

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکندر - پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت: ۲۳۹۹

(حسابداران رسمی)

حسابرس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار

"بسمه تعالی"

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۵

شماره: ۲۰۹-۹-۱۳۸۱۴

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

با سلام و احترام، به پیوست ۲ نسخه گزارش حسابرس مستقل
مربوط به دوره مالی ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ آن
شرکت تقدیم می گردد.

با احترام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر



صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

گزارش حسابرس مستقل

بानضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی ۹ ماهه و ۴روزه منتهی به ۳۰ بهمن 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 ۲۳

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهارنظر

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۹ 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 ۳۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۹ 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 روشهای 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 مجمع صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد با اهمیتی 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 مورد زیر رعایت نشده است:

۱-۶) سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها به میزان حداکثر ۵ درصد از کل داراییهای صندوق برای صنعت استخراج کانه های فلزی در برخی از روزهای دوره.

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 با استثنای 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

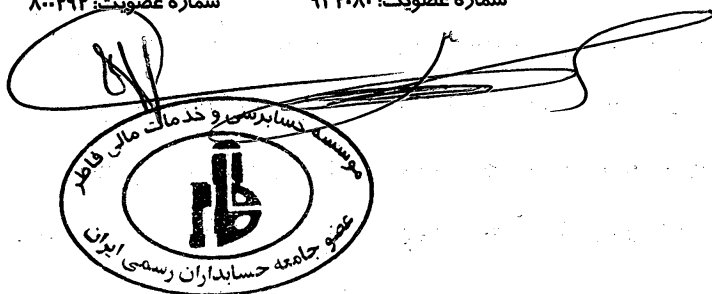
۲۳ فروردین ماه ۱۴۰۴

غلامرضا دریاری

مهدی رضائی

شماره عضویت: ۸۰۰۲۹۲

شماره عضویت: ۹۳۲۰۸۰



شماره:

تاریخ:

پیوست:



صندوق سرمایه‌گذاری

بخشی گستره فیروزه

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه مربوط به دوره مالی ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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

الف) اطلاعات کلی صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورت مالی

۵-۹

پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱۰-۲۳

ت) 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 بخشی گستره 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 اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده است.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ به تایید ارکان زیر رسیده است.

شخص حقوقی

سیدگردان توسعه فیروزه

ارکان صندوق

مدیر صندوق

مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

متولی صندوق

نماینده

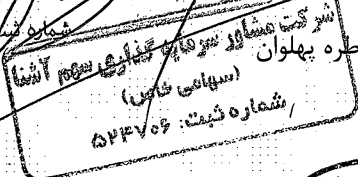
فاطمه سرکاری



فایز

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵



تهران، نیاوران، خیابان شهید بهشتی، بعد از نجابت ج۱، طبقه دوم
صالحی، ساختمان فیروزه، طبقه دوم
تلفن: ۹۱۰۲۹۷۰۰

شماره:

تاریخ:

پیوست:



صندوق سرمایه گذاری

بخشی گستره فیروزه

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

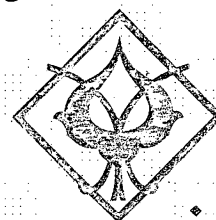
صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

ریال	یادداشت	دارایی ها
۱۱,۷۲۵,۵۷۹,۲۶۹,۶۲۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶,۹۸۶,۷۵۶,۷۷۶,۲۴۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۷۵,۱۷۹,۵۵۷,۶۰۰	۷	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱۱۱,۱۳۹,۳۶۴,۴۳۴	۸	حساب های دریافتنی
۱,۳۳۹,۰۸۴,۱۵۱	۹	سایر دارایی ها
۲۴۲,۳۷۶,۹۷۵	۱۰	جاری کارگزاران
۱۹,۰۰۰,۲۳۶,۴۲۹,۰۲۶		جمع دارایی ها

		بدهی ها
۱۱۵,۱۵۳,۴۷۹,۹۴۰	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۲۲,۷۸۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۲	پرداختنی به سرمایه گذاران
۵,۲۳۰,۹۹۸,۱۱۹	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۱۴۳,۱۶۶,۰۷۸,۰۵۹		جمع بدهی ها
۱۸,۸۵۷,۰۷۰,۳۵۰,۹۶۷	۱۴	خالص دارایی ها
۱۱,۲۴۹		خالص داری های هر واحد سرمایه گذاری - ریال



فیروزه

شرکت سبدگردان توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

یادداشت های توضیحی همراه، بخش حسابی تایید صورت های مالی می باشد

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۵۶

موسسه حسابداری فاطمه
گزارش

تهران، نیاوران، خیابان شهید باهنر، بعد از نجابت چوک
صالحی، ساختمان فیروزه، طبقه دوم
تلفن: ۷۷۰۰۰۰۰۰

شماره:
تاریخ:
پیوست:



صندوق سرمایه گذاری
بخشی گستره فیروزه
شماره ثبت: ۵۷۴۳۵

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

یادداشت	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	درآمدها:
	ریال	
۱۵	۷۱۵,۶۱۳,۷۶۳,۳۸۰	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۶	۸۲۳,۳۳۴,۹۲۲,۱۴۳	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰	سود سهام
۱۸	۲۶۸,۳۱۲,۰۳۳,۱۴۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۹	۲۴۲,۴۳۴,۷۰۱	سایر درآمدها
	۱,۹۴۷,۸۸۵,۷۰۵,۰۲۱	جمع درآمدها
		هزینه ها:
۳۰	(۱۶۴,۵۶۵,۶۸۲,۲۷۷)	هزینه کارمزد ارکان
۲۱	(۶,۸۵۵,۴۱۲,۰۵۲)	سایر هزینه ها
	(۱۷۱,۴۲۱,۰۹۴,۳۲۹)	جمع هزینه ها
	۱,۷۷۶,۴۶۴,۶۱۰,۶۹۲	سود خالص
	۱۶.۴۴٪	بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
	۹.۸۱٪	بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	ریال	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
	-	سود خالص
۲۲	-	تعدیلات
	۲,۲۰۱,۵۱۲,۰۴۴	
	(۵۲۵,۲۳۹,۲۶۳)	
	۱,۷۷۶,۴۶۴,۶۱۰,۶۹۲	
	۳۱۷,۸۷۷,۹۳۰,۲۷۵	
	۱۸,۸۵۷,۰۷۰,۳۵۰,۹۶۷	
	۱,۶۷۶,۲۷۲,۷۸۱	

