اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: رونق کسرا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رونق	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431182	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 رونق کسرا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاری رونق‌کسرا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور1405و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن براي دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 27، توسط این موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری رونق‌کسرا در تاریخ 31 شهریور1405، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئولیت‌هاي مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری رونق‌کسرا است و سایر مسئولیت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئولیت تهیه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارش دهي رویدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌هاي مالي، مدیر صندوق مسئول ارزیابي توانایي صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیري مبناي حسابداري تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاي حسابرس مستقل در حسابرسي صورت‌هاي مالي

4. 4) اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي 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. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي 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 روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

• مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

• كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 3-2 اميدنامه و مفاد ماده 28 اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب های تعیین شده ترکیب دارایی های صندوق های سرمایه‌گذاری در موارد زیر:

5-1-1) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر10 درصد از کل دارایی‌های صندوق در اکثر روزهای رسیدگی.

5-1-2) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها حداکثر5 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 29/02/1405، 11/03/1405 و 18/03/1405).

5-1-3) سرمایه‌گذاری درگواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 15 درصد از کل دارایی‌های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ 26/03/1405).

5-2) مفاد ماده 4-6 امیدنامه مبنی بر رعایت تعهدات بازارگردانی توسط بازارگردان صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ 31/06/1405).

5-3) مفاد ماده 17 اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار(به عنوان نمونه در تاریخ‌های 12/03/1405 و 22/06/1405).

5-4) مفاد ماده‌های20 و21 اساسنامه مبنی بر واریز مبلغ معادل قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری پس از تایید درخواست ظرف مهلت مقرر در خصوص صدور مورخ 26/03/1405 و ابطال مورخ 17/03/1405 و 31/03/1405.

5-5) مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه مبنی بر ثبت و به تایید رساندن هرگونه تغییر در اساسنامه، امیدنامه و سایر تصمیمات مجمع نزد سازمان حداکثر ظرف یک هفته از تاریخ مجمع مورخ 19/02/1405.

5-6) مفاد بخشنامه 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر دریافت سود نقدی سهام ظرف مهلت مقرر در خصوص سهام شرکت دارو جابربن حیان و دارویی تامین.

5-7) مفاد بخشنامه 12010070مبنی بر تطابق امضاداران مجاز طبق آخرین تغییرات روزنامه رسمی با تاییدیه‌های بانکی (به عنوان نمونه بانک خاورمیانه و گردشگری).

5-8) ثبت و شناسایی اسناد به صورت دستی در خصوص خرید سهام ایران ترانسفو.

6. 6) اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرارگرفته است. در این خصوص به‌استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

7. 7) گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرارگرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

8. 8) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها ((NAV، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرارگرفته است، این موسسه در رسیدگی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

9. 9) در راستای ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائیدیه‌های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این موسسه به موردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/27 20:49:29
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/27 20:54:18
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/27 21:02:18

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	۵۱۲,۵۰۴	۲۴۴,۰۵۷
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	۲۱,۹۹۱	۱۸,۰۶۰
حسابهاي دريافتني	۶,۴۰۵	۴,۱۷۷
جاري كارگزاران	۰	۲,۸۱۴
ساير دارايي‌ها	۱,۰۳۶	۲,۱۶۷
موجودي نقد	۲,۸۱۶	۴,۴۸۷
جمع دارايي‌ها	۵۴۴,۷۵۲	۲۷۵,۷۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۷۶۶	۳,۸۹۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۳,۳۶۵	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۶۱۹	۲,۶۱۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹,۷۵۰	۶,۵۰۹
خالص دارايي‌ها	۵۳۵,۰۰۲	۲۶۹,۲۵۳
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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۷,۷۸۸	(۶,۸۳۳)	۳۳,۲۸۰

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 شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۶۸,۷۲۰	(۴۵,۷۷۹)	۲۳,۹۲۵
سود سهام	۱۰,۶۸۶	۱۲,۳۴۶	۲۳,۰۳۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱	۱۴,۰۶۹	۱۴,۰۷۲
سایر درآمدها	۵۲۶	۴۳	۱۵۱
جمع درآمدها	۲۴۷,۷۲۱	(۲۶,۱۵۴)	۸۴,۵۶۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۸۲۳)	(۳,۲۵۳)	(۹,۱۳۹)
سایر هزینه‌ها	(۱,۲۶۱)	(۱,۲۲۷)	(۲,۷۴۲)
جمع هزینه ها	(۷,۰۸۴)	(۴,۵۸۰)	(۱۱,۸۸۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۴۰,۶۳۷	(۳۰,۷۳۴)	۷۲,۶۸۸
هزینه‌هاي مالي	(۲۹۸)	(۹۲۵)	(۲,۰۷۱)
سود (زیان) خالص	۲۴۰,۳۳۹	(۳۱,۶۵۹)	۷۰,۶۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

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 دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۲,۲۰۳,۴۳۱	۲۶۹,۲۵۳	۳۵,۰۱۳,۹۳۱	۳۵۳,۶۱۵	۳۵,۰۱۳,۹۳۱	۳۵۳,۶۱۵
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۳۱۱,۰۰۰	۱۰۳,۱۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲,۱۴۶,۰۰۰	۲۱,۴۶۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸,۱۰۵,۰۰۰)	(۸۱,۰۵۰)	(۳,۰۳۵,۰۰۰)	(۳۰,۳۵۰)	(۱۴,۹۵۶,۵۰۰)	(۱۴۹,۵۶۵)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۴۰,۳۳۹	۰	(۳۱,۶۵۹)	۰	۷۰,۶۱۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۱,۰۴۹	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۴۵۰	۰	۰	۰	(۲۶,۸۷۴)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۴,۴۰۹,۴۳۱	۵۴۵,۰۰۲	۳۲,۲۷۸,۹۳۱	۲۹۵,۶۵۵	۲۲,۲۰۳,۴۳۱	۲۶۹,۲۵۳