

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

برای سال مالی منتهی به ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱ - گزارش حسابرس مستقل	۱ الی 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	۲۲-۴

**گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه**

۱. صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه در تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیریت صندوق و مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق است.
۲. حسابرسی این موسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استاندارد های مزبور ایجاب می کند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبان مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیات مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.
۳. به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه در تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.
۴. دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق سرمایه گذاری به استثناء کدینگ نرم افزاری مالی مورد استفاده در صندوق، مطابق با دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد به دلیل ذکر شده بستن حسابهای صندوق به صورت روزانه و پایان دوره شش ماهه و پایان سال مورد رسیدگی، انجام نگردیده است.



۵. ثبت اسناد اختتامیه در سیستم حسابداری نرم افزار صندوق سرمایه گذاری مورد رسیدگی صورت نمی گیرد و حسابهای موقت پس از پایان سال مالی کماکان باز می باشند.
۶. محاسبات خالص ارزش روزدارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مورد گزارش، توسط این مؤسسه رسیدگی و کنترل گردیده و ایرادی در محاسبات موارد فوق مشاهده نگردیده است.
۷. 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.
۸. ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی مصوب ۱۳۸۹/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، در خصوص ثبت صندوقهای سرمایه گذاری نزد اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیر تجاری تا تاریخ این گزارش رعایت نگردیده است.
۹. گزارش مدیر صندوق راجع به وضعیت و عملکرد صندوق سال مالی مورد رسیدگی جهت ارائه به مجمع به این مؤسسه ارائه شده است. اطلاعات مالی مندرج در گزارش مزبور با صورتهای مالی یکسان می باشد.

مؤسسه حسابرسی و مشاوره مالی ژرف بین

(حسابداران رسمی)

امیر حسین عسکری زاده ثبت حمید رضا عرفی

۸۱۱۰۴۶

۲۱۹۹۳

۸۱۱۱۲۵

(حسابداران رسمی)

۴ مهر ماه ۱۳۹۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

با احترام

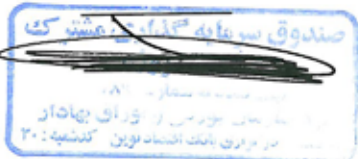
به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵	۲- مبنای تهیه صورتهای مالی
۶-۸	۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۲	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 ۱۳۹۰/۰۶/۲۲ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	نصراله برزنی	
متولی صندوق	شرکت بانک سامان		

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
صورت خالص دارایی ها
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

سالانه ۱۳۹۰/۰۵/۲۴	یادداشت	دارایی ها
ریال		
۲۶,۱۲۵,۵۷۲,۹۸۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۰,۲۶۸,۵۵۴,۲۲۷	۶	سرمایه گذاری در گواهی سپرده
۲,۳۸۸,۶۸۳,۱۰۲	۷	حسابهای دریافتی
۱۴,۹۵۸,۸۶۴	۸	سایر دارایی ها
۱,۴۴۴,۰۲۹,۳۹۱	۹	موجودی نقد
۱,۸۱۹,۱۸۶,۸۵۲	۱۰	جاری کارگزاران
۴۲,۰۶۰,۹۸۵,۴۱۸		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۷۲۳,۵۶۱,۷۰۴	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۱,۶۸۳,۴۰۸,۶۵۴	۱۲	پرداختی به سرمایه گذاران
۷۳,۰۵۷,۶۵۰	۱۳	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۲,۴۸۰,۰۲۸,۰۰۸		جمع بدهی ها
۳۹,۵۸۰,۹۵۷,۴۱۱	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۲۸۵,۳۰۵		خالص دارایی های هر واحد

یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

سالانه	یادداشت	درآمد ها
ریال		
۱۱,۴۳۲,۰۰۸,۷۳۵	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۴,۱۳۵,۸۹۲,۶۵۶)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳,۵۹۲,۶۳۲,۸۲۳	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۹۹۰,۱۵۰,۶۶۸	۱۸	سود سهام
۱۳,۸۷۸,۸۹۹,۵۷۰		جمع درآمد ها
		هزینه ها
۱,۴۲۵,۱۵۱,۹۰۶	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۲۱۰,۳۷۵,۴۰۲	۲۰	سایر هزینه ها
۱,۶۳۵,۵۲۷,۳۰۸		جمع هزینه ها
۱۲,۲۴۳,۳۷۲,۲۶۲		سود(زیان) خالص
		بازده میانگین سرمایه گذاری
		بازده سرمایه گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی ها
۱۳۹۰/۰۵/۲۴

