اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اساس(صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430604	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام(ETF)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آسمان آرمانی سهام شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری آسمان آرمانی سهام در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) 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 آسمان آرمانی سهام است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته

3) صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 17 دی 1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

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

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان 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 اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط 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 حسابرس 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 بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
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 اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
6-1) مفاد مواد 19 و 20 اساسنامه در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان و از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی، واریز مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تأیید درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 08/07/1404، 13/07/1404 و 26/03/1405). ابطال واحدهای بازارگردان طی مهلت مقرر (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 16/07/1404، 14/08/1404 و 30/03/1405).
6-2) مفادماده 56 اساسنامه در خصوص بارگذاری با تأخیرصورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش عملکرد سال منتهی به 31/06/1404درتارنمای صندوق وسامانه کدال.
6-3) مفاد بندهای 3-2 امیدنامه در خصوص حدنصاب سرمایه‌گذاری در:
6-3-1) سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری حداقل 70% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 27/07/1404، 29/07/1404، 04/08/1404، 05/08/1404 و21/06/1405 لغایت 28/06/1405).
6-3-2) سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بازار نوآفرین فرابورس حداکثر 1% از اوراق منتشره ناشر (برای نمونه نماد آواک در برخی از روزها).
6-3-3) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 15% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 24/10/1404 الی 27/10/1404، 04/11/1404 الی 08/11/1404 و 07/05/1405 الی 30/06/1405).
6-3-4) گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها حداکثر 5% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در تاریخ‌های 03/03/1405 الی 31/06/1405).
6-4) مفاد بند 7 امیدنامه در خصوص درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری به صورت مضربی از 10,000 (به عنوان نمونه در تاریخ های 07/06/1405 و 22/06/1405).
6-5) مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (XML) تولید شده توسط نرم‌افزار صندوق‌های سرمایه‌گذاری و ارسال آن به سامانه سنم حداکثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدیر صندوق در برخی روزها.
6-6) مفاد بخشنامه 12010023 در خصوص ارائه با تأخیر چک‌لیست ۳ماهه متولی حداکثر ظرف 20 روز (دوره‌های منتهی به 29/12/1404 و31/03/1405).
6-7) مفاد ابلاغیه 12020221 در خصوص انجام برخی پرداخت‌های صندوق به‌صورت غیرالکترونیکی (به عنوان نمونه در تاریخ 21/10/1404).
6-8) مفاد ابلاغیه 12020093 در خصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق حداکثر 10 روز پس از پایان دوره در تارنمای صندوق و سامانه جامع کدال (به عنوان نمونه در تاریخ 30/11/1404 -جنگ تحمیلی).
6-9) مفاد ابلاغیه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و دلایل تعدیل قیمت اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس نسبت به قیمت پایانی بازار در برخی موارد (به عنوان نمونه حکشتی و جم پلین).
6-10) اختلاف NAV ابطال با بازار در برخی از روزها.

7. 7) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
8. 8) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.
9. 9) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
11. 11) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/27 20:26:06
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/27 21:06:46
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/27 21:34:43

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴,۹۹۳,۱۰۲	۷,۲۶۱,۵۸۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۲,۲۰۶,۲۰۸	۱,۱۹۵,۲۰۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱,۰۹۰,۷۷۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۲,۶۶۹,۸۲۰	۱۴۰,۶۳۹
حسابهاي دريافتني	۴۸۷,۹۷۱	۴۹۸,۱۴۹
جاري کارگزاران	۷۳,۴۷۰	۲۹
ساير دارايي‌ها	۱,۰۰۸	۷,۲۵۷
موجودي نقد	۵۰	۶۸,۶۷۶
جمع دارايي‌ها	۲۰,۴۳۱,۶۲۹	۱۰,۲۶۲,۳۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۳۵,۲۶۷
پرداختني به ارکان صندوق	۱۲۹,۰۷۵	۱۲۶,۷۱۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۴۷۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶۴,۴۰۵	۳۴,۰۱۳
جاري کارگزاران	۱۶۸,۹۰۲	۶۶,۸۳۳
جمع بدهي‌ها	۴۶۳,۳۸۲	۳۵۳,۲۹۸
خالص دارايي‌ها	۱۹,۹۶۹,۲۴۷	۱۰,۰۰۹,۰۲۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷,۲۳۶,۰۳۵	۳,۱۲۱,۵۹۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۹۱۶,۶۴۲	(۷۵۴,۴۰۶)
سود سهام	۹۵۲,۴۰۵	۱,۱۲۶,۹۸۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۸۸,۸۳۰	۲۸۱,۲۷۸
سایر درآمدها	۴۳,۳۸۱	۲۳,۴۱۰
جمع درآمدها	۱۳,۶۳۷,۲۹۳	۳,۷۹۸,۸۶۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱۸,۰۵۳)	(۳۵۰,۸۵۰)
سایر هزینه‌ها	(۲۰,۶۸۷)	(۱۳,۱۵۷)
جمع هزینه ها	(۳۳۸,۷۴۰)	(۳۶۴,۰۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۳,۲۹۸,۵۵۳	۳,۴۳۴,۸۵۴
هزینه‌هاي مالي	(۳,۸۹۶)	(۸,۲۰۵)
سود (زیان) خالص	۱۳,۲۹۴,۶۵۷	۳,۴۲۶,۶۴۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۱۱,۳۳۴,۰۳۳	۱۰,۰۰۹,۰۲۱	۴۱۳,۲۰۲,۵۲۰	۱۶,۳۴۲,۳۷۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۲۷,۲۰۷,۹۵۴	۱,۲۷۲,۰۷۹	۳۰۹,۹۷۲,۶۶۱	۲,۰۹۹,۷۲۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶۷,۹۱۴,۲۸۰)	(۱,۶۷۹,۱۴۱)	(۴۱۱,۸۴۱,۱۴۸)	(۴,۱۱۸,۴۱۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۳,۲۹۴,۶۵۷	۰	۳,۴۲۶,۶۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۹۲۷,۳۶۹)	۰	(۷,۷۴۱,۳۲۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱۷۰,۶۲۷,۷۰۷	۱۹,۹۶۹,۲۴۷	۲۱۱,۳۳۴,۰۳۳	۱۰,۰۰۹,۰۲۱