

**صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید**  
**گزارش حسابرسی مستقل**  
**به انضمام**  
**صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی آن**  
**برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲**

صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان مطالب</u>
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۱۷	صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن

بسمه تعالی

## گزارش حسابرسی مستقل به مدیریت صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید

مقدمه

۱. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید شامل صورت خالص داراییها در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید در تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

### مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های این مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آئین رفتار حرفه ای مصوب حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای 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 صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 با توافق عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
 صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید

#### مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاشده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس 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 شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- 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.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده‌است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵. موارد عدم رعایت اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۵-۱. ماده ۱۷ اساسنامه مبنی بر صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد یا از محل مطالبات وی از صندوق در برخی از مقاطع سال مورد رسیدگی مثال ۱۴۰۲/۰۳/۲۰.

۵-۲. بند ۱ ماده ۱۶ اساسنامه مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی قیمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر ۲ دقیقه یکبار در مقطعی از دوره مورد رسیدگی.

۵-۳. بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر ارسال روزانه فایل‌های *xml* به سامانه سنم حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در مقطعی از دوره مورد گزارش مورد رسیدگی.

۵-۴. ماده ۳۳ اساسنامه مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجامع مسوره ۱۴۰۲/۰۶/۲۱، ۱۴۰۲/۱۰/۰۴ و ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ حداقل ده روز قبل از برگزاری مجامع.

۶. حسب رعایت ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری، طبق بررسی‌های بعمل آمده، صندوق فاقد هر گونه محدودیت از جمله تضامین و توثیق دارایی‌های خویش به نفع سایر اشخاص ثالث در پایان دوره مورد گزارش می‌باشد.

۷. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی مورد گزارش صندوق براساس مفاد بند ۲-۳ ماده ۴۷ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده‌است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
 صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید

۸. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV) ارزش آمادی، قسمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری براساس بند ۳-۳ ماده ۴۷ اساسنامه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به موارد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۹. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، با عنایت به انجام عملیات مالی صندوق توسط شرکت سبدگردان مفید و به موجب آخرین گزارش حسابرسی شرکت سبدگردان مفید برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نشده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریاروش

۳ اردیبهشت‌ماه ۱۴۰۳

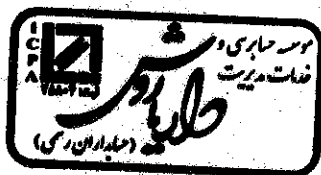
(حسابداران رسمی)

محمد حاجی‌پور

عضویت: ۸۱۱۰۰۱

سیدعلی شیرازی

عضویت: ۸۱۱۰۳۷



با احترام

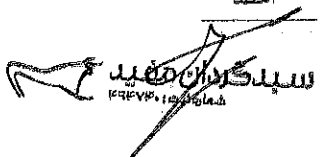

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه

۲	صورت خالص داراییها
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت گردش خالص دارائی ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۵-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۷-۹	ب. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۷	پ. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های 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 تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری طلای عیار 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 می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	رضا ابراهیمی قلعه حسن	شرکت سیدگردان مفید	مدیر صندوق
	سید جمیل خباز سرابی	موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران	متولی صندوق

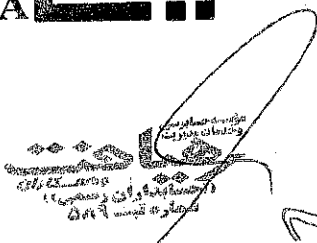


صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید

صورت خالص داراییها

به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۳۵,۸۷۰,۱۴۱,۷۳۳,۹۶۳	۶۵,۵۹۱,۷۳۲,۵۵۷,۳۴۹	۵	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
.	۳۰۰,۱۴۳,۶۳۹,۷۷۱	۶	حسابهای دریافتی
۳۰,۷۲۴,۱۳۰,۹۷۲	۱۲۹,۷۷۶,۹۸۵,۹۴۵	۷	موجودی نقد
۱,۵۶۷,۸۰۸,۴۴۰	۳۷۷,۰۵۵,۲۸۸	۸	سایر داراییها
۱۷۶,۹۱۵,۲۶۲,۹۹۰	۳۶,۲۳۰,۰۱۳,۰۹۶	۹	جاری کارگزاران
۳۶,۰۷۹,۳۴۸,۹۳۶,۳۶۵	۶۶,۰۵۸,۲۶۰,۲۵۱,۴۴۹		جمع داراییها
			بدهی ها
۱۱۶,۱۳۷,۸۷۵,۳۵۶	۱۹۲,۸۴۷,۴۵۳,۷۰۸	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۶۶,۰۶۵,۰۹۰,۶۱۳	۱۵۲,۱۴۰,۸۷۴,۲۵۵	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۸۲,۲۰۲,۹۶۵,۹۶۹	۳۴۴,۹۸۸,۳۲۷,۹۶۳		جمع بدهیها
۳۵,۸۹۷,۱۴۵,۹۷۰,۳۹۶	۶۵,۷۱۳,۲۷۱,۹۲۳,۴۸۶	۱۲	خالص داراییها
۵۲۸,۶۶۶,۱۲۴	۸۰۸,۵۳۱,۶۰۶		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۶۷,۹۰۱	۸۱,۲۷۵		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری (ریال)



