



صندوق سرمایه گذاری
ساحل آرام فیروزه
شماره ثبت: ۵۶۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه

صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵



صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه
صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

یادداشت های توضیحی :

۴

الف) اطلاعات کلی صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورت مالی

۵-۹

پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۰-۲۳

ت) یادداشت‌های 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 تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگرفته همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشند و اطلاعات هرگونه به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده است. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۴ به تایید ارکان زیر رسیده است.

نماینده
فاطمه سرکاری
شماره ثبت: ۵۶۷۴۶۰

شخص حقوقی

شرکت سبدگردان توسعه فیروزه

ارکان صندوق

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

متولی صندوق

محمد حسن سعادتیان فریور
موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)



صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۱۹۶,۱۲۹,۸۶۳,۹۲۳	۱۰۶,۲۸۹,۰۹۶,۳۳۴	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۵,۳۱۴,۴۹۳,۶۵۸,۲۷۶	۴,۶۸۰,۰۷۴,۰۷۶,۶۸۳	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی و گواهی سپرده بانکی
۴,۵۷۷,۴۷۸,۳۶۲,۸۳۴	۵,۴۶۲,۳۱۵,۱۸۰,۹۲۰	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۵۳,۲۷۱,۹۴۷,۵۱۷	۴۰۱,۶۴۸,۵۹۵,۱۴۹	۸	سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۲۱۰,۴۶۲,۶۲۷,۷۰۳	۶۰,۹۱۹,۲۴۰,۷۳۲	۹	حسابهای دریافتی
-	-	۱۰	جاری کارگزاران
۳,۹۸۷,۴۵۵,۵۶۶	۱,۱۹۹,۹۳۶,۶۵۶	۱۱	سایر دارایی‌ها
۱۰,۶۵۵,۸۲۳,۹۱۵,۸۱۹	۱۰,۷۱۲,۴۴۶,۱۲۶,۴۷۴		جمع دارایی‌ها

			بدهی‌ها
۱۵,۲۹۲,۲۵۰,۸۱۱	۱۸,۵۸۶,۴۲۶,۶۸۲	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۵۵,۸۳۵,۴۹۶,۸۶۸	۱۵۱,۲۵۹,۲۷۸,۹۰۴	۱۳	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۵۸,۷۷۹,۵۳۲,۸۱۵	۱۳۹,۹۷۲,۸۰۱,۰۱۷	۱۴	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۲۲۹,۹۰۷,۲۸۰,۴۹۴	۳۰۹,۸۱۸,۵۰۶,۶۰۳		جمع بدهی‌ها
۱۰,۴۲۵,۹۱۶,۶۳۵,۳۲۵	۱۰,۴۰۲,۶۲۷,۶۱۹,۸۷۱	۱۵	خالص دارایی‌ها
۱۰,۱۱۸	۱۰,۱۲۶		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال



فیروزه



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است



صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه

شماره ثبت: ۵۶۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	ریال	ریال	
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار بهادار	۳۷,۷۲۰,۱۱۱,۳۲۹	۵۵,۸۱۳,۹۹۳,۷۳۶	۱۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲۹۴,۷۶۰,۷۹۰,۹۹۲	۲۴۴,۰۵۷,۶۴۶,۵۵۸	۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱,۲۹۶,۸۴۴,۰۲۹,۳۸۲	۶۷۸,۲۹۹,۶۶۹,۴۸۲	۱۸
سایر درآمدها	۲۳۶,۴۲۷,۹۶۱	۱۸۴,۸۶۰,۴۴۲	۱۹
جمع درآمدها	۱,۶۲۹,۵۶۱,۳۵۹,۶۶۴	۹۷۸,۳۵۶,۱۷۰,۲۱۸	
هزینه‌ها:			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴,۳۵۰,۶۵۷,۴۷۸)	(۱۷,۵۶۸,۲۳۴,۲۷۷)	۲۰
سایر هزینه‌ها	(۵۰,۳۹۵,۶۳۱,۷۱۵)	(۳۰,۷۸۶,۰۵۶,۵۵۲)	۲۱
جمع هزینه‌ها	(۷۴,۷۴۶,۲۸۹,۱۹۳)	(۴۸,۳۵۴,۲۹۰,۸۲۹)	
سود خالص	۱,۵۵۴,۸۱۵,۰۷۰,۴۷۱	۹۳۰,۰۰۱,۸۷۹,۳۸۹	
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	۱۴/۱۲٪	۱۳/۹٪	
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره مالی (۲)	۱۵/۰۵٪	۱۱/۳٪	

