

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه 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

۵-۹

پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۰-۱۸

ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت های 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 چند کالایی کهکشان 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 واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۴ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

فاطمه سرکاری

شرکت سبذگردان توسعه فیروزه

مدیر صندوق

خاطره پهلوان

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنای

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

متولی صندوق

شرکت سبذگردان توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۴۷۶۹۵

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنای
(سهامی خاص)
صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	دارایی‌ها :
	ریال	ریال	
۵	۵۷,۴۰۰,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۹	۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
۶	۵۲,۰۸۶,۰۲۴,۶۹۱	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	۱۲۹,۱۰۱,۰۲۹	۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴	حساب‌های دریافتی
۸	۲,۵۰۰,۵۷۸,۵۵۷	۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳	سایر دارایی‌ها
۹	-	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	جاری کارگزاران
	۵۷,۴۵۵,۵۹۴,۱۲۷,۹۱۶	۱۹,۶۲۹,۷۲۹,۶۸۱,۷۳۸	جمع دارایی‌ها

بدهی‌ها:

۹	۳,۵۲۰,۸۹۰,۷۶۲	-	جاری کارگزاران
۱۰	۱۴۷,۱۶۷,۶۰۰,۴۵۴	۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	پرداختی به ارکان صندوق
۱۱	-	۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۲	۱۷,۱۸۲,۳۰۹,۲۷۴	۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
	۱۶۷,۸۷۰,۸۰۰,۴۹۰	۴۰۶,۶۳۹,۵۱۸,۸۴۶	جمع بدهی‌ها
۱۳	۵۷,۲۸۷,۷۲۳,۳۲۷,۴۲۶	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	خالص دارایی‌ها
	۲۰,۵۷۸	۱۲,۲۶۱	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
چند کالایی کهکشان فیروزه

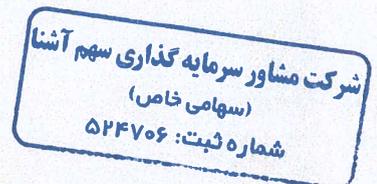
شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



شرکت سهامی عام توسعه و عمران
فیروزه

شماره ثبت: ۰۵۷۶۹۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	درآمد‌ها:
	ریال	
۱۴	۱,۰۸۹,۹۷۰,۰۱۸,۷۱۰	سود(زیان) فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۱۵	۱۸,۲۸۹,۸۴۰,۴۱۷,۹۷۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۱۶	۲۴,۶۶۷,۸۴۹,۹۸۰	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۱۷	۱,۵۳۶,۵۶۸,۴۴۵	سایر درآمدها
	۱۹,۴۰۶,۰۱۴,۸۵۵,۱۰۷	جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۱۸	(۱۷۲,۷۸۹,۹۲۷,۹۰۸)	هزینه کارمزد ارکان
۱۹	(۷۱,۳۴۶,۶۴۷,۵۹۷)	سایر هزینه‌ها
	(۲۴۴,۱۳۶,۵۷۵,۵۰۵)	جمع هزینه‌ها
۲۰	(۴۹,۳۱۵,۰۶۸)	هزینه مالی
	۱۹,۱۶۱,۸۲۸,۹۶۴,۵۳۴	سود خالص
	۵۵.۲۷٪	بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)
	۳۳.۶۶٪	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری <td>واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره</td>	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
	ریال	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
		سود خالص
		تعدیلات
		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره
	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵
	۱۹,۷۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۷۱,۴۰۰,۰۰۰
	(۷,۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۵۵,۲۰۰,۰۰۰)
	۱۹,۱۶۱,۸۲۸,۹۶۴,۵۳۴	-
	۶,۷۴۰,۸۰۴,۲۰۰,۰۰۰	-
	۵۷,۲۸۷,۷۲۳,۳۲۷,۴۲۶	۲,۷۸۳,۹۹۳,۹۷۵

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
سود (زیان) خالص

سود (زیان) خالص
دارایی‌های پایان دوره
شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری
شرکت سپدگردان توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۴۷۴۹۵
۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره =

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا و با ساختار قابل معامله محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳/۰۸/۱۴۰۳ 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 کوبن 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 چند کالایی کهکشان 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 چند کالایی کهکشان 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، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۰		نام دارنده واحد ممتاز
درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	
۵۱	۲,۵۵۰,۰۰۰	سبگردان 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 چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان 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 ۴۸۳۲۷۸ و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تحت شماره ۱۶۷۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۹۱۵۴۱ به ثبت رسیده است. نشانی: استان تهران، تجریش، نیاوران، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۱۰۶

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.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی، ارزش قرارداد آتی 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 صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

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

سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

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 می گردد.