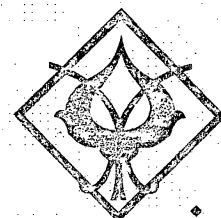
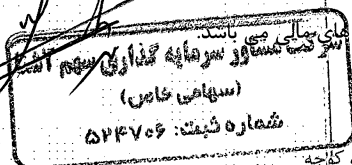
سود (زیان) خالص

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

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره = خالص دارایی های پایان دوره

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



فیروزه

شرکت سیدگردان توسعه فیروزه

شماره ثبت: ۵۴۷۴۶۵



تهران، نیاوران، خیابان شهید بهشتی، پلاک ۱۰۰، واحد ۱۰۰
صالحی، ساختمان فیروزه، طبقه دوم
تلفن ۹۱۰۷۹۷۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه که صندوقی از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و بخشی 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. این صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۶ تحت شماره ۱۲۲۸۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ثبت گردید. 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 بادرآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی است. کلیه دارایی‌ها، بدهی‌ها و هزینه‌های مربوط به صنعت مورد نظر به صورت جداگانه نگهداری و گزارش می‌گردد. مدت فعالیت صندوق طبق ماده ۵ اساسنامه، نامحدود می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در استان تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، محله امام زاده قاسم، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک ۱۰۶، ساختمان فیروزه، طبقه دوم، سبذگردان توسعه فیروزه می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.gostareh.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: مجمع صندوق مطابق ماده ۳۱ اساسنامه با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سبذگردان توسعه فیروزه	۵,۱۰۰,۰۰۰	٪۵۱
گروه سرمایه‌گذاری توسعه صنعتی ایران	۲,۴۵۰,۰۰۰	٪۲۴.۵
سرمایه‌گذاری توسعه صنعت و تجارت	۲,۴۵۰,۰۰۰	٪۲۴.۵
جمع	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه 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 ۱۰۶، طبقه دوم،

۲-۳- متولی صندوق: 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 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 ۸۶۹۱۵۴۱-۱۴ به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران شهرستان تهران بخش مرکزی شهر تهران عباس آباد اندیشه خیابان قائم مقام فراهانی خیابان شهدا پلاک ۱۵ طبقه ۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساسا بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری 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 دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی

سرمایه‌گذاری 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.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد. 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 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی

این اوراق به عنوان سرمایه‌گذاری سریع معامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می‌گردد. با توجه به این فروش کالا عملاً در زمان عرضه اولیه گواهی سپرده کالایی، به وقوع می‌پیوندد. مالیات ارزش افزوده دریافتی توسط عرضه کننده در زمان عرضه اولیه را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده دریافتی ثبت می‌نمایند. (مالیات بر ارزش افزودنی دریافتی بر مبنای اولین معامله انجام شده در بورس کالا محاسبه می‌شود و ارتباطی با بهای تمام شده خرید کالا ندارد.) براساس ماده ۴۹ دستور العمل پذیرش انبار و صدور، معامله و تسویه گواهی سپرده کالایی، هزینه انبار داری تا زمان انجام معامله در بورس بر عهده فروشنده و از تاریخ انجام معامله تا زمان دریافت کالا از انبار بر عهده خریدار خواهد بود.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

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

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	الف) سالانه یک و نیم درصد (۰.۰۱۵) از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه دو در هزار (۰.۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک درصد (۰.۰۱) گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آنها؛ ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد براساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۰,۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۸۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۷ درصد (۰.۰۰۷) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۳۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می‌گیرد و بعد 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 نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه مطابق با فاکتور نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده‌گذاری واحد‌های سرمایه‌گذاری صندوق و انبار داری شمش طلا	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	مطابق مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به بند ۱ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی خاص صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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 می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می شود، همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر میگردد. طبق ماده ۱۶ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است. به دلیل آنکه دارایی های صندوق در خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارایه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های 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 مالیات های 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 می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها 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 سرمایه‌گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق های 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 درچارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوط مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.



صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به ازای هر صنعت موضوع فعالیت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۳/۱۱/۳۰			
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	صنعت استخراج کانه های فلزی
۷۷.۶۵٪	۹,۳۱۹,۵۸۶,۴۰۶,۵۶۶	۸,۶۶۰,۸۱۴,۴۷۶,۳۵۳	استخراج کانه های فلزی
۱۹.۴۵٪	۲,۳۳۴,۳۰۰,۲۳۷,۴۷۱	۲,۲۵۲,۳۰۲,۷۲۶,۹۵۳	فلزات اساسی
۰.۲۵٪	۲۹,۷۱۱,۶۰۷,۷۷۲	۲۵,۲۲۸,۳۲۵,۹۳۸	قند و شکر
۰.۱۳٪	۱۶,۰۱۸,۱۲۱,۷۰۰	۱۳,۸۲۴,۹۱۹,۱۶۹	خودرو و ساخت قطعات
۰.۱۳٪	۱۵,۵۸۰,۰۴۳,۸۶۵	۱۴,۳۵۶,۹۰۰,۸۶۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۰۴٪	۴,۵۰۵,۵۳۱,۶۲۵	۳,۵۵۱,۳۴۸,۰۳۸	زراعت و خدمات وابسته
۰.۰۳٪	۳,۹۴۶,۳۷۸,۵۰۰	۳,۴۵۴,۹۷۸,۸۹۵	استخراج ذغال سنگ
۰.۰۲٪	۱,۹۳۰,۹۴۲,۱۲۱	۱,۶۲۶,۱۶۶,۷۵۱	اطلاعات و ارتباطات
۹۷.۷٪	۱۱,۷۲۵,۵۷۹,۴۶۹,۶۲۰	۱۰,۹۷۵,۱۵۹,۸۴۲,۶۲۲	

