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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره گنجینه یکم آوید

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه يكم آويد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1405 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاى آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراى ثبت و گزارش دهى رويدادهاى مالى صندوق هاى سرمايه گذارى مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق درتاریخ 31 شهریور ماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ،طبق استاندارد های حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری گنجینه یکم آوید است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براى تهيه صورتهاى مالى عارى از تحريف با اهميت ناشى از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی صندوق، 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4) 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 که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور 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، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 براوردهای 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 موسسه 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 بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی صندوق ، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای صندوق، 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 راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثنای مورد مندرج در بند 2-6 این گزارش ، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

6. 6) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

6-1- بند 2-3 امیدنامه در خصوص سرمایه گذاری در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمین برنامه و بودجه کل کشور به میزان حداقل 25 درصد از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 07/02/1405و 09/02/1405و22/04/1405، سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداکثر 35٪ از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 06/02/1405 الی31/03/ 1405 ، 01/04/1405 الی 31/06/1405 و ابلاغیه 12020108 در خصوص سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر 3/1 از نصاب مجاز نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری برای برخی از بانکها و سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1 درصد از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ های 24/01/1405، 01/02/1405، 14/02/1405 و 20/02/1405 رعایت نشده است.

6-2- ارائه مستندات در خصوص دلایل تعدیل قیمت تعدادی از اوراق بهادار با درآمد ثابت به شرح یادداشت توضیحی 2-2-8 صورتهای مالی به ارزشی متفاوت از ارزش بازار مطابق با دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری صورت نپذیرفته است.

6-3- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق مبنی بر مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص داراییها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری هر دو دقیقه یکبار(عمدتا به دلیل مشکلات نرم افزار) رعایت نشده است.

7. 7) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و باستثنای موارد مندرج در بند 6 ، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

8. 8) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمایه گذاري درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

9.

9) در راستای رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار ،براساس تأییدیه های دریافتی و رسیدگیهای صورت گرفته ،این مؤسسه ، به موردی حاکی از تضمین ،توثیق ویا هرگونه محدودیت نسبت به داراییهای صندوق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است .

10. 10) در اجراي ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری ، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

17آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	[Banafsheh Hamzeh Miveh Roud [Sign		1405/08/26 16:17:48
شریک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1405/08/26 16:19:35
مدیر موسسه فاطر	[Mohammad Reza Naderian [Sign		1405/08/26 16:23:50

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۴۲,۷۴۱	۷۱۷,۹۴۶
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۲۸,۶۸۰,۴۱۶	۱۲,۱۱۶,۱۹۱
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۸,۰۴۶,۲۸۶	۲۳,۰۶۸,۹۵۵
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري	۱,۴۸۳,۸۷۰	۵۹۳,۰۱۳
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده کالایي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
حسابهاي دريافتني	۵۴۴,۱۱۷	۱۷۲,۰۷۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۲۳۸	۱,۱۶۴
موجودي نقد	۱	۳
جمع داراييها	۷۰,۷۹۸,۶۶۹	۳۶,۶۶۹,۳۴۲
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹۴,۹۶۰	۹۶,۶۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۰۹	۹۰۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۱,۴۹۶,۳۴۰	۱۷۲,۶۹۸
جاري كارگزاران	۲۸,۸۹۵	۰
جمع بدهيها	۱,۶۲۱,۱۰۴	۲۷۰,۲۸۱
خالص داراييها	۶۹,۱۷۷,۵۶۵	۳۶,۳۹۹,۰۶۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۰۱,۵۳۱	۱۷,۹۵۲	(۷۳,۱۳۰)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۵۰,۰۴۷	۶۳,۸۱۵	(۷۶۱,۷۸۳)
سود سهام	۸۶,۱۹۳	۳,۵۴۴	۳۰,۴۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۴۰۸,۰۷۸	۷۷۳,۲۷۲	۶,۶۷۵,۰۰۸
ساير درآمدها	۳,۲۰۷	۵۳۶	۹۹۲
جمع درآمدها	۷,۹۴۸,۰۴۶	۸۵۶,۱۱۹	۵,۸۶۱,۵۸۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۵۲,۳۳۳)	(۱۸,۱۶۹)	(۱۱۴,۰۵۳)
ساير هزينه‌ها	(۱۶,۲۰۹)	(۳,۸۵۲)	(۱۹,۱۴۳)
جمع هزينه ها	(۱۶۹,۵۴۲)	(۲۲,۰۲۱)	(۱۳۳,۱۹۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۷,۷۷۸,۵۰۴	۸۳۴,۰۹۸	۵,۷۲۸,۳۸۵
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱۵)	(۱۵)
سود (زيان) خالص	۷,۷۷۸,۵۰۴	۸۳۴,۰۸۳	۵,۷۲۸,۳۷۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراييها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۳۹۹,۰۶۱	۱۴۷,۲۹۷,۷۱۷	۳,۹۴۰,۰۶۰	۱۴۷,۲۹۷,۷۱۷	۳,۹۴۰,۰۵۹
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۷۵۱,۴۷۰,۸۵۳	۷,۵۱۴,۷۰۸	۱۶۵,۷۹۲,۶۵۶	۱,۶۵۷,۹۲۷	۸۵۲,۷۰۲,۲۸۳	۸,۵۲۷,۰۲۲
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۱۳۶,۹۵۸,۴۶۱)	(۱,۳۶۹,۵۸۴)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷,۷۷۸,۵۰۴	۰	۸۳۴,۰۸۳	۰	۵,۷۲۸,۲۷۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۸,۸۵۴,۸۷۶	۰	۳,۳۲۹,۰۷۲	۰	۱۸,۲۰۳,۶۱۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱,۶۱۴,۵۱۲,۳۹۲	۶۹,۱۷۷,۵۶۵	۳۱۳,۰۹۰,۳۷۳	۹,۷۶۱,۱۴۲	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۳۹۹,۰۶۱