

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

بानضمام

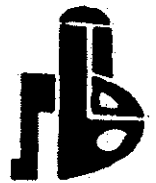
صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۲۳



”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چندکالایی کهکشان فیروزه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهاری نظر

(۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چندکالایی کهکشان فیروزه شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی 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 ۳۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

(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 چندکالایی 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

(۳) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ صورتهای مالی، صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۳ شروع به فعالیت نموده است بنابراین ارقام مقایسه ای مندرج در صورت سود و زیان شامل دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه می باشد و لزوماً از قابلیت مقایسه با سال مالی مورد گزارش برخوردار نمی باشد. اظهارنظر این مؤسسه بر اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

(۴) 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

۵) 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 یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت 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 ساير الزامات قانونى و مقرراتى

گزارش در مورد ساير مسؤوليتهاى قانونى و مقرراتى حسابرس

(۶) محاسبات خالص ارزش روز دارايبها (NAV)، ارزش آمارى، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاى سرمايه گذارى طى سال مالى مورد گزارش، به طور نمونه اى مورد رسيدگى اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگى هاى خود به موارد حاكى از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

(۷) مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاى صندوق هاى سرمايه گذارى، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

(۷-۱) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه صندوق و مفاد رويه پذيره نويسى، صدور و ابطال در خصوص رويه صدور واحدهاى سرمايه گذارى به نام بازارگردان پس از واريز وجه نقد به حساب بانكى صندوق.

(۷-۲) مفاد ماده ۲۴ اساسنامه درخصوص دارا بودن حداقل تعداد واحدهاى سرمايه گذارى نزد مدير صندوق به ميزان پنج هزارم حداكثر تعداد واحدهاى سرمايه گذارى صندوق به ازاي هر شاخه كالاىى براى نماد آتش.

(۷-۳) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰ درخصوص تسويه معاملات انجام شده با كارگزارى ظرف مهلت مقررعمدتا به دليل تاخير وجه جهت خريد گواهى سپرده كالاىى براى نمونه در روزهاى ۰۹/۱۵ الى ۱۴۰۴/۰۹/۲۹، ۱۴۰۵/۰۱/۳۰، ۱۴۰۴/۱۱/۲۷ و ۱۴۰۵/۰۱/۳۱.

(۸) اصول و رويه هاى كنترل داخلى مدير و متولى صندوق در اجراى وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاى مربوط به ثبت حسابها و جمع آورى مدارك و مستندات مربوط، به صورت نمونه اى مورد رسيدگى و بررسى قرار گرفته ، به استثنائى موارد مندرج در بند ۷ به مورد با اهميت ديگرى حاكى از عدم رعايت اصول و رويه هاى كنترل داخلى مشاهده نگرديده است.

(۹) در راستاى رعايت ابلاغيه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاى دريافتى و رسيدگى هاى صورت گرفته، به استثنائى سپرده بانكى وكالتى نزد بانك سامان جهت معاملات آتى در بورس كالاى ايران مى باشد، اين مؤسسه به موارد ديگرى حاكى از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به داراىى ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

(۱۰) گزارش عملکرد مدير صندوق كه در راستاى مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذارى درباره وضعيت و عملکرد صندوق تنظيم گرديده، مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتى كه حاكى از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.



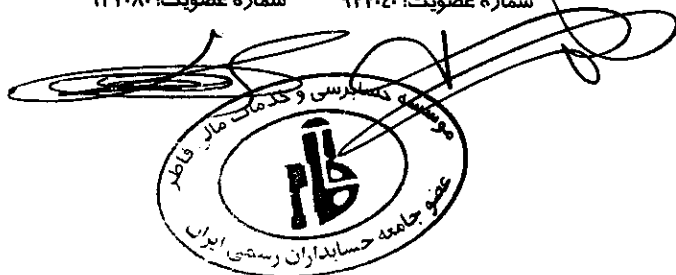
۱۱) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای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

مؤسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

۹ تیر ماه ۱۴۰۵

بنفشه حمزه میوه، رود مهدی رضائی

شماره عضویت: ۹۲۲۰۴۰ شماره عضویت: ۹۳۲۰۸۰





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی‌ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف) اطلاعات کلی صندوق

۴-۵

ب) ارکان صندوق

۵

پ) مبنای تهیه صورت مالی

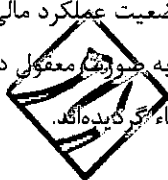
۵-۹

ت) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱۰-۲۳

ث) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹ نماینده

فاطمه سرکاری

شخص حقوقی

شرکت سبدگردان توسعه فیروزه

ارکان صندوق

مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

متولی صندوق

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

موسسه حسابرسی فاطر

گزارشی

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

یادداشت	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دارایی ها:	ریال	ریال
۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۶۲,۰۲۸,۴۷۹,۴۴۶,۳۸۵	۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴
۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۴,۶۷۷,۱۷۷,۷۲۹	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷
۷ حساب های دریافتنی	۶۰۳,۴۸۲,۳۶۵,۰۹۲	۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴
۸ جاری کارگزاران	۱۶,۸۴۳,۵۳۸,۸۱۰	۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰
۹ سایر دارایی ها	۴,۷۴۴,۰۲۲,۴۵۵	۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳
۱۰ موجودی نقد	۲۰,۵۸۷,۶۱۷	-
جمع دارایی ها	۱۶۲,۶۸۸,۲۴۷,۱۳۸,۰۸۸	۱۹,۶۲۹,۷۲۹,۶۸۱,۷۳۸

بدهی ها:

۱۱ پرداختنی به ارکان صندوق	۴۴۷,۸۶۰,۵۸۲,۸۵۶	۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴
۱۲ پرداختنی به سرمایه گذاران	-	۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰
۱۳ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۱۶,۰۸۹,۸۱۱,۱۵۲	۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲
جمع بدهی ها	۵۶۳,۹۵۰,۳۹۴,۰۰۸	۴۰۶,۶۳۹,۵۱۸,۸۴۶
خالص دارایی ها	۱۶۲,۱۲۴,۲۹۶,۷۴۴,۰۸۰	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال	۲۲,۸۵۵	۱۲,۲۶۱



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار
چند کالایی کهکشان فیروزه
شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



فایده اشست های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت سري می باشد.

