اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آسامید	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430293	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آبان ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- 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 کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

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 موسسه، 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.

5- 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.
- 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 مدير 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 امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد در تاريخ 30 آبان ماه 1403 و عملکردمالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. 3- بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 3-8 صورت هاي مالي، صندوق اقدام به استفاده از ارزش كارشناسي براي اوراق صاروج 05، اخزا 207، اخزا 211 ، اخزا 208 ، اخزا 203، اخزا 210، اخزا 212، اخزا 202 و اخزا 213 نموده است اظهارنظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند تعديل نشده مي باشد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. 7- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه، به مواردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

8. 8- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه،اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱

بند ۲-۳ اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵درصدو حداكثر ۳۰ درصد از كل داراييهاي صندوق

نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق

نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 3 درصد از كل دارايي هاي صندوق

نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري درسهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق

نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

۲ماده 57 اساسنامه

محاسبه ارزش خالص داراپي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس مربوطه و از ان ساعت تا پايان ساعت معاملات، حداكثر هر دو دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز و در ساير روزها در پايان هر روز
رعايت نشده است.

3

ماده 26 اساسنامه

اطلاع رساني به حسابرس و متولي ظرف حداكثر ۱۰ روز كاري در صورت نقض نصاب تركيب دارايي ها

رعايت نشده است.
4ماده 57 اساسنامه

بارگذاري گزارش عملكرد و صورت هاي مالي ۳، ۶، ۹ ماهه صندوق حداكثر ظرف ۲۰ روز كاري پس از پايان هر دوره

صورت هاي مالي حسابرسي نشده 30/11/1402، 31/02/1403و 31/05/1403 در سامانه كدال رعايت نشده است.
5بخشنامه 12010024

انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري

رعايت نشده است.
6ابلاغيه 12020093بارگذاري پرتفوي به صورت ماهانه حداكثر ظرف ۱۰ روز پس از پايان هر ماه
پرتفوي 31/06/1403 در سامانه كدال رعايت نشده است.
7بخشنامه 12010057ارسال فايل هاي xml تا ساعت ۱۶ در سامانه سنم
مورد مذكور از تاريخ 01/03/1403 الي 31/03/1403 ارسال نشده است.
8ابلاغيه 12020250پرداخت كامل سود به صاحبان سهام حداكثر ظرف چهار ماه پس از تصميم مجمع عمومي راجع به تقسيم سود شركت هاي سرمايه پذير
سود سهام شركت معدني و صنعتي گل گهر رعايت نشده است.
9بخشنامه 12010010تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر
رعايت نشده است.
9. 9- در اجراي مفاد بند يک ماده 49 اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين

موسسه ، به مواردي كه حاكي از عدمكفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.
10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق داراييِ هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.
11. 11- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

01بهمن1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/11/01 16:13:25
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/11/01 16:15:16

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
داراييِ‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۹۳,۰۲۹	۳۲۲,۹۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۰۲,۹۸۰	۲,۰۲۳,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۹۴,۲۷۲	۵,۸۳۷,۱۷۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۴۶۸,۶۵۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۵,۶۷۶	۴۸,۹۵۳
جاري كارگزاران	۰	۵۳۹,۷۷۰
ساير دارايي‌ها	۳,۳۲۵	۱,۹۷۸
موجودي نقد	۲۴۵	۲۴۸,۰۲۰
جمع دارايي‌ها	۳,۹۳۹,۵۲۷	۹,۴۹۰,۵۲۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۸۵,۳۸۲	۱۶۵,۹۰۵
پرداختني به اركان صندوق	۷۷,۶۰۳	۳۸,۱۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۰۱۰	۶,۶۲۲
جاري كارگزاران	۰	۳۶,۸۵۷
جمع بدهي‌ها	۱۶۷,۹۹۵	۲۴۷,۵۵۳
خالص دارايي‌ها	۳,۷۷۱,۵۳۲	۹,۲۴۲,۹۷۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۰۵,۵۵۵	۸۷۰,۹۲۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۶,۲۵۲)	(۱۵,۹۶۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود سهام	۱۵۴,۵۱۴	۵۴,۳۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹۴۱,۶۴۱	۱,۸۷۷,۹۷۵
سایر درآمدها	۲,۹۸۵	۷۹۰
جمع درآمدها	۱,۳۶۸,۴۴۳	۲,۷۸۸,۱۱۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۰,۷۴۵)	(۹۶,۷۳۱)
سایر هزینه‌ها	(۷,۷۰۹)	(۷,۶۷۷)
جمع هزینه ها	(۴۸,۴۵۴)	(۱۰۴,۴۰۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۳۱۹,۹۸۹	۲,۶۸۳,۷۱۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۳۱۹,۹۸۹	۲,۶۸۳,۷۱۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴	۶۴۲,۵۱۶,۶۴۶	۱۰,۵۸۲,۴۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۲۴۶,۷۶۴,۶۴۸	۲,۴۶۷,۶۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۰۶,۵۰۸,۱۵۶)	(۳,۰۶۵,۰۸۲)	(۴۴۳,۴۷۰,۸۹۸)	(۴,۴۳۴,۷۰۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۱۹,۹۸۹	۰	۲,۶۸۳,۷۱۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۷۳۹,۳۴۹)	۰	(۲,۰۵۶,۱۲۰)

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۴۰,۶۰۲,۲۴۰	۳,۷۷۱,۵۳۲	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