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 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	آرمان سپهر آتي

بند مقدمه

1. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي در تاريخ 30 اسفند 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3)مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 4)اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي 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 تحريف هاي 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 تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. 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 مي گردد.

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 اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي در تاريخ 30 اسفند 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

5. 2) 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 سرمايه گذاري 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

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

5-1) مفاد ماده 18 اساسنامه و رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال در خصوص صدور واحد سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق و واريز تتمه وجوه اضافي بابت صدور واحد هاي سرمايه گذار توسط مدير حداكثر تا دو روز كاري پس از درخواست صدور.

5-2) مفاد ماده 26 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري در موارد زير:

5-2-1) سرمايه گذاري در سهام ، وقرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده دربورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و واحد هاي سرمايه گذاري (صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي هاي صندوق.

5-2-2) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي هاي صندوق.

5-3) مفاد ماده 22 اساسنامه ، مبني بر لزوم مالكيت حداقل 0.1 درصد از حداقل تعداد واحد هاي سرمايه‌گذاري توسط هريک مديران سرمايه‌گذاري در زمان تصدي خود.

5-4) مفاد ماده31 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال در خصوص مجمع 16/11/1403.

5-5) ماده 33 اساسنامه مبني بر بارگذاري صورت جلسه مجمع و ليست حاضرين در سامانه كدال و تارنماي صندوق.

5-6) مفاد ماده 52 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار، انتشار صورت هاي مالي حسابرسي نشده براي دوره سه ماهه منتهي به 30/09/1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري در سامانه كدال و انتشار گزارش عملكرد و صورت مالي سالانه حسابرسي شده حداكثر ظرف مدت 30 روز تقويمي پس از انتشار صورت هاي مالي حسابرسي نشده در تارنماي صندوق وسامانه كدال براي سال مالي منتهي به 31/06/1403.

5-7) مفاد بخشنامه 12010006 در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان بندي پرداخت سود نقدي علي‌رغم مكاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شركت‌هاي سرمايه پذير(داروسازي فارابي، سرمايه گذاري كشاورزي كوثر و بانک سامان)

5-8) مفاد بخشنامه 12010010 مبني تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر(به عنوان نمونه در تاريخ هاي 24/07/1403 و 15/12/1403)

5-9) مفاد بخشنامه 12010057، در خصوص الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(XML) توليد شده توسط نرم افزار صندوق هاي سرمايه گذاري و ارسال آن در سامانه كدال حداكثر تا ساعت16 هرروز توسط مدير صندوق(15/07/1403 و 26/09/1403)

5-10) دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک مبني بر ثبت صحيح روزانه در موضوعاتي شامل دريافت سود اوراق وتسويه با كارگزاري.

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

7. 8)گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق دوره شش ماهه منتهي به 30 اسفند1403 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد 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. 9)محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت 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 موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

9. 10)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.

04خرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad Tabatabey [[Sign	881625	1404/03/06 20:19:29
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/03/06 20:22:36
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/03/06 20:27:43

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۶۲,۲۱۲	۵۶۰,۳۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۲۰,۱۴۴	۲۱۴,۹۹۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۵,۳۹۲	۱۹۹,۹۷۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹,۵۲۱	۱۵,۵۴۵
جاري كارگزاران	۰	۴۳۸
ساير دارايي‌ها	۲	۳,۰۵۶
موجودي نقد	۱۱۲	۱۱۳
جمع دارايي‌ها	۱,۲۵۷,۳۸۳	۹۹۴,۴۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹,۸۸۷	۵,۵۴۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۴۳۶	۷,۰۳۸
جاري كارگزاران	۱۳,۳۷۹	۰
جمع بدهي‌ها	۲۶,۷۰۲	۱۲,۵۷۹
خالص دارايي‌ها	۱,۲۳۰,۶۸۱	۹۸۱,۸۵۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۸۱,۰۷۰	(۱۰,۴۰۹)	۳,۲۴۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۰,۵۴۹)	۱۶,۱۹۶	۱۵,۹۰۸
سود سهام	۹,۹۳۱	۶,۰۰۸	۴۳,۳۴۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۵,۳۶۶	۴۱,۲۹۳	۷۶,۶۸۸
سایر درآمدها	۱,۱۳۰	۷۳۴	۷۵۷
جمع درآمدها	۲۱۶,۹۴۸	۵۳,۸۲۲	۱۳۹,۹۴۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵,۱۰۸)	(۱۴,۴۳۳)	(۲۷,۹۲۶)
سایر هزینه‌ها	(۳,۸۸۸)	(۱,۹۲۱)	(۴,۹۵۲)
جمع هزینه ها	(۱۸,۹۹۶)	(۱۶,۳۵۴)	(۳۲,۸۷۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹۷,۹۵۲	۳۷,۴۶۸	۱۰۷,۰۶۷
هزینه‌هاي مالي	(۱,۴۷۶)	۰	(۱۱)
سود (زیان) خالص	۱۹۶,۴۷۶	۳۷,۴۶۸	۱۰۷,۰۵۶
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵,۲۸۴,۶۷۰	۹۸۱,۸۵۰	۴۷,۴۴۵,۶۷۰	۱,۱۷۹,۸۶۳	۴۷,۴۴۵,۶۷۰	۱,۱۷۹,۸۶۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۶۵۰,۰۰۰	۳۶,۵۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۰۹۰,۰۰۰)	(۳۰,۹۰۰)	(۴,۵۱۴,۰۰۰)	(۴۵,۱۴۰)	(۱۲,۱۶۱,۰۰۰)	(۱۲۱,۶۱۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۹۶,۴۷۶	۰	۳۷,۴۶۸	۰	۱۰۷,۰۵۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۳۶,۷۵۵	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	(۶۷,۳۴۰)	۰	(۱۸۳,۴۶۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۶,۸۴۴,۶۷۰	۱,۲۳۰,۶۸۱	۴۲,۹۳۱,۶۷۰	۱,۱۰۴,۸۵۱	۳۵,۲۸۴,۶۷۰	۹۸۱,۸۵۰