شرکت سپردان توسعه فیروزه
شماره ثبت: ۵۴۷۴۹۵

۲

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم 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

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	ریال
درآمد ها:			
سود (زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی	۱۶,۹۵۱,۸۲۰,۴۸۷,۰۹۴	۷۵۱,۶۹۶,۸۰۴,۰۸۹	۱۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۴۱,۹۵۵,۵۵۶,۶۷۰,۳۳۵	۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱	۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۸۱,۳۸۵,۲۲۳,۴۱۴	۱۱۸,۲۱۴,۲۵۵,۷۴۵	۱۷
سایر درآمدها	۲۰,۳۲,۹۹۹,۳۹۳	۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴	۱۸
جمع درآمدها	۵۸,۹۹۰,۷۹۵,۳۸۰,۲۲۶	۱,۹۹۹,۵۰۴,۰۹۲,۱۹۹	
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۳۴,۸۰۵,۵۰۱,۳۶۵)	(۷۳,۸۴۳,۳۸۹,۲۵۰)	۱۹
سایر هزینه ها	(۲۸۶,۷۱۳,۶۱۶,۵۲۷)	(۳۰,۲۰۳,۲۱۵,۴۶۷)	۲۰
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۵۸,۰۶۹,۲۷۶,۲۶۲,۳۴۴	۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲	
هزینه مالی	(۴۹,۳۱۵,۰۶۸)	-	۲۱
سود خالص	۵۸,۰۶۹,۲۲۶,۹۴۷,۲۷۶	۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲	
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)	۹۰/۷۵٪	۱۳/۸۵٪	
بازده سرمایه گذاری پایان سال (۲)	۳۶/۵۰٪	۱۰/۱۸٪	

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	-	-
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱۱,۳۶۸,۲۰۰,۰۰۷	۱۱۳,۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۱۴۶,۹۳۹,۷۶۰,۰۰۰	۲,۲۱۴,۶۹۳,۹۷۶
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۵,۸۴۳,۵۰۰,۰۰۳)	(۵۸,۴۲۵,۰۰۰,۰۳۰,۰۰۰)	(۶,۴۶۹,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰)	(۶۴۶,۹۰۰,۰۰۱)
سود خالص	-	۵۸,۰۶۹,۲۲۶,۹۴۷,۲۷۶	-	۱,۸۹۵,۴۵۷,۴۸۷,۴۸۲
تعدیلات	-	۲۹,۵۷۴,۹۷۹,۵۹۳,۹۱۲	-	۱,۶۴۹,۶۹۲,۹۲۵,۴۱۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۷,۰۹۳,۴۹۳,۹۷۹	۱۶۲,۱۲۴,۲۹۶,۷۴۴,۰۸۰	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار

چند کالایی کهکشان فیروزه

شماره ثبت: ۵۸۴۰۹



شرکت سبدگردان توسعه فیروزه

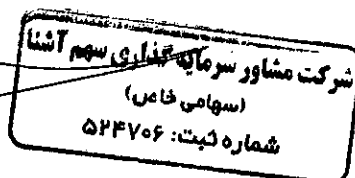
شماره ثبت: ۵۷۶۹۵

سود (زیان) خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون وجوه استقاده شده (ریال)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال صندوق (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان سال

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



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه (قابل معامله) 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 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 منابع از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از گواهی سپرده کالایی و مدیریت این سبد است. بخش عمده دارایی‌های صندوق به صورت اختصاصی در شاخه‌های کالایی فلز طلا (سکه طلا و شمش طلا)، فلزات صنعتی (نقره) می‌باشد. این صندوق به ازای هر شاخه کالایی نماد معاملاتی و کد معاملاتی جداگانه دارد. با لحاظ صرفه و صلاح سرمایه‌گذاران و 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: اولاً 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. ثانیاً، صندوق از جانب سرمایه‌گذاران، کلیه حقوق اجرایی مربوط به صندوق از قبیل دریافت سود سهام و کوپن اوراق بهادار را انجام می‌دهد و در نتیجه سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار برای انجام سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. ثالثاً امکان سرمایه‌گذاری مناسب و متنوع‌تر دارایی‌ها فراهم شده و در نتیجه ریسک سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. رابعاً سرمایه‌گذاران از مزیت سرمایه‌گذاری اختصاصی در یک شاخه کالایی خاص بهره‌مند می‌گردند. 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 رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارنده واحد ممتاز		
تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	
۲۵,۵۵۰,۰۰۰	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 چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

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: 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 سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و نقره، 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 اندازه‌گیری می‌شود.

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

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های 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.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در مورد قراردادهای آتی، ارزش قراردادهای 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

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 و نقره:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالای در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مخالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های اصل چهارم 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 سپره 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، تصفیه و سایر هزینه های صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های پذیره نویسی	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی حداکثر تا 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 (۰.۰۱) 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؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط ارزش 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	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی؛
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

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

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 بهره‌مند خواهد شد که در محاسبات منظور می‌گردد.

