

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

باضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

فهرست مندرجات

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

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

تلفن: ۰۲۵-۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۰۲۵-۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهاری نظر

(۱) صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه 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 بخشی گستره 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.

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 گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری 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 مدیر صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

- (۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
- (۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاکم بر تأسیس و فعالیت صندوق های سرمایه گذاری در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:
 - (۶-۱) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ در خصوص بارگذاری اطلاعات صندوقهای سرمایه گذاری به صورت روزانه حداکثر تا ساعت ۱۶ در سامانه SANAM طی روزهای فعالیت صندوق.
 - (۶-۲) مفاد ماده ۶۵ اساسنامه، درخصوص رعایت نصاب بدهی های صندوق به میزان حداکثر ۱۵ درصد از ارزش روز داراییهای صندوق در روزهای فعالیت صندوق.
- (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 و بااستثنای موارد مندرج در بند ۶ 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، این مؤسسه به مواردی 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 به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی 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

۱۸ مهر ماه ۱۴۰۳

غلامرضا درباری

مهدی رضائی

شماره عضویت: ۸۰۰۲۹۲

شماره عضویت: ۹۳۲۰۸۰





صندوق سرمایه‌گذاری

بخشی گستره فیروزه

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه مربوط به دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۶	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 در سهام تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و 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.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



فیروزه
شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
شماره ثبت: ۰۵۷۴۳۵

امضا

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

فاطمه سرکاری

سیدگردان توسعه فیروزه

مدیر صندوق

مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

متولی صندوق

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





فیروزه

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آتش

توسعه سبدگردان

شماره ثبت: ۵۴۴۷۰۶

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال		
۸,۲۱۹,۸۰۸,۹۱۸,۵۸۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۵۱۹,۱۹۱,۷۲۰,۹۴۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۱۹,۷۱۵,۶۶۴,۲۰۲	۷	حساب های دریافتی
۲,۰۰۱,۴۸۸,۹۴۱	۸	سایر دارایی ها
۹,۹۶۰,۷۱۷,۷۹۲,۶۷۱		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۵۰۰,۰۸۵,۲۴۴,۶۰۰	۹	جاری کارگزاران
۲,۸۱۴,۵۳۷,۸۰۷	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۵۱,۳۹۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۱	پرداختی به سرمایه گذاران
۶۰۶,۵۳۳,۷۵۵	۱۲	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۵۵۴,۸۹۶,۶۱۶,۱۶۲		جمع بدهی ها
۹,۴۰۵,۸۲۱,۱۷۶,۵۰۹	۱۳	خالص دارایی ها
۱۰,۰۸۴		خالص داریی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال



فیروزه

شرکت سبدگردان توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۴۴۷۰۶

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آتش
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۴۴۷۰۶



صندوق سرمایه‌گذاری

بخشی گستره فیروزه

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

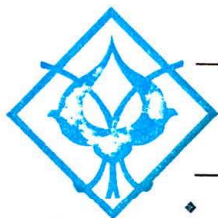
صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳	ریال
درآمدها:		
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۱۴۱,۵۹۵,۹۵۸,۶۲۰)
سود سهام	۱۵	۱۲۰,۴۲۲,۱۶۵,۳۴۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۶	۹۹,۲۹۳,۵۰۳,۱۰۸
سایر درآمدها	۱۷	۱۰۲
جمع درآمدها		۷۸,۱۱۹,۷۰۹,۹۳۰
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۲,۸۱۴,۵۳۷,۸۰۷)
سایر هزینه‌ها	۱۹	(۴۱۵,۴۱۵,۶۱۴)
جمع هزینه‌ها		(۳,۲۲۹,۹۵۳,۴۲۱)
سود خالص		۷۴,۸۸۹,۷۵۶,۵۰۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۱.۰۳٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)		۰.۸۳٪

