اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري آسمان آرماني سهام(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: اساس(صندوق سرمایه گذاري آسمان آرماني سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430604	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (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 گذاري آسمان آرماني سهام(ETF)

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري آسمان آرماني سهام شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين مؤسسه، 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 صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري آسمان آرماني سهام است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.
•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري آسمان آرماني سهام در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به 30 اسفند 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 31 تير 1404 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

رديفمفادموضوع عدم رعايت

1-6ماده 20 و 19 اساسنامه رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تأييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 08/07/1404 و 13/07/1404).

همچنين در خصوص ابطال واحدها به بازارگردان طي مهلت مقرر در خصوص صندوق آسمان آرماني سهام (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 16/07/1404 و 14/08/1404).

2-6ماده 56 اساسنامهبارگذاري با تأخير صورت‌هاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملكرد سال منتهي به 31/06/1404درتارنماي صندوق وسامانه كدال.

3-6

بند 2-3 اميدنامه

حدنصاب‌ها:

1-سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، حداقل 70% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 27/07/1404 ، 29/07/1404، 04/08/1404 و05/08/1404).

2- سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر پذيرفته شده در بازار نوآفرين فرابورس حداكثر 1% از اوراق منتشره ناشر (براي نمونه نماد آواک در برخي از روزها).

3-سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 15% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 24/10/1404 الي 27/10/1404 و 04/11/1404 الي 08/11/1404).

4-6بخشنامه 12010057الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق در برخي روزها.

5-6بخشنامه 12010006عدم وصول سود سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود، علي‌رغم مكاتبات به‌عمل‌آمده از جانب مدير صندوق (شيشه قزوين).

6-6بخشنامه 12010023ارسال به‌موقع چک‌ليست توسط متولي حداكثر 20 روز كاري (گزارش دوره اسفند1404).

7-6ابلاغيه 12020221انجام برخي پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت غيرالكترونيكي (به‌عنوان نمونه در تاريخ 21/10/1404).

8-6ابلاغيه 12020093افشاي ماهانه پرتفوي صندوق حداكثر 10 روز پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و سامانه كدال (به عنوان نمونه در تاريخ 30/11/1404 -جنگ رمضان).

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1405/04/10 16:18:07
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/04/10 16:38:50
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/04/10 16:54:06

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱,۴۴۴,۷۴۵	۷,۲۶۱,۵۸۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۴۰,۸۹۱	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 كالايي	۱۵۴,۵۸۹	۱۴۰,۶۳۹
حسابهاي دريافتني	۱۳۲,۶۹۸	۴۹۸,۱۴۹
جاري كارگزاران	۱۵۹,۴۹۲	۲۹
ساير داراييها	۱۰۹	۷,۲۵۷
موجودي نقد	۵۰	۶۸,۶۷۶
جمع داراييها	۱۲,۹۳۲,۵۷۴	۱۰,۲۶۲,۳۱۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۳۵,۲۶۷
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۶,۳۱۱	۱۲۶,۷۱۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۴۷۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۰۳۳	۳۴,۰۱۳
جاري كارگزاران	۰	۶۶,۸۳۳
جمع بدهيها	۱۵۰,۳۴۴	۲۵۳,۲۹۸
خالص داراييها	۱۲,۷۸۲,۲۳۰	۱۰,۰۰۹,۰۲۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۷۰۴,۹۸۰	۱,۴۵۱,۱۷۵	۳,۱۲۱,۵۹۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۶۷,۶۵۵	۶۲۹,۵۹۶	(۷۵۴,۴۰۶)
سود سهام	۲۳۲,۶۵۶	۴۴۳,۳۱۷	۱,۱۲۶,۹۸۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۶۶,۹۹۳	۲۰۶,۳۰۹	۲۸۱,۲۷۸
سایر درآمدها	۲۸,۲۳۵	۲۰,۹۲۸	۲۳,۴۱۰
جمع درآمدها	۲,۴۰۰,۶۱۹	۲,۷۵۱,۲۳۵	۳,۷۹۸,۸۶۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲۳,۷۲۷)	(۱۷۳,۰۸۵)	(۲۵۰,۸۵۰)
سایر هزینه‌ها	(۱۱,۲۷۸)	(۷,۵۷۶)	(۱۳,۱۵۷)
جمع هزینه ها	(۱۴۵,۰۱۵)	(۱۸۰,۶۶۱)	(۲۶۴,۰۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۲۵۵,۶۰۴	۲,۵۷۰,۶۶۴	۳,۴۳۴,۸۵۴
هزینه‌هاي مالي	(۳,۲۳۵)	(۱,۷۶۷)	(۸,۲۰۵)
سود (زیان) خالص	۲,۲۵۲,۲۶۹	۲,۵۶۸,۸۹۷	۳,۴۲۶,۶۴۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۱۱,۳۳۴,۰۳۳	۱۰,۰۰۹,۰۲۱	۴۱۳,۲۰۲,۵۲۰	۱۶,۳۴۲,۳۷۸	۴۱۳,۲۰۲,۵۲۰	۱۶,۳۴۲,۳۷۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۲,۵۰۲,۰۱۱	۹۲۵,۰۲۰	۱۴۰,۵۶۱,۱۶۶	۱,۴۰۵,۶۱۱	۲۰۹,۹۷۲,۶۶۱	۲,۰۹۹,۷۲۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۲,۳۳۲,۱۴۷)	(۹۲۳,۳۲۱)	(۲۷۵,۴۵۲,۴۳۵)	(۲,۷۵۴,۵۳۴)	(۴۱۱,۸۴۱,۱۴۸)	(۴,۱۱۸,۴۱۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۲۵۲,۲۶۹	۰	۲,۵۶۸,۸۹۷	۰	۳,۴۲۶,۶۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۱۹,۱۴۱	۰	(۴,۷۵۹,۷۳۷)	۰	(۷,۷۴۱,۳۳۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۱۱,۵۰۳,۸۹۷	۱۲,۷۸۲,۲۳۰	۲۷۸,۳۱۰,۲۵۱	۱۲,۸۰۲,۶۱۵	۲۱۱,۳۳۴,۰۳۳	۱۰,۰۰۹,۰۲۱