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 سرمایه‌گذار (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

هزینه‌های
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 می‌شوند:
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 می‌شود.
۳	مبلغ خالص ارزش دارایی بیش از ۵۰ هزار میلیارد ریال	۰,۰۰۰,۰۰۳	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) در صندوق‌های 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

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

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 سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸	۱۶۱,۵۴۳,۶۲۶,۹۰۸,۴۵۷	۵-۱
۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶	۴۸۴,۸۵۲,۵۳۷,۹۲۸	۵-۲
۱۸,۹۳۰,۵۷۶,۵۲۰,۶۰۴	۱۶۲,۰۲۸,۴۷۹,۴۴۶,۳۸۵	

۱-۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۵/۰۲/۳۱			
درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد
درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	
۸۰٪	۱۵,۶۶۶,۴۹۷,۲۵۰,۴۸۰	۹۸/۹۴٪	۱۰۵,۹۷۰,۴۹۱,۰۰۳,۱۰۴	۶۷,۳۱۳,۵۴۸,۷۶۵,۹۶۱	۴,۱۶۰,۸۰۰
۱۵٪	۲,۹۸۱,۴۲۸,۵۵۰,۰۰۰	۰٪	-	-	-
۱٪	۲۸۲,۰۶۱,۹۰۲,۸۴۸	۰٪	-	-	-
۹۶/۴۴٪	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸	۹۸/۹۴٪	۱۰۵,۹۷۰,۴۹۱,۰۰۳,۱۰۴	۶۷,۳۱۳,۵۴۸,۷۶۵,۹۶۱	
۰٪	-	۹۹/۹۸٪	۵۵,۵۷۳,۱۳۵,۹۰۵,۳۵۳	۵۱,۸۳۶,۸۸۹,۰۳۰,۹۷۶	۱۰,۵۶۶,۳۸۶
۰٪	-	۹۹/۹۸٪	۵۵,۵۷۳,۱۳۵,۹۰۵,۳۵۳	۵۱,۸۳۶,۸۸۹,۰۳۰,۹۷۶	
	۱۸,۹۲۹,۹۸۷,۷۰۳,۳۲۸		۱۶۱,۵۴۳,۶۲۶,۹۰۸,۴۵۷	۱۱۹,۱۵۰,۴۳۷,۷۹۶,۹۳۷	

۲-۵-اختیار معامله

۵-۲- اختیار معامله		فلز طلا (آتش)	
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	GBAB۰۵C۱۸۰۰ ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۰۸/۱۹	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای
ارزش اختیار معامله	ارزش اختیار معامله	GBAB۰۵C۲۰۰۰ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰۵/۰۸/۱۹	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای
ریال	ریال		اختیار خرید صندوق لوتوس مهر ۳۵
-	۴۸۲,۶۵۵,۱۷۷,۹۲۸		جمع کل
-	۲,۱۹۷,۳۶۰,۰۰۰		
۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶	-		
۵۸۸,۸۱۷,۲۷۶	۴۸۴,۸۵۲,۵۳۷,۹۲۸		



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

فلز طلا (آتش)	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی
بانک گردشگری	ریال	درصد	ریال	درصد
	۲۵,۸۸۷,۵۶۱,۷۱۹	۰/۰۳٪	۲۵۴,۹۰۶,۲۴۷,۲۱۷	۱٪
بانک خاورمیانه	۳۵,۰۹۳,۹۸۱	۰٪	۲۷۹,۶۰۲,۱۶۳	۰٪
بانک ملت	۱۲,۷۶۱,۲۳۹	۰٪	۴,۶۷۲,۹۵۰,۱۵۷	۰٪
بانک تجارت	۳۱۵,۰۰۰	۰٪	-	۰٪
	۲۵,۹۳۵,۷۳۱,۹۳۹	۰/۰۳٪	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	۱/۳۲٪
فلز نقره (نقر آبی)				
بانک گردشگری	۸,۷۱۶,۲۶۲,۱۵۱	۰/۰۳٪	-	۰٪
بانک خاورمیانه	۲۵,۱۸۳,۶۳۹	۰/۰۰٪	-	۰٪
	۸,۷۴۱,۴۴۵,۷۹۰	۰/۰۳٪	-	۰٪
جمع کل	۳۴,۶۷۷,۱۷۷,۷۲۹	۰/۰۳٪	۲۵۹,۸۵۸,۷۹۹,۵۳۷	۱/۳۲٪

۷- حساب های دریافتنی

فلز طلا (آتش)	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل شده
سود سپرده های بانکی دریافتنی	ریال	ریال	درصد	ریال
مطالبات از بازارگردان بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری	۲۷۲,۶۷۰,۴۲۵	(۲,۷۷۳,۰۶۶)	۲۵	۸,۱۹۳,۲۲۵,۵۱۴
	۶۰۳,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	-		۶۰۳,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰
	۶۰۳,۴۴۰,۶۷۰,۴۲۵	(۲,۷۷۳,۰۶۶)		۶۰۳,۴۳۷,۸۹۷,۳۵۹
فلز نقره (نقر آبی)				
سود سپرده های بانکی دریافتنی	۴۵,۱۶۸,۲۵۲	(۷۰۰,۵۱۹)	۲۵	۴۴,۴۶۷,۷۳۳
	۴۵,۱۶۸,۲۵۲	(۷۰۰,۵۱۹)		۴۴,۴۶۷,۷۳۳
جمع کل	۶۰۳,۴۸۵,۸۳۸,۶۷۷	(۳,۴۷۳,۵۸۵)		۶۰۳,۴۸۲,۳۶۵,۰۹۲

موسسه حسابداری فاطمه
گزارش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۲/۳۱				
مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای سال	فلز طلا (آتش)
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	۱۱۳,۷۷۵,۲۷۸,۶۱۱,۷۴۸	(۱۱۴,۱۸۷,۸۵۱,۹۹۳,۹۸۷)	۱۴,۶۴۱,۹۶۹,۸۱۱	کارگزاری فیروزه آسیا
۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	۱۱۳,۷۷۵,۲۷۸,۶۱۱,۷۴۸	(۱۱۴,۱۸۷,۸۵۱,۹۹۳,۹۸۷)	۱۴,۶۴۱,۹۶۹,۸۱۱	
-	۶۲,۱۳۳,۲۱۸,۹۶۶,۴۵۶	(۶۲,۱۳۱,۰۱۷,۳۹۷,۴۵۷)	۲,۲۰۱,۵۶۸,۹۹۹	فلز نقره (نقرآبی)
-	۶۲,۱۳۳,۲۱۸,۹۶۶,۴۵۶	(۶۲,۱۳۱,۰۱۷,۳۹۷,۴۵۷)	۲,۲۰۱,۵۶۸,۹۹۹	کارگزاری فیروزه آسیا
۴۲۷,۲۱۵,۳۵۲,۰۵۰	۱۷۵,۹۰۸,۴۹۷,۵۷۸,۲۰۴	(۱۷۶,۳۱۸,۸۶۹,۳۹۱,۴۴۴)	۱۶,۸۴۳,۵۳۸,۸۱۰	جمع کل

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۹ 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.