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

سید فرزادان مفید  
۴۶۴۷۴۰۱۵۱۰۵۱۰۵



صندوق سرمایه گذاری طلای عماد مفید

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
۱,۷۸۸,۷۰۳,۵۸۲,۹۶۰	۱,۱۲۱,۳۰۸,۸۲۷	۱۳	سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۶,۵۲۳,۷۵۳,۳۶۳,۱۸۱	۹,۷۹۰,۱۴۹,۷۷۸,۹۹۰	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۴۲,۳۸۵,۰۰۴	۴,۳۰۶,۳۹۷,۱۶۶	۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۶۰,۱۰۰	.	۱۶	سایر درآمدها
۸,۳۱۲,۴۹۹,۴۹۱,۲۴۵	۹,۷۹۵,۵۷۷,۴۸۴,۹۸۳		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۴۱,۶۶۵,۹۸۱,۷۱۸	۲۴۸,۸۰۷,۴۸۵,۸۹۰	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
۱۵,۶۵۵,۳۲۶,۴۰۷	۹۶,۲۰۱,۲۷۰,۰۳۱	۱۸	سایر هزینه‌ها
۵۷,۳۲۱,۳۰۸,۱۲۵	۳۴۵,۰۰۸,۷۵۵,۹۲۱		جمع هزینه‌ها
۸,۲۵۵,۱۷۸,۱۸۳,۱۲۰	۹,۴۵۰,۵۶۸,۷۲۹,۰۶۲		سود خالص

۸۷.۱۳%

۴۴.۸۵%

۱۹.۸۹%

۱۴.۴۸%

بازده میانگین سرمایه گذاری بازده سرمایه گذاری پایان دوره

سود خالص = بازده میانگین سرمایه گذاری  
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تفاوت قیمت صدور و ابطال (سود/زیان) خالص = بازده سرمایه گذاری پایان دوره  
خالص دارایی های پایان سال

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



محمد اردکان مفید  
مدیرعامل  
شماره تماس: ۰۲۱-۶۹۴۷۳۰۱۰

صورت گردش خالص داراییها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۵,۶۴۵,۳۲۴,۹۵۱,۶۶۱	۱,۶۴۶,۱۷,۴۴۲	۲۵,۸۹۷,۱۴۵,۹۷۰,۳۹۶	۵۲۸,۶۶۶,۱۲۴	
۱,۳۳۹,۱۵۲,۸۸۰,۰۰۰	۱۳۳,۹۱۵,۲۸۸	۲,۷۹۸,۶۵۴,۸۲۰,۰۰۰	۲۷۹,۸۶۵,۴۸۲	
(۳۲۸,۹۸۸,۴۳۰,۰۰۰)	(۳۳,۸۹۸,۸۴۲)	.	.	
۸,۲۵۵,۱۷۸,۱۸۳,۱۲۰	-	۹,۴۵۰,۵۶۸,۷۳۹,۰۶۲	-	
۳,۵۲۳,۵۲۶,۰۵۶,۹۱۸	-	۱۷,۵۶۶,۹۰۲,۴۰۴,۰۲۸	-	۱۹
۱۸,۴۳۴,۱۹۳,۶۵۱,۶۹۹	۲۶۵,۶۳۳,۸۸۸	۶۵,۷۱۳,۲۷۱,۹۲۳,۴۸۶	۸۰۸,۵۳۱,۶۰۶	

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول دوره

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

سود(زیان) خالص دوره

تعدیلات

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

**صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲**

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید که صندوقی با سرمایه باز محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۵ نزد ثبت شرکتها با شماره ۴۴۶۸۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۵۸۷۹۱۶ 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 صرفه‌جویی‌های 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. لازم به توضیح است به استناد صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۷ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۰۶۲۷۷ سازمان بورس و اوراق بهادار نام صندوق از اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای مفید به طلای عیار مفید تغییر یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۳۰ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. 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 طلای عیار مفید مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://ayaretf.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید از ارکان زیر تشکیل شده است:

