



| | | | |
|--|-----------------------------|--------------------|--|
| سرمایه ثبت شده: | 1,000,000,000 | شرکت: | صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا (آیندگان)(ETF) |
| سرمایه ثبت نشده: | 0 | نماد: | آسام(صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آیندگان(ETF) |
| اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه | منتها به 1398/06/31 | کد صنعت (ISIC): | 46430603 |
| وضعیت ناشر: | بذریغه شده در فرابورس ایران | سال مالی منتهی به: | 1398/12/29 |

نظر حسابرس

| گزارش حسابرس مستقل | به هیئت مدیره |
|---|---------------|
| بند مقدمه | |
| 1. صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا - ("صندوق") در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. | |
| بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی | |
| 2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب با اشتباه باشد. | |
| بند مسئولیت حسابرس | |
| 3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاد می‌کند این مؤسسه الزامات آین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. | |
| انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب با اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های | |

مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روش های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی روش های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورت های مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مربیور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاكيد بر مطالع خاص

5. همانطورکه در يادداشت توضيحي 2-23 صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، طبق برگ مالیات قطعی صادره جهت سال مالی 1394 مبلغ 2,177 میلیون ریال مالیات عملکرد و جرایم مورد مطالبه قرار گرفته است. صندوق همزمان با توثيق ضمانت نامه بانکی نزد سازمان امور مالیاتی معادل مبلغ مذکور، نسبت به برگ مالیات قطعی فوق الذکر به شورای عالي مالیاتی اعتراض نمود که در حال حاضر در جریان رسیدگی می باشد. هر کونه بدھی احتمالی صندوق از این بابت به عهده مدیر صندوق خواهد بود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. ردیف 1-1 بند 3-2 امیدنامه، موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدیم سهام منتشره از طرف یک ناشر و فرارداد اختیار معامله های سهام جداگانه 20 درصد از دارایی های صندوق که به سرمایه گذاری در سهام، حق تقدیم، فرارداد اختیار معامله و واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری در سهام اختصاص یافته، درخصوص سرمایه گذاری صندوق در سهام بانک ملت رعایت نشده است.

7. مفاد بخششانه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا درخصوص انعقاد فرارداد با موسسه مالی و اعتماری کوثر و بانک های آینده و رفاه در رابطه با نزخ سود ترجیحی سپرده گذاری نزد موسسه مالی و بانک های مربیور رعایت نشده است.

8. اصول و روش های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طبی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مود رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طبی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طبی دوره مود گزارش به صورت نمونه ای مود رسیدگی قرار گرفت. در این خصوص علیرغم تعديل قیمت دارایی های صندوق، در روزهای 8 و 9 فروردين ماه 1398 به دليل اشکالات سیستمنی بين قیمت ابطال و قیمت آماری صندوق تفاوت وجود دارد.

10. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مود گزارش مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

11. دراجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با بولشویی توسيط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مربیور و آين نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتعن، در چارچوب چك ليست های اجرایی مرتعن، توسيط اين موسسه مود بررسی قرار گفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است که با توجه به مفاد اميدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سيا مبني بر عدم امكان استخدام نبروي انساني و ايجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکيل واحد مبارزه با بولشویی، برقراری برنامه های آمورشني و ابلاغ دستورالعمل اجرایي به كارکنان بر عهده مدیر صندوق می باشد. اظهار نظر حسابرس شركت مشاور سرمایه گذاری آرمان آئي (مدیر صندوق) مورخ ۶ تير ماه 1398، درخصوص رعایت مفاد قانون، آين نامه ها و دستورالعمل های مربوطه حاکي از آنست که آن موسسه حسابرسی به موارد با اهمیتی که حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات ياد شده باشد، برخورد نکرده است.

