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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	ثروت هیوا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ثروت هيوا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي شش ماهه 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 ، 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 شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

ومناسب 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 سازمان 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.

دكليت 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 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس اوراق بهادار ، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 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 اوراق بهادار به شرح ذیل است :

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

6-2 - عدم رعايت مفاد تبصره 3ماده 24 اساسنامه مبني بر توديع حداقل واحدهاي سرمايه گذاري مدير صندوق به عنوان وثيقه نزد متولي.

6-3 - عدم رعايت مفاد بند 4 ماده 44 اساسنامه مبني بر ثبت اطلاعات مرتبط با در خواست هاي بازار گردان شامل مبالغ پرداختي و دريافتي ، تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صادر و ابطال شده.

6-4 - عدم رعايت مفاد تبصره 3ماده 55 از بابت پرداخت 90 درصد ذخيره كارمزد محاسبه شده به صورت هر سه ماه يک بار.

6-5 - عدم رعايت مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه بابت ارائه صورت هاي مالي دوره مالي منتهي به 29 اسفند 1401 ، ظرف 20 روز كاري بعد از هر دوره مالي در تارنماي صندوق .

6-6 – عدم رعايت بند 3-8 اميد نامه مبني بر تصويب مجمع بابت هزينه هاي حق پذيرش و عضويت در كانون ها .

6-7 - عدم رعايت ماده 65 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني دريافت تسهيلات (دريافت اعتبار از كارگزاري) به متولي .

6-8 - مفاد ابلاغيه 110200203 مورخ 1396/11/08 مديريت نظارت بر كارگزاران مبني بر مدت زمان تسويه معاملات اوراق بهادار و حساب جاري كارگزاري رعايت نگرديده است و حساب جاري كارگزاران با دفاتر صندوق داراي مغايرت مي باشد. لازم به ذكر است منابع موجود نزد كارگزاري در برخي روزها بيش از حد لازم مي باشد و منابع نزد كارگزاري رسوب شده و خريدي از اين بابت صورت نپذيرفته است.

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 نمي توانند عضو كميته سياست گذاري هيچ مدير صندوقي باشد توسط مدير محترم صندوق ، رعايت نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي ، در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه 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 اين گزارش به مواردي دال بر عدم رعايت اصول رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نگرديده است .

9. 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 استثناء موارد مندرج در بند 6 مواردي دال بر وجود ايراد با اهميت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان ، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط ، در چاچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است در اين خصوص اين موسسه به استثنا ، تدوين و اجراي برنامه هاي داخلي مبارزه با پولشويي با رويكرد مبتني بر خطر (ريسک) ، استقرار كامل ساختارهاي مناسب با آيين نامه فوق (مواد 7 ، 12 ، 36 و 49) ، فعاليت مسئول مبارزه با پولشويي مستقيما زير نظر مدير عامل و دريافت تاييديه صلاحيت تخصصي ، امنيتي و عمومي ايشان از مركز اطلاعات مالي (ماده 37) ، تهيه برنامه سالانه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم و كنترل ماهانه ميزان اجراي آن (ماده 38) به موارد با اهميتي حاكي عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده برخورد نكرده است .

	23آبان1402

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شريک موسسه هوشيار مميز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/08/30 11:49:01
	مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/08/30 12:02:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۰۱,۷۸۶	۱,۰۵۸,۹۷۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۰۴۴	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	۲۰,۲۱۷	۲,۰۳۲
جاري كارگزاران	۰	۱۰۸,۲۴۸
ساير داراييها	۳۷۸	۰
موجودي نقد	۳۹	۳۳
جمع داراييها	۱,۲۳۶,۴۶۴	۱,۲۵۶,۱۴۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۷,۴۹۲	۴,۵۵۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳,۰۱۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۱۵۰	۴۱۷
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۱,۶۵۲	۴,۹۷۶
خالص دارايي‌ها	۱,۲۱۴,۸۱۲	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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۴,۹۲۹	۰	(۲,۷۷۸)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۴,۰۳۴)	۰	۲۸۱,۵۱۱
سود سهام	۸۰,۰۳۵	۰	۵,۹۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲	۰	۳
ساير درآمدها	۵۶۲	۰	۱۲۷
جمع درآمدها	۴۱,۴۹۴	۰	۲۸۴,۸۱۲
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱۵,۱۱۵)	۰	(۵,۲۶۰)
ساير هزينه‌ها	(۱,۱۶۹)	(۷)	(۷۹۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۶,۲۸۴)	(۷)	(۶,۰۵۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۵,۲۱۰	(۷)	۲۷۸,۷۶۰
هزينه‌هاي مالي	(۲۹۹)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۴,۹۱۱	(۷)	۲۷۸,۷۶۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶	۰	۰	۶۱,۰۴۳,۷۶۱	۶۱۰,۴۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۶۸۹,۰۰۰	۵۶,۸۹۰	۶۱,۰۴۳,۷۶۱	۶۱۰,۴۳۷	۳۶,۰۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۰۳,۰۰۰)	۰	۰	(۱۱,۸۱۶,۰۰۰)	(۱۱۸,۱۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۴,۹۱۱	۰	(۷)	۰	۲۷۸,۷۶۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۵,۱۵۵)	۰	۰	۰	۱۱۹,۵۲۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۰,۶۷۶,۷۶۱	۱,۲۱۴,۸۱۲	۶۱,۰۴۳,۷۶۱	۶۱۰,۴۳۰	۸۵,۲۸۷,۷۶۱	۱,۲۵۱,۱۶۶