اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ثروت هامون	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: هامون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431022	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ثروت هامون

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري ثروت هامون شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند ۱۴۰3 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 25 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 همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف‌هاي 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم 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 مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، 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 مي شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 اثر بخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•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 مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري 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 حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري‌ها 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 گونه اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و نيز مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق هاي سرمايه گذاري را به مجمع صندوق گزارش كند.

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 حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ثروت هامون 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 مالي صندوق سرمايه گذاري ثروت هامون در تاريخ 30 اسفند ۱۴۰3 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود اشتباه در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بندهاي 1 و 2 ماده 17 اساسنامه و بندهاي 5 و 6 ماده 57 اساسنامه درخصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار و در ساير روزها در پايان هر روز توسط مدير در تارنماي صندوق. (در مقاطعي از دوره به طور نمونه در تاريخ‌هاي 15/01/1403، 26/01/1403، 16/03/1403، 27/03/1403، 08/05/1403، 24/05/1403، 02/07/1403، 05/08/1403، 06/08/1403، 08/08/1403، 09/08/1403 و 23/10/1403)

6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق.

6-3- مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي مهلت دو روز كاري پس از درخواست ابطال. (در يک مورد با 8 روز كاري تأخير)

6-4- مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهاي تحت تملک مديران سرمايه گذاري به ميزان يک دهم درصد حداقل واحدهاي سرمايه گذاري صندوق. (موضوع يادداشت توضيحي 24 صورت هاي مالي)

6-5- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-2 اميدنامه و ابلاغيه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با حد نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه به ميزان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق (از تاريخ 24/02/1403 الي 03/09/1403) و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولي و حسابرس و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب.

6-6- مفاد تبصره 2 ماده 35 و تبصره 1 و 4 ماده 37 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع، فهرست اسامي حاضران در جلسه مجمع و صورتجلسه تصميمات مجمع مورخ 10/09/1403 در تارنماي صندوق.

6-7- مفاد تبصره 7 ماده 41 اساسنامه در خصوص معرفي فرد جايگزين احدي از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري توسط مدير صندوق. (باتوجه به خروج آقاي مهدي عباسي اصل از اسفند 1403 از ليست بيمه شركت سبدگردان هامون ايرانيان)

6-8- مفاد بند 14 ماده 42 اساسنامه در خصوص ثبت وقايع مالي صندوق طبق اصول، رويه ها و استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل هاي ابلاغي توسط سازمان در مورد اقدام به اصلاح مانده تعداد سهام برخي از نمادها پس از اعمال و تأييد افزايش سرمايه مطابق با تأييديه سپرده گذاري مركزي تسويه وجوه در نرم افزار صندوق ناشي از شناسايي بيشتر تعداد يک سهم در نمادهاي وتجارت، دالبر، شكام، پلاست، كوثر، غپينو، و مدير و فولاد. و نيز رفع مغايرت نامساعد مانده حساب فيمابين با كارگزاري كارآمد طبق صورتهاي مالي با مانده تأييديه كارگزاري اخذ شده به مبلغ 174 ميليون ريال كه مبلغ 138 ميليون ريال آن ناشي از عدم شناسايي هزينه مالي تسهيلات اعطايي كارگزاري كارآمد طي سال مورد گزارش است.

6-9- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه در خصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته متولي هر سه ماه يكبار تا سقف 90 درصد كارمزد سه ماهه اول و دوم سال 1403.

6-10- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 19/10/1389 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ابلاغيه شماره 110200203 مورخ 08/11/1396 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و شركت كارگزاري كارآمد ظرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله.

6-11- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال توضيحات مدير صندوق به متولي، حداكثر ظرف ده روز پس از دريافت گزارش هاي دوره هاي سه ماهه منتهي به 20/07/1403، 20/10/1403 و 20/01/1404.

6-12- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25/08/1392 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص عدم انتشار صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد دوره سه ماهه منتهي به 31/03/1403 و انتشار صورت هاي مالي و گزارش عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31/06/1403 ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و از طريق سامانه كدال.

