اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: نوع دوم اعتبار	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اعتبار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430918	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نوع دوم اعتبار

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نوع دوم اعتبار شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آذر 1403، صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 30 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي مياندوره اي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهاي سرمايه گذاري با مديريت صندوق است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالی يادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري ابلاغي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دورهاي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداري و به كارگيري روشهاي تحليلی و ساير روشهاي بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهاي مالی است و در نتيجه، اين موسسه نمی‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمی كه معمولا در حسابرسی قابل شناسايی است، آگاه می‌شود و از اين‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌كند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكی از عدم ارائه منصفانه صورتهاي مالی يادشده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي ابلاغي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. مفاد اساسنامه، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است، كه در اين خصوص موارد زير رعايت نگرديده است:

4-1) مفاد بند 3-2 اميدنامه و ماده 28 اساسنامه و تبصره آن به ترتيب در خصوص رعايت حدنصاب سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي حداكثر تا 40 درصد ارزش كل داراييها در برخي از موارد و اطلاع رساني به متولي در خصوص عدم رعايت حدنصابهاي مذكور.

4-2) مفاد تبصره 3 ماده 18 اساسنامه، در خصوص توقف دريافت تقاضاهاي صدور يا ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، در مواقعي كه صندوق در تعهد پذيره نويسي يا تعهد خريد اوراق بهاداري مشاركت دارد، يک روز قبل از شروع دورهي پذيرهنويسي يا شروع دوره هاي عرضه اوراق بهادار.

4-3) مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه در خصوص افشا صورتهاي مالي سالانه صندوق، حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان هر دوره براي دوره مالي منتهي به 1403/03/31.

4-4) مفاد ماده 35 اساسنامه و تبصره 3 آن، به ترتيب در خصوص اطلاع به متولي در خصوص محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع مورخ 1403/06/17و انتشار به موقع خلاصه تصميمات ثبت شده نزد سازمان در سامانه كدال و تارنماي شركت در برخي موارد.

5-4) مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 4 رويهي پذيره نويسي، صدور و ابطال واحد سرمايه گذاري، در خصوص تاييد درخواست صدور واحد سرمايه گذاري قبل از دريافت وجه نقد در برخي از موارد.

6-4) مفاد ماده 17 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه NAV در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از موارد.

7-4) مفاد ابلاغيه 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي صندوقهاي سرمايه گذاري تحت مديريت مدير صندوق براي پرداختهاي بيش از سقف مجاز بانكي.

8-4) مفاد بخشنامه 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تنزيل سود سهام دريافتني شركتهاي سرمايه پذير مطابق با جدول زمانبندي پرداخت سود در برخي از موارد.

9-4) مفاد بخشنامه 12010024مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قراردادي رسمي بين بانک و صندوق سرمايه‌گذاري به منظور دريافت نرخ‌هاي سود ترجيحي.

5. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال بااهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه، اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 30 آذر 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

	25بهمن1403

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1403/11/29 14:36:11
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Kheirolah Golnarian [Sign	811101	1403/11/29 14:38:03
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1403/11/29 14:40:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۰,۶۹۳	۱۶,۳۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۴۸۲,۷۸۲	۲,۱۸۷,۶۰۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۰۰۱,۹۵۷	۲,۷۲۶,۸۱۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۲۶,۵۳۵	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۴,۵۷۶	۲۷,۷۱۴
جاري كارگزاران	۴۹۵,۷۴۳	۱۰
ساير داراييها	۱,۶۳۴	۱۱۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۹,۵۶۳,۹۲۰	۴,۹۵۸,۵۷۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۲,۷۰۷	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۰	۱۳,۱۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲۴,۰۲۹	۷,۴۹۸
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۵۶,۷۳۶	۲۰,۶۳۳
خالص دارايي‌ها	۹,۴۰۷,۱۸۴	۴,۹۳۷,۹۴۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۲۷,۶۴۷	۱۱,۰۵۰	۴۱,۰۲۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۷۱,۸۵۰	۲۳,۵۵۹	۷۴,۶۳۲
سود سهام	۲,۳۷۰	۲,۰۴۰	۲,۱۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۸۵,۹۵۸	۱۲۸,۹۳۵	۵۷۶,۶۱۱
ساير درآمدها	۳۱,۸۶۲	۸۹	۱۰۲
جمع درآمدها	۱,۴۰۹,۶۸۷	۱۶۵,۶۷۳	۶۹۴,۴۹۳
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۴۲,۸۹۱)	(۵,۰۳۲)	(۱۹,۲۳۴)
ساير هزينه‌ها	(۴,۵۷۷)	(۱,۳۷۵)	(۵,۰۹۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۴۷,۴۶۸)	(۶,۴۰۷)	(۲۴,۳۲۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۳۶۲,۲۱۹	۱۵۹,۲۶۶	۶۷۰,۱۶۴
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۳۶۲,۲۱۹	۱۵۹,۲۶۶	۶۷۰,۱۶۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۳۲,۶۸۳,۵۸۴	۴,۹۳۷,۹۴۳	۳۴,۱۸۳,۹۴۶	۳۹۱,۳۸۵	۳۴,۱۸۳,۹۴۶	۳۹۱,۳۸۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۲۶,۲۲۹,۱۱۴	۸,۲۶۲,۲۹۱	۱۳۴,۳۱۸,۲۸۸	۱,۳۴۳,۱۸۳	۳۰۵,۳۵۴,۲۹۷	۳,۰۵۳,۵۴۳
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۱۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۶,۱۱۷,۰۰۰)	(۶,۸۵۴,۶۵۹)	(۶۸,۵۴۶)	(۶,۸۵۴,۶۵۹)	(۶۸,۵۴۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۶۲,۲۱۹	۰	۱۵۹,۲۶۶	۰	۶۷۰,۱۶۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۶۱,۷۳۱	۰	۲۷۱,۷۵۷	۰	۸۹۱,۳۹۷
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۵۴۷,۲۱۲,۶۹۸	۹,۴۰۷,۱۸۴	۱۶۱,۶۴۷,۵۷۵	۲,۰۹۷,۰۴۵	۳۳۲,۶۸۳,۵۸۴	۴,۹۳۷,۹۴۳