اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/12/29 (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 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين موسسه، 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 امید 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 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني 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. حدنصاب‌هاي مندرج در بند 2-3 اميدنامه، ماده 26 اساسنامه و همچنين ابلاغيه¬هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از مقاطع دوره به شرح جدول زير رعايت نشده است:

موضوع:
سرمايه گذاري در گواهي سپرده و سپرده هاي 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% از كل دارايي‌هاي صندوق در مقاطعي از دوره 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 دوره رعايت نشده است.

9. طبق ابلاغيه شماره 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 دوره رعايت نشده است.

10. ابلاغيه شماره 900/440/ب/95 مورخ 22/9/1395 سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص شناسايي سود بخش اوراق تسهيلات مسكن سپرده‌هاي سرمايه‌گذاري رعايت نشده است.

11. مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري در خصوص ارسال دلايل مكتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و اوراق بهادار و متولي صندوق رعايت نشده است.

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

13. صورتجلسات مجامع مورخ 17/08/1402 در خصوص تغييرات اساسنامه و اميدنامه صندوق تاكنون توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تاييد نشده است.

14. 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.

15. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي¬هاي خود¬، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات برخورد نكرده است.

16. اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بند¬هاي 5 تا 12 گزارش، اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي ، برخورد نكرده است.

17. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

18. 18.در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، 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 ذي¬ربط 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.

30اردیبهشت1403

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1403/03/09 19:01:28
شريک فريوران	Mohammadsaeid Asgharian [[Sign		1403/03/09 19:05:01
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/03/09 19:07:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷۶۱,۶۴۴	۸۷,۷۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۶۴۸,۴۷۲	۳,۵۵۱,۴۸۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷,۴۰۲,۳۴۳	۳,۵۶۲,۸۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۴۶,۶۶۵	۶۳,۰۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۰,۹۲۲	۲۸,۳۷۷
جاري كارگزاران	۲,۷۴۸	۰
ساير داراييها	۰	۱,۵۰۱
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع داراييها	۲۵,۴۳۲,۸۲۴	۷,۲۹۴,۹۹۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۰,۲۹۶	۷,۵۶۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳۸,۸۹۴	۴۳,۶۷۸
جاري كارگزاران	۰	۱۱۹,۹۳۶
جمع بدهي‌ها	۱۸۹,۱۹۰	۱۷۱,۱۸۱
خالص داراييها	۲۵,۲۴۳,۶۳۴	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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴۰۲/۰۷/۰۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۵,۱۱۰	۱۴۸,۱۶۰	۲۱۴,۸۴۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۲۴,۱۴۸	(۷۱,۰۷۹)	۲۶,۵۵۷
سود سهام	۹,۴۳۷	۰	۱,۵۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۱۱۳,۷۵۴	۱۰۷,۱۵۷	۳۲۱,۶۴۷
سایر درآمدها	۲۴۶	۳,۱۵۳	۳,۵۴۷
جمع درآمدها	۲,۶۱۲,۶۹۵	۱۸۷,۳۹۱	۵۶۸,۱۵۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۰,۷۵۵)	(۷,۱۶۴)	(۱۵,۷۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۵,۴۳۲)	(۱,۶۴۱)	(۳,۵۹۱)
جمع هزینه ها	(۷۶,۱۸۷)	(۸,۸۰۵)	(۱۹,۳۷۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۵۳۶,۵۰۸	۱۷۸,۵۸۶	۵۴۸,۷۸۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۵۳۶,۵۰۸	۱۷۸,۵۸۶	۵۴۸,۷۸۳
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 ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴۰۲/۰۷/۰۱

شرح	تعداد ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ قیمت		تعداد ۱۴۰۲/۰۱/۰ قیمت		تعداد ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ قیمت	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۴	۱۷۱,۲۶۱,۶۳۲	۱,۷۴۰,۱۶۳	۱۷۱,۲۶۱,۶۳۲	۱,۷۴۰,۱۶۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۰۸,۵۸۶,۷۶۰	۱۹,۰۸۵,۸۶۸	۷,۲۵۵,۰۰۰	۷۲,۵۵۰	۵۹۱,۵۳۵,۸۶۳	۵,۹۱۵,۳۵۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۶۳,۲۵۰,۰۰۰)	(۷,۶۳۲,۵۰۰)	(۴۳,۷۱۴,۲۵۵)	(۴۳۷,۱۴۳)	(۲۲۵,۸۸۴,۲۵۵)	(۲,۲۵۸,۸۴۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۵۳۶,۵۰۸	۰	۱۷۸,۵۸۶	۰	۵۴۸,۷۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۱۲۸,۵۷۶)	۰	(۱۲۸,۵۷۶)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴,۱۲۹,۹۴۴	۰	(۷,۰۸۹)	۰	۱,۳۰۶,۹۲۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۶۸۲,۲۵۰,۰۰۰	۲۵,۲۴۳,۶۳۴	۱۳۴,۸۰۲,۳۷۷	۱,۴۱۸,۴۹۱	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