

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱ - گزارش حسابرس مستقل	۱-۲
۲ - صورتهای مالی :	
صورتهای خلاصه اجزاء تشکیل دهنده صورتهای مالی	۱
الف) صورتهای خالص دارایی ها	۲
ب) صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
پ) یادداشتهای توضیحی	۴-۱۹

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت محترم

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

۱. صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه در تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهای آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ که توسط مدیر صندوق تهیه و به تایید مدیر و متولی صندوق رسیده است، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی، با مدیریت صندوق و مسئولیت این موسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی مزبور بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

۲. بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استانداردهای حسابرسی «بررسی اجمالی صورتهای مالی» انجام شده است. رعایت استانداردهای مزبور، مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود اشتباه یا تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی میان دوره ای، اطمینانی محدود بدست آید. بررسی اجمالی، اساساً شامل پرس و جو و بکارگیری روش های تحلیلی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از رسیدگی طبق استانداردهای حسابرسی است که هدف آن، اظهارنظر حرفه ای درباره صورتهای مالی بعنوان یک مجموعه واحد است و از این رو، این موسسه نیز چنین نظر حرفه ای اظهار نمی کند.

۳. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که نشان دهد صورتهای مالی میان دوره ای یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب ارائه نشده، برخورد نکرده است.

۴. مفاد ماده ۲-۳ امید نامه صندوق در خصوص حد نصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر که حداکثر ۱۵ درصد باید باشد برای سهام شرکت ملی صنایع مس ایران به دلیل افزایش قیمت در مواردی رعایت نگردیده است.



مؤسسه حسابرسی و مشاوره مالی ژرف بین نیکو روش (حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

۵. محاسبات خالص ارزش روزداراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره توسط این مؤسسه رسیدگی و کنترل گردیده است. ایرادی در محاسبات موارد فوق مشاهده نگردیده است.

۶. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها در طی دوره به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق مشاهده نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و مشاوره مالی ژرف بین
(حسابداران رسمی)

۲۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

امیرحسین عسگری زاده

حمید رضا عرفی

۸۱۱۰۴۶

۸۱۱۱۲۵



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

صورت های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

با احترام

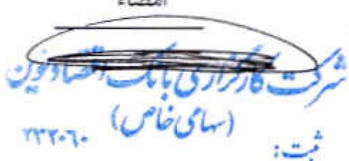
به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه مربوط به دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۸۹/۱۱/۲۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵	۲- مبنای تهیه صورتهای مالی
۶-۸	۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۹	۴- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای 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 مشترک فیروزه بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و 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 می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۱۴ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 شرکت کارگزاری بانک سامان (سهامی خاص) ۳۳۲۰۶۰ ثبت:	نصراله برزنی	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر صندوق
		شرکت بانک سامان	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

صورت خالص دارایی‌ها

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

شش ماهه	پادداشت	دارایی‌ها:
۱۳۸۹/۱۱/۲۴		
ریال		
۲۴,۵۷۲,۱۲۵,۲۱۱	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۵,۰۶۱,۱۳۵,۴۶۷	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۴,۷۰۶,۴۵۷,۱۳۱	۷	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۶,۸۹۰,۳۲۸	۸	حسابهای دریافتی
۷۲,۶۵۷,۴۴۲	۹	سایر دارایی‌ها
۶۳۹,۴۰۹,۹۷۰	۱۰	موجودی نقد
۵۵,۰۵۸,۶۷۵,۵۴۹		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۴۴۸,۵۱۹,۰۳۳	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۸۹,۳۲۰,۰۰۰	۱۲	بدهی به سرمایه‌گذاران
۳۴,۱۲۸,۳۵۲	۱۳	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱۲۸,۱۱۲,۱۹۸	۱۴	جاری کارگزاران
۷۰۰,۰۷۹,۵۸۳		جمع بدهی‌ها
۵۴,۳۵۸,۵۹۵,۹۶۶	۱۵	خالص دارایی‌ها
۱,۲۱۷,۲۴۷		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

