اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	آرمان آتي كوثر

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29 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 مسئوليت هيئت مديره 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 امیدنامه 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 نگرش ترديد 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 31 شهريور 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مياني شش ماهه 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 دوره، 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 طي دوره تعداد واحدهاي متعلق به مدير صندوق حدود 386 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 ماه هاي مرداد و شهريور 1403 رعايت نشده است.
10. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار، نصاب مجاز در 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 1403 و در مورد سپرده هاي نزد بانک پاسارگاد رعايت نشده است.
11. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020268 مورخ 1/12/1402 سازمان بورس، سقف سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي تا پايان مردادماه 1403 حداكثر 50 درصد از جمع دارايي هاي صندوق تعيين شده است. سقف يادشده به موجب ابلاغيه شماره 12020182 از شهريور سال جاري به 40 درصد تغيير يافته است. مفاد ابلاغيه هاي يادشده در ماه هاي مرداد و شهريور رعايت نشده است.
12. تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق با گزارش دريافتي از شركت سپرده گذاري مركزي اوراق بهادار به ميزان 2،600،000 واحد مغايرت دارد.
13. 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 ولي عصر به مبلغ 3،626 ميليون ريال، هيچيک از ساير دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به مواردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
14. 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 مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.
15. 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 12 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي، برخورد نكرده است.
16. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره ي شش ماهه 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.
17. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نشده است.

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Maryam Bostanian [Sign	881637	1403/11/08 13:02:58
شریک فریوران	Mohammad Saeid [Asgharian [Sign		1403/11/08 13:14:17
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/11/08 14:49:46

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۶۱,۵۲۶	۱,۵۷۴,۹۷۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۰۸۰,۵۷۳	۹,۶۵۳,۹۱۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۳۹۴,۰۲۹	۸,۷۷۷,۵۹۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۸۴۸,۸۱۱	۱,۵۹۰,۶۲۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۷۷,۱۲۹	۱۲۷,۹۶۲
جاري كارگزاران	۵۱,۰۳۷	۲,۱۸۵
ساير داراييها	۳,۶۹۱	۰
موجودي نقد	۵۲	۴۹
جمع داراييها	۲۵,۳۱۶,۸۴۸	۲۱,۷۲۷,۳۱۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳۱,۴۳۵	۲۴,۰۶۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۵,۱۰۴	۴۵,۳۳۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰۶,۵۳۹	۶۹,۳۹۶
خالص دارايي‌ها	۲۵,۲۱۰,۳۰۹	۲۱,۶۵۷,۹۱۴
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 دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۲۲,۹۷۰	۴۰۲,۶۳۲	۷۸۲,۳۸۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۶۶,۲۱۳	۶۱۹,۷۶۹	۹۲۵,۰۴۰
سود سهام	۵۰,۴۹۸	۴۶,۴۰۴	۵۶,۶۳۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۲۶۰,۶۱۹	۱,۵۷۹,۵۰۴	۳,۷۱۸,۱۵۳
ساير درآمدها	۱۸۳	۱,۶۶۴	۱,۸۹۱
جمع درآمدها	۳,۲۰۰,۴۸۳	۲,۶۴۹,۹۷۳	۵,۴۸۴,۰۹۹
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۳۰,۰۶۸)	(۲۸,۴۷۳)	(۵۹,۲۱۹)
ساير هزينه‌ها	(۷,۰۰۳)	(۸,۶۶۴)	(۱۴,۱۰۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۷,۰۷۱)	(۳۷,۱۳۷)	(۷۳,۳۲۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۱۶۳,۴۱۲	۲,۶۱۲,۸۳۶	۵,۴۱۰,۷۷۳
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱,۳۲۷)	(۱,۳۲۸)
سود (زيان) خالص	۳,۱۶۳,۴۱۲	۲,۶۱۱,۵۰۹	۵,۴۰۹,۴۴۴
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			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۶۷,۵۳۴,۰۴۳	۲۱,۶۵۷,۹۱۴	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰۴,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۲,۰۰۰	۲۶۸,۱۰۰,۰۰۰	۲,۶۸۱,۰۰۰	۴۱۵,۲۵۰,۰۰۰	۴,۱۵۲,۵۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۹۸۶,۰۰۰)	(۳۵۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۱۱,۰۰۰)	(۵۹۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۹۲۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۱۶۳,۴۱۲	۰	۲,۶۱۱,۵۰۹	۰	۵,۴۰۹,۴۴۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۳۲,۹۸۳	۰	(۲,۸۸۹,۴۲۲)	۰	(۷,۳۸۳,۳۵۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۷۳,۱۳۴,۰۴۳	۲۵,۲۱۰,۳۰۹	۴۶۱,۲۸۴,۰۴۲	۲۴,۲۹۱,۴۱۱	۳۶۷,۵۳۴,۰۴۲	۲۱,۶۵۷,۹۱۴