

مؤسسہ حسابرسی فریوران راہبرد

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار



صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

گزارش حسابرس مستقل و صورت های مالی

دوره میانی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳



به نام خدا

گزارش حسابرسی مستقل به سرمایه‌گذاران صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره‌ی دو ماه و ۲۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره‌ی دو ماه و ۲۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.



گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری به صورت روزانه حداکثر تا ساعت ۱۶ همان روز به صورت فایل XML به سازمان بورس رعایت نشده است.

۶- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.

۸- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای مورد مندرج در بند ۵ گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی، برخورد نکرده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره‌ی مورد گزارش صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

۱۰- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نشده است.

۲۷ آبان ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

محمد سعید اصغریان

مریم بستانیان

۸۰۰۰۵۶

۸۸۱۶۳۷



صندوق سرمایه گذاری بازنشتگی تکمیلی آتیه فولاد

صورت های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بازنشتگی تکمیلی آتیه فولاد مربوط به دوره دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۴ ماده ۶۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۱	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری در سهام تهیه گردیده است. صندوق سرمایه گذاری بازنشتگی تکمیلی آتیه فولاد بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۲ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آتیه توکا	رسول رحیم نیا
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا	خاطره پهلوان (سهامی خاص)

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

info@atiehfooladfund.ir

www.atiehfooladfund.ir

تهران، میدان شیخ بهایی، برج رایان ونک، طبقه ۸، واحد ۸۰۵ - کد پستی: ۱۹۹۳۸۷۳۰۸۲

۰۲۱-۵۸۶۲۱



موسسه خبری فیوران راجبرد
گزارش

صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال		
۵,۲۴۰,۱۲۷,۳۴۰,۳۱۳	۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۲,۷۰۸,۸۸۸,۲۲۷	۶	حساب های دریافتی
۳,۳۴۴,۲۸۵,۳۳۹	۷	سایر دارایی ها
۵,۲۵۶,۱۸۰,۵۱۳,۸۷۹		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۸۰,۸۰۵,۸۳۵	۸	پرداختی به ارکان صندوق
۶۱,۱۲۰,۰۰۰	۹	پرداختی به سرمایه گذاران
۳,۴۸۴,۳۳۶,۲۴۹	۱۰	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳,۶۲۶,۲۶۲,۰۸۴		جمع بدهی ها
۵,۲۵۲,۵۵۴,۲۵۱,۷۹۵	۱۱	خالص دارایی ها
۱۰,۱۸۴		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۵۶



موسسه حسابرسی فریوران راجهبرد
گزارش

صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

درآمدها	یادداشت	دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۲	۹۵,۳۳۶,۳۳۸,۳۶۴
جمع درآمدها		۹۵,۳۳۶,۳۳۸,۳۶۴
هزینه ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۳	(۸۰,۸۰۵,۸۳۵)
سایر هزینه ها	۱۴	(۱۴۰,۱۶۰,۷۳۴)
جمع هزینه ها		(۲۲۰,۹۶۶,۵۶۹)
سود (زیان) خالص		۹۵,۱۱۵,۳۷۱,۷۹۵
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱.۸۲٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۱.۸۱٪

تعداد	ریال	صورت گردش خالص دارایی ها
-	-	دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳
۵۱۵,۷۴۳,۸۸۸	۵,۱۵۷,۴۳۸,۸۸۰,۰۰۰	
-	۹۵,۱۱۵,۳۷۱,۷۹۵	
۵۱۵,۷۴۳,۸۸۸	۵,۲۵۲,۵۵۴,۲۵۱,۷۹۵	

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
سود (زیان) خالص
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۳۷۰۶

موسسه خبری فیوران راجبرد
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ تحت شماره ۱۲۲۹۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ طی شماره ۵۷۶۸۲ نزد اداره ثبت شرکت‌ها با شناسه ملی ۱۴۰۱۳۴۹۸۰۹۱ به ثبت رسیده است. این صندوق از نوع صدور و ابطال می‌باشد. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. طبق مفاد ماده (۵) اساسنامه و به موجب صورتجلسه مجمع با شماره ثبت ۱۲۲/۱۶۰۸۶۹ فعالیت صندوق از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۷ که توسط سازمان به نام صندوق صادر شده، آغاز و به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه سال بعد است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اولین اسفند ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان شیخ بهایی، پلاک ۱۸، ساختمان رایان ونک، طبقه هشتم، واحد ۸۰۵ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد مطابق با ماده ۶۰ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://atiehfooladfund.ir> درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی صندوق

با توجه به ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه همان سال است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اسفند ماه همان سال خاتمه می‌یابد.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق، مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم‌گیری آن در اساسنامه قید شده است. طبق مفاد ماده ۷ اساسنامه صندوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از یک حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت‌خالی داراییها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند، شامل اشخاص زیر است.