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
	ریال	ریال	
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۰۳۰,۴۶۷,۱۵۴	۱۰,۴۲۵,۹۱۶,۶۳۵,۳۲۵	
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲,۱۸۲,۴۳۹,۳۶۱	۲۱,۸۲۴,۳۹۳,۶۱۰,۰۰۰	
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۲,۱۸۵,۶۱۴,۶۴۳)	(۲۱,۸۵۶,۱۴۶,۴۲۰,۰۰۰)	
سود خالص	-	۱,۵۵۴,۸۱۵,۰۷۰,۴۷۱	
تقسیم سود دوره ای	-	(۱,۵۵۰,۳۲۴,۲۰۶,۰۶۸)	۲۲
تعدیلات	-	۳,۹۷۲,۹۴۰,۱۴۳	۲۳
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱,۰۲۷,۲۹۱,۸۷۲	۱۰,۴۰۲,۶۲۷,۶۱۹,۸۷۱	

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه که صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت و با قابلیت صدور و ابطال محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ تحت شماره ۵۶۱۰۰ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و تحت شماره ۱۲۱۸۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، نامحدود است. مرکز اصلی صندوق تهران، نیاوران، خیابان شهید باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۱۰۶، ساختمان فیروزه، طبقه دوم واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱۲ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به sahelfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق سرمایه گذاری: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحد های ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت سبد گردان توسعه فیروزه	۱,۰۲۰,۰۰۰	۵۱٪
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۹۸۰,۰۰۰	۴۹٪
جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲- مدیر صندوق: شرکت سبدگردان توسعه فیروزه با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۳۱۹۰۵ که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ با شماره ثبت ۵۴۷۴۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان نیاوران، خیابان باهنر، کوچه صالحی پلاک ۱۰۶، ساختمان فیروزه، طبقه دوم با کدپستی ۱۹۸۱۹۷۳۱۱۵؛

۲-۳- متولی صندوق: موسسه حسابرسی آزمون پرداز با شناسه ملی ۱۰۸۶۱۶۸۷۶۲۵ که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا، پلاک ۲۲ ساختمان صهبا طبقه اول.

۲-۴- مدیر ثبت صندوق: مدیر ثبت صندوق، شرکت کارگزاری فیروزه آسیا می باشد، که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۸/۲۴ به شماره ۱۱۷۶۷۷ نزد اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت صندوق عبارتست از تهران شهرستان تهران بخش مرکزی تهران عباس آباد اندیشه خیابان قائم مقام فراهانی خیابان شهدا طبقه ۱۱۵.

۲-۵- حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر با شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۲۱۸۶۲ می باشد، که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۸ به شماره ۲۸۶۵۰ نزد اداره ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، بلوار آفریقا (چردن) پایین تر از مدرس- خیابان گلدان- پلاک ۸ واحد ۳.

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است .

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس 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. باتوجه 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.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- 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 حساب ها 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 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 به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار 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 سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان :

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱.۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	۱- سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام تحت تملک صندوق بعلاوه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک درصد (۰.۰۱) از ارزش روزانه صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها به علاوه پنج درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد متولی	سالانه ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۴.۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۴.۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛ تعیین گردید.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲.۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی به اضافه مالیات بر ارزش افزوده؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) از ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد که تا سقف ۱.۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می گیرد و بعد از آن متوقف می شود؛
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق با مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	بر اساس قرارداد با شرکت رتبه بندی اعتباری دارای مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار با تایید مجمع صندوق؛

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

عنوان هزینه

شرح نحوه محاسبه هزینه

الف) هزینه ثابت

(جدول ۱)

نوع سامانه صندوق	مبلغ در سال ۱۴۰۴ (بابت یک سال کامل)
صندوق با درآمد ثابت	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (هشتصد میلیون تومان)
شرایط تخفیف هزینه ثابت صندوق با درآمد ثابت بدین شرح است اگر خالص ارزش دارایی صندوق در هر روزی از دوره قرارداد سال ۱۴۰۴:	
۱- کمتر از یا مساوی با ۱۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۲۵٪ تخفیف می شود و بر مبنای مبلغ ۶۰۰ میلیون تومان محاسبه می شود.	
۲- بیشتر از ۱۰۰ میلیارد تومان و کمتر از یا مساوی با ۳۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۱۲,۵٪ تخفیف می شود و بر مبنای مبلغ ۷۰۰ میلیون تومان محاسبه می شود.	

ب) هزینه متغیر

(جدول ۲)

ردیف	شاخص	مبلغ در سال ۱۴۰۴	شرایط اعمال شاخص
۱	به ازای هر درخواست صدور	۲۴,۰۰۰ ریال (۲,۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می شود
۲	به ازای هر درخواست ابطال	۲۴,۰۰۰ ریال (۲,۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می شود
۳	به ازای هر سرمایه گذار (دارنده واحد) در یک سال	۱۴۴,۰۰۰ ریال (۱۴ هزار و ۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال می شود

(جدول ۳)

هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها

ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۴	روش محاسبه پلکانی
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰۴	این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می شوند: ۱- مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می شود.
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۳۰ تا مبلغ ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰۲۴	۲- مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می شود.
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰۰۳	۳- و آن بخش از خالص ارزش دارایی که بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال است نیز در نرخ پلکان سوم ضرب می شود، سپس اعداد حاصله در هر پلکان باهم جمع می شوند.
۴	سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی برابر با ۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) است.		