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		-	-
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱,۰۵۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۱۲۵,۵۱۰,۰۰۰)	(۱,۲۵۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص		-	۷۴,۸۸۹,۷۵۶,۵۰۹
تعدیلات	۲۰	-	۳,۰۳۱,۴۲۰,۰۰۰
		۹۳۲,۷۹۰,۰۰۰	۹,۴۰۵,۸۲۱,۱۷۶,۵۰۹



فیروزه

شرکت سیدگردان توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۴۷۶۹۵
دفتر حسابرسی فاطمه

گزارش

سود (زیان) خالص

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

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

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = خالص دارایی‌های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش حسابی باید در صورت‌های مالی می باشد.

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

تهران، بهمن‌ماه، ۱۴۰۳

محل مهر و امضاء مدیر عامل و مدیر حساب

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه که صندوقی از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام محسوب می‌شود. در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۸ تحت شماره ۵۷۴۳۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۳۵۷۶۷۰ 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 دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد همچنین سرمایه‌گذاران از مزیت سرمایه‌گذاری اختصاصی در یک صنعت خاص بهره‌مند می‌گردند. موضوع اصلی فعالیت صندوق، سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار از جمله سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، گواهی سپرده کالایی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی است. کلیه دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط به صنعت مورد نظر به صورت جداگانه نگهداری و گزارش می‌گردد.

مرکز اصلی صندوق در استان تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، محله امام زاده قاسم، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۰، ساختمان فیروزه، طبقه دوم، سیدگردان توسعه فیروزه می‌باشد.

مدت فعالیت صندوق طبق ماده ۵ اساسنامه، نامحدود می‌باشد.

۲-۱ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه مطابق با ماده ۱۰ امیدنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.gostaresh.fundz.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱ مجمع صندوق سرمایه‌گذاری: مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵۱.۰٪
۲	شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۴.۵٪
۳	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنعت و تجارت	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۴.۵٪
	جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲-۲- **مدیر صندوق**، شرکت سیدگردان توسعه فیروزه است (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۰ با شماره ثبت ۵۴۷۴۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، محله امام زاده قاسم، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۰، ساختمان فیروزه، طبقه دوم، واحد اتاق یک، کدپستی ۱۹۷۱۹۸۳۱۱۵

۲-۳- **متولی صندوق**، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۳ شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا است، که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ۵۲۴۷۰۶ نزد اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران-سعادت آباد-خیابان بهزاد-خیابان شهید محمدرضا یعقوبی پلاک ۲۷-طبقه سوم-واحد ۷-.

۲-۴- **حسابرس صندوق**، حسابرس صندوق موسسه حسابرسی فاطر می باشد که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس صندوق عبارت است از تهران خیابان وصال شیرازی، بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۱۴، طبقه ۴.

۲-۵- **بازارگردان صندوق**، صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ نزد اداره‌ی ثبت شرکت ها تحت شماره ۴۸۳۷۸ و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) تحت شماره ی ۱۱۶۷۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۹۱۵۴۱ به ثبت رسیده و تحت نظارت سبا فعالیت می‌کند. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران شهرستان تهران بخش مرکزی شهرتهران عباس آباد اندیشه خیابان قائم مقام فراهانی خیابان شهدا پلاک ۱۵ طبقه ۵- کدپستی ۱۵۸۶۷۵۶۴۱۶

۳- **مبنای تهیه صورت های مالی :**
صورت های مالی صندوق اساسا بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی مورد رسیدگی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱- سرمایه گذاری‌ها:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستور العمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار اوراق در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

با توجه به دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهام در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد. با توجه به دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱-۲-۴- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و سایر هزینه‌های صندوق :

کارمزد ارکان صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در صد هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	کارمزد مدیر سالانه ۱.۵ درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق علاوه ۲ دهم درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آنها علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق کارمزد مبتنی بر عملکرد براساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۷ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱.۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱.۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱.۳۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق تا سقف ۱.۰۰۰ میلیون ریال و پس از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور مشروط بر اینکه در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار ، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار ، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	مطابق مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر میگیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۴-۶- 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 دارایی مالی اضافه می‌شود، همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر میگردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل اندازه گیری و ارائه دارایی‌های صندوق به ارزش روز در ترازنامه، تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- 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 ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب 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. در این رابطه، طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، باتوجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوط مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک شرکت به ازای هر صنعت موضوع فعالیت به شرح جدول زیر می باشد.

۱۴۰۳/۰۵/۳۱			
نسبت خالص	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت ۱
ارزش فروش به کل دارایی‌ها			
درصد	ریال	ریال	
۶۸.۸۹٪	۶۸۵,۸۳۱,۱۶۳,۹۰۵	۶۷۹,۵۱۴,۴۷۵,۰۱۶	توسعه معدنی و صنعتی صباپور
۹.۸۱٪	۹۷۷,۰۴۱,۸۰۴,۵۰۰	۹۸۹,۱۶۷,۷۹۵,۴۲۰	سنگ آهن گهر زمین
۱۲.۰۳٪	۱,۱۹۷,۱۶۸,۷۳۱,۶۴۳	۱,۳۳۳,۷۰۸,۰۴۱,۱۴۷	سرمایه‌گذاری صدر تامین
۷.۹۳٪	۷۸۹,۸۷۲,۱۳۰,۰۰۰	۷۹۴,۷۸۵,۸۱۶,۸۰۰	فراوری معدنی اپال کانی پارس
۷.۱۹٪	۷۱۶,۳۰۲,۸۲۲,۰۰۹	۷۲۳,۷۸۰,۰۷۸,۷۹۲	پویا زرکان آق دره
۱۰.۰۷٪	۱,۰۰۳,۱۶۸,۴۶۴,۰۱۰	۹۹۸,۹۴۲,۱۰۳,۱۰۰	توسعه معادن و فلزات
۱۳.۳۱٪	۱,۳۲۵,۵۴۳,۱۵۰,۱۲۰	۱,۳۴۵,۲۶۲,۵۵۳,۳۸۸	معدنی و صنعتی گل گهر
۹.۰۶٪	۹۰۲,۶۳۷,۱۶۲,۰۰۰	۸۸۹,۰۰۸,۲۳۵,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران
۶.۲۵٪	۶۲۲,۲۴۳,۴۹۰,۴۰۰	۶۰۷,۲۳۵,۷۷۸,۵۴۴	فولاد مبارکه اصفهان
۸۲.۵۲٪	۸,۲۱۹,۸۰۸,۹۱۸,۵۸۷	۸,۳۶۱,۴۰۴,۸۷۷,۲۰۷	جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۵/۳۱					
سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ
				درصد	ریال
بانک ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۶۲۵۹۰۶.۱	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	-	۲۲٪	۱,۵۱۹,۱۸۵,۱۹۱,۷۴۹
گردشگری					
۱۰۰۳-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۶۱۷۰	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۵/۲۴	-	۵٪	۵,۵۲۹,۱۹۲
بانک خاورمیانه					
بانک ۸۴۹-۸۱۰-۴۶۹۵۴۵۲-۱	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	-	۵٪	۱,۰۰۰,۰۰۰
سامان					
جمع					۱,۵۱۹,۱۹۱,۷۲۰,۹۴۱



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۵/۳۱				
تنزیل نشده	تنزیل	نرخ تنزیل	ذخیره تنزیل	تنزیل شده
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۹۹,۳۵۳,۱۸۳,۴۷۹	۲۲٪	(۵۹,۶۸۴,۶۱۷)	۹۹,۲۹۳,۴۹۸,۸۶۲
سود سهام دریافتنی	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰	۲۵٪	(۱۹,۹۶۰,۳۸۶,۳۱۰)	۱۲۰,۴۲۲,۱۶۵,۳۴۰
جمع	۲۳۹,۷۳۵,۷۳۵,۱۲۹		(۲۰,۰۲۰,۰۷۰,۹۲۷)	۲۱۹,۷۱۵,۶۶۴,۲۰۲

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۴۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع، عضویت در کانون و مخارج نرم افزار نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۴۰۳/۰۵/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده انتهای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۷۶۲,۳۲۰)	۹۹۱,۲۳۷,۶۸۰	مخارج تأسیس
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۷۸,۲۵۸)	۵۹,۰۲۱,۷۴۲	مخارج عضویت در کانون‌ها
-	۱,۰۲۳,۳۶۰,۶۵۵	(۷۲,۱۳۱,۱۳۶)	۹۵۱,۲۲۹,۵۱۹	آبونمان نرم افزار صندوق
-	۲,۰۸۳,۳۶۰,۶۵۵	(۸۱,۸۷۱,۷۱۴)	۲,۰۰۱,۴۸۸,۹۴۱	جمع

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۵/۳۱				
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۷,۵۷۵,۳۳۱,۸۹۷,۹۱۷	(۸,۰۷۵,۴۱۷,۱۴۲,۵۱۷)	(۵۰۰,۰۸۵,۲۴۴,۶۰۰)	کارگزاری فیروزه آسیا
-	۷,۵۷۵,۳۳۱,۸۹۷,۹۱۷	(۸,۰۷۵,۴۱۷,۱۴۲,۵۱۷)	(۵۰۰,۰۸۵,۲۴۴,۶۰۰)	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
ریال	
۱,۸۸۱,۵۲۸,۲۷۵	مدیر شرکت سبذگردان توسعه فیروزه
۷۳,۷۷۰,۴۸۰	متولی مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
۱۲۰,۶۰۹,۱۲۰	حسابرس موسسه حسابرسی فاطر
۷۳۸,۶۲۹,۹۳۲	بازارگردان صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۲,۸۱۴,۵۳۷,۸۰۷	جمع

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
ریال	
۵۱,۳۹۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۱-۱ بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری نزد بازارگردان
۵۱,۳۹۰,۳۰۰,۰۰۰	جمع

۱۱-۱- مبلغ مذکور پس از دوره مالی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۵ تسویه شده است.

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
ریال	
۱۳۱,۰۲۴,۲۷۸	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۹۹,۱۴۸,۸۲۲	ذخیره آونمان نرم افزار
۲۷۶,۳۶۰,۶۵۵	بدهی بابت امور صندوق
۶۰۶,۵۳۳,۷۵۵	جمع



صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۳/۰۵/۳۱		
تعداد	ریال	
۹۲۲,۷۹۰,۰۰۰	۹,۳۰۴,۹۸۵,۸۲۰,۴۶۴	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۸۳۵,۳۵۶,۰۴۵	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۹۳۲,۷۹۰,۰۰۰	۹,۴۰۵,۸۲۱,۱۷۶,۵۰۹	جمع

