

شرکت: انار نماد ارزش	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: انار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430790	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	انار نماد ارزش
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری قابل معامله انار نماد ارزش شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 30 آبان 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این که صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از اشتباه یا تقلب می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرات تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرات طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری قابل معامله انار نماد ارزش در تاریخ 30 آبان 1402 و عملکرد مالی و تغییرات داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری قابل معامله انار نماد ارزش است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات ارزش خالص داراییها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای، مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده این موسسه، به مواردی با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت صحت محاسبات باشد، برخورد نکرده است.
6. مفاد ابلاغیه 110200203 مورخ 1396/11/08 و بخشنامه 12010010 مدیریت نظارت بر کارگزاران در خصوص تسویه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری طرف دو روز بعد از انجام معامله در برخی از نقاط رعایت نشده 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 و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد ننموده است.
8. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 30 آبان 1402 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای صورت گرفته و با در نظر داشتن مورد مندرج در بند 6، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی و آییننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مذکور توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی و اخذ نام کاربری و رمز عبور جهت ارسال گزارشات و اطلاعات مورد لزوم به مرکز اطلاعات مالی (ماده 37) و عدم ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات جهت کنترل و کشف تقلب برای واحد مبارزه با پولشویی (مواد 49 و 81)، این موسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1402/27 آذر

موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/10/04 08:39:29	871517	Siamak Etemadinezhad [[Sign	شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر
1402/10/04 08:41:04		Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign	شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر
1402/10/04 08:43:16	800360	[Hasanreza Zarei [Sign	مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۳۹,۳۴۳	۵۳۵,۵۸۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۷,۸۱۴	۲۰,۷۱۱
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۳۸,۴۶۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۹,۳۹۰	۰
حسابهای دریافتی	۲۰,۳۰۱	۵,۰۲۰
جاری کارگزاران	۰	۴۶۹
سایر دارایی‌ها	۸۶۱	۱,۲۰۰
موجودی نقد	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
جمع دارایی‌ها	۱,۷۸۷,۷۰۹	۶۰۱,۴۴۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳۰,۳۴۹	۶,۶۴۲
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۴,۹۷۷	۱,۸۷۶
جاری کارگزاران	۱۶,۴۵۰	۰
جمع بدهی‌ها	۶۱,۶۷۶	۸,۵۱۸
خالص دارایی‌ها	۱,۷۲۶,۰۳۳	۵۹۲,۹۳۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۶۰,۵۷۸	۲۳,۸۱۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۳,۷۰۳	(۲۰,۷۹۸)
سود سهام	۱۳۶,۸۰۱	۴۲,۸۳۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۴۰۶	۱۴,۹۷۷
سایر درآمدها	۱,۷۲۱	۴۰۳
جمع درآمدها	۵۲۴,۲۰۹	۶۱,۲۳۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۹,۶۸۳)	(۱۳,۸۴۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۵۴)	(۱,۶۶۰)
جمع هزینه‌ها	(۶۳,۳۳۷)	(۱۵,۵۰۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴۶۰,۹۷۳	۴۵,۷۳۶
هزینه‌های مالی	(۸۱۹)	(۷۳۹)
سود (زیان) خالص	۴۶۰,۱۵۳	۴۴,۹۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۵۳,۹۹۹,۴۷۰	۵۹۲,۹۳۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۳۷,۱۸۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۸۰۰	۶۵,۵۵۹,۴۷۰	۶۵۵,۵۹۴
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۹۱,۹۸۰,۰۰۰)	(۹۱۹,۸۰۰)	(۱۲,۵۶۰,۰۰۰)	(۱۲۵,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۶۰,۱۵۳	۰	۴۴,۹۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۳۳۰,۹۴۸	۰	۷,۹۵۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۹,۱۹۹,۴۷۰	۱,۷۲۶,۰۳۳	۵۳,۹۹۹,۴۷۰	۵۹۲,۹۳۱