اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: آرمان سپهر آتي	سرمایه ثبت شده: 450,000,000
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 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	آرمان سپهر آتي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري 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، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي در تاريخ 31 شهريور 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/07/1402 تا 05/09/1402 و از تاريخ 14/11/1402 تا 28/01/1403 و 07/03/1403 تا 20/06/1403 بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار" ثبت شده نزد سازمان حداكثر به ميزان 60% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 18/07/1402 تا 30/07/1402 و از تاريخ 15/11/1402 تا 26/01/1403 و از تاريخ 03/06/1403 تا 26/06/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 14/01/1403 تا 31/06/1403.

8-2- مفاد بند 7-1 اميدنامه صندوق، درخصوص تعداد واحدهاي سرمايه گذاري موضوع درخواست ابطال بر مبناي مضربي از 10.000 واحد، رعايت نشده است.

8-3- مفاد بند 8-3 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، افزايش هزينه متولي مطابق مجمع مورخ 02/02/1403، اعمال نشده است.

8-4- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 06/08/1402 و 28/12/1402 رعايت نشده است.

8-5- مفاد بند "ج" ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-6- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق يافته بازارگردان هر سه ماه يکبار تا سقف 90% رعايت نشده است (در تاريخ 28/06/1403 مانده تا تاريخ همان روز بصورت 100% پرداخت شده است).

8-7- مفاد تبصره 4 ماده 56 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 31/06/1402 حداکثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور بدليل تاخير در ارائه مدارک درخواستي حسابرس، رعايت نشده است (7 روز تاخير).

8-8- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف 2 روز کاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي بطور نمونه در تاريخ هاي 23/11/1402، 21/03/1403، 22/03/1403 و 19/04/1403رعايت نشده است.

8-9- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تکميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه منتهي به 30/09/1402 و 29/12/1402 توسط متولي صندوق و ارسال نامه جوابيه مذکور حداکثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 31/06/1403 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است.

8-10- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-11- عليرغم مکاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شرکت هاي سرمايه پذير بانک سامان و سرمايه گذاري کشاورزي کوثر، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

8-12- با توجه به رسيدگي هاي بعمل آمده، سود سپرده بلندمدت بانک پاسارگاد مبلغ 659 ميليون ريال از حساب ها برگشت داده شده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري آرمان سپهر آتي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	26آبان1403

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/09/05 15:22:23
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/09/05 16:54:37
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/09/05 16:56:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۶۰,۳۰۳	۶۶۹,۴۸۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱۴,۹۹۶	۲۹۲,۷۳۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹۹,۹۷۸	۲۰۲,۲۵۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵,۵۴۵	۱۸,۷۲۸
جاري كارگزاران	۴۳۸	۱۰,۱۲۲
ساير داراييها	۳,۰۵۶	۱۰
موجودي نقد	۱۱۳	۱۱۸
جمع داراييها	۹۹۴,۴۲۹	۱,۱۹۳,۴۵۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵,۵۴۱	۸,۹۸۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۰۳۸	۴,۶۰۲
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲,۵۷۹	۱۳,۵۸۷
خالص دارايي‌ها	۹۸۱,۸۵۰	۱,۱۷۹,۸۶۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۲۴۸	۳۴۳,۶۰۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۵,۹۰۸	۶۶,۱۴۲
سود سهام	۴۳,۳۴۴	۳۶,۸۰۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۶,۶۸۸	۷۷,۸۹۳
ساير درآمدها	۷۵۷	۱,۴۴۹
جمع درآمدها	۱۳۹,۹۴۵	۵۲۵,۸۹۳
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۷,۹۲۶)	(۲۳,۵۵۲)
ساير هزينه‌ها	(۴,۹۵۲)	(۳,۰۴۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۲,۸۷۸)	(۲۶,۵۹۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۰۷,۰۶۷	۴۹۹,۲۹۹
هزينه‌هاي مالي	(۱۱)	(۲,۱۵۱)
سود (زيان) خالص	۱۰۷,۰۵۶	۴۹۷,۱۴۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۷,۴۴۵,۶۷۰	۱,۱۷۹,۸۶۴	۵۹,۴۴۳,۶۷۰	۸۴۸,۴۹۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	(۱۲,۱۶۱,۰۰۰)	(۱۲۱,۶۱۰)	(۲۲,۲۸۸,۰۰۰)	(۲۲۲,۸۸۰)
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۱۰,۲۹۰,۰۰۰	۱۰۲,۹۰۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۰۷,۰۵۶	۰	۴۹۷,۱۴۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۸۳,۴۶۰)	۰	(۴۵,۸۰۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵,۲۸۴,۶۷۰	۹۸۱,۸۵۰	۴۷,۴۴۵,۶۷۰	۱,۱۷۹,۸۶۴