

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۱



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه در تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۱ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب میکنند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای راعیت و حسابرسی را بگونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی بمنظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق را به مجمع گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه در تاریخ ۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۱ 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱-۲	گزارش حسابرس مستقل
	فهرست اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی:
(۲)	صورتهای خالص دارایی ها
(۳)	صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
(۴)الی(۲۱)	یادداشتهای توضیحی

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵- 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 اجرائی 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 مورد رسیدگی ، انجام نگردیده است .

۶- ثبت اسناداختتامیه 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.

۷- مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق در خصوص ارائه صورتهای مالی در موعد مقرر رعایت نگردیده است .

۸- محاسبات خالص ارزش روزداراییها (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.

۹- 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 .

۱۰- مفاد ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی مصوب ۱۳۸۹/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، در خصوص ثبت صندوقهای سرمایه گذاری نزد اداره ثبت شرکتهای و مؤسسات غیر تجاری تا تاریخ این گزارش رعایت نگردیده است.

۱۱- 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.

۱۸ مهر ماه ۱۳۹۱

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی بهبود ارقام

(حسابداران رسمی)

محمد دلیرانی

۸۰۰۳۰۲



بابک پور بهرامی

۹۰۱۷۹۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۲۴ 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 ۱۳۹۱/۰۷/۰۱ تأیید 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	موسسه حسابرسی ژرف بین نیکو روش	امیر حسن عسگری زاده	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
صورت خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

<u>یادداشت</u>		<u>تجدیدارائه شده</u>
		<u>سالانه</u>
		<u>سالانه</u>
		<u>۱۳۹۰/۰۵/۲۴</u>
		<u>ریال</u>
۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۲۶,۱۲۵,۵۷۲,۹۸۲
۶	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۰,۲۶۷,۱۶۴,۰۲۹
۷	حسابهای دریافتی	۲,۳۸۸,۶۸۳,۹۷۶
	سایر دارایی‌ها	۱۴,۹۵۸,۸۶۴
۸	موجودی نقد	۱,۴۴۴,۰۲۹,۳۹۱
۹	جاری کارگزاران	۱,۸۱۹,۱۸۶,۸۵۲
	جمع دارایی‌ها	۴۲,۰۵۹,۵۹۶,۰۹۴
		<u>۱۳۹۱/۰۵/۲۴</u>
		<u>ریال</u>
۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۱۹,۸۹۱,۹۳۴,۱۱۲
۶	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳
۷	حسابهای دریافتی	۱,۳۹۸,۰۰۸,۳۵۶
	سایر دارایی‌ها	.
۸	موجودی نقد	۶۸,۸۱۹,۰۳۲
۹	جاری کارگزاران	۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳
	جمع دارایی‌ها	۳۰,۷۳۵,۶۲۴,۳۲۶
		<u>بدهی‌ها</u>
۱۰	پرداختی به ارکان صندوق	۷۲۳,۵۶۱,۷۰۴
۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخائر	۸۰۳,۹۹۵,۲۴۲
	پرداختی به سرمایه گذاران	۱۰۰,۷۳۶,۳۲۳
	جمع بدهی‌ها	۱,۶۲۸,۲۹۳,۲۶۹
۱۲	خالص دارایی‌ها	۲۹,۱۰۷,۳۳۱,۰۵۷
	خالص دارایی‌های هر واحد	۱,۶۰۲,۵۱۹

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

سالانه	سالانه	تجدید ارائه شده	یادداشت	درآمد ها
ریال	ریال	۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
۱۱,۴۳۲,۰۰۸,۷۳۵	۶۲۳,۲۵۴,۴۳۹		۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۴,۱۳۵,۸۹۲,۶۵۶)	۳,۱۵۰,۸۹۶,۳۴۵		۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳,۵۹۲,۶۳۲,۸۲۳	۱,۰۰۶,۵۷۶,۹۶۱		۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۹۹۰,۱۵۰,۶۶۸	۲,۳۹۷,۴۴۶,۲۱۵		۱۶	سود سهام
۱۳,۸۷۸,۸۹۹,۵۷۰	۷,۱۷۸,۱۷۳,۹۶۰			جمع درآمد ها
				هزینه ها
۱,۴۲۵,۱۵۱,۹۰۶	۱,۲۹۸,۳۹۸,۹۸۹		۱۷	هزینه کارمزد ارکان
۲۱۰,۳۷۵,۴۰۲	۱۴۳,۸۷۰,۹۵۵		۱۸	سایر هزینه ها
۱,۶۳۵,۵۲۷,۳۰۸	۱,۴۴۲,۲۶۹,۹۴۴			جمع هزینه ها
۱۲,۲۴۳,۳۷۲,۲۶۲	۵,۷۳۵,۹۰۴,۰۱۶			سود(زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

ریال	ریال	تعداد واحد	یادداشت	خالص دارایی‌ها اول دوره
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴			
۰	۳۹,۵۷۹,۵۶۸,۰۸۷			خالص دارایی‌ها اول دوره
۶۳,۲۱۰,۷۲۸,۴۶۹	۹,۵۹۹,۹۰۳,۸۵۰	۶۵,۵۸۶		واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۳۵,۸۷۳,۱۴۳,۳۲۰)	(۲۵,۰۸۵,۸۷۲,۵۱۶)	۴۶,۹۷۱		واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۱,۳۸۹,۳۲۴)	۱,۳۸۹,۳۲۴	۱۹		تعدیلات
۱۲,۲۴۳,۳۷۲,۲۶۲	۵,۷۳۵,۹۰۴,۰۱۶			سود(زیان) خالص دوره
۳۹,۵۷۹,۵۶۸,۰۸۷	۲۹,۸۳۰,۸۹۲,۷۶۱			خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره
۱,۲۸۵,۲۶۰	۱,۶۰۲,۵۱۹	۱۸,۶۱۵		خالص دارایی‌ها متعلق به هر واحد

