اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آتيه ملت(صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430013	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/11/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/22	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري آتيه ملت شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 22 بهمن ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار 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 واقع بينانه 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 صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري آتيه 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 اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري 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 روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري 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، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري 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 مي گردد.
افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري آتيه ملت و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل میباشد؛

5-1-مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرین حدنصاب هاي تعیین شده توسط سبا، مبني بر رعایت ترکیب دارایي هاي صندوق:

5-1-1-سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل 25 درصد و حداکثر30 درصد از کل دارایي هاي صندوق.
5-1-2-سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به میزان حداکثر 40 درصد از کل دارایي هاي صندوق از تاریخ 1403/06/01 لغایت 1403/08/08.

5-2-مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مورخ 5 شهریور ماه 1396، مبني بر افشا ماهانه پرتفوي صندوق سرمایه گذاري حداکثر 10 روز پس پایان دوره در تارنماي صندوق و سامانه کدال در خصوص گزارش پرتفوي منتهي به 22 دي ماه با تاخیر صورت پذیرفته است.

5-3- مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري، مبني بر رعایت شرایط تعدیل قیمت، بعنوان نمونه در خصوص اوراق اراد162، اراد141، اخزا104، اخزا105، اخزا107، اخزا109، اراد183 و اراد175 و همچنین مکتوب نمودن دلایل تعدیل قیمت پایاني توسط مدیر و ارسال یک نسخه از آن براي متولي.
6. اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي "مدیر" و "متولي" در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق "کفایت این اصول ورویه ها" و همچنین روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي این موسسه قرار گرفته است، به استثناي رویه هاي منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي برخورد نگردیده است.
7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قیمت صدور و قیمت ابطال واحد هاي سرمایه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي 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.
9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردي حاکي از وجود محدودیت نسبت به دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

	18فروردین1404

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1404/01/20 21:38:08
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/01/20 21:40:56

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۲۲
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۰۵,۸۳۰	۱۳۶,۲۶۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۴۱۳,۸۶۱	۴,۴۶۴,۴۸۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۸۶۸,۴۵۳	۵,۶۹۶,۳۸۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۱۲,۰۸۳	۴۹,۷۴۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۴,۷۴۴	۵۷,۶۸۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۶۵۰	۲,۵۸۷
موجودي نقد	۵	۵
جمع دارايي‌ها	۲۰,۹۴۶,۶۲۶	۱۰,۴۰۷,۱۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۲۲
پرداختني به ارکان صندوق	۷۳,۲۴۲	۳۰,۴۶۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۳۵	۳۷۵
تسهيلات مالي دريافتي	۲,۷۵۳	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۶۷۶	۱۴,۱۰۷
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸۲,۰۰۶	۴۴,۹۴۶
خالص دارايي‌ها	۲۰,۸۶۴,۶۲۰	۱۰,۳۶۲,۱۹۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۲,۱۴۵	۱۰,۶۰۶

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۲	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۲۲	۱۴۰۲/۱۱/۲۲	۱۴۰۳/۰۵/۲۲
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹,۷۸۸	(۴۳۸)	۵۲,۸۸۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۵۱,۵۳۶	۷۶,۸۶۳	۹۸,۲۸۱
سود سهام	۸۳۴	۲۸۹	۸,۵۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۰۸,۷۵۰	۴۹۵,۲۷۰	۱,۴۵۷,۶۰۲
ساير درآمدها	۱,۲۵۸	۴۰۳	۴۰۳
جمع درآمدها	۲,۲۷۲,۱۶۶	۵۷۲,۳۸۷	۱,۶۱۷,۷۶۹
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۶۶,۴۸۰)	(۶,۶۶۰)	(۲۹,۳۳۱)
ساير هزينه‌ها	(۷,۳۶۹)	(۳,۹۰۲)	(۸,۴۶۹)
جمع هزينه ها	(۷۳,۸۴۹)	(۱۰,۵۶۲)	(۳۷,۸۰۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۱۹۸,۳۱۷	۵۶۱,۸۲۵	۱,۵۷۹,۹۶۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۲	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۱۹۸,۳۱۷	۵۶۱,۸۲۵	۱,۵۷۹,۹۶۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۲۲		۱۴۰۲/۱۱/۲۲		۱۴۰۳/۰۵/۲۲	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۹۷۸	۱۰,۳۶۲,۱۹۴	۳	۳,۱۱۰,۷۱۷	۳	۳,۱۱۰,۷۱۷
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۷۳۶	۱۷,۳۶۱,۰۰۰	۸	۸,۳۲۶,۷۸۶	۴۶۰	۲۳,۱۱۱,۷۵۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۹۶)	(۹,۹۵۹,۰۰۰)	(۴)	(۴,۳۵۳,۱۹۰)	(۵۸)	(۱۶,۴۰۲,۴۶۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۱۹۸,۳۱۷	۰	۵۶۱,۸۲۵	۰	۱,۵۷۹,۹۶۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۵۳۲,۶۴۶)	۵۷۲	(۱,۱۵۲,۲۸۶)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۰۲,۱۰۹	۰	۳۰,۶۹۲	۰	۱۱۴,۵۰۶
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۷۱۸	۲۰,۸۶۴,۶۲۰	۷	۷,۱۴۴,۱۸۴	۹۷۷	۱۰,۳۶۲,۱۹۳