## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام(ETF) | سرمایه ثبت شده: 1,000,000 |
| نماد: آساس( صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام ) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430604 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1399/06/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به هیئت مدیره | صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام(ETF) |

**بند مقدمه**

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 29 اسفند ماه 1398 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه صورت هاي مالي يادشده طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري، با مدير صندوق است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه صورت هاي مالي است به گونه‌اي كه اين صورت ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. مسئوليت اين مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي يادشده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهاي حسابرسي است. استانداردهاي مزبور ايجاب مي‌كند اين مؤسسه الزامات آيين رفتار حرفه‌اي را رعايت و حسابرسي را به گونه‌اي برنامه‌ريزي و اجرا كند كه از نبود تحريف با اهميت در صورت هاي مالي، اطمينان معقول كسب شود.

حسابرسي شامل اجراي روشهايي براي كسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و ديگر اطلاعات افشا شده در صورت هاي مالي است. انتخاب روشهاي حسابرسي، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزيابي خطرهاي تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه در صورت هاي مالي، بستگي دارد. براي ارزيابي اين خطرها، كنترلهاي داخلي مربوط به تهيه و ارائه صورت هاي مالي به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي صندوق، بررسي مي‌شود. حسابرسي همچنين شامل ارزيابي مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري انجام‌شده توسط مدير صندوق و نيز ارزيابي كليت ارائه صورتهاي مالي است.

اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي، كافي و مناسب است.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري آسمان آرماني سهام در تاريخ 29اسفند ماه1398 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

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

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنين اطلاعيه ها و بخشنامه هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- حد نصاب سرمايه گذاري در سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس در رابطه با سهام شركت تكادو در تاريخ 15 مهر ماه 1398 (موضوع ماده 26 اساسنامه و ماده 2-3 اميدنامه).

ب-مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص تشريفات صدور واحدهاي سرمايه گذاري. توضيح اينكه در تاريخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۸ با درخواست صدور ۱۰۰ هزار واحد سرمايه گذاري موافقت شده و وجوه آن در تاريخ ۲۷ بهمن ماه ۱۳۹۸ به حساب‌هاي صندوق واريز شده است.

6. صندوق عمليات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک با استفاده از نرم افزارهاي مورد پذيرش سازمان بورس، ثبت و نگهداري مي كند. در اين خصوص قابل ذكر مي باشد كه سيستم كدينگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با كدينگ مندرج در دستورالعمل اجرايي موصوف يكسان نمي باشد.

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميد نامه، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، نظر اين موسسه به مورد عمده ديگري دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي جلب نشده است.

9. گزارش مدير صندوق، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها ودستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط، درچارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص، اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

| | |
|---|---|
| | 07خرداد1399 |

| | موسسه حسابرسي هوشيار ممیز |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه هوشیار ممیز | Seyed Mohamad Nourian [Ramsheh [Sign | 922048 | 1399/03/21 18:37:54 |
| مدیر موسسه هوشیار ممیز | Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign | 800824 | 1399/03/21 18:49:32 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۴۷۷,۹۱۵ | ۲۰۳,۸۴۷ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱۵,۹۴۳ | ۲۳,۰۶۵ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۳,۱۲۹ | ۸,۲۸۵ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۳۱ |
| ساير داراييها | ۲۴۳ | ۴۳۵ |
| موجودي نقد | ۲۳۱ | ۶۸ |
| جمع داراييها | ۴۹۷,۴۶۱ | ۲۳۵,۷۳۱ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۳,۴۷۰ | ۱,۹۳۱ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | پايان سال مالي قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۹۶۸ | ۱,۰۴۴ |
| جاري كارگزاران | ۵۶۹ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۵,۰۰۷ | ۲,۹۷۵ |
| خالص دارايي‌ها | ۴۹۲,۴۵۴ | ۲۳۲,۷۵۶ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | جهت ارائه به حسابرس | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۶۸,۲۸۷ | ۰ | ۵۵,۶۲۱ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۱۱۰,۵۷۰ | ۰ | ۵۱,۸۷۹ |
| سود سهام | ۵۳۳ | ۰ | ۱۱,۱۹۲ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۲,۶۵۵ | ۰ | ۱,۷۱۷ |
| ساير درآمدها | ۱,۳۳۶ | ۰ | ۷۵۷ |
| جمع درآمدها | ۱۸۳,۳۸۱ | ۰ | ۱۲۱,۱۶۶ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۴,۴۲۹) | ۰ | (۴,۹۱۵) |
| ساير هزينه‌ها | (۲۶۹) | ۰ | (۴۳۷) |
| جمع هزينه ها | (۴,۶۹۸) | ۰ | (۵,۳۵۲) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱۷۸,۶۸۳ | ۰ | ۱۱۵,۸۱۴ |
| هزينه‌هاي مالي | ۰ | ۰ | ۰ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | جهت ارائه به حسابرس | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سود (زیان) خالص | ۱۷۸,۶۸۳ | ۰ | ۱۱۵,۸۱۴ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ | | ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۷,۲۹۰,۱۵۲ | ۲۳۲,۷۵۶ | ۰ | ۰ | ۷,۶۹۰,۱۵۲ | ۱۲۷,۵۸۵ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱,۷۰۰,۰۰۰ | ۱۷,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۴۰۰,۰۰۰) | (۴,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱۷۸,۶۸۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۱۵,۸۱۴ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۶۴,۰۱۵ | ۰ | ۰ | ۰ | (۶,۶۴۳) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۸,۹۹۰,۱۵۲ | ۴۹۲,۴۵۴ | ۰ | ۰ | ۷,۲۹۰,۱۵۲ | ۲۳۲,۷۵۶ |