۲-۴- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۱-۲-۴- 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 کالایی 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 سرمایه‌گذاری 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 مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می گردد.

۲-۲-۴- 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 سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

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 سپره بانکی بر اساس مدت زمان و باتوجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری 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.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

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 ۲,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۷۰۰ 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 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 چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ در سال ۱۴۰۴ (بابت یک سال کامل)

شرایط تخفیف هزینه ثابت صندوق سپرده کالایی بدین شرح است:

الف) اگر خالص ارزش دارایی صندوق در هر روزی از دوره قرارداد سال ۱۴۰۴:

کمتر از یا مساوی با ۱۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۲۵٪ تخفیف می شود و بر مبنای مبلغ ۶۰۰ میلیون تومان محاسبه می شود.

بیشتر از ۱۰۰ میلیارد تومان و کمتر از یا مساوی با ۳۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۱۲,۵٪ تخفیف می شود و بر مبنای مبلغ ۷۰۰ میلیون تومان محاسبه می شود.

ب) همچنین مطابق تخفیف ارائه شده در قرارداد سال ۱۴۰۳، سامانه بک آفیس صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۴/۱۰/۰۹ از مبلغ ۱,۲۴۴,۹۳۱,۵۰۷ ریال تخفیف در هزینه ثابت بهره مند خواهد شد که در محاسبات منظور می گردد.

ب) هزینه متغیر

ردیف	شاخص	مبلغ در سال ۱۴۰۴	شرایط اعمال شاخص
۱	به ازای هر درخواست صدور	۲۴,۰۰۰ ریال (۲,۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال
۲	به ازای هر درخواست ابطال	۲۴,۰۰۰ ریال (۲,۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال
۳	به ازای هر سرمایه گذار (دارنده واحد)	۱۴۴,۰۰۰ ریال (۱۴ هزار و ۴۰۰ تومان)	شامل صندوق مبتنی بر صدور و ابطال
۴	به ازای هر sector کالا در یک سال (فارغ از تعداد کالا)	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰ میلیون تومان)	از اولین sector (کالا) شامل می شود

هزینه های

دسترسی به

نرم افزار، تارنما

و خدمات

پشتیبانی آنها

ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۴	روش محاسبه پلکانی
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۰۰۴	این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می شوند
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۳۰ تا مبلغ ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۰۲۴	۱- مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می شود. ۲- مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می شود.
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۰۰۳	۳- و آن بخش از خالص ارزش دارایی که بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال است نیز در نرخ پلکان سوم ضرب می شود، سپس اعداد حاصله در هر پلکان با هم جمع می شوند.
۴	الف) سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی برابر با ۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) است. ب) در صندوق های سپرده کلایی، هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی برای هر sector (کالا) جداگانه محاسبه می شود و سقف مورد اشاره در بند الف فوق (دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) نیز برای هر sector (کالا) جداگانه لحاظ می گردد.		

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان 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 چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵۷,۴۰۰,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۹	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸
خرید اختیار معامله	-	۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶
	۵۷,۴۰۰,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۹	۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴

۵-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی
	ریال	ریال		ریال	
شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱ (گواهی سپرده کالایی شمش طلا)	۲۳,۳۷۴,۰۸۰,۳۳۵,۱۶۵	۴۹,۷۶۱,۸۵۳,۹۹۸,۵۶۱	۸۷٪	۱۵,۶۶۶,۴۹۷,۲۵۰,۴۸۰	۸۰٪
سکه طلا CD\GOC\۰۰۰۱	۴,۷۹۹,۵۰۴,۳۲۷,۰۴۳	۷,۵۷۱,۶۷۱,۷۴۵,۶۲۵	۱۳٪	۲,۹۸۱,۴۲۸,۵۵۰,۰۰۰	۱۵٪
شمش نقره CD\SIB\۰۰۰۱	۱۹,۳۳۸,۰۹۴,۳۳۵	۳۶,۹۳۱,۷۷۹,۱۷۱	۰٪	۲۸۲,۰۶۱,۹۰۲,۸۴۸	۱٪
تمام سکه طرح جدید ۱۰۴۱ آینده	۲۶,۰۰۰	۳۰,۴۲۰,۹۰۰,۲۸۲	۰٪	-	۰٪
	۳۸,۲۱۳,۳۷۰,۵۲۱,۴۵۰	۵۷,۴۰۰,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۹	۹۹,۹۰٪	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸	۹۶,۴۴٪

۵-۲- خرید اختیار معامله

ارزش اختیار معامله	ارزش اختیار معامله
۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
ریال	ریال
-	۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶
-	۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶

خرید اختیار صندوق لوتوس مهر ۳۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		تاریخ سپرده گذاری	
درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ	تاریخ سررسید	سپرده های بانکی
درصد	ریال	درصد	ریال		
۱٪	۲۵۴,۹۰۶,۳۴۷,۳۱۷	۰.۰۳٪	۱۶,۶۶۶,۹۳۵,۲۶۴	بدون سررسید	کوتاه مدت- ۱۶۷,۱۷۲۱,۶۷۱- ۱۳۲,۹۹۶۷,۱۷۲۱- گردشگری
۰٪	۲۷۹,۶۰۲,۱۶۳	۰.۰۶٪	۳۶,۰۰۵,۹۹۶,۱۷۷	بدون سررسید	کوتاه مدت - ۱۰۰۳- ۱۰۱- ۷۶۴۲۰- ۷۰۷- خاورمیانه
۰٪	۳,۷۰۹,۱۷۲	۰.۰٪	۲,۵۳۵,۶۵۵	بدون سررسید	کوتاه مدت- ۲۳۵۳۳۱۸۲۲۴- بانک ملت
۰٪	۴,۶۶۹,۳۴۰,۹۸۵	۰.۰٪	۵,۲۹۷,۶۶۵	بدون سررسید	کوتاه مدت - ۲۳۵۳۳۲۵۷۵۷- بانک ملت
۰٪	-	۰.۰٪	۲,۵۱۰,۲۷۳	بدون سررسید	کوتاه مدت ۳۰۹۶۳۵۵.۴۴- بانک ملت
۰٪	-	۰.۰٪	۲,۳۵۹,۶۵۷	بدون سررسید	کوتاه مدت ۳۰۹۶۳۵۷۳۷۱- بانک ملت
۰٪	-	۰.۰٪	۳۹۰,۰۰۰	بدون سررسید	کوتاه مدت ۲۴۸۰۰۹۹۶- بانک تجارت
۱.۳۳٪	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	۰.۰۹٪	۵۲,۰۸۶,۰۲۴,۶۹۱		

۷- حساب های دریافتی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		تجزیل نشده	
تجزیل شده	تجزیل شده	مبلغ تجزیل	تجزیل شده	ریال	ریال
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴	۱۲۹,۱۰۱,۰۲۹	۲۵	(۱,۳۲۶,۳۸۰)	۱۳۰,۴۲۷,۴۰۹	
۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴	۱۲۹,۱۰۱,۰۲۹		(۱,۳۲۶,۳۸۰)	۱۳۰,۴۲۷,۴۰۹	

سود سپرده های بانکی دریافتی

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کپکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ گزارش مستهک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۱۰,۴۶۰,۲۰۶	(۵۰,۳۸۳,۲۴۸)	-	۴۶۰,۸۴۳,۴۵۴
۶۳۳,۵۸۰,۸۶۰	(۵۷۶,۴۱۹,۱۴۰)	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱,۳۴۵,۱۰۸,۹۰۷	(۲,۰۷۹,۸۳۱,۶۷۳)	-	۳,۴۲۴,۹۴۰,۵۷۹
۱۲۱,۴۲۸,۵۸۴	(۷۸,۵۷۱,۴۱۶)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۲,۵۰۰,۵۷۸,۵۵۷	(۲,۷۸۵,۲۰۵,۴۷۶)	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۳,۵۲۰,۸۹۰,۷۶۲)	(۳۶,۵۵۲,۰۱۴,۵۳۲,۴۹۷)	۳۶,۱۲۱,۲۷۸,۲۸۹,۶۸۵	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰
(۳,۵۲۰,۸۹۰,۷۶۲)	(۳۶,۵۵۲,۰۱۴,۵۳۲,۴۹۷)	۳۶,۱۲۱,۲۷۸,۲۸۹,۶۸۵	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

ریال	ریال
۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵	۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	۱,۳۱۹,۱۷۸,۰۷۰
۳۰,۱۹۴,۳۴۰,۸۹۹	۶۱,۰۸۹,۰۸۰,۷۶۹
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴
۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	۱۴۷,۱۶۷,۶۰۰,۴۵۴

کارگزاری فیروزه آسیا

سیدگردان توسعه فیروزه (مدیر)
 مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (متولی)
 صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا (بازارگردان)
 موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر (حسابرس)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

ریال	ریال	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	-	
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	-	

حساب پرداختی به بازارگردان بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

ریال	ریال	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۶,۳۴۴,۵۵۳,۸۱۴	۳,۹۱۷,۵۳۵,۰۸۳	
۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰	-	
۳,۱۵۲,۷۹۵,۸۰۸	۱۲,۳۶۴,۳۷۴,۱۹۱	
-	۵۰۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۰,۵۵۳,۳۷۹,۶۲۲	۱۷,۱۸۲,۳۰۹,۲۷۴	

بدهی بابت هزینه نرم افزار

بدهی به مدیر بابت هزینه برگزاری مجمع

ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

ذخیره کارمزد تصفیه

۱۳- خالص دارایی ها:

خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

ریال	تعداد	ریال	تعداد	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
۱۹,۱۶۱,۷۸۳,۹۸۸,۵۱۸	۱,۵۶۲,۷۹۳,۹۷۵	۵۷,۱۸۴,۸۳۵,۶۷۰,۶۲۵	۲,۷۷۸,۹۹۳,۹۷۵	
۶۱,۳۰۶,۱۷۴,۳۷۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۸۸۷,۶۵۶,۸۰۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۹,۳۲۳,۰۹۰,۱۶۳,۸۹۲	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۵۷,۳۸۷,۷۲۳,۳۲۷,۴۲۶	۲,۷۸۳,۹۹۳,۹۷۵	

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۴- سود فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰		یادداشت
ریال		
۱,۰۸۹,۹۷۶,۵۰۵,۷۱۱	۱۴-۱	سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی
(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	۱۴-۲	زیان ناشی معاملات قراردادی
۶۲,۵۵۰,۴۲۳	۱۴-۳	زیان ناشی از تسویه اختیار معامله
<u>۱,۰۸۹,۹۷۰,۰۱۸,۷۱۰</u>		

۱۴-۱- سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۳۳,۲۷۴	۶,۲۷۴,۶۵۲,۴۶۱,۴۵۳	(۵,۶۵۰,۳۵۰,۵۰۶,۰۹۱)	(۱۵,۰۵۹,۱۶۳,۹۳۵)	۶۰۹,۲۴۲,۷۹۱,۴۲۷	شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱
۷۳۴	۶۳۵,۰۷۰,۷۵۲,۷۰۰	(۵۵۵,۶۰۷,۴۳۰,۲۷۷)	(۷۹۳,۸۳۸,۳۰۸)	۷۸,۶۶۹,۴۸۴,۱۱۵	سکه طلا CD\GOC\۰۰۰۱
۵۴۷,۳۴۲	۹۵۲,۲۲۴,۰۱۹,۳۶۰	(۵۴۷,۸۷۴,۴۵۳,۰۳۴)	(۲,۲۸۵,۳۳۶,۱۵۷)	۴۰۲,۰۶۴,۲۳۰,۱۶۹	شمش نقره CD\SIB\۰۰۰۱
	۷,۸۶۱,۹۴۷,۲۳۳,۵۱۳	(۶,۷۵۳,۸۳۲,۳۸۹,۴۰۲)	(۱۸,۱۳۸,۳۳۸,۴۰۰)	۱,۰۸۹,۹۷۶,۵۰۵,۷۱۱	

۱۴-۲- زیان ناشی از معاملات قراردادی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

(زیان) ناشی از معاملات قراردادی

ریال

(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)

(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)

قرارداد آتی شمش طلای خام تحویل مرداد ماه ۱۴۰۴

۱۴-۳- زیان ناشی از تسویه اختیار معامله

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

سود (زیان) اعمال	مالیات	کارمزد	سود (زیان) تسویه اختیار	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۲,۵۵۰,۴۲۳	-	(۷۸۲,۵۷۸)	۶۳,۳۳۳,۰۰۱	سود و زیان اختیار خرید صندوق طلای لوتوس TLME\۰۴C۳۵
۶۲,۵۵۰,۴۲۳	-	(۷۸۲,۵۷۸)	۶۳,۳۳۳,۰۰۱	۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۴/۰۷/۲۷

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد
	ریال	ریال	ریال	
۱۸,۷۵۸,۱۱۵,۴۱۳	(۸۸,۸۴۹,۵۰۹)	(۱۸,۱۷۳,۶۳۳,۷۵۸)	۳۷,۰۲۰,۶۲۸,۶۸۰	۱۸,۱۵۶
۱۵,۸۲۹,۰۶۸,۹۸۰,۰۹۱	(۱۱۹,۷۱۵,۷۶۷,۴۳۹)	(۳۳,۹۳۲,۷۸۵,۰۱۸,۴۷۰)	۴۹,۸۸۱,۵۶۹,۷۶۶,۰۰۰	۳,۳۰۳,۶۳۴
۲,۴۳۲,۰۴۰,۲۸۷,۰۹۳	(۴,۷۳۵,۲۵۴,۳۷۵)	(۵,۱۳۹,۶۳۱,۴۵۸,۵۳۲)	۷,۵۷۶,۴۰۷,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۵۹
۹,۹۷۳,۰۳۵,۳۷۵	(۳۸,۰۷۳,۷۱۸)	(۳۰,۴۴۷,۸۶۴,۹۰۷)	۳۰,۴۵۸,۹۷۴,۰۰۰	۲۶,۰۰۰
۱۸,۲۸۹,۸۴,۴۱۷,۹۷۲	(۱۲۴,۵۷۷,۹۴۵,۰۴۱)	(۳۹,۱۱۱,۰۳۸,۰۰۵,۶۶۷)	۵۷,۵۲۵,۴۵۶,۳۶۸,۶۸۰	

شمش نقره ۰۰۱-CD\SIB
 شمش طلا ۰۰۱-CD\GOB
 سکه طلا ۰۰۱-CD\GOC
 تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۱-آینده

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
	ریال	ریال		
۲۴,۶۲۴,۸۷۱,۵۸۸	(۱,۳۲۶,۳۸۰)	۲۴,۶۲۴,۱۹۷,۹۶۸	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۱۵
۳۲,۵۴۹,۱۶۴	-	۳۲,۵۴۹,۱۶۴	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۲۰
۲۶۷,۴۴۶	-	۲۶۷,۴۴۶	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۱۶
۱۴۱,۸۵۲	-	۱۴۱,۸۵۲	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۸/۲۰
۱۰,۲۷۳	-	۱۰,۲۷۳	بدون سر رسید	۱۴۰۴/۰۷/۲۸
۹,۶۵۷	-	۹,۶۵۷	بدون سر رسید	۱۴۰۴/۰۷/۲۸
۲۴,۶۶۷,۸۴۹,۹۸۰	(۱,۳۲۶,۳۸۰)	۲۴,۶۶۹,۱۷۶,۳۶۰		

کوتاه مدت- ۱- ۱۷۲۱۱۶۷.۱-۱۳۲.۹۹۶۷-گردشگری
 کوتاه مدت - ۲۳۵۳۳۲۵۷۷-بانک ملت
 کوتاه مدت - ۱۰۰۳-۸۱۰-۷۶۴۲-خاورمیانه
 کوتاه مدت- ۲۳۵۳۳۱۸۲۲۴-بانک ملت
 کوتاه مدت ۳۰۹۶۳۵۵۰۴۴-بانک ملت
 کوتاه مدت ۳۰۹۶۳۵۷۳۷۱-بانک ملت

۱۷- سایر درآمدها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰

ریال
۸۴,۱۷۶,۹۷۴
۱,۴۵۲,۳۹۱,۴۶۹
۲
۱,۵۳۶,۵۶۸,۴۴۵

بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده های بانکی
 تعدیل کارمزد کارگزاری
 سایر درآمدها

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۸- کارمزد ارکان

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴	
ریال	
۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱	سبذگردان توسعه فیروزه (مدیر)
۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (متولی)
۸۶,۷۱۱,۴۰۸,۲۲۳	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا (بازارگردان)
۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر (حسابرس)
۱۷۲,۷۸۹,۹۲۷,۹۰۸	

