

صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۱۷

صورت های مالی



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس است و سایر مسئولیت های 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.

سایر بندهای توضیحی

۳- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۴، مورد حسابرسی قرار نگرفته است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های 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.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسي در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاري 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 حسابرسي به منظور طراحی روش‌های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافي کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسي به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرسي تعديل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسي 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، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسي و یافته‌های عمده حسابرسي، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسي

- ۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:
- الف- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص تشریفات صدور واحدهای سرمايه گذاري به نام بازارگردان مبنی بر صدور واحدهای سرمايه گذاري پس از واریز وجه توسط بازارگردان.
- ب- مفاد ماده ۴ اساسنامه و بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص ترکیب دارایی‌های صندوق سرمايه گذاري بابت خرید و فروش واحدهای شمش نقره طی دوره مالی مورد گزارش.
- ج- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۹۲ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انتخاب صاحبان امضای مجاز صندوق از بین اعضای هیات مدیره مدیر صندوق.
- د- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام مدیران صندوق‌های سرمايه گذاري به ایجاد زیر ساخت‌های لازم به منظور انجام کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیکی.

- ۷- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، این موسسه در رسیدگی های خود به مورد دیگری حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
- ۸- صندوق عملیات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک با استفاده از نرم افزارهای مورد پذیرش سازمان بورس، ثبت و نگهداری می کند. در این خصوص قابل ذکر می باشد که سیستم کدینگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با کدینگ مندرج در دستورالعمل اجرایی موصوف یکسان نمی باشد.
- ۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
- ۱۰- اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد دیگری دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی جلب نشده است.
- ۱۱- گزارش مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۲۴ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمدجواد هدایتی املشی

۸۰۰۸۹۶

سید محمد نوریان رامشه

۹۲۲۰۴۸





صندوق طلای
زردیس
خلیج فارس

صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس

صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵



**صندوق طلا
زردیس
خلیج فارس**

- شماره:
- تاریخ:
- پیوست:
- طبقه بندی:

صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس
صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده است، 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:
۴-۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

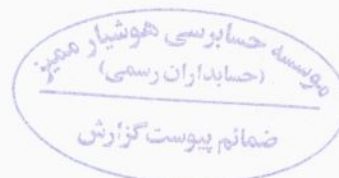
این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری گواهی سپرده کالایی تهیه گردیده است. مدیر صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحوی درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده است.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است:

امضاء

تأمین سرمایه
خلیج فارس
Persian Gulf
Investment Bank

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تأمین سرمایه خلیج فارس	سید امیدرضا محمدی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی	



صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس

صورت خالص دارایی ها

تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

یادداشت	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
<u>دارایی ها</u>	ریال	ریال
۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۱۱,۵۶۹,۵۰۷,۲۸۰,۵۶۹	.
۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۳,۴۳۰,۸۷۳	۳,۹۸۰,۰۰۰,۳۳۲,۵۰۰
۷ سایر دارایی ها	۲,۴۹۲,۱۴۳,۲۱۰	.
۸ موجودی نقد	.	۲۰,۰۰۰,۹۳۰,۰۰۰
۹ جاری کارگزاری	۲,۵۲۱,۵۸۹,۹۶۰	.
جمع دارایی ها	۱۱,۵۷۴,۵۵۴,۴۴۴,۶۱۲	۴,۰۰۰,۰۰۱,۲۶۲,۵۰۰
<u>بدهی ها</u>		
۱۰ پرداختی به سرمایه گذاران	.	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱ پرداختی به ارکان صندوق	۲۷,۸۷۲,۱۱۷,۳۸۸	.
۱۲ سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۱,۳۸۵,۵۹۶,۲۰۶	۱,۵۰۰,۰۰۰
جمع بدهی ها	۳۹,۲۵۷,۷۱۳,۵۹۴	۴,۰۰۰,۰۰۱,۵۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها	۱۱,۵۳۵,۲۹۶,۷۳۱,۰۱۸	(۲۳۷,۵۰۰)
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال	۱۴,۷۲۲	۱۰,۰۰۰

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

امضا

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

سید امیدرضا محمدی

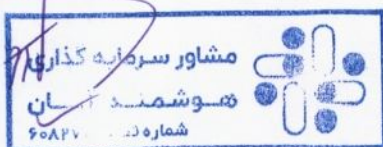
شرکت تامین سرمایه خلیج فارس

مدیر صندوق

میثم کریمی

شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان

متولی صندوق



موسسه حسابرسی هوشیار مهر
(حسابداران رسمی)

ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵
	ریال
۱۴	۶۸,۶۳۴,۵۵۰,۱۵۷
۱۵	۱,۸۲۵,۰۹۳,۷۳۱,۵۳۶
۱۶	۱۰,۴۵۳,۱۵۹
۱۷	۵,۴۸۹,۵۸۱,۹۱۲
	۱,۸۹۹,۲۲۸,۳۱۶,۷۶۴
	ریال
۱۸	(۴۰,۵۸۴,۸۵۲,۹۰۱)
۱۹	(۱۵,۴۳۱,۵۱۹,۵۹۵)
	(۵۶,۰۱۶,۳۷۲,۴۹۶)
	۱,۸۴۳,۲۱۱,۹۴۴,۲۶۸
	۳۰.۳۰٪
	۱۶.۱۹٪

درآمدها:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
 سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
 سایر درآمدها
جمع درآمدها

هزینه‌ها:

هزینه کارمزد ارکان
 سایر هزینه‌ها

جمع هزینه‌ها

سود خالص

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)
 بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره مالی (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

ریال	تعداد
(۲۳۷,۵۰۰)	-
۷,۹۸۳,۷۰۱,۹۵۰,۰۰۰	۷۹۸,۳۷۰,۱۹۵
(۱۴۸,۵۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۸۵۰,۱۰۰)
۱,۸۴۳,۲۱۱,۹۴۴,۲۶۸	-
۱,۸۵۶,۸۸۴,۰۷۴,۲۵۰	-
۱۱,۰۳۵,۲۹۶,۷۳۱,۰۱۸	۷۸۳,۵۲۰,۰۹۵

خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) اول دوره
 واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
 واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
 سود (زیان) خالص
 تعدیلات
 خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) اوجوه استفاده شده

۱. بازده میانگین سرمایه‌گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان دوره مالی

۲. بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره مالی

امضا

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

سید امیررضا محمدی

شرکت تامین سرمایه خلیج فارس

مدیر صندوق

میثم کریمی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان

متولی صندوق

مشاور سرمایه‌گذاری
 هوشمند آبان
 شماره ثبت: ۶۰۸۲۷۸

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس از نوع صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلا و گواهی سپرده طلا محسوب می‌شود و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۵ نزد اداره ثبت شرکت های تهران به شماره ۵۸۰۰۷ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۶۸۲۸۵۴ و همچنین در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ تحت شماره ۱۲۳۳۳ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۴ موفق به اخذ مجوز فعالیت گردیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت آن به منظور کسب حداکثر بازدهی با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول می‌باشد. صندوق به خرید انواع اوراق مبتنی بر گواهی سپرده طلا موضوع ماده ۴ اساسنامه در راستای نیل به این هدف اقدام می‌نماید. مطابق ماده ۵ اساسنامه، سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی، از ابتدای آذر ماه هر سال شروع و تا پایان آبان ماه سال بعد خاتمه می‌یابد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، ضلع غربی میدان شیخ بهایی، مجتمع اداری رایان ونک، طبقه نهم، واحد ۹۰۹ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

