اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت گنجینه مهر	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: آسان(صندوق سرمایه گذاري مشترک گنجینه مهر)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430136	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت گنجینه مهر

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت گنجينه مهر شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده 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 بازبماند.
•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 برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در مفاد اميدنامه و اساسنامه صندوق و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش نمايد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت خالص دارائيهاي صندوق سرمايه گذاري مشترک در اوراق بهادار با درآمد ثابت گنجينه مهر در تاريخ 29 اسفند 1404 و نتايج عمليات و گردش خالص دارائيهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.
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 سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت گنجينه مهر 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. نحوه ارزشيابي سرمايه گذاري در سهام
به شرح مندرج در يادداشت توضيحي 1-5 صورتهاي مالي به علت شروع جنگ تحميلي از تاريخ 1404/12/9 و بسته بودن بازار سرمايه از آن تاريخ تا تاريخ صورت خالص دارايي ها،خالص ارزش فروش سرمايه گذاري ها در سهام شركت هاي پذيرفته شده در بورس و فرابورس براساس قيت هاي آخرين معامله در تاريخ 1404/12/6 تعيين شده است.مفاد اين بندتاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

6. حسابرسي سال گذشته صورتهاي مالي صندوق براي سال منتهي به 30 اسفند 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 11 خرداد 1404 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري ، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي طي دوره مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته كه به استثناي مورد مندرج در بند 3-8 اين گزارش، اين موسسه به موارد با اهميت ديگري كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات باشد برخورد نكرده است.
8. 8- موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميد نامه¬ي صندوق و بخشنامه هاي صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:
8-1-مفاد ماده 26 اساسنامه در خصوص انجام اقدامات لازم جهت اصلاح نقض رعايت نصاب تركيب دارايي ها ظرف مدت 10 روز كاري.
8-2- انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي هنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيحي موضوع بخشنامه 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار
8-3-رعايت مفاد بند 2 ماده 39 اساسنامه و بندهاي 3-4 و 7 دستورالعمل تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهاداردرخصوص تعديل اوراق بهادار با درآمد ثابت حداكثر تا ميزان 10 درصد و همچنين ارائه دلايل تعديل قيمت مطابق مفاد دستورالعمل ياد شده.
8-4-مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رويه پذيره نويسي و صدور وابطال، در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق
8-5-مفاد 57 اساسنامه صندوق در خصوص محاسبه و ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات
8-6-دريافت خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد آن از شركت رتبه بندي و افشاي آن در تارنماي صندوق و فيپيرات موضوع ابلاغيه 12020246 مورخ 1401/12/23 سازمان بورس و اوراق بهادار
8-7-انتشار صورتهاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملكرد سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 و 6 ماهه منتهي به 31 شهريور 1404 ظرف مهلت مقرر در سامانه كدال و در تارنماي صندوق موضوع بخشنامه 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده 57 اساسنامه صندوق
8-8-مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي تا تاريخ 1401/06/31 و انجام كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيكي (مبلغ 11.826 ميليارد ريال پرداخت به كارگزاري و مبلغ 745.931 ميليون ريال پرداخت سود هاي صندوق بصورت غير الكترونيكي بوده است.)
8-9-مفاد ماده 35 اساسنامه درخصوص بارگزاري آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تشكيل مجمع در تارنماي صندوق و سامانه كدال (در رابطه با مجمع مورخ 1404/6/22)
8-10-مفاد بند 3-2 اميدنامه صندوق و آخرين ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه موارد زير:
الف) حدنصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25 درصد و حداكثر به ميزان 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق
ب) حدنصاب سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق
ج) حدنصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط يک ناشر حداكثر به ميزان 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق
9. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي مدير و متولي در اجراي مفاد مواد اساسنامه و اميد نامه صندوق، طي دوره مالي موردگزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته كه به استثناي موارد يادشده دربندهاي فوق، اين موسسه به موارد ديگري كه حاكي از عدم كفايت كنترل هاي اعمال شده توسط مدير ومتولي باشد، برخورد نكرده است.
10. سود سپرده دريافتني بانک سپه بلوار كشاورز (شماره حساب 3130095373758) به مبلغ 24 ميليارد ريال تاكنون وصول نگرديده است.
11. گزارش مدير صندوق در مورد عملكرد دوره مالي 6 ماهه منتهي به 31 شهريور 1404 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه 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.
12. در راستاي رعايت ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار و براساس رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به محدوديتي ناشي از تضمين، توثيق و يا مورد ديگري به منظور امكان اعمال حق مالكيت نسبت به دارايي هاي صندوق ، برخورد نكرده است.
13. 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 ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته كه موارد عدم رعايت ، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

21تير1405

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هدف همکاران	[Kamyar Samii Tabrizi [Sign	962403	1405/04/22 16:39:48
شريک موسسه هدف همکاران(محمد علي رادمان)	[Mohammad Ali Radman [Sign		1405/04/22 16:43:23
مدير موسسه هدف همکاران(هدف نوين نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1405/04/22 16:47:05

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۱۳۴,۴۰۳	۸۸۲,۵۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳,۴۰۴,۴۹۶	۱۲,۰۰۱,۰۰۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲۵,۷۶۶	۴۳,۵۴۹
جاري كارگزاران	۰	۱۰۸
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۳,۳۹۸,۲۱۷	۳۷۰,۷۲۷
جمع داراييها	۴۳,۱۶۲,۸۸۲	۱۴,۲۹۷,۹۱۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۹,۹۳۱	۲۱,۰۶۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۰	۳۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۴۴۷,۷۶۶	۸۰۳,۲۴۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱,۵۹۷,۷۲۷	۸۲۴,۳۴۲
خالص داراييها	۴۰,۵۶۵,۱۵۵	۱۳,۴۷۳,۵۷۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۵۶۹,۲۰۸)	۱۱,۷۸۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۵۵,۰۶۳)	۱۹,۶۳۵
سود سهام	۱۲۳,۷۱۹	۸۴,۷۴۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹,۸۹۴,۹۰۷	۷۷۴,۸۲۳
سایر درآمدها	۳,۴۱۷	۸۹۱
جمع درآمدها	۸,۹۹۷,۷۷۲	۸۹۱,۸۸۰
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴۴,۶۷۸)	(۳۴,۵۱۲)
سایر هزینه‌ها	(۲۲,۹۲۹)	(۸,۶۴۳)
جمع هزینه ها	(۱۶۷,۶۰۷)	(۴۳,۱۵۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸,۸۳۰,۱۶۵	۸۴۸,۷۲۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸,۸۳۰,۱۶۵	۸۴۸,۷۲۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۳,۴۷۳,۵۷۴	۷,۰۰۲,۹۹۳	۱,۲۴۴,۸۸۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۶۲۳,۹۸۳,۷۷۲	۲۶,۲۳۹,۸۳۸	۱,۰۰۷,۵۹۵,۴۰۹	۹,۰۱۲,۷۸۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۱۸,۲۱۸,۲۲۰)	(۶,۱۸۲,۱۸۲)	(۱۴,۵۹۸,۴۰۳)	(۱۴۵,۹۸۴)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸,۸۳۰,۱۶۵	۰	۸۴۸,۷۲۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۸,۹۸۳,۳۰۶)	۰	(۶۹۹,۹۹۹)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۱۸۷,۰۶۶	۰	۳,۲۱۳,۱۶۸
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳,۰۰۵,۷۶۵,۵۵۱	۴۰,۵۶۵,۱۵۵	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۳,۴۷۳,۵۷۴