



|                                                         |                                                                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| شرکت: صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا (آیندگان)(ETF) | سرمایه ثبت شده: 1,000,000                                         |
| 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 1398/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1398/12/29                           | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران                          |

## نظر حسابرس

|                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| گزارش حسابرس مستقل                                                                                                                                                                                                                                                | صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا (آیندگان)(ETF) |
| به مجمع عمومی صاحبان سهام                                                                                                                                                                                                                                         |                                                   |
| <b>بند مقدمه</b>                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                   |
| 1. صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری آرمان سپهر آشنا - ("صندوق") در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. |                                                   |
| <b>بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</b>                                                                                                                                                                                                                |                                                   |
| 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 یا اشتباه باشد.       |                                                   |

## بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های 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 رویه 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 رویه 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 29 اسفند 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.

## تأکید بر مطالب خاص

5. همانطور که در یادداشت توضیحی 2-23 صورت های مالی پیوست منعکس گردیده، طبق برگ مالیات قطعی صادره جهت سال مالی 1394 جمعا مبلغ 2,177 میلیون ریال مالیات بر درآمد و جرایم مورد مطالبه قرار گرفته است. مدیر صندوق پس از توثیق ضمانت نامه بانکی نزد سازمان امور مالیاتی معادل مبلغ فوق، نسبت به برگ مالیات قطعی مذکور به شورای عالی مالیاتی اعتراض نمود که در حال حاضر در جریان رسیدگی می باشد. لازم به توضیح است جبران بدهی احتمالی صندوق از این بابت بر عهده مدیر صندوق خواهد بود.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. طبق رسیدگی های این موسسه برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق به شرح زیر رعایت نگردیده است:

1-6- ردیف 1 بند 2-3 امیدنامه با موضوع حدنصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری حداقل 40% و حداکثر 60% از دارایی های صندوق در برخی از روزهای سال مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است. این نسبت در پایان سال مورد گزارش رعایت گردیده است.

2-6- ردیف 1-1 بند 2-3 امیدنامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله سهام همان ناشر حداکثر 20 درصد از دارایی های صندوق که به سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم، قرارداد اختیار معامله و واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری در سهام اختصاص یافته، در خصوص سرمایه گذاری صندوق در سهام بانک ملت طی سال مالی مورد گزارش، رعایت نشده است. این نسبت در پایان سال مورد گزارش رعایت گردیده است.

3-6- ردیف 3-1 بند 2-3 امیدنامه با موضوع حدنصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر 30% از دارایی های صندوق که به سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم، قرارداد اختیار معامله و واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری در سهام اختصاص یافته، در خصوص صنعت فلزات اساسی رعایت نشده است. این نسبت در پایان سال مالی مورد گزارش 34 درصد می باشد.

4-6- ردیف 3-2 بند 2-3 امیدنامه، با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و گواهی سپرده بانکی حداکثر 25% از دارایی های صندوق طی سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است. این نسبت در پایان سال مورد گزارش رعایت گردیده است.

5-6- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان پس از واریز وجه نقد توسط بازارگردان، رعایت نگردیده است.

7. صورت های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد سال مالی منتهی به 29/12/1398 با تاخیر در تارنمای صندوق و سایت کدال بارگذاری شده است.

8. مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") درخصوص انعقاد قرارداد با بانک های آینده و رفاه در رابطه با نرخ سود ترجیحی سپرده گذاری نزد بانک های مزبور، رعایت نشده است.

9. اصول و رویه 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 طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می

گردد.

10. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت. در این خصوص علیرغم عدم تعدیل قیمت دارایی های صندوق در روزهای 8 و 9 فروردین ماه 1398 ، به دلیل اشکالات سیستمی بین قیمت ابطال و قیمت آماری صندوق تفاوت وجود دارد.

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

12. در اجرای 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 لیست های ابلاغی مرجع ذربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیریت صندوق می باشد. اظهار نظر حسابرس شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی (مدیر صندوق) مورخ ۶ تیر ماه 1398، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن مؤسسه حسابرسی به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

17 اردیبهشت 1399

#### مؤسسه حسابرسی بیات رایان

| سمت                   | امضاء کننده                                  | شماره عضویت | زمان                   |
|-----------------------|----------------------------------------------|-------------|------------------------|
| شریک مؤسسه بیات رایان | Amir Hossein Zohrabi<br>[Mazraeh Shahi [Sign | 831285      | 1399/03/24<br>14:12:42 |
| مدیر مؤسسه بیات رایان | Abdol Hossein Rahbari<br>[[Sign              | 800354      | 1399/03/24<br>14:16:40 |

