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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) ثروت هامون

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

مقدمه

1. 1- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه‌گذاری ثروت هامون در تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن براي دوره میانی 6 ماهه منتهي به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت هاي توضیحي 1 تا 28 پیوست، مورد بررسي اجمالي این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت هاي مالي میان‌دوره‌ای با مدیر صندوق است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیري درباره صورت هاي مالي یاد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده می‌باشد.

دامنه بررسی اجمالی

2. 2- بررسي اجمالي این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالي و حسابداري و به کارگیري روش هاي تحلیلي و سایر روش هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت هاي مالي است و در نتیجه، این مؤسسه نمي‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمي که معمولاً در حسابرسي قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌کند.

نتیجه گیری

3. 3- بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشگری رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

4. 4- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده این موسسه، مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، مشاهده نگردیده است.

5. 5- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای 6 و 7 این گزارش و همچنین تفاوت ارزش بازار و ارزش ابطال ناشی از وجود تفاوت بین خالص دارایی ها و قیمت بازار، به دلیل عدم انجام تعهدات توسط بازارگردان و نیز ثبت دستی اسناد حسابداری مربوط به خرید و فروش سهام و لزوم استفاده از کدینگ مناسب مطابق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌ها و ضعف کنترل های داخلی، مشاهده نگردیده است.

6. 6- مفاد اساسنامه و امید نامه" صندوق" در موارد زیر رعایت نگردیده است.

6-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه و ماده 28 اساسنامه به ترتیب در خصوص رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها تا میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق. (از تاریخ 21 فروردین لغایت 8 خرداد 1405، در تاریخ های 17 و 18 خرداد 1405، از تاریخ 3 لغایت 5، 7 لغایت 10 مرداد 1405 و در تاریخ های 17 و 18مرداد 1405، از تاریخ 31 مرداد لغایت 15 شهریور 1405، از تاریخ 17 لغایت 22 شهریور1405 و در تاریخ های 28 و 31 شهریور1405)، حد نصاب سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر به میزان حداکثر 10 درصد از کل دارایی های صندوق.(در تاریخ 31 خرداد 1405) و اطلاع نقض حدنصاب سرمایه گذاری به متولی و حسابرس.

6-2- مفاد بند 18 اساسنامه و مفاد بند 5 رویه پذیره نویسی صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری صندوق مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به تقاضای بازارگردان پیش از تامین وجوه توسط بازارگردان.

6-3- مفاد بند ج ماده 24 اساسنامه درخصوص حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری تملک مدیران سرمایه گذاری صندوق در زمان تصدی خود به این سمت به میزان حداقل 0.1 درصد حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق یا به تعداد واحدهای سرمایه گذاری معادل 500 میلیون ریال هرکدام کمتر باشد (آقای یوسف کفاش سلیقه).

6-4- مفاد ماده 41 اساسنامه در خصوص انتصاب مدیران سرمایه گذاری حداقل به تعداد 3 نفر (تیر و مرداد 1405).

6-5- مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص ارسال آگهی دعوت به مجامع مورخ 1 و 20 تیر و 28 شهریور1405 ظرف مهلت مقرر در سامانه کدال و تارنمای صندوق.

6-6- مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی ها در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار (متعدد).

6-7- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه مبنی بر بارگذاری گزارش عملکرد و صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1404 ظرف مهلت مقرر در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

7. 7- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زیر رعایت نشده است :

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص بارگذاری فایلxml حداکثر تا ساعت 16.

7-2- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص اجرای زیر ساخت پرداخت های الکترونیکی به صورت کامل.

7-3- مفاد بخشنامه 12010010 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری. (در تاریخ های 29 اردیبهشت 1405، 6، 13 و 27 خرداد 1405 ، 17 تیر 1405و از تاریخ 21 لغایت 24 تیر 1405).

7-4- مفاد بخشنامه 12010006 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود سهام از شرکت های سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر .

7-5- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق هاي سرمایه گذاري توسط متولی حداکثر تا 20 روز پس از پایان دوره هاي سه ماهه.

7-6- مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری در خصوص تغییر اساسنامه و افزودن بند 4-3 به ماده 49 اساسنامه جهت اظهارنظر حسابرس در خصوص هرگونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص.