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود و باقیمانده در پایان هر سال پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش های حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق در پایان هر روز برابر است با مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق (نظیر سود تحقق یافته دریافت نشده سپرده های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی های صندوق به قیمت بازار در پایان همان روز. برای محاسبه ارزش روز سود تحقق یافته دریافت نشده هر سپرده یا ورقه مشارکت، از نرخ سود همان سپرده یا ورقه مشارکت و برای محاسبه ارزش روز سود سهام تحقق یافته دریافت نشده، از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد استفاده می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۴-۸- هزینه های صندوق

هزینه های صندوق مطابق با امیدنامه بوده و برای کلیه اقلام تحقق یافته ذخیره لازم در حسابها منظور می شود.

۴-۹- مخارج انتقالی دوره های آتی

بر اساس اساسنامه صندوق سرمایه گذاری مخارج تاسیس نباید به محض وقوع به عنوان هزینه شناسایی شوند، بلکه طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ تا ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و به تدریج به عنوان هزینه شناسایی می شود. هزینه های تشکیل مجمع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارائی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. هدف از شناسایی تدریجی مخارج تاسیس به عنوان هزینه از یک سو تحمل این هزینه توسط کلیه سرمایه گذارانی است که طی عمر صندوق وارد می شوند و از سوی دیگر حفظ قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در اوایل دوره فعالیت است.

۴-۱۰- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد. در این رابطه، طبق بخشنامه شماره ۱۷۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق های سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، باتوجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوط مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس و به تفکیک صنعت به شرح زیر است.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال
درصد	ریال	ریال	ریال
۱/۳٪	۱۳۹,۲۵۰,۸۶۵,۹۲۳	۱۴۴,۰۱۱,۵۸۲,۴۰۱	۱۴۴,۰۱۱,۵۸۲,۴۰۱
۰/۶٪	۶۶,۸۷۸,۹۹۸,۰۰۰	۶۷,۴۴۹,۷۴۰,۹۲۶	-
۱/۸۴٪	۱۹۶,۱۲۹,۸۶۳,۹۲۳	۲۱۱,۴۶۱,۳۲۳,۳۲۷	۱۴۴,۰۱۱,۵۸۲,۴۰۱

۶- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲/۳٪	۲,۳۶۳,۰۷۱,۱۴۰,۱۲۵	۱۲/۸٪	۱,۳۶۸,۵۷۸,۹۷۷,۸۵۳
۹/۹٪	۱,۰۵۰,۰۰۴,۶۴۱,۳۲۶	۱۹/۱٪	۲,۰۵۰,۰۰۵,۰۱۷,۱۴۹
۱۱/۵٪	۱,۲۲۹,۰۳۶,۹۶۵,۱۵۸	۷/۵٪	۸۰۰,۰۰۷,۳۵۶,۵۴۵
۱/۶٪	۱۷۲,۳۷۵,۴۹۳,۲۰۱	۴/۳٪	۴۶۱,۴۷۷,۲۱۸,۳۲۵
۴/۷٪	۵۰۰,۰۰۴,۶۲۵,۰۰۰	۰/۰٪	۴,۷۰۱,۸۹۹
۰/۰٪	۷۹۳,۴۶۶	۰/۰٪	۸۰۴,۹۱۲
۴۹/۸۷٪	۵,۳۱۴,۴۹۳,۶۵۸,۲۷۶	۴۳/۶۹٪	۴,۶۸۰,۰۷۴,۰۷۶,۶۸۳

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

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

یادداشت		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
ریال		ریال	ریال
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۷-۱	۲,۰۰۲,۹۸۵,۰۷۹,۴۲۵	۱,۶۸۳,۸۰۷,۸۴۳,۸۴۲
اوراق مرابحه	۷-۲	۳,۴۵۹,۳۳۰,۱۰۱,۴۹۵	۲,۸۹۳,۶۷۰,۵۱۸,۹۹۲
		۴,۵۷۷,۴۷۸,۳۶۲,۸۳۴	۴,۵۷۷,۴۷۸,۳۶۲,۸۳۴

