اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مختص اوراق دولتي ملت	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: خزانه ملت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431118	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مختص اوراق دولتي ملت

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مختص اوراق دولتي ملت شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري مختص اوراق دولتي ملت 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.

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 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 مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه برمبناي 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. ازآنجاكه 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 كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

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

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري 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 مي گردد. نتيجه‌گيري ها 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، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درحريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري مختص اوراق دولتي ملت در تاريخ31 خرداد 1405، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 3-2 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب‌هاي تعيين‌شده تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:

5-1-1) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، اسناد خزانه اسلامي و گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 95 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 03/10/1404 الي 05/10/1404).

5-1-2) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت، اسناد خزانه اسلامي حداقل 75 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 03/10/1404 الي 09/10/1404 و 27/12/1404 الي 10/01/1405).

5-1-3) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر20 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 05/05/1404 الي 14/05/1404، 06/10/ 1404 الي 09/10/1404 و 25/12/1404 الي 17/01/1405) و همچنين در يک بانک بيش از 10 درصد از کل دارايي‌ها قابل سپرده‌گذاري (به عنوان نمونه در بانک‌هاي ملت و پاسارگاد).

5-2) مفاد ماده 57 اساسنامه مبني بر انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري هرروز حداكثر هر دو دقيقه يكبار (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 31/03/1405، 27/02/1405، 12/11/1404 و 15/10/1404).

5-3) مفاد بخشنامه 12010057، در خصوص الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) توليد شده توسط نرم افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن در سامانه كدال حداكثر تا ساعت16 هر روز توسط مدير صندوق (14/08/1404 الي 17/08/1404).

5-4) مفاد بند 3 و7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، درخصوص رعايت شرايط تعديل قيمت اوراق و همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل به عنوان نمونه در اوراق‌هاي اراد175، اراد179، اراد191، اراد255 و اراد 259 .

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه‌گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرارگرفته و مورد قابل ذكري مشاهده نشده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرارگرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 فوق، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرارگرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس اوراق بهادار تاييديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين يا توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

31مرداد1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/06/01 14:56:14
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/06/01 15:02:20
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/06/01 15:08:56

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۱۵۰,۸۳۷	۲,۶۰۳,۹۸۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۷۸۳,۵۲۷	۹,۶۴۲,۲۵۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۶۵۴	۷۴,۴۹۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳۱۹	۴,۷۴۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۲,۹۳۸,۳۳۷	۱۲,۳۲۵,۴۷۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۶,۶۳۹	۸۹,۲۷۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۷۲,۴۳۵	۱۷۰,۸۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۲۷۹,۰۷۴	۲۶۰,۰۸۵
خالص داراييها	۱۲,۶۵۹,۲۶۳	۱۲,۰۶۵,۳۹۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۸۰,۱۷۳)	(۱۰,۸۵۷)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۲۵,۸۴۷)	(۳۲۷,۶۹۶)
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۹۶۴,۰۸۶	۳,۰۱۱,۲۱۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۱,۴۴۷	۶۱
جمع درآمدها	۳,۶۵۹,۵۱۳	۲,۶۷۲,۷۱۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۶۷,۶۴۲)	(۱۰۵,۶۴۳)
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۱۱۹)	(۸,۵۹۵)
جمع هزینه ها	(۱۸۴,۷۶۱)	(۱۱۴,۲۳۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۴۷۴,۷۵۲	۲,۵۵۸,۴۸۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۴۷۴,۷۵۲	۲,۵۵۸,۴۸۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۶۵,۳۹۲	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۳۳,۹۰۰,۰۰۰	۴,۳۳۹,۰۰۰	۱,۰۵۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۱۲,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۲۹,۶۰۰,۰۰۰)	(۶,۲۹۶,۰۰۰)	(۹۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۹۲۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۴۷۴,۷۵۲	۰	۲,۵۵۸,۴۸۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹۲۳,۸۸۱)	۰	(۷۷,۰۸۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۶۲,۷۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۵۹,۲۶۳	۹۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۶۵,۳۹۲