اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري ارمغان ايرانيان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: ارمغان ثابت(صندوق سرمايه گذاري ارمغان ايرانيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430001	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 5 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 صندوق سرمايه گذاري ارمغان ايرانيان

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري ارمغان ايرانيان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره مالي پنج ماه و يازده روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده 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، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ارمغان ايرانيان است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

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 مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، 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 صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري 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، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي 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 صورتهاي 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 اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. تأكيد بر مطلب خاص

تغيير سال مالي صندوق

به شرح يادداشت توضيحي 2-1، سال مالي صندوق از 19 مهر به پايان اسفند هرسال تغيير يافته، لذا صورت خالص دارايي¬ها و صورت سودوزيان دوره مالي 30 اسفند 1403 با سال مالي منتهي به 19 مهر 1403 قابليت مقايسه ندارد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)ماده 24 اساسنامه هريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري درطول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل 1/0 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق را مالک باشند.عدم دراختيار داشتن واحدهاي صندوق توسط خانم پانته¬آ حكيمي گيلاني

2)تبصره ماده 28 اساسنامه اطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب دارايي¬هاي صندوق به متولي و حسابرس و الزام به رعايت حدنصاب¬هاي مزبور ظرف مدت 10 روز عادي عدم اطلاع رساني درخصوص رديف¬هاي 3 الي 9 بند (5) اين گزارش

6. 3)بند 2-3 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در اوراق مشاركت سپرده بانكي، گواهي سپرده بانكي و اوراق با درآمد ثابت حداقل 90% از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در برخي از مقاطع دوره مورد رسيدگي براي نمونه: از 19/10/1403 الي 21/10/1403

4)بند 2-3 اميدنامهنصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار ازطرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط

دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف براي نمونه در تاريخ¬هاي 30/12/1403 و 18/11/1403

5)بند 2-3 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمين شده توسط يكي ضامن به ميزان حداكثر 30 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف

6)بند 2-3 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف

7)بند 2-3 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف براي نمونه از تاريخ 6/11/1403 الي 14/12/1403

8)بند 2-3 اميدنامهلزوم سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها حداكثر 5% از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف. براي نمونه از 5/10/1403 الي 30/12/1403

9)بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه

12020108لزوم سرمايه گذاري صندوق¬هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده¬ها و گواهي¬هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف

10)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.بانک پاسارگاد، تجارت، موسسه اعتباري ملل، اقتصاد نوين

11)دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار بند 2-3 و 3-3 دستورالعمل درخصوص دلايل تعديل اوراق تضمين شده و پذيرفته شده در بورس.عدم رعايت دلايل مندرج در دستورالعمل.

7. 7-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، به استثناي مورد مندرج در رديف (11) بند 6 اين گزارش به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

8. 8-اصول و رويه¬هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (6) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

9. 9-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

10. 10-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي پنج ماه و يازده روزه منتهي به 30 اسفند 1403 صندوق سرمايه گذاري ارمغان ايرانيان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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. 11-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1404/03/05 20:51:54
مدیر موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1404/03/05 21:12:39

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۷/۱۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۸۸,۳۸۶	۳۳۸,۶۱۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۹۳۱,۶۲۸	۸,۸۶۲,۴۳۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۳۵۵,۵۰۹	۵,۳۱۳,۰۹۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۲۶,۵۷۳	۹۴,۲۸۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۱,۵۹۲	۱۶۸,۱۵۰
جاري كارگزاران	۴۴۵,۵۴۵	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۴۴	۵,۴۲۳
موجودي نقد	۷۱	۶۸
جمع دارايي‌ها	۱۴,۰۲۰,۶۴۸	۱۴,۷۸۲,۰۶۶
بدهي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۷/۱۹
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۵,۷۵۶	۳۷,۰۱۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۹۷,۸۰۱	۱۴۶,۴۹۰
جاري كارگزاران	۰	۲۰,۰۲۸
جمع بدهي‌ها	۳۲۳,۵۵۷	۲۰۳,۵۳۳
خالص دارايي‌ها	۱۳,۶۹۷,۰۹۱	۱۴,۵۷۸,۵۳۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۰۷/۱۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۸۱,۰۴۴)	۲۹۱,۱۲۴	۲۹۱,۱۲۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴,۳۸۵)	(۶,۳۰۵)	(۶,۳۰۵)
سود سهام	۳۸,۱۸۲	۲۲,۷۸۲	۲۲,۷۸۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۸۵۹,۷۲۴	۲,۷۶۱,۵۱۲	۲,۷۶۱,۵۱۱
ساير درآمدها	۱,۲۴۳	۱۶۹,۸۹۹	۱۶۹,۹۰۰
جمع درآمدها	۱,۸۱۳,۷۲۰	۳,۲۳۹,۰۱۲	۳,۲۳۹,۰۱۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد ارکان	(۲۴,۹۸۱)	(۳۷,۳۰۲)	(۳۷,۳۰۲)
ساير هزينه‌ها	(۷,۹۵۱)	(۱۳,۷۷۴)	(۱۳,۷۷۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۲,۹۳۲)	(۵۱,۰۷۶)	(۵۱,۰۷۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۷۸۰,۷۸۸	۳,۱۸۷,۹۳۶	۳,۱۸۷,۹۳۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۷۸۰,۷۸۸	۳,۱۸۷,۹۳۶	۳,۱۸۷,۹۳۶
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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۱/۰۱		۱۴۰۳/۰۷/۱۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۵۳,۲۱۶,۱۰۰	۱۴,۵۷۸,۵۳۳	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۵	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۷۹,۷۶۸,۳۷۴	۱,۷۹۷,۶۸۳	۷۱۲,۴۹۱,۵۹۵	۷,۱۲۴,۹۱۵	۷۱۲,۴۹۱,۵۹۵	۷,۱۲۴,۹۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۸۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۲۷,۰۰۰)	(۱۵۲,۲۴۳,۰۱۳)	(۱,۵۲۲,۴۳۰)	(۱۵۲,۲۴۳,۰۱۳)	(۱,۵۲۲,۴۳۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۷۸۰,۷۸۸	۰	۳,۱۸۷,۹۳۶	۰	۳,۱۸۷,۹۳۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱,۶۱۰,۹۸۰)	۰	(۳,۲۰۸,۵۲۷)	۰	(۳,۲۰۸,۵۲۷)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۱,۹۳۳)	۰	۵۱,۳۷۴	۰	۵۱,۳۷۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۵۰,۲۸۴,۴۷۴	۱۳,۶۹۷,۰۹۱	۱,۴۵۳,۲۱۶,۱۰۰	۱۴,۵۷۸,۵۳۳	۱,۴۵۳,۲۱۶,۱۰۰	۱۴,۵۷۸,۵۳۳