



صندوق سرمایه گذاری شاخص ۳۰
شرکت بزرگ فیروزه

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

صورت‌های مالی

سه ماه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

باسلام ،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه مربوط به سه ماه منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ 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
۴	یادداشت‌های توضیحی :
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۵	ب - ارکان صندوق
۵-۶	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷-۱۷	ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری
	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 برگزیده 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 ۱۳۹۹/۰۴/۲۸ به تائید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	بهنام چاوشی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	وداد حسینی	



شماره ثبت: ۱۳۷۲۶
شماره ثبت: ۱۳۷۲۶

صندوق سرمایه گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

داراییها :	یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲,۰۹۸,۰۲۴,۳۶۷,۱۴۶	۵۹۰,۶۱۶,۳۵۷,۷۰۱
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۶۴,۳۹۰,۹۲۷,۰۲۷	۰
حسابهای دریافتی	۷	۷,۱۰۷,۶۰۶,۱۳۶	۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰
سایر داراییها	۸	۴۷۹,۵۶۲,۴۹۵	۱۵,۸۲۳,۵۰۲
موجودی نقد	۹	۸,۸۹۸,۲۸۱,۷۱۲	۲,۸۵۳,۰۳۵,۶۲۱
جاری کارگزاران	۱۰	۰	۰
جمع داراییها		۲,۱۷۸,۹۰۰,۷۴۴,۵۱۶	۵۹۶,۰۲۳,۲۹۳,۶۱۴
بدهیها:			
جاری کارگزاران	۱۰	۴,۱۷۴	۲,۴۹۹,۹۵۴,۷۸۹
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۸,۲۶۷,۸۴۷,۱۵۳	۳,۶۵۷,۱۹۹,۴۵۲
سایر حسابهای پرداختی و ذخائر	۱۲	۱,۲۵۹,۵۰۸,۶۸۰	۶۳۹,۰۷۷,۹۸۸
جمع بدهیها		۹,۵۲۷,۳۶۰,۰۰۷	۶,۷۹۶,۲۳۲,۲۲۹
خالص داراییها	۱۳	۲,۱۶۹,۳۷۳,۳۸۴,۵۰۹	۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۴۳,۲۹۰	۶۰,۴۹۷

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

درآمدها :	یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۱۲۱,۵۸۳,۹۲۷,۲۸۹	۴,۲۲۵,۷۰۲,۴۹۷	۵۳,۲۴۴,۸۴۰,۵۹۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۸۸۹,۲۱۳,۰۳۳,۵۰۰	۴۲,۷۵۴,۰۶۹,۹۹۴	۳۶۷,۵۵۷,۹۲۲,۸۹۲
سود سهام	۱۶	۴,۵۸۷,۹۲۹,۳۴۶	۳,۹۰۹,۶۰۷,۵۶۵	۲۶,۵۶۰,۳۵۶,۱۰۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۶,۹۱۵,۹۳۵	۲۴,۵۱۶,۱۸۰	۳۹,۷۷۵,۳۲۱
سایر درآمدها	۱۸	۰	۴۹۱,۷۰۳,۵۶۹	۴۹۲,۰۱۴,۳۸۳
جمع درآمدها		۱,۰۱۵,۳۹۱,۸۰۵,۰۷۰	۵۱,۴۰۵,۵۹۹,۸۰۵	۳۴۷,۸۹۴,۹۰۹,۳۹۶
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۶۶۰۰,۰۶۷,۷۴۷	۱,۵۱۸,۷۹۵,۷۶۰	۷,۹۰۱,۴۹۸,۱۷۷
سایر هزینه ها	۲۰	۲۲۱,۰۱۴,۱۹۹	۱۶۲,۸۷۰,۰۲۸	۷۱۸,۲۹۷,۲۲۸
جمع هزینه ها		۶,۸۲۱,۰۸۱,۹۴۶	۱,۶۸۱,۶۶۵,۷۸۸	۸,۶۱۹,۷۹۵,۴۰۵
سود(زیان) خالص		۱,۰۰۸,۵۷۰,۷۲۳,۱۲۴	۴۹,۷۲۳,۹۳۴,۰۱۷	۳۳۹,۲۷۵,۱۱۳,۸۹۱
بازده میانگین سرمایه‌گذاری ۱		۷۳,۶۲٪	۱۷,۹۵٪	۸۸,۳۵٪
بازده سرمایه‌گذاری در پایان سال مالی ۲		۴۶,۴۹٪	۱۶,۵۹٪	۵۷,۵۸٪

صورت گردش خالص داراییها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
خالص دارایی ها در (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال	۹,۷۳۹,۷۳۲	۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵	۱۰۰,۰۳۹,۷۳۲	۲۴۹,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴	۹,۷۳۹,۷۳۲	۲۴۹,۹۵۱,۹۴۷,۴۹۴
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال *	۸,۲۰۰,۰۰۰	۸۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال *	(۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	۰	-	۰
سود(زیان) خالص سال	۰	۱,۰۰۸,۵۷۰,۷۲۳,۱۲۴	-	۴۹,۷۲۳,۹۳۴,۰۱۷	۰	۳۳۹,۲۷۵,۱۱۳,۸۹۱
تعدیلات ناشی از صدور ابطال	۰	۵۱۷,۵۷۵,۶۰۰,۰۰۰	-	-	۰	۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان سال	۱۵,۱۳۹,۷۳۲	۲,۱۶۹,۳۷۳,۳۸۴,۵۰۹	۱۰۰,۰۳۹,۷۳۲	۲۹۹,۶۷۵,۸۸۱,۵۱۱	۹,۷۳۹,۷۳۲	۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵

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 =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
	خالص داراییهای پایان دوره / سال

صندوق شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یاداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

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 سبدی 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 می باشد.