۱۴۰۵/۰۲/۳۱				
مانده ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده انتهای سال	فلز طلا (آتش)
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۶۰,۸۴۳,۴۵۴	-	(۹۹,۹۴۵,۰۳۰)	۳۶۰,۸۹۸,۴۲۴	مخارج تاسیس
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	مخارج برگزاری مجامع
-	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	مخارج عضویت در کانون ها
۳,۴۲۴,۹۴۰,۵۷۹	۸,۵۸۴,۸۲۱,۹۱۷	(۹,۸۱۸,۲۰۰,۱۵۳)	۲,۱۹۱,۵۶۲,۳۴۳	آبونمان نرم افزار صندوق
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳	۱۰,۱۸۴,۸۲۱,۹۱۷	(۱۱,۵۱۸,۱۴۵,۱۸۳)	۲,۵۵۲,۴۶۰,۷۶۷	
-	۳,۲۳۳,۰۹۵,۸۹۰	(۱,۰۴۱,۵۳۴,۲۰۲)	۲,۱۹۱,۵۶۱,۶۸۸	فلز نقره (نقرآبی)
-	۳,۲۳۳,۰۹۵,۸۹۰	(۱,۰۴۱,۵۳۴,۲۰۲)	۲,۱۹۱,۵۶۱,۶۸۸	آبونمان نرم افزار صندوق
۳,۸۸۵,۷۸۴,۰۳۳	۱۳,۴۱۷,۹۱۷,۸۰۷	(۱۲,۵۵۹,۶۷۹,۳۸۵)	۴,۷۴۴,۰۲۲,۴۵۵	جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	فلز طلا (آتش)
-	۱۵,۶۸۹,۷۶۴	بانک گردشگری
-	۱۵,۶۸۹,۷۶۴	
-	۴,۸۹۷,۸۵۳	فلز نقره (نقرآبی)
-	۴,۸۹۷,۸۵۳	بانک گردشگری
-	۲۰,۵۸۷,۶۱۷	جمع کل

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	فلز طلا (آتش)
۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵	۱۱۴,۳۱۲,۵۷۲,۴۷۱	سبذگردان توسعه فیروزه (مدیر)
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	۲,۳۹۷,۶۲۵,۵۶۸	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (متولی)
۳۰,۱۹۴,۲۴۰,۸۹۹	۲۴۲,۷۷۸,۵۸۵,۸۵۱	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا (بازارگردان)
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۲,۸۵۷,۱۲۵	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر (حسابرس)
۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	۳۵۹,۹۹۱,۶۴۱,۰۱۵	فلز نقره (نقرآبی)
-	۳۸,۳۲۲,۶۱۹,۰۴۵	سبذگردان توسعه فیروزه (مدیر)
-	۵۷۲,۹۶۸,۰۴۳	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (متولی)
-	۴۸,۵۴۱,۷۵۷,۴۳۰	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا (بازارگردان)
-	۴۳۱,۵۹۷,۳۲۳	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر (حسابرس)
-	۸۷,۸۶۸,۹۴۱,۸۴۱	جمع کل
۶۰,۶۱۹,۰۳۹,۲۲۴	۴۴۷,۸۶۰,۵۸۲,۸۵۶	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	فلز طلا (آتش)
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	-	بدهی به بازارگردان بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
۳۳۵,۴۶۷,۲۰۰,۰۰۰	-	جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

فلز طلا (آتش)	ریال	ریال	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
بدهی بابت نرم‌افزار	۲۵,۵۸۷,۹۵۷,۵۴۱	۶,۲۴۴,۵۵۳,۸۱۴		
بدهی بابت برگزاری مجمع	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۹۳۰,۰۰۰		
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده طلا	۲۲,۴۵۰,۶۱۷,۹۱۵	۳,۱۵۲,۷۹۵,۸۰۸		
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۵۰۰,۰۰۰	-		
ذخیره کارمزد تصفیه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
	۴۸,۷۳۹,۰۷۵,۴۵۶	۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲		
فلز نقره (نقرآبی)				
بدهی بابت هزینه نرم‌افزار	۷,۹۲۳,۷۲۲,۷۱۰	-		
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده نقره	۵۸,۹۱۷,۰۲۲,۹۸۶	-		
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۹,۹۹۰,۰۰۰	-		
ذخیره کارمزد تصفیه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-		
	۶۷,۳۵۰,۷۳۵,۶۹۶	-		
جمع کل	۱۱۶,۰۸۹,۸۱۱,۱۵۲	۱۰,۵۵۳,۲۷۹,۶۲۲		

۱۴- خالص دارایی‌ها:

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

فلز طلا (آتش)	تعداد	ریال	تعداد	ریال	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۳,۰۸۸,۴۹۳,۹۷۹	۱۰۶,۵۲۰,۷۴۸,۸۵۴,۴۰۸	۱,۵۶۲,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۱۶۱,۷۸۳,۹۸۸,۵۱۸		
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۴۴۷,۷۱۹,۷۹۳	۵۰۰,۰۰۰	۶۱,۳۰۶,۱۷۴,۳۷۴		
	۳,۰۹۳,۴۹۳,۹۷۹	۱۰۶,۶۹۳,۱۹۶,۵۷۴,۲۰۱	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲		
فلز نقره (نقرآبی)						
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۴۳۱,۱۰۰,۱۶۹,۸۷۹	-	-		
	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۴۳۱,۱۰۰,۱۶۹,۸۷۹	-	-		
جمع کل	۷,۰۹۳,۴۹۳,۹۷۹	۱۶۲,۱۲۴,۲۹۶,۷۴۴,۰۸۰	۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲		