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

صنعت ۱ (استخراج کانه های فلزی)	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
فراوری معدنی ابال کانی پارس	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۹۴,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۹۴,۷۸۵,۸۱۶,۸۰۰)	(۷۵۴,۸۷۰,۰۰۰)	(۳,۹۷۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۱۳,۶۸۶,۸۰۰)
سنگ آهن گهرزمین	۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۸۹,۱۶۷,۷۹۵,۴۲۰)	(۹۳۳,۷۴۵,۵۰۰)	(۴,۹۱۴,۴۵۰,۰۰۰)	(۱۳,۱۲۵,۹۹۰,۹۲۰)
پویا زرکان آق دره	۱۳,۲۲۱,۸۴۱	۷۲۰,۵۹۰,۳۳۴,۵۰۰	(۷۲۳,۷۸۰,۰۷۸,۷۹۳)	(۶۸۴,۵۶۰,۸۱۸)	(۳,۶۰۳,۹۵۱,۶۷۳)	(۷,۴۷۷,۳۵۶,۷۸۴)
توسعه معادن و فلزات	۳۸۵,۱۸۰,۵۵۱	۱,۰۰۹,۱۷۳,۰۴۳,۶۲۰	(۹۹۸,۹۴۲,۱۰۳,۱۰۰)	(۹۵۸,۷۱۴,۳۹۱)	(۵,۰۴۵,۸۶۵,۲۱۸)	۴,۲۲۶,۳۶۰,۹۱۱
توسعه معدنی و صنعتی صبانور	۱۰۹,۵۱۳,۶۹۶	۶۸۹,۹۳۶,۲۸۴,۸۰۰	(۶۷۹,۵۱۴,۴۷۵,۰۱۶)	(۶۵۵,۴۳۹,۴۷۱)	(۳,۴۴۹,۶۸۱,۴۲۴)	۶,۳۱۶,۶۸۸,۸۸۹
سرمایه گذاری صدرتامن	۱۴۷,۷۷۱,۱۰۷	۱,۲۰۴,۳۳۴,۵۲۲,۰۵۰	(۱,۳۳۳,۷۰۸,۰۴۱,۱۴۸)	(۱,۱۴۴,۱۱۷,۷۹۶)	(۶,۰۲۱,۶۷۲,۶۱۰)	(۱۳۶,۵۳۹,۳۰۹,۵۰۴)
معدنی و صنعتی گل گهر	۴۵۴,۹۵۶,۴۴۵	۱,۳۳۳,۴۷۷,۳۴۰,۳۹۵	(۱,۳۴۵,۲۶۲,۵۵۳,۳۸۹)	(۱,۲۶۶,۸۰۳,۴۷۳)	(۶,۶۶۷,۳۸۶,۷۰۱)	(۱۹,۷۱۹,۴۰۳,۳۶۸)
ملی صنایع مس ایران	۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۸,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۸۹,۰۰۸,۳۳۵,۰۰۰)	(۸۶۲,۶۳۸,۰۰۰)	(۴,۵۴۰,۴۰۰,۰۰۰)	۱۳,۶۲۸,۹۲۷,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۵,۹۶۸,۰۰۰,۰۰۰	(۶۰۷,۲۳۵,۷۷۸,۵۴۴)	(۵۹۴,۶۶۹,۶۰۰)	(۳,۱۲۹,۸۴۰,۰۰۰)	۱۵,۰۰۷,۷۱۱,۸۵۶
جمع		۸,۲۶۹,۰۰۹,۵۲۵,۲۶۵	(۸,۳۶۱,۴۰۴,۸۷۷,۲۱۰)	(۷,۸۵۵,۵۵۹,۰۴۹)	(۴۱,۳۴۵,۰۴۷,۶۲۶)	(۱۴۱,۵۹۵,۹۵۸,۶۲۰)

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۵- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
سرمایه‌گذاری صدرتامین	۱۴۰۲	۱۴۰۳/۰۵/۳۰	۱۴۷,۷۷۱,۱۰۷	۹۵۰	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰	(۱۹,۹۶۰,۳۸۶,۳۱۰)	۱۲۰,۴۲۲,۱۶۵,۳۴۰
جمع					۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰	(۱۹,۹۶۰,۳۸۶,۳۱۰)	۱۲۰,۴۲۲,۱۶۵,۳۴۰

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

سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

نام	تاریخ سرمایه‌گذاری	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
بانک گردشگری ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۶۲۵۹۰۶.۱	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۱,۵۱۹,۱۸۵,۱۹۱,۷۴۹	۲۳٪	۹۹,۳۵۳,۱۸۷,۷۲۵	(۵۹,۶۸۴,۶۱۷)	۹۹,۳۹۳,۵۰۳,۱۰۸
جمع				۹۹,۳۵۳,۱۸۷,۷۲۵	(۵۹,۶۸۴,۶۱۷)	۹۹,۳۹۳,۵۰۳,۱۰۸

۱۷- سایر درآمدها

سایر	یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳
۱۷-۱	۱۰۲	۱۰۲
جمع		۱۰۲

۱۷-۱- سایر درآمدها شامل اصلاح مانده کارگزاری می باشد.



صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳	
ریال	
۱,۸۸۱,۵۲۸,۲۷۵	مدیر - شرکت سبدگردان توسعه فیروزه
۷۳,۷۷۰,۴۸۰	متولی - مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۷۳۸,۶۲۹,۹۳۲	بازارگردان - صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۱۲۰,۶۰۹,۱۲۰	حسابرس حسابرس - موسسه حسابرسی فاطر
۲,۸۱۴,۵۳۷,۸۰۷	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳	
ریال	
۸,۷۶۲,۳۲۰	هزینه تاسیس
۹۷۸,۲۵۸	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۲۷۱,۲۷۹,۹۵۸	هزینه نرم افزار
۳,۳۷۰,۸۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۳۱,۰۲۴,۲۷۸	هزینه تصفیه
۴۱۵,۴۱۵,۶۱۴	جمع

۲۰- تعدیلات

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

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳	
ریال	
۹,۰۰۸,۵۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۵,۹۷۷,۰۸۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۳,۰۳۱,۴۲۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲۱- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه‌ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۵/۳۱					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	مدیر صندوق	ممتاز	۵,۱۰۰,۰۰۰	۰.۵۵٪
موسس	شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	موسس	ممتاز	۲,۴۵۰,۰۰۰	۰.۲۶٪
موسس	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	موسس	ممتاز	۲,۴۵۰,۰۰۰	۰.۲۶٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	منیژه کمالی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۰,۴۴۵	۰.۰۱٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	محمد مسعود صدرالدین کرمی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۱,۰۰۰	۰.۰۱٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	امیر صلح جو	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۱,۰۰۰	۰.۰۱٪
				۱۰,۱۵۲,۴۴۵	۱.۰۹٪

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات با اشخاص وابسته در دوره مالی مورد گزارش صرفاً "محدود به انجام خرید و فروش سهام برای صندوق توسط شرکت کارگزاری فیروزه آسیا (یادداشت توضیحی ۸) و کارمزد ارکان صندوق میباشد.

دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳			نوع وابستگی	موضوع معامله	طرف معامله
مانده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله			
(۵۰۰,۰۸۵,۲۴۴,۶۰۰)	طی دوره مالی	۸,۰۷۳,۴۵۹,۱۲۸,۳۲۱	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام و کارمزد کارگزار	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا
۱,۸۸۱,۵۲۸,۲۷۵		۱,۸۸۱,۵۲۸,۲۷۵	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
۷۳,۷۷۰,۴۸۰		۷۳,۷۷۰,۴۸۰	متولی صندوق	کارمزد متولی	مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
۱۲۰,۶۰۹,۱۲۰		۱۲۰,۶۰۹,۱۲۰	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	موسسه حسابرسی فاطر
۷۳۸,۶۲۹,۹۳۲		۷۳۸,۶۲۹,۹۳۲	بازارگردان صندوق	کارمزد بازارگردان	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت‌های مالی تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۳ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲۵- ریسک سرمایه‌گذاری در صندوق:

هر چند تمهیدات لازم به عمل آمده است تا سرمایه‌گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه‌گذاری‌های صندوق همواره وجود دارد؛ بنابراین سرمایه‌گذاران باید به ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق از جمله ریسک‌های یادشده در این بخش از امیدنامه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز و عادی با سرمایه‌گذاری در صندوق، تمام ریسک‌های فزاینده صندوق را می‌پذیرند.

در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق برشمرده شده‌اند.