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۱/۳۰						
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	صنعت استخراج کانه های فلزی
	ریال					
۰.۸٪	۹۵,۹۷۴,۵۷۸,۰۵۱	۲۲٪	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	کوتاه مدت	گردشگری - ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۶۲۵۹۰۶.۱
۰٪	۱۸,۴۷۳,۳۴۵	۵٪	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۵/۲۴	کوتاه مدت	خاورمیانه - ۷۰۷۰۷۶۱۷۰-۸۱۰-۱۰۰-۱۰۰۳
۰٪	۱,۰۰۸,۲۲۰	۵٪	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	کوتاه مدت	سامان - ۱-۴۶۹۵۴۵۲-۸۱۰-۸۴۹
۰.۸٪	۹۵,۹۹۴,۰۵۹,۶۱۶					
						صنعت سیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۹۸٪	۶,۸۹۰,۷۶۰,۸۰۹,۰۴۲	۲۵٪	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۷/۱۴	کوتاه مدت	گردشگری - ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۶۲۵۹۰۶.۲
۰٪	۱,۹۰۷,۵۸۸	۵٪	بدون سر رسید	۱۴۰۳/۰۷/۱۴	کوتاه مدت	خاورمیانه - ۷۰۷۰۷۶۳۳۴-۸۱۰-۱۰۰-۱۰۰۳
۹۸.۴۶٪	۶,۸۹۰,۷۶۲,۷۱۶,۶۳۰					
	۶,۹۸۶,۷۵۶,۷۷۶,۲۴۶					

جمع کل

۷- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی:

۱۴۰۳/۱۱/۳۰				
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	
	ریال	ریال	درصد	صنعت استخراج کانه های فلزی
۲	۱۰۲,۲۶۴,۰۶۲,۱۱۵	۱۷۵,۱۷۹,۵۵۷,۶۰۰	۱.۴۶٪	گواهی سپرده کالایی سمش طلا
	۱۰۲,۲۶۴,۰۶۲,۱۱۵	۱۷۵,۱۷۹,۵۵۷,۶۰۰	۱.۴۶٪	



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۸- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

تنزیل نشده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال		ریال	صنعت استخراج کانه‌های فلزی
۳,۹۸۴,۹۸۳,۲۶۸	(۲,۳۹۵,۳۴۵)	۲۲٪	۳,۹۸۷,۳۷۸,۶۱۳	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
۳,۹۸۴,۹۸۳,۲۶۸	(۲,۳۹۵,۳۴۵)		۳,۹۸۷,۳۷۸,۶۱۳	
صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی				
۱۰۷,۱۵۴,۳۸۱,۱۶۶	(۱,۰۲۴,۷۰۰,۳۶۶)	۲۵٪	۱۰۸,۱۷۹,۰۸۱,۵۳۲	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
۱۰۷,۱۵۴,۳۸۱,۱۶۶	(۱,۰۲۴,۷۰۰,۳۶۶)		۱۰۸,۱۷۹,۰۸۱,۵۳۲	
۱۱۱,۱۳۹,۳۶۴,۴۳۴	(۱,۰۲۷,۰۹۵,۷۱۱)		۱۱۲,۱۶۶,۴۶۰,۱۴۵	جمع کل

۹- 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 ۴۰ 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.

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده انتهای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	صنعت استخراج کانه‌های فلزی
-	۱,۴۴۸,۲۴۷,۵۴۸	(۱,۰۰۲,۱۹۰,۵۷۶)	۴۴۶,۰۵۶,۹۷۲	مخارج تأسیس
-	۶۷۱,۷۶۹,۵۶۰	(۵۸۳,۵۳۰,۴۳۲)	۸۸,۲۳۹,۱۲۸	مخارج عضویت در کانون‌ها
-	۱,۰۲۳,۳۶۰,۶۵۵	(۸۸۸,۱۱۴,۶۱۲)	۱۳۵,۲۴۶,۰۴۳	آبونمان نرم افزار صندوق
-	۳,۱۴۳,۳۷۷,۷۶۳	(۲,۴۷۳,۸۳۵,۶۲۰)	۶۶۹,۵۴۲,۱۴۳	
صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی				
-	۴۴۸,۲۴۷,۵۴۷	(۲,۱۹۰,۵۷۶)	۴۴۶,۰۵۶,۹۷۱	مخارج تأسیس
-	۱۱۱,۷۶۹,۵۶۰	(۲۳,۵۳۰,۴۳۲)	۸۸,۲۳۹,۱۲۸	مخارج عضویت در کانون‌ها
-	۱۸۰,۳۲۷,۸۶۹	(۴۵,۰۸۱,۹۶۰)	۱۳۵,۲۴۵,۹۰۹	آبونمان نرم افزار صندوق
-	۷۴۰,۳۴۴,۹۷۶	(۷۰,۸۰۲,۹۶۸)	۶۶۹,۵۴۲,۰۰۸	
-	۳,۸۸۳,۷۲۲,۷۳۹	(۲,۵۴۴,۶۳۸,۵۸۸)	۱,۳۳۹,۰۸۴,۱۵۱	جمع کل

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	صنعت استخراج کانه های فلزی
-	۲۱,۷۴۳,۰۴۲,۰۰۱,۴۳۱	(۲۱,۷۴۲,۷۹۹,۶۲۴,۴۵۶)	۲۲۴,۴۷۶,۶۷۵	کارگزاری فیروزه آسیا
-	۲۱,۷۴۳,۰۴۲,۰۰۱,۴۳۱	(۲۱,۷۴۲,۷۹۹,۶۲۴,۴۵۶)	۲۴۲,۳۷۶,۹۷۵	