شش ماهه	یادداشت	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴		ریال
		درآمدها:
۳,۸۴۲,۱۶۴,۰۴۹	۱۶	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۳,۶۵۲,۲۵۲,۰۶۰	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲,۰۱۱,۳۸۲,۲۶۰	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۹,۵۰۵,۷۹۸,۳۶۹		جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
(۵۴۶,۵۵۷,۷۲۸)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۹۱,۵۴۰,۹۱۰)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۶۳۸,۰۹۸,۶۳۸)		جمع هزینه‌ها
۸,۸۶۷,۶۹۹,۷۳۱		سود (زیان) خالص
%۱۹/۳۱		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
%۱۶/۳۱		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت خالص دارایی‌ها

۱۳۸۹/۱۱/۲۴	یادداشت	
ریال	تعداد	
.	.	خالص دارایی‌های (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۵۷,۰۸۸,۷۸۳,۶۷۷	۵۵,۰۳۱	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱۱,۵۹۷,۸۸۷,۴۴۲)	(۱۰,۳۷۴)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال طی دوره
۸,۸۶۷,۶۹۹,۷۳۱	-	سود (زیان) خالص دوره
۵۴,۳۵۸,۵۹۵,۹۶۶	۴۴,۶۵۷	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



^۱ بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود (زیان) خالص}}{\text{میانگین موزون وجوه استفاده شده}}$

^۲ بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تغییرات ناشی از صدور و ابطال (سود) (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان دوره}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۹/۰۵/۲۴ تحت شماره ۱۰۷۸۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس، اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی، گواهی سپرده و سپرده های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲ طبقه ۶ شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین واقع شده و صندوق دارای ۲۶ شعبه است.

۱-۲ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.firouzehfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده شامل اشخاص زیر است:



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) - مدیر	۲۵۰	٪۲۵
۲	شرکت سرمایه‌گذاری پارس پلیکان فیروزه (سهامی خاص)	۷۵۰	٪۷۵
	جمع	۱۰۰۰	٪۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۷/۲۵ با شماره ثبت ۲۳۲۰۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان حافظ، بعد از پل دوم، بن بست ایرانیان، پلاک ۲ طبقه ۶

متولی صندوق، بانک سامان است که در سال ۱۳۸۱ به شماره ثبت ۱۵۴۴۴۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به پل پارک وی، نبش کوچه ترکش دوز.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۷/۲۵ با شماره ثبت ۲۳۲۰۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان حافظ، بعد از پل دوم، بن بست ایرانیان، پلاک ۲ طبقه ۶

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی ژرف بین نیکو روش است که در تاریخ ۱۳۸۶/۹/۲۵ به شماره ثبت ۲۱۹۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، میدان فاطمی، ساختمان فاطمی، پلاک ۴۵، طبقه اول، واحد ۱۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱ سرمایه‌گذاری‌ها

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های

بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مدیر

صندوق می‌تواند 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 سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.

۴-۱-۳ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش

فروش اوراق مشارکت غیر بورسی یا غیر فرابورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱ سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها با تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان

سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر و پس از بازگشایی نماد در بازار شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به

صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود

سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

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 گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳ ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

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

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از مابه التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده، در روز کاری قبل
متولی	سالانه ۰/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در روز کاری قبل
ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حسابرسی	سالانه مبلغ ثابت ۲۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $(n * 365) / (0.03)$ ضربدر خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها، ذخیره می‌شود. n برابر است با ۲ که طول عمر صندوق به سال می‌باشد هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۴-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵ مخارج تأمین مالی

