اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: آتيه ملت ثابت(صندوق سرمايه گذاري آتيه ملت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430013	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/11/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/22	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

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 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 28 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 يا رويدادها با 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 ، 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.

ساير 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، اظهار نظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6.موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل مي باشد:

6.1.مفاد ماده 26 اساسنامه و ابلاغیه شماره 12020245 مورخ 2 اسفند ماه 1401، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل رعايت نگرديده است:

6.1.1.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 25 درصد از كل دارايي صندوق.

6.1.2.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه 1402/05/24 ،1402/07/30و 1402/10/29).

7. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امید نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره 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 دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، 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 دوره 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.

20فروردين1403

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار ممیز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1403/02/02 20:20:13
مدير موسسه هوشيار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/02/02 20:22:10

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۲	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۲۲
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۰۷,۱۴۳	۱۶۷,۴۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۷۴۹,۲۰۶	۱,۵۵۲,۵۱۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۲۰۳,۲۵۰	۱,۶۶۱,۵۱۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۳,۲۶۳	۶۹,۳۴۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴۷۳	۲,۴۰۹
موجودي نقد	۴	۳,۸۲۴
جمع دارايي‌ها	۷,۲۱۳,۳۳۹	۳,۴۵۷,۰۷۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۸۹۳	۲,۹۳۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۴,۴۲۳	۳۰,۹۸۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۵,۸۳۹	۱۲,۴۳۸
جاري كارگزاران	۰	۳۰۰,۰۰۰
جمع بدهي‌ها	۶۹,۱۵۵	۳۴۶,۳۵۵
خالص دارايي‌ها	۷,۱۴۴,۱۸۴	۳,۱۱۰,۷۱۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۲۲	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۱/۲۲	۱۴۰۱/۱۱/۲۲	۱۴۰۲/۰۵/۲۲
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۴۳۷)	۳,۱۹۲	۲۴,۵۹۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۷۶,۸۶۳	۴۲,۸۷۱	۷۹,۷۶۵
سود سهام	۲۸۸	۱,۹۸۴	۱۳,۵۳۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۹۵,۲۷۰	۵۰,۲۰۱	۱۷۷,۵۱۱
سایر درآمدها	۴۰۳	۶۹۰	۶۹۰
جمع درآمدها	۵۷۲,۳۸۷	۹۸,۹۳۸	۲۹۶,۰۹۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۶۶۰)	(۲,۴۲۵)	(۵,۸۲۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۰۲)	(۲,۴۹۷)	(۵,۶۰۶)
جمع هزینه ها	(۱۰,۵۶۲)	(۴,۹۲۲)	(۱۱,۴۳۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۶۱,۸۲۵	۹۴,۰۱۶	۲۸۴,۶۵۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۵۶۱,۸۲۵	۹۴,۰۱۶	۲۸۴,۶۵۷
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 ۱۴۰۱/۱۱/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۲۲	۱۴۰۱/۱۱/۲۲	۱۴۰۲/۰۵/۲۲

شرح	تعداد۱۴۰۲/۱۱/۲۲	قیمت۱۴۰۲/۱۱/۲۲	تعداد۱۴۰۱/۱۱/۲۲	قیمت۱۴۰۱/۱۱/۲۲	تعداد۱۴۰۲/۰۵/۲۲	قیمت۱۴۰۲/۰۵/۲۲
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۰۶۹,۲۸۷	۳,۱۱۰,۷۱۷	۹۹۴,۱۹۶	۱,۰۰۵,۰۱۹	۹۹۴,۱۹۶	۱,۰۰۵,۰۱۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۳۲۶,۷۸۶	۸,۳۲۶,۷۸۶	۱۵۱,۶۸۷	۱۵۱,۶۸۷	۳,۱۵۸,۵۲۷	۳,۱۵۸,۵۲۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۳۵۳,۱۹۰)	(۴,۳۵۳,۱۹۰)	(۲۰۴,۶۲۴)	(۲۰۴,۶۲۴)	(۱,۰۸۳,۴۳۶)	(۱,۰۸۳,۴۳۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۶۱,۸۲۵	۰	۹۴,۰۱۶	۰	۲۸۴,۶۵۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۵۳۲,۶۴۶)	۰	(۹۳,۶۸۴)	۰	(۲۷۰,۹۴۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۰,۶۹۲	۰	۹۸	۰	۱۶,۸۹۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷,۰۴۲,۸۸۳	۷,۱۴۴,۱۸۴	۹۴۱,۲۵۹	۹۵۲,۵۱۲	۳,۰۶۹,۲۸۷	۳,۱۱۰,۷۱۷