اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آتيه ملت ثابت(صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430013	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/05/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/22	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 مرداد ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 سرمايه گذاري 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 شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي 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 نگرش ترديد 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 صورت هاي 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 اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري آتيه ملت در تاريخ 22 مرداد ماه 1403 ، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 22 مرداد ماه 1402 توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 8 مهر ماه 1402 حسابرس مذكور، نظر تعديل نشده(مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد؛

6.1.مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حدنصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل:

6.1.1.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور، به ميزان حداقل 20 درصد و حداكثر 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

6.1.2.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، به ميزان حداكثر 50 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

6.2.مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397 و مفاد ماده 26 اساسنامه ، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي بعنوان نمونه در خصوص سرمايه گذاري در بانک تجارت و پاسارگاد در برخي از مقاطع سال مالي مورد رسيدگي رعايت نگرديده است.

6.3.مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق ظرف مدت 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي حسابرسي نشده، براي دوره شش ماهه منتهي به 1402/11/22 با تاخير صورت پذيرفته است.

6.4.مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر رعايت شرايط تعديل قيمت اوراق اخزا101، اخزا104، اراد99 و اراد107 همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل قيمت پاياني توسط مدير و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

7. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

8. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده و با درنظر داشتن آثار مفاد بند 4-6، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

10. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، 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 استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/07/22 14:00:17
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/07/22 14:01:59

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۲
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۳۶,۲۶۰	۱۶۷,۴۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۴۶۴,۴۸۵	۱,۵۵۲,۵۱۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۶۹۶,۳۸۰	۱,۶۶۱,۵۱۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۹,۷۴۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۷,۶۸۱	۶۹,۳۴۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۵۸۷	۲,۴۰۹
موجودي نقد	۴	۳,۸۲۴
جمع دارايي‌ها	۱۰,۴۰۷,۱۳۸	۳,۴۵۷,۰۷۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۲
پرداختني به ارکان صندوق	۳۰,۴۶۳	۲,۹۳۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۷۵	۳۰,۹۸۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴,۱۰۷	۱۲,۴۳۸
جاري کارگزاران	۰	۳۰۰,۰۰۰
جمع بدهي‌ها	۴۴,۹۴۵	۳۴۶,۳۵۵
خالص دارايي‌ها	۱۰,۳۶۲,۱۹۳	۳,۱۱۰,۷۱۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۲۲	۱۴۰۲/۰۵/۲۲
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۲,۸۶۶	۲۴,۵۹۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۸,۳۰۱	۷۹,۷۶۵
سود سهام	۸,۵۹۷	۱۳,۵۳۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۴۵۷,۶۰۲	۱۷۷,۵۱۱
ساير درآمدها	۴۰۳	۶۹۰
جمع درآمدها	۱,۶۱۷,۷۶۹	۲۹۶,۰۹۰
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۹,۳۳۱)	(۵,۸۲۷)
ساير هزينه‌ها	(۸,۴۶۹)	(۵,۶۰۶)
جمع هزينه ها	(۳۷,۸۰۰)	(۱۱,۴۳۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۵۷۹,۹۶۹	۲۸۴,۶۵۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۵۷۹,۹۶۹	۲۸۴,۶۵۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۲۲		۱۴۰۲/۰۵/۲۲	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۰۶۹,۲۸۷	۳,۱۱۰,۷۱۷	۹۹۴,۱۹۶	۱,۰۰۵,۰۱۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۶۰,۱۹۶,۷۵۶	۲۳,۱۱۱,۷۵۶	۳,۱۵۸,۵۲۷	۳,۱۵۸,۵۲۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۷,۹۹۳,۳۶۰)	(۱۶,۴۰۲,۴۶۹)	(۱,۰۸۳,۴۳۶)	(۱,۰۸۳,۴۳۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۵۷۹,۹۶۹	۰	۲۸۴,۶۵۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۵۷۲,۵۸۴,۷۱۶	(۱,۱۵۲,۲۸۶)	۰	(۲۷۰,۹۴۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱۴,۵۰۶	۰	۱۶,۸۹۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۷۷,۸۵۷,۳۹۹	۱۰,۳۶۲,۱۹۳	۳,۰۶۹,۲۸۷	۳,۱۱۰,۷۱۷