

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	نوع دوم اعتبار
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. گزارش نسبت به صورتهای مالی مقدمه 1- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری نوع دوم اعتبار به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 پیوست ، که توسط مدیر صندوق تهیه وبه تائید ارکان صندوق رسیده،مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای بامدیر صندوق است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. دامنه بررسی اجمالی

2- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 ، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو ، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه ، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

3. نتیجه گیری

3- براساس بررسی اجمالی انجام شده ، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

4. تاکید بر مطلب خاص

4- به شرح یادداشت توضیحی 4-1 صورتهای مالی، صندوق سرمایه گذاری مورد گزارش در تاریخ 30 شهریور 1401 در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است، لیکن فعالیت های آن از تاریخ 17 بهمن 1401 شروع گردیده است. لذا صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

5. سایر الزامات گزارشگری

- 5- در محدوده بررسی های انجام شده، این موسسه به استثنای موارد مندرج در زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:
- 1-1- بندهای 2-3 امیدنامه صندوق و ماده 28 اساسنامه، درخصوص سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25 درصد از کل دارایی های صندوق و اطلاع نقص نصاب متولی.
- 2-2- ماده 35 اساسنامه، درخصوص درج صورتجلسات مجامع مورخ 27/06/1402 و 22/07/1402 در سامانه کدال و تارنمای شرکت و اطلاع زمان برگزاری به متولی و سازمان بورس (صورتجلسه مجمع مورخ 09/07/1402) در موعد مقرر.
- 3-3- ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص اجرای زیرساخت های لازم در خصوص تایید الکترونیکی پرداخت ها بطور کامل.
- 4-4- ماده 43 اساسنامه درخصوص بازگذاری در سامانه کدال گزارش عملکرد و صورتهای مالی سالانه (حسابرسی شده) صندوق در موعد مقرر.
- 5-5- ابلاغیه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تغییرات اعضای کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک و همچنین مفاد مواد 9 و 11 منشور کمیته درخصوص برگزاری جلسات و ارائه گزارش دوره 6 ماهه توسط رئیس کمیته به هیئت مدیره.
- 5-6- ابلاغیه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تعیین صاحبان امضاء ظرف یک ماه از تاریخ تعیین اعضای هیئت مدیره.
- 5-7- بخشنامه شماره 120100240 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی بین صندوق با بانک های طرف حساب با توجه به دریافت سود ترجیحی.
- 5-8- با توجه به ابلاغیه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص محاسبه ذخیره تعیین ارزش سهام (موضوع یادداشت های توضیحی 4-8 و 13 صورت های مالی) صرفاً مبلغ 5/1 میلیارد ریال تا مقطع 17/05/1402 محاسبه شده است.
- 6-6- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه از مدیر صندوق موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص وابسته اعلام نشده است.
- 7-7- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری بصورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود به استثنای موارد مندرج در بند 5 فوق به مواردی که حاکمی از عدم صحت در محاسبات برخورد نکرده است.
- 8-8- اصول و رویه های کنترل داخلی مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 فوق به مواردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی باشد برخورد نگردیده است.
- 9-9- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره میانی شش ماهه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات آرمان نوین رسیدگی			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آرمان نوین رسیدگی	Mohammad Mehdi Omidvar [[Sign	932067	1402/11/26 10:46:25
مدیرفنی آرمان نوین رسیدگی	[Mohammad Talebi [Sign	992728	1402/11/26 10:49:32
مدیر موسسه آرمان نوین رسیدگی	[Darab Nazemi [Sign	800813	1402/11/26 11:03:13

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۹,۹۶۹	۴۰,۴۰۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵۱۳,۴۰۶	۱,۷۶۱
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۵۷۶,۹۳۶	۳۵۱,۷۷۵
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳,۱۴۹	۶
جاری کارگزاران	۰	۳۹
سایر دارایی‌ها	۶۹۸	۱,۱۹۵
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۲,۱۰۴,۱۵۸	۳۹۵,۱۸۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴,۵۷۷	۲,۱۰۶
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۵۳۷	۱,۶۹۲
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۷,۱۱۴	۳,۷۹۸
خالص دارایی‌ها	۲,۰۹۷,۰۴۴	۳۹۱,۳۸۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۳,۰۲۵	۱۱,۵۱۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱,۰۵۰	۰	۱۱,۹۳۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۳,۵۵۹	۰	۱۰,۹۲۲
سود سهام	۲,۰۴۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۲۸,۹۳۴	۰	۸۰,۹۱۳
سایر درآمدها	۸۹	۰	۹
جمع درآمدها	۱۶۵,۶۷۲	۰	۱۰۳,۷۸۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۰۲۱)	۰	(۲,۳۲۲)
سایر هزینه‌ها	(۱,۳۷۵)	۰	(۷۳۸)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۶,۴۰۶)	۰	(۳,۰۷۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۵۹,۳۶۶	۰	۱۰۰,۷۱۳
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۵۹,۳۶۶	۰	۱۰۰,۷۱۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۳۴	۳۹۱,۳۸۵	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۳۴	۱,۳۴۳,۱۸۳	۰	۰	۱۳۴	۱,۳۴۱,۶۲۵
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۷)	(۶۸,۵۴۷)	۰	۰	(۹۰)	(۸۹۹,۷۹۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۵۹,۳۶۶	۰	۰	۰	۱۰۰,۷۱۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۳۷۱,۷۵۷	۰	۰	۰	(۵۱,۱۶۷)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۶۱	۲,۰۹۷,۰۴۴	۰	۰	۳۴	۳۹۱,۳۸۵