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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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. 1) صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري شاخص سي شرکت بزرگ فيروزه شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4) مسئوليت تهيه و ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 5) اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارد.

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 مباني اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از 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 به منظور 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 افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا 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، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه مطلوب حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق وهمچنين مقررات ناظر بر فعاليت¬ صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. 2) به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي¬هاي صندوق سرمايه گذاري شاخص سي شركت بزرگ فيروزه به تاريخ 29 اسفند 1402 و نتايج عمليات و تغييرات دارايي¬هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مصوب سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان مي¬دهد.

مباني اظهارنظر

3) حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري شاخص سي شركت بزرگ فيروزه است و ساير مسئوليت¬هاي 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. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عمليات صندوق¬هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:

6-1-رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام 30شركت فهرست شده در ليست شاخص 30 شركت بزرگ حداقل 80 درصد از ارزش روز دارايي هاي صندوق (به طور نمونه در تاريخ¬هاي31/06/1402، 24/11/1402، 31/04/1402، 10/08/1402، 29/12/1402)، موضوع ماده3-2 اميد نامه صندوق، همچنين سهام تعدادي از شركت¬هاي خارج از ليست شاخص 30 شركت بزرگ توسط صندوق مورد معامله قرار گرفته است (به طور نمونه شركت هاي فرآورده هاي نسوز ايران، سايپا، بانک خاور ميانه، توسعه خدمات دريايي و بندري سينا، پتروشيمي شيراز، سرمايه گذاري صندوق بازنشستگي كشوري، مبين انرژي خليج فارس، معدني املاح ايران، پيشگامان فن آوري و دانش آراميس، پتروشيمي جم، صبا فولاد خليج فارس ، موتوژن ودارو سازي سينا).

6-2-مفاد ماده 3-2 اميدنامه و رويه تشكيل و بازبيني سبد سهام در خصوص سرمايه¬گذاري در وجه نقد، سپرده¬هاي بانكي، گواهي سپرده، اوراق مشاركت و اوراق بهادار با درآمد ثابت به ميزان حداكثر 20 درصد از ارزش روز دارايي¬هاي صندوق (به طور نمونه تاريخ-هاي31/06/1402، 06/03/1402، 31/04/1402، 25/02/ 1402، 20/09/1402، 10/08/1402، 24/11/1402، 29/12/1402)

6-3- ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني به متولي و حسابرس در صورت نقض حد نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق و انجام اقدامات لازم جهت اصلاح نصابهاي نقض شده ظرف حداكثر 10 روز كاري.

6-4-مفاد تبصره¬ 2 ماده 35 اساسنامه در خصوص ارسال هرگونه تغيير در اساسنامه و ساير تصميمات متخذه توسط مجمع صندوق، حداكثر ظرف يک هفته از برگزاري مجمع به سازمان (مجمع مورخ 04/04/1402، 22/07/1402 و 08/07/1402)

6-5- مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه و ابلاغيه 12030073 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انتشار گزارش عملكرد و صورت‌هاي مالي دوره شش ماهه، حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان هر دوره در تارنماي صندوق و انتشار صورت هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي شده شش ماهه و سالانه در مهلت مقرر در سامانه كدال.

6-6-مفاد ابلاغيه 12020093 در خصوص افشاي ماهانه پرتفوي سرمايه گذاري ها حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هرماه در تارنماي اطلاع رساني صندوق و سامانه كدال در خصوص گزارش پرتفوي ماهيانه بهمن ماه.

7. 7) مفاد ابلاغيه12020260 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايه گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت (از قبيل تضمين،توثيق و..)بر روي هر يک از طبقات دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري از قبيل سپرده هاي بانكي و گواهي هاي سپرده بانكي، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام يا ساير دارايي هاي موجود در

صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله اركان صندوق، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است.در اين خصوص به نظر اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده باشد جلب نگرديده است.

8. 8) محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي¬هاي انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

9. 9) اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق هاي در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

10. 10) گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام‌شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند¬هاي اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

11. 11) در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارائي ارسال شده است.

26اردیبهشت1403

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه وانيا نيک تدبير	Seyedeh Masoumeh [Hosseini Chahardeh [Sign	982685	1403/03/06 09:56:28
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Saeed Nouri [Sign	891701	1403/03/06 10:00:31
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Rouhollah Rajabi [Sign	811015	1403/03/06 10:03:09

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۰۲۶,۹۸۳	۴,۳۹۰,۲۱۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸۵,۷۹۹	۶۴,۳۶۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۲۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۹۲۰	۳۳,۵۸۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۷۵	۱۱۶
موجودي نقد	۵۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۳,۲۱۷,۸۲۷	۴,۴۸۸,۳۵۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۰,۷۵۱	۱۷,۶۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۷,۸۸۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۹۶۸	۱,۷۲۴
جاري كارگزاران	۰	۳۰,۲۶۸
جمع بدهي‌ها	۶۰,۶۰۴	۴۹,۶۱۷
خالص دارايي‌ها	۳,۱۵۷,۲۲۳	۴,۴۳۸,۷۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۰۷,۹۲۲	۱۹۷,۹۳۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۹۷,۴۸۵	۷۸۰,۲۲۸
سود سهام	۳۶۹,۵۵۶	۲۳۲,۸۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۵,۷۱۱	۴۲
سایر درآمدها	۱,۲۸۲	۴۰۶
جمع درآمدها	۵۹۱,۹۵۶	۱,۲۱۱,۴۳۷
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۷۷,۱۳۴)	(۴۸,۳۴۰)
سایر هزینه‌ها	(۴,۵۲۷)	(۳,۶۹۵)
جمع هزینه ها	(۸۱,۶۶۱)	(۵۱,۰۳۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵۱۰,۲۹۵	۱,۱۶۰,۴۰۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۵۱۰,۲۹۵	۱,۱۶۰,۴۰۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۳,۵۵۷,۲۲۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۰,۹۲۵,۴۷۹	۶۰۹,۲۵۵	۱۸۳,۷۲۸,۹۷۵	۴۷۳,۶۲۲

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۸,۶۲۵,۴۰۲)	(۱,۲۸۶,۲۵۴)	(۲۴,۸۲۱,۳۰۲)	(۲۴,۸۲۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۱۰,۲۹۵	۰	۱,۱۶۰,۴۰۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۱۱۴,۸۱۱)	۰	۲۷۲,۳۱۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۵,۷۴۷,۴۸۲	۳,۱۵۷,۲۲۳	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