اطلاعات و صورت‌های مالی

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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام(ETF)

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي سال مالي 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 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 مسئوليت 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 اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مجمع 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 31 شهريور ماه 1403 ، عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، مورد رسیدگي قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهاي خود به استثناي موارد مندرج در بند هاي 5-6 و 6-6 به موردي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

6. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهاي صندوق هاي سرمایه گذاري، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

6-1- رویه پذیره نویسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري در خصوص تأیید درخواست صدور پس از دریافت فیش نقدي واریزي توسط بازار گردان طي سال مالي فعالیت صندوق.

6-2- بند یک ماده 16 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه خالص ارزش داراییها، قیمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در ساعات فعالیت بازار.

6-3- عدم دریافت سود نقدي سهام شرکتهاي سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر به میزان مبلغ 876 79 میلیون ریال تا تاریخ این گزارش.

6-4- بند 2-3 امیدنامه در خصوص سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 15 درصد از کل داراییهاي صندوق .

6-5- ابلاغیه 12020221 مورخ 17/02/1401 در خصوص فراهم نمودن کامل زیرساخت هاي لازم جهت پرداخت الکترونیکي صندوق هاي سرمایه گذاري تحت مدیریت و کسر از کارمزد مدیر طبق ابلاغیه مزبور در صورت عدم رعایت.

6-6- دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارشدهي رویدادهاي مالي صندوق هاي سرمایه گذاري در خصوص اعمال تعدیلات لازم در صورت وجود اختلاف میان سود شناسایي شده در دفاتر و سود دریافتي جهت شناسایي روزانه درآمد سود سپرده هاي بانکي مدت دار.

7. در راستاي رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائیدیه هاي دریافتي و رسیدگي هاي صورت گرفته، این موسسه ، به استثناي حساب تضمین صندوق نزد کارگزاري آسمان با موضوع قرارداد خرید اعتباري ، به مورد دیگري حاکي از تضمین، توثیق و یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایي هاي صندوق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

8. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 6 ، این مؤسسه به موردي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نکرده است.

9. گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستاي بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمایه گذاري درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تأمین مالي تروریسم در شرکت هاي تجاري و مؤسسات غیر تجاري ، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1403/10/03 16:54:50
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/10/03 16:57:27
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/10/03 16:59:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۴۰۳,۶۵۳	۶,۳۲۸,۳۲۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۹۳۰,۳۱۴	۱,۰۴۴,۰۷۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۷,۲۱۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۷۸۱,۵۴۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۳۱,۶۰۳	۳۴۱,۹۲۷
جاري كارگزاران	۲۷,۷۳۹	۱۴۲
ساير داراييها	۳,۹۷۴	۱,۳۷۴
موجودي نقد	۶۷	۲۶۶
جمع داراييها	۱۶,۵۷۸,۸۹۰	۷,۷۳۳,۳۲۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۰۲,۵۷۴	۱۸۸,۱۷۹
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۳,۹۳۹	۵۴,۷۱۸
جاري کارگزاران	۰	۸۳,۷۵۸
جمع بدهي‌ها	۲۳۶,۵۱۳	۳۲۶,۶۵۵
خالص دارايي‌ها	۱۶,۳۴۲,۳۷۷	۷,۴۰۶,۶۷۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۲۸,۳۷۴	۲,۴۳۱,۸۵۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۲۲,۲۱۶)	۲۱۰,۷۱۵
سود سهام	۹۷۴,۲۶۲	۳۸۰,۱۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳۴,۹۸۰	۱۳۴,۰۷۶
ساير درآمدها	۱۱,۳۶۴	۱۱,۷۲۱
جمع درآمدها	۱,۱۲۶,۷۶۴	۳,۱۶۸,۴۸۰
هزینه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۳۲۲,۶۲۶)	(۲۴۳,۰۳۴)
ساير هزینه‌ها	(۷,۲۹۲)	(۳,۸۸۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۲۹,۹۱۸)	(۲۴۶,۹۱۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷۹۶,۸۴۶	۲,۹۲۱,۵۶۴
هزينه‌هاي مالي	(۵,۴۲۹)	۰
سود (زيان) خالص	۷۹۱,۴۱۷	۲,۹۲۱,۵۶۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۱۸,۸۳۱,۱۹۳	۲,۲۱۴,۶۰۶	۱۰,۱۲۰,۴۶۶	۱۰۱,۲۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵,۸۳۴,۰۵۶)	(۲۵۸,۳۴۰)	(۴,۱۶۵,۲۳۵)	(۴۱,۶۵۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۹۱,۴۱۷	۰	۲,۹۲۱,۵۶۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۱۸۸,۰۲۰	۰	۱,۶۵۳,۷۹۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۱۳,۲۰۲,۵۲۰	۱۶,۳۴۲,۳۷۷	۲۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