

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چندکالایی کهکشان فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چندکالایی کهکشان فیروزه

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۸	صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۳۲

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر

(۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۶ ماهه 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 ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی 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 چند کالایی کهکشان 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 بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت 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 بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 صورتهای 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 یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود. 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 مدیرصندوق 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 ۱۹ 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.

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 وکالتی نزد بانک ملت جهت معاملات آتی که نزد بورس کالای ایران می باشد و حساب تضمین صندوق نزد کارگزاری فیروزه آسیا با موضوع قرارداد خرید اعتباری ، 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

۱۶ دی ماه ۱۴۰۴

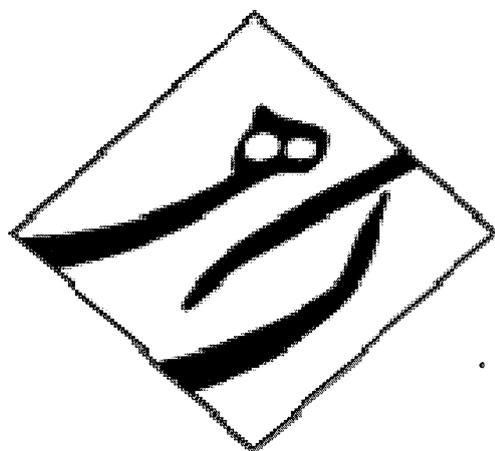
غلامرضا دریاری

مهدی رضائی

شماره عضویت: ۸۰۴۹۲

شماره عضویت: ۹۳۲۰۸۰





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای 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. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

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) 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 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 برگزیده 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 ۱۴۰۴/۱۰/۱۴ به تایید ارکان زیر رسیده است.



نماینده

فاطمه سرکاری

خاطره پهلوان

شخص حقوقی

شرکت سبدگردان توسعه فیروزه

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

ارکان صندوق

مدیر صندوق

مقبولی صندوق



شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه



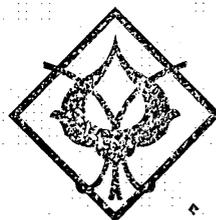
شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

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



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

شماره ثبت: ۵۴۷۶۶۰

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

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه



شماره ثبت: ۵۸۴۰۹

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	ریال	ریال
درآمد ها:				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۴	۱,۰۸۹,۹۷۰,۰۱۸,۷۱۰	-	-
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۵	۱۸,۲۸۹,۸۴۹,۴۱۷,۹۷۲	-	-
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۲۴,۶۶۷,۸۴۹,۹۸۰	-	-
سایر درآمدها	۱۷	۱,۵۳۶,۵۶۸,۴۴۵	-	-
جمع درآمدها		۱۹,۴۰۶,۰۱۴,۸۵۵,۱۰۷		
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۷۲,۷۸۹,۹۲۷,۹۰۸)	-	-
سایر هزینه ها	۱۹	(۷۱,۳۴۶,۶۴۷,۵۹۷)	-	-
جمع هزینه ها		(۲۴۴,۱۳۶,۵۷۵,۵۰۵)		
هزینه مالی	۲۰	(۴۹,۳۱۵,۰۶۸)	-	-
سود خالص		۱۹,۱۶۱,۸۲۸,۹۶۴,۵۳۴		
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۵۵.۲۷٪	-	-
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)		۳۳.۶۶٪	-	-

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره			۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	-	-
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره			۱,۹۷۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره			(۷۵۵,۲۰۰,۰۰۰)	(۷,۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-
سود خالص			-	۱۹,۱۶۱,۸۲۸,۹۶۴,۵۳۴	-	-
تعدیلات	۲۱		-	۶,۷۴۰,۸۰۴,۲۰۰,۰۰۰	-	-
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره			۲,۷۸۳,۹۹۳,۹۷۵	۵۷,۲۸۷,۷۲۳,۳۲۷,۴۲۶	-	-

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود (زیان) خالص
خالص داراییهای پایان دوره



