

شرکت: صندوق سرمایه گذاری امین یکم فردا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: امین یکم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430616	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری امین یکم فردا(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری امین یکم فردا شامل صورت خالص دارائیه‌ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4.

4- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری امین یکم فردا در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

5. 5- مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق در موارد زیر رعایت نشده است.
- 1-5- ماده 24 اساسنامه در خصوص حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری در تملک مدیر صندوق به میزان دو میلیون واحد ممتاز.
- 2-5- بند 3-10 امیدنامه در ارتباط با حداکثر سقف هزینه‌های برگزاری مجمع به مبلغ 40 میلیون ریال که مبلغ 7 میلیون ریال بیش از سقف تعیین شده شناسایی و ثبت شده است.
6. 6- مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در خصوص تعدیل قیمت اوراق مشارکت به میزان کمتر از 10% قیمت پایانی ورقه مشارکت در ارتباط با اوراق اسناد خزانه - م 22 بودجه 97-428 که 8/12 درصد بوده است.
7. 7- اصول و رویه‌های کنترل داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته که به استثنای موارد مندرج در بندهای 5 و 6 فوق، رویه‌های کنترل‌های داخلی از کفایت لازم برخوردار است.
8. 8- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته که این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به مواردی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.
9. 9- گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند 7 ماده 30 اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. 10- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ 09/05/1391) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/02/23 13:59:13	800724	Naghi Mazraeh Farahani [[Sign	شریک موسسه رهبین
1399/02/23 14:02:17	811001	[Mohammad Hajipour [Sign	شریک موسسه رهبین
1399/02/23 14:04:44	800454	[Hosein Sheikh Sofla [Sign	مدیر موسسه رهبین

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۸۳,۶۲۲	۵۲۴,۴۲۸
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۹,۲۷۷,۹۴۲	۳,۷۰۳,۶۱۴
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۸,۶۹۹,۲۴۸	۳,۵۹۳,۷۱۱
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۹۷,۰۱۷	۶۷,۹۶۸
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۳۷۸	۳۳۸
موجودی نقد	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۱۹,۷۵۸,۲۰۷	۷,۸۹۰,۰۵۹
بدهی‌ها		
حسابهای پرداختی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۳۱,۶۸۱	۵,۸۸۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳,۶۴۷	۱,۵۱۰
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۳۵,۳۲۸	۷,۳۹۱
خالص دارایی‌ها	۱۹,۷۳۲,۸۷۹	۷,۸۸۲,۶۶۸
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۰,۷۲۸	۴۳,۴۷۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۸۳,۶۲۶	۹۸,۶۱۱
سود سهام	۵۴,۰۹۳	۳۰,۰۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۰۹۸,۵۱۳	۸۶۱,۲۳۴
سایر درآمدها	۱۸۷	۱۴,۱۱۰
جمع درآمدها	۲,۵۰۷,۱۴۷	۱,۰۴۷,۵۲۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۷۱,۷۱۴)	(۲۹,۵۹۷)
سایر هزینه‌ها	(۴,۱۱۹)	(۱,۹۴۸)
جمع هزینه‌ها	(۷۵,۸۳۳)	(۳۱,۵۴۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲,۴۳۱,۳۱۴	۱,۰۱۵,۹۷۸

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۴۳۱,۳۱۴	۱,۰۱۵,۹۷۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۷۸۶,۲۹۹,۴۸۵	۷,۸۸۲,۶۶۸	۳۵۰,۰۹۹,۴۸۵	۳,۵۰۷,۸۲۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۸۰,۰۰۰	۴۳۶,۲۰۰,۰۰۰	۴,۳۶۲,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۵۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۶۴,۰۰۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۴۳۱,۳۱۴	۰	۱,۰۱۵,۹۷۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	(۲,۴۸۱,۷۶۱)	۰	(۱,۰۲۶,۹۳۲)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۷۴,۶۵۸	۰	۲۲,۷۹۴
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱,۹۶۷,۸۹۹,۴۸۵	۱۹,۷۳۲,۸۷۹	۷۸۶,۲۹۹,۴۸۵	۷,۸۸۲,۶۶۸