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

ریال	
۸۱,۹۷۴,۰۶۷,۰۸۶	صنعت استخراج کانه های فلزی
۸۳۸,۵۲۴,۴۵۶	مدیر - شرکت سبدگردان توسعه فیروزه
۱,۳۹۴,۵۴۲,۹۲۸	متولی - مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۲۱,۴۴۷,۰۹۷,۸۰۵	حسابرس - موسسه حسابرسی فاطر
۶۰۵,۶۵۲,۳۳۲,۳۷۵	بازارگردان - صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا

صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی

۹,۴۳۹,۴۲۶,۱۸۱	مدیر - شرکت سبدگردان توسعه فیروزه
۲۲,۱۳۱,۱۴۴	متولی - مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۳۷,۶۹۰,۳۴۰	حسابرس - موسسه حسابرسی فاطر
-	بازارگردان - صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۹,۴۹۹,۲۴۷,۶۶۵	
۱۱۵,۱۵۳,۴۷۹,۹۴۰	جمع کل

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

یادداشت	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
۱۲-۱	۲۲,۷۸۱,۶۰۰,۰۰۰	صنعت استخراج کانه های فلزی
	۲۲,۷۸۱,۶۰۰,۰۰۰	بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری نزد بازارگردان

۱۲-۱- مبلغ مذکور پس از دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ تسویه شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

ریال	صنعت استخراج کانه‌های فلزی
۱,۹۰۷,۵۷۲,۷۴۸	ذخیره کارمزد تصفیه
۲,۹۱۱,۱۹۰,۰۰۲	ذخیره آبونمان نرم افزار
۵۸,۳۶۸,۷۹۷	ذخیره انبارداری شمش طلا
۱,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق
۴,۸۷۸,۱۳۱,۵۴۷	

صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی

۵۷,۳۲۶,۵۰۶	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۹۳,۱۱۷,۲۶۶	ذخیره آبونمان نرم افزار
-	ذخیره انبارداری شمش طلا
۲,۴۲۲,۸۰۰	بدهی بابت امور صندوق
۳۵۲,۸۶۶,۵۷۲	
۵,۲۳۰,۹۹۸,۱۱۹	جمع کل

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

ریال	تعداد	صنعت استخراج کانه‌های فلزی
۱۱,۷۴۸,۱۰۶,۴۰۵,۴۱۴	۹۷۷,۱۴۰,۷۳۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۲۰,۲۲۹,۴۱۹,۹۸۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۱,۸۶۸,۳۳۵,۸۲۵,۴۰۰	۹۸۷,۱۴۰,۷۳۷	
		<u>صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی</u>
۶,۹۸۸,۷۳۴,۵۲۵,۵۶۷	۶۸۹,۱۳۲,۰۴۴	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
-	-	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۶,۹۸۸,۷۳۴,۵۲۵,۵۶۷	۶۸۹,۱۳۲,۰۴۴	
۱۸,۸۵۷,۰۷۰,۳۵۰,۹۶۷	۱,۶۷۶,۲۷۲,۷۸۱	جمع کل

صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳
	ریال
۱۵-۱	۷۱۵,۶۱۳,۷۶۳,۳۸۰
	۷۱۵,۶۱۳,۷۶۳,۳۸۰

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۵-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

