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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند 1402 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن، براي دوره مالي7 ماه و 29روزه 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 الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي با درآمد ثابت 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.
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 پايا 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 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، 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 ميدهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صندوق سرمايه گذاري بخشي ثروت پويا در تاريخ 02/05/1402 تحت شماره 55951 در اداره ثبت شركتها و در تاريخ 23/05/1402 تحت شماره 12169 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار براي مدت نامحدود به ثبت رسيده است. مجوز فعاليت به شماره 137994/122 مورخ 17/07/1402 از سازمان بورس و اوراق بهادار دريافت شده و با توجه به تاريخ ثبت صندوق در 02/05/1402، فعاليت صندوق در دوره مالي مورد گزارش مدت هفت ماه و بيست و نه روزه بوده و اين موسسه بعنوان اولين حسابرس صندوق انتخاب گرديده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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 ايراد با اهميت در محاسبات مذكور باشد ، برخورد ننموده است.

7. - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، بصورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين موسسه به استثناي مورد مندرج در بند 8 ذيل به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نكرده است.

8. - مفاد بند 2-3 اميد نامه در خصوص حدنصاب تركيب دارايي هاي صندوق، مبني بر سرمايه گذاري حداكثر 5 درصد از ارزش خالص دارايي هاي صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول منتشره از طرف يک ناشر براي اوراق صكوک اجاره فولاد06 در برخي از روز هاي سال مالي (تاريخ 02/10/1402 الي 12/10/1402) رعايت نگرديده است. مضافا مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه نيز درمورد انجام اقدامات لازم در خصوص رعايت حد نصاب تركيب دارايي هاي صندوق و مطلع نمودن متولي و حسابرس صندوق رعايت نشده است.

9. 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 سال مالي مورد گزارش رعايت نشده است.

10. در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ07/06/1402 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي ،صورت هاي 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.

11. گزارش تهيه شده از سوي مدير صندوق ، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي منتهي به 29 اسفند ماه 1402، مورد بررسي اين موسسه 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.

12. 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، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	31اردیبهشت1403

	موسسه حسابرسي كاربرد تحقيق

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه کاربرد تحقيق	[Mansoor Azamnia [Sign	800061	1403/03/02 11:31:43
مدير موسسه کاربرد تحقيق	Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign		1403/03/02 11:37:02

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۴۰۹,۵۶۱	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۹,۷۸۵	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۱,۷۶۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۴۲,۱۳۷	۰
جاري كارگزاران	۷۸	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۹۱	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۶۰۳,۴۱۲	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۸,۳۲۵	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۲۰,۱۲۶	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۳۹	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۹,۰۹۰	۱
خالص دارايي‌ها	۲,۵۶۴,۳۲۲	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۳,۶۴۰	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۱۰,۶۳۹	۰
سود سهام	۶۱,۷۵۴	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۹,۷۴۵	۰
ساير درآمدها	۴۳۹	۰
جمع درآمدها	۲۴۶,۲۱۷	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۴,۳۷۲)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱,۵۰۴)	۰
جمع هزينه ها	(۲۵,۸۷۶)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۲۰,۳۴۱	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۳۸۳)	۰
سود (زيان) خالص	۲۱۹,۹۵۸	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۴۲,۵۸۸,۱۵۸	۲,۴۲۵,۸۸۲	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸,۲۱۱,۰۰۳)	(۱۸۲,۱۱۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۱۹,۹۵۸	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۰۰,۵۹۲	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۲۴,۳۷۷,۱۵۵	۲,۵۶۴,۳۲۲	۰	۰