اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اعتماد ارغوان	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: آلا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430963	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/03/31 (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 31 خرداد ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره‌مالي شش‌ماهه منتهي‌به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 24 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 31 خرداد ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارائيهاي آن را براي دوره‌مالي شش¬ماهه 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 در برخي از روزهاي دوره مورد گزارش
تركيب دارايي‌ها	اميدنامه و بخشنامه‌هاي سازمان بورس	حداكثر 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.
حسابهاي بانكي	بخشنامه 12010024	انعقاد قرارداد رسمي بين صندوق و بانک‌ها بابت دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي
افشاي اطلاعات	انتشار به موقع صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سالانه حسابرسي شده دوره مالي منتهي به 30 آذرماه 1402 در تارنماي صندوق (با تأخير انجام شده‌است)
پرداخت الكترونيكي	ابلاغيه 12020221	انجام پرداخت‌هاي صندوق به صورت غير الكترونيک.
كنترل‌هاي داخلي	ثبت ذخيره تنزيل بابت سود دريافتني سپرده‌هاي بانكي و همچنين ثبت صحيح تنزيل بابت سود دريافتني سهام با توجه به جدول توديع سود سهام توسط ناشر
تشريفات برگزاري مجامع	تبصره يک ماده 17	افشاي به موقع ليست حاضرين در مجامع مورخ 13/12/1402 در تارنماي صندوق

7. حسب رعايت ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، طبق بررسي‌هاي بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدوديت از جمله تضامين و توثيق دارايي‌هاي خويش به نفع ساير اشخاص ثالث در پايان دوره مورد گزارش مي‌باشد.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، نظر اين مؤسسه 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 نشده‌است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV) ارزش آماري، قسمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده‌است.

10. دراجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين‌مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته‌است. در اين‌خصوص، با عنايت به انجام عمليات مالي صندوق توسط شركت سبدگردان توازن بازار (سهامي خاص) و به موجب آخرين گزارش حسابرسي شركت سبدگردان توازن بازار(سهامي خاص) براي سال مالي منتهي به 29/12/1402 موارد عدم رعايت مفاد قانون مذكور توسط حسابرس مستقل و بازرس قانوني به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده‌است.

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت داریا روش (حسابداران رسمي)	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1403/06/18 17:37:19
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1403/06/18 17:40:09
مدیر موسسه داریاروش	[Daryoush Aminnejad [Sign	800090	1403/06/18 17:43:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱۴,۷۸۹,۳۰۱,۸۷۰	۲۰۳,۳۰۵,۰۹۳,۰۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۰۸,۷۰۱,۳۷۷,۹۶۶	۴,۴۰۲,۰۵۹,۰۸۲,۰۷۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۴۳۹,۴۲۳,۶۶۲,۹۹۳	۱۷,۱۳۶,۳۵۶,۱۸۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۷۱,۷۹۰,۹۲۶,۰۵۴	۵۶,۹۴۸,۸۵۲,۰۹۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۷۶۵,۳۴۹,۶۷۱	۹۱۲,۹۱۴,۵۱۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴,۶۳۸,۴۷۰,۶۱۸,۵۵۴	۴,۶۸۰,۳۶۲,۲۹۷,۸۹۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱,۱۴۹,۸۹۶,۸۵۰	۴,۷۶۱,۱۱۸,۴۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۵,۰۵۵,۵۵۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۲۹۷,۰۰۸,۵۳۷	۲,۲۲۹,۵۲۳,۷۰۴
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵,۴۴۶,۹۰۵,۳۸۷	۱۲,۰۴۶,۱۹۲,۱۳۹
خالص دارايي‌ها	۴,۶۲۳,۰۲۳,۷۱۳,۱۶۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۲,۸۴۳	۱۱,۲۶۳

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۰	۰	۳,۵۹۰,۳۶۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸۳,۰۶۷,۲۰۱,۴۳۸	۰	(۴,۰۰۷,۵۹۴,۱۰۹)
سود سهام	۱۴,۳۶۲,۶۳۵,۰۱۵	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۱۵,۴۳۸,۷۳۳,۲۹۳	۰	۲۴۵,۵۷۵,۳۳۷,۴۵۲
ساير درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۷۱۲,۸۶۸,۵۶۹,۷۴۶	۰	۲۴۱,۵۷۱,۳۳۳,۷۰۸
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱۹,۶۴۳,۸۴۷,۴۴۸)	۰	(۵,۲۱۵,۹۷۸,۸۴۵)
ساير هزينه‌ها	(۲,۹۰۱,۹۴۰,۳۴۳)	۰	(۱,۳۷۲,۰۵۶,۸۹۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۲,۵۴۵,۷۸۷,۷۹۱)	۰	(۶,۵۸۸,۰۳۵,۷۳۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۹۰,۳۲۲,۷۸۱,۹۵۵	۰	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱
هزينه‌هاي مالي	(۸,۵۴۰,۸۳۰,۴۶۴)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶۸۱,۷۸۱,۹۵۱,۴۹۱	۰	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱۴,۴۶۶,۴۳۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۳۵,۹۸۸,۵۶۳	۵,۳۵۹,۸۸۵,۶۳۰,۰۰۰	۰	۰	۸۷۰,۷۸۵,۲۱۱	۸,۷۰۷,۸۵۲,۱۱۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۹۰,۴۹۴,۶۲۸)	(۵,۹۰۴,۹۴۶,۲۸۰,۰۰۰)	۰	۰	(۴۵۶,۳۱۸,۷۷۴)	(۴,۵۶۳,۱۸۷,۷۴۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۸۱,۷۸۱,۹۵۱,۴۹۱	۰	۰	۰	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۸۲,۰۱۳,۶۹۴,۰۸۳)	۰	۰	۰	۲۸۸,۶۶۸,۴۳۷,۷۸۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵۹,۹۶۰,۳۷۲	۴,۶۲۳,۰۲۳,۷۱۳,۱۶۷	۰	۰	۴۱۴,۴۶۶,۴۳۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