اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي آرمان آتي	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: فارماني	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431145	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/01/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/07/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بخشي آرمان آتي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي آرمان آتي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 فروردين ماه 1405 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 دوره مالي شش ماهه 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 مسئولیت 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 حسابرس ي 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¬تواندترديدي 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 است 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 ارکان 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي آرمان 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 بخشي آرمان آتي در تاريخ 31 فروردين 1405 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي 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 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 دارايي ها (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 حساب ها طي دوره 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 ماده 19 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 درخواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
8-2- مفاد ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر براي نمونه در تاريخ 17/10/1404 رعايت نشده است.
8-3- مفاد بند "ج" ماده 25 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي دو نفر از مديران، رعايت نشده است (زهرا گودرزي و جاويد رحمتيان).
8-4- مفاد ماده 36 و تبصره 1 ماده 38 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع 28/08/1404 و انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در تارنماي صندوق براي مجمع مورخ 10/10/1404، رعايت نشده است.
8-5- مفاد تبصره 4 ماده 38 اساسنامه صندوق، مبني بر انتشار جزييات تصميمات مجمع مورخ 10/10/1404 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است.
8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره هاي سه ماهه منتهي به 30/10/1404 و 31/01/1405 توسط متولي صندوق، رعايت نشده است.
8-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه كدال در ماه بهمن و در سامانه كدال و تارنماي صندوق در ماه اسفند، رعايت نشده است (دوران جنگ).
8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر انتخاب رئيس كميته سياست گذاري سرمايه گذاري از بين اعضاي هيات مديره، رعايت نشده است.
8-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020232 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر ممنوعيت خريد سهام و حق تقدم خريد سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد و روز كاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق، براي نمونه در تاريخ 04/08/1404 براي سهام سرمايه گذاري سبحان و در تاريخ 14/10/1404 براي سهام سبحان دارو و البرز دارو، رعايت نشده است.
8-10- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق، سود سهام متعلقه از شركت هاي سرمايه پذير سرمايه گذاري دارويي تامين، داروسازي دانا، پارس دارو، داروسازي ابوريحان و دارويي رازک، در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است (جمعا به مبلغ 40.245 ميليون ريال).
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري بخشي آرمان 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور 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 شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

24تير1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/04/25 11:50:05
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/04/25 11:54:30
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/04/25 11:59:35

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۶۳۸,۸۲۴	۲,۰۳۳,۸۵۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵,۷۵۳	۳,۰۰۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۴,۲۵۱	۱۳۳,۹۶۱
جاري كارگزاران	۱,۸۰۱	۱۹,۷۵۶
ساير داراييها	۲,۷۶۹	۱,۷۴۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۷۱۳,۲۹۸	۲,۱۹۲,۳۲۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۳,۷۸۹	۲۲,۹۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۷۵,۷۹۷	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۶۶۱	۳,۶۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳۱,۲۴۷	۲۶,۵۸۷
خالص داراييها	۲,۵۸۲,۱۵۱	۲,۱۶۵,۷۳۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۰۵,۸۷۲	۱,۹۳۴	(۳۵,۹۶۲)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴,۰۵۷	(۳۱۷,۶۷۱)	(۹۹,۱۰۸)
سود سهام	۹,۷۲۲	۶,۱۶۷	۱۷۶,۰۱۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷	۱۴۷,۱۶۱	۱۵۲,۰۸۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۵,۹۷۱	۳۳۲	۵۵۷
جمع درآمدها	۲۳۵,۶۴۹	(۱۶۲,۰۸۷)	۱۹۳,۵۸۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۲,۶۰۲)	(۱۲,۱۱۵)	(۴۷,۳۹۸)
سایر هزینه‌ها	(۹,۲۷۷)	(۱,۲۶۱)	(۴,۶۳۹)
جمع هزینه ها	(۴۱,۸۷۹)	(۱۳,۳۷۶)	(۵۲,۰۳۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹۳,۷۷۰	(۱۷۵,۴۶۳)	۱۴۱,۵۵۱
هزینه‌هاي مالي	(۱۰,۷۲۴)	(۲۳۹)	(۳۳۴)
سود (زیان) خالص	۱۸۳,۰۴۶	(۱۷۵,۷۰۲)	۱۴۱,۲۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۱/۳۱		۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۰۱,۹۲۴,۷۵۲	۲,۱۶۵,۷۳۳	۰	۷,۷۸۲	۰	۷,۷۸۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۸,۴۵۰,۰۰۰	۵۸۴,۵۰۰	۳۳۰,۲۸۴,۷۵۲	۳,۳۰۲,۸۴۷	۳۹۷,۲۸۴,۷۵۲	۳,۹۷۲,۸۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۰,۷۰۰,۰۰۰)	(۴۰۷,۰۰۰)	(۳۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۱۱,۰۰۰)	(۱۹۵,۳۶۰,۰۰۰)	(۱,۹۵۳,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۸۳,۰۴۶	۰	(۱۷۵,۷۰۲)	۰	۱۴۱,۲۱۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۵,۸۷۲	۰	۹۷	۰	(۳,۵۱۲)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۱۹,۶۷۴,۷۵۲	۲,۵۸۲,۱۵۱	۳۰۹,۱۸۴,۷۵۲	۲,۹۲۴,۰۲۴	۲۰۱,۹۲۴,۷۵۲	۲,۱۶۵,۷۳۳