

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۲)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۷	صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی 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 ۱ الی ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) 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.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) 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 قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 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 مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال 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.

۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	کنترلی	دریافت سود نقدی سهام شرکتهای سرمایه پذیر ظرف مهلت مقرر علی رغم پیگیریهای صورت گرفته	برای نمونه در مورد گروه پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان و گسترش نفت و گاز پارسیان
۲	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	ارائه گزارش توسط متولی هر سه ماه یکبار ظرف ۲۰ روز پس از پایان هر دوره سه ماهه	برای دوره شش ماهه اول ارائه نشده است
۳	کنترلی	تزیل سود سهام مطابق با زمانبندی پرداخت سود توسط شرکتهای سرمایه پذیر	برای گروه گسترش نفت و گاز پارسیان، توسعه معادن و فلزات

۷) 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 با استثنای موارد مندرج در بند ۶ موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

۸) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۸ ماده ۵۶ 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹) در اجرای ماده ۳۳ 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.

۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر
محمد رضا نادریان
شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹

مهدی کشاورز نهادری
شماره عضویت: ۸۹۱۷۰۷





صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

باسلام ،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند هشت ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق ، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده ، به شرح زیر تقدیم می گردد :

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها یادداشت‌های توضیحی :
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۴	ب - ارکان صندوق
۵	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۶	ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۷	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق ، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۵ به تائید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	بهنام چاوشی رئیس هیئت مدیره صندوق سرمایه‌گذاری شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	مدیر صندوق
	وہاد حسینی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	متولی صندوق



شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار
سایه حسن

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت		داراییها :
ریال	ریال			
۲۳۰,۹۸۶,۶۶۹,۶۵۹	۵۹۰,۶۱۶,۳۵۷,۷۰۱	۵		سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۱۸۱,۸۲۵,۵۰۳	۰	۶		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۲۲۲,۶۲۵,۷۶۹	۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰	۷		حسابهای دریافتی
۴۶,۵۴۹,۴۷۷	۱۵,۸۲۳,۵۰۲	۸		سایر داراییها
۱,۱۰۹,۲۶۵,۹۲۹	۲,۸۵۳,۰۳۵,۶۲۱	۹		موجودی نقد
۱۱,۳۰۱,۴۴۱,۷۰۱	۰	۱۰		جاری کارگزاران
۲۵۱,۷۴۸,۴۷۸,۰۳۸	۵۹۶,۰۲۳,۲۹۳,۶۱۴			جمع داراییها
بدهیها:				
۰	۲,۴۹۹,۹۵۴,۷۸۹	۱۰		جاری کارگزاران
۱,۴۲۰,۱۵۱,۵۵۷	۳,۶۵۷,۱۹۹,۴۵۲	۱۱		بدهی به ارکان صندوق
۳۷۶,۲۶۶,۹۸۳	۶۳۹,۰۷۷,۹۸۸	۱۲		سایر حسابهای پرداختی و ذخائر
۱,۷۹۶,۴۱۸,۵۴۰	۶,۷۹۶,۲۳۲,۲۲۹			جمع بدهیها
۲۴۹,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴	۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵	۱۳		خالص داراییها
۲۵,۶۶۳	۶۰,۴۹۷			خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

موسسه حسابرسی فاطر
گزارش



فیروزه

صندوق سرمایه گذاری شاخص ۳۰ شرکت بزرگ (قابل معامله)

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار

سای خاص

شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۵۳,۲۴۴,۸۴۰,۵۹۱	۷,۴۴۴,۳۳۶,۳۲۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۲۶۷,۵۵۷,۹۲۲,۸۹۲	۸۵,۶۰۲,۷۱۰,۰۳۴
سود سهام	۱۶	۲۶,۵۶۰,۳۵۶,۱۰۹	۱۵,۸۲۴,۵۲۵,۰۰۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۳۹,۷۷۵,۳۲۱	۵۱۷,۹۴۴,۰۴۰
سایر درآمدها	۱۸	۴۹۲,۰۱۴,۳۸۳	۱۱۳,۴۵۷,۸۱۵
جمع درآمدها		۳۴۷,۸۹۴,۹۰۹,۲۹۶	۱۰۹,۵۰۲,۹۷۳,۲۱۸
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۷,۹۰۱,۴۹۸,۱۷۷	۳,۸۶۳,۱۶۵,۷۴۶
سایر هزینه ها	۲۰	۷۱۸,۲۹۷,۳۲۸	۵۸۸,۸۸۱,۹۲۱
جمع هزینه ها		۸,۶۱۹,۷۹۵,۴۰۵	۴,۴۵۲,۰۴۷,۶۶۷
سود (زیان) خالص		۳۳۹,۲۷۵,۱۱۳,۸۹۱	۱۰۵,۰۵۰,۹۲۵,۵۵۱
بازده میانگین سرمایه‌گذاری ۱		۸۸.۲۵%	۵۳.۸۰%
بازده سرمایه‌گذاری در پایان سال مالی ۲		۵۷.۵۸%	۴۲.۰۳%

صورت گردش خالص داراییها

تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
خالص دارایی ها در (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال	۹,۷۳۹,۷۳۲	۲۴۹,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴	۱۰۰,۰۳۹,۷۳۲	۱۴۹,۰۹۶,۹۲۱,۹۴۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال *
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال *	.	.	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال	.	۳۳۹,۲۷۵,۱۱۳,۸۹۱	.	۱۰۵,۰۵۰,۹۲۵,۵۵۱
تعدیلات ناشی از صدور ابطال	.	.	.	(۱,۱۹۵,۹۰۰,۰۰۰)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان سال	۹,۷۳۹,۷۳۲	۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵	۹,۷۳۹,۷۳۲	۲۴۹,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴

یادداشت‌های توضیحی همراه . جزء لاینفک صورتهای مالی است.

- ۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود (زیان) خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
- ۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره / سال = خالص داراییهای پایان دوره / سال

فیروزه

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص ۴۰

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار

سایر

۴۰۷۳۹۷۳۲

سیستم حسابداری فاطر

گزارش

صندوق شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

ناداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه (قابل معامله) به شماره ثبت ۳۵۰۳۶ نزد مرجع ثبت شرکتها و تحت شماره ۱۱۳۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شناسه ملی ۱۴۰۰۴۵۸۸۵۷۹ به ثبت رسیده است و تحت نظارت آن سازمان می‌باشد. هدف از تشکیل صندوق، پیروی از شاخص ۳۰ شرکت بزرگ، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سیدی متنوع از دارایی‌های موضوع بند ۳-۲ امیدنامه و با رعایت محدودیت‌های بند ۴-۲ است به قسمی که بازدهی صندوق قبل از کسر هزینه‌های صندوق، از متوسط بازدهی شاخص سی شرکت بزرگ بیشتر باشد.

فعالیت صندوق از تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۸ شروع شده و به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه همان سال است. شایان ذکر است که با توجه به اینکه فعالیت صندوق از تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۸ آغاز شده است اولین سال مالی صندوق یک ماه و سه روز می‌باشد.

