



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه
صورت‌های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

صورت‌های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه مربوط به سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی‌ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی :

۴

الف) اطلاعات کلی صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورت مالی

۵-۸

پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۱۶

ت) 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 تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افساء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.



نماینده

فاطمه سرکاری

شخص حقوقی

شرکت سیدگردان توسعه فیروزه

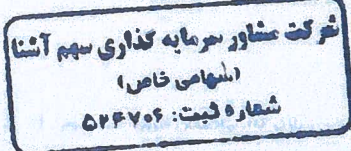
ارکان صندوق

مدیر صندوق

هادی افشاری

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۵۹



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

ریال	یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دارایی‌ها :		
۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴	۵	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴	۷	حساب‌های دریافتی
۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	۸	جاری کارگزاران
۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳	۹	سایر دارایی‌ها
۱۹,۶۲۹,۷۲۹,۶۸۱,۷۳۸		جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها:		
۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۴۰۶,۶۳۹,۵۱۸,۸۴۶		جمع بدهی‌ها
۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	۱۳	خالص دارایی‌ها
۱۲,۲۶۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری ریال



شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
شماره ثبت: ۵۷۷۴۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	بادداشت
ریال	
۷۵۱,۶۹۶,۸۰۴,۰۸۹	۱۴
۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱	۱۵
۱۱۸,۳۱۴,۲۵۵,۷۴۵	۱۶
۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴	۱۷
۱,۹۹۹,۵۰۴,۰۹۲,۱۹۹	
(۷۳,۸۴۳,۳۸۹,۲۵۰)	۱۸
(۳۰,۲۰۳,۲۱۵,۴۶۷)	۱۹
(۱۰۴,۰۴۶,۶۰۴,۷۱۷)	
۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲	
۱۳۸۵	
۱۰۱۸	

درآمدها:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت با علی الحساب

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه‌ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه‌ها

جمع هزینه‌ها

سود خالص

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	بادداشت
ریال	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
۲۲,۱۴۶,۹۳۹,۷۶۰,۰۰۰	۲,۳۱۳,۶۹۳,۹۷۶
(۶,۴۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۴۶,۹۰۰,۰۰۱)
۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲	
۱,۶۴۹,۶۹۲,۹۲۵,۴۱۰	۲۰
۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال

واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال

سود خالص

تعدیلات

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان سال

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان دوره

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال =

بازداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۵

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا و با ساختار قابل معامله محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۳ تحت شماره ۵۸۴۰۹ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۸۹۸۴۳۹ در اداره کل ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده فلز طلا و اوراق مشتقه مربوط به آن و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. انباشته شدن سرمایه در صندوق، مزیت‌های متعددی نسبت به سرمایه‌گذاری انفرادی سرمایه‌گذاران دارد: نخست اینکه هزینه به‌کارگیری نیروهای متخصص، گردآوری و تحلیل اطلاعات و گزینش سید بهینه اوراق بهادار بین همه سرمایه‌گذاران تقسیم می‌شود و سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار کاهش می‌یابد. دوم اینکه، صندوق از جانب سرمایه‌گذاران، کلیه حقوق اجرایی مربوط به صندوق از قبیل دریافت سود و کوپن اوراق بهادار را انجام می‌دهد و در نتیجه سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار برای انجام سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. سوم اینکه امکان سرمایه‌گذاری مناسب و متنوع‌تر دارایی‌ها فراهم شده و در نتیجه ریسک سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. صندوق فقط می‌تواند در دارایی‌های ریالی داخل کشور سرمایه‌گذاری کند و سرمایه‌گذاری خارجی (ارزی) به هر نوع و شکل غیرمجاز می‌باشد. هدف از تشکیل صندوق سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و اوراق مشتقه مربوط به آن‌ها در بورس پذیرفته شده است صندوق می‌تواند مازاد دارایی‌های خود را در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی سرمایه‌گذاری نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در استان تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، امام زاده قاسم، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۵۰، ساختمان فیروزه، طبقه ۲، واحد اتاق ۱، کد پستی: ۱۹۷۱۹۸۳۱۱۵ می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://atash.fundz.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- **مجمع صندوق:** از اجتماع دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۸ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۱۱/۳۰		نام دارنده واحد ممتاز
درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	
۵۱	۲,۵۵۰,۰۰۰	سبدگردان توسعه فیروزه
۲۴.۵	۱,۲۲۵,۰۰۰	سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران
۲۴.۵	۱,۲۲۵,۰۰۰	سرمایه‌گذاری سبحان
۱۰۰٪	۵,۰۰۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

۲-۲- مدیر صندوق: سیدگردان توسعه فیروزه که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ به شماره ثبت ۵۴۷۴۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: استان تهران، تجریش، نیاوران، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۱۰۶

۲-۳- متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: سعادت آباد، بالاتر از میدان کاج، خیابان بهزاد (خیابان شهید محمدرضا یعقوبی) پلاک ۲۷

۲-۴- حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان وصال شیرازی، بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۱۴

۲-۵- بازارگردان: صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ نزد اداره ثبت شرکت‌ها تحت شماره ۴۸۳۷۸ و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تحت شماره ۱۶۷۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۹۱۵۴۱ به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، خیابان میرزای شیرازی، کوچه شهدا، پلاک ۱۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی طلا:

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده طلا در زمان مورد انتظار یا قیمت تعدیل شده گواهی منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی، موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبه خواهد بود. رویه محاسبه طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در قراردادهای اختیار معامله کالایی:

سرمایه گذاری در اختیار معامله کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالای در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مخالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های اصل چهل و چهارم قانون اساسی"، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مر بوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می گردد.

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد، چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد، سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش مطابق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

۳-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و باتوجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- ذخیره کارمزد ارکان و تصفیه و سایر هزینه های صندوق:

کارمزد ارکان و تصفیه و سایر هزینه های صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کلایی و ۱ درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۲ امیدنامه صندوق؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد که تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌گردد و پس از آن متوقف می‌گردد؛
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛
هزینه سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری صندوق	مطابق قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع،

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقیمانده کارمزد در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- 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 می‌شود. 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 صورت خالص دارایی‌ها 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.

۴-۶- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۵-۱	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸
۵-۲	۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶
	<u>۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴</u>

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

خرید اختیار معامله

۵-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	درصد
۱,۸۰۵,۰۷۹	۱۴,۹۰۵,۳۹۴,۷۹۳,۳۳۷	۱۵,۶۶۶,۴۹۷,۲۵۰,۴۸۰	۸۰٪
۴,۰۳۴	۲,۵۸۶,۲۱۵,۸۱۳,۶۳۵	۲,۹۸۱,۴۲۸,۵۵۰,۰۰۰	۱۵٪
۳۲۱,۲۹۶	۳۱۸,۳۲۹,۹۸۹,۸۴۵	۲۸۲,۰۶۱,۹۰۲,۸۴۸	۱٪
	<u>۱۷,۸۰۹,۹۴۰,۵۹۶,۸۱۷</u>	<u>۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸</u>	<u>۹۶.۴۴٪</u>

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

گواهی سپرده سکه طلا IRKCD\GOC\۰۰۱

گواهی سپرده شمش نقره

۵-۲- خرید اختیار معامله

۱۴۰۴/۰۲/۳۱
ارزش اختیار معامله
ریال
۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶
<u>۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶</u>

خرید اختیار خرید صندوق لوتوس مهر ۳۵

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی
			درصد	ریال	درصد
کوتاه مدت- ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۷۲۱۱۶۷.۱-گردشگری	۱۴۰۳/۰۸/۱۵	بدون سررسید	۲۵	۲۵۴,۹۰۶,۲۴۷,۲۱۷	۱٪
کوتاه مدت - ۱۰۰۳-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۶۴۲۰-خاورمیانه	۱۴۰۳/۰۸/۱۶	بدون سررسید	۵	۲۷۹,۶۰۲,۱۶۳	۰٪
کوتاه مدت- ۲۳۵۳۳۱۸۲۲۴-بانک ملت	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سررسید	۵	۳,۷۰۹,۱۷۲	۰٪
کوتاه مدت - ۲۳۵۳۳۲۵۷۵۷-بانک ملت	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سررسید	۵	۴,۶۶۹,۲۴۰,۹۸۵	۰٪
				<u>۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷</u>	<u>۱.۳۳٪</u>

۷- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال	
۸,۲۷۷,۴۰۲,۴۸۸	۲۵	۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴	
<u>۸,۲۷۷,۴۰۲,۴۸۸</u>		<u>۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴</u>	