ریال	تعداد واحد	خالص دارایی ها اول دوره
۶۳,۲۱۰,۷۲۸,۴۶۹	۵۹,۷۷۰	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۳۵,۸۷۳,۱۴۳,۳۲۰)	(۲۸,۹۷۵)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۱۲,۲۴۳,۳۷۲,۲۶۲	.	سود(زیان) خالص دوره
۳۹,۵۸۰,۹۵۷,۴۱۱	۳۰,۷۹۵	خالص دارایی ها(واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره
۱,۲۸۵,۳۰۵		خالص دارایی ها متعلق به هر واحد

یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۴- خلاصه اهمیت 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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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 می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

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 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 علی‌الحساب 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.

۳-۴ 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 بانک ها 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
حسابرس	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 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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:

سالانه

۱۳۹۰/۰۵/۲۴

<u>صنعت</u>	<u>سهام</u>	<u>بهای تمام شده</u>	<u>خالص ارزش فروش</u>	<u>درصد به کل</u>
		<u>ریال</u>	<u>ریال</u>	<u>دارایی‌ها</u>
بیمه و صندوق باز نشستگی به جز تامین اجتماعی:	بیمه البرز	۳,۴۴۱,۵۳۷,۹۸۱	۱,۷۴۰,۳۰۶,۰۶۴	۴,۱۴
	ت-بیمه البرز	۱,۲۴۳,۵۹۹,۳۸۵	۵۲۱,۳۲۹,۷۴۲	۱,۲۴
	بیمه پارسیان	۳,۳۲۳,۳۹۸,۳۶۶	۲,۵۳۱,۶۷۸,۱۸۰	۶,۰۲
استخراج نفت و گاز خام:	حقاری شمال	۴,۸۴۱,۸۰۹,۷۱۴	۴,۱۹۳,۱۵۳,۸۴۲	۹,۹۷
مخابرات ایران:	مخابرات	۴,۹۴۰,۴۹۴,۵۳۶	۳,۹۵۸,۹۳۸,۹۷۱	۹,۴۱
فلزات اساسی:	شرکت ملی مس ایران	۴۴۳,۳۸۲,۲۳۸	۶۱۹,۶۵۸,۹۳۹	۱,۴۷
	ت-شرکت ملی مس ایران	۲,۰۲۶,۹۴۷,۸۵۲	۳,۳۳۷,۰۲۰,۹۹۵	۷,۷۱
محصولات شیمیایی:	پتروشیمی خارک	۳,۰۱۵,۱۷۱,۶۶۱	۳,۱۳۹,۵۰۴,۸۳۹	۷,۴۶
سرمایه‌گذاری‌ها:	سرمایه‌گذاری بوعلی	۲,۶۳۳,۴۸۸,۷۹۲	۲,۵۲۹,۶۹۸,۷۶۰	۶,۰۱
بانکها و موسسات اعتباری:	ت-بانک کارآفرین	۲,۷۲۳,۰۴۱,۶۰۵	۲,۱۵۱,۱۳۴,۶۸۵	۵,۱۱
فرا بورس	آ.س.پ	۱,۶۲۹,۴۶۶,۸۳۶	۱,۵۰۳,۱۴۷,۹۶۵	۳,۵۷
جمع		۳۰,۲۶۲,۳۳۸,۹۶۶	۲۶,۱۲۵,۵۷۲,۹۸۲	۶۲,۱۱

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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

سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

سالانه

۱۳۹۰/۰۵/۲۴

نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه	تنزیل	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها
۱۷.۵٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۲۲۲,۲۱۱	۳,۶۶۷,۹۸۴	۱۰,۲۶۸,۵۵۴,۲۲۷	۲۴.۴۱٪
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۲۲۲,۲۱۱	۳,۶۶۷,۹۸۴	۱۰,۲۶۸,۵۵۴,۲۲۷	۲۴.۴۱٪

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۳

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
سود سهام دریافتنی	۲۵۷,۴۴۹,۳۳۲	۲,۳۸۸,۱۵۰,۶۶۸
سود دریافتنی سپرده یانکی	۱,۴۸۸	۵۳۲,۴۳۴
۲,۶۴۶,۱۳۳,۹۲۲	۲۵۷,۴۵۰,۸۲۰	۲,۳۸۸,۶۸۳,۱۰۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۸- 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.

