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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل-هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 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 بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر 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 صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي 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 مدير 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 بااهميت 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، اظهارنظر 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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

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

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو در تاريخ 31 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. مفاد بند 2 دستورالعمل الزامات كفايت سرمايه نهادهاي مالي مصوب سال 1390 هيئت مديره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در يادداشت توضيحي 28 صورت هاي مالي، مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص نظر اين موسسه به موردي كه موجب عدم رعايت الزامات كفايت سرمايه صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

9-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020218 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر سرمايه گذاري منابع مازاد صندوق در صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت قابل معامله تا سقف 20% از داراييهاي صندوق با سرمايه گذاري درصندوق سرمايه گذاري تداوم اطمينان تمدن بدون تصويب در مجمع عمومي صندوق و لحاظ كردن سقف مزبور، رعايت نشده است.

9-2- مفاد ماده 7 اميدنامه صندوق درخصوص تعهدات و شرايط بازارگرداني مندرج در يادداشت 24 توضيحي صورتهاي مالي، مبني بر تعهد صندوق براي خريد و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگرداني با لحاظ شرايط مندرج در بند مذكور اميدنامه در تاريخ هاي مورد بررسي بصورت نمونه اي، براي سهام سبحان دارو در تاريخ هاي 19/01/1402، 18/02/1402 و 08/06/ 1402 رعايت نگرديده است (از تاريخ 10/09/1401 قرارداد في مابين بازارگردان و صندوق تمديد نشده است).

10. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني گسترش صنعت دارو، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	14آبان1402

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/08/20 13:57:30
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/08/20 15:48:55
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/08/20 15:50:12

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۸۶۳	۱۰۲,۰۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴۹,۴۶۷	۱۴۶,۶۲۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۱۶,۳۹۳	۹۶,۴۱۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۱,۵۰۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۲۱۶	۰
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع داراييها	۳۷۹,۹۶۹	۳۴۶,۶۰۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱,۱۰۸	۱,۸۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۵۰	۱,۵۴۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۸۵۸	۳,۴۰۳
خالص دارايي‌ها	۳۷۶,۱۱۱	۳۴۳,۲۰۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۴	۳

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۷	۴,۶۶۹	۷,۴۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹,۱۹۳	(۳,۸۰۰)	۴۹۴
سود سهام	۰	۷۵۴	۸۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۳۲۲	۱۷,۷۲۲	۴۱,۹۹۷
ساير درآمدها	۰	۲	۲
جمع درآمدها	۳۵,۵۳۱	۳۰,۳۴۷	۵۰,۷۴۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱,۲۸۵)	(۱,۱۴۸)	(۲,۱۸۴)
ساير هزينه‌ها	(۱,۲۸۳)	(۱,۰۲۲)	(۲,۰۲۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۲,۵۶۸)	(۲,۱۷۰)	(۴,۲۰۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۲,۹۶۳	۱۸,۱۷۷	۴۶,۵۴۱
هزینه‌هاي مالي	(۱۳)	۰	(۵۳)
سود (زیان) خالص	۳۲,۹۵۰	۱۸,۱۷۷	۴۶,۴۸۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۰۲,۲۶۳	۳۴۳,۲۰۳	۱۰۶,۲۷۲	۳۰۹,۵۹۵	۱۰۶,۲۷۲	۳۰۹,۵۹۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲)	(۱۲)	(۱۱)	(۱۱)	(۴,۰۰۹)	(۴,۰۰۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۲,۹۵۰	۰	۱۸,۱۷۷	۰	۴۶,۴۸۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۰)	۰	(۳۲)	۰	(۸,۸۷۰)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱۰۲,۲۵۱	۳۷۶,۱۱۱	۱۰۶,۲۶۱	۳۲۷,۷۳۹	۱۰۲,۲۶۳	۳۴۳,۲۰۴