اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ثروت افزون فاخر	سرمایه ثبت شده: 2,500,000
نماد: فاخر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430974	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/01/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/01/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ثروت افزون فاخر

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثروت افزون فاخر، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 فروردين ماه 1404 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 32، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، 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، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي 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 رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. 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 مي¬گردد. 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده است كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ثروت افزون فاخر است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري ثروت افزون فاخر در تاريخ 31 فروردين 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 16/05/1403 تا 31/05/1403 و حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/06/1403 تا 11/07/1403 و از تاريخ 22/07/1403 تا 09/10/1403 در برخي از روزها.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 03/06/1403 و 31/06/1403 براي بانک هاي پاسارگاد و صادرات.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 03/02/1403، 12/03/1403 و 31/01/1404 و حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 01/08/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" نزد هر صندوق حداكثر به ميزان 3% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 23/10/1403 تا 28/11/1403 براي صندوق هاي سرمايه گذاري اهرمي كاريزما و اهرمي نارنج.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در سهام مجتمع صنايع و معادن احيا سپاهان از مجموعه بازار پايه فرابورس ايران، رعايت نشده است (تاريخ خريد 17/09/1403 و تاريخ فروش 17/11/1403).

8-3- مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 29/08/1403 و 13/12/1403، رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-5- مفاد بند "ب" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدير به ميزان حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است (در تاريخ تهيه ارائه حسابرسي، رعايت شده است).

8-6- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است (آقاي مرتضي بياتي از تاريخ 26/01/1404 تا تاريخ 12/02/1404 حداقل مذكور رو رعايت نكرده و در تاريخ 13/02/1404 واحدهاي مربوطه صادر شده است).

8-7- مفاد ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 12/10/1403 و 27/12/1403، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-9- سود قابل دريافت برخي از سپرده هاي بانكي نظير سپرده هاي بلند مدت بانک هاي صادرات جمعا به مبلغ 1.728 ميليون ريال، در موعد مقرر دريافت نشده است (به شماره تفضيل هاي 2000149، 2000163 و 2000169).

8-10- با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، حساب بانكي شهر صندوق به مبلغ 49 ميليون ريال در حساب قرض الحسنه سرمايه گذاري شده است كه اين موضوع مغاير با صرفه و صلاح سرمايه گذاران مي باشد.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري ثروت افزون فاخر، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

	21خرداد1404

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzadeh [[Sign	800701	1404/04/09 16:16:13
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/04/09 16:20:10
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Safarsoflaie [[Sign		1404/04/09 16:21:19

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۵۲,۱۸۲	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۷۰۶,۷۲۱	۱,۵۸۳,۹۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۸,۲۱۲,۱۴۱	۷,۱۶۳,۸۸۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۷۷,۰۴۳	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۰,۰۴۷	۱۳,۹۹۳
جاري كارگزاران	۹۷,۱۳۸	۳۶
ساير دارايي‌ها	۷,۷۳۱	۴,۲۲۳
موجودي نقد	۴۹	۰
جمع دارايي‌ها	۲۴,۷۲۳,۰۵۲	۸,۷۶۶,۰۵۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۵۹,۸۳۲	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۳,۲۶۹	۲۳,۰۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۹,۶۳۸	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۲۱۹	۸۵,۸۵۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۵۱,۹۵۸	۱۰۸,۸۸۵
خالص دارايي‌ها	۲۴,۴۷۱,۰۹۴	۸,۶۵۷,۱۶۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۰۹,۸۰۴	۳۱,۰۹۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۸۸۰,۲۷۹	۳۰۸,۴۹۲
سود سهام	۱۵,۰۰۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۵۶۰,۵۹۴	۱,۱۸۵,۲۱۶
ساير درآمدها	۲۶,۸۲۹	۱۰۰
جمع درآمدها	۶,۹۹۲,۵۰۶	۱,۵۲۴,۸۹۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۰۶,۰۱۸)	(۴۱,۴۰۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۵۸۲)	(۴,۶۹۶)
جمع هزینه ها	(۲۲۱,۶۰۰)	(۴۶,۱۰۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۷۷۰,۹۰۶	۱,۴۷۸,۷۹۵
هزینه‌هاي مالي	(۴۸)	(۵۲)
سود (زیان) خالص	۶,۷۷۰,۸۵۸	۱,۴۷۸,۷۴۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۱۱,۳۲۰,۰۰۰	۸,۶۵۷,۱۶۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۵۴۲,۲۸۰,۰۰۰	۲۵,۴۲۲,۸۰۰	۲,۰۶۳,۹۲۰,۰۰۰	۲۰,۶۳۹,۲۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۳۸,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۳۸۴,۰۰۰)	(۱,۳۵۲,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۵۲۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۷۷۰,۸۵۸	۰	۱,۴۷۸,۷۴۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۰۴,۲۶۹	۰	۶۵,۲۲۴
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۵۱۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۴,۴۷۱,۰۹۴	۷۱۱,۳۲۰,۰۰۰	۸,۶۵۷,۱۶۷