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 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/08/30	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 آبان‌ماه 1402 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 ارايه 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 مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تدوام فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا 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، 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، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت 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 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 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 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 با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به‌علاوه، 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، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورتهاي مالي سال 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 مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه 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.

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.

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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله ثروت آفرين پارسيان در تاريخ 30 آبان‌ماه 1402 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. -منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است که به قضاوت حرفه‌اي حسابرس، در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري، داراي بيشترين اهميت بوده‌اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌اي نسبت به اين مسائل ارائه نمي‌شود. مسائل زير به عنوان مسائل عمده حسابرسي که در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني مي‌شود، تعيين شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسينحوه برخورد حسابرس

شناخت و اندازه‌گيري سرمايه گذاريها و درآمد حاصل از آن

طي دوره سال مالي منتهي به 30 آبان‌ماه 1402، بخش قابل ملاحظه سرمايه‌گذاري‌هاي صندوق با توجه به اساسنامه و اميدنامه آن در سهام و حق تقدم سهام بوده است. سود حاصل از سرمايه‌گذاري مذکور در سال مورد گزارش شامل مبلغ 335 ميليارد ريال سود ناشي از فروش و مبلغ 1.630 ميليارد ريال ناشي از افزايش ارزش سرمايه گذاري‌هاي موجود و مبلغ 820 ميليارد ريال سود سهام، در پايان دوره مي‌باشد و همچنين خالص ارزش فروش مانده سرمايه‌گذاري در اوراق سهام و حق تقدم سهام معادل 10.546 ميليارد ريال در پايان سال مي‌باشد.

سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم در هنگام تحصيل به بهاي تمام شده ثبت و مطابق با مفاد اميدنامه و بيانيه سياست سرمايه‌گذاري صندوق بعنوان سرمايه¬گذاري جاري سريع المعامله طبقه بندي مي‌شود و بر اساس مفاد استاندارد حسابداري سرمايه‌گذاري‌ها (استاندارد شماره 15) در مقاطع گزارشگري مالي بر اساس خالص ارزش فروش اندازه گيري و سود يا زيان آن شناسايي مي‌شود. مبالغ حاصل از تعديل ارزش سرمايه گذاري‌ها در مقاطع گزارشگري مالي بر اساس صورتهاي مالي نمونه صندوق‌هاي سرمايه گذاري، تحت عنوان سود(زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار و تفاوت حاصل از فروش اوراق با ارزش دفتري پس از کسر هزينه‌هاي فروش تحت عنوان سود(زيان) فروش شناسايي و در صورت سود و زيان دوره مربوط منعکس مي‌شوند.

با توجه به اين عوامل، شناخت و اندازه‌گيري سرمايه-گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن به عنوان مسائل عمده حسابرسي در حسابرسي دوره جاري تعيين شده است.روش‌هاي حسابرسي براي سرمايه‌گذاري‌هاي مزبور، شامل موارد زير بوده اما محدود به اين موارد نيست:

•مناسب بودن رويه حسابداري شرکت براي شناخت و اندازه‌گيري سرمايه گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استاندارد حسابداري سرمايه‌گذاري‌ها(استاندارد شماره 15)، ارزيابي شده است.

•طراحي و اجراي کنترل‌هاي اصلي مربوط به شناخت و اندازه‌گيري سرمايه‌گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن، ارزيابي و اثربخشي کارکرد اين کنترل‌ها آزمون شده است.

•مناسب بودن مبلغ شناسايي شده به عنوان سرمايه-گذاري و سود(زيان) آن طبق دستور العمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب 30/11/1386 هيات مديره سازمان بورس اوراق بهادار مورد ارزيابي و آزمون قرار گرفته است.

•ارزيابي کافي و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص سرمايه گذاري‌ها و درآمد حاصل از آن مطابق با استانداردهاي حسابداري.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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 مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، 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 پرداخت الكترونيک.

ج-مفاد بخشنامه 12010057 مبني بر بارگذاري بموقع فايل‌هاي XML در سامانه سنم.(مورخ 22/01/1402)

ه- مفاد بخشنامه 12010023 مبني بر تهيه و ارسال بموقع چک ليست سه ماهه منتهي به 31/02/1402 توسط متولي صندوق.

7. 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.

8. 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 6 اين گزارش ، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

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 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط در چهار چوب چک ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي اين موسسه قرار گرفته است در اين ارتباط به استثناي تدوين رويه‌هاي شناسايي مشتريان و ارزيابي دوره‌اي بر اجراي آن، آموزش مستمر كاركنان و طراحي استقرار سامانه‌هاي معاملاتي و نظارتي اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

	25دی1402

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1402/10/26 15:16:09
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1402/10/26 15:21:57

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰,۵۴۶,۴۳۳	۴,۰۳۵,۵۱۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۷۵,۰۷۶	۸۱,۶۴۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۹۶۹	۷۹۶,۴۱۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲۶,۴۸۴	۹۵,۸۷۴
جاري كارگزاران	۲۰	۱۱
ساير دارايي‌ها	۹۴۱	۶۵۳
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع دارايي‌ها	۱۱,۵۶۳,۹۴۳	۵,۰۱۰,۱۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱۵,۹۶۳	۳۳,۹۵۴
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۳,۱۴۸	۳,۰۴۸
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۹,۱۱۱	۳۷,۰۰۲
خالص دارایي‌ها	۱۱,۴۴۴,۸۳۲	۴,۹۷۳,۱۲۸
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۳۵,۱۲۵	(۱۸,۴۶۹)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۶۳۰,۰۶۵	(۲۰۱,۹۱۷)
سود سهام	۸۲۰,۶۹۷	۳۵۱,۶۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۲۶,۲۶۶	۷۹,۵۶۲
سایر درآمدها	۴,۴۰۲	۲,۳۹۲
جمع درآمدها	۲,۹۱۶,۵۵۵	۲۱۳,۲۴۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۱۴,۲۱۷)	(۷۴,۲۷۳)
سایر هزینه‌ها	(۵,۷۴۱)	(۲,۷۶۷)
جمع هزینه ها	(۲۱۹,۹۵۸)	(۷۷,۰۴۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۶۹۶,۵۹۷	۱۳۶,۲۰۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳,۶۹۶,۵۹۷	۱۳۶,۲۰۱
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 ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۳,۵۶۰,۰۰۰	۴,۹۷۳,۱۲۸	۳۲,۶۶۰,۰۰۰	۲,۸۳۳,۰۶۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۹,۷۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۰۰۰	۲۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	(۴,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۶۹۶,۵۹۷	۰	۱۳۶,۲۰۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۴۹۱,۱۰۷	۰	۱,۷۹۴,۸۶۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۱,۴۴۴,۸۳۲	۵۳,۵۶۰,۰۰۰	۴,۹۷۳,۱۲۸