اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمایه گذاري آسمان آرماني سهام(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آساس(صندوق سرمایه گذاري آسمان آرماني سهام)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430604	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاري آسمان آرماني سهام(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده ، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 31 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهاي مالي صندوق، مدير صندوق، 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي صندوق، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مدير گزارش نمايد.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 30 اسفند ماه 1403 ، عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، مورد رسيدگي قرار گرفت. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.
6. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

6-1- رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري در خصوص تأييد درخواست صدور پس از دريافت فيش نقدي واريزي توسط بازار گردان طي دوره مالي فعاليت صندوق.
6-2- بند يک ماده 16 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه خالص ارزش داراييها، قيمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در ساعات فعاليت بازار.
6-3- عليرغم پيگيري هاي صورت گرفته سود نقدي سهام شركتهاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر به ميزان مبلغ 620 73 ميليون ريال عمدتا مربوط به سهام شركتهاي ره آورد تامين ، كارخانجات دارو پخش ، پست بانک ايران و هاي وب تا تاريخ اين گزارش دريافت نشده است.
6-4- بند 3-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15 درصد از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 06/09/1403 الي 10/10/1403 و سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران ، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن ها و واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان حداقل 70 درصد از كل دارايي هاي صندوق در تاريخ هاي 1/07/1403 الي 28/07/1403 و 7/08/1403 الي 30/12/1403 رعايت نشده است .
6-5- ابلاغيه 12020221 مورخ 17/02/1401 در خصوص فراهم نمودن كامل زيرساخت هاي لازم جهت پرداخت الكترونيكي صندوق هاي سرمايه گذاري تحت مديريت .
6-6- مفاد ابلاغيه 12020093 در خصوص افشاي پرتفوي ماهانه براي شهريور ماه 1403 در كدال با تاخير بارگذاري شده است .
6-7- مفاد بخشنامه 12010028 در خصوص ايجاد واحد مبارزه با پولشويي و تاييد نماينده معرفي شده به سازمان بورس اوراق بهادار.
6-8- مفاد ابلاغيه 110200203 در خصوص تسويه مانده حساب ناشي از معاملات اوراق بهادار ظرف مدت 2 روز بعد از انجام معامله با كارگزاري براي نمونه در تاريخ هاي 23/08/1403 ، 26/09/1403 ، 12/10/1403 ، 18/10/1403 در خصوص كارگزاري راهين ، رعايت نشده است.
7. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، اين موسسه ، به استثناي حساب تضمين صندوق نزد كارگزاري آسمان با موضوع قرارداد خريد اعتباري ، به مورد ديگري حاكي از تضمين، توثيق و يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است .
8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 6 ، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.
9. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق تنظيم گرديده 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 ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات 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 مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و به استثناي مورد مندرج در بند 6-7 ، موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

31تير1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/05/07 12:16:56
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/05/07 12:21:40
مدير موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/05/07 12:23:04

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱,۶۵۲,۶۷۹	۱۲,۴۰۳,۶۵۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۵۷۷	۲,۹۳۰,۳۱۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۰۸,۳۶۱	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۷۸۱,۵۴۰
حسابهاي دريافتني	۱۷۴,۱۹۳	۴۳۱,۶۰۳
جاري كارگزاران	۱۲	۲۷,۷۳۹
ساير دارايي‌ها	۳۱	۳,۹۷۴
موجودي نقد	۶۹	۶۷
جمع دارايي‌ها	۱۳,۲۳۸,۹۲۲	۱۶,۵۷۸,۸۹۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹۹,۹۷۰	۲۰۲,۵۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۲۴,۴۳۲	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۶,۹۶۵	۳۳,۹۳۹
جاري كارگزاران	۲۶۴,۹۳۹	۰
جمع بدهي‌ها	۵۳۶,۳۰۶	۲۳۶,۵۱۳
خالص دارايي‌ها	۱۲,۸۰۲,۶۱۶	۱۶,۳۴۲,۲۷۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۴۵۱,۱۷۵	۱۸۰,۹۶۹	۳۲۸,۳۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۲۹,۵۹۶	۱۷۵,۵۵۸	(۴۳۲,۲۱۶)
سود سهام	۴۴۳,۳۱۷	۲۵۲,۱۲۵	۹۷۴,۲۶۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰۶,۳۰۹	۵۶,۰۹۱	۲۳۴,۹۸۰
ساير درآمدها	۲۰,۹۲۸	۹,۰۴۷	۱۱,۳۶۴
جمع درآمدها	۲,۷۵۱,۳۲۵	۶۷۳,۸۰۰	۱,۱۲۶,۷۶۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۷۳,۰۸۵)	(۱۲۷,۲۶۱)	(۳۲۲,۶۲۶)
ساير هزينه‌ها	(۷,۵۷۶)	(۲,۷۹۷)	(۷,۲۹۲)
جمع هزينه ها	(۱۸۰,۶۶۱)	(۱۳۰,۰۵۸)	(۳۲۹,۹۱۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۵۷۰,۶۶۴	۵۴۳,۷۴۲	۷۹۶,۸۴۶
هزينه‌هاي مالي	(۱,۷۶۷)	(۲,۳۲۸)	(۵,۴۲۹)
سود (زيان) خالص	۲,۵۶۸,۸۹۷	۵۴۱,۴۱۴	۷۹۱,۴۱۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۱۲,۲۰۲,۵۲۰	۱۶,۳۴۲,۳۷۷	۳۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴	۳۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۴۰,۵۶۱,۱۶۶	۱,۴۰۵,۶۱۲	۲۲۸,۷۱۸,۹۸۴	۳۱۲,۴۸۵	۴۱۸,۸۳۱,۱۹۳	۲,۲۱۴,۶۰۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۷۵,۴۵۲,۴۳۵)	(۲,۷۵۴,۵۳۴)	(۱۳,۲۸۶,۴۲۰)	(۱۳۲,۸۶۴)	(۲۵,۸۳۴,۰۵۶)	(۲۵۸,۳۴۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۵۶۸,۸۹۷	۰	۵۴۱,۴۱۴	۰	۷۹۱,۴۱۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۷۵۹,۷۳۶)	۰	۱,۰۸۹,۰۴۴	۰	۶,۱۸۸,۰۲۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۷۸,۳۱۰,۲۵۱	۱۲,۸۰۲,۶۱۶	۲۳۵,۶۳۷,۹۴۷	۹,۲۱۷,۷۵۳	۴۱۲,۲۰۲,۵۲۰	۱۶,۳۴۲,۳۷۷