

شرکت: زرین نهال ثنا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ثنا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430885	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	زرین نهال ثنا
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری زرین نهال ثنا شامل صورت خالص دارائیه‌ها به تاریخ 30 آذر ماه 1402 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، که بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشت های توضیحی 1 الی 26، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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 هیچ 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 یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 به طور 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 می شود، 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 آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری 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 اظهار نظر نسبت به اثر بخشی 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 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، اظهار نظر 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 صورت های مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی 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 ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند، مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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 صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری زرین نهال ثنا در تاریخ 30 آذر ماه 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. درآمد شرکت شامل سود سهام و سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب می باشد. درآمد سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر و درآمد سود متعلق به صندوق های سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه می گردد. سود سپرده های بانکی به صورت روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده در ماه و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد، درآمد سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حسابهای صندوق منعکس می گردد.

6. صندوق سرمایه گذاری زرین نهال ثنا در تاریخ 13/6/1401 در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده و مجوز فعالیت آن در 21/8/1401 توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر و متعاقباً از همان تاریخ شروع به فعالیت نموده است، بنابراین اقلام مقایسه ای صورتهای مالی صندوق، برای اولین دوره مالی، دوره 3 ماه و 18 روزه منتهی به 30/9/1401 و دوره فعالیت صندوق، دوره 1 ماه و 10 روزه منتهی به 30/9/1401 بوده است.

7. مفاد اساسنامه، امید نامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان طی دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی و رسیدگی های این موسسه قرار گرفت و موارد عدم رعایت، شامل ماده 17 اساسنامه موضوع محاسبات ارزش خالص داراییها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در برخی از روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار، ماده 18 اساسنامه موضوع صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد و یا مطالبات، مفاد ابلاغیه 12020221 مورخ 17/12/1402 موضوع فراهم نمودن زیر ساختهای لازم جهت انجام پرداختهای الکترونیک، مفاد ابلاغیه 12020207 مورخ 24/09/1400 موضوع رعایت نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از یک ناشر حداکثر 10 درصد دارایی های صندوق و مجموع سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس به میزان 70 درصد از داراییها، مفاد بخشنامه 12010007 و ماده 57 اساسنامه در خصوص تاخیرهای جزئی در افشای به موقع صورتهای مالی و گزارش عملکرد در مقاطع سه ماهه اول و سالانه پایان سال مالی جاری در تارنما و سامانه کدال، مفاد تبصره 2 ماده 35 و ابلاغیه 12020093 موضوع افشای به موقع پرتفویهای منتهی به پایان آذر و دیماه 1401 در تارنمای صندوق می باشد.
8. در اجرای مفاد بند 15 ماده 42 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارائی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه، به موارد با اهمیت حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.
9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
10. در اجرای ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، رویه های مدون که به تأیید ارکان ذیربط رسیده باشد، به این مؤسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این مؤسسه، به استثناء موارد مندرج در این گزارش، به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.
11. در رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی بر اساس رسیدگی های انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی و تاییدیه های واصله، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط، کنترل بخش عمده ای از مفاد آیین نامه مزبور توسط این موسسه میسر نگردید، لیکن در خصوص موارد قابل کنترل، به استثنای طبقه بندی خطر تعامل کاری قبل از ارائه هر گونه خدمات به ارباب رجوع، به موارد با اهمیت دیگری برخورد نشده است.

موسسه حسابرسی کارای پارس			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/01 13:26:37	901850	[Hossein Yarahmadi [Sign	شریک موسسه کارای پارس
1402/12/01 13:28:26	901826	[Behzad Kiani [Sign	شریک موسسه کارای پارس
1402/12/01 13:31:29		Majid Nikbakht Sheibani [[Sign	مدیر موسسه کارای پارس

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۴۶۸,۴۸۱,۰۷۰,۶۸۸	۱۴۰,۷۱۵,۱۳۵,۱۷۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶۵۲,۸۸۱,۶۴۵	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۸,۲۷۰,۰۹۵,۵۹۲	۰
جاری کارگزاران	۳۸,۹۸۰,۵۳۳,۱۲۹	۴۱,۰۸۴,۶۴۶
سایر دارایی‌ها	۵۲۰,۳۵۳,۸۹۳	۳۹۴,۶۳۶,۹۴۴
موجودی نقد	۴۹۰,۲۰۴,۹۵۰	۹۸,۲۱۰,۶۳۴,۰۳۴
جمع دارایی‌ها	۵۱۷,۳۹۵,۱۳۹,۸۹۷	۲۳۹,۲۶۱,۴۸۰,۷۸۶

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۷,۹۷۹,۵۵۲,۷۷۳	۴۶۵,۹۳۴,۳۱۷
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۶,۳۰۰,۰۰۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۳۷۳,۶۱۲,۳۴۶	۴۲۵,۴۴۴,۰۱۶
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۹,۳۵۳,۱۶۵,۰۱۹	۸۹۷,۵۶۸,۳۳۳
خالص دارایی‌ها	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸	۲۳۸,۳۶۳,۹۱۲,۵۵۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۶,۷۲۲	۱۰,۵۱۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۳,۸۱۹,۷۸۱,۴۲۵	۲,۸۶۰,۰۶۳,۷۸۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۱,۱۴۳,۹۸۳,۳۲۶	۴,۵۶۶,۴۳۰,۱۴۱
سود سهام	۴۶,۳۴۳,۴۱۹,۰۹۲	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴,۱۶۱,۴۶۸,۹۶۸	۵,۵۳۶,۷۸۱,۶۵۵
سایر درآمدها	۶۸۱,۸۷۱,۳۲۱	۴۱,۰۸۴,۶۴۶
جمع درآمدها	۱۳۶,۰۵۰,۵۲۴,۱۴۲	۱۳,۰۰۴,۳۶۰,۳۲۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵,۳۷۹,۹۴۸,۶۶۹)	(۴۶۵,۹۳۴,۳۱۷)
سایر هزینه‌ها	(۲,۶۹۶,۸۳۹,۶۳۲)	(۳۲۴,۰۵۳,۴۵۳)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۸,۰۷۶,۷۸۸,۳۰۱)	(۷۸۹,۹۷۷,۶۷۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱	۱۲,۳۱۴,۳۸۲,۵۵۳
هزینه‌های مالی	.	.
سود (زیان) خالص	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱	۱۲,۳۱۴,۳۸۲,۵۵۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲۲,۶۷۸,۹۵۳	۲۳۸,۳۶۱,۴۳۷,۹۴۷	.	.
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۳,۳۹۶,۰۱۰	۱۳۳,۹۶۰,۱۰۰,۰۰۰	۲۴,۶۷۸,۹۵۳	۳۴۶,۷۸۹,۵۳۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۵,۶۹۳,۰۰۰)	(۵۶,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	.	۱۱۷,۹۷۳,۷۳۵,۸۴۱	.	۱۲,۳۱۴,۳۸۲,۵۵۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	.	.	.	(۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	.	۷۴,۶۷۶,۶۹۱,۰۹۰	.	.
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۳۰,۳۸۱,۹۶۳	۵۰۸,۰۴۱,۹۶۴,۸۷۸	۲۲,۶۷۸,۹۵۳	۳۳۸,۳۶۳,۹۱۲,۵۵۳