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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 سرمايه‌گذاري گنجينه يكم آويد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 27، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويه‌هاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت 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 واقع‌بينانه 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 صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري گنجينه يكم آويد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه 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 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 به‌طور 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 مي‌شود، 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 برآوردهاي 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 بااهميت 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 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 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 باز بماند.

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

افزون بر اين، زمان بندي 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 مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري گنجينه يكم آويد در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد	موضوع	مصداق
1	بند 2-3 امیدنامه	اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25 درصد از کل دارايي هاي صندوق	
	سهام حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و كواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 10%از كل دارايي هاي صندوق		
	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 20 درصد از دارايي هاي صندوق مشروط بر اينكه 10 درصد آن از طرف يک ناشر باشد.		
	سهام حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهم حداكثر 3 درصد از كل دارايي هاي صندوق (در طي بازه هايي از دوره)		
	سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 5 درصد از دارايي هاي صندوق (در طي بازه هايي از دوره)عدم رعايت در تمامي دوره مورد رسيدگي		
	متعدد درتاريخ هاي 16/02/1402 / 06/01/1402 و 20/03/1402		
	اوراق صند 412 – اوراق صند 502 – صغدير 408		
	تامين سرمايه امين و آتيه داده پرداز-تا تاريخ 25/05/1402		
	فعاليت هاي كمكي به نهادهاي مالي واسط- تا تاريخ 25/05/1402		
	2كنترليدريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعيين شده علي رغم پيگيري هاي صندوقريل پرداز نوآفرين		
	3دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارارائه دلايل مكتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولي صندوق اوراق صند 412 – اوراق صند 502 – صغدير 408		

6. كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، " اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي سال مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترلهاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانکي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و کنترل اين مؤسسه قرار گرفته که طبق يادداشت توضيحي 1-15 صورتهاي مالي مانده حساب ذخيره تغيير ارزش سهام به مبلغ 217 ميليارد ريال، وفق ابلاغيه 12020148 مورخ 07/12/1398، مرتبط با صندوق هاي سرمايه گذاري با تقسيم سود بوده درصورتي که به دليل تبديل اين صندوق به نوع با درآمد ثابت بدون تقسيم سود رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده موضوعيت ندارد. به استثناي اين موضوع، اين موسسه به مواردي حاکي از وجود اشکال در محاسبات (NAV) برخورد نکرده است.

9. گزارش عملکرد مدير صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نکرده است.

23خرداد1403

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1403/03/01 08:52:26
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/03/01 08:59:10

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۷,۴۹۲	۶۱۹,۴۰۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۴۶,۳۳۶	۲۱,۴۵۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۸۶۴,۹۸۹	۲,۲۷۷,۲۵۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۵,۳۸۷	۲۳۶,۱۳۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶,۳۴۴	۴۷,۹۱۷
جاري كارگزاران	۶۰	۶۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۲۸۰,۶۰۸	۳,۲۰۲,۲۲۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۸۰۲	۱۱,۷۹۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۴۰,۶۰۹	۲۳۲,۴۵۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۴۵,۴۱۱	۲۴۴,۲۴۹
خالص دارايي‌ها	۲,۰۳۵,۱۹۷	۲,۹۵۷,۹۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۳۴,۵۴۵)	۴۶,۷۳۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۷,۵۲۰)	۵۱,۰۰۰
سود سهام	۱۵,۱۸۸	۶۴,۰۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۰۱,۳۵۸	۶۵۴,۳۷۸
سایر درآمدها	۱,۲۵۹	۸۸۴
جمع درآمدها	۴۴۵,۷۴۰	۸۱۷,۰۱۰
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵,۱۶۹)	(۲۹,۵۱۵)
سایر هزینه‌ها	(۴,۱۸۴)	(۴,۰۱۸)
جمع هزینه ها	(۱۹,۳۵۳)	(۳۳,۵۳۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۲۶,۳۸۷	۷۸۳,۴۷۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۲۶,۳۸۷	۷۸۳,۴۷۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸	۴۲۹,۷۷۲,۴۰۰	۶,۴۵۹,۷۴۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۰,۹۸۲,۸۵۲)	(۷۰۹,۸۲۹)	(۲۶۴,۹۶۴,۵۱۶)	(۲,۶۴۹,۶۴۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۲۶,۳۸۷	۰	۷۸۳,۴۷۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۳۹,۳۳۹)	۰	(۱,۶۳۵,۵۹۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۳,۸۲۵,۰۳۲	۲,۰۳۵,۱۹۷	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