اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري امين يكم فردا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: امین یکم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430616	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري امين يكم فردا(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري امين يكم فردا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي صندوق، مدير صندوق، مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري بجز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، بعنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب بعنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترلهاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي شود.

• مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر مؤسسه تعديل مي گردد. نتيجه گيريها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت باز بماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي صندوق، شامل موارد افشاء و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي بااهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين مؤسسه بعنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايه گذاري مشترک را به مدير صندوق گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري امين يكم فردا است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر ، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده ، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/06/1402 و سال مالي منتهي به 29/12/1402 توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته است و در گزارش هاي مورخ 20 آبان ماه 1402 و 16 ارديبهشت ماه 1403 آن موسسه نسبت به صورتهاي مالي اظهارنظر تعديل نشده ارائه شده است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي قرار گرفت. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي مورد مندرج در
رديف 2-7 به مورد با اهميت ديگري حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
7. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

7-1) بند 3-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين برنامه و بودجه کل کشور به ميزان حداقل 20 درصد از کل داراييهاي صندوق ، ابلاغيه 12020108 در خصوص سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي به ميزان حداکثر 3/1 از نصاب مجاز نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري طي دوره مالي ، رعايت نشده است.
7-2) ارائه مستندات در خصوص دلايل تعديل قيمت تعدادي از اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري به ارزشي متفاوت از ارزش بازار ، مطابق با دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري صورت نگرفته است .
8. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 7، اين مؤسسه به موردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نکرده است.
9. گزارش عملکرد مدير صندوق که در راستاي بند 8 ماده 58 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملکرد صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگيهاي صورت¬گرفته، اين مؤسسه به مواردي حاکي از تضمين، توثيق و يا هرگونه محدوديت نسبت به داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص برخورد نکرده است.
11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري ، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1403/08/28 16:42:01
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/08/28 16:43:31
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/08/28 16:45:05

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۱۱,۲۴۲	۱,۳۴۵,۸۰۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۹۰۶,۷۲۳	۶,۸۹۸,۳۵۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۷۶۰,۵۴۳	۱۴,۷۰۷,۷۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۴۸۲,۶۲۰	۱,۸۹۸,۱۶۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۹۵,۰۰۱	۱۴۶,۸۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۶,۴۰۶	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲۳,۵۶۲,۵۳۵	۲۴,۹۹۶,۹۰۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۱۵,۴۰۴	۱۴۳,۳۳۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۴۶,۳۳۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۷۱۲	۱۶۸,۲۲۱
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۷۳,۴۵۲	۳۱۱,۵۵۱
خالص دارايي‌ها	۲۲,۸۸۹,۰۸۳	۲۴,۶۸۵,۲۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۳,۵۶۰	(۱۹۲,۵۹۴)	(۲۵۵,۶۲۱)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۵۴,۹۱۰)	۳۱۳,۴۰۳	۷۴۷,۶۱۲
سود سهام	۱۸,۹۳۲	۱۸۸,۶۸۲	۲۷۴,۰۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۴۵۷,۳۳۸	۳,۶۱۷,۴۳۳	۶,۳۲۸,۱۹۰
ساير درآمدها	۲,۰۵۶	۲۲,۰۵۶	۲۲,۰۵۸
جمع درآمدها	۲,۹۱۶,۹۷۶	۳,۹۴۸,۹۸۰	۷,۱۱۶,۲۹۴
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۷۳,۶۷۸)	(۱۰۷,۰۲۰)	(۱۸۸,۷۶۰)
ساير هزينه‌ها	(۸,۶۲۷)	(۷,۴۵۲)	(۱۶,۷۴۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۸۲,۳۰۵)	(۱۱۴,۴۷۲)	(۲۰۵,۵۰۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۸۳۴,۶۷۱	۳,۸۳۴,۵۰۸	۶,۹۱۰,۷۹۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۸۳۴,۶۷۱	۳,۸۳۴,۵۰۸	۶,۹۱۰,۷۹۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۴۶۲,۶۰۶,۳۹۷	۲۴,۶۸۵,۳۵۵	۳,۷۸۶,۳۹۷,۷۳۳	۳۷,۹۶۱,۳۴۰	۳,۷۸۶,۳۹۷,۷۳۳	۳۷,۹۶۱,۳۴۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۹,۴۷۵,۴۶۱	۷۹۴,۷۵۴	۱۵۴,۷۶۰,۳۹۱	۱,۵۴۷,۶۰۴	۱۵۴,۷۶۰,۳۹۱	۱,۵۴۷,۶۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵۳,۱۸۰,۱۴۷)	(۲,۵۳۱,۸۰۱)	(۹۵۵,۰۷۸,۴۸۷)	(۹,۵۵۰,۷۸۵)	(۱,۴۷۸,۵۵۱,۷۲۷)	(۱۴,۷۸۵,۵۱۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۸۳۴,۶۷۱	۰	۳,۸۳۴,۵۰۸	۰	۶,۹۱۰,۷۹۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۲,۸۸۰,۹۴۶)	۰	(۳,۸۴۹,۵۸۵)	۰	(۶,۸۵۷,۵۵۸)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۲,۹۵۰)	۰	(۸۱,۸۴۱)	۰	(۹۱,۳۰۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۲۸۸,۹۰۱,۷۱۱	۲۲,۸۸۹,۰۸۳	۲,۹۸۶,۰۷۹,۶۳۷	۲۹,۸۶۱,۲۴۱	۲,۴۶۲,۶۰۶,۳۹۷	۲۴,۶۸۵,۳۵۵