

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

بأنضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۱۶



”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر

(۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۶ ماهه و ۱۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۶ ماهه و ۱۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

(۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

(۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت

است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس در قبال حسابرسی صورتهای مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر

شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی صندوق، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای صندوق، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

۶-۱) مفاد ماده ۱۷ اساسنامه صندوق و مفاد رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال در خصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان پس از واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است.

۶-۲) مفاد ماده ۳۳ اساسنامه صندوق، در خصوص اطلاع رسانی به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷، ۱۴۰۳/۱۱/۱۶، ۱۴۰۳/۱۱/۰۸، ۱۴۰۳/۰۹/۲۷، ۱۴۰۳/۰۹/۲۶ و حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ مجمع رعایت نشده است.

۶-۳) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ مبنی بر اصلاح ضمانت اجرای پیاده سازی پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها رعایت نشده است،



۷) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته ، موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

۸) در راستای رعایت ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأییدیه های دریافتی و رسیدگی های صورت گرفته، به استثنای سپرده بانکی و کالتی نزد بانک ملت جهت معاملات آتی در بورس کالای ایران می باشد، این مؤسسه به موارد دیگری حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

۹) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای مفاد اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

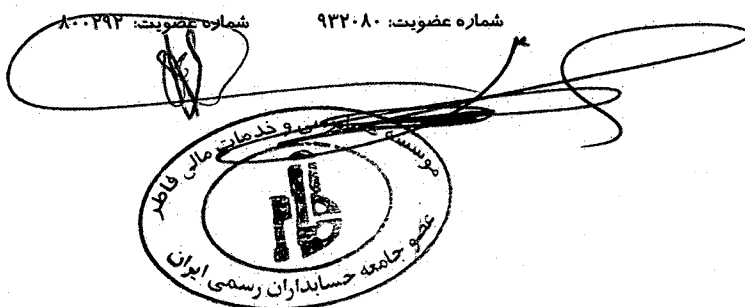
۴ مرداد ماه ۱۴۰۴

غلامرضا دریاری

مهدی رضائی

شماره عضویت: ۸۰۰۲۹۲

شماره عضویت: ۹۳۲۰۸۰





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

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

صورت های مالی

دوره 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 صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه مربوط به دوره 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 می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

یادداشت های توضیحی :

۴

الف) اطلاعات کلی صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورت مالی

۵-۸

پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹-۱۶

ت) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ به تایید ارکان زیر رسیده است.

شخص حقوقی

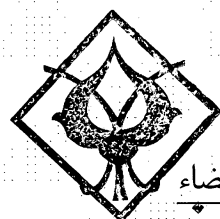
شرکت سیدگردان توسعه فیروزه

ارکان صندوق

مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

متولی صندوق



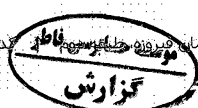
امضاء
فیروزه

شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
شماره ثبت: ۵۴۷۴۹۵

نماینده

فاطمه سرکاری

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





صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

صورت خالص دارایی ها

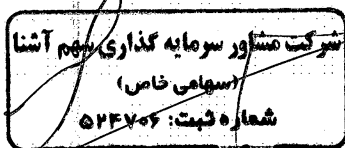
در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	دارایی ها:
	ریال	
۵	۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۶	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴	حساب های دریافتی
۸	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	جاری کارگزاران
۹	۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳	سایر دارایی ها
	۱۹,۶۲۹,۷۲۹,۶۸۱,۷۳۸	جمع دارایی ها

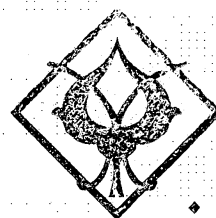
بدهی ها:	
۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۱۲	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
	جمع بدهی ها
۱۳	خالص دارایی ها

۱۲,۲۶۱

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

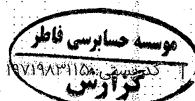


فیروزه

شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
تهران، خیابان شهید باهنر، بعد از خیابان نجابتجو، نبش کوچه صالحی، پلاک ۱۰۶، نمازخانه فیروزه، طبقه دوم
شماره ثبت: ۵۴۷۴۹۵



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار
مبتنی بر طلا آتش فیروزه
شماره ثبت: ۵۸۴۰۹





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

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

درآمد ها:	یادداشت	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴
سود (زیان) فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۴	ریال ۷۵۱,۶۹۶,۸۰۴,۰۸۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۵	۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۱۸,۲۱۴,۲۵۵,۷۴۵
سایر درآمدها	۱۷	۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴
جمع درآمدها		۱,۹۹۹,۵۰۴,۰۹۲,۱۹۹
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۷۳,۸۴۳,۳۸۹,۲۵۰)
سایر هزینه ها	۱۹	(۳۰,۲۰۳,۲۱۵,۴۶۷)
جمع هزینه ها		(۱۰۴,۰۴۶,۶۰۴,۷۱۷)
سود خالص		۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۱۳.۸۵٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۱۰.۱۸٪

صورت گردش خالص داراییها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۲,۱۴۶,۹۳۹,۷۶۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۶,۴۶۹,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰)
سود خالص	۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲
تعدیلات	۱,۶۴۹,۶۹۲,۹۲۵,۴۱۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

خالص داراییهای پایان دوره (سود خالص)

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

مبتنی بر طلا آتش فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

شرکت سهامداران توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۴۷۴۹۵

info@firouzeh.com | ۰۲۱-۹۱۰۷۹۷۰۰ | ۱۹۷۱۸۰۳۱۱۵

موسسه حسابرسی فاطمه گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره 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 سبد 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، نقره 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 ۰، ساختمان فیروزه، طبقه ۲، واحد اتاق ۱، کد پستی: ۱۹۷۱۹۸۳۱۱۵ می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

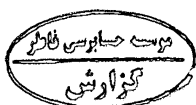
کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://atash.fundz.ir> درج گردیده است.

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

دوره 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 شرکت‌های 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 سرمایه‌گذاری سهم آشنا که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 شرکت‌های 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 ۱۱۶۷۹ 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 گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

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 گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

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

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در مورد قراردادهای آتی، ارزش قراردادی در هر زمان، معادل آخرین قیمت معاملاتی قرارداد مربوطه ضربدر اندازه قرارداد آتی در بورس است. رویه محاسبه طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

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

سرمایه‌گذاری در اختیار معامله کالایی در هنگام تحصیل به‌بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

۴-۱-۴- 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.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میان بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مخالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های اصل چهل و چهارم قانون اساسی"، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه‌گذاری سریع معامله طبقه‌بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب‌ها منعکس می‌گردد.

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می‌باشد، 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 می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش مطابق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره 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 با توجه 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 سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی 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 کالایی 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 می باشد که تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می گردد و پس از آن متوقف می گردد؛
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 ارایه 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
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره 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 همراه صورت‌های مالی

دوره 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
	۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴

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 دارایی
	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٪
	۱۷,۸۰۹,۹۴۰,۵۹۶,۸۱۷	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸	۹۶.۴۴٪

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

گواهی سپرده سکه طلا IRKCD1GOC۰۰۰۱

گواهی سپرده شمش نقره

۵-۲- خرید اختیار معامله

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

خرید اختیار خرید صندوق لوتوس مهر C۳۵

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 - ۲۳۵۳۳۲۵۷۵۷-بانک ملت	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سررسید	۵	۴,۶۶۹,۲۴۰,۹۸۵	۰٪
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٪
				۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	۱.۳۲٪

۷- حساب‌های دریافتنی

تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل شده
ریال	ریال	درصد	ریال
۸,۲۷۷,۴۰۲,۴۸۸	(۸۴,۱۷۶,۹۷۴)	۲۵	۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴
۸,۲۷۷,۴۰۲,۴۸۸	(۸۴,۱۷۶,۹۷۴)		۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴

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 مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

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

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هرکدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع و عضویت در کانون و مخارج نرم افزار نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق، هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می شود.

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

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵	مدیر- سیدگردان توسعه فیروزه
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	متولی- مشاور سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	حساب پرداختنی به بازارگردان بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری*
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	

*مبلغ مذکور در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳ تسویه گردیده است.

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۶,۲۴۴,۵۵۳,۸۱۴	بدهی بابت هزینه نرم افزار
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 سرمایه گذاری 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 همراه صورت های مالی

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

۱۴- سود(زیان) فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

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

یادداشت	ریال
۱۴-۱ سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی	۸۹۹,۳۹۶,۱۰۸,۴۶۵
۱۴-۲ (زیان) ناشی از تسویه اختیار معامله	(۵۰,۷۰۷,۷۱۵,۷۰۸)
۱۴-۳ (زیان) ناشی معاملات قرارداد آتی	(۱۴۱,۹۹۱,۵۸۸,۶۶۸)
	۷۵۱,۶۹۶,۸۰۴,۰۸۹

۱۴-۱- سود(زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی

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

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۴۷۰,۳۶۹	۴,۴۱۹,۳۳۰,۶۰۸,۳۸۰	(۳,۸۱۲,۴۶۸,۲۵۳,۱۵۹)	(۱۰,۶۰۶,۳۹۱,۶۸۰)
گواهی سپرده شمش نقره	۱۱۱,۰۲۴	۱۰۲,۹۹۰,۲۸۳,۹۴۰	(۱۰۹,۹۹۹,۰۹۳,۶۵۳)	(۷,۲۵۵,۹۸۶,۱۸۵)
گواهی سپرده سکه طلا IRKCD\GOC۰۰۰۱	۴,۱۹۰	۳,۰۰۰,۲۸۱,۱۱۸,۲۰۰	(۲,۶۸۶,۱۳۴,۶۳۶,۹۴۹)	(۳,۷۵۰,۳۵۰,۱۴۲)
		۷,۵۲۲,۶۰۲,۰۱۰,۵۲۰	(۶,۶۰۸,۶۰۱,۹۸۳,۷۶۱)	(۱۴,۶۰۳,۹۱۸,۲۹۴)
				۸۹۹,۳۹۶,۱۰۸,۴۶۵



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

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

۱۴-۲- زیان ناشی از تسویه اختیار معامله

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴	
(زیان) ناشی از تسویه اختیار معامله	
ریال	
(۱۶۷,۷۹۲,۷۲۶)	سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس مهر C۵۲
(۱,۳۶۶,۵۳۰,۰۲۰)	سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر C۳۱
(۱,۴۹۸,۴۳۳,۰۳۸)	سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر C۳۳
(۱,۲۸۷,۷۷۸,۹۸۰)	سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر C۳۷
(۱,۳۸۷,۱۸۰,۹۴۴)	سود و زیان اختیار خرید صندوق لوتوس تیر C۳۹
(۵۰,۷۰۷,۷۱۵,۷۰۸)	

۱۴-۳- زیان ناشی از معاملات قرارداد آتی

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

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

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

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴				
تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۱,۸۰۵,۰۷۹	۱۵,۷۰۴,۱۸۷,۳۰۰,۰۰۰	(۱۴,۹۰۵,۳۹۴,۷۹۳,۳۳۷)	(۳۷,۶۹۰,۰۴۹,۵۲۰)
گواهی سپرده شمش نقره	۳۲۱,۲۹۶	۲۸۲,۷۴۰,۴۸۰,۰۰۰	(۳۱۸,۳۲۹,۹۸۹,۸۴۵)	(۶۷۸,۵۷۷,۱۵۲)
گواهی سپرده سکه طلا CD۱GOC۰۰۰۱	۴,۰۳۴	۲,۹۸۵,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۸۶,۲۱۵,۸۱۳,۶۳۵)	(۳,۷۳۱,۴۵۰,۰۰۰)
		۱۸,۹۷۲,۰۸۷,۷۸۰,۰۰۰	(۱۷,۸۰۹,۹۴۰,۵۹۶,۸۱۷)	(۴۲,۱۰۰,۰۷۶,۶۷۲)
				۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱

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

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴					
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
		درصد	ریال	ریال	ریال
کوتاه مدت- ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۷۲۱۱۶۷.۱- گردشگری	۱۴۰۳/۰۸/۱۵	بدون سر رسید	۲۵	۱۱۳,۰۶۴,۱۴۴,۴۲۰	۱۱۲,۹۷۹,۹۶۷,۴۴۶
گردشگری- ۱۳۲.۷۳.۱۷۲۱۱۶۷.۱	-	-	۰	۴,۲۷۳,۷۸۲,۲۸۵	۴,۲۷۳,۷۸۲,۲۸۵
کوتاه مدت - ۲۳۵۳۳۲۵۷۵۷- بانک ملت	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سر رسید	۵	۹۵۷,۱۸۲,۶۳۷	۹۵۷,۱۸۲,۶۳۷
کوتاه مدت - ۱۰۰۳- ۱۰-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۶۴۲۰- خاورمیانه	۱۴۰۳/۰۸/۱۶	بدون سر رسید	۵	۳,۲۸۷,۰۰۵	۳,۲۸۷,۰۰۵
سپرده کوتاه مدت- ۲۳۵۳۳۱۸۲۲۴- بانک ملت	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سر رسید	۵	۳۶,۳۷۲	۳۶,۳۷۲
				۱۱۸,۲۹۸,۴۳۲,۷۱۹	۱۱۸,۲۱۴,۲۵۵,۷۴۵
				(۸۴,۱۷۶,۹۷۴)	

۱۷- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴
	ریال
سایر درآمدها	۱۲,۰۶۶
تعدیل کارمزد کارگزاری	۹,۵۴۵,۹۱۳,۷۸۸
	۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴

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 همراه صورت های مالی

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

۱۸- کارمزد ارکان

دوره 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

دوره 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 شرح زیر است:

دوره 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 سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

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

۲۱- تعهدات و بدهی ها و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق هیچگونه تعهدات، بدهی احتمالی و دارایی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سبذگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق و موسس	ممتاز	۲,۵۵۰,۰۰۰	۰.۲٪
اشخاص وابسته به مدیر صندوق	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	موسس	ممتاز	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۱٪
			عادی	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۵.۷٪
اشخاص وابسته به مدیر صندوق	شرکت سرمایه گذاری سبحان	موسس	ممتاز	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۱٪
			عادی	۸۹,۲۸۲,۳۳۶	۵.۷٪
بازارگردان و اشخاص وابسته	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان	عادی	۸۷,۷۱۶,۰۱۰	۵.۶٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	فرشته تکسیبی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۰,۸۱۴	۰.۰٪
	ساناز قنبری آرا	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۱,۰۰۰	۰.۰٪
	یگانه اقبال نیا	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۱,۰۰۰	۰.۰٪
				۲۷۲,۱۵۱,۱۶۰	۱۷.۴٪

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

۱۴۰۴/۰۲/۳۱					
طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله		
			ارزش معامله ریال	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار) ریال
شرکت سبذگردان توسعه فیروزه	مدیر	کارمزد ارکان	۳۴,۸۵۵,۶۰۱,۱۵۰	طی دوره مالی	(۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵)
شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	متولی	کارمزد ارکان	۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	طی دوره مالی	(۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰)
صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان	کارمزد ارکان	۳۷,۱۱۱,۸۳۱,۹۴۰	طی دوره مالی	(۳۰,۱۹۴,۲۴۰,۸۹۹)
موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	حسابرس	کارمزد ارکان	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی دوره مالی	(۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
فیروزه آسیا - بورس کالا	کارگزاری	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار و ارزش معامله اوراق بهادار	۳۱,۹۶۷,۷۱۵,۵۶۶,۹۲۲	طی دوره مالی	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰

۲۴- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

رویدادی که پس از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی مستلزم افشا یا تعدیل باشد، اتفاق نیافتاده است.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا آتش فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره 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 فراروی صندوق را می پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق برشمرده شده اند.

۲۵-۱ 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.

۲۵-۲ 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.

۲۵-۳ ریسک های مربوط به معاملات ابزار مشتقه: ابزار مشتقه در تمامی بورس های دنیا به عنوان پریسک 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.

۲۵-۴ 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.

۲۵-۵ 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 ننمایند 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.

۲۵-۶ 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.

۲۵-۷ 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.