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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 1402 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 شركت مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 28 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 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 1402، و 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 31 شهريور ماه 1401 صندوق توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته است و در گزارش مورخ 25 آبان ماه 1401 آن مؤسسه نسبت به صورتهاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، مورد رسيدگي قرار گرفت. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي موارد مندرج در بندهاي 5-7 و 6-7 به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

7. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

7-1- رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري در خصوص تأييد درخواست صدور پس از دريافت فيش نقدي واريزي توسط بازار گردان طي سال مالي فعاليت صندوق.

7-2- 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.

7-3- بند 3-2 امیدنامه در خصوص سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15 درصد از كل داراييهاي صندوق سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم و قرارداد اختيار معامله سهام به ميزان حداقل 70 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از روزهاي فعاليت صندوق.

7-4- عدم دريافت سود نقدي سهام شركتهاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر به ميزان مبلغ 788 21 ميليون ريال تا تاريخ اين گزارش.

7-5- ابلاغيه 12020194 مورخ 22/04/1400 در خصوص محاسبه كارمزد مبتني بر عملكرد مدير صندوق هاي سرمايه گذاري در سهام با توجه به بازده محقق شده صندوق در روزهاي تعديل NAV.

7-6- دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص اعمال تعديلات لازم در صورت وجود اختلاف ميان سود شناسايي شده در دفاتر و سود دريافتي جهت شناسايي روزانه درآمد سود سپرده هاي بانكي مدت دار.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه 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 7، اين مؤسسه به مواردي 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 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط (مشتمل بر آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي) و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

	07آبان1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1402/08/20 17:15:04
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1402/08/20 17:24:11
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1402/08/20 17:26:57

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۳۲۸,۳۲۸	۲,۳۸۴,۳۹۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۴۴,۰۷۹	۴۰۹,۹۲۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷,۲۱۳	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۴۱,۹۲۷	۷۵,۲۳۰
جاري كارگزاران	۱۴۲	۱۴۲
ساير داراييها	۱,۳۷۴	۲۲۷
موجودي نقد	۲۶۶	۴,۱۹۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جمع دارايي‌ها	۷,۷۳۳,۳۲۹	۲,۸۷۴,۱۱۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۸۸,۱۷۹	۶۹,۱۹۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۴,۷۱۸	۱,۱۷۷
جاري كارگزاران	۸۳,۷۵۸	۳۱,۹۷۳
جمع بدهي‌ها	۳۲۶,۶۵۵	۱۰۲,۳۴۸
خالص دارايي‌ها	۷,۴۰۶,۶۷۴	۲,۷۷۱,۷۶۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۴۳۱,۸۵۰	۴۸۲,۸۵۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۱۰,۷۱۵	(۲۹۴,۲۳۴)
سود سهام	۳۸۰,۱۱۸	۱۳۲,۳۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳۴,۰۷۶	۴۵,۷۱۰
ساير درآمدها	۱۱,۷۲۱	۳,۴۴۲
جمع درآمدها	۳,۱۶۸,۴۸۰	۳۷۰,۰۹۷
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۴۳,۰۳۴)	(۱۱۳,۲۶۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۸۸۲)	(۱,۹۴۵)
جمع هزینه ها	(۲۴۶,۹۱۶)	(۱۱۵,۲۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۹۲۱,۵۶۴	۲۵۴,۸۹۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۹۲۱,۵۶۴	۲۵۴,۸۹۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵	۱۴,۵۹۰,۱۵۲	۲,۵۷۹,۶۵۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۱۲۰,۴۶۶	۱۰۱,۲۰۴	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۱۶۵,۲۳۵)	(۴۱,۶۵۲)	(۳۴۰,۰۰۰)	(۳,۴۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۹۲۱,۵۶۴	۰	۲۵۴,۸۹۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۶۵۳,۷۹۳	۰	(۵۹,۳۸۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۲۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