اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/12/29 (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 29 اسفند ماه 1402 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 شركت 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 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 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 29 اسفند ماه 1402، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره 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 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- عدم دريافت سود نقدي سهام شركتهاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر به ميزان مبلغ 879 94 ميليون ريال تا تاريخ اين گزارش.

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 مواردي 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 موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	31ارديبهشت1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1403/03/23 16:51:26
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/03/23 16:53:50
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/03/23 16:56:13

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸,۵۳۵,۹۷۴	۶,۳۲۸,۳۲۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۵۶,۸۴۳	۱,۰۴۴,۰۷۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸,۹۵۰	۱۷,۲۱۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۹۴,۵۲۷	۰
حسابهاي دريافتني	۲۵۷,۳۴۰	۳۴۱,۹۲۷
جاري كارگزاران	۸۲,۲۵۷	۱۴۲
ساير داراييها	۰	۱,۳۷۴
موجودي نقد	۱۰۰	۲۶۶
جمع داراييها	۹,۸۴۵,۹۹۱	۷,۷۳۳,۳۲۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳۹,۰۲۶	۱۸۸,۱۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۵,۹۲۹	۵۴,۷۱۸
جاري كارگزاران	۴۳۳,۲۸۳	۸۳,۷۵۸
جمع بدهي‌ها	۶۲۸,۲۳۸	۳۲۶,۶۵۵
خالص دارايي‌ها	۹,۲۱۷,۷۵۳	۷,۴۰۶,۶۷۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۸۰,۹۷۰	۵۹۹,۴۷۹	۲,۴۳۱,۸۵۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۷۵,۵۵۹	۸۰۵,۵۵۵	۲۱۰,۷۱۵
سود سهام	۲۵۲,۱۳۴	۶۸,۶۷۲	۳۸۰,۱۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۶,۰۹۱	۳۷,۲۴۹	۱۳۴,۰۷۶
ساير درآمدها	۹,۰۴۶	۸,۷۸۲	۱۱,۷۲۱
جمع درآمدها	۶۷۳,۸۰۰	۱,۵۱۹,۷۲۷	۳,۱۶۸,۴۸۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۲۷,۲۶۱)	(۶۵,۴۳۷)	(۲۴۳,۰۳۴)
ساير هزينه‌ها	(۲,۷۹۸)	(۱,۵۵۹)	(۳,۸۸۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۳۰,۰۵۹)	(۶۶,۹۹۶)	(۳۴۶,۹۱۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۴۳,۷۴۱	۱,۴۵۲,۷۴۱	۲,۹۲۱,۵۶۴
هزینه‌هاي مالي	(۲,۳۲۷)	(۲۰)	۰
سود (زیان) خالص	۵۴۱,۴۱۴	۱,۴۵۲,۷۲۱	۲,۹۲۱,۵۶۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۲۸,۷۱۸,۹۸۴	۳۱۳,۴۸۴	۵,۷۵۲,۳۲۵	۵۷,۵۲۳	۱۰,۱۲۰,۴۶۶	۱۰۱,۲۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۳,۲۸۶,۴۲۰)	(۱۳۲,۸۶۴)	(۸۴۴,۵۲۸)	(۸,۴۴۵)	(۴,۱۶۵,۲۳۵)	(۴۱,۶۵۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۴۱,۴۱۴	۰	۱,۴۵۲,۷۲۱	۰	۲,۹۲۱,۵۶۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۸۹,۰۴۵	۰	۱,۲۷۲,۲۶۷	۰	۱,۶۵۳,۷۹۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۳۵,۶۳۷,۹۴۷	۹,۲۱۷,۷۵۳	۱۹,۱۵۷,۹۴۹	۵,۵۴۵,۸۳۱	۲۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