اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: زرین نهال ثنا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ثنا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430885	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام زرین نهال ثنا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهای‌مالی صندوق سرمایه‌گذاری زرین نهال ثنا شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ 31 خرداد ماه 1405 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره‌مالی شش‌ماهه منتهی‌به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 26 پیوست، توسط این‌مؤسسه حسابرسی شده‌است.
به‌نظر این‌مؤسسه، صورتهای‌مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری زرین نهال ثنا در تاریخ 31 خرداد ماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره‌مالی شش‌ماهه منتهی‌به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده‌است. مسئولیت‌های این مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده‌است. این مؤسسه طبق الزامات آئین رفتار حرفه‌ای مصوب حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری زرین نهال ثنا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده‌است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای‌مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای‌داخلی لازم برای تهیه صورتهای‌مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی‌از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا درمجموع، 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، ونه به قصد اظهارنظر نسبت‌به 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.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت‌به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، 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، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده‌است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات و ضوابط سازمان بورس را به مجمع عمومی گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

موضوع مرجع شرح عدم رعایت
اطلاعات NAV ماده 17 اساسنامه محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها، قسمت ابطال، صندوق و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هردو دقیقه یک بار.
ترکیب داراییها بخشنامه های سازمان بورس لزوم سرمایه گذاری در سهام منتشره از یک ناشر حداکثر تا میزان 10 درصد از کل داراییهای صندوق (سهام "فرز") در دوره سه ماهه منتهی به پایان سال 1404
صدور و ابطال ماده 18 اساسنامه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا از محل مطالبات بازارگردان
فایل‌های xml فایل‌های xml در برخی مقاطع به طور روزانه و به موقع بارگذاری نشده‌است.
پرداخت الکترونیک ابلاغیه 12020221 فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم جهت انجام کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیک و همچنین برگشت جریمه به مدیر صندوق
وصول سود سهام کنترلی سود سهام شرکت حفاری شمال طبق جدول زمانبندی وصول نشده‌است.
تأییدیه‌ها و مستندات درخواستی کنترلی تأییدیه‌های درخواستی از بانک ملت تا تاریخ این گزارش واصل نشده و همچنین تاییدیه دریافتی از کارگزاری توازن بازار حاکی از مغایرت نامساعد به مبلغ 1.723 میلیون ریال، تعیین‌تکلیف نشده‌است.
امضاهای مجاز صندوق نزد بانکها براساس آخرین تغییرات اطلاع و بروزرسانی نشده‌است.
مدارک مرتبط با هزینه نرم‌افزار (قرارداد و صورتحساب) ارائه نشده‌است.
افشای اطلاعات امیدنامه و اساسنامه نهایی صندوق در تارنمای صندوق بارگذاری نشده‌است.
افشای بموقع اطلاعات پرتفوی ماهانه دی و بهمن 1404 .
افشای بموقع صورت مالی حسابرسی شده سال منتهی به 30 آذر سال 1404 .
تشریفات برگزاری مجامع ماده 35 اساسنامه و بخشنامه 12010068 لزوم دعوت از ارکان 10روز قبل از مجامع 13/11/1404 و 08/02/1405
افشای بموقع مصوبات و لیست حاضرین در مجامع در تارنما و سامانه کدال.

6. حسب رعایت ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری، طبق بررسی‌های بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدودیت از جمله تضامین و توثیق دارایی‌های خویش به نفع سایر اشخاص ثالث در پایان دوره مورد گزارش می‌باشد.

7. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، تا تاریخ این گزارش ارائه نشده‌است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV) ارزش آماری، قسمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده‌است.

9. دراجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این‌مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته‌است. در این‌خصوص، با عنایت به انجام عملیات مالی صندوق توسط شرکت سبدگردان توازن بازار (سهامی خاص)، به موجب گزارش حسابرسی شرکت سبدگردان توازن بازار(سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به 29/12/1404 نسبت به این موضوع اظهارنظر نشده‌است.

31شهریور1405

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed Ali Shirazi [Sign	811037	1405/07/21 15:29:04
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1405/07/21 15:36:32
مدیر موسسه داریاروش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1405/07/21 15:41:53

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۱۷,۸۵۴	۲۹۰,۲۱۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
حسابهاي دريافتني	۲,۵۷۴	۱,۵۷۴
جاري كارگزاران	۱۲۴,۴۲۹	۰
ساير داراييها	۴,۹۱۸	۲,۱۴۶
موجودي نقد	۳۴,۶۰۱	۱,۱۶۹
جمع داراييها	۳۸۴,۳۷۶	۲۹۵,۱۰۸
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۲۸۹	۹,۲۸۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰,۲۵۱	۱,۵۱۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۵,۷۷۰	۵,۴۳۱
جاري كارگزاران	۰	۲,۹۷۰
جمع بدهيها	۲۶,۳۱۰	۱۹,۱۹۸
خالص داراييها	۳۵۸,۰۶۶	۲۷۵,۹۱۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶,۹۰۹	۱۴,۱۹۱	۳۶,۷۵۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳,۸۸۷	۵۱,۰۲۵	۶۵,۸۲۶
سود سهام	۵,۸۷۳	۶,۱۸۸	۱۹,۲۷۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۵	۰	۵۶
ساير درآمدها	۱,۶۱۳	۳۱۶	۸۸۱
جمع درآمدها	۷۸,۳۲۷	۷۱,۶۲۰	۱۲۲,۷۸۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴,۳۶۰)	(۸,۱۹۰)	(۱۱,۹۷۲)
ساير هزينه‌ها	(۴,۶۱۸)	(۳,۴۲۴)	(۹,۳۱۱)
جمع هزينه ها	(۸,۹۷۸)	(۱۱,۶۱۴)	(۲۱,۲۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۹,۳۴۹	۶۰,۰۰۶	۱۰۱,۵۰۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶۹,۳۴۹	۶۰,۰۰۶	۱۰۱,۵۰۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص داراییها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹,۹۸۹,۷۵۹	۲۷۵,۹۱۰	۱۱,۱۲۵,۱۶۷	۲۰۳,۲۱۱	۱۱,۱۲۵,۱۶۷	۲۰۳,۲۱۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۷۶۰,۰۰۰	۳۷,۶۰۰	۷,۹۳۴,۰۰۰	۷۹,۳۴۰	۸,۱۱۴,۰۰۰	۸۴,۷۴۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۳۰۰,۰۰۰)	(۳۳,۰۰۰)	(۳,۸۵۹,۴۰۸)	(۳۸,۵۹۴)	(۹,۳۴۹,۴۰۸)	(۹۶,۰۹۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۹,۳۴۹	۰	۶۰,۰۰۶	۰	۱۰۱,۵۰۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸,۲۰۷	۰	(۳۸,۳۷۲)	۰	(۱۷,۴۵۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰,۴۴۹,۷۵۹	۲۵۸,۰۶۶	۱۵,۱۹۹,۷۵۹	۲۶۵,۵۹۱	۹,۹۸۹,۷۵۹	۲۷۵,۹۱۰