سود سپرده‌های بانکی دریافتنی

۸- جاری کارگزاران

مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۳,۳۶۶,۹۹۵,۸۹۵,۸۲۹	(۳۲,۹۳۹,۷۸۰,۵۴۳,۷۷۹)	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰
۰	۳۳,۳۶۶,۹۹۵,۸۹۵,۸۲۹	(۳۲,۹۳۹,۷۸۰,۵۴۳,۷۷۹)	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰

فیروزه آسیا - بورس کالا

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار متنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۹,۱۵۶,۵۴۶)	۴۶۰,۸۴۳,۴۵۴
۰	۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰	(۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰)	۰
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۰	۴,۹۵۳,۴۵۸,۳۴۲	(۱,۵۲۸,۵۱۷,۷۶۳)	۳,۴۲۴,۹۴۰,۵۷۹
۰	۵,۸۵۹,۳۸۸,۳۴۲	(۱,۹۷۳,۶۰۴,۳۰۹)	۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳

مخارج تاسیس

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون‌ها

آبونمان نرم افزار صندوق

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵	مدیر- سببگردان توسعه فیروزه
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	متولی- مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
۳۰,۱۹۴,۲۴۰,۸۹۹	بازارگردان- اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس- موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر
۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	حساب‌های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۶,۲۴۴,۵۵۳,۸۱۴	بدهی بابت هزینه نرم‌افزار
۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه برگزاری مجمع
۳,۱۵۲,۷۹۵,۸۰۸	ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲	

۱۳- خالص دارایی‌ها:

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

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

تعداد	ریال	
۱,۵۶۲,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۱۶۱,۷۸۳,۹۸۸,۵۱۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۳۰۶,۱۷۴,۳۷۴	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۴- سود فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴		یادداشت
ریال	ریال	
۸۹۹,۳۹۶,۱۰۸,۴۶۵	۱۴-۱	سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی
(۵,۷۰۷,۷۱۵,۷۰۸)	۱۴-۲	زیان ناشی از تسویه اختیار معامله
(۱۴۱,۹۹۱,۵۸۸,۶۶۸)	۱۴-۳	زیان ناشی معاملات قراردادی
۷۵۱,۶۹۶,۸۰۴,۰۸۹		

۱۴-۱- سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴			
سود (زیان) فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۹۶,۲۵۵,۹۶۳,۵۴۱	(۱۰,۶۰۶,۳۹۱,۶۸۰)	(۳,۸۱۲,۴۶۸,۲۵۳,۱۵۹)	۴,۴۱۹,۳۳۰,۶۰۸,۳۸۰
(۷,۲۵۵,۹۸۶,۱۸۵)	(۲۴۷,۱۷۶,۴۷۲)	(۱۰,۹۰۹,۹۹۹,۰۹۳,۶۵۳)	۱۰,۲۰۹,۹۰۰,۲۸۳,۹۴۰
۳۱۰,۳۹۶,۱۳۱,۱۰۹	(۳,۷۵۰,۳۵۰,۱۴۲)	(۲,۶۸۶,۱۳۴,۳۶۹,۹۴۹)	۳,۰۰۰,۲۸۱,۱۱۸,۲۰۰
۸۹۹,۳۹۶,۱۰۸,۴۶۵	(۱۴,۶۰۳,۹۱۸,۲۹۴)	(۶,۶۰۸,۶۰۱,۹۸۳,۷۶۱)	۷,۵۲۲,۶۰۲,۰۱۰,۵۲۰

گواهی سپرده کالایی شمش طلا
گواهی سپرده شمش نقره
گواهی سپرده سکه طلا IRKCD\GOC\۰۰۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۴-۲- زیان ناشی از تسویه اختیار معامله

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	
زیان ناشی از تسویه اختیار معامله	
ریال	
سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس مهر ۵۵۲	(۱۶۷,۷۹۲,۷۲۶)
سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر ۳۱	(۱,۳۶۶,۵۳۰,۰۲۰)
سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر ۳۳	(۱,۴۹۸,۴۳۳,۰۳۸)
سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر ۳۷	(۱,۲۸۷,۷۷۸,۹۸۰)
سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر ۳۹	(۱,۳۸۷,۱۸۰,۹۴۴)
	(۵,۷۰۷,۷۱۵,۷۰۸)

