اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: شاخص سي شرکت بزرگ فيروزه	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فيروزه(صندوق سرمايه گذاري شاخص 30 شرکت بزرگ فيروزه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430614	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شاخص سي شرکت بزرگ فيروزه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فيروزه شامل صورت وضعيت مالی به تاريخ 31 شهريور 1405، صورتهای سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريانهای نقدی آن براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالی صندوق سرمايه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فيروزه در تاريخ 31 شهريور 1405 و عملکرد مالی و جريانهای نقدی آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداری و براساس دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارش دهی 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 بر اساس دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارش دهی رويدادهای مالی صندوق های 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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمايه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فيروزه است و ساير مسئوليت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئوليت‌های هيئت‌مديره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي 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 بکارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاری از تحريف با اهميت ناشی از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايی از اطمينـان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسـابرسی، ممکن است همه تحريف‌های با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشی از اشتباه يا تقلب می‌باشند، زمانی با اهميت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهايی يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگيری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرشترديد حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنين:
- خطرهای تحريف با اهميت صورت‌های مالی ناشی از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با اين 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، يا زيرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رويه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزيابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامی با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطی که می‌تواند ترديدی عمده نسبت به توانايی صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيری می‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيری شود که ابهامی با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتيجه‌گيری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- کليت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اين‌که آيا معاملات و رويدادهای مبنای تهيه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابی می‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ريزی‌شده کار حسابرسی و يافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهميت کنترل‌های داخلی که در جريان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهای صندوق های سرمايه گذاری و ساير موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش دهد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 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.
6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایهگذاری، به شرح زیر میباشد:
6-1) مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق و بخشنامه 11010065 مورخ 24/06/1392 مدیریت نظارت بر کارگزاران، مبنی صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان و یا از محل مطالبات وی به صندوق (برای نمونه در تاریخ 10/03/1405).

6-2) مفاد ماده 26 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه صندوق، در خصوص رعایت حدنصابهای سرمایه گذاری در صندوق:
6-2-1) سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم 30 شرکت فهرست شده در لیست شاخص 30 شرکت بزرگ، حداقل به میزان 80% ار ارزش روز داراییهای صندوق (برای نمونه در تاریخ 26/05/1405).

6-2-2) سهام و حق تقدم سهام سایر شرکت های پذیرفته شده در بازار بورس، بازار اول و دوم فرابورس که شرایط لازم را دارند، وجه نقد، سپردههای بانکی، گواهی سپرده، اوراق مشارکت و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداکثر 20% از ارزش روز داراییهای صندوق (برای نمونه در تاریخ 26/05/1405).

6-3) مفاد تبصره 4 ماده 47 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 مدت 30 روز پس از دریافت، در خصوص صورتهای مالی سالانه منتهی به 29/12/1404.

7. 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 6 این گزارش، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد، برخورد ننموده است.
8. 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.
9. 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 6 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.
10. 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 16:32:01
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/08/27 16:46:00

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	۱۶,۱۵۵,۱۷۷	۹,۲۵۶,۳۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۵۲,۸۹۹	۲۱۴,۹۵۴
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	۳۱۱,۵۷۰	۳۳۴,۶۹۱
جاري كارگزاران	۱۵,۴۳۸	۰
ساير داراييها	۶۵۶	۷۱۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
موجودي نقد	۸۱	۵۵
جمع دارايي‌ها	۱۶,۹۳۵,۸۲۱	۹,۷۹۶,۸۰۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۰,۸۶۷	۶۶,۹۰۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۸۲,۰۷۲	۳۲۴,۶۹۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۹۱۴	۹,۵۹۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۸۸,۸۵۳	۴۰۱,۱۹۲
خالص دارايي‌ها	۱۶,۴۴۶,۹۶۸	۹,۲۹۵,۶۱۷
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	۱,۴۳۷,۰۰۰	(۶۴,۳۶۸)	۸۷۴,۲۰۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷,۵۶۲,۲۵۱	(۸۱۸,۸۸۹)	۱,۵۶۸,۴۰۰
سود سهام	۵۱۵,۱۵۷	۴۱۲,۷۶۸	۷۰۳,۶۷۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳,۲۸۳	۱۵,۵۲۹	۴۰,۱۰۴
ساير درآمدها	۹,۲۸۲	۴,۱۲۱	۴,۲۳۶
جمع درآمدها	۹,۵۶۶,۹۷۳	(۴۵۰,۸۲۹)	۳,۱۹۰,۶۰۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۳۲,۰۱۵)	(۶۷,۰۰۷)	(۱۵۸,۸۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۸,۳۹۴)	(۴,۷۵۶)	(۱۴,۳۰۴)
جمع هزينه ها	(۱۴۰,۴۰۹)	(۷۱,۷۶۳)	(۱۷۳,۱۴۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹,۴۲۶,۵۶۴	(۵۲۲,۶۰۲)	۳,۰۱۷,۴۵۹
هزينه‌هاي مالي	(۲۱۶)	۰	(۱)
سود (زيان) خالص	۹,۴۲۶,۳۴۸	(۵۲۲,۶۰۲)	۳,۰۱۷,۴۵۸
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	۴۷۲,۹۳۳,۶۳۹	۹,۲۹۵,۶۱۷	۳۵۹,۵۲۳,۶۳۹	۴,۷۱۸,۷۱۸	۳۵۹,۵۲۳,۶۳۹	۴,۷۱۸,۷۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۲۴,۳۰۰,۰۰۰	۳,۲۴۳,۰۰۰	۴۰۱,۴۰۰,۰۰۰	۴,۰۱۴,۰۰۰	۷۶۵,۳۱۰,۰۰۰	۷,۶۵۳,۱۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۲,۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۲۳,۰۰۰)	(۳۳۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۳,۲۱۶,۰۰۰)	(۶۵۱,۹۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۱۹,۰۰۰)

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	۹,۴۲۶,۳۴۸	۰	(۵۲۲,۶۰۲)	۰	۳,۰۱۷,۴۵۸
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۸۹۴,۹۹۷)	۰	۴۹۶,۳۹۲	۰	۵۲۵,۳۴۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۴۲۴,۹۳۳,۶۳۹	۱۶,۴۴۶,۹۶۸	۴۳۹,۳۲۳,۶۳۹	۵,۴۹۰,۵۰۸	۴۷۳,۹۳۳,۶۳۹	۹,۳۹۵,۶۱۷