اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: رشد آفرین سرمایه	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: آفرین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431000	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام رشد آفرین سرمایه

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري رشد آفرين سرمايه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

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

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري رشد آفرين سرمايه است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت 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 به‌عنوان 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 بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده 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 كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

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

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري رشد آفرين سرمايه در تاريخ 30 اسفند 1403، نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورت‌هاي مالي شركت براي سال منتهي به 29 اسفند 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 27 ارديبهشت 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

رديفمفادموضوع عدم رعايت

6-1ماده 20 اساسنامهدر خصوص پرداخت مبلغ ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري به سرمايه‌گذار پس از تأييد مدير صندوق طي 2 روز كاري(براي نمونه در تاريخ 03/07/1403).

6-2ماده 35 اساسنامه وتبصره 2 ماده 37 اساسنامه لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه اطلاع رساني كدال و تارنماي صندوق در خصوص مجمع مورخ 21/12/1403.لزوم ثبت تصميمات مجامع صندوق، حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از تشكيل مجمع (مجمع مورخ 09/03/1403).

6-3تبصره 2 ماده 55 اساسنامه هزينه بهره تحقق‌يافته و پرداخت نشده تسهيلات دريافتي صندوق بابت عمليات بازارگرداني هر يک از شركت‌ها بايد به صورت روزانه به‌حساب بدهي‌ها ثبت گردد كه طبق بررسي‌هاي صورت گرفته هزينه مزبور به صورت ماهانه شناسايي و ثبت شده است.

6-4بند 8 ماده 57 اساسنامه عدم بارگذاري گزارش عملكرد براي دوره منتهي به 31/06/1403 حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق.

6 - 5ماده 16 ابلاغيه شماره 11020093

ابلاغيه 110200203تسويه‌حساب في ما بين صندوق و كارگزاري در مهلت مقرر (به عنوان نمونه كارگزاري ساوآفرين در تاريخ‌هاي 14/01/1403، 12/04/ 1403 و 09/08/1403).

6-6ابلاغيه‌هاي

12020195
و
12020221در خصوص ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و كسر 25 درصد از كارمزد مدير در برخي موارد.
6-7ابلاغيه 12020112 و
دستورالعمل نحوه تعيين قيمتدستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق بهادار.
6-8بخشنامه 12010057 الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir
حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي17/02/1403، 05/03/1403، 12/04/1403 و 09/07/1403).
9 - 6بخشنامه 12010023
و ابلاغيه 12020231عدم پاسخ مدير صندوق در خصوص گزارش متولي مورخ 31/03/1403.
10 - 6بند 2-3
اميدنامه و
ابلاغيه
12020270
1-سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها و واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي هاي صندوق به (عنوان نمونه از تاريخ 06/09/1403 لغايت 09/09/1403).
2-اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل ۴۰٪ و حداكثر 60% از كل دارايي هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 09/08/1403، 11/08/1403 و10/10/1403).
3-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول تا 10% ارزش كل دارايي هاي صندوق (به عنوان نمونه صكوك مرابحه فولاد 605 در تاريخ‌هاي 09/05/ 1403 و 05/06/1403).
4-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 25% از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 23/02/1403 تا 15/04/1403 و 10/05/1403 لغايت 26/05/1403).
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.
8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارك و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.
9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.
10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	31اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/03/03 15:23:30
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad Tabatabey [[Sign	881625	1404/03/03 15:26:51
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/03/03 15:30:03

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۳,۱۵۶	۵۸۵,۷۴۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۴,۱۵۰	۲۵۰,۰۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳۱,۱۷۳	۲۰۴,۴۶۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۸۶۵	۱,۲۷۳
جاري كارگزاران	۰	۵۹۶
ساير دارايي‌ها	۲۸۷	۱,۲۴۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودي نقد	۱,۰۴۷	۲
جمع دارايي‌ها	۵۷۱,۶۷۸	۱,۰۴۳,۳۲۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۳۰۴	۳,۷۳۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۵۲	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۰۵۵	۱,۵۶۸
جاري كارگزاران	۱۴,۲۸۷	۰
جمع بدهي‌ها	۲۶,۱۹۸	۵,۳۰۰
خالص دارايي‌ها	۵۴۵,۴۸۰	۱,۰۳۸,۰۲۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱۰,۳۸۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۷۷,۷۲۳)	(۲,۵۰۸)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۶,۲۱۰)	۱۷,۶۹۶
سود سهام	۵۲,۴۶۷	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۶,۱۳۶	۲۵,۵۵۱
ساير درآمدها	۱۳۸	۱,۳۳۴
جمع درآمدها	۵۴,۸۰۸	۴۲,۰۷۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۹۰۴)	(۳,۷۳۲)
سایر هزینه‌ها	(۳,۶۰۹)	(۳۲۱)
جمع هزینه ها	(۱۵,۵۱۳)	(۴,۰۵۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۹,۲۹۵	۳۸,۰۲۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۹,۲۹۵	۳۸,۰۲۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۰۲۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۹۸۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۰,۷۷۸,۷۶۱)	(۱,۴۸۷,۷۸۸)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۹,۲۹۵	۰	۳۸,۰۲۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۴,۰۴۷)	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۹,۲۲۱,۲۳۹	۵۴۵,۴۸۰	۱۰۰	۱,۰۳۸,۰۲۰