اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي ثروت پويا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سمان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430993	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي ثروت پويا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي ثروت پويا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن، براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي در سهام- بخشي و قابل معامله و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي مدت فعاليت باتوجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب ضرورت ، افشاي موضوعات مرتبط با مدت فعاليت است.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي صندوق، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 بااهميت 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، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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 بااهميت 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 اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر مؤسسه 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 بخشي ثروت پويا، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، 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 ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آن‌دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا، هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي در سهام- بخشي و قابل معامله، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

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 اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي ثروت پويا 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي ثروت پويا در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند3-3 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از ايراد با اهميت در محاسبات مذكور باشد ، برخورد ننموده است.

6. در اجراي بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و كفايت اصول و اين رويه ها و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، بصورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده توسط اين موسسه به استثناي موارد مندرج در بند هاي 7 الي 14 ذيل، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق مبني بر دعوت به مجمع دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز از طريق نشر آگهي در روزنامه كثيرالانتشار صندوق، انتشار در سامانه كدال و تارنماي صندوق حداقل ده روز قبل از تشكيل مجمع در تاريخ هاي10/10/1403 و 16/02/1403.

8. مفاد تبصره1 ماده 37 مبني بر انتشار فهرست اسامي حاضران در جلسات مجمع بلافاصله پس از تشكيل مجمع در تارنماي صندوق در خصوص مجامع 10/10/1403 و 03/11/1403.

9. مطابق تبصره 2 ماده ۳۷ اساسنامه و بخشنامه 12010065 مورخ 02/10/1398مدير موظف است هرگونه تغيير در اساسنامه و تصميمات مجمع صندوق را حداكثر ظرف يک

هفته به تاييد سازمان رساند ليكن در خصوص بعضي از مجامع بعنوان نمونه 16/02/1403 و 19/03/1403.

10. مفاد تبصره 8 ماده 41 اساسنامه و ابلاغيه 12020232 مورخ 02/09/1401 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه گذاري، در صورت خريد سهام و حق تقدم سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد يا روزكاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق(نمونه سيمان ساوه).

11. مفاد بند1 و 8 ماده 57 اساسنامه مبني بر به روزرساني تغييرات اميدنامه، بارگزاري گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق حداكثر ظرف 20 روزكاري پس از پايان دوره در تارنما و سامانه اطلاع رساني كدال (30/09/1403).

12. ماده 18 اساسنامه و رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه گذاري در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي در برخي از روز ها (به عنوان نمونه 04/04/1403 و 19/10/1403)

13. كنترلي- بعضي از اسناد به صورت دستي بدون تاييد متولي به ثبت رسيده است (بعنوان نمونه خريد و فروش سهم).

14. موارد عدم رعايت ابلاغيه ها، اطلاعيه ها و بخشنامه هاي صادر شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق سرمايه گذاري مورد رسيدگي به شرح ذيل مي‌باشد:

14-1- مفاد ابلاغيه 110200203مورخ 08/11/1396 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري پس از دو روز كاري(بعنوان نمونه24/10/1403 و 01/07/1403 و 25/01/1403).

14-2- مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي درخصوص فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم جهت پرداخت الكترونيكي صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها (عمدتا مربوط به تاريخ فروردين ماه 1403 الي تير ماه 1403).

14-3- مفاد ابلاغيه 12020250 مورخ 23/02/1402 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي درخصوص دريافت سود نقدي سهام پس از 4 ماه (پس از تاريخ هاي تعيين شده توسط شركت سرمايه پذير) بعنوان نمونه ملي شيمي كشاورز و سيمان مازندران (يک روز تاخير) و سيمان شاهرود در موعد مقرر قانوني.

14-4- مفاد اطلاعيه 12030079 مورخ 15/12/1400 مبني بر ارسال چک ليست هاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم طي حداكثر 15 روز پس از پايان دوره مالي در خصوص چک ليست30/12/1403(2 روز تاخير).

14-5- مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 24/09/1395 در خصوص بارگزاري فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري (xml) حداكثر تا ساعت 16 هر روز در سامانه سنم كدال (در برخي روز هاي سال با تاخير صورت پذيرفته است براي نمونه در تاريخ‌هاي 23/04/1403 و 06/09/1403).

15. در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ07/06/1402 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي صورت‌هاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي 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.

16. در اجراي مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق ، براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

17. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه کاربرد تحقيق	[Mansoor Azamnia [Sign	800061	1404/02/21 14:26:24
مدير موسسه کاربرد تحقيق	Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign		1404/02/21 14:36:01

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۱۷۶,۹۰۳	۲,۴۰۹,۵۶۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۰۵۷	۱۹,۷۸۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶,۰۷۷	۳۱,۷۶۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹۶,۴۵۳	۱۴۲,۱۳۷
جاري كارگزاران	۰	۷۸
ساير دارايي‌ها	۷۱	۰
موجودي نقد	۰	۹۱
جمع دارايي‌ها	۹,۳۲۴,۵۶۱	۲,۶۰۳,۴۱۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱۸,۳۲۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پرداختني به ارکان صندوق	۲۲۲,۰۰۸	۲۰,۱۲۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۰,۷۳۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۵۹۲	۶۳۹
جاري کارگزاران	۲,۳۶۵	۰
جمع بدهي‌ها	۲۶۶,۷۰۰	۳۹,۰۹۰
خالص دارايي‌ها	۹,۰۵۷,۸۶۱	۲,۵۶۴,۳۲۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۹۵,۴۸۵	۲۳,۶۴۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۰۶۳,۶۰۵	۱۱۰,۶۳۹
سود سهام	۵۹۸,۷۰۹	۶۱,۷۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۷۳۳	۴۹,۷۴۵
ساير درآمدها	۶,۸۵۹	۴۳۹
جمع درآمدها	۲,۸۶۸,۳۹۱	۲۴۶,۲۱۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۷۳,۶۶۸)	(۲۴,۳۷۲)
ساير هزينه‌ها	(۶,۳۳۲)	(۱,۵۰۴)
جمع هزينه ها	(۲۸۰,۰۰۰)	(۲۵,۸۷۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۵۸۸,۳۹۱	۲۲۰,۳۴۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۲,۱۱۸)	(۳۸۳)
سود (زيان) خالص	۲,۵۸۶,۲۷۳	۲۱۹,۹۵۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۲۴,۳۷۷,۱۵۵	۲,۵۶۴,۳۲۲	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۷۸,۹۸۶,۳۰۹	۳,۷۸۹,۸۶۳	۲۴۲,۵۸۸,۱۵۸	۲,۴۳۵,۸۸۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۶,۷۷۸,۵۴۶)	(۱,۱۶۷,۷۸۵)	(۱۸,۲۱۱,۰۰۳)	(۱۸۲,۱۱۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۵۸۶,۲۷۳	۰	۲۱۹,۹۵۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۲۸۵,۱۸۸	۰	۱۰۰,۵۹۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۸۶,۵۸۴,۹۱۸	۹,۰۵۷,۸۶۱	۲۲۴,۳۷۷,۱۵۵	۲,۵۶۴,۳۲۲