<u>سالانه</u>			
۱۳۹۰/۰۵/۲۴			
<u>مانده در پایان دوره</u>	<u>استهلاک سال مالی</u>	<u>ابتدای سال</u>	
ریال	ریال	ریال	
۱۴,۹۵۸,۸۶۴	۱۵,۰۴۱,۱۳۶	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تأسیس
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج آبونمان نرم افزار
<u>۱۴,۹۵۸,۸۶۴</u>	<u>۱۱۵,۰۴۱,۱۳۶</u>	<u>۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>سالانه</u>	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	
۱,۰۰۸,۸۷۰,۸۸۰	حساب جاری بانک سامان به شماره ۸۴۹-۴۰-۱۱۵۶۷۹۸-۱
۴۳۵,۱۵۸,۵۱۱	حساب سپرده کوتاه مدت بانک سامان به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۱۱۵۶۷۹۸-۱
<u>۱,۴۴۴,۰۲۹,۳۹۱</u>	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱۰- جاری کارگزاران

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

<u>سالانه</u>			❖ نام شرکت کارگزاری
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	گردش بستانکار	گردش بدهکار	
مانده پایان دوره	ریال	ریال	
۱,۸۱۹,۱۸۶,۸۵۲	۲۳۳,۰۶۰,۹۴۸,۹۸۴	۲۳۴,۸۸۰,۱۳۵,۸۳۶	کارگزاری بانک اقتصاد نوین
۱,۸۱۹,۱۸۶,۸۵۲	۲۳۳,۰۶۰,۹۴۸,۹۸۴	۲۳۴,۸۸۰,۱۳۵,۸۳۶	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

<u>سالانه</u>	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	
ریال	
۲۳۱,۵۸۰,۳۵۶	مدیر
۲۴۳,۵۰۹,۸۵۴	متولی
۲۲۸,۴۷۱,۴۹۴	ضامن
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۷۲۳,۵۶۱,۷۰۴	جمع

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران:

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

<u>سالانه</u>	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	
ریال	
۰	بابت تئمه واحدهای صادر شده
۱,۶۸۳,۴۰۸,۶۵۴	بابت واحدهای ابطال شده
۱,۶۸۳,۴۰۸,۶۵۴	جمع

مانده بدهی به سرمایه‌گذاران در موعد مقرر تسویه گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>سالانه</u>	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	
<u>ریال</u>	
۷۳,۰۵۷,۶۵۰	ذخیره کارمزد تصفیه صندوق
<u>۷۳,۰۵۷,۶۵۰</u>	جمع

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

<u>سالانه</u>		
۱۳۹۰/۰۵/۲۴		
<u>ریال</u>	<u>تعداد</u>	
۳۸,۲۹۵,۶۵۲,۷۳۸	۲۹,۷۹۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۲۸۵,۳۰۴,۶۷۳	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۳۹,۵۸۰,۹۵۷,۴۱۱</u>	<u>۳۰,۷۹۵</u>	جمع واحدهای سرمایه‌گذاری

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

<u>سالانه</u>		
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	<u>یادداشت</u>	
<u>ریال</u>		
۱۱,۳۳۲,۹۰۰,۳۱۷	۱۵-۱	سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۸۲,۸۲۸,۰۸۸	۱۵-۲	سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۱۶,۲۸۰,۴۳۰	۱۵-۳	سود(زیان) فروش اوراق مشارکت
<u>۱۱,۴۳۲,۰۰۸,۷۳۵</u>		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