۲ - ۱ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری 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 (سهامی خاص)	۵۰۰,۰۰۰	۲۵٪
۲	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام)	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 فراهانی، کوچه میرزای حسینی، پلاک ۱۱، طبقه پنجم.

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ به شماره ۴۰۷۲۷۶ 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 ۴-۲ 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 بیهقی کوچه چهاردهم غربی پلاک ۶

صندوق شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یاداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۳ - مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۴ - خلاصه اهم رویههای حسابداری

۱ - ۴ سرمایه گذاریها

سرمایهگذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازهگیریهای بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایهگذاری" مصوب ۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازهگیری می شود.

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

سرمایهگذاری 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 سهم؛

«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.

۲ - ۱ - ۴ 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.

۳ - ۱ - ۴ 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.

۲ - ۴ درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

۱ - ۲ - ۴ سود سهام :

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها 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 دریافتنی 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.

۲ - ۲ - ۴ 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

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

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-نویسی 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 با 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 *
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ تا سقف ۱۶۰ میلیون ریال
حق الزحمه 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 ۰.۰۰۰۰۰۵ از حداکثر سرمایه‌گذاری مجاز در صندوق تا سقف ۵۰۰۰ 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

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	
۵.۸۵٪	۳۴,۸۴۹,۶۰۱,۹۲۸	۱۳,۵۰۰,۰۴۱,۷۱۱	۶.۹۴٪	۱۵۱,۱۲۶,۵۸۵,۵۶۴	۶۰,۳۱۷,۸۲۲,۴۹۴	بانکها و موسسات اعتباری
۲۳.۰۱٪	۱۳۷,۱۴۶,۵۸۶,۲۸۰	۶۲,۶۴۲,۱۱۹,۳۶۳	۲۶.۳۴٪	۵۷۳,۸۳۱,۸۷۶,۴۱۰	۲۷۸,۶۷۹,۹۸۰,۱۶۹	محصولات شیمیایی
۱.۱۷٪	۶,۹۶۶,۰۳۲,۱۲۷	۳,۴۴۲,۷۹۷,۳۱۸	۰.۸۰٪	۱۷,۴۸۱,۷۴۱,۹۶۸	۱,۷۲۵,۱۴۲,۵۴۴	خودرو و ساخت قطعات
۱۵.۴۶٪	۹۲,۱۳۴,۸۶۶,۳۰۳	۱۲,۲۴۴,۹۴۶,۸۰۱	۱۴.۶۸٪	۳۱۹,۹۳۴,۸۱۰,۰۴۵	۷۹,۶۰۹,۵۶۲,۸۷۵	فلزات اساسی
۵.۶۹٪	۳۳,۸۹۲,۲۰۴,۸۳۲	۱۱,۳۸۸,۷۶۱,۵۰۴	۶.۸۹٪	۱۵۰,۲۰۹,۰۵۸,۲۱۱	۶۴,۴۶۰,۶۴۷,۲۸۰	شرکتهای چندرشته ای صنعتی
۷.۳۳٪	۴۳,۶۶۰,۶۲۳,۷۵۷	۱۱,۹۷۸,۷۰۴,۸۹۳	۸.۳۳٪	۱۸۱,۴۱۲,۸۸۱,۴۰۸	۵۶,۲۰۴,۴۵۱,۵۳۲	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۵.۶۸٪	۳۳,۸۴۸,۲۰۹,۰۸۳	۱۳,۲۴۱,۹۴۳,۸۹۱	۶.۹۶٪	۱۵۱,۷۳۶,۴۳۷,۱۷۲	۷۶,۵۰۲,۰۰۷,۵۲۶	مخابرات
۹.۷۹٪	۵۸,۳۶۶,۴۰۳,۱۴۷	۲۱,۶۸۹,۴۴۸,۲۸۲	۷.۴۸٪	۱۶۲,۸۷۳,۸۰۷,۲۸۰	۶۷,۶۹۹,۴۹۶,۷۰۵	استخراج کانه های فلزی
۳.۳۰٪	۱۹,۶۷۳,۷۲۳,۹۰۴	۶,۷۶۰,۰۴۶,۹۹۴	۳.۶۴٪	۷۹,۲۲۲,۰۰۸,۲۲۷	۴۲,۲۰۵,۷۳۲,۸۴۱	خدمات فنی و مهندسی
۱.۹۲٪	۱۱,۴۲۴,۵۰۲,۶۷۲	۳,۵۵۳,۲۳۹,۸۸۳	۲.۰۹٪	۴۵,۵۲۵,۰۶۶,۴۳۲	۲۱,۷۵۹,۸۴۹,۸۸۶	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۱.۵۸٪	۹,۴۰۵,۴۵۱,۳۹۰	۲,۴۰۲,۲۱۳,۹۳۰	۱.۷۴٪	۳۷,۸۲۰,۹۸۶,۴۸۲	۱۷,۴۳۵,۷۹۳,۲۵۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۱۴.۳۸٪	۸۵,۷۰۶,۱۳۷,۵۰۰	۵۷,۱۰۳,۰۰۲,۲۱۴	۱۰.۳۲٪	۲۲۴,۸۷۳,۲۲۷,۸۸۱	۱۲۳,۸۶۶,۱۹۹,۷۳۲	سرمایه گذاریها
۰.۱۰٪	۵۸۷,۵۸۶,۱۵۴	۵۳۳,۲۷۵,۱۲۵	۰.۰۸٪	۱,۶۶۶,۷۷۱,۵۶۷	۱,۴۲۵,۴۸۳,۲۳۳	لاستیک و پلاستیک
۲.۲۳٪	۱۳,۳۰۱,۹۶۶,۴۰۶	۱۰,۸۴۳,۱۵۶,۰۳۱	۰.۰۱٪	۳۰۹,۱۰۸,۴۹۹	۲۷۶,۱۳۳,۷۲۴	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱.۶۳٪	۹,۶۵۰,۴۶۲,۲۱۸	۷,۱۵۲,۶۳۸,۳۵۸	۰.۰۰٪	۰	۰	فعالتهای کمکی به نهادهای مالی واسط
۰.۰۰٪	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	رایانه و فعالتهای وابسته به آن
۹۹.۱۱٪	۵۹۰,۶۱۶,۳۵۷,۷۰۱	۲۳۸,۴۷۶,۳۳۶,۲۹۸	۹۶.۳۰٪	۲,۰۹۸,۰۲۴,۳۶۷,۱۴۶	۸۹۲,۱۶۸,۳۰۳,۷۹۶	