۱۴-۳- زیان ناشی از معاملات قرارداد آتی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	
سود(زیان) ناشی از معاملات قرارداد آتی	
ریال	
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهر ماه ۱۴۰۴	(۳۱,۵۳۶,۶۵۶,۷۸۰)
قرارداد آتی شمش طلای خام تحویل اردیبهشت ماه ۱۴۰۴	(۳,۹۱۲,۷۴۸,۰۷۴)
قرارداد آتی شمش طلای خام تحویل مرداد ماه ۱۴۰۴	(۲۵,۸۸۶,۰۵۰,۳۵۸)
قرارداد آتی شمش طلای خام تحویل آبان ماه ۱۴۰۴	(۵۷,۶۶۶,۱۰۳,۶۴۰)
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل تیر ماه ۱۴۰۴	(۲۲,۱۰۴,۹۴۵,۶۶۰)
قرارداد آتی صندوق طلای کهربا تحویل آذر ماه ۱۴۰۴	(۴۸۷,۷۱۴,۸۳۰)
قرارداد آتی صندوق طلای کهربا تحویل اسفند ماه ۱۴۰۴	(۳۲۷,۱۳۵,۹۸۲)
قرارداد آتی صندوق طلای کهربا تحویل شهریور ماه ۱۴۰۴	(۷۰,۲۳۳,۳۴۴)
	(۱۴۱,۹۹۱,۵۸۸,۶۶۸)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۵- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷۶۱,۱۰۲,۴۵۷,۱۴۳	(۳۷,۶۹۰,۰۴۹,۵۲۰)	(۱۴,۹۰۵,۳۹۴,۷۹۳,۳۳۷)	۱۵,۷۰۴,۱۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۵,۰۷۹
(۳۶,۲۶۸,۰۸۶,۹۹۷)	(۶۷۸,۵۷۷,۱۵۲)	(۳۱۸,۳۲۹,۹۸۹,۸۴۵)	۲۸۲,۷۴۰,۴۸۰,۰۰۰	۳۲۱,۲۹۶
۳۹۵,۲۱۲,۷۳۶,۳۶۵	(۳,۷۳۱,۴۵۰,۰۰۰)	(۲,۵۸۶,۲۱۵,۸۱۳,۶۳۵)	۲,۹۸۵,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۳۴۴
۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱	(۴۲,۱۰۰,۷۶۶,۶۷۲)	(۱۷,۸۰۹,۹۴۰,۵۹۶,۸۱۷)	۱۸,۹۷۲,۰۸۷,۷۸۰,۰۰۰	

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

گواهی سپرده شمش نقره

گواهی سپرده سکه طلا CDIGOC۰۰۰۱

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد		
۱۱۲,۹۷۹,۹۶۷,۴۴۶	(۸۴,۱۷۶,۹۷۴)	۱۱۳,۰۶۴,۱۴۴,۴۲۰	۲۵	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۱۵
۴,۲۷۳,۷۸۲,۲۸۵	.	۴,۲۷۳,۷۸۲,۲۸۵	-	-	-
۹۵۷,۱۸۲,۶۳۷	.	۹۵۷,۱۸۲,۶۳۷	۵	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۲۰
۳,۲۸۷,۰۰۵	.	۳,۲۸۷,۰۰۵	۵	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۱۶
۳۶,۳۷۲	.	۳۶,۳۷۲	۵	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۲۰
۱۱۸,۳۱۴,۲۵۵,۷۴۵	(۸۴,۱۷۶,۹۷۴)	۱۱۸,۲۹۸,۴۳۲,۷۱۹			

کوتاه مدت-۱- ۱۶۷,۱۶۷,۱۶۷,۱۶۷-۱۳۲,۹۹۶۷,۱۳۲,۹۹۶۷-گردشگری

گردشگری-۱- ۱۶۷,۱۶۷,۱۶۷,۱۶۷-۱۳۲,۷۳,۱۳۲,۷۳

کوتاه مدت - ۲۳۵,۳۲۵,۷۵۷-بانک ملت

کوتاه مدت - ۱۰۰۰۳-۸۱۰۰۱-۷۰۷۶۴۲۰-خاورمیانه

سپرده کوتاه مدت- ۲۳۵,۳۳۱,۸۲۴-بانک ملت

۱۷- سایر درآمدها

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱	اردیبهشت ۱۴۰۴	یادداشت
	ریال	
	۱۲,۰۶۶	
۱۷-۱	۹,۵۴۵,۹۱۳,۷۸۸	
	۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴	