۷-۱ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود مطلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	ریال									
۱/۳۳٪	۱۴۱,۳۳۱,۱۷۰,۷۶۵	-	۹۵,۳۳۱,۲۴۵,۵۶۹	۱۴۰۵/۱۱/۱۲	-	۹۵,۳۳۱,۲۴۵,۵۶۹	-	۱۶۴,۶۹۰,۷۰۷,۵۲۰	۱/۵۴٪	۱۶۴,۶۹۰,۷۰۷,۵۲۰	۱/۵۴٪	اسناد خزانه م-۱۰ بودجه ۰۲-۵۱۱۱۲
۱۰/۶۹٪	۱,۱۳۸,۷۳۰,۹۷۸,۳۳۹	-	۷۸۵,۳۱۲,۰۴۹,۴۲۲	۱۴۰۵/۰۹/۱۶	-	۷۸۵,۳۱۲,۰۴۹,۴۲۲	-	۱,۳۶۷,۴۱۸,۶۶۰,۵۳۳	۱۲/۷۶٪	۱,۳۶۷,۴۱۸,۶۶۰,۵۳۳	۱۲/۷۶٪	اسناد خزانه م-۱۲ بودجه ۰۲-۵۰۹۱۶
۰/۵۹٪	۶۳,۰۲۸,۴۱۸,۲۸۴	-	۴۲,۵۹۴,۴۱۶,۱۵۷	۱۴۰۵/۱۰/۲۱	-	۴۲,۵۹۴,۴۱۶,۱۵۷	-	۷۳,۲۴۰,۸۵۳,۰۲۳	۰/۶۸٪	۷۳,۲۴۰,۸۵۳,۰۲۳	۰/۶۸٪	اسناد خزانه م-۱۳ بودجه ۰۲-۵۱۰۲۱
۲/۴۱٪	۲۵۶,۸۶۱,۲۸۵,۲۶۱	-	۱۷۱,۹۱۹,۵۹۴,۹۸۵	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	-	۱۷۱,۹۱۹,۵۹۴,۹۸۵	-	۲۹۹,۳۷۲,۱۲۷,۳۴۴	۲/۷۹٪	۲۹۹,۳۷۲,۱۲۷,۳۴۴	۲/۷۹٪	اسناد خزانه م-۱۱ بودجه ۰۲-۵۰۷۲۰
۰/۷۹٪	۸۳,۹۵۵,۹۹۱,۳۹۳	-	۵۶,۲۴۱,۲۰۴,۳۱۷	۱۴۰۵/۰۹/۲۳	-	۵۶,۲۴۱,۲۰۴,۳۱۷	-	۹۸,۳۶۲,۷۳۱,۰۰۵	۰/۹۲٪	۹۸,۳۶۲,۷۳۱,۰۰۵	۰/۹۲٪	اسناد خزانه م-۱۲ بودجه ۰۲-۵۰۹۲۳
۱۵/۸۰٪	۱,۶۸۳,۸۰۷,۸۴۳,۸۴۲	-	۱,۱۵۱,۲۹۸,۵۱۰,۳۵۰			۱,۱۵۱,۲۹۸,۵۱۰,۳۵۰		۲,۰۰۲,۹۸۵,۰۷۹,۴۲۵	۱۸/۷۰٪	۲,۰۰۲,۹۸۵,۰۷۹,۴۲۵	۱۸/۷۰٪	

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۸- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش
	ریال		ریال
۳/۳۳٪	۳۵۳,۳۷۱,۹۴۷,۵۱۷	۲/۹۱٪	۳۱۱,۸۲۷,۰۴۱,۰۰۷
۰/۰۰٪	-	۰/۸۴٪	۸۹,۸۲۱,۵۵۴,۰۴۲
۳/۳۳٪	۳۵۳,۳۷۱,۹۴۷,۵۱۷	۳/۷۵٪	۴۰۱,۶۴۸,۵۹۵,۱۴۹
			۳۲۷,۶۹۵,۵۲۹,۷۱۲

صندوق اهرمی موج-واحد های عادی
 صندوق طلای عیار مفید

۹- حساب های دریافتنی

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
تجزیل شده	تجزیل نشده	تجزیل شده	تجزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۸۱۰,۷۸۰,۰۷۸	۶۰,۹۱۹,۲۴۰,۷۳۲	(۴۵۱,۳۰۷,۱۲۵)	۶۱,۳۷۰,۵۴۷,۸۵۷
۷,۵۳۰,۸۷۲,۱۸۵	-	-	-
۱۸۷,۱۲۰,۹۷۵,۴۴۰	-	-	-
۲۱۰,۴۶۲,۶۲۷,۷۰۳	۶۰,۹۱۹,۲۴۰,۷۳۲	(۴۵۱,۳۰۷,۱۲۵)	۶۱,۳۷۰,۵۴۷,۸۵۷

سود دریافتنی سپرده های بانکی
 سود دریافتنی سهام
 پیش پرداخت بابت واحدهای ابطال شده

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
مانده ابتدای دوره	مانده انتهای دوره
ریال	ریال
-	(۱,۲۱۳,۴۲۱,۱۸۳,۳۳۷)
-	(۱,۲۱۳,۴۲۱,۱۸۳,۳۳۷)