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۹,۹۸۰,۰۰۰	۹۹,۸
شرکت سبذگردان آتیه توکا	۱۰,۰۰۰	۰,۱
شرکت سرمایه‌گذاری توسعه توکا	۱۰,۰۰۰	۰,۱
جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲-۲-مدیر صندوق، شرکت سپدگردان آتیه توکا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۹ به شماره ثبت ۶۱۲۰۸۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۷۹۱۳۲۰ نزد اداره ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، میدان شیخ بهایی، پلاک ۱۸، ساختمان رایان ونک، طبقه هشتم، واحد ۸۰۵

۲-۳-متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۰۳۵۲۱ نزد اداره ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، سعادت آباد، خیابان بهزاد، خیابان یعقوبی، پلاک ۲۷، طبقه سوم، واحد ۷

۲-۴-حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی فریوران راهبرد است که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ به شماره ثبت ۳۳۰۹ و شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۷۳۱۱۹ نزد اداره ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران - بخش مرکزی - شهر تهران - محله میدان ولی عصر - خیابان شهید استاد نجات الهی - کوچه خسرو - پلاک ۲۴ - طبقه پنجم - واحد ۱۰

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام "ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام" می‌باشد. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آن‌ها توسط ضامن تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی بلند مدت به طور روزانه و سود سپرده‌های کوتاه مدت به طور ماه شمار، با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار (۰,۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر ۱,۵ درصد (۰,۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۱ درصد (۰,۰۱) از ارزش روزانه صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰,۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به‌علاوه ۵ درصد (۰,۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰,۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌شود؛
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق با فاکتور نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛*
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛
کارمزد درجه‌بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع.

صندوق سرمایه‌گذاری بازنشتی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۱۵۹ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته‌ی مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه‌ی گزارش‌های تعریف شده در اساسنامه مجاز است؛ مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش‌ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم‌اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره‌ی وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها در چارچوب قانون توسعه ابزارهای مالی، مشمول مالیات صفر است. براساس مفاد ابلاغیه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق است. در صورت کوتاهی در خصوص انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. باتوجه به مراتب فوق از بابت مبالغ مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق شناسایی نشده است.

صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	سپرده بانکی
درصد	ریال	درصد				
۰.۰۰٪	۱,۰۳۰,۱۳۷	۵	-	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	کوتاه مدت	بانک پاسارگاد
۱۹.۰۳٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹	۱۴۰۶/۰۶/۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	بلند مدت	بانک پاسارگاد
۱۶٪	۸۲,۶۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹	۱۴۰۶/۰۶/۲۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۸	بلند مدت	بانک پاسارگاد
۰.۰۰٪	۳۷۹,۲۰۰	۵	-	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	کوتاه مدت	بانک گردشگری
۱۹.۰۳٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۱۴۰۶/۰۶/۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	بلند مدت	بانک گردشگری
۰.۰۰٪	۱,۹۳۰,۹۷۶	۵	-	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	کوتاه مدت	بانک ملت
۳۸٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹	۱۴۰۶/۰۶/۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	بلند مدت	بانک ملت
۲۲٪	۱,۱۵۷,۴۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۵	-	۱۴۰۳/۰۶/۲۸	کوتاه مدت	بانک رفاه کارگران
۱۰۰٪	۵,۲۴۰,۱۲۷,۳۴۰,۳۱۳					

۶- حساب های دریافتنی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۱۲,۷۰۸,۸۸۸,۲۲۷	(۲۷۴,۴۰۵,۴۵۳)	متعدد	۱۲,۹۸۳,۲۹۳,۶۸۰
۱۲,۷۰۸,۸۸۸,۲۲۷	(۲۷۴,۴۰۵,۴۵۳)		۱۲,۹۸۳,۲۹۳,۶۸۰

سود دریافتنی سپرده های بانکی

ز تاریخ صورت خالص دارایی ها - ۱۸

صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- سایر دارایی ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۳,۳۳۶,۰۶۵,۵۷۴	(۹۰,۱۶۳,۹۳۰)	۳,۲۴۵,۹۰۱,۶۴۴
-	۹۸,۸۳۴,۵۸۰	(۴۵۰,۸۸۵)	۹۸,۳۸۳,۶۹۵
-	۳,۴۳۴,۹۰۰,۱۵۴	(۹۰,۶۱۴,۸۱۵)	۳,۳۴۴,۲۸۵,۳۳۹

