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 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام ثروت هیوا

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا ۲۸، 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 مسئوليت 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 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 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 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 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 كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان 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 اميدنامه 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح ذیل است:

5-1 - مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص پرداخت وجوه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر.

5-2 - مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص دريافت تاييديه سازمان بورس در خصوص تصميمات مجمع و به ثبت رسانيدن مجمع صندوق ظرف يک هفته نزد مرجع ثبت شرکت ها.

5-3 - مفاد بند ج ماده ۲۴ اساسنامه در خصوص نصاب مالکيت مديران سرمايه گذاري حداقل ۰.۱ درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري.

5-4 - مفاد تبصره 3ماده 55 اساسنامه در مورد پرداخت 90 درصد ذخيره کارمزد مدير محاسبه شده به صورت هر سه ماه يک بار.

5-5 - مفاد بند 38 اساسنامه در خصوص اجراي تصميمات مجمع در خصوص تغييرات اميدنامه بلافاصله پس از ثبت نزد سازمان.

5-6 - مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت هاي مالي شش ماهه و نه ماهه حداکثر ظرف مدت 20 روز کاري.

5-7 - مفاد ماده ۳۵ اساسنامه درخصوص انتشار آگهي دعوت از متولي و سبا جهت حضور در مجمع صندوق، حداقل ده روز قبل از تاريخ برگزاري مجمع در تارنماي صندوق.

5-8- 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 مذکور با تاخير ارسال شده است.)

5-9- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 1395/09/24، در خصوص تهيه و بارگزاري فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) در سنم توسط مديران صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در برخي مقاطع زماني به علت مشکلات نرافزاري رعايت نگرديده است.

5-10 - مفاد بخشنامه شماره 12010023 مورخ 1390/06/05 مبني بر اعلام توضيحات مدير صندوق حداکثر ده روز پس از دريافت گزارش چک ليست متولي.

5-11 - رويه پذيره نويسي صدور و ابطال در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان.

6. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي، در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميد نامه صندوق کفايت 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 ذکر شده در اين گزارش به مواردي دال بر عدم رعايت اصول رويه هاي کنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. 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 کنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين مؤسسه به استثناء موارد مندرج در بند ۵ اين گزارش مواردي دال بر وجود ايراد با اهميت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.

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

9. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و عملکرد صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

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

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه هشيار ممیز	[Arash Golmohamadi [Sign	002934	1404/03/06 09:08:19
شريک موسسه هشيار ممیز	Mohammadbehnam Daei [Mojdehi [Sign		1404/03/06 09:14:53
مدير موسسه هوشيار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/03/06 09:17:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۸۵,۲۴۵	۱,۲۵۶,۰۳۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۹,۴۱۹	۶۷۶
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	۸,۲۲۴	۱۰,۲۱۵
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۶۵۷	۲۱۳
موجودي نقد	۳۵	۳۸
جمع دارايي‌ها	۱,۷۹۳,۵۸۰	۱,۲۶۷,۱۸۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۹,۷۵۳	۲۶,۵۵۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۰۷۶	۱,۴۷۹
جاري كارگزاران	۴۱,۴۳۸	۱۷,۶۴۶
جمع بدهي‌ها	۸۳,۲۶۸	۴۵,۶۸۳
خالص دارايي‌ها	۱,۷۱۰,۳۱۲	۱,۲۲۱,۴۹۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال 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	۷۸,۸۱۴	۵۳,۱۴۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۶۷,۳۶۵	(۴۰,۸۱۱)
سود سهام	۱۳۱,۲۸۶	۱۰۳,۷۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳	۶۷
ساير درآمدها	۱,۲۳۱	۳۲۸
جمع درآمدها	۲۷۸,۷۳۸	۱۱۶,۴۶۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۱,۷۱۳)	(۲۹,۶۵۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۳,۵۹۱)	(۳,۰۴۰)
جمع هزینه ها	(۳۵,۳۰۴)	(۳۲,۶۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۴۳,۴۳۴	۸۳,۷۶۹
هزینه‌هاي مالي	(۵۵۳)	(۲,۴۵۶)
سود (زیان) خالص	۲۴۲,۸۸۱	۸۱,۳۱۳
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	۷۷,۴۷۶,۷۶۱	۱,۲۲۱,۴۹۸	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۲۰۳,۰۰۰	۵,۶۸۹,۰۰۰	۵۶,۸۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸,۸۰۰,۰۰۰)	(۸۸,۰۰۰)	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳۵,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۴۲,۸۸۱	۰	۸۱,۳۱۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۳۰,۹۳۳	۰	(۳۲,۸۷۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۸,۹۷۶,۷۶۱	۱,۷۱۰,۳۱۲	۷۷,۴۷۶,۷۶۱	۱,۲۲۱,۴۹۸