اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ثروت هیوا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: هیوا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430868	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 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 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه 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.

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 در جريان 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 امید 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 دوره مالي شش ماهه 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح ذيل 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 صورتجلسه مجمع صندوق ظرف يک هفته نزد مرجع ثبت شرکت ها. توضيحا مصوبات مجمع مورخ 13 تير 1403 در تاريخ 10 مرداد 1403 به تاييد سازمان بورس رسيده و در تاريخ 10 مهر 1403 در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسيده است.

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

5-4 - مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 1396/11/08 مديريت نظارت بر کارگزاران مبني بر رعايت مدت زمان تسويه معاملات اوراق بهادار و حساب جاري کارگزاري.

5-۵ - مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مبني بر برگزاري مجمع تغييرات اساسنامه و تغيير اساسنامه در خصوص افشا (وظايف و مسئوليت هاي حسابرس) توسط مدير.

5-6 - مفاد ابلاغيه شماره 12020167مورخ 1399/05/06 و مفاد ماده 41 اساسنامه صندوق مبني بر انتصاب حداقل 3 شخص حقيقي واجد شرايط از کارکنان تمام وقت مدير صندوق به عنوان اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري، رعايت نگرديده است.

5-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020130 مورخ 1398/02/18 مبني بر معرفي نماينده پولشويي، ارائه و درج چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي، علي‌رغم معرفي نماينده مبارزه با پولشويي صندوق، تاکنون مدارکي مبني بر تاييد ايشان از سوي مرکز مبارزه با پولشويي به اين موسسه ارائه نشده است و همچنين چک ليست مذکور نيز ارسال نشده است.

5-8- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 1395/09/24، در خصوص تهيه و بارگزاري فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) درسامانه سنم توسط مديران صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر تا ساعت 14 هر روز در برخي مقاطع زماني رعايت نگرديده است.

5-9 - مفاد بخشنامه شماره 12010023 مورخ 1390/06/05 مبني بر اعلام توضيحات مدير به متولي صندوق حداکثر ده روز پس از دريافت چک ليست مربوطه.

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. گزارش تهيه شده از سوي مدير صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا ، درباره وضعيت و عملکرد صندوق در دوره مالي منتهي به 31 شهريور 1402، براساس بند 3-2 ماده 49

اساسنامه ، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در اين گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق باشد، جلب نگرديده 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.

30آبان1403

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هشيار مميز	Mohammadbehnam Daei [Mojdehi [Sign		1403/08/30 22:22:18
شريک موسسه هشيار مميز	[Javad Rassi Nojedehi [Sign	800316	1403/08/30 22:23:51
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/08/30 22:26:26

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	۱,۱۲۸,۱۸۷	۱,۲۵۶,۰۳۹

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۵۵	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	۴۳,۶۵۰	۱۰,۲۱۵
جاري كارگزاران	۹	۰
ساير دارايي‌ها	۶۱۴	۲۱۳
موجودي نقد	۳۷	۳۸
جمع دارايي‌ها	۱,۱۷۲,۹۵۲	۱,۲۶۷,۱۸۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۳,۲۳۱	۲۶,۵۵۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۸۸۵	۱,۴۷۹
جاري كارگزاران	۰	۱۷,۶۴۶
جمع بدهي‌ها	۳۵,۱۱۶	۴۵,۶۸۳
خالص دارايي‌ها	۱,۱۳۷,۸۳۶	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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			

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
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۸,۷۶۵)	۵۴,۹۲۹	۵۳,۱۴۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۳۲,۴۳۰)	(۹۴,۰۳۴)	(۴۰,۸۱۱)
سود سهام	۹۸,۰۹۹	۸۰,۰۳۵	۱۰۳,۷۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۶	۲	۶۷
سایر درآمدها	۱,۰۴۳	۵۶۲	۳۲۸
جمع درآمدها	(۴۲,۰۱۷)	۴۱,۴۹۴	۱۱۶,۴۶۰
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۴,۳۱۳)	(۱۵,۱۱۵)	(۲۹,۶۵۱)
سایر هزینه‌ها	(۱,۶۴۴)	(۱,۱۶۹)	(۳,۰۴۰)
جمع هزینه ها	(۱۵,۹۵۷)	(۱۶,۲۸۴)	(۳۲,۶۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۵۷,۹۷۴)	۲۵,۲۱۰	۸۳,۷۶۹
هزینه‌هاي مالي	(۱۰۶)	(۲۹۹)	(۲,۴۵۶)
سود (زیان) خالص	(۵۸,۰۸۰)	۲۴,۹۱۱	۸۱,۳۱۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۷۷,۴۷۶,۷۶۱	۱,۲۲۱,۴۹۹	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۵,۶۸۹,۰۰۰	۵۶,۸۹۰	۵,۶۸۹,۰۰۰	۵۶,۸۹۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰)	(۱۰,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۰۳,۰۰۰)	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳۵,۰۰۰)

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۵۸,۰۸۰)	۰	۲۴,۹۱۱	۰	۸۱,۳۱۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸,۵۸۳)	۰	(۱۵,۱۵۵)	۰	(۳۲,۸۷۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۷۵,۷۷۶,۷۶۱	۱,۱۳۷,۸۳۶	۸۰,۶۷۶,۷۶۱	۱,۲۱۴,۸۱۲	۷۷,۴۷۶,۷۶۱	۱,۲۲۱,۴۹۸