اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/07/19 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/07/19	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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري ارمغان ايرانيان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 19 مهر 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي سال مالي 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 مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده، صورت وضعيت مالي صندوق در تاريخ 19 مهر1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي سال 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-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 مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)تبصره ماده 26 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 2 بند (5) اين گزارش

5. 2)بند 2-3 اميدنامه - نصاب سرمايه¬گذاري در اوراق مشاركت سپرده بانكي، گواهي سپرده بانكي و اوراق با درآمد ثابت حداقل 85% از كل دارايي¬هاي صندوق.عدم رعايت در تاريخ¬هاي 1/7/1403 و 28/8/1402

- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل25% و حداكثر 30% از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در تاريخ¬هاي مختلف

- لزوم 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

- رعايت حدنصاب سهام و حق تقدم منتشره ازطرف يک ناشر حداكثر 5% از كل دارايي¬هاي صندوق سرمايه¬گذاري در سهام عدم رعايت در طول سال مالي صندوق

- رعايت نصاب 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

3)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

4)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.

6. 6-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 موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

7. 7-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

ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي که حاکي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

8. 8-اصول و رويه¬هاي کنترلهاي 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 (5) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي منتهي به 19 مهر 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¬که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. 10-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شرکت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

12آذر1403

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/09/14 20:40:04
شريک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/09/14 20:49:43
مدير موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/09/14 20:55:45

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۱۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۳۸,۶۱۰	۱۹,۰۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۸۶۲,۴۳۰	۱,۷۸۳,۶۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۳۱۳,۰۹۶	۷,۱۰۹,۷۷۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹۴,۲۸۹	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۶۸,۱۵۰	۴۹,۵۶۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۴۲۳	۳,۳۳۹
موجودي نقد	۶۸	۵۰
جمع دارايي‌ها	۱۴,۷۸۲,۰۶۶	۸,۹۶۴,۴۰۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۷,۰۱۵	۱۶,۴۵۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴۶,۴۹۰	۲,۶۹۳
جاري كارگزاران	۲۰,۰۲۸	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۳,۵۳۳	۱۹,۱۴۴
خالص دارايي‌ها	۱۴,۵۷۸,۵۳۳	۸,۹۴۵,۲۶۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۱۹	۱۴۰۲/۰۷/۱۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۹۱,۱۲۴	۸۴,۷۴۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۶,۳۰۵)	۱۹,۳۸۴
سود سهام	۲۲,۷۸۲	۲۸,۰۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۷۶۱,۵۱۱	۱,۶۹۴,۹۰۶
سایر درآمدها	۱۶۹,۹۰۰	۲۶۹,۴۳۴
جمع درآمدها	۳,۲۳۹,۰۱۲	۲,۰۹۶,۵۳۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۷,۳۰۲)	(۲۲,۹۹۳)
سایر هزینه‌ها	(۱۳,۷۷۴)	(۱۱,۶۳۲)
جمع هزینه ها	(۵۱,۰۷۶)	(۳۴,۶۲۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۱۸۷,۹۳۶	۲,۰۶۱,۹۰۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۱۸۷,۹۳۶	۲,۰۶۱,۹۰۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۱۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۱۹		۱۴۰۲/۰۷/۱۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۵	۱,۰۱۳,۹۶۷,۵۱۸	۱۰,۱۵۹,۸۵۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۱۲,۴۹۱,۵۹۵	۷,۱۲۴,۹۱۶	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۱۹		۱۴۰۲/۰۷/۱۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵۲,۲۴۳,۰۱۳)	(۱,۵۲۲,۴۳۰)	(۱۲۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۱۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۱۸۷,۹۳۶	۰	۲,۰۶۱,۹۰۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۳,۲۰۸,۵۲۷)	۰	(۲,۰۵۴,۰۹۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۱,۳۷۳	۰	(۱۲,۴۰۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۴۵۳,۲۱۶,۱۰۰	۱۴,۵۷۸,۵۳۳	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۴