اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/02/31 (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 31 ارديبهشت ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا ۲۸ 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. ۲-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 نگرش ترديد 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 به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1403 و نتايج عمليات منعکس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

تاکيد بر مطالب خاص

5. 3- ارزش اوراق بهادار مندرج در يادداشت توضيحي 3-8 صورت هاي مالي به ارزش تعديل شده تعديل گرديده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق که 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

7. 7- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. 8- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذکر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	مادهوموضوع	توضیحات
۱	بند 2-3 اميدنامه	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور به ميزان حداقل ۲۰٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل داراييهاي صندوق	مورد مذکور در تاريخ هاي 14/09/1402 الي 22/10/1402 و 01/12/1402 الي 31/02/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰% از کل دارايي هاي صندوق

نصاب مذکور در تاريخ هاي 01/09/1402 الي 12/09/1402 رعايت نشده است.

۲ماده ۵۷ اساسنامهبارگذاري ارزش خالص روز، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري در حداکثر هر دو دقيقه يکبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعت معاملات تا پايان همان روز
مورد مذکور در برخي از روزها رعايت نشده است.
۳بخشنامه 12010024انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري
مورد مذکور در خصوص سپرده سرمايه گذاري بلند مدت نزد بانک هاي پاسارگاد، اقتصاد نوين، خاورميانه،سامان، تجارت و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است . (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)
۴ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۲۱فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم جهت پرداخت الکترونيکي صندوق ها و کسر جريمه ۲۵درصدي از کارمزد مدير در صورت عدم فراهم سازي زيرساخت هاي مذکورعليرغم پيگيري هاي صندوق، مورد مذکور به صورت کامل توسط نرم افزار انجام نشده است.
۵ماده 58 اساسنامهارائه صورت هاي مالي 3، 6، 9 و سالانه ظرف 20 روز کاريصورت هاي مالي حسابرسي نشده منتهي به 30/11/1402 با تاخير در تاريخ 06/01/1403 بارگذاري شده است.
9. 9- در اجراي بند يک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به‌استثناء موارد ذکر شده در اين گزارش، به موارد ديگري که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.
10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از بانک ها موردي از تضمين و توثيق دارايي 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 شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/05/10 12:29:11
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Norozali Mir [Sign		1403/05/10 12:31:42
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Leila Sefati [Sign		1403/05/10 12:36:08

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۲۸,۴۴۱	۳۲۲,۹۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۸۷,۲۰۷	۲,۰۲۳,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۶۳,۹۱۶	۵,۸۳۷,۱۷۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۸۸	۴۶۸,۶۵۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۹,۵۸۲	۴۸,۹۵۳
جاري كارگزاران	۰	۵۳۹,۷۷۰
ساير داراييها	۲,۳۹۳	۱,۹۷۸
موجودي نقد	۹۲	۲۴۸,۰۲۰
جمع داراييها	۵,۰۰۱,۸۱۹	۹,۴۹۰,۵۲۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۳۸,۷۶۵	۱۶۵,۹۰۵
پرداختني به ارکان صندوق	۵۹,۲۱۳	۳۸,۱۶۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۲۶۹	۶,۶۲۲
جاري کارگزاران	۰	۳۶,۸۵۷
جمع بدهي‌ها	۲۰۳,۲۴۷	۲۴۷,۵۵۳
خالص دارايي‌ها	۴,۷۹۸,۵۷۲	۹,۲۴۲,۹۷۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۸,۹۱۳	۱۷۱,۷۷۱	۸۷۰,۹۲۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۰,۹۵۸	۲۶۴,۳۲۶	(۱۵,۹۶۶)
سود سهام	۷۸,۴۰۰	۰	۵۴,۳۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۳۹,۰۱۳	۸۶۷,۱۲۴	۱,۸۷۷,۹۷۵
ساير درآمدها	۲,۹۷۸	۶۳۶	۷۹۰
جمع درآمدها	۶۹۰,۲۶۲	۱,۳۰۳,۸۵۷	۲,۷۸۸,۱۱۸
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۲۱,۸۰۶)	(۵۰,۰۳۲)	(۹۶,۷۳۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۴۶۴)	(۳,۶۳۵)	(۷,۶۷۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۵,۲۷۰)	(۵۳,۶۶۷)	(۱۰۴,۴۰۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۶۴,۹۹۲	۱,۲۵۰,۱۹۰	۲,۶۸۳,۷۱۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶۶۴,۹۹۲	۱,۲۵۰,۱۹۰	۲,۶۸۳,۷۱۰
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 ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴	۶۴۲,۵۱۶,۶۴۶	۱۰,۵۸۲,۴۴۶	۶۴۲,۵۱۶,۶۴۶	۱۰,۵۸۲,۴۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۵۷,۱۸۰,۶۶۸	۵۷۱,۸۰۷	۲۴۶,۷۶۴,۶۴۸	۲,۴۶۷,۶۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۴۰,۰۴۲,۰۰۰)	(۲,۴۰۰,۴۲۰)	(۶۳,۸۳۲,۰۰۰)	(۶۳۸,۳۲۰)	(۴۴۳,۴۷۰,۸۹۸)	(۴,۴۳۴,۷۰۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۶۴,۹۹۲	۰	۱,۲۵۰,۱۹۰	۰	۲,۶۸۳,۷۱۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۷۰۸,۹۷۴)	۰	(۸۳,۴۲۵)	۰	(۲,۰۵۶,۱۲۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۰۵,۷۶۸,۳۹۶	۴,۷۹۸,۵۷۲	۶۳۵,۸۶۵,۳۱۴	۱۱,۶۸۲,۶۹۸	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