۱-۲ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.iranetf.ir درج گردیده است

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد.

در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا (سهامدار)	۵۰۰,۰۰۰	۲۵٪
۲	سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامدار)	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۵٪
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری فیروزه آسیا است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۸/۲۴ با شماره ثبت ۱۱۷۶۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام فرامانی، کوچه میرزای حسینی، پلاک ۱۱، طبقه پنجم

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ به شماره ۴۰۷۳۷۶ نزد اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میدان ارژانتین، خیابان الوند، کوچه ۳۵، پلاک ۲۲ طبقه اول

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک طبقه ۴ - واحد ۲-۱۴

بازارگردان، بازارگردان صندوق شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی-عام) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۱ با شماره ثبت ۴۲۲۵۵۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، خیابان بهیقی کوچه چهاردهم غربی پلاک ۶

صندوق شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یاداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۳ - مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در تاریخ ترازنامه تهیه شده است.

۴ - خلاصه اهم رویههای حسابداری

۴-۱ سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیریهای بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه گذاری "مصوب ۸۶/۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

*توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۳ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق با ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۲ درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱ سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف مدت ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان از سود سهام کسر می شود.

۴-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یاداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۳ - ۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۰.۲ درصد وجوه جذب شده در پذیره-تویسی اولیه تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۲ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ و ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی؛ حداکثر سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی ۱۵٪ از کل دارایی‌های صندوق می‌باشد
کارمزد متولی	سالانه ۰.۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۱۲۰ میلیون ریال و حداکثر ۵۰۰ میلیون ریال است.*
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق*
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ تا سقف ۱۶۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰.۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق	کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق معادل ۰۰۰۰۰۰۵ از حداکثر سرمایه‌گذاری مجاز در صندوق تا سقف ۵۰۰۰۰ میلیون ریال
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.**
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۴۵.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴ - ۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه کارمزد مدیر، متولی، ضامن و بازارگردان هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌گردد.

۵ - ۴ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۵.۴۳%	۱۳,۳۹۵,۳۷۱,۱۴۲	۹,۳۰۷,۶۱۴,۵۹۶	۵.۸۵%	۳۴,۸۴۹,۶۰۱,۹۳۸	۱۳,۵۰۰,۰۴۱,۷۱۱
۱۷.۷۶%	۴۳,۷۷۷,۷۸۶,۲۳۵	۳۲,۳۳۷,۶۱۹,۱۸۸	۲۳.۰۱%	۱۳۷,۱۴۶,۵۸۶,۲۸۰	۶۲,۶۴۲,۱۱۹,۳۶۳
۹.۲۶%	۲۲,۸۱۶,۸۳۳,۷۷۵	۱۴,۴۹۴,۰۵۷,۱۱۰	۱.۱۷%	۶,۹۶۶,۰۳۲,۱۲۷	۳,۴۴۲,۷۹۷,۳۱۸
۱۹.۳۹%	۴۷,۸۱۰,۵۴۳,۲۶۵	۱۳,۴۸۰,۹۸۶,۰۹۳	۱۵.۴۶%	۹۲,۱۳۴,۸۶۶,۳۰۳	۱۲,۲۴۴,۹۴۶,۸۰۱
۵.۹۶%	۱۴,۶۸۵,۷۰۹,۱۵۳	۱۱,۲۰۴,۹۵۰,۶۹۶	۵.۶۹%	۳۳,۸۹۲,۲۰۴,۸۳۲	۱۱,۳۸۸,۷۶۱,۵۰۴
۱۰.۱۹%	۲۵,۱۲۶,۶۹۵,۹۸۳	۱۱,۲۸۳,۳۰۰,۶۸۰	۷.۳۳%	۴۳,۶۶۰,۶۲۳,۷۵۷	۱۱,۹۷۸,۷۰۴,۸۹۳
۴.۳۶%	۱۰,۹۸۲,۳۴۹,۸۱۱	۹,۴۵۸,۰۸۶,۱۳۶	۵.۶۸%	۳۳,۸۴۸,۲۰۹,۰۸۳	۱۳,۲۴۱,۹۴۳,۸۹۱
۱۲.۲۴%	۳۰,۱۷۷,۰۵۸,۷۷۲	۱۰,۵۶۶,۶۴۰,۵۴۴	۹.۷۹%	۵۸,۳۶۶,۴۰۳,۱۴۷	۲۱,۶۸۹,۴۴۸,۲۸۲
۱.۷۶%	۴,۳۲۹,۴۸۳,۱۰۱	۳,۵۹۷,۷۴۷,۲۴۱	۳.۳۰%	۱۹,۶۷۳,۷۲۳,۹۰۴	۶,۷۶۰,۰۴۶,۹۹۴
۰.۹۳%	۲,۳۰۲,۱۴۲,۱۲۸	۲,۱۲۷,۸۵۳,۰۶۶	۱.۹۲%	۱۱,۴۲۶,۵۰۲,۶۷۲	۳,۵۵۳,۲۳۹,۸۸۳
۲.۲۳%	۵,۵۰۵,۳۹۷,۶۲۹	۲,۴۰۲,۲۱۳,۹۳۰	۱.۵۸%	۹,۴۰۵,۴۵۱,۳۹۰	۲,۴۰۲,۲۱۳,۹۳۰
۴.۰۹%	۱۰,۰۷۷,۲۹۸,۶۶۵	۱,۲۴۹,۲۳۷,۲۸۰	۱۴.۳۸%	۸۵,۷۰۶,۱۳۷,۵۰۰	۵۷,۱۰۳,۰۰۲,۲۱۴
۰.۰۰%	.	.	۰.۱۰%	۵۸۷,۵۸۶,۱۵۴	۵۳۳,۲۷۵,۱۲۵
۰.۰۰%	.	.	۲.۲۳%	۱۳,۳۰۱,۹۶۶,۴۰۶	۱۰,۸۴۳,۱۵۶,۰۳۱
۰.۰۰%	.	.	۱.۶۳%	۹,۶۵۰,۴۶۲,۲۱۸	۷,۱۵۳,۶۳۸,۳۵۸
۰.۰۰%	.	.	۰.۰۰%	.	.
۹۱.۷۵%	۳۳۰,۹۸۶,۶۶۹,۶۵۹	۱۲۱,۴۱۰,۳۰۶,۵۶۰	۹۹.۱۱%	۵۹۰,۶۱۶,۳۵۷,۷۰۱	۲۳۸,۴۷۶,۳۳۶,۲۹۸

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۶-۱- اوراق بورسی و فرابورسی:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹					اوراق مشارکت
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی/بهای تمام شده	نرخ سود	تاریخ سررسید
۳.۱۸۱.۸۲۵.۵۰۳	۰.۰٪	۰	۰	۰	-	۱۳۹۸/۱۱/۱۴
۳.۱۸۱.۸۲۵.۵۰۳	۰.۰٪	۰	۰	۰	-	جمع