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

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

۶-۱- اوراق بورسی و فرابورسی:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱						
اوراق مشارکت	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی/ بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش
اسناد خزانه-م ۱۴ بودجه ۹۸-۱۰۳۱۸	۱۴۰۱/۰۳/۱۸	۰	۱۵,۰۷۲,۵۴۶,۱۶۸	۰	۱۵,۰۷۲,۵۸۶,۶۹۲	۰.۷٪	۰
اسناد خزانه-م ۱۵ بودجه ۹۸-۱۰۴۰۶	۱۴۰۱/۰۴/۱۳	۰	۱۱,۱۶۹,۵۲۴,۱۰۸	۰	۱۱,۲۹۲,۹۵۲,۷۸۱	۰.۵٪	۰
اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۹۷-۹۹۱۰۲۲	۱۳۹۹/۱۰/۲۲	۰	۴,۴۹۴,۷۹۳,۵۰۰	۰	۴,۶۴۴,۱۵۸,۰۹۳	۰.۳٪	۰
اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۹۸-۰۰۰۷۱۹	۱۴۰۰/۰۷/۱۹	۰	۳۳,۴۵۸,۰۲۳,۱۶۴	۰	۳۳,۳۷۶,۲۲۹,۴۶۱	۱.۵٪	۰
جمع			۶۴,۱۹۴,۸۸۶,۹۴۰	۰	۶۴,۳۹۰,۹۲۷,۰۲۷	۳.۰٪	۰

۷- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
تجزیل شده	تجزیل نشده	مبلغ تجزیل	نرخ تجزیل	تجزیل شده	سود سهام دریافتنی
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰	۷,۵۴۳,۶۸۲,۶۲۰	۴۳۶,۰۷۶,۴۸۴	۲۵٪	۷,۵۴۳,۶۸۲,۶۲۰	
۲,۵۳۸,۰۷۶,۷۹۰	۷,۵۴۳,۶۸۲,۶۲۰	۴۳۶,۰۷۶,۴۸۴	-	۷,۵۴۳,۶۸۲,۶۲۰	

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.

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
مانده پایانی سال	مانده ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده پایان سال	مخارج عضویت در کانونها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۵۰۰,۵۰۰	۵۴,۹۴۹,۵۰۰	مخارج نرم افزار
(۱,۴۰۷,۵۵۹)	(۱,۴۰۷,۵۵۹)	۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹,۹۷۶,۶۵۹	۴۰,۳۶۱۵,۷۸۲	خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۴۰	۰	۴۰	۰	۴۰	مخارج مجامع
۱۷,۲۳۱,۰۲۱	۱۷,۲۳۱,۰۲۱	۴,۱۶۲,۵۰۰	۳۹۶,۳۴۸	۲۰,۹۹۷,۱۷۳	
۱۵,۸۲۳,۵۰۲	۱۵,۸۲۳,۴۶۲	۶۰۹,۱۶۲,۵۴۰	۱۴۵,۴۲۳,۵۰۷	۴۷۹,۵۶۲,۴۹۵	

