

شرکت: صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت فیروزه آسیا(ETF)	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: فیروزا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430255	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت فیروزه آسیا(ETF)
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت فیروزه آسیا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند 1398 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است، به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت فیروزه آسیا در تاریخ 29 اسفند 1398 و نتایج عملیات و تغییرات دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. مواد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عملیات صندوق-های سرمایه گذاری به شرح زیر است:
- 1-5- حد نصاب-های سرمایه-گذاری تعیین شده در بند 2-3 امیدنامه صندوق، ماده 26 اساسنامه و همچنین مفاد ابلاغیه‌های شماره 12020087 و 12020097 در برخی از مقاطع شش ماه ابتدای سال در موارد زیر:
- سرمایه-گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس به میزان حداقل 5 درصد و حداکثر 20 درصد از کل دارایی-های صندوق.
- سرمایه-گذاری در سهام و حق تقدم سهام از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر 5 درصد از کل دارایی-های صندوق.
- 2-5- مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه مبنی بر ارائه صورت های مالی و گزارش عملکرد سال مالی 1397 و دوره شش ماه منتهی به 31/06/1398 حداکثر 20 روز کاری پس از پایان سال مالی در تارنمای صندوق و همچنین مفاد بخشنامه شماره 12010034 مبنی بر انتشار موارد فوق از طریق سامانه اطلاع رسانی ناشران (کدال) در موعد مقرر.
6. علی-رغم تنزیل سود سهام دریافتنی شرکت سرمایه-گذاری صدر تامین به سررسید جدول زمان-بندی پرداخت سود و همچنین پیگیری-های صورت گرفته، طلب مزبور با گذشت 8 ماه از مهلت قانونی آن تاکنون به حیطة وصول در نیامده است.
7. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در بند 1-5 و 6 بالا، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگی-های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بند-5 بالا و همچنین مغایرت کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار حسابداری صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه-های کنترل-های داخلی باشد، برخورد نگردیده است.
9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1398 مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند-های فوق، 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.
10. در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی-ربط و استانداردهای حساب‌رسانی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تدوین معیارهای کنترلی لازم و آموزش مدیران و کارکنان صندوق مرتبط با قانون مزبور، این موسسه در حدود رسیدگی-های انجام شده، به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسى وانيا نيك تدبير			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1399/02/22 17:43:28	952284	Farshad Karimi Hesari [[Sign	مدیر فني موسسه وانيا نيك تدبير
1399/02/22 17:47:00	891701	[Saeed Nouri [Sign	شريک موسسه وانيا نيک تدبير
1399/02/22 17:49:39	881605	Ahmad Khaleghi Baygi [[Sign	مدیر موسسه وانيا نيک تدبير

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ريال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۲,۳۳۷	۱۹,۰۰۲
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۱۷۸	۴,۴۳۰
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۵۲۰,۷۰۷	۱۴۱,۳۳۴
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۰,۸۶۶	۰
حسابهاي دريافتي	۱,۵۳۰	۳۶
جاري کارگزاران	۳,۸۱۰	۰
سایر دارايي‌ها	۱۰۴	۲۳۷
موجودي نقد	۱۰	۴
جمع دارايي‌ها	۱,۶۶۴,۵۴۳	۱۶۵,۰۳۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۴,۳۳۴	۸۶۴
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۳۶۶	۱۹۳
جاری کارگزاران	۰	۴۶
جمع بدهی‌ها	۴,۷۰۰	۱,۱۰۳
خالص دارایی‌ها	۱,۶۵۹,۸۴۲	۱۶۳,۹۳۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴۲,۴۵۲	۵۱,۷۳۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹۹,۰۴۵	۵,۹۴۱
سود سهام	۲,۹۹۸	۱,۷۳۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۱۰۲	۴,۳۳۴
سایر درآمدها	۱,۳۰۱	۶۷۷
جمع درآمدها	۲۴۶,۸۹۸	۶۴,۳۲۹
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۸,۳۱۸)	(۲,۷۸۹)
سایر هزینه‌ها	(۱,۱۷۹)	(۸۰۲)
جمع هزینه‌ها	(۹,۴۹۷)	(۳,۵۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۲۳۷,۴۰۱	۶۰,۷۳۸

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۳۷,۴۰۱	۶۰,۷۳۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۲,۲۲۱,۶۴۷	۱۶۳,۹۳۰	۳۶,۲۶۶,۷۱۲	۳۷۵,۰۷۴
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۸۸,۷۷۲,۳۵۳	۸۸۷,۷۳۴	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۷,۷۹۳,۰۰۰)	(۷۷,۹۳۰)	(۲۴,۰۴۵,۰۶۵)	(۲۴۰,۴۵۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۳۷,۴۰۱	۰	۶۰,۷۳۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۴۴۸,۷۰۷	۰	(۳۱,۴۳۲)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۳,۲۰۲,۰۰۰	۱,۶۵۹,۸۴۳	۱۲,۲۲۱,۶۴۷	۱۶۳,۹۳۰