**مجمع صندوق سرمایه‌گذاری**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

**صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید**

**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**

**دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲**

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد ممتاز
۱	شرکت سبد گردان مفید	۹۹۹,۰۰۰	۹۹٪
۲	شرکت مشاوره سرمایه گذاری ایده مفید	۱,۰۰۰	۱٪
	جمع	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

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

**متولی صندوق**، موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ در اداره ثبت شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از مشهد-بلوار مدرس-مدرس ۵-ساختمان بانک مسکن - طبقه اول

**بازارگردان**، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ با شماره ثبت ۴۵۹۵۱ 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 داریا روش است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۲۶ به شماره ثبت ۲۵۸۰۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران-خیابان ملاصدرا-خیابان شیرازی جنوبی-کوچه اتحاد- پلاک ۱۰-طبقه اول



## صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

## 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 طلای عیار مفید 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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- 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.

### ۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

#### ۳-۳-۱- سود قراردادهای آتی :

سود و زیان قراردادهای آتی بر اساس تعداد موقعیت تعهدی ایجاد شده توسط صندوق، اندازه هر قرارداد، و تغییرات در قیمت تسویه روزانه هر قرارداد طبق معاملات انجام شده در بورس کالا طی دوره معاملاتی محاسبه و در حسابهای صندوق منظور می‌گردد.

۳-۳-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های

**صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید**

**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**

**دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲**

سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

**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	صفر ریال								
هزینه‌های برگزاری مجمع 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 دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۳۰۰ میلیون ریال است.								
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق								
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۵۰ میلیون ریال								
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می باشد.								
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	صفر ریال								
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	<p>هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه در قالب آیتم ذیل و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوط توسط مجمع:</p> <p>۱- ۲۵۰۰ میلیون ریال به عنوان بخش ثابت سالانه</p> <p>۲- ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها</p> <table border="1" data-bbox="239 1489 1093 1646"> <tr> <td>ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال</td> <td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td> <td>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</td> <td>بالای ۵۰,۰۰۰</td> </tr> <tr> <td>ضریب</td> <td>۰/۰۰۰۲۵</td> <td>۰/۰۰۰۱۵</td> <td>۰/۰۰۰۰۵</td> </tr> </table>	ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰	ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵
ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰						
ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵						
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه								



## صندوق سرمایه‌گذاری طلای عیار مفید

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

#### ۵-۳- 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 بدهی صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

#### ۶-۳- 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.

#### ۷-۳- 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 صورت خالص داراییها 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 چهارم 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 طلای عیار مفید  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۵/۳۱

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

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

درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال
۵.۶۶٪	۲,۰۴۳,۱۲۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۸,۶۸۳,۴۸۴,۵۹۲	۴.۶٪	۳,۰۳۰,۱۸۶,۵۱۰,۶۲۵	۳,۵۴۲,۰۵۵,۳۴۹,۷۹۶
۳۸.۱۷٪	۱۳,۳۷۵,۰۷۴,۸۰۶,۰۰۰	۹,۶۱۹,۳۶۳,۴۸۰,۶۷۵	۳۴.۸۲٪	۱۶,۳۹۸,۴۳۰,۷۰۷,۰۰۰	۹,۶۱۹,۳۶۳,۴۸۰,۶۷۵
۸.۸۵٪	۳,۱۹۳,۵۰۸,۷۷۸,۰۰۰	۲,۵۳۳,۸۸۰,۴۵۱,۱۰۸	۶.۶۳٪	۴,۳۸۱,۰۵۱,۸۳۱,۲۵۰	۳,۰۱۹,۰۰۵,۵۸۸,۵۳۸
۹.۶۷٪	۳,۴۹۰,۱۰۶,۹۰۶,۲۵۰	۳,۳۷۹,۱۴۵,۴۰۳,۹۱۵	۸.۲۱٪	۵,۴۲۵,۶۸۱,۰۶۰,۴۳۸	۴,۳۶۹,۵۸۸,۶۰۶,۰۰۴
۹.۰۵٪	۳,۲۶۶,۶۲۸,۵۳۲,۲۵۲	۲,۳۴۴,۶۶۵,۰۲۵,۱۰۸	۹.۳۳٪	۶,۱۵۶,۳۲۱,۱۷۳,۶۳۶	۵,۳۹۳,۳۴۲,۰۵۹,۲۳۸
۷۸.۰۰٪	۱۰,۱۰۱,۶۹۹,۸۸۱,۳۶۱	۱۱,۱۵۳,۸۲۰,۱۶۸,۲۶۴	۴۵.۷۰٪	۲۰,۱۹۰,۱۵۴,۲۷۴,۴۰۰	۲۷,۰۴۴,۳۱۹,۷۰۰,۵۴۰
۹۹.۴۳٪	۳۵,۸۷۰,۱۴۱,۲۳۳,۹۶۳	۳۱,۹۵۸,۷۵۷,۰۳۳,۷۲۲	۹۹.۳۹٪	۶۵,۵۹۱,۷۳۲,۵۵۷,۳۴۹	۵۱,۸۸۷,۷۱۳,۷۸۴,۷۹۱