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

۴-۶ 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 مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴			صنعت
نسبت به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد به کل	ریال	ریال	
			بانکها، موسسات اعتباری و سایر نهادهای پولی:
			بانک کارآفرین
٪۸.۱۳	۴,۴۷۳,۵۲۹,۵۰۰	۴,۴۴۷,۹۹۱,۵۲۵	
٪۸.۱۳	۴,۴۷۳,۵۲۹,۵۰۰	۴,۴۴۷,۹۹۱,۵۲۵	
			انبوه سازی، املاک و مستغلات:
			سرمایه گذاری مسکن
٪۲.۹۷	۱,۶۳۳,۴۵۸,۶۸۴	۱,۴۵۲,۱۸۱,۸۸۰	
٪۲.۹۷	۱,۶۳۳,۴۵۸,۶۸۴	۱,۴۵۲,۱۸۱,۸۸۰	
			محصولات شیمیایی:
			پاکسان
٪۵.۰۴	۲,۷۷۴,۷۵۵,۹۰۰	۲,۴۵۷,۲۸۸,۹۲۹	
٪۵.۰۴	۲,۷۷۴,۷۵۵,۹۰۰	۲,۴۵۷,۲۸۸,۹۲۹	
			کاشی و سرامیک:
			کاشی و سرامیک سینا
٪۳.۵۸	۱,۹۷۲,۵۶۸,۲۵۰	۲,۰۰۳,۹۸۶,۴۲۶	
٪۳.۵۸	۱,۹۷۲,۵۶۸,۲۵۰	۲,۰۰۳,۹۸۶,۴۲۶	
			ساخت فلزات اساسی :
			صنایع ملی مس ایران
٪۱۶.۳۱	۸,۹۸۰,۴۵۴,۶۲۵	۶,۲۸۸,۳۴۴,۴۱۰	
٪۱۶.۳۱	۸,۹۸۰,۴۵۴,۶۲۵	۶,۲۸۸,۳۴۴,۴۱۰	
			قند و شکر:
			قند اصفهان
٪۴.۱۶	۲,۲۸۹,۳۳۵,۲۵۲	۱,۷۳۶,۸۵۸,۸۸۳	
٪۴.۱۶	۲,۲۸۹,۳۳۵,۲۵۲	۱,۷۳۶,۸۵۸,۸۸۳	
			استخراج نفت و گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف :
			حفاری شمال
٪۴.۴۵	۲,۴۴۸,۰۲۳,۰۰۰	۲,۵۴۱,۴۵۴,۵۵۸	
٪۴.۴۵	۲,۴۴۸,۰۲۳,۰۰۰	۲,۵۴۱,۴۵۴,۵۵۸	
٪۴۴.۶۳	۲۴,۵۷۲,۱۲۵,۳۱۱	۲۰,۹۲۸,۱۰۶,۶۱۱	جمع

۵-۲- صندوق در طی دوره هیچ گونه تعدیل قیمتی نداشته است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به تفکیک به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴						نرخ سود (درصد)	گواهی سپرده بانکی: گواهی سپرده مدت دار ویژه سرمایه‌گذاری خاص سعدی شیراز
درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	هزینه تنزیل	سود متعلقه	ارزش بازار	مبلغ اسمی		
۹.۱۹٪	۵,۰۶۱,۱۳۵,۴۶۷	(۸۳۷,۰۶۲)	۶۵,۰۲۸,۱۶۰	۵,۰۰۰,۸۱۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷٪	
۹.۱۹٪	۵,۰۶۱,۱۳۵,۴۶۷	(۸۳۷,۰۶۲)	۶۵,۰۲۸,۱۶۰	۵,۰۰۰,۸۱۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴	یادداشت	
۲۰,۶۱۴,۸۹۴,۴۶۵	۷-۱	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی
۴,۰۹۱,۵۶۲,۶۶۶	۷-۲	اوراق مشارکت بورسی یا فراپورسی
۲۴,۷۰۶,۴۵۷,۱۳۱		

