



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

گزارش حسابرس مستقل و صورتهای مالی

دوره میانی شش‌ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل به سرمایه‌گذارانصندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه 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.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت‌های مالی، 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های 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 می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، 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 اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

- ۵- طبق اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، مدیر صندوق موظف است حداکثر پانزده روز پس از پایان هر دوره شش ماهه، چک‌لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم را به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال نماید. چک‌لیست یاد شده برای دوره شش ماهه اول و دوم سال ۱۴۰۱ تاکنون به سازمان ارسال نشده است.
- ۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.
- ۷- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای مورد مندرج در بند ۵ گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی، برخورد نکرده است.
- ۸- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره میانی شش‌ماهه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

۲۳ مرداد ۱۴۰۲

محمد سعید اصغریان

مریم بستانیان

۸۰۰۰۵۶

۸۸۱۶۳۷





صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

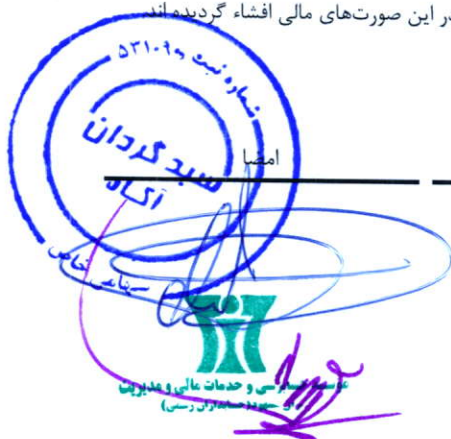
با سلام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه مربوط به دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴	ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۵	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری طلای زرین آگاه بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه های با اهمیت در برگرفته همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ به تایید ارکان زیر رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه (سهامی خاص)	قاسم دارابی	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	محمدرضا گلچین پور	

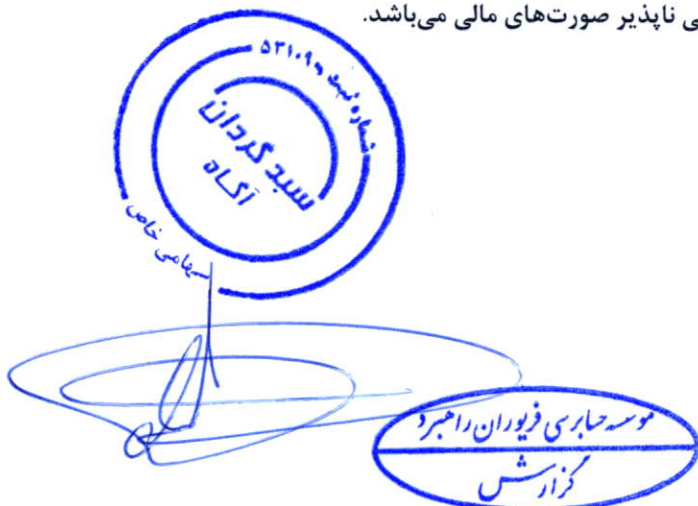
صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۵	۲۱,۸۱۷,۷۹۹,۰۹۱	۷۳,۲۹۳,۸۷۴,۰۷۷
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۷,۴۱۲,۷۱۱,۶۷۷,۹۴۸	۲,۸۱۹,۸۰۳,۰۷۸,۷۵۳
سایر دارایی ها	۷	۲,۳۳۲,۳۱۴,۶۹۰	۸۶۱,۳۰۸,۱۱۱
جاری کارگزاران	۸	۷۳,۰۵۰,۹۷۲,۷۰۷	.
جمع دارایی ها		۷,۵۰۹,۹۱۲,۷۶۴,۴۳۶	۲,۸۹۳,۹۵۸,۲۶۰,۹۴۱
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۸	.	۲,۰۶۶,۰۱۶,۷۳۵
بدهی به ارکان صندوق	۹	۲۴,۷۴۰,۲۲۰,۸۸۲	۱۴,۲۱۸,۰۷۹,۵۳۳
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۰	۴,۵۶۵,۴۴۹,۶۲۲	۱,۷۳۱,۳۹۱,۰۵۹
جمع بدهی ها		۲۹,۳۰۵,۶۷۰,۵۰۴	۱۸,۰۱۵,۴۸۷,۳۲۷
خالص دارایی ها	۱۱	۷,۴۸۰,۶۰۷,۰۹۳,۹۳۲	۲,۸۷۵,۹۴۲,۷۷۳,۶۱۴
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۲۱,۲۷۶	۱۴,۳۸۰

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



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

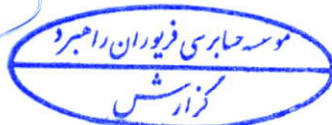
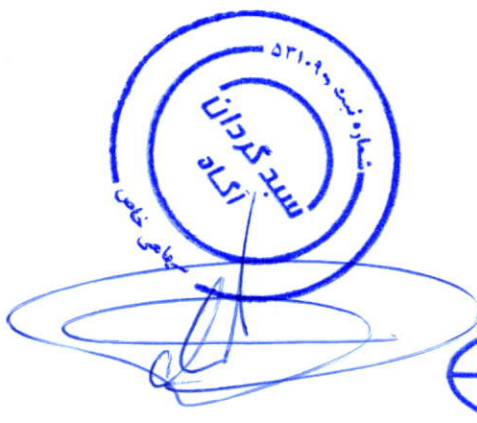
درآمدها:	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۲	۳۴۶,۵۲۴,۰۴۷,۷۸۵	(۹,۶۵۳,۷۱۴,۲۷۶)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳	۷۳۳,۷۶۴,۲۲۸,۷۴۸	۲۱۹,۵۴۷,۳۷۸,۶۴۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۴	۱۱,۸۹۱,۱۶۱	۱۵,۹۹۴,۱۳۹,۳۱۰
سایر درآمدها	۱۵	۱,۷۱۰,۷۳۰,۵۷۵	۳۱۳,۲۵۷,۳۷۷
جمع درآمدها		۱۰,۸۸۰,۱۰۸,۹۸۸,۴۶۹	۲۲۶,۲۰۱,۰۶۱,۰۵۳
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۶	(۲۵,۱۰۵,۵۴۹,۳۰۷)	(۴,۵۲۰,۴۱۲,۸۷۱)
سایر هزینه ها	۱۷	(۳,۷۲۷,۸۲۸,۶۴۴)	(۱,۵۹۲,۸۴۰,۴۹۶)
سود خالص		۱۰,۵۳,۱۷۷,۵۲۰,۳۱۸	۲۲۰,۰۸۷,۸۰۷,۶۸۶
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۷.۹۹٪	۲۱.۷۵٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۱۴.۱۹٪	۱۲.۵۳٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱۹۹,۹۹۳,۰۰۰	۲,۸۷۵,۹۴۲,۷۷۳,۶۱۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱۸۹,۱۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص	.	۱۰,۵۳,۱۷۷,۵۲۰,۳۱۸
تعدیلات	.	۲,۰۳۵,۴۸۶,۸۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۳۵۱,۵۹۳,۰۰۰	۷,۴۸۰,۶۰۷,۰۹۳,۹۳۲

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی طلای زرین آگاه که صندوقی قابل معامله با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۴ به شماره ۵۲۴۵۲ به شناسه ملی ۱۴۰۱۰۴۵۶۸۳۶ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۸ تحت شماره ۱۱۸۹۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذرماه سال بعد است. به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها آغاز شده و تا پایان اولین آذرماه خاتمه می یابد. مرکز اصلی صندوق در استان تهران-شهرستان تهران -بخش مرکزی-شهر تهران-محل کاووسیه-بلوار نلسون ماندلا-کوچه پیروز-پلاک ۱۳-طبقه همکف-واحد ۱-کد پستی ۱۹۱۷۶۷۵۱۱۱ واقع است. همچنین صندوق شعبه دیگری ندارد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری طلای زرین آگاه مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس zarinagahfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری طلای زرین آگاه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		نام دارندگان واحدهای ممتاز
درصد	تعداد	
۹۹	۹۹۰,۰۰۰	شرکت سیدگردان آگاه(سهامی خاص)
۱	۱۰,۰۰۰	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه(سهامی خاص)
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سید گردان آگاه(سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۴ با شناسه ملی ۱۴۰۰۷۸۲۱۱۶۷ تأسیس و به شماره ثبت ۵۳۱۰۹۰ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، بلوار آفریقا، بالاتراز میرداماد، بن بست پیروز، پلاک ۱۳

