اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سرزمین بزرگ بازار	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: بزرگ	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431237	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سرزمین بزرگ بازار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سرزمین بزرگ بازار شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 تیر ماه 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی 6 ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۵ منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 توسط این موسسه حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری سرزمین بزرگ بازار و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سرزمین بزرگ بازار است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود . اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردیدحرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• برمبنای 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) موارد عدم رعایت مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد؛
5-1- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 ، در خصوص افشای پرتفوی ماهانه صندوق حداکثر 10 روز پس از پایان ماه قبل،)توضیحاً پرتفوی ماهانه اسفند 1404 با تاخیر بارگذاری گردیده است(.
5-2- محاسبه خالص ارزش داراییها، قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر 2 دقیقه یکبار .
5-3- مفاد ابلاغیه 12020221 در خصوص ایجاد زیرساخت های لازم به منظور پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی.
5-4- مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص بارگذاری فایل های xml .
5-5- مفاد ابلاغیه 12020200 درخصوص معرفی3 نفر از کارکنان تمام وقت صندوق به عنوان اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری توسط مدیر صندوق.
5-6- مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مبنی بر شرایط تعدیل قیمت کارشناسی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس مطابق دستورالعمل در صندوق های سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش.

6. اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق"کفایت این اصول ورویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.
7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری" طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.
9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

28شهریور1405

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه هشيار ممیز	[Arash Golmohamadi [Sign	002934	1405/06/31 17:25:01
شريک موسسه هشيار ممیز	[Mohammadbehnam Daei Mojdehi [Sign		1405/06/31 17:29:13
مدير موسسه هوشيار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/06/31 17:31:06

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۷۷,۲۱۴	۹۰۴,۳۲۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲,۲۹۰	۳۰۵,۹۲۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۳۸۶	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۰,۰۵۷	۰
حسابهاي دريافتني	۲۶,۶۰۰	۰
جاري كارگزاران	۱۰۴	۰
ساير داراييها	۱,۹۴۰	۳,۴۴۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱,۰۶۵,۵۹۱	۱,۲۱۳,۶۸۸
بدهي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۰,۰۱۷	۲,۱۹۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸,۰۵۴	۲۵,۹۰۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۵۹۳	۳,۲۴۳
جاري كارگزاران	۰	۳۷,۹۴۰
جمع بدهي‌ها	۳۱,۶۶۴	۶۹,۲۸۳
خالص دارايي‌ها	۱,۰۳۳,۹۳۷	۱,۱۴۴,۴۰۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۷/۰۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۰۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۳,۱۰۱	۰	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲۶,۵۸۹	۰	۸۶,۳۰۹
سود سهام	۲۶,۱۷۷	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۳۹۰	۰	۴۵,۹۴۷
ساير درآمدها	۱۵۸	۰	۶۰۸
جمع درآمدها	۲۰۳,۴۱۵	۰	۱۳۳,۸۶۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد ارکان	(۲۰,۶۷۶)	۰	(۲,۱۹۷)
ساير هزينه‌ها	(۲,۲۸۷)	۰	(۵۷۹)
جمع هزينه ها	(۲۲,۹۶۳)	۰	(۲,۷۷۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۸۰,۴۵۲	۰	۱۳۰,۰۸۸
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۸۰,۴۵۲	۰	۱۳۰,۰۸۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۰۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۱,۸۳۸,۷۲۹	۱,۱۴۴,۴۰۵	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۱۰۵,۵۳۸,۷۲۹	۱,۰۵۵,۳۸۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۲۵۱,۰۰۰)	۰	۰	(۳,۷۰۰,۰۰۰)	(۳۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۸۰,۴۵۲	۰	۰	۰	۱۳۰,۰۸۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۹,۹۳۰)	۰	۰	۰	(۴,۰۷۰)

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۰۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۶,۷۳۸,۷۲۹	۱,۰۳۳,۹۲۷	۰	۰	۱۰۱,۸۳۸,۷۲۹	۱,۱۴۴,۴۰۵