#### صورت خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

| شرح       | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|-----------|----------------------------------------|-------------------------------|
| دارایی ها |                                        |                               |

| شرح                                                      | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام                      | ۱۰۵,۸۶۱                                | ۹۲,۷۹۳                        |
| سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی                | ۳۰,۱۱۰                                 | ۴۲,۷۸۸                        |
| سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۳۷,۰۳۱                                 | ۳۵,۰۵۰                        |
| سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری                   | ۰                                      | ۰                             |
| سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی                       | ۰                                      | ۰                             |
| حسابهای دریافتی                                          | ۲۹                                     | ۱,۷۴۶                         |
| جاری کارگزاران                                           | ۱,۹۸۶                                  | ۰                             |
| سایر دارایی‌ها                                           | ۴۴۳                                    | ۴۱۴                           |
| موجودی نقد                                               | ۱۵,۰۱۶                                 | ۲۶                            |
| جمع دارایی‌ها                                            | ۱۹۰,۴۷۵                                | ۱۶۲,۸۱۷                       |
| بدهی‌ها                                                  |                                        |                               |
| حساب‌های پرداختی                                         | ۰                                      | ۰                             |
| پرداختی به ارکان صندوق                                   | ۱,۵۵۸                                  | ۱,۲۱۵                         |
| پرداختی به سرمایه‌گذاران                                 | ۰                                      | ۰                             |
| تسهیلات مالی دریافتی                                     | ۰                                      | ۰                             |
| سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر                            | ۶۶۰                                    | ۳۸۹                           |
| جاری کارگزاران                                           | ۰                                      | ۲,۸۶۶                         |
| جمع بدهی‌ها                                              | ۲,۲۱۸                                  | ۴,۴۷۰                         |
| خالص دارایی‌ها                                           | ۱۸۸,۲۵۷                                | ۱۵۸,۳۴۷                       |
| خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری                     | ۰                                      | ۰                             |

## صورت سود و زیان

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | دوره منتهی به | دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|-----|---------------|--------------------------|------------------------------------|
|     |               | حسابرسی نشده             | حسابرسی شده                        |
|     | دوره منتهی به | ۱۳۹۸/۱۲/۲۹               | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹                         |

| شرح                                                                                          |  | واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                              |  | حسابرسی نشده                   | حسابرسی شده                        |
| درآمدها                                                                                      |  |                                |                                    |
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار                                                                 |  | ۶۵,۸۶۶                         | ۴۰,۹۷۹                             |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار                                                  |  | ۲۷,۸۰۵                         | ۱۸,۴۰۶                             |
| سود سهام                                                                                     |  | ۵,۹۹۱                          | ۶,۶۶۴                              |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب                                                 |  | ۹,۴۵۵                          | ۶,۴۳۰                              |
| سایر درآمدها                                                                                 |  | ۸۰۴                            | ۱,۴۳۰                              |
| جمع درآمدها                                                                                  |  | ۱۰۹,۹۲۱                        | ۷۳,۹۰۹                             |
| هزینه‌ها                                                                                     |  |                                |                                    |
| هزینه کارمزد ارکان                                                                           |  | (۴,۹۱۴)                        | (۳,۴۲۵)                            |
| سایر هزینه‌ها                                                                                |  | (۷۴۰)                          | (۷۴۳)                              |
| جمع هزینه‌ها                                                                                 |  | (۵,۶۵۴)                        | (۴,۱۶۸)                            |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی                                                             |  | ۱۰۴,۲۶۷                        | ۶۹,۷۴۱                             |
| هزینه‌های مالی                                                                               |  | ۰                              | ۰                                  |
| سود (زیان) خالص                                                                              |  | ۱۰۴,۲۶۷                        | ۶۹,۷۴۱                             |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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

| شرح                                            |  | ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ |         | ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |         |
|------------------------------------------------|--|------------|---------|------------|---------|
|                                                |  | تعداد      | قیمت    | تعداد      | قیمت    |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره |  | ۵,۲۸۲,۶۳۰  | ۱۵۸,۳۴۷ | ۵,۹۸۲,۶۳۰  | ۱۰۱,۸۲۸ |

| ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ |           | ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ |             | شرح                                              |
|------------|-----------|------------|-------------|--------------------------------------------------|
| قیمت       | تعداد     | قیمت       | تعداد       |                                                  |
| ۰          | ۰         | ۰          | ۰           | واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره            |
| (۷,۰۰۰)    | (۷۰۰,۰۰۰) | (۱۷,۰۰۰)   | (۱,۷۰۰,۰۰۰) | واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره           |
| ۶۹,۷۴۱     | ۰         | ۱۰۴,۳۶۷    | ۰           | سود (زیان) خالص دوره                             |
| ۰          | ۰         | ۰          | ۰           | سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران                  |
| (۶,۲۲۲)    | ۰         | (۵۷,۳۵۷)   | ۰           | تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی           |
| ۱۵۸,۳۴۷    | ۵,۲۸۲,۶۳۰ | ۱۸۸,۲۵۷    | ۳,۵۸۲,۶۳۰   | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره |