

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۲۵ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه

فهرست مندرجات

<u>عنوان</u>	<u>شماره صفحه</u>
گزارش حسابرس مستقل	۱-۲
فهرست اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی:	
صورت خالص دارایی ها	(۲)
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	(۳)
یادداشتهای توضیحی	(۴)الی(۱۸)

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 ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۱ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۲۵ روزه 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 را رعایت 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 ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۱ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

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، درخصوص 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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی بهبود ارقام

۲۳ آذر ماه ۱۳۹۱

(حسابداران رسمی)

جمشید اسکندری

محمد دلیرانی

۸۱۰۹۷۴

۸۰۰۳۰۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

صورت های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۳۱ 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 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 صورت های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۰۶ تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	نصراله برزنی	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) ۳۳۲۰۶۰
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ژرف بین نیکو روش	امیر حسن عسگری زاده	تأیید

شماره ثبت: ۲۱۹۹۳
(حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی
بهبود ارقام
گزارش

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
صورت خالص دارایی ها
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

<u>یادداشت</u>		<u>سالانه</u>	
		۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۰۵/۲۴
<u>دارایی ها</u>			ریال
۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۱۹,۵۳۷,۶۱۶,۴۶۳	۱۹,۸۹۱,۹۳۴,۱۱۲
۶	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۹,۰۴۶,۸۶۱,۳۸۲	۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳
۷	حسابهای دریافتی	۱,۲۵۱,۵۸۳,۸۵۱	۱,۳۹۸,۰۰۸,۳۵۶
۸	موجودی نقد	۹۰۶,۸۲۱,۷۳۷	۶۸,۸۱۹,۰۳۲
۹	جاری کارگزاران	۱,۵۸۰,۷۲۳,۶۷۳	۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳
۱۰	مخارج انتقالی به دوره آتی	۱۰۱,۲۲۹,۳۳۲	.
	جمع دارایی ها	۳۲,۴۲۴,۸۳۶,۴۳۸	۳۰,۷۳۵,۶۲۴,۳۲۶
<u>بدهی ها</u>			
	جاری کارگزاران	.	۷۰,۷۴۰,۹۳۶
۱۱	پرداختی به ارکان صندوق	۷۷۹,۵۹۷,۴۳۷	۵۹۱,۹۰۸,۳۹۶
۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخائر	۱۰۰,۶۹۵,۱۴۹	۱۰۰,۷۳۶,۳۲۳
	پرداختی به سرمایه گذاران	.	۱۶۱,۷۵۵,۴۰۰
	جمع بدهی ها	۸۸۰,۲۹۲,۵۸۶	۹۲۵,۱۴۱,۰۵۵
۱۳	خالص دارایی ها	۳۱,۵۴۴,۵۴۳,۸۵۳	۲۹,۸۳۰,۸۹۲,۷۶۱
	خالص دارایی های هر واحد	۱,۷۰۱,۰۶۵	۱,۶۰۲,۵۱۹

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

سالانه				
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	یادداشت	درآمدها
ریال	ریال	ریال		
۶۲۳,۲۵۴,۴۳۹	۱,۷۸۳,۵۴۸	۱۵۶,۱۵۳,۷۷۳	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۳,۱۵۰,۸۹۶,۳۴۵	۱۸۵,۱۱۷,۸۱۲	۱,۲۰۹,۳۱۴,۴۹۴	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۰۶,۵۷۶,۹۶۱	۵۲,۵۱۴,۴۷۲	۹۸,۶۲۳,۴۲۸	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۳۹۷,۴۴۶,۲۱۵	۱۳۹,۱۲۰,۳۱۷	۱۱۲,۵۰۰,۱۳۳	۱۷	سود سهام
۷,۱۷۸,۱۷۳,۹۶۰	۳۷۸,۵۳۶,۱۴۹	۱,۵۷۶,۵۹۱,۸۲۸		جمع درآمدها
				هزینه ها
۱,۲۹۸,۳۹۸,۹۸۹	۴۲,۱۴۳,۸۵۷	۸۲,۶۴۹,۰۴۱	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
۱۴۳,۸۷۰,۹۵۵	.	۳,۷۲۹,۴۹۲	۱۹	سایر هزینه ها
۱,۴۴۲,۲۶۹,۹۴۴	۴۲,۱۴۳,۸۵۷	۸۶,۳۷۸,۵۳۳		جمع هزینه ها
۵,۷۳۵,۹۰۴,۰۱۶	۳۳۶,۳۹۲,۲۹۲	۱,۴۹۰,۲۱۳,۲۹۵		سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها				
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱		
ریال			تعداد واحد	
۳۹,۵۷۹,۵۶۸,۰۸۷	۲۹,۸۳۰,۸۹۲,۷۶۱	۳۰,۰۰۵,۵۲۹,۶۵۳	۱۸,۵۱۵	خالص دارایی ها اول دوره
۹,۵۹۹,۹۰۳,۸۵۰	.	۹۸,۹۱۴,۹۱۶	۵۹	حد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۲۵,۰۸۵,۸۷۲,۵۱۶)	(۱۶۱,۷۵۵,۴۰۰)	(۵۰,۱۱۴,۰۱۱)	(۳۰)	حد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۳۸۹,۳۲۴	.	.	.	تعدیلات
۵,۷۳۵,۹۰۴,۰۱۶	۳۳۶,۳۹۲,۲۹۲	۱,۴۹۰,۲۱۳,۲۹۵		سود (زیان) خالص دوره
۲۹,۸۳۰,۸۹۲,۷۶۱	۳۰,۰۰۵,۵۲۹,۶۵۳	۳۱,۵۴۴,۵۴۳,۸۵۳	۱۸,۵۴۴	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره
۱,۶۰۲,۵۱۹	۱,۶۲۰,۶۰۷	۱,۷۰۱,۰۶۵		خالص دارایی ها متعلق به هر واحد

یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳ همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور 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.

1-2 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
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) - مدیر	250	۲۵٪
۲	شرکت سرمایه گذاری 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
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱

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 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
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور 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 $(n \times 365) / (0.03)$ 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
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور 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
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور 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							
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱					
درصد به کل دارایی‌ها	درصد به کل دارایی‌ها	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	سهام	صنعت	
۳.۷۴	۳.۷۲	۹.۲۵	۳,۲۶۴,۷۳۹,۳۵۳	۳,۰۰۰,۲۵۶,۳۷۹	بیمه البرز	بیمه و صندوق باز نشستگی به جز تأمین اجتماعی:	
۱.۴۸	۱.۴۷	۰.۹۴	۳۸۶,۰۲۷,۰۱۷	۳۰۴,۵۵۳,۵۶۱	تسهیمات سهامی	انبوه سازی املاک و مستقالات	
	۷.۸۶	۷.۵۴	۲,۵۱۷,۱۷۴,۳۰۰	۲,۴۴۵,۰۷۸,۵۵۵	سرمایه گذاری مسکن		
۷.۰۳	۷.۰۴	۰.۰۰	۰	۰	شرکت ملی مس ایران	فلزات اساسی:	
۸.۴۳	۸.۸۸	۹.۷۳	۲,۱۴۴,۹۷۰,۰۰۰	۳,۱۵۲,۸۵۹,۷۶۴	پتروشیمی پردیس	محصولات شیمیایی:	
۱۴.۷۴	۱۴.۵۶	۱۳.۱۰	۳,۳۶۴,۳۷۲,۸۹۴	۴,۲۴۸,۸۲۵,۰۳۰	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	سرمایه گذاری‌ها:	
۶.۸۲	۶.۸۲	۶.۴۳	۲,۸۴۸,۶۴۶,۳۰۱	۲,۰۸۵,۸۱۳,۸۲۵	بانک پاسارگاد	بانکها ومؤسسات اعتباری:	
۰.۰۴	۰.۰۰	۰.۰۰	۰	۰	داروسازی جابرین حیان	مواد ومحصولات دارویی	
۲.۷	۲.۶۵	۲.۷۴	۹۸۴,۶۶۵,۲۹۵	۸۸۹,۳۷۶,۵۶۹	ارتباطات سیار	فراپورس	
۴.۵۴	۴.۶۴	۰.۰۰	۰	۰	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق		
۳.۵۱	۳.۹۵	۳.۷۹	۱,۲۷۰,۵۹۳,۰۳۱	۱,۲۲۸,۵۵۲,۴۷۹	آ.ا.س.پ		
۱.۵۸	۱.۵۷	۱.۵۱	۴۸۷,۰۱۵,۴۲۱	۴۸۷,۹۱۶,۷۸۱	کوپرتاب		
۵.۳۳	۴.۸۰	۰.۰۰	۰	۰	سیمان فارس و خوزستان	سیمان آهک و گچ	
۴.۷۸	۴.۹۶	۵.۲۳	۱,۸۴۸,۶۶۴,۸۵۷	۱,۶۹۴,۳۸۳,۵۲۰	سرمایه گذاری پارس توشه	ماشین آلات و تجهیزات	
۶۴.۷۲	۷۲.۹۲	۶۰.۲۶	۱۹,۱۱۶,۸۵۸,۴۶۹	۱۹,۵۳۷,۶۱۶,۴۶۳		جمع	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

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

سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی و غیرفرابورسی:

سالانه			
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	
۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳	۶,۷۷۱,۶۰۵,۶۵۵	۹,۰۴۶,۸۶۱,۳۸۲	سرمایه‌گذاری اوراق مشارکت فرابورسی و غیرفرابورسی
۷,۷۵۴,۴۵۳,۵۴۳	۶,۷۷۱,۶۰۵,۶۵۵	۹,۰۴۶,۸۶۱,۳۸۲	جمع کل

۶-۱ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۱/۰۶/۳۱				
تعداد	ارزش دفتری	ببود متعلقه	خالص ارزش فروش	
۳۰۰۰	۳,۰۰۲,۱۷۸,۰۰۰	۲,۳۷۳,۹۵۷	۳,۰۰۴,۵۵۱,۹۵۷	اسط مالی مرداد
۵۰۰۰	۵,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۳۶,۰۵۶,۴۳۵	۵,۰۳۷,۵۰۸,۴۳۵	واسط مالی تیر
۱۰۰۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۴,۰۷۴,۹۹۰	۱,۰۰۴,۸۰۰,۹۹۰	عکوک ماهان (ماهان)
۷۵۰۰	۹,۰۰۴,۳۵۶,۰۰۰	۴۲,۵۰۵,۳۸۲	۹,۰۴۶,۸۶۱,۳۸۲	جمع کل

۷- حساب‌های دریافتنی: حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

سالانه				
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۳۹۷,۹۹۶,۸۸۳	۱,۵۳۷,۱۱۷,۲۰۰	۱,۲۵۰,۳۶۷,۳۳۳	۹۷,۶۳۲,۶۶۷	۱,۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۱,۴۷۳	۲۰,۱۷۹	۱,۲۱۶,۵۱۸	۷,۲۳۲	۱,۲۲۳,۷۵۰
۱,۳۹۸,۰۰۸,۳۵۶	۱,۵۳۷,۱۳۷,۳۷۹	۱,۲۵۱,۵۸۳,۸۵۱		

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده بانکی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سالانه			
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	
۶۵,۲۹۱,۸۴۲	۶۱,۰۶۱,۱۳۹	۳۴۱,۸۹۶,۶۴۵	حساب جاری بانک سامان به شماره ۸۴۹-۴۰-۱۱۵۶۷۹۸-۱
۳,۵۲۷,۱۹۰	۳,۵۲۷,۱۹۰	۵۶۴,۹۲۵,۰۹۲	حساب سپرده کوتاه مدت بانک سامان به شماره ۸۴۹-۸۱۰-۱۱۵۶۷۹۸-۱
۶۸,۸۱۹,۰۳۲	۶۴,۵۸۸,۳۲۹	۹۰۶,۸۲۱,۷۳۷	جمع

۹- جاری کارگزاران

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

سالانه					
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱			
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بدستکار	گردش بدستکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳	(۷۰,۷۴۰,۹۳۶)	۱,۵۸۰,۷۲۳,۶۷۳	۳۶۵,۴۶۰,۰۵۲,۵۷۰	۳۶۷,۰۴۰,۷۷۶,۲۴۳	کارگزاری بانک اقتصاد نوین
۱,۶۲۲,۴۰۹,۲۸۳	(۷۰,۷۴۰,۹۳۶)	۱,۵۸۰,۷۲۳,۶۷۳	۳۶۵,۴۶۰,۰۵۲,۵۷۰	۳۶۷,۰۴۰,۷۷۶,۲۴۳	جمع

۱۰- مخارج انتقالی به دوره آتی

سالانه					
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	مانده پایان دوره	استهلاك سال مالی	ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۰	(۴۱,۱۷۶)	۳۰,۰۴۱,۱۷۶	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
۰	۰	۱۰۱,۲۷۰,۵۰۸	۳,۷۲۹,۴۹۲	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	مخارج آبونمان نرم افزار
۰	۰	۱۰۱,۲۲۹,۳۳۲	۳۳,۷۷۰,۶۶۸	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

سالانه				
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱		
ریال	ریال			
۳۰۷,۰۴۱,۸۵۸	۲۰۹,۵۴۳,۷۷۶	۳۴۷,۲۶۹,۵۲۰	مدیر	
۱۵۷,۵۹۵,۵۸۰	۱۶۲,۹۲۳,۲۶۷	۱۷۳,۷۳۴,۵۸۳	متولی	
۳۱۳,۹۳۳,۰۲۳	۱۹۴,۰۱۶,۵۷۲	۲۳۲,۱۳۵,۹۸۹	ضامن	
۲۵,۴۲۴,۷۸۱	۲۵,۴۲۴,۷۸۱	۲۶,۴۵۷,۳۴۵	حسابرس	
۸۰۳,۹۹۵,۲۴۲	۵۹۱,۹۰۸,۳۹۶	۷۷۹,۵۹۷,۴۳۷	جمع	

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

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سالانه				
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱		
۱۰۰,۶۹۵,۱۴۷	۱۰۰,۶۹۵,۱۴۷	۱۰۰,۶۹۵,۱۴۹	ذخیره کارمزد تصفیه	
۴۱,۱۷۶	۴۱,۱۷۶	۰	هزینه تاسیس	
۱۰۰,۷۳۶,۳۲۳	۱۰۰,۷۳۶,۳۲۳	۱۰۰,۶۹۵,۱۴۹	جمع	

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

سالانه				
۱۳۹۰/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱		
ریال	ریال	تعداد		
۲۸,۲۲۸,۳۷۳,۶۷۷	۲۸,۳۸۴,۹۲۲,۶۵۳	۲۹,۸۴۳,۴۷۹,۱۴۹	۱۷,۵۴۴	حدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۶۰۲,۵۱۹,۰۸۴	۱,۶۲۰,۶۰۷,۰۰۰	۱,۷۰۱,۰۶۴,۷۰۴	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۹,۸۳۰,۸۹۲,۷۶۱	۳۰,۰۰۵,۵۲۹,۶۵۳	۳۱,۵۴۴,۵۴۳,۸۵۳	۱۸,۵۴۴	جمع واحد های سرمایه گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سالانه	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال		
۶۴۴,۰۳۳,۷۷۹	۳,۲۸۳,۵۴۸	۱۵۶۱۵۳۷۷۳	۱۴-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۶۸,۷۲۳,۹۶۱)	.	.		سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۴۷,۸۴۴,۶۲۱	(۱۵۰۰,۰۰۰)	.		سود (زیان) فروش اوراق مشارکت
۶۲۳,۳۵۴,۴۳۹	۱,۷۸۳,۵۴۸	۱۵۶۱۵۳۷۷۳		جمع

۱۴-۱ سود (زیان) فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهم	تعداد	نرخ	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۵۰۰,۰۰۰	۵۵۰۴	۲,۷۵۱,۹۹۵,۹۹۶	۲,۶۳۶,۷۲۴,۸۱۱	۳,۵۷۶,۰۴۳	۳,۳۸۰,۰۰۰	۱۰۸,۳۱۵,۱۴۲
مسکن شمال شرق	۸۰۰,۰۰۰	۵۶۰۸	۴,۴۸۶,۱۴۲,۵۰۰	۴,۵۱۵,۹۸۸,۵۷۷	۷,۸۰۳,۹۸۳	۷,۶۳۶,۰۰۰	(۴۵,۲۸۶,۰۶۰)
سیمان فارس خوزستان	۱۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۵	۲,۶۷۷,۶۲۹,۵۵۰	۲,۷۹۲,۹۴۳,۷۷۳	۸,۳۷۹,۳۶۰	۷,۹۳۰,۰۰۰	(۱۴۱,۶۱۳,۵۸۳)
ملی مس	۶۰۰,۰۰۰	۲۱,۹۳۴	۱۳,۱۶۰,۶۸۴,۱۱۸	۱۲,۹۰۷,۴۱۵,۷۹۳	۱۴,۶۶۷,۰۵۲	۱۳,۸۶۲,۹۹۹	۲۳۴,۷۳۸,۲۷۴
جمع کل			۲۳,۰۷۶,۴۵۲,۱۶۴	۲۲,۸۵۳,۰۷۲,۹۵۴	۳۴,۴۲۶,۴۳۸	۳۲,۷۹۸,۹۹۹	۱۵۶,۱۵۳,۷۷۳

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سالانه	۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال		
۳,۱۶۰,۸۰۸,۶۹۹	۱۸۳,۶۵۰,۷۸۶	۱,۲۱۳,۰۶۴,۴۹۴	۱۵-۱	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
(۹,۸۵۲,۳۵۴)	۱,۴۶۷,۰۲۶	(۳,۷۵۰,۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت
۳,۱۵۰,۹۵۶,۳۴۵	۱۸۵,۱۱۷,۸۱۲	۱,۲۰۹,۳۱۴,۴۹۴		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۶/۰۶						
شرح	تعداد	نرخ روز	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات
آس پ	۳۰۰,۰۰۰	۴,۱۳۷	۱,۲۴۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۰,۵۹۳,۰۳۱	۶,۳۴۲,۰۲۱	۶,۲۰۵,۵۰۰
ارتباطات سیار	۲۰,۰۰۰	۴۴,۹۲۳	۸۹۸,۴۶۰,۰۰۰	۹۸۴,۶۶۵,۲۹۵	۴,۵۹۱,۱۳۱	۴,۴۹۲,۳۰۰
بانک پاسارگاد	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۵	۲,۱۰۷,۵۰۰,۰۰۰	۲,۸۴۸,۶۳۶,۳۰۱	۱۱,۱۴۸,۶۷۵	۱۰,۵۳۷,۵۰۰
بیمه البرز	۹۵۰,۰۰۰	۳,۱۹۱	۳,۰۳۱,۴۵۰,۰۰۰	۳,۲۶۴,۷۳۹,۳۵۳	۱۶,۰۳۶,۳۷۱	۱۵,۱۵۷,۲۵۰
پتروشیمی پردیس	۹۰,۰۰۰	۳۵,۳۹۶	۳,۱۸۵,۶۴۰,۰۰۰	۲,۱۴۴,۹۷۰,۰۰۰	۱۶,۸۵۲,۰۳۶	۱۵,۹۲۸,۲۰۰
ت- سرمایه گذاری شاهد	۴۹۰,۰۰۰	۶۲۸	۳۰۷,۷۲۰,۰۰۰	۳۸۶,۰۲۷,۰۱۷	۱,۶۲۷,۸۳۹	۱,۵۳۸,۶۰۰
داروسازی جابرین حیان	.	.	.	.	.	.
سرمایه گذاری پارس توشه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۸,۶۶۴,۸۵۷	۹,۰۵۶,۴۸۰	۸,۵۶۰,۰۰۰
سرمایه گذاری توسعه صنعتی	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۳۱	۴,۲۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۶۴,۳۷۲,۸۹۴	۲۲,۷۰۹,۹۷۰	۲۱,۴۶۵,۰۰۰
سرمایه گذاری مسکن	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۷	۲,۴۷۰,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۷,۱۷۴,۳۰۰	۱۳,۰۶۸,۹۴۵	۱۲,۳۵۲,۵۰۰
سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	.	.
سیمان فارس و خوزستان	.	.	.	.	.	.
صنایع س ایران	.	.	.	.	.	.
کویر تایر	۳۰۰,۰۰۰	۱,۶۴۳	۴۹۲,۹۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۰۱۵,۴۲۱	۲,۵۱۸,۷۱۹	۲,۴۶۶,۵۰۰
جمع کل			۱۹,۷۴۰,۲۷۰,۰۰۰	۱۹,۱۱۶,۸۵۸,۴۶۹	۱۰۳,۹۵۲,۱۸۷	۹۸,۷۰۱,۳۵۰
						۱,۲۱۳,۰۶۴,۴۹۴

۱۵-۲- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر است

۱۳۹۱/۰۶/۳۱					
تعداد برگه	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۲,۱۷۸,۰۰۰	۲,۳۲۲,۰۰۰	(۷۵۰,۰۰۰)	واسط مالی مرداد
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۳,۸۷۰,۰۰۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	واسط مالی تیر
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۷۷۴,۰۰۰	.	صکوک ماهان
۹,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۴,۳۵۶,۰۰۰	۶,۹۶۶,۰۰۰	(۳,۷۵۰,۰۰۰)	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱۶- 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 بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

سالانه	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۶-۱	سود اوراق مشارکت
۹۷۵,۶۴۳,۳۴۸	۵۲,۵۰۵,۷۶۶	۹۷,۴۰۶,۱۲۳	۱۶-۲	سود سپرده و گواهی سپرده
۳۰,۹۳۳,۶۱۳	۸,۷۰۶	۱,۲۱۷,۳۰۵		جمع
۱,۰۰۶,۵۷۶,۹۶۱	۵۲,۵۱۴,۴۷۲	۹۸,۶۲۳,۴۲۸		

۱۶-۱- سود اوراق مشارکت :

۱۳۹۱/۰۶/۳۱					
تاریخ فروش	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود سپرده	هزینه تنزیل	سود
۱۳۹۱/۰۴/۱۸	۵,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۲۰٪	۹۴۵,۸۸۰		۴۴,۱۱۵,۲۷۲
۱۳۹۱/۰۶/۰۱	۳,۰۰۲,۱۷۸,۰۰۰	۲۰٪	۰		۳۹,۰۲۹,۳۸۵
۱۳۹۰/۰۲/۰۵	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۲۰٪	۰		۱۴,۲۶۱,۴۶۶
جمع	۹,۰۰۴,۳۵۶,۰۰۰		۹۴۵,۸۸۰		۹۷,۴۰۶,۱۲۳

۱۶-۲- سود سپرده و گواهی بانکی

۱۳۹۱/۰۶/۳۱				
سود سپرده بانکی	نرخ سود	تنزیل	سود	
ریال	درصد	ریال	ریال	
۱,۲۲۴,۴۴۰	۶٪	(۷,۱۳۵)	۱,۲۱۷,۳۰۵	سپرده بانکی نزد بانک
			(۷,۱۳۵)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱۷- سود سهام

<u>۱۳۹۱/۰۶/۰۶</u>		<u>۱۳۹۱/۰۶/۳۱</u>					
نام شرکت	سال مالی	تعداد سهام در زمان مجمع	سود هر سهم / ریال	درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام
بیمه البرز				۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۰
سیمان فارس خوزستان	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۹۲۵,۰۲۰	۱,۹۲۵,۰۲۰	۱۲۸,۸۹۹,۳۵۳
مل مس ایرانی	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۵۰۰,۰۰۰	۲۸۸۰	۰	۴,۳۳۵,۶۴۳	۴,۳۳۵,۶۴۳	۲,۲۰۲,۷۳۷
پتروشیمی پردیس	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۹۵,۰۰۰	۵۶۰۰	۰	۲,۱۵۰,۹۴۳	۲,۱۵۰,۹۴۳	۱,۱۳۶,۲۹۸
مسکن شمال شرق	۱۳۹۰/۰۶/۳۱	۸۷۵,۰۰۰	۳۵۰	۰	۰	۰	۱,۲۵۳,۴۱۱
بانک پاسارگاد	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰	۰	۲,۱۸۰,۸۵۴	۲,۱۸۰,۸۵۴	۱,۱۰۷,۲۷۸
سرمایه گذاری پارس توشه	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۰	۳,۳۳۷,۷۱۵	۳,۳۳۷,۷۱۵	۱,۶۹۶,۳۳۱
سرمایه گذاری مسکن	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۰	۵,۵۶۹,۹۵۸	۵,۵۶۹,۹۵۸	۲,۸۲۴,۹۰۹
جمع				۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۰۰,۱۳۳	۱۱۲,۵۰۰,۱۳۳	۱۳۹,۱۲۰,۳۱۷

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

<u>سالانه</u>			
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	
ریال			
مدیر	۱۷,۴۴۷,۳۹۸	۳۲,۶۸۵,۷۴۴	۵۰۴,۴۶۹,۰۴۱
ضامن	۱۹,۳۶۸,۷۷۲	۳۸,۱۱۹,۴۱۷	۶۱۰,۹۰۹,۵۸۹
متولی	۵,۳۲۷,۶۸۷	۱۰,۸۱۱,۳۱۶	۱۵۷,۵۹۵,۵۸۰
حسابرس	۰	۱,۰۳۲,۵۶۴	۲۵,۴۲۴,۷۷۹
	۴۲,۱۴۳,۸۵۷	۸۲,۶۴۹,۰۴۱	۱,۲۹۸,۳۹۸,۹۸۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

۱۹- سایر هزینه‌ها

سالانه			
۱۳۹۱/۰۵/۲۴	۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۲۷,۶۳۷,۴۹۹	۰	۰	هزینه تشریفات تصفیه صندوق
۱۱۳,۸۰۰,۰۴۰	۰	۳,۷۲۹,۴۹۲	هزینه تاسیس و آونمان
۸۰,۰۰۰	۰	۰	هزینه های کارمزد بانکی
۲,۳۵۳,۴۱۶	۰	۰	هزینه برگشت سود اوراق
۱۴۳,۸۷۰,۹۵۵	۰	۳,۷۲۹,۴۹۲	

۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۱- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	درصدمتلك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۰.۰۱۳	۰.۰۱۳	۲۵۰	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر، کارگزار، مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به آنها
۰.۰۰۲	۰.۰۰۲	۴۰	مدیر صندوق	کارمندان	

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۱۳۹۱/۰۶/۰۶	۱۳۹۱/۰۶/۳۱				
		شرح معامله			
مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)	ارزش معامله طی دوره	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۷۰,۷۴۰,۹۳۶	(۱,۵۸۰,۷۲۳,۶۷۳)	۵۴۵,۶۸۳,۰۴۲,۹۵۰	خرید و فروش سهام	مدیر صندوق	شرکت بانک اقتصاد نوین

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۱

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.