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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	گنجینه یکم آوید

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري گنجينه يكم آويد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مالي شش ماهه 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. 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 اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

مباني اظهارنظر

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 مباني اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري گنجينه يكم آويد در تاريخ 31 شهريور 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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.

ردیفمفادموضوعمصداق

1

بند 2-3 امیدنامه‌اوراق بهادار بادرآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85 درصد از كل 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 و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 5 درصد از دارايي هاي صندوقتاريخ هاي 31/04/1402-31/03/1402 31/02/1402

تاريخ هاي 31/04/1402

31/03/1402

31/02/1402 31/01/1402

اوراق صند 412 – اوراق صند 502 – صغدير 408

تامين سرمايه امين فعاليت هاي كمكي به نهادهاي مالي واسط

2كنترليدريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعيين شده علي رغم پيگيري هاي صندوقريل پرداز نوآفرين – توسعه سامانه ي نرم افزاري نگين

4دستورالعمل 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. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي دوره 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 بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي 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 دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته كه طبق يادداشت توضيحي 1-15 صورتهاي مالي مانده حساب ذخيره تغيير ارزش سهام به مبلغ 239 ميليارد ريال، وفق ابلاغيه 12020148 مورخ 07/12/1398، مرتبط با صندوق هاي سرمايه گذاري با تقسيم سود بوده درصورتي كه 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 حاكي از وجود اشكال در محاسبات (NAV) برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور1402 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي 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 نگرديده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

20آبان1402

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1402/08/30 16:48:25
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1402/08/30 17:05:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۸,۷۰۱	۶۱۹,۴۰۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰۰,۱۰۴	۲۱,۴۵۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۰۰۷,۶۷۴	۲,۲۷۷,۲۵۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۶,۳۱۵	۲۳۶,۱۳۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۶۴۹	۴۷,۹۱۷
جاري كارگزاران	۶۰	۶۰
ساير دارايي‌ها	۱,۷۷۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۲۹۸,۲۷۳	۳,۲۰۲,۲۲۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹,۷۹۴	۱۱,۷۹۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳	۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۴۲,۴۸۹	۲۳۲,۴۵۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۶۲,۲۸۶	۲۴۴,۲۴۹
خالص دارايي‌ها	۲,۰۳۵,۹۸۷	۲,۹۵۷,۹۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۳۳,۸۴۰)	۱۶,۹۹۰	۴۶,۷۳۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۷,۴۱۳	۶۱,۸۶۶	۵۱,۰۰۰
سود سهام	۱۱,۹۵۵	۴۳,۶۸۷	۶۴,۰۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۴۱,۷۷۰	۳۹۱,۷۸۴	۶۵۴,۳۷۸
سایر درآمدها	۱,۲۵۶	۸۸۴	۸۸۴
جمع درآمدها	۲۳۸,۵۵۴	۵۱۴,۲۱۱	۸۱۷,۰۱۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۶۱۲)	(۱۸,۰۹۷)	(۲۹,۵۱۵)
سایر هزینه‌ها	(۱,۹۳۱)	(۱,۷۴۳)	(۴,۰۱۸)
جمع هزینه ها	(۱۰,۵۴۳)	(۱۹,۸۴۰)	(۳۳,۵۳۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۲۸,۰۱۱	۴۹۴,۳۷۱	۷۸۳,۴۷۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۲۸,۰۱۱	۴۹۴,۳۷۱	۷۸۳,۴۷۷
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸	۴۲۹,۷۷۲,۴۰۰	۶,۴۵۹,۷۴۰	۴۲۹,۷۷۲,۴۰۰	۶,۴۵۹,۷۴۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۱,۲۵۰,۴۵۱)	(۶۱۲,۵۰۵)	(۱۴۱,۹۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۱۹,۰۰۰)	(۲۶۴,۹۶۴,۵۱۶)	(۲,۶۴۹,۶۴۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۲۸,۰۱۱	۰	۴۹۴,۳۷۱	۰	۷۸۳,۴۷۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۳۷,۴۹۷)	۰	(۷۵۵,۱۸۳)	۰	(۱,۶۳۵,۵۹۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۳,۵۵۷,۴۳۳	۲,۰۳۵,۹۸۷	۲۸۷,۸۷۲,۴۰۰	۴,۷۷۹,۹۲۸	۱۶۴,۸۰۷,۸۸۴	۲,۹۵۷,۹۷۸