اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو	سرمایه ثبت شده: 60,000
نماد: اعتلا بازار(صندوق اعتلاي آرمان كشاورزي)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430308	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 26 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 با اهميت ناشي از 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 يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود 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 صورتهاي 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 پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترلهاي 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.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 صورتهاي 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 صورتهاي 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 ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفندماه 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 19 ارديبهشت ماه 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل میباشد؛

6.1.علیرغم حذف نماد "دسبحان" از موضوع تعهدات بازارگرداني صندوق، تا کنون اقدامي نسبت به برگزاري مجمع جهت حذف نماد مذکور صورت نپذیرفته، مضافا علیرغم مفاد مندرج در بند 2 امیدنامه، صندوق طي دوره فاقد عملیات بازارگرداني بوده است.

6.2.مفاد ابلاغیه شماره 12020218 مورخ 21 اسفند ماه 1400، مبني بر سرمایه گذاري منابع مازاد تا سقف 20 درصد از دارایي ها در صندوق هاي سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت غیر از موضوع بازارگرداني رعایت نگردیده است.(بعنوان نمونه در تاریخ 1403/06/31 به میزان 77 درصد).

6.3.مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17 اردیبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زیر ساخت هاي لازم به منظور انجام کلیه پرداخت ها، به صورت الکترونیکي صورت نپذیرفته است.

6.4.مفاد اطلاعیه شماره 12030045 مورخ 18 فروردین 1394، مبني بر رعایت سقف بدهي هاي روزانه صندوق حداکثر به میزان 15 درصد از ارزش خالص دارایي هاي همان روز، در طول دوره مورد گزارش رعایت نگردیده است(بعنوان نمونه در تاریخ 1403/02/25 به میزان 48 درصد).

7. اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي "مدیر" و "متولي" در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق "کفایت این اصول ورویه ها" و همچنین روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي این موسسه قرار گرفته است، به استثناي رویه هاي منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي برخورد نگردیده است.

8. محاسبات "خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قیمت صدور و قیمت ابطال واحد هاي سرمایه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

9. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده ، نظر این موسسه 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 نگردیده است.

10. در راستاي الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد هاي مالي مصوب30 مهر ماه1390سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق نسب هاي جاري، بدهي و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و در یادداشت توضیحي 26 صورت هاي مالي افشا نموده است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیت حاکي از عدم صحت محاسبات مزبور برخور نکرده است.

11. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردي حاکي از وجود محدودیت نسبت به دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

	20آبان1403

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/08/28 15:46:18
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/08/28 15:49:06

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۰,۲۲۰	۲۰,۸۵۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۴,۲۶۸	۹۲,۲۹۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۱۳۶,۳۴۷	۳۰۵,۴۶۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۵۴۴	۰
موجودي نقد	۲۹	۲۹
جمع دارايي‌ها	۱,۴۷۳,۴۰۸	۴۱۸,۶۴۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پرداختني به ارکان صندوق	۲,۰۶۸	۱,۴۳۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۷۱۷	۱,۶۴۳
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶,۷۸۹	۳,۰۷۶
خالص دارايي‌ها	۱,۴۶۶,۶۱۹	۴۱۵,۵۶۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۴	۴

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۱,۹۰۵	۱۷	۳,۱۷۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳,۲۰۸	۱۹,۱۹۲	۴۵,۶۵۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰,۳۱۱	۱۶,۳۲۲	۲۸,۷۸۴
ساير درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۵۵,۴۲۴	۳۵,۵۳۱	۷۷,۶۰۴
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱,۶۹۳)	(۱,۲۸۵)	(۲,۶۴۶)
ساير هزينه‌ها	(۲,۱۹۰)	(۱,۲۸۳)	(۲,۵۴۲)
جمع هزينه ها	(۳,۸۸۳)	(۲,۵۶۸)	(۵,۱۸۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۱,۵۴۱	۳۲,۹۶۳	۷۲,۴۱۶

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۴۸۳)	(۱۳)	(۱۳)
سود (زيان) خالص	۵۱,۰۵۸	۳۲,۹۵۰	۷۲,۴۰۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۲,۲۵۱	۴۱۵,۵۶۵	۱۰۲,۲۶۳	۳۴۳,۲۰۴	۱۰۲,۲۶۳	۳۴۳,۲۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۲۴,۰۹۸	۲۲۴,۰۹۸	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۱۲)	(۱۲)	(۱۲)	(۱۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۱,۰۵۸	۰	۳۲,۹۵۰	۰	۷۲,۴۰۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷۷۵,۸۹۸	۰	(۳۰)	۰	(۳۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۲۶,۳۴۹	۱,۴۶۶,۶۱۹	۱۰۲,۲۵۱	۳۷۶,۱۱۲	۱۰۲,۲۵۱	۴۱۵,۵۶۵