اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ثروت آفرین پارسیان	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: ثروتم(صندوق سرمايه گذاري ثروت آفرين پارسيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430607	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
ثروت آفرین پارسیان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ثروت آفرين پارسيان شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري 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 توانايي صندوق به ادامه فعاليت 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بطور 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 مي شود. 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 توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 موسسه 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 باز بماند.
•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 ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شوند. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق قابل معامله ثروت آفرين پارسيان در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

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 موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

ساير بندهای توضيحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- بند 2-3 اميدنامه در ارتباط با حد نصاب ترکيب دارايي هاي صندوق و مفاد تبصره ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقص ترکيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير:

1-1-6- نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها حداکثر 5% از کل دارايي هاي صندوق.(اين نسبت در پايان دوره 5.57% مي باشد)

6-2- ماده 56 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداکثر هر دو دقيقه يکبار

7. مفاد برخي از بخشنامه ها، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر وصول سود سهام مصوب شرکت هاي سرمايه‌پذير به ارزش 1.279 ميليون ريال ظرف مهلت مقرر، در خصوص شرکت داروسازي ابوريحان عليرغم پيگيريهاي انجام شده توسط مدير صندوق.

7-2- بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانکي نزد بانکها.

7-3- ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 با موضوع ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيکي در مورد پرداختهاي صندوق.

7-4- ابلاغيه شماره 12020192مورخ 22/02/1400 با موضوع تعيين صاحبان امضاي مجاز صندوقهاي سرمايه گذاري از بين اعضاي هيات مديره و مديرعامل مدير صندوق. (در خصوص داوود زارع خانقاه، که بعد از تغيير اعضاي هيات مديره مدير صندوق، عضو جديد جايگزين نشده است).

8. - اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت که به استثناي تعديل قيمت پاياني سهام با توجه به شرايط جنگي در روزهاي 27 تا 31 ارديبهشت 1405 به مورد با اهميت ديگري حاکي از عدم صحت محاسبات مشاهده نگرديد.

10. - در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت که در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص، جلب نگرديد.

11. گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/04/29 14:31:19
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/04/29 14:33:55
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/04/29 14:38:14

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۳,۹۲۸,۹۱۱	۲۳,۳۴۱,۶۲۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۹۵,۱۱۵	۲۰۸,۸۴۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۷۹,۰۰۸	۶۵۵,۷۰۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۵۲۳,۰۰۶	۱,۰۷۲,۰۳۹
حسابهاي دريافتني	۱۰۹,۲۷۸	۲۸۳,۱۱۵
جاري كارگزاران	۴۸۹,۲۴۸	۰
ساير دارايي‌ها	۸,۱۱۶	۴,۲۳۴
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع دارايي‌ها	۲۷,۳۳۲,۷۰۲	۲۵,۵۶۵,۶۷۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۰۴,۲۷۳	۵۰۱,۸۱۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۰۰,۴۱۴	۱۳,۲۲۰
جاري كارگزاران	۱۵,۱۶۲	۱۴,۷۵۹
جمع بدهي‌ها	۶۱۹,۸۴۹	۵۲۹,۷۹۲
خالص دارايي‌ها	۲۶,۷۱۲,۸۵۳	۲۵,۰۳۵,۸۸۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۵۰۰,۸۴۳	۸۳۶,۵۵۵	۱,۶۱۹,۷۲۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۰۲۸,۹۶۳	۵,۰۳۹,۹۱۲	۶,۶۲۸,۳۹۶
سود سهام	۸۴۰,۵۴۵	۵۳۱,۰۷۴	۱,۶۳۱,۸۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۶۹,۲۳۹	۶۹,۱۸۳	۱۴۸,۹۷۹
سایر درآمدها	۹,۵۵۲	۴,۱۹۷	۵,۹۲۵
جمع درآمدها	۳,۵۴۹,۱۴۳	۶,۴۸۰,۹۲۱	۱۰,۰۳۴,۸۲۹
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴۷,۹۲۵)	(۲۷۷,۵۴۳)	(۷۰۵,۶۵۹)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۰۷۷)	(۷,۴۷۲)	(۲۱,۸۵۷)
جمع هزینه ها	(۲۶۲,۰۱۲)	(۲۸۵,۰۱۶)	(۷۲۷,۵۱۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۲۸۶,۱۳۱	۶,۱۹۵,۹۰۵	۹,۳۰۷,۳۲۳
هزینه‌هاي مالي	(۲۲۲)	۰	(۱۷۳)
سود (زیان) خالص	۳,۲۸۵,۹۰۹	۶,۱۹۵,۹۰۵	۹,۳۰۷,۱۵۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۷,۷۶۰,۰۰۰	۲۵,۰۳۵,۸۸۶	۸۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۳,۲۵۰,۵۵۹	۸۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۳,۲۵۰,۵۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۱۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۷۹,۰۰۰	۴۸,۳۰۰,۰۰۰	۴۸۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۵۲,۰۰۰)	(۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۹۱,۰۰۰)	۰	(۳۴۱,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۲۸۵,۹۰۹	۰	۶,۱۹۵,۹۰۵	۰	۹,۳۰۷,۱۵۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۵۵۶,۹۴۳)	۰	۲,۰۵۲,۵۵۷	۰	۲,۲۳۶,۱۷۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۲,۵۶۰,۰۰۰	۲۶,۷۱۲,۸۵۳	۹۲,۳۶۰,۰۰۰	۳۱,۶۸۷,۰۲۱	۱۳۱,۸۶۰,۰۰۰	۲۵,۰۳۵,۸۸۶