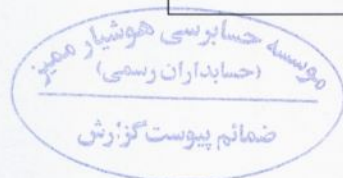
کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱۰ امیدنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://gold.pgibc.ir> درج شده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود، از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم گیری آن در اساسنامه قید شده است. مجمع صندوق می تواند اساسنامه، امیدنامه، مدیر، متولی، بازارگردان و حسابرس صندوق را تغییر و فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز، در مجامع صندوق حق رأی دارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق رأی بوده‌اند، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارنده واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	شرکت تأمین سرمایه خلیج فارس	۱,۹۹۹,۸۹۹	۹۹.۹۹۵
۲	گروه مالی پیشگامان سرمایه خلیج فارس	۱۰۰	۰.۰۰۵
۳	شرکت کارگزاری خلیج فارس	۱	۰.۰۰
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰



مدیر صندوق، شرکت تأمین سرمایه خلیج فارس است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۴ به شماره ثبت ۵۹۲۳۶۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، ضلع غربی میدان شیخ بهایی، مجتمع اداری رایان ونک، طبقه نهم، واحد ۹۱۰.

متولی صندوق، : مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۸ به شماره ثبت ۶۰۸۲۷۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از : تهران- آرژانتین-ساعی-خیابان ولیعصر - کوچه زرین - پلاک ۸ - طبقه ۴ - واحد ۱۰.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ در اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، چهار راه جهان کودک، خیابان نلسون ماندلا (آفریقا)، خیابان پدیدار، پلاک ۶۲، ساختمان شهروز، طبقه ۷، واحد ۷۴

بازارگردان صندوق، شرکت تأمین سرمایه خلیج فارس است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۴ به شماره ثبت ۵۹۲۳۶۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، ضلع غربی میدان شیخ بهایی، مجتمع اداری رایان ونک، طبقه نهم، واحد ۹۱۰.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ تهیه شده است. با توجه به تاریخ دریافت مجوز فعالیت صندوق، صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها فاقد ارقام مقایسه‌ای است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها:

سرمایه‌گذاری 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 گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل‌های " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستور العمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا:

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا در هنگام تحصیل، به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا در زمان مورد انتظار منهای کارمزد معاملات سکه طلا و شمش طلا

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قرارداد های اختیار معامله سکه طلا:

سرمایه‌گذاری در اختیار معامله سکه طلا در هنگام تحصیل، به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند-۲ دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالادر صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در قرارداد های آتی سکه طلا:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبات خواهد بود. رویه محاسبه طبق بند ۳- دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ میباشد

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار تامین مالی اسلامی:

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری 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 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 میباشد. 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 زیان 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 حسابها منعکس می گردد.

۴-۲-۲- سود قرارداد های آتی: محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد، چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد؛ سود زیان از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد؛ سود زیان قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش مطابق 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 تامین مالی 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.

۴-۲-۴- تعهدات ناشی از فروش اختیار معامله کالا: تعهدات ناشی از فروش اختیار خرید فروش معامله کالا به خالص ارزش فروش آن ها در تاریخ گزارشگری منعکس میشود 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 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.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) درصد از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کلایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه دهم درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۳,۳۳۰ و حداکثر ۳,۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲,۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره تصفیه می‌باشد که تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌گردد و پس از آن متوقف می‌گردد
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛
کارمزد رتبه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع.

هزینه انبارداری: هزینه انبارداری گواهی‌های سپرده سکه طلا و شمش طلا بر اساس مانده تعداد گواهی‌ها در پایان هر روز کاری با نرخ هزینه انبارداری طبق آخرین نرخ هزینه اعلام شده توسط بورس کالا و با احتساب ۱۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده محاسبه و به صورت روزانه در صندوق ثبت می‌گردد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقیمانده در پایان هر سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش‌های تعریف‌شده در اساسنامه مجاز است؛ مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش‌ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم‌اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی:

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

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال:

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در تراز نامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی:

