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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	آرمان آتي كوثر

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي-هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 ميشود.

•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، امید 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، 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر در تاريخ 31 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي 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 دوره 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 دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي 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، درخصوص سپرده بانک سپه به مبلغ 3.182 ميليون ريال حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص(مسدودي)، مشاهده گرديد.

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 گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 30/03/1402 تا 31/06/1402.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ 31/05/1402 نزد بانک پاسارگاد.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 31/03/1402 تا 31/06/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 30% از كل اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر براي اوراق صفولا 005 .

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 10% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 05/02/1402 تا 31/06/1402.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 20/02/1402 و 29/06/1402.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندوق هاي سرمايهگ ذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل داراييهاي صندوق از تاريخ 01/01/1402 تا 04/02/1402.

8-2- مفاد بند 3-8 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل داراييهاي صندوق، هزينه انبارداري به مبلغ 3.625 ميليون ريال بصورت روانه ثبت نشده است.

8-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور 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 11/04/1402 و 04/05/1402 رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد بند "ب" و "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سهام تحت تملک مدير صندوق معادل حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري و حدنصاب سهام تحت تملک هريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است.

8-6- مفاد ماده 26 اساسنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب سپرده هاي بانكي پس از تاييد متولي در مورد برخي از سپرده هاي بانكي، رعايت نشده است.

8-7- مفاد بند 7 ماده 57 اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملكرد و صورت هاي مالي در سال مالي منتهي به 29/12/1401 حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره، رعايت نگرديده است (5 روز تاخير)

8-8- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي سالانه منتهي به 29/12/1401 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورتهاي مالي مزبور، بدليل تاخير در ارائه مدارک حسابرسي، رعايت نشده است (16 روز تاخير).

8-9- مطابق با يادداشت توضيحي شماره 5-7 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-10- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 27/01/1402 و 05/02/1402 رعايت نشده است.

8-11- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است.

8-12- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير سرمايه گذاري معادن وفلزات، پالايش نفت اصفهان، كالسيمين، داده گستر عصر نوين – هاي وب، توسعه سامانه ي نرم افزاري نگين، پتروشيمي پارس، داروسازي فارابي، پخش هجرت و داروسازي دانا، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري آرمان آتي كوثر، 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 و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/01 16:24:45
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/01 16:26:39
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/01 16:27:35

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۶۷۹,۳۷۸	۱,۸۹۳,۵۷۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۱۰۵,۳۷۶	۱۰,۸۴۳,۴۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۸۹۷,۶۸۸	۱۱,۳۷۵,۱۵۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۳۴۱,۲۶۵	۱,۰۲۹,۳۷۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۴۵,۳۲۴	۵۶۳,۷۱۱
جاري كارگزاران	۳۴۶	۲۵۷
ساير داراييها	۷۹۱	۰
موجودي نقد	۸۲۷	۳۸۶
جمع داراييها	۲۴,۳۷۰,۹۹۵	۲۵,۷۰۴,۹۴۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹,۸۲۵	۲۴,۲۸۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۹,۷۵۹	۲۶۳,۴۰۹
جاري كارگزاران	۰	۱۷,۹۲۲
جمع بدهي‌ها	۷۹,۵۸۴	۳۰۵,۶۱۷
خالص دارايي‌ها	۲۴,۲۹۱,۴۱۱	۲۵,۳۹۹,۳۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۰۳,۷۴۰	۲۷۹,۱۴۵	۳۴۳,۹۹۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۱۸,۶۶۰	۷۹,۹۹۷	۱,۰۹۳,۹۸۲
سود سهام	۴۶,۴۰۴	۶۱,۸۰۰	۸۱,۹۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۷۹,۵۰۵	۱,۰۰۱,۰۸۳	۲,۴۵۱,۷۶۰
ساير درآمدها	۱,۶۶۴	۲۵,۹۳۲	۲۶,۶۰۷
جمع درآمدها	۲,۶۴۹,۹۷۳	۱,۴۴۷,۹۵۷	۳,۹۹۸,۳۴۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۸,۴۷۳)	(۲۳,۱۱۴)	(۴۲,۳۸۴)
ساير هزينه‌ها	(۸,۶۶۴)	(۳,۵۵۷)	(۱۲,۳۷۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۳۷,۱۳۷)	(۲۶,۶۷۱)	(۵۴,۷۵۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۶۱۲,۸۳۶	۱,۴۲۱,۲۸۶	۳,۹۴۳,۵۸۲
هزینه‌هاي مالي	(۱,۳۲۷)	(۸۷)	(۷,۲۳۴)
سود (زیان) خالص	۲,۶۱۱,۵۰۹	۱,۴۲۱,۱۹۹	۳,۹۳۶,۳۴۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴	۳۲۳,۳۸۴,۰۴۲	۱۲,۰۷۰,۱۹۸	۳۲۳,۳۸۴,۰۴۲	۱۲,۰۷۰,۱۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۶۸,۱۰۰,۰۰۰	۲,۶۸۱,۰۰۰	۱۰۳,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۰۰۰	۴۴۵,۱۰۰,۰۰۰	۴,۴۵۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۵۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۱۱,۰۰۰)	(۴۲,۳۰۰,۰۰۰)	(۴۲۳,۰۰۰)	(۲۲۴,۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۴۲,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۶۱۱,۵۰۹	۰	۱,۴۲۱,۱۹۹	۰	۳,۹۳۶,۳۴۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۸۸۹,۴۲۲)	۰	۱,۷۰۵,۶۷۳	۰	۷,۱۸۳,۷۷۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۶۱,۲۸۴,۰۴۲	۲۴,۲۹۱,۴۱۱	۳۸۴,۸۸۴,۰۴۲	۱۵,۸۱۲,۰۷۰	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