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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 سرمايه‌گذاري ارمغان فيروزه آسيا ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي‌هاي آن در تاريخ ياد شده مي‌باشد و 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 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 شركت 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، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور 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، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت 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 بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، 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 شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

•افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده 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 مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و «دستورالعمل اجرايي و گزارش‌دهي رويه‌هاي مالي» صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري ارمغان فيروزه آسيا در تاريخ 29 اسفند 1402 و سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

5. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي 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 مربوط، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري ارمغان فيروزه 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار "سازمان" به شرح زير مي باشد:-

1-5-حد نصاب سرمايه گذاري تعيين شده در بند 2-3 اميدنامه صندوق، مادة 26 اساسنامه، همچنين مفاد ابلاغيه¬هاي 12020182 مورخ 1399/12/03 و 12020108 مورخ 1397/05/29 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و مفاد ابلاغيه¬هاي 12020245 مورخ 1401/12/02، 12020249 مورخ 1402/02/05 و 12020268 مورخ 1402/12/01 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و اصلاحيه بعدي آن در موارد زير:

1-1-5-گواهي سپرده و سپرده هاي بانكي حداكثر 40 درصد از ارزش كل دارايي¬هاي صندوق تا تاريخ 1402/11/30 و حداكثر 50% از ارزش كل دارايي¬هاي صندوق از تاريخ 1402/12/01 (براي نمونه از تاريخ 1402/04/10 الي 1402/06/31 و 1402/12/13) .

2-1-5-سرمايه گذاري تا ميزان حداكثر يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده هاي بانكي نزديک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري (در خصوص سپرده نزد بانک گردشگري و بانک تجارت و پاسارگاد).

6. 3-1-5-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 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

4-1-5-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25 درصد و حداكثر 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

5-1-5-سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در صنعت تا حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي¬هاي صندوق (براي صنعت فرآورده هاي نفتي، كمک و سوخت هسته اي براي نمونه تاريخ 1402/02/07 و 1402/02/23).

6. 2-5-مادة 33 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجامع مورخ 1402/04/07 ، 1402/04/13 ، 1402/09/11 و 1402/10/19 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال و درج تصميمات مجامع مذكور در تارنماي صندوق.

3-5-طبق مفاد بند 2 مادة 39 اساسنامه و هم چنين طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار، تنها در صورت احراز شرايط مندرج در دستورالعمل مذكور، صندوق مي تواند قيمت اوراق مشاركت را به ميزان 10 درصد تعديل نمايد.

6. 4-5-مفاد بخشنامة شمارة 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي.

5-5-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 1402/06/07 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري درخصوص برگزاري مجمع و اصلاح مفاد اساسنامه.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 1402/06/07مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، طبق بررسي انجام شده، به استثناي سرمايه گذاري در سهام داراي

اوراق اختيار فروش تبعي به شرح يادداشت توضيحي 4-7 صورتهاي مالي، اين مؤسسه به محدوديتي ناشي از دسترسي به هر يک از طبقات دارايي هاي صندوق از قبيل سپرده هاي بانکي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام يا ساير دارايي هاي موجود در صندوق، بنفع اشخاص ثالث از جمله ارکان صندوق برخورد ننموده است.

8. براساس تبصره هاي 1 و 3 مادة 56 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق که به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و با درنظر گرفتن موارد مندرج در اين گزارش، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي هاي (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و کنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده و با درنظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين مؤسسه به مواردي که حاکي از وجود ايراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

10. اصول و رويه هاي کنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در حدود رسيدگي هاي انجام شده، به استثناي موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، به موارد ديگري که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

11. در اجراي مادة 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع مادة (46) آيين نامه اجرايي مادة (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفت، در اين خصوص اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت مقررات ياد شده، برخورد ننموده است.

08خرداد1403

موسسه حسابرسي آگاهان و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آگاهان و همکاران	[Farid Azizi [Sign	922047	1403/05/15 09:40:29
مدير موسسه آگاهان و همکاران	[Mohammad Jam [Sign	800204	1403/05/15 09:42:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۲۱۹,۷۵۶	۲,۹۵۲,۷۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۱,۷۹۰,۰۰۹	۵,۱۹۲,۱۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳,۶۹۷,۲۳۳	۹,۲۹۵,۲۴۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۶۰۴,۸۹۶	۶۷۲,۸۱۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲۳,۳۶۹	۲,۴۰۵,۸۶۸
جاري كارگزاران	۱۷,۳۵۱	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۱۹۴
موجودي نقد	۴۵	۲۲
جمع دارايي‌ها	۶۴,۵۵۲,۶۵۹	۲۰,۵۱۹,۰۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۳۶,۴۲۳	۵۳,۱۱۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸۱,۶۴۶	۱۲۹,۴۶۸
جاري كارگزاران	۰	۲۵,۴۵۷
جمع بدهي‌ها	۳۱۸,۰۶۹	۲۰۸,۰۳۹
خالص دارايي‌ها	۶۴,۲۳۴,۵۹۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۸۴۳,۹۴۵	۹۰۳,۴۰۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸۴,۳۲۳	۳۲۶,۷۵۲
سود سهام	۱۹۸,۳۷۸	۴۳,۶۱۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۶,۲۵۲,۵۶۸	۱,۶۱۲,۸۳۸
سایر درآمدها	۲۵	۳۷۸
جمع درآمدها	۹,۴۷۹,۲۳۹	۲,۸۸۶,۹۸۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱۳,۹۴۴)	(۱۰۲,۹۵۸)
سایر هزینه‌ها	(۱۴,۲۴۳)	(۳,۴۷۷)
جمع هزینه ها	(۳۲۸,۱۸۷)	(۱۰۶,۴۳۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹,۱۵۱,۰۵۲	۲,۷۸۰,۵۴۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۹,۱۵۱,۰۵۲	۲,۷۸۰,۵۴۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۶۰۵,۵۶۱,۲۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰	۹۱,۲۸۶,۴۰۹	۲,۴۷۸,۵۴۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۶۴۹,۶۳۲,۵۱۱	۸۶,۴۹۶,۳۲۵	۳,۰۹۵,۹۴۸,۸۹۲	۳۰,۹۵۹,۴۸۹

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷,۷۵۵,۱۹۴,۴۵۳)	(۷۷,۵۵۱,۹۴۴)	(۲,۵۸۱,۶۷۴,۰۶۱)	(۲۵,۸۱۶,۷۴۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹,۱۵۱,۰۵۲	۰	۲,۷۸۰,۵۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۵,۸۲۸,۱۵۷	۰	۹,۹۰۹,۱۵۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۴۹۹,۹۹۹,۲۹۸	۶۴,۲۳۴,۵۹۰	۶۰۵,۵۶۱,۲۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