کارگزاری فیروزه آسیا

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱۱- سایر دارایی ها

مخارج تالیس
 مخارج عضویت در کانون ها
 آیونمان نرم افزار صندوق
 ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

شرکت سیدگردان توسعه فیروزه (مدیر صندوق)
 موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران (متولی سابق)
 موسسه حسابرسی آزمون پرداز (متولی صندوق)
 موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر (حسابرس سابق)
 موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر (حسابرس صندوق)

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری
 بدهی به سرمایه گذاران بابت حساب مسدود
 حساب های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
 حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
 حساب های پرداختنی بابت رد درخواست صدور

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مانده انتهای دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۰,۷۲۵,۶۷۱	(۱۷۸,۲۵۶,۴۴۲)	-	۲۳۸,۹۸۲,۱۱۳
۷۲۹,۳۴۷,۹۴۲	(۳۷۰,۶۵۲,۴۸۶)	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۸
-	(۳,۷۴۸,۴۷۳,۰۲۵)	-	۳,۷۴۸,۴۷۳,۰۲۵
۴۰۹,۸۶۳,۰۴۳	(۱۴۰,۱۳۶,۹۵۷)	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱,۱۹۹,۹۳۶,۶۵۶	(۴,۴۳۷,۵۱۸,۹۱۰)	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۸۷,۴۵۵,۵۶۶
		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۳,۶۲۹,۹۰۱,۴۶۷		۱۶,۷۱۰,۷۲۱,۳۰۵
	۷۸۲,۳۴۹,۶۹۴		۳۳۳,۲۴۶,۵۳۱
	-		۵۴۲,۰۵۴,۷۴۱
	۸۷۹,۹۹۹,۶۵۰		-
	-		۱,۰۰۰,۴۰۴,۱۰۵
	۱۵,۲۹۲,۲۵۰,۸۱۱		۱۸,۵۸۶,۴۲۶,۶۸۲
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۵۵,۶۳۷,۴۵۳,۰۲۶		۱۲۴,۸۷۱,۵۳۷,۷۱۹
	۵۶,۰۴۳,۸۴۲		۴,۷۷۲,۶۷۵,۱۹۸
	-		۳۰,۵۳۵
	-		۲۱,۶۱۵,۰۳۵,۴۵۲
	۱۴۲,۰۰۰,۰۰۰		-
	۱۵۵,۸۳۵,۴۹۶,۸۶۸		۱۵۱,۲۵۹,۳۷۸,۹۰۴
			۱۴

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱۴- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

ریال	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
				۱۴-۱
۸,۴۱۰,۹۲۹,۰۸۴		۱۳۲,۶۰۳,۷۰۰,۸۲۸		پیش دریافت سود اوراق
۴۸,۳۰۱,۹۹۶,۸۴۷		۱۳,۶۳۰,۴۶۰,۰۶۱		بدهی بابت نرم افزار
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت هزینه تاسیس
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره کارمزد تصفیه
-		۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت هزینه عضویت در کانون ها
-		۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰		بدهی بابت ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۶۶,۶۰۶,۸۸۴		۸۷,۳۶۰,۱۲۸		بدهی به مدیر بابت امور صندوق
-		۱,۳۸۰,۰۰۰		واریزی نامشخص
۵۸,۷۷۹,۵۳۳,۸۱۵		۱۳۹,۹۷۳,۸۰۱,۰۱۷		

۱۴-۱ مبلغ مذکور بابت پیش دریافت سود اوراق مرابحه استاتین ۰۷۱۰۱۶ و صکوک مرابحه وتوصا ۷۰۲ می باشد.

۱۵- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۰,۴۰۵,۶۸۱,۳۱۴,۶۸۵	۱,۰۲۸,۴۶۷,۱۵۴	۱۰,۳۸۲,۳۷۵,۰۹۳,۹۷۶	۱,۰۲۵,۳۹۱,۸۷۲
۲۰,۲۳۵,۳۲۰,۶۴۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۵۲,۵۲۵,۸۹۵	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۴۲۵,۹۱۶,۶۳۵,۳۲۵	۱,۰۳۰,۴۶۷,۱۵۴	۱۰,۴۰۲,۶۲۷,۶۱۹,۸۷۱	۱,۰۲۷,۳۹۱,۸۷۲

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
-	۲۳,۹۱۶,۲۲۰,۳۸۸	۱۶-۱
۳۳,۸۵۰,۶۰۰,۰۵۷	۱۳,۵۴۲,۸۹۰,۹۴۱	۱۶-۲
۲۱,۹۶۳,۳۹۳,۶۷۹	۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶-۳
۵۵,۸۱۳,۹۹۳,۷۳۶	۳۷,۷۲۰,۱۱۱,۳۲۹	