۲-۳- متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ تأسیس و به شماره ثبت ۷۰۷۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۲۲۹۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران- خیابان وحید دستگردی- بین اتوبان مدرس و بلوار آفریقا- پلاک ۲۹۰- طبقه چهارم

۲-۴- حسابرس صندوق

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ با شماره ثبت ۳۳۰۹ و شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۷۳۱۱۹ نزد اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- خیابان سپهبد قرنی- نرسیده به پل کریمخان- کوچه خسرو- پلاک ۲۴ طبقه ۵ واحد ۱۰

۲-۵- بازارگردان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آگاه است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۱ به شماره ثبت ۴۹۵۸۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۱۲۴۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از: تهران، بلوار آفریقا- بالاتر از میرداماد- بن بست پیروز- پلاک ۱۳

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری". مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و گواهی سپرده شمش طلا

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و گواهی سپرده شمش طلا به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش این نوع از سرمایه گذاری عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده در زمان مورد انتظار یا قیمت تعدیل شده گواهی منهای کارمزد معاملات و هزینه انبار داری گواهی سپرده در صورت وجود

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در قراردادهای آتی سکه طلا:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبه خواهد بود. رویه محاسبه طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی :

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم 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.

۴-۲- درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چها و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی) درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می گردد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قراردادهای آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد. چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد، سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش مطابق بند ۳-۳- دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۲-۳- سود سپرده های بانکی و اوراق بهادار اسلامی:

سود تضمین شده اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

همچنین سود سپرده های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز سود توسط بانک شناسایی می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی با استفاده از نرخ همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت زمان باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۲-۴- تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار معامله کالا:

تعهدات ناشی از فروش اختیار (خرید، فروش) معامله کالا به خالص ارزش فروش آن ها در تاریخ گزارشگری منعکس می شود. خالص ارزش فروش اوراق اختیار معامله کالا از کسر کارمزد فروش از ارزش بازار اوراق محاسبه می شود. در صورتیکه ارزش بازار اوراق اختیار معامله کالا کاهش داشته باشد، به همان میزان، از بدهی اختیار معامله کالا کسر و سود شناسایی و در صورت افزایش ارزش بازار اوراق، به همان میزان به بدهی مزبور اضافه و زیان شناسایی می شود.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زین آگاه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵-۲-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	ندارد
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کلایی به علاوه یک در صد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه دهم درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۰۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۴۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج دهم درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی .
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک دهم درصد ارزش خالص دارایی های صندوق می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۲۵۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق و ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها به صورت زیر: ارزش دارایی ها به میلیارد ریال از صفر تا ۳۰۰۰۰۰ از ۳۰۰۰۰۰ ریال تا ۵۰۰۰۰۰ ریال بالای ۵۰۰۰۰۰ ضریب ۰/۰۰۰۲۵ ۰/۰۰۰۱۵ ۰/۰۰۰۰۵
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	بر اساس قرارداد با موسسه رتبه بندی دارای مجوز از سازمان.