۷- حسابهای دریافتی

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
تجزیل شده	تجزیل نشده	نرخ تجزیل	مبلغ تجزیل	تجزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۵,۲۲۲,۶۲۵,۷۶۹	۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰	۲۵٪	۰	۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰
۵,۲۲۲,۶۲۵,۷۶۹	۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰	-	۰	۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰

سود سهام دریافتی

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل میشود. مخارج تاسیس طی ۵ سال به صورت روزانه مستهلک شده است

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹,۱۰۸,۳۴۷	۰	۲۹,۱۰۸,۳۴۷	۰	۲۹,۱۰۸,۳۴۷
۸۵,۵۹۰	(۱,۴۰۷,۵۵۹)	۵۴۶,۴۹۳,۳۸۶	۵۴۵,۰۰۰,۳۳۷	۸۵,۵۹۰
۰	۴۰	۳۹,۹۹۹,۹۶۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۷,۳۵۵,۵۴۰	۱۷,۲۴۱,۰۲۱	۱۸,۰۰۲,۹۷۶	۱۷,۸۷۸,۴۵۷	۱۷,۳۵۵,۵۴۰
۴۶,۵۴۹,۴۷۷	۱۵,۸۲۳,۵۰۲	۶۳۳,۶۰۴,۶۶۹	۶۰۲,۸۷۸,۶۹۴	۴۶,۵۴۹,۴۷۷

مخارج تاسیس

مخارج نرم افزار

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

مخارج معام

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۹- موجودی نقد

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب ۱۰۰۵-۱۱-۰۴۰-۰۳۰-۰۳۰-۰۰۰-۱- نزد بانک خاورمیانه
۱,۰۵۹,۳۶۵,۹۲۹	۳,۸۰۳,۰۳۵,۶۲۱	حساب ۱۰۰۵-۱۰-۸۱۰-۰۳۰-۰۳۰-۰۰۰-۱- نزد بانک خاورمیانه
۱,۱۰۹,۳۶۵,۹۲۹	۳,۸۵۳,۰۳۵,۶۲۱	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
مانده ابتدای سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده پایان سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
بستانکار- ریال	بدهکار- ریال	بستانکار- ریال	بدهکار- ریال	
۱۱,۲۰۱,۴۴۱,۷۰۱	(۲۷۹,۹۰۲,۸۱۵,۹۸۱)	۲۶۶,۲۰۱,۴۱۹,۴۹۱	(۲,۴۹۹,۹۵۴,۷۸۹)	کارگزاری فیروزه آسیا

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۵۳,۱۲۶,۷۴۳	۱,۵۷۰,۴۳۱,۵۹۲	مدیر صندوق
۵۷۲,۰۶۰,۲۰۶	۱,۷۳۰,۶۰۰,۱۰۳	بازارگردان
۹,۸۳۱,۰۳۱	۹,۸۳۱,۰۳۱	حسابرس سابق (حسابرسی بیات رایان)
۵۰,۴۲۳,۹۸۷	۱۰۶,۲۳۵,۶۵۸	حسابرس فعلی (حسابرسی و خدمات مالی فاطر)
۲۳۴,۷۰۹,۵۹۰	۲۴۰,۱۰۱,۰۶۸	متولی
۱,۴۲۰,۱۵۱,۵۵۷	۳,۶۵۷,۱۹۹,۴۵۲	

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۵۶,۸۹۵,۲۹۲	۴۳۶,۰۹۵,۴۹۷	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱۱۹,۳۷۱,۶۹۱	۲۰۲,۹۸۲,۴۹۱	ذخیره تصفیه
۳۷۶,۲۶۶,۹۸۳	۶۳۹,۰۷۷,۹۸۸	

۱۳- خالص دارایی ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۴۷,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴	۷,۷۳۹,۷۳۲	۴۶۸,۲۳۲,۵۴۹,۱۳۷	۷,۷۳۹,۷۳۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۹۴,۵۱۲,۲۴۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۴۹,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴	۹,۷۳۹,۷۳۲	۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵	۹,۷۳۹,۷۳۲	



صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	خالص سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۴۴,۸۶۵,۸۳۰,۸۴۷	۱۰,۶۴۹,۳۰۸,۹۸۱	۱۴-۱
۵۵,۴۱۱,۱۹۹,۷۸۷	(۵,۸۷۹,۴۴۶,۵۳۰)	۱۴-۲
۲,۸۳۷,۸۰۹,۹۵۷	۲,۶۷۴,۴۷۳,۸۷۰	۱۴-۳
۵۳,۲۴۴,۸۴۰,۵۹۱	۷,۴۴۴,۳۳۶,۳۲۱	

