## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: صندوق سرمايه گذاري آرمان کارآفرين | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: آرمان ثابت( صندوق سرمايه گذاري آرمان کارآفرين ) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430015 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/01/14 در تاریخ : (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1404/01/14 | وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | صندوق سرمايه گذاري آرمان کارآفرين |

**بند مقدمه**

1. ۱- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آرمان کار آفرين شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 14 فروردين 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 32 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير 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. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده0 است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آرمان كار آفرين 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.

4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي 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، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي 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 با اهميت 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 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 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 مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري آرمان كار آفرين به تاريخ 14 فروردين 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

**گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی**

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي 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.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، به استثنا بند 6-7 به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نشده است.

7. 7-اين موسسه باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده، به‌استثناي موارد ذيل به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نشده است:

7-1- مفاد ماده 2-3 امیدنامه بشرح زير رعايت نشده است:

7-1-1- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي هاي سپرده بانكي و سپرده هاي بانكي درمجموع حداقل به ميزان 85درصد از كل داراييهاي صندوق دربرخي از تاريخ ها.

7-1-2- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵درصد و حداكثر ۳۰درصد از كل داراييهاي صندوق دربرخي از تاريخ ها.

7-1-3- 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 در مجموع حداقل به ميزان 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق دربرخي ازتاريخ ها.

7-1-4- سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل داراييهاي صندوق دربرخي ازتاريخ ها.

7-1-5- سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در «سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري دربرخي ازتاريخ ها.

7-2- مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص عدم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي.

7-3- مفاد دستورالعمل تعيين نحوه قيمت خريد و فروش اوراق بهادار ،باتوجه به استفاده از قيمت كارشناسي براي اوراق سپيد مطهر 06، اخزا 109 ، اخزا 101 و سحرا 041.

7-4- مفاد ماده 10 دستورالعمل اجرايي ، در خصوص عدم ثبت مشخصات برخي سرمايه گذاران صندوق هاي سرمايه گذاري در سامانه سجام.

7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار ، باتوجه به عدم وصول سود سهام مصوب مجمع شركت هاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر علي رغم پيگيري هاي صندوق در خصوص شركت باما و گروه سرمايه گذاري ميراث فرهنگي و گردشگري ايران .

7-6- مفاد دستورالعمل ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي ، با توجه به بستانكارشدن حساب هاي دريافتني مرتبط با سود دريافتني بانک هاي گردشگري ، پاسارگاد ، تجارت ، صادرات

و ملت .

7-7- مفاد تبصره 2 ماده 39 اساسنامه با توجه به عدم دريافت كامل سود سپرده هاي بانكي بعنوان نمونه حساب بلند مدت-2777940194-ملت .

8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ ، مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها ، موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

29اردیبهشت1404

**رهیافت و همکاران**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه رهیافت و همکاران | [Majid Sefati [Sign | 800487 | 1404/04/24 15:24:17 |
| مدیر موسسه رهیافت و همکاران | [Norouzali Mir [Sign | | 1404/04/24 15:26:17 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ |
|---|---|---|
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۳۸۴,۸۴۴ | ۱,۱۲۰,۸۸۶ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۵,۹۶۰,۰۰۰ | ۷,۲۱۳,۰۰۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۰,۴۰۸,۶۲۶ | ۱۰,۱۴۳,۹۸۹ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۵۰۵,۵۱۷ | ۱۰۴,۵۸۵ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۸۲,۶۲۴ | ۱۳۵,۶۲۲ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۶,۲۳۳ | ۳,۵۹۳ |
| موجودي نقد | ۴۶,۴۳۶ | ۱۴۵,۶۰۴ |
| جمع دارايي‌ها | ۱۷,۳۹۴,۲۸۰ | ۱۸,۸۶۷,۲۷۹ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۴۶,۰۲۷ | ۱۳۰,۶۱۱ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۳,۹۳۰ | ۱۴,۲۱۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۲۳۹,۳۱۵ | ۲۹۴,۱۲۸ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۲۸۹,۲۷۲ | ۴۳۸,۹۴۹ |
| خالص دارايي‌ها | ۱۷,۱۰۵,۰۰۸ | ۱۸,۴۲۸,۳۳۰ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۱ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۳۲۵,۶۰۹ | ۳۲۴,۴۴۱ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۷۴۰,۴۳۹ | ۱,۲۰۵,۷۸۷ |
| سود سهام | ۲۳,۸۳۲ | ۱۸۰,۰۷۴ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۲,۵۶۹,۳۵۹ | ۳,۵۱۲,۵۱۳ |
| ساير درآمدها | ۶۰۱ | ۱,۳۵۲ |
| جمع درآمدها | ۳,۶۵۹,۸۴۰ | ۵,۲۲۴,۱۶۷ |
| هزينه‌ها | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۸۲,۲۳۰) | (۷۸,۸۳۹) |
| ساير هزينه‌ها | (۱۴,۸۰۴) | (۱۴,۸۶۹) |
| جمع هزينه ها | (۹۷,۰۳۴) | (۹۳,۷۰۸) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۳,۵۶۲,۸۰۶ | ۵,۱۳۰,۴۵۹ |
| هزينه‌هاي مالي | ۰ | (۲) |
| سود (زيان) خالص | ۳,۵۶۲,۸۰۶ | ۵,۱۳۰,۴۵۷ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | | ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱۸,۲۲۰,۳۸۴ | ۱۸,۴۲۸,۳۳۰ | ۲۶,۳۰۷,۶۷۷ | ۲۶,۶۰۷,۹۲۳ |

| شرح | ۱۴۰۴/۰۱/۱۴ | | ۱۴۰۳/۰۱/۱۴ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۲,۰۱۷,۳۷۱,۵۹۱ | ۲۰,۶۵۸,۴۲۲ | ۲۹,۵۰۰,۶۴۲ | ۲۹,۵۰۰,۶۴۲ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۳۴۶,۴۴۰,۲۲۵) | (۲۱,۹۸۷,۲۸۸) | (۳۷,۵۸۷,۹۳۵) | (۳۷,۵۸۷,۹۳۵) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۳,۵۶۲,۸۰۶ | ۰ | ۵,۱۳۰,۴۵۷ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | (۳,۵۳۵,۵۹۳) | ۰ | (۵,۱۴۱,۲۸۴) |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۲۱,۶۶۹) | ۰ | (۸۱,۴۷۳) |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۱,۶۸۹,۱۵۱,۷۵۰ | ۱۷,۱۰۵,۰۰۸ | ۱۸,۲۲۰,۳۸۴ | ۱۸,۴۲۸,۳۳۰ |