اطلاعات و صورت‌های مالی

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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	شاخص سي شرکت بزرگ فيروزه

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري شاخص سي شرکت بزرگ فيروزه شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 29 اسفند 1404، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

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 کنترل‌هاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي، ممکن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان 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 سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايهگذاري شاخص سي شركت بزرگ فيروزه در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس 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 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 شاخص سي شركت بزرگ 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده ، به موردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور، برخورد نكرده است.
6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري، به شرح زير ميباشد:
1-6) مفاد ماده 20 اساسنامه، مبني بر تعهد مدير به پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلتي معادل مهلت تسويه معاملات واحدهاي سرمايهگذاري (براي نمونه در تاريخ 05/09/1404).

2-6) مفاد بخشنامه 11010065 مديريت نظارت بر كارگزاران و دستورالعمل رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط آن (براي نمونه در تاريخ 11/06/1404).

3-6) مفاد ماده 26 اساسنامه و بند 3-2 امیدنامه، درخصوص سرمايهگذاري در سهام و حق تقدم 30 شركت فهرست شده در ليست شاخص 30 شركت بزرگ، حداقل به ميزان 80 درصد (براي نمونه در تاريخهاي 03/02/1404، 10/06/1404 و 22/07/1404)، سرمايه گذاري در وجه نقد، سپرده بانكي، گواهي سپرده، اوراق مشاركت و اوراق بهادار با درآمد ثابت (براي نمونه در تاريخهاي 01/03/1404 و 07/04/1404)، سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ 01/07/1404) و سرمايهگذاري در سهام، حق تقدم سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر به ميزان 30 درصد از كل دارايي صندوق (براي نمونه در تاريخ 19/01/1404).
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي، صورتهاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در داراييهاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص، جلب نگرديده است.
8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است و به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.
9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1404 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتأمين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

07مرداد1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/05/10 18:33:38
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/05/10 18:36:15
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/05/10 18:53:47

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹,۲۵۶,۳۹۸	۴,۶۹۷,۴۸۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱۴,۹۵۴	۱۵۵,۴۹۹
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	۳۲۴,۶۹۱	۶,۸۴۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۷۱۱	۰
موجودي نقد	۵۵	۵۰
جمع دارايي‌ها	۹,۷۹۶,۸۰۹	۴,۸۵۹,۸۸۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۶,۹۰۹	۲۸,۷۵۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۲۴,۶۹۱	۹۹,۱۲۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۵۹۲	۲,۷۰۰
جاري كارگزاران	۰	۱۰,۵۹۰
جمع بدهي‌ها	۴۰۱,۱۹۲	۱۴۱,۱۶۴
خالص دارايي‌ها	۹,۳۹۵,۶۱۷	۴,۷۱۸,۷۱۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۷۴,۲۰۳	۴۲۵,۵۵۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۵۶۸,۴۰۰	۴۲۳,۰۷۵
سود سهام	۷۰۳,۶۷۲	۳۵۱,۸۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۰,۱۰۴	۲۰,۰۷۳
ساير درآمدها	۴,۲۲۶	۸۷۷
جمع درآمدها	۳,۱۹۰,۶۰۵	۱,۲۲۱,۳۹۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵۸,۸۴۲)	(۶۹,۲۹۳)
ساير هزينه‌ها	(۱۴,۳۰۴)	(۷,۳۲۹)
جمع هزينه ها	(۱۷۳,۱۴۶)	(۷۶,۶۲۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۰۱۷,۴۵۹	۱,۱۴۴,۷۷۱
هزينه‌هاي مالي	(۱)	(۲۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۳,۰۱۷,۴۵۸	۱,۱۴۴,۷۳۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵۹,۵۲۳,۶۲۹	۴,۷۱۸,۷۱۸	۱۰۵,۷۴۷,۴۸۲	۳,۱۵۷,۲۲۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۶۵,۳۱۰,۰۰۰	۷,۶۵۳,۱۰۰	۵۳۴,۹۶۲,۴۷۷	۲,۷۰۵,۵۳۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۵۱,۹۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۱۹,۰۰۰)	(۲۸۱,۱۸۶,۳۲۰)	(۲,۸۱۱,۸۶۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۰۱۷,۴۵۸	۰	۱,۱۴۴,۷۳۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۲۵,۳۴۱	۰	۵۲۳,۰۸۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۷۲,۹۲۳,۶۲۹	۹,۳۹۵,۶۱۷	۳۵۹,۵۲۳,۶۲۹	۴,۷۱۸,۷۱۸