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 در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره ثروت هیوا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه گذاری ثروت هیوا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایی ها براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسي شده است. به نظر این موسسه، صورت‌هاي مالي یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری ثروت هیوا و عملکرد مالي وگردش خالص دارایی های آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری ثروت هیوا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورتهاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
درتهیه صورتهای مالی، مدیرصندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود.
تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند برتصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
درچارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کارحسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهاداردر رابطه با صندوق و مفاد اساسنامه و امید نامه و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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 تبصره 2 ماده 37 اساسنامه درخصوص دریافت تاییدیه سازمان بورس درخصوص تصمیمات مجمع و به ثبت رسانیدن مجمع صندوق ظرف یک هفته نزد مرجع ثبت شرکت ها.
5-2- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه و مفاد اطلاعیه شماره 12030073 مورخ 27/02/1400 سبا، درخصوص انتشار اظهارنظر حسابرس بلافاصله پس از دریافت، در تارنمای صندوق و سایت کدال
5-3 - مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه درخصوص انتشار ارزش خالص دارایی ها حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در ساعت معاملات به دلیل وجود مشکلات نرم افزاری .
5-4 - مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ 1401/02/17 مبنی براصلاح ضمانت اجرای پیاده سازی پرداخت الکترونیکی در خصوص معدودی از پرداختهای صندوق.
5-5 - مفاد بخشنامه شماره 120100006 درخصوص دریافت سود سهام شرکت های سرمایه پذیر(سود سهام شرکتهای سبحان دارو ، توسعه معادن روی ایران و کالسیمین) طبق جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی علیرغم پیگیری های بعمل آمده توسط مدیر صندوق.
5-6- رویه پذیره نویسی صدور و ابطال درخصوص صدور واحد های سرمایه گذاری پیش از تامین وجوه توسط بازارگردان.

6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی، در اجرای وظایف مذکور دراساسنامه و امید نامه صندوق کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرارگرفته است به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در بند 5 این گزارش به مواردی دال بر عدم رعایت اصول رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.
7. محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به استثناء موارد مندرج در بند ۵ این گزارش مواردی دال بر وجود ایراد یا اهمیت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.
8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۷ شهریور ماه ۱۴۰۲ سازمان بورس اوراق بهادار نظر این موسسه به مواردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به اشخاص جلب نگردیده است.

12آبان1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار ممیز	[Arash Golmohamadi [Sign	002934	1405/08/26 18:41:55
شریک موسسه هشیار ممیز	[Mohammadbehnam Daei Mojdehi [Sign		1405/08/26 18:52:54
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/08/26 19:28:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۲۳۷,۲۲۹	۲,۹۲۸,۷۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۱۸۵	۹,۷۴۸
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	۱۷۰,۹۵۹	۴۳,۸۴۲
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱۲,۲۷۱	۷,۱۰۹
موجودي نقد	۳۲	۳۲
جمع دارايي‌ها	۶,۴۲۱,۶۷۶	۲,۹۹۹,۴۴۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
پرداختني به ارکان صندوق	۶۶,۷۰۵	۴۸,۵۵۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸,۷۵۶	۱۰,۵۳۳
جاري كارگزاران	۲۲۶,۷۵۲	۴۹,۳۶۳
جمع بدهي‌ها	۳۱۲,۲۱۴	۱۰۸,۴۴۸
خالص دارايي‌ها	۶,۱۰۹,۴۶۳	۲,۸۹۱,۰۰۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۷۷,۲۲۴	۳۳,۵۴۷	۲۰۱,۷۸۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۵۰۲,۲۰۸	(۲۶۵,۹۴۸)	۲۷۴,۶۰۰
سود سهام	۲۹۸,۰۰۹	۱۴۶,۸۰۳	۲۰۶,۳۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۵	۱۱,۰۸۷	۱۰,۷۸۷
ساير درآمدها	۱,۹۹۷	۱,۶۴۳	۲,۶۳۱
جمع درآمدها	۳,۰۷۹,۴۷۳	(۷۳,۸۶۹)	۶۹۶,۱۶۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد ارکان	(۴۹,۱۰۲)	(۲۴,۴۹۸)	(۵۹,۷۴۶)
ساير هزينه‌ها	(۸,۲۹۱)	(۲,۰۵۴)	(۸,۸۳۹)
جمع هزينه ها	(۵۷,۳۹۳)	(۲۶,۵۵۲)	(۶۸,۵۸۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۰۲۲,۰۸۰	(۹۹,۴۲۱)	۶۲۷,۵۷۷
هزينه‌هاي مالي	(۱۲,۰۵۰)	(۱,۴۲۱)	(۵,۰۵۱)
سود (زيان) خالص	۳,۰۰۹,۰۳۰	(۱۰۰,۸۴۳)	۶۲۲,۵۲۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۱۲,۷۷۹,۷۶۱	۲,۸۹۱,۰۰۱	۸۸,۹۷۶,۷۶۱	۱,۷۱۰,۳۱۳	۸۸,۹۷۶,۷۶۱	۱,۷۱۰,۳۱۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۳۰,۹۰۳,۰۰۰	۲۰۹,۰۳۰	۳۷,۶۰۳,۰۰۰	۲۷۶,۰۳۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸,۸۰۰,۰۰۰)	(۸۸,۰۰۰)	(۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۰۰۰)	(۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۳۸,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۰۰۹,۰۳۰	۰	(۱۰۰,۸۴۳)	۰	۶۲۲,۵۲۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۶۷,۴۳۱	۰	۲۲۳,۲۴۳	۰	۳۲۰,۱۲۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۶,۹۷۹,۷۶۱	۶,۱۰۹,۴۶۳	۱۰۶,۰۷۹,۷۶۱	۲,۰۰۳,۷۴۳	۱۱۲,۷۷۹,۷۶۱	۲,۸۹۱,۰۰۱