اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ثروت هیوا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: هیوا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430868	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	ثروت هیوا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا ۲۷، 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 الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، 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.

بند مسئولیت حسابرس

3. 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 حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدورگزارش حسابرس شامل اظهارنظروي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود.

تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، 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 نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت 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 موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كارحسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق و مفاد اساسنامه و اميد نامه و ساير موارد لازم را به مدير صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا و عملكرد مالي وگردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. مطابق با يادداشت 1-27 صورتهاي مبلغ 140 ميليارد ريال از سرمايه گذاري هاي شركت مرتبط با شركتهاي سرمايه پذير آسيب ديده از جنگ (بعد از تاريخ صورت وضعيت مالي)مي باشد كه تعيين قابليت بازيافت آن منوط به بازگشايي نمادهاي شركت هاي مذكور در بازار سرمايه مي باشد.(مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است).

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد مرتبط با عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح ذيل است:

6-1 - مفاد ماده 65 اساسنامه درخصوص رعايت حدنصاب تسهيلات دريافتي حداكثر تا 5% از خالص دارايي هاي صندوق.

6-2 - مفاد ماده 14 اساسنامه درخصوص دريافت وجوه واحدهاي سرمايه گذاري صادرشده از بازارگردان، طي دو روز كاري.

6-3 - مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه درخصوص دريافت تاييديه سازمان بورس درخصوص تصميمات مجمع و به ثبت رسانيدن مجمع صندوق ظرف يک هفته نزد مرجع ثبت شركت ها.

6-4 - مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه درخصوص انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي شش ماهه و سه ماهه حداكثر ظرف مدت20 روز كاري.(صورت هاي مالي و عملكرد منتهي به 31 خرداد 1404 در 15 مرداد 1404 و صورت هاي مالي و عملكرد منتهي به 31 شهريور1404 در 6 آبان 1404و صورتهاي مالي و عملكرد منتهي به 29 اسفند 1404 در7 ارديبهشت 1405 درتارنماي صندوق بارگزاري گرديده است).

6-5 - مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه درخصوص انتشاراظهارنظر حسابرس بلافاصله پس از دريافت، در تارنماي صندوق.(گزارش حسابرس درخصوص صورت هاي مالي منتهي به 30 اسفند درتاريخ 27 ارديبهشت صادر و در6 خرداد در تارنما بارگزاري گرديده است).

6-6 - مفاد ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت از نماينده متولي و نماينده سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) جهت حضور در مجمع صندوق، حداقل ده روز قبل از تاريخ برگزاري مجمع در تارنماي صندوق و كدال.

6-7 - مفاد ماده 7 اميدنامه صندوق درخصوص درخواست صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مضربي از 100.000 واحد.

6-8 - مفاد ابلاغيه شماره 12020130 مبني بر ارائه و درج چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي ظرف 30روز پس از پايان سال مالي. (توضيحا چک ليست مذكور با تاخير و در تاريخ 1404/02/08ارسال شده است.

6-9 - مفاد بخشنامه شماره 120100006 درخصوص دريافت سود سهام شركت هاي سرمايه پذير طبق جدول زمان بندي پرداخت سود نقدي (توضيحا سود سهام پارس دارو، سرمايه گذاري دارويي تامين، شركت حفاري شما، كالسيمين، توليد مواد اوليه دارو پخش، داروسازي ابوريحان، شركت نفت پاسارگاد، داروسازي جابربن حيان، داروسازي كاسپين تامين، شير پاستوريزه پگاه گلپايگان، شركت پخش البرز، سبحان دارو، توسعه معادن روي ايران دريافت نشده است).

6-10 - رويه پذيره نويسي صدور و ابطال درخصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان.

6-11 - مفاد بخشنامه شماره 12010021 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر ضرورت ثبت و به روز رساني دفاتر قانوني و تنظيم و ارائه اظهارنامه مالياتي در موعد مقرر(توضيحا پلمپ دفاتر قانوني منتهي به 1404/12/30پس از شروع سال مالي صندوق صورت پذيرفته است).

6-12- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 1395/09/24، درخصوص تهيه و بارگزاري فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) درسنم توسط مديران صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر تا ساعت ۱۶ هر روز در برخي مقاطع زماني عمدتا به دليل مشكلات نرم افزاري.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي، در اجراي وظايف مذكور دراساسنامه و اميد نامه صندوق كفايت اين اصول و رويه ها و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در بند 6 اين گزارش به مواردي دال بر عدم رعايت اصول رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي دال بر وجود ايراد با اهميت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۷ شهريور ماه ۱۴۰۲ سازمان بورس اوراق بهادار نظر اين موسسه به مواردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به اشخاص جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده ۴ رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

06تير1405

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه هشيار مميز	[Arash Golmohamadi [Sign	002934	1405/04/09 17:10:33
شريک موسسه هشيار مميز	[Mohammadbehnam Daei Mojdehi [Sign		1405/04/09 17:16:36
مدير موسسه هوشيار مميز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/04/09 17:23:58

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۳۸,۷۱۸	۱,۶۸۵,۲۴۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹,۷۴۸	۹۹,۴۱۹
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	۴۳,۸۴۲	۸,۲۳۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۷,۱۰۹	۶۵۷
موجودي نقد	۳۲	۳۵
جمع داراييها	۳,۹۹۹,۴۴۹	۱,۷۹۳,۵۸۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۸,۵۵۱	۳۹,۷۵۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۵۳۳	۲,۰۷۶
جاري كارگزاران	۴۹,۳۶۳	۴۱,۴۳۸
جمع بدهي‌ها	۱۰۸,۴۴۸	۸۳,۲۶۸
خالص داراييها	۳,۸۹۱,۰۰۱	۱,۷۱۰,۳۱۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۰۱,۷۸۴	۷۸,۸۱۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۷۴,۶۰۰	۶۷,۳۶۵
سود سهام	۲۰۶,۳۶۰	۱۳۱,۲۸۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۷۸۷	۴۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲,۶۳۱	۱,۲۳۱
جمع درآمدها	۶۹۶,۱۶۲	۲۷۸,۷۳۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۹,۷۴۶)	(۳۱,۷۱۳)
سایر هزینه‌ها	(۸,۸۳۹)	(۳,۵۹۱)
جمع هزینه ها	(۶۸,۵۸۵)	(۳۵,۳۰۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۲۷,۵۷۷	۲۴۳,۴۳۴
هزینه‌هاي مالي	(۵,۰۵۱)	(۵۵۳)
سود (زیان) خالص	۶۲۲,۵۲۶	۲۴۲,۸۸۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۸,۹۷۶,۷۶۱	۱,۷۱۰,۳۱۳	۷۷,۴۷۶,۷۶۱	۱,۲۲۱,۴۹۸
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۷,۶۰۳,۰۰۰	۲۷۶,۰۳۰	۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۲۰۳,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۰۰۰)	(۸,۸۰۰,۰۰۰)	(۸۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶۲۲,۵۲۶	۰	۲۴۲,۸۸۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۲۰,۱۳۲	۰	۱۳۰,۹۳۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱۱۲,۷۷۹,۷۶۱	۲,۸۹۱,۰۰۱	۸۸,۹۷۶,۷۶۱	۱,۷۱۰,۳۱۲