اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ارمغان فیروزه آسیا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: فیروزا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430255	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	ارمغان فیروزه آسیا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري ارمغان فيروزه آسيا ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي‌هاي آن در تاريخ ياد شده مي‌باشد و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دورة مالي شش ماهة منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين مؤسسه، 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 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، 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 نگرش ترديد 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 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 بااهميت 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 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 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، 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 مؤسسه 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 مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري ارمغان فيروزه آسيا در تاريخ 31 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دورة مالي شش ماهة 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه هاي مربوط به سـازمان بورس و اوراق بهادار "سـازمان" به شرح زير مي باشد:-
5-1-حد نصاب سرمايه گذاري تعيين شده در بند 2-3 امیدنامه صندوق، مادة 26 اساسنامه و همچنين مفاد ابلاغيه 12020182 مورخ 1399/12/03 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و 12020238 مورخ 1401/10/05 و 12020245 مورخ 1401/12/02 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و اصلاحيه بعدي آن در موارد زير:
5-1-1-گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 40 درصد از کل دارايي هاي صندوق (از تاريخ¬: 1402/04/10 الي 1402/06/31)
5-1-2-اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه طي دورة مورد گزارش حداقل 40 درصد از کل دارايي هاي صندوق.
5-1-3-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارايي هاي صندوق (بطور نمونه شهريور ماه).
5. 2-5-مادة 33 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجامع مورخ 1402/04/07 و 1402/04/13 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع در سامانه کدال و درج تصميمات مجامع مذکور در تارنماي صندوق.
5-3-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 مذکور، صندوق مي تواند قيمت اوراق مشارکت را به ميزان 10 درصد تعديل نمايد.
5-4-مفاد بخشنامة شمارة 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي.
6. براساس تبصره هاي 1 و 3 مادة 56 اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق، 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.
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي هاي (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دورة 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.
8. اصول و رويه هاي کنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه 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.

	موسسه حسابرسي آگاهان و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آگاهان و همكاران	[Asghar Tahouri [Sign	800507	1402/09/01 09:58:22
مدير موسسه آگاهان و همكاران	[Mohammad Jam [Sign	800204	1402/09/01 10:00:52

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۶۲۷,۳۲۱	۲,۹۵۲,۷۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵,۴۴۶,۲۸۰	۵,۱۹۲,۱۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵,۰۲۳,۴۵۶	۹,۲۹۵,۲۴۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۳۲۵,۰۳۴	۶۷۲,۸۱۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۸۹,۵۴۶	۲,۴۰۵,۸۶۸
جاري كارگزاران	۳۵۴,۹۷۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۷۹۰	۱۹۴
موجودي نقد	۴۷	۲۲
جمع دارايي‌ها	۳۶,۴۶۸,۴۴۴	۲۰,۵۱۹,۰۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۷۱,۱۸۵	۵۳,۱۱۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۲۴۶	۱۲۹,۴۶۸
جاري كارگزاران	۰	۲۵,۴۵۷
جمع بدهي‌ها	۷۶,۴۳۱	۲۰۸,۰۳۹
خالص دارايي‌ها	۳۶,۳۹۲,۰۱۳	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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۶۳,۸۱۱	۱۷۶,۸۹۴	۹۰۳,۴۰۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۰۸,۴۶۶	۲۲۲,۶۹۶	۳۲۶,۷۵۲
سود سهام	۱۸۵,۵۶۹	۷,۶۳۲	۴۳,۶۱۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۰۱,۹۶۷	۵۸۹,۵۰۰	۱,۶۱۲,۸۳۸
ساير درآمدها	۲۵	۳۶۳	۳۷۸
جمع درآمدها	۳,۵۵۹,۸۳۸	۹۹۷,۰۸۵	۲,۸۸۶,۹۸۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۱۱,۷۳۳)	(۳۷,۸۴۹)	(۱۰۲,۹۵۸)
ساير هزينه‌ها	(۵,۷۹۴)	(۱,۴۸۵)	(۳,۴۷۷)
جمع هزينه ها	(۱۱۷,۵۲۷)	(۳۹,۳۳۴)	(۱۰۶,۴۳۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۴۴۲,۳۱۱	۹۵۷,۷۵۱	۲,۷۸۰,۵۴۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳,۴۴۲,۳۱۱	۹۵۷,۷۵۱	۲,۷۸۰,۵۴۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

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 دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۰۵,۵۶۱,۲۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰	۹۱,۲۸۶,۴۰۹	۲,۴۷۸,۵۴۶	۹۱,۲۸۶,۴۰۹	۲,۴۷۸,۵۴۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۳۸۳,۰۰۸,۵۱۱	۴۳,۸۳۰,۰۸۵	۳۴۸,۷۱۳,۵۹۱	۳,۴۸۷,۱۲۶	۳,۰۹۵,۹۴۸,۸۹۲	۳۰,۹۵۹,۴۸۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۰۲۷,۹۲۱,۳۵۶)	(۴۰,۲۷۹,۲۱۳)	۰	۰	(۲,۵۸۱,۶۷۴,۰۶۱)	(۲۵,۸۱۶,۷۴۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۴۴۲,۳۱۱	۰	۹۵۷,۷۵۱	۰	۲,۷۸۰,۵۴۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۰۸۷,۸۳۰	۰	۶,۳۲۶,۴۸۰	۰	۹,۹۰۹,۱۵۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۶۰,۶۴۸,۳۹۵	۳۶,۳۹۲,۰۱۳	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۴۹,۹۱۳	۶۰۵,۵۶۱,۲۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