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

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 سپرده‌های 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
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

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، 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 ۱۳، طبقه اول، واحد ۱۲

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 و خدمات مالی بهبود ارقام که نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران - قائم مقام فراهانی - خیابان دهم - شماره ۱۹ واحد ۲۰

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
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

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 بازخريد 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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

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 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.

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 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 ۳۰ 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 $(n * 365) / (0.03 / 0.03)$ ضرب در 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
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

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
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

سالانه	سالانه				
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴				
درصد به کل دارایی‌ها	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	سهام	صنعت
۵,۳۸	۳,۷۴	۱,۱۶۱,۱۰۵,۹۳۹	۱,۱۵۰,۸۳۴,۷۸۸	بیمه البرز	بیمه و صندوق باز نشستگی به جز تامین اجتماعی :
۶,۰۲	۰	۰	۰	بیمه پارسیان	
۰	۱,۴۸	۳۸۶,۰۲۷,۰۱۷	۴۵۳,۴۳۵,۶۳۶	ت-سرمایه گذاری شاهد	انبوه سازی املاک و مستقلات
۹,۱۸	۷,۰۳	۲,۵۱۹,۳۳۱,۶۷۴	۲,۱۶۰,۹۳۲,۸۱۴	شرکت ملی مس ایران	فلزات اساسی :
۷,۴۶	۰	۰	۰	پتروشیمی خارک	محصولات شیمیایی :
۰	۸,۴۳	۲,۱۴۴,۹۷۰,۰۰۰	۲,۵۹۱,۰۷۰,۶۷۷	پتروشیمی پردیس	
				سرمایه گذاری توسعه	
۶,۰۱	۱۴,۷۴	۳,۹۴۷,۵۳۰,۸۶۲	۴,۵۲۸,۹۱۲,۹۶۰	صنعتی ایران	سرمایه گذاری ها :
۵,۱۱	۶,۸۲	۲,۸۴۸,۶۳۶,۳۰۱	۲,۰۹۶,۲۰۵,۷۸۰	بانک پاسارگاد	بانکها ومؤسسات اعتباری :
۰	۰,۰۴	۱۲,۹۹۰,۷۰۱	۱۲,۶۶۲,۳۳۶	داروسازی جابران حیان	مواد ومحصولات دارویی
۹,۴۱	۲,۷	۹۸۴,۶۶۵,۲۹۵	۸۲۹,۳۲۹,۸۴۲	ارتباطات سپار	فراپورس
				سرمایه گذاری مسکن	
۰	۴,۵۴	۱,۵۵۷,۰۴۶,۰۷۷	۱,۳۹۶,۱۴۰,۸۵۶	شمال شرق	
۳,۵۷	۳,۵۱	۱,۲۷۰,۵۹۳,۰۳۱	۱,۰۷۸,۲۸۷,۱۷۷	آ.اس.پ	
۰	۱,۵۸	۴۸۷,۰۱۵,۴۲۱	۴۸۶,۴۳۱,۹۴۶	کویرتایر	لاستیک سازی
				سیمان فارس و	
۰	۵,۳۳	۱,۶۹۹,۳۱۴,۲۲۲	۱,۶۳۸,۹۵۹,۷۶۰	خوزستان	سیمان آهک و گچ
				سرمایه گذاری پارس	
۰	۴,۷۸	۱,۸۴۸,۶۶۴,۸۵۷	۱,۴۶۸,۷۲۹,۶۴۰	توشه	ماشین آلات و تجهیزات
۶۲,۱۱	۶۴,۷۲	۲۰,۸۶۷,۸۹۱,۳۹۷	۱۹,۸۹۱۹۳۴,۱۱۲		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

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

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

سالانه	سالانه	یادداشت	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۶-۱	سرمایه گذاری اوراق مشارکت فرابورسی و غیر فرابورسی
.	۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳		سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی
۱۰,۲۶۷,۱۶۴,۰۲۹	.		
۱۰,۲۶۷,۱۶۴,۰۲۹	۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳		جمع کل

۶-۱ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر می باشد:

سالانه				
۱۳۹۱/۰۵/۲۴				
خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش دفتری	تعداد	
۳,۶۰۷,۱۴۳,۹۶۶	۱۰۴,۶۰۲,۹۶۶	۳,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۰	۳۵۰۰	واسط مالی مرداد
۳,۱۱۳,۲۷۳,۱۶۲	۱۱۳,۲۷۳,۱۶۲	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰۰	واسط مالی تیر
۱,۰۳۴,۰۳۶,۴۱۵	۳۳,۳۱۰,۴۱۵	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۱۰۰۰	صکوک ماهان (ذماهان)
۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳	۲۵۱,۱۸۶,۵۴۳	۷,۵۰۳,۲۶۷,۰۰۰	۷۵۰۰	جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۵/۲۴		۱۳۹۱/۰۵/۲۴		
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۳۸۸,۱۵۰,۶۶۸	۱,۳۹۷,۹۹۶,۸۸۳	۱۰۶,۲۵۳,۱۱۷	۱,۵۰۴,۲۵۰,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۵۳۳,۳۰۸	۱۱,۴۷۳	۱۵	۱۱,۴۸۸	سود دریافتنی سپرده یانکی
۲,۳۸۸,۶۸۳,۹۷۶	۱,۳۹۸,۰۰۸,۳۵۶	۱۰۶,۲۵۳,۱۳۲	۱,۵۰۴,۲۶۱,۴۸۸	