۳-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارایه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۵-۴- مالیات بر درآمد و عوارض و مالیات بر ارزش افزوده

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهارم و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری 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 آن ها 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.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زیرین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
 سپرده‌های بانکی کوتاه مدت به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱				
درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری
	ریال		ریال			نوع سپرده
۰۰۰٪	۷,۹۶۰,۸۹۰	۰۰۰٪	۷,۷۶۸,۱۴۶	۱٪ روز شمار	ندارد	۱۴۰۱/۰۶/۳۰
۰۰۰٪		۰۰۰٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱٪ روز شمار	ندارد	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
۲۵۳٪	۷۳,۳۷۱,۷۳۳,۸۸۰	۰۰۱٪	۱۱,۷۸۶,۱۴۹,۶۸۴	۱۰٪ روز شمار	ندارد	۱۴۰۰/۰۹/۲۷
۰۰۰٪	۰	۰۰۰٪	۱۰,۳۹۰,۹۳۸	۱۰٪ روز شمار	ندارد	۱۴۰۱/۱۲/۰۱
۰۰۸٪	۱۱,۵۱۵,۲۳۱	۰۰۰٪	۱۱,۴۳۳,۱۰۰	۱۰٪ روز شمار	ندارد	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
۰۰۱۵٪	۲,۶۶۴,۰۸۶	۰۰۰٪	۲,۰۶۷,۲۲۳	۱۰٪ روز شمار	ندارد	۱۴۰۰/۰۹/۲۷
۲,۷۷٪	۷۳,۳۹۳,۸۷۴,۰۷۷	۰۰۲۹٪	۲۱,۸۱۷,۷۹۹,۰۹۱			کوتاه مدت
						بانک گردشگری- ۱۱۲۹۹۶۷۹۸۴۲۹۴۱
						بانک پاسارگاد- ۲۰۷۸۱۰۰۱۵۶۲۴۹۷۱
						بانک پارسیان- ۴۷۰۰۱۳۵۴۸۱۶۰۴
						بانک پارسیان- ۲۰۱۰۰۷۷۲۶۵۶۰۸
						بانک سامان- ۸۲۰۸۴۱۳۹۴۹۶۳۱۱
						بانک سامان- ۸۲۰۸۱۰۳۹۴۹۶۳۱۱

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
 سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۶-۱ اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۹۶۷,۷۵۰,۳۸۱	۲۸۸,۰۳۲,۴۹۰,۲۳۱
۶-۲ گواهی سپرده کالایی	۷,۴۱۱,۷۴۳,۹۲۷,۵۶۷	۲,۵۳۱,۷۷۰,۵۸۸,۵۲۲
	۷,۴۱۲,۷۱۱,۶۷۷,۹۴۸	۲,۸۱۹,۸۰۳,۰۷۸,۷۵۳

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	ارزش بازار	کارمزد فروش	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
گواهی اعتبار مولد رفاه ۲۰۴	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۸,۵۰۰,۰۰۰	۷۰۲,۱۶۳	۹۶۷,۷۵۰,۳۸۱	۰۰.۱٪	۹,۴۵۳,۷۷۷,۱۰۹
اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۹۹-۱۱۰۱۹	۱۴۰۱/۱۰/۱۹	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۳,۲۵۱,۶۱۱,۳۰۳
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۹-۱۱۱۱۰	۱۴۰۱/۱۱/۱۰	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۱۹,۳۵۷,۶۵۵,۵۶۹
اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۹۹-۱۱۲۱۵	۱۴۰۱/۱۲/۱۵	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۶۶۲,۱۷۷,۰۷۸
اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۹۹-۲۰۷۰۴	۱۴۰۱/۱۲/۱۳	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۴,۵۳۳,۹۸۷,۹۷۵
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۹-۲۰۶۰۶	۱۴۰۲/۰۶/۰۶	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۶,۴۴۶,۷۷۴,۰۷۸
صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی ۱۴۰۲/۰۳/۱۶	.	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۱۶,۰۴۷,۱۶۹,۸۷۰
سلف تمام سکه ۰۰۱ مرکزی	۱۴۰۲/۰۲/۱۷	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۲۲۸,۲۸۹,۳۳۷,۲۴۹
		۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۸,۵۰۰,۰۰۰	۷۰۲,۱۶۳	۹۶۷,۷۵۰,۳۸۱	۰۰.۱٪	۲۸۸,۰۳۲,۴۹۰,۲۳۱