۱۵- سود(زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی

سود(زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
سود(زیان) ناشی از معاملات قراردادی	۱۵-۲	(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	(۱۴۱,۹۹۱,۵۸۸,۶۶۸)
سود(زیان) ناشی از تسویه اختیار معامله	۱۵-۳	۵۹,۶۲۰,۴۴۴	(۵,۷۰۷,۷۱۵,۷۰۸)
		۱۶,۹۵۱,۸۲۰,۴۸۷,۰۹۴	۷۵۱,۶۹۶,۸۰۴,۰۸۹

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱						دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	ریال
۱,۶۲۰,۱۷۰	۲۸,۶۴۹,۴۷۸,۱۹۱,۳۶۰	(۱۶,۸۳۳,۷۸۸,۷۶۴,۸۴۷)	(۶۸,۸۳۵,۲۳۵,۸۱۵)	۱۱,۷۴۶,۸۵۴,۱۹۰,۶۹۸	۵۹۶,۲۵۵,۹۶۳,۵۴۱	ریال	
۷,۲۰۲	۱۰,۲۸۰,۹۰۵,۵۷۷,۸۰۰	(۵,۷۰۸,۲۳۱,۶۰۸,۶۰۸)	(۱۲,۷۷۴,۶۳۳,۷۸۱)	۴,۵۵۹,۸۹۹,۳۳۵,۴۱۱	۳۱۰,۳۹۶,۱۳۱,۱۰۹	ریال	
۹۶۷,۵۲۲	۲,۴۳۵,۱۹۱,۵۹۹,۱۰۰	(۱,۷۹۹,۰۱۷,۶۶۷,۲۰۶)	(۵,۸۴۴,۴۵۷,۴۴۸)	۶۳۰,۳۲۹,۴۷۴,۴۴۶	(۷,۲۵۵,۹۸۶,۱۸۵)	ریال	
۲۶,۰۰۰	۳۴,۳۰۱,۲۰۰,۰۰۰	(۲۰,۴۴۷,۸۶۴,۹۰۷)	(۴۲,۸۷۶,۴۹۲)	۱۳,۸۱۰,۴۵۸,۶۰۱	-	ریال	
	۴۱,۳۹۹,۸۷۶,۵۶۸,۲۶۰	(۲۴,۳۶۱,۴۸۵,۹۰۵,۵۶۸)	(۸۷,۴۹۷,۲۰۳,۵۳۶)	۱۶,۹۵۰,۸۹۳,۴۵۹,۱۵۶	۸۹۹,۳۹۶,۱۰۸,۴۶۵	ریال	
۱۵,۵۷۶	۶۶,۸۰۲,۶۸۰,۶۹۰	(۶۵,۷۰۵,۹۰۹,۵۱۸)	(۱۶۰,۳۲۶,۲۵۴)	۹۳۶,۴۴۴,۹۱۸	-	ریال	
	۶۶,۸۰۲,۶۸۰,۶۹۰	(۶۵,۷۰۵,۹۰۹,۵۱۸)	(۱۶۰,۳۲۶,۲۵۴)	۹۳۶,۴۴۴,۹۱۸	-	ریال	
	۴۱,۴۶۶,۶۷۹,۲۴۸,۹۵۰	(۲۴,۴۲۷,۱۹۱,۸۱۵,۰۸۶)	(۸۷,۶۵۷,۵۲۹,۷۹۰)	۱۶,۹۵۱,۸۲۹,۹۰۴,۰۷۴	۸۹۹,۳۹۶,۱۰۸,۴۶۵	ریال	
جمع کل							

۲-۱۵- سود (زیان) ناشی از معاملات قراردادی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
(زیان) ناشی از معاملات قراردادی	(زیان) ناشی از معاملات قراردادی
ریال	ریال
(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	(۳۱,۵۳۶,۶۵۶,۷۸۰)
-	(۳,۹۱۲,۷۴۸,۰۷۴)
(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	(۲۵,۸۸۶,۰۵۰,۳۵۸)
-	(۵۷,۶۶۶,۱۰۳,۶۴۰)
-	(۲۲,۱۰۴,۹۴۵,۶۶۰)
-	(۴۸۷,۷۱۴,۸۳۰)
-	(۳۲۷,۱۳۵,۹۸۲)
-	(۷۰,۲۳۳,۳۴۴)
(۶۹,۰۳۷,۴۲۴)	(۱۴۱,۹۹۱,۵۸۸,۶۶۸)

فلز طلا (آتش)
قرار داد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهر ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی شمش طلای خام تحویل اردیبهشت ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی شمش طلای خام تحویل مرداد ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی شمش طلای خام تحویل آبان ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل تیر ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی صندوق طلای کهریا تحویل آذر ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی صندوق طلای کهریا تحویل اسفند ماه ۱۴۰۴
قرار داد آتی صندوق طلای کهریا تحویل شهریور ماه ۱۴۰۴
جمع کل

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

منتہی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱

سود (زیان) اختیار معامله	کارمزد	مالیات	سود (زیان) اعمال/عدم اعمال	سود (زیان) اعمال/عدم اعمال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۳,۳۳۳,۰۰۱	(۷۸۲,۵۷۸)	-	۶۲,۵۵۰,۴۲۳	-
(۲,۶۹۹,۳۶۰)	(۲۳۰,۶۱۹)	-	(۲,۹۲۹,۹۷۹)	-
-	-	-	-	(۱۶۷,۷۹۲,۷۲۶)
-	-	-	-	(۱,۳۶۶,۵۳۰,۰۲۰)
-	-	-	-	(۱,۴۹۸,۴۳۳,۰۳۸)
-	-	-	-	(۱,۲۸۷,۷۷۸,۹۸۰)
-	-	-	-	(۱,۳۸۷,۱۸۰,۹۴۴)
۶۰,۶۳۳,۶۴۱	(۱,۰۱۳,۱۹۷)	-	۵۹,۶۲۰,۴۴۴	(۵,۷۰۷,۷۱۵,۷۰۸)