8. 8- مفاد ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و بر اساس بررسی های انجام شده وفق استاندارد حسابرسی و تاییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق (شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص) باشد، جلب نگردیده است.

9. 9- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مشروحه در این گزارش، 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.

10. 10- در اجرای مفاد ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که به استثنای عدم ارسال چک لیست مذکور برای سال مالی منتهی به 29/12/1404 به سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع اطلاعیه 12030079 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، به موارد عدم رعایت دیگری برخورد نگردیده است.

26آبان1405

موسسه حسابرسي كاراي پارس

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه كاراي پارس	[Behzad Keyani [Sign	901826	1405/08/27 11:31:28
مدير موسسه كاراي پارس	[Majid Nikbakhtsheibani [Sign		1405/08/27 11:36:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۷,۰۴۴,۳۹۵	۲,۳۹۹,۳۹۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۴۵۳	۱۷۴,۹۳۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۲۹,۵۲۵	۲۰۵,۸۶۳
حسابهاي دريافتني	۳۵۴,۹۰۲	۲,۷۸۹
جاري كارگزاران	۱۹۸,۹۲۵	۰
ساير داراييها	۴۶	۵۶
موجودي نقد	۷۲	۵۵
جمع داراييها	۱۸,۵۳۶,۲۲۸	۲,۷۸۳,۰۹۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹۵,۸۵۳	۲۳,۱۰۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۴۰۳,۱۸۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۲۶۳	۲,۷۵۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۵۰۷,۲۹۶	۲۵,۸۵۹
خالص داراييها	۱۸,۰۲۹,۰۳۲	۲,۷۵۷,۲۲۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۵۵۷,۳۸۲	۳۰,۹۴۶	۳۳۱,۷۶۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۳۵۰,۴۰۸	(۱۰,۳۸۲)	۲۱,۱۶۱
سود سهام	۳۰۹,۸۲۷	۱۴,۰۵۸	۴۳,۵۸۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۲۱۴	۲۵	۱۲,۴۱۵
ساير درآمدها	۵۱,۳۵۰	۵۸۲	۱۰,۵۲۴
جمع درآمدها	۴,۲۷۷,۱۸۱	۳۵,۲۲۹	۴۲۰,۴۵۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۱۳,۱۳۹)	(۶,۶۳۲)	(۳۴,۷۱۲)
ساير هزينه‌ها	(۶,۸۵۸)	(۲,۸۷۵)	(۱۰,۲۷۴)
جمع هزينه ها	(۱۱۹,۹۹۷)	(۹,۵۰۷)	(۴۴,۹۸۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۱۵۷,۱۸۴	۲۵,۷۲۲	۳۷۵,۴۶۵
هزينه‌هاي مالي	(۱,۱۰۷)	۰	(۴,۷۴۹)
سود (زيان) خالص	۴,۱۵۶,۰۷۷	۲۵,۷۲۲	۳۷۰,۷۱۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۸۴,۴۶۳,۹۷۰	۲,۷۵۷,۲۳۸	۳۱,۶۴۱,۵۵۸	۳۳۸,۷۱۶	۳۱,۶۴۱,۵۵۸	۳۳۸,۷۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۷۰,۷۰۳,۰۰۰	۵,۷۰۷,۰۳۰	۰	۰	۱۹۴,۲۶۸,۸۹۳	۱,۹۴۲,۶۸۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۵,۴۵۵,۴۷۰)	(۱,۲۵۴,۵۵۵)	(۵,۶۴۸,۴۵۰)	(۵۶,۴۸۴)	(۴۱,۴۴۶,۴۸۱)	(۴۱۴,۴۶۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۱۵۶,۰۷۷	۰	۲۵,۷۲۲	۰	۳۷۰,۷۱۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۷۶۳,۲۴۲	۰	(۱۴,۲۹۱)	۰	۵۱۹,۵۸۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۱۹,۷۱۱,۵۰۰	۱۸,۰۲۹,۰۳۲	۲۵,۹۹۳,۱۰۸	۲۹۳,۶۶۳	۱۸۴,۴۶۳,۹۷۰	۲,۷۵۷,۲۳۸