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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مختص اوراق دولتي ملت شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1404و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره 10 ماه و 26 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي 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 ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

•در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. ازآنجاکه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.

مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

•افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که درحريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان 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 کند.

2)حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مختص اوراق دولتي ملت است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري مختص اوراق دولتي ملت در تاريخ31 خرداد 1404، صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره 10 ماه و 26 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

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

1-5) مفاد بند 3-2 اميدنامه و ماده 28 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:

1-1-5)سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت، اسناد خزانه اسلامي حداقل 75% از كل دارايي هاي صندوق.

2-1-5) سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي در يک بانک 10% از كل دارايي هاي قابل سپرده گذاري(به عنوان نمونه بانک ملت).

2-5) مفاد ماده 17 اساسنامه درخصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هرواحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات(دربرخي روزها).

3-5) مفاد ابلاغيه 12020268 مبني بر نحوه افشا پرتفوي ماهانه صندوق سرمايه گذاري درخصوص مبالغ تخصيص يافته جهت دريافت نرخ ترجيحي اوراق، درخصوص اراد 175 ، 190 و 191 صورت نپذيرفته است.

6. 6)محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته 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 روش هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته 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 قرار گرفته 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. 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 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 قرار گرفته و مورد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

26مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/05/29 18:57:30
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/05/29 19:00:38
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/05/29 19:05:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۶۰۳,۹۸۰	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹,۶۴۳,۲۵۵	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۴,۴۹۷	۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۷۴۵	۰
موجودي نقد	۰	۱
جمع دارايي‌ها	۱۲,۳۲۵,۴۷۷	۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به ارکان صندوق	۸۹,۲۷۸	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۷۰,۸۰۷	۱
جاري كارگزاران	۰	۱
جمع بدهي‌ها	۲۶۰,۰۸۵	۴
خالص دارايي‌ها	۱۲,۰۶۵,۳۹۲	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۰,۸۵۷)	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۲۷,۶۹۶)	۱
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۰۱۱,۲۱۰	۱
ساير درآمدها	۶۱	۰
جمع درآمدها	۲,۶۷۲,۷۱۸	۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد ارکان	(۱۰۵,۶۴۳)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۸,۵۹۵)	(۱)
جمع هزينه ها	(۱۱۴,۲۳۸)	(۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۵۵۸,۴۸۰	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۵۵۸,۴۸۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شرح	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۵۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۱۲,۰۰۰	۰	۰	۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۹۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۹۲۸,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۵۵۸,۴۸۰	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۷۷,۰۸۸)	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۹۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۶۵,۳۹۲	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