

شرکت: صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا	سرمایه ثبت شده: 450,000,000
نماد: آسام (صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آیندگان(ETF))	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430603	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 آرمان سپهر آشنا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 28، 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 همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت 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، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا در تاریخ 31 شهریور 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 1-8- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداقل 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/07/1401 تا 06/09/1401 و از تاریخ 01/01/1402 تا 21/01/1402.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر به میزان 30% از مبلغ " سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی" برای اوراق صفارس 037.
- سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری "صندوقهای سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداکثر به میزان 60% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/07/1401 تا 15/08/1401 و از تاریخ 05/01/1402 تا 20/01/1402.
- سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری "صندوقهای سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار" حداکثر به میزان 5% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/07/1401 تا 27/10/1401.
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 25% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/01/1402 تا 12/06/1402.
- اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام حداکثر به تعداد سهام پایه موجود در پرتفوی مجاز سرمایه گذاری صندوق در سهام برای اختیار فروش توسن تا تاریخ 08/07/1401.

- 2-8- مفاد بند 3-8 امیدنامه صندوق، درخصوص هزینه های قابل پرداخت از محل داراییهای صندوق، هزینه متغیر نرم افزار از تاریخ 01/07/1401 تا 23/10/1401 شناسایی نشده است.
- 3-8- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 28/01/1402، 20/04/1402 و 06/06/1402 رعایت نشده است.
- 4-8- مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 5-8- مفاد ماده 20 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان، طی مهلت تسویه معاملات واحدهای صندوق های سرمایه گذاری صندوق در بازار برای تاریخ 17/08/1401 رعایت نشده است.
- 6-8- مفاد بند "ج" ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری، رعایت نشده است، لازم بذکر است به موجب گزارش سپرده گذاری واصل شده تعداد واحدهای ممتاز مدیر صندوق، به مدیر جدید انتقال نیافته است.
- 7-8- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر هر سه ماه یکبار تا سقف 90% پس از ارائه صورتهای مالی سه ماهه منتهی به 30/09/1401 رعایت نشده است (تاریخ پرداخت 20/10/1401 و تاریخ انتشار گزارش حسابرس 03/11/1401).
- 8-8- مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی در دوره مالی شش ماهه منتهی به 29/12/1401 و نه ماهه منتهی به 31/03/1402 حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است (به ترتیب 5 و 3 روز تاخیر).
- 9-8- مفاد تبصره 4 ماده 56 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهای مالی سالانه منتهی به 31/06/1401 حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور بدلیل تاخیر در ارائه مدارک درخواستی حسابرس، رعایت نشده است.
- 10-8- مفاد ماده 63 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهیلات مالی به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان 5% از خالص ارزش داراییهای صندوق برای نمونه از تاریخ 08/11/1401 تا 22/11/1401 رعایت نشده است.
- 11-8- مفاد ماده 64 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت کل بدهی های صندوق به خالص داراییها حداکثر به میزان 15% در تاریخ های 03/11/1401 ، 21/12/1401 و 22/12/1401 رعایت نشده است.
- 12-8- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی بطور نمونه در تاریخ های 15/08/1401 ، 08/11/1401 ، 16/11/1401 ، 08/06/1402 و 27/06/1402 رعایت نشده است.
- 13-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- 14-8- سود قابل دریافت برخی از سپرده های بانکی نظیر سپرده بانک رفاه به مبلغ 291 میلیون ریال و سپرده بانک پاسارگاد به مبلغ 660 میلیون ریال در موعد مقرر دریافت نشده است، مضافاً سود دریافتنی سپرده های بانکی پاسارگاد به مبلغ 758 میلیون ریال دارای مانده بستانکار (خلاف ماهیت) می باشد.
- 15-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر پخش هجرت، بانک سامان، داروسازی فارابی، توزیع داروپخش، سرمایه گذاری کشاورزی کوثر و داروسازی دانا، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

1402آذر06			
موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/09/07 14:50:05	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1402/09/07 14:52:47	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/09/07 14:54:10		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۹,۴۸۸	۴۴۵,۷۵۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۹۲,۷۳۲	۱۷۱,۶۱۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۰۲,۲۵۳	۱۹۲,۳۸۹
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۴۲,۲۰۹
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱۸,۷۳۸	۲۵,۳۳۹
جاری کارگزاران	۱۰,۱۲۲	۰
سایر دارایی‌ها	۱۰	۱,۱۸۸
موجودی نقد	۱۱۸	۱۰۵

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جمع دارایی‌ها	۱,۱۹۳,۴۵۱	۸۷۸,۶۰۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۸,۹۸۵	۱۲,۳۵۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۶۰۳	۲,۸۸۴
جاری کارگزاران	۰	۱۴,۹۷۰
جمع بدهی‌ها	۱۳,۵۸۷	۳۰,۱۰۵
خالص دارایی‌ها	۱,۱۷۹,۸۶۴	۸۴۸,۴۹۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۴۳,۶۰۵	۳۲,۸۴۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۶۶,۱۴۳	(۳۹,۳۶۴)
سود سهام	۳۶,۸۰۴	۴۴,۴۳۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷۷,۸۹۳	۷۰,۴۷۹
سایر درآمدها	۱,۴۴۹	۵,۵۹۹
جمع درآمدها	۵۲۵,۸۹۳	۱۱۳,۹۹۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۳,۵۵۳)	(۲۶,۱۷۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۴۲)	(۱,۲۰۴)
جمع هزینه‌ها	(۲۶,۵۹۴)	(۳۷,۳۸۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴۹۹,۲۹۹	۷۶,۶۱۳
هزینه‌های مالی	(۲,۱۵۱)	(۱۲۹)
سود (زیان) خالص	۴۹۷,۱۴۸	۷۶,۴۸۴
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

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۵۹,۴۴۳,۶۷۰	۸۴۸,۴۹۶	۲۰,۲۸۲,۶۳۰	۲,۴۸۱,۹۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	(۲۲,۲۸۸,۰۰۰)	(۲۲۲,۸۸۰)	(۴۷,۴۰۰,۰۰۰)	(۴۷۴,۰۰۰)
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	۱۰,۲۹۰,۰۰۰	۱۰۲,۹۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۹۷,۱۴۸	۰	۷۶,۴۸۴
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۴۵,۸۰۰)	۸۶,۲۶۱,۰۴۰	(۱,۲۳۸,۸۸۸)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۴۷,۴۴۵,۶۷۰	۱,۱۷۹,۸۶۴	۵۹,۴۴۳,۶۷۰	۸۴۸,۴۹۶