اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آبي هامون ايرانيان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آبي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431271	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره آبي هامون ايرانيان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. - صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری آبی هامون ایرانیان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۵ برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 27 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری آبی هامون ایرانیان در تاریخ 31 شهریور ۱۴۰۵ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آبی هامون ایرانیان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 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 تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند برتصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :
• خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 اثر بخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری‌ها 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 باز بماند.
• 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 شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. در اجرای مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) ارزش آماری، قیمتصدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است.با توجه به بررسی های انجام شده این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد. برخورد نکرده است.

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

6-1- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکی صندوق یا از محل مطالبات وی از صندوق موضوع یادداشت توضیحی 2-9. (صدور واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ 31/06/1405 به نام بازارگردان صندوق، که وجه متناظر آن در تاریخ 01/07/1405 دریافت شده است)

6-2- مفاد بند ب ماده 24 اساسنامه در خصوص حداقل میزان تملک واحدهای سرمایه گذاری توسط مدیر صندوق طی زمان تصدی ایشان. (موضوع یادداشت توضیحی 25)

6-3- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ 16/06/1391 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری در هنگام سپرده گذاری به منظور دریافت سود ترجیحی و یا جبران خسارت وارده.

6-4- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و بند 2 بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25/08/1392 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت‌های مالی دوره سه ماهه منتهی به 31/03/1405 صندوق، حداکثر ظرف 20 روز کاری در تارنمای صندوق و سامانه کدال. (با تأخیر در تاریخ 28/07/1405 منتشر شده است)

6-5- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری بصورت روزانه، حداکثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir . (ارسال اطلاعات تاریخ های 10/06/1405 الی 22/06/1405 با تأخیر در 24/06/1405)

6-6- مفاد ماده 37 آیین نامه اجرایی ماده 14 قانون مبارزه با پولشویی در خصوص تشکیل واحد مبارزه با پولشویی.

6-7- الزامات مربوط به تعدیل قیمت کارشناسی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش. (موضوع یادداشت توضیحی 2-7)

6-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انجام کلیه پرداخت‌های صندوق بصورت الکترونیک. (در مواردی)

6-9- مفاد بخشنامه شماره 12010070 مورخ 05/06/1404 در خصوص تهیه صورت جلسه کمیته مدیران سرمایه گذاری طبق شرایط مندرج در بند 1-4 بخشنامه مذکور

7. در اجرای مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی " مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

8. در اجرای مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی منتهی به 31 شهریور 1405 که در اجرای مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن مفاد بند 6 این گزارش، نظر این موسسه 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.

9. در اجرای مفاد تبصره 2 ماده 49 اساسنامه، تأییدیه مدیران از اعضای هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، درخصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده 46 آیین‌نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، این مؤسسه مورد ارزیابی این مؤسسه قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

26آبان1405

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ایران مشهود	[Alireza Atoufi [Sign		1405/08/27 17:16:35
شریک موسسه ایران مشهود	[Seyed Abbas Ismailzadeh [Sign	800052	1405/08/27 17:20:29
مدیر موسسه ایران مشهود	[Mohammad Gholchinpour [Sign		1405/08/27 17:22:51

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۸,۴۲۶	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۷۹۵,۳۲۱	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۲۸,۵۴۸	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۴۱۲,۵۱۸	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹۶۴,۳۶۲	۰
جاري كارگزاران	۲,۳۵۰	۰
ساير داراييها	۶,۳۶۴	۰
موجودي نقد	۰	۲۰,۰۰۰
جمع داراييها	۱۱,۲۳۷,۸۸۹	۲۰,۰۰۰
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۱۶۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۵,۴۳۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۹,۵۹۰	۲۰,۰۰۰
خالص داراييها	۱۱,۲۲۸,۲۹۹	۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	{{CompId:V}}	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۶,۵۰۸	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۵,۲۷۲	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰۹,۲۵۷	۰	۰
ساير درآمدها	۲,۳۵۰	۰	۱
جمع درآمدها	۳۴۳,۳۸۷	۰	۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴,۱۵۴)	۰	۰
ساير هزينه‌ها	(۶۹۰)	۰	(۱)
جمع هزينه ها	(۴,۸۴۴)	۰	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۳۸,۵۴۳	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۳۸,۵۴۳	۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراييها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	{{CompId:V}}	۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرح	تعداد ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد {{CompId:V}}	قیمت	تعداد ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۳۸,۵۴۳	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۹,۷۵۶	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۰۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۲۸,۲۹۹	۰	۰	۰	۰