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 1403/03/31 (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 31 خرداد ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره‌مالي شش‌ماهه 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 اين‌مؤسسه، صورتهاي‌مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري زرين نهال ثنا در تاريخ 31 خرداد ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارائيهاي آن را براي دوره‌مالي شش‌ماهه منتهي‌به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

موضوع	مرجع	شرح عدم رعایت
اطلاعات NAV	ماده 17 اساسنامه	محاسبه ارزش خالص دارایي‌ها، قیمت ابطال، صدوق و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداکثر هردو دقیقه یک بار. در برخي ساعات در روزهاي دوره مورد گزارش
صدور و ابطال	ماده 18 اساسنامه	صدور واحدهاي سرمایه‌گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزي و یا از محل مطالبات بازارگردان
ترکیب دارایي‌ها	امیدنامه و بخشنامه‌هاي سازمان بورس	حداکثر نصاب سرمایه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قراردادهاي در اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس و سرمایه‌گذاري در اوراق مشارکت حداقل به میزان 70 درصد از کل دارایي‌هاي صندوق در برخي مقاطع دوره مورد گزارش
نصاب سرمایه‌گذاري سهام و حق تقدم و اختیار معامله	طبقه‌بندي شده در یک صنعت	حداکثر به میزان 30 درصد و از طرف یک ناشر به میزان حداکثر 10 درصد دارایي‌هاي صندوق در برخي مقاطع دوره مورد گزارش
افشاي اطلاعات	انتشار به موقع گزارش عملکرد سال مالي منتهي به 30 آذرماه 1402 و دوره مالي 3 ماهه منتهي به 31/03/1403	(با تأخیر انجام شده‌است) و افشاي به موقع صورت پرتفوي ماهانه اسفند 1402 در تارنماي صندوق
پرداخت الکترونیک	ابلاغیه 12020221	انجام برخي از پرداخت‌هاي صندوق به صورت غیر الکترونیک
وصول سود سهام	کنترل	سود سهام شرکت‌هاي کشت و صنعت چین چین و داروسازي فارابي طبق جدول زمانبندي توزیع سود وصول نشده‌است.
سود سپرده بانکي	کنترل	مبلغ 490 میلیون ریال سود سپرده بانکي در حسابهاي صندوق از سال قبل منعکس است که نحوه ایجاد و دلیل عدم تسویه آن مشخص نشده‌است.
تشریفات برگزاري مجامع	تبصره یک ماده 17 اساسنامه	افشاي صورتجلسات مجامع مزبور در کدال

7. حسب رعایت ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري، طبق بررسي‌هاي بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدودیت از جمله تضامین و توثیق دارایي‌هاي خویش به نفع سایر اشخاص ثالث در پایان دوره مورد گزارش مي‌باشد.

8. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالي مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده به استثناي موارد مندرج در بند 6 این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده‌است.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارایي‌ها (NAV) ارزش آماري، قسمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه‌گذاري براساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، به صورت نمونه‌اي مورد رسیدگي قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگي‌هاي خود به استثناي موارد مندرج در بند 6 این گزارش به موارد با اهمیت دیگري حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده‌است.

10. دراجراي ماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این‌مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته‌است. در این‌خصوص، با عنایت به انجام عملیات مالي صندوق توسط شرکت سبدگردان توازن بازار (سهامي خاص) و به موجب آخرین گزارش حسابرسي شرکت سبدگردان توازن بازار(سهامي خاص) براي سال مالي منتهي به 29/12/1402 موارد عدم رعایت مفاد قانون مذکور توسط حسابرس مستقل و بازرس قانوني به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده‌است.

