

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 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	شاخص سي شرکت بزرگ فیروزه
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری شاخص سي شرکت بزرگ فیروزه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت 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. 5) 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 با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، 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 حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید 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 صندوق، 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 با اهمیت 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.
 - 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 دهد.

اظهار نظر

4. 2) به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه به تاریخ 31 شهریور 1402 و نتایج عملیات و تغییرات دارایی‌های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.
مبنای اظهارنظر

3) 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 مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عملیات صندوق-های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:
- 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:
- 1-6- 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 31/06/1402، 06/03/1402، 31/04/1402، 25/02/1402)، همچنین سهام تعدادی از شرکت-های خارج از لیست شاخص 30 شرکت بزرگ توسط صندوق مورد معامله قرار گرفته است (به طور نمونه فرآورده های نسوز ایران، بانک خاور میانه، توسعه خدمات دریایی و بندری سینا، پتروشیمی شیراز، سرمایه‌گذاری صندوق بازنشتی کشور، مبین انرژی خلیج فارس، شرکت معدنی املاح ایران، شرکت پیشگامان فن آوری و دانش آرامیس، شرکت صبا فولاد خلیج فارس، پتروشیمی جم، شرکت موتوژن و شرکت سینا دارو).
- 2-6- 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 31/06/1402، 06/03/1402، 31/04/1402، 25/02/1402)
- 3-6- شناسایی و ثبت روزانه سود دریافتی سپرده های بانکی براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری.
6. 7) مفاد ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری مبنی بر عدم ایجاد هرگونه محدودیت (از قبیل تضمین، توثیق...) بر روی هر یک از طبقات دارایی صندوق های سرمایه گذاری از قبیل سپرده های بانکی و گواهی های سپرده بانکی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام یا سایر دارایی های موجود در صندوق به نفع اشخاص ثالث از جمله ارکان صندوق، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است در این خصوص نظر این مؤسسه به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد ابلاغیه یاد شده جلب نگردیده است.
7. 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 مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی-های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این مؤسسه به مواردی که حاکمی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
8. 9) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی 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 حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
9. 10) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1402 مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند-های این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
10. 11) در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل-های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استاندارد-های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آئین-نامه اجرایی اخیرالذکر از جمله مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13 و 67 و همچنین تبصره‌های مواد 22 و 65 آن، به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم توسط سازمان‌های ذیربط و همچنین توجه به این موضوع که عملاً صندوق‌های سرمایه‌گذاری امکان استخدام پرسنل را نداشته و به همین دلیل نماینده مبارزه با پولشویی از کارمندان مدیر صندوق تعیین گردیده، این مؤسسه، در چارچوب رسیدگی-های انجام شده، به موارد بااهمیت دیگری حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

29 آبان 1402			
موسسه حسابرسي وانيا نيك تدبير			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/09/13 17:34:01	982685	Seyedeh Masoumeh [Hosseini Chahardeh [Sign	مدیرفني موسسه وانيا نيك تدبير
1402/09/13 17:36:22	891701	[Saeed Nouri [Sign	شريک موسسه وانيا نيك تدبير
1402/09/13 17:39:31	811015	[Rouhollah Rajabi [Sign	مدیر موسسه وانيا نيك تدبير

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمایه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۶۳,۴۰۷	۴,۳۹۰,۲۱۹
سرمایه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۷۶,۹۸۷	۶۴,۳۶۱
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۳۹
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۵۹,۰۶۱	۳۳,۵۸۰
جاري کارگزاران	۰	۰
سایر دارايي‌ها	۱,۳۷۴	۱۱۶
موجودي نقد	۵۰	۵۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۴,۷۰۰,۸۷۹	۴,۴۸۸,۳۵۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۵,۰۹۴	۱۷,۶۲۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳۹۷,۸۱۹	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۳۳۱	۱,۷۳۴
جاري کارگزاران	۱۴,۰۳۶	۳۰,۳۶۸
جمع بدهي‌ها	۴۴۰,۲۸۰	۴۹,۶۱۷
خالص دارايي‌ها	۴,۲۶۰,۵۹۹	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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۰۷,۶۹۰	۵۶,۲۹۱	۱۹۷,۹۳۲
سود (زیان) تحقق نیافته 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
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۴۷,۰۷۴)	(۲۴,۷۴۰)	(۴۸,۳۳۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۵۱۵)	(۱,۱۷۷)	(۲,۶۹۶)
جمع هزینه‌ها	(۴۹,۵۸۹)	(۲۵,۹۱۷)	(۵۱,۰۳۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۳۴۳,۹۸۳	(۴۲,۶۳۰)	۱,۱۶۰,۴۰۲
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۴۳,۹۸۳	(۴۲,۶۳۰)	۱,۱۶۰,۴۰۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی 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 دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۲,۵۵۷,۲۱۹	۱۴,۵۳۹,۷۳۲	۲,۵۵۷,۲۳۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۳۶,۳۳۳,۳۲۸	۳۶۳,۲۳۳	۰	۰	۱۸۳,۷۲۸,۹۷۵	۴۷۳,۶۲۳
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۵۵,۹۶۰,۴۷۹)	(۵۵۹,۶۰۵)	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۰۰)	(۲۴,۸۲۱,۳۰۳)	(۲۴,۸۲۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۴۳,۹۸۳	۰	(۴۲,۶۳۰)	۰	۱,۱۶۰,۴۰۲
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۳۳۵,۷۵۰)	۰	(۳۰۸,۴۹۹)	۰	۲۷۳,۳۱۵
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۵۳,۸۱۰,۲۵۴	۴,۲۶۰,۵۹۹	۱۳,۸۳۹,۷۳۲	۲,۱۸۹,۱۰۰	۱۷۳,۴۴۷,۴۰۵	۴,۴۳۸,۷۳۸