3.....-14.01.9/24

جمع کل

۱۶- سود (زبان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

منتہی، به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱

تعداد	سررسید	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۴,۸۲۷	۱۴۰۵/۰۸/۱۹	۴۸۳,۲۳۵,۰۶۰,۰۰۰	(۵۰۸,۱۴۷,۱۷۹,۷۵۲)	(۵۷۹,۸۸۲,۰۷۲)	(۲۵,۴۹۲,۰۰۱,۸۲۴)	-
۲۰۰	۱۴۰۵/۰۸/۱۹	۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۹۹۳,۳۹۰,۹۰۰)	(۲,۶۴۰,۰۰۰)	۲۰۳,۹۶۹,۱۰۰	-
۴,۱۶۰,۸۰۰		۱۰۶,۳۲۵,۴۳۲,۰۴۰,۰۰۰	(۶۷,۷۲۵,۸۹۳,۱۷۴,۴۲۲)	(۲۵۴,۹۴۱,۰۳۶,۸۹۶)	۳۸,۲۴۴,۵۹۷,۸۲۸,۶۸۲	۷۶۱,۱۰۲,۴۵۷,۱۴۳
		-	-	-	-	۳۹۵,۲۱۲,۷۳۶,۳۶۵
		-	-	-	-	(۳۶,۲۶۸,۰۸۶,۹۹۷)
		۱۰۶,۷۱۰,۸۶۷,۱۰۰,۰۰۰	(۶۸,۲۳۶,۰۳۳,۷۴۵,۰۷۴)	(۲۵۵,۵۲۳,۵۵۸,۹۶۸)	۳۸,۳۱۹,۳۰۹,۷۹۵,۹۵۸	۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱

GBAB-ΔC1A... 1A.....-14.5/1.1/19

GBAB-ΔC₂... 2.....-14.Δ/Δ/19

سکہ طلا ۱۰۰۰ GOC\CD

شمس، نقره CD\ SIB.0001

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱				
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	فلز نقره (نقرآبی)
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۳,۷۳۶,۲۴۶,۸۷۴,۳۷۷	(۱۳۳,۶۹۶,۳۹۷,۵۲۷)	(۵۱,۸۳۶,۸۸۹,۰۳۰,۹۷۶)	۵۵,۷۰۶,۸۳۲,۳۰۲,۸۸۰	۱۰,۵۶۶,۳۸۶	شمش نقره CD\SIB۰۰۰۱
-	۳,۷۳۶,۲۴۶,۸۷۴,۳۷۷	(۱۳۳,۶۹۶,۳۹۷,۵۲۷)	(۵۱,۸۳۶,۸۸۹,۰۳۰,۹۷۶)	۵۵,۷۰۶,۸۳۲,۳۰۲,۸۸۰		
۱,۱۲۰,۰۴۷,۱۰۶,۵۱۱	۴۱,۹۵۵,۵۵۶,۶۷۰,۳۳۵	(۳۸۹,۲۱۹,۹۵۶,۴۹۵)	(۱۲۰,۰۷۲,۹۳۲,۷۷۶,۰۵۰)	۱۶۲,۴۱۷,۶۹۹,۴۰۲,۸۸۰		جمع کل

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱			
خالص سود	خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	فلز طلا (آتش)	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۱۷,۲۵۳,۷۴۹,۷۳۱	۳۱,۱۳۶,۲۸۵,۱۴۱	(۲,۷۷۳,۰۶۶)	۳۱,۱۳۹,۰۵۸,۲۰۷		بانک گردشگری
۳,۲۸۷,۰۰۵	۵۹۳,۱۸۴	-	۵۹۳,۱۸۴		بانک خاورمیانه
۹۵۷,۲۱۹,۰۰۹	۳۲,۹۹۸,۰۹۹	-	۳۲,۹۹۸,۰۹۹		بانک ملت
۱۱۸,۲۱۴,۲۵۵,۷۴۵	۳۱,۱۶۹,۸۷۶,۴۲۴	(۲,۷۷۳,۰۶۶)	۳۱,۱۷۲,۶۴۹,۴۹۰		
خالص سود	خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	فلز نقره (نقرآبی)	
ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۵۰,۲۱۵,۳۰۹,۴۵۱	(۷۰۰,۵۱۹)	۵۰,۲۱۶,۰۰۹,۹۷۰		بانک گردشگری
-	۳۷,۵۳۹	-	۳۷,۵۳۹		بانک خاورمیانه
-	۵۰,۲۱۵,۳۴۶,۹۹۰	(۷۰۰,۵۱۹)	۵۰,۲۱۶,۰۴۷,۵۰۹		
۱۱۸,۲۱۴,۲۵۵,۷۴۵	۸۱,۳۸۵,۲۲۳,۴۱۴	(۳,۴۷۳,۵۸۵)	۸۱,۳۸۸,۶۹۶,۹۹۹		جمع کل



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱۸- سایر درآمدها

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	فلز طلا (آتش)
-	۸۴,۱۷۶,۹۷۴	بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده های بانکی
۹,۵۴۵,۹۱۳,۷۸۸	۱,۴۴۸,۸۲۲,۳۹۸	تعدیل کارمزد کارگزاری
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	برگشت هزینه تصفیه
۱۲,۰۶۶	۲	سایر درآمدها
۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴	۲,۰۳۲,۹۹۹,۳۷۴	
		فلز نقره (نقرآبی)
-	۱۹	سایر درآمدها
-	۱۹	
۹,۵۴۵,۹۲۵,۸۵۴	۲,۰۳۲,۹۹۹,۳۹۳	جمع کل