۷-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فراپورسی به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴						نرخ سود (درصد)	اوراق مشارکت غیر بورسی و بورسی:
درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	هزینه تنزیل	سود متعلقه	مبلغ اسمی (ارزش بازار)			
۱۱.۲۹٪	۶,۲۱۵,۸۱۷,۳۸۴	(۱,۱۸۲,۵۶۲)	۲۱۶,۹۹۹,۹۴۶	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۶٪	اوراق مشارکت شرکت نفت و گاز پارس
۲۶.۱۹٪	۱۴,۴۲۰,۸۵۴,۸۰۹ (۳۱,۷۷۷,۷۳۸)	(۲,۳۰۶,۰۵۵)	۴۲۳,۱۶۰,۸۶۴ (۳۱,۷۷۷,۷۳۸)	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۶٪	اوراق مشارکت سازمان بنادر و کشتیرانی ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
۳۷.۴۴٪	۲۰,۶۱۴,۸۹۴,۴۶۵	(۳,۴۸۸,۶۱۷)	۶۱۸,۳۸۳,۰۸۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			



صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۷-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴							
درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	هزینه تنزیل	سود متعلقه	ارزش بازار	مبلغ اسمی	نرخ سود	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی
۷.۴۳٪	۴,۰۹۱,۵۶۲,۶۶۶	(۴۰۹,۱۷۴)	۷۵,۰۸۳,۳۲۰	۴,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷٪	اوراق مشارکت بعثت
۷.۴۳٪	۴,۰۹۱,۵۶۲,۶۶۶	(۴۰۹,۱۷۴)	۷۵,۰۸۳,۳۲۰	۴,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۸- حساب‌های دریافتنی

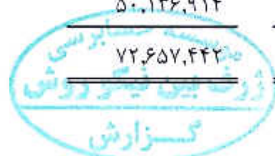
حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴			
تنزیل شده ریال	نرخ تنزیل درصد	تنزیل نشده ریال	
۶,۸۹۰,۳۲۸	٪۲۰	۶,۹۰۸,۴۵۱	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۶,۸۹۰,۳۲۸		۶,۹۰۸,۴۵۱	

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس و برگزاری مجامع و مخارج آبونمان نرم افزار می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال بوده و مخارج آبونمان نرم افزار به صورت سالانه مستهلک می‌گردد.

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۴۷۹,۴۷۲)	۲۲,۵۲۰,۵۲۸	مخارج تأسیس
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۹,۸۶۳,۰۸۶)	۵۰,۱۳۶,۹۱۴	مخارج آبونمان نرم افزار
۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۷,۳۴۲,۵۵۸)	۷۲,۶۵۷,۴۴۲	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

شش ماهه	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴	
ریال	
۲۵,۲۷۳,۵۶۳	حساب جاری بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۴۰-۱۱۵۶۷۹۸-۱
۶۱۴,۱۳۶,۴۰۷	حساب سپرده کوتاه مدت بانک سامان شعبه سی تیر به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۱۱۵۶۷۹۸-۱
۶۳۹,۴۰۹,۹۷۰	

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

شش ماهه	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴	
ریال	
۱۷۶,۷۹۵,۸۰۹	مدیر
۱۴۸,۰۱۲,۷۰۴	ضامن
۱۱۳,۷۳۷,۸۳۰	متولی
۹,۹۷۲,۶۹۰	حسابرس
۴۴۸,۵۱۹,۰۳۳	

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران :

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

شش ماهه	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴	
ریال	
.	بابت تنه واحدهای صادر شده
۸۹,۳۲۰,۰۰۰	بابت درخواست صدور
۸۹,۳۲۰,۰۰۰	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

شش ماهه	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴	
ریال	
۳۴,۱۲۸,۳۵۲	ذخیره کارمزد تصفیه صندوق
۳۴,۱۲۸,۳۵۲	

۱۴- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران که مربوط به حساب‌های فی مابین با شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین است به شرح زیر است:

شش ماهه		۱۳۸۹/۱۱/۲۴		
مانده اول دوره	گردش پست‌انکار	گردش بدهکار	مانده اول دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۲۸,۱۱۲,۱۹۸	۱۰۹,۱۴۱,۴۰۲,۴۵۸	۱۰۹,۰۱۳,۲۹۰,۲۶۰	.	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین
۱۲۸,۱۱۲,۱۹۸	۱۰۹,۱۴۱,۴۰۲,۴۵۸	۱۰۹,۰۱۳,۲۹۰,۲۶۰	.	