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سالانه	سالانه	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
۱,۰۰۸,۸۷۰,۸۸۰	۶۵,۲۹۱,۸۴۲	حساب جاری بانک سامان به شماره ۱-۱۱۵۶۷۹۸-۴۰-۸۴۹
۴۳۵,۱۵۸,۵۱۱	۳,۵۲۷,۱۹۰	حساب سپرده کوتاه مدت بانک سامان به شماره ۱-۱۱۵۶۷۹۸-۸۱۰-۸۴۹
۱,۴۴۴,۰۲۹,۳۹۱	۶۸,۸۱۹,۰۳۲	جمع

۹- جاری کارگزاران

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

سالانه	سالانه	نام شرکت کارگزاری
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بدهکار
ریال	ریال	ریال
۱,۸۱۹,۱۸۶,۱۵۲	۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳	۳۵۹,۴۳۸,۰۸۲,۹۲۰
۱,۸۱۹,۱۸۶,۱۵۲	۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳	۳۵۹,۴۳۸,۰۸۲,۹۲۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

سالانه	سالانه	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
ریال	ریال	
۲۳۱,۵۸۰,۳۵۶	۳۰۷,۰۴۱,۸۵۸	مدیر
۲۴۳,۵۰۹,۸۵۴	۱۵۷,۵۹۵,۵۸۰	متولی
۲۲۸,۴۷۱,۴۹۴	۳۱۳,۹۳۳,۰۲۳	ضامن
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۲۴,۷۸۱	حسابرس
۷۲۳,۵۶۱,۷۰۴	۸۰۳,۹۹۵,۲۴۲	جمع

بدهی به مدیر متشکل از کارمزد مدیر، کارمزد صدور و ابطال گواهی و امور صندوق می باشد.

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سالانه	سالانه	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
۷۳,۰۵۷,۶۵۰	۱۰۰,۶۹۵,۱۴۹	ذخیره کارمزد تصفیه
	۴۱,۱۷۶	هزینه تاسیس
۷۳,۰۵۷,۶۵۰	۱۰۰,۷۳۶,۳۲۳	جمع

۱۲- خالص دارایی‌ها

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

سالانه	سالانه	تعداد	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴		
ریال	ریال		
۳۸,۲۹۵,۶۵۲,۷۳۸	۲۸,۲۲۸,۳۷۳,۶۷۷	۱۷,۶۱۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۲۸۵,۳۰۴,۶۷۳	۱,۶۰۲,۵۱۹,۰۸۴	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۳۹,۵۸۰,۹۵۷,۴۱۱	۲۹,۸۳۰,۸۹۲,۷۶۱	۱۸,۶۱۵	جمع واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سالانه	سالانه	یادداشت
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
ریال	ریال	
۱۱,۳۲۲,۹۰۰,۲۱۷	۶۴۴,۱۳۳,۷۷۹	۱-۱۳ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۸۲,۸۲۸,۰۸۸	(۶۸,۷۲۳,۹۶۱)	۲-۱۳ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۱۶,۲۸۰,۴۳۰	۴۷,۸۴۴,۶۲۱	۳-۱۳ سود (زیان) فروش اوراق مشارکت
۱۱,۴۳۲,۰۰۸,۷۳۵	۶۲۳,۲۵۴,۴۳۹	جمع

۱۳-۱ سود (زیان) فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سالانه							
۱۳۹۱/۰۵/۲۴							
نام سهم	تعداد	نرخ	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش
	-	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱,۶۸۰,۰۰۰	۱,۲۲۰	۲,۰۷۱,۵۶۰,۱۰۳	۱,۸۸۶,۸۸۲,۵۰۳	۱۰,۹۵۸,۵۵۹	۱۰,۳۵۷,۸۰۱	۱۶۳,۳۶۱,۲۴۰
سرمایه گذاری بهمن	۱۰۰,۰۰۰	۹۴۱	۹۵,۰۸۸,۶۵۹	۹۳,۴۵۱,۹۸۰	۵۰۳,۰۱۷	۴۷۵,۴۴۳	۶۵۸,۲۱۹
بانک پارسیان	۳,۶۷۳	۲,۶۸۰	۹,۹۴۶,۴۸۴	۹,۹۹۸,۵۱۵	۵۲,۶۱۶	۴۹,۷۳۲	(۱۵۴,۳۷۹)
سیمان فارس خوزستان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۹۴	۱,۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۰,۵۱۶,۱۰۰	۵,۸۴۵,۴۵۰	۵,۵۲۵,۰۰۰	(۴۶,۸۸۶,۵۵۰)
پتروشیمی فن آوران	۴۰۰,۰۰۰	۹,۲۴۲	۳,۷۳۵,۰۵۲,۰۰۰	۳,۴۷۵,۶۱۷,۸۰۷	۱۹,۷۵۸,۴۳۲	۱۸,۶۷۵,۲۶۰	۲۲۱,۰۰۰,۵۰۱
پتروشیمی خارک	۲۸۰,۰۰۰	۲۰,۱۱۸	۵,۶۹۱,۷۱۴,۲۸۳	۴,۶۴۴,۰۵۳,۸۲۱	۳۰,۱۰۹,۱۶۹	۲۸,۴۵۸,۵۷۰	۹۸۹,۰۹۲,۷۲۳
بیمه البرز	۲,۵۳۰,۶۲۹	۳,۶۳۱	۹,۲۸۳,۲۳۰,۱۲۲	۹,۹۵۵,۹۸۱,۸۶۳	۴۹,۱۰۸,۲۷۴	۴۶,۴۱۶,۱۵۰	(۷۶۸,۲۷۶,۱۶۵)
بیمه پارسیان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۸۹	۲,۶۱۲,۴۷۹,۲۳۸	۳,۶۸۶,۵۶۴,۶۵۹	۱۱,۸۹۸,۸۶۳	۱۱,۳۴۶,۵۶۲	(۱۰,۹۷۶,۳۳۰,۸۴۶)
بیمه ملت	۱۰۳,۲۵۰	۱,۴۱۲	۱۴۷,۳۳۷,۷۵۰	۱۳۶,۹۵۲,۳۷۰	۷۷۹,۴۱۶	۷۳۶,۶۸۹	۸,۸۶۹,۲۷۵
داروسازی جابراین حیان	۷۸۵,۰۶۳	۲,۵۳۵	۲,۰۱۰,۵۴۶,۳۴۳	۲,۰۲۶,۳۲۹,۸۲۳	۱۰,۶۳۵,۷۹۲	۱۰,۰۵۲,۷۳۲	(۳۶,۴۷۲,۰۰۴)
شهید(قند خوی)	۲۴۹,۴۴۷	۱۱,۱۵۴	۲,۸۱۱,۳۱۰,۲۲۷	۲,۵۱۴,۰۹۱,۰۶۴	۱۴,۸۷۱,۸۳۷	۱۴,۰۵۶,۵۴۷	۲۶۸,۲۹۰,۷۷۹
فرآورده های غذایی و قند پیرانشهر	۳۷۳,۶۳۴	۷,۸۴۴	۲,۹۶۱,۴۴۲,۹۰۴	۲,۷۳۱,۵۷۲,۹۰۴	۱۵,۶۶۶,۰۴۲	۱۴,۸۰۷,۲۱۴	۱۹۹,۳۹۶,۷۴۴
قند لرستان	۷۰,۰۰۰	۱۹,۹۳۶	۱,۴۱۰,۰۰۰,۹۲۹	۱,۳۸۵,۸۰۰,۶۳۷	۷,۴۵۸,۹۴۹	۷,۰۵۰,۰۴۶	۹,۶۹۹,۶۵۸
مخابرات ایران	۱,۳۰۰,۰۰۰	۷,۵۹۰	۹,۹۱۱,۰۵۳,۵۵۲	۱۰,۵۶۳,۰۴۸,۰۸۸	۲۲,۶۸۶,۱۵۸	۲۱,۴۴۲,۵۰۰	(۶۹۶,۱۲۳,۱۹۴)



صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

نام سهم	تعداد	نرخ	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
سرمایه گذاری شاهد	۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۶۹۷	۱۲,۰۰۸۴,۸۵۳,۲۱۴	۱۱,۲۹۲,۱۲۱,۱۳۵	۳۵,۳۹۴,۲۴۰	۳۳,۴۵۳,۹۳۲	۷۲۳,۸۸۳,۹۰۷
پتروشیمی پردیس (فراپورسی)	۲۲۰,۰۰۰	۳۲,۸۳۹	۷,۲۵۸,۲۹۵,۶۴۷	۶,۷۹۰,۶۳۵,۵۰۱	۱۷,۰۰۳,۸۲۸	۱۶,۶۳۷,۸۰۰	۴۳۴,۰۱۸,۵۱۸
ارتباطات سیار	۳۰,۰۰۰	۲۶۳,۰۳۹	۷,۹۰۷,۴۹۵,۴۲۲	۷,۷۶۹,۷۶۵,۲۶۹	۸,۲۵۱,۲۶۱	۸,۰۷۳,۶۴۰	۱۲۱,۴۰۵,۲۵۲
سرمایه گذاری بوعلی	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۴۴	۱۰,۶۶۰,۹۵۷,۹۹۲	۱۰,۵۳۰,۷۸۹,۳۸۱	۱۴,۶۱۹,۸۳۲	۱۳,۸۱۸,۲۸۷	۱۰۱,۷۳۰,۴۹۲
سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۱,۴۸۶,۹۷۹	۱,۶۹۰	۲,۹۸۹,۱۶۲,۹۳۳	۲,۷۸۵,۹۶۲,۳۴۳	۱۵,۲۷۴,۶۲۰	۱۴,۹۴۵,۸۱۳	۱۷۲,۹۸۰,۱۵۷
فولاد مبارکه اصفهان	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۴	۸,۹۹۹,۵۵۷,۳۲۶	۹,۳۲۰,۴۰۱,۵۰۴	۴۱,۰۷۵,۰۴۵	۳۸,۸۲۳,۳۰۷	(۴۰۰,۷۴۲,۵۳۰)
حفاری شمال	۱,۷۵۰,۰۰۰	۹,۴۰۳	۱۶,۴۹۸,۱۸۱,۶۱۳	۱۷,۰۰۸۴,۳۷۶,۶۵۹	۲۲,۵۱۲,۱۹۰	۲۱,۲۷۸,۰۷۳	(۶۲۹,۹۸۵,۳۰۹)
آ.اس.پ	۵۰۰,۰۰۰	۴,۰۲۱	۲,۰۲۷,۶۹۲,۵۵۲	۱,۹۶۰,۱۵۹,۳۸۸	۸,۶۷۱,۷۵۳	۸,۴۸۵,۰۰۰	۵۰,۳۷۶,۴۱۱
سرمایه گذاری مسکن	۲,۴۰۰,۰۰۰	۶,۸۶۸	۱۶,۵۲۹,۲۰۰,۱۳۴	۱۶,۲۹۸,۲۵۶,۹۳۶	۲۳,۶۶۵,۰۱۸	۲۲,۳۶۷,۶۸۶	۱۸۴,۹۱۰,۴۹۴
پتروشیمی کرمانشاه	۵۰۰,۰۰۰	۵,۲۲۶	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۶۰,۹۳۵,۰۰۰	۱,۳۹۶,۵۶۱	۱,۳۲۰,۰۰۰	۳۵,۱۸۹,۹۳۹
پتروشیمی پردیس (پورسی)	۱۰,۰۰۰	۳۰,۹۱۱	۳۱۲,۳۲۱,۵۰۰	۲۳۸,۳۳۰,۰۰۰	۱,۶۵۲,۱۷۵	۱,۵۶۱,۶۰۶	۷۰,۷۷۷,۷۱۹
سرمایه گذاری مسکن تهران	۴۲۰,۰۰۰	۲,۱۷۶	۹۲,۳۱۶,۰۰۰	۸۰,۱۷۸,۲۵۲	۴۷۱,۷۳۱	۴۶۱,۵۸۰	۱۱,۲۰۴,۴۳۷
نامین مواد اولیه فولاد صبا نور	۳۱,۰۰۰	۱۹,۸۸۴	۶۲۲,۶۸۷,۸۳۰	۴۶۷,۲۰۴,۱۰۰	۳,۱۸۱,۹۳۵	۳,۱۱۳,۴۴۰	۱۴۹,۱۸۸,۳۵۵
سرمایه گذاری ملت	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۵	۶۲۰,۹۸۱,۲۸۶	۶۱۲,۹۶۴,۶۰۰	۳,۲۸۴,۹۹۷	۳,۱۰۴,۹۰۷	۱,۶۲۶,۷۸۲
کارت اعتباری ایران کیش	۴۲۰,۰۰۰	۱۳,۲۴۹	۵,۶۲۰,۲۵۴,۰۰۰	۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	۲,۹۷۴,۳۲۴	۲,۸۱۱,۲۷۰	۱۴۲,۹۶۸,۰۳۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۵۰۰,۰۰۰	۵,۳۴۲	۲,۶۹۸,۹۱۰,۹۱۲	۲,۴۱۱,۶۶۴,۰۰۰	۱۴,۲۷۷,۲۳۳	۱۳,۴۹۴,۵۵۵	۲۵۹,۴۷۵,۱۲۴
جمع کل			۱۳۳,۹۸۴,۶۳۹,۳۱۶	۱۳۲,۵۳۳,۳۴۵,۰۷۸	۴۱۴,۰۳۹,۳۱۷	۳۹۳,۲۰۱,۱۴۲	۶۴۴,۱۳۳,۷۷۹

۱۳-۲- سود (زیان) فروش حق تقدم به شرح زیر است:

سالانه ۱۳۹۱/۰۵/۲۴						
نام تقدم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مالیات	کارمزد	سود (زیان) فروش
تقدم سرمایه گذاری شاهد	۱۰,۰۰۰	۷,۳۵۹,۹۹۹	۷,۸۷۸,۱۰۲	۳۶,۸۰۰	۳۸,۹۳۳	(۵۹۳,۸۳۶)
تقدم ملی مس	۸۷۱,۲۵۱	۳,۳۳۶,۸۹۱,۳۳۰	۲,۰۲۶,۹۴۷,۸۵۲	۱۶,۶۸۴,۴۵۹	۱۷,۶۵۲,۱۵۷	۱,۲۷۵,۶۰۶,۸۶۲
تقدم بیمه البرز	۳۵۰,۰۰۰	۴۷۲,۴۳۷,۷۸۳	۱,۲۴۳,۵۹۹,۳۸۵	۲,۳۴۲,۱۹۰	۲,۴۹۹,۱۹۴	(۷۷۶,۰۲۲,۹۸۶)
تقدم بانک کارآفرین	۱,۳۵۰,۰۰۰	۲,۱۷۷,۷۳۴,۱۴۰	۲,۷۲۳,۰۴۱,۶۰۵	۱۰,۸۸۷,۵۳۰	۱۱,۵۱۹,۰۰۶	(۵۴۷,۷۱۴,۰۰۱)
جمع		۵,۹۹۴,۴۲۳,۲۵۲	۶,۰۰۱,۴۶۶,۹۴۴	۲۹,۹۷۰,۹۷۹	۳۱,۷۰۹,۲۹۰	(۶۸,۷۲۳,۹۶۱)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۱۳-۳ - سود (زیان) فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سالانه					شرح
۱۳۹۱/۰۵/۲۴					
تعداد	فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود(زیان)فروش	
۱۲,۵۰۰	۱۲,۵۶۸,۲۷۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۲,۹۲۹,۱۸۱	۹,۷۲۷,۸۳۶	۵۵,۶۱۲,۹۸۳	شرکت واسط مالی اسفند
۹۴۰	۹۳۹,۶۴۵,۰۰۰	۹۴۰,۶۸۲,۴۴۰	۷۲۷,۲۸۴	(۱,۷۹۴,۴۸۳)	اوراق ذماهان ۲
۵,۰۰۰	۵,۰۱۵,۸۳۷,۰۰۰	۵,۰۰۵,۳۸۱,۲۷۲	۳,۸۸۲,۲۵۸	۶,۵۷۳,۴۷۰	اوراق واسط مالی فروردین
۶,۰۰۰	۵,۹۹۵,۹۸۶,۵۰۰	۶,۰۰۸,۸۱۹,۲۳۸	۴,۶۴۰,۸۹۴	(۱۷,۴۷۳,۶۳۲)	مشارکت مسکن مهر
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۵۴۸,۶۱۹	(۲,۲۰۰,۰۶۱۹)	اوراق صکوک ماهان
۴,۵۰۰	۴,۵۰۱,۷۰۴,۰۰۰	۴,۴۹۰,۰۳۷,۵۹۷	۳,۴۸۴,۳۲۰	۷,۹۱۲,۰۸۳	شرکت بین المللی توسعه ساختمان (نارنجستان)
۱,۱۵۰	۱,۱۵۰,۱۰۵,۰۰۰	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۱۸۱	(۷۸۵,۱۸۱)	واسط مالی تیر (دمسکن)
۳۲,۰۹۰	۳۲,۱۷۲,۳۴۷,۵۰۰	۳۲,۰۹۹,۵۷۱,۷۲۸	۲۴,۹۰۱,۳۹۲	۴۷,۸۴۴,۶۲۱	جمع

۱۴ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سالانه		یادداشت	شرح
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴		
ریال	ریال		
(۴,۱۴۶,۷۴۵,۹۸۵)	۳,۱۶۰,۸۰۸,۶۹۹	۱-۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۸۷۳,۳۲۸	(۹,۹۱۲,۳۵۴)	۲-۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت
(۴,۱۳۵,۸۶۲,۶۵۶)	۳,۱۵۰,۸۹۶,۳۴۵		جمع

۱۴-۱ - سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سالانه							شرح
۱۳۹۱/۰۵/۲۴							
تعداد	نرخ روز	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)تحقق نیافته	
۳۰۰,۰۰۰	۳,۶۳۱	۱,۰۰۸۹,۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۰,۰۵۹۳,۰۳۱	۵,۵۶۶,۳۲۳	۵,۴۴۶,۵۰۰	(۴۵,۹۸۶,۹۸۳)	آس پ
۲۰,۰۰۰	۴۱,۸۹۰	۸۳۷,۸۰۰,۰۰۰	۹۸۴,۶۶۵,۲۹۵	۴,۲۸۱,۱۵۸	۴,۱۸۹,۰۰۰	(۱۵۵,۳۳۵,۴۵۳)	ارتباطات سیار



