## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: رشد آفرین سرمایه | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: آفرین | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431000 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره رشد آفرین سرمایه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری رشد آفرین سرمایه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری رشد آفرین سرمایه در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهارنظر**

2. 2) 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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری رشد آفرین سرمایه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

3. 3) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

4. 4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که 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 اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

5. 5) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
5-1) مفاد ماده 17 و بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار ارزش خالص روز، قیمت صدور، قیمت ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری، ارزش خالص هر واحد سرمایه‌گذاری، تفاوت مبلغی و درصدی آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمایه‌گذاری، تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتدای شروع فعالیت صندوق تا پایان آن، در روزهای معاملاتی تا پایان ساعات معاملات حداکثر هر 2 دقیقه یک بار (به عنوان نمونه درتاریخ 31/05/1405).
5-2) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان و از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی، واریز مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 31/05/1405 و 01/06/1405).
5-3) مفاد ماده 16 ابلاغیه 11020093 و ابلاغیه 110200203 در خصوص تسویه حساب فی ما بین صندوق و کارگزاری در مهلت مقرر (به عنوان نمونه کارگزاری ساوآفرین در تاریخ‌های 03/03/1405 و 18/03/1405).
5-4 ) مفاد بند 2-3 امیدنامه در خصوص حدنصاب سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان حداقل 40% و حداکثر 60% از دارایی‌های صندوق در برخی روزها.
5-5) رویه صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری در خصوص واریز مبالغ واحدهای صادر شده حداکثر تا دو روز کاری پس ازدرخواست صدور (تاریخ 01/06/1405).

6. 6) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
7. 7) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

8. 8) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
9. 9) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی شش‌ماهه صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور، با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

20آبان1405

**موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه ارقام نگر آریا | [Ahmad Ali Bazzi [Sign | | 1405/08/23 16:58:41 |
| شریک موسسه ارقام نگر آریا | [Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign | 881625 | 1405/08/23 17:00:47 |
| مدیر موسسه ارقام نگر آریا | [Mohammad Taghi Rezaee [Sign | | 1405/08/23 17:05:08 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۳۳۰,۰۳۰ | ۲۳۴,۷۰۶ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۴۳۴ | ۱۱۳ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۴۳,۵۶۵ | ۳۴۳,۶۴۸ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۹,۱۲۹ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۵۸ | ۶ |
| ساير دارايي‌ها | ۱,۵۵۴ | ۱۲۱ |
| موجودي نقد | ۶ | ۹ |
| جمع دارايي‌ها | ۷۸۴,۷۶۶ | ۵۷۸,۶۰۳ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۶,۵۲۴ | ۷,۸۱۱ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳,۷۹۴ | ۱۰,۷۸۵ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۹,۳۱۸ | ۱۸,۵۹۶ |
| خالص دارايي‌ها | ۷۷۵,۴۴۸ | ۵۶۰,۰۰۷ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۱۴۲,۱۹۲ | ۰ | ۴۴,۶۸۷ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۱۰۲,۱۳۰ | ۰ | ۳۸,۱۶۰ |
| سود سهام | ۱۳,۷۹۸ | ۰ | ۱۵,۷۶۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۹,۹۸۳ | ۰ | ۴۶,۴۰۵ |
| ساير درآمدها | ۵۶۸ | ۰ | ۴۳۸ |
| جمع درآمدها | ۲۶۸,۶۷۰ | ۰ | ۱۳۵,۴۵۵ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۶,۸۳۶) | ۰ | (۹,۵۲۵) |
| ساير هزينه‌ها | (۱,۸۹۴) | ۰ | (۴,۶۶۱) |
| جمع هزينه ها | (۸,۷۳۰) | ۰ | (۱۴,۱۸۶) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۲۵۹,۹۴۰ | ۰ | ۱۲۱,۲۶۹ |
| هزينه‌هاي مالي | (۳۰) | ۰ | ۰ |
| سود (زيان) خالص | ۲۵۹,۹۱۰ | ۰ | ۱۲۱,۲۶۹ |

| |
|---|
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۴۰,۰۴۸,۱۸۳ | ۵۶۰,۰۲۶ | ۰ | ۰ | ۴۹,۲۲۱,۲۳۹ | ۵۴۵,۴۸۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶,۸۰۰,۰۰۰ | ۶۸,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۲,۲۸۰,۰۰۰) | (۴۶,۸۱۲) | ۰ | ۰ | (۱۵,۹۷۳,۰۵۶) | (۱۵۹,۷۳۰) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۲۵۹,۹۱۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۲۱,۲۶۹ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۲,۲۲۴ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۵,۰۱۲) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۳۷,۷۶۸,۱۸۳ | ۷۷۵,۴۴۸ | ۰ | ۰ | ۴۰,۰۴۸,۱۸۳ | ۵۶۰,۰۰۷ |