اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ثروت آفرین پارسیان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله ثروت آفرين پارسيان شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 30 آبان ماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس 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 صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري قابل معامله ثروت آفرين پارسيان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

4-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، 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 استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه¬اي 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري 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 به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط 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 بااهميت 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 حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ‌گزارش حسابرس است. بااين‌حال، 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، به‌گونه‌اي 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 الزامات مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري قابل‌معامله ثروت‌آفرين پارسيان در تاريخ 30 آبان ماه 1403 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. -موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه‌ها و بخشنامه‌هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف - مفاد ماده 16 اساسنامه صندوق مبني بر محاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار.

ب- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس در خصوص پياده سازي بموقع زيرساخت، به جهت صورت پذيرفتن كليه پرداخت هاي صندوق به صورت الكترونيک و همچنين برگشت جريمه كارمزد مدير به صندوق.

ج- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 سازمان بورس و اوراق بهاداردرخصوص تدوين بيانيه سياستهاي سرمايه‌گذاري و تنظيم صورتجلسات توسط كميته مربوطه، در مواردي منجمله تعيين معيارهاي ارزيابي و گزارش نتايج بررسي عملكرد گروه مديران سرمايه‌گذاري به نحو مناسب مورد توجه قرار نگرفته است.

د- مفاد ابلاغيه شماره 12020246 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاي خلاصه گزارش رتبه‌بندي و نتيجه آخرين رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه‌گذاري در تارنماي صندوق و تمامي سامانه‌هاي صدور و ابطال الكترونيكي و فيپيران.

ه-مفاد بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر انعقاد قراردادي رسمي بين صندوق و بانک‌ها در خصوص افتتاح حساب‌هاي بانكي و يا سپردۀ سرمايه‌گذاري به‌منظور دريافت نرخ‌هاي سود ترجيحي.

و- مفاد بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر دريافت سود نقدي از شركت‌هاي سرمايه‌پذير ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان‌بندي در مواردي علي‌رغم پيگيري‌هاي لازم به نتيجه نرسيده است.

ز-مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق و ابلاغيه شماره 12020207 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها حداكثر5 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق.

ح- مفاد بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر ارسال بموقع فايل‌هاي XML به سامانه سنم.

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

7. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. به شرح يادداشت 25 صورتهاي‌مالي و با توجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالكيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به‌نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت وعملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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 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 مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذير ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارائي ارسال شده است.

	23دی1403

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه حسابرسین	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1403/10/24 16:52:56
مدیر موسسه حسابرسین	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1403/10/24 16:58:34

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۱,۹۵۶,۸۸۲	۱۰,۵۴۶,۴۳۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۸۳,۱۰۹	۸۷۵,۰۷۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۴,۹۶۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۸۶۱,۷۳۲	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۹,۲۱۳	۱۲۶,۴۸۴
جاري كارگزاران	۰	۲۰
ساير داراييها	۲,۵۸۵	۹۴۱
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع داراييها	۱۴,۰۶۲,۵۴۱	۱۱,۵۶۳,۹۴۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۹۵,۶۳۸	۱۱۵,۹۶۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۱۰,۲۸۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۰۵۸	۳,۱۴۸
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۱۱,۹۸۲	۱۱۹,۱۱۱
خالص دارايي‌ها	۱۳,۳۵۰,۵۵۹	۱۱,۴۴۴,۸۳۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹,۱۵۳	۳۳۵,۱۲۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۳۱,۵۹۹	۱,۶۳۰,۰۶۵
سود سهام	۱,۲۳۰,۲۳۶	۸۲۰,۶۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰۵,۷۷۷	۱۲۶,۲۶۶
ساير درآمدها	۲,۶۳۹	۴,۴۰۲
جمع درآمدها	۱,۹۷۹,۴۰۴	۲,۹۱۶,۵۵۵
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۵۰,۰۱۳)	(۲۱۴,۲۱۷)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۵۴۳)	(۵,۷۴۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۶۰,۵۵۶)	(۲۱۹,۹۵۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۷۱۸,۸۴۸	۲,۶۹۶,۵۹۷
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۷۱۸,۸۴۸	۲,۶۹۶,۵۹۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۱,۴۴۴,۸۳۲	۵۳,۵۶۰,۰۰۰	۴,۹۷۳,۱۲۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۲۹,۷۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۶۴,۰۰۰)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۷۱۸,۸۴۸	۰	۲,۶۹۶,۵۹۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۷۰,۸۷۹	۰	۳,۴۹۱,۱۰۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۳,۵۶۰,۰۰۰	۱۳,۳۵۰,۵۵۹	۸۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۱,۴۴۴,۸۳۲