

شرکت: ثروت افزون ثمین	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: ثمین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430787	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
ثروت افزون ثمین	به مجمع عمومی صاحبان سهام

بند مقدمه

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری ثروت افزون ثمین، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 27، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری ثروت افزون ثمین است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری ثروت افزون ثمین در تاریخ 31 شهریور 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهـا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
-سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 08/01/1402 تا 25/04/1402 بطور متناوب.
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 11/02/1402 تا 30/05/1402 بطور متناوب (پویا زرکان آق دره و بانک ملت).
- 8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخهای 20/10/1401، 05/01/1402، 30/05/1402 و 26/06/1402 رعایت نشده است.
- 8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- 8-4- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری برای یکی از مدیران، رعایت نشده است.
- 8-5- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 11/02/1402 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع (موضوع افزایش سقف واحدهای سرمایه گذاری)، رعایت نشده است.

- 8-6- مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضرين در مجمع مورخ 29/03/1402 در تارنماي صندوق، رعايت نشده است (يك روز تاخير).
- 8-7- مفاد ماده 65 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از خالص ارزش داراييهاي صندوق در بخشي از دوره مورد رسيدگي، براي نمونه در تاريخ هاي 01/11/1401، 02/11/1401 و 09/02/1402 رعايت نشده است.
- 8-8- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در تاريخ هاي 17/10/1401 و 28/06/1402 رعايت نشده است (يك روز تاخير).
- 8-9- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير بانك سامان، داده گستر عصر نوين هاي وب و داروسازي فارابي، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگريده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري ثروت افزون ثمين، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارك ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابريان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابري، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات پاد شده باشد، برخورد نكرده است

17 آبان 1402

موسسه حسابري رازدار

زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/08/22 09:04:54	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شريك موسسه رازدار
1402/08/22 09:06:46		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدير موسسه رازدار

صورت خالص دارايي ها

كليهي مبالغ به ميليون ريال مي باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲,۳۴۳,۹۶۹	۲۶۲,۵۳۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳,۱۹۸	۲۵
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۸	۴۳,۹۷۸
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۸۷,۳۲۸	۱۰,۰۸۹
جاری کارگزاران	۴,۶۵۵	۰
سایر دارایی‌ها	۱,۳۳۶	۸۹۹
موجودی نقد	۵۰	۵۰
جمع دارایی‌ها	۲,۳۴۰,۴۷۴	۳۱۷,۵۷۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۳۹,۵۸۸	۵,۰۳۸
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳,۶۶۲	۱,۰۱۱
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۴۳,۲۵۰	۶,۰۴۹
خالص دارایی‌ها	۲,۲۹۷,۲۲۴	۳۱۱,۵۲۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح		واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
		حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۳۱۶,۳۹۶	۱۴,۹۶۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار		۱۵۰,۴۸۵	(۱۳,۰۰۰)
سود سهام		۹۵,۳۷۳	۱۷,۵۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		۳	۳۹۳
سایر درآمدها		۹۷۶	۳۴
جمع درآمدها		۴۶۳,۲۳۳	۱۹,۸۷۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان		(۴۸,۳۳۴)	(۷,۰۳۹)
سایر هزینه‌ها		(۳,۱۰۰)	(۱,۴۹۵)
جمع هزینه‌ها		(۵۱,۴۳۴)	(۸,۵۳۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۴۱۱,۸۰۸	۱۱,۳۳۸
هزینه‌های مالی		(۱,۸۵۳)	(۶)
سود (زیان) خالص		۴۰۹,۹۵۶	۱۱,۳۳۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۲۹,۳۴۴,۷۱۸	۳۱۱,۵۳۳	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۹۶,۱۰۰,۰۰۰	۹۶۱,۰۰۰	۲۹,۶۴۴,۷۱۸	۲۹۶,۴۴۷

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
(۳,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	(۷۳,۰۰۰)	(۷,۳۰۰,۰۰۲)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱۱,۳۳۳	۰	۴۰۹,۹۵۶	۰	سود (زیان) خالص دوره
۰	۰	۰	۰	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
۶,۷۴۳	۰	۶۸۷,۷۴۶	۰	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۳۱۱,۵۲۲	۳۹,۳۴۴,۷۱۸	۲,۲۹۷,۲۳۴	۱۱۸,۱۴۴,۷۱۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره