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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	نوع دوم اعتبار

بند مقدمه

1. گزارش نسبت به صورتهاي مالي
مقدمه
1-صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري صندوق سرمايه گذاري نوع دوم اعتبار به تاريخ 30 آذر 1402 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره ميانی 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 27 پيوست ، که توسط مدير صندوق تهيه وبه تائيد ارکان صندوق رسيده،مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي ميان دوره اي بامدير صندوق است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه گيري درباره صورتهاي مالي يادشده براساس بررسي اجمالي انجام شده، است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. دامنه بررسي اجمالي

2- بررسي اجمالي اين مؤسسه براساس استاندارد بررسي اجمالي 2410 ، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو ، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه ، اين موسسه نمي تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي شود و از اين رو ، اظهار نظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. نتيجه گيري

3- براساس بررسي اجمالي انجام شده ، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده در بالا، از تمام جنبه هاي با اهميت ، طبق استاندارد هاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

تاکید بر مطالب خاص

4. تاكيدبرمطلب خاص

4-به شرح يادداشت توضيحي 4-1 صورتهاي مالي،صندوق سرمايه گذاري مورد گزارش در تاريخ 30 شهريور 1401 در اداره ثبت شركت ها به ثبت رسيده است، ليكن فعاليت هاي آن از تاريخ 17 بهمن 1401 شروع گرديده است. لذا صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي ها فاقد اقلام مقايسه اي مي باشد.

سایر موارد

5. سایر الزامات گزارشگري

5-در محدوده بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به استثناي موارد مندرج در زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه ،امید نامه،قوانين ومقررات سازمان بورس واوراق بهادار برخورد نكرده است:

5-1- بندهاي 3-2 اميدنامه صندوق و ماده 28 اساسنامه ، درخصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق و اطلاع نقص نصاب متولي.

5-2- ماده 35 اساسنامه ، درخصوص درج صورتجلسات مجامع مورخ 27/06/1402 و 22/07/1402 در سامانه كدال و تارنماي شركت و اطلاع زمان برگزاري به متولي و سازمان بورس (صورتجلسه مجمع مورخ 09/07/1402) در موعد مقرر.

5-3- ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص اجراي زيرساخت هاي لازم در خصوص تاييد الكترونيكي پرداخت ها بطور كامل.

5-4- ماده 43 اساسنامه درخصوص بارگذاري در سامانه كدال گزارش عملكرد و صورتهاي مالي سالانه (حسابرسي شده) صندوق در موعد مقرر.

5-5- ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تغييرات اعضاي كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک و همچنين مفاد مواد 9 و 11 منشور كميته درخصوص برگزاري جلسات و ارائه گزارش دوره 6 ماهه توسط رئيس كميته به هيئت مديره.

5-6- ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تعيين صاحبان امضاء ظرف يک ماه از تاريخ تعيين اعضاي هيئت مديره.

5-7- بخشنامه شماره 120100240 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوش لزوم انعقاد قرارداد رسمي بين صندوق با بانک هاي طرف حساب با توجه به دريافت سود ترجيحي.

5-8- با توجه به ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص محاسبه ذخيره تعيين ارزش سهام(موضوع يادداشت هاي توضيحي 8-4 و 13 صورت هاي مالي) صرفا مبلغ 5/1 ميليارد ريال تا مقطع 17/05/1402 محاسبه شده است.

6. 6-در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه از مدير صندوق موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص وابسته اعلام نشده است.

7. 7- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحد¬هاي سرمايه¬گذاري بصورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگي هاي خود به استثناي موارد مندرج در بند 5 فوق به مواردي كه حاكي از عدم صحت در محاسبات برخورد نكرده است.

8. 8-اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش¬هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي و بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 فوق به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد برخورد نگرديده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مياني شش ماهه صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است.با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد،جلب نشده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات آرمان نوين رسيدگي

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آرمان نوين رسيدگي	Mohammad Mehdi Omidvar [[Sign	932067	1402/11/26 10:46:25
مديرفني آرمان نوين رسيدگي	[Mohammad Talebi [Sign	992728	1402/11/26 10:49:32
مدير موسسه آرمان نوين رسيدگي	[Darab Nazemi [Sign	800813	1402/11/26 11:03:13

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۹۶۹	۴۰,۴۰۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۱۳,۴۰۶	۱,۷۶۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۷۶,۹۳۶	۳۵۱,۷۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۱۴۹	۶
جاري كارگزاران	۰	۳۹
ساير دارايي‌ها	۶۹۸	۱,۱۹۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۱۰۴,۱۵۸	۳۹۵,۱۸۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴,۵۷۷	۲,۱۰۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۵۳۷	۱,۶۹۲
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷,۱۱۴	۳,۷۹۸
خالص دارايي‌ها	۲,۰۹۷,۰۴۴	۳۹۱,۳۸۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۳,۰۲۵	۱۱,۵۱۱

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱,۰۵۰	۰	۱۱,۹۳۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۳,۵۵۹	۰	۱۰,۹۲۲
سود سهام	۲,۰۴۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۸,۹۳۴	۰	۸۰,۹۱۳
ساير درآمدها	۸۹	۰	۹
جمع درآمدها	۱۶۵,۶۷۲	۰	۱۰۳,۷۸۳
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۵,۰۳۱)	۰	(۲,۳۳۲)
ساير هزينه‌ها	(۱,۳۷۵)	۰	(۷۳۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶,۴۰۶)	۰	(۳,۰۷۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۵۹,۲۶۶	۰	۱۰۰,۷۱۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۵۹,۲۶۶	۰	۱۰۰,۷۱۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۴	۳۹۱,۳۸۵	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳۴	۱,۳۴۳,۱۸۳	۰	۰	۱۲۴	۱,۲۴۱,۶۳۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷)	(۶۸,۵۴۷)	۰	۰	(۹۰)	(۸۹۹,۷۹۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۵۹,۲۶۶	۰	۰	۰	۱۰۰,۷۱۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۷۱,۷۵۷	۰	۰	۰	(۵۱,۱۶۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۱	۲,۰۹۷,۰۴۴	۰	۰	۳۴	۳۹۱,۳۸۵