

شرکت: صندوق سرمایه‌گذاری گنجینه آینده روشن(ETF)	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: صایند (دز صایند)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430611	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
صندوق سرمایه‌گذاری گنجینه آینده روشن(ETF)	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری گنجینه آینده روشن شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های همراه ۱ تا 28 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.	

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری گنجینه آینده روشن در تاریخ 31 شهریور 1398 و نتایج عملیات و تغییرات دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ 6 آبان 1397 آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور اظهارنظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عملیات صندوق-های سرمایه-گذاری به شرح زیر است:

6-1) حد نصاب های سرمایه گذاری تعیین شده در بند 2-3 امیدنامه صندوق و همچنین مفاد ابلاغیه شماره 12020087 در برخی از مقاطع سال در موارد زیر:

-سرمایه-گذاری در گواهی سپرده بانک و سپرده بانکی به میزان حداکثر 25 درصد از کل دارایی های صندوق.

-سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل معادل 30 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

-سرمایه‌گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس حداقل 5 درصد و حداکثر 20 درصد از کل دارایی‌های صندوق.

6. 2-6) مفاد بخشنامه 12010024 و اطلاعیه 12030020 در خصوص انعقاد قرارداد رسمی بین بانک آینده و صندوق به منظور دریافت نرخ‌های سود ترجیحی شامل ذکر صریح نرخ‌های سود پله کانی دوره‌ای و نرخ‌های شکست احتمالی.

6. 3-6) علی‌رغم تنزیل سود سهام دریافتی به سررسید جدول زمان‌بندی پرداخت سود شرکت‌های سرمایه‌پذیر و همچنین پیگیری‌های صورت‌گرفته توسط شرکت در خصوص دریافت مطالبات، سود سهام دریافتی از برخی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر (به عنوان نمونه شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد) با گذشت 8 ماه از مهلت قانونی آن تاکنون به حیطه وصول درنیامده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگی‌های انجام شده به استثنای موارد مندرج در بند 6 بالا، به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده به استثنای موارد مندرج در این گزارش، و همچنین مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار حسابداری صندوق با کدینگ دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش-دهی رویدادهای مالی صندوق-های سرمایه-گذاری، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه-های کنترل-های داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1398 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این موسسه به موارد با-اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. تاییدیه مدیران تنها به امضای مدیر صندوق رسیده است.

11. در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیت که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

1398/08/14 19:34:56	891701	[Saeed Nouri [Sign	شریک موسسه وانیا نیک تدبیر
1398/08/14 19:40:16		[Behzad Afshar Hoor [Sign	شریک موسسه وانیا نیک تدبیر
1398/08/14 19:44:09	881605	[Ahmad Khaleghi Baygi [Sign	مدیر موسسه وانیا نیک تدبیر

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۶,۶۴۲	۱۴,۸۷۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۰,۶۳۰	۳۴,۲۴۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۰۰,۳۵۵	۲۷,۶۸۶
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۶۹۴	۷۶۵
جاری کارگزاران	۰	۲۲
سایر دارایی‌ها	۱۰۴	۱۰۵
موجودی نقد	۳۰	۳۰
جمع دارایی‌ها	۱۵۸,۴۵۵	۷۷,۷۳۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۶۵۰	۴۰۷
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱,۰۱۷	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴۱۱	۲۷۸
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۲,۰۷۸	۶۸۵
خالص دارایی‌ها	۱۵۶,۳۷۷	۷۷,۰۴۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱,۸۲۸	۱,۲۸۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴,۶۲۳	۳,۱۵۲
سود سهام	۸۷۶	۴۹۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۴,۱۰۶	۱۰,۵۴۶
سایر درآمدها	۷	۵۹
جمع درآمدها	۴۱,۴۴۰	۱۵,۵۴۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۸۶۷)	(۱,۰۳۶)
سایر هزینه‌ها	(۸۶۳)	(۶۷۱)
جمع هزینه ها	(۲,۷۳۰)	(۱,۷۰۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۸,۷۱۰	۱۳,۸۳۶
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۸,۷۱۰	۱۳,۸۳۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۷,۴۱۳,۷۴۰	۷۷,۰۴۴	۵,۴۶۳,۷۴۰	۵۵,۰۴۵
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۶,۰۳۵,۰۰۰	۳۶۰,۳۵۰	۴,۰۵۰,۰۰۰	۴۰,۵۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۸,۰۶۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۶۰۰)	(۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۸,۷۱۰	۰	۱۳,۸۳۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۳۸,۴۸۵)	۰	(۱۱,۶۱۳)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۵۴۲)	۰	۳۷۶
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۵,۳۷۸,۷۴۰	۱۵۶,۳۷۷	۷,۴۱۳,۷۴۰	۷۷,۰۴۴

