اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ثروت هامون	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: هامون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431022	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 31 شهريور ۱۴۰۳ و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ الي 24 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 مدير 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، 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 31 شهريور ۱۴۰3 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري به شرح زير است:

6-1- مفاد بند 1 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 1403/01/15، 1403/01/26، 1403/03/16، 1403/03/27، 1403/05/08 و 1403/05/24)

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. (موضوع يادداشت توضيحي 7 صورت هاي مالي)

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 23 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 1403/02/24 الي 1403/06/31) و مفاد تبصره ماده 28 اساسنامه درخصوص اطلاع موارد نقض به متولي و حسابرس و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب.

6-6- مفاد بند3-3 اميدنامه و تبصره 2 ماده 55 اساسنامه درخصوص احتساب ذخيره كافي بابت هزينه نرم افزار و حق الزحمه حسابرس بر اساس قرارداد منعقده و مطابق با مفاد اميدنامه. (داراي كسري ذخيره به ترتيب به مبلغ 756 و 254 ميليون ريال و عدم پرداخت بدهي به حسابرس مربوطه به قرارداد دوره 5 ماهه و 26 روزه منتهي به 1402/12/29 بمبلغ 323ميليون ريال)

6-7- 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.

6-8- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مورخ 1389/10/19 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي و ابلاغيه شماره 110200203 مورخ 1396/11/08 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب في‌مابين صندوق و شركت كارگزاري كارآمد ظرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله.

6-9- مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 مورخ 1392/08/25 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص عدم انتشار صورت‌هاي مالي و گزارش عملكرد دوره سه ماهه منتهي به 1403/03/31 ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان دوره در تارنماي صندوق و از طريق سامانه كدال.

6-10- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 1395/05/24 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. (اطلاعات تاريخ 1403/06/24 پس از ساعت 16)

6-11- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 1396/09/05 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 1403/01/20 در سامانه كدال)

6-12- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 1400/12/15 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تكميل و ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در بازه زماني شش ماهه اول سال حداكثر ظرف مدت 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار. (ارسال با تأخير در تاريخ 1403/09/27)

6-13- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 1401/02/17 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيک. (حدود 60 درصد پرداخت ها)

6-14- مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 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 1402/06/07 مركز 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.

	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ايران مشهود	Seyed Abbas Ismailzadeh [[Sign	800052	1403/10/16 09:39:24
مدير موسسه ايران مشهود	Mohammad Reza [Golchinpour [Sign		1403/10/16 09:40:38

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۷,۸۵۳	۳۶۰,۴۲۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۷۴	۲۳,۵۲۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷,۹۱۸	۲,۰۲۳
جاري كارگزاران	۷,۲۵۲	۲۶
ساير دارايي‌ها	۹۱۴	۱۵۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۳۴,۴۱۱	۳۸۶,۱۵۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۶,۱۰۴	۱,۷۸۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۸۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۰۹۰	۴۴۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹,۱۷۹	۲,۲۲۹
خالص دارايي‌ها	۳۲۵,۲۳۲	۳۸۳,۹۲۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۸۶۲	۰	۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۳,۰۶۹)	۰	(۲,۷۱۰)
سود سهام	۲۳,۳۶۹	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۰۵	۰	۹,۳۳۷
ساير درآمدها	۵	۰	۲۶
جمع درآمدها	(۷,۲۲۸)	۰	۶,۶۶۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴,۳۱۸)	۰	(۱,۳۸۸)
ساير هزينه‌ها	(۹۴۸)	۰	(۶۹۰)
جمع هزينه ها	(۵,۲۶۶)	۰	(۲,۰۷۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۱۲,۴۹۴)	۰	۴,۵۸۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۱۲,۴۹۴)	۰	۴,۵۸۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۷,۸۸۳,۳۹۲	۳۸۳,۹۲۱	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۸۰۶,۰۰۰	۲۸,۰۶۰	۰	۰	۴۴,۹۳۹,۶۹۲	۴۴۹,۳۹۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷,۷۶۸,۶۷۲)	(۷۷,۶۸۷)	۰	۰	(۷,۰۵۶,۳۰۰)	(۷۰,۵۶۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۲,۴۹۴)	۰	۰	۰	۴,۵۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۴۳۲	۰	۰	۰	۵۰۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۲,۹۲۰,۷۲۰	۳۲۵,۲۳۲	۰	۰	۳۷,۸۸۳,۳۹۲	۳۸۳,۹۲۱