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

شرح	تعداد	نرخ روز	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته
بانک پاسارگاد	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۲	۲,۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۴۸,۶۳۶,۳۰۱	۱۱,۲۰۴,۲۳۰	۱۰,۵۹۰,۰۰۰	(۷۵۲,۴۳۰,۵۲۱)
بیمه البرز	۳۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۶	۱,۱۶۲,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۱,۱۰۵,۹۳۹	۶,۱۵۱,۲۱۲	۵,۸۱۴,۰۰۰	۱,۶۹۰,۹۶۰,۷۶۶
پتروشیمی پردیس	۹۰,۰۰۰	۲۹,۰۸۹	۲,۶۱۸,۰۱۰,۰۰۰	۲,۱۴۴,۹۷۰,۰۰۰	۱۳,۸۴۹,۲۷۳	۱۳,۰۹۰,۰۵۰	۴۴۶,۱۰۰,۶۷۷
ت- سرمایه‌گذاری شاهد	۴۹۰,۰۰۰	۹۳۵	۴۵۸,۱۵۰,۰۰۰	۳۸۶,۰۲۷,۰۱۷	۲,۴۲۳,۶۱۴	۲,۲۹۰,۷۵۰	۶۷,۴۰۸,۶۱۹
داروسازی جابرین حیان	۵,۰۳۳	۲,۵۴۲	۱۲,۷۹۳,۸۸۶	۱۲,۹۹۰,۷۰۱	۶۷,۶۸۰	۶۳,۹۶۹	(۳۲۸,۴۶۴)
سرمایه‌گذاری پارس توشه	۱۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۴	۱,۴۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۸,۶۶۴,۸۵۷	۷,۸۵۰,۳۶۰	۷,۴۲۰,۰۰۰	(۳۷۹,۹۳۵,۲۱۷)
سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی	۳,۵۲۰,۰۰۰	۱,۳۰۰	۴,۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۴۷,۵۳۰,۸۶۲	۲۴,۲۰۷,۰۴۰	۲۲,۸۸۰,۰۰۰	۵۸۱,۳۸۲,۰۹۸
سرمایه‌گذاری مسکن شمال شرق	۸۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۳	۱,۴۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱,۵۵۷,۰۴۶,۰۷۷	۷,۲۰۷,۱۴۴	۷,۰۵۲,۰۰۰	(۱۴۰,۹۰۵,۲۲۱)
سیمان فارس و خوزستان	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۴	۱,۶۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۹,۳۱۴,۲۲۳	۸,۷۶۰,۲۴۰	۸,۲۸۰,۰۰۰	(۶۰,۳۵۴,۴۶۳)
صنایع س ایران	۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۳۹	۲,۱۸۳,۴۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۹,۳۳۱,۶۷۴	۱۱,۵۵۰,۱۸۶	۱۰,۹۱۷,۰۰۰	(۵۳۴,۶۷۵,۵۶۱)
کویر تایر	۳۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۸	۴۹۱,۴۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۰۱۵,۴۲۱	۲,۵۱۱,۰۵۴	۲,۴۵۷,۰۰۰	(۵۸۳,۴۷۵)
ت- بیمه البرز	.	.	.	.	.	.	۷۲۲,۲۶۹,۶۴۳
بیمه پارسین	.	.	.	.	.	.	۷۹۱,۷۲۰,۱۸۶
ت- کارآفرین	.	.	.	.	.	.	۵۷۱,۹۰۶,۹۲۰
حفاری شمال	.	.	.	.	.	.	۶۴۸,۶۵۵,۸۷۲
سرمایه‌گذاری بوعلی	.	.	.	.	.	.	۱۰۳,۷۹۰,۰۳۲
ت- مس ایران	.	.	.	.	.	.	(۱,۲۱۰,۰۷۳,۱۴۳)
پتروشیمی خارک	.	.	.	.	.	.	(۱۲۴,۳۳۳,۱۷۶)
مخابرات	.	.	.	.	.	.	۹۸۱,۵۵۵,۵۶۵
جمع کل			۲۰,۰۹۸,۰۵۳,۸۸۶	۲۰,۸۶۷,۸۹۱,۳۹۸	۱۰۵,۶۲۹,۵۰۴	۱۰۰,۴۹۰,۲۶۹	۳,۱۶۰,۸۰۸,۶۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۲-۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر است

سالانه

۱۳۹۱/۰۵/۲۴

نام اوراق	تعداد برگه	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
واسطه مالی مرداد	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۰	۲,۷۰۹,۰۰۰	(۵,۲۵۰,۰۰۰)
واسطه مالی تیر	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۸۹,۰۲۶	(۲,۲۸۹,۰۲۶)
صکوک ماهان	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۷۷۴,۰۰۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)
اواسط مالی اسفند	.	.	.	.	(۸۷۳,۳۲۸)
جمع	۷,۵۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۳,۲۶۷,۰۰۰	۵,۷۷۲,۰۲۶	(۹,۹۱۲,۳۵۴)

۱۵- 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 می شود:

سالانه	سالانه	یادداشت	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۵-۱	سود اوراق مشارکت
۱,۹۲۷,۷۶۲,۰۰۱	۹۷۵,۶۴۳,۳۴۸	۱۵-۲	سود سپرده و گواهی سپرده
۱,۶۶۴,۸۷۰,۸۲۲	۳۰,۹۳۳,۶۱۳		جمع
۳,۵۹۲,۶۳۲,۸۲۳	۱,۰۰۶,۵۷۶,۹۶۱		

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۱-۱۵- سود اوراق مشارکت :

سالانه

۱۳۹۱/۰۵/۲۴

سود	هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ فروش	
ریال	ریال	درصد	ریال		اوراق مشارکت
۸۱,۰۵۱,۱۹۹	۰	۲۰٪	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۱/۲۹	مسکن مهر
۱۱۲,۴۳۹,۵۰۰	۰	۲۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۲/۱۴	شرکت بین المللی توسعه ساختمان
۳۴۷,۳۵۷,۷۲۳	۴,۵۴۱,۳۱۲	۲۰٪	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۰۷	واسط مالی اسفند
۹۳,۳۴۹,۶۱۴	(۵۳۷,۹۸۵)	۲۰٪	۲,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۰۵	واسط مالی اردیبهشت
۱۲۴,۰۳۹,۲۵۰	۰	۲۰٪	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۸/۰۷	واسط مالی فروردین
۴۹,۲۵۷,۹۷۲	۰	۲۰٪	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۲/۰۳	بین المللی توسعه ساختمان (فارجستان)
۱۳۶,۳۳۲,۴۱۱	(۱,۶۱۳,۹۵۴)	۲۰٪	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱/۰۴/۱۸	واسط مالی تیر
۳۰,۷۱۹,۷۸۹	(۱,۸۸۲,۹۴۷)	۲۰٪	۳,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۰	*	واسط مالی مرداد
۱,۰۹۵,۸۹۰	۰	۲۰٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۰۵	صکوک ماهان
۹۷۵,۶۴۳,۳۴۸	۵۰۶,۴۲۴		۴۲,۹۴۲,۵۴۱,۰۰۰		جمع