1398/08/30

موسسه حسابرسی بیات رایان

| | | | |
|------------------------|--------|--|-----------------------|
| 1398/08/18 16:23:52 | 831285 | [Amir Hossein Zohrabi Mazraeh Shahi [Sign] | شریک موسسه بیات رایان |
| 1398/08/18 16:31:33 | 800354 | [Abdol Hossein Rahbari [Sign] | مدیر موسسه بیات رایان |

صورت حالص دارایی‌ها

کلیه مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| دارایی‌ها | شرح | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ | بایان سال مالی قتل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|---|-----|--|-------------------------------|
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام | | ۱۰۳,۱۷۴ | ۹۲,۷۹۳ |
| سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی | | ۳۰,۷۸۰ | ۴۲,۷۸۸ |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر با درآمد ثابت با علی‌الحساب | | ۵۵,۰۸۰ | ۲۵,۰۵۰ |
| سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری | | • | • |
| سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالابی | | • | • |
| حسابهای دریافتی | | ۴,۹۰۳ | ۱,۷۴۶ |
| جاری کارگران | | ۷,۰۸۳ | • |
| سایر دارایی‌ها | | ۷۳۷ | ۴۱۴ |
| موجودی نقد | | ۲۶ | ۲۶ |
| جمع دارایی‌ها | | ۲۰۱,۷۸۸ | ۱۶۲,۸۱۷ |
| بدهی‌ها | | | |
| حسابهای برداختی | | • | • |
| برداختنی به ارکان صندوق | | ۱,۴۴۴ | ۱,۳۱۵ |
| برداختنی به سرمایه‌گذاران | | • | • |
| تسهیلات مالی دریافتی | | • | • |
| سایر حسابهای برداختنی و ذخایر | | ۶۴۶ | ۳۸۹ |
| جاری کارگران | | • | ۲,۸۶۶ |
| جمع بدهی‌ها | | ۲,۰۹۰ | ۴,۴۷۰ |
| حالص دارایی‌ها | | ۱۹۹,۶۹۸ | ۱۵۸,۳۴۷ |

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| وافعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | وافعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ | وافعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ | شرح |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---|
| حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی نشده | |
| ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ | ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ | دوره منتهی به |
| ۴۰,۹۷۹ | ۱۸,۹۲۰ | ۱۴,۸۰۵ | درآمد |
| ۱۸,۴۰۶ | ۱۹,۶۸۲ | ۱۸,۰۹۰ | سود (زیان) فروش اوراق بهادر |
| ۶,۶۶۴ | ۶,۱۵۴ | ۵,۷۱۸ | سود (زیان) حقوق نیافته نگهداری اوراق بهادر |
| ۶,۴۳۰ | ۱,۱۹۴ | ۴,۶۹۳ | سود اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی‌الحساب |
| ۱,۴۳۰ | ۱,۰۹۰ | ۳۲۸ | سایر درآمدها |
| ۷۳,۹۰۹ | ۴۷,۰۴۱ | ۴۴,۱۴۴ | جمع درآمدها |
| | | | هزینه‌ها |
| (۳,۴۲۵) | (۱,۰۳۰) | (۲,۴۶۳) | هزینه کارمزد ارکان |
| (۷۴۳) | (۳۷۲) | (۲۲۱) | سایر هزینه‌ها |
| (۴,۱۶۸) | (۱,۹۰۳) | (۲,۷۹۴) | جمع هزینه‌ها |
| ۶۹,۷۴۱ | ۴۵,۱۲۸ | ۴۱,۳۵۰ | سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی |
| ۰ | ۰ | ۰ | هزینه‌های مالی |
| ۶۹,۷۴۱ | ۴۰,۱۲۸ | ۴۱,۳۵۰ | سود (زیان) خالص |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ | ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ | شرح | | | |
|------------|------------|------------|-----------|---------|-----------|--|
| قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | |
| ۱۰۱,۸۲۸ | ۵,۹۸۲,۶۳۰ | ۱۰۱,۸۲۸ | ۵,۹۸۲,۶۳۰ | ۱۰۸,۳۴۷ | ۵,۲۸۲,۶۳۰ | حالف دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره |
| ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره |
| (۷,۰۰۰) | (۷۰۰,۰۰۰) | (۷,۰۰۰) | (۷۰۰,۰۰۰) | ۰ | ۰ | واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|--|--|
| ۶۹,۷۴۱ | : | ۴۰,۱۲۸ | : | ۴۱,۳۵۰ | : | | سود (زیان) حاصل دوره |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | | | | | | | سود پرداخت شده به سرمایه گذاران |
| (۶,۲۲۲) | : | (۶,۲۲۲) | : | : | : | | تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی |
| ۱۵۸,۳۴۷ | ۵,۲۸۲,۶۳۰ | ۱۲۳,۷۴۴ | ۵,۲۸۲,۶۳۰ | ۱۹۹,۶۹۷ | ۵,۲۸۲,۶۳۰ | | حاصل دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره |