اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام خصوصي ثروت آفرين فيروزه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايهگذاري خصوصي ثروت آفرين فيروزه شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404، صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 22، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب 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. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورتهاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت 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 با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور 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 با اهميت 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 با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به‌گونه‌اي در صورتهاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده 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 مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايهگذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايهگذاري خصوصي ثروت آفرين فيروزه در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار 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 حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايهگذاري خصوصي ثروت آفرين فيروزه 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.

تاكيد بر مطالب خاص

5. دارايي احتمالي ناشي از قرارداد سرمايهگذاري شركت پرديس صنايع سيليكون آراز

به شرح يادداشت توضيحي 21، به موجب قرارداد سرمايه‌گذاري مورخ 23/03/1402، شركت گروه سرمايه‌گذاري ترغيب صنعت ايران و صندوق سرمايه‌گذاري خصوصي ثروت‌آفرين فيروزه، جمعا با پرداخت مبلغ 1,500 ميليارد ريال (شامل مبلغ 350 ميليارد ريال توسط صندوق مورد گزارش)، در مجموع مالک 5/7 درصد از سهام شركت پرديس صنايع سيليكون آراز (75/1 درصد متعلق به صندوق)، گرديده‌اند. مطابق مفاد قرارداد مذكور، سرمايه‌گذاران از تاريخ 23/03/1403 داراي حق فروش سهام خود به فروشنده بوده‌اند. با توجه به عدم ايفاي تعهدات قراردادي توسط ساير طرف‌هاي قرارداد، موضوع در مراجع داوري مطرح گرديده است. پس از رد دعواي طرف مقابل مبني بر ابطال شرط مربوط به حق فروش، دعواي مطالبه اصل سرمايه و وجه التزام قراردادي در مركز داوري اتاق ايرحان مطرح و در نهايت، رأي داوري به نفع سرمايه‌گذاران صادر گرديده است. با اين حال، رأي داوري مذكور تا تاريخ تهيه اين گزارش منجر به وصول مبلغ مذكور نگرديده است. در حال حاضر، فرآيند اجراي رأي داوري و صدور اجراييه در مرجع قضايي ذي‌صلاح در جريان بوده و همزمان، دعواي ابطال رأي داوري به درخواست طرف مقابل نيز در مرجع قضايي ذي‌صلاح در دست رسيدگي مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي، مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده ، به مواردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور ، برخورد نكرده است .

7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار به شرح زير ميباشد:

7-1) مفاد تبصره 3 ماده 3 اساسنامه، در خصوص سرمايهگذاري در شركتهاي با سابقه فعاليت بيشتر از سه سال (براي نمونه سرمايهگذاري در شركت هميار راهبرد انرژي با سابقه فعاليت يک سال).

7-2) مفاد تبصره 1 ماده 17 اساسنامه در خصوص تعداد واحدهاي سرمايهگذاري تحت تملک هر سرمايهگذار حداقل به ميزان 1,000 واحد.

7-3) مفاد تبصره 1، 2 و 4 ماده 19 اساسنامه، به ترتيب در خصوص سرمايهگذاري در شركتهاي سرمايه پذير با هدف كسب و حفظ كنترل، سرمايه گذاري در شركتهاي موضوع فعاليت صندوق، حداقل به ميزان 75 درصد از داراييهاي صندوق و اختصاص حداكثر 35% كل دارايي هاي صندوق در هر زمان در يک شركت (براي نمونه در شركت هميار راهبرد انرژي).

7-4) مفاد ماده 23 اساسنامه، در خصوص رعايت تشريفات برگزاري مجمع از جمله دعوت از دارندگان واحدهاي سرمايهگذاري داراي حق راي و اطلاعرساني به متولي و سازمان حداقل ده روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع (براي نمونه مجمع مورخ 01/02/1404).

