



شرکت: صندوق سرمایه گذاری شاخصی 30 شرکت بزرگ فیروزه(ETF)	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فیروزه(صندوق سرمایه گذاری شاخص 30 شرکت بزرگ فیروزه)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430614	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری شاخصی 30 شرکت بزرگ فیروزه(ETF)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 الی 25 پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به فضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق سرمایه گذاری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.	

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

6. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:
ردیفمفاد موضوع توضیحات

1کنترلیدریافت سود نقدی سهام شرکتهای سرمایه پذیر طرف مهلت مقرر علی رغم پیگیریهای صورت گرفتهبرای نمونه در مورد پتروشیمی جم، گروه مینا، معدنی و صنعتی چادر ملو، توسعه معادن و فلزات و ...
2بخشنامه 12010023ارائه گزارش توسط متولی هر سه ماه یکبار طرف 20 روز پس از پایان هر دوره سه ماههبرای کلیه دوره ها ارائه نشده است

7. اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و باسئنائی موارد مندرج در بند 6، موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

8. گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند 8 ماده 56 اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

13آبان1398

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

1398/08/14 16:44:17	891707	[Mehdi Keshavarz Bahadori [Sign	شریک موسسه فاطر
1398/08/14 16:46:25		[Mohammad Reza Naderian [Sign	مدیر موسسه فاطر

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی میالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳۶۸,۱۹۱	۲۳۰,۹۸۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۶,۱۳۹	۳,۱۸۲
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حساب‌های دریافتی	۱۰,۵۴۲	۵,۲۲۲
جاری کارگزاران	۰	۱۱,۳۰۱
سایر دارایی‌ها	۳۰۶	۴۶
موجودی نقد	۵۷۲	۱,۱۰۹
جمع دارایی‌ها	۳۸۵,۷۵۰	۲۵۱,۷۴۸
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۲,۳۷۳	۱,۴۲۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۹۵۵	۳۷۷
جاری کارگزاران	۱	۰
جمع بدهی‌ها	۳,۳۲۹	۱,۷۹۷
خالص دارایی‌ها	۳۸۲,۴۲۱	۲۴۹,۹۵۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۳۹,۲۶۴	۰

صورت سود و زیان

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
جهت ارائه به حسابرسان		حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹,۹۹۲	(۶,۳۶۵)	۷,۴۴۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۰۶,۵۲۶	۶۸,۹۳۷	۸۵,۶۰۴
سود سهام	۱۹,۱۱۳	۸,۵۶۹	۱۵,۸۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۹	۱۶۷	۵۱۷
سایر درآمدها	۴۹۱	۱۱۳	۱۱۳
جمع درآمدها	۱۳۶,۱۵۱	۷۱,۴۲۱	۱۰۹,۵۰۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۲۵۱)	(۱,۷۰۳)	(۲,۸۶۴)

سایر هزینه‌ها	(۲۳۱)	(۲۷۳)	(۵۸۸)
جمع هزینه ها	(۳,۶۸۳)	(۱,۹۷۶)	(۴,۴۵۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۳۳,۴۶۹	۶۹,۴۴۵	۱۰۵,۰۵۰
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۳۳,۴۶۹	۶۹,۴۴۵	۱۰۵,۰۵۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۹,۷۳۹,۷۳۳	۳۴۹,۹۵۱	۱۰,۰۳۹,۷۳۳	۱۴۹,۰۹۶	۱۰,۰۳۹,۷۳۳	۱۴۹,۰۹۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		۰	۰	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۱۳۳,۴۷۰	۰	۶۹,۴۴۵	۰	۱۰۵,۰۵۰
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	۰	۰	(۱,۱۹۵)	۰	(۱,۱۹۵)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۹,۷۳۹,۷۳۳	۳۸۲,۴۲۱	۹,۷۳۹,۷۳۳	۳۱۴,۳۴۶	۹,۷۳۹,۷۳۳	۳۴۹,۹۵۱