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 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی 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 30 اسفند 1403، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري 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 و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنينخطرهاي 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 موسسه 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 سرمايه گذاري شاخص سي شركت بزرگ فيروزه در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي 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 گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري 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 سرمايه گذاري 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.

ساير بندهای توضيحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورت‌هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 26 ارديبهشت 1403 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. ساير مسئوليتهاي قانوني و مقرراتي حسابرس

مفاد ماده 3-2 امیدنامه صندوق، در خصوص سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم 30 شرکت فهرست شده در لیست شاخص 30 شرکت بزرگ حداقل به میزان 80 درصد و سرمایه گذاري در وجه نقد، سپرده هاي بانکي، گواهي سپرده، اوراق مشارکت و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداکثر به میزان 20 درصد در برخي موارد طي سال مورد رسیدگي رعایت نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مرکز نظارت بر صندوقهاي سرمایه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاییدیه دریافتي از مدیران صندوق و رسیدگیهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمین و توثیق داراییهاي صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماري قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي، مورد بررسي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگیهاي انجام شده ، به مواردي حاکي از وجود ایراد در محاسبات مذکور ، برخورد نکرده است .

9. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است و به موارد بااهمیتي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

10. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403 مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهاي صورت گرفته نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

11. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي وتامین مالي تروریسم در شرکتهاي تجاري وموسسات غیرتجاري، موضوع ماده (46) آئیننامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چکلیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط واستانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرارگرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده است.

28اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي آتیه اندیش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Siamak Etemadinezhad [Sign	871517	1404/02/29 17:28:05
شریک موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1404/02/29 17:29:36
مدیر موسسه آتیه اندیش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1404/02/29 17:31:49

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۶۹۷,۴۸۵	۳,۰۲۶,۹۸۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵۵,۴۹۹	۱۸۵,۷۹۹
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	۶,۸۴۸	۴,۹۲۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۰	۷۵
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع داراييها	۴,۸۵۹,۸۸۲	۳,۲۱۷,۸۲۷
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۸,۷۵۰	۲۰,۷۵۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۹۹,۱۲۴	۳۷,۸۸۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۰۰	۱,۹۶۸
جاري كارگزاران	۱۰,۵۹۰	۰
جمع بدهيها	۱۴۱,۱۶۴	۶۰,۶۰۴
خالص داراييها	۴,۷۱۸,۷۱۸	۳,۱۵۷,۲۲۳

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۲۵,۵۵۵	۱۰۷,۹۲۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۲۳,۰۷۵	۹۷,۴۸۵
سود سهام	۳۵۱,۸۱۳	۳۶۹,۵۵۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۰,۰۷۳	۱۵,۷۱۱
سایر درآمدها	۸۷۷	۱,۲۸۲
جمع درآمدها	۱,۲۲۱,۳۹۳	۵۹۱,۹۵۶
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۹,۲۹۳)	(۷۷,۱۳۴)
سایر هزینه‌ها	(۷,۳۲۹)	(۴,۵۲۷)
جمع هزینه ها	(۷۶,۶۲۲)	(۸۱,۶۶۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۱۴۴,۷۷۱	۵۱۰,۲۹۵
هزینه‌هاي مالي	(۳۲)	۰
سود (زیان) خالص	۱,۱۴۴,۷۳۹	۵۱۰,۲۹۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۵,۷۴۷,۴۸۲	۳,۱۵۷,۲۲۳	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۳۴,۹۶۲,۴۷۷	۲,۷۰۵,۵۳۶	۶۰,۹۲۵,۴۷۹	۶۰۹,۲۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۸۱,۱۸۶,۳۲۰)	(۲,۸۱۱,۸۶۳)	(۱۲۸,۶۲۵,۴۰۲)	(۱,۲۸۶,۲۵۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۱۴۴,۷۳۹	۰	۵۱۰,۲۹۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۲۳,۰۸۳	۰	(۱,۱۱۴,۸۱۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۵۹,۵۲۳,۶۳۹	۴,۷۱۸,۷۱۸	۱۰۵,۷۴۷,۴۸۲	۳,۱۵۷,۲۲۳