اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: رویش همراه سرمایه	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: رویش همراه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431200	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل		
به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن)	مدیر صندوق	رویش همراه سرمایه

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري رويش همراه سرمايه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1404، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره شش ماهه 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 ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت ناشي از 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 يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاريرويش همراه سرمايه است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر ، كافي و مناسب است.

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 به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، 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، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد 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 كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي "صندوق" 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 "صندوق"، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارايه، 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 ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري رويش همراه سرمايه به تاريخ 29 اسفند 1404، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. توجه دارندگان واحدهاي ممتاز را به مندرجات يادداشت‌هاي توضيحي 2-5 و 1-28، در خصوص ارزشيابي سبد (پرتفوي) سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه مدت براساس ارزش بازار سهام به تاريخ 6 اسفند 1404 (آخرين نرخ تابلو بورس اوراق بهادار در دوره مالي مورد گزارش) جلب مي‌نمايد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-ماده 18 اساسنامه، موضوع : صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان مي‌تواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكي "صندوق" يا از محل مطالبات وي از "صندوق" صورت پذيرد.

-بند ج ماده 24 اساسنامه ، موضوع : هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه‌گذاري در طول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري "صندوق" يا تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري "صندوق" كه معادل مبلغ 500 ميليون ريال است، هر كدام كه كمتر است را مالک باشند. (آقاي هاشمي نژاد)

-ماده 28 اساسنامه و حد نصاب تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري ، موضوع:

-سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر 5% از اوراق منتشره ناشر،

-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 آن ها و واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي غير اوراق بهادار حداقل 70% كل دارايي‌هاي "صندوق"،

-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% كل دارايي‌هاي "صندوق"،

-سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر پذيرفته شده در بازار نوآفرين فرابورس حداكثر 1% از اوراق منتشره ناشر ،

-اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداكثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه‌گذاري "صندوق" در سهام ،

-بند 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان، موضوع:

-ارايه به هنگام گزارش صورت مالي 3 ماهه حسابرسي نشده (دوره مالي منتهي به 30/09/1404) حداكثر 20 روز كاري در سامانه كدال،

-ارايه به هنگام گزارش‌هاي عملكرد و صورت مالي دوره 6 ماهه حسابرسي نشده (دوره مالي منتهي به 29/12/1404) حداكثر 20 روزكاري در تارنماي "صندوق" و سامانه كدال.

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-بخشنامه شماره 12010021 سازمان ، موضوع : ضرورت تنظيم و ارايه اظهارنامه مالياتي در موعد مقرر.

-بندهاي 1 و 3 بخشنامه شماره 12010023 سازمان، موضوع:

-تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري توسط متولي حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره‌ي سه ماهه اول و دوم سال منتهي به 31/06/1404"

-مدير، مديرثبت و مدير اجرا موظف است حداكثر 10 روز پس از دريافت نامه‌ي درخواست توضيح متولي، توضيحات خود را كتبا به متولي اعلام و رونوشت آن را به سازمان ارسال نمايد.

-بخشنامه شماره 12010024 سازمان، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک ها.

- بخشنامه شماره 12010057 سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از روزها)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-ابلاغيه شماره 12020093 سازمان، موضوع: افشاي ماهانه پورتفوي صندوق‌هاي سرمايه گذاري در سامانه كدال و تارنماي "صندوق" (در برخي از موارد)

-ابلاغيه شماره 12020221 سازمان ، موضوع: تأييد پرداخت الكترونيكي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.

اميدنامه:

-ماده 2-7 اميدنامه، موضوع: تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري موضوع درخواست ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري، بايد مضربي از 100.000 باشد.

-ماده 3-8 اميدنامه، موضوع: شناسايي روزانه هزينه‌هاي تأسيس در دفاتر "صندوق".

دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري:

-شناسايي و تنزيل سود سپرده بلند مدت بانكي. (پارسيان600).

-عدم تسويه اوراق اختيار سررسيد شده در دفاتر.

7. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.

8. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد دوره مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.

9. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد به با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

10. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

17تیر1405

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1405/04/17 17:45:20
مدیر موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1405/04/17 17:48:49

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۷۲,۴۷۹	۱۹۵,۲۲۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۴۰۰	۵۴,۴۵۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۰۴۶	۳۰,۰۳۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۵۸۹	۱,۲۴۸
جاري كارگزاران	۱,۳۴۱	۰
ساير داراييها	۸۴۲	۲,۵۵۴
موجودي نقد	۳۹,۱۱۷	۱۵,۲۲۳
جمع داراييها	۵۴۳,۸۱۴	۲۹۸,۷۴۵
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۷۸۸	۳,۲۷۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۲,۷۰۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۰۷۱	۳,۲۷۱
جاري كارگزاران	۱۵,۴۰۸	۱۱,۵۱۹
جمع بدهيها	۳۰,۲۶۷	۲۰,۷۷۳
خالص داراييها	۵۱۳,۵۴۷	۲۷۷,۹۷۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶۸,۶۹۱	۰	۱,۹۶۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۵,۵۷۵)	۰	۴,۴۴۷
سود سهام	۳,۸۸۴	۰	۱,۱۴۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳,۹۹۳	۰	۱۷,۲۵۷
سایر درآمدها	۱,۷۶۸	۰	۱۶
جمع درآمدها	۱۰۱,۷۶۱	۰	۲۴,۸۳۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶,۹۶۷)	۰	(۳,۲۷۵)
سایر هزینه‌ها	(۱,۵۸۱)	۰	(۱,۰۷۲)
جمع هزینه ها	(۸,۵۴۸)	۰	(۴,۳۴۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹۳,۲۱۳	۰	۲۰,۴۸۳
هزینه‌هاي مالي	(۲۵۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۹۲,۹۶۳	۰	۲۰,۴۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۳۵,۴۸۹,۵۲۵	۲۷۷,۹۷۲	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۶,۹۲۵,۰۰۰	۲۶۹,۲۵۰	۰	۰	۴۶,۷۲۶,۸۲۳	۴۶۷,۲۶۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵,۹۵۳,۱۵۰)	(۱۵۹,۵۳۱)	۰	۰	(۳۱,۲۳۷,۲۹۸)	(۳۱۲,۳۷۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹۲,۹۶۳	۰	۰	۰	۲۰,۴۸۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲,۸۹۳	۰	۰	۰	۲,۵۹۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۶,۴۶۱,۳۷۵	۵۱۳,۵۴۷	۰	۰	۲۵,۴۸۹,۵۲۵	۲۷۷,۹۷۲