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

سالانه

۱۳۹۰/۰۵/۲۴

نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مالیات	کارمزد	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پاکسان	۱,۲۰۰,۶۵۳	۴,۶۰۵,۷۲۷,۴۰۷	۴,۲۳۶,۴۳۷,۱۷۴	۲۲,۰۲۸,۶۳۹	۲۵,۲۳۱,۵۰۷	۲۲۰,۹۲۰,۰۸۷
بیمه پارسین	۹۰,۰۰۰	۳۶۷,۰۲۰,۰۰۰	۳۹۸,۹۳۷,۲۵۰	۱,۸۲۵,۱۰۰	۲,۰۱۸,۶۰۷	۶۴,۲۲۹,۰۴۳
کاشی سمدی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۶,۷۵۵,۸۱۹	۱,۷۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۹,۲۳۳,۷۷۷	۱۰,۱۵۷,۱۶۱	۱۱۸,۸۶۴,۸۸۱
کارخانجات داروپخش	۱۰۰,۰۰۰	۷۶۹,۶۰۰,۰۰۰	۷۳۹,۰۳۳,۵۰۸	۳,۸۴۷,۹۹۹	۴,۲۳۲,۸۰۱	۳۲,۴۸۶,۶۹۲
مهندسی صنعتی روان فن آور	۳,۰۰۰	۱۶,۹۹۸,۰۰۰	۶,۲۳۰,۲۴۰	۸۴,۹۹۰	۸۶,۸۶۱	۱۰,۳۹۵,۹۰۹
مس ایران	۱,۲۳۰,۰۰۰	۱۲,۵۲۴,۱۰۷,۸۵۲	۹,۷۴۳,۷۱۵,۸۴۰	۵۲,۴۸۵,۸۰۰	۵۶,۵۹۰,۰۸۲	۲,۶۷۱,۳۱۶,۱۳۰
مخابرات ایران	۲,۱۰۰,۰۰۰	۵,۶۸۲,۱۵۰,۹۹۰	۵,۱۳۲,۹۸۴,۵۴۱	۲۸,۴۱۰,۷۵۲	۳۱,۱۸۶,۶۸۶	۴۸۹,۵۶۰,۰۱۱
گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	۶۵,۰۰۰	۲۰,۵۱۳,۵۰۰	۱۶۹,۸۴۵,۰۰۰	۱,۰۲۶,۶۷۵	۱,۱۲۹,۳۴۲	۲۳,۱۳۲,۹۸۳
فولاد آلیازی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۵۴۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۵۱,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۳۶,۵۰۰	۲,۸۹۵,۲۱۷	۲۹۰,۴۱۸,۲۸۳
فولاد آلیازی یزد	۶,۴۰۰	۳۰۰,۱۶۰,۰۰۰	۱۰۶,۱۰۶,۸۸۸	۱۵۰,۰۸۰	۱۵۳,۳۸۳	۱۹,۱۰۱,۸۴۹
سرمایه گذاری شاهد	۱۸۰,۰۰۰	۵,۴۵۰,۱۴۸,۷۰۰	۵,۵۰۶,۶۵۲,۹۱۸	۲۷,۲۵۰,۷۴۴	۲۸,۸۳۱,۳۵۷	(۱۱۲,۵۸۶,۳۱۹)
سرمایه گذاری پارس توشه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۶۲,۷۵۶,۳۳۴	۱,۸۱۵,۲۹۲,۱۹۱	۱۱,۳۱۳,۷۷۹	۱۱,۹۶۹,۹۷۷	۴۲۴,۱۸۰,۳۸۷
سبحان دارو	۹,۱۰۰	۱۷۱,۹۸۰,۹۰۰	۱۵۰,۸۷۰,۷۲۰	۸۵۹,۹۰۴	۸۹۴,۳۰۱	۱۹,۲۵۵,۹۷۵
خدمات مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن	۶,۳۰۰	۹۷۰,۳۸۹,۰۰۰	۲۷,۲۶۰,۵۸۱	۴۸۵,۱۹۵	۵۰۴,۶۰۲	۶۸,۵۸۸,۵۲۲
بیمه آسیا	۳۶۰,۰۰۰	۱,۵۸۹,۵۴۰,۰۰۰	۱,۵۷۸,۸۰۱,۶۲۵	۷,۹۴۷,۷۰۰	۸,۴۰۸,۶۶۷	(۵,۶۱۷,۹۹۳)
پست بانک	۴۵,۰۰۰	۲۱۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۴,۰۶۲,۷۲۴	۱,۰۵۵,۳۴۹	۱,۱۶۰,۷۷۴	۱۰۲,۷۷۱,۲۵۳
