اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري مشترک آسمان امید	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آسامید	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430293	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاري مشترک آسمان امید

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد شامل صورت خالص دارايي هاي به تاريخ 31 ارديبهشت 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي مالي ، مدير مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت ، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد ، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. ٢-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويداد ها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند ، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا ، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد.نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويداد ها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت باز بماند.
- کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

بند اظهار نظر

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد در تاريخ 31 ارديبهشت 1404 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /مفاد اساسنامه واحد مورد رسیدگی /رعایت قوانین و مقررات سازمان بورس /سایر قوانین و مقررات /

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)، ارزش آماري و قیمت صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

7. 7- این مؤسسه در رسیدگي‌هاي خود به استثناي موارد ذیل به مواردي از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است :

7-1- مفاد بند 3-2 امیدنامه به شرح زیر:

7-1-1- سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر ۱۵ درصد از کل دارایي هاي صندوق به عنوان نمونه در تاریخ هاي 01/01/1404 تا 31/02/1404.

7-1-2-رعایت حدنصاب سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل 40 درصد از دارایي هاي کل صندوق به عنوان نمونه در تاریخ هاي01/01/1404 تا 31/02/1404.

7-1-3-رعایت حدنصاب سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درامدثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل 25درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایي‌هاي صندوق به عنوان نمونه در تاریخ هاي01/01/1404 تا 31/02/1404.

7-2- مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مدیریت نظارت بر نهاد هاي مالي و ماده24 اساسنامه به ترتیب در خصوص سرمایه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز نزد یک بانک یا موسسه مالي و اعتباري به عنوان نمونه در تاریخ هاي01/01/1404 تا 31/02/1404.

7-3- مفاد ماده 3 اساسنامه درخصوص انعقاد قرارداد فروش برروي اوراق اجاره صاروج پارس 14051223 في مابین صندوق مورد گزارش و صندوق سرمیه گذاري آسمان دامون و ایجاد پیش پرداخت و پیش دریافت در دفاتر صندوق.

7-4- ابلاغیه شماره 12020195 در خصوص انجام کلیه پرداخت هاي صندوق به صورت الکترونیک.

7-5- اطلاعیه شماره 12030045 رعایت نسبت بدهیها حداکثر 15درصد از ارزش روز واحدهاي سرمایه گذاري .

7-6-مفاد بند 5 رویه پذیره نویسي صدور و ابطال واحد هاي سرمایه گذاري در خصوص صدور واحد هاي سرمایه گذاري به تقاضاي بازارگردان پیش از تامین وجوه توسط بازارگردان.(به عنوان نمونه در تاریخ 06/01/1404 و 10/01/1404).

7-7- مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارایي ها در روزهاي معاملاتي

8. 8- در اجراي مفاد بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي موردبررسي این موسسه قرارگرفته است، در حدود رسیدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثناي موارد مندرج در بند 7 ، این موسسه به مواردي که حاکي از عدم‌کفایت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدیر و متولي باشد، برخورد نکرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتي از مدیران صندوق و بانک ها موردي از تضمین و توثیق دارایي هاي صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشویي و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در حدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه ، به موردي حاکي از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آئین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مزبور برخورد نکرده است.

31شهریور1404

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/07/07 10:19:01
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/07/12 10:40:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
دارایي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷	۹۹۳,۰۲۹
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۵۱۷,۲۶۶	۷۰۲,۹۸۰
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۱۰,۶۵۲	۲,۱۹۴,۲۷۲
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده کالایي	۰	۰
حسابهاي دریافتني	۲۶۴,۴۳۰	۴۵,۶۷۶
جاري کارگزاران	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
ساير دارايي‌ها	۶,۲۸۳	۳,۳۲۵
موجودي نقد	۲۶۳	۳۴۵
جمع دارايي‌ها	۹۹۸,۹۱۱	۳,۹۳۹,۵۳۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۲,۹۶۸	۸۵,۳۸۳
پرداختني به اركان صندوق	۱۲,۱۹۷	۷۷,۶۰۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۶۸۳	۵,۰۱۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۲,۸۴۸	۱۶۷,۹۹۵
خالص دارايي‌ها	۹۴۶,۰۶۳	۳,۷۷۱,۵۳۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۹۵,۳۴۸	۲۸,۹۱۳	۳۰۵,۵۵۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲,۹۹۶	۴۰,۹۵۸	(۳۶,۲۵۳)
سود سهام	۱	۷۸,۴۰۰	۱۵۴,۵۱۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۳,۱۳۶	۵۳۹,۰۱۳	۹۴۱,۶۴۱
ساير درآمدها	۱,۹۷۸	۲,۹۷۸	۲,۹۸۵
جمع درآمدها	۴۷۳,۴۵۹	۶۹۰,۲۶۲	۱,۳۶۸,۴۴۳
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶,۵۳۱)	(۲۱,۸۰۶)	(۴۰,۷۴۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۱۱,۵۹۶)	(۳,۴۶۴)	(۷,۷۰۹)
جمع هزينه ها	(۱۱۸,۱۲۷)	(۲۵,۲۷۰)	(۴۸,۴۵۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۵۵,۳۳۲	۶۶۴,۹۹۲	۱,۳۱۹,۹۸۹
هزينه‌هاي مالي	(۴۹)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۵۵,۲۸۳	۶۶۴,۹۹۲	۱,۳۱۹,۹۸۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۴۰,۶۰۲,۲۴۰	۳,۷۷۱,۵۳۳	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴	۴۴۵,۸۱۰,۲۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۸۸۸,۰۰۰	۰	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۳۳,۷۶۸,۶۹۵)	(۱,۳۳۷,۶۸۷)	(۲۴۰,۰۴۲,۰۰۰)	(۲,۴۰۰,۴۲۰)	(۳۰۶,۵۰۸,۱۵۶)	(۳,۰۶۵,۰۸۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۵۵,۲۸۳	۰	۶۶۴,۹۹۲	۰	۱,۳۱۹,۹۸۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۷۳۱,۰۶۶)	۰	(۲,۷۰۸,۹۷۴)	۰	(۳,۷۳۹,۳۴۹)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۶,۳۳۳,۵۴۵	۹۴۶,۰۶۳	۲۰۵,۷۶۸,۳۹۶	۴,۷۹۸,۵۷۲	۱۴۰,۶۰۲,۲۴۰	۳,۷۷۱,۵۳۲