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 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۲ 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 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. -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.

- 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 به تاريخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعکس در صورت سود و زيان 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. بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 3-8 صورت هاي مالي، صندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي مرابحه عام دولت ۷۳، مرابحه عام دولت ۱۱۲، اسناد خزانه-م۱۱ بودجه ۹۹ ، اسناد خزانه م ۱۴ بودجه ۹۹ و سهام شركت معدني و صنعتي گل گهر و همچنين فروش بخشي از اوراق اسناد خزانه – م۱۱ بودجه ۹۹ قبل از تاريخ سررسيد نموده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

6. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد براي سال مالي منتهي به ۳۰ آبان ۱۴۰۱ توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و در تاريخ ۲۸ دي ماه ۱۴۰۱ اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. براساس بند ۳-۲ ماده ۴۹ 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.

8. - 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 سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده،به استثناي مورد مندرج در رديف 6 از جدول بند 9 ذيل، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

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

ردیف	مادهوموضوعتوضیحات
۱	بند 2-3 اميدنامه‌لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداكثر ۳۰٪ از كل داراييهاي صندوق‌مورد مذكور در تاريخ هاي ۰۱/۰۹/۱۴۰۱، ۱۷/۰۹/۱۴۰۱، ۳۱/۰۱/۱۴۰۲، 20/04/1402 الي 26/04/1402 و 19/05/1402 الي 31/05/1402 و 05/07/1402 الي 17/07/1402 و 22/08/1402 الي 28/08/1402 رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداکثر 5% از کل داراييهاي صندوقمورد مذکور در تاريخ هاي 01/03/1402 الي 21/03/1402 و 23/03/1402 الي 26/03/1402 و 29/03/1402 الي 18/04/1402 و 20/04/1402 الي 21/04/1402 و 27/04/1402 و 29/06/1402 الي 31/06/1402 و 01/07/1402 الي 15/07/1402 و 23/07/1402 الي 30/07/1402 و 01/08/1402 و 03/08/1402 الي 05/08/1402 و 08/08/1402 و 13/08/1402 و 16/08/1402 الي 19/08/1402 و 23/08/1402 رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري درسهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداکثر 5% از کل داراييهاي صندوق مورد مذکور در تاريخ هاي 01/03/1402 الي 21/03/1402 و 23/03/1402 الي 26/03/1402 و 29/03/1402 الي 18/04/1402 و 20/04/1402 الي 21/04/1402 و 27/04/1402 و 29/06/1402 الي 31/06/1402 و 01/07/1402 الي 15/07/1402 و 23/07/1402 الي 30/07/1402 و 01/08/1402 و 03/08/1402 الي 05/08/1402 و 08/08/1402 و 13/08/1402 و 16/08/1402 الي 19/08/1402 و 23/08/1402 رعايت نشده است.
لزوم سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر 5% از کل داراييهاي صندوقمورد مذکور در تاريخ هاي۰۹/۱۰/۱۴۰۱ الي 12/03/1402 و 25/04/1402 و 27/04/1402 و 01/06/1402 الي 06/06/1402 و 28/06/1402 الي 28/06/1402 رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به ميزان حداکثر ۴۰٪ از کل داراييهاي صندوق
مورد مذکور در تاريخ هاي 20/04/1402 و 21/05/1402 الي 22/05/1402 و 13/06/1402 الي 26/06/1402 رعايت نشده است.

1بند 2-3 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول ودوم فرابورس ايران و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورسها و واحدهاي صندوقهاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر 15% از کل داراييهاي صندوق
نصاب مذکور در تاريخ ۰۱/۰۹/۱۴۰۱ الي ۰۵/۱۲/۱۴۰۲ رعايت نشده است.
لزوم 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 صندوقنصاب مذکور در طول دوره مورد رسيدگي رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول به ميزان حداکثر ۱۵ درصد از ارزش کل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينکه حداکثر 5 درصد ازکل داراييهاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر سرمايه گذاري گردد
نصاب مذکور به عنوان نمونه در تاريخ هاي ۰۵/۰۹/۱۴۰۱ ، ۱۷/۰۹/۱۴۰۱ و ۰۹/۱۲/۱۴۰۲ رعايت نشده است.

ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۰۸لزوم سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانکي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري

نصاب مذكور براي بانک گردشگري رعايت نشده که دليل آن وجود نرخ شکست يک ماهه در بانک مذکور اعلام شده است.
۳ماده ۵۷ اساسنامهلزوم بارگذاري 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.
4بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري
مورد مذکور در خصوص سپرده سرمايه گذاري بلند مدت نزد بانک هاي پاسارگاد، خاورميانه، آينده و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است . (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)
5دستورالعمل ثبت و گزارشدهي رويدادهاي ماليلزوم پيشگيري از معاملات غير معمول در صندوق هاي سرمايه گذاريحساب وجوه واريزي نامشخص داراي مانده ۹۳۵ ميليون ريال مي باشد که تا تاريخ اين گزارش تعيين تکليف نشده است.
6ابلاغيه 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.
10. - 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.
11. 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.
12. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاکي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نکرده است.

03بهمن1402

رهيافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/12/01 16:00:11
شريک موسسه رهيافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/12/01 17:10:16
مدير موسسه رهيافت و همکاران	Vahid Khosravi] [Sign]	942203	1402/12/01 17:26:11

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۲۲,۹۶۸	۱,۱۷۶,۹۹۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۰۲۳,۰۰۰	۴,۶۷۵,۵۰۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۸۳۷,۱۷۹	۴,۴۴۱,۹۵۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۶۸,۶۵۹	۴۴۰,۲۱۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۸,۹۵۳	۳۷,۷۵۷
جاري كارگزاران	۵۳۹,۷۷۰	۵,۸۹۶
ساير داراييها	۱,۹۷۸	۱,۵۸۷
موجودي نقد	۲۴۸,۰۲۰	۲,۳۵۹
جمع داراييها	۹,۴۹۰,۵۲۷	۱۰,۷۸۲,۲۶۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۶۵,۹۰۵	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۸,۱۶۹	۳۷,۹۰۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۶۲۲	۱۶۱,۹۱۸
جاري كارگزاران	۳۶,۸۵۷	۰
جمع بدهيها	۲۴۷,۵۵۳	۱۹۹,۸۲۱
خالص داراييها	۹,۲۴۲,۹۷۴	۱۰,۵۸۲,۴۴۶
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸۷۰,۹۲۷	۵۳۹,۹۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۵,۹۶۶)	۶۲,۴۴۴
سود سهام	۵۴,۳۹۲	۱۰۶,۵۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۸۷۷,۹۷۵	۱,۵۰۴,۱۲۳
سایر درآمدها	۷۹۰	۱,۲۲۲
جمع درآمدها	۲,۷۸۸,۱۱۸	۲,۲۱۴,۲۷۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۹۶,۷۳۱)	(۸۷,۴۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۷,۶۷۷)	(۸,۸۴۳)
جمع هزینه ها	(۱۰۴,۴۰۸)	(۹۶,۲۷۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۶۸۳,۷۱۰	۲,۱۱۸,۰۰۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۶۸۳,۷۱۰	۲,۱۱۸,۰۰۰
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 ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۴۲,۵۱۶,۶۴۶	۱۰,۵۸۲,۴۴۶	۶۲۶,۱۱۶,۶۴۶	۸,۳۷۸,۱۴۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۴۶,۷۶۴,۶۴۸	۲,۴۶۷,۶۴۶	۲۶۰,۸۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۴۳,۴۷۰,۸۹۸)	(۴,۴۳۴,۷۰۸)	(۲۴۴,۴۰۰,۰۰۰)	(۲,۴۴۴,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۶۸۳,۷۱۰	۰	۲,۱۱۸,۰۰۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۰۵۶,۱۲۰)	۰	(۷۷,۶۹۶)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	۹,۲۴۲,۹۷۴	۶۴۲,۵۱۶,۶۴۶	۱۰,۵۸۲,۴۴۶