سود(زیان) حاصل از فروش سهام وحق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود(زیان) فروش واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سود(زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۶-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۲۳,۹۱۶,۲۲۰,۳۸۸	(۴۵۷,۲۴۹,۹۹۹)	۹۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۲۳,۹۱۶,۲۲۰,۳۸۸	(۱۹۷,۵۳۱,۶۱۳)	۹۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

سرمایه گذاری صدرتامین

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

سود (زیان) فروش واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری - ۱۶-۲

دوره مالی شش ماهه دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۳۴۶,۷۸۵,۹۹۶	۱۳,۵۴۲,۸۹۰,۹۴۱	-	(۸۶,۴۵۳,۳۴۳,۵۳۲)
۵,۲۶۸,۰۰۰,۳۳۲	-	-	-
۹,۴۶۷,۷۷۰,۳۵۶	-	-	-
۸,۸۶۸,۰۴۳,۴۷۳	-	-	-
۳۳,۸۵۰,۶۰۰,۰۵۷	۱۳,۵۴۲,۸۹۰,۹۴۱	-	(۸۶,۴۵۳,۳۴۳,۵۳۲)
			۹۹,۹۹۶,۲۳۴,۴۷۳

١٦-٣ سود (زيان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت يا على الحساب

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۳/۳۱
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال
-	۲۶۱،۰۰۰،۰۰۰
کارمزد	ریال
-	-
ارزش دفتری	ریال
(۴۷۹،۷۳۹،۰۰۰،۰۰۰)	۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
بهای فروش	ریال
۴۸۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	-
تعداد	تعداد
۲۱،۹۶۳،۳۹۳،۶۷۹	۲۲،۵۰۰،۰۰۰
۲۱،۹۴۰،۸۹۳،۶۷۹	صکوک مرابحه دعبید ۶-۳ ماهه ۲۳٪
۲۱،۹۶۳،۳۹۳،۶۷۹	مرابحه عام دولت ۱۲۶-شخ ۳۱۲۲۳۰
	مرابحه عام دولت ۱۷۴-شخ ۲۷۰۴۱۰

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
صندوق سرمایه‌گذاری ساحل آرام فیروزه

دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	یادداشت
منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
(۸,۷۵۰,۰۰۳,۳۵۱)	(۳۲,۹۶۱,۷۶۹,۵۸۹)	۱۷-۱
۱۲۰,۵۷۶,۹۶۲,۲۴۶	۳۴,۸۴۸,۹۶۲,۹۳۶	۱۷-۲
۲۴۰,۷۴۹,۹۸۱,۶۶۳	۲۸۲,۸۷۳,۵۹۸,۱۴۵	۱۷-۳
۲۴۴۰,۵۷,۶۴۶,۵۵۸	۲۹۴,۷۶۰,۷۹۰,۹۹۲	

۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

[illegible]

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		صندوق طلائی عیار مفید		صندوق اهرمی موج - واحدهای عادی	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
۱۲.۰۵۷.۶۹۶.۲۴۶	۱۲.۰۵۷.۶۹۶.۲۴۶	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۴.۲۳۲.۹۵۲	
-	۴۵.۰۰۸.۴۳۷.۱۲۲	-	-	(۲۶۶.۸۱۸.۶۰۳.۹۸۵)	۳۱۱.۸۲۷.۰۴۱.۱۰۷		
-	(۱۰.۱۵۹.۴۷۴.۶۸۶)	-	(۱۰۷.۹۱۵.۳۶۴)	(۹۹.۹۸۱.۰۲۸.۷۲۸)	۸۹.۹۲۹.۴۶۹.۴۰۶	۳۰.۳۷۱	
۱۲.۰۵۷.۶۹۶.۲۴۶	۳۴.۸۴۸.۹۶۲.۴۳۶	-	(۱۰۷.۹۱۵.۳۶۴)	(۳۶۶.۷۹۹.۶۳۲.۷۱۳)	۴۰.۱۷۵۶.۵۱۰.۵۱۳		

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱۷-۳ سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی شش ماهه
منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۴