۶-۲- گواهی سپرده کالایی به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	ارزش بازار	کارمزد فروش	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۲۶۸,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۴,۷۶۶,۰۰۰,۰۰۰	(۹۴۳,۴۵۷,۵۰۰)	۷۵۳,۸۲۲,۵۴۲,۵۰۰	۱۰۰.۴٪	.
تمام سکه طرح جدید ۰۲۱۱ ملت	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۲۰۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۶,۴۴۲,۸۳۲,۲۰۰	(۷۰۸,۰۵۳,۵۴۰)	۵۶۵,۷۳۴,۷۷۸,۶۶۰	۷.۵۳٪	۱۸۱,۵۶۳,۱۶۲,۰۰۰
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۷۸,۵۷۴,۸۳۲,۰۰۰	(۴,۰۹۸,۲۱۸,۵۴۰)	۳,۲۷۴,۴۷۶,۶۱۳,۴۶۰	۴۳.۶۰٪	۱,۵۷۱,۰۴۹,۷۹۲,۵۲۲
تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۱ آینده	۱۴۰۴/۱۱/۲۹	۴۵۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۲,۷۹۰,۷۰۶,۰۰۰	(۱,۶۰۳,۴۸۸,۳۸۳)	۱,۲۸۱,۱۸۷,۲۱۷,۶۱۷	۱۷.۰۶٪	.
تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۲ سامان	۱۴۰۲/۱۰/۱۴	۲۸۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹۳,۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۹۹۲,۲۸۱,۲۵۰)	۷۹۲,۸۳۳,۷۱۸,۷۵۰	۱۰.۵۶٪	.
گواهی شمش طلا " با نماد معاملاتی " CDIG.B00	ندارد	.	۷۴۳,۶۹۰,۰۵۶,۵۸۰	.	۷۴۳,۶۹۰,۰۵۶,۵۸۰	۹.۹۰٪	.
تمام سکه طرح جدید ۰۱۱۰ صادرات	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۳۳۱,۲۱۵,۲۶۲,۷۵۰
تمام سکه طرح جدید ۰۱۱۱ آینده	۱۴۰۱/۱۱/۲۹	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۴۰۹,۶۲۴,۲۶۶,۲۵۰
تمام سکه طرح جدید ۰۱۱۲ سامان	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۳۸,۲۶۸,۱۰۵,۰۰۰
		۲,۳۷۶,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۲۰,۰۸۹,۴۲۶,۷۸۰	(۸,۳۴۵,۴۹۹,۲۱۳)	۷,۴۱۱,۷۴۳,۹۲۷,۵۶۷	۹۸.۹۶٪	۲,۵۳۱,۷۷۰,۵۸۸,۵۲۲

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷- سایر دارایی ها

۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۶,۰۳۴,۶۰۷	۰	(۴۶,۰۳۴,۶۰۷)	۰
۱۵	۶۵,۴۷۹,۹۹۸	(۶۵,۴۸۰,۰۱۳)	۰
۸۱۵,۲۷۳,۴۸۹	۲,۷۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۰۷,۹۵۸,۷۹۹)	۲,۳۳۲,۳۱۴,۶۹۰
۸۶۱,۳۰۸,۱۱۱	۲,۷۹۰,۴۷۹,۹۹۸	(۱,۳۱۹,۴۷۳,۴۱۹)	۲,۳۳۲,۳۱۴,۶۹۰

مخارج عضویت در کانون ها
 کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران
 مخارج نرم افزار

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲,۰۶۶,۰۱۶,۷۳۵)	۱۵,۶۷۲,۲۸۰,۱۸۷,۷۹۵	(۱۵,۵۹۷,۱۶۳,۱۹۸,۳۵۳)	۷۳,۰۵۰,۹۷۲,۷۰۷
(۲,۰۶۶,۰۱۶,۷۳۵)	۱۵,۶۷۲,۲۸۰,۱۸۷,۷۹۵	(۱۵,۵۹۷,۱۶۳,۱۹۸,۳۵۳)	۷۳,۰۵۰,۹۷۲,۷۰۷

