

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آرمان آتی کوثر	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: اکورد (صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر)	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	آرمان آتی کوثر
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر در تاریخ 31 شهریور 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهـا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونهـای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
 6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونهـای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
 7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه، درخصوص سپرده بانک سپه به مبلغ 3.182 میلیون ریال حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص(مسدودی)، مشاهده گردید.
 8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 30/03/1402 تا 31/06/1402.
 - میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه در تاریخ 31/05/1402 نزد بانک پاسارگاد.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 31/03/1402 تا 31/06/1402.
 - سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول حداکثر به میزان 30% از کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر برای اوراق صفولا 005
 - سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 05/02/1402 تا 31/06/1402.

-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 20/02/1402 و 29/06/1402.

-سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق

بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر به میزان 1% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 01/01/1402 تا 04/02/1402.

8-2- مفاد بند 3-8 اسنادنامه صندوق، درخصوص هزینه های قابل پرداخت از محل داراییهای صندوق، هزینه انبارداری به مبلغ 3.625 میلیون ریال بصورت روانه ثبت نشده است.
8-3- مفاد ماده 17 اسنادنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 11/04/1402 و 04/05/1402 رعایت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اسنادنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد بند "ب" و "ج" ماده 24 اسنادنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سهام تحت تملک مدیر صندوق معادل حداقل یک هزارم حداکثر تعداد واحدهای سرمایه گذاری و حدنصاب سهام تحت تملک هریک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری برای یکی از مدیران، رعایت نشده است.

8-6- مفاد ماده 26 اسنادنامه صندوق، درخصوص افتتاح حساب سپرده های بانکی پس از تایید متولی در مورد برخی از سپرده های بانکی، رعایت نشده است.
8-7- مفاد بند 7 ماده 57 اسنادنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی در سال مالی منتهی به 29/12/1401 حداکثر ظرف 20 روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است (5 روز تاخیر)

8-8- مفاد تبصره 4 ماده 57 اسنادنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهای مالی سالانه منتهی به 29/12/1401 حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور، بدلیل تاخیر در ارائه مدارک حسابرسی، رعایت نشده است (16 روز تاخیر).

8-9- مطابق با یادداشت توضیحی شماره 5-7 صورتهای مالی، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

8-10- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های 27/01/1402 و 05/02/1402 رعایت نشده است.

8-11- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

8-12- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر سرمایه گذاری معادن و فلزات، پالایش نفت اصفهان، کالسیمین، داده گستر عصر نوین - های وب، توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین، پتروشیمی پارس، داروسازی فارابی، پخش هجرت و داروسازی دانا، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بالهیمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذي ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بالهیمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

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

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲,۶۷۹,۳۷۸	۱,۸۹۳,۵۷۸
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۲,۱۰۵,۳۷۶	۱۰,۸۴۳,۴۸۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷,۸۹۷,۶۸۸	۱۱,۳۷۵,۱۵۲
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۳۴۱,۲۶۵	۱,۰۳۹,۳۷۵
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳۴۵,۳۳۴	۵۶۳,۷۱۱
جاری کارگزاران	۳۴۶	۲۵۷
سایر دارایی‌ها	۷۹۱	۰
موجودی نقد	۸۳۷	۳۸۶
جمع دارایی‌ها	۲۴,۳۷۰,۹۹۵	۲۵,۷۰۴,۹۴۱

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۹,۸۲۵	۲۴,۲۸۶
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۵۹,۷۵۹	۲۶۳,۴۰۹
جاری کارگزاران	۰	۱۷,۹۲۲
جمع بدهی‌ها	۷۹,۵۸۴	۳۰۵,۶۱۷
خالص دارایی‌ها	۲۴,۲۹۱,۴۱۱	۲۵,۳۹۹,۳۲۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۰۳,۷۴۰	۳۷۹,۱۴۵	۳۴۳,۹۹۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۶۱۸,۶۶۰	۷۹,۹۹۷	۱,۰۹۳,۹۸۲
سود سهام	۴۶,۴۰۴	۶۱,۸۰۰	۸۱,۹۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۵۷۹,۵۰۵	۱,۰۰۱,۰۸۳	۲,۴۵۱,۷۶۰
سایر درآمدها	۱,۶۶۴	۲۵,۹۳۲	۲۶,۶۰۷
جمع درآمدها	۲,۶۴۹,۹۷۳	۱,۴۴۷,۹۵۷	۳,۹۹۸,۳۴۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۸,۴۷۳)	(۲۳,۱۱۴)	(۴۳,۲۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۸,۶۶۴)	(۳,۵۵۷)	(۱۲,۳۷۴)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۳۷,۱۳۷)	(۲۶,۶۷۱)	(۵۴,۷۵۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲,۶۱۳,۸۳۶	۱,۴۲۱,۲۸۶	۲,۹۴۳,۵۸۲
هزینه‌های مالی	(۱,۳۲۷)	(۸۷)	(۷,۲۳۴)
سود (زیان) خالص	۲,۶۱۱,۵۰۹	۱,۴۲۱,۱۹۹	۲,۹۳۶,۳۴۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی 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 دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴	۳۲۳,۲۸۴,۰۴۲	۱۲,۰۷۰,۱۹۸	۳۲۳,۲۸۴,۰۴۲	۱۲,۰۷۰,۱۹۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۶۸,۱۰۰,۰۰۰	۲,۶۸۱,۰۰۰	۱۰۳,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۰۰۰	۴۴۵,۱۰۰,۰۰۰	۴,۴۵۱,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۵۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۳,۵۱۱,۰۰۰)	(۴۲,۳۰۰,۰۰۰)	(۴۲۳,۰۰۰)	(۲۳۴,۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۴۲,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۶۱۱,۵۰۹	۰	۱,۴۲۱,۱۹۹	۰	۲,۹۳۶,۳۴۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۲,۸۸۹,۴۳۲)	۰	۱,۷۰۵,۶۷۳	۰	۷,۱۸۳,۷۷۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۴۶۱,۲۸۴,۰۴۲	۲۴,۲۹۱,۴۱۱	۲۸۴,۸۸۴,۰۴۲	۱۵,۸۱۲,۰۷۰	۵۴۴,۲۸۴,۰۴۲	۲۵,۳۹۹,۳۲۴