پتروشیمی پردیس	۷۰,۰۰۰	۱,۵۶۳,۲۴۰,۰۰۰	۱,۲۳۰,۸۰۶,۵۰۰	۷,۸۱۶,۲۰۰	۷,۹۸۸,۱۵۳	۳۱۶,۶۳۹,۱۴۷
بانک کار آفرین	۱,۳۰۰,۰۰۰	۵,۲۶۲,۲۱۲,۲۸۰	۴,۸۴۴,۱۶۲,۵۲۵	۱۹,۹۹۷,۵۰۰	۲۱,۱۵۷,۳۵۳	۲۷۶,۸۹۵,۰۰۲
پاما	۱۹۹,۰۰۰	۳,۶۲۱,۷۵۹,۱۵۷	۳,۳۴۱,۶۴۷,۸۴۵	۱۸,۱۰۳,۷۹۵	۱۹,۵۰۷,۸۲۴	۲۴۱,۴۹۹,۶۹۳
ارتباطات همراه	۱۶۵,۰۰۰	۶,۳۵۷,۶۱۵,۰۰۰	۵,۳۹۴,۴۲۰,۴۰۰	۳۱,۷۸۸,۰۷۵	۳۲,۰۵۹,۵۹۹	۴۹۸,۳۳۶,۹۲۶
کاشی نیلو	۱,۹۸۰	۳,۹۱۴,۴۶۰	۳,۲۳۵,۵۷۷	۱۹,۵۷۲	۲۱,۵۲۰	۶۳۷,۷۸۱
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۶۱۴,۰۹۳	۹۹۹,۳۲۴,۷۲۶	۹۱۰,۳۷۳,۰۵۱	۴,۹۹۶,۶۲۵	۵,۴۹۶,۳۹۱	۷۸,۴۵۸,۷۵۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مالیات	کارمزد	سود(زیان)فروش
سرمایه گذاری یوغلی	۷,۹۷۰,۰۰۰	۷,۹۷۹,۲۸۰,۰۰۰	۶,۸۵۵,۳۶۳,۹۷۷	۳۹,۸۹۷,۳۹۷	۴۲,۲۸۲,۰۱۴,۰	۱۰,۴۱,۹۳۶,۶۱۲
سرمایه گذاری مسکن	۶۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۸۲,۵۵۳,۳۹۳	۱۰,۷۷۴,۸۴۹,۲۷۱	۶۰,۹۱۲,۷۶۷	۶۵,۹۷۷,۷۵۶	۱,۲۸۰,۸۱۳,۵۹۹
کارخانه چینی ایران	۲۵۰,۰۰۰	۶۶۲,۲۵۰,۰۰۰	۶۱۸,۰۷۵,۰۰۰	۳,۳۱۱,۳۴۹	۳,۶۴۲,۳۷۷	۳۷,۲۲۱,۳۷۴
فولاد مبارکه اصفهان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۹,۸۸۶,۰۹۹	۶,۲۴۰,۰۰۰	۶,۸۶۴,۰۰۰	(۱۰۴,۹۹۰,۰۹۹)
کاشی و سرامیک سینا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۴۴,۰۸۷,۱۸۰	۴,۷۱۲,۷۹۱,۸۸۲	۲۶,۲۲۰,۴۳۶	۲۸,۴۹۸,۶۴۳	۲۷۶,۵۷۶,۳۱۹
قند اصفهان	۷۶۸,۸۵۵	۸,۷۲۸,۲۵۳,۹۵۹	۶,۷۹۲,۰۹۳,۶۰۶	۴۳,۶۴۱,۳۷۲	۴۷,۶۳۵,۹۰۹	۱,۸۴۴,۸۸۳,۱۷۲
خطاری شمال	۴,۸۱۰,۰۰۰	۱۲,۳۷۰,۹۰۵,۰۱۶	۱۱,۷۳۳,۶۸۶,۳۲۹	۶۱,۸۵۴,۵۲۴	۶۶,۴۸۳,۵۴۷	۴۹,۸۸۰,۷۱۶
تجارت پارسین	۴۰,۰۰۰	۲۸۱,۹۲۰,۰۰۰	۲۳۳,۱۱۳,۶۰۰	۱,۴۰۹,۶۰۰	۱,۴۶۵,۹۸۴	۴۵,۹۳۰,۸۱۶
سرمایه گذاری صنعت و معدن	۷۰۰,۰۰۰	۹۴۸,۴۴۸,۷۰۳	۹۱۳,۰۲۸,۸۲۵	۴,۷۴۲,۲۴۴	۵,۰۱۷,۲۸۶	۲۵,۶۶۰,۳۲۸
شهرسازی و خانه سازی باغمیشه	۴۴۲,۰۰۰	۳,۲۴۲,۵۹۳,۰۰۰	۳,۰۶۹,۰۷۸,۷۹۹	۱۶,۲۱۷,۹۶۵	۱۶,۵۷۴,۷۶۹	۱۴۱,۷۲۱,۴۶۷
آ.اس.پ	۶۱۰,۰۰۰	۳۳۴,۰۷۰,۰۰۰	۳۵۸,۴۸۲,۷۰۵	۱,۶۷۰,۳۵۰	۱,۷۰۷,۰۹۸	(۲۷,۷۹۰,۱۵۳)
افرات	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۰,۰۰۰	۴۱,۱۹۴,۳۴۰	۲۵۹,۴۰۰	۲۶۵,۱۰۶	۱۰,۱۶۱,۱۵۴
جمع	۲۳,۴۵۴,۹۲۸	۱۰۷,۵۶۰,۰۳۲,۸۷۶	۹۵,۱۴۷,۰۸۴,۲۴۱	۵۲۰,۸۵۱,۸۵۴	۵۵۹,۱۹۶,۵۶۴	۱۱,۳۳۲,۹۰۰,۲۱۷