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴	
ریال	
۵۰,۳۸۳,۲۴۸	هزینه تاسیس
۵۷۶,۴۱۹,۱۴۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۶۴,۲۷۷,۸۱۳,۰۱۲	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۶,۳۱۹,۳۴۸,۳۲۶	هزینه نرم افزار
۴۴,۱۰۷,۹۹۸	هزینه کارمزد بانکی
۷۸,۵۷۱,۴۱۶	هزینه خدمات سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری
۴,۴۵۷	سایر هزینه ها
۷۱,۳۴۶,۶۴۷,۵۹۷	

۲۰- هزینه مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴	
ریال	
۴۹,۳۱۵,۰۶۸	هزینه تسهیلات از کارگزاری فیروزه آسیا
۴۹,۳۱۵,۰۶۸	

۲۱- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰/۰۸/۱۴۰۴	
ریال	
۱۰,۲۹۵,۵۳۴,۵۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۳,۵۵۴,۷۳۰,۳۰۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۶,۷۴۰,۸۰۴,۲۰۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کلاسی کهکشان فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۲۱- تعهدات و بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ صورت‌های مالی دارایی‌ها، صندوق هیچگونه تعهدات، بدهی احتمالی و دارایی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		نوع وابستگی		نام		اشخاص وابسته	
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نوع وابستگی	نام	نوع وابستگی	اشخاص وابسته	اشخاص وابسته
۰.۲٪	۲,۵۵۰,۰۰۰	۰.۱٪	۲,۵۵۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	سیدگردان توسعه فیروزه	سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق و اشخاص وابسته	اشخاص وابسته
۰.۱٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۰٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	ممتاز		سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران	سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران	اشخاص وابسته به مدیر صندوق	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۵.۷٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸.۴٪	۳۳۴,۵۱۴,۷۱۸	عادی	موسس				
۰.۱٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۰٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	ممتاز	موسس				
۵.۷٪	۸۹,۲۸۲,۳۳۶	۴.۳٪	۱۱۹,۹۶۶,۹۵۷	عادی		شرکت سرمایه‌گذاری سبحان	شرکت سرمایه‌گذاری سبحان	اشخاص وابسته به مدیر صندوق	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۵.۶٪	۸۷,۷۱۶,۰۱۰	۱.۷٪	۴۶,۵۲۷,۶۲۸	عادی	بازارگردان	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان و اشخاص وابسته	بازارگردان و اشخاص وابسته
۰٪	-	۰٪	۳۷,۸۷۸	عادی		امیر صلح جو	امیر صلح جو		
۰٪	-	۰٪	۳۸,۰۲۴	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری فعلی	لادن یخشنده	لادن یخشنده		
۰٪	-	۰٪	۲۷,۱۸۵	عادی		ملیحه سادات رسولی	ملیحه سادات رسولی		
۰٪	۵۰,۸۱۴	۰٪	-	عادی		فرشته تکسیمی	فرشته تکسیمی		
۰٪	۵۱,۰۰۰	۰٪	-	عادی		ساناز قبری آرا	ساناز قبری آرا		
۰٪	۵۱,۰۰۰	۰٪	-	عادی		یگانه اقبال نیا	یگانه اقبال نیا		
۱۷.۴٪	۲۷۲,۱۵۱,۱۶۰	۱۴.۶٪	۴۰۶,۱۱۲,۳۹۰		جمع				

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		شرح معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	نوع وابستگی
(۳۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵)	(۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱)	طی دوره مالی	۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر
(۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰)	(۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰)	طی دوره مالی	۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰	کارمزد ارکان	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	متولی
(۳۰,۱۹۴,۲۴۰,۸۹۹)	(۶۱,۰۸۹,۰۸۰,۷۶۹)	طی دوره مالی	۸۶,۷۱۱,۴۰۸,۲۲۳	کارمزد ارکان		صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان
(۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴)	طی دوره مالی	۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	حسابرس
۴۲۷,۳۱۳,۵۲۰,۰۵۰	۳,۵۲۰,۸۹۰,۷۶۲	طی دوره مالی	۴۹,۵۷۹,۲۹۴,۴۵۰	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	فیروزه آسیا	کارگزاری	فیروزه آسیا	کارگزاری

۲۴- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

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

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه 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.

۱-۲۵ 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.

۲-۲۵ 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.

۳-۲۵ 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.

۴-۲۵ 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.

۵-۲۵ 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.

۶-۲۵ 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 باز خرید 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.

۷-۲۵ 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.