اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: اعتماد ارغوان	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: آلا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430963	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	اعتماد ارغوان

بند مقدمه

1. صورتهاي‌مالي صندوق سرمايه‌گذاري اعتماد ارغوان شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 30 آذر ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي‌به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 28 پيوست، توسط اين‌مؤسسه حسابرسي شده‌است.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده‌است. مسئوليت‌هاي اين مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده‌است. اين مؤسسه طبق الزامات آئين رفتار حرفه‌اي مصوب حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اعتماد ارغوان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده‌است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي‌مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزمات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي‌داخلي لازم براي تهيه صورتهاي‌مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي‌از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است. مگر اينكه قصد انحلال صندوق با تواقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، 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 با اهميت 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 با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، ونه به قصد اظهارنظر نسبت‌به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت‌به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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 شركت، 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 با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده‌است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر

4. به‌نظر این‌مؤسسه، صورتهاي‌مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري اعتماد ارغوان در تاريخ 30 آذر ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارائيهاي آن را براي سال مالي منتهي‌به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان مي‌دهد

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي سال مالي منتهي‌به 30 آذر ماه 1402 صندوق توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و آن مؤسسه در گزارش مورخ 25 بهمن ماه 1402 نسبت‌به صورتهاي مالي نظر "مقبول" اظهار كرده‌است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

موضوع	مرجع	شرح عدم رعايت

اطلاعات NAV	ماده 17 اساسنامه	محاسبه ارزش خالص دارايي‌ها، قيمت ابطال، صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هردو دقيقه يک بار.

صدور و ابطال	ماده 18 اساسنامه	صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي و يا از محل مطالبات بازارگردان

ترکیب دارایی‌ها	امیدنامه و بخشنامه‌های سازمان بورس	حداکثر نصاب سرمايه‌گذاري سپرده بانكي به ميزان 50 درصد و سرمايه‌گذاري در اوراق مشاركت داراي مجوز حداقل به ميزان 40 درصد دارايي‌هاي صندوق در مقاطع اوليه تشكيل صندوق تا ابتداي ارديبهشت ماه 1403.

نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار منتشر شده توسط دولت	با تعیین سازمان برنامه و بودجه کشور	حداکثر به میزان 10 درصد از محل دارایی‌های صندوق

حسابهاي بانكي	بخشنامه 12010024	انعقاد قرارداد رسمي بين صندوق و بانک‌ها بابت افتتاح حساب‌هاي بانكي و سپرده سرمايه‌گذاري به منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي

افشاي اطلاعات	بلاغیه 12020093	افشاي به موقع صورت پرتفوي ماهانه (اسفند، شهريور و آبان‌ماه) در تارنماي صندوق

بخشنامه 12010007	انتشار به موقع صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سالانه حسابرسي نشده و حسابرسي شده دوره مالي منتهي به 30 آذر ماه 1402 و دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/06/1402 (با تأخير انجام شده‌است) در كدال و تارنماي صندوق

اطلاعیه 120300580	افشاي به موقع صورتجلسات مجمع مورخ 13/09/1403 در كدال

پرداخت الکترونیکابلاغیه 12020221فراهم نمودن زیرساخت‌هاي لازم جهت انجام کلیه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الکترونیک و همچنین برگشت جریمه به مدیر صندوق(عمدتا در نیمه اول سال مالي)

کنترل‌هاي داخلیتعیین‌تکلیف مغایرت فیمابین دفاتر شرکت با بانک تجارت درخصوص دو مورد از حسابها در مقطع پایان سال مالي

تعدیل قیمت اوراق بهادار در سبد سرمایه‌گذاري صندوق طي دوره مورد گزارش

فایل‌هاي xmlبخشنامه 12010057بارگذاري و ارسال به موقع فایل‌هاي xml در سامانه سنم

اوراق مشارکتخرید اوراق با ytm حداقل 32 و حداکثر 2/32

تنظیم قرارداد بابت دریافت سود ترجیحي اوراق مشارکت

تشریفات برگزاري مجامعتبصره یک ماده 37 اساسنامهافشاي به موقع لیست حاضرین و صورت برخي از مجامع در تارنماي صندوق(با تأخیر انجام شده‌است)

ماده 35 اساسنامه افشا و دعوت به موقع از متولي و سازمان درخصوص مجمع مورخ 22/07/1403

7. حسب رعایت ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري، طبق بررسي‌هاي بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدودیت از جمله تضامین و توثیق دارایي‌هاي خویش به نفع سایر اشخاص ثالث در پایان دوره مورد گزارش مي‌باشد.

8. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالي مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده‌است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارایي‌ها (NAV) ارزش آماري، قسمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه‌گذاري براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌اي مورد رسیدگي قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگي‌هاي خود به موارد با اهمیتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده‌است.

10. دراجراي ماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این‌مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته‌است. در این‌خصوص، با عنایت به انجام عملیات مالي صندوق توسط شرکت سبدگردان توازن بازار (سهامي خاص) و به موجب آخرین گزارش حسابرسي شرکت سبدگردان توازن بازار(سهامي خاص) براي سال مالي منتهي به 29/12/1402 موارد عدم رعایت مفاد قانون مذکور توسط حسابرس مستقل و بازرس قانوني به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده‌است.

	15اسفند1403

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت داریا روش (حسابداران رسمي)	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1403/12/25 14:42:40
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1403/12/25 14:54:53
مدیر موسسه داریاروش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1403/12/25 15:00:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۵۹۸,۲۷۶	۲۰۳,۳۰۵,۰۹۳,۰۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۳۲۵,۵۸۶,۱۷۶,۹۸۹	۴,۴۰۲,۰۵۹,۰۸۲,۰۷۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۹۲۸,۵۷۶,۴۵۲,۲۱۷	۱۷,۱۳۶,۳۵۶,۱۸۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۴۹,۷۵۷,۹۲۹,۲۵۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۶۸,۶۴۲,۶۲۷,۵۲۸	۵۶,۹۴۸,۸۵۲,۰۹۶
جاري كارگزاران	۳۶,۶۰۸,۳۳۳	۰
ساير داراييها	۸۷۱,۴۸۷,۶۱۸	۹۱۲,۹۱۴,۵۱۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۰,۶۷۳,۴۷۲,۸۸۰,۲۱۱	۴,۶۸۰,۳۶۲,۲۹۷,۸۹۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۱,۷۶۸,۵۱۶,۳۳۱	۴,۷۶۱,۱۱۸,۴۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸۲,۵۱۱,۸۸۰,۰۰۰	۵,۰۵۵,۵۵۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۶۶۷,۶۸۵,۰۲۳	۲,۲۲۹,۵۲۳,۷۰۴
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰۶,۹۴۸,۰۸۱,۳۵۴	۱۲,۰۴۶,۱۹۲,۱۳۹
خالص دارايي‌ها	۱۰,۵۶۶,۵۲۴,۷۹۸,۸۵۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۴,۸۳۶	۱۱,۲۶۳

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۰۴,۳۷۴,۱۸۷,۲۹۹	۳,۵۹۰,۳۶۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۴۲,۱۹۵,۴۵۵,۷۸۶	(۴,۰۰۷,۵۹۴,۱۰۹)
سود سهام	۲۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۴۹۵,۶۲۸,۳۷۰,۸۰۹	۲۴۵,۵۷۵,۳۳۷,۴۵۲
ساير درآمدها	۳۶,۶۰۸,۳۳۳	۰
جمع درآمدها	۲,۰۶۳,۶۲۴,۶۲۲,۲۲۷	۲۴۱,۵۷۱,۳۳۳,۷۰۸
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۵۱,۵۷۷,۷۴۷,۵۶۶)	(۵,۲۱۵,۹۷۸,۸۴۵)
ساير هزينه‌ها	(۷,۵۷۷,۱۵۶,۰۴۷)	(۱,۳۷۲,۰۵۶,۸۹۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۵۹,۱۵۴,۹۰۳,۶۱۳)	(۶,۵۸۸,۰۳۵,۷۳۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۰۰۴,۴۶۹,۷۱۸,۶۱۴	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱
هزينه‌هاي مالي	(۹,۱۱۰,۱۲۲,۱۷۵)	۰
سود (زيان) خالص	۱,۹۹۵,۳۵۹,۵۹۶,۴۳۹	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱۴,۴۶۶,۴۳۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۴۱۲,۳۶۸,۰۰۱	۱۴,۱۲۳,۶۸۰,۰۱۰,۰۰۰	۸۷۰,۷۸۵,۲۱۱	۸,۷۰۷,۸۵۲,۱۱۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۱۱۴,۵۹۳,۴۲۸)	(۱۱,۱۴۵,۹۳۴,۲۸۰,۰۰۰)	(۴۵۶,۳۱۸,۷۷۴)	(۴,۵۶۳,۱۸۷,۷۴۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۹۹۵,۳۵۹,۵۹۶,۴۳۹	۰	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۲۵,۱۰۳,۳۶۶,۶۵۹	۰	۲۸۸,۶۶۸,۴۳۷,۷۸۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۱۲,۲۴۱,۰۱۰	۱۰,۵۶۶,۵۲۴,۷۹۸,۸۵۷	۴۱۴,۴۶۶,۴۳۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