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۵

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵,۷۷۵,۱۰۵,۲۶۳	۱۴,۳۰۶,۷۳۹,۷۱۲	(۵۳,۴۵۹,۴۳۹)	(۸۳,۹۵۵,۹۹۱,۲۹۳)	۹۸,۳۱۶,۱۹۰,۴۳۴	۱۰۳,۷۵۷
۱۸,۴۵۶,۱۹۴,۳۵۸	۴۲,۵۱۰,۸۴۲,۰۸۳	(۱۶۳,۸۷۳,۱۵۶)	(۲۵۶,۸۶۱,۳۸۵,۳۶۱)	۲۹۹,۵۳۴,۹۹۹,۵۰۰	۳۰۰,۸۸۹
۱۵۴,۹۰۹,۱۰۳,۳۳۶	۲۲۸,۶۸۷,۶۸۲,۳۹۴	(۳۴۷,۸۸۹,۵۶۳)	(۱,۱۳۸,۷۳۰,۹۷۸,۲۲۹)	۱,۳۶۷,۶۶۶,۵۵۰,۰۹۶	۱,۴۳۹,۸۴۳
۴,۱۶۵,۲۱۴,۱۷۸	۱۰,۲۱۲,۴۳۴,۷۳۹	(۳۹,۸۴۶,۳۸۱)	(۶۳,۰۲۸,۴۱۸,۲۸۴)	۷۳,۲۸۰,۶۹۹,۴۰۴	۷۹,۷۶۲
۸,۴۲۲,۱۶۹,۵۸۶	۲۳,۴۵۹,۵۳۶,۷۵۵	(۸۹,۵۹۹,۲۹۲)	(۱۴۱,۳۳۱,۱۷۰,۷۶۵)	۱۶۴,۷۸۰,۳۰۶,۸۱۳	۱۸۱,۸۹۸
-	۹۳,۵۳۵,۷۲۳,۹۹۹	(۵۹۵,۵۴۰,۹۸۱)	(۱,۰۰۱,۱۱۶,۵۱۵,۰۲۰)	۱,۰۹۵,۲۴۷,۷۸۰,۰۰۰	۱,۰۴۵,۰۰۰
(۱۹۸,۱۲۵,۰۰۰)	(۱۲۹,۱۷۹,۷۲۰,۳۱۲)	(۴۶۹,۵۲۸,۱۲۵)	(۹۹۲,۳۱۰,۱۹۲,۱۸۷)	۸۶۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
(۱۸۱,۲۵۰,۰۰۰)	-	(۵۴۳,۷۵۰,۰۰۰)	(۹۹۹,۴۵۶,۲۵۰,۰۰۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۳,۸۹۲,۰۹۴,۴۳۰	(۶۵۹,۶۴۱,۱۲۵)	(۱۷۸,۰۶۹,۲۹۰)	(۳۲۷,۹۶۵,۳۲۱,۸۳۵)	۳۲۷,۴۸۳,۷۵۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰
۴۵,۵۰۹,۴۷۵,۵۱۲	-	-	-	-	-
۲۴۰,۷۴۹,۹۸۱,۶۶۳	۲۸۲,۸۷۳,۵۹۸,۱۴۵	(۲,۳۸۰,۵۵۵,۲۱۷)	(۵,۰۰۴,۵۵۶,۱۷۲,۸۸۴)	۵,۳۸۹,۸۱۰,۲۷۶,۳۴۶	۵,۵۲۶,۱۴۹

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی شش ماهه
منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۴

دوره مالی شش ماهه
منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۵

یادداشت

ریال	ریال	
۳۷۶,۲۳۳,۱۸۶,۰۲۱	۴۳۲,۸۴۳,۱۹۷,۵۰۰	۱۸-۱
۳۰۲,۰۶۶,۴۸۳,۴۶۱	۸۶۴,۰۰۰,۸۳۱,۸۸۲	۱۸-۲
۶۷۸,۲۹۹,۶۶۹,۴۸۲	۱,۲۹۶,۸۴۴,۰۲۹,۳۸۲	

سود اوراق مرابحه

سود سپرده بانکی

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۱۹- سایر درآمدها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۸۴,۸۶۰,۴۴۲	۱۷۳,۱۲۳,۹۶۶	سایر درآمدها- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده بانکی *
-	۶۳,۳۰۳,۹۹۵	سایر درآمدها- بازگشت هزینه تنزیل سود سهام *
۱۸۴,۸۶۰,۴۴۲	۲۳۶,۴۲۷,۹۶۱	

* سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده های بانکی و سود سهام است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۶,۱۹۳,۲۳۴,۴۹۷	۲۱,۸۹۳,۴۰۳,۸۸۴	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه (مدیر صندوق)
۸۲۴,۹۹۹,۸۶۸	۹۱۴,۷۹۴,۳۹۸	موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران (متولی سابق)
-	۵۴۲,۰۵۴,۷۴۱	موسسه حسابرسی آزمون پرداز (متولی صندوق)
۵۴۹,۹۹۹,۹۱۲	۶۰۲,۷۳۹,۶۲۷	موسسه حسابرسی وائیا نیک تدبیر (حسابرس سابق)
-	۳۹۷,۶۶۴,۸۲۸	موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر (حسابرس صندوق)
۱۷,۵۶۸,۲۳۴,۲۷۷	۲۴,۳۵۰,۶۵۷,۴۷۸	

