اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري امين يكم فردا(ETF)

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري امين يكم فردا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 26، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويه‌هاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين اساسنامه و امیدنامه صندوق 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، 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 راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري امين يكم فردا است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

1. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. 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 مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند 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 مي‌شود.

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

بر مبناي 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 مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري امين يكم فردا در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد موضوع	مصداق
1	بند 2-3 امیدنامه	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق. اوراق بهادار با درآمدثابت بدون ضامن بارتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 20 درصداز ارزش كل دارايي هاي صندوق و مشروط براينكه حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق سهام حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهم حداكثر 3 درصد از دارايي هاي صندوق (بر اساس ابلاغيه 51202024) سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 3 درصد از دارايي هاي صندوق. (بر اساس ابلاغيه 51202024) سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 3 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بر اساس ابلاغيه 91202024) متعدد

صكوک اجاره صند 412، صكوک اجاره شستا311، صكوک اجاره صند502، صكوک اجاره غدير 408

متعدد از تاريخ 8/5/1402 الي 31/5/1402

تامين سرمايه امين ، بانک كارآفرين

فعاليتهاي كمكي به نهادهاي مالي واسط ، بانكها و موسسات اعتباري واسط

پروژه آرمان پرند مپنا

ردیفمفادموضوعمصداق
ادامه بند 1بند 2-3 امیدنامه
سهام حق تقدم و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهي سپرده کالایي پذیر/فته شده در بورس حداکثر 10 درصد از کل دارایي هاي صندوق (بر اساس ابلاغیه 91202024)
متعدد در تاریخ مورد گزارش

2مفاد کنترلي دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار
ارائه دلایل مکتوب تعدیل قیمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولي صندوق
مرابحه عام دولت- اجاره انرژي پاسارگاد- صکوک اجاره صملي404
3کنترلیدریافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعیین شده علي رغم پیگیریهاي صندوق
ریل پرداز نوآفرین

6. کفایت اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي در اجراي وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي سال مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسیدگي و بررسي این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 این گزارش به موارد دیگري، حاکي از عدم کفایت کنترلهاي اعمال شده توسط مدیر و متولي برخورد نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه هاي بانکي دریافتي، هیچیک از دارایي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگي هاي انجام شده، نظر این موسسه به موردي حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري و قیمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، این موسسه به مواردي حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.

9. گزارش عملکرد مدیر صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتي حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

	16اردیبهشت1403

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1403/03/01 08:45:44
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/03/01 08:55:07

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۲۴۳,۹۷۴	۱۰,۳۲۵,۹۹۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۸۹۸,۳۵۰	۸,۷۰۰,۱۰۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۷۰۷,۷۷۵	۱۷,۹۸۴,۰۲۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۴۶,۸۰۷	۴۲۰,۵۸۴
جاري كارگزاران	۰	۶۴۰,۰۹۸
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع داراييها	۲۴,۹۹۶,۹۰۶	۳۸,۰۷۰,۸۰۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۳,۳۳۰	۹۹,۸۸۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶۸,۲۲۱	۹,۵۸۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۱۱,۵۵۱	۱۰۹,۴۶۱
خالص دارايي‌ها	۲۴,۶۸۵,۲۵۵	۳۷,۹۶۱,۳۴۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۲۵۵,۶۲۱)	۱,۰۸۸,۶۹۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۴۷,۶۱۲	۲,۳۳۷,۱۵۸
سود سهام	۲۷۴,۰۵۵	۶۵۰,۹۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۳۲۸,۱۹۰	۷,۲۰۹,۴۵۵
ساير درآمدها	۲۲,۰۵۸	۱۶,۵۵۶
جمع درآمدها	۷,۱۱۶,۲۹۴	۱۱,۳۰۲,۸۳۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۸۸,۷۶۰)	(۳۴۰,۴۷۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۶,۷۴۱)	(۲۰,۴۷۰)
جمع هزينه ها	(۲۰۵,۵۰۱)	(۳۶۰,۹۴۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶,۹۱۰,۷۹۳	۱۰,۹۴۱,۸۹۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶,۹۱۰,۷۹۳	۱۰,۹۴۱,۸۹۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳,۷۸۶,۳۹۷,۷۳۳	۳۷,۹۶۱,۳۴۰	۶,۱۰۵,۲۹۹,۴۸۵	۶۱,۱۷۳,۶۱۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵۴,۷۶۰,۳۹۱	۱,۵۴۷,۶۰۴	۵۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۹۰,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۷۸,۵۵۱,۷۲۷)	(۱۴,۷۸۵,۵۱۷)	(۲,۸۸۷,۹۰۱,۷۵۲)	(۲۸,۸۷۹,۰۱۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۹۱۰,۷۹۳	۰	۱۰,۹۴۱,۸۹۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۶,۸۵۷,۵۵۸)	۰	(۱۰,۸۰۷,۱۶۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹۱,۳۰۷)	۰	(۱۵۷,۹۸۰)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲,۴۶۲,۶۰۶,۳۹۷	۲۴,۶۸۵,۳۵۵	۳,۷۸۶,۳۹۷,۷۳۳	۳۷,۹۶۱,۳۴۰