اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (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

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري آرمان سپهر آتي شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1404و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي 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.

بند مسئولیت حسابرس

3. 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 مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•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 تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان 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.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري آرمان سپهر آتي است و ساير مسئوليت هاي 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري آرمان سپهر آتي در تاريخ 29 اسفند 1404، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد ماده 26 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب‌هاي تعيين شده تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در موارد زير و اطلاع به متولي و حسابرس:

5-1-1) سرمايه‌گذاري در سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده دربورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و واحدهاي سرمايه‌گذاري (صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري غير از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان حداقل40% و حداكثر60% از كل دارايي‌هاي صندوق(به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي11/11/1404 الي 18/11/1404).

5-1-2) سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 20% ازكل دارايي‌هاي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 30/10/1404 و 06/12/1404).

5-1-3) سرمايه‌گذاري در اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام در برخي روزهاي معاملاتي.

5-1-4) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي‌هاي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي08/10/1404 و 29/11/1404 الي 16/12/1404).

5-1-5) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌هاحداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق(در اكثر روزهاي مورد رسيدگي).

5-2) مفاد ماده 24 اساسنامه مبني بر لزوم مالكيت حداقل 0.1 درصد از حداقل تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري توسط هريک مديران سرمايه‌گذاري در زمان تصدي خود(زينب كوه پيماي جهرمي، معصومه اميري حسيني و عطيه باباپيري).

5-3) مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه مبني بر ثبت و به تاييد رساندن هرگونه تغيير در اساسنامه و ساير تصميمات مجمع نزد سازمان حداكثر ظرف يک هفته از تاريخ مجمع در خصوص مجمع مورخ 11/09/1404.

5-4) مفاد ماده 57 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي‌ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار(به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 20/07/1404، 25/09/1404، 23/10/1404 و 05/12/1404) انتشار صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده براي دوره سه ماهه منتهي به 30/09/1404 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري در سامانه كدال و انتشار گزارش عملكرد.

5-5)مفاد ماده 65 اساسنامه مبني بر رعايت نسبت كل بدهي‌هاي صندوق به ارزش خالص دارايي واحدهاي سرمايه‌گذاري نزد سرمايه‌گذاران كمتر از 15 درصد(19/11/1404و 20/11/1404).

5-6)مفاد بخشنامه 12010006در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان بندي پرداخت سود نقدي سهام (شركت‌هاي پارس دارو و گسترش سوخت سبززاگرس).

5-7)مفاد بخشنامه 12010023 مبني برارائه پاسخ به چک ليست متولي حداكثر ظرف ده روز پس از تاريخ دريافت مدير در خصوص پاسخ به چک ليست منتهي به 30/09/1404.

5-8) دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مبني بر ثبت صحيح روزانه در موضوعاتي شامل شناسايي سود ترجيحي اوراق به صورت روزانه، برگشت از درآمد سود اوراق پارس حيان و ثبت و شناسايي درآمد سود برخي اوراق به صورت يكجا(به عنوان نمونه اوراق هاي فولاد005 و حيان0721).

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرارگرفته است، اين موسسه در رسيدگي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

9. در راستاي ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

07مرداد1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/05/07 14:46:40
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/05/07 14:50:36
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/05/10 13:02:11

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۹۸۳,۳۹۷	۴۵۶,۹۸۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۱۵,۵۶۹	۱۰,۴۳۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۸۴۱,۳۵۵	۴۲۴,۱۲۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۵۰,۵۶۵	۰
حسابهاي دريافتني	۱۴۲,۸۹۰	۲۲,۴۶۵
جاري كارگزاران	۶۷	۱۲,۵۸۰
ساير داراييها	۰	۲,۹۱۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴,۸۳۳,۸۴۳	۹۲۹,۵۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۹,۰۰۴	۱۱,۹۶۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۸,۷۱۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸۰,۴۹۵	۷,۳۱۰
جاري كارگزاران	۱,۶۸۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۱۱,۱۷۹	۲۷,۹۸۳
خالص داراييها	۴,۶۲۲,۶۶۴	۹۰۱,۵۱۷
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۴۳۰,۰۲۴)	۱۸۱,۰۷۰	۲۱۹,۹۵۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۳۵,۱۰۷)	(۳۰,۵۴۹)	(۱۴۹,۱۹۳)
سود سهام	۱۵,۱۶۵	۹,۹۳۱	۳۶,۹۶۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۹,۶۰۵	۵۵,۲۶۶	۱۲۷,۰۴۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۹۱۱,۷۲۹	۱,۱۳۰	۱,۴۵۶
جمع درآمدها	۳۰۱,۳۶۸	۲۱۶,۹۴۸	۲۴۶,۲۳۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۹,۲۶۹)	(۱۵,۱۰۸)	(۳۲,۴۸۳)
سایر هزینه‌ها	(۷,۳۴۱)	(۳,۸۸۸)	(۷,۵۳۱)
جمع هزینه ها	(۳۶,۶۱۰)	(۱۸,۹۹۶)	(۴۰,۰۱۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۶۴,۷۵۸	۱۹۷,۹۵۲	۲۰۶,۲۲۱
هزینه‌هاي مالي	(۱,۲۶۶)	(۱,۴۷۶)	(۳,۴۰۷)
سود (زیان) خالص	۲۶۳,۴۹۲	۱۹۶,۴۷۶	۲۰۲,۸۱۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۶,۲۹۲,۶۷۰	۹۰۱,۵۱۷	۳۵,۲۸۴,۶۷۰	۹۸۱,۸۵۰	۳۵,۲۸۴,۶۷۰	۹۸۱,۸۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۰,۵۶۰,۰۰۰	۹۰۵,۶۰۰	۳,۶۵۰,۰۰۰	۳۶,۵۰۰	۱۰,۴۶۰,۰۰۰	۱۰۴,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷,۶۰۰,۰۰۰)	(۷۶,۰۰۰)	(۲,۰۹۰,۰۰۰)	(۳۰,۹۰۰)	(۱۹,۴۵۲,۰۰۰)	(۱۹۴,۵۲۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۶۳,۴۹۲	۰	۱۹۶,۴۷۶	۰	۲۰۲,۸۱۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۶۲۸,۰۵۵	۰	۳۶,۷۵۵	۰	(۱۹۳,۲۲۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۹,۲۵۲,۶۷۰	۴,۶۲۲,۶۶۴	۳۶,۸۴۴,۶۷۰	۱,۲۳۰,۶۸۱	۲۶,۲۹۲,۶۷۰	۹۰۱,۵۱۷