6-13- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/05/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 همان روز به صورت فايل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir. (ارسال اطلاعات تاريخ 24/12/1403 در 26/12/1403 و 24/06/1403 پس از ساعت 16)

6-14- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 05/09/1396 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشا صورت پرتفوي ماهانه صندوق حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه قبل در سامانه كدال با امضاي بالاترين مقام اجرايي مدير صندوق. (انتشار با تأخير صورت پرتفوي اسفند ماه 1402 در 20/01/1403 در سامانه كدال و صورت پرتفوي ماه هاي آبان و آذر 1403 در 15/10/1403 در تارنماي صندوق)

6-15- مفاد ابلاغيه شماره 12 مورخ 20/09/1403 مركز مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در خصوص تكميل و ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در بازه زماني يكساله، حداكثر تا يک ماه پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار.

6-16- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيک. (در مواردي طي شش ماهه اول سال مالي)

6-17- مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه گذاري در خصوص برگزاري مجمع تغيير اساسنامه با موضوع افزودن بند 4-3 ماده 49 اساسنامه (وظايف و مسئوليت‌هاي حسابرس)

7. مفاد ماده 95 اصلاحي قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص دريافت دفاتر قانوني سال مالي 1403 صندوق در موعد مقرر قانوني رعايت نشده است. (هرگونه آثار مالي ناشي از مورد مزبور بعهده مدير صندوق مي باشد)

8. در اجراي مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي " مدير" و "متولي صندوق" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اين اصول و رويه‌ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده توسط اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

9. در اجراي مفاد بند3-2 ماده 49 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز تنظيم گرديده، 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 از جانب مدير صندوق باشد جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري تأييديه مديران از اعضاي هيأت مديره مدير صندوق و تأييديه‌هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، درخصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه

اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

04خرداد1404

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	[Seyed Abbas Ismailzadeh [Sign	800052	1404/03/06 15:04:49
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza Golchinpour [[Sign		1404/03/06 15:15:04

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۴۳,۰۲۹	۳۶۰,۴۲۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۴,۱۷۵	۲۳,۵۲۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۲۶	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حسابهاي دريافتني	۳,۷۰۷	۲,۰۲۳
جاري كارگزاران	۱۹۶	۲۶
ساير داراييها	۷۶	۱۵۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳۵۳,۱۰۹	۳۸۶,۱۵۰
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۴۵۵	۱,۷۸۵
پرداختني به سرمايهگذاران	۲,۱۵۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۳,۷۸۴	۴۴۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱۴,۳۹۲	۲,۲۲۹
خالص داراييها	۳۳۸,۷۱۷	۳۸۳,۹۲۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايهگذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۸۳۹	۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۲,۴۲۱)	(۳,۷۱۰)
سود سهام	۳۴,۴۶۸	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۶۲۰	۹,۳۳۷
سایر درآمدها	۹	۲۶
جمع درآمدها	۲۶,۵۱۵	۶,۶۶۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۹,۰۰۲)	(۱,۳۸۸)
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۷۲)	(۶۹۰)
جمع هزینه ها	(۱۲,۵۷۴)	(۲,۰۷۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۳,۹۴۱	۴,۵۸۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۳,۹۴۱	۴,۵۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۷,۸۸۳,۳۹۲	۳۸۳,۹۲۱	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۸۰۶,۰۰۰	۲۸,۰۶۰	۴۴,۹۳۹,۶۹۲	۴۴۹,۳۹۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹,۰۴۷,۸۳۴)	(۹۰,۴۷۸)	(۷,۰۵۶,۳۰۰)	(۷۰,۵۶۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۳,۹۴۱	۰	۴,۵۸۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۲۷۳	۰	۵۰۴

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۱,۶۴۱,۵۵۸	۳۳۸,۷۱۷	۳۷,۸۸۳,۳۹۲	۳۸۳,۹۲۱