سایر درآمدها

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۷-۱ مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۸- کارمزد ارکان

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	
ریال	
۳۴,۸۵۵,۶۰۱,۱۵۰	مدیر- سبذگردان توسعه فیروزه
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	متولی- مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۳۷,۱۱۱,۸۳۱,۹۴۰	بازارگردان- اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس- موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر
۷۳,۸۴۳,۳۸۹,۲۵۰	

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	
ریال	
۳۹,۱۵۶,۵۴۶	هزینه تاسیس
۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۲۵,۱۶۶,۲۷۲,۱۱۶	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۳,۵۶۹,۶۱۳,۲۳۵	هزینه نرم افزار
۲۲,۲۴۳,۵۷۰	هزینه کارمزد بانکی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۳۰,۲۰۳,۲۱۵,۴۶۷	

۲۰- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	
ریال	
۴,۰۱۳,۲۰۰,۳۲۵,۳۰۶	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۲,۳۶۳,۵۰۷,۳۹۹,۸۹۶)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۶۴۹,۶۹۲,۹۲۵,۴۱۰	

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲۱- تعهدات و بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی
در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، صندوق هیچگونه تعهدات، بدهی احتمالی و دارایی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱					اشخاص وابسته	
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته	
۰.۲٪	۲,۵۵۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق و اشخاص وابسته	
۰.۱٪	۱,۳۲۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران	اشخاص وابسته به مدیر صندوق	
۵.۷٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	عادی				
۰.۱٪	۱,۳۲۵,۰۰۰	ممتاز				
۵.۷٪	۸۹,۳۸۳,۳۳۶	عادی	موسس	شرکت سرمایه‌گذاری سبحان	اشخاص وابسته به مدیر صندوق	
۵.۶٪	۸۷,۷۱۶,۰۱۰	عادی	بازارگردان	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان و اشخاص وابسته	
۰.۰٪	۵۰,۸۱۴	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	فرشته تکسیتی	گروه مدیران سرمایه‌گذاری	
۰.۰٪	۵۱,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	ساناز قنبری آرا		
۰.۰٪	۵۱,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	یگانه اقبال نیا		
۱۷.۴٪	۳۷۳,۱۵۱,۱۶۰					

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

۱۴۰۴/۰۲/۳۱					طرف معامله	
مانده بدهکار (بستانکار) ریال	تاریخ معامله	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله	
		ارزش معامله ریال	موضوع معامله			
(۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵)	طی دوره مالی	۳۴,۸۵۵,۶۰۱,۱۵۰	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت سبدگردان توسعه فیروزه	
(۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰)	طی دوره مالی	۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	کارمزد ارکان	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	
(۳۰,۱۹۴,۳۴۰,۸۹۹)	طی دوره مالی	۳۷,۱۱۱,۸۳۱,۹۴۰	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	
(۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	طی دوره مالی	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد ارکان	حسابرس	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	
۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	طی دوره مالی	۴۱,۱۷۴,۸۹۴,۱۱۷	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	فیروزه آسیا - بورس کالا	

۲۴- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

رویدادی که پس از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مستمرم افشا یا تعدیل باشد، اتفاق نیافته است.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار متنی بر طلا آتش فیروزه

بادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

سال مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲۵- ریسک های سرمایه گذاری در صندوق

هر چند تمهیدات لازم به عمل آمده است تا سرمایه گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه گذاری های صندوق همواره وجود دارد؛ بنابراین سرمایه گذاران باید به ریسک های سرمایه گذاری در صندوق از جمله ریسک های یادشده در این بخش از امیدنامه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز و عادی با سرمایه گذاری در صندوق، تمام ریسک های فراوری صندوق را می پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق برشمرده شده اند.

۱-۲۱ ریسک کاهش ارزش دارایی های صندوق: قیمت گواهی سپرده کالایی موضوع سرمایه گذاری صندوق تحت تأثیر عوامل اقتصادی همچون افزایش عرضه و کاهش تقاضا و ... می تواند کاهش یابد. از آنجا که سرمایه گذاری در گواهی سپرده موضوع اصلی سرمایه گذاری این صندوق است، بنابراین افت قیمت گواهی سپرده...مهم ترین تهدید صندوق است که در صورت وقوع، سرمایه گذاران را متضرر می کند.

