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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 سرمايه‌گذاري امين يكم فردا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 28، 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. 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 نگرش ترديد 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 امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را گزارش کند.

مباني اظهارنظر

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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري امين يكم فردا در تاريخ 31 شهريور 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

ردیفمفادموضوعمصداق
1
بند 2-3 امیدنامه

اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85 درصد از دارايي هاي صندوق
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.
سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 5 درصد از دارايي هاي صندوق

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 20 درصد از دارايي هاي صندوق مشروط بر اينكه 10 درصد آن از طرف يک ناشر باشد.متعدد

متعدد

بانک كارآفرين و تامين سرمايه امين و صنايع بانكها و موسسات اعتباري و فعاليت هاي كمكي به نهادهاي مالي واسط

اوراق صكوک اجاره صند 412
2مفاد كنترلي دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارارائه دلايل مكتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولي صندوق مرابحه عام دولت-
اجاره انرژي پاسارگاد- صكوک اجاره صملي404
3كنترليدريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعيين شده علي رغم پيگيري هاي
صندوقريل پرداز نوآفرين
6. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت

حساب‌ها در طي دوره مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 1402 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک‌ليست مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

20آبان1402

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1402/08/30 15:19:04
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1402/08/30 15:21:43

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۷۴,۶۴۱	۱۰,۳۲۵,۹۹۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۶۲۶,۱۸۷	۸,۷۰۰,۱۰۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۱۷۱,۰۱۶	۱۷,۹۸۴,۰۲۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸۲,۹۲۴	۴۲۰,۵۸۴
جاري كارگزاران	۰	۶۴۰,۰۹۸
ساير دارايي‌ها	۵,۲۲۴	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۳۰,۵۵۹,۹۹۲	۳۸,۰۷۰,۸۰۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۶,۳۰۷	۹۹,۸۸۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۸۲,۲۸۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۱۵۸	۹,۵۸۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۹۸,۷۵۱	۱۰۹,۴۶۱
خالص دارايي‌ها	۲۹,۸۶۱,۲۴۱	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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۹۲,۵۹۴)	۹,۳۱۵	۱,۰۸۸,۶۹۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱۳,۴۰۳	۱,۶۲۰,۵۷۴	۲,۳۳۷,۱۵۸
سود سهام	۱۸۸,۶۸۲	۳۶۶,۳۲۰	۶۵۰,۹۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳,۶۱۷,۴۳۳	۴,۱۶۵,۴۹۴	۷,۲۰۹,۴۵۵
سایر درآمدها	۲۲,۰۵۶	۱۶,۵۳۱	۱۶,۵۵۶
جمع درآمدها	۳,۹۴۸,۹۸۰	۶,۱۷۸,۲۳۴	۱۱,۳۰۲,۸۳۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۰۷,۰۲۰)	(۱۸۳,۶۰۳)	(۳۴۰,۴۷۶)
سایر هزینه‌ها	(۷,۴۵۲)	(۹,۵۰۰)	(۲۰,۴۷۰)
جمع هزینه ها	(۱۱۴,۴۷۲)	(۱۹۳,۱۰۳)	(۳۶۰,۹۴۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۸۳۴,۵۰۸	۵,۹۸۵,۱۳۱	۱۰,۹۴۱,۸۹۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۸۳۴,۵۰۸	۵,۹۸۵,۱۳۱	۱۰,۹۴۱,۸۹۳
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳,۷۸۶,۳۹۷,۷۳۳	۳۷,۹۶۱,۳۴۰	۶,۱۰۵,۲۹۹,۴۸۵	۶۱,۱۷۳,۶۱۱	۶,۱۰۵,۲۹۹,۴۸۵	۶۱,۱۷۳,۶۱۱

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵۴,۷۶۰,۳۹۱	۱,۵۴۷,۶۰۴	۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۴۰,۰۰۰	۵۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۵,۶۹۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۵۵,۰۷۸,۴۸۷)	(۹,۵۵۰,۷۸۵)	(۸۶۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۶۲۰,۰۰۰)	(۲,۸۸۷,۹۰۱,۷۵۲)	(۲۸,۸۷۹,۰۱۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۸۳۴,۵۰۸	۰	۵,۹۸۵,۱۳۱	۰	۱۰,۹۴۱,۸۹۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۳,۸۴۹,۵۸۵)	۰	(۶,۰۶۸,۱۵۲)	۰	(۱۰,۸۰۷,۱۶۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸۱,۸۴۱)	۰	(۳۸,۰۵۶)	۰	(۱۵۷,۹۸۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۹۸۶,۰۷۹,۶۳۷	۲۹,۸۶۱,۲۴۱	۵,۷۶۷,۲۹۹,۴۸۵	۵۷,۶۷۲,۵۳۴	۳,۷۸۶,۳۹۷,۷۳۳	۳۷,۹۶۱,۳۴۰