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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، 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، 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.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و سايرمسئوليت هاي قانوني و مقرراتي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران حرفه اي 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 كسب‌شده 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 و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت صندوقهاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص ارزش داراييهاي صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا به تاريخ 29 اسفند 1402، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورتهاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 2 خرداد 1402 اظهار نظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

6-1 - مفاد ماده 21 اساسنامه در خصوص پرداخت وجوه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان ، طي مهلت مقرر.

6-2 - مفاد بند 4 ماده 44 اساسنامه مبني بر ثبت اطلاعات مرتبط با درخواست هاي بازار گردان شامل مبالغ پرداختي و دريافتي، تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صادر و ابطال شده.

6-3- مفاد تبصره 3ماده 55 اساسنامه در مورد پرداخت 90 درصد ذخیره کارمزد محاسبه شده به صورت هر سه ماه یک بار.

6-4 - مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در ساعت معاملات به طور نمونه اي به دليل وجود مشكلات نرم افزاري.

6-5- مفاد ماده 57 اساسنامه درخصوص بارگزاري نظر حسابرس در مورد گزارش عملكرد و صورت‌هاي مالي بلافاصله پس از دريافت در تارنماي صندوق، توضيحا صورتهاي مالي حسابرسي شده 6 ماهه منتهي به سال 1402 با يک روز تاخير بارگزاري شده است.

6-6- مفاد بند 3-2 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب سهام در بازار فرابورس ايران، حداكثر تا 20 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق، توضيحا" صندوق مورد رسيدگي معادل 23/3 درصد از منابع مالي خود را در بازار اول فرابورس سرمايه گذاري كرده است.

6-7 - مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 1396/11/08 مديريت نظارت بر كارگزاران مبني بر رعايت مدت زمان تسويه معاملات اوراق بهادار و حساب جاري كارگزاري.

6-8–مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مبني بر برگزاري مجمع تغييرات اساسنامه (وظايف و مسئوليت هاي حسابرس) توسط مدير.

6-9–مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مورخ 1400/07/11 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر اينكه مديران سرمايه گذاري صندوق نميتوانند عضو كميته سياست گذاري هيچ مدير صندوقي باشند و الزام به تشكيل كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک توسط مدير صندوق.

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

6-11- باتوجه به عدم اعمال افزايش سرمايه شركتهاي داروسازي ابوريحان و سرمايه گذاري سپه در موعد مقرر در سيستم مالي صندوق، لذا مبلغ 3،020 ميليون ريال سود سهام تقسيمي اين دوشركت در دوره مالي مورد گزارش كمتر شناسايي شده است.

7. گزارش تهيه شده از سوي مدير صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا، درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي منتهي به 29 اسفند 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.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال 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 استثناء موارد مندرج در بند 6 مواردي دال بر وجود ايراد با اهميت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.

9. 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.

	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار ممیز	[Javad Rassi Nojedehi [Sign	800316	1403/03/30 18:11:38
شریک موسسه هوشیار ممیز	Mohammad Hosseiny [Manesh [Sign	800242	1403/03/30 18:15:51
مدیر موسسه هوشیار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/03/30 19:11:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۵۶,۰۳۹	۱,۰۵۸,۹۷۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۷۶	۲۱۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۸۶,۶۴۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰,۲۱۵	۲,۰۳۲
جاري كارگزاران	۰	۱۰۸,۲۴۸
ساير داراييها	۲۱۳	۰
موجودي نقد	۳۸	۳۳
جمع داراييها	۱,۲۶۷,۱۸۱	۱,۲۵۶,۱۴۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۶,۵۵۸	۴,۵۵۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۴۷۹	۴۱۷
جاري کارگزاران	۱۷,۶۴۶	۰
جمع بدهي‌ها	۴۵,۶۸۳	۴,۹۷۶
خالص دارايي‌ها	۱,۲۲۱,۴۹۸	۱,۲۵۱,۱۶۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۳,۱۴۹	(۲,۷۷۸)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۴۰,۸۱۱)	۲۸۱,۵۱۱
سود سهام	۱۰۳,۷۲۷	۵,۹۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۷	۳
ساير درآمدها	۳۲۸	۱۲۷
جمع درآمدها	۱۱۶,۴۶۰	۲۸۴,۸۱۲
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۹,۶۵۱)	(۵,۲۶۰)
ساير هزينه‌ها	(۳,۰۴۰)	(۷۹۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۲,۶۹۱)	(۶,۰۵۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۳,۷۶۹	۲۷۸,۷۶۰
هزينه‌هاي مالي	(۲,۴۵۶)	۰
سود (زيان) خالص	۸۱,۳۱۳	۲۷۸,۷۶۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶	۶۱,۰۴۳,۷۶۱	۶۱۰,۴۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۶۸۹,۰۰۰	۵۶,۸۹۰	۳۶,۰۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۳,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳۵,۰۰۰)	(۱۱,۸۱۶,۰۰۰)	(۱۱۸,۱۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۱,۳۱۳	۰	۲۷۸,۷۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۲,۸۷۱)	۰	۱۱۹,۵۲۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۷,۴۷۶,۷۶۱	۱,۲۲۱,۴۹۸	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