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۹- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۱۰۰۵-۱۱-۰۴۰-۰۳۰۰۳۰۰۳-۱
۲,۸۰۳,۰۳۵,۶۲۱	۸,۸۴۸,۲۸۱,۷۱۲	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۱۰۰۵-۱۰-۰۸۱۰-۰۳۰۰۳۰۰۳-۱
۲,۸۵۳,۰۳۵,۶۲۱	۸,۸۹۸,۲۸۱,۷۱۲	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
مانده پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
بدهکار - ریال	ریال	ریال	بستانکار - ریال	
(۴,۱۷۴)	۱,۳۰۶,۱۰۹,۴۷۸,۱۵۶	۱,۳۰۸,۶۰۹,۴۲۸,۷۷۱	(۲,۴۹۹,۹۵۴,۷۸۹)	کارگزاری فیروزه آسیا

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۵۷۰,۴۳۱,۵۹۲	۳,۸۳۵,۶۲۸,۷۱۵	مدیر صندوق
۱,۷۳۰,۶۰۰,۱۰۳	۴,۰۵۴,۵۹۰,۷۶۲	بازارگردان
۹,۸۳۱,۰۳۱	۹,۸۳۱,۰۳۱	حسابرس سابق (حسابرسی بیات رایان)
۱۰۶,۲۳۵,۶۵۸	۷۶,۹۲۹,۰۱۵	حسابرس فعلی (حسابرسی و خدمات مالی فاطر)
۲۴۰,۱۰۱,۰۶۸	۲۹۰,۸۶۷,۶۳۰	متولی
۳,۶۵۷,۱۹۹,۴۵۲	۸,۲۶۷,۸۴۷,۱۵۳	

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۴۳۶,۰۹۵,۴۹۷	۹۸۱,۳۶۵,۴۹۷	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۲۰۲,۹۸۲,۴۹۱	۲۷۸,۱۴۳,۱۸۳	ذخیره تصفیه
۶۳۹,۰۷۷,۹۸۸	۱,۲۵۹,۵۰۸,۶۸۰	

۱۳- خالص دارایی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۴۶۸,۲۳۲,۵۴۹,۱۳۷	۷,۷۳۹,۷۳۲	۱,۸۸۲,۷۹۳,۲۲۷,۸۰۵	۱۳,۱۳۹,۷۳۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۲۰,۹۹۴,۵۱۲,۲۴۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۶,۵۸۰,۱۵۶,۷۰۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۵۸۹,۲۲۷,۰۶۱,۳۸۵	۹,۷۳۹,۷۳۲	۲,۱۶۹,۳۷۳,۳۸۴,۵۰۹	۱۵,۱۳۹,۷۳۲	

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۱۰۰,۶۷۷,۰۵۴,۳۷۰	۴۴,۸۶۵,۸۳۰,۸۴۷
۱۴-۲	۱۸,۵۱۷,۱۱۲,۵۷۶	۵,۵۴۱,۱۹۹,۷۸۷
۱۴-۳	۲,۳۸۹,۷۶۰,۳۴۳	۲,۸۳۷,۸۰۹,۹۵۷
	۱۲۱,۵۸۳,۹۲۷,۲۸۹	۵۳,۲۴۴,۸۴۰,۵۹۱

