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 6 ماهه منتهی به 1403/01/19 (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. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري ارمغان ايرانيان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 19 فروردين 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، 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.

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، 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 ارائه شده است.

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 رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت

1)تبصره ماده 26 اساسنامه اطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب دارايي¬هاي صندوق به متولي و حسابرسي و الزام به رعايت حدنصاب¬هاي مزبور ظرف مدت 10 روز عادي عدم اطلاع درخصوص ردیفهای 2 و 3 بند (5) این گزارش

5. 2)بند 2-3 اميدنامه رعايت حدنصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره توسط يک ناشر حداکثر 5% از کل دارايي¬هاي صندوق و سهام و حق تقدم سهام در يک صنعت حداکثر 5% از کل دارايي¬هاي صندوق سرمايه گذاري در سهام و قرارداد اختيار معامله حداکثر 10% از کل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت در طول دوره مالي صندوق

3)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در اوراق با درآمد ثابت، گواهي سپرده و سپرده بانکي حداقل 85 درصد از کل دارايي¬ها تاریخ 28/8/1402

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

5)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 مذکور برخورد نگرديده است.

7. 7-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.

8. 8-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.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره شش ماهه منتهي به 19 فروردين 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.

12خرداد1403

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/03/16 19:47:14
شريک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/03/16 19:52:52
مدير موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/03/16 19:55:13

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵,۵۵۸	۱۹,۰۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۵۰۹,۸۲۸	۱,۷۸۲,۶۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۵۵۸,۱۰۴	۷,۱۰۹,۷۷۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰۳,۷۳۹	۴۹,۵۶۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۷,۶۸۹	۳,۳۳۹
موجودي نقد	۸۸	۵۰
جمع دارايي‌ها	۱۳,۱۹۵,۰۰۶	۸,۹۶۴,۴۰۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۸۶۲	۱۶,۴۵۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲۸,۵۵۳	۲,۶۹۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴۳,۴۱۵	۱۹,۱۴۴
خالص دارايي‌ها	۱۳,۰۵۱,۵۹۱	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 ۱۴۰۳/۰۱/۱۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۱/۱۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۱/۱۹	۱۴۰۲/۰۱/۱۹	۱۴۰۲/۰۷/۱۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۱/۱۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۷۶۰)	۲۸,۰۳۶	۸۴,۷۴۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰۵,۲۲۴	(۱۰۵,۷۳۲)	۱۹,۳۸۴
سود سهام	۰	۰	۲۸,۰۶۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۱۳۷,۸۵۸	۸۴۳,۵۸۶	۱,۶۹۴,۹۰۶
سایر درآمدها	۱۱۱,۵۸۵	۲۳۴,۷۳۴	۲۶۹,۴۳۴
جمع درآمدها	۱,۳۵۳,۹۰۷	۱,۰۰۰,۶۲۴	۲,۰۹۶,۵۳۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴,۵۲۲)	(۹,۳۹۳)	(۲۲,۹۹۳)
سایر هزینه‌ها	(۵,۸۴۰)	(۶,۱۲۷)	(۱۱,۶۳۲)
جمع هزینه ها	(۲۰,۳۶۲)	(۱۵,۵۲۰)	(۳۴,۶۲۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۳۳۳,۵۴۵	۹۸۵,۱۰۴	۲,۰۶۱,۹۰۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۳۳۳,۵۴۵	۹۸۵,۱۰۴	۲,۰۶۱,۹۰۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۱۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ 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	۱۴۰۳/۰۱/۱۹		۱۴۰۲/۰۱/۱۹		۱۴۰۲/۰۷/۱۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۵	۱,۰۱۳,۹۶۷,۵۱۸	۱۰,۱۵۹,۸۵۵	۱,۰۱۳,۹۶۷,۵۱۸	۱۰,۱۵۹,۸۵۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۷۰,۸۲۵,۶۰۲	۴,۷۰۸,۲۵۶	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۰۱/۱۹		۱۴۰۲/۰۱/۱۹		۱۴۰۲/۰۷/۱۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۱,۴۲۸,۷۱۳)	(۶۱۴,۲۸۷)	(۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۱۰,۰۰۰)	(۱۲۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۱۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۳۳,۵۴۵	۰	۹۸۵,۱۰۴	۰	۲,۰۶۱,۹۰۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱,۳۵۲,۲۱۹)	۰	(۹۷۹,۳۵۷)	۰	(۲,۰۵۴,۰۹۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۱,۰۳۱	۰	(۸,۴۴۰)	۰	(۱۲,۴۰۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۰۲,۳۶۴,۴۰۷	۱۳,۰۵۱,۵۹۱	۹۳۲,۹۶۷,۵۱۸	۹,۳۴۷,۱۶۲	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۴