اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: گنجینه یکم آوید	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: یکم آوید ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430200	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
گنجینه یکم آوید

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه يكم آويد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي 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 صندوق، 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري 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، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مجمع صندوق گزارش نمايد.

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، مستقل از صندوق سرمايه گذاري گنجينه يكم آويد است و ساير مسئوليتهاي 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه ، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق درتاريخ 30 اسفند ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه هاي با اهميت ،طبق استاندارد هاي حسابداري ، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضيحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29/12/1402 توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته است و درگزارش مورخ 23 ارديبهشت ماه 1403 آن مؤسسه نسبت به صورتهاي مالي اظهارنظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي قرار گرفت. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي مورد مندرج در
بند 2-7 اين گزارش ، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.
7. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

7-1- بند 3-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن ورتبه اعتباري قابل قبول حداكثر20درصد از كل داراييهاي صندوق مشروط بر اينكه 10درصد آن از طرف يک ناشر باشد، در برخي از روزهاي فعاليت صندوق در 6 ماهه اول سال و سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين برنامه و بودجه كل كشور به ميزان حداقل 20 درصد از كل داراييهاي صندوق تا تاريخ 22/05/1403 و 10/07، 17/07، 24/07 و15/08/1403 وحداكثر 30درصد از كل داراييهاي صندوق تا پايان 6 ماهه اول سال و 13/09، 26/09، 10/10 ،25/10 ،08/11 و 29/11/1403 و طبق مفاد ابلاغيه 12020249درخصوص سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري نزد يک صندوق سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 3 درصد از ارزش كل دارايي هاي صندوق براي 01/01/1403تا 22/11/1403.

7-2- ارائه مستندات در خصوص دلايل تعديل قيمت تعدادي از اوراق بهادار با درآمد ثابت به ارزشي متفاوت از ارزش بازار مطابق با دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 7 ، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق به منظورتقديم به مجمع عمومي عادي صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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 نشده است.

10. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار ،براساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگيهاي صورت گرفته ،اين مؤسسه به مواردي حاكي از تضمين ،توثيق ويا هرگونه محدوديت نسبت به داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است .

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري ، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/03/05 21:34:31
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/03/05 22:14:25
مدیر موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/03/05 23:12:59

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۱,۸۵۵	۷۷,۴۹۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۳۹۳,۵۲۲	۲۴۶,۳۳۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۳۸۰,۹۵۸	۱,۸۶۴,۹۸۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹۸,۷۸۹	۸۵,۳۸۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۵,۷۳۳	۶,۳۴۴
جاري كارگزاران	۰	۶۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳,۹۸۰,۸۵۷	۲,۲۸۰,۶۰۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۲۳۸	۴,۸۰۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۰۹	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۵,۶۵۰	۲۴۰,۶۰۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۰,۷۹۷	۲۴۵,۴۱۱
خالص دارايي‌ها	۳,۹۴۰,۰۶۰	۲,۰۳۵,۱۹۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸,۶۸۸	(۳۴,۵۴۵)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۰,۹۲۲)	(۳۷,۵۲۰)
سود سهام	۶,۳۰۵	۱۵,۱۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۶۳,۶۳۵	۵۰۱,۳۵۸
ساير درآمدها	۱۵۲	۱,۲۵۹
جمع درآمدها	۵۲۷,۸۵۸	۴۴۵,۷۴۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵,۴۷۹)	(۱۵,۱۶۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۷,۵۱۶)	(۴,۱۸۴)
جمع هزینه ها	(۲۲,۹۹۵)	(۱۹,۳۵۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۰۴,۸۶۳	۴۲۶,۳۸۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۵۰۴,۸۶۳	۴۲۶,۳۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۳,۸۲۵,۰۳۲	۲,۰۳۵,۱۹۷	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۷,۶۸۷,۴۵۵	۶۷۶,۸۷۴	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴,۲۱۴,۷۷۰)	(۱۴۲,۱۴۷)	(۷۰,۹۸۲,۸۵۲)	(۷۰۹,۸۲۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۰۴,۸۶۳	۰	۴۲۶,۳۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۶۵,۲۷۳	۰	(۶۳۹,۳۳۹)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۴۷,۲۹۷,۷۱۷	۳,۹۴۰,۰۶۰	۹۳,۸۲۵,۰۳۲	۲,۰۳۵,۱۹۷