



شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان امید	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آسامید	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430293	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان امید
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان امید شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 29 توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

بند مسئولیت حسابرس

3. -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 مؤسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.
- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهائي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري فضاوت حرفه اي و حفظ نگرش تردید حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنین:
- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطر ها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثريخشي کنترل هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي شود.
 - مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
 - کليت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
- افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.
- همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترک آسمان اميد به تاريخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعکس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذکور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. بشرح مندرج در یادداشت توضیحي 3-8 صورت های مالی، صندوق اقدام به استفاده از قیمت کارشناسی برای مباحه عام دولت ۷۳، مباحه عام دولت ۱۱۲، اسناد خزانه-م۱۱ بودجه ۹۹، اسناد خزانه م۱۴ بودجه ۹۹ و سهام شرکت معدنی و صنعتی گل گهر و همچنین فروش بخشی از اوراق اسناد خزانه - م۱۱ بودجه ۹۹ قبل از تاریخ سررسید نموده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

6. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان امید برای سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۱ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در تاریخ ۲۸ دی ماه ۱۴۰۱ اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. براساس بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
8. - براساس بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در ردیف 6 از جدول بند 9 ذیل، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
9. - این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف‌های موضوع توضیحات

۱ بند 2-3 امیدنامه لزوم سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل داراییهای صندوق مورد مذکور در تاریخ های ۰۱/۰۹/۱۴۰۱، ۰۱/۰۹/۱۴۰۱، ۳۱/۰۱/۱۴۰۲، 20/04/1402 الي 26/04/1402 و 19/05/1402 الي 31/05/1402 و 05/07/1402 الي 17/07/1402 و 22/08/1402 الي 28/08/1402 رعایت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يك ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام به ميزان حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوقمورد مذکور در تاريخ هاي 01/03/1402 الي 21/03/1402 و 23/03/1402 الي 26/03/1402 و 29/03/1402 الي 18/04/1402 و 20/04/1402 الي 21/04/1402 و 27/04/1402 و 29/06/1402 الي 31/06/1402 و 01/07/1402 الي 15/07/1402 و 23/07/1402 الي 30/07/1402 و 01/08/1402 و 03/08/1402 الي 05/08/1402 و 08/08/1402 و 13/08/1402 و 16/08/1402 الي 19/08/1402 و 23/08/1402 رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يك صنعت به ميزان حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوق مورد مذکور در تاريخ هاي 01/03/1402 الي 21/03/1402 و 23/03/1402 الي 26/03/1402 و 29/03/1402 الي 18/04/1402 و 20/04/1402 الي 21/04/1402 و 27/04/1402 و 29/06/1402 الي 31/06/1402 و 01/07/1402 الي 15/07/1402 و 23/07/1402 الي 30/07/1402 و 01/08/1402 و 03/08/1402 الي 05/08/1402 و 08/08/1402 و 13/08/1402 و 16/08/1402 الي 19/08/1402 و 23/08/1402 رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوقمورد مذکور در تاريخ هاي ۰۹/۱۰/۱۴۰۱ الي 12/03/1402 و 25/04/1402 و 27/04/1402 و 01/06/1402 الي 06/06/1402 و 28/06/1402 الي 28/06/1402 رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر ۴۰٪ از كل داراييهاي صندوق مورد مذکور در تاريخ هاي 20/04/1402 و 21/05/1402 الي 22/05/1402 و 13/06/1402 الي 26/06/1402 رعايت نشده است.

1بند 2-3 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوقهاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 15% از كل داراييهاي صندوق نصاب مذکور در تاريخ ۰۱/۰۹/۱۴۰۱ الي ۰۵/۱۲/۱۴۰۲ رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذکور در طول دوره مورد رسيدگي رعايت نشده است.

لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول به ميزان حداكثر ۱۵ درصد از ارزش كل داراييهاي صندوق و مشروط بر اينكه حداكثر 5 درصد از كل داراييهاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف يك ناشر سرمايه گذاري گردد

نصاب مذکور به عنوان نمونه در تاريخ هاي ۰۵/۰۹/۱۴۰۱ ، ۰۱/۰۹/۱۷ و ۰۳/۱۲/۰۹ رعايت نشده است.

ابلاغيه ۱۳۰۲۰۱۰۸ لزوم سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يك سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد يك بانك يا موسسه مالي و اعتباري

نصاب مذکور برای بانک گردشگری رعایت نشده که دلیل آن وجود نرخ شکست یک ماهه در بانک مذکور اعلام شده است.

