اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري امين تدبيرگران فردا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه 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 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

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 مسئوليت 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 مدير 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 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 31 شهريور ماه 1403، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 دوره 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 و 6 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، ختراک، كاما، والبر، غسالم و فولاد رعايت نشده است.

2-6) دريافت سود سهام برخي از شركتهاي سرمايه پذير عليرغم پيگيري صندوق تا تاريخ اين گزارش به مبلغ 177 1 ميليون ريال براي نمادهاي 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 معاملات 2/5/1403 ، 3/5/1403، 6/5/1403، 24/6/1403 و 31/6/1403 رعايت نشده است.

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

6-6) مفاد دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري درخصوص شناسايي و ثبت سرمايه گذاري در تعداد 499 8 سهم شركت جام دارو در دوره مالي مورد گزارش 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.

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 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط (مشتمل بر آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي) و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده 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 داراي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

17شهريور1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/06/26 16:04:29
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/06/26 16:17:04
مدير موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/06/26 16:20:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۱۷۰,۸۹۶	۲,۴۹۲,۰۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۷۳۶	۲۳۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۵,۶۹۰	۱۳,۸۱۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹۶,۰۷۳	۲۴,۰۰۹
جاري كارگزاران	۱,۱۴۰	۲۵
ساير دارايي‌ها	۴,۰۶۳	۱۲
موجودي نقد	۱۱۹	۱۱۹
جمع دارايي‌ها	۳,۳۱۸,۷۱۶	۲,۵۳۰,۲۸۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۹,۴۹۷	۵۸,۰۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۶۲۸	۶,۱۲۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۷,۱۲۵	۶۴,۲۰۸
خالص دارايي‌ها	۳,۲۵۱,۵۹۱	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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۷,۰۴۶)	۴۷,۹۴۴	۴۳,۱۵۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۱۴,۵۵۷)	۱۹۷,۹۵۷	۳۱۶,۸۳۰
سود سهام	۱۲۸,۳۵۳	۱۱۷,۰۴۳	۱۳۲,۴۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸۴	۵,۷۴۴	۶,۰۳۷
ساير درآمدها	۴۲۲	۶۲۷	۶۵۶
جمع درآمدها	(۱۸۲,۶۴۴)	۳۶۹,۳۱۵	۴۹۹,۱۰۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۰,۰۱۴)	(۵۲,۰۲۹)	(۸۵,۵۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۱,۷۷۷)	(۱,۸۰۹)	(۳,۷۴۴)
جمع هزينه ها	(۳۱,۷۹۱)	(۵۳,۸۳۸)	(۸۹,۲۸۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۲۱۴,۴۳۵)	۳۱۵,۴۷۷	۴۰۹,۸۱۴
هزينه‌هاي مالي	(۴۵)	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۲۱۴,۴۸۰)	۳۱۵,۴۷۷	۴۰۹,۸۱۴
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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۴۶۶,۰۷۱	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۶	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	(۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۲۱۴,۴۸۰)	۰	۳۱۵,۴۷۷	۰	۴۰۹,۸۱۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۷۹,۰۴۷	۰	۶۳,۵۰۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۲۵۱,۵۹۱	۱۲,۷۷۸,۶۹۰	۲,۳۸۸,۲۸۰	۱۲,۶۷۸,۶۹۰	۲,۴۶۶,۰۷۲