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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	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 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي شش ماهه 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 منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي 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، ساختاري 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 منصفانه 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 و مقررات ناظر بر فعاليت¬هاي 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، صورت خالص دارايي¬هاي صندوق سرمايه گذاري شاخص سي شركت بزرگ فيروزه به تاريخ 31 شهريور 1402 و نتايج عمليات و تغييرات دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عمليات صندوق¬هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير است:
حد نصاب¬هاي سرمايه¬گذاري تعيين شده در بند 3-2 اميدنامه صندوق، ماده 26 اساسنامه و همچنين مفاد ابلاغيه¬هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در موارد زير:
6-1-مفاد ماده 3-2 اميدنامه و رويه تشكيل و بازبيني سبد سهام در خصوص سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم 30 شركت (فهرست شده در ليست شاخص 30 شركت بزرگ) حداقل 80 درصد از ارزش روز داراييهاي صندوق (به طور نمونه در تاريخ¬هاي31/06/1402، 06/03/1402، 31/04/1402، 25/02/1402)، همچنين سهام تعدادي از شركت¬هاي خارج از ليست شاخص 30 شركت بزرگ توسط صندوق مورد معامله قرار گرفته است (به طور نمونه فرآورده هاي نسوز ايران، بانک خاور ميانه، توسعه خدمات دريايي و بندري سينا، پتروشيمي شيراز، سرمايه گذاري صندوق بازنشستگي كشوري، مبين انرژي خليج فارس، شركت معدني املاح ايران، شركت پيشگامان فن آوري و دانش آراميس، شركت صبا فولاد خليج فارس، پتروشيمي جم، شركت موتوژن و شركت سينا دارو).
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)
6-3- شناسايي و ثبت روزانه سود دريافتني سپرده هاي بانكي براساس دستورالعمل اجرائي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.
6. 7) مفاد ابلاغيه12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت(از قبيل تضمين،توثيق،..)بر روي هر يک از طبقات دارايي 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 نظر اين موسسه به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده جلب نگرديده است.
7. 8)محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره 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.
8. 9)اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق 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.
9. 10)گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 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 مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
10. 11)در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغي آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استاندارد¬هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است.دراين ارتباط ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آئين¬نامه اجرايي اخيرالذكر از جمله مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13و67 و همچنين تبصره‌هاي مواد 22 و 65 آن، به دليل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهاي لازم توسط سازمان‌هاي ذيربط و همچنين توجه به اين موضوع كه عملا صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري امكان استخدام پرسنل را نداشته و به همين دليل نماينده مبارزه با پولشويي از كارمندان مدير صندوق تعيين گرديده، اين موسسه، در چارچوب رسيدگي¬هاي انجام شده، به موارد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

29آبان1402	

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه وانيا نيک تدبير	Seyedeh Masoumeh Hosseini Chahardeh [Sign]	982685	1402/09/13 17:34:01
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	Saeed Nouri [Sign]	891701	1402/09/13 17:36:22
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	Rouhollah Rajabi [Sign]	811015	1402/09/13 17:39:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۶۳,۴۰۷	۴,۳۹۰,۲۱۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۷۶,۹۸۷	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	۵۹,۰۶۱	۳۳,۵۸۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۳۷۴	۱۱۶
موجودي نقد	۵۰	۵۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۴,۷۰۰,۸۷۹	۴,۴۸۸,۳۵۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۵,۰۹۴	۱۷,۶۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۹۷,۸۱۹	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۳۳۱	۱,۷۲۴
جاري كارگزاران	۱۴,۰۳۶	۳۰,۲۶۸
جمع بدهي‌ها	۴۴۰,۲۸۰	۴۹,۶۱۷
خالص دارايي‌ها	۴,۲۶۰,۵۹۹	۴,۴۳۸,۷۳۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۰۷,۶۹۰	۵۶,۲۹۱	۱۹۷,۹۳۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۱,۲۳۰)	(۲۴۲,۹۵۳)	۷۸۰,۲۲۸
سود سهام	۳۱۲,۸۶۸	۱۶۹,۵۴۳	۲۳۲,۸۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۰۶۳	۹	۴۲
ساير درآمدها	۱,۱۸۱	۴۰۷	۴۰۶
جمع درآمدها	۳۹۳,۵۷۲	(۱۶,۷۰۳)	۱,۲۱۱,۴۳۷
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۴۷,۰۷۴)	(۳۴,۷۴۰)	(۴۸,۳۳۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۵۱۵)	(۱,۱۷۷)	(۲,۶۹۶)
جمع هزینه ها	(۴۹,۵۸۹)	(۲۵,۹۱۷)	(۵۱,۰۳۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۴۳,۹۸۳	(۴۲,۶۲۰)	۱,۱۶۰,۴۰۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۴۳,۹۸۳	(۴۲,۶۲۰)	۱,۱۶۰,۴۰۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۲,۵۵۷,۲۱۹	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۲,۵۵۷,۲۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۶,۳۲۳,۳۲۸	۳۶۳,۲۳۳	۰	۰	۱۸۳,۷۲۸,۹۷۵	۴۷۳,۶۲۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۵,۹۶۰,۴۷۹)	(۵۵۹,۶۰۵)	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰)	(۲۴,۸۲۱,۳۰۲)	(۲۴,۸۲۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۴۳,۹۸۳	۰	(۴۲,۶۲۰)	۰	۱,۱۶۰,۴۰۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۲۵,۷۵۰)	۰	(۳۰۸,۴۹۹)	۰	۲۷۲,۳۱۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۳,۸۱۰,۲۵۴	۴,۲۶۰,۵۹۹	۱۲,۸۳۹,۷۳۲	۲,۱۸۹,۱۰۰	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