شرکت کارگزاری آگاه

۹- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۶,۴۶۲,۶۰۸,۲۴۹	۹,۶۷۵,۳۵۳,۹۸۵
۷,۳۴۴,۸۳۸,۴۴۴	۱۴,۵۳۳,۴۹۲,۲۱۳
۲۰۹,۵۸۲,۳۸۰	۳۳۹,۵۹۱,۹۳۱
۱۶۳,۹۴۱,۳۶۳	۱۶۳,۹۴۱,۳۶۳
۳۷,۱۰۹,۰۹۷	۲۷,۸۴۱,۳۹۰
۱۴,۲۱۸,۰۷۹,۵۳۳	۲۴,۷۴۰,۲۲۰,۸۸۲

مدیر صندوق
 بازارگردان
 متولی
 حسابرس سابق (موسسه حسابرسی آزمودگان)
 حسابرس فعلی (موسسه حسابرسی فریوران راهبرد)

۱۰- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۴۹۸,۷۸۶,۱۴۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۳۲,۶۰۴,۹۱۶	۳,۵۶۵,۴۴۹,۶۲۲
۱,۷۳۱,۳۹۱,۰۵۹	۴,۵۶۵,۴۴۹,۶۲۲

ذخیره تصفیه

نرم افزار صندوق

۱۱- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲,۸۶۱,۵۶۲,۵۵۶,۴۳۸	۱۹۸,۹۹۳,۰۰۰	۷,۴۵۹,۳۳۰,۷۶۸,۴۸۲	۳۵۰,۵۹۳,۰۰۰
۱۴,۳۸۰,۲۱۷,۱۷۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۲۷۶,۳۲۵,۴۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۲,۸۷۵,۹۴۲,۷۷۳,۶۱۴	۱۹۹,۹۹۳,۰۰۰	۷,۴۸۰,۶۰۷,۰۹۳,۹۳۲	۳۵۱,۵۹۳,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای وزین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی و اوراق مشارکت به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	کارمزد	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ارزش دفتری	ریال
۳۰,۴۷۷,۷۶۶,۴۵۴	۱۷۶,۸۲۷,۵۴۹,۳۵۴	(۹۲۲,۴۵۷,۵۰۰)	(۵۷۶,۹۹۴,۹۹۳,۳۴۶)	۷۵۴,۷۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۸,۶۰۰
۱۱۷,۰۰۱,۱۹۵,۲۸۳	۲۳,۶۵۹,۰۷۷,۳۷۷	(۷۰۸,۰۵۳,۵۴۰)	(۵۴۳,۰۷۵,۷۰۱,۳۸۳)	۵۶۶,۴۴۳,۸۳۳,۲۰۰	۲۰,۲۳۰۰
	۴۹۵,۳۶۰,۳۶۵,۶۳۸	(۴۰,۹۸,۲۱۸,۵۴۰)	(۳,۷۷۹,۱۱۶,۳۴۷,۸۳۲)	۳,۲۷۸,۵۷۴,۸۳۲,۰۰۰	۱,۱۶۸,۰۰۰
	۲۱۳,۱۰۶,۲۵۶,۹۵۸	(۱,۶۰۳,۴۸۸,۳۸۳)	(۱,۰۶۹,۰۸۰,۹۶۰,۶۶۰)	۱,۲۸۲,۷۹۰,۷۰۶,۰۰۰	۴۵۴,۹۰۰
	(۵۷,۰۷۷,۳۸۱,۷۶۷)	(۹۹۲,۴۸۱,۳۵۰)	(۴۹۹,۹۱۰,۱۰۰,۵۱۷)	۷۹۳,۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۵۰۰
	۱۰,۸۳۱,۶۰۹۸	(۷۰۲,۱۶۳)	(۵۵۹,۴۸۱,۷۴۰)	۹۶۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰
۵۸,۵۷۳,۱۹۴,۵۲۸					
۷۳,۸۷۱,۴۲۹					
۱۳,۴۲۰,۳۵۰,۹۴۸					
	(۱۱۷,۳۱۹,۹۵۴,۷۱۰)		(۸۶,۹۱۰,۰۱۱,۳۹۰)	۷۴۳,۶۹۰,۵۶۵,۸۰	۲۴۹,۸۳۶
۳۱۹,۵۴۷,۲۷۸,۶۴۳	۷۳۳,۷۶۶,۳۲۸,۷۸۸	(۸,۳۴۶,۳۰۱,۳۷۵)	(۶,۶۷۸,۹۴۷,۴۹۶,۶۵۸)	۷,۴۳۱,۰۵۷,۹۱۶,۷۸۰	

