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 1402/07/19 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/07/19	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 1402 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي سال مالي 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.

ساير بندهای توضيحی

5. ساير بندهاي توضيحي
حسابرسي سال گذشته
صورتهاي مالي شرکت براي سال مالي منتهي به 19 مهر 1401، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش¬ مورخ 16 آذر 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

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

رديفمرجعموضوع 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 حسابرسي و الزام به رعايت حدنصاب¬هاي مزبور ظرف مدت 10 روز عادي عدم اطلاع درخصوص رديف 3 بند (6) اين گزارش
2)تبصره 3 ماده 58 اساسنامه ارسال يک نسخه از گزارش¬ها و اطلاعات مذکور در ماده 58ارسال يک نسخه از صورت¬هاي مالي دوره شش ماهه منتهي به 19/1/1402 در موعد مقرر به حسابرس
6. 3)بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020108سرمايه¬گذاري حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه¬گذاري در سپرده¬ها و گواهي¬هاي سپرده بانکي نزد يک بانک يا موسسه اعتباري.بانک سامان در مهرماه 1401
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 سال مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق با درآمد ثابت، گواهي سپرده و سپرده بانکي حداقل 90 درصد از کل دارايي¬ها

4)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.موسسه اعتباري ملل
بانک پاسارگاد
بانک رفاه کارگران
بانک سامان

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)كنترلي شناسايي صحيح روزانه سود سپرده بانكي و درصورت اختلاف بين سود شناسايي شده بانكي و دفاتر تعديلات به درستي اعمال شده عدم محاسبه صحيح سود بانک اقتصاد نوين باتوجه به تغيير نرخ سود و تعديلات درخصوص مؤسسه مالي اعتباري ملل

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 موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور 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 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.

9. 9-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.

10. 10-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي منتهي به 19 مهر 1402 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 33 دستورالعمل اجرائي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست ابلاغي آئين نامه اجرايي ماده 14 اصلاحيه قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص ضمن عدم امكان كنترل رعايت بخش عمده مفاد آئين نامه اجرايي مذكور به دليل عدم استقرار سامانه¬ها و بسترهاي مورد نياز توسط مراجع و نهادهاي ذيربط و عدم امكان استفاده و دسترسي به آنها، به استثناي عدم رعايت مفاد مواد (7)، (8)، (10)، (12)، (13)، (14)، (36)، (37)، (49)، (55) و (145) آئين نامه اجرايي مذكور، اين مؤسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوطه برخورد نكرده است.

	04آذر1402

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Qhazvini [[Sign	871581	1402/10/20 20:39:16
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1402/10/20 20:51:00
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1402/10/20 21:10:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۱۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۹,۰۲۳	۲۵۷,۹۳۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۷۸۲,۶۶۰	۳,۹۲۷,۵۷۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۱۰۹,۷۷۲	۵,۹۰۹,۶۰۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۹,۵۶۴	۵۳,۸۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۳۳۹	۳,۸۲۰
موجودي نقد	۵۰	۲۶,۶۷۰
جمع داراييها	۸,۹۶۴,۴۰۸	۱۰,۱۷۹,۴۱۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۴۵۱	۱۵,۹۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۶۹۳	۳,۵۹۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹,۱۴۴	۱۹,۵۵۵
خالص دارايي‌ها	۸,۹۴۵,۲۶۴	۱۰,۱۵۹,۸۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۱۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۷/۱۹	۱۴۰۱/۰۷/۱۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۴,۷۴۶	۵۷,۴۱۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹,۳۸۴	۵۸,۸۵۰
سود سهام	۲۸,۰۶۱	۱۵,۴۴۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۹۴,۹۰۶	۱,۲۷۷,۳۴۱
ساير درآمدها	۲۶۹,۴۳۴	۱۲,۴۱۹
جمع درآمدها	۲,۰۹۶,۵۳۱	۱,۴۲۱,۴۷۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۲,۹۹۳)	(۲۱,۶۴۸)
ساير هزينه‌ها	(۱۱,۶۳۲)	(۶,۵۲۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۱۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۴,۶۲۵)	(۲۸,۱۷۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۰۶۱,۹۰۶	۱,۳۹۳,۲۹۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۰۶۱,۹۰۶	۱,۳۹۳,۲۹۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۱۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۱۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۷/۱۹		۱۴۰۱/۰۷/۱۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۱۳,۹۶۷,۵۱۸	۱۰,۱۵۹,۸۵۵	۳۹۲,۴۰۰,۷۶۱	۳,۹۳۲,۰۷۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۶۲۱,۵۶۶,۷۵۷	۶,۲۱۵,۶۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۱۰,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۰۶۱,۹۰۶	۰	۱,۳۹۳,۲۹۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲,۰۵۴,۰۹۷)	۰	(۱,۴۱۶,۶۵۱)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۲,۴۰۰)	۰	۳۵,۴۶۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۹۲,۹۶۷,۵۱۸	۸,۹۴۵,۲۶۴	۱,۰۱۳,۹۶۷,۵۱۸	۱۰,۱۵۹,۸۵۵