اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري امین یکم 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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاري امین یکم فردا(ETF)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورتهاي مالي صندوق سرمایه گذاري امین یکم فردا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و صورتهاي سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده ، همراه با یادداشتهاي توضیحي 1 الي 30 توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده ، خالص داراییهای صندوق در تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری امین یکم فردا است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترلهاي داخلي لازم براى تهیه صورتهاى مالى عارى از تحریف بااهمیت ناشى از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهاى مالى صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابى توانایى صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاى موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیرى مبناى حسابدارى تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگرى بجز موارد مذکور وجود نداشته باشد

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 1) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب بعنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیریها 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 صورتهای مالی صندوق، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای صندوق، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثنای مورد مندرج در ردیف 2-6 به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

6. 6) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

1-6) بند 2-3 امیدنامه در خصوص سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر 35٪ از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 10/05/1405 الی 19/05/1405 و 23/05/1405 ، ابلاغیه 12020108 در خصوص سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر 3/1 از نصاب مجاز نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری ، سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1 درصد از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ های 5/02/1405 ، 09/12/1405 ، 14/02/1405، رعایت نشده است.

2-6) ارائه مستندات در خصوص دلایل تعدیل قیمت اوراق بهادار با درآمد ثابت به ارزشی متفاوت از ارزش بازار ، مطابق با دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری صورت نگرفته است.
3-6) مفاد بند 5 ماده 58 اساسنامه ، در خصوص مقاطع زمانی محاسبه خالص ارزش داراییها ،قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در برخی از روزهای فعالیت عمدتا به دلیل مشکل نرم افزاری، رعایت نشده است .
4-6) مفاد بخشنامه 12010016 سازمان بورس اوراق بهادار ، در خصوص عدم پذیرش سمت مدیر سرمایه گذاری توسط مدیر عامل شرکت تامین سرمایه امین رعایت نشده است .

7. 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 حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و باستثنای موارد مندرج در بند 6، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
8. 8) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستاي بند 8 ماده 58 اساسنامه صندوق سرمایه گذاري که درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
9. 9) در راستای رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تأییدیه های دریافتی و رسیدگیهای صورت¬گرفته، این مؤسسه به مواردی حاکی از تضمین، توثیق و یا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهای صندوق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
10. 10) در اجراي ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری ، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

	25آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Banafsheh Hamzeh Miveh Roud [Sign		1405/08/27 16:14:55
شریک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1405/08/27 16:18:18
مدیر موسسه فاطر	[Mohammad Reza Naderian [Sign		1405/08/27 16:20:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۴۹۲,۶۹۳	۱,۷۱۲,۱۲۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۰۱۱,۷۲۹	۱۱,۷۴۴,۸۱۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۱,۳۶۳,۸۸۰	۲۵,۶۱۸,۴۵۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۲۶۴,۸۵۰	۱,۰۹۰,۴۳۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۸۸,۴۱۶	۲۸۶,۷۵۵
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۴,۳۸۸	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۵۱,۵۲۵,۹۵۵	۴۰,۴۵۲,۵۸۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۳,۳۲۹	۹۶,۵۹۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۳۴۳,۳۶۷	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۳۷۱,۲۱۱	۴۰۹,۶۸۱
جاري كارگزاران	۵۶,۲۳۶	۰
جمع بدهيها	۳,۸۵۴,۱۴۳	۵۰۶,۲۷۴
خالص داراييها	۴۸,۶۷۱,۸۱۲	۳۹,۹۴۶,۳۱۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۰۳,۷۵۷	۱۵۷,۶۵۴	۴۷۸,۱۲۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۹۸,۹۵۹)	۶۶,۹۴۷	(۳۴۶,۹۷۳)
سود سهام	۱۰۴,۰۶۷	۲۵,۲۵۳	۱۴۶,۷۹۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۶,۲۸۴,۶۷۶	۴,۲۳۴,۲۸۶	۱۰,۱۱۰,۳۷۷
سایر درآمدها	۹,۷۴۰	۳,۵۰۳	۴,۲۲۵
جمع درآمدها	۷,۰۰۳,۲۸۱	۴,۴۷۷,۶۴۳	۱۰,۳۹۲,۵۴۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴۲,۰۴۶)	(۹۴,۱۱۲)	(۲۱۷,۹۰۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۸,۱۵۲)	(۹,۴۰۵)	(۳۰,۳۰۸)
جمع هزینه ها	(۱۶۰,۱۹۸)	(۱۰۳,۵۱۷)	(۲۴۸,۲۱۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۸۴۳,۰۸۳	۴,۳۷۴,۱۲۶	۱۰,۱۴۴,۳۳۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶,۸۴۳,۰۸۳	۴,۳۷۴,۱۲۶	۱۰,۱۴۴,۳۳۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳,۹۷۷,۸۰۴,۰۷۵	۳۹,۹۴۶,۳۱۲	۲,۲۶۵,۹۱۳,۲۰۴	۲۲,۷۵۳,۱۰۰	۲,۲۶۵,۹۱۳,۲۰۴	۲۲,۷۵۳,۰۹۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۳۸,۳۴۹,۲۵۰	۹,۳۸۳,۴۹۳	۱,۱۶۲,۱۱۹,۲۰۳	۱۱,۶۳۱,۱۹۲	۱,۷۱۱,۸۹۰,۸۷۱	۱۷,۱۱۸,۹۰۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۸,۸۸۰,۶۳۳)	(۴۸۸,۸۰۶)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۸۴۳,۰۸۳	۰	۴,۳۷۴,۱۲۶	۰	۱۰,۱۴۴,۳۳۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۷,۱۱۷,۴۸۷)	۰	(۴,۶۴۳,۸۷۴)	۰	(۱۰,۳۰۹,۱۲۰)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۰۵,۲۱۸	۰	۱۷۴,۸۰۷	۰	۲۳۹,۰۹۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۴,۸۶۷,۲۷۳,۶۹۳	۴۸,۶۷۱,۸۱۲	۳,۴۲۸,۰۳۲,۴۰۷	۳۴,۲۸۰,۳۵۱	۳,۹۷۷,۸۰۴,۰۷۵	۳۹,۹۴۶,۳۱۲