## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: در اوراق بهادار چند کالايي کهکشان فيروزه | سرمایه ثبت شده: 5,000,000 |
| نماد: آتش | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431158 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/02/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل |
|---|
| به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در اوراق بهادار چند کالايي کهکشان فيروزه |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار چندكالايي كهكشان فيروزه شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است. در تهيه صورتهاي مالي صندوق، مدير صندوق، مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

**بند مسئولیت حسابرس**

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مجمع صندوق گزارش نمايد.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار چندكالايي كهكشان فيروزه است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

**تاكيد بر مطالب خاص**

5. به شرح يادداشت توضيحي 1-1 صورتهاي مالي، صندوق در تاريخ 13/08/1403 شروع به فعاليت نموده است بنابراين اقلام مقايسه اي مندرج در صورت سود و زيان شامل دوره مالي شش ماهه و 18 روزه مي باشد و لزوما از قابليت مقايسه با سال مالي مورد گزارش برخوردار نمي باشد. اظهارنظر اين مؤسسه بر اثر مفاد اين بند تعديل نشده است.

**گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی**

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگي هاي خود به موارد حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

7. مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

7-1) مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق و مفاد رويه پذيره نويسي ،صدور و ابطال در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از واريز وجه نقد به حساب بانكي صندوق.

7-2) مفاد ماده 24 اساسنامه درخصوص دارا بودن حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري نزد مدير صندوق به ميزان پنج هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق به ازاي هر شاخه كالايي براي نماد آتش.

7-3) مفاد بخشنامه 12010010 درخصوص تسويه معاملات انجام شده با كارگزاري ظرف مهلت مقررعمدتا به دليل تامين وجه جهت خريد گواهي سپرده كالايي براي نمونه در روزهاي 15/09 الي 29/09/1404، 30/01/1405، 31/01/1405 و 27/11/1404.

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته ، به استثناي موارد مندرج در بند 7 به مورد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

9. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، به استثناي سپرده بانكي وكالتي نزد بانک سامان جهت معاملات آتي در بورس كالاي ايران مي باشد، اين مؤسسه به موارد ديگري حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

10. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق تنظيم گرديده ،مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

09تير1405

**موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر**

| سمت | امضاء كننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه فاطر | [Banafsheh Hamzeh Miveh Roud [Sign | | 1405/04/22 17:05:32 |
| شريک موسسه فاطر | [Mahdi Rezaei [Sign | | 1405/04/22 17:08:42 |
| مدير موسسه فاطر | [Mohammadreza Naderian [Sign | | 1405/04/22 17:11:17 |

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۳۴,۶۷۷ | ۲۵۹,۸۵۹ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۱۶۲,۰۳۸,۴۷۹ | ۱۸,۹۳۰,۵۷۶ |
| حسابهاي دريافتني | ۶۰۳,۴۸۲ | ۸,۱۹۳ |
| جاري كارگزاران | ۱۶,۸۴۴ | ۴۲۷,۲۱۵ |
| ساير داراييها | ۴,۷۴۴ | ۳,۸۸۶ |
| موجودي نقد | ۲۱ | ۰ |
| جمع داراييها | ۱۶۲,۶۸۸,۲۴۷ | ۱۹,۶۲۹,۷۲۹ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۴۴۷,۸۶۰ | ۶۰,۶۱۹ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۲۲۵,۴۶۷ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۱۱۶,۰۹۰ | ۱۰,۵۵۲ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهيها | ۵۶۲,۹۵۰ | ۴۰۶,۶۳۹ |
| خالص داراييها | ۱۶۲,۱۲۴,۲۹۷ | ۱۹,۲۲۳,۰۹۰ |
| خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۱۶,۹۵۱,۸۲۰ | ۷۵۱,۶۹۷ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۴۱,۹۵۵,۵۵۷ | ۱,۱۲۰,۰۴۷ |
| سود سهام | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۸۱,۳۸۵ | ۱۱۸,۲۱۴ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سایر درآمدها | ۲,۰۳۳ | ۹,۵۴۶ |
| جمع درآمدها | ۵۸,۹۹۰,۷۹۵ | ۱,۹۹۹,۵۰۴ |
| هزینه‌ها | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۶۳۴,۸۰۵) | (۷۳,۸۴۳) |
| سایر هزینه‌ها | (۳۸۶,۷۱۴) | (۳۰,۲۰۴) |
| جمع هزینه ها | (۹۲۱,۵۱۹) | (۱۰۴,۰۴۷) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۵۸,۰۶۹,۲۷۶ | ۱,۸۹۵,۴۵۷ |
| هزینه‌هاي مالي | (۴۹) | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۵۸,۰۶۹,۲۲۷ | ۱,۸۹۵,۴۵۷ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵ | ۱۹,۲۳۳,۰۹۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱۱,۲۶۸,۲۰۰,۰۰۷ | ۱۱۳,۶۸۲,۰۰۰ | ۲,۲۱۴,۶۹۳,۹۷۶ | ۲۲,۱۴۶,۹۴۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۵,۸۴۳,۵۰۰,۰۰۳) | (۵۸,۴۲۵,۰۰۰) | (۶۴۶,۹۰۰,۰۰۱) | (۶,۴۶۹,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۵۸,۰۶۹,۲۲۷ | ۰ | ۱,۸۹۵,۴۵۷ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۶۴۹,۶۹۳ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۲۹,۵۷۴,۹۸۰ | ۰ | ۰ |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۷,۰۹۳,۴۹۳,۹۷۹ | ۱۶۲,۱۲۴,۲۹۷ | ۱,۵۶۷,۷۹۳,۹۷۵ | ۱۹,۲۳۳,۰۹۰ |