اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: گنجینه آینده روشن	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: ماپیند(دژماپیند)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430611	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گنجینه آینده روشن

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه¬گذاری گنجینه آینده روشن شامل صورت خالص دارایی¬ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورتهاي سودوزیان و گردش خالص دارایی¬ها براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 31 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی¬های آن را برای سال مالی به تاریخ مزبور از تمام جنبه¬های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 اخلاق و رفتار حرفه¬ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری گنجینه آینده روشن است و سایر مسئولیت¬های 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.

سایر بندهای توضیحی

3. 3- صورتهای مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 ، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش مورخ 25 آبان 1404 حسابرس مذکور، به صورت اظهارنظر "مقبول" صادر شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی، 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، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5- 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 شامل اظهارنظر وی می¬شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی بااهمیت تلقی می¬شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی اتخاذ می¬شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می¬شود، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می¬شود. ازآنجاکه تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل¬های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.
- مناسب بودن رویه¬های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می¬شود.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می-شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه¬ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می¬گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می¬شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می¬توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می¬رسد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق-های سرمایه¬گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق نمونه موارد عدم رعایت
1) تبصره ماده 28 اساسنامه اصلاح حد نصاب دارایی¬های صندوق ضمن اطلاع رسانی به حسابرس و متولی ظرف مدت 10 روز کاری عدم اطلاع رسانی درخصوص ردیف¬ 3 بند 6 این گزارش و طی شش ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش
2) ماده 18 اساسنامه صدور واحدهای سرمایه گذاری بنام بازارگردان ازمحل واریز وجه نقد به حساب بانکی صدور واحد بنام بازارگردان قبل از دریافت وجه به شرح یادداشت 11
3) بند 2-3 امیدنامه و ابلاغیه 12020108 - سرمایه گذاری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه¬گذاری در سپرده¬ها و گواهی سپرده¬های بانکی نزد یک بانک یا موسسه اعتباری بانک گردشگری و بانک شهر در برخی از مقاطع طی سال مالی مورد گزارش
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار ثابت دارای مجوز انتشار ازطرف سازمان، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت بین تاریخهای 9 شهریور الی 24 شهریور 1405
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به میزان 25% و حداکثر 30% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در روزهای متعدد طی سال مالی مورد گزارش بعنوان مثال 10 مهر، 25 آذر، 26 بهمن سال 1404 و 24 فروردین و 3 خرداد و 9 تیر سال 1405
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده¬ بانکی حداکثر 35% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در روزهای متعدد طی سال مالی مورد گزارش به عنوان مثال در تاریخ¬های 29 دی و 22 آذر سال 1404 و 17 مرداد و 30 شهریور 1405
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت گواهی سپرده بانکی حداقل 85% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در روزهای متعدد طی سال مالی مورد گزارش بعنوان مثال در تاریخ¬های 8 آذر، 20 دی و 2 بهمن سال 1404 و 23 خرداد و 20 تیر و 24 مرداد سال 1405
- سرمایه گذاری در واحدهای صندوق¬های سرمایه¬گذاری حداکثر 15% از کل دارایی¬های صندوق و تا سقف 15% از تعداد واحدهای صندوق سرمایه¬پذیر نزد سرمایه گذاران. عدم رعایت در روزهای متعدد طی سال مالی موردگزارش. بعنوان مثال در تاریخ¬های 29 بهمن و 23 اسفند سال 1404 و تاریخ 20 خرداد الی 31 شهریور 1405

ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق نمونه موارد عدم رعایت
- 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% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در روزهای متعدد طی سال مالی مورد گزارش بعنوان مثال در تاریخ¬ های 20 بهمن تا 3 اسفند سال 1404
- سرمایه¬گذاری در واحدهای سرمایه گذاری یک صندوق سرمایه گذاری حداکثر 3% از کل دارایی¬های صندوق. سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج در تاریخ 21 بهمن 1404 و 18 مرداد 1405و صندوق اهرمی کاریزما در تاریخ 2 اسفند 1404 و 15 شهریور 1405
4) بخشنامه 12010024 لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها دررابطه با دریافت سود با نرخ ترجیهی بانکهای صادرات ، تجارت، شهر، پاسارگاد و گردشگری
5) ابلاغیه 12020221 لزوم اجرای پیاده سازی پرداخت¬های صندوق به صورت الکترونیکی به طور کامل عدم رعایت درخصوص برخی از پرداختها 6 ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش
6) دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خریدوفروش اوراق بهادار بند 3-4 دستورالعمل درخصوص دلایل تعدیل اوراق تضمین شده و پذیرفته شده عدم انطباق دلایل تعدیل با دستورالعمل

