## 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 1402/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29 | 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 29 اسفند ماه 1402 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 شركت مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره 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 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 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 29 اسفند ماه 1402، 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 بندهاي 1-6، 5-6 و 8-6، 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 شركتهاي باما، بهار رز عاليس چناران، توليدي چدن سازان، سرمايه گذاري البرز، سرمايه گذاري صدر تأمين، فرآوري ذغال سنگ پرورده طبس، كارتن ايران، كاشي حافظ، كاشي الوند، مگسال، كشت و دامداري فكا، كيميدارو و گروه صنايع كاغذي پارس.

2-6) دريافت سود سهام برخي از شركتهاي سرمايه پذير عليرغم پيگيري صندوق تا تاريخ اين گزارش به مبلغ 665 ميليون ريال به حيطه وصول درنيامده است.

3-6) بخشنامه 12010057 در خصوص ارائه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 در سامانه سنم رعايت نشده است. براي نمونه در تاريخ هاي 1 تا 04/01/1402، 04/05، 08/05 ، 14/05/1402، 22 الي 24/09/1402 و 4/07/1402.

4-6) 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.

5-6) مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مبني بر اصلاح ضمانت اجراي پياده سازي پرداخت الكترونيكي، كماكان پرداخت هاي صندوق به طور كامل به صورت الكترونيكي صورت نمي پذيرد و از اين بابت كارمزد مدير كسر نمي گردد.

6-6) ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه حساب با كارگزاري ظرف 2 روز كاري براي نمونه در خصوص معاملات دي ماه رعايت نشده است.

7-6) بند 8 ماده 56 اساسنامه در خصوص ارائه صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سه ماهه منتهي به 31/03/1402 و سال مالي منتهي به 29/12/1402 با تأخير در تارنما و كدال بارگذاري شده است.

8-6) مفاد بند 8-3 اميدنامه، درخصوص شناسايي كامل هزينه هاي صندوق شامل هزينه هاي تأمين اعتبار از سوي كارگزاري تدبيرگران فردا به مبلغ 45 ميليون ريال رعايت نگرديده است.

ضمن اينكه مانده مطالبات از كارگزاري تدبيرگران فردا در پايان سال مالي به مبلغ 23 ميليون ريال داراي مغايرت مي باشد كه علت آن براي اين مؤسسه مشخص نمي باشد.

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 بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي 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.

20مرداد1403

**موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه فاطر | [Mehdi Rezaei [Sign | | 1403/06/18 17:45:49 |
| شريک موسسه فاطر | [Gholamreza Darbari [Sign | 800292 | 1403/06/18 17:47:02 |
| مدير موسسه فاطر | Majid Bemani Mohammad [Ababdi [Sign | | 1403/06/18 17:48:34 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۲,۴۹۲,۰۶۶ | ۱,۸۳۹,۴۶۳ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲۳۵ | ۵۰۳ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۳,۸۱۴ | ۱۶۱,۶۵۹ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۲۴,۰۰۹ | ۳۵,۷۹۸ |
| جاري كارگزاران | ۲۵ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۱۲ | ۰ |
| موجودي نقد | ۱۱۹ | ۳۴۵ |
| جمع دارايي‌ها | ۲,۵۳۰,۲۸۰ | ۲,۰۳۷,۶۶۸ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۵۸,۰۷۹ | ۴۳,۰۰۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۶,۱۲۹ | ۲,۶۸۵ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۲۲۵ |
| جمع بدهي‌ها | ۶۴,۲۰۸ | ۴۵,۹۱۲ |
| خالص دارايي‌ها | ۲,۴۶۶,۰۷۲ | ۱,۹۹۱,۷۵۶ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار | ۴۳,۱۵۰ | ۹۶,۰۰۴ |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار | ۳۱۶,۸۳۰ | ۵۴۴,۲۰۵ |
| سود سهام | ۱۳۲,۴۲۸ | ۷۸,۰۰۲ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب | ۶,۰۳۷ | ۱,۵۸۴ |
| سایر درآمدها | ۶۵۶ | ۱,۰۶۶ |
| جمع درآمدها | ۴۹۹,۱۰۱ | ۷۲۰,۸۶۱ |
| هزینه‌ها | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۸۵,۵۴۳) | (۵۵,۷۷۳) |
| سایر هزینه‌ها | (۳,۷۴۴) | (۲,۷۹۵) |
| جمع هزینه ها | (۸۹,۲۸۷) | (۵۸,۵۶۸) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۴۰۹,۸۱۴ | ۶۶۲,۲۹۳ |
| هزینه‌هاي مالي | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۴۰۹,۸۱۴ | ۶۶۲,۲۹۳ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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 | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۱۲,۵۷۸,۶۹۰ | ۱,۹۹۱,۷۵۶ | ۱۱,۱۷۸,۶۹۰ | ۱,۱۲۳,۴۵۳ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱,۷۰۰,۰۰۰ | ۱۷,۰۰۰ | ۱,۶۰۰,۰۰۰ | ۱۶,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۱,۶۰۰,۰۰۰) | (۱۶,۰۰۰) | (۲۰۰,۰۰۰) | (۲,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۴۰۹,۸۱۴ | ۰ | ۶۶۲,۲۹۳ |

| شرح | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۶۳,۵۰۲ | ۰ | ۱۹۲,۰۱۰ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره | ۱۲,۶۷۸,۶۹۰ | ۲,۴۶۶,۰۷۲ | ۱۲,۵۷۸,۶۹۰ | ۱,۹۹۱,۷۵۶ |