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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	اعتماد ارغوان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله اعتماد ارغوان شامل صورت خالص دارائيها به تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارائيهاي آن براي دوره مالي 8 ماه و 2 روزه منتهي به تاريخ مزبور، كه بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و اوراق بهادار تهيه شده، به همراه يادداشت هاي توضيحي 1 الي 23، توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و با توجه به قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است. در تهيه صورت هاي 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 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 صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين: خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پا گذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد، بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 صورت هاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال، به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي روند، مشخص مي شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، حسابرس به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله اعتماد ارغوان در تاريخ 30 آذر ماه 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي دوره مالي 8 ماه و 2 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. درآمد شركت شامل سود سهام و سود سپرده بانكي و اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي الحساب مي باشد. درآمد سود سهام شركت ها در زمان تصويب سود توسط مجمع عمومي صاحبان سهام شركت سرمايه پذير و درآمد سود متعلق به صندوق هاي سرمايه گذاري به ارزش فعلي محاسبه مي گردد. سود سپرده هاي بانكي به صورت روزانه با توجه به كمترين مانده وجوه در حساب سپرده در ماه و نرخ سود علي الحساب محاسبه مي گردد، درآمد سود تضمين شده اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي الحساب سپرده و گواهي هاي سپرده بانكي با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقي مانده تا دريافت سود با همان نرخ قبلي تنزيل شده و در حسابهاي صندوق منعكس مي گردد.

6. صندوق سرمايه گذاري قابل معامله اعتماد ارغوان در تاريخ 28/01/1402 در اداره ثبت شركتها و موسسات غير تجاري به ثبت رسيده و مجوز فعاليت آن در 09/05/1402 توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر و متعاقبا از همان تاريخ شروع به فعاليت نموده است، بنابراين اقلام مقايسه اي صورتهاي مالي صندوق، براي اولين دوره مالي، دورۀ 8 ماه و 2 روزه منتهي به 30/9/1401 و دورۀ فعاليت صندوق در بورس، از 09/05/1402 بوده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد اساسنامه، امید نامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست هاي ابلاغ شده آن سازمان طي دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي و رسيدگي هاي اين موسسه قرار گرفت و موارد عدم رعايت، شامل ماده 17 اساسنامه موضوع محاسبات ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در برخي از روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار، ماده 18 اساسنامه موضوع صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد و يا مطالبات، مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17/12/1402 موضوع فراهم نمودن زير ساختهاي لازم جهت انجام پرداختهاي الكترونيک، مفاد ابلاغيه 12020207 مورخ 24/09/1400 موضوع رعايت نصاب سرمايه گذاري در سپرده و گواهي بانكي يک بانک، مفاد بخشنامه 12010024 مورخ 14/09/1391 در خصوص انعقاد قرارداد رسمي بين صندوق و بانک در خصوص افتتاح حسابهاي بانكي براي دريافت سودهاي ترجيحي مفاد بخشنامه 12010007 و ماده 57 اساسنامه در خصوص تاخيرهاي جزيي در افشاي به موقع صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سالانه پايان دوره مالي جاري در تارنما و سامانه كدال، مفاد تبصره 2 ماده 35 و تبصره 1 ماده 37 اساسنامه در خصوص افشاي به موقع آگهي دعوت و اسامي حاضرين مجمع مورخ 21 شهريور 1402 در تارنماي صندوق و كدال و ابلاغيه 12020093 موضوع افشاي به موقع پرتفوي منتهي به پايان مهر 1402 در تارنماي صندوق مي باشد.

8. در اجراي مفاد بند 15 ماده 42 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارائي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گر.فته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه، به موارد با اهميت حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظورتقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي قرار گرفته است، با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، رويه هاي مدون كه به تأييد ارکان ذيربط رسيده باشد، به اين مؤسسه ارائه نشده، ليكن در حدود رسيدگي هاي انجام شده توسط اين مؤسسه، به استثناء موارد مندرج در اين گزارش، به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم كفايت كنترل هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

11. در رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي بر اساس رسيدگي هاي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي و تاييديه هاي واصله، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

12. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص به دليل عدم استقرار سامانه ها و بسترهاي لازم از سوي سازمانهاي ذيربط، كنترل بخش عمده اي از مفاد آيين نامه مزبور توسط اين موسسه ميسر نگرديد، ليكن در خصوص موارد قابل كنترل، به استثناي طبقه بندي خطر تعامل كاري قبل از ارائه هر گونه خدمات به ارباب رجوع، به موارد با اهميت ديگري برخورد نشده است.

	25بهمن1402

	موسسه حسابرسي كاراي پارس

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه کاراي پارس	[Hossein Yarahmadi [Sign	901850	1402/11/29 21:23:54
شريک موسسه کاراي پارس	[Behzad Kiani [Sign	901826	1402/11/29 21:26:13
مدير موسسه کاراي پارس	Majid Nikbakht Sheibani [[Sign		1402/11/29 21:29:41

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۰۳,۳۰۵,۰۹۳,۰۳۵	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۴۰۲,۰۵۹,۰۸۲,۰۷۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷,۱۳۶,۳۵۶,۱۸۶	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱
حسابهاي دريافتني	۵۶,۹۴۸,۸۵۲,۰۹۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۱
ساير دارايي‌ها	۹۱۲,۹۱۴,۵۱۱	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۴,۶۸۰,۳۶۲,۲۹۷,۸۹۸	۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به ارکان صندوق	۴,۷۶۱,۱۱۸,۴۳۵	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵,۰۵۵,۵۵۰,۰۰۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۲۲۹,۵۲۳,۷۰۴	۰
جاري کارگزاران	۰	۱
جمع بدهي‌ها	۱۲,۰۴۶,۱۹۲,۱۳۹	۳
خالص دارايي‌ها	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۱,۲۶۳	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۵۹۰,۳۶۵	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴,۰۰۷,۵۹۴,۱۰۹)	۱
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۴۵,۵۷۵,۳۳۷,۴۵۲	۰
ساير درآمدها	۰	۰
جمع درآمدها	۲۴۱,۵۷۱,۳۳۳,۷۰۸	۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۵,۲۱۵,۹۷۸,۸۴۵)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱,۳۷۲,۰۵۶,۸۹۲)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶,۵۸۸,۰۳۵,۷۳۷)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۷۰,۷۸۵,۲۱۱	۸,۷۰۷,۸۵۲,۱۱۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۵۶,۳۱۸,۷۷۴)	(۴,۵۶۳,۱۸۷,۷۴۰,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۳۴,۹۸۳,۲۹۷,۹۷۱	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۸۸,۶۶۸,۴۳۷,۷۸۸	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۱۴,۴۶۶,۴۳۷	۴,۶۶۸,۳۱۶,۱۰۵,۷۵۹	۰	۰