اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي پرتو آمال	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پرتوسا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431202	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام سهامي پرتو آمال

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي پرتو آمال، شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورت سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي 14 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 17، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

مسئوليت‌هاي هيئت مديره در قبال صورت هاي مالي

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق‌بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي مدت فعاليت باتوجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب ضرورت ، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي صندوق، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
• خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
• بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر مؤسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل اجرايي و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري سهامي پرتو آمال است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند اظهار نظر

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي پرتو آمال در تاريخ 31 خرداد 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 14 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي نخستين
صندوق سرمايه‌گذاري سهامي پرتو آمال در تاريخ 19/10/1403 تحت شماره 58761 نزد اداره ثبت شركت‌ها و در تاريخ 07/12/1403 تحت شماره 12415 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار براي مدت نامحدود به ثبت رسيده است. مجوز فعاليت صندوق در تاريخ 18/03/1403 دريافت شده و با توجه به تاريخ مذكور، فعاليت صندوق در دوره 14روزه منتهي به 31 خرداد 1404 بوده و اين مؤسسه به عنوان اولين حسابرس صندوق انتخاب گرديده است.

مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /سیستم کنترل داخلی و سیستم حسابداری /گزارش فعالیت هیئت مدیره /مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /سایر قوانین و مقررات /

6. در اجراي بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراييِ ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، ، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ابلاغ شده توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ساير اركان سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است :
7-1- مفاد تبصره 4 ماده 37 اساسنامه مدير موظف به انتشار جزئيات تصميماتي كه خلاصه آن در روزنامه كثير الانتشار و سامانه كدال منتشر شده است از طريق تارنما صندوق منتشر نمايد (بارگزاري مجمع مؤسس در تارنما با تاخير صورت گرفته است).
7-2- مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه، هريک از مديران سرمايه گذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحد هاي سرمايه گذاري صندوق يا به تعداد واحدهاي سرمايه گذاري معادل 500 ميليون ريال (هر كدام كمتر باشد) را مالک باشند درخصوص خانم شيما احمدي و خانم محدثه منادي رعايت نگرديده است.
7-3- مفاد ابلاغيه 12020093 مورخ 05/09/1396 در خصوص افشاي صورت وضعيت ماهانه پرتفوي صندوق در تارنماي صندوق و سامانه جامع اطلاع رساني ناشران (كدال) ظرف مدت 10 روز پس از پايان هر ماه.
7-4- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در رابطه با ارسال فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري (XML) بصورت روزانه به سازمان بورس و اوراق بهادار).
7-5- مفاد بخشنامه 120210024 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي توسط صندوق هاي سرمايه‌گذاري در هنگام سپرده گذاري.
7-6- كنترلي- تاتاريخ تهيه اين گزارش، مجمع تغيير حق الزحمه حسابرس تشكيل نگرديده است.

8. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و كفايت اين اصول و رويه ها و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي7 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي، برخورد نكرده است.
9. در اجراي مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي 14 روزه منتهي به 31 خرداد 1404 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد تبصره 2 ماده 49 اساسنامه و ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، تأييديه مديران از اعضاي هيئت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.
11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، مشاهده نگرديده است.

30شهريور1404

موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه كاربرد تحقيق	[Mansoor Azamnia [Sign	800061	1404/07/09 14:11:35
مدير موسسه كاربرد تحقيق	[Seyed Mansoor Yazdaniyan [Sign		1404/07/09 14:38:38

صورت خالص دارايي‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹۰,۲۱۸,۱۲۳	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۰۲۴,۰۹۸,۷۲۲	۰
موجودي نقد	۶۶۷,۹۲۲,۴۱۲,۴۲۰	۰
جمع داراييها	۶۹۰,۱۵۷,۷۳۰,۲۷۵	۱

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱,۱۳۴,۱۴۴,۵۳۴	۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۱۳۵,۹۸۲,۹۵۸	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۲۷۰,۱۲۷,۴۹۲	۱
خالص دارایي‌ها	۶۸۶,۸۸۷,۶۰۲,۷۸۳	۰
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۱۰,۱۱۶	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۳۷۰/۰۶/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۰	۱	۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۰	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۹,۰۹۰,۴۸۰,۵۵۳	۰	۰
جمع درآمدها	۹,۰۹۰,۴۸۰,۵۵۳	۱	۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۱۳۴,۱۴۴,۵۳۴)	(۱)	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۹۹,۱۲۳,۲۳۶)	۰	۰
جمع هزینه ها	(۱,۲۳۳,۲۶۷,۷۷۰)	(۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷,۸۵۷,۲۱۲,۷۸۳	۰	۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۸۵۷,۲۱۲,۷۸۳	۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۳۷۰/۰۶/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۷,۹۰۳,۰۳۹	۶۷۹,۰۳۰,۲۹۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۸۵۷,۲۱۲,۷۸۳	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۰۶/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۶۷,۹۰۳,۰۳۹	۶۸۶,۸۸۷,۶۰۲,۷۸۳	۰	۰	۰	۰