8. اصول و رويههاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمعآوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است و به استثناي موارد مندرج در بند 7 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويههاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايهگذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي، مورديِ از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1404 مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 7 اين گزارش، اين موسسه به نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/06/21 13:32:46
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/06/21 13:41:38
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/06/21 13:47:31

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

ترازنامه

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی ها				بدهی‌ها			
سرمایه‌گذاری‌های جسورانه	۱,۲۶۰,۹۱۴	۶۹۸,۹۱۴	۸۰.۴۱۰۴۶۵۲۷۹۱۴۵۲۶	پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲۳,۲۸۲	۲۲,۶۳۴	۲.۸۶۲۹۴۹۵۴۴۹۳۲۴۰۲۷
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	۰		جمع بدهی‌ها	۲۳,۲۸۲	۲۲,۶۳۴	۲.۸۶۲۹۴۹۵۴۴۹۳۲۴۰۲۷
سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۹۳,۱۴۲	--	حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری			
موجودی نقد	۷۸,۱۶۲	۴۹۳,۰۰۰	(۸۴.۱۴۵)	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	۳۴۶,۶۹۵	۲۶۲,۴۲۲	۳۲.۱۱۲۵۴۲۳۰۹۷۱۴۸۹
				جمع حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۳۴۶,۶۹۵	۱,۲۶۲,۴۲۲	۶.۶۷۵۵۰۱۵۲۵۹۳۶۴۷۸
جمع دارایی‌ها	۱,۳۶۹,۹۷۷	۱,۲۸۵,۰۵۶	۶.۶۰۸۲۵۰۱۴۱۹۲۹۳۴	جمع بدهی‌ها و حقوق دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۱,۳۶۹,۹۷۷	۱,۲۸۵,۰۵۶	۶.۶۰۸۲۵۰۱۴۱۹۲۹۳۴

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدها			
سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها	۹۸,۵۲۲	۶۶,۲۸۳	۴۸.۶۲۸۴۱۴۰۷۲۹۹۰۰۶
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۹,۱۴۰	۳۷,۹۱۸	(۷۵.۸۹۵)
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۲۱,۹۲۱	--

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها	۵۳۱	۶۶۰	(۱۹.۵۴۵)
جمع درآمدها	۱۰۸,۱۹۳	۱۲۶,۷۸۳	(۱۴.۶۶۲)
هزینه‌ها			
کارمزد ارکان صندوق	(۳۳,۷۳۹)	(۳۲,۷۹۶)	۴.۱۲۶۶۹۰۶۴۷۴۸۳۰۱۴
پاداش عملکرد	۰	۰	۰
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۱۸۱)	(۱۲)	۱,۴۰۸.۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳
جمع هزینه‌ها	(۳۳,۹۲۰)	(۳۲,۸۰۸)	۴.۸۷۵۴۸۳۲۸۶۹۱۶۸۷۱۵
سود (زیان) خالص	۸۴,۲۷۳	۱۰۳,۹۷۴	(۱۸.۹۴۸)
سود (زیان) هر واحد سرمایه‌گذاری	۸۴,۲۷۳	۱۰۳,۹۷۴	(۱۸.۹۴۸)
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۸۴,۲۷۳	۱۰۳,۹۷۴	(۱۸.۹۴۸)
سود (زیان) انباشته ابتدای سال	۲۶۲,۴۲۳	۱۵۸,۴۴۸	۶۵.۶۲۰۲۶۶۵۸۵۸۳۰۷
سود مصوب	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته پایان سال	۳۴۶,۶۹۵	۲۶۲,۴۲۳	۳۲.۱۱۲۵۴۲۳۰۹۷۱۴۸۹

صورت جریان وجوه نقد

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال است

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۴۱۴,۸۳۷)	۳۳۷,۵۱۶	--
بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی			
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
سود پرداختي به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاري‌ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	۰	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۴۱۴,۸۳۷)	۳۳۷,۵۱۶	--
فعالیت‌های تامین مالی			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه	۰	۲۵,۱۱۰	--
دریافت تسهیلات مالی	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۲۵,۱۱۰	--
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۴۱۴,۸۳۷)	۳۶۲,۶۲۶	--
موجودی نقد در ابتدای سال	۴۹۳,۰۰۰	۱۳۰,۳۷۴	۲۷۸.۱۴۲۸۸۱۲۴۹۳۲۸۸۷
موجودی نقد در پایان سال	۷۸,۱۶۳	۴۹۳,۰۰۰	(۸۴.۱۴۵)
مبادلات غیرنقدي	۰	۰	۰