۱۴-۱ - خالص سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس بشرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					شرح
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۲۳۶,۱۴۶,۸۳۳	۳۱,۴۱۷,۳۳۶,۰۷۷	۳۶۷,۵۴۵,۵۹۲	۳۳۹,۱۶۷,۶۲۵	۴۱,۳۷۵,۱۶۹,۵۱۰	۷۳,۵۰۹,۱۱۸,۸۰۴	۱۳,۵۷۸,۹۴۷	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
۱۳,۰۱۱,۵۸۸	۴,۰۳۱,۵۶۸,۸۸۷	۱۲۷,۵۳۷,۵۱۴	۱۲۱,۱۵۸,۷۷۱	۲۱,۲۲۷,۳۳۷,۲۰۷	۲۵,۵۰۷,۵۰۲,۳۷۹	۷,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری اعتبار ایران
-	۳,۲۱۵,۴۸۸,۲۶۰	۷۴۵۲۰,۵۸۲	۷۰,۷۹۴,۰۴۰	۱۱,۵۴۳,۳۱۳,۵۴۴	۱۴,۹۰۴,۱۱۶,۴۲۶	۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
۷۰,۲۳۶,۹۰۱	۲,۴۸۹,۷۸۶,۶۷۱	۲۸,۳۶۳,۶۸۸	۲۶,۹۴۵,۰۴۸	۳,۱۲۷,۶۴۱,۹۳۳	۵,۶۷۲,۷۳۷,۳۴۰	۸,۱۶۲,۳۱۲	بانک تجارت
-	۱,۰۷۲,۲۴۳,۵۵۰	۲۲,۴۷۷,۷۴۸	۲۱,۳۵۳,۲۹۵	۳,۳۷۸,۴۷۵,۳۹۷	۴,۴۹۵,۵۴۹,۹۹۰	۸,۶۴۶,۳۴۶	بانک صادرات ایران
-	۵۰۲,۳۶۶,۸۶۳	۷,۴۵۳,۹۰۵	۷,۰۸۱,۱۶۴	۹۷۱,۸۷۹,۳۸۳	۱,۴۹۰,۷۸۱,۳۱۵	۲۵۰,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان
۵۵۵,۵۸۴,۵۸۳	۴۵۸,۱۷۷,۸۱۴	۱۰,۳۳۹,۶۸۲	۹,۸۲۳,۶۲۱	۱,۵۸۹,۵۹۶,۲۷۵	۲,۰۶۷,۹۳۶,۳۹۲	۱,۴۵۰,۸۰۷	سایپا
-	۴۵۴,۰۶۸,۴۲۹	۷,۳۶۲,۳۲۰	۶,۹۹۴,۱۷۳	۱,۰۰۴,۰۳۹,۳۸۷	۱,۴۷۲,۴۶۴,۳۰۹	۳۰۰,۰۰۰	پالایش نفت تهران
۱,۱۷۷,۹۱۱,۸۸۳	۴۵۰,۱۶۶,۷۰۶	۵۰,۵۰۰,۵۷۲	۴,۷۹۷,۹۸۵	۵۵۰,۰۹۸,۶۴۲	۱,۰۱۰,۱۱۳,۹۰۵	۱۹۰,۰۰۰	بانک ملت
-	۳۱۷,۰۲۷,۷۸۱	۱۱,۶۴۶,۶۷۸	۱۱,۰۶۴,۲۱۰	۱,۹۸۹,۵۹۷,۱۷۷	۲,۳۲۹,۳۳۵,۸۲۶	۶۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سبحان
۱,۴۳۵,۵۶۱,۶۰۳	۳۱۵,۶۲۳,۶۴۴	۱۰,۲۵۰,۳۲۹	۹,۷۳۷,۷۱۸	۱,۷۱۴,۳۹۵,۲۳۳	۲,۰۵۰,۰۶۵,۶۳۴	۴۹۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
-	۲۴۰,۵۲۹,۲۴۱	۱۴,۹۳۲,۵۸۳	۱۴,۱۸۵,۸۷۳	۲,۷۱۶,۸۶۸,۹۷۷	۲,۹۸۶,۵۱۶,۶۷۴	۸۲۰,۵۹۵	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
-	۲۱۷,۲۱۰,۱۶۴	۵,۱۴۲,۳۹۴	۴,۸۸۵,۲۱۶	۸۰۱,۲۴۱,۲۲۶	۱,۰۲۸,۴۷۹,۰۰۰	۸۷,۵۰۰	پالایش نفت اصفهان
۷۸۲,۹۲۶,۳۴۰	۸۶,۴۲۹,۴۱۹	۶,۴۵۲,۹۶۰	۶,۱۳۰,۳۲۹	۱,۱۹۱,۵۶۸,۸۶۱	۱,۳۹۰,۵۹۱,۴۷۹	۲۱۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران
۱,۱۲۷,۵۴۹,۱۶۷	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سپه
۳,۲۵۱,۵۲۷,۷۷۱	-	-	-	-	-	-	بانک پاسارگاد
۸۹,۱۴۶,۳۱۹	-	-	-	-	-	-	ایران خودرو
(۱۳۵۰۹,۴۸۶)	-	-	-	-	-	-	بانک پارسیان
(۱,۳۷۸,۳۳۸)	-	-	-	-	-	-	توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)
۱۳۶,۸۱۰,۸۰۶	-	-	-	-	-	-	گروه پتروشیمی س. ایرانیان
(۶۴,۲۲۸,۲۳۹)	-	-	-	-	-	-	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
(۳۰۵,۶۲۹,۴۹۰)	-	-	-	-	-	-	آسان پرداخت پرشین
(۱۷۴,۶۴۲,۳۰۳)	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی فن آوران
۷۰,۶۵۷	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه اتکایی امین
۹۰,۶۵,۲۹۲	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی پارس
-	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی فناوران
-	(۱۳,۰۳۴,۶۷۱)	۷,۱۳۴,۳۵۲	۶,۷۷۷,۴۴۴	۱,۳۵۵,۹۹۳,۴۵۵	۱,۴۲۶,۸۷۰,۵۸۱	۱۷۷,۵۰۵	فولاد خوزستان
-	(۸۹,۱۵۴,۴۶۵)	۱۰,۱۰۸,۷۶۸	۹,۶۰۳,۱۸۵	۲,۰۹۱,۱۹۶,۳۹۵	۲,۰۲۱,۷۵۳,۸۸۳	۴۸۰,۰۰۰	توسعه معادن و فلزات
۲۳۲,۵۰۱,۲۸۴	(۳۰,۲۹۷,۲۴۳)	۱۶,۰۴۶,۱۸۸	۱۵,۲۴۳,۸۲۷	۳,۴۸۰,۹۱۹,۸۰۶	۳,۲۰۹,۳۳۷,۵۷۸	۳۵۰,۰۰۰	پتروشیمی فجر
۱۰,۶۴۹,۳۰۸,۹۸۱	۴۴,۸۶۵,۸۳۰,۸۴۷	۷۳۲,۳۶۵,۸۵۶	۶۹۵,۷۴۲,۴۳۴	۱۰,۰۱۷۹,۲۳۲,۳۹۸	۱۴۶,۴۷۳,۱۷۱,۵۳۵	۴۶,۹۴۳,۹۱۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۴-۲- خالص سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم خرید سهام بشرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					شرح	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۸۴,۶۰۷,۷۳۳)	-	-	-	-	-	-	ح. معدنی و صنعتی گل گهر
(۱۱,۹۷۰,۰۶۷)	۱,۰۰۲,۴۷۱,۳۰۹	۵,۷۵۴,۴۹۴	۵,۴۶۶,۷۷۱	۱۳۷,۲۰۶,۰۰۸	۱,۱۵۰,۸۹۸,۵۸۲	۴۱۸,۳۱۱	ح. توسعه معادن و فلزات
-	۲۳۷,۲۰۹,۶۴۵	۳,۱۷۲,۸۲۰	۳,۰۱۴,۱۶۰	۳۹۱,۱۶۷,۵۷۵	۶۳۴,۵۶۴,۲۰۰	۶۲,۴۲۷	ح. شرکت ارتباطات سیار ایران
-	۲,۳۱۳,۵۳۱,۰۷۹	۱۴,۴۱۱,۵۵۷	۱۳,۶۹۰,۹۷۹	۵۴۰,۶۷۷,۵۹۳	۲,۸۸۲,۳۱۱,۳۰۸	۵۷۷,۶۴۷	ح. معدنی و صنعتی گل گهر
(۷,۰۹۱,۴۹۶,۷۱۵)	-	-	-	-	-	-	ح. س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
۴۴۵,۸۳۷,۱۷۲	۱,۹۸۷,۹۸۷,۷۵۴	۱۵,۰۵۸,۲۴۷	۱۴,۳۰۵,۲۱۲	۹۹۴,۲۹۸,۲۲۶	۳,۰۱۱,۶۴۹,۴۳۹	۵۲۸,۳۲۰	ح. معدنی و صنعتی چادرملو
۸۶۳,۱۰۵,۱۱۷	-	-	-	-	-	-	ح. پتروشیمی جم
(۳۱۴,۳۰۴)	-	-	-	-	-	-	ح. شرکت بیمه اتکای امین
(۵,۸۷۹,۴۴۶,۵۳۰)	۵,۵۴۱,۱۹۹,۷۸۷	۳۸,۴۹۷,۱۱۸	۴۶,۴۷۷,۱۲۲	۲,۰۶۳,۳۴۹,۴۰۲	۷,۶۷۹,۴۲۳,۴۲۹	-	جمع

