اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: گنجینه آینده روشن	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: صایند(ذصایند)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430611	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
گنجینه آینده روشن

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه آينده روشن، شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت¬هاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدير صندوق است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي مربوط به تهيه صورت¬هاي مالي است به¬گونه¬اي که اين صورت¬ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•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 مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي گردد.

نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده 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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگاميكه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت هاي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به ¬نظر اين مؤسسه، صورت¬هاي ¬مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري گنجينه آينده روشن در تاريخ 30 اسفند 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 استانداردهاي حسابداري و دستوالعمل اجرائي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، به ¬نحو منصفانه نشان مي‌دهد.
حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري گنجينه آينده روشن است و ساير مسئوليت هاي 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.

ساير بندهای توضيحی

5. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري گنجينه آينده روشن براي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403 توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 12 آبان 1403، اظهار نظر تعديل نشده(مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت اساسنامه، اميدنامه و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير مي‌باشد:
6-1-مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، در خصوص سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام شركتهاي سرمايه پذير موضوع واگذاري سهام عدالت به ميزان حداقل 50% سبد سرمايه گذاري در" سهام، حق تقدم سهام، قرارداد اختيار معامله سهام و سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها"، سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق.
6-2-مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر تشكيل جلسات و تهيه صورتجلسات كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک به صورت مدون.
6-3-مفاد ابلاغيه 12020108 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در رابطه با نصاب سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده هاي بانكي تا ميزان حداكثر يک سوم در هريک از سپرده ها.
6-4-بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز بانک مركزي با توجه به دريافت نرخ سود ترجيهي.
6-5-مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري قابل معامله، در خصوص تعديل قيمت برخي از اوراق بهادار با درآمد ثابت.

6-6-مفاد بند 7 اميدنامه در مورد رعايت رويهٔ صدور، ابطال و معاملات واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق سرمايه‌گذاري (صدور واحدهاي سرمايه گذاري پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان).
6-7-مفاد بند 8-3 اميدنامه صندوق مبني بر شناسايي كارمزد مدير از محل صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي.
6-8-ماده 16 اساسنامه، در مورد ارسال حداكثر هر دو دقيقه يكبار ارزش خالص دارايي هاي صندوق، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در برخي از روزهاي معاملاتي از ساعت شروع تا پايان ساعت معاملات بورس يا بازار خارج از بورس مربوطه.
6-9-مفاد ماده 20 اساسنامه، مبني بر پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلتي معادل مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايه گذاري در بازار(عدم رعايت يک مورد و بمدت دو روز تاخير).
6-10-كنترلي- تاخير دريافت سود سهام از شركت¬هاي سرمايه پذير ظرف مهلت مقرر، از جمله شركت¬ زغال سنگ پروده طبس
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، به استثناي موارد مرتبط مندرج در بند 6 فوق، اين موسسه به موضوع ديگري كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است
8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط با ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 فوق، به موضوع ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.
9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 اسفند ماه 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
10. مفاد ابلاغيه12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت از جمله تضمين، توثيق داراييهاي صندوق به نفع اشخاص ثالث مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است در اين خصوص، نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.
11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين 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 موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي آزمون پرداز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه آزمون پرداز	[Mostafa Alaei [Sign		1404/03/05 21:13:27
شريک موسسه آزمون پرداز	Mohammad Hassan Saadatian [Farivar [Sign		1404/03/05 21:14:52
مدير موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1404/03/05 21:20:57

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۶,۷۹۴	۷۸۴,۹۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۲۸۸,۲۰۴	۵,۴۶۴,۶۸۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۹۵۲,۶۸۶	۱۹,۱۵۹,۷۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۳۵,۴۳۶	۴۵۸,۹۸۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲,۸۳۹	۹۲,۵۶۴
جاري كارگزاران	۲,۵۵۱	۰
ساير دارايي‌ها	۲۴۴	۳,۸۷۳
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع دارايي‌ها	۱۷,۳۶۸,۷۸۴	۲۵,۹۶۴,۸۴۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۱,۱۲۰	۷۰,۵۳۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۷۲,۲۳۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۵,۷۴۹	۱۱۶,۱۷۴
جاري كارگزاران	۰	۷۱,۷۴۸
جمع بدهي‌ها	۹۶,۸۶۹	۴۳۰,۶۹۱
خالص دارايي‌ها	۱۷,۲۷۱,۹۱۵	۲۵,۵۳۴,۱۵۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۱۳,۱۸۱	۶۵,۱۱۰	۳۳۴,۸۵۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۲۸,۸۳۵	۴۲۴,۱۴۸	۱,۰۶۹,۳۲۹
سود سهام	۶,۳۹۲	۹,۴۳۷	۱۰۲,۳۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۵۱,۱۸۰	۲,۱۱۳,۷۵۴	۴,۸۰۴,۹۷۹
ساير درآمدها	۱,۰۵۲	۲۴۶	۲۳۶
جمع درآمدها	۳,۴۰۰,۶۴۰	۲,۶۱۲,۶۹۵	۶,۳۱۱,۷۸۸
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۹,۲۱۷)	(۷۰,۷۵۵)	(۱۸۶,۰۶۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۷,۸۹۴)	(۵,۴۳۲)	(۱۲,۷۸۹)
جمع هزینه ها	(۱۰۷,۱۱۱)	(۷۶,۱۸۷)	(۱۹۸,۸۴۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۲۹۳,۵۲۹	۲,۵۳۶,۵۰۸	۶,۱۱۲,۹۳۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۲۹۳,۵۲۹	۲,۵۳۶,۵۰۸	۶,۱۱۲,۹۳۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۸۸,۹۳۰,۰۰۰	۲۵,۵۳۴,۱۵۵	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۸۰,۳۶۷,۶۵۳	۲,۸۰۳,۶۷۶	۱,۹۰۸,۵۸۶,۷۶۰	۱۹,۰۸۵,۸۶۸	۲,۵۹۰,۰۸۶,۷۶۰	۲۵,۹۰۰,۸۶۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۹۲,۶۸۰,۰۰۰)	(۸,۹۲۶,۸۰۰)	(۷۶۳,۲۵۰,۰۰۰)	(۷,۶۳۲,۵۰۰)	(۱,۶۳۸,۰۷۰,۰۰۰)	(۱۶,۳۸۰,۷۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۲۹۳,۵۲۹	۰	۲,۵۳۶,۵۰۸	۰	۶,۱۱۲,۹۳۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۵,۴۳۲,۶۴۵)	۰	۴,۱۲۹,۹۴۴	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۷۷۷,۲۳۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۷۶,۶۱۷,۶۵۳	۱۷,۲۷۱,۹۱۵	۱,۶۸۲,۲۵۰,۰۰۰	۲۵,۲۴۳,۶۳۳	۱,۴۸۸,۹۳۰,۰۰۰	۲۵,۵۳۴,۱۵۴