اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: زرین نهال ثنا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ثنا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430885	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	زرین نهال ثنا

بند مقدمه

1. صورتهاي‌مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين نهال ثنا شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 30 آذرماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال‌مالي منتهي‌به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 25 پيوست، توسط اين‌مؤسسه حسابرسي شده‌است.
حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده‌است. مسئوليت‌هاي اين مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده‌است. اين مؤسسه طبق الزامات آئين رفتار حرفه‌اي مصوب حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري زرين نهال ثنا است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده‌است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي‌مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزمات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي‌داخلي لازم براي تهيه صورتهاي‌مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي‌از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است. مگر اينكه قصد انحلال صندوق با تواقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي 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. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف با اهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، ونه به قصد اظهارنظر نسبت‌به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت‌به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

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

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده‌است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر

4. به‌نظر این‌مؤسسه، صورتهاي‌مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين نهال ثنا در تاريخ 30 آذرماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارائيهاي آن را براي سال‌مالي منتهي‌به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان مي‌دهد

ساير بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي سال مالي منتهي‌به 30 آذرماه 1402 صندوق توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و آن مؤسسه در گزارش مورخ 25 بهمن‌ماه 1402 نسبت‌به صورتهاي مالي نظر "مقبول" اظهار كرده‌است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

موضوع	مرجع	شرح عدم رعايت
اطلاعات NAV	ماده 17 اساسنامه	محاسبه ارزش خالص دارايي‌ها، قيمت ابطال، تحت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هردو دقيقه يک بار.
صدور و ابطال	ماده 18 اساسنامه	صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي و يا از محل مطالبات بازارگردان
ترکیب دارایی‌ها	امیدنامه و بخشنامه‌های سازمان بورس	حداکثر نصاب سرمايه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قراردادهاي در اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس در برخي مقاطع سال مورد گزارش و سرمايه‌گذاري در اوراق مشاركت حداقل به ميزان 70 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق
نصاب سرمایه‌گذاری	سهام و حق تقدم و اختیار معامله	طبقه‌بندي شده در يک صنعت حداكثر به ميزان 30 درصد و از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 10 درصد دارايي‌هاي صندوق در برخي مقاطع سال مورد گزارش
افشای اطلاعات	بلاغیه 12020093	افشاي به موقع صورت پرتفوي ماهانه منتهي به 29 اسفند ماه 1402 و شهريورماه 1403 در كدال و تارنماي صندوق، انتشار به موقع صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سالانه حسابرسي نشده و حسابرسي شده سال مالي منتهي به 30 آذرماه 1402 و دوره مالي 6 ماهه منتهي به 31/03/1403 (با تأخير انجام شده‌است) و افشاي به موقع تغييرات بازارگردان صندوق در تارنماي صندوق
پرداخت الکترونیکا	بلاغیه 12020221	فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم جهت انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيک و همچنين برگشت جريمه به مدير

صندوق(عمدتا در نيمه اول سال مالي)

وصول سود سهامكنترليسود سهام شركت‌هاي كشت و صنعت چين چين و داروسازي فارابي طبق جدول زمانبندي توديع، وصول نشده‌است.

تشريفات برگزاري مجامعتبصره يک ماده 17 اساسنامهانتشار آگهي حداقل 10 روز قبل از تشكيل و افشاي به موقع ليست حاضرين در مجامع برگزارشده مختلف در تارنماي صندوق و افشاي صورتجلسات مجامع مزبور در كدال

كنترلي

xmlبخشنامه 12010057محاسبه صحيح ذخيره تنزيل بابت سود سهام سيمان اردستان و سيمان تهران

بارگزاري و ارسال به موقع فايلهاي xml در سامانه سنم (در برخي از روزهاي سال مورد گزارش)

7. حسب رعايت ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، طبق بررسي‌هاي بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدوديت از جمله تضامين و توثيق دارايي‌هاي خويش به نفع ساير اشخاص ثالث در پايان دوره مورد گزارش مي‌باشد.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال¬مالي مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده‌است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV) ارزش آماري، قسمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده‌است.

10. دراجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين‌مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته‌است. در اين‌خصوص، با عنايت به انجام عمليات مالي صندوق توسط شركت سبدگردان توازن بازار (سهامي خاص) و به موجب آخرين گزارش حسابرسي شركت سبدگردان توازن بازار(سهامي خاص) براي سال مالي منتهي به 29/12/1402 موارد عدم رعايت مفاد قانون مذكور توسط حسابرس مستقل و بازرس قانوني به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده‌است.

15اسفند1403

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه داريا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1403/12/25 14:42:02
شريک موسسه داريا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1403/12/25 14:43:37
مدير موسسه داريا‌روش	[Daryuosh Aminnejad [Sign	800090	1403/12/25 14:59:41

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۸۴,۳۹۱,۶۹۰,۶۲۰	۴۶۸,۴۸۱,۰۷۰,۶۸۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۰۵,۶۰۵,۳۶۲	۶۵۲,۹۱۶,۴۵۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۱۰۳,۱۷۷,۰۶۵	۸,۲۷۰,۰۹۵,۵۹۲
جاري كارگزاران	۱۸,۷۴۸,۵۷۷,۶۵۸	۳۸,۹۸۰,۵۲۳,۱۲۹
ساير دارايي‌ها	۱,۴۹۷,۴۸۶,۳۰۳	۵۲۰,۳۱۹,۰۷۹
موجودي نقد	۱,۷۳۹,۲۱۰,۶۰۷	۴۹۰,۲۰۴,۹۵۰
جمع دارايي‌ها	۲۱۲,۳۸۵,۷۴۷,۶۱۵	۵۱۷,۳۹۵,۱۲۹,۸۹۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵,۹۲۷,۱۶۷,۳۹۶	۷,۹۷۹,۵۵۲,۷۷۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۲۴۷,۹۵۶,۴۲۸	۱,۳۷۳,۶۱۲,۲۴۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹,۱۷۵,۱۲۳,۸۲۴	۹,۳۵۳,۱۶۵,۰۱۹
خالص دارايي‌ها	۲۰۳,۲۱۰,۶۲۳,۷۹۱	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۸,۲۶۶	۱۶,۷۲۲

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۳۸,۶۸۶,۰۴۷,۶۴۰)	۷۳,۸۱۹,۷۸۱,۴۳۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳,۹۹۲,۰۹۱,۸۰۳	۱۱,۱۴۳,۹۸۳,۳۲۶
سود سهام	۲۶,۲۴۱,۴۷۹,۰۰۴	۴۶,۲۴۳,۴۱۹,۰۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴,۸۳۱,۱۰۴	۴,۱۶۱,۴۶۸,۹۶۸
سایر درآمدها	۹۰۲,۶۳۹,۳۳۹	۶۸۱,۸۷۱,۳۲۱
جمع درآمدها	۱۲,۴۵۴,۹۹۳,۶۱۰	۱۳۶,۰۵۰,۵۲۴,۱۴۲
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۹۵۴,۲۸۳,۷۵۷)	(۱۵,۳۷۹,۹۴۸,۶۶۹)
سایر هزینه‌ها	(۶,۰۵۳,۵۲۰,۵۱۴)	(۲,۶۹۶,۸۳۹,۶۳۲)
جمع هزینه ها	(۱۵,۰۰۷,۸۰۴,۲۷۱)	(۱۸,۰۷۶,۷۸۸,۳۰۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۲,۵۵۲,۸۱۰,۶۶۱)	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۲,۵۵۲,۸۱۰,۶۶۱)	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	تعداد	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ قیمت	تعداد	۱۴۰۲/۰۹/۳۰قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۰,۳۸۱,۹۶۳	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸	۲۲,۶۷۸,۹۵۳	۲۳۸,۳۶۱,۴۳۷,۹۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۴۸۰,۰۰۰	۱۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۹۶,۰۱۰	۱۳۳,۹۶۰,۱۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰,۷۳۶,۷۹۶)	(۲۰۷,۳۶۷,۹۶۰,۰۰۰)	(۵,۶۹۳,۰۰۰)	(۵۶,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۲,۵۵۳,۸۱۰,۶۶۱)	۰	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۹,۷۱۰,۵۷۰,۴۲۶)	۰	۷۴,۶۷۶,۶۹۱,۰۹۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱,۱۲۵,۱۶۷	۲۰۳,۲۱۰,۶۲۳,۷۹۱	۳۰,۳۸۱,۹۶۳	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