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۶,۶۳۷,۰۵۱,۵۷۹	۴۴,۴۹۹,۳۳۱,۵۳۲	هزینه نرم افزار
۲,۹۰۹,۰۹۲,۴۳۷	۵,۲۰۷,۲۵۴,۰۲۷	هزینه کارمزد بانکی
۱۷۹,۲۳۵,۸۷۳	۱۷۸,۲۵۶,۴۴۲	هزینه تاسیس
۲۳۳,۳۱۰,۲۷۵	۳۷۰,۶۵۲,۰۵۸	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۲۸۰,۴۷۱,۴۷۲	۱۴۰,۱۳۶,۹۵۷	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	هزینه افزایش سقف واحدهای سرمایه گذاری صندوق
۳۲۶,۸۹۴,۷۳۶	-	هزینه تصفیه
۱۸۰	۶۹۹	سایر هزینه ها
۳۰,۷۸۶,۰۵۶,۵۵۲	۵۰,۳۹۵,۶۳۱,۷۱۵	

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

۲۲- تقسیم سود دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۲۱,۵۹۰,۷۰۵,۸۲۴	-	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۱۵
۱۳۰,۷۹۵,۷۳۰,۴۶۴	-	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵
۱۳۵,۰۴۸,۴۵۴,۰۱۶	-	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۱۵
۱۵۴,۱۸۰,۲۰۰,۶۹۰	-	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۱۵
۱۷۹,۱۳۵,۷۳۴,۹۲۵	-	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۱۵
۱۹۷,۷۱۵,۳۹۳,۴۷۰	-	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۱۵
-	۲۴۰,۴۷۲,۹۹۰,۴۱۶	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۱۵
-	۲۵۲,۱۴۹,۹۶۰,۲۷۱	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۱۵
-	۲۵۱,۰۱۶,۳۶۹,۱۴۰	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۱۵
-	۲۶۶,۷۹۰,۱۵۶,۵۳۱	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۱۵
-	۲۶۹,۱۸۴,۰۹۱,۸۵۵	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۱۵
-	۲۷۰,۷۱۰,۶۳۷,۸۵۵	تقسیم سود دوره ای منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۱۵
۹۱۸,۴۶۶,۲۱۹,۳۸۹	۱,۵۵۰,۳۲۴,۲۰۶,۰۶۸	

۲۳- تعديلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۴۹,۳۶۵,۲۳۸,۲۲۳	۲۴۰,۵۸۷,۱۶۹,۳۵۰	تعديلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۱۵,۵۱۳,۲۱۳,۳۳۰)	(۲۳۶,۶۱۴,۲۲۹,۲۰۷)	تعديلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۳۳,۸۵۲,۰۲۴,۸۹۳	۳,۹۷۲,۹۴۰,۱۴۳	

۲۴- تعهدات و بدهی ها و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق هیچگونه تعهدات، بدهی احتمالی و دارایی ندارد.

صندوق سرمایه گذاری ساحل آرام فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک از کل	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰/۱٪	۱,۰۲۰,۰۰۰	۱,۰۲۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	سبدگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق
۰/۱٪	۹۸۰,۰۰۰	۹۸۰,۰۰۰	ممتاز	مؤسس صندوق	گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	اشخاص وابسته به مدیر
۰/۰۰۰۳٪	۳۳,۶۷۲	۳۳,۷۹۱	عادی	مدیر سرمایه گذاری	امیر کیان گرانباه	مدیر سرمایه گذاری
۰/۰۰۰۳٪	۲۰,۵۶۳	۲۰,۷۲۳	عادی	مدیر سرمایه گذاری	آنا جهانی	مدیر سرمایه گذاری
۰/۰۰۰۳٪	۲۱,۴۸۷	۲۴,۷۴۳	عادی	مدیر سرمایه گذاری	آنتیا نیک روی	مدیر سرمایه گذاری

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب (بدهی)- ریال	مانده طلب (بدهی)- ریال	ارزش معامله			
-	-	۱,۷۷۲,۱۴۴,۳۳۲,۲۶۲	کارمزد خرید و فروش سهام و اوراق و ارزش معامله	کارگزار صندوق	کارگزاری فیروزه آسیا
(۱۳,۶۲۹,۹۰۱,۴۶۷)	(۱۶,۷۱۰,۷۲۱,۳۰۵)	۲۱,۸۹۳,۴۰۳,۸۸۴	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	سبدگردان توسعه فیروزه
(۷۸۲,۳۴۹,۶۹۴)	(۳۳۳,۲۴۶,۵۳۱)	۹۱۴,۷۹۴,۳۹۸	کارمزد متولی	متولی سابق	موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران
-	(۵۴۲,۰۵۴,۷۴۱)	۵۴۲,۰۵۴,۷۴۱	کارمزد متولی	متولی صندوق	موسسه حسابرسی آزمون پرداز
-	(۱۰,۰۰۰,۴۰۴,۱۰۵)	۳۹۷,۶۶۴,۸۲۸	کارمزد حسابرس	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
(۸۷۹,۹۹۹,۶۵۰)	-	۶۰۲,۷۳۹,۶۲۷	کارمزد حسابرس	حسابرس سابق	موسسه حسابرسی و انبیا نیک تدبیر

۲۷- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد، رخ نداده است.