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت داریا روش (حسابداران رسمي)	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه داریا روش	[Seyed ali Shirazi [Sign	811037	1403/06/18 17:14:51
شریک موسسه داریا روش	[Mohammad Hajipour [Sign	811001	1403/06/18 17:40:43
مدیر موسسه داریاروش	[Daryoush Aminnejad [Sign	800090	1403/06/18 17:42:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۳,۷۱۰,۳۹۴,۱۱۷	۴۶۸,۴۸۱,۰۷۰,۶۸۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۷۴,۸۹۷,۱۹۹	۶۵۲,۹۱۶,۴۵۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷,۹۵۱,۱۸۱,۸۵۳	۸,۲۷۰,۰۹۵,۵۹۲
جاري كارگزاران	۱۸,۴۴۳,۲۷۰,۴۶۴	۳۸,۹۸۰,۵۲۳,۱۲۹
ساير داراييها	۴,۵۶۵,۰۱۲,۸۲۳	۵۲۰,۳۱۹,۰۷۹
موجودي نقد	۵۹,۸۸۲,۰۱۲	۴۹۰,۲۰۴,۹۵۰
جمع داراييها	۱۷۵,۶۰۴,۶۳۸,۴۶۸	۵۱۷,۳۹۵,۱۲۹,۸۹۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۶,۲۳۱,۱۲۹,۶۶۱	۷,۹۷۹,۵۵۲,۷۷۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۷۲۱,۷۵۵,۲۰۱	۱,۳۷۳,۶۱۲,۲۴۶
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱,۹۵۲,۸۸۴,۸۶۲	۹,۳۵۳,۱۶۵,۰۱۹
خالص دارايي‌ها	۱۶۳,۶۵۱,۷۵۳,۶۰۶	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۴,۷۲۰	۱۶,۷۲۲

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۴۰,۸۷۶,۸۴۰,۳۸۵)	۱۲۰,۱۲۴,۰۳۸,۱۳۷	۷۳,۸۱۹,۷۸۱,۴۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷,۵۷۱,۴۹۸,۶۰۷)	۱۸,۹۴۹,۸۹۶,۳۰۳	۱۱,۱۴۳,۹۸۳,۳۲۶
سود سهام	۱۴,۸۰۸,۷۶۰,۶۴۰	۱۸,۳۰۴,۶۵۷,۸۸۸	۴۶,۲۴۳,۴۱۹,۰۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۵۱,۳۶۰	۱,۱۰۷,۷۸۸	۴,۱۶۱,۴۶۸,۹۶۸
ساير درآمدها	۷۰۶,۴۲۹,۰۶۳	۵۴۶,۱۱۷,۱۷۶	۶۸۱,۸۷۱,۳۲۱
جمع درآمدها	(۳۲,۹۳۲,۳۹۷,۹۲۹)	۱۵۷,۹۲۵,۸۱۷,۲۹۲	۱۳۶,۰۵۰,۵۲۴,۱۴۲
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۵,۵۲۵,۸۰۳,۸۹۳)	(۱۰,۹۰۳,۶۸۲,۴۲۶)	(۱۵,۳۷۹,۹۴۸,۶۶۹)
ساير هزينه‌ها	(۲,۰۸۵,۴۰۵,۶۸۰)	(۹۴۹,۴۷۱,۳۹۱)	(۲,۶۹۶,۸۳۹,۶۳۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۷,۶۱۱,۲۰۹,۵۷۳)	(۱۱,۸۵۳,۱۵۳,۸۱۷)	(۱۸,۰۷۶,۷۸۸,۳۰۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۴۰,۵۴۳,۶۰۷,۵۰۲)	۱۴۶,۰۷۲,۶۶۳,۴۷۵	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱
هزينه‌هاي مالي	۰	(۲۳۳,۱۳۸,۵۷۶)	۰
سود (زيان) خالص	(۴۰,۵۴۳,۶۰۷,۵۰۲)	۱۴۵,۸۳۹,۵۲۴,۸۹۹	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۰,۳۸۱,۹۶۳	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸	۲۲,۶۷۸,۹۵۳	۲۳۸,۳۶۳,۹۱۲,۵۵۳	۲۲,۶۷۸,۹۵۳	۲۳۸,۳۶۱,۴۳۷,۹۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۵۱,۰۰۰	۱,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۹۶,۰۱۰	۱۲۹,۹۵۷,۶۲۵,۳۹۴	۱۳,۳۹۶,۰۱۰	۱۳۳,۹۶۰,۱۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۹,۴۱۴,۹۴۹)	(۱۹۴,۱۴۹,۴۹۰,۰۰۰)	(۴,۷۳۸,۰۰۰)	(۴۷,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۶۹۳,۰۰۰)	(۵۶,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۴۰,۵۴۳,۶۰۷,۵۰۲)	۰	۱۴۵,۸۳۹,۵۲۴,۸۹۹	۰	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۱۱,۲۰۷,۱۱۳,۷۷۰)	۰	۷۸,۶۵۷,۵۷۶,۰۹۰	۰	۷۴,۶۷۶,۶۹۱,۰۹۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱,۱۱۸,۰۱۴	۱۶۳,۶۵۱,۷۵۳,۶۰۶	۳۰,۹۳۶,۹۶۳	۵۴۵,۴۳۸,۶۳۸,۹۳۶	۳۰,۳۸۱,۹۶۳	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