اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ثروت افزون فاخر	سرمایه ثبت شده: 2,500,000
نماد: فاخر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430974	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/07/30 (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 30 مهر ماه 1403 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، 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، اميد 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 30 مهر 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 سایر 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 دوره 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 حسابها طي دوره 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 29/07/1403.

-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 و 12/03/1403.

8-2- 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).

8-3- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجمع مورخ 16/07/1403 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-4- 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.

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.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/09/28 15:42:40
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/09/28 15:44:16
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/09/28 15:45:35

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲۲,۸۵۵	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۶۵۷,۶۲۷	۱,۵۸۳,۹۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵,۴۸۲,۷۲۷	۷,۱۶۳,۸۸۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۴۵۷,۵۰۱	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۲,۹۳۴	۱۳,۹۹۳
جاري كارگزاران	۰	۳۶
ساير دارايي‌ها	۳,۲۷۷	۴,۲۲۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۹,۸۷۶,۹۲۱	۸,۷۶۶,۰۵۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵۴,۴۸۷	۲۳,۰۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۶	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۰۵,۹۸۷	۸۵,۸۵۰
جاري کارگزاران	۱۴,۴۸۶	۰
جمع بدهي‌ها	۳۷۴,۹۶۶	۱۰۸,۸۸۵
خالص دارايي‌ها	۲۹,۵۰۱,۹۵۵	۸,۶۵۷,۱۶۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۰,۵۱۹	۰	۳۱,۰۹۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۶۰,۰۱۰	۰	۳۰۸,۴۹۲
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۷۶۵,۹۴۲	۲۳۶,۳۲۹	۱,۱۸۵,۲۱۶
ساير درآمدها	۱۵۳	۰	۱۰۰
جمع درآمدها	۲,۵۴۶,۶۲۴	۲۳۶,۳۲۹	۱,۵۲۴,۸۹۸
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۷۶,۰۲۳)	(۵,۲۳۲)	(۴۱,۴۰۷)
ساير هزينه‌ها	(۵,۰۷۱)	(۸۳۳)	(۴,۶۹۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۸۱,۰۹۴)	(۶,۰۶۵)	(۴۶,۱۰۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۴۶۵,۵۳۰	۲۳۰,۲۶۴	۱,۴۷۸,۷۹۵
هزينه‌هاي مالي	(۲۶)	۰	(۵۲)
سود (زيان) خالص	۲,۴۶۵,۵۰۴	۲۳۰,۲۶۴	۱,۴۷۸,۷۴۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۱/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۱۱,۳۲۰,۰۰۰	۸,۶۵۷,۱۶۷	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۷۳۳,۵۸۰,۰۰۰	۱۷,۳۳۵,۸۰۰	۴۹۹,۷۱۷,۰۰۰	۴,۹۹۷,۱۷۰	۲,۰۶۳,۹۲۰,۰۰۰	۲۰,۶۳۹,۲۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳۳,۲۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۳۲,۰۰۰)	(۱۵۳,۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۳۱,۰۰۰)	(۱,۳۵۲,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۵۲۶,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۴۶۵,۵۰۴	۰	۲۳۰,۲۶۴	۰	۱,۴۷۸,۷۴۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴,۳۷۵,۴۸۴	۰	۲۷,۹۲۳	۰	۶۵,۲۲۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۱۱۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۰۱,۹۵۵	۳۴۶,۶۱۷,۰۰۰	۳,۷۲۴,۳۵۷	۷۱۱,۳۲۰,۰۰۰	۸,۶۵۷,۱۶۷