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
ریال	ریال	درصد
۹,۳۳۰,۱۵۳,۴۹۸,۳۴۱	۱۱,۰۷۵,۸۳۶,۶۵۵,۶۷۶	۹۵.۶۹
۴۱۴,۲۶۰,۰۵۰,۶۹۲	۴۹۳,۶۷۰,۶۲۴,۸۹۳	۴.۲۷
۹,۷۴۴,۴۱۳,۵۴۹,۰۳۳	۱۱,۵۶۹,۵۰۷,۲۸۰,۵۶۹	۱۰۰

گواهی شمش طلا

گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید

جمع کل

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی :

۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
ریال	درصد	ریال	درصد
۲۳,۳۴۵,۴۸۰	.	۳,۹۸۰,۰۰۰,۳۳۲,۵۰۰	۹۹.۵۰
۵,۸۷۷,۱۶۹	.	.	.
۴,۲۰۸,۲۲۴	.	.	.
۳۳,۴۳۰,۸۷۳	.	۳,۹۸۰,۰۰۰,۳۳۲,۵۰۰	۹۹.۵۰

سپرده کوتاه مدت بانک تجارت

سپرده کوتاه مدت بانک خاورمیانه

سپرده کوتاه مدت بانک ملت

۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس صندوق پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیرهنویسی یا امیدنامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت پنج سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۵ سال می باشد.

۱۴۰۵/۰۲/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۴۱,۳۶۸)	۱۸,۲۵۸,۶۳۲
.	۱۸۳,۰۶۴,۰۰۰	(۶۸,۴۹۳,۲۶۰)	۱۱۴,۵۷۰,۷۴۰
.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۴,۸۷۶,۴۴۰)	۱۶۵,۱۲۳,۵۶۰
.	۳,۳۴۱,۵۸۹,۰۴۱	(۱,۱۵۰,۰۲۷,۳۵۳)	۲,۱۹۱,۵۶۱,۶۸۸
.	۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۷۱,۴۱۰)	۲,۶۲۸,۵۹۰
.	۳,۷۹۸,۶۵۳,۰۴۱	(۱,۳۰۶,۵۰۹,۸۳۱)	۲,۴۹۲,۱۴۳,۲۱۰

مخارج تأسیس

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۸- موجودی نقد

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۲۰,۰۰۰,۹۳۰,۰۰۰	.
۲۰,۰۰۰,۹۳۰,۰۰۰	+

جاری- ۱۷۷۰,۳۳۷,۸۹۳- تجارت

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۲/۳۱

مانده در پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۵۳۱,۵۸۹,۹۶۰	(۱۰,۱۸۸,۱۶۰,۴۳۲,۹۵۹)	۱۰,۱۹۰,۶۸۲,۰۲۲,۹۱۹	.
.	(۳۲۴,۱۶۵,۹۷۹,۹۶۲)	۳۲۴,۱۶۵,۹۷۹,۹۶۲	.
۲,۵۳۱,۵۸۹,۹۶۰	(۱۰,۵۱۲,۳۲۶,۴۱۲,۹۲۱)	۱۰,۵۱۴,۸۴۸,۰۰۲,۸۸۱	+

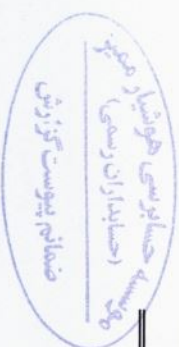
کارگزاری خلیج فارس- بورس کالا

کارگزاری خبرگان سهام- بورس کالا

۱۰- پرداختی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+

بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال
۱۷,۸۷۱,۲۵۵,۸۱۵
۸,۸۴۹,۵۲۹,۱۷۷
۶۱۵,۷۴۳,۳۶۰
۵۳۵,۵۸۹,۰۳۶
۲۷,۸۷۲,۱۱۷,۳۸۸

تأمین سرمایه خلیج فارس-کارمزد بازارگردان
 تأمین سرمایه خلیج فارس-کارمزد مدیر
 موسسه حسابرسی هوشیار ممیز- حق الزحمه حسابرسی
 شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان-کارمزد متولی

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
.	۶,۲۰۲,۸۰۲,۴۶۰
.	۸۷۳,۶۲۷,۷۹۸
.	۴,۳۰۷,۶۶۵,۹۴۸
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۸۵,۵۹۶,۲۰۶

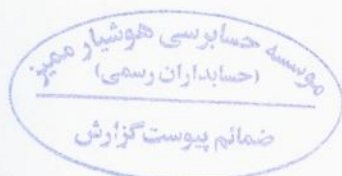
ذخیره هزینه انبارداری
 ذخیره کارمزد تصفیه
 ذخیره آبونمان نرم افزار
 بدهی به مدیر بابت امور صندوق

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
تعداد	تعداد
.	۷۸۱,۵۲۰,۰۹۵
.	۱۱,۵۰۵,۸۵۱,۹۲۹,۷۸۲
.	۲۹,۴۴۴,۸۰۱,۲۳۶
.	۷۸۳,۵۲۰,۰۹۵
.	۱۱,۵۳۵,۲۹۶,۷۳۱,۰۱۸

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱۴- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱

اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

ریال

۶۸,۶۳۴,۵۵۰,۱۵۷

۶۸,۶۳۴,۵۵۰,۱۵۷

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی:

گواهی شمش طلا با نماد معاملاتی GoldBar

گواهی سپرده پیوسته شمش نقره با نماد معاملاتی SilverBar

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱

اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

ریال

۱,۸۲۵,۰۹۳,۷۳۱,۵۳۶

سود ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی

۱,۸۲۵,۰۹۳,۷۳۱,۵۳۶

۱۵-۱- سود ناشی از گواهی سپرده کالایی:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۳۴,۸۷۹	۱۱,۱۰۲,۴۸۲,۶۱۳,۹۵۰	(۹,۳۳۰,۱۵۳,۴۹۸,۳۴۲)	(۲۶,۶۴۵,۹۵۸,۲۷۳)	۱,۷۴۵,۶۸۳,۱۵۷,۳۳۵
۲۵۷	۴۹۴,۲۸۸,۴۸۵,۵۰۰	(۴۱۴,۲۶۰,۰۵۰,۶۹۲)	(۶۱۷,۸۶۰,۶۰۷)	۷۹,۴۱۰,۵۷۴,۲۰۱
	۱۱,۵۹۶,۷۷۱,۰۹۹,۴۵۰	(۹,۷۴۴,۴۱۳,۵۴۹,۰۳۴)	(۲۷,۲۶۳,۸۱۸,۸۸۰)	۱,۸۲۵,۰۹۳,۷۳۱,۵۳۶

گواهی شمش طلا با نماد معاملاتی GoldBar

گواهی سپرده پیوسته تمام سکه بهار آزادی طرح جدید GoldCoin

۱۶- سود اوراق یادآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح ذیل می باشد:

سود	هزینه تنزیل	سود خالص
ریال	ریال	ریال
۳۵۴,۴۸۰	.	۳۵۴,۴۸۰
۱۰,۰۱۲,۳۱۹	.	۱۰,۰۱۲,۳۱۹
۸۶,۳۶۰	.	۸۶,۳۶۰
۱۰,۴۵۳,۱۵۹	.	۱۰,۴۵۳,۱۵۹

سپرده بانکی:

سپرده بانکی کوتاه مدت نزد بانک تجارت

سپرده بانکی کوتاه مدت نزد بانک خاورمیانه

سپرده بانکی کوتاه مدت نزد بانک ملت

صندوق سرمایه گذاری طلا زردیس خلیج فارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۱۷- سایر درآمدها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