۱۵- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

شش ماهه		
۱۳۸۹/۱۱/۲۴		
ریال	تعداد	
۵۳,۱۴۱,۳۴۹,۰۴۰	۴۳,۶۵۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۲۱۷,۲۴۶,۹۲۶	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۴,۳۵۸,۵۹۵,۹۶۶	۴۴,۶۵۷	جمع واحدهای سرمایه‌گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

شش ماهه	یادداشت	۱۳۸۹/۱۱/۲۴
ریال		
۳,۷۶۰,۱۲۹,۶۳۶	۱۶-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۸۲,۸۲۸,۰۸۸	۱۶-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۷۹۳,۶۷۵)	۱۶-۳	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۳,۸۴۲,۱۶۴,۰۴۹	جمع	

۱۶-۱- سود (زیان) فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
خدمات مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن	۶,۳۰۰	۹۷,۰۳۸,۹۰۰	(۲۷,۴۶۰,۵۸۱)	(۵۰۴,۶۰۲)	(۴۸۵,۱۹۵)	۶۸,۵۸۸,۵۲۲
تجارت الکترونیک پارسیان	۴۰,۰۰۰	۲۸۱,۹۲۰,۰۰۰	(۲۳۳,۱۱۳,۶۰۰)	(۱,۴۶۵,۹۸۴)	(۱,۴۰۹,۶۰۰)	۴۵,۹۳۰,۸۱۶
ارتباطات سیار ایران	۱۶۵,۰۰۰	۶,۳۵۷,۶۱۵,۰۰۰	(۵,۷۹۴,۴۳۰,۴۰۰)	(۳۳,۰۵۹,۵۹۹)	(۳۱,۷۸۸,۰۷۵)	۴۹۸,۳۳۶,۹۲۶
پاما	۹۹,۰۰۰	۱,۶۸۵,۷۵۹,۱۵۷	(۱,۵۱۴,۷۱۱,۸۷۹)	(۹,۳۷۱,۶۷۵)	(۸,۴۳۸,۷۹۵)	۱۵۳,۳۴۶,۸۰۸
بیمه پارسیان	۹۰,۰۰۰	۳۶۷,۰۲۰,۰۰۰	(۲۹۸,۹۳۷,۲۵۰)	(۲,۰۱۸,۶۰۷)	(۱,۸۳۵,۱۰۰)	۶۴,۲۲۹,۰۴۳
پاکسان	۲۲۵,۶۵۳	۸۷۳,۵۳۶,۱۲۲	(۷۹۲,۱۳۵,۱۷۰)	(۴۸۰,۴۳۵۰)	(۴,۳۶۷,۶۸۰)	۷۲,۳۲۸,۸۲۲
پست بانک ایران	۴۵,۰۰۰	۲۱۱,۰۵۰,۰۰۰	(۱۰۴,۰۶۲,۷۲۴)	(۱,۱۶۰,۷۷۴)	(۱,۰۵۵,۲۴۹)	۱۰۴,۷۷۱,۲۵۳
چینی ایران	۲۵۰,۰۰۰	۶۶۲,۲۵۰,۰۰۰	(۶۱۸,۰۷۵,۰۰۰)	(۳,۶۴۲,۳۷۷)	(۳,۳۱۱,۳۴۹)	۳۷,۲۲۱,۳۷۴
حفاری شمال	۱۸۰۰,۰۰۰	۴,۴۱۹,۸۴۷,۱۱۶	(۴,۶۲۴,۳۴۴,۶۳۶)	(۲۴,۳۰۹,۱۶۲)	(۲۲,۰۹۹,۲۳۵)	(۲۵۰,۹۰۵,۹۱۷)
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۶۱۴,۰۹۳	۹۹۹,۳۲۴,۷۲۶	(۹۱۰,۳۷۳,۰۵۱)	(۵,۴۹۶,۲۹۱)	(۴,۹۹۶,۶۲۵)	۷۸,۴۵۸,۷۵۹