گواهی شمش طلا "با نماد معاملاتی CDIG.B.0001"

تمام سکه طرح جدید ۰۱۱۰ صادرات

تمام سکه طرح جدید ۰۱۱۱ آینده

تمام سکه طرح جدید ۰۱۱۲ سلمان



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مستفی بر طلای زرین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱			دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
سود خالص	ریال	درصد	سود خالص	ریال	درصد
۰	۰	۰٪	۲۲۷,۲۵۶	۲۲۷,۲۵۶	۰٪
۰	۰	۰٪	۱۱,۲۶۲,۸۸۹	۱۱,۲۶۲,۸۸۹	۰٪
۰	۰	۰٪	۳۲۷,۸۷۹	۳۲۷,۸۷۹	۰٪
۷,۶۲۳,۴۰۲,۲۱۹	۷۳,۱۳۷	۰٪	۰	۰	۰٪
۳۳۵,۳۴۲,۴۷۰	۰	۰٪	۰	۰	۰٪
۸,۰۳۵,۳۹۴,۶۲۱	۰	۰٪	۰	۰	۰٪
۱۵,۹۹۴,۱۳۹,۳۱۰	۱۱,۸۹۱,۱۶۱	۰٪	۰	۰	۰٪

سپرده بانکی:

بانک سامان-سپرده کوتاه مدت-۸۳۰۸۱۰۳۹۴۹۶۳۱۱

بانک پارسیان-سپرده کوتاه مدت-۴۷۰۰۱۳۵۴۸۸۱۶۰۴

بانک پاسارگاد-سپرده کوتاه مدت-۲۰۷۸۱۰۱۵۶۶۲۴۹۷۱

بانک گردشگری-سپرده کوتاه مدت-۱۹۸۴۹۴۹۶۷۱۱۲

بانک پارسیان-سپرده بلند مدت-۴۰۱۰۶۲۱۳۲۵۱۶۰۱

بانک پارسیان-سپرده بلند مدت-۴۰۱۰۶۶۶۷۵۸۲۶۰۳



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۵- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۱۶,۷۳۵	۰	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی سال قبل
۳۱۳,۱۴۰,۶۴۲	۱,۷۱۰,۷۳۰,۵۷۵	تعدیل کارمزد کارگزاری
۳۱۳,۲۵۷,۳۷۷	۱,۷۱۰,۷۳۰,۵۷۵	

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۹۱۶,۵۲۲,۴۳۴	۹,۶۷۵,۳۵۴,۱۵۸	مدیر صندوق
۱۹۵,۷۵۳,۳۰۸	۵۰۵,۲۰۵,۴۴۰	متولی صندوق
۲,۲۷۹,۰۱۷,۲۰۶	۱۴,۵۳۳,۴۹۲,۲۱۳	بازارگردان
۱۲۹,۱۱۹,۹۲۳	۰	حسابرس سابق (موسسه حسابرسی آزمودگان)
۰	۳۹۱,۴۹۷,۴۹۶	حسابرس فعلی (موسسه حسابرسی فریوران راهبرد)
۴,۵۲۰,۴۱۲,۸۷۱	۲۵,۱۰۵,۵۴۹,۳۰۷	

۱۷- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین
ریال	ریال	
۳۵۲,۶۲۶,۷۵۰	۱,۰۷۴,۶۱۳,۰۷۰	هزینه انبار داری
۱۶۱,۰۶۹,۹۷۸	۵۰۱,۲۱۳,۸۵۷	هزینه تصفیه
۸۹۰,۲۵۹,۶۹۰	۱,۸۳۴,۸۹۳,۷۸۳	هزینه نرم افزار
۶۲,۶۹۱,۵۱۰	۴۶,۰۳۴,۴۴۹	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۰	۶۰,۰۷۳,۳۹۴	هزینه کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	هزینه کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق ها
۷۹,۸۶۲,۵۶۸	۲۰۵,۷۸۱,۶۵۱	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۶,۳۳۰,۰۰۰	۵,۲۱۸,۴۴۰	هزینه خدمات بانکی
۱,۵۹۲,۸۴۰,۴۹۶	۳,۷۲۷,۸۲۸,۶۴۴	

۱۸- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۹۵,۴۷۴,۴۴۱,۰۰۰	۲,۴۸۵,۹۴۹,۶۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
۴,۹۹۵,۲۰۰,۰۰۰	(۴۵۰,۴۶۲,۸۰۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۱۰۰,۴۶۹,۶۴۱,۰۰۰	۲,۰۳۵,۴۸۶,۸۰۰,۰۰۰	

۱۹- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی است

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۳/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۵۰٪	۹۹۰,۰۰۰	ممتاز	۰.۲۸٪	۹۹۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه سهامی خاص	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	۱۶.۵۰٪	۵۸۰,۲۵۰,۰۰۰	عادی			مدیر و اشخاص وابسته به وی
۶.۵۵٪	۱۳,۰۹۱,۸۸۵	عادی	۰.۰۰٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	شرکت هم گروه مدیر	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوی آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۸.۳۳٪	۳۶,۴۶۵,۳۶۷	عادی	۵.۳۹٪	۱۸,۹۵۸,۹۶۸	عادی	بازارگردان صندوق	صندوق اختصاصی بازارگردانی آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	عادی	۱۴.۱۱٪	۴۹,۶۰۰,۴۷۶	عادی	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری همای آگاه	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	عادی	۱.۸۵٪	۶,۵۰۰,۰۰۰	عادی	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری موارید آگاه	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	عادی	۰.۳۲٪	۷۵۰,۰۰۰	عادی	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	عادی	۱.۲۷٪	۴,۲۷۵,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	صندوق سرمایه گذاری یقوت آگاه	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۰٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	محمد روغنی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۰٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	نبیلوفر سلیمانی فروغ	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۰٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مصطفی قیافه‌دودی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۲۵.۳۹٪	۵۰,۵۸۷,۲۵۲		۳۹.۶۳٪	۱۳۹,۳۳۹,۴۴۴		جمع		

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه

۱۴۰۲/۰۳/۳۱			شرح معامله			نوع وابستگی	شرکت
مانده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	کاربرده معاملات اوراق مشارکت و گواهی سبده کالا	شرکت اصلی مدیر صندوق		
۷۳۰,۵۰,۹۷۲,۷۰۷	طی دوره	۵,۸۰۴,۹۹۸,۱۰۹	کاربرده معاملات اوراق مشارکت و گواهی سبده کالا	شرکت اصلی مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه		
(۹,۶۷۵,۳۵۳,۹۸۵)	طی دوره	۹,۶۷۵,۳۵۴,۱۵۸	کاربرده متولی	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه سهامی خاص		
(۳۳۹,۵۹۱,۹۳۱)	طی دوره	۵۰,۵۲۰,۵۴۰	کاربرده متولی	مدیر صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود		
(۱۴,۵۳۳,۴۹۲,۳۱۳)	طی دوره	۱۴,۵۳۳,۴۹۲,۲۱۳	کاربرده بازارگردان	بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آگاه		
(۱,۶۲,۹۴۱,۳۶۳)	دوره قبل	۰	حق الزحمه حسابرس	حسابرس سلق	مؤسسه حسابرسی آرزوگان		
(۳۷,۸۴۱,۳۹۰)	طی دوره	۳۹۱,۲۹۷,۹۹۶	حق الزحمه حسابرس	حسابرس فعلی	مؤسسه حسابرسی فریوران رافبرد		

۲۲- رونماهای بعد از تاریخ صورت خاص دارایی ها
 رونماهایی که بعد از تاریخ صورت خاص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

