



شرکت: صندوق سرمایه گذاری ثروت آفرین پارسیان(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: ثروتم(صندوق سرمایه گذاری ثروت آفرین پارسیان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430607	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری ثروت آفرین پارسیان(ETF)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت خالص دارایی-های صندوق سرمایه-گذاری ثروت آفرین پارسیان در تاریخ 31 اردیبهشت ماه 1398 و صورت-های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت-های توضیحی 1 تا 27 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت-های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی مربوط به تهیه صورت-های مالی است به گونه-ای که این صورت-ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود،و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه ، امیدنامه صندوق و دستور العمل "اجرایی ثبت و گزارش-دهی رویه-های مالی صندوق های سرمایه-گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.	

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری ثروت آفرین پارسیان در تاریخ 31 اردیبهشت ماه 1398 و نتایج عملیات و گردش خالص داریههای آن را برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آبان ماه 1397 صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 21 آذر ماه 1397 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

6. بر اساس اسناد و مدارک موجود تا تاریخ تهیه این گزارش، چ ک لیست بررسی موارد عدم رعایت اساسنامه و امیدنامه و سایر مقررات لازم الاجرای سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله (ETF) تهیه نشده است. بنابراین حدود رسیدگی های این موسسه در چارچوب وظایف حسابرس در اساسنامه صندوق می باشد و ایرادات مشاهده شده طبق چک لیست های رعایت مقررات سایر صندوق ها مورد بررسی قرار گرفته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش‌های مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه‌ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و به موردی برخورد نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV) ، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته به موردی برخورد نشده است.

9. بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی، رعایت نگردیده است.

10. گزارش عملکرد مدیر که در تارنمای صندوق نیز منتشر شده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

11. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته و در این خصوص به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

19تیر1398

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

1398/04/19 14:53:40	800435	[Ahad Shelechi [Sign	شریک موسسه شاخص اندیشان
1398/04/19 14:57:57	800082	[Mojtaba Elhami [Sign	مدیر موسسه شاخص اندیشان

صورت خالص دارایی‌ها		
شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳۹۸,۲۵۳	۳۰۱,۴۸۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸۷,۰۱۱	۱۳۵,۷۸۶
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۳۴,۸۶۴	۲۹۵,۸۸۱
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۵,۸۳۴	۸,۵۵۰
جاری کارگزاران	۷۶	۰
سایر دارایی‌ها	۵۸۹	۱۸۹
موجودی نقد	۵	۰
جمع دارایی‌ها	۸۲۶,۶۳۳	۷۳۱,۸۸۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۳,۶۰۷	۳,۴۴۹
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱,۳۹۴	۶۸۱
جاری کارگزاران	۰	۱۳,۷۶۳
جمع بدهی‌ها	۴,۹۰۱	۱۵,۸۹۳
خالص دارایی‌ها	۸۳۱,۷۳۱	۷۱۵,۹۹۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰
کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد		

صورت سود و زیان			
شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۲/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۲/۳۱	۱۳۹۷/۰۲/۳۱	۱۳۹۷/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۶,۰۷۸	۵۰۰	۶۷,۰۹۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۴,۳۹۰	۳۸۱	۹۳,۳۰۶
سود سهام	۱۸,۹۹۳	۳,۴۴۱	۱۵,۰۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۱,۸۰۸	۳,۶۵۸	۱۸,۳۷۳
سایر درآمدها	۴۵۳	۴۳	۵۶۳
جمع درآمدها	۱۱۱,۶۲۳	۶,۹۳۳	۱۹۳,۳۳۶

هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۳۸۳)	(۷۵۳)	(۴,۵۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۵۰۴)	(۳۶۴)	(۶۴۳)
جمع هزینه ها	(۵,۸۸۷)	(۱,۰۱۶)	(۵,۳۳۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۰۵,۷۳۵	۵,۹۰۷	۱۸۸,۱۱۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۰۵,۷۳۵	۵,۹۰۷	۱۸۸,۱۱۰

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

شرح		۱۳۹۸/۰۲/۳۱		۱۳۹۷/۰۲/۳۱		۱۳۹۷/۰۸/۳۰	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۲۸,۴۱۰,۰۰۰	۷۱۵,۹۹۶	۵,۰۱۰,۰۰۰	۷۶,۹۸۷	۵,۰۱۰,۰۰۰	۷۶,۹۸۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۰	۰	۰	۰	۲۳,۴۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره		۰	۱۰۵,۷۳۵	۰	۵,۹۰۷	۰	۱۸۸,۱۱۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران		۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۶,۸۹۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۲۸,۴۱۰,۰۰۰	۸۳۱,۷۳۱	۵,۰۱۰,۰۰۰	۸۳,۸۹۴	۲۸,۴۱۰,۰۰۰	۷۱۵,۹۹۶

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد