اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: موج گستر ثروت	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ثروین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431239	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 موج گستر ثروت

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری قابل معامله موج گستر ثروت، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری قابل معامله موج گستر ثروت، در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری قابل معامله موج گستر ثروت 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.

تاکید بر مطلب خاص

3. 3- اقلام مقایسه‌ای

همان‌گونه که در یادداشت توضیحی 1-1 منعکس شده، با توجه به ثبت صندوق در تاریخ 1404/07/08نزد مرجع ثبت شرکت‌ها، اقلام مقایسه ای صورت‌های مالی پیوست، قابلیت مقایسه با اقلام مربوط به دوره مالی مورد گزارش را ندارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5- 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 استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.
در چارچوب 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 می‌شود، 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 زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 حسابرس 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 بازبماند.
• 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرائی و گزارش‌دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه‌گذاری و نیز سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. 6- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه، به شرح زیر است:
انتشار آگهی دعوت به مجمع صندوق مورخ 23 خرداد 1405 در خصوص تغییر کارمزد رکن مدیر صندوق حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع در تارنمای صندوق موضوع ماده 35 اساسنامه
انتشار اظهار نظر حسابرس بلافاصله پس از دریافت در تارنمای صندوق موضوع تبصره 4 ماده 57 اساسنامه
مقاطع زمانی محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی های صندوق در ساعت شروع معاملات تا پایان ساعت معاملات، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر دو دقیقه یکبار و همچنین در پایان آن روز در برخی روزهای معاملاتی موضوع ماده 17 و ردیف 5 ماده 57
حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه‌گذاری موضوع بند ج ماده 24 اساسنامه
واریز وجوه حاصل از ابطال واحد های سرمایه‌گذاری در موعد مقرر در برخی موارد موضوع ماده 14 اساسنامه و رویه بازارگردانی
مغایرت NAV با قیمت پایانی بازار در نماد صندوق موضوع ماده 47 اساسنامه
حد نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی های صندوق در برخی مقاطع زمانی موضوع بند 3-2 امیدنامه
حدنصاب سرمایه گذاری صندوق در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، به میزان 70 درصد از کل داراییهای صندوق در برخی مقاطع زمانی موضوع بند 3-2 امیدنامه
حدنصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی به میزان 15 درصد از کل داراییهای صندوق در برخی مقاطع زمانی، طی دوره مالی مورد گزارش موضوع بند 3-2 امیدنامه
حد نصاب نسبت بدهی های صندوق حداکثر تا 15 درصد ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران در برخی مقاطع زمانی موضوع ماده 66 اساسنامه

7. 7- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر است:
فراهم نمودن زیر ساخت های لازم جهت انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی موضوع بخشنامه‌های شماره 12020195و12020221
بارگزاری صورت وضعیت پورتفوی منتهی به 1405/03/31 در تارنمای صندوق در موعد مقرر موضوع بخشنامه شماره 12020268
ثبت اسناد دستی که قابلیت ثبت اتومات دارند موضوع بخشنامه شماره 12020231
تأخیر در بارگذاری فایل‌های XML در برخی مقاطع زمانی موضوع بخشنامه شماره 12010057
مغایرت تاریخ سود شناسایی شده در نرم افزار صندوق با تاریخ پرداخت سود اعلام شده شرکت در کدال
بدهی کارگزار به صندوق کمتر از مجموع خریدهای اوراق بهادار به نام صندوق طی سه روز کاری قبل
تعدیل قیمت پایانی سهام به میزان بیش از 20 درصد و عدم ارائه دلایل تعدیل در صورت های مالی 3 ماهه موضوع تبصره بند 1-2 دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش
8. 8- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260، مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورتهای مالی صندوق در خصوص هرگونه محدودیت در دارایی‌های صندوق از جمله تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث طی دوره مالی مورد گزارش مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده و همچنین تاییدیه مدیران، به مواردی حاکی از محدودیت در این خصوص ، برخورد نگردیده است.
9- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، (NAV) ارزش آماری، قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده، به مواردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نگردیده است.

9. 10-در اجرای مفاد بند 1 ماده 46 اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در این گزارش، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
10. 11-گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور مرتبط با عملیات دوره میانی شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1405 با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
12-در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده(46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن اینکه به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل برخی ضوابط اجرائی مذبور، میسر نگردیده، در حدود رسیدگي‌هاي انجام شده، اين موسسه، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Mohammadreza Sanei [Sign	861501	1405/08/27 14:32:46
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Hossein Shahbazimazid [Sign	002852	1405/08/27 15:44:00
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Abbas Navidi [Sign	881606	1405/08/27 15:51:40

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	۱,۷۲۲,۰۶۳	۱۵۱,۱۹۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲	۱,۲۳۸,۹۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۸,۵۱۱	۷۱,۸۰۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۸,۶۳۰	۴۳
جاري كارگزاران	۱,۶۴۶	۲۳,۵۵۸
ساير دارايي‌ها	۳,۶۶۸	۰
موجودي نقد	۴۱۹	۲۳,۷۵۱
جمع دارايي‌ها	۱,۹۳۴,۹۶۹	۱,۵۰۹,۳۱۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۳۶۶	۴,۳۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۳۳۲	۱,۰۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۸,۶۹۸	۵,۴۳۱
خالص دارايي‌ها	۱,۹۰۶,۲۷۱	۱,۵۰۳,۸۹۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۹/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۴۱,۰۵۴	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۹/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۳۵,۳۰۸	۰	(۳,۴۸۴)
سود سهام	۵۴,۸۶۶	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹۷,۰۲۶	۰	۶۳,۹۶۲
سایر درآمدها	۷,۷۵۳	۰	۶۰
جمع درآمدها	۹۳۶,۰۰۷	۰	۶۰,۵۳۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۴۹۸)	۰	(۴,۳۰۸)
سایر هزینه‌ها	(۴,۹۷۰)	۰	(۱,۱۱۱)
جمع هزینه ها	(۱۷,۴۶۸)	۰	(۵,۴۱۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹۱۸,۵۳۹	۰	۵۵,۱۱۹
هزینه‌هاي مالي	(۹,۶۱۴)	۰	(۱۶)
سود (زیان) خالص	۹۰۸,۹۲۵	۰	۵۵,۱۰۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۰۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۳,۸۹۳	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۰,۰۷۰,۰۰۰)	(۹۰۰,۷۰۰)	۰	۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹۰۸,۹۲۵	۰	۰	۰	۵۵,۱۰۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸۵,۸۴۷)	۰	۰	۰	(۱,۲۱۰)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۲,۹۳۰,۰۰۰	۱,۹۰۶,۲۷۱	۰	۰	۱۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۳,۸۹۳