سیحان دارو	۹,۱۰۰	۱۷۱,۹۸۰,۹۰۰	(۱۵۰,۸۷۰,۷۲۰)	(۸۹۴,۳۰۱)	(۸۵۹,۹۰۴)	۱۹,۳۵۵,۹۷۵
فولاد مبارکه اصفهان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۳۹,۸۸۶,۰۹۹)	(۶,۸۶۴,۰۰۰)	(۶,۲۴۰,۰۰۰)	(۱۰۴,۹۹۰,۰۹۹)
قند اصفهان	۴۶۸,۶۷۵	۵,۴۲۲,۴۷۷,۷۱۲	(۴,۰۲۴,۲۹۳,۶۴۸)	(۲۹,۸۲۳,۶۳۸)	(۲۷,۱۱۲,۳۹۳)	۱,۳۴۱,۲۴۸,۰۴۴
کاشی و سرامیک سعدی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۶,۷۵۵,۸۱۹	(۱,۷۰۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۱۵۷,۱۶۱)	(۹,۲۳۳,۷۷۷)	۱۱۸,۸۶۴,۸۸۱
کاشی و سرامیک سینا	۱,۱۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۳,۷۰۸,۹۳۰	(۲,۷۰۸,۸۰۵,۴۵۶)	(۱۵,۸۶۰,۳۹۷)	(۱۴,۶۱۸,۵۴۴)	۱۴۴,۶۲۴,۵۳۳
کاشی نیلو	۱,۹۸۰	۳,۹۱۴,۴۶۰	(۳,۲۳۵,۵۷۷)	(۲۱,۵۳۰)	(۱۹,۵۷۲)	۶۳۷,۷۸۱
مخابرات ایران	۱,۹۰۰,۰۰۰	۵,۳۷۱,۹۴۵,۹۹۰	(۴,۷۵۲,۹۴۵,۵۰۰)	(۲۹,۵۴۵,۷۰۰)	(۲۶,۸۵۹,۷۲۸)	۵۶۲,۵۹۴,۰۶۲
سرمایه گذاری مسکن	۲,۶۴۲,۰۰۰	۴,۷۲۵,۶۱۰,۳۷۳	(۴,۳۵۸,۹۳۲,۱۴۵)	(۲۵,۹۹۰,۸۶۵)	(۲۳,۶۲۸,۰۵۳)	۳۱۷,۰۶۹,۲۱۰
ملی مس ایران	۴۸۰,۰۰۰	۴,۴۰۰,۱۴۰,۰۰۰	(۳,۸۹۸,۷۵۳,۶۶۹)	(۲۴,۲۰۰,۷۷۱)	(۲۲,۰۰۰,۷۰۰)	۴۵۵,۱۸۴,۸۶۰
گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	۶۵,۰۰۰	۲۰۵,۳۳۵,۰۰۰	(۱۶۹,۸۴۵,۰۰۰)	(۱,۱۲۹,۳۴۲)	(۱,۰۲۶,۶۷۵)	۳۳,۳۳۳,۹۸۳
جمع	-	۴۲,۲۳۵,۲۳۰,۱۰۵	(۳۸,۰۳۳,۷۰۳,۱۰۵)	(۲۳۰,۲۲۱,۲۱۶)	(۲۱۱,۱۷۶,۱۴۸)	۳,۷۶۰,۱۲۹,۶۳۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱۶-۲- سود (زیان) فروش حق تقدم به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴						نام تقدم
سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
۸۲,۸۲۸,۰۸۸	(۲,۱۸۹,۶۰۰)	(۲,۴۰۸,۵۶۲)	(۳۵۰,۴۹۳,۷۵۰)	۴۳۷,۹۲۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	تقدم کاشی و سرامیک سینا
۸۲,۸۲۸,۰۸۸	(۲,۱۸۹,۶۰۰)	(۲,۴۰۸,۵۶۲)	(۳۵۰,۴۹۳,۷۵۰)	۴۳۷,۹۲۰,۰۰۰	-	جمع