۱۵-۲- سود (زیان) فروش حق تقدم به شرح زیر است:

یک ساله						
۱۳۹۰/۰۵/۲۴						
نام تقدم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود(زیان)فروش
تقدم کاشی و سرامیک سینا	۳۷۵,۰۰۰	۴۳۷,۹۲۰,۰۰۰	۳۵۰,۴۹۳,۷۵۰	۲,۴۰۸,۵۶۲	۲,۱۸۹,۶۰۰	۸۲,۸۲۸,۰۸۸
جمع		۴۳۷,۹۲۰,۰۰۰	۳۵۰,۴۹۳,۷۵۰	۲,۴۰۸,۵۶۲	۲,۱۸۹,۶۰۰	۸۲,۸۲۸,۰۸۸



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۳-۱۵- سود (زیان) فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سالانه					
۱۳۹۰/۰۵/۲۴					
تعداد	فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود(زیان)فروش	
۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۸,۳۴۹,۰۰۰	۰	(۸,۳۴۹,۰۰۰)	اوراق گواهی سپرده بانک کشاورزی ۱
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۵۴۸,۰۰۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	اوراق گواهی سپرده بانک کشاورزی ۲
۶,۵۰۰	۶,۵۱۳,۵۲۳,۸۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۴۱,۴۶۸	۸,۴۸۲,۳۳۲	اوراق مشارکت ذبشت
۵,۰۰۰	۵,۰۱۲,۱۲۰,۰۰۰	۵,۰۰۵,۵۹۹,۴۲۹	۳,۸۷۹,۳۸۰	۲,۶۴۱,۱۹۱	اوراق مشارکت ذسعدی
					اوراق مشارکت لیزینگ ایران و شرق
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰,۱۶۱,۰۰۰	۳,۰۰۲,۱۷۸,۰۰۰	۲,۳۲۲,۱۲۴	(۴,۳۳۹,۱۶۴)	شرکت واسط مالی اسفند
۲,۵۰۰	۲,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۴,۳۵۰	۲۳,۰۴۵,۶۵۰	اوراق دماهان
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۵۴۸,۶۱۹	(۲,۲۰۰,۶۱۹)	
۳۲,۵۰۰	۳۲,۵۵۱,۶۰۴,۸۰۰	۳۲,۵۱۹,۰۳۰,۴۲۹	۱۶,۲۹۳,۹۴۱	۱۶,۲۸۰,۴۳۰	جمع

۱۶- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سالانه		
۱۳۹۰/۰۵/۲۴		
ریال	یادداشت	
(۴,۱۳۶,۷۶۵,۹۸۴)	۱۶-۱	سود(زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸۷۳,۳۲۸	۱۶-۲	سود(زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت
(۴,۱۳۵,۸۹۲,۶۵۶)		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر ا

است:

یک ساله

۱۳۹۰/۰۵/۲۴

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	نرخ روز	تعداد	
(۱,۷۰۱,۳۳۱,۹۱۷)	۸,۷۹۲,۰۰۰	۹,۳۰۱,۹۳۶	۳,۴۴۱,۵۳۷,۹۸۱	۱,۷۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۲	۷۰۰,۰۰۰	بیمه البرز
(۷۲۲,۲۶۹,۶۴۳)	۲,۶۳۲,۷۵۰	۲,۷۸۶,۵۰۸	۱,۲۴۳,۵۹۹,۳۸۵	۵۲۶,۷۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۵	۲۵۰,۰۰۰	ت-سیمه البرز
(۷۹۱,۷۲۰,۱۸۶)	۱۲,۷۹۰,۰۰۰	۱۳,۵۳۱,۸۲۰	۳,۳۳۳,۳۹۸,۳۶۶	۲,۵۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	بیمه پارسیان
(۵۷۱,۹۰۶,۹۲۰)	۱۰,۸۶۷,۵۰۰	۱۱,۴۹۷,۸۱۵	۲,۷۲۳,۰۴۱,۶۰۵	۲,۱۷۳,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	ت-بانک کار آفرین
(۶۴۸,۶۵۵,۱۷۲)	۲۱,۱۸۳,۷۵۰	۲۲,۴۱۳,۴۰۸	۴,۸۴۱,۸۰۹,۷۱۴	۴,۲۳۶,۷۵۰,۰۰۰	۴,۴۲۱	۱,۷۵۰,۰۰۰	حقاری شمال
(۱۰۳,۷۹۰,۰۳۲)	۱۲,۷۸۰,۰۰۰	۱۳,۵۲۱,۲۴۰	۲,۶۳۳,۴۸۸,۷۹۲	۲,۵۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۲	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری پوعلی
۱۷۶,۳۷۶,۷۰۱	۳,۱۳۰,۵۰۸	۳,۳۱۲,۰۷۷	۴۴۳,۳۸۲,۳۳۸	۶۲۶,۱۰۱,۵۳۴	۴,۸۶۳	۱۲۸,۷۴۸	مس ایران
۱,۲۱۰,۰۰۷,۲۱۴۳	۱۶,۳۵۳,۳۸۱	۱۷,۳۰۱,۸۷۷	۳,۰۳۶,۹۴۷,۵۵۲	۳,۳۷۰,۶۷۶,۲۵۴	۳,۷۵۴	۸۷۱,۲۵۱	ت-مس ایران
(۱۲۶,۳۱۸,۸۷۱)	۷,۳۱۹,۱۷۰	۸,۰۳۳,۸۶۵	۱,۶۲۹,۲۶۶,۸۳۶	۱,۵۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۷	۵۰۰,۰۰۰	ا.اس.پ
۱۲۴,۳۳۳,۱۷۶	۱۵,۸۶۰,۷۳۳	۱۶,۷۸۰,۶۵۴	۳,۰۱۵,۱۷۱,۶۶۱	۳,۱۷۲,۱۴۶,۲۲۴	۱۷,۱۲۶	۱۸۵,۲۲۴	پتروشیمی خارک
(۹۸۱,۵۵۵,۵۶۵)	۲۰,۰۰۰,۵۰۰	۲۱,۱۶۰,۵۳۹	۴,۹۴۰,۴۹۴,۵۳۶	۴,۰۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۳,۰۷۷	۱,۳۰۰,۰۰۰	مخابرات ایران
(۴,۱۳۶,۷۶۵,۹۸۴)	۱۳۱,۷۱۱,۳۹۳	۱۳۹,۶۴۹,۷۲۸	۳۰,۳۶۲,۳۳۸,۹۶۶	۲۶,۳۹۶,۹۳۴,۰۰۲			جمع کل



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سالانه					
۱۳۹۰/۰۵/۲۴					
نام اوراق	تعداد برگه‌ها	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
اوراق مشارکت واسطه مالی اسفند	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۸۶۲,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۴,۶۶۶,۶۲	۸۷۳,۳۲۸
جمع	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۸۶۲,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۴,۶۶۶,۶۲	۸۷۳,۳۲۸

۱۷- 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	سالانه
	۱۳۹۰/۰۵/۲۴
سود اوراق مشارکت	۱۷-۱
سود سپرده و گواهی سپرده	۱۷-۲
جمع	۳,۵۹۲,۶۳۲,۸۲۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت :

سالانه					
۱۳۹۰/۰۵/۲۴					
سود	هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ فروش	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال		
۷۱,۴۷۲,۲۰۰	۰	۱۶٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۸/۲۳	۱۳۸۹/۰۵/۳۰
۷۱۷,۲۷۷,۰۱۰	۰	۱۶٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۰/۲۹	۱۳۸۹/۰۶/۰۳
۷۱۹,۰۰۵۹,۲۷۳	۰	۱۶٪	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۸۹/۰۶/۰۴
۱۵,۰۳۷,۴۰۱	۰	۱۷٪	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۵/۲۲	۱۳۹۰/۰۵/۰۹
۱۱۲,۴۳۹,۵۰۰	۰	۱۷٪	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۲/۱۳	۱۳۸۹/۱۱/۲۰
۲۷۹,۱۹۳,۳۹۹	۴,۵۴۱,۳۱۲	۱۷,۵٪	۱۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۳/۰۷	۱۳۹۰/۰۳/۲۸
۱۳,۲۸۳,۲۱۸	۰	۱۷٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۰۵	۱۳۸۹/۰۶/۰۶
۱,۹۲۷,۷۶۲,۰۰۱	۴,۵۴۱,۳۱۲		۳۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع

۱۷-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی:

سالانه					
۱۳۹۰/۰۵/۲۴					
سود	هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ فروش	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۷۷,۳۶۵,۷۴۳	۱,۴۸۸	۶٪	-	-	۱۳۸۹/۰۴/۲۸
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
۵۷,۲۶۷,۳۰۴	۰	۱۷٪	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۲/۱۳	۱۳۸۹/۱۱/۱۲
۱,۱۲۰,۲۸۶,۱۱۰	۰	۱۷,۵٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۸۹/۱۱/۲۶
۱,۶۶۴,۸۷۰,۸۲۲	۱,۴۸۸		۳۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱۸- سود سهام

سالانه							
۱۳۹۰/۰۵/۲۴							
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم لریال	جمع درآمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام	
پاکسان	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۱۲/۱۴	۲۷۵,۰۰۰	۸۰۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۸۰,۴۶۱	۲۱۰,۳۱۹,۵۳۹
مخابرات ایران	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۲/۱۶	۱,۴۰۰,۰۰۰	۴۳۰	۶۰۲,۰۰۰,۰۰۰	*	۶۰۲,۰۰۰,۰۰۰
ملی مس ایرانی	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۴/۱۲	۵۰۰,۰۰۰	۲۲۵۰	۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۱۱۱,۴۹۵	۱,۰۱۲,۸۸۸,۵۰۵
حقاری شمال	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۴/۳۰	۱,۷۵۰,۰۰۰	۳۲۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بیمه البرز	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۴/۲۰	۷۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۷۲۹,۷۳۰	۳۴۵,۲۷۰,۲۷۰
بیمه آسیا	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۴/۲۲	۲۰۰,۰۰۰	۲۸	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۲,۸۱۸	۵۰,۱۷۰,۱۸۲
بیمه پارسیان	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۴/۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۳۴۴,۸۲۸	۳۱۴,۶۵۵,۱۷۲
	جمع		۵,۸۲۵,۰۰۰	۴۷۲۸	۳,۲۴۷,۶۰۰,۰۰۰	۲۵۷,۴۴۹,۳۳۲	۲,۹۹۰,۰۱۵۰,۶۶۸



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳۹۰/۰۵/۲۴	
ریال	
۵۳۶,۳۲۴,۷۴۹	مدیر
۶۲۵,۳۱۷,۳۰۳	ضامن
۲۴۳,۵۰۹,۸۵۴	متولی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۱,۴۲۵,۱۵۱,۹۰۶	

۲۰- سایر هزینه‌ها

سالانه	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	
ریال	
۷۳,۰۵۷,۶۵۰	هزینه تشریفات تصفیه صندوق
۱۱۵,۰۴۱,۱۳۶	هزینه تاسیس و آبونمان
۱۱۰,۰۰۰	هزینه های کارمزد بانکی
۲۲,۱۶۶,۶۱۶	هزینه برگشت سود اوراق
۲۱۰,۳۷۵,۴۰۲	

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۰

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۰/۰۵/۲۴			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدمتک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۸,۰۰٪	۲۵۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر، کارگزار، مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به آنها
۰,۰۰۱۲٪	۴۰	عادی	مدیر صندوق	کارمندان	

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	۲۳۲,۳۷۵,۹۹۴,۴۸۹	طی دوره	۱,۱۸۹,۸۶,۸۵۲

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.