خالص سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

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

شرح	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
						سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۷,۶۰۰,۰۰۰	۸۵,۲۸۱,۶۰۰,۰۰۰	۶۴,۶۷۷,۴۰۱,۶۵۱	۲۱۰,۲۰۷,۶۰۲	۴۲۶,۴۰۷,۹۹۶	۱۹,۹۶۷,۵۸۲,۷۵۱	۱۰۹,۲۴۵,۱۵۰	۳۱,۴۱۷,۲۳۶,۰۷۷	۰
تامین سرمایه بانک ملت	۲۰,۹۴۰,۰۰۱	۱۳,۹۷۱,۱۷۴,۶۷۲	۹,۶۵۰,۴۶۲,۲۱۷	۶۶,۲۶۳,۰۷۷	۶۹,۸۵۵,۸۷۳	۴,۱۸۴,۴۹۳,۵۰۵	۰	۰	۰
سیمان ساوه	۲۲,۵۹۰	۱,۱۳۳,۴۶۰,۳۴۶	۵۸۷,۵۸۶,۱۵۷	۱,۶۰۰,۹۹۱	۵,۶۶۷,۳۰۱	۵۳۸,۶۰۵,۸۹۷	۰	۰	۰
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۱,۶۶۶,۶۵۴	۲۵,۹۸۹,۱۵۴,۹۷۷	۱۴,۳۹۹,۷۳۰,۵۵۸	۳۶,۷۰۹,۵۵۹	۱۲۹,۹۴۵,۷۷۵	۱۱,۴۲۲,۷۶۹,۰۸۵	۰	۰	۰
گروه صنعتی پاکشو	۲۱۰,۰۰۰	۹,۱۹۶,۴۲۴,۱۶۵	۹,۴۷۳,۸۷۱,۷۹۸	۱۲,۹۸۹,۹۰۲	۴۵,۹۸۲,۱۲۰	(۳۳۶,۴۱۹,۶۵۵)	۰	۰	۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۶۴۰,۰۰۰	۹,۵۴۶,۸۷۸,۱۷۲	۷,۲۲۲,۴۷۰,۲۶۴	۱۳,۴۸۴,۷۳۲	۴۷,۷۳۴,۳۸۷	۲,۲۶۳,۱۸۸,۷۸۹	(۴۰,۶۶۰,۸۷۷)	(۳۰۲,۹۷۲,۲۴۳)	۰
سرمایه گذاری صبا تامین	۲,۲۰۵,۰۰۰	۴۸,۴۲۴,۰۰۵,۰۰۰	۲۶,۵۸۰,۱۲۸,۴۰۰	۶۸,۳۹۸,۱۳۰	۲۴۲,۱۲۰,۰۱۶	۲۱,۵۳۳,۳۵۸,۴۵۴	۰	۰	۰
پتروشیمی تندگویان	۶۰۲,۴۰۰	۵,۲۳۴,۸۵۶,۰۰۰	۳,۲۸۶,۸۶۱,۵۶۶	۲۴,۸۶۵,۳۳۲	۲۶,۱۷۴,۲۸۰	۱,۸۹۶,۹۵۴,۶۲۲	۰	۰	۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۸۲۲,۶۴۳	۲۰,۳۹۷,۴۳۲,۱۸۵	۱۳,۳۰۱,۹۶۶,۴۰۵	۹۶,۸۸۷,۶۶۵	۱۰۱,۹۸۷,۱۶۶	۶,۸۹۶,۵۹۱,۹۴۹	۰	۰	۰
بانک تجارت	۱	۱	۶۴۹	۰	۰	(۶۴۸)	۰	۰	۲,۴۸۹,۷۸۶,۶۷۱
بانک صادرات ایران	۱۶,۴۲۰,۰۰۰	۲۸,۵۵۵,۵۶۸,۰۰۹	۲۰,۰۶۳,۳۹۴,۱۰۰	۴۰,۳۳۳,۵۳۸	۱۴۲,۷۷۷,۸۴۰	۸,۳۰۹,۰۶۲,۵۳۰	۰	۰	۱,۰۷۳,۲۴۳,۵۵۰
بانک ملت	۵۲۷,۵۶۷	۱۲,۱۱۹,۰۵۱,۰۱۰	۶,۳۷۳,۵۹۳,۱۶۰	۱۷,۱۱۸,۰۳۱	۶۰,۵۹۵,۲۵۳	۵,۶۶۷,۷۴۴,۵۶۶	۰	۰	۴۵۰,۱۶۶,۷۰۶
فولاد مبارکه اصفهان	۱,۰۵۰,۰۰۰	۹,۶۶۰,۵۹۷,۰۳۰	۵,۷۹۸,۳۶۰,۷۵۲	۱۳,۶۴۵,۳۷۰	۴۸,۳۰۲,۹۸۷	۳,۸۰۰,۲۸۷,۹۳۱	۰	۰	۳۱۵,۶۸۲,۳۶۴
ملی صنایع مس ایران	۱,۱۸۰,۶۹۵	۱۹,۷۹۵,۶۲۵,۶۴۵	۱۱,۲۴۹,۴۹۰,۳۲۱	۲۷,۹۶۱,۰۷۵	۹۸,۹۷۸,۱۳۰	۸,۳۹۹,۱۹۶,۱۱۹	۰	۰	۸۶,۴۳۹,۴۱۹
ایران خودرو	۶,۰۲۰,۰۰۰	۹,۶۷۱,۰۹۴,۶۴۰	۳,۴۷۵,۴۴۰,۷۹۹	۱۳,۶۵۹,۸۸۲	۴۸,۳۵۵,۴۷۴	۶,۱۳۳,۶۳۸,۴۸۵	۰	۰	۰
سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵۸,۱۷۷,۸۱۴	۴۵۸,۱۷۷,۸۱۴	۰
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۰,۵۲۹,۲۴۱	۲۴۰,۵۲۹,۲۴۱	۰
سرمایه گذاری اعتبار ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۰,۳۱۵,۶۸۸,۸۸۷
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۲۱۵,۴۸۸,۲۶۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۴,۳۶۸,۶۳۰
پالایش نفت تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵۴,۰۶۸,۴۲۹
سرمایه گذاری سبحان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۷,۰۲۷,۷۸۱
پالایش نفت اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۷,۲۱۰,۱۶۴
فولاد خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۰۳۴,۶۷۱)
توسعه معادن و فلزات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۹,۱۵۴,۴۶۵)
جمع	۴۱,۰۶۱,۵۵۱	۲۹۸,۹۷۶,۹۲۲,۸۵۲	۱۹۶,۱۶۰,۷۵۸,۷۹۷	۶۴۴,۲۲۵,۰۸۶	۱,۴۹۴,۸۸۴,۵۹۸	۱۰۰,۶۷۷,۰۵۴,۳۷۰	۷۶۷,۲۹۱,۳۲۸	۴۴,۸۶۵,۸۳۰,۸۴۷	۰

