اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمایه گذاري آتیه ملت	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آتیه ملت(صندوق سرمایه گذاري آتیه ملت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430013	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/22	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاري آتیه ملت

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آتیه ملت شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 22 مرداد ماه 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 28 توسط این موسسه حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه صورت های مالی یاد شده،خالص دارایی های صندوق سرمایه‌گذاری آتیه ملت در تاریخ 22 مرداد ماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری آتیه ملت است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و 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 ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود ، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور 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، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 زیر پاگذاری 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 اثر بخشی 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.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا 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 باز بماند.

• کلیت ارائه ،ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی 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 ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

5.1. مفاد ماده 17 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش با تاخير صورت پذيرفته است.

5.2. مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرین حدنصاب های تعیین شده توسط سبا، مبنی بر رعایت ترکیب دارایی های صندوق، همچنین اطلاع رسانی به متولی و حسابرس به شرح ذیل:

5.2.1. سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه، به میزان حداقل 40 درصد، به عنوان نمونه در تاریخ های 29 مرداد 1404 و 11 مرداد 1405 به ترتیب میزان 34 درصد و 32.5 درصد .

5.2.2. سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن، به میزان حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق، به عنوان نمونه در تاریخ های22 آذر 1404 و 21 بهمن 1404 به ترتیب میزان 35 درصد و 33 درصد .

5.2.3. سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور، به میزان حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق، به عنوان نمونه در تاریخ های 22 آذر1404 و 19 مرداد 1405 به ترتیب به میزان 24 درصد و 12 درصد.

5.2.4. سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، به ميزان حداكثر 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش، به عنوان نمونه در تاريخ هاي 29 آبان 1404 و 2 مرداد 1405 به ترتيب به ميزان 54 درصد و 52 درصد .

5.3. مفاد بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهریور 1391، مبنی بر تهیه و ارائه چک لیست متولی حداکثر ظرف مدت 20 روز تقویمی پس از پایان هر دوره سه ماهه به صندوق و سبا ، در خصوص دوره های سه ماهه منتهی به 23 اردیبهشت 1405 و 22 مرداد 1405 با تاخیر صورت پذیرفته است.

5.4. مفاد بخشنامه شماره 12010035 مورخ23 آذر ماه 1392 ، مبني برارسال گزارش تفصيلي به همراه تاييد متولي به سازمان در خصوص علت ابطال معاملات واحد هاي سرمايه گذاري صندوق حداكثر ظرف 3 روز پس از تاريخ ابطال معاملات، در خصوص ابطال هاي تاريخ هاى 22 شهريور 1404 ، 5 مهر 1404 و 26 فروردين 1405 صورت نپذيرفته است.

5.5. مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397 و مفاد ماده 26 اساسنامه ، مبنی بر رعایت نصاب سرمایه گذاری نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی بعنوان نمونه در خصوص سرمایه گذاری در بانک تجارت در تاریخ 31/05/1404 به میزان 13 درصد و بانک های پاسارگاد و گردشگری در تاریخ 13/03/1405 به میزان 14 درصد رعایت نگردیده است.

5.6. مفاد ابلاغیه شماره 12020216 مورخ 21 اسفند ماه 1400، مبنی بر محاسبه ذخیره تغییر ارزش سهام، در بازه زمانی 24/03/1405 الی 30/03/1405 صورت نپذیرفته است.

5.7. مفاد اطلاعیه شماره 12030073 مورخ 27 اردیبهشت ماه 1400، مبنی بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص صورت های مالی و گزارش عملکرد صندوق ظرف مدت 30 روز پس از دریافت صورت های مالی حسابرسی نشده، برای سال مالی منتهی به 22 مرداد 1404 و دوره شش ماهه منتهی 22 بهمن 1404 با تاخیر صورت پذیرفته است.

