اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري امین تدبیرگران فردا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: الماس(صندوق سرمایه گذاري امین تدبیرگران فردا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430602	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاري امین تدبیرگران فردا(ETF)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورتهاي مالي صندوق سرمایه گذاری قابل معامله امین تدبیرگران فردا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور ماه 1404 و صورتهاي سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهاي توضیحي 1 الي 29 توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ 31 شهریور ماه 1404، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری قابل معامله امین تدبیرگران فردا است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق ، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن براوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی صندوق ، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای صندوق، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثنای مورد مندرج در بند 1-6، به مواردی حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
6. 6) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاکم بر تأسیس و فعالیت صندوق های سرمایه گذاری در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:
1-6) دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری در خصوص تنزیل سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر مطابق با زمان بندی پرداخت سود اعلام شده از سوی شرکتهای سرمایه پذیر رعایت نگردیده است. برای نمونه نمادهای خودکفا، بترانس، پاسا، خکار، ختراک، سیتا، وسپه، فرابورس، کلوند، زفکا، مبین، فباهنر، شپنا، جم، نوری، وپست، فزر، فسپا، وصنا، شبهرن، وغدیر، سفارس، سیمرغ، سرود، سشرق، فتراک، بورس، کالا، نیشکر، ثامیر و شمس رعایت نشده است.

2-6) دریافت سود سهام برخی از شرکتهای سرمایه پذیر علیرغم پیگیری صندوق تا تاریخ این گزارش به مبلغ 913 33 میلیون ریال برای نمونه نمادهای کالا، کپشیر و داده گستر عصرنوین به حیطه وصول درنیامده است.

3-6) مفاد بند 1 ابلاغیه 12020200 در خصوص حداقل 3 شخص حقیقی واجد شرایط از کارکنان تمام وقت مدیر صندوق به عنوان اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری رعایت نشده است.

4-6) بند 8 ماده 56 اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش عملکرد سه ماهه و شش ماهه با تأخیر در تارنما و کدال بارگذاری شده است و گزارش عملکرد 3 ماهه در کدال و تارنما بارگذاری نشده است.

5-6) مفاد بند ج ماده 22 اساسنامه درخصوص دارا بودن 1/0 درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق توسط مدیران سرمایه گذاری برای آقای علی علیدادی و حامد فقرایی رعایت نشده است.

6-6) بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیهی و تعیین نرخ شکست و ضرورت ضمانت مدیر صندوق از بابت جبران تمامی خسارت وارده به سرمایه گذاران در صورت عدم انعقاد قرارداد.

7-6) برخلاف مفاد ماده 3 اساسنامه و هدف از تشکیل صندوق که جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آن به اوراق بهادار به منظور کاهش ریسک و تامین منافع سرمایه گذاران می باشد، در صندوق طی دوره مورد گزارش هیچ گونه صدور یا ابطالی صورت نپذیرفته است و تغییرات صورت گردش خالص دارایی ها، صرفاً بابت زیان دوره می باشد.

7. 7) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و باستثنای موارد مندرج در بند 6، موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.
8. 8) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملکرد صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
9. 9) در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.
10. 10) در راستای رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأییدیه های دریافتی و رسیدگی های صورت گرفته، این مؤسسه به استثنای حساب تضمین صندوق نزد کارگزاری تدبیرگران فردا با موضوع قرارداد خرید اعتباری به مورد دیگری حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Banafsheh Hamzeh Miveh Roud [Sign		1405/08/23 18:26:26
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1405/08/23 18:28:11
مدير موسسه فاطر	[Mohammad Reza Naderian [Sign		1405/08/23 18:30:58

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۹۱۴,۷۶۲	۲,۴۶۷,۶۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۴۳,۴۲۹	۳۱۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۷,۸۵۲	۲۳,۲۸۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۶,۹۲۲	۱۱,۴۳۲
حسابهاي دريافتني	۱۰۷,۵۲۸	۳۷,۳۷۰
جاري كارگزاران	۱۷,۷۱۷	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۰۸۱	۱۱
موجودي نقد	۱۱۹	۱۲۰
جمع دارايي‌ها	۲,۴۷۱,۴۲۰	۲,۵۳۰,۱۵۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۸,۳۷۶	۵۴,۲۸۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۷,۸۲۱	۶,۲۹۱
جاري كارگزاران	۰	۵,۲۸۱
جمع بدهي‌ها	۷۶,۱۹۷	۶۵,۹۵۳
خالص دارايي‌ها	۲,۳۹۵,۲۲۳	۲,۴۶۴,۲۰۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۴۸,۱۸۴)	(۷,۰۴۶)	(۴۵,۷۵۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۶۴,۲۷۳)	(۳۱۴,۵۵۶)	۶۵,۲۳۵
سود سهام	۱۷۳,۹۹۹	۱۳۸,۳۵۳	۱۸۱,۶۷۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵,۶۸۳	۱۸۳	۱۹۱
سایر درآمدها	۲,۰۰۰	۴۲۲	۴۹۹
جمع درآمدها	(۳۰,۷۷۵)	(۱۸۲,۶۴۴)	۲۰۱,۸۴۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۴,۶۰۳)	(۳۰,۰۱۴)	(۶۳,۲۵۵)
سایر هزینه‌ها	(۳,۴۶۲)	(۱,۷۷۷)	(۶,۷۱۹)
جمع هزینه ها	(۳۸,۰۶۵)	(۳۱,۷۹۱)	(۶۹,۹۷۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۶۸,۸۴۰)	(۳۱۴,۴۳۵)	۱۳۱,۸۷۰
هزینه‌هاي مالي	(۱۳۷)	(۴۵)	(۱۳۶)
سود (زیان) خالص	(۶۸,۹۷۷)	(۳۱۴,۴۸۰)	۱۳۱,۷۳۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۱۹,۷۸۶,۹۰۰	۲,۴۶۴,۲۰۰	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۴۶۶,۰۷۱	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۴۶۶,۰۷۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۱۰۷,۸۰۸,۲۱۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	(۷۰۰,۰۰۰)	(۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۶۸,۹۷۷)	۰	(۲۱۴,۴۸۰)	۰	۱۳۱,۷۳۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۶,۶۰۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۹,۷۸۶,۹۰۰	۲,۳۹۵,۲۲۳	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۲۵۱,۵۹۱	۱۱۹,۷۸۶,۹۰۰	۲,۴۶۴,۲۰۰