۱۶-۳- سود (زیان) فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

شش ماهه					تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان)
۱۳۸۹/۱۱/۲۴									
اوراق گواهی سپرده بانک کشاورزی (مرحله اول)	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۵۰۸,۳۴۹,۰۰۰)	۰	(۸,۳۴۹,۰۰۰)				
اوراق گواهی سپرده بانک کشاورزی (مرحله دوم)	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰)	(۱,۵۴۸,۰۰۰)	(۳,۰۰۰,۰۰۰)				
اوراق مشارکت بعثت	۲,۵۰۰	۲,۵۱۲,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۴۴,۶۷۵)	۱۰,۵۵۵,۳۲۵				
	-	۱۶,۰۱۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱۶,۰۰۹,۸۰۱,۰۰۰)	(۳,۴۹۲,۶۷۵)	(۷۹۳,۶۷۵)				

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴	یادداشت	ریال
۳,۶۴۴,۰۱۸,۶۰۰	۱-۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸,۲۳۲,۴۶۰	۲-۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت
۳,۶۵۲,۳۵۲,۰۶۰	جمع	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱۷-۱- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴						
نام سهم	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
بانک کار آفرین	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴,۵۲۱,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۴۴۷,۹۹۱,۵۲۵)	(۲۴,۸۶۵,۵۰۰)	(۲۲,۶۰۵,۰۰۰)	۲۵,۵۳۷,۹۷۵
لی‌مس ایران	۷۵۰,۰۰۰	۹,۰۷۵,۷۵۰,۰۰۰	(۶,۲۸۸,۳۴۴,۴۱۰)	(۴۹,۹۱۶,۶۲۵)	(۴۵,۳۷۸,۷۵۰)	۲,۶۹۲,۱۱۰,۲۱۵
سرمایه‌گذاری مسکن	۸۵۸,۰۰۰	۱,۶۵۰,۷۹۲,۰۰۰	(۱,۴۵۲,۱۸۱,۸۸۰)	(۹,۰۷۹,۳۵۶)	(۸,۲۵۳,۹۶۰)	۱۸۱,۲۷۶,۸۰۴
پاکسان	۷۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۴,۲۰۰,۰۰۰	(۲,۴۵۷,۲۸۸,۹۲۹)	(۱۵,۴۲۳,۱۰۰)	(۱۴,۰۲۱,۰۰۰)	۳۱۷,۴۶۶,۹۷۱
کاشی و سرامیک سینا	۹۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۳,۵۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۳,۹۸۶,۴۲۶)	(۱۰,۹۶۴,۲۵۰)	(۹,۹۶۷,۵۰۰)	(۳۱,۴۱۸,۱۷۶)
قند اصفهان	۱۸۷,۸۲۵	۲,۳۱۳,۶۲۸,۳۵۰	(۱,۷۳۶,۸۵۸,۸۸۳)	(۱۲,۷۲۴,۹۵۶)	(۱۱,۵۶۸,۱۴۲)	۵۵۲,۴۷۶,۳۶۹
حقاری شمال	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۷۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۴۱,۴۵۴,۵۵۸)	(۱۳,۶۰۷,۰۰۰)	(۱۲,۳۷۰,۰۰۰)	(۹۳,۴۳۱,۵۵۸)
جمع	-	۲۴,۸۳۲,۸۷۰,۳۵۰	(۲۰,۹۲۸,۱۰۶,۶۱۱)	(۱۳۶,۵۸۰,۷۸۷)	(۱۲۴,۱۶۴,۳۵۲)	۳,۶۴۴,۰۱۸,۶۰۰

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر است:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴					
نام اوراق	تعداد برگه‌ها	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
اوراق مشارکت سعدی شیراز	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۸۱۵,۰۰۰	(۵,۰۰۵,۵۹۹,۴۲۹)	(۳,۸۷۰,۶۳۱)	(۸,۶۵۵,۰۶۰)
اوراق مشارکت بعثت	۴,۰۰۰	۴,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۱۱۱,۴۸۰)	۱۶,۸۸۸,۵۲۰
جمع	-	۹,۰۲۰,۸۱۵,۰۰۰	(۹,۰۰۵,۵۹۹,۴۲۹)	(۶,۹۸۲,۱۱۱)	۸,۲۳۳,۴۶۰

