

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۳۰ دی ماه ۱۳۹۴



تاریخ: ۱۳۹۴/۱۲/۱۶

شماره: ۹۴-۱۹۸

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری امین ملت ("صندوق") در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری امین ملت در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر حداکثر تا ۴۰٪ از دارایی های صندوق ، سرمایه گذاری در اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر تا ۳۰٪ از دارایی های صندوق و نیز سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل تا ۳۰٪ از دارایی های صندوق عمدتاً در روزهای پایانی دوره مالی رعایت نگردیده است.

۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص انعقاد قرارداد با بانکها به منظور توافق نرخ های سود سپرده های بانکی گشایش یافته در مورد بانک پارسیان رعایت نشده است.

۷- حسابهای دریافتنی، موضوع یادداشت توضیحی ۷ صورتهای مالی پیوست، شامل مبلغ ۴,۹۹۸ میلیون ریال بدهی مدیر به صندوق می باشد که مبلغ ۵۲۲ میلیون آن مربوط به سال مالی گذشته بوده و باقیمانده عمدتاً مربوط به طلب ماهه التفاوت سود حاصل از فروش اوراق مشارکتی بوده که مدیر بازارگردان آن می باشد.

۸- طبق مفاد بند ۳۵ اساسنامه صندوق ، تمامی خلاصه تصمیمات مجامع می بایست در روزنامه کثیرالانتشار مربوطه منتشر گردد که این موضوع در خصوص تمامی مجامع برگزار شده طی دوره مورد گزارش رعایت نشده است.

۹- بارگذاری صورتهای مالی و گزارش عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ بر روی سایت کدال صورت نگرفته است.

۱۰- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری امین ملت

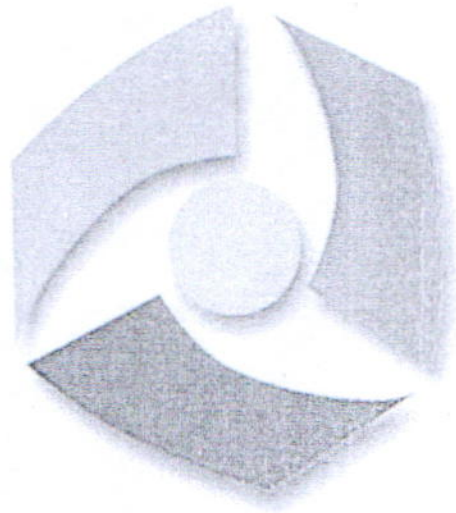
۱۱- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و مورد با اهمیتی مشاهده نگردید.

۱۲- گزارش مدیر در مورد عملکرد سالانه صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده ، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیریت صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت تامین سرمایه امین (مدیر صندوق) مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۱۴، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن موسسه حسابرسی، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
امیرحسین ظهرايي
کد عضویت ۸۳۱۲۸۵
علیرضا جم
کد عضویت ۸۳۱۲۰۳
BAYAT RAYAN & CO.
بیات رایان
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

تاریخ: ۱۶ اسفند ماه ۱۳۹۴



صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت

صورت مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

میان دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰



صورت‌های مالی

میان دوره مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

باسلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری امین ملت مربوط به میان دوره مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۷	ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای علی سنگینیان	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر صندوق
	آقای مجید بمانی محمد آبی	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	متولی صندوق

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
			داراییها:
		۵	سرمایه گذاری در سهام
۲۳۱,۰۴۹,۲۲۶,۶۳۶	۴۱۸,۱۱۷,۸۷۷,۸۳۶	۶	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۵۷۵,۲۳۶,۰۲۱	۳۳,۷۸۱,۹۷۹,۳۹۶	۷	حسابهای دریافتی
۶,۴۲۰,۱۳۸	۲۵۴	۸	جاری کارگزاران
۱۰,۸۷۶,۴۲۱,۰۰۰	۱۶۲,۸۶۰,۸۴۴	۹	سایر داراییها
۱۶,۰۵۶,۲۴۷,۵۷۳	۲,۰۴۷,۷۱۱,۶۹۴,۶۶۷	۱۰	موجودی نقد
۲۴۷,۶۹۸,۰۰۶,۷۸۹	۲,۴۹۹,۷۷۴,۴۱۲,۹۹۷		جمع داراییها
			بدهیها:
۲۲۶,۲۷۵,۰۴۵	۳۲۱,۴۶۲,۳۹۱	۱۱	سایر ذخایر
۳۱۹,۱۲۸,۱۱۱	۲,۲۰۵,۷۲۱,۳۳۵	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱۰,۲۳۱,۵۸۴,۳۴۷	۵۰,۳۸۶,۸۰۹,۸۲۶	۱۳	پرداختنی به سرمایه گذاران
۱۰,۷۷۶,۹۸۷,۵۰۳	۵۲,۹۱۳,۹۹۳,۵۵۲		جمع بدهیها
۳۴۶,۹۲۱,۰۱۹,۲۸۶	۲,۴۴۶,۸۶۰,۴۱۹,۴۴۵	۱۴	خالص داراییها
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

سید
سید

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

