اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ارمغان یکم ملل	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: ارمغان یکم ملل(صندوق سرمایه گذاري توس ایرانیان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430022	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/05/15 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/15	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	ارمغان یکم ملل

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ارمغان يكم ملل شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 15 مردادماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 30 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ارمغان يكم ملل است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي با اهميت در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي 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 با اهميت 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 اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترلهاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
• از كنترلهاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي 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 در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط 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 با اهميت 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، اظهار نظر 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 ضعف هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري ارمغان يكم ملل 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 رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

5-1.مفاد ماده 24 اساسنامه، مبني بر اخذ تاييد متولي در خصوص افتتاح حساب بلندمدت شماره 041060345000000408 نزد موسسه مالي اعتباري ملل رعايت نگرديده است.

5-2.مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل در برخي از مقاطع سال مورد رسيدگي:

5-2-1.سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول، دوم و پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن ها و واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان به ميزان حداكثر 60% از كل داراييهاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 07/26/ 1402 و 02/08/ 1403به ترتيب به ميزان 78% و 61%).

5-2-2.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت ، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 07/30/ 1402 و 1403/01/10به ترتيب به ميزان 20% و 38%).

5-2-3.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 25% از كل داراييهاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 07/25/ 1402 و 1403/11/03به ترتيب به ميزان 36% و 35%).

5-2-4.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر، حداكثر 40 درصد از كل اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي (بعنوان نمونه در تاريخ 1403/05/15 به ميزان 54%)

5-2-5.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ضامن، حداكثر 30 درصد از كل اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي (بعنوان نمونه در تاريخ 1403/05/15به ميزان 54%).

5-2-6.سرمايه گذاري در دارايي پايه و اوراق اختيار فروش تبعي مربوطه بيش از 5 درصد ارزش كل داراييهاي صندوق در خصوص اوراق تبعي شركت اعتباري ملل (بعنوان نمونه در تاريخ 1403/05/15 به ميزان12%) .

5-3-مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19 دي ماه 1389 و ابلاغيه شماره 10200203 مورخ 8 بهمن ماه 1396 مديريت نظارت بر كارگزاران، مبني بر تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري در برخي از مقاطع سال مالي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است. (بعنوان نمونه فروش هاي مورخ 1402/09/07 و

1402/10/20)

5-4-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه 1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از روزهاي سال مالي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.(بعنوان نمونه 1402/10/26)

5-5-مفاد ابلاغيه شماره 12020104 مورخ 05 تير ماه 1397 مبني بر اخذ تاييديه از مديريت فناوري اطلاعات و مركز امنيت اطلاعات بازار سرمايه جهت فراهم نمودن بستر الكترونيكي صدور و ابطال ، صورت نپذيرفته است.

5-6-مفاد اطلاعيه شماره ۱۲۰۳۰۰۴۵ مورخ ۱۸ دي ماه ۱۳۹۴ مبني بر عدم فزوني مجموع بدهي هاي صندوق نسبت به ۱۵ درصد از ارزش خالص دارايي ها در برخي از روزهاي سال مالي مورد رسيدگي از جمله1402/7/20 رعايت نگرديده است.

5-7-مفاد اطلاعيه 12030073 مورخ مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهارنظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مدت 30 روز پس از دريافت، در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي دوره شش ماهه منتهي به 15 بهمن ماه 1402 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-8-مفاد بند ۳ و ۷ دستور العمل نحوه ي خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر رعايت شرايط تعديل قيمت اوراق "گواهي اعتبار مولد رفاه ۰۲۰۸" ، "گام بانک صادرات ايران ۰۲۰۷" ، "گام بانک اقتصاد نوين ۰۲۰۵" و "گواهي اعتبار مولد سپه ۰۲۰۸"، همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل قيمت پاياني توسط مدير و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"،"قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، بادر نظر داشتن آثار بند 8-5 اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	24شهريور1403

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/07/10 15:42:10
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/07/10 15:44:57

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۱۶
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷۱,۷۹۲	۳۹۹,۶۶۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۲,۵۴۰	۸۹,۰۵۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳۲,۶۲۶	۱۹۹,۷۰۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶,۵۲۶	۷,۹۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۷۱۹	۶۰
موجودي نقد	۶۹	۷۴
جمع دارايي‌ها	۳۹۵,۲۷۲	۶۹۶,۵۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۱۶
پرداختني به اركان صندوق	۴,۶۳۶	۴,۰۶۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۳۰	۴۹۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۳۸۴	۲,۲۲۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸,۵۵۰	۶,۷۷۹
خالص دارايي‌ها	۳۸۶,۷۲۲	۶۸۹,۷۴۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۳	۱۴

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۱۶
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۵/۱۵	۱۴۰۲/۰۵/۱۶
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵,۳۱۸	۱۵۷,۰۱۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۲,۹۰۳)	۱۰۳,۵۴۸
سود سهام	۱۶,۸۰۲	۲۳,۰۷۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۴,۹۳۳	۲۸,۲۹۴
ساير درآمدها	۱۵۶	۲,۰۲۴
جمع درآمدها	۴,۳۰۶	۳۱۳,۹۵۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۸,۷۹۱)	(۱۰,۹۲۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۲۰۸)	(۲,۲۳۴)
جمع هزينه ها	(۱۱,۹۹۹)	(۱۳,۱۵۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۷,۶۹۳)	۳۰۰,۷۹۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۱۶
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۷,۶۹۳)	۳۰۰,۷۹۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۵/۱۵		۱۴۰۲/۰۵/۱۶	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۰,۵۹۰	۶۸۹,۷۴۴	۷۲,۲۳۰	۶۷۵,۱۶۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۵۶۷	۶,۵۶۷	۳,۵۵۵	۳,۵۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۶,۳۶۰)	(۲۶,۳۶۰)	(۲۵,۱۹۵)	(۲۵,۱۹۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۷,۶۹۳)	۰	۳۰۰,۷۹۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۳۲,۴۸۸)	۰	(۲۴,۷۰۰)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۴۳,۰۴۸)	۰	(۲۳۹,۸۸۲)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۰,۷۹۷	۳۸۶,۷۲۲	۵۰,۵۹۰	۶۸۹,۷۴۴