۱۴-۳- خالص سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت بشرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					شرح	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۲۳۵,۹۷۰,۸۰۱	-	۲,۴۷۹,۶۹۷	۳,۱۸۱,۸۲۵,۵۰۲	۳,۴۲۰,۲۷۶,۰۰۰	۳۸۰۰	اسناد خزانه- ۱۲م بودجه ۹۶-۹۶-۱۱۱۴
-	۲,۵۵۶,۴۷۵,۹۷۱	-	۴۸,۷۳۵,۰۸۲	۶۴,۶۱۵,۶۳۷,۶۴۷	۶۷,۲۲۰,۸۴۸,۷۰۰	۷۸۱۰۰	اسناد خزانه- ۳م بودجه ۹۷-۹۷-۷۲۱
-	۴۵,۳۶۳,۱۸۵	-	۱,۰۲۵,۵۹۰	۱,۳۸۲,۰۰۱,۲۲۵	۱,۴۲۸,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰۰	اسناد خزانه- ۴م بودجه ۹۷-۹۷-۲۲
۶۶۶,۸۲۲,۴۹۴	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه- ۲م بودجه ۹۶-۹۶-۶۱۲
۱,۱۱۲,۰۵۸,۸۶۱	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸
۸۹۹,۳۷۰,۲۷۲	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه - ۹م بودجه ۹۶-۹۶-۴۱۱
(۱۴۷,۷۵۶)	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه - ۹م بودجه ۹۷-۹۷-۵۱۳
(۳,۶۳۰,۰۰۱)	-	-	-	-	-	-	اجاره پترومدیا ۳ ماهه ۲۰ درصد
۲,۶۷۴,۴۷۳,۸۷۰	۲,۸۳۷,۸۰۹,۹۵۷	-	۵۲,۲۵۰,۳۶۹	۶۹,۱۷۹,۴۶۴,۳۷۴	۷۲,۰۶۹,۵۲۴,۷۰۰	-	

صندوق سرمایه گذاری شاخص سبک شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود(زیان) اوراق بهادار به شرح زیر می باشد

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۱۵-۱	۲۶۷,۵۵۷,۹۲۲,۸۹۲	۸۵,۵۴۹,۲۸۹,۰۱۷
۱۵-۲	-	۵۳,۴۲۱,۰۱۷
	۲۶۷,۵۵۷,۹۲۲,۸۹۲	۸۵,۵۴۹,۲۸۹,۰۱۷

