

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: صندوق سرمایه گذاری امین تدبیرگران فردا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: الماس(صندوق سرمایه گذاری امین تدبیرگران فردا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430602	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری امین تدبیرگران فردا(ETF)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری امین تدبیرگران فردا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری شرکت مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده همراه با یادداشتهای توضیحی 1 الي 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: • خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی صندوق، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای صندوق، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اظہار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ 31 شهریور ماه 1402، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثنای موارد مندرج در ردیفهای 1-6 و 5-6، به موارد حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

6. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاکم بر تأسیس و فعالیت صندوق های سرمایه گذاری در خصوص موارد زیر رعایت نشده است: (1-6) دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری در خصوص تنزیل سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر مطابق با زمان بندی پرداخت سود اعلام شده از سوی شرکتهای سرمایه پذیر رعایت نگردیده است. برای نمونه شرکتهای باما، بهار رز عالیس چناران، تولیدی چدن سازان، سرمایه گذاری البرز، سرمایه گذاری صدر تأمین، فراوری ذغال سنگ پروده طبس، کارتن ایران، کاشی حافظ، کاشی الوند، مگسال، کشت و دامداری فکا. (2-6) دریافت سود سهام برخی از شرکتهای سرمایه پذیر علیرغم پیگیری صندوق تا تاریخ این گزارش به مبلغ 1 052 میلیون ریال به حیطة وصول درنیامده است. (3-6) بخشنامه 12010057 در خصوص ارائه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری به صورت روزانه حداکثر تا ساعت 16 در سامانه سنم رعایت نشده است. برای نمونه در تاریخ های 1 تا 04/01/1402، 04/05، 08/05 و 14/05/1402.

(4-6) مفاد بند 1 ابلاغیه 12020200 در خصوص حداقل 3 شخص حقیقی واجد شرایط از کارکنان تمام وقت مدیر صندوق به عنوان اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری رعایت نشده است.

(5-6) مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مبنی بر اصلاح ضمانت اجرای پیاده سازی پرداخت الکترونیکی، کماکان پرداخت های صندوق به طور کامل به صورت الکترونیکی صورت نمی پذیرد و از این بابت کارمزد مدیر کسر نمی گردد.

(6-6) بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه گزارشات 3 ماهه متوالی، 20 روز پس از تاریخ پایان دوره 3 ماهه برای دوره 3 ماهه منتهی به 31/06/1402.

(7-6) ابلاغیه 110200203 در خصوص تسویه حساب با کارگزاری طرف 2 روز کاری برای معاملات شهریور ماه رعایت نشده است.

(8-6) بند 8 ماده 56 اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش عملکرد سه ماهه منتهی به 31/03/1402 با تأخیر در تارنما و کدال بارگذاری شده است. 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 و بررسی قرار گرفته و باستثنای موارد مندرج در بند 6، موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

8. گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی) و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/10/20 15:56:14		[Mehdi Rezaei [Sign	شريک موسسه فاطر
1402/10/20 15:59:22	800292	[Gholamreza Darbari [Sign	شريک موسسه فاطر
1402/10/20 16:00:32		Mohammadreza Naderian [[Sign	مدیر موسسه فاطر

صورت خالص دارايي‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۳۵۶,۰۶۳	۱,۸۳۹,۴۶۳
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۲۹۳	۵۰۳
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷	۱۶۱,۶۵۸
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۸۶,۹۶۱	۳۵,۷۹۸
جاري کارگزاران	۵,۲۹۴	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۵۶	۰
موجودي نقد	۱۱۹	۲۴۵
جمع دارايي‌ها	۲,۴۵۱,۱۲۳	۲,۰۳۷,۶۶۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۵۷,۰۲۹	۴۳,۰۰۲
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۵,۸۱۴	۲,۶۸۵
جاری کارگزاران	۰	۲۲۵
جمع بدهی‌ها	۶۳,۸۴۳	۴۵,۹۱۲
خالص دارایی‌ها	۲,۳۸۸,۲۸۰	۱,۹۹۱,۷۵۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۷,۹۴۴	۷۸,۷۷۶	۹۶,۰۰۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۹۷,۹۵۷	(۱۴,۳۱۱)	۵۴۴,۲۰۵
سود سهام	۱۱۷,۰۴۳	۶۴,۱۲۲	۷۸,۰۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵,۷۴۳	۱۳۶	۱,۵۸۴
سایر درآمدها	۶۲۷	۹۵۱	۱,۰۶۶
جمع درآمدها	۳۶۹,۳۱۴	۱۳۹,۶۷۴	۷۳۰,۸۶۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵۲,۰۲۸)	(۱۷,۰۶۱)	(۵۵,۷۷۲)
سایر هزینه‌ها	(۱,۸۰۹)	(۱,۳۳۸)	(۲,۷۹۵)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۵۳,۸۳۷)	(۱۸,۳۹۹)	(۵۸,۵۶۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۱۵,۴۷۷	۱۱۱,۳۷۵	۶۶۲,۳۹۳
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۱۵,۴۷۷	۱۱۱,۳۷۵	۶۶۲,۳۹۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۶	۱۱,۱۷۸,۶۹۰	۱,۱۲۳,۴۵۳	۱۱,۱۷۸,۶۹۰	۱,۱۲۳,۴۵۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	۰	۰	(۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۱۵,۴۷۷	۰	۱۱۱,۳۷۵	۰	۶۶۲,۳۹۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۷۹,۰۴۷	۰	۵۹,۹۳۵	۰	۱۹۳,۰۰۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۲,۷۷۸,۶۹۰	۲,۳۸۸,۲۸۰	۱۱,۶۷۸,۶۹۰	۱,۲۹۹,۶۶۳	۱۲,۵۷۸,۶۹۰	۱,۹۹۱,۷۵۵