ریال

۵,۴۸۹,۵۸۱,۹۱۲

۵,۴۸۹,۵۸۱,۹۱۲

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱

اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

ریال

۱۲,۹۱۴,۱۵۸,۶۰۰

۸۶۸,۲۱۹,۱۶۹

۲۶,۱۸۶,۷۳۱,۷۷۲

۶۱۵,۷۴۳,۳۶۰

۴۰,۵۸۴,۸۵۲,۹۰۱

کارمزد مدیر

کارمزد متولی

کارمزد بازارگردان

حق الزحمه حسابرسی

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

ریال

۱,۷۴۱,۳۶۸

۶۸,۴۹۳,۲۶۰

۸۴,۸۷۶,۴۴۰

۹,۲۰۷,۷۳۷,۱۸۹

۸۳,۲۳۸

۱,۳۷۱,۴۱۰

۱۶,۳۵۷,۴۱۶

۸۷۳,۶۲۷,۷۹۸

۵,۱۷۷,۲۳۱,۴۷۶

۱۵,۴۳۱,۵۱۹,۵۹۵

هزینه تاسیس

هزینه برگزاری مجامع

حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

سایر هزینه ها

هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه

هزینه نرم افزار

۲۰- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱

اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

ریال

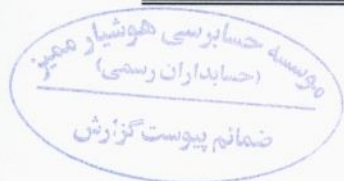
۱,۹۳۶,۹۰۵,۷۵۰,۸۵۰

(۸۰,۰۲۱,۶۷۶,۶۰۰)

۱,۸۵۶,۸۸۴,۰۷۴,۲۵۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

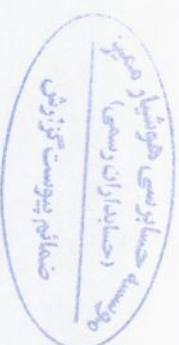
۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ صورت وضعیت دارایی‌ها، تعهدات و بدهی‌های احتمالی ندارد و هیچ‌کدام از دارایی‌های صندوق به نفع مدیران صندوق و یا سایر اشخاص در رهن یا وثیقه نمی‌باشد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق به شرح جدول ذیل می‌باشد:

۱۴۰۵/۰۲/۳۱				
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	اشخاص وابسته
۰۰.۰۰۴	۳۱,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	محمد خان زاده
۰۰.۰۰۲	۲۱,۰۰۰	عادی		سید حسین حسینی
۰۰.۰۰۲	۲۱,۰۰۰	عادی		محمد مهدی زارع پور نصیر آبادی
۰.۲۵	۱,۹۹۹,۸۹۹	ممتاز		تامین سرمایه خلیج فارس
۰.۰۰	۱۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	گروه مالی بیشگامان سرمایه خلیج فارس
۰.۰۰	۱	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	شرکت کارگزاری خلیج فارس
۲۵.۸	۲,۰۷۳,۰۰۰	جمع		



صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

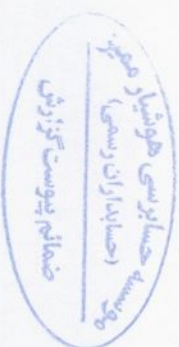
۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها طی دوره مورد گزارش به شرح جدول ذیل می باشد:

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۵/۰۲/۳۱				
مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)	شرح معامله				
ریال	ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۸,۸۵۱,۰۲۹,۱۷۷)	طی دوره مالی	۱۲,۹۱۴,۱۵۸,۶۰۰	کارمزد مدیر	مدیر	تأمین سرمایه خلیج فارس
۰	(۱۷,۸۷۱,۳۵۵,۸۱۵)	طی دوره مالی	۲۶,۱۸۶,۷۳۱,۷۷۲	کارمزد بازارگردانی	بازارگردان	
۰	۲,۵۲۱,۵۸۹,۹۶۰	طی دوره مالی	۱۴,۳۹۵,۳۰۹,۱۰۶	کارمزد معاملات	کارگزار	کارگزاری خلیج فارس
۰	-	طی دوره مالی	۷۴۶,۱۹۶,۷۳۴	کارمزد معاملات	کارگزار	کارگزاری خبرگان سهام
۰	(۶۱۵,۷۴۳,۳۶۰)	طی دوره مالی	۶۱۵,۷۴۳,۳۶۰	حق الزحمه حسابرسی	حسابرس	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
۰	(۵۳۵,۵۸۹,۰۳۶)	طی دوره مالی	۸۶۸,۲۱۹,۱۶۹	کارمزد متولی	متولی	شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها:

رویدادهایی که پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.