۲-۲۱ ریسک های خاص مربوط به گواهی سپرده کالایی: با توجه به ماهیت گواهی سپرده کالایی و سازوکار اجرایی آن، ممکن است سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی منجر به تحویل کالای پایه آن شود. در این حالت مسائل مربوط به مالیات بر ارزش افزوده تحویل کالای مربوطه و مشکلات نگهداری و ... متوجه صندوق خواهد بود. علاوه بر این نقدشوندگی اوراق گواهی سپرده نیز به دلایل مختلف ممکن است نسبت به سایر اوراق موجود در بازار سرمایه کشور بالا نباشد. اگرچه وجود بازارگردان در معاملات گواهی سپرده کالایی تا حد زیادی این ریسک را پوشش می دهد. به هر حال در نتیجه این موارد ممکن است هزینه هایی برای صندوق ایجاد شود و سرمایه گذاران را متضرر نماید.

۳-۱۳ ریسک های مربوط به معاملات ابزار مشتقه: ابزار مشتقه در تمامی بورس های دنیا به عنوان پرریسک ترین ابزارهای مالی به حساب می آیند. علت ریسک بالای معاملات مشتقه، وجود اهرم در انجام معاملات و نوسانات زیاد آن است. با توجه به این نکته که ممکن است بخشی از منابع صندوق در ابزارهای مشتقه سرمایه گذاری شود، به دلیل استفاده از اهرم و وجود نوسانات زیاد آن ممکن است ریسک بالایی را به سرمایه گذاران تحمیل نماید.

۴-۲۱ ریسک کاهش ارزش بازاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق: با توجه به آن که واحدهای سرمایه گذاری صندوق در بورس مربوطه مورد دادوستد قرار می گیرد، این امکان وجود دارد که نوسانات میزان عرضه و تقاضا در بازار، قیمت واحدهای سرمایه گذاری صندوق را نیز دستخوش نوسان کند. هرچند انتظار بر آن است که قیمت واحدهای سرمایه گذاری صندوق نزدیک به ارزش خالص دارایی آن ها باشد اما این امکان وجود دارد که قیمت بازاری واحدهای سرمایه گذاری به دلیل عملکرد عرضه و تقاضا بیشتر یا کمتر از ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایه گذاری شود. بدین ترتیب حتی در صورت عدم کاهش ارزش خالص دارایی های صندوق، ممکن است سرمایه گذار با کاهش قیمت واحدهای سرمایه گذاری نسبت به قیمت خرید خود مواجه شده و از این بابت دچار زیان شود.

۵-۱۳ ریسک نکول اوراق بهادار با درآمد ثابت: اوراق بهادار با درآمد ثابت بخشی از دارایی های صندوق را تشکیل می دهد. گرچه صندوق در اوراق بهاداری سرمایه گذاری می کند که سود حداقل برای آن ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه گذاری آن توسط یک مؤسسه معتبر تضمین شده است، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری در آن ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد؛ ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه گذاری مرتبط با این اوراق، سودآوری کافی نداشته باشد یا ناشر و ضامن به تعهدات خود در پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل نمایند یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران شوند.

۶-۲۱ ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آن ها تعیین شده است، در بازار کاهش می یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه گذاری کرده باشد و بازخرید آن به قیمت معین توسط یک مؤسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران گردد.

۷-۲۱ ریسک نقدشوندگی: پذیرش واحدهای سرمایه گذاری صندوق در بورس مربوطه از بورس مربوطه و مسئولیت ها و وظایفی که بازارگردان صندوق پذیرفته است خریدوفروش واحدهای سرمایه گذاری صندوق را تسهیل کرده و این امکان را برای سرمایه گذاران فراهم می کند تا در هر موقع که تمایل داشته باشند واحدهای سرمایه گذاری خود را به قیمت منصفانه، فروخته و تبدیل به نقد نمایند. با این حال، مسئولیت های بازارگردان محدود است و امکان تبدیل به نقد کردن واحدهای سرمایه گذاری نیز همواره تابع شرایط بازار خواهد بود. از طرف دیگر خریدوفروش واحدهای سرمایه گذاری صندوق، تابع مقررات بورس مربوطه است و ممکن است بر اساس این مقررات، معاملات صندوق تعلیق یا متوقف گردد که در این شرایط، سرمایه گذاران نمی توانند واحدهای سرمایه گذاری خود را به نقد تبدیل کنند.