صنعت استخراج کانه های فلزی	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری صدرتامین	۱۱۵,۸۴۵,۱۴۷	۱,۲۸۰,۳۶۸,۵۷۵,۶۸۰	(۱,۰۵۹,۲۰۸,۰۹۳,۵۶۰)	(۸۷۴,۶۶۸,۰۱۲)	(۶,۴۰۱,۸۴۲,۸۷۹)	۲۱۳,۸۸۳,۹۷۱,۲۲۹
پویا زرکان آق دره	۳۳,۹۶۱,۱۹۸	۱,۲۳۱,۹۹۴,۰۹۸,۱۰۱	(۱,۰۸۹,۹۳۵,۳۹۳,۴۷۰)	(۹۳۶,۳۰۵,۷۱۱)	(۶,۱۵۹,۹۷۰,۴۸۴)	۱۳۴,۹۶۲,۴۲۸,۴۳۶
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۷۷,۷۸۶	۵۳۲,۳۴۷,۹۳۷,۵۰۰	(۳۹۷,۷۳۵,۶۱۶,۷۸۴)	(۱,۲۷۷,۶۳۵,۰۴۸)	-	۱۳۳,۳۳۴,۶۸۵,۶۶۸
ملی صنایع مس ایران	۱۷۰,۷۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۷,۶۵۱,۴۳۰,۷۹۰	(۱,۱۲۴,۳۸۴,۲۷۷,۴۴۵)	(۷۱۴,۲۲۴,۷۲۰)	(۵,۹۸۸,۲۵۷,۱۶۱)	۶۶,۵۶۴,۶۷۱,۴۶۴
توسعه معادن و فلزات	۹۰,۵۰۹,۵۱۴	۲۹۵,۸۰۷,۹۹۱,۵۶۹	(۲۴۱,۷۳۰,۶۶۸,۶۴۱)	(۳۲۲,۹۶۷,۷۹۷)	(۱,۴۷۹,۰۳۹,۹۶۳)	۵۲,۳۷۵,۳۱۵,۱۶۸
فراوری معدنی ایپال کانی پارس	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۳,۴۹۸,۱۴۹,۱۰۰	(۷۹۴,۷۸۵,۸۱۶,۸۰۰)	(۵۸۳,۳۴۵,۹۲۴)	(۴,۲۱۷,۴۹۰,۷۲۱)	۴۳,۹۱۱,۴۹۶,۱۶۵
فولاد مبارکه اصفهان	۱۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۸۳۶,۱۶۲,۷۹۸,۱۰۰	(۸۰۷,۴۷۷,۰۱۲,۱۹۶)	(۶۲۹,۸۶۷,۴۳۱)	(۴,۱۸۰,۸۱۳,۹۸۹)	۲۳,۸۷۵,۱۰۴,۷۸۴
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۵۳,۳۶۱,۵۴۴	۴۷۵,۶۷۹,۶۹۶,۰۳۲	(۴۵۳,۴۷۵,۳۶۹,۹۹۹)	(۳۶۱,۵۱۱,۲۰۴)	(۲,۳۷۸,۳۹۸,۴۸۲)	۱۹,۴۶۴,۴۱۶,۳۴۷
توسعه معدنی و صنعتی صبانور	۱۳,۵۷۰,۳۳۰	۹۲,۴۱۳,۹۴۷,۳۰۰	(۸۳,۹۶۶,۸۵۳,۲۹۳)	(۷۰,۲۳۴,۲۳۷)	(۴۶۲,۰۶۹,۷۳۶)	۷,۹۱۴,۷۹۰,۰۳۴
معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳,۷۷۳,۳۲۰	۵۰,۰۰۲,۱۳۴,۷۷۷	(۴۱,۸۵۶,۴۶۶,۳۹۱)	(۳۸,۰۰۰,۹۳۰)	(۲۵۰,۰۰۱,۰۶۷۵)	۷,۸۵۷,۶۵۶,۷۸۱
دارویی و نهاده های زاگرس دارو	۳۹۵,۰۰۰	۱۱,۸۰۱,۱۱۸,۰۵۰	(۷,۴۷۷,۸۶۵,۲۵۵)	(۸,۹۶۸,۶۶۴)	(۵۹,۰۰۵,۵۹۰)	۴,۲۵۵,۲۷۸,۵۴۱
مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	۸۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۴۴,۷۳۷,۶۳۰	(۱۱,۴۰۸,۱۸۵,۲۰۲)	(۱۱,۰۵۳,۷۳۱)	(۷۲,۷۲۳,۶۹۱)	۳,۰۵۲,۷۷۵,۰۰۶
تولیدی برنا باتری	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۱۵۴,۴۱۵,۷۰۱)	(۵,۶۱۰,۲۵۷)	(۳۶,۹۱۰,۰۰۰)	۱,۱۸۵,۰۶۴,۰۴۲
کانی کربن طیس	۲۵۰,۰۰۰	۴,۷۰۲,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۴۵۴,۹۷۸,۸۹۵)	(۳,۵۷۳,۸۳۲)	(۲۳,۵۱۲,۴۹۸)	۱,۲۲۰,۴۳۴,۷۷۵
تولید انرژی برق شمس پاسارگاد	۹۰۰,۰۰۰	۳,۹۴۲,۲۳۲,۳۶۸	(۲,۹۴۸,۷۱۵,۶۴۹)	(۲,۹۹۵,۸۹۷)	(۱۹,۷۱۱,۱۶۲)	۹۷۰,۸۰۹,۶۶۰
صنایع ارتباطی آوا	۲۵۰,۰۰۰	۲,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۶۲۶,۱۶۶,۷۴۹)	(۱,۸۴۲,۹۷۲)	(۱۲,۱۲۴,۹۹۹)	۷۸۴,۸۶۵,۲۸۰
		۶,۸۸۰,۷۲۴,۳۴۷۸۰۷	(۶,۱۲۷,۶۲۵,۸۹۶,۰۳۰)	(۵۷۴۲,۸۰۶,۳۶۷)	(۳۱,۷۴۱,۸۸۲,۰۳۰)	۷۱۵,۶۱۳,۷۶۳,۳۸۰



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

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

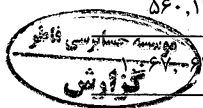
یادداشت	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳
	ریال
۱۶-۱	۷۵۰,۴۱۹,۴۲۶,۶۵۸
۱۶-۲	۷۲,۹۱۵,۴۹۵,۴۸۵
	<u>۸۲۳,۳۳۴,۹۲۲,۱۴۳</u>

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
 سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالا

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۶۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۰۳,۷۳۲,۸۶۰,۳۰۵)	(۱,۶۸۱,۱۲۰,۰۰۰)	(۸,۸۴۸,۰۰۰,۰۰۰)	۴۵۵,۳۳۸,۰۱۹,۶۹۵
۶۴۳,۹۴۴,۶۷۱	۱,۶۶۲,۶۶۵,۱۴۰,۵۲۲	(۱,۳۲۷,۱۹۱,۵۸۵,۵۰۲)	(۱,۵۷۹,۵۳۱,۸۸۴)	(۸,۳۱۳,۳۲۵,۷۰۳)	۳۲۵,۵۸۰,۶۹۷,۴۳۳
۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۲۲,۴۲۷,۷۳۸,۹۸۷)	(۱,۰۴۷,۰۹۰,۰۰۰)	(۵,۵۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	۱۷۳,۲۱۴,۱۷۱,۰۱۳
۱۳۰,۵۲۹,۳۲۵	۲۰۶,۴۹۷,۳۹۲,۱۵۰	(۱۳۸,۴۹۱,۶۱۳,۸۲۵)	(۱۹۶,۱۷۲,۵۲۳)	(۱,۰۳۲,۴۸۶,۹۶۱)	۶۶,۷۷۷,۱۱۸,۸۴۱
۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۸,۳۶۵,۴۰۹,۴۲۶)	(۱۲۹,۹۶۰,۰۰۰)	(۶۸۴,۰۰۰,۰۰۰)	۳۷,۶۲۰,۶۳۰,۵۷۴
۵۷۱,۵۰۰	۱۹,۸۸۹,۴۵۰,۰۰۰	(۲۵,۲۲۸,۳۲۵,۹۳۸)	(۲۸,۳۹۴,۹۷۸)	(۱۴۹,۴۴۷,۲۵۰)	۴,۴۸۳,۲۸۱,۸۳۴
۳,۵۰۰,۰۰۰	۹,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۶۷۰,۵۰۳,۴۷۰)	(۹,۱۲۳,۸۰۰)	(۴۸,۰۲۰,۰۰۰)	۱,۸۷۶,۳۵۲,۷۳۰
۴۹۰,۰۰۰	۴,۵۳۲,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۵۵۱,۳۴۸,۰۳۸)	(۴,۳۰۵,۸۷۵)	(۲۲,۶۶۲,۵۰۰)	۹۵۴,۱۸۳,۵۸۷
۹۰۰,۰۰۰	۳,۶۳۳,۳۰۰,۰۰۰	(۲,۹۴۸,۷۱۵,۶۶۷)	(۳,۴۵۱,۶۳۵)	(۱۸,۱۶۶,۵۰۰)	۶۶۲,۹۶۶,۱۹۸
۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۴۰۸,۱۸۵,۱۹۸)	(۱۱,۴۳۸,۰۰۰)	(۶۰,۲۰۰,۰۰۰)	۵۶۰,۱۷۶,۸۰۲
جمع نقل به صفحه بعد	۴,۱۳۷,۴۶۱,۷۸۲,۶۷۲	(۳,۸۴۱,۰۱۶,۲۸۶,۳۵۶)	(۴,۶۹۰,۵۸۸,۶۹۵)	(۲۴,۶۸۷,۳۰۸,۹۱۴)	۶۷,۵۹۸,۷۰۷