۲۵- مدیریت ریسک سرمایه‌گذاری در صندوق

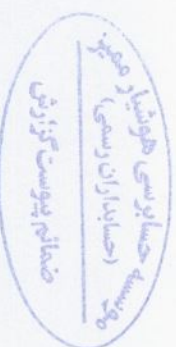
هر چند تمهیدات لازم به عمل آمده است تا سرمایه‌گذاری در صندوق سودآور باشد ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه‌گذاری‌های صندوق همواره وجود دارد؛ بنابراین سرمایه‌گذاران باید به ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق از جمله ریسک‌های پاشنده در این بخش از امینانه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز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

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

۱-۲۵- ریسک کاهش ارزش دارایی‌های صندوق: قیمت گواهی سپرده کالایی موضوع سرمایه‌گذاری صندوق تحت تأثیر عوامل اقتصادی همچون افزایش عرضه و کاهش تقاضا و... می‌تواند کاهش یابد. از آنجا که سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده موضوع اصلی این صندوق است بنابراین افت قیمت گواهی سپرده سکه طلا مهمترین تهدید صندوق است که در صورت وقوع سرمایه‌گذاران را متضرر می‌کند.

۲-۲۵- ریسک‌های خاص مربوط به گواهی سپرده کالایی: با توجه به ماهیت گواهی سپرده کالایی و سازوکار اجرایی آن ممکن است سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی منجر به تحویل کالایی پایه آن شود. در این حالت مسائل مربوط به مالیات بر ارزش افزوده تحویل کالای مربوطه و مشکلات نگهداری و... علاوه بر این نقد شوندگی اوراق گواهی سپرده نیز به دلیل مختلف ممکن است نسبت به سایر اوراق موجود در بازار سرمایه کشور بالا نباشد. اگرچه وجود بازارگردان در معاملات گواهی سپرده کالایی تا حد زیادی این ریسک را پوشش می‌دهد. به هر حال در نتیجه این موارد ممکن است هزینه‌هایی برای صندوق ایجاد شود و سرمایه‌گذاران را متضرر نماید.

۳-۲۵- ریسک‌های مربوط به معاملات ابزار مشتقه: ابزار مشتقه در تمامی بورس‌های دنیا به عنوان پرریسک‌ترین ابزارهای مالی به حساب می‌آیند. علت ریسک بالای معاملات مشتقه وجود اهرم در انجام معاملات و نوسانات زیاد آن است. با توجه به این نکته که ممکن است بخشی از منابع صندوق در ابزارهای مشتقه سرمایه‌گذاری شود به دلیل استفاده از اهرم و وجود نوسانات زیاد آن ممکن است ریسک بالایی را به سرمایه‌گذاران تحمیل نماید.



صندوق سرمایه‌گذاری طلا زردیس خلیج فارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۴-۲۵- ریسک کاهش ارزش بازاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق: با توجه به آن که واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق در بورس مربوطه مورد داد و ستد قرار میگیرد این امکان وجود دارد که نوسانات میران عرضه و تقاضا در بازار قیمت واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق را نیز دستخوش نوسان کند. هر چند 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.

۵-۲۵- ریسک نکول اوراق بهادار با درآمد ثابت: اوراق بهادار با درآمد ثابت بخشی از 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 نمایند با ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه‌گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات میتواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه‌گذاران شوند.

۶-۲۵- ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل با ثباتی برای آنها تعیین شده است در بازار کاهش می‌یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه‌گذاری کرده باشد و بازخرید آن به قیمت معین توسط یک مؤسسه‌ی معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد افزایش نرخ بازده بدون ریسک ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه‌گذاران گردد.

۷-۲۵- ریسک نقدشوندگی: مسئولیت‌ها و وظایفی که بازارگردان صندوق پذیرفته است خرید و فروش 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 خرید و فروش 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.

