

شرکت: شاخص سي شرکت بزرگ فیروزه	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 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	شاخص سي شرکت بزرگ فیروزه
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری شاخص سي شرکت بزرگ فیروزه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27، توسط این موسسه حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 5) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریفهای بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. 6) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با-اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختاری و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌تواند انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبردی، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌رود مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نا مطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27، توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه در تاریخ 29 اسفند 1401 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استاندارد‌های حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استاندارد‌ها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

5. 3) صورت‌های مالی سال مالی منتهی به 29 اسفند 1400 و صورت‌های مالی دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1400 صندوق، توسط موسسه حسابرسی دیگری (عضو جامعه حسابداران رسمی) به ترتیب مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و در گزارش مورخ 26 اردیبهشت 1401 و 25 آبان 1400 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر تعدیل نشده صادر شده است.

6. 4) منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته‌اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عملیات صندوق-های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

1-7) حد نصاب-های سرمایه-گذاری تعیین شده در بند 2-3 امیدنامه صندوق، ماده 26 اساسنامه و همچنین مفاد ابلاغیه-های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در موارد زیر: 1-1-7) مفاد ماده 2-3 امیدنامه و رویه تشکیل و بازبینی سبد سهام در خصوص سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم 30 شرکت (فهرست شده در لیست شاخص 30 شرکت بزرگ) حداقل 80 درصد از ارزش روز داراییهای صندوق (به طور نمونه در تاریخ-های 20/03/1401، 21/03/1401، 05/04/1401، 01/06/1401).

2-1-7) مفاد ماده 2-3 امیدنامه و رویه تشکیل و بازبینی سبد سهام در خصوص سرمایه-گذاری در وجه نقد، سپرده-های بانکی، گواهی سپرده، اوراق مشارکت و اوراق بهادار با درآمد ثابت به میزان حداکثر 20 درصد از ارزش روز دارایی-های صندوق (به طور نمونه تاریخ های 10/02/1401، 16/03/1401، 20/03/1401 و 05/04/1401 الی 07/04/1401).

7. مفاد تبصره- 2 ماده 35 اساسنامه در خصوص ثبت هرگونه تغییر در اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع صندوق ظرف یک هفته از برگزاری مجمع نزد سازمان (مجمع مورخ 05/05/1401).

8. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه-ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی-های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

9. صول و رویه‌های کنترل داخلی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

10. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1401 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند-های این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

11. در اجرای مفاد 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد 8، 10، 12، 13، 35، 36، 39 و 67 و نیز تبصره های مواد 22 و 65 آئین نامه اجرایی میسر نگردیده و مفاد ماده 37 و تبصره 2 آن در خصوص انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشویی و دریافت تاییدیه به صلاحیت تخصصی وی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده 38 درخصوص اقدامات واحد مبارزه با پول شویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی ساز و کار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی و ارزیابی میزان اجرای آن و طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی صورت پذیرفته است. لذا امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مزبور به طور کامل برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/03/08 18:40:08	982685	Seyedeh Masoumeh [Hosseini Chahardeh [Sign	مدیرفنی موسسه و انیا نیک تدبیر
1402/03/08 18:42:44	891701	[Saeed Nouri [Sign	شریک موسسه و انیا نیک تدبیر
1402/03/08 18:44:55	881605	Ahmad Khaleghi Baygi [[Sign	مدیر موسسه و انیا نیک تدبیر

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۴,۳۹۰,۳۱۹	۳,۴۳۱,۴۴۸
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶۴,۳۶۱	۶۳,۹۰۷
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۹	۷۴,۴۴۹
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۳۳,۵۸۰	۱۳,۰۲۰
جاری کارگزاران	۰	۲,۸۵۷
سایر دارایی‌ها	۱۱۶	۰
موجودی نقد	۵۰	۵۰
جمع دارایی‌ها	۴,۴۸۸,۳۵۵	۳,۵۷۴,۷۳۱

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۷,۶۲۵	۱۵,۹۰۲
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱,۷۲۴	۱,۶۰۹
جاری کارگزاران	۳۰,۳۶۸	۰
جمع بدهی‌ها	۴۹,۶۱۷	۱۷,۵۱۱
خالص دارایی‌ها	۴,۴۳۸,۷۳۸	۲,۵۵۷,۳۲۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۹۷,۹۳۲	۶۲,۶۸۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷۸۰,۳۲۸	۸۲,۶۹۲
سود سهام	۲۳۲,۸۲۹	۱۶۴,۰۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴۲	۹۴۳
سایر درآمدها	۴۰۶	۱,۱۵۸
جمع درآمدها	۱,۲۱۱,۴۳۷	۳۱۱,۴۹۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۸,۳۳۹)	(۴۸,۳۰۵)
سایر هزینه‌ها	(۲,۶۹۶)	(۱,۱۴۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۵۱,۰۳۵)	(۴۹,۴۵۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۱۶۰,۴۰۲	۲۶۲,۰۳۷
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۱۶۰,۴۰۲	۲۶۲,۰۳۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۲,۵۵۷,۲۲۰	۱۶,۵۸۹,۷۳۲	۲,۶۲۲,۰۲۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۸۳,۷۲۸,۹۷۵	۴۷۳,۶۲۳	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۴,۸۲۱,۳۰۲)	(۲۴,۸۲۱)	(۲,۰۵۰,۰۰۰)	(۲۰,۵۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۱۶۰,۴۰۲	۰	۲۶۲,۰۳۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۲۷۲,۳۱۵	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۰	۰	(۳۰۶,۳۴۰)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۲,۵۵۷,۲۲۰