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

یادداشت	شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴	ریال
سود اوراق مشارکت	۱۸-۱	۱,۵۲۸,۸۹۸,۱۷۴
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸-۲	۴۸۲,۴۸۴,۰۸۶
جمع		۲,۰۱۱,۳۸۲,۲۶۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱-۱۸- سود اوراق مشارکت :

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴						
سود	هزینه تنزیل سود سپرده	هزینه برگشت سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ فروش	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال		ریال	درصد	ریال		
۷۱,۴۷۲,۲۰۰		۰	%۱۶	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۸/۲۳	۱۳۸۹/۰۵/۳۰
۷۱۰,۵۱۴,۰۴۲	(۱,۱۸۳,۵۶۲)	۰	%۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۰/۲۹	۱۳۸۹/۰۶/۰۳
۶۷۲,۳۳۳,۲۷۴	(۲,۳۰۶,۰۵۵)	(۲۱,۷۷۷,۷۲۸)	%۱۶	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۳/۰۶/۱۴
۷۴,۵۸۸,۶۵۷	(۴۰۹,۱۷۴)	۰	%۱۷	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۳/۱۰/۲۸
۱,۵۲۸,۸۹۸,۱۷۴	(۳,۸۹۷,۷۹۱)	(۲۱,۷۷۷,۷۲۸)	-	۳۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

اوراق مشارکت :

اوراق مشارکت شرکت نفت و گاز پارس

اوراق مشارکت شرکت نفت و گاز پارس

مشارکت سازمان بنادر و کشتیرانی

اوراق مشارکت بعثت

جمع

۲-۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی:

شش ماهه ۱۳۸۹/۱۱/۲۴					
سود	هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ فروش	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۵۶,۹۵۸,۴۵۰	(۱۸,۱۲۳)	%۶		-	۱۳۸۹/۴/۲۸
۲۷۵,۶۸۴,۹۳۲	۰	%۱۵	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۷/۲۸	۱۳۸۹/۰۵/۳۰
۳۴,۱۶۶,۷۳۳	۰	%۱۵	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۰/۲۸	۱۳۸۹/۰۹/۱۴
۱۵,۶۷۳,۹۷۱	(۸۳۷,۰۶۲)	%۱۷	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۸۹/۱۱/۱۲
۴۸۲,۴۸۴,۰۸۶	(۸۵۵,۱۸۵)	-	۱۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

اوراق گواهی سپرده بانکی:

سپرده بانکی نزد بانک سامان

اوراق گواهی سپرده بانک کشاورزی (مرحله اول)

اوراق گواهی سپرده بانک کشاورزی (مرحله دوم)

اوراق گواهی سپرده سعدی شیراز

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

شش ماهه	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴	
ریال	
۲۰۴,۱۹۳,۴۶۶	مدیر
۲۱۸,۶۵۳,۷۴۲	ضامن
۱۱۳,۷۳۷,۸۳۰	متولی
۹,۹۷۲,۶۹۰	حسابرس
<u>۵۴۶,۵۵۷,۷۲۸</u>	

۲۰- سایر هزینه‌ها

شش ماهه	
۱۳۸۹/۱۱/۲۴	
ریال	
۳۴,۱۲۸,۳۵۲	هزینه تشریفات تصفیه صندوق
۷,۴۷۹,۴۷۲	هزینه های تأسیس
۴۹,۸۶۳,۰۸۶	هزینه دسترسی به نرم افزار
۷۰,۰۰۰	هزینه های کارمزد بانکی
<u>۹۱,۵۴۰,۹۱۰</u>	

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹/۱۱/۲۴			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۵۶٪	۲۵۰	ممتاز و عادی	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر، کارگزار، مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به آنها



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۹

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۲۱۸,۱۵۴,۶۹۲,۷۱۸	طی دوره	(۱۲۸,۱۱۲,۱۹۸)

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

