اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	گنجینه یکم آوید

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه يكم آويد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه 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 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 مدير 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 31 شهريور ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه هاي با اهميت ،طبق استاندارد هاي حسابداري ، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-14 صورتهاي مالي آمده است ، در سنوات قبل بر اساس ابلاغيه 12020112 سازمان بورس و اوراق بهادار بخشي از سود حاصل از تغيير ارزش سهام به حساب ذخيره ناشي از تغييرات ارزش سهام منظور گرديده و طي دوره مورد گزارش، صندوق اقدام به عدم تخصيص تغييرات ارزش سهام به حساب ذخيره و تسويه با سرمايه گذاران(به نسبت زمان حضور و تعداد واحدهاي سرمايه گذاري آنها) از محل ذخيره مزبور به مبلغ 286 217 ميليون ريال نموده است. لذا بررسي اقلام مقايسه اي صورت سود و زيان و نرخ هاي بازدهي صندوق مي بايست با در نظر گرفتن موارد مزبور صورت پذيرد. اظهار نظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند تعديل نشده است.

ساير بندهای توضيحی

6. صورتهاي مالي صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/06/1402 و سال مالي منتهي به 29/12/1402 توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته است و درگزارش هاي مورخ 20 آبان ماه 1402 و23 ارديبهشت ماه 1403 آن مؤسسه نسبت به صورتهاي مالي اظهارنظر تعديل نشده ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي قرار گرفت. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي مورد مندرج در
بند 2-8 اين گزارش ، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.
8. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

8-1- بند 2-3 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 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 حداكثر 30درصد از كل داراييهاي صندوق تا پايان دوره مالي.
8-2- 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.
8-3-سودسهام شركتهاي سرمايه پذير به مبلغ 197 1 ميليون ريال ظرف مهلت مقرر عليرغم پيگيريهاي صورت گرفته ، تا تاريخ اين گزارش به حيطه ي وصول درنيامده است.
9. 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 8 ، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.
10. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد 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.
11. 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 .
12. 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	[Mehdi Rezaei [Sign		1403/08/28 15:49:55
شریک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/08/28 15:51:17
مدیر موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/08/28 15:52:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۴,۹۵۷	۷۷,۴۹۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵۸,۵۳۸	۲۴۶,۳۳۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۸۶۴,۶۶۰	۱,۸۶۴,۹۸۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۰,۴۴۰	۸۵,۳۸۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۹,۶۱۷	۶,۳۴۴
جاري كارگزاران	۶۰	۶۰
ساير داراييها	۳,۱۲۶	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۲۲۱,۳۹۸	۲,۲۸۰,۶۰۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۰,۴۱۴	۴,۸۰۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳,۶۷۸	۲۴۰,۶۰۹
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۴,۰۹۲	۲۴۵,۴۱۱
خالص دارايي‌ها	۲,۱۹۷,۳۰۶	۲,۰۳۵,۱۹۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸,۳۶۲	(۳۳,۸۴۰)	(۳۴,۵۴۵)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۵۰,۲۲۸)	۱۷,۴۱۳	(۳۷,۵۲۰)
سود سهام	۵۵۷	۱۱,۹۵۵	۱۵,۱۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۸,۳۸۶	۲۴۱,۷۷۰	۵۰۱,۳۵۸
ساير درآمدها	۱۵۲	۱,۲۵۶	۱,۲۵۹
جمع درآمدها	۲۲۷,۲۲۹	۲۳۸,۵۵۴	۴۴۵,۷۴۰
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۶,۷۴۷)	(۸,۶۱۲)	(۱۵,۱۶۹)
ساير هزينه‌ها	(۳,۳۷۳)	(۱,۹۳۱)	(۴,۱۸۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۰,۱۲۰)	(۱۰,۵۴۳)	(۱۹,۳۵۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۱۷,۱۰۹	۲۲۸,۰۱۱	۴۲۶,۳۸۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۱۷,۱۰۹	۲۲۸,۰۱۱	۴۲۶,۳۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۹۳,۸۲۵,۰۳۲	۲,۰۳۵,۱۹۷	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۳۵۷,۳۸۰)	(۲۳,۵۷۴)	(۶۱,۲۵۰,۴۵۱)	(۶۱۲,۵۰۵)	(۷۰,۹۸۲,۸۵۲)	(۷۰۹,۸۲۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۱۷,۱۰۹	۰	۲۲۸,۰۱۱	۰	۴۲۶,۳۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۱,۴۲۶)	۰	(۵۳۷,۴۹۷)	۰	(۶۳۹,۳۳۹)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۹۱,۴۶۷,۶۵۲	۲,۱۹۷,۳۰۶	۱۰۳,۵۵۷,۴۳۳	۲,۰۳۵,۹۸۷	۹۳,۸۲۵,۰۳۲	۲,۰۳۵,۱۹۷