اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: پناه ثروت هومان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: هومان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431095	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 فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) پناه ثروت هومان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري پناه ثروت هومان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريورماه 1405 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري پناه ثروت هومان در تاريخ 31 شهريورماه 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار و اخلاق حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري پناه ثروت هومان است و ساير مسئوليت هاي 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 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 با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد 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 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 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.
- 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 مدير اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و نيز ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5 . اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق و كفايت اين اصول و رويه ها و رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل و قوانين و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد رسيدگي قرار گرفته و اين موسسه به استثناي موارد ذيل به موارد با اهميت ديگري دال بر ضعف اصول و رويه هاي كنترل داخلي و عدم رعايت مفاد دستورالعمل اجرايي مزبور، برخورد نكرده است:
ردیف شرح موضوع
1 بند 3-2 امیدنامه و ماده 28 اساسنامه
- سرمایه گذاری در"گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها" حداکثر 5 درصد از کل دارایی ها (برای نمونه روزهای 30/02/1405 و 19/04/1405).
- سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهم حداکثر 10 درصد از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه روزهای 09/06/1405 و 22/06/1405).

- تبصره ماده 28 اساسنامه صندوق مبنی براطلاع رسانی عدم رعایت حد نصابهای فوق به متولی و حسابرس صندوق و رفع موارد نقض مربوطه.

2 ماده 17 و بندهاي 5 و 6 ماده 57 اساسنامه انتشار اطلاعات مورد لزوم از قبيل ارزش خالص دارايی، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک بار در ساعات معاملاتی در تارنماي صندوق (برای نمونه روزهای 24/03/1405 و 03/05/1405).
3 ابلاغیه های 12020221
و 12020195 فراهم آوردن زيرساخت هاي لازم مبني بر پرداخت الكترونيک و كسر 25 درصد از كارمزد مدير صندوق به عنوان جريمه.
4 کنترلی در برخی از موارد بدلیل عدم امکان صدور اسناد حسابداری بصورت خودکار در سیستم نرم افزاری مورد استفاده، صدور اسناد حسابداری بصورت دستی صورت پذیرفته است (عمدتا از بابت سودهای سپرده بانکی و هزینه انبارداری سپرده کالایی).

6. در اجرای ابلاغیه 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تاییدیه دریافتی از اعضاء هیات مدیره مدیر صندوق و بانکهای طرف حساب صندوق، هیچ گونه محدودیتی(از قبیل تضمین، توثیق و ...) بر دارایی های شرکت به نفع اشخاص ثالث وجود ندارد.
7. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي مورد گزارش، بر اساس مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه، براي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه، در حدود رسيدگي هاي انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش به موارد بااهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
9. در اجراي مفاد ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست های ابلاغی مرجع ذيربط و استانداردهای حسابرسی، توسط اين موسسه مورد ارزيابی قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

27آبان1405

موسسه حسابرسي ارکان سيستم

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارکان سيستم	[Taghi Mahmoodi [Sign	982698	1405/08/28 11:10:57
مدير موسسه ارکان سيستم	[Mohammad Shoghian [Sign	800442	1405/08/28 11:13:27

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	۶,۳۰۳,۵۰۵	۳,۱۲۶,۲۹۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۷۹,۶۴۰	۳۲۵,۰۱۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۸۵,۲۰۹	۳۰۷,۳۹۳
حسابهاي دريافتني	۱۲۱,۷۱۲	۱۷,۵۶۴
جاري كارگزاران	۰	۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ساير دارايي‌ها	۱,۰۰۸	۳۵۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۷,۱۹۱,۰۷۴	۳,۷۸۶,۶۳۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۶,۳۶۸	۵۰,۶۱۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۳,۴۹۰	۶,۶۲۰
جاري كارگزاران	۵۹,۵۷۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴۹,۴۲۸	۵۷,۲۳۹
خالص دارايي‌ها	۷,۰۴۱,۶۴۶	۳,۷۲۹,۲۸۶
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	۴۴۳,۵۴۷	۴۸,۵۴۹	۳۵۰,۳۷۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۴۰۶,۸۳۰	(۲۷۶,۴۷۵)	۴۶۰,۱۳۲
سود سهام	۲۴۷,۸۶۸	۱۷۱,۲۳۶	۲۳۷,۴۴۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸,۳۲۸	۶۱,۲۸۰	۱۲۲,۹۳۰
ساير درآمدها	۳,۸۳۲	۱۵۷	۳,۴۰۳
جمع درآمدها	۳,۱۷۰,۴۰۵	۴,۹۴۷	۱,۱۶۳,۲۸۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۹,۱۸۰)	(۲۶,۸۷۴)	(۷۸,۱۹۸)
ساير هزينه‌ها	(۸,۹۶۶)	(۳,۳۱۲)	(۱۱,۶۴۸)
جمع هزينه ها	(۵۸,۱۴۶)	(۳۰,۱۸۶)	(۸۹,۸۴۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۱۱۲,۲۵۹	(۲۵,۲۳۹)	۱,۰۷۳,۴۳۹
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳,۱۱۲,۲۵۹	(۲۵,۲۳۹)	۱,۰۷۳,۴۳۹
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 دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۱۰,۰۰۸,۹۹۸	۳,۷۲۹,۲۸۷	۲۱۰,۰۰۸,۹۹۸	۲,۶۵۵,۹۴۶	۲۱۰,۰۰۸,۹۹۸	۲,۶۵۵,۹۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳,۱۶۵,۴۰۱	۱۳۱,۶۵۴	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۰۳۴,۴۹۷)	(۵۰,۲۴۵)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۱۱۲,۲۵۹	۰	(۲۵,۲۳۹)	۰	۱,۰۷۳,۴۳۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱۸,۵۹۱	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۱۸,۱۴۹,۹۰۲	۷,۰۴۱,۶۴۶	۲۱۰,۰۰۸,۹۹۸	۲,۶۳۰,۷۰۷	۲۱۰,۰۰۸,۹۹۸	۳,۷۲۹,۲۸۶