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	۴,۹۳۷,۴۶۱,۷۸۲,۶۷۲	(۳,۸۴۱,۰۱۶,۲۸۶,۳۵۶)	(۴,۶۹۰,۵۸۸,۶۹۵)	(۲۴,۶۸۷,۳۰۸,۹۱۴)	۱,۰۶۷,۰۶۷,۵۹۸,۷۰۷
۲۵۰,۰۰۰	۳,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۴۵۴,۹۷۸,۸۹۵)	(۳,۷۷۱,۵۰۰)	(۱۹,۸۵۰,۰۰۰)	۴۹۱,۳۹۹,۶۰۵
۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۱۵۴,۴۱۵,۶۹۹)	(۶,۱۸۴,۵۰۰)	(۳۲,۵۵۰,۰۰۰)	۳۱۶,۸۴۹,۸۰۱
۲۵۰,۰۰۰	۱,۹۴۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۶۲۶,۱۶۶,۷۵۱)	(۱,۵۵۷,۸۷۵)	-	۳۰۴,۷۷۵,۳۷۴
۴۳۴,۴۵۳,۰۹۰	۱,۲۳۸,۱۹۱,۳۰۶,۵۰۰	(۱,۳۴۷,۱۱۴,۷۱۷,۷۴۲)	(۱,۱۷۶,۲۸۱,۷۴۲)	(۶,۱۹۰,۹۵۶,۵۳۲)	(۱۱۶,۲۹۰,۶۴۹,۵۱۶)
۲۳۰,۷۵۴,۱۵۹	۱,۲۴۶,۰۷۲,۴۵۸,۶۰۰	(۱,۳۲۹,۸۷۴,۹۸۷,۹۶۶)	(۱,۱۸۳,۷۶۸,۸۳۶)	(۶,۲۳۰,۳۶۲,۲۹۳)	(۹۱,۲۱۶,۶۶۰,۴۹۵)
۲۱۸,۵۹۹,۹۷۰	۱,۳۹۰,۲۹۵,۸۰۹,۲۰۰	(۱,۴۵۲,۵۳۰,۹۸۲,۸۶۵)	(۱,۳۲۰,۷۸۱,۰۱۹)	(۶,۹۵۱,۴۷۹,۰۴۶)	(۷۰,۵۰۷,۴۳۳,۷۳۰)
۴۱۵,۶۳۰,۴۹۳	۱,۳۹۵,۶۸۷,۱۹۵,۴۹۴	(۱,۴۰۹,۰۸۸,۷۸۶,۰۳۱)	(۱,۳۲۵,۹۰۲,۸۳۷)	(۶,۹۷۸,۴۳۵,۹۷۷)	(۲۱,۷۰۵,۹۲۹,۳۵۱)
۱۰۲,۹۱۵,۲۸۵	۱,۵۷۵,۶۳۳,۰۱۳,۳۵۰	(۱,۵۸۴,۲۹۸,۵۲۰,۶۵۷)	(۱,۴۹۶,۸۵۱,۳۶۳)	(۷,۸۷۸,۱۶۵,۰۶۷)	(۱۸,۰۴۰,۵۲۳,۷۳۷)
	۱۱,۷۹۵,۷۶۴,۰۶۵,۸۱۶	(۱۰,۹۷۵,۱۵۹,۸۴۲,۹۶۲)	(۱۱,۲۱۵,۶۸۸,۳۶۷)	(۵۸,۹۶۹,۱۰۷,۸۲۹)	۷۵۰,۴۱۹,۴۲۶,۶۵۸

صنعت استخراج کانه های فلزی

جمع نقل از صفحه قبل

کانی کربن طبس

تولیدی برنا باطری

صنایع ارتباطی آوا

معدنی و صنعتی گل گهر

فولاد مبارکه اصفهان

توسعه معدنی و صنعتی صبانور

معدنی و صنعتی چادرملو

سنگ آهن گهرزمین

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالا به شرح زیر است:

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۰,۰۰۰	۱۷۵,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۲,۲۶۴,۰۶۲,۱۱۵)	(۴۲۱,۴۴۲,۴۰۰)	۷۲,۹۱۵,۴۹۵,۴۸۵
	۱۷۵,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۲,۲۶۴,۰۶۲,۱۱۵)	(۴۲۱,۴۴۲,۴۰۰)	۷۲,۹۱۵,۴۹۵,۴۸۵

صنعت استخراج کانه های فلزی

گواهی سپرده کالایی شمش طلا



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱۷- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳						
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
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۰	۱۴۷,۷۷۱,۱۰۷	۹۵۰	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰	ریال	ریال
					-	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰
					-	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰

صنعت استخراج کانه‌های فلزی

سرمایه‌گذاری صدرتامین

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و سپرده‌های بانکی

سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳					
سپرده بانکی	تاریخ سرمایه‌گذاری	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
صنعت استخراج کانه‌های فلزی		درصد	ریال	ریال	ریال
گردشگری - ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۶۲۵۹۰۶.۱	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۲۲٪	۱۶۱,۱۵۹,۸۹۷,۷۸۳	(۲,۳۹۵,۳۴۵)	۱۶۱,۱۵۷,۵۰۲,۴۳۸
خاورمیانه - ۷۰۷۰۷۶۱۷۰-۸۱۰-۱۰۰-۱۰۰۳	۱۴۰۳/۰۵/۲۴	۵٪	۹۷,۲۱۶	-	۹۷,۲۱۶
سامان - ۱-۴۶۹۵۴۵۲-۸۱۰-۸۴۹	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۵٪	۸,۲۲۰	-	۸,۲۲۰
			۱۶۱,۱۶۰,۰۰۳,۲۱۹	(۲,۳۹۵,۳۴۵)	۱۶۱,۱۵۷,۶۰۷,۸۷۴
صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی					
گردشگری - ۱۳۲.۹۹۶۷.۱۶۲۵۹۰۶.۲	۱۴۰۳/۰۷/۱۴	۲۵٪	۱۰۸,۱۷۹,۰۸۹,۷۷۴	(۱,۰۲۴,۷۰۰,۳۶۶)	۱۰۷,۱۵۴,۳۸۹,۴۰۸
خاورمیانه - ۷۰۷۰۷۶۳۳۴-۸۱۰-۱۰۰-۱۰۰۳	۱۴۰۳/۰۷/۱۴	۵٪	۳۵,۸۶۵	-	۳۵,۸۶۵
			۱۰۸,۱۷۹,۱۲۵,۶۳۹	(۱,۰۲۴,۷۰۰,۳۶۶)	۱۰۷,۱۵۴,۴۲۵,۲۷۳
جمع کل			۲۶۹,۳۳۹,۱۲۸,۸۵۸	(۱,۰۲۷,۰۹۵,۷۱۱)	۲۶۸,۳۱۲,۰۳۳,۱۴۷



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
بادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱۹- سایر درآمدها

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی
 به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

ریال	<u>صنعت استخراج کانه‌های فلزی</u>
۲۴۲,۳۷۶,۹۷۵	تعدیل کارمزد کارگزار
۵۷,۷۲۶	سایر درآمدها
۲۴۲,۴۳۴,۷۰۱	

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به
 ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

ریال	<u>صنعت استخراج کانه‌های فلزی</u>
۱۱۵,۷۸۵,۴۰۰,۸۳۶	مدیر - شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
۹۰۴,۹۱۷,۸۸۸	متولی - مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
۱,۳۹۴,۵۴۲,۹۲۸	حسابرس حسابرس - موسسه حسابرسی فاطر
۳۶,۹۸۱,۵۷۲,۹۶۰	بازارگردان - صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۱۵۵,۰۶۶,۴۳۴,۶۱۲	

صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی

۹,۴۳۹,۴۲۶,۱۸۱	مدیر - شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
۲۲,۱۳۱,۱۴۴	متولی - مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
۳۷,۶۹۰,۳۴۰	حسابرس حسابرس - موسسه حسابرسی فاطر
-	بازارگردان - صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۹,۴۹۹,۲۴۷,۶۶۵	
۱۶۴,۵۶۵,۶۸۲,۲۷۷	

جمع کل



صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۲۱- سایر هزینه ها

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	
ریال	صنعت استخراج کانه های فلزی
۱۰۵,۶۹۵,۴۸۱	هزینه تاسیس
۳۵۹,۹۹۱,۳۱۲	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۳,۵۲۵,۹۴۳,۹۵۹	هزینه نرم افزار
۶۶,۴۲۱,۴۸۰	هزینه کارمزد بانکی
۶۴۸,۶۹۵,۰۲۸	هزینه انبارداری شمش طلا
۱,۹۰۷,۵۷۲,۷۴۸	هزینه تصفیه
۳	سایر هزینه ها
۶,۶۱۴,۳۲۰,۰۱۱	

صنعت بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی

۲,۱۹۰,۵۷۶	هزینه تاسیس
۲۳,۵۳۰,۴۳۲	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۵۷,۸۷۱,۳۵۷	هزینه نرم افزار
۱۷۳,۱۷۰	هزینه کارمزد بانکی
۵۷,۳۲۶,۵۰۶	هزینه تصفیه
۲۴۱,۰۹۲,۰۴۱	
۶,۸۵۵,۴۱۲,۰۵۲	جمع کل

۲۲- تعدیلات

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

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	
ریال	صنعت استخراج کانه های فلزی
۹۰۶,۶۹۲,۷۴۸,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۵۸۸,۸۱۴,۸۱۷,۷۲۵)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۳۱۷,۸۷۷,۹۳۰,۲۷۵	



صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۲۳- تعهدات ، بدهی های احتمالی 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

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

چتر			رسانا				
۱۴۰۳/۱۱/۳۰			۱۴۰۳/۱۱/۳۰				
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای سرمایه	نوع وابستگی	نام
تملک	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	گذاری		اشخاص وابسته
۰.۱۵٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	عادی	۰.۵۲٪	۵,۱۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سبدگردان توسعه فیروزه
۳.۶۳٪	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	عادی	۰.۲۵٪	۲,۴۵۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
۱۴.۵۱٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عادی	۰.۲۵٪	۲,۴۵۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
۰.۰۱٪	۵۱,۰۱۰	عادی	۰.۰۱٪	۵۰,۹۴۵	عادی	مدیر سرمایه گذاری	ویدا ربیعی
۰.۰۱٪	۵۰,۴۵۲	عادی	۰.۰۱٪	۵۱,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	محمد مسعود صدرالدین کرمی
۰.۰۱٪	۵۰,۴۱۰	عادی	۰.۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	امیر صلح جو
۱۸.۳٪	۱۲۶,۱۵۱,۸۷۲		۱.۰۳٪	۱۰,۱۵۱,۹۴۵			

۲۵- 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 ۱۰) و کارمزد ارکان صندوق میباشد.

دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳			موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) - ریال			
۴۳,۴۸۵,۸۴۱,۶۲۵,۸۸۷	طی دوره مالی	۲۴۲,۳۷۶,۹۷۵	خرید و فروش سهام	کارگزار صندوق	کارگزاری فیروزه آسیا
۹,۲۲۰,۳۸۶,۹۴۷			کارمزد کارگزار		
۱۲۵,۲۲۴,۸۲۷,۰۱۷			کارمزد مدیر	مدیر صندوق	سبدگردان توسعه فیروزه
۹۲۷,۰۴۹,۰۳۲			کارمزد متولی	متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
۱,۴۳۲,۲۳۳,۲۶۸			کارمزد حسابر	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی فاطر
۳۶,۹۸۱,۵۷۲,۹۶۰			کارمزد بازارگردان	بازارگردان صندوق	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا

موسسه حسابرسی فاطر
گزارش

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۲۷- صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک نماد

چتر	رسانا	یادداشت	دارایی‌ها
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰		
ریال	ریال		
-	۱۱,۷۲۵,۵۷۹,۲۶۹,۶۲۰	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۶,۸۹۰,۷۶۲,۷۱۶,۶۳۰	۹۵,۹۹۴,۰۵۹,۶۱۶	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
-	۱۷۵,۱۷۹,۵۵۷,۶۰۰	۷	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱۰۷,۱۵۴,۳۸۱,۱۶۶	۳,۹۸۴,۹۸۳,۲۶۸	۸	حساب‌های دریافتی
۶۶۹,۵۴۲,۰۰۸	۶۶۹,۵۴۲,۱۴۳	۹	سایر دارایی‌ها
-	۲۴۲,۳۷۶,۹۷۵	۱۰	جاری کارگزاران
۶,۹۹۸,۵۸۶,۶۳۹,۸۰۴	۱۲,۰۰۱,۶۴۹,۷۸۹,۲۲۲		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۹,۴۹۹,۲۴۷,۶۶۵	۱۰۵,۶۵۴,۲۳۲,۲۷۵	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
-	۲۲,۷۸۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۳۵۲,۸۶۶,۵۷۲	۴,۸۷۸,۱۳۱,۵۴۷	۱۳	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۹,۸۵۲,۱۱۴,۲۳۷	۱۳۳,۳۱۳,۹۶۳,۸۲۲		جمع بدهی‌ها
۶,۹۸۸,۷۳۴,۵۲۵,۵۶۷	۱۱,۸۶۸,۳۳۵,۸۲۵,۴۰۰	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱۰,۱۴۱	۱۲,۰۲۳		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری ریال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۲۸- صورت سود و زیان به تفکیک نماد

درآمدها:	رسانا	چتر	یادداشت
	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	
	ریال	ریال	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۱۵,۶۱۳,۷۶۳,۳۸۰	-	۱۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸۲۳,۳۳۴,۹۲۲,۱۴۳	-	۱۶
سود سهام	۱۴۰,۳۸۲,۵۵۱,۶۵۰	-	۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۶۱,۱۵۷,۶۰۷,۸۷۴	۱۰۷,۱۵۴,۴۲۵,۲۷۳	۱۸
سایر درآمدها	۲۴۲,۴۳۴,۷۰۱	-	۱۹
جمع درآمدها	۱,۸۴۰,۷۳۱,۲۷۹,۷۴۸	۱۰۷,۱۵۴,۴۲۵,۲۷۳	
هزینه‌ها:			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵۵,۰۶۶,۴۳۴,۶۱۲)	(۹,۴۹۹,۲۴۷,۶۶۵)	۲۰
سایر هزینه‌ها	(۶,۶۱۴,۳۲۰,۰۱۱)	(۲۴۱,۰۹۲,۰۴۱)	۲۱
جمع هزینه‌ها	(۱۶۱,۶۸۰,۷۵۴,۶۲۳)	(۹,۷۴۰,۳۳۹,۷۰۶)	
سود خالص	۱,۶۷۹,۰۵۰,۵۲۵,۱۲۵	۹۷,۴۱۴,۰۸۵,۵۶۷	
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	۱۵.۶۶٪	۳.۴۷٪	
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)	۱۴.۴۷٪	۱.۳۹٪	

۲۹- صورت گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک نماد

رسانا	چتر	یادداشت
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	
-	-	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱۵,۱۲۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۹,۱۳۲,۰۴۴	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۵,۲۵۲,۳۹۲,۶۳۰,۰۰۰)	-	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۶۷۹,۰۵۰,۵۲۵,۱۲۵	۹۷,۴۱۴,۰۸۵,۵۶۷	سود خالص
۳۱۷,۸۷۷,۹۳۰,۲۷۵	-	تعدیلات
۹۸۷,۱۴۰,۷۳۷	۶۸۹,۱۳۲,۰۴۴	
۱۱,۸۶۸,۳۳۵,۸۲۵,۴۰۰	۶,۹۸۸,۷۳۴,۵۲۵,۵۶۷	

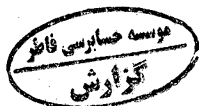
سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

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

خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی گستره فیروزه
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۹ ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۳۰- ریسک‌های 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 فراروی صندوق را می‌پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق برشمرده شده‌اند.

۱-۳۰- 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.

۲-۳۰- 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.

۳-۳۰- ریسک نکول اوراق بهادار با درآمد ثابت: 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.

۴-۳۰- 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 بازخرد 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.

۵-۳۰- ریسک نقدشوندگی: پذیرش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در بورس مربوطه 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 نقد کردن واحدهای سرمایه‌گذاری نیز همواره تابع شرایط بازار خواهد بود. از طرف دیگر خریدوفروش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق، تابع مقررات 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.

۶-۳۰- 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 تنوع بخشی 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.