۳ ماده ۵۷ اساسنامه لزوم بارگذاری ارزش خالص روز، قیمت صدور و قیمت ابطال هر واحد سرمایه گذاری در حداکثر هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات و همچنین در پایان ساعت معاملات تا پایان همان روز

مورد مذکور در برخی از روزها رعایت نشده است.

۴ بخشنامه ۱۲۰۲۰۲۲۱ لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده گذاری

مورد مذکور در خصوص سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک های پاسارگاد، خاورمیانه، آینده و موسسه مالی و اعتباری ملل رعایت نشده است . (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)

۵ دستورالعمل ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی لزوم پیشگیری از معاملات غیر معمول در صندوق های سرمایه گذاری حساب وجوه واریزی نامشخص دارای مانده ۹۳۵ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است.

۶ ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ فراهم نمودن زیرساخت های لازم جهت پرداخت الکترونیکی صندوق ها و کسر جریمه ۲۵ درصدی از کارمزد مدیر در صورت عدم فراهم سازی زیرساخت های مذکور علیرغم پیگیری های صندوق، مورد مذکور به صورت کامل توسط نرم افزار انجام نشده است.

۱۰. - در اجرای بند یک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه، به استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

۱۱. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۱۲. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

03 بهمن 1402

رهیافت و همکاران

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/01 16:00:11		Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/12/01 17:10:16	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1402/12/01 17:26:11	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رهیافت و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳۲۳,۹۶۸	۱,۱۷۶,۹۹۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۰۲۳,۰۰۰	۴,۶۷۵,۵۰۵
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۵,۸۳۷,۱۷۹	۴,۴۴۱,۹۵۴
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۴۶۸,۶۵۹	۴۴۰,۲۱۴
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۴۸,۹۵۳	۳۷,۷۵۷
جاری کارگزاران	۵۳۹,۷۷۰	۵,۸۹۶
سایر دارایی‌ها	۱,۹۷۸	۱,۵۸۷
موجودی نقد	۲۴۸,۰۲۰	۲,۳۵۹
جمع دارایی‌ها	۹,۴۹۰,۵۲۷	۱۰,۷۸۲,۲۶۷
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۱۶۵,۹۰۵	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳۸,۱۶۹	۳۷,۹۰۳
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۶,۶۳۲	۱۶۱,۹۱۸
جاری کارگزاران	۳۶,۸۵۷	۰
جمع بدهی‌ها	۲۴۷,۵۵۳	۱۹۹,۸۲۱
خالص دارایی‌ها	۹,۲۴۲,۹۷۴	۱۰,۵۸۲,۴۴۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
		حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۸۷۰,۹۲۷	۵۳۹,۹۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		(۱۵,۹۶۶)	۶۳,۴۴۴
سود سهام		۵۴,۳۹۳	۱۰۶,۵۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب		۱,۸۷۷,۹۷۵	۱,۵۰۴,۱۲۳
سایر درآمدها		۷۹۰	۱,۲۲۲
جمع درآمدها		۲,۷۸۸,۱۱۸	۲,۲۱۴,۲۷۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان		(۹۶,۷۳۱)	(۸۷,۴۳۰)
سایر هزینه‌ها		(۷,۶۷۷)	(۸,۸۴۳)
جمع هزینه‌ها		(۱۰۴,۴۰۸)	(۹۶,۲۷۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۲,۶۸۳,۷۱۰	۲,۱۱۸,۰۰۰
هزینه‌های مالی		۰	۰
سود (زیان) خالص		۲,۶۸۳,۷۱۰	۲,۱۱۸,۰۰۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۸,۳۷۸,۱۴۲	۶۳۶,۱۱۶,۶۴۶	۱۰,۵۸۲,۴۴۶	۶۴۳,۵۱۶,۶۴۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲,۶۰۸,۰۰۰	۳۶۰,۸۰۰,۰۰۰	۳,۴۶۷,۶۴۶	۳۴۶,۷۶۴,۶۴۸	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲,۴۴۴,۰۰۰)	(۳۴۴,۴۰۰,۰۰۰)	(۴,۴۳۴,۷۰۸)	(۴۴۳,۴۷۰,۸۹۸)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۲,۱۱۸,۰۰۰	۰	۳,۶۸۳,۷۱۰	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۷۷,۶۹۶)	۰	(۲,۰۵۶,۱۲۰)	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱۰,۵۸۲,۴۴۶	۶۴۳,۵۱۶,۶۴۶	۹,۲۴۲,۹۷۴	۴۴۵,۸۱۰,۳۹۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره