

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه

طلای مفید

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۱۳۹۷,۰۵,۳۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

مبتنی بر سکه طلای مفید (عیار)

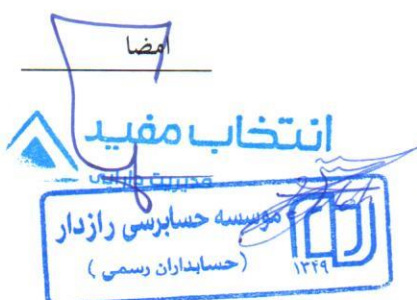
شماره ثبت صندوق نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها: ۴۴۶۸۲ (۱۳۹۷، ۰۲، ۲۵)

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید مربوط به سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷ 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 می‌گردد:

شماره صفحه

- ۲ . صورت خالص داراییها
 - ۳ . صورت سود و زیان
 - ۴ . صورت گردش خالص دارائی ها
 - یادداشت‌های توضیحی:
 - ۵ الف. اطلاعات کلی صندوق
 - ۶-۹ ب. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
 - ۱۰-۱۷ پ. 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 اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید 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 می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.
- صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



شخص حقوقی

شرکت سبدگردان انتخاب مفید

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

ارکان صندوق

مدیر صندوق

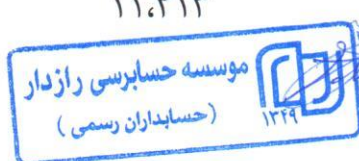
متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

<u>دارایی ها</u>	<u>یادداشت</u>	<u>۱۳۹۷/۰۵/۳۱</u>
		ریال
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۸۵,۱۶۱,۹۵۰,۱۸۴
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۱۰۴,۰۰۳,۵۵۰,۹۶۳
حسابهای دریافتنی	۷	۱,۱۱۵,۳۷۵
سایر داراییها	۸	۳۵۹,۵۵۰,۷۸۴
موجودی نقد	۹	۴,۱۲۷,۰۴۳,۸۸۸
جاری کارگزاران	۱۰	۲,۰۱۳,۱۰۶,۳۰۷
جمع داراییها		۲۹۵,۶۶۶,۳۱۷,۵۰۱
<u>بدهی ها</u>		
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۶۹۲,۶۰۲,۶۸۰
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۱۰,۸۵۰,۷۶۰,۰۰۰
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۰,۱۴۴,۹۵۱
جمع بدهیها		۱۱,۵۶۳,۵۰۷,۶۳۱
خالص داراییها	۱۴	۲۸۴,۱۰۲,۸۰۹,۸۷۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۲۵,۳۳۷,۴۴۲
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۱۱,۲۱۳



یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

صورت سود و زیان

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

سال مالی سه ماه و هفت روزه

منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱

یادداشت

ریال

درآمدها:

۳۴۸,۳۲۴,۰۷۳

۱۵

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

۴۲,۳۴۸,۷۸۰,۶۰۱

۱۶

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

۱۵,۸۸۴,۸۳۲,۰۴۳

۱۷

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۵۸,۵۸۱,۹۳۶,۷۱۷

جمع درآمدها

هزینه‌ها:

(۶۹۲۶۰۲۶۸۰)

۱۸

هزینه کارمزد ارکان

(۹۷,۰۲۴,۱۶۷)

۱۹

سایر هزینه‌ها

(۷۸۹,۶۲۶,۸۴۷)

جمع هزینه‌ها

۵۷,۷۹۲,۳۰۹,۸۷۰

سودخالص

۴۰.۶۸٪

بازده میانگین سرمایه گذاری

۱۰.۸۱٪

بازده سرمایه گذاری پایان سال

بازده میانگین سرمایه گذاری

=

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده نشده

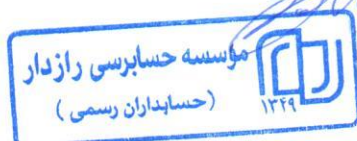
بازده سرمایه گذاری

=

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

پایان دوره

خالص دارایی های پایان دوره



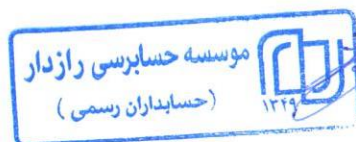
یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار متنی بر سکه طلای مفید