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۵-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹						
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	معایف	گرمزده	ارزش نظری	ارزش بازار	مقدار	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۸۶,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۱,۱۱۳,۵۰۰	۵۷,۰۶۵,۰۷۰,۸۶۹	۳۲,۰۹۱,۷۸۹,۱۲۳	۶۷,۱۰۸,۶۴۱,۲۰۷	۱۰,۱۵۴,۸۱۳	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
۱۰,۱۵۴,۸۱۳	۶۷,۱۰۸,۶۴۱,۲۰۷	۲۳۳,۷۶۶,۰۰۰	۲۲,۰۹۱,۷۸۹,۱۲۳	۲۲,۰۹۱,۷۸۹,۱۲۳	۶۷,۱۰۸,۶۴۱,۲۰۷	۱۰,۱۵۴,۸۱۳	فولاد مبارکه اصفهان
۶,۱۱۳,۸۲۴	۵۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۹,۸۷۵,۸۶۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۱۳,۸۲۴	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۴,۲۳۸,۷۴۴	۳۳,۵۲۶,۱۳۹,۶۷۰	۱۵۹,۳۵۲,۹۱۶	۱۳,۹۸۱,۷۵۶,۲۶۶	۱۳,۹۸۱,۷۵۶,۲۶۶	۳۳,۵۲۶,۱۳۹,۶۷۰	۴,۲۳۸,۷۴۴	ملی صنایع مس ایران
۲,۶۵۸,۰۱۶	۲۱,۶۶۲,۸۳۰,۰۰۰	۱۰۸,۳۱۴,۱۵۲	۷,۶۹۵,۶۳۶,۷۷۰	۷,۶۹۵,۶۳۶,۷۷۰	۲۱,۶۶۲,۸۳۰,۰۰۰	۲,۶۵۸,۰۱۶	بانک ملت
۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۹,۸۶۷,۴۳۱,۲۶۰	۹۳,۳۷۰,۰۰۰	۷,۴۹۱,۷۸۳,۸۵۴	۷,۴۹۱,۷۸۳,۸۵۴	۱۹,۸۶۷,۴۳۱,۲۶۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	گروه مپنا (سهام عام)
۲,۷۸۵,۸۲۹	۱۶,۸۶۷,۴۳۱,۲۶۰	۹۳,۳۷۰,۰۰۰	۶,۶۲۰,۸۵۰,۰۰۰	۶,۶۲۰,۸۵۰,۰۰۰	۱۶,۸۶۷,۴۳۱,۲۶۰	۲,۷۸۵,۸۲۹	مخابرات ایران
۲,۷۸۵,۸۲۹	۱۵,۵۲۴,۵۲۴,۶۲۰	۷۴,۰۷۳,۶۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۲۴,۵۲۴,۶۲۰	۲,۷۸۵,۸۲۹	پالایش نفت اصفهان
۱,۸۱۹,۲۰۹	۱۳,۹۰۶,۱۱۶,۶۰۰	۶۹,۵۳۰,۷۳۳	۷,۳۰۰,۵۵۷,۸۶۶	۷,۳۰۰,۵۵۷,۸۶۶	۱۳,۹۰۶,۱۱۶,۶۰۰	۱,۸۱۹,۲۰۹	گسترش نفت و گاز پارسیان
۳,۵۲۴,۳۴۱	۱۵,۱۴۹,۱۵۵,۵۴۱	۷۱,۵۵۵,۰۰۰	۸,۱۲۹,۲۲۰,۸۲۴	۸,۱۲۹,۲۲۰,۸۲۴	۱۵,۱۴۹,۱۵۵,۵۴۱	۳,۵۲۴,۳۴۱	س نفت و گاز و پتروشیمی نائین
۳,۳۰۶,۷۹۵	۱۴,۸۲۵,۲۶۴,۵۵۰	۷۲,۲۶۶,۳۴۲	۵,۳۶۶,۲۲۰,۰۰۰	۵,۳۶۶,۲۲۰,۰۰۰	۱۴,۸۲۵,۲۶۴,۵۵۰	۳,۳۰۶,۷۹۵	سرمایه گذاری غیررهنرهدینگ
۲۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۱۸۳,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۵۱,۵۷۵,۵۲۴	۱۳,۶۵۱,۵۷۵,۵۲۴	۲۰,۰۰۰,۱۸۳,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰	پتروشیمی فارس
۱,۱۲۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۱۳۵,۲۴۹	۶,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰	پالایش نفت بندرعباس
۱,۳۷۸,۴۴۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۷۸,۵۸۲	۵,۳۰۵,۴۴۲,۳۸۲	۵,۳۰۵,۴۴۲,۳۸۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۸,۴۴۴	پالایش نفت تهران
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۶۵,۲۳۳,۵۰۰	۵۲,۳۷۸,۵۸۲	۵,۳۰۵,۴۴۲,۳۸۲	۵,۳۰۵,۴۴۲,۳۸۲	۱۲,۶۶۵,۲۳۳,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید
۴۱۵,۷۸۶	۶,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۶۶,۳۴۲	۲,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۵,۷۸۶	پالایش نفت تبریز
۷,۶۷۹,۶۲۲	۱۴,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۲۶۶,۳۴۲	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۶۷۹,۶۲۲	شرکت ترانزپات سیار ایران
۱,۱۶۳,۸۰۰	۶,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۶۶,۳۴۲	۲,۶۶۵,۲۶۷,۸۸۲	۲,۶۶۵,۲۶۷,۸۸۲	۶,۶۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۳,۸۰۰	سرمایه گذاری صندوق آواژتکنسگ
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۱۳۵,۲۴۹	۳,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	ایران خودرو
۳۳۷,۰۰۰	۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۱۳۵,۲۴۹	۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۷,۰۰۰	پتروشیمی وندس
۲۵۸,۹۱۵	۶,۳۱۳,۳۷۲,۱۷۰	۳۳,۳۶۶,۳۴۲	۳,۸۲۳,۱۱۶,۳۱۹	۳,۸۲۳,۱۱۶,۳۱۹	۶,۳۱۳,۳۷۲,۱۷۰	۲۵۸,۹۱۵	پتروشیمی خارک
۲,۳۰۰,۰۰۰	۷,۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۶۶,۳۴۲	۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد
۲,۰۲۱,۰۰۰	۱۷,۳۸۱,۳۲۹,۲۳۶	۳۳,۳۶۶,۳۴۲	۱۱,۴۱۷,۱۵۹,۱۰۸	۱۱,۴۱۷,۱۵۹,۱۰۸	۱۷,۳۸۱,۳۲۹,۲۳۶	۲,۰۲۱,۰۰۰	معنی و صنعتی چادرملو
۹۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	فولاد خوزستان
۲۶۶,۶۲۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۷۸,۵۸۲	۶,۹۱۹,۸۷۱,۹۸۱	۶,۹۱۹,۸۷۱,۹۸۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۶,۶۲۰	پتروشیمی نوری
-	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی سین
۷۳۶,۰۰۰	۱۱,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۷۸,۵۸۲	۲,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۳۶,۰۰۰	کشورکشی جمهوری اسلامی ایران
۶۵۳,۵۳۳	۱۱,۴۲۶,۲۱۸,۰۰۰	۵۲,۳۷۸,۵۸۲	۲,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۲۶,۲۱۸,۰۰۰	۶۵۳,۵۳۳	پتروشیمی جم
۲,۳۲۶,۵۸۸	۱۲,۷۸۵,۱۲۵,۷۱۶	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۲۱,۳۷۷,۶۶۵	۸,۸۲۱,۳۷۷,۶۶۵	۱۲,۷۸۵,۱۲۵,۷۱۶	۲,۳۲۶,۵۸۸	توسعه ماندن و فلزات
۱	۶۵۶	۳	۳۸۲	۳۸۲	۶۵۶	۱	بانک تجارت
-	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی هجر
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۶۱۸,۸۷۵	۵,۸۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک صادرات ایران
-	-	-	-	-	-	-	سایپا
-	-	-	-	-	-	-	بانک پارسیان
۶۱۸,۹۲۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۸۷۱,۶۲۰	۲۵,۸۷۱,۶۲۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۸,۹۲۰	ح - توسعه ماندن و فلزات
-	-	-	-	-	-	-	توسعه صنایع بهر (رهنرهدینگ)
-	-	-	-	-	-	-	ح - معنی و صنعتی گل گهر
-	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه اتکالی امین
-	-	-	-	-	-	-	آسان پرداخت پرشین
۲۲,۵۹۰	۵۲۳,۳۷۱,۵۲۰	۲,۸۱۸,۵۲۵	۵۳۲,۲۷۵,۱۲۵	۵۳۲,۲۷۵,۱۲۵	۵۲۳,۳۷۱,۵۲۰	۲۲,۵۹۰	سیمان سازه
۸۲۲,۶۴۴	۱۳,۳۲۲,۱۳۳,۵۲۷	۶۷,۱۳۶,۶۸۸	۱۰,۸۲۳,۱۵۶,۰۰۰	۱۰,۸۲۳,۱۵۶,۰۰۰	۱۳,۳۲۲,۱۳۳,۵۲۷	۸۲۲,۶۴۴	سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۱۳,۳۲۴,۰۰۰	۱۵,۲۶۶,۱۲۰	۲,۶۶۰,۲۹۰,۸۲۲	۲,۶۶۰,۲۹۰,۸۲۲	۳,۳۱۳,۳۲۴,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی نندگهان
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۳۵,۸۰۰,۰۰۰	۲۶,۲۹۱,۰۰۰	۷,۱۵۲,۶۲۸,۳۵۹	۷,۱۵۲,۶۲۸,۳۵۹	۹,۷۳۵,۸۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	نظرس سرمایه بانک ملت
-	-	-	-	-	-	-	ح - مخابرات ایران
-	-	-	-	-	-	-	ح - معنی و صنعتی چادرملو
-	-	-	-	-	-	-	ح - ملی صنایع مس ایران
۶۷۰,۵۲۰	۹,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۶۱۸,۸۷۵	۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۰,۵۲۰	مسین انرژی خلیج فارس
-	-	-	-	-	-	-	ح - ارتباطات سیار ایران
-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سبحان
-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری اعتبار ایران
۲,۴۴۵,۸۷۷	۲۵,۷۷۴,۲۱۸,۸۲۲	۱۲۸,۰۷۱,۰۰۰	۱۹,۴۲۶,۱۷۰,۰۰۰	۱۹,۴۲۶,۱۷۰,۰۰۰	۲۵,۷۷۴,۲۱۸,۸۲۲	۲,۴۴۵,۸۷۷	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
۸۵,۵۴۹,۲۸۹,۰۱۷	۵۹۶,۴۲۱,۵۶۵,۴۸۱	۲,۸۸۲,۱۵۷,۸۲۸	۲,۸۲۳,۰۴۹,۹۹۰	۳۲۴,۰۵۸,۴۴۴,۷۷۱	۵۹۶,۴۲۱,۵۶۵,۴۸۱	۸۵,۵۴۹,۲۸۹,۰۱۷	معنی و صنعتی گل گهر
							جمع

