اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اعتبار سهام ایرانیان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اعتبار سهام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430673	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام اعتبار سهام ایرانیان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري اعتبار سهام ايرانيان شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويه‌هاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، 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 راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 5.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 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 به‌طور 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 مي‌شود، 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 شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي 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 بااهميت 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 بااهميت 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 حسابرس 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 باز بماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت¬هاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اعتبار سهام ايرانيان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري اعتبار سهام ايرانيان در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سالهاي گذشته

صورتهاي مالي صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 29 اسفند 1402 صندوق و سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403، توسط موسسه ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته و حسابرس مزبور در گزارش‌هاي مورخ 31 ارديبهشت 1403 و 23 آبان 1403 خود، نسبت به صورتهاي مالي اظهار نظر مقبول ارائه كرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 درخصوص عدم دريافت سود در بازه زماني مقرر براي نمادهاي (كيمي‌دارو) جمعا به مبلغ 422.400.000 ريال رعايت نشده است.
7. مفاد بخشنامه 12010010 مورخ 19/10/1389 درخصوص تسويه حساب في‌مابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر در تاريخ‌هاي01/07/1403 الي 18/07/1403، 21/07/1403، 09/08/1403، 10/08/1403 و 19/09/1403 الي 30/09/1403 رعايت نشده است.
8. مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 24/09/1395 درخصوص بارگذاري فايل‌هاي xml در بازه زماني مقرر حداكثر تا ساعت 16 كه در تاريخ 27/09/1403 الي 30/09/1403 و روزهاي 01/11/1403 الي 06/11/1403، 01/10/1403و 08/11/1403 بارگذاري فايل خارج از ساعت مقرر صورت گرفته است.
9. مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17/02/1401 درخصوص بررسي اجراي زيرساخت‌هاي الكترونيكي، در تاريخ‌هاي 26/09/1403، 27/09/1403، 28/09/1403، 04/10/1403، 09/10/1403 و 29/11/1403 رعايت نشده است.
10. در مواردي مفاد بند 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، صرفا در مورد مكتوب نمودن دلايل تعديل و ارسال يک نسخه از آن براي متولي رعايت نشده است.
11. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاييديه مديران و تاييديه¬هاي بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي¬هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي¬هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
12. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است.
13. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق، "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي سال مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 تا 10 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترل¬هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.
14. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي 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 نگرديده است.

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه فريوران	Saryeh Abdollahi Somaehe [[Sign		1404/02/31 17:20:16
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1404/02/31 17:37:46
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/02/31 17:49:34

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۹۲,۳۳۱	۷۶۵,۵۳۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲	۵۰۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۱۲۰	۱,۴۶۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲۷۵	۲,۷۱۵
موجودي نقد	۳,۷۲۲	۷۴۲
جمع دارايي‌ها	۷۰۰,۴۵۰	۷۷۰,۹۵۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۷۷۲	۱۱,۰۶۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۷	۶۰۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۶۶۱	۳۵,۹۵۳
جاري كارگزاران	۱۳,۵۰۳	۱۰,۶۳۸
جمع بدهي‌ها	۲۵,۹۸۳	۵۸,۲۶۴
خالص دارايي‌ها	۶۷۴,۴۶۷	۷۱۲,۶۸۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۳

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۶۷,۰۹۵	۹,۴۹۹	۲۶,۴۷۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲,۹۸۸)	(۳,۶۸۲)	۲۷,۶۷۸
سود سهام	۱۵,۱۳۰	۱۸,۱۲۴	۲۴,۶۹۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۵	۵
ساير درآمدها	۴۸۲	۵۲۴	۸۲۳
جمع درآمدها	۱۷۹,۷۱۹	۲۴,۴۷۰	۷۹,۶۷۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۷,۲۲۲)	(۶,۲۲۸)	(۱۸,۲۰۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۱۰۰)	(۱,۶۸۱)	(۴,۷۵۷)
جمع هزینه ها	(۱۰,۳۲۲)	(۷,۹۰۹)	(۲۲,۹۵۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۶۹,۳۹۷	۱۶,۵۶۱	۵۶,۷۱۴
هزینه‌هاي مالي	(۸۰۷)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۶۸,۵۹۰	۱۶,۵۶۱	۵۶,۷۱۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۳,۲۹۹,۲۰۰	۷۱۲,۶۸۹	۲۴۵,۲۴۲	۶۹۴,۳۳۲	۲۴۵,۲۴۲	۶۹۴,۳۳۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۵۶۸,۶۵۱	۱۹۸,۴۳۶	۱۲۶,۹۱۶	۱۲۶,۹۱۶	۱۲۹,۰۱۳	۱۲۹,۰۱۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۴۱۰,۷۴۹)	(۲۵۶,۸۵۷)	(۱۰۹,۱۸۲)	(۱۰۹,۱۸۲)	(۱۴۱,۲۶۳)	(۱۴۱,۲۶۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۶۸,۵۹۰	۰	۱۶,۵۶۱	۰	۵۶,۷۱۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۴۸,۳۹۱)	۰	۳۱,۳۰۴	۰	(۲۶,۱۰۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۷,۴۵۷,۱۰۲	۶۷۴,۴۶۷	۲۶۲,۹۷۶	۷۵۹,۹۳۱	۲۳۲,۹۹۲	۷۱۲,۶۸۸