اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: آرمان آتي كوثر	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آكورد(صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46599959	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	آرمان آتي كوثر

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است. حسابرسي اين موسسه طبق استاندارد هاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استاندارد ها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر 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.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و اميدنامه صندوق 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 يا 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 بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت 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 استاندارد هاي 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. از آنجا كه 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 براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• بر مبناي 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 با اهميت 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 موسسه 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 بازبماند.

• 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، 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 و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت هاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 صندوق، توسط موسسه ديگري حسابرسي شده و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 23 ارديبهشت 1403 خود، نسبت به صورت هاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه كرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. ارزش روز تعدادي از اوراق بهادار صندوق به شرح يادداشت توضيحي 5-7 با قيمت تعديلي اعمال شده، متفاوت است. قيمت گذاري ياد شده مطابق با دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري نيست.
7. طبق ابلاغيه شماره 12020270 سازمان بورس و اوراق بهادار، حداقل 20 درصد از دارايي هاي صندوق بايد در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور، سرمايه گذاري شود. سرمايه گذاري صندوق در اوراق ياد شده در روزهايي از سال، كمتر از نصاب تعيين شده بوده است.
8. طبق مفاد ماده 24 اساسنامه، مدير بايد در طول زمان تصدي خود همواره حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق را دارا باشد. بنابراين مدير حداقل بايد به ميزان 800 هزار واحد را داشته باشد، در صورتي كه در پايان سال تعداد واحدهاي متعلق به مدير صندوق حدود 224 هزار واحد بوده است.
9. مفاد ماده 2-3 اميدنامه در مورد حداقل سرمايه گذاري در اوراق با درآمد ثابت به ميزان 40 درصد از جمع دارايي هاي صندوق در اكثر روزهاي سال 1403 رعايت نشده است.
10. نصاب تعيين شده در مورد سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي بر اساس ابلاغيه هاي شماره 12020182 و 12020275 سازمان بورس و اوراق بهادار از شهريور تا پايان سال رعايت نشده است.
11. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار، نصاب مجازدر سرمايه-گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک، حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز در اين نوع سرمايه گذاري تعيين شده است. مفاد ابلاغيه ياد شده در شهريور و مهر 1403 و در مورد سپرده هاي نزد بانک پاسارگاد رعايت نشده است.
12. مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، مجموع سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانكي بايد حداقل 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق باشد. اين نصاب در برخي از روزهاي سال رعايت نشده است.
13. تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق با گزارش دريافتي از شركت سپرده گذاري مركزي اوراق بهادار به ميزان 2،600،000 واحد مغايرت دارد.
14. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، به استثناي مسدود شدن قسمتي از سپرده نزد بانک سپه شعبه مفتح به مبلغ 3،182 ميليون ريال، هيچيک از ساير دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
15. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي هاي خود ، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.
16. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 تا 13 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي، برخورد نكرده است.
17. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
18. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1404/03/06 16:52:24
	شریک فریوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1404/03/06 16:56:32
	مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/03/06 17:53:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۵۱,۱۲۶	۱,۵۷۴,۹۷۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۷۰۷,۶۴۴	۹,۶۵۳,۹۱۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۷۴۰,۴۹۶	۸,۷۷۷,۵۹۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۹۹۵,۲۲۸	۱,۵۹۰,۶۲۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۳۷,۱۰۸	۱۲۷,۹۶۲
جاري كارگزاران	۱,۷۱۰	۲,۱۸۵
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۵۱	۴۹
جمع دارايي‌ها	۲۸,۳۳۳,۳۶۳	۲۱,۷۲۷,۳۱۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۵,۶۷۴	۲۴,۰۶۶
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲۹۱,۲۸۴	۴۵,۳۳۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۱۶,۹۵۸	۶۹,۳۹۶
خالص دارایي‌ها	۲۸,۰۱۶,۴۰۵	۲۱,۶۵۷,۹۱۴
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۵۷,۴۰۴	۷۸۲,۳۸۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۲۶,۸۰۸)	۹۲۵,۰۴۰
سود سهام	۸۰,۸۱۰	۵۶,۶۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵,۶۴۵,۱۶۵	۳,۷۱۸,۱۵۳
سایر درآمدها	۲,۱۵۹	۱,۸۹۱
جمع درآمدها	۶,۶۵۸,۷۳۰	۵,۴۸۴,۰۹۹
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۰,۶۰۹)	(۵۹,۲۱۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۲۵۸)	(۱۴,۱۰۸)
جمع هزینه ها	(۷۵,۸۶۷)	(۷۳,۳۲۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۵۸۲,۸۶۳	۵,۴۱۰,۷۷۲
هزینه‌هاي مالي	(۱۵)	(۱,۳۲۸)
سود (زیان) خالص	۶,۵۸۲,۸۴۸	۵,۴۰۹,۴۴۴
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		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۶۷,۵۳۴,۰۴۲	۲۱,۶۵۷,۹۱۴	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۱۷,۰۰۰	۴۱۵,۲۵۰,۰۰۰	۴,۱۵۲,۵۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۲۹,۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۹۲,۰۰۰)	(۵۹۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۹۲۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۵۸۲,۸۴۸	۰	۵,۴۰۹,۴۴۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۴۹,۳۵۷)	۰	(۷,۳۸۳,۳۵۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۶۰,۰۳۴,۰۴۲	۲۸,۰۱۶,۴۰۵	۳۶۷,۵۳۴,۰۴۲	۲۱,۶۵۷,۹۱۴