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	فلز طلا (آتش)
۳۴,۸۵۵,۶۰۱,۱۵۰	۲۶۵,۹۱۰,۰۳۷,۷۳۰	سبدگردان توسعه فیروزه (مدیر)
۷۷۵,۹۵۶,۱۶۰	۲,۳۹۷,۶۲۵,۵۶۸	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (متولی)
۳۷,۱۱۱,۸۳۱,۹۴۰	۲۶۸,۴۰۰,۹۱۳,۳۰۵	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا (بازارگردان)
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۳۷,۸۵۷,۱۲۵	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر (حسابرس)
۷۳,۸۴۳,۳۸۹,۲۵۰	۵۳۸,۱۴۶,۴۳۳,۷۲۸	
		فلز نقره (نقرآبی)
-	۴۷,۱۱۲,۷۴۴,۸۴۱	سبدگردان توسعه فیروزه (مدیر)
-	۵۷۲,۹۶۸,۰۴۳	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (متولی)
-	۴۸,۵۴۱,۷۵۷,۴۳۰	صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا (بازارگردان)
-	۴۳۱,۵۹۷,۳۲۳	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر (حسابرس)
-	۹۶,۶۵۹,۰۶۷,۶۳۷	
۷۳,۸۴۳,۳۸۹,۲۵۰	۶۳۴,۸۰۵,۵۰۱,۳۶۵	جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	فلز طلا (آتش)
ریال	ریال	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی
۲۵,۱۶۶,۲۷۲,۱۱۶	۱۹۰,۵۶۷,۶۶۳,۲۱۷	هزینه نرم افزار
۳,۵۶۹,۶۱۳,۲۳۵	۲۷,۱۴۳,۳۱۷,۳۴۸	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات سپرده گذاری واحد های سرمایه گذاری
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۱۵۵۹۳۰۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تاسیس
۳۹,۱۵۶,۵۴۶	۹۹,۹۴۵,۰۳۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۲,۲۴۳,۵۷۰	۷۳,۴۴۶,۳۲۲	سایر هزینه ها
-	۱۱,۲۰۹	هزینه تصفیه
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۳۰,۲۰۳,۲۱۵,۴۶۷	۲۱۹,۴۸۴,۳۸۳,۱۲۶	
-	۶۰,۹۸۵,۸۰۹,۲۰۷	فلز نقره (نقرآبی)
-	۵,۷۳۲,۱۶۱,۰۲۲	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه نرم افزار
-	۱۱,۲۳۵,۶۶۰	هزینه تصفیه
-	۲۷,۵۱۲	هزینه کارمزد بانکی
-	۶۷,۲۲۹,۲۳۳,۴۰۱	سایر هزینه ها
۳۰,۲۰۳,۲۱۵,۴۶۷	۲۸۶,۷۱۳,۶۱۶,۵۲۷	جمع کل

۲۱- هزینه مالی

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	فلز طلا (آتش)
ریال	ریال	هزینه اعتباردریافتی از کارگزاری فیروزه آسیا
-	۴۹,۳۱۵,۰۶۸	جمع کل
-	۴۹,۳۱۵,۰۶۸	

۲۱-۱- میانگین نرخ تسهیلات برابر با ۲۸٪ درصد می باشد.

۲۲ تعدیلات

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

دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	فلز طلا (آتش)
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۴,۰۱۳,۲۰۰,۳۲۵,۳۰۶	۱۲۱,۲۷۸,۷۹۴,۴۱۷,۲۴۲	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۲,۳۶۳,۵۰۷,۳۹۹,۸۹۶)	(۱۰۳,۵۱۱,۴۰۴,۶۲۷,۹۴۳)	
۱,۶۴۹,۶۹۲,۹۲۵,۴۱۰	۱۷,۷۶۷,۳۸۹,۷۸۹,۲۹۹	فلز نقره (نقرآبی)
-	۱۶,۷۴۵,۴۹۷,۸۴۱,۴۴۶	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
-	(۴,۹۳۷,۹۰۸,۰۳۶,۸۳۳)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
-	۱۱,۸۰۷,۵۸۹,۸۰۴,۶۱۳	
۱,۶۴۹,۶۹۲,۹۲۵,۴۱۰	۲۹,۵۷۴,۹۷۹,۵۹۳,۹۱۲	جمع کل

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۲۳- تعهدات و بدهی ها و دارایی های احتمالی

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

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

آتش		نقرآبی		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق و	ممتاز	۲,۵۵۰,۰۰۰	۰.۱٪
		موسس	عادی	۴,۷۰۰,۰۰۰	۰.۲٪
اشخاص وابسته به مدیر صندوق	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	موسس	ممتاز	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۰٪
		موسس	عادی	۱۹,۳۳۹,۰۵۲	۰.۶٪
اشخاص وابسته به مدیر صندوق	سرمایه گذاری سبحان	موسس	ممتاز	۱,۲۲۵,۰۰۰	۰.۰٪
		موسس	عادی	۳۵,۳۷۲,۰۷۰	۱.۱٪
بازارگردان و اشخاص وابسته	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان	عادی	۶۱,۹۳۵,۰۲۴	۲.۰٪
			عادی	۵۰,۰۰۳	۰.۰٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	امیر صلح جو	مدیر	عادی	۵۰,۰۲۴	۰.۰٪
	لادن بخشنده	سرمایه گذاری	عادی	۵۰,۰۲۲	۰.۰٪
	ملیحه سادات رسولی	فعالی	عادی	-	۰.۰٪
	فرشته تکسیمی	مدیر	عادی	-	۰.۰٪
	ساناز قنبری آرا	سرمایه گذاری	عادی	-	۰.۰٪
	یگانه اقبال نیا	سابق	عادی	-	۰.۰٪
	جمع			۱۲۶,۴۹۶,۱۹۵	۴.۱٪
				۲۷,۵۰۹,۷۱۶	۰.۷٪
				۲۷۲,۱۵۱,۱۶۰	۱۷.۴٪