۲۵-۱- ریسک کاهش ارزش دارایی‌های صندوق: قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر و ضامن آن است. با توجه به آنکه ممکن است در مواقعی تمام یا بخشی از دارایی‌های صندوق در اوراق بهادار سرمایه‌گذاری شده باشند و از آنجا که قیمت این اوراق می‌تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه‌گذاران منتقل شود.

۲۵-۲- ریسک کاهش ارزش بازاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق: با توجه به آنکه واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه مورد دادوستد قرار می‌گیرد، این امکان وجود دارد که نوسانات میزان عرضه و تقاضا در بازار، قیمت واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق را نیز دستخوش نوسان کند. هرچند انتظار بر آن است که قیمت واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق نزدیک به ارزش خالص دارایی آن‌ها باشد اما این امکان وجود دارد که قیمت بازاری واحدهای سرمایه‌گذاری به دلیل عملکرد عرضه و تقاضا بیشتر یا کمتر از ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایه‌گذاری شود. بدین ترتیب حتی در صورت عدم کاهش ارزش خالص دارایی‌های صندوق، ممکن است سرمایه‌گذار با کاهش قیمت واحدهای سرمایه‌گذاری نسبت به قیمت خرید خود مواجه شده و از این بابت دچار زیان شود.

۲۵-۳- ریسک نکول اوراق بهادار: اوراق بهادار شرکت‌ها بخش عمده‌ی دارایی‌های صندوق را تشکیل می‌دهد. گرچه صندوق در اوراق بهاداری سرمایه‌گذاری می‌کند که سود حداقل برای آن‌ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه‌گذاری آن توسط یک مؤسسه معتبر تضمین شده است، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه‌گذاری در آن‌ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد؛ ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه‌گذاری 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 دهنده‌ی اصل سرمایه‌گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می‌تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه‌گذاران شوند.

۲۵-۴- ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی‌الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آن‌ها تعیین شده است، در بازار کاهش می‌یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه‌گذاری کرده باشد و بازخرید آن به قیمت معین توسط یک مؤسسه‌ی معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه‌گذاران گردد.

۲۵-۵- ریسک نقدشوندگی: پذیرش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه و مسئولیت‌ها و وظایفی که بازارگردان صندوق پذیرفته است، خریدوفروش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق را تسهیل کرده و این امکان را برای سرمایه‌گذاران فراهم می‌کند تا در هر موقع که تمایل داشته باشند واحدهای سرمایه‌گذاری خود را به قیمت منصفانه، فروخته و تبدیل به نقد نمایند. با این حال، مسئولیت‌های بازارگردان محدود است و امکان تبدیل به نقدکردن واحدهای سرمایه‌گذاری نیز همواره تابع شرایط بازار خواهد بود. از طرف دیگر خریدوفروش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق، تابع مقررات بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه است و ممکن است بر اساس این مقررات، معاملات صندوق تعلیق یا متوقف گردد که در این شرایط، سرمایه‌گذاران نمی‌توانند واحدهای سرمایه‌گذاری خود را به نقد تبدیل کنند.

۲۵-۶- ریسک مرتبط با صنعت: با توجه به نصاب ترکیب دارایی‌های ذکر شده در بند ۲-۳ امیدنامه، ماهیت صندوق ایجاب می‌کند که عمده سرمایه‌گذاری صندوق در دارایی‌های یک صنعت انجام پذیرد. لذا امکان تنوع‌بخشی در دارایی‌های صندوق در طیف گسترده‌ای از صنایع امکان‌پذیر نیست. در نتیجه ریسک‌های مرتبط با آن صنعت (از جمله ریسک قیمت‌گذاری دستوری، قوانین و مقررات، تغییر محیط کسب و کار، تغییر قیمت‌های جهانی و ...) می‌تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و در نتیجه سرمایه‌گذاران صندوق گردد. به همین خاطر سرمایه‌گذاران باید قبل از سرمایه‌گذاری در این صندوق، بیانیه ریسک مربوطه را مطالعه و تایید نمایند.