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

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

شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ح . معدنی و صنعتی گل گهر	۱,۳۴۵,۲۳۲	۱۵,۹۴۲,۸۷۳,۱۷۷	۲,۴۸۸,۶۷۹,۲۰۰	۲۲,۵۱۹,۱۳۵	۷۹,۷۱۴,۳۶۷	۱۳,۳۵۱,۹۶۰,۴۷۵	۲,۳۱۳,۵۳۱,۰۸۰	۰
ح . توسعه معادن و فلزات	۶۱۸,۹۳۹	۲,۷۵۶,۰۶۸,۴۹۵	۳,۰۵۰,۴۲۴,۸۷۴	۱۳,۰۹۱,۲۲۶	۱۳,۷۸۰,۳۳۶	(۳۲۱,۲۲۷,۹۴۱)	۱,۰۰۲,۴۷۱,۳۰۹	۱,۰۰۲,۴۷۱,۳۰۹
ح . کشتیرانی ج.ا.ا	۴۸۴,۱۴۰	۱۱,۹۳۷,۱۱۳,۸۴۰	۶,۳۷۴,۱۸۷,۲۴۰	۱۶,۸۶۰,۹۸۸	۵۹,۶۸۵,۵۷۰	۵,۴۸۶,۳۸۰,۰۴۲	۰	۰
ح . شرکت ارتباطات سیار ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۷,۲۰۹,۶۴۵
ح. معدنی و صنعتی گل گهر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۱۳,۵۳۱,۰۷۹
ح . س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ح . معدنی و صنعتی چادرملو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۸۷,۹۸۷,۷۵۴
ح . پتروشیمی جم	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ح. شرکت بیمه اتکای امین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع	۳۰,۶۳۶,۰۵۵,۵۱۲	۱۱,۹۱۳,۲۹۱,۳۱۴	۵۲,۴۷۱,۳۴۹	۱۵۳,۱۸۰,۲۷۳	۱۸,۵۱۷,۱۱۳,۵۷۶	۳,۳۱۶,۰۰۲,۳۸۹	۵,۵۴۱,۱۹۹,۷۸۷	

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

شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
اسناد خزانه-م۱۵ بودجه ۹۸-۱۰۴۰۶	۲۵۰۰۰	۱۸,۸۰۲,۶۲۵,۰۰۰	۱۸,۶۱۵,۸۷۳,۵۱۴	۳,۴۰۷,۹۷۳	۰	۱۸۳,۳۴۳,۵۱۳	۰	۰
اسناد خزانه- م۳ بودجه ۹۷-۹۹۰۷۲۱	۲۶۸۶۰	۲۵,۳۵۶,۳۴۹,۹۵۰	۲۵,۱۶۸,۸۸۶,۰۲۵	۴,۵۹۵,۸۳۶	۰	۱۸۲,۸۶۸,۰۸۹	۰	۲,۵۵۶,۴۷۵,۹۷۱
اسناد خزانه- م۴ بودجه ۹۷-۹۹۱۰۲۲	۱۳۵۰۰۰	۱۲۳,۲۶۱,۲۴۰,۰۰۰	۱۲۱,۲۳۵,۰۲۸,۶۸۵	۲,۶۶۲,۵۷۴	۰	۲,۰۲۳,۵۴۸,۷۴۱	۴۵,۳۶۳,۱۸۵	۰
اسناد خزانه- م۱۲ بودجه ۹۶-۹۸۱۱۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۷۰۴۵۵۹۵	۲۳۵,۹۷۰,۸۰۱
اسناد خزانه- م۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اسناد خزانه -م۹ بودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اسناد خزانه - م۹ بودجه ۹۷-۹۹۰۵۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
		۱۶۷,۴۲۰,۲۱۴,۹۵۰	۱۶۵,۰۰۱۹,۷۸۸,۲۲۴	۱۰,۶۶۶,۳۸۳	۰	۲,۲۸۹,۷۶۰,۳۴۳	۱۴۲,۴۰۸,۷۸۰	۲۲,۳۷,۸۰۹,۹۵۷

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۶- سود سهام

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	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	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	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۹	۱۳۹۹/۰۳/۲۷	۱,۸۰۷,۶۹۲	۱,۵۶۵	۲,۸۲۹,۰۳۷,۹۸۰	(۴۰۰,۸۲۱,۹۶۰)	۲,۴۲۸,۲۱۶,۰۲۰	۷۶۷,۲۰۶,۶۵۰	۷۶۷,۲۰۶,۶۵۰	۷۸۰,۳۴۳,۷۵۰
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۱۳۹۹	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱,۰۳۱,۴۷۶	۵۰۰	۵۱۵,۷۳۸,۰۰۰	(۳۱,۱۹۶,۵۰۷)	۴۸۴,۵۴۱,۴۹۳	۲۰۰,۰۵۲,۰۷۶	۲۰۰,۰۵۲,۰۷۶	۲۱۷,۰۴۲,۸۰۰
سرمایه‌گذاری غدیر(هلدینگ)	۱۳۹۹	۱۳۹۹/۰۲/۰۷	۳,۳۰۶,۲۹۵	۴۹۰	۱,۶۲۰,۰۸۴,۵۵۰	.	۱,۶۲۰,۰۸۴,۵۵۰	.	.	.
سیمان ساوه	۱۳۹۹	۱۳۹۹/۰۲/۲۰	۲۲,۵۹۰	۲,۳۰۰	۵۱,۹۵۷,۰۰۰	(۳,۱۴۲,۸۳۰)	۴۸,۸۱۴,۱۷۰	۴۸,۸۱۴,۱۷۰	۴۸,۸۱۴,۱۷۰	.
شیر پاستوریزه پگاه گیلان	۱۳۹۹	۱۳۹۹/۰۲/۳۰	۲۲,۰۵۰	۳۲۶	۷,۱۸۸,۳۰۰	(۹۱۵,۱۸۷)	۶,۲۷۳,۱۱۳	۶,۲۷۳,۱۱۳	۶,۲۷۳,۱۱۳	.
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۰۹	.	.	.	.	.	.	.	۲,۲۸۷,۳۷۹,۵۲۰
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	.	.	.	.	.	.	.	۲۰۴۱,۹۳۵,۹۰۰
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۵/۳۰	.	.	.	.	.	.	.	۱,۳۴۰,۸۹۶,۴۰۰
پتروشیمی پارس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	.	.	.	.	.	.	.	۱,۲۱۴,۱۱۵,۰۰۰
توسعه‌معدان وفلزات	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۱	.	.	.	.	.	.	.	۱,۱۵۵,۹۶۰,۴۵۰
مخابرات ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۳/۰۵	.	.	.	.	.	.	.	۱,۱۵۸,۹۰۵,۲۸۰
فولاد خوزستان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۳/۱۹	.	.	.	.	.	.	.	۱,۰۹۸,۲۷۶,۰۰۰
پتروشیمی جم	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۱۹	.	.	.	.	.	.	.	۱,۰۹۱,۳۸۳,۴۱۰
پتروشیمی مبین	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۹	.	.	.	.	.	.	.	۱,۰۰۵,۷۹۵,۰۰۰
معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۳/۰۸	.	.	.	.	.	.	.	۹۴۵,۹۸۰,۷۰۰
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	.	.	.	.	.	.	.	۹۴۵,۲۰۵,۶۰۰
پالایش نفت بندرعباس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	.	.	.	.	.	.	.	۹۱۶,۶۰۲,۶۰۰
پتروشیمی خارک	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۹	.	.	.	.	.	.	.	۸۶۳,۰۵۰,۰۰۰
ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۴	.	.	.	.	.	.	.	۵۹۲,۱۲۶,۵۰۰
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	.	.	.	.	.	.	.	۴۶۵,۵۲۱,۶۰۰
پالایش نفت تبریز	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	.	.	.	.	.	.	.	۳۸۷,۶۰۰,۰۰۰
پالایش نفت تهران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۲۷	.	.	.	.	.	.	.	۲۶۱,۵۷۱,۸۰۰
پتروشیمی فجر	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	.	.	.	.	.	.	.	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه مپنا (سهامی عام)	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۵/۳۱	.	.	.	.	.	.	.	۱۳۹,۹۸۵,۲۸۰
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۱۰/۲۵	.	.	.	.	.	.	.	۳,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۱۰/۲۵	.	.	.	.	.	.	.	۱,۶۱۶,۱۱۹,۷۴۰
پتروشیمی پردیس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۹/۲۸	.	.	.	.	.	.	.	۴۹۴,۹۵۶,۸۰۰
سرمایه گذاری اعتبار ایران	۱۳۹۷	.	.	.	.	.	.	.	.	.
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۷/۲۹	.	.	.	.	.	.	.	۱,۲۵۶,۸۰۱,۹۷۹
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۹/۱۱	.	.	.	.	.	.	.	۷۷۴,۴۰۰,۰۰۰
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	.	.	.	.	.	.	.	۱۸,۴۰۰,۰۰۰
جمع					۵۰,۲۴۰,۰۰۵,۸۳۰	(۴۳۶,۰۷۶,۴۸۴)	۴,۵۸۷,۹۲۹,۲۴۶	۳,۹۰۹,۶۰۷,۵۶۵	۳,۹۰۹,۶۰۷,۵۶۵	۲۶,۵۶۰,۳۵۶,۱۰۹

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

پادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
اوراق مشارکت و اجاره	ریال	ریال	ریال
۱۷-۱	۰	۰	۰
سود سپرده بانکی	۶,۹۱۵,۹۳۵	۲۴,۵۱۶,۱۸۰	۳۹,۷۷۵,۳۲۱
۱۷-۲	۶,۹۱۵,۹۳۵	۲۴,۵۱۶,۱۸۰	۳۹,۷۷۵,۳۲۱

۱۷-۱- اوراق مشارکت و اجاره:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱							سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص
استادخانه-م ۱۴ بودجه ۹۸-۱۰۳۱۸	۱۴۰۱/۰۳/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰

۱۷-۲- سود سپرده بانکی بشرح زیر میباشد:

دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱							دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					
تاریخ سرمایه گذاری							تاریخ سررسید	نرخ سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	سود خالص	
متعدد							-	۱۰	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۹,۷۷۵,۳۲۱							۲۴,۵۱۶,۱۸۰	۶,۹۱۵,۹۳۵	۰				