5.8. مفاد بند های 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مبنی بر رعایت شرایط تعدیل قیمت اوراق مندرج در پرتفوی صندوق (به شرح یادداشت 1-1-8 به استثناء اوراق دارای قرارداد) و همچنین مکتوب نمودن دلایل تعدیل و ارسال یک نسخه از آن برای متولی، صورت نپذیرفته است.

5.9. مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، در خصوص نحوه ارزشیابی گواهی های سپرده بانکی، موضوع یادداشت 1-7 بطور کامل رعایت نگردیده است.

6. 6- اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حساب ها در طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.
7. 7- محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی های انجام شده به استثنای عدم انعکاس سود (زیان) تحقق نیافته صندوق سرمایه گذاری زرین ملت در دفاتر صندوق از تاریخ 19/12/1404 تا تاریخ 16/01/1405 ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. 8 - گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.
9. 9- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نگردیده است.
10. 10- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم درشرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

26مهر1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohsen Rezaei [Sign		1405/08/20 16:49:13
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/08/20 17:02:51

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۲	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۲۲
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۳۸,۶۴۷	۱۵۷,۵۰۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۶,۲۵۹,۰۶۶	۲۵,۱۷۱,۴۳۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۹,۸۵۴,۸۷۰	۱۶,۱۲۹,۹۷۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۴۶۴,۴۶۵	۳۵۹,۳۱۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۰۶۹,۰۴۹	۳۰۴,۲۳۹
جاري كارگزاران	۴۹	۲۴,۵۹۲
ساير دارايي‌ها	۱,۸۵۰	۴,۷۶۷
موجودي نقد	۲	۴
جمع دارايي‌ها	۱۲۸,۸۸۷,۹۹۸	۴۲,۱۵۱,۹۲۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۹۰,۱۲۵	۱۷۷,۶۵۵
پرداختني به اركان صندوق	۲۰۲,۱۷۸	۱۲۹,۴۴۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۰۹	۳۰۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۵۴,۸۴۴	۱۲,۶۴۷
جاري كارگزاران	۱۲,۲۰۹,۴۰۷	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲,۲۵۷,۸۶۳	۳۲۱,۰۵۸
خالص دارايي‌ها	۱۱۵,۶۳۰,۱۳۵	۴۱,۸۳۰,۸۶۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۲۲	۱۴۰۴/۰۵/۲۲
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۳۳۴,۳۴۸)	۳۵۱,۹۱۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۴۲,۹۹۶	۱۶۵,۱۱۰
سود سهام	۱۶,۷۳۵	۱۳,۴۴۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸,۱۰۷,۸۷۹	۵,۷۵۴,۲۷۲
ساير درآمدها	۴,۵۹۰	۱,۲۶۸
جمع درآمدها	۱۸,۶۳۷,۸۵۲	۶,۱۸۶,۰۱۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۷۶,۸۴۹)	(۱۷۶,۲۸۹)
ساير هزينه‌ها	(۳۴,۴۳۱)	(۱۶,۰۴۵)
جمع هزينه ها	(۵۱۱,۲۷۰)	(۱۹۲,۴۳۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۸,۱۲۶,۵۸۲	۵,۹۹۳,۵۸۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۸,۱۲۶,۵۸۲	۵,۹۹۳,۵۸۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۲۲		۱۴۰۴/۰۵/۲۲	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۹۹۰,۶۰۰,۰۰۰	۴۱,۸۳۰,۸۶۸	۹۷۷,۸۵۷,۲۹۹	۱۰,۳۶۲,۱۹۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۱۰۲,۴۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۲۴,۰۰۰	۳,۳۵۲,۶۴۳,۶۰۱	۳۳,۵۲۶,۴۲۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۲۵۰,۰۰۰)	(۱,۳۳۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۳۹۹,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۸,۱۲۶,۵۸۲	۰	۵,۹۹۳,۵۸۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۴,۸۹۸,۶۸۵	۰	۵,۳۴۷,۶۶۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۰۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۶۳۰,۱۳۵	۳,۹۹۰,۶۰۰,۰۰۰	۴۱,۸۳۰,۸۶۷