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) - ریال	
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) - ریال
شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر	کارمزد ارکان	۳۱۳,۰۲۲,۷۸۲,۵۷۱	طی سال مالی	(۲۸,۵۴۸,۸۴۲,۱۶۵)
شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	متولی	کارمزد ارکان	۲,۹۷۰,۵۹۳,۶۱۱	طی سال مالی	(۲,۹۷۰,۵۹۳,۶۱۱)
صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	بازارگردان	کارمزد ارکان	۳۱۶,۹۴۲,۶۷۰,۷۳۵	طی سال مالی	(۲۹۱,۳۲۰,۳۴۲,۲۸۱)
موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	حسابرس	کارمزد ارکان	۱,۸۶۹,۴۵۴,۴۴۸	طی سال مالی	(۹۳۴,۴۵۴,۴۴۸)
شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	کارگزاری	کارمزد کارگزار	۲۳۹,۸۸۳,۲۶۰,۰۶۹	طی سال مالی	۱۶,۸۴۳,۵۳۸,۸۱۰
		ارزش خرید و فروش اوراق بهادار	۲۱۱,۷۷۶,۷۹۳,۱۸۳,۸۸۷	طی سال مالی	-
		هزینه بهره مالی	۴۹,۳۱۵,۰۶۸	طی سال مالی	-

موسسه حسابرسی فاطر
گزارش

۲۶- 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 چند کالایی کهکشان فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۲۷- 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.

۲۷-۱- 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.

۲۷-۲- 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.

۲۷-۳- 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.

۲۷-۴- 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.

۲۷-۵- 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.

۲۷-۶- 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.

۲۷-۷- 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.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۲۸- صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات هر شاخه

فلز طلا (آتش)	فلز نقره (نقرآبی)	
۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	دارایی‌ها:
۱۰۶,۴۵۵,۳۴۳,۵۴۱,۰۳۲	۵۵,۵۷۳,۱۳۵,۹۰۵,۳۵۳	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۲۵,۹۳۵,۷۳۱,۹۳۹	۸,۷۴۱,۴۴۵,۷۹۰	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶۰۳,۴۳۷,۸۹۷,۳۵۹	۴۴,۴۶۷,۷۳۳	حساب های دریافتنی
۱۴,۶۴۱,۹۶۹,۸۱۱	۲,۲۰۱,۵۶۸,۹۹۹	جاری کارگزاران
۲,۵۵۳,۴۶۰,۷۶۷	۲,۱۹۱,۵۶۱,۶۸۸	سایر دارایی‌ها
۱۵,۶۸۹,۷۶۴	۴,۸۹۷,۸۵۳	موجودی نقد
۱۰۷,۱۰۱,۹۲۷,۲۹۰,۶۷۲	۵۵,۵۸۶,۳۱۹,۸۴۷,۴۱۶	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۳۵۹,۹۹۱,۶۴۱,۰۱۵	۸۷,۸۶۸,۹۴۱,۸۴۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۴۸,۷۳۹,۰۷۵,۴۵۶	۶۷,۳۵۰,۷۳۵,۶۹۶	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۴۰۸,۷۳۰,۷۱۶,۴۷۱	۱۵۵,۲۱۹,۶۷۷,۵۳۷	جمع بدهی‌ها
۱۰۶,۶۹۳,۱۹۶,۵۷۴,۲۰۱	۵۵,۴۳۱,۱۰۰,۱۶۹,۸۷۹	خالص دارایی‌ها
۳۴,۴۹۰	۱۳,۸۵۸	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار چند کالایی کهکشان فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۲۹- صورت سود و زیان و گزارش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات هر شاخه

فلز طلا (آتش)	فلز نقره (نقر آبی)	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	درآمد ها:
۱۶,۹۵۰,۸۸۴,۰۴۲,۱۷۶	۹۳۶,۴۴۴,۹۱۸	سود (زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی
۳۸,۲۱۹,۳۰۹,۷۹۵,۹۵۸	۳,۷۳۶,۲۴۶,۸۷۴,۳۷۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
۳۱,۱۶۹,۸۷۶,۴۲۴	۵۰,۳۱۵,۳۴۶,۹۹۰	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۰۳۲,۹۹۹,۳۷۴	۱۹	سایر درآمدها
۵۵,۲۰۳,۳۹۶,۷۱۳,۹۳۲	۳,۷۸۷,۳۹۸,۶۶۶,۳۰۴	جمع درآمدها
		هزینه ها:
(۵۳۸,۱۴۶,۴۳۳,۷۲۸)	(۹۶,۶۵۹,۰۶۷,۶۳۷)	هزینه کارمزد ارکان
(۲۱۹,۴۸۴,۳۸۳,۱۳۶)	(۶۷,۲۲۹,۲۳۳,۴۰۱)	سایر هزینه ها
۵۴,۴۴۵,۷۶۵,۸۹۷,۰۷۸	۳,۶۲۳,۵۱۰,۳۶۵,۲۶۶	سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
(۴۹,۳۱۵,۰۶۸)	-	هزینه مالی
۵۴,۴۴۵,۷۱۶,۵۸۲,۰۱۰	۳,۶۲۳,۵۱۰,۳۶۵,۲۶۶	سود خالص
۱۰۰/۵۹٪	۱۴/۵۰٪	بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
۵۱/۸۳٪	۶/۹۰٪	بازده سرمایه گذاری پایان سال (۲)

۳۰- صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک هر شاخه

فلز طلا (آتش)	فلز نقره (نقر آبی)	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	
۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵	۱۹,۲۲۳,۰۹۰,۱۶۲,۸۹۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۶,۴۰۴,۱۰۰,۰۰۱	۴,۹۶۴,۱۰۰,۰۰۶	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۴,۸۷۸,۳۹۹,۹۹۷)	(۹۶۴,۱۰۰,۰۰۶)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
-	-	سود خالص
-	-	تعدیلات
۳,۰۹۳,۴۹۳,۹۷۹	۵۵,۴۳۱,۱۰۰,۱۶۹,۸۷۹	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال

سود (زیان) خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص خالص دارایی های پایان سال

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

