اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/05/22 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/05/22	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 سرمايه گذاري آتيه ملت شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 22 مرداد 1402 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 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 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 باز بماند.

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 و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري، 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 سرمايه گذاري آتيه ملت در تاريخ 22 مرداد 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبههاي 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 ميدهد.

گزارش در مورد ساير 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 26 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه مبني بر رعایت حد نصاب هاي تعیین شده ترکیب داراییهاي صندوق هاي سرمایهگذاري و اطلاع رساني مدیر به متولي و حسابرس به شرح زیر رعایت نشده است:

5-1-1- سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل 25 درصد از کل دارایي هاي صندوق.

5-1-2- سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از کل دارایي هاي صندوق در برخي از مقاطع سال مورد گزارش.

5-1-3- سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40 درصد ازکل دارایي هاي صندوق در برخي از مقاطع سال مورد گزارش.

5-1-4- سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر، حداکثر تا 5 درصد از دارایي هاي صندوق که به خرید سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس ایران اختصاص یافته است.

5-1-5- سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندي شده در هر صنعت، حداکثر تا 5 درصد از دارایي هاي صندوق که به خرید سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس ایران اختصاص یافته است.

5-2) مفاد تبصره 2 ماده 39 اساسنامه و بند 3-3 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمایه گذاري، در خصوص تعدیل قیمت برخي از اوراق بهادار.

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييهاي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري طي سال مالي مورد گزارش، مورد رسيدگي قرار گرفته ، به استثناي مورد مندرج در بند 2-5، اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نكرده است.

7. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به مواردي حاكي

از تضمين، توثيق يا هر گونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه و همچنين دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بصورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. در اين خصوص، در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده، به استثناي مورد مندرج در بند 5 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نكرده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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 اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط آئين نامه اجرايي ماده 14 مزبور و استانداردهاي حسابرسي، با توجه به مفاد امید نامه صندوقهاي سرمايه‌گذاري مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي مستقل در ساختار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه‌هاي آموزشي و ابلاغ دستورالعمل اجرايي به كاركنان، بر عهده مديريت صندوق مي‌باشد. در اين رابطه، اظهارنظر حسابرس شركت تامين سرمايه بانک ملت (مدير صندوق)، مورخ 3 اسفند 1401، در خصوص رعايت مفاد قانون، آيين‌نامه ها و دستورالعمل هاي مربوطه حاكي از آن است كه، به استثناي عدم تدوين برنامه هاي داخلي مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم مبتني بر خطر همسو با سند ملي ارزيابي خطر، معرفي واحد مبارزه با پولشويي به واحد اطلاعات مالي، ايجاد سامانه جامع مديريت اطلاعات جهت واپايش، پايش و كشف تقلب، اجراي فرآيندهاي شناسايي خطر در سه سطح ساده، معمول و مضاعف، طبقه بندي ارباب رجوع بر اساس فرآيند شناسايي ريسک، نياز سنجي، طراحي و اجراي برنامه هاي آموزشي براي كاركنان، درج شناسه ملي در سربرگ شركت، به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

08مهر1402

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Mahnaz Khoshnoudnia [[Sign		1402/07/18 16:29:45
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Mohsen Asadi [Sign	901828	1402/07/18 16:32:34
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/07/18 16:35:50

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۲۲
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۶۷,۴۶۸	۱۵۵,۵۴۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۵۵۲,۵۱۶	۲۸۴,۶۱۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۶۱,۵۱۵	۵۵۵,۳۷۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۹,۳۴۰	۱۰,۳۹۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲,۴۰۹	۷۷۴
موجودي نقد	۳,۸۲۴	۲,۴۳۷
جمع داراييها	۳,۴۵۷,۰۷۲	۱,۰۰۹,۱۳۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۹۳۳	۲,۸۹۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۰,۹۸۴	۴۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۴۳۸	۱,۱۷۹
جاري كارگزاران	۳۰۰,۰۰۰	۰
جمع بدهيها	۳۴۶,۳۵۵	۴,۱۱۳
خالص داراييها	۳,۱۱۰,۷۱۷	۱,۰۰۵,۰۱۹
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۲۲
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۵/۲۲	۱۴۰۱/۰۵/۲۲
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۴,۵۹۱	۷۳,۰۴۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۷۹,۷۶۵	۱۸,۲۰۶
سود سهام	۱۳,۵۳۳	۸,۸۳۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۷۷,۵۱۱	۱۷۵,۶۵۲
سایر درآمدها	۶۹۱	۷۸۱
جمع درآمدها	۲۹۶,۰۹۱	۲۷۶,۵۱۲
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۸۲۷)	(۶,۰۴۰)
سایر هزینه‌ها	(۵,۶۰۶)	(۲,۹۴۲)
جمع هزینه ها	(۱۱,۴۳۳)	(۸,۹۸۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۸۴,۶۵۸	۲۶۷,۵۳۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۸۴,۶۵۸	۲۶۷,۵۳۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۲۲ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۲۲		۱۴۰۱/۰۵/۲۲	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۲۲		۱۴۰۱/۰۵/۲۲	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۹۴,۱۹۶	۱,۰۰۵,۰۱۹	۲,۵۳۳,۶۰۹	۲,۵۷۷,۳۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۱۵۸,۵۲۷	۳,۱۵۸,۵۲۷	۱۲۳,۱۴۴	۱۲۳,۱۴۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۸۳,۴۳۶)	(۱,۰۸۳,۴۳۶)	(۱,۶۶۲,۵۵۷)	(۱,۶۶۲,۵۵۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۸۴,۶۵۸	۰	۲۶۷,۵۳۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲۷۰,۹۴۶)	۰	(۲۹۵,۲۱۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۶,۸۹۵	۰	(۵,۲۵۹)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۰۶۹,۲۸۷	۳,۱۱۰,۷۱۷	۹۹۴,۱۹۶	۱,۰۰۵,۰۱۹