اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ارمغان فیروزه آسیا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: فیروزا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430255	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ارمغان فیروزه آسیا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ارمغان فيروزه آسيا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند 1403، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، 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 براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود. مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد. افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايهگذاري ارمغان فيروزه آسيا در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي 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 مي‌دهد.
حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ارمغان فيروزه آسيا است و ساير مسئوليت‌هاي 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.

ساير بندهای توضيحی

5. صورت‌هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 8 خرداد 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار به شرح زير ميباشد:
6-1) مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق و ماده 26 اساسنامه و همچنين مفاد ابلاغيه هاي 12020182 مورخ 03/12/1399، 12020108 مورخ 29/05/1397 مديريت نظارت برنهادهاي مالي و مفاد ابلاغيه هاي 12020245 مورخ 02/12/1401، 12020238 مورخ 05/10/1401، 12020245 مورخ 02/12/1401، 12020249 مورخ 05/02/1402ح و 12020270 مورخ 28/12/1401 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و اصلاحيه هاي بعدي آن، در خصوص رعايت حد نصابهاي زير در برخي از موارد طي سال رعايت نگرديده است:
6-1-1) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85 درصد از كل داراييهاي صندوق و همچنين سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري تا ميزان حداكثر يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري.

6-1-2) سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور تا تاريخ 28/06/1403 حداقل به ميزان 20 درصد از كل داراييهاي صندوق و پس از آن به ميزان حداقل 25 درصد و حداكثر به ميزان 30 درصد از كل داراييهاي صندوق.

6-1-3) سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي تا تاريخ 25/10/1403 حداكثر به ميزان 40 درصد و پس از آن به ميزان 35 درصد از كل داراييهاي صندوق.

6-1-4) 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 در بورس حداكثر به ميزان 15 درصد از كل داراييهاي صندوق.

6-1-5) سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 3 درصد از كل داراييهاي صندوق.

6-1-6) سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر به ميزان يک درصد از سهام و حق تقدم سهام منتشره ناشر در مورد سرمايه گذاري در سهام شركت گسترش سوخت سبز زاگرس (در اين خصوص مفاد تبصره 2 ماده 38 اساسنامه در جهت رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران با توجه به كاهش قيمت سهام شركت مزبور نيز رعايت نگرديده است).

6-1-7) سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان يک درصد از كل داراييهاي صندوق

6-2) مفاد بخشنامه 12010006 مورخ 24/05/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص وصول سود سهام مصوب مجامع شركتهاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر عليرغم پيگيري ها و مكاتبات انجام شده.

6-3) مفاد بخشنامه شماره 12011024 مورخ 14/06/1391 و همچنين اطلاعيه شماره 12030020 مورخ 14/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد رسمي بين بانک‌هاي طرف حساب و صندوق به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي و ذكر نرخهاي سود پلكاني دورهاي و همچنين نرخهاي شكست احتمالي.

6-4) مفاد ماده 33 اساسنامه در خصوص دعوت از اركان صندوق حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع.

6-5) مفاد بخشنامه 12010058 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر الزام تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاي (XML) و بارگذاري روي سامانه جامع اطلاعرساني ناشران (كدال) حداكثر تا ساعت 16 هر روز.

6-6) مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص تعديل قيمت اوراق بهادار با درآمد ثابت تا 10 درصد قيمت بازار رعايت نگرديده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده ، به مواردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور، برخورد نكرده است .

9. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي قرار گرفته است و به مورد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

10. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته نظر اين موسسه 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.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري وموسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئيننامه

اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چكليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

03خرداد1404

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Siamak Etemadinezhad [Sign	871517	1404/03/05 20:58:38
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Kheirolah Golnarian [Sign	811101	1404/03/05 21:00:05
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1404/03/05 21:02:05

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۵۷۲,۲۹۶	۶,۲۱۹,۷۵۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۴,۹۶۱,۳۲۱	۳۱,۷۹۰,۰۰۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۴,۵۱۵,۰۳۴	۲۳,۶۹۷,۲۳۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹,۳۷۳,۷۰۷	۲,۶۰۴,۸۹۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۱۶,۹۴۵	۲۲۳,۳۶۹
جاري كارگزاران	۰	۱۷,۳۵۱
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۳۵	۴۵
جمع دارايي‌ها	۱۲۸,۹۳۹,۳۳۸	۶۴,۵۵۲,۶۵۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴۰,۴۴۸	۱۳۶,۴۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹۳۰,۵۸۸	۱۸۱,۶۴۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۳۷۱,۰۳۶	۳۱۸,۰۶۹
خالص دارايي‌ها	۱۲۷,۵۶۸,۳۰۲	۶۴,۲۳۴,۵۹۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷,۵۸۳,۰۷۵	۲,۸۴۳,۸۹۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳,۶۰۳,۰۸۲)	۱۸۴,۳۷۳
سود سهام	۱,۲۷۷,۳۷۵	۱۹۸,۳۷۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۲,۷۶۵,۰۷۴	۶,۲۵۲,۵۶۸
ساير درآمدها	۲,۳۰۰	۲۵
جمع درآمدها	۲۹,۰۲۴,۷۴۲	۹,۴۷۹,۲۳۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱,۰۳۳,۰۳۷)	(۳۱۳,۹۴۴)
ساير هزينه‌ها	(۲۰,۵۲۴)	(۱۴,۲۴۳)
جمع هزينه ها	(۱,۰۵۳,۵۶۱)	(۳۲۸,۱۸۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۷,۹۷۱,۱۸۱	۹,۱۵۱,۰۵۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۷,۹۷۱,۱۸۱	۹,۱۵۱,۰۵۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۹۹,۹۹۹,۲۹۸	۶۴,۲۳۴,۵۹۰	۶۰۵,۵۶۱,۲۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹,۸۵۱,۴۴۹,۹۲۱	۹۸,۵۱۴,۴۹۹	۸,۶۴۹,۶۳۲,۵۱۱	۸۶,۴۹۶,۳۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹,۱۰۵,۷۸۰,۹۲۵)	(۹۱,۰۵۷,۸۰۹)	(۷,۷۵۵,۱۹۴,۴۵۳)	(۷۷,۵۵۱,۹۴۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۷,۹۷۱,۱۸۱	۰	۹,۱۵۱,۰۵۲

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۷,۹۰۵,۸۴۱	۰	۲۵,۸۲۸,۱۵۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۲۴۵,۶۶۸,۲۹۴	۱۲۷,۵۶۸,۳۰۲	۱,۴۹۹,۹۹۹,۲۹۸	۶۴,۲۳۴,۵۹۰