صورت گردش خالص داراییها

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

صورت گردش خالص داراییها		یادداشت
سال مالی سه ماه و هفت روزه		
منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۰	۰	
۷۰۴,۹۷۴,۴۲۰,۰۰۰	۷۰,۴۹۷,۴۴۲	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
(۴۵۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۵,۱۶۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۵۷,۷۹۲,۳۰۹,۸۷۰		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۲۷,۰۶۳,۹۲۰,۰۰۰)		سود خالص دوره
۲۸۴,۱۰۲,۸۰۹,۸۷۰	۲۵,۳۳۷,۴۴۲	تعدیلات
		۲۰
		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره



یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید که صندوقی با سرمایه باز محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۵ نزد ثبت شرکتها با شماره ۴۴۶۸۲ و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۰ تحت شماره ۱۱۵۸۶ نزد سازمان بورس به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالا-سکه طلا و مدیریت این سبد است. منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق بهادار (اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا، اوراق مشارکت، گواهی سپرده‌های بانکی و.....) سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان کریمخان زند، ابتدای قائم مقام، کوچه نگین، کوچه زیبا، پلاک ۸ طبقه دوم واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://ayaretf.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد ممتاز	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان انتخاب مفید	۹۹۹,۰۰۰	۹۹/۹٪	۳/۹۴٪
	جمع	۹۹۹,۰۰۰	۹۹/۹٪	۳/۹۴٪

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

مدیر صندوق، شرکت سیدگردان انتخاب مفید است که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ با شماره ثبت ۴۹۴۷۴۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر صندوق عبارت است از تهران - خیابان آفریقا - بعد از چهارراه جهان کودک - خیابان دیدار شمالی - نبش پدیدار شرقی پلاک ۴۵ طبقه ۷.

مدیر ثبت صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا پلاک ۱.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ در اداره ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران - میدان آرژانتین - ابتدای خیابان احمد قصیر - خیابان نوزدهم - پلاک ۱۸ - واحد ۱۴

بازارگردان، شرکت گروه خدمات بازار سرمایه مفید است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ با شماره ثبت ۵۲۰۴۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، خیابان آفریقا، خیابان پدیدار، شماره ۴۵ - طبقه ۱۰

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱-۲-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی: سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی به عنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع معامله طبقه بندی و ارزیابی آن در مقاطع گزارشگری مالی مطابق با مفاد استاندارد حسابداری شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد.

۲-۲-۳- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی: در محاسبه قیمت خرید و فروش قرارداد آتی، ارزش قرارداد آتی در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی قرارداد مربوطه ضربدر اندازه قرارداد آتی در بورس است.

۳-۲-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۲-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۳-۳- 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 میانین 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 سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی" (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقالات این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.

۲-۳-۳- سود قراردادهای آتی:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبات خواهد بود. رویه محاسبه میزان معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر لحظه از جلسه معاملاتی معادل موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان می‌باشد. کارمزدهای خرید و فروش و سایر هزینه‌ها در تمام موارد فوق (گواهی سپرده کالایی، قرارداد اختیار معامله و قرارداد آتی) بر اساس مقررات سازمان بورس اوراق بهادار و بورس مربوطه و همچنین مالیات بر اساس قوانین مالیاتی تعیین می‌شوند.

۳-۳-۳- 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 گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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 سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره های آتی

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد . بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس ظرف مدت ۱ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

۵-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها

ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	صفر ریال
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	صفر ریال
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال است.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۴۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص روز دارایی های صندوق می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق .
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۳-۶- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

۳-۷- مخارج تأمین مالی

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

۳-۸- 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 دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ و ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه 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- 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 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 می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی مبتنی بر سکه طلا به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱			
بهای تمام شده-ریال	خالص ارزش فروش-ریال	درصد به کل داراییها	
۱۰۰,۶۲۲,۹۵۴,۴۱۹	۱۳۵,۵۲۴,۹۸۱,۷۵۰	۴۵,۸۴٪	سکه تمام بهار آزادی تحویل ۹۷۱۲
۲۳,۵۲۳,۵۲۰,۲۶۹	۳۰,۴۱۵,۴۲۵,۴۳۴	۱۰,۲۹٪	سکه تمام بهار تحویل (روزه سامان
۱۸,۵۲۳,۱۲۵,۰۰۰	۱۹,۲۲۱,۵۴۳,۰۰۰	۶,۵۰٪	سکه طلا ۹۹۱۲ خزانه سپهر(پ)
۱۴۲,۶۶۹,۵۹۹,۶۸۸	۱۸۵,۱۶۱,۹۵۰,۱۸۴	۶۲,۶۳٪	

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:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱						
نام اوراق	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل داراییها
		درصد	ریال	ریال	ریال	
اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۲۰	۴۸,۱۷۸,۵۶۳,۳۳۶	۱,۸۴۹,۴۱۳,۸۷۲	۵۰,۰۲۷,۹۷۷,۲۰۸	۱۶,۹۲٪
اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	۲۰	۲۴,۸۶۶,۰۱۵,۷۸۷	۵۵۵,۹۹۴,۳۴۷	۲۵,۴۲۲,۰۱۰,۱۳۴	۸,۶۰٪
صکوک اجاره مخابرات- ۳ ماهه ۱۶٪	۱۴۰۱/۰۲/۳۰	۱۶	۲۷,۴۶۱,۴۹۵,۱۶۱	۱,۲۳۵,۶۳۸,۳۵۵	۲۸,۶۹۷,۱۳۳,۵۱۶	۹,۷۱٪
			۱۰۰,۵۰۶,۰۷۴,۲۸۴	۳,۶۴۱,۰۴۶,۵۷۴	۱۰۴,۱۴۷,۱۲۰,۸۵۸	۳۵,۲۲٪
					(۱۴۳,۵۶۹,۸۹۵)	
					۱۰۴,۰۰۳,۵۵۰,۹۶۳	۳۵,۱۷٪

سود ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱			
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	ذخیره تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال
۱,۱۱۸,۱۲۵	۱۰	(۲,۷۵۰)	۱,۱۱۵,۳۷۵
۱,۱۱۸,۱۲۵		(۲,۷۵۰)	۱,۱۱۵,۳۷۵

سود دریافتنی سپرده نزد بانک ملت

صندوق سوما به گذاری در اوراق بهادار متنی به سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آيونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.

۱۳۹۷/۰۵/۳۱

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۴۴۹,۲۱۶	۳۵۹,۵۵۰,۷۸۴
+	۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۴۴۹,۲۱۶	۳۵۹,۵۵۰,۷۸۴

آيونمان نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱

ریال	ریال
۳۹۷۲۳۵۳۹۱	۴,۱۲۷,۰۴۳,۸۸۸
بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید -	۴,۱۲۷,۰۴۳,۸۸۸

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید بوده که به شرح زیر می باشد.

۱۳۹۷/۰۵/۳۱

مانده در ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۶۰۵۶۹۳,۹۴۲,۰۰۷	۱۶۰۳۶۸۰,۸۳۵,۷۰۰	۲,۰۱۳,۱۰۶,۳۰۷
+	۱,۶۰۵,۶۹۳,۹۴۲,۰۰۷	۱,۶۰۳,۶۸۰,۸۳۵,۷۰۰	۲,۰۱۳,۱۰۶,۳۰۷

شرکت کارگزاری مفید

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱	
ریال	
۹۲,۷۴۵,۶۸۰	مدیر
۸۸,۴۸۹,۳۶۲	متولی
۴۵۱,۳۶۷,۶۳۸	بازارگردان
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۶۹۲,۶۰۲,۶۸۰	

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۷/۰۵/۳۱	
ریال	
۱۰,۸۵۰,۷۶۰,۰۰۰	بابت درخواست ابطال
۱۰,۸۵۰,۷۶۰,۰۰۰	

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱	
ریال	
۲۰,۰۴۴,۹۵۱	ذخیره تصفیه
۱۰۰,۰۰۰	واریز نامشخص
۲۰,۱۴۴,۹۵۱	

۱۴- خالص دارایی ها

خالص داراییها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی وممتاز به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷/۰۵/۳۱		
ریال	تعداد	
۲۷۲,۸۹۰,۰۴۳,۸۰۳	۲۴,۳۳۷,۴۴۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۱,۲۱۲,۷۶۶,۰۶۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۸۴,۱۰۲,۸۰۹,۸۷۰	۲۵,۳۳۷,۴۴۲	

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به

یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱
	ریال
۱۵-۱	۱,۷۲۸,۷۴۱,۰۱۰
۱۵-۲	(۱,۳۸۰,۴۱۶,۹۳۷)
	<u>۳۴۸,۳۲۴,۰۷۳</u>

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت

۱۵-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی :

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به

۱۳۹۷.۰۵.۳۱

ردیف	شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
		۲,۱۰۰	۷,۷۱۶,۸۸۵,۶۱۰	۵,۹۷۸,۴۹۸,۴۹۸	۹,۶۴۶,۱۰۲	.	۱,۷۲۸,۷۴۱,۰۱۰
۱	سکه تمام بهار آزادی تحویل ۹۷۱۲		۷,۷۱۶,۸۸۵,۶۱۰	۵,۹۷۸,۴۹۸,۴۹۸	۹,۶۴۶,۱۰۲	.	۱,۷۲۸,۷۴۱,۰۱۰

۱۵-۲- زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت :

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به

۱۳۹۷.۰۵.۳۱

ردیف	شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	اجاره فولادکاه کیش، سه ماهه ۲۰٪	۵۵۱,۹۰۰	۵۵۱,۹۰۶,۵۴۲,۰۰۰	۵۵۲,۸۰۱,۴۳۶,۶۶۴	۴۰۰,۱۳۲,۲۴۲	.	(۱,۲۹۵,۰۲۶,۹۰۶)
۲	اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۷۵,۹۱۲	۷۵,۹۱۲,۲۵۳,۸۰۶	۷۵,۹۶۷,۰۳۹,۳۱۵	۵۵,۰۳۶,۳۷۹	.	(۱۰۹,۸۲۱,۷۸۸)
۳	استادخانه-م ۳ بودجه ۹۶-۹۷۰۷۱۰	۱۳,۰۸۲	۱۲,۵۰۷,۷۰۰,۲۰۰	۱۲,۴۸۹,۴۳۷,۰۸۳	۹,۰۶۸,۰۸۳	.	۹,۱۹۵,۰۳۴
۴	استادخانه-م ۲۱ بودجه ۹۶-۹۷۰۵۲۲	۱۴,۴۲۴	۱۴,۲۵۸,۲۸۶,۰۶۴	۱۴,۲۳۲,۷۱۲,۰۸۲	۱۰,۳۳۷,۲۵۹	.	۱۵,۲۳۶,۷۲۳
			۶۵۴,۵۸۴,۷۸۲,۰۷۰	۶۵۵,۴۹۰,۶۲۵,۰۴۴	۴۷۴,۵۷۳,۹۶۳	.	(۱,۳۸۰,۴۱۶,۹۳۷)

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به

یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱
	ریال
۱۶-۱	۴۲,۴۹۲,۳۵۰,۴۹۲
۱۶-۲	(۱۴۳,۵۶۹,۸۹۱)
	<u>۴۲,۳۴۸,۷۸۰,۶۰۱</u>

گواهی سپرده کالایی
اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۶-۱- گواهی سپرده کالایی:

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به
۱۳۹۷.۰۵.۳۱

ردیف	شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	سکه تمام بهار آزادی تحویل ۹۷۱۲	۳۴,۱۸۰	۱۳۵,۶۹۴,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۶۲۲,۹۵۴,۴۱۹	۱۶۹,۶۱۸,۲۵۵	.	۳۴,۹۰۲,۰۲۷,۳۲۶
۲	سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه سامان	۷,۷۰۰	۳۰,۴۵۳,۴۹۲,۳۰۰	۲۳,۵۲۳,۵۲۰,۲۶۹	۳۸,۰۶۶,۸۶۵	.	۶,۸۹۱,۹۰۵,۱۶۶
۳	سکه طلا ۹۹۱۲ خزانه سپهر (پ)	۴,۸۶۰	۱۹,۲۴۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۸,۵۲۳,۱۲۵,۰۰۰	۲۴,۰۵۷,۰۰۰	.	۶۹۸,۴۱۸,۰۰۰
			<u>۱۸۵,۳۹۳,۶۹۲,۳۰۰</u>	<u>۱۴۲,۶۶۹,۵۹۹,۶۸۸</u>	<u>۲۳۱,۷۴۲,۱۲۰</u>	.	<u>۴۲,۴۹۲,۳۵۰,۴۹۲</u>

۱۶-۲- اوراق بهادار با درآمد ثابت:

