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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 1402 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 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 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 1402، 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 سایر 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 5-6، 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 پروده طبس، كارتن ايران، كاشي حافظ، كاشي الوند، مگسال، كشت و دامداري فكا.

2-6) دريافت سود سهام برخي از شركتهاي سرمايه پذير عليرغم پيگيري صندوق تا تاريخ اين گزارش به مبلغ 052 1 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 و 14/05/1402.

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) بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه گزارشات 3 ماهه متولي، 20 روز پس از تاريخ پايان دوره 3 ماهه براي دوره 3 ماهه منتهي به 31/06/1402.

7-6) ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه حساب با كارگزاري ظرف 2 روز كاري براي معاملات شهريور ماه رعايت نشده است.

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

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1402/10/20 15:56:14
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1402/10/20 15:59:22
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1402/10/20 16:00:32

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	۲,۳۵۶,۰۶۳	۱,۸۳۹,۴۶۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۲۹۳	۵۰۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷	۱۶۱,۶۵۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۶,۹۶۱	۳۵,۷۹۸
جاري كارگزاران	۵,۲۹۴	۰
ساير داراييها	۱,۳۵۶	۰
موجودي نقد	۱۱۹	۳۴۵
جمع داراييها	۲,۴۵۱,۱۲۳	۲,۰۳۷,۶۶۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵۷,۰۲۹	۴۳,۰۰۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۸۱۴	۲,۶۸۵
جاري کارگزاران	۰	۲۲۵
جمع بدهي‌ها	۶۲,۸۴۳	۴۵,۹۱۲
خالص دارايي‌ها	۲,۳۸۸,۲۸۰	۱,۹۹۱,۷۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی 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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۷,۹۴۴	۷۸,۷۷۶	۹۶,۰۰۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۷,۹۵۷	(۱۴,۳۱۱)	۵۴۴,۲۰۵
سود سهام	۱۱۷,۰۴۳	۶۴,۱۲۲	۷۸,۰۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۷۴۳	۱۳۶	۱,۵۸۴
ساير درآمدها	۶۲۷	۹۵۱	۱,۰۶۶
جمع درآمدها	۳۶۹,۳۱۴	۱۲۹,۶۷۴	۷۲۰,۸۶۱
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۵۲,۰۲۸)	(۱۷,۰۶۱)	(۵۵,۷۷۳)
ساير هزينه‌ها	(۱,۸۰۹)	(۱,۳۳۸)	(۲,۷۹۵)

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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۵۳,۸۳۷)	(۱۸,۳۹۹)	(۵۸,۵۶۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۱۵,۴۷۷	۱۱۱,۲۷۵	۶۶۲,۲۹۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۱۵,۴۷۷	۱۱۱,۲۷۵	۶۶۲,۲۹۳
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	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۶	۱۱,۱۷۸,۶۹۰	۱,۱۲۳,۴۵۳	۱۱,۱۷۸,۶۹۰	۱,۱۲۳,۴۵۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	۰	۰	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۱۵,۴۷۷	۰	۱۱۱,۲۷۵	۰	۶۶۲,۲۹۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷۹,۰۴۷	۰	۵۹,۹۳۵	۰	۱۹۲,۰۰۹
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱۲,۷۷۸,۶۹۰	۲,۳۸۸,۲۸۰	۱۱,۶۷۸,۶۹۰	۱,۲۹۹,۶۶۳	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۵