اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نهال آرمان اقتصاد	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آسود	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431114	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/11/15 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/15	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	نهال آرمان اقتصاد

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري اتحاد آرمان اقتصاد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 1)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 4)اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

- بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري اتحاد آرمان اقتصاد در تاريخ 30 آذر 1403، نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

5. 1) 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 حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اتحاد آرمان اقتصاد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-1ماده 22 اساسنامهر یک از سرمایه‌گذاران به غیر از مدیر، اعضاي گروه مدیران سرمایه‌گذاري و مؤسسان مي‌تواند حداکثر 5% از واحدهاي سرمایه‌گذاري را مالک شوند (با توجه به کاهش سقف تعداد واحدهاي سرمایه‌گذاري صندوق از 10.000.000 واحد به 3.000.000 واحد، نصاب برخي سرمایه‌گذاران بیش از 5% شده است).

2 - 5ابلاغیه 12020112 و

دستورالعمل نحوه تعیین قیمت و

ابلاغیه 12020259دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري و دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایاني بازار در برخي موارد و شناسایي روزانه درآمد قراردادهاي ترجیهي جهت خرید و نگهداري اوراق بهادار با درآمد ثابت.

3 - 5بخش‌نامه 12010024لزوم انعقاد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به‌منظور دریافت سود با نرخ ترجیحي.

ردیف مفادموضوع عدم رعایت

4 - 5بخش‌نامه 120100006علي‌رغم مکاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شرکت‌هاي سرمایه‌پذیر در خصوص دریافت سود سهام طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود نقدي (شرکت داده گستر عصر نوین).

5-5بند 2-3
امیدنامه
و ابلاغیه
12020245
و
12020238

و ماده 65 اساسنامه 1- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه حداقل 25% و حداکثر30% از کل دارایي هاي صندوق (به عنوان

نمونه در تاريخ 02/04/1403).
2- گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40% از كل دارايي ها (به عنوان نمونه از تاريخ 01/08/1403 الي 18/09/1403).
3- صندوق‌هاي سرمايه گذاري بايد حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در "سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپردۀ بانكي" را نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري سرمايه گذاري نمايند (به عنوان نمونه بانک گردشگري در تاريخ 25/09/1403 و مؤسسه اعتباري ملل در تاريخ 28/06/1403).
4- نسبت كل بدهي‌هاي صندوق به خالص دارايي هاي آن حداكثر 15% (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 17/09/1403 الي 19/09/1403).
7. 6)محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.
8. 7)در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.
9. 8)اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
10. 9)گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه آن مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

29بهمن1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/12/27 12:43:50
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/12/27 13:19:02
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/12/27 14:00:21

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۰۰,۷۳۸	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۸,۴۸۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۹۳۴	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۳۲۲	۰
موجودي نقد	۰	۲۰,۰۰۰
جمع دارايي‌ها	۳۹۵,۴۷۴	۲۰,۰۰۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲۷۲	۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۸۷۴	۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴,۱۴۶	۲۰,۰۰۲
خالص دارايي‌ها	۳۹۱,۳۲۸	(۱)
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	(۱)

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	۱۴۰۲/۱۱/۱۵	۱۴۰۳/۰۵/۱۵
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۴۷۱	۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۱۰	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۸,۴۷۸	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۲۱,۰۵۹	۰	۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۱۷۶)	(۱)	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۸۲۰)	۰	۰
جمع هزینه ها	(۱,۹۹۶)	(۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹,۰۶۳	(۱)	(۱)
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۹,۰۶۳	(۱)	(۱)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	۱۴۰۲/۱۱/۱۵	۱۴۰۳/۰۵/۱۵

شرح	تعداد ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۱۱/۱۵	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۵/۱۵	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۱,۵۰۹,۵۹۶	۵۱۵,۰۹۵	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴,۳۸۰,۰۰۰)	(۱۴۳,۸۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۹,۰۶۳	۰	(۱)	۰	(۱)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۷۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۷,۱۲۹,۵۹۶	۳۹۱,۳۲۸	۰	(۱)	۰	(۱)