اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي ثروت پويا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سمان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430993	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 دارايي ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه و ارائه منصفانه 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 ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

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 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 با اهميت 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 توسط مدير صندوق 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، 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.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل اجرايي و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري 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، خالص دارايي‌ها صندوق سرمايه‌گذاري بخشي ثروت پويا در تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي ها را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند 3-3 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد ، برخورد ننموده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات وضع شده توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ساير اركان سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

6-1- مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 24/09/1395 در خصوص بارگزاري فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) حداكثر تا ساعت 16 هر روز در سامانه سنم كدال (در برخي از روزهاي دوره با تأخير صورت پذيرفته است، براي نمونه در تاريخ 01/03/1403).

6-2- مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 08/11/1396 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري (در تاريخ 25/01/1403).

6-3- مفاد ابلاغيه 12020221 مورخ 17/02/1401 مبني بر فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري تا خردادماه دوره مالي مورد گزارش.

6-4- ماده 18 اساسنامه و رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در برخي از روزها (به عنوان نمونه تاريخ هاي 04/04/1403، 13/06/1403) (در اولين روز كاري بعد تسويه گرديده است).

7. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و كفايت اين اصول و 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 بندهاي6 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي، برخورد نكرده است.

8. در اجراي مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق ، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 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.

9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه گذاري، تأييديه مديران از اعضاي هيئت مديره مدير صندوق و تأييديه هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. 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 ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه کاربرد تحقيق	[Mansoor Azamnia [Sign	800061	1403/08/21 13:16:41
مدير موسسه کاربرد تحقيق	Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign		1403/08/21 13:45:04

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۹۷,۸۷۳	۲,۴۰۹,۵۶۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۱,۶۳۷	۱۹,۷۸۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۳۱,۷۶۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۱,۹۲۵	۱۴۲,۱۳۷
جاري كارگزاران	۰	۷۸
ساير داراييها	۲,۵۰۲	۰
موجودي نقد	۰	۹۱
جمع داراييها	۴,۱۹۳,۹۳۷	۲,۶۰۳,۴۱۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱۸,۳۲۵

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پرداختني به ارکان صندوق	۴۶,۰۴۲	۲۰,۱۲۶
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۴,۹۶۲	۶۳۹
جاري کارگزاران	۳۰,۴۸۹	۰
جمع بدهي‌ها	۸۱,۴۹۳	۳۹,۰۹۰
خالص دارایي‌ها	۴,۱۱۲,۴۴۴	۲,۵۶۴,۳۲۲
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۵,۴۲۸	۰	۲۳,۶۴۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۷۵,۷۰۷)	۰	۱۱۰,۶۳۹
سود سهام	۳۷۸,۱۵۶	۰	۶۱,۷۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۹۵۱	۰	۴۹,۷۴۵
سایر درآمدها	۵,۷۸۳	۰	۴۳۹
جمع درآمدها	۳۱۶,۶۱۱	۰	۲۴۶,۲۱۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۰,۵۴۳)	۰	(۲۴,۳۷۲)
سایر هزینه‌ها	(۲,۲۷۰)	۰	(۱,۵۰۴)
جمع هزینه ها	(۶۲,۸۱۳)	۰	(۲۵,۸۷۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۵۳,۷۹۸	۰	۲۲۰,۳۴۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌هاي مالي	(۱,۳۹۴)	۰	(۳۸۳)
سود (زیان) خالص	۲۵۲,۴۰۴	۰	۲۱۹,۹۵۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۲۴,۳۷۷,۱۵۵	۲,۵۶۴,۳۲۲	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳۸,۱۸۳,۳۰۹	۱,۳۸۱,۸۳۳	۰	۰	۲۴۲,۵۸۸,۱۵۸	۲,۴۲۵,۸۸۲
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۹,۴۶۳,۵۴۶)	(۲۹۴,۶۳۵)	۰	۰	(۱۸,۲۱۱,۰۰۳)	(۱۸۲,۱۱۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۵۲,۴۰۴	۰	۰	۰	۲۱۹,۹۵۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۰۸,۵۲۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۵۹۲
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۳۳۳,۰۹۶,۹۱۸	۴,۱۱۲,۴۴۴	۰	۰	۲۲۴,۳۷۷,۱۵۵	۲,۵۶۴,۳۲۲