7. 7- محاسبات خالص ارزش روز دارایی¬ها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه¬گذاری به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای ردیف 6 بند 6 این گزارش، به مورد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.
8. 8- اصول و رویه¬های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (6) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.
9. 9- مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی¬های صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق یا رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.
10. 10- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به 31 شهریور 1405 صندوق سرمایه گذاری گنجینه آینده روشن مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی¬که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
11. 11- در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت¬های تجاری و موسسات غیرتجاری 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 استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که به موارد عدم رعایت، برخورد نشده است.

موسسه حسابرسي بهمند	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه بهمند	[Mahmoud Reza Shabani Khezri [Sign	013037	1405/08/27 11:44:42
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/08/27 12:01:57
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/08/27 12:12:35

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۹۱,۴۹۸	۷۷,۰۷۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۲۳۰,۲۹۷	۵,۸۴۲,۲۹۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۲۵۵,۸۵۹	۱۱,۳۸۹,۸۹۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴,۱۸۴,۷۵۳	۱,۵۳۱,۵۷۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۶۷,۸۵۰	۵۹,۴۹۳
حسابهاي دريافتني	۱۴۸,۹۸۵	۱۲۷,۷۸۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۶,۶۵۱	۳,۲۲۸
موجودي نقد	۲۸	۳۰
جمع دارايي‌ها	۲۳,۱۸۵,۹۲۱	۱۹,۰۳۱,۳۶۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۶۶,۵۷۱	۱۲۰,۳۲۱
پرداختني به اركان صندوق	۷۲,۳۴۱	۸۱,۲۲۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲۱۹,۲۰۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۳,۲۴۷	۷,۴۱۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۶۳,۲۵۹	۴۲۸,۱۶۷
خالص دارايي‌ها	۲۲,۷۲۲,۶۶۲	۱۸,۶۰۳,۲۰۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۳۳,۲۶۵	۵۳۷,۴۴۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۶۸۲,۶۰۴	۱,۶۸۴,۶۱۵
سود سهام	۱۰,۹۶۳	۱۰۸,۰۳۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴,۱۸۵,۸۲۴	۳,۸۴۲,۶۶۱
سایر درآمدها	۱,۵۴۰	۱,۵۶۹
جمع درآمدها	۶,۲۱۴,۱۹۶	۶,۱۷۴,۳۲۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۰۳,۰۶۰)	(۱۸۵,۷۶۱)
سایر هزینه‌ها	(۲۷,۷۲۲)	(۱۴,۶۰۶)
جمع هزینه ها	(۳۳۰,۷۸۲)	(۳۰۰,۳۶۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵,۹۸۳,۴۱۴	۵,۹۷۳,۹۵۴
هزینه‌هاي مالي	(۹,۰۸۲)	۰
سود (زیان) خالص	۵,۹۷۴,۳۳۲	۵,۹۷۳,۹۵۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۱۸,۶۷۱,۰۶۴	۱۸,۶۰۳,۲۰۱	۱,۴۸۸,۹۳۰,۰۰۰	۲۵,۵۲۴,۱۵۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۶۸,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۸۶,۰۰۰	۶۰۹,۲۶۷,۶۵۳	۶,۰۹۲,۶۷۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۴۹,۴۲۷,۸۱۱)	(۷,۴۹۴,۲۷۸)	(۱,۲۷۹,۵۲۶,۵۸۹)	(۱۲,۷۹۵,۲۶۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵,۹۷۴,۳۳۲	۰	۵,۹۷۳,۹۵۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۰۴۵,۵۹۳)	۰	(۶,۲۰۲,۳۱۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۳۷,۸۴۳,۲۵۳	۳۲,۷۳۳,۶۶۲	۸۱۸,۶۷۱,۰۶۴	۱۸,۶۰۳,۲۰۱