



اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه‌گذاری امین تدبیرگران فردا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: الماس(صندوق سرمایه‌گذاری امین تدبیرگران فردا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430602	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه‌گذاری امین تدبیرگران فردا(ETF)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری امین تدبیرگران فردا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۲۱ شهریور ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های همراه ۱ تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری امین تدبیرگران فردا طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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، ازجمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، در صورت‌های مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.	

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری امین تدبیرگران فردا در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۸ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. نقاط ضعف کنترل‌های داخلی اعمال شده توسط نرم‌افزار حسابداری در حدود رسیدگی‌های انجام شده منحصر به مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.
6. براساس بند 2-3 ماده ۵0 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
7. براساس بند ۳-3 ماده 50 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV) ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای عدم دریافت سود نقدی شرکت‌های مسکن پردیس، شهرسازی و خانه‌سازی باغمیشه، ایرانول، آتیه داده‌پرداز، سرمایه‌گذاری ملی ایران، تولید و صادرات ریشمک، پاکشو، مسکن شمالغرب، قند هکمتان و صنعت بیمه طبق جدول زمان‌بندی پرداخت سود ارائه شده توسط شرکت‌ها به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.
9. در اجرای بند یک ماده 50 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به‌استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.
10. در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، درچارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

29مهر1398

دایا ره‌یافت

1398/08/13 15:23:11	800206	[Iraj Jamshidi Far [Sign	شریک موسسه دایا ره‌یافت
1398/08/13 15:26:26	800869	[Khosro Vasheghani Farahani [Sign	شریک موسسه دایا ره‌یافت
1398/08/13 15:29:28	831244	[Ahmad Hasani [Sign	مدیر موسسه دایا ره‌یافت

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	۳۵۳,۹۳۹	۳۵۹,۳۱۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۴۹۰	۳,۶۲۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۱۶,۵۶۴	۵,۷۷۷
جاری کارگزاران	۳,۷۹۶	۱,۰۰۱
سایر دارایی‌ها	۳۶۲	۱۹
موجودی نقد	۱۶۹	۱۶۹
جمع دارایی‌ها	۳۷۶,۳۲۰	۳۶۹,۸۱۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳,۱۹۵	۱,۷۸۷
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۲۵۳	۶۷۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۳,۴۴۸	۲,۴۵۷
خالص دارایی‌ها	۳۷۲,۸۷۲	۳۶۷,۳۵۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

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	۵۴,۰۳۹	۱۶,۳۱۳	۸۶,۵۰۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۷,۳۴۵	۸۱,۳۶۶	۳۷,۶۵۲
سود سهام	۳۱,۹۹۹	۱۱,۵۴۸	۱۶,۹۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۷۵۰	۲۸۸	۴,۳۴۱
سایر درآمدها	۳,۷۲۰	۱۱۱	۸
جمع درآمدها	۱۳۷,۸۵۳	۱۰۹,۵۲۶	۱۳۵,۳۱۶

هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۸۳۰)	(۲,۴۷۸)	(۶,۰۵۹)
سایر هزینه‌ها	(۵۶۱)	(۴۳۶)	(۸۹۱)
جمع هزینه ها	(۴,۳۹۱)	(۲,۹۰۴)	(۶,۹۵۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۳۳,۴۶۲	۱۰۶,۶۳۲	۱۲۸,۳۶۶
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۳۳,۴۶۲	۱۰۶,۶۳۲	۱۲۸,۳۶۶

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی میالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۱۰,۷۷۸,۶۹۰	۳۶۷,۳۵۴	۹,۱۷۸,۶۹۰	۱۳۳,۱۳۶	۹,۱۷۸,۶۹۰	۱۳۳,۱۳۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶,۳۰۰,۰۰۰	۶۳,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۱۸,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	(۴,۷۰۰,۰۰۰)	(۴۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۱۳۳,۴۶۲	۰	۱۰۶,۶۳۲	۰	۱۲۸,۳۶۶
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	(۱۰,۹۴۳)	۰	۳۰,۸۴۹	۰	(۱۰,۱۳۹)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۱۰,۰۷۸,۶۹۰	۳۷۲,۸۷۳	۱۳,۸۷۸,۶۹۰	۳۱۷,۵۹۷	۱۰,۷۷۸,۶۹۰	۳۶۷,۳۵۴