۲-۱۵- سود سپرده و گواهی بانکی

سالانه

۱۳۹۱/۰۵/۲۴

سود	هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ فروش	تاریخ سرمایه گذاری	
ریال	ریال	درصد	ریال			
۳۰,۹۳۳,۶۱۳	۱,۴۷۳	۶٪	-	-	۱۳۸۹/۰۴/۲۸	سپرده بانکی نرد بانک سامان
۳۰,۹۳۳,۶۱۳	۱,۴۷۳					

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۱۶- سود سهام

۱۳۹۰/۰۵/۲۴		۱۳۹۱/۰۵/۲۴					
نام شرکت	سال مالی	تعداد سهام در زمان مجمع	سود هر سهم / ریال	درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص در آمد سود سهام	در آمد سود سهام
مخابرات	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰۲۰۰۰۰۰۰
پاکسان	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۹,۶۸۰,۴۶۱	۹,۶۸۰,۴۶۱	۲۱۰,۳۱۹,۵۳۹
حفاری شمال	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بیمه البرز	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۳۹,۷۲۹,۷۳۰	۳۹,۷۲۹,۷۳۰	۳۴۵,۲۷۰,۲۷۰
بیمه آسیا	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۵۸۲,۸۱۸	۵۸۲,۸۱۸	۵۰۱۷,۱۸۲
بیمه پارسیان	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۳۵,۳۴۴,۸۲۸	۳۵,۳۴۴,۸۲۸	۳۱۴,۶۵۵,۱۷۲
مل مس ایرانی	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۵۰۰,۰۰۰	۲۸۸۰	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۱۶۴,۶۹۹	۳۹۰,۱۶۴,۶۹۹	۱۰۰۱۲,۸۸۸,۵۰۵
پتروشیمی پردیس	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۹۵,۰۰۰	۵۶۰۰	۵۳۲,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۲۸۷,۲۴۱)	۵۲۸,۷۱۲,۷۵۹	۰
مسکن شمال شرق	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۸۷۵,۰۰۰	۳۵۰	۳۰۶,۲۵۰,۰۰۰	(۱,۲۵۳,۴۱۱)	۳۰۴,۹۹۶,۵۸۹	۰
ارتباطات سیار	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۲۰,۰۰۰	۷۴۰۰	۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۰
بانک پاسارگاد	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰	۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۹۷۵,۱۵۵)	۳۳۱,۰۲۴,۸۴۵	۰
سرمایه گذاری پارس توشه	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲,۶۰۸,۶۹۶)	۲۱۷,۳۹۱,۳۰۴	۰
سرمایه گذاری مسکن	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸,۱۸۱,۸۱۸)	۳۳۱,۸۱۸,۱۸۲	۰
جمع			۸۰۰	۲,۲۴۶,۲۵۰,۰۰۰	۱۵۱,۱۹۶,۲۱۵	۲,۳۹۷,۴۴۶,۲۱۵	۲,۹۹۰,۱۵۰,۶۶۸

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

سالانه		سالانه			
۱۳۹۰/۰۵/۲۴		۱۳۹۱/۰۵/۲۴			
ریال		ریال			
۵۳۶,۳۲۴,۷۴۹		۵۰۴,۴۴۹,۰۳۹		مدیر	
۶۲۵,۳۱۷,۳۰۳		۶۱۰,۹۰۹,۵۸۹		ضامن	
۲۴۳,۵۰۹,۸۵۴		۱۵۷,۵۹۵,۵۸۰		متولی	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۵,۴۲۴,۷۸۱		حسابرس	
۱,۴۲۵,۱۵۱,۹۰۶		۱,۲۹۸,۳۹۸,۹۸۹			



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۱۸- سایر هزینه‌ها

سالانه	سالانه	
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
ریال	ریال	
۷۳,۰۵۷,۴۵۰	۲۷,۶۳۷,۴۹۹	هزینه تشریفات تصفیه صندوق
۱۱۵,۰۴۱,۱۳۶	۱۱۳,۸۰۰,۰۴۰	هزینه تاسیس و آبونمان
۱۱۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	هزینه های کارمزد بانکی
۲۲,۱۶۶,۶۱۶	۲,۳۵۳,۴۱۶	هزینه برگشت سود اوراق
۲۱۰,۳۷۵,۴۰۲	۱۴۳,۸۷۰,۹۵۵	

۱۹- تعدیلات

۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	
(۱,۳۹۰,۱۹۸)	۱,۳۹۰,۱۹۸	تنزیل سود اوراق مشارکت
۸۷۴	(۸۷۴)	تنزیل سود سپرده بانکی
(۱,۳۸۹,۳۲۴)	۱,۳۸۹,۳۲۴	

تعدیلات به وجود آمده ناشی از تغییر نرخ تنزیل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به نرخ ۲۰٪ بوده است

۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۴ مرداد ۱۳۹۱

۲۱- سرمایه‌گذاری ارگان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۱/۰۵/۲۴		۱۳۹۰/۰۵/۲۴
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
				درصد تملک	
مدیر، کارگزار، مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به آنها	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر صندوق	ممتاز	۲۵۰	۰,۰۱۳
	کارمندان	مدیر صندوق	عادی	۴۰	۰,۰۰۲
					۸٪
					۰,۰۰۱

۲۲- معاملات با ارگان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) - ریال ۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۰/۰۵/۲۴
		موضوع معامله	ارزش معامله طی دوره		
شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۳۵۹,۴۳۸,۰۸۲,۹۲۰	(۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳)	(۱,۸۱۹,۱۸۶,۸۵۲)

۲۳- 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.