فیروزه

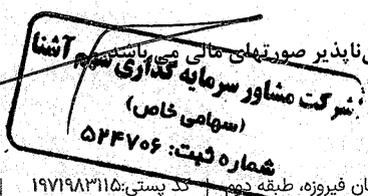
شرکت سبدگردان توسعه فیروزه



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار

چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

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 فلز طلا، نقره و اوراق مشتقه مربوطه به آنها 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، نقره 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 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، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰		نام دارنده واحد ممتاز
درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	
۵۱	۲,۵۵۰,۰۰۰	سیدگردان 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 میان دوره ای

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 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: 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 منتهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی، ارزش قراردادهای آتی در هر زمان، معادل آخرین قیمت معاملات 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 میان دوره ای

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 سرمایه‌گذاری‌ها

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 مر بوطه 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 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 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 میان دوره ای

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 پنج در هزار (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. یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد؛
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

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

الف) هزینه ثابت

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 می‌شود و بر مبنای مبلغ ۶۰۰ میلیون تومان محاسبه می‌شود.

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

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

ب) هزینه متغیر

هزینه های

دسترسی به

نرم افزار، تارنما

و خدمات

پشتیبانی آنها

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) در یک سال	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 می‌شود

ردیف	پلکان	ضریب در سال ۱۴۰۴	روش محاسبه پلکانی
۱	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۴	این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند:
۲	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۲۴	۱- مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود.
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰.۰۰۰۰۳	۲- مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود.
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) درصندوق های سپرده کلایی، هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی برای هر sector (کالا) جداگانه محاسبه می‌شود و سقف مورد اشاره در بند الف فوق (دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) نیز برای هر sector (کالا) جداگانه لحاظ می‌گردد.		۳- و آن بخش از خالص ارزش دارایی که بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال است نیز در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود، سپس اعداد حاصله در هر پلکان با هم جمع می‌شوند.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره ای
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 دارائی‌های 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 چهارم 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

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
سرمایه گذاری 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- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		تعداد	
درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش ریال	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش ریال		
۸۰٪	۱۵,۶۶۶,۴۹۷,۲۵۰,۴۸۰	۸۷٪	۴۹,۷۶۱,۸۵۳,۹۹۸,۵۶۱	۳,۳۰۳,۶۳۴	شمش طلا CD\GOB۰۰۰۱ (گواهی سپرده کالایی شمش طلا)
۱۵٪	۲,۹۸۱,۴۲۸,۵۵۰,۰۰۰	۱۳٪	۷,۵۷۱,۶۷۱,۷۴۵,۶۲۵	۶,۴۵۹	سکه طلا CD\GOC۰۰۰۱
۱٪	۲۸۲,۰۶۱,۹۰۲,۸۴۸	۰٪	۳۶,۹۳۱,۷۷۹,۱۷۱	۱۸,۱۵۶	شمش نقره CD\SIB۰۰۰۱
۰٪	-	۰٪	۳۰,۴۲۰,۹۰۰,۲۸۲	۲۶,۰۰۰	تمام سکه طرح جدید ۱۰۴۱ آینده
۹۶,۴۴٪	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸	۹۹,۹۰٪	۵۷,۴۰۰,۸۷۸,۴۲۳,۶۳۹	۳۸,۲۱۳,۳۷۰,۵۲۱,۴۵۰	

۵-۲- خرید اختیار معامله

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

خرید اختیار خرید صندوق لوتوس مهر ۳۳۵



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای
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 سررسید	تاریخ سپرده گذاری	سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ			
درصد	ریال	درصد	ریال			
۱٪	۲۵۴,۹۰۶,۲۴۷,۲۱۷	۰,۰۳٪	۱۶,۰۶۶,۹۳۵,۲۶۴	بدون سررسید	۱۴۰۳/۰۸/۱۵	کوتاه مدت - ۱۳۲,۹۹۶۷,۱۷۲۱۱۶۷,۱ - گردشگری
۰٪	۲۷۹,۶۰۲,۱۶۳	۰,۰۶٪	۳۶,۰۰۵,۹۹۶,۱۷۷	بدون سررسید	۱۴۰۳/۰۸/۱۶	کوتاه مدت - ۱۰۰۰۳ - ۱۰ - ۱۱ - ۷۰۷۰۷۶۴۲۰ - خاورمیانه
۰٪	۳,۷۰۹,۱۷۲	۰,۰٪	۲,۵۳۵,۶۵۵	بدون سررسید	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	کوتاه مدت - ۲۳۵۳۳۱۸۲۲۴ - بانک ملت
۰٪	۴,۶۶۹,۲۴۰,۹۸۵	۰,۰٪	۵,۲۹۷,۶۶۵	بدون سررسید	۱۴۰۳/۰۸/۲۰	کوتاه مدت - ۲۳۵۳۳۲۵۷۵۷ - بانک ملت
۰٪	-	۰,۰٪	۲,۵۱۰,۲۷۳	بدون سررسید	۱۴۰۴/۰۷/۲۸	کوتاه مدت ۳۰۹۶۳۵۵۰۴۴ - بانک ملت
۰٪	-	۰,۰٪	۲,۳۵۹,۶۵۷	بدون سررسید	۱۴۰۴/۰۷/۲۸	کوتاه مدت ۳۰۹۶۳۵۷۳۷۱ - بانک ملت
۰٪	-	۰,۰٪	۳۹۰,۰۰۰	بدون سررسید	۱۴۰۴/۰۸/۰۷	کوتاه مدت ۰۲۷۹۰۲۴۸۰۰۹۹۶ - بانک تجارت
۱.۳۲٪	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	۰.۰۹٪	۵۲,۰۸۶,۰۲۴,۶۹۱			

۷- حساب های دریافتنی

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

سود سپرده های بانکی دریافتنی

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج صندوق می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام 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.

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۶۰,۸۴۳,۴۵۴	-	(۵۰,۳۸۳,۲۴۸)	۴۱۰,۴۶۰,۲۰۶
-	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۷۶,۴۱۹,۱۴۰)	۶۲۳,۵۸۰,۸۶۰
۳,۴۲۴,۹۴۰,۵۷۹	-	(۲,۰۷۹,۸۳۱,۶۷۲)	۱,۳۴۵,۱۰۸,۹۰۷
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۸,۵۷۱,۴۱۶)	۱۲۱,۴۲۸,۵۸۴
۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۸۵,۲۰۵,۴۷۶)	۲,۵۰۰,۵۷۸,۵۵۷

مخارج تاسیس

مخارج عضویت در کانون ها

آپونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

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

کارگزاری فیروزه آسیا

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵	۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰
۳۰,۱۹۴,۲۴۰,۸۹۹	۶۱,۰۸۹,۰۸۰,۷۶۹
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴
۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	۱۴۷,۱۶۷,۶۰۰,۴۵۴

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
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران

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

حساب پرداختی به بازارگردان بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۶,۲۴۴,۵۵۳,۸۱۴	۳,۹۱۷,۵۳۵,۰۸۳
۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰	-
۳,۱۵۲,۷۹۵,۸۰۸	۱۲,۲۶۴,۲۷۴,۱۹۱
-	۵۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲	۱۷,۱۸۲,۳۰۹,۲۷۴

بدهی بابت هزینه نرم‌افزار

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 دارایی‌ها:

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

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
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
۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۵۷,۲۸۷,۷۲۳,۳۲۷,۴۲۶	۲,۷۸۳,۹۹۳,۹۷۵

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی	
	به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
۱۴-۱ سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی	۱۰.۸۹.۹۷۶.۵۰۵.۷۱۱	-
۱۴-۲ زیان ناشی معاملات قرارداد آتی	(۶۹.۰۳۷.۴۲۴)	-
۱۴-۳ زیان ناشی از تسویه اختیار معامله	۶۲.۵۵۰.۴۲۳	-
	۱۰.۸۹.۹۷۰.۰۱۸.۷۱۰	-

۱۴-۱- سود ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰		سود (زیان) فروش
			کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش طلا ۱ CD\GOB\۰۰۰۱	۶۳۳,۲۷۴	(۵,۶۵۰,۳۵۰,۵۰۶,۰۹۱)	(۱۵,۰۵۹,۱۶۳,۹۳۵)	۶۰۹,۲۴۲,۷۹۱,۴۲۷	-
سکه طلا ۱ CD\GOC\۰۰۰۱	۷۳۴	(۵۵۵,۶۰۷,۴۳۰,۲۷۷)	(۷۹۳,۸۳۸,۳۰۸)	۷۸,۶۶۹,۴۸۴,۱۱۵	-
شمش نقره ۱ CD\SIB\۰۰۰۱	۵۴۷,۳۴۲	(۵۴۷,۸۷۴,۴۵۳,۰۳۴)	(۲,۲۸۵,۳۳۶,۱۵۷)	۴۰۲,۰۶۴,۲۳۰,۱۶۹	-
	۷,۸۶۱,۹۴۷,۲۳۳,۵۱۳	(۶,۷۵۳,۸۳۲,۳۸۹,۴۰۲)	(۱۸,۱۳۸,۳۳۸,۴۰۰)	۱۰,۸۹,۹۷۶,۵۰۵,۷۱۱	-

۱۴-۲- زیان ناشی از معاملات قرارداد آتی

قرارداد آتی شمش طلای خام تحویل مرداد ماه ۱۴۰۴	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰		دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	ریال	ریال	ریال	ریال
	(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	-	-
	(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	-	-

۱۴-۳- زیان ناشی از تسویه اختیار معامله

سود و زیان اختیار خرید صندوق طلای لوتوس TLME-۰۴C۳۵ ۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۴/۰۷/۲۷	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰		دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
	سود (زیان) تسویه اختیار	کارمزد	مالیات	سود (زیان) اعمال
	ریال	ریال	ریال	ریال
	۶۳,۳۳۳,۰۰۱	(۷۸۲,۵۷۸)	-	۶۲,۵۵۰,۴۲۳
	۶۳,۳۳۳,۰۰۱	(۷۸۲,۵۷۸)	-	۶۲,۵۵۰,۴۲۳



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

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

تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش نقره CD\SIB\۰۰۰۱	۳۷,۰۲۰,۶۲۸,۶۸۰	(۱۸,۱۷۳,۶۶۳,۷۵۸)	(۸۸,۸۴۹,۵۰۹)	۱۸,۷۵۸,۱۱۵,۴۱۳	-
شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱	۴۹,۸۸۱,۵۶۹,۷۶۶,۰۰۰	(۳۳,۹۳۲,۷۸۵,۰۰۰)	(۱۹,۷۱۵,۷۶۷,۴۳۹)	۱۵,۸۲۹,۰۶۸,۹۸۰,۰۹۱	-
سکه طلا CD\GOC\۰۰۰۱	۷,۵۷۶,۴۰۷,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۱۳۹,۶۳۱,۴۵۸,۵۳۲)	(۴,۷۳۵,۲۵۴,۳۷۵)	۲,۴۳۲,۰۴۰,۲۸۷,۰۹۳	-
تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۱ آینده	۳۰,۴۵۸,۹۷۴,۰۰۰	(۲۰,۴۴۷,۸۶۴,۹۰۷)	(۳۸,۰۷۳,۷۱۸)	۹,۹۷۳,۰۳۵,۳۷۵	-
	۵۷,۵۲۵,۴۵۶,۳۶۸,۶۸۰	(۳۹,۱۱۱,۰۳۸,۰۰۵,۶۶۷)	(۱۲۴,۵۷۷,۹۴۵,۰۴۱)	۱۸,۲۸۹,۸۴۰,۴۱۷,۹۷۲	۰

