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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 30 پيوست، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته 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 مشترک را گزارش کند.

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 تخلاق 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 1402 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.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته
صورت¬هاي مالي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1401 توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد رسيدگي قرار گرفته و آن موسسه در گزارش 2 آذر 1401 خود نسبت به صورت¬هاي مالي مزبور نظر تعديل نشده ارائه كرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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:

سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانهحداقل 40 درصد از ارزش كل دارايي‌هااز تاريخ 19/2/1402 تا 22/3/1402

سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانهحداقل 25 درصد ارزش كل دارايي‌هااز تاريخ 11/3/1402 تا 19/3/1402

سرمايه گذاري در گواهي سپرده و سپرده هاي بانكيحداكثر به ميزان 40 درصد از كل دارايي¬هااز تاريخ 24/4/1402 تا 17/6/1402

7. طبق مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار، نصاب مجاز در سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري، حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز در اين نوع سرمايه‌گذاري تعيين شده است. مفاد ابلاغيه ياد شده در مورد سرمايه‌گذاري در سپرده‌هاي نزد بانک آينده، اقتصاد نوين و پاسارگاد طي سال رعايت نشده است.

8. صندوق طي سال از شركت كارگزاري بانک آينده، بدون تاييد متولي، تسهيلات دريافت كرده و در نتيجه مفاد ماده 63 اساسنامه رعايت نشده است.
9. طبق بند 2-3 اميدنامه، صندوق نمي‌تواند در سهام شركت‌هاي پذيرفته شده در بازار سوم فرابورس سرمايه‌گذاري كند. مفاد اين بند از اميدنامه در مقاطعي از سال رعايت نشده است.
10. 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.
11. 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.
12. مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص موافقت متولي قبل از افتتاح حساب‌هاي بانكي توسط صندوق رعايت نشده است.
13. 13.اطلاع¬رساني در مورد مجامع صندوق موضوع چک¬ليست رعايت ضوابط و مقررات صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري (در اوراق بهادار با درآمد ثابت) به شرح جدول زير رعايت نشده است:

صورت¬هاي مالي 3 ماهه منتهي به 30 آذر 14012 بهمن 1401

ماده 59 اساسنامه20 روز كاري از پايان هر دوره
مجمع مورخ 21 شهريور 140220 شهريور 1402ماده 33 اساسنامه10 روز قبل از برگزاري مجمع
14. مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در مقاطعي از سال رعايت نشده است.
15. اصول و رويه هاي 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 بندهاي6 تا 14 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترل¬هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.
16. 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.
17. 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.
18. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت 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 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1402/08/30 19:08:22
شریک فریوران	Mohammadsaeid Asgharian [[Sign		1402/08/30 19:49:16
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1402/08/30 19:52:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۷,۷۴۸	۱۹,۷۵۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۵۵۱,۴۸۴	۸۱۵,۸۰۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۵۶۲,۸۴۶	۸۷۶,۷۶۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۳,۰۰۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۸,۳۷۷	۳۵,۴۱۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۵۰۲	۱,۲۵۵
موجودي نقد	۳۰	۳۰
جمع داراييها	۷,۲۹۴,۹۹۴	۱,۷۴۹,۰۲۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۵۶۷	۵,۳۹۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۳,۶۷۸	۳,۴۶۸
جاري كارگزاران	۱۱۹,۹۳۶	۰
جمع بدهي‌ها	۱۷۱,۱۸۱	۸,۸۵۸
خالص دارايي‌ها	۷,۱۲۳,۸۱۳	۱,۷۴۰,۱۶۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۱۴,۸۴۷	۱۱۵,۰۶۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۶,۵۵۷	۲۱,۳۳۹
سود سهام	۱,۵۶۰	۳۲,۶۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۲۱,۶۴۷	۱۸۲,۵۷۰
ساير درآمدها	۳,۵۴۷	۵۴۰
جمع درآمدها	۵۶۸,۱۵۸	۳۵۲,۲۰۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵,۷۸۴)	(۱۵,۵۹۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۵۹۱)	(۲,۸۳۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۹,۳۷۵)	(۱۸,۴۲۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵۴۸,۷۸۳	۳۳۳,۷۸۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵۴۸,۷۸۳	۳۳۳,۷۸۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۱,۲۶۱,۶۳۲	۱,۷۴۰,۱۶۳	۱۶۶,۴۱۶,۷۸۶	۱,۶۷۶,۷۵۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۹۱,۵۳۵,۸۶۳	۵,۹۱۵,۳۵۸	۷۵,۷۶۴,۸۵۲	۷۵۷,۶۴۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۲۵,۸۸۴,۲۵۵)	(۲,۲۵۸,۸۴۲)	(۷۰,۹۲۰,۰۰۶)	(۷۰۹,۲۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۴۸,۷۸۳	۰	۳۳۳,۷۸۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۲۸,۵۷۶)	۰	(۳۲۱,۳۶۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۳۰۶,۹۲۷	۰	۲,۵۴۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳	۱۷۱,۲۶۱,۶۳۲	۱,۷۴۰,۱۶۳