

شرکت: صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آساس(صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی 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	صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری شرکت مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده همراه با یادداشتهای توضیحی 1 الي 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی صندوق، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی صندوق، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مجمع گزارش نماید.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اظہار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ 31 شهریور ماه 1402، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور ماه 1401 صندوق توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ 25 آبان ماه 1401 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثنای موارد مندرج در بندهای 5-7 و 6-7 به مواردی حاکمی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
7. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:
- 1-7- رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در خصوص تأیید درخواست صدور پس از دریافت فیش نقدی واریزی توسط بازار گردان طی سال مالی فعالیت صندوق.
- 2-7- بند یک ماده 16 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه خالص ارزش داراییها، قیمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در ساعات فعالیت بازار.
- 3-7- بند 2-3 امیدنامه در خصوص سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 15 درصد از کل داراییهای صندوق سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم و قرارداد اختیار معامله سهام به میزان حداقل 70 درصد از کل دارایی های صندوق در برخی از روزهای فعالیت صندوق.
- 4-7- عدم دریافت سود نقدی سهام شرکتهای سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر به میزان مبلغ 21 788 میلیون ریال تا تاریخ این گزارش.
- 5-7- ابلاغیه 12020194 مورخ 22/04/1400 در خصوص محاسبه کارمزد مبتنی بر عملکرد مدیر صندوق های سرمایه گذاری در سهام با توجه به بازده محقق شده صندوق در روزهای تعدیل NAV.
- 6-7- دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری در خصوص اعمال تعدیلات لازم در صورت وجود اختلاف میان سود شناسایی شده در دفاتر و سود دریافتی جهت شناسایی روزانه درآمد سود سپرده های بانکی مدت دار.
8. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با استثنای موارد مندرج در بند 7، این مؤسسه به موردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
9. گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی) و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

07آبان1402			
موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/08/20 17:15:04		[Mehdi Rezaei [Sign	شريک موسسه فاطر
1402/08/20 17:24:11	800292	[Gholamreza Darbari [Sign	شريک موسسه فاطر
1402/08/20 17:26:57		Mohammadreza Naderian [[Sign	مدیر موسسه فاطر

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۳۲۸,۳۲۸	۳,۳۸۴,۳۹۶
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۴۴,۰۷۹	۴۰۹,۹۳۱
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷,۳۱۳	۰
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۳۴۱,۹۳۷	۷۵,۲۳۰
جاري کارگزاران	۱۴۳	۱۴۳
ساير دارايي‌ها	۱,۳۷۴	۲۲۷
موجودي نقد	۳۶۶	۴,۱۹۷

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جمع دارایی‌ها	۷,۷۳۳,۳۲۹	۲,۸۷۴,۱۱۳
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۸۸,۱۷۹	۶۹,۱۹۸
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۵۴,۷۱۸	۱,۱۷۷
جاری کارگزاران	۸۳,۷۵۸	۳۱,۹۷۳
جمع بدهی‌ها	۳۲۶,۶۵۵	۱۰۲,۳۴۸
خالص دارایی‌ها	۷,۴۰۶,۶۷۴	۲,۷۷۱,۷۶۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۴۳۱,۸۵۰	۴۸۲,۸۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۱۰,۷۱۵	(۲۹۴,۲۳۴)
سود سهام	۳۸۰,۱۱۸	۱۳۲,۳۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۳۴,۰۷۶	۴۵,۷۱۰
سایر درآمدها	۱۱,۷۲۱	۳,۴۴۳
جمع درآمدها	۳,۱۶۸,۴۸۰	۳۷۰,۰۹۷
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴۳,۰۳۴)	(۱۱۳,۲۶۲)

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

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵	۱۴,۵۹۰,۱۵۲	۲,۵۷۹,۶۵۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۰,۱۲۰,۴۶۶	۱۰۱,۲۰۴	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۱۶۵,۲۳۵)	(۴۱,۶۵۲)	(۲۴۰,۰۰۰)	(۲,۴۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۹۲۱,۵۶۴	۰	۲۵۴,۸۹۰
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱,۶۵۳,۷۹۳	۰	(۵۹,۳۸۳)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲۰,۲۰۵,۳۸۳	۷,۴۰۶,۶۷۴	۱۴,۲۵۰,۱۵۲	۲,۷۷۱,۷۶۵