۱۸- سایر درآمدها

دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۰	۴۹۱,۷۰۳,۵۶۹	۴۹۲,۰۱۴,۳۸۳
۰	۴۹۱,۷۰۳,۵۶۹	۴۹۲,۰۱۴,۳۸۳

سایر درآمدها

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

بادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۳,۲۲۸,۷۰۲,۲۹۸	۶۸۱,۵۰۵,۶۷۴	۳,۶۴۰,۸۳۰,۳۳۷	مدیر صندوق
۳,۲۰۵,۴۴۷,۴۸۰	۱۲۷,۳۹۵,۰۹۲	۳,۶۱۱,۶۷۱,۵۸۶	بازارگردان فعلی صندوق (تامین سرمایه تمدن)
۱۲۷,۱۴۲,۷۳۵	۶۷۹,۳۴۵,۱۴۵	۴۹۹,۹۹۷,۸۲۸	متولی صندوق
۳۸,۷۷۵,۲۳۴	۳۰,۵۴۹,۸۴۹	۱۴۸,۹۹۸,۴۲۶	حسابرس صندوق
۶,۶۰۰,۰۶۷,۷۴۷	۱,۵۱۸,۷۹۵,۷۶۰	۷,۹۰۱,۴۹۸,۱۷۷	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۱۳۹,۹۷۶,۶۵۹	۱۳۸,۸۶۲,۸۵۷	۵۴۶,۴۹۳,۱۴۹	هزینه آبونمان نرم افزار
۰	۰	۳۹,۹۹۹,۹۶۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۰	۸,۱۰۵,۰۴۳	۲۸,۹۹۶,۳۴۳	هزینه تاسیس
۷۵,۱۶۰,۶۹۲	۱۵,۳۶۱,۱۹۰	۸۳,۶۱۰,۸۰۰	هزینه تصفیه
۴۳۰,۰۰۰	۴۳۴,۰۰۰	۱,۱۹۴,۰۰۰	هزینه بانکی
۳۹۶,۳۴۸	۱۰۶,۹۳۸	۱۸,۰۰۲,۹۷۶	هزینه برگزاری مجمع
۵,۰۵۰,۵۰۰	۰	۰	پذیرش و حق عضویت در کانونها
۰	۰	۰	سایر هزینه ها
۲۲۱,۰۱۴,۱۹۹	۱۶۲,۸۷۰,۰۲۸	۷۱۸,۲۹۷,۲۲۸	

صندوق سرمایه‌گذاری شاخص سی شرکت بزرگ فیروزه

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

۲۱- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۰	۰	۵۱۷,۵۷۵,۶۰۰,۰۰۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

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

۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۰۳/۳۱			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۵٪	۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	۳٪	۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و مؤسس صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
۱۵٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	۱۰٪	۱,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	مؤسس صندوق	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی
۳۹٪	۳,۸۱۵,۸۷۰	عادی	۱۸٪	۲,۷۳۴,۳۶۵	عادی	بازارگردان فعلی صندوق	شرکت تامین سرمایه تمدن
۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۷٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیرسرمایه گذاری	هانیه حکمت
۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۷٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیرسرمایه گذاری	فرزانه هاشم لو
۰.۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۷٪	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 می‌باشد که گردش حساب مزبور در یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی افشاء شده است.

۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۰۳/۳۱			موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
ماتده طلب-ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	ماتده طلب-ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله			
(۲۴۹,۹۵۴,۷۸۹)	سال مالی	۲۶۶,۳۰۱,۴۱۹,۴۹۱	(۴,۱۷۴)	طی سال مالی	۱,۳۰۸,۶۰۹,۴۲۸,۷۷۱	خرید و فروش سهام	کارگزاری صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
					۱,۳۰۶,۱۰۹,۴۷۸,۱۵۶			
(۱,۵۷۰,۴۲۱,۵۹۳)	سال مالی	۳,۶۴۰,۸۳۰,۳۲۷	(۳,۸۳۵,۶۲۸,۷۱۵)		۳,۲۲۸,۷۰۲,۲۹۸	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
۰		۰	۰		۰	کارمزد بازارگردان	بازارگردان سابق صندوق	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی
(۱,۷۳۰,۶۰۰,۱۰۳)	سال مالی	۳,۶۱۱,۶۷۱,۵۸۶	(۴,۰۵۴,۵۹۰,۷۶۲)		۳,۲۰۵,۴۴۷,۴۸۰	کارمزد بازارگردان	بازارگردان فعلی دوره صندوق	شرکت تامین سرمایه تمدن
(۱۰۶,۳۳۵,۶۵۸)		۱۴۸,۹۹۸,۴۲۶	(۷۶,۹۲۹,۰۱۵)		۲۸,۷۷۵,۲۳۴	کارمزد حسابرس	حسابرس فعلی صندوق	شرکت حسابرسی فاطر
(۹,۸۳۱,۰۳۱)	سال مالی	۰	(۹,۸۳۱,۰۳۱)		۰	کارمزد حسابرس	حسابرس سابق صندوق	شرکت حسابرسی بیات رایان
(۲۴۰,۱۰۱,۰۶۸)		۴۹۹,۹۹۷,۸۲۸	(۲۹۰,۸۶۷,۶۳۰)		۱۲۷,۱۴۲,۷۳۵	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.