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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	ثروت آفرين پارسيان

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ثروت آفرين پارسيان شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي 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 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.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق قابل معامله ثروت آفرين پارسيان در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1404 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.

اظهار نظر

4. 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صورت هاي مالي صندوق جهت دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/02/1403 و سال مالي منتهي به 30/08/1403 توسط مؤسسه ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته كه گزارش هاي مزبور به ترتيب در تاريخ هاي 27/04/ 1403 و 23/10/1403 صادر شده و در آنها اظهار نظر مقبول ارائه شده است.

6. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي دوره 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

7-1- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه در ارتباط با حد نصاب تركيب داراييِ هاي صندوق و مفاد تبصره ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقص تركيب داراييِ هاي صندوق و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير است:

7-2- نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل داراييِ هاي صندوق.(اين نسبت پايان دوره مالي رعايت شده است).

7-3- مفاد ماده 56 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص داراييِ، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار.

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

8-1- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبني بر وصول سود سهام مصوب شركت سرمايه‌پذير به ارزش 127 ميليون ريال ظرف مهلت مقرر، در خصوص شركت داروسازي ابوريحان عليرغم پيگيريهاي انجام شده توسط مدير صندوق.

8-2- مفاد 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 بانكي نزد بانكها.

8-3- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 در برخي از روزها. (11 آذر و 17 دي ماه 1403)

8-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 با موضوع ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي در مورد پرداختهاي صندوق.

9 . اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور 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.

10. محاسبات خالص ارزش روز داراييِ 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 كه به استثناي ثبت اسناد اصلاحي و پرتكرار هزينه هاي انبارداري و برگشت عمده هزينه مذكور و هزينه نرم افزار، مورد با اهميت ديگري حاكي از عدم صحت محاسبات مشاهده نگرديد.

11. 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 كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در داراييِ هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص، جلب نگرديد.

12 . گزارش مدير در مورد عملكرد 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

13. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

05مرداد1404

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1404/05/07 10:21:55
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1404/05/07 10:25:55
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/05/07 10:28:49

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۰,۰۸۱,۲۲۵	۱۱,۹۵۶,۸۸۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۱۲,۴۰۵	۱,۰۸۲,۱۰۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۱۷,۳۰۶	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۳۷,۱۸۶	۸۶۱,۷۳۲
حسابهاي دريافتني	۲۲۸,۶۸۹	۱۵۹,۲۱۳
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۲۳۹	۲,۵۸۵
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع دارايي‌ها	۲۱,۹۸۲,۱۷۰	۱۴,۰۶۲,۵۴۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲۲,۰۰۰	۱۹۵,۶۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۵۱۰,۲۸۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۴۰۰	۶,۰۵۸
جاري كارگزاران	۶۴,۷۴۸	۰
جمع بدهي‌ها	۲۹۵,۱۴۸	۷۱۱,۹۸۲
خالص دارايي‌ها	۲۱,۶۸۷,۰۲۲	۱۳,۳۵۰,۵۵۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۲۶,۵۵۵	۲۳,۳۱۹	۹,۱۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵,۰۳۹,۹۱۲	(۳۷,۰۰۵)	۵۳۱,۵۹۹
سود سهام	۵۳۱,۰۷۴	۲۵۸,۲۰۳	۱,۲۳۰,۲۳۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۹,۱۸۳	۸۶,۲۶۷	۲۰۵,۷۷۷
ساير درآمدها	۴,۱۹۷	۱,۶۶۹	۲,۶۳۹
جمع درآمدها	۶,۴۸۰,۹۲۱	۴۳۲,۴۵۳	۱,۹۷۹,۴۰۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۷۷,۵۴۳)	(۱۱۲,۴۸۳)	(۲۵۰,۰۱۳)
ساير هزينه‌ها	(۷,۴۷۳)	(۴,۲۸۹)	(۱۰,۵۴۳)
جمع هزينه ها	(۲۸۵,۰۱۵)	(۱۱۶,۷۷۱)	(۲۶۰,۵۵۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶,۱۹۵,۹۰۶	۳۱۵,۶۸۲	۱,۷۱۸,۸۴۸
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۶,۱۹۵,۹۰۶	۳۱۵,۶۸۲	۱,۷۱۸,۸۴۸
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 ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۳,۲۵۰,۵۵۹	۸۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۱,۴۴۴,۸۳۲	۸۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۱,۴۴۴,۸۳۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۷,۹۰۰,۰۰۰	۱۷۹,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۹۱,۰۰۰)	۰	۰	(۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۶۴,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۱۹۵,۹۰۶	۰	۳۱۵,۶۸۲	۰	۱,۷۱۸,۸۴۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۰۵۲,۵۵۷	۰	۱,۱۰۱,۵۳۲	۰	۱۷۰,۸۷۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۲,۳۶۰,۰۰۰	۲۱,۶۸۷,۰۳۲	۸۹,۹۶۰,۰۰۰	۱۲,۹۴۲,۰۴۶	۸۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۳,۲۵۰,۵۵۹