اطلاعات و صورت‌های مالی

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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
گنجینه آینده روشن

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري گنجينه آينده روشن شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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، با 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 شركت، 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 مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت¬هاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

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 حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري گنجينه آينده روشن 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري گنجينه آينده روشن در تاريخ 31 شهريور 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال 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. حدنصاب‌هاي مندرج در بند 2-3 اميدنامه، ماده 26 اساسنامه و همچنين ابلاغيه¬هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از مقاطع سال به شرح جدول زير رعايت نشده است:

موضوع:
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده و سپرده‌هاي بانكي
نصاب ذكر شده:
حداكثر به ميزان 40 درصد از كل دارايي¬ها
بازه زماني عدم رعايت:
از تاريخ 30/8/1402 تا 5/10/1402
و
از تاريخ 1/7/1402 تا 12/8/1402

6. مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق مبني بر سرمايه‌گذاري حداقل 25% از كل دارايي‌هاي صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور در مقاطعي از سال رعايت نشده است.

7. طبق بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/6/1391 سازمان بورس و اوراق بهادار، دريافت سود ترجيحي بايد براساس قرارداد رسمي بين بانک و صندوق صورت پذيرد. علي‌رغم دريافت سود ترجيحي در مورد اكثر سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري صندوق، قراردادي بين صندوق و بانک تنظيم نشده است.

8. طبق ابلاغيه شماره 12020178 مورخ 22/9/1399 سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري بايد به ميزان 50 درصد از پرتفوي سرمايه‌گذاري در شركت‌هاي بورسي را به سهام شركت‌هاي سرمايه‌پذير موضوع سهام عدالت تخصيص دهند. مفاد اين ابلاغيه طي سال رعايت نشده است.

9. طبق ابلاغيه 12020221 مورخ 17/2/1401 مديران صندوق‌هاي سرمايه گذاري موظف‌اند زيرساخت‌هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري تحت مديريت خود را فراهم نمايند. مفاد اين ابلاغيه طي سال مالي مورد گزارش در موارد محدودي رعايت نشده است.

10. مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري درخصوص تعديل قيمت‌هاي اوراق رعايت نشده و همچنين ارسال دلايل مكتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و اوراق بهادار و متولي صندوق نيز رعايت نشده است. مفاد دستورالعمل مورد اشاره، درخصوص اوراق بهادار با درآمد ثابت براي اوراق اسناد خزانه – م 1 بودجه 01 – 040326 رعايت نشده است.

11. مفاد ماده 16 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي‌ها، قيمت صدور و ابطال و مفاد رويه پذيره نويسي در مقاطعي لحظه‌اي از سال، به دليل ايرادات نرم‌افزاري، با تاخير انجام شده است.

12. صورتجلسات مجمع مورخ 17/8/1402 درخصوص تغييرات اساسنامه و اميدنامه صندوق علي‌رغم پيگيري صندوق (نامه به شماره 197 / ص / 1403 مورخ 30/04/1403) تاكنون توسط سازمان بورس اوراق بهادار تاييد نشده است.

13. صورت¬هاي مالي شش ماهه منتهي به 29/12/1402 با تاخير در سامانه¬هاي كدال و صندوق بارگذاري شده است.

14. مفاد ماده 5 رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق مبني بر تاييد ارائه درخواست صدور واحد سرمايه گذاري پس از واريز وجه متناظر توسط بازارگردان، رعايت نشده است.

15. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و 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.

16. به استثناء مورد مندرج در بندهاي 10 و 11 ، 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 كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است.

17. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق، "كفايت 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 بندهاي 5 تا 14 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترل¬هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

18. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق 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.

19. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آئين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

12آبان1403

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1403/08/28 08:16:10
مديرفني موسسه فريوران	[Farshid Ebrahimi [Sign	992746	1403/08/28 09:54:13
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/08/28 12:19:57

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۸۴,۹۶۸	۸۷,۷۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۴۶۴,۶۸۰	۳,۵۵۱,۴۸۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۱۵۹,۷۴۶	۳,۵۶۲,۸۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۵۸,۹۸۴	۶۳,۰۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹۲,۵۶۴	۲۸,۳۷۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۸۷۳	۱,۵۰۱
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع داراييها	۲۵,۹۶۴,۸۴۵	۷,۲۹۴,۹۹۴
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۰,۵۳۹	۷,۵۶۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۷۲,۲۳۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۶,۱۷۴	۴۳,۶۷۸
جاري كارگزاران	۷۱,۷۴۸	۱۱۹,۹۳۶
جمع بدهيها	۴۳۰,۶۹۱	۱۷۱,۱۸۱
خالص داراييها	۲۵,۵۳۴,۱۵۴	۷,۱۲۳,۸۱۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۷/۰۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۳۴,۸۵۵	۲۱۴,۸۴۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۰۶۹,۳۲۹	۲۶,۵۵۷
سود سهام	۱۰۲,۳۸۹	۱,۵۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴,۸۰۴,۹۷۹	۳۲۱,۶۴۷
سایر درآمدها	۲۳۶	۳,۵۴۷
جمع درآمدها	۶,۳۱۱,۷۸۸	۵۶۸,۱۵۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۸۶,۰۶۰)	(۱۵,۷۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۲,۷۸۹)	(۳,۵۹۱)
جمع هزینه ها	(۱۹۸,۸۴۹)	(۱۹,۳۷۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۱۱۲,۹۳۹	۵۴۸,۷۸۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶,۱۱۲,۹۳۹	۵۴۸,۷۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۷/۰۱

شرح	تعداد ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳	۱۷۱,۲۶۱,۶۳۲	۱,۷۴۰,۱۶۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۵۹۰,۰۸۶,۷۶۰	۲۵,۹۰۰,۸۶۸	۵۹۱,۵۳۵,۸۶۳	۵,۹۱۵,۳۵۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۶۳۸,۰۷۰,۰۰۰)	(۱۶,۳۸۰,۷۰۰)	(۲۲۵,۸۸۴,۲۵۵)	(۲,۲۵۸,۸۴۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶,۱۱۲,۹۳۹	۰	۵۴۸,۷۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۱۲۸,۵۷۶)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۷۷۷,۲۳۴	۰	۱,۳۰۶,۹۲۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۴۸۸,۹۳۰,۰۰۰	۲۵,۵۳۴,۱۵۴	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