۱۵-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹						
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	معایف	گرمزده	ارزش نظری	ارزش بازار	مقدار	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه - ۳م بودجه ۹۷-۹۷
-	-	-	-	-	-	-	اجاره پرتوی آسیا ۳ ماهه ۲۰
۵۳۴۴۱-۱۸	-	-	-	-	-	۵۳۴۴۱-۱۸	اسناد خزانه - ۱۳م بودجه ۹۶-۹۶
-	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه - ۹م بودجه ۹۶-۹۶
-	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه - ۲م بودجه ۹۶-۹۶
۵۳,۴۲۱,۰۱۷	-	-	-	-	-	۵۳,۴۲۱,۰۱۷	اسناد خزانه اسلامی ۹۷/۱۳۹۸



صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

بادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۶- سود سهام

سال مالی منتهی به
۱۳۹۷/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۰۹	۲,۱۱۷,۹۴۴	۱,۰۸۰	۲,۲۸۷,۳۷۹,۵۲۰	-	۲,۲۸۷,۳۷۹,۵۲۰	۲,۲۸۷,۳۷۹,۵۲۰
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	۶,۸۰۶,۴۵۳	۳۰۰	۲,۰۴۱,۹۳۵,۹۰۰	-	۲,۰۴۱,۹۳۵,۹۰۰	۲,۰۴۱,۹۳۵,۹۰۰
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۵/۳۰	۳,۳۵۲,۲۴۱	۴۰۰	۱,۳۴۰,۸۹۶,۴۰۰	-	۱,۳۴۰,۸۹۶,۴۰۰	۱,۳۴۰,۸۹۶,۴۰۰
پتروشیمی پارس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۱۳۰,۵۵۰	۹,۳۰۰	۱,۲۱۴,۱۱۵,۰۰۰	-	۱,۲۱۴,۱۱۵,۰۰۰	۱,۲۱۴,۱۱۵,۰۰۰
توسعه معدن و فلزات	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۱	۲,۵۶۸,۸۰۱	۴۵۰	۱,۱۵۵,۹۶۰,۴۵۰	-	۱,۱۵۵,۹۶۰,۴۵۰	۱,۱۵۵,۹۶۰,۴۵۰
مخابرات ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۳/۰۵	۲,۷۸۵,۸۲۹	۴۱۶	۱,۱۵۸,۹۰۵,۲۸۰	-	۱,۱۵۸,۹۰۵,۲۸۰	۱,۱۵۸,۹۰۵,۲۸۰
فولاد خوزستان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۳/۱۹	۱,۰۹۸,۲۷۵	۱,۰۰۰	۱,۰۹۸,۲۷۶,۰۰۰	-	۱,۰۹۸,۲۷۶,۰۰۰	۱,۰۹۸,۲۷۶,۰۰۰
پتروشیمی جم	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۹	۶۵۳,۵۲۳	۱,۶۷۰	۱,۰۹۱,۳۸۳,۴۱۰	-	۱,۰۹۱,۳۸۳,۴۱۰	۱,۰۹۱,۳۸۳,۴۱۰
پتروشیمی مبین	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۹	۶۷۰,۵۳۰	۱,۵۰۰	۱,۰۰۵,۷۹۵,۰۰۰	-	۱,۰۰۵,۷۹۵,۰۰۰	۱,۰۰۵,۷۹۵,۰۰۰
معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۳/۰۸	۱,۳۵۱,۴۰۱	۷۰۰	۹۴۵,۹۸۰,۷۰۰	-	۹۴۵,۹۸۰,۷۰۰	۹۴۵,۹۸۰,۷۰۰
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۱,۱۸۱,۵۰۷	۸۰۰	۹۴۵,۲۰۵,۶۰۰	-	۹۴۵,۲۰۵,۶۰۰	۹۴۵,۲۰۵,۶۰۰
پالایش نفت بندرعباس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	۵۳۹,۱۷۸	۱,۷۰۰	۹۱۶,۶۰۲,۶۰۰	-	۹۱۶,۶۰۲,۶۰۰	۹۱۶,۶۰۲,۶۰۰
پتروشیمی خارک	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۹	۸۶,۳۰۵	۱۰,۰۰۰	۸۶۳,۰۵۰,۰۰۰	-	۸۶۳,۰۵۰,۰۰۰	۸۶۳,۰۵۰,۰۰۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۲/۱۵	۲۴۹,۷۱۰	۳,۱۲۵	۷۸۰,۳۴۳,۷۵۰	-	۷۸۰,۳۴۳,۷۵۰	۷۸۰,۳۴۳,۷۵۰
ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۴	۳,۹۴۷,۵۱۰	۱۵۰	۵۹۲,۱۲۶,۵۰۰	-	۵۹۲,۱۲۶,۵۰۰	۵۹۲,۱۲۶,۵۰۰
سرمایه گذاری صندوق بازتوسعه	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۱,۱۶۲,۸۰۴	۴۰۰	۴۶۵,۵۲۱,۶۰۰	-	۴۶۵,۵۲۱,۶۰۰	۴۶۵,۵۲۱,۶۰۰
پالایش نفت تبریز	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۱۶۱,۵۰۰	۲,۴۰۰	۳۸۷,۶۰۰,۰۰۰	-	۳۸۷,۶۰۰,۰۰۰	۳۸۷,۶۰۰,۰۰۰
پالایش نفت تهران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۷	۸۷۱,۹۰۶	۳۰۰	۲۶۱,۵۷۱,۸۰۰	-	۲۶۱,۵۷۱,۸۰۰	۲۶۱,۵۷۱,۸۰۰
پتروشیمی فجر	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۲/۳۱	۷۲۳,۴۷۶	۳۰۰	۲۱۷,۰۴۲,۸۰۰	-	۲۱۷,۰۴۲,۸۰۰	۲۱۷,۰۴۲,۸۰۰
گروه مینا (سهامی عام)	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۵/۳۱	۱,۱۶۶,۵۴۴	۱۲۰	۱۳۹,۹۸۵,۲۸۰	-	۱۳۹,۹۸۵,۲۸۰	۱۳۹,۹۸۵,۲۸۰
سرمایه گذاری غدیر(هلدینگ)	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۷۱۰,۷۱۷,۱۲۳
سرمایه گذاری سپه	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۲,۲۲۴,۲۹۲,۴۵۳
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۱/۲۵	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت بیمه اتکالی امین	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۲,۳۸۶,۸۰۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۱/۲۵	۱,۸۷۹,۲۰۹	۸۶۰	۱,۶۱۶,۱۱۹,۷۴۰	-	۱,۶۱۶,۱۱۹,۷۴۰	۱,۶۱۶,۱۱۹,۷۴۰
پتروشیمی پردیس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۹/۲۸	۲۲۷,۹۶۰	۲,۰۸۰	۴۹۴,۹۵۶,۸۰۰	-	۴۹۴,۹۵۶,۸۰۰	۴۹۴,۹۵۶,۸۰۰
سرمایه گذاری اعتبار ایران	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۷/۲۹	۳,۴۹۱,۱۱۶	۳۶۰	۱,۲۵۶,۸۰۱,۹۷۹	-	۱,۲۵۶,۸۰۱,۹۷۹	۱,۲۵۶,۸۰۱,۹۷۹
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۴,۳۳۹,۸۶۵
ایران خودرو	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۹,۶۹۳,۳۲۴
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۴۰۰,۹۶۳,۵۰۰
آسان پرداخت پرشین	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	۴۰,۷۱۰,۰۰۰
سایپا	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	-
بانک پارسیان	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	-
توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)	۱۳۹۷	-	-	-	-	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۹/۱۱	۱,۷۶۰,۰۰۰	۴۴۰	۷۷۴,۴۰۰,۰۰۰	-	۷۷۴,۴۰۰,۰۰۰	۷۷۴,۴۰۰,۰۰۰
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	۷۳۶,۰۰۰	۲۵	۱۸,۴۰۰,۰۰۰	-	۱۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۸,۴۰۰,۰۰۰
جمع					۲۶,۵۶۰,۳۵۶,۱۰۹	-	۲۶,۵۶۰,۳۵۶,۱۰۹	۲۶,۵۶۰,۳۵۶,۱۰۹
								۱۵,۸۲۴,۵۲۵,۰۰۸