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

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود	خالص سود
		ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۰۳/۰۸/۱۵	بدون سررسید	۲۴,۶۳۶,۱۹۷,۹۶۸	(۱,۳۲۶,۳۸۰)	۲۴,۶۳۴,۸۷۱,۵۸۸	-
۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سررسید	۳۲,۵۴۹,۱۶۴	-	۳۲,۵۴۹,۱۶۴	-
۱۴۰۳/۰۸/۱۶	بدون سررسید	۲۶۷,۴۴۶	-	۲۶۷,۴۴۶	-
۱۴۰۳/۰۸/۲۰	بدون سررسید	۱۴۱,۸۵۲	-	۱۴۱,۸۵۲	-
۱۴۰۴/۰۷/۲۸	بدون سررسید	۱۰,۲۷۳	-	۱۰,۲۷۳	-
۱۴۰۴/۰۷/۲۸	بدون سررسید	۹,۶۵۷	-	۹,۶۵۷	-
		۲۴,۶۶۹,۱۷۶,۳۶۰	(۱,۳۲۶,۳۸۰)	۲۴,۶۶۷,۸۴۹,۹۸۰	۰

۱۷- سایر درآمدها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۸۴,۱۷۶,۹۷۴	-
۱,۴۵۲,۳۹۱,۴۶۹	-
۲	-
۱,۵۳۶,۵۶۸,۴۴۵	۰

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۸- کارمزد ارکان

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱	-	سبگردان توسعه فیروزه (مدیر)
۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰	-	مشاور سرمایه‌گذاری 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 هزینه‌ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۵۰,۳۸۳,۲۴۸	-	هزینه تاسیس
۵۷۶,۴۱۹,۱۴۰	-	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
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 هزینه‌ها
۷۱,۳۴۶,۶۴۷,۵۹۷	-	

۲۰- هزینه مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۴۹,۳۱۵,۰۶۸	-	هزینه تسهیلات از کارگزاری فیروزه آسیا
۴۹,۳۱۵,۰۶۸	-	

*نرخ بهره دریافت شده بابت تسهیلات برابر با ۳۰ درصد می باشد.

۲۱- تعدیلات

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	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 کالایی کهکشان فیروزه
بادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دور ه ای
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان 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		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری				
۰.۳٪	۲,۵۵۰,۰۰۰	۰.۱٪	۲,۵۵۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۱٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۰٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۵.۷٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸.۴٪	۲۳۴,۵۱۴,۷۱۸	عادی			
۰.۱٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۰٪	۱,۲۲۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	شرکت سرمایه‌گذاری سبحان	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۵.۷٪	۸۹,۲۸۲,۳۳۶	۴.۳٪	۱۱۹,۹۶۶,۹۵۷	عادی			
۵.۶٪	۸۷,۷۱۶,۰۱۰	۱.۷٪	۴۶,۵۲۷,۶۲۸	عادی	بازارگردان	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان و اشخاص وابسته
۰٪	-	۰٪	۳۷,۸۷۸	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری فعلی	امیر صلح جو	گروه مدیران سرمایه‌گذاری
۰٪	-	۰٪	۳۸,۰۲۴	عادی		لادن بخشنده	
۰٪	-	۰٪	۲۷,۱۸۵	عادی		ملیحه سادات رسولی	
۰٪	۵۰,۸۱۴	۰٪	-	عادی		فرشته نکسبیبی	
۰٪	۵۱,۰۰۰	۰٪	-	عادی		ساناز قنبری آرا	
۰٪	۵۱,۰۰۰	۰٪	-	عادی		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)	ارزش معامله	تاریخ معامله			
ریال	ریال	ریال	ریال	موضوع معامله		
(۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵)	(۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱)	۸۴,۰۷۵,۰۱۴,۹۹۱	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
(۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰)	(۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰)	۱,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۰	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
(۳۰,۱۹۴,۲۴۰,۸۹۹)	(۶۱,۰۸۹,۰۸۰,۷۶۹)	۸۶,۷۱۱,۴۰۸,۲۲۳	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
(۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴)	۷۸۴,۳۲۶,۶۲۴	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر
۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	۳,۵۲۰,۸۹۰,۷۶۲	۷۹,۶۵۵,۴۵۲,۱۲۶,۳۵۰	طی دوره مالی	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار و ارزش معامله	کارگزاری	کارگزاری فیروزه آسیا- بورس کالا
-	-	۴۹,۳۱۵,۰۶۸	طی دوره مالی	هزینه تامین اعتبار	کارگزاری	کارگزاری فیروزه آسیا

۲۴- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

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



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

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 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. هر چند 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 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.

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 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.

۷-۲۵ 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.