



شرکت: صندوق سرمایه‌گذاری ارزش آفرین گلرنگ	سرمایه ثبت شده: 2,000
نماد: گلرنگ ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430038	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه‌گذاری ارزش آفرین گلرنگ
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری ارزش آفرین گلرنگ شامل صورت خالص دارایی‌های صندوق به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. 3- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه‌گذاری را گزارش کند.	

4. 4-به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه-گذاری ارزش آفرین گلرنگ در تاریخ 31 شهریورماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی 6 ماه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

1-5- مفاد بند 3-2 امیدنامه درخصوص سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران منتشره از طرف یک ناشر و همچنین طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر تا 5 درصد از دارایی‌های صندوق (در خصوص سهام شرکت گروه صنعتی پاکشو و صنعت محصولات شیمیایی)، سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق و سرمایه گذاری در گواهی سپرده و سپرده بانکی حداکثر تا 60 درصد از دارایی‌های صندوق.

2-5- مفاد ابلاغیه 12020112 مورخ 10/07/1397 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، اطلاع‌رسانی کافی در خصوص تغییر روش احتساب تغییرات ارزش سهام موجود در پرتفوی صندوق (با توجه به مفاد ابلاغیه مذکور) از طریق تارنمای صندوق و سامانه کدال به سرمایه‌گذاران و همچنین ارائه تعهدنامه‌ای به سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تقبل هرگونه آثار مالیاتی ناشی از استفاده روش فوق توسط مدیر صندوق و فراهم نمودن زیر ساخت‌های لازم نرم‌افزاری در ارتباط با نحوه اجرای مفاد ابلاغیه فوق‌الذکر و انجام محاسبات به صورت روزانه.

3-5- مفاد بخشنامه 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد با بانکها در خصوص دریافت نرخ سود ترجیحی.

4-5- مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29/05/1397 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص عدم سرمایه گذاری بیش از یک سوم سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی.

5-5- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه در خصوص ثبت صورتجلسات مجمع مورخ 26/05/1398 ظرف یک هفته نزد سبا.

6-5- مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری در خصوص تعدیلات انجام شده در ارزش روز اوراق مشارکت و سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس.

7-5- مفاد ابلاغیه 12020104 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص مراحل احراز هویت سرمایه گذاران.

6-6-محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه-ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده در محاسبات NAV، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 2-5 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

7. 7-اصول و رویه-های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع-آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه-های کنترل داخلی در این خصوص باشد، برخورد نگردیده است.

8. 8- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به 31 شهریورماه 1398، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

9. 9-در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک-لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه‌گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

18آبان1398

موسسه حسابرسی بهراد مشار

شریک موسسه بهراد مشار	[Majid Reza Birjandi [Sign	841376	1398/08/20 17:26:18
مدیر موسسه بهراد مشار	[Farideh Shirazi [Sign	800458	1398/08/20 17:29:00

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۷۱,۳۱۰	۷۱,۵۵۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶۳۷,۱۰۳	۳۵۵,۹۵۴
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۰۹,۰۹۵	۷۹,۳۰۴
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۹,۳۳۴	۳,۰۷۰
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۳۴۷	۱۰
موجودی نقد	۳۹۳	۳۴۶
جمع دارایی‌ها	۱,۴۱۷,۳۷۱	۵۱۰,۱۳۷
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱,۶۸۶	۷۹۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۳,۳۲۱	۵,۰۶۹
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۶,۶۱۶	۴,۵۱۳
جاری کارگزاران	۳۴,۶۷۳	۴,۴۹۳
جمع بدهی‌ها	۴۶,۱۹۶	۱۴,۸۷۳
خالص دارایی‌ها	۱,۳۷۱,۰۷۵	۴۹۵,۲۶۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۵,۰۱۴	۳,۷۹۳	۷,۸۳۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۵,۶۸۴	۳,۹۵۴	۱۵,۹۸۴