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

بادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۸۱,۲۹۸,۳۹۱	-	۱۷-۱	اوراق مشارکت و اجاره
۱۳۶,۶۴۵,۶۴۹	۳۹,۷۷۵,۳۲۱	۱۷-۲	سود سپرده بانکی
۵۱۷,۹۴۴,۰۴۰	۳۹,۷۷۵,۳۲۱		

۱۷-۱- اوراق مشارکت و اجاره:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					
سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد			
۳۸۱,۲۹۸,۳۹۱	-	-	۲۰	-	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	۱۳۹۷/۰۶/۰۳
۳۸۱,۲۹۸,۳۹۱	-	-				اجاره پترولید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد

۱۷-۲- سود سپرده بانکی بشرح زیر میباشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
ریال	ریال	ریال	درصد			
۱۳۶,۶۴۵,۶۴۹	۳۹,۷۷۵,۳۲۱	-	۱۰	-	متعدد	سپرده نزد بانک خاورمیانه

۱۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	سایر درآمدها
۱۱۳,۴۵۷,۸۱۵	۴۹۲,۰۱۴,۲۸۳	
۱۱۳,۴۵۷,۸۱۵	۴۹۲,۰۱۴,۲۸۳	

درآمد ناشی از تفاوت میان ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام در سال مالی قبل می‌باشد که طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱,۷۰۶,۷۰۴,۹۱۳	۳,۶۴۰,۸۳۰,۳۳۷	مدیر صندوق
۱,۶۷۸,۶۲۰,۷۸۴	۳,۶۱۱,۶۷۱,۵۸۶	بازارگردان فعلی صندوق (تامین سرمایه تمدن)
۳۷۱,۳۶۱,۳۶۸	۴۹۹,۹۹۷,۸۲۸	متولی صندوق
۱۰۶,۴۷۸,۷۸۱	۱۴۸,۹۹۸,۴۲۶	حسابرس صندوق
۳,۸۶۳,۱۶۵,۷۴۶	۷,۹۰۱,۴۹۸,۱۷۷	

۲۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۱۳,۷۳۹,۳۵۱	۵۴۶,۴۹۳,۱۴۹	هزینه آبونمان نرم افزار
۴۴	۳۹,۹۹۹,۹۶۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۳۱,۸۱۰,۱۱۵	۲۸,۹۹۶,۳۴۳	هزینه تاسیس
۴۲,۵۱۲,۴۱۱	۸۳,۶۱۰,۸۰۰	هزینه تصفیه
۸۲۰,۰۰۰	۱,۱۹۴,۰۰۰	هزینه بانکی
.	۱۸,۰۰۲,۹۷۶	هزینه برگزاری مجمع
.	.	سایر هزینه ها
۵۸۸,۸۸۱,۹۲۱	۷۱۸,۳۹۷,۳۲۸	

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲۱- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
-	(۱,۱۹۵,۹۰۰,۰۰۰)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه ، صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۷/۱۲/۲۹			۱۳۹۸/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۵٪	۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	۵٪	۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
۱۵٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	۱۵٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	موسس صندوق	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی
۳۶٪	۳,۵۲۹,۱۷۱		۳۹٪	۳,۸۱۵,۸۷۰	عادی	بازارگردان فعلی صندوق	شرکت تامین سرمایه تمدن
۴۱٪	۴,۰۲۹,۱۷۱	عادی	۰٪	۰	عادی	بازارگردان سابق صندوق	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی
۰٪	۰	عادی	۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیرسرمایه گذاری	هانیه حکمت
۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیرسرمایه گذاری	فرزانه هاشم لو
۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیرسرمایه گذاری	مجید علی فر

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات با اشخاص وابسته در دوره مالی مورد گزارش صرفاً محدود به انجام خرید و فروش سهام برای صندوق توسط شرکت کارگزاری فیروزه آسیا می باشد که گردش حساب مزبور در یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی افشاء شده است.

۱۳۹۷/۱۲/۲۹			۱۳۹۸/۱۲/۲۹			موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب-ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	مانده طلب-ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله			
۱۱,۲۰۱,۴۴۱,۷۰۱	سال مالی	۱۴۰,۶۳۴,۹۶۲,۰۸۸	(۲,۴۹۹,۹۵۴,۷۸۹)		۲۶۶,۲۰۱,۴۱۹,۴۹۱ (۲۷۹,۹۰۲,۸۱۵,۹۸۱)	خرید و فروش سهام	کارگزاری صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
(۵۵۳,۱۳۶,۷۴۳)	سال مالی	۱,۷۰۶,۷۰۴,۹۱۳	(۱,۵۷۰,۴۳۱,۵۹۲)		۳,۶۴۰,۸۳۰,۳۳۷	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
*	سال مالی	۹۰,۷۲۸,۲۳۴	*	طی سال مالی	*	کارمزد بازارگردان	بازارگردان سابق صندوق	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی
(۵۷۲,۰۶۰,۲۰۶)	سال مالی	۱,۵۸۷,۸۹۲,۴۵۰	(۱,۷۳۰,۶۰۰,۱۰۳)		۳,۶۱۱,۶۷۱,۵۸۶	کارمزد بازارگردان	بازارگردان فعلی دوره صندوق	شرکت تامین سرمایه تمدن
(۵۰,۴۲۳,۹۸۷)	سال مالی	۱۰۶,۴۷۸,۷۸۱	(۱۰۶,۲۳۵,۶۵۸)		۱۴۸,۹۹۸,۴۲۶	کارمزد حسابرس	حسابرس فعلی صندوق	شرکت حسابرسی فاطر
(۹,۸۳۱,۰۳۱)	سال مالی	*	(۹,۸۳۱,۰۳۱)		*	کارمزد حسابرس	حسابرس سابق صندوق	شرکت حسابرسی بیت رایان
(۲۳۴,۷۰۹,۵۹۰)	سال مالی	۳۷۱,۳۶۱,۳۶۸	(۲۴۰,۱۰۱,۰۶۸)		۴۹۹,۹۹۷,۸۲۸	کارمزد متولی	متولی صندوق	شرکت مشاورسرمایه گذاری معیار

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده ، مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه نبوده است.