

شرکت: گنجینه آینده روشن	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: صایند (دژ صایند)	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. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری گنجینه آینده روشن شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 30 پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیریت صندوق اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق های سرمایه گذاری مشترک را گزارش کند.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین تخلق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری گنجینه آینده روشن است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری گنجینه آینده روشن در تاریخ 31 شهریور 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسی سال گذشته صورت های مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور 1401 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته و آن موسسه در گزارش 2 آذر 1401 خود نسبت به صورت های مالی مزبور نظر تعدیل نشده ارائه کرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. حدنصاب های مندرج در بند 2-3 امیدنامه، ماده 26 اساسنامه و همچنین ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از مقاطع سال به شرح جدول زیر رعایت نشده است:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از ارزش کل دارایی ها از تاریخ 19/2/1402 تا 22/3/1402

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 25 درصد ارزش کل دارایی ها از تاریخ 11/3/1402 تا 19/3/1402

7. طبق مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29/5/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار، نصاب مجاز در سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری، حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز در این نوع سرمایه گذاری تعیین شده است. مفاد ابلاغیه یاد شده در مورد سرمایه گذاری در سپرده های نزد بانک آینده، اقتصاد نوین و پاسارگاد طی سال رعایت نشده است.

8. صندوق طی سال از شرکت کارگزاری بانک آینده، بدون تایید متولی، تسهیلات دریافت کرده و در نتیجه مفاد ماده 63 اساسنامه رعایت نشده است.
9. طبق بند 2-3 امیدنامه، صندوق نمی‌تواند در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بازار سوم فرابورس سرمایه‌گذاری کند. مفاد این بند از امیدنامه در مقاطعی از سال رعایت نشده است.
10. طبق بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/6/1391 سازمان بورس و اوراق بهادار، دریافت سود ترجیحی باید براساس قرارداد رسمی بین بانک و صندوق صورت پذیرد. علی‌رغم دریافت سود ترجیحی در مورد اکثر سپرده‌های سرمایه‌گذاری صندوق، قراردادی بین صندوق و بانک تنظیم نشده است.
11. طبق ابلاغیه شماره 12020178 مورخ 22/9/1399 سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق‌های سرمایه‌گذاری باید به میزان 50 درصد از پرتفوی سرمایه‌گذاری در شرکت‌های بورسی را به سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر موضوع سهام عدالت تخصیص دهند. مفاد این ابلاغیه طی سال رعایت نشده است.
12. مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص موافقت متولی قبل از افتتاح حساب‌های بانکی توسط صندوق رعایت نشده است.
13. 13. اطلاع-رسانی در مورد مجامع صندوق چک-لیست رعایت ضوابط و مقررات صندوق-های سرمایه‌گذاری (در اوراق بهادار با درآمد ثابت) به شرح جدول زیر رعایت نشده است:

صورت-های مالی 3 ماهه منتهی به 30 آذر 14012 بهمن 1401

- ماده 59 اساسنامه 20 روز کاری از پایان هر دوره
- مجمع مورخ 21 شهریور 140220 شهریور 1402ماده 33 اساسنامه 10 روز قبل از برگزاری مجمع
14. مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در مقاطعی از سال رعایت نشده است.
15. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش‌های مرتبط با ثبت حساب‌ها در طی سال مالی گزارش به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای 6 تا 14 این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل-های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.
16. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه-های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی-های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی-های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی-های صندوق از قبیل تضمین و وثیقه به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
17. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.
18. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت سال مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، 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.
19. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حساب‌برسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست مرجع ذریع و استانداردهای حساب‌برسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

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

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۸۷,۷۴۸	۱۹,۷۵۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳,۵۵۱,۴۸۴	۸۱۵,۸۰۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۵۶۳,۸۴۶	۸۷۶,۷۶۸
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۶۳,۰۰۷	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۲۸,۳۷۷	۳۵,۴۱۳
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۵۰۲	۱,۳۵۵
موجودی نقد	۳۰	۳۰
جمع دارایی‌ها	۷,۲۹۴,۹۹۴	۱,۷۴۹,۰۲۱

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۷,۵۶۷	۵,۳۹۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴۳,۶۷۸	۳,۴۶۸
جاری کارگزاران	۱۱۹,۹۳۶	۰
جمع بدهی‌ها	۱۷۱,۱۸۱	۸,۸۵۸
خالص دارایی‌ها	۷,۱۲۳,۸۱۳	۱,۷۴۰,۱۶۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱۴,۸۴۷	۱۱۵,۰۶۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۶,۵۵۷	۳۱,۳۳۹
سود سهام	۱,۵۶۰	۳۲,۶۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۳۱,۶۴۷	۱۸۲,۵۷۰
سایر درآمدها	۳,۵۴۷	۵۴۰
جمع درآمدها	۵۶۸,۱۵۸	۳۵۲,۲۰۹
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵,۷۸۴)	(۱۵,۵۹۱)
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۹۱)	(۲,۸۳۳)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۹,۳۷۵)	(۱۸,۴۳۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۵۴۸,۷۸۳	۳۳۳,۷۸۵
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۵۴۸,۷۸۳	۳۳۳,۷۸۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۷۱,۳۶۱,۶۳۳	۱,۷۴۰,۱۶۳	۱۶۶,۴۱۶,۷۸۶	۱,۶۷۶,۷۵۴
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۵۹۱,۵۳۵,۸۶۳	۵,۹۱۵,۳۵۸	۷۵,۷۶۴,۸۵۳	۷۵۷,۶۴۸
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۳۵,۸۸۴,۲۵۵)	(۲,۳۵۸,۸۴۳)	(۷۰,۹۳۰,۰۰۶)	(۷۰۹,۲۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵۴۸,۷۸۳	۰	۳۳۳,۷۸۵
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	(۱۳۸,۵۷۶)	۰	(۳۳۱,۳۶۸)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱,۳۰۶,۹۳۷	۰	۲,۵۴۴
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۵۳۶,۹۱۳,۲۴۰	۷,۱۲۳,۸۱۳	۱۷۱,۳۶۱,۶۳۳	۱,۷۴۰,۱۶۳