مخارج نرم افزار

مخارج تاسیس

۸- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

ریال
۲۹,۲۱۸,۱۹۰
۲۱,۸۵۷,۹۲۰
۲۹,۷۲۹,۷۲۵
۸۰,۸۰۵,۸۳۵

کارمزد مدیر صندوق - سبدگردان آتیه توکا

کارمزد متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

حق الزحمه حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

۹- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

ریال
۶۱,۱۲۰,۰۰۰
۶۱,۱۲۰,۰۰۰

حساب های پرداختی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور

خ صورت خالص دارایی ها - 18

۱۰- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

ریال
۲۸,۷۷۷,۳۵۱
۳,۴۳۶,۴۰۰,۱۵۴
۱۹,۱۵۸,۷۴۴
۳,۴۸۴,۳۳۶,۲۴۹

ذخیره آبونمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

ذخیره کارمزد تصفیه

۱۱- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

ریال	تعداد
۱۰۱,۸۴۴,۲۳۶,۵۲۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۱۵۰,۷۱۰,۰۱۵,۲۶۶	۵۰۵,۷۴۳,۸۸۸
۵,۲۵۲,۵۵۴,۲۵۱,۷۹۵	۵۱۵,۷۴۳,۸۸۸

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

واحدهای سرمایه گذاری عادی

صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

سود خالص	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	مبلغ سپرده	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	سپرده بانکی
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال			
۸۲,۶۲۷,۴۵۰,۱۳۷	-	۸۲,۶۲۷,۴۵۰,۱۳۷	۲۰	-	-	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	سود سپرده بانک پاسارگاد
۳,۱۰۳,۰۱۴,۷۳۶	(۶۶,۳۸۴,۱۶۸)	۳,۱۶۹,۳۹۸,۹۰۴	۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	سود سپرده بانک پاسارگاد
۱۹۳,۱۴۵,۵۳۹	(۴,۳۶۲,۹۰۱)	۱۹۶,۴۰۸,۴۴۰	۲۹	۸۲,۶۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۲۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۸	سود سپرده بانک پاسارگاد
۳,۲۰۷,۶۹۸,۴۷۶	(۷۰,۹۰۰,۰۴۸)	۳,۲۷۸,۶۸۸,۵۲۴	۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	سود سپرده بانک گردشگری
۶,۲۰۶,۰۲۹,۴۷۶	(۱۳۲,۷۶۸,۳۳۶)	۶,۳۳۸,۷۹۷,۸۱۲	۲۹	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶/۰۶/۲۷	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	سود سپرده بانک ملت
۹۵,۳۳۶,۳۳۸,۳۶۶	(۲۷۴,۴۰۵,۴۵۳)	۹۵,۶۱۰,۷۴۳,۸۱۷					

۱۲-۱ سود مربوط به دوره ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ تا ۳۱/۰۶/۱۴۰۳ بنابر این در تاریخ صورت وضعیت مالی سپرده مانده ای نداشته است

۱۳- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

ریال	
۲۹,۲۱۸,۱۹۰	کارمزد مدیر صندوق
۲۱,۸۵۷,۹۲۰	کارمزد متولی صندوق
۲۹,۷۲۹,۷۲۵	حق الزحمه حسابرس مستقل
۸۰,۸۰۵,۸۳۵	

۱۴- سایر هزینه ها

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

ریال	
۱۱۸,۹۴۱,۲۸۱	هزینه نرم افزار
۱,۶۰۹,۸۲۴	هزینه خدمات بانکی
۱۹,۱۵۸,۷۴۴	هزینه تصفیه
۴۵۰,۸۸۵	هزینه تاسیس
۱۴۰,۱۶۰,۷۳۴	

۱۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه گذاری بازنشستگی تکمیلی آتیه فولاد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۴۰۳/۰۶/۳۱				نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	سرمایه گذاری	مدیر و موسس صندوق	شرکت سبدگردان آتیه توکا	مدیر و اشخاص وابسته
۰.۰۲٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	سرمایه گذاری			
۰.۹۷٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	عادی	سرمایه گذاری	موسس صندوق	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	مدیر و اشخاص وابسته
۱.۹٪	۹,۹۸۰,۰۰۰	ممتاز	سرمایه گذاری	موسس صندوق	شرکت سرمایه گذاری توسعه توکا	مدیر و اشخاص وابسته
۰.۰۲٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	سرمایه گذاری	مدیر سرمایه گذاری	کاوه دلسوز مرغوب	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته
۰.۰۴۸٪	۲۵۰,۰۰۰	عادی	سرمایه گذاری	مدیر سرمایه گذاری	عرفان احمدی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته
۰.۰۴۸٪	۲۵۰,۰۰۰	عادی	سرمایه گذاری	مدیر سرمایه گذاری	امید عطار درآباد	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته
۳.۰۵٪	۱۵,۷۵۰,۰۰۰	جمع				

۱۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

دوره مالی دو ماهه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳				نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	مدیر صندوق متولی حسابرس	شرکت سبدگردان آتیه توکا شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(۲۹,۳۱۸,۱۹۰)	طی دوره	۲۹,۳۱۸,۱۹۰	کارمزد مدیر		
(۲۱,۸۵۷,۹۲۰)	طی دوره	۲۱,۸۵۷,۹۲۰	کارمزد متولی		
(۲۹,۷۲۹,۷۲۵)	طی دوره	۲۹,۷۲۹,۷۲۵	کارمزد حسابرس		

۱۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.