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به
۱۳۹۷.۰۵.۳۱

ردیف	اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	اجاره فولادکاه کیش، سه ماهه ۲۰٪	۴۸,۱۰۰	۴۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۱۷۸,۵۶۳,۳۳۶	۳۴,۸۷۲,۵۰۰	.	(۱۱۳,۴۳۵,۸۳۶)
۲	اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۲۴,۸۴۸	۲۴,۸۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۸۶۶,۰۱۵,۷۸۸	۱۸,۰۱۴,۸۰۰	.	(۳۶,۰۳۰,۵۸۸)
۳	صکوک اجاره مخابرات- ۳ ماهه ۱۶٪	۳۰,۰۰۰	۲۷,۴۸۷,۳۲۰,۰۰۰	۲۷,۴۶۱,۴۹۵,۱۶۰	۱۹,۹۲۸,۳۰۷	.	۵,۸۹۶,۵۳۳
			<u>۱۰۰,۴۳۵,۳۲۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰,۵۰۶,۰۷۴,۲۸۴</u>	<u>۷۲,۸۱۵,۶۰۷</u>	.	<u>(۱۴۳,۵۶۹,۸۹۱)</u>

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد 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:

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به

۱۳۹۷/۰۵/۳۱

ریال
۱۴,۲۱۳,۴۸۷,۴۳۳
۱,۶۷۱,۳۴۴,۶۱۰
۱۵,۸۸۴,۸۳۲,۰۴۳

سود اوراق مشارکت

۱۷-۱

سود سپرده بانکی

۱۷-۲

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت:

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود خالص
		ریال	درصد	ریال
۱۳۹۳/۰۶/۱۶	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳,۰۲۰,۳۲۴,۸۲۹
۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۰۱,۹۱۲,۵۷۵
۱۳۹۷/۰۲/۳۰	۱۴۰۱/۰۲/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۳۹۱,۲۵۰,۰۲۹
				۱۴,۲۱۳,۴۸۷,۴۳۳

اوراق اجاره فولاد کاوه جنوب کیش
 اوراق مشارکت اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد
 اوراق مشارکت صکوک اجاره مخابرات- ۳ ماهه ۱۶٪

۱۷-۲- سود سپرده بانکی :

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود
		درصد	ریال
۱۳۹۶/۰۸/۰۷	کوتاه مدت	۱۰	۱,۶۷۱,۳۴۷,۳۶۰
			۱,۶۷۱,۳۴۷,۳۶۰
			(۲,۷۵۰)
			۱,۶۷۱,۳۴۴,۶۱۰

سود سپرده بانک- ملت

جمع

هزینه تنزیل

سود خالص

۱۸- هزینه کارمزد ارکان
 هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی سه ماه و هفت روزه
 منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱

ریال
۹۲,۷۴۵,۶۸۰
۸۸,۴۸۹,۳۶۲
۴۵۱,۳۶۷,۶۳۸
۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۹۲,۶۰۲,۶۸۰

مدیر صندوق
 متولی
 بازارگردان
 حسابرس

۱۹- سایر هزینه‌ها

سال مالی سه ماه و هفت روزه
 منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱

ریال
۷۶,۴۴۹,۲۱۶
۲۰,۰۴۴,۹۵۱
۵۳۰,۰۰۰
۹۷,۰۲۴,۱۶۷

هزینه آبونمان
 هزینه تصفیه
 سایر هزینه‌ها

۲۰- تعدیلات

سال مالی سه ماه و هفت روزه
 منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱

ریال
۴,۵۰۷,۲۴۰,۰۰۰
(۳۱,۵۷۱,۱۶۰,۰۰۰)
(۲۷,۰۶۳,۹۲۰,۰۰۰)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
 تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی
 در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

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

سال مالی سه ماه و هفت روزه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱				
نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت سیدگردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹۹۹,۰۰۰	۳.۹۴٪
شرکت مشاور سرمایه گذاری ایده مفید	موسس	سهام ممتاز	۱,۰۰۰	۰.۰۴٪
			۱,۰۰۰,۰۰۰	۳.۹۴٪

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب (بدهی) -ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر ثبت صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۳,۲۰۹,۳۷۴,۷۷۷,۷۰۷	۲,۰۱۳,۱۰۶,۳۰۷
شرکت سبد گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۹۲,۷۴۵,۶۸۰	(۹۲,۷۴۵,۶۸۰)
موسسه حسابرسی رازدار	متولی صندوق	کارمزد ارکان (متولی)	۸۱,۴۸۹,۳۶۲	(۸۱,۴۸۹,۳۶۲)
گروه خدمات بازار سرمایه مفید (سهامی خاص)	بازارگردان صندوق	کارمزد ارکان (بازارگردان)	۴۵۱,۳۶۷,۶۳۸	(۴۵۱,۳۶۷,۶۳۸)
موسسه حسابرسی رهبین	حسابرس صندوق	کارمزد ارکان (حسابرس)	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۰,۰۰۰,۰۰۰)

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، رخ نداده است.