اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: آرمان سپهر آتي	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آسام(صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آيندگان(ETF))	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430603	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام آرمان سپهر آتي

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاری آرمان سپهرآتی شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارایی‌ها براي سال مالی منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری آرمان سپهرآتی در تاریخ 31 شهریور1405، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاری آرمان سپهرآتی است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

مسئوليت‌هاي هيئت‌مديره در قبال صورت‌هاي مالي

3. 3) مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاي حسابرس مستقل در حسابرسي صورت‌هاي مالي

4. 4) اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
5-1) مفاد ماده 28 اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب‌های تعیین شده ترکیب دارایی‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری در موارد زیر و اطلاع به متولی و حسابرس:
5-1-1) سرمایه‌گذاری در سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و واحدهای سرمایه‌گذاری (صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان حداقل 40 درصد (در کل دوره مورد گزارش) و حداکثر 60 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 11/11/1404 الی 18/11/1404).
5-1-2) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله سهام (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 30/10/1404، 06/12/1404، 21/02/1405و 03/03/1405).
5-1-3) سرمایه‌گذاری در اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام در برخی روزهای معاملاتی.
5-1-4) سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 40 درصد و حداکثر 60 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 29/11/1404 الی 16/12/1404 و 17/06/1405 الی 31/06/1405).
5-1-5) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 25 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 03/03/1405 الی 06/03/1405).
5-1-6) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها حداکثر5 درصد کل دارائی ها(دراکثر روزها).
5-2) مفاد ماده 20 اساسنامه و رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق.
5-3) مفاد ماده 20 اساسنامه مبنی بر تعهد مدیر به پرداخت وجه بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ظرف مهلت تسویه معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 05/03/1405 و 11/05/1405).
5-4) مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه کدال (مجامع مورخ 29/06/1404، 12/05/1405و 21/06/1405).
5-5) مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه مبنی بر ثبت و به تایید رساندن هرگونه تغییر در اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع نزد سازمان حداکثر ظرف یک هفته از تاریخ برگزاری مجامع (مجمع مورخ 05/08/1404 و11/09/1404).
5-6) مفاد ماده 57 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 20/07/1404، 25/09/1404، 23/10/1404 و 24/05/1405)، انتشار صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد منتهی به 30/09/1404، 29/12/1404 و 31/03/1405 و حسابرسی شده منتهی به 29/12/1404 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال.
5-7) مفاد ماده 65 اساسنامه مبنی بر رعایت نسبت کل بدهی‌های صندوق به ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایه‌گذاری نزد سرمایه‌گذاران کمتر از 15 درصد (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 20/11/1404، 09/03/1405 و 16/03/1405).
09
5-8) مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري و ارسال آن در سامانه کدال حداکثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدیر صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 15/01/1405 الی 25/01/1405 و 22/02/1405)، همچنین با توجه به تغییر کارکنان صندوق، توکن دسترسی به سامانه کدال آن بروزرسانی نشده است.
5-9) مفاد ابلاغیه 12020093 مبنی بر افشاء صورت وضعیت پرتفوی ظرف مدت 10 روز پس از پایان هرماه، بطور همزمان در تارنمای اطلاع‌رسانی صندوق و سامانه کدال در خصوص صورت وضعیت پرتفوی منتهی به 31/01/1405.
5-10) مفاد ابلاغیه 12020268 مبنی بر افشاء پرتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مطابق پرتفوی نمونه (دوره منتهی به 30/10/1404)، همچنین افشای نرخ‌های سود ترجیحی اوراق بهادار با درآمد ثابت.

5-11) ثبت و شناسایی اسناد به صورت دستی در خصوص خرید و فروش سهام و دریافت از کارگزاری‌های کارآمد و مبین سرمایه.

6. 6) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرارگرفته و مورد قابل ذکری مشاهده نشده است.
7. 7) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرارگرفته است، به استثناء موارد مندرج در بند 5 فوق، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
8. 8) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق مورد بررسي این مؤسسه قرارگرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد یا اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج درگزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
9. 9) در رعایت مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تاییدیه‌های برون سازمانی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.
10. 10) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده(46) آئین نامه اجرایی ماده(14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

26آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/27 13:33:38
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/27 13:37:46
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/27 13:49:43

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۵۷۵,۸۱۲	۴۵۶,۹۸۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۷۰,۰۱۷	۱۰,۴۳۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۹۹,۶۹۳	۴۳۴,۱۲۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۲۹,۴۶۳	۰
حسابهاي دريافتني	۸,۶۳۰	۲۲,۴۶۵
جاري كارگزاران	۳۷۷	۱۲,۵۸۰
ساير داراييها	۱۲	۲,۹۱۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۹۸۴,۰۰۴	۹۲۹,۵۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۶,۴۶۲	۱۱,۹۶۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۸,۷۱۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۹,۲۴۹	۷,۳۱۰
جاري كارگزاران	۲۹,۱۶۵	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲۴,۸۷۶	۲۷,۹۸۳
خالص داراييها	۲,۸۵۹,۱۲۸	۹۰۱,۵۱۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴,۰۲۸	۲۱۹,۹۵۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۶۰,۱۷۴	(۱۴۹,۱۹۳)
سود سهام	۶۰,۸۳۶	۳۶,۹۶۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳۲,۷۴۴	۱۳۷,۰۴۵
ساير درآمدها	۹۵۶,۲۷۵	۱,۴۵۶
جمع درآمدها	۱,۹۱۴,۱۵۷	۳۴۶,۲۳۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۷۴,۱۲۱)	(۳۲,۴۸۳)
ساير هزينه‌ها	(۱۳,۵۱۱)	(۷,۵۳۱)
جمع هزينه ها	(۸۷,۶۳۲)	(۴۰,۰۱۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۸۲۶,۵۲۵	۳۰۶,۲۲۱
هزينه‌هاي مالي	(۱,۶۵۲)	(۳,۴۰۷)
سود (زيان) خالص	۱,۸۲۴,۸۷۳	۳۰۲,۸۱۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۶,۲۹۲,۶۷۰	۹۰۱,۵۱۷	۳۵,۲۸۴,۶۷۰	۹۸۱,۸۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۲,۳۹۰,۰۰۰	۹۲۳,۹۰۰	۱۰,۴۶۰,۰۰۰	۱۰۴,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۴,۰۴۰,۰۰۰)	(۷۴۰,۴۰۰)	(۱۹,۴۵۲,۰۰۰)	(۱۹۴,۵۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۸۳۴,۸۷۳	۰	۳۰۲,۸۱۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۰,۷۶۳)	۰	(۱۹۳,۲۳۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۴,۶۴۳,۶۷۰	۲,۸۵۹,۱۲۸	۲۶,۲۹۳,۶۷۰	۹۰۱,۵۱۷