اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: الماس(صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430602	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي 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 صندوق، 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 مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، 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 بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•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 مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري 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، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، 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 بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مجمع صندوق گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 30 اسفند ماه 1403، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي موارد مندرج در رديفهاي 1، 6 و 8 بند 6، به موارد حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

6. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاكم بر تأسيس و فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

1-6) دستورالعمل ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص تنزيل سود سهام شركتهاي سرمايه پذير مطابق با زمان بندي پرداخت سود اعلام شده از سوي شركتهاي سرمايه پذير رعايت نگرديده است. براي نمونه نمادهاي كحافظ، فباهنر، زاگرس، شگستر، سفارس، اخابر، شكام، فروس، فخوز، بترانس، كالا، چدن، ختراك، كاما، والبر، غسالم، ثاخت، وكغدير، حپارسا، نيشكر، شمس، وسپه، وغدير، ثالوند، وصنا، سشرق، جوين، شكلر و فولاد رعايت نشده است.

2-6) دريافت سود سهام برخي از شركتهاي سرمايه پذير عليرغم پيگيري صندوق تا تاريخ اين گزارش به مبلغ 637 1 ميليون ريال براي نمادهاي ثالوند، كحافظ و شگستر به حيطه وصول درنيامده است.

3-6) مفاد بند 1 ابلاغيه 12020200 در خصوص حداقل 3 شخص حقيقي واجد شرايط از كاركنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري رعايت نشده است.

4-6) ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه حساب با كارگزاري ظرف 2 روز كاري براي نمونه در خصوص معاملات روزهاي 6/5/1403، 24/6/1403، 30/11/1403، 14/11/1403، 15/11/1403، 6/12/1403، 11/12/1403 و 15/12/1403رعايت نشده است.

5-6) بند 8 ماده 56 اساسنامه در خصوص ارائه صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سه ماهه منتهي به 31/03/1403، 31/06/1403، 30/9/1403 و سال مالي منتهي به 30/12/1403 با تأخير در تارنما و كدال بارگذاري شده است و گزارش عملكرد 3 ماهه و 9 ماهه در كدال و تارنما بارگذاري نشده است.

6-6) مفاد بند 8-3 اميدنامه، درخصوص شناسايي روزانه هزينه هاي صندوق شامل هزينه هاي تأمين اعتبار از سوي كارگزاري تدبيرگران فردا رعايت نگرديده است.

7-6) مفاد ماده 22 اساسنامه درخصوص دارا بودن تعداد 000 5 واحد عادي صندوق براي مديران سرمايه گذاري درخصوص آقاي عليدادي رعايت نشده است.

8-6) مفاد دستورالعمل تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمايه گذاري درخصوص ارزش بازار نمادهاي وصنا و ختراک در تاريخ صورت خالص داراييها معادل آخرين قيمت معاملاتي سهام در بورس اوراق بهادار نمي باشد و ميزان خالص ارزش فروش نمادهاي مزبور به مبلغ 318 ميليون ريال بيشتر ارزشگذاري شده است. (يادداشتهاي توضيحي 5 و 1-17 صورتهاي مالي)

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 6، موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، 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 نشده است.

9. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

10. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، اين مؤسسه به استثناي حساب تضمين صندوق نزد كارگزاري تدبيرگران فردا با موضوع قرارداد خريد اعتباري به مورد ديگري حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

17شهريور1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/06/26 16:12:56
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/06/26 16:18:00
مدير موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/06/26 16:23:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۴۶۷,۶۲۲	۲,۴۹۲,۰۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۱۳	۲۳۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳,۲۸۵	۱۳,۸۱۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۱,۴۳۲	۰
حسابهاي دريافتني	۲۷,۳۷۰	۳۴,۰۰۹
جاري كارگزاران	۰	۲۵
ساير دارايي‌ها	۱۱	۱۲
موجودي نقد	۱۲۰	۱۱۹
جمع دارايي‌ها	۲,۵۳۰,۱۵۳	۲,۵۳۰,۲۸۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۴,۳۸۱	۵۸,۰۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۲۹۱	۶,۱۲۹
جاري كارگزاران	۵,۲۸۱	۰
جمع بدهي‌ها	۶۵,۹۵۳	۶۴,۲۰۸
خالص دارايي‌ها	۲,۴۶۴,۲۰۰	۲,۴۶۶,۰۷۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۴۵,۷۵۹)	۴۳,۱۵۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۵,۲۳۵	۳۱۶,۸۳۰
سود سهام	۱۸۱,۶۷۸	۱۳۲,۴۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹۱	۶,۰۳۷
ساير درآمدها	۴۹۹	۶۵۶
جمع درآمدها	۲۰۱,۸۴۴	۴۹۹,۱۰۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۳,۲۵۵)	(۸۵,۵۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۶,۷۱۹)	(۳,۷۴۴)
جمع هزينه ها	(۶۹,۹۷۴)	(۸۹,۲۸۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۳۱,۸۷۰	۴۰۹,۸۱۴
هزينه‌هاي مالي	(۱۳۶)	۰
سود (زيان) خالص	۱۳۱,۷۳۴	۴۰۹,۸۱۴

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۴۶۶,۰۷۳	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۷,۸۰۸,۲۱۰	۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۰۰,۰۰۰)	(۷,۰۰۰)	(۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۳۱,۷۳۴	۰	۴۰۹,۸۱۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۲۶,۶۰۷)	۰	۶۳,۵۰۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۹,۷۸۶,۹۰۰	۲,۴۶۴,۲۰۰	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۴۶۶,۰۷۳