



سرمایه ثبت شده: 1,000,000	شرکت: صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام(ETF)
سرمایه ثبت نشده: 0	نماد: آساس( صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام )
اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC): 46430604
وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران	سال مالی منتهی به: 1398/06/31

## نظر حسابرس

بند مقدمه	گزارش حسابرس مستقل	به مجمع عمومی صاحبان سهام
		صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام(ETF)
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و اداداشتگاهی توضیحی 1 تا 26 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.		
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی		
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، 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 یا اشتیاه باشد.		
بند مسئولیت حسابرس		
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای مزبور ایجاد می‌کند این مؤسسه الزامات آین رفتار حرفه‌ای 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 بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتیاه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.		
این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.		
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.		

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری آسمان آرمانی سهام در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### سایر بندهای توضیحی

5. صورت های مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور ماه 1397 صندوق، توسط موسسه حسابرسی قرارگرفته و در گزارش مورخ 13 آبان ماه 1397 آن موسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور، نظر مقبول اظهار شده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین اطلاعیه ها و بخشندامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس اوراق بهادار، به شرح زیر است:

- الف- سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بازار بورس یا فرابورس حداقل به میزان 70 درصد از کل دارایی های صندوق (موضوع بند 1 ماده 2-3 امیدنامه)، به عنوان نمونه از تاریخ 10 لغایت 28 مهرماه 1397.
- ب- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم منتشره در بازار اول و دوم فرابورس حداکثر به میزان 10 درصد از کل دارایی های صندوق (موضوع بند 3 ماده 2-3 امیدنامه)، در تاریخ 4 مرداد ماه 1398 بابت سهام شرکت های ملی صنایع مس ایران و پالایش نفت اصفهان.
- ج- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی حداکثر تا 15 درصد از کل دارایی های صندوق (موضوع بند 9 ماده 2-3 امیدنامه) در برخی موارد، به عنوان نمونه از تاریخ 10 مهر ماه لغایت 12 آبان ماه 1397 و همچنین از تاریخ 17 لغایت 25 شهریور ماه 1398.

7. صندوق عملیات خود را در جاری گذشت و گزارش دهی روابط اداری متشترک با استفاده از نرم افزارهای موردنیزی شرکت سرمایه گذاری باست. باشد که سیستم کدینگ نرم افزار موردنیزی شرکت سرمایه گذاری می باشد. در این خصوص قابل ذکر می باشد که سیستم کدینگ متدرج در صندوق با کدینگ متدرج در دستورالعمل اجرایی مخصوص یکسان نمی باشد.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی موردنیزی گزارش، به صورت نمونه ای موردنیزی گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخوردار نکرده است.

9. اصول و روش های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بندهای این گزارش، نظر این موسسه به مورد عده دیگری دال بر عدم رعایت اصول و روش های کنترلهای داخلی جلب نشده است.

10. گزارش مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی موردنیزی گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مقابله اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

11. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در جاری گذشت چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط واستانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1398 آبان 06

#### موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

1398/08/13 12:49:14	922048	[Seyed Mohamad Nourian Ramsheh [Sign]	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/08/13	800896	[Mohammad Javad Hedayati Amlashi [Sign]	شریک موسسه هوشیار ممیز

12:54:31

1398/08/13  
13:03:34

800824

[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign]

مدیر موسسه هوشیار ممیز

## صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	بایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	بایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۲۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲۰۳,۸۴۷	۸۱,۰۸۶
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۳,۰۶۵	۳۲,۶۸۳
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	.	۸,۰۴۷
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	.	.
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	.	.
حسابهای دریافتی	۸,۲۸۵	۶,۰۰۹
جاری کارگزاران	۲۱	۴۵۳
سایر دارایی‌ها	۴۳۵	۳۷۱
موجودی نقد	۶۸	۸
جمع دارایی‌ها	۲۲۵,۷۳۱	۱۲۹,۶۵۷
بهدهی‌ها		
حسابهای پرداختنی	.	.
پرداختنی به ارکان صندوق	۱,۹۳۱	۱,۱۸۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	.	.
تسهیلات مالی دریافتی	.	.
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱,۰۴۴	۸۸۹
جاری کارگزاران	.	.
جمع بهدهی‌ها	۲,۹۷۵	۲,۰۷۲
خالص دارایی‌ها	۲۳۲,۷۵۶	۱۲۷,۵۸۵
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	.	.

## صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده

دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادر	۵۰,۶۲۱	۲۹,۷۱۰	
سود (زیان) حقوق نیافته نگهداری اوراق بهادر	۵۱,۸۷۹	۱۰,۶۲۰	
سود سهام	۱۱,۴۱۵	۸,۸۹۹	
سود اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۷۱۷	۱,۳۹۲	
سایر درآمدها	۵۲۴	۲۶۹	
جمع درآمدها	۱۲۱,۱۶۶	۵۰,۸۹۵	
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴,۹۱۵)	(۴,۰۳۹)	
سایر هزینه‌ها	(۴۳۷)	(۴۷۱)	
جمع هزینه‌ها	(۵,۳۵۲)	(۴,۵۱۰)	
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۱۵,۸۱۴	۴۶,۳۸۵	
هزینه‌های مالی	*	*	
سود (زیان) خالص	۱۱۵,۸۱۴	۴۶,۳۸۵	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

### صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۰۶/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۱۲۴,۸۲۴	۱۱,۱۹۰,۱۰۲	۱۲۷,۵۸۵	۷,۶۹۰,۱۰۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
*	*	*	*	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۳۵,۰۰۰)	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	(۴,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۴۶,۳۸۵	*	۱۱۵,۸۱۴	*	سود (زیان) خالص دوره
*	*	*	*	سود برداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۸,۶۲۴)	*	(۶,۶۴۳)	*	تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۱۲۷,۵۸۵	۷,۶۹۰,۱۰۲	۲۲۲,۷۵۶	۷,۲۹۰,۱۰۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره