اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/09/30 (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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مختص اوراق دولتي ملت شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره 4 ماه و 26 روز منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 22، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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. 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 آئين 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 موسسه 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 مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت 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 نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 با اهميت 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 با اهميت 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، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدير صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري مختص اوراق دولتي ملت در تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره 4 ماه و 26 روز منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد اساسنـامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست هاي ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

5-1) مفاد ماده 28 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه مبني بر عدم رعایت حد نصاب هاي تعیین شده ترکیب دارایي‌هاي صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري و عدم اطلاع رساني مدیر به متولي و حسابرس به شرح زیر:

5-1-1- سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت حداقل 75 درصد از کل دارایي‌هاي صندوق.

5-1-2- سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده‌بانکي و سپرده‌بانکي حداکثر 20 درصد ازکل دارایي‌هاي صندوق.

5-2) مفاد ماده 17 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارایي، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري در روزهاي معاملاتي حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخي از روزهاي دوره مورد رسیدگي با تاخیر صورت پذیرفته است.

5-3) مفاد تبصره 2 ماده 39 اساسنامه و بند 3-3 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري، در خصوص تعدیل قیمت اوراق بهادار.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، مورد رسیدگي قرار گرفته ، به استثناي مورد مندرج در بند 5-3، این موسسه به موردي که حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.

7. در راستاي ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائیدیه‌هاي دریافتي و بررسي‌هاي صورت گرفته، این موسسه به مواردي حاکي از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایي‌ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

8. اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بصورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. در این خصوص، در حدود رسیدگي‌هاي انجام شده، به استثناي موارد مندرج در بند 5، این موسسه به مواردي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي وتامین مالي تروریسم در شرکت‌هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، با توجه به مفاد امید نامه صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر عدم امکان استخدام نیروي انساني و ایجاد واحدهاي مستقل در ساختار صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري، اجراي کلیه قوانین و مقررات بر عهده مدیریت صندوق مي‌باشد. در این رابطه، طبق اظهارنظر حسابرس شرکت تامین سرمایه بانک ملت (مدیر صندوق) در تاریخ 14 بهمن 1403، موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

29بهمن1403	

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Mahnaz Khoshnudnia [[Sign		1403/11/29 18:33:52
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/11/29 18:36:02
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/11/29 18:37:48

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۰۰۳,۰۰۰	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۶۸۶,۸۰۴	۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۶,۱۴۶	۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲,۱۱۶	۰
موجودي نقد	۱۰,۸۴۹	۱
جمع داراييها	۱۱,۷۴۸,۹۱۵	۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به ارکان صندوق	۲۹,۱۳۶	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۷۹۷	۱
جاري کارگزاران	۹۵۶,۳۱۹	۱
جمع بدهي‌ها	۹۹۷,۲۵۲	۴
خالص دارايي‌ها	۱۰,۷۵۱,۶۶۳	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۰	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۱۱,۲۴۵)	۰	۱
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۴۳۸,۲۱۲	۰	۱
ساير درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۹۲۶,۹۶۷	۰	۲
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۲۹,۱۳۶)	۰	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۷۸۵)	۰	(۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۲,۹۲۱)	۰	(۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۹۴,۰۴۶	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸۹۴,۰۴۶	۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ 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	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۰۰,۰۰۰	۰	۰	۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۳,۱۰۰,۰۰۰)	(۱۳۱,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۹۴,۰۴۶	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۱,۳۸۳)	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۸۶,۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۵۱,۶۶۳	۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