



شرکت: ارمغان فیروزه آسیا	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: فیروزا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430255	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	ارمغان فیروزه آسیا
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری ارمغان فیروزه آسیا ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی‌های آن در تاریخ یاد شده می‌باشد و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین، این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و «دستورالعمل اجرایی و گزارش‌دهی رویه‌های مالی» صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظہار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری ارمغان فیروزه آسیا در تاریخ 31 شهریور 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار "سازمان" به شرح زیر می باشد:-

5-1- حد نصاب سرمایه گذاری تعیین شده در بند 2-3 امیدنامه صندوق، ماده 26 اساسنامه و همچنین مفاد ابلاغیه 12020182 مورخ 1399/12/03 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی و 12020238 مورخ 1401/10/05 و 12020245 مورخ 1401/12/02 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و اصلاحیه بعدی آن در موارد زیر:

5-1-1- گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 40 درصد از کل دارایی های صندوق (از تاریخ:- 1402/04/10 الی 1402/06/31)

5-1-2- اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه طی دوره مورد گزارش حداقل 40 درصد از کل دارایی های صندوق.

5-1-3- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق (بطور نمونه شهریور ماه).

5-2- ماده 33 اساسنامه مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجامع مورخ 1402/04/07 و 1402/04/13 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه کدال و درج تصمیمات مجامع مذکور در تارنمای صندوق.

5-3- طبق مفاد بند 2 ماده 39 اساسنامه و هم چنین طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار، تنها در صورت احراز شرایط مندرج در دستورالعمل مذکور، صندوق می تواند قیمت اوراق مشارکت را به میزان 10 درصد تعدیل نماید.

5-4- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی.

6. براساس تبصره های 1 و 3 ماده 56 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با درنظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز دارایی های (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده و با درنظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولای صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در حدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بندهای این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی باشد، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/09/01 09:58:22	800507	[Asghar Tahouri [Sign	شریک موسسه آگاهان و همکاران
1402/09/01 10:00:52	800204	[Mohammad Jam [Sign	مدیر موسسه آگاهان و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳,۶۲۷,۳۲۱	۲,۹۵۲,۷۴۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۵,۴۴۶,۳۸۰	۵,۱۹۲,۱۵۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۵,۰۳۳,۴۵۶	۹,۳۹۵,۳۴۳
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱,۳۲۵,۰۳۴	۶۷۳,۸۱۱
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۶۸۹,۵۴۶	۲,۴۰۵,۸۶۸
جاری کارگزاران	۳۵۴,۹۷۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۷۹۰	۱۹۴
موجودی نقد	۴۷	۲۲
جمع دارایی‌ها	۳۶,۴۶۸,۴۴۴	۲۰,۵۱۹,۰۳۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۷۱,۱۸۵	۵۳,۱۱۴
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۵,۲۴۶	۱۳۹,۴۶۸
جاری کارگزاران	۰	۲۵,۴۵۷
جمع بدهی‌ها	۷۶,۴۳۱	۲۰۸,۰۳۹
خالص دارایی‌ها	۳۶,۳۹۳,۰۱۳	۲۰,۳۱۱,۰۰۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۶۳,۸۱۱	۱۷۶,۸۹۴	۹۰۳,۴۰۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۰۸,۴۶۶	۳۳۲,۶۹۶	۳۳۶,۷۵۲
سود سهام	۱۸۵,۵۶۹	۷,۶۳۲	۴۳,۶۱۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۹۰۱,۹۶۷	۵۸۹,۵۰۰	۱,۶۱۳,۸۳۸
سایر درآمدها	۲۵	۳۶۳	۳۷۸
جمع درآمدها	۳,۵۵۹,۸۳۸	۹۹۷,۰۸۵	۲,۸۸۶,۹۸۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱۱,۷۳۳)	(۳۷,۸۴۹)	(۱۰۲,۹۵۸)
سایر هزینه‌ها	(۵,۷۹۴)	(۱,۴۸۵)	(۳,۴۷۷)
جمع هزینه ها	(۱۱۷,۵۲۷)	(۳۹,۳۳۴)	(۱۰۶,۴۳۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳,۴۴۲,۳۱۱	۹۵۷,۷۵۱	۲,۷۸۰,۵۴۹

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۴۴۳,۳۱۱	۹۵۷,۷۵۱	۲,۷۸۰,۵۴۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۶۰۵,۵۶۱,۳۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰	۹۱,۲۸۶,۴۰۹	۲,۴۷۸,۵۴۶	۹۱,۲۸۶,۴۰۹	۲,۴۷۸,۵۴۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴,۳۸۳,۰۰۸,۵۱۱	۴۳,۸۳۰,۰۸۵	۳۴۸,۷۱۳,۵۹۱	۳,۴۸۷,۱۳۶	۳,۰۹۵,۹۴۸,۸۹۲	۳۰,۹۵۹,۴۸۹
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۰۳۷,۹۳۱,۳۵۶)	(۴۰,۳۷۹,۳۱۳)	۰	۰	(۲,۵۸۱,۶۷۴,۰۶۱)	(۲۵,۸۱۶,۷۴۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۴۴۳,۳۱۱	۰	۹۵۷,۷۵۱	۰	۲,۷۸۰,۵۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۹,۰۸۷,۸۳۰	۰	۶,۳۳۶,۴۸۰	۰	۹,۹۰۹,۱۵۶
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۶۰,۶۴۸,۳۹۵	۳۶,۳۹۳,۰۱۳	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۴۹,۹۱۳	۶۰۵,۵۶۱,۳۴۰	۲۰,۳۱۱,۰۰۰