اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: خصوصي ثروت آفرين فيروزه	سرمایه ثبت شده: 300,000
نماد: ثروت خصوصي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430728	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 خصوصي ثروت آفرين فيروزه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاری خصوصی ثروت آفرين فيروزه شامل صورت وضعيت مالی به تاريخ 31 شهريور 1405، صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهای نقدی آن براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 19، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالی صندوق سرمايه گذاری خصوصی ثروت آفرين فيروزه در تاريخ 31 شهريور 1405 و عملكرد مالی و جريانهای نقدی آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداری و دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارشدهی رويدادهای مالی صندوقهای سرمايه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی اين موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارشدهی رويدادهای مالی صندوقهای سرمايه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌های موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمايه گذاری خصوصی ثروت آفرين فيروزه است و ساير مسئوليت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسی كسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، كافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

3. دارایی احتمالی ناشی از قرارداد سرمایهگذاری شرکت پردیس صنایع سیلیکون آراز
به شرح یادداشت توضیحی 18، به موجب قرارداد سرمایه‌گذاری مورخ 23/03/1402، شرکت گروه سرمایه‌گذاری ترغیب صنعت ایران و صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی ثروت‌آفرین فیروزه، جمعاً با پرداخت مبلغ 1,500 میلیارد ریال (شامل مبلغ 350 میلیارد ریال توسط صندوق مورد گزارش)، در مجموع مالک 7/5 درصد از سهام شرکت پردیس صنایع سیلیکون آراز (1/75 درصد متعلق به صندوق)، گردیده‌اند. مطابق مفاد قرارداد مذکور، سرمایه‌گذاران از تاریخ 23/03/1403 دارای حق فروش سهام خود به فروشنده بوده‌اند. با توجه به عدم ایفای تعهدات مندرج در قرارداد توسط سایر طرف‌های قرارداد، موضوع در مراجع داوری مطرح گردیده است. پس از رد دعوای طرف مقابل مبنی بر ابطال شرط مربوط به حق فروش، دعوای مطالبه اصل سرمایه و وجه التزام قراردادی در مرکز داوری اتاق ایران مطرح و در نهایت، رأی داوری به نفع سرمایه‌گذاران صادر گردیده است. با این حال، رأی داوری مذکور تا تاریخ تهیه این گزارش منجر به وصول مبلغ مذکور نگردیده است. در حال حاضر، فرآیند اجرای رأی داوری و صدور اجراییه در مرجع قضایی ذی‌صلاح در جریان بوده و همزمان، دعوای ابطال رأی داوری به درخواست طرف مقابل در دست رسیدگی مراجع قضائی می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم برای تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهای مالی، مدير صندوق مسئول ارزيابی توانايی صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگری به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینـان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسـابرسی، ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت 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 زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور 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 افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء 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، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش دهد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونهای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگیهای انجام شده، به موردی حاکی از وجود ایراد و اشکال بااهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری، به شرح زیر میباشد:
7-1) مفاد تبصره 3 ماده 3 اساسنامه، در خصوص سرمایه گذاری در شرکتهای با سابقه فعالیت بیشتر از سه سال (برای نمونه سرمایه گذاری در شرکت همیار راهبرد انرژی با سابقه فعالیت یک سال).

7-2) مفاد تبصره 1 ماده 17 اساسنامه، در خصوص تعداد واحدهای سرمایهگذاری تحت تملک هر سرمایه گذار حداقل به میزان 1،000 واحد.

7-3) مفاد تبصره 1، 2 و 4 ماده 19 اساسنامه، به ترتیب در خصوص سرمایهگذاری در شرکتهای سرمایه پذیر با هدف کسب و حفظ کنترل، سرمایهگذاری در شرکتهای موضوع فعالیت صندوق، حداقل به میزان 75 درصد از داراییهای صندوق و اختصاص حداکثر 35 درصدکل داراییهای صندوق در هر زمان در یک شرکت (برای نمونه در شرکت همیار راهبرد انرژی).

7-4) مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه و اطلاعیه شماره 12030073 مورخ 27/02/1400 سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر انتشار اظهارنظر حسابرس در خصوص صورتهای مالی حسابرسی نشده شش ماهه و سالانه حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت، در خصوص صورتهای مالی سالانه منتهی به 29/12/1404.

8. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است . به استثنای موارد مندرج در بند 7 این گزارش، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد، برخورد ننموده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگیهای انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق داراییهای صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
10. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 7 این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
11. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی وتامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون ومقررات مذکوردر چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط واستانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته، و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

27آبان1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/08/27 17:19:03
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/08/27 17:29:43

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱,۲۲۰,۹۱۴	۱,۲۶۰,۹۱۴	۴.۷۵۸۴۵۲۹۹۵۲۰۸۲۳۸	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۳,۴۳۱	۲۳,۲۸۲	۴۳.۵۹۱۶۱۵۸۴۰۵۶۳۵۳
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	سود واحدهای سرمایه‌گذاری پرداختنی	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۳۰,۹۰۰	۳۰,۹۰۰	۰	جمع بدهی‌ها	۲۳,۴۳۱	۲۳,۲۸۲	۴۳.۵۹۱۶۱۵۸۴۰۵۶۳۵۳
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۲۱,۰۶۱	۷۸,۱۶۳	(۷۳.۰۵۵)	سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
				تعهد دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
				سرمایه پرداخت شده	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰
				سود (زیان) انباشته	۳۳۹,۴۴۴	۳۴۶,۶۹۵	(۲.۰۹۱)
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۳۳۹,۴۴۴	۱,۳۴۶,۶۹۵	(۰.۵۲۸)
جمع دارایی‌ها	۱,۲۷۲,۸۷۵	۱,۳۶۹,۹۷۷	۰.۲۱۱۵۳۶۳۹۸۰۵۶۳۱۷۷۴	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۳۷۲,۸۷۵	۱,۳۶۹,۹۷۷	۰.۲۱۱۵۳۶۳۹۸۰۵۶۳۱۷۷۴

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده		حسابرسی شده
درآمدها				
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۴,۸۵۳	۴۲,۶۳۰	(۸۸.۶۱۶)	۹۸,۵۳۲
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۹,۱۴۰	--	۹,۱۴۰
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۵۳۱
جمع درآمدها	۴,۸۵۳	۵۱,۷۷۰	(۹۰.۶۲۶)	۱۰۸,۱۹۳
هزینه‌ها				
کارمزد ارکان صندوق	(۱۲,۰۹۷)	(۱۱,۹۱۰)	۱.۵۷۰۱۰۹۱۵۱۹۷۳۱۳۱۸	(۲۳,۷۳۹)
پاداش عملکرد	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۷)	(۱۷۴)	(۹۵.۹۷۷)	(۱۸۱)
جمع هزینه‌ها	(۱۲,۱۰۴)	(۱۲,۰۸۴)	۰.۱۶۵۵۰۸۱۰۹۸۹۷۲۸۴۹۶	(۲۳,۹۲۰)
سود (زیان) خالص	(۷,۲۵۱)	۳۹,۶۸۶	--	۸۴,۲۷۳
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۸۴,۲۷۳
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	(۷,۲۵۱)	۳۹,۶۸۶	--	۸۴,۲۷۳
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۳۴۶,۶۹۵	۲۶۲,۴۲۲	۳۲.۱۱۲۵۴۲۳۰۹۷۱۴۸۹	۲۶۲,۴۲۲
سود مصوب	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۳۹,۴۴۴	۳۰۲,۱۰۸	۱۲.۲۵۸۴۹۴۳۱۳۲۹۱۹۲۵	۳۴۶,۶۹۵

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۵۷,۱۰۲)	(۲۶۹,۰۴۳)	(۷۸.۷۷۶)	(۴۱۴,۸۳۷)
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی				
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری				
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۵۷,۱۰۲)	(۲۶۹,۰۴۳)	(۷۸.۷۷۶)	(۴۱۴,۸۳۷)
فعالیت‌های تامین مالی				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۵۷,۱۰۲)	(۲۶۹,۰۴۳)	(۷۸.۷۷۶)	(۴۱۴,۸۳۷)
موجودی نقد در ابتدای سال	۷۸,۱۶۳	۴۹۲,۹۹۹	(۸۴.۱۴۵)	۴۹۳,۰۰۰
موجودی نقد در پایان سال	۲۱,۰۶۱	۲۲۳,۹۵۶	(۹۰.۵۹۶)	۷۸,۱۶۳
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