تمام سکه طرح جدید ۲۱۱ مالت  
تمام سکه طرح جدید ۲۱۲ رفاه  
تمام سکه طرح جدید ۲۱۰ صادرات  
تمام سکه طرح جدید ۲۱۱ آبنام  
تمام سکه طرح جدید ۲۱۲ سامان  
گواهی سپرده کالایی شمش طلا

۱۴۰۳/۰۵/۳۱ ریال یادداشت

ریال	ریال
۰	۳۵۰,۱۶۹,۷۷۱
۰	۳۹۹,۸۷۸,۴۳۰,۰۰۰
۰	۳۰۰,۱۴۳,۶۳۹,۷۷۱

سود دریافتی سپرده بانکی  
طلب از بازارگردان

محاسبه‌های دریافتی  
حسابهای دریافتی تجاری متشکل از اقلام زیر است:

۱- با توجه به زمان صدور واحد های سرمایه گذاری بازرگانی بازارگردان از ساعت ۱۰ الی ۱۵ و وجود محدودیت (کاهش ساعت کاری بانکها) بر انتقال وجه ناشی از صدور در سیستم بانکی مبلغ فوق در روز کاری بعد تسویه می شود.





صندوق سرمایه گذاری طلائی عمار مفید  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

۷- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

ریال	ریال
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۴۴۶,۸۵۵	۹,۹۲۷,۴۸۵
۸,۳۹۱,۱۳۱,۳۱۹	۲,۵۷۵,۲۳۴,۰۱۶
۱۰,۵۱۶,۲۵۱	۱۰,۲۵۱,۰۷۷
۲۲,۴۲۲,۰۳۶,۳۴۷	۱۲۷,۱۸۱,۵۷۳,۳۶۷
<b>۳۰,۷۲۴,۱۳۰,۹۷۲</b>	<b>۱۲۹,۷۷۶,۹۸۵,۹۴۵</b>

بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۸۳۹۷۲۳۵۳۹۱  
 بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۸۴۱۶۶۶۸۱۹۵  
 بانک پاسارگاد شعبه هفت تیر - ۲۰۷-۸۱۰۰-۱۶۶۲۲۱۶۶-۱  
 بانک خاورمیانه شعبه ظفر - ۱۰۰۹-۱۰۱-۸۱۰-۷۴۶۹۰-۷۰۷

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آیفونان نرم افزار صندوق و مخارج عضویت در کانون ها و خدمات سیرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستطهک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.

مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۱۶,۵۰۷,۲۳۸	۱,۳۵۱,۳۰۱,۱۱۲	۰	۱,۵۶۷,۸۰۸,۳۴۰
۱۶۰,۵۳۷,۹۶۰	۳۹,۴۵۲,۰۴۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
<b>۳۷۷,۰۴۵,۲۸۸</b>	<b>۱,۳۹۰,۷۵۳,۱۵۲</b>	<b>۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰</b>	<b>۱,۵۶۷,۸۰۸,۳۴۰</b>

۹- جاری کارگزاران

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

مانده در پایان دوره مالی	گردش بستکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۶,۳۳۰,۰۱۳,۰۹۶	۲۰,۰۸۵,۹۵۶,۳۵۷,۴۲۸	۱۹,۹۴۵,۳۷۱,۰۷,۵۳۴	۱۷۶,۹۱۵,۳۶۲,۹۹۰
۳۶,۳۳۰,۰۱۳,۰۹۶	۲۰,۰۸۵,۹۵۶,۳۵۷,۴۲۸	۱۹,۹۴۵,۳۷۱,۰۷,۵۳۴	۱۷۶,۹۱۵,۳۶۲,۹۹۰



شرکت کارگزاری مفید

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ماه ۱۴۰۲

۱۰- بدهی به اریان صندوق  
 بدهی به اریان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

ریال	ریال
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
ریال	ریال
۴۲,۸۵۰,۲۳۹,۹۹۳	۷۴,۳۷۳,۰۳۳,۹۰۹
۱,۰۶۶,۵۷۵,۲۳۳	۶۴۴,۶۵۷,۳۸۳
۷۱,۹۳۵,۸۱۹,۶۸۹	۱۱۷,۲۸۹,۱۷۹,۷۵۹
۲۷۴,۷۴۰,۰۳۱	۳۴۰,۵۸۲,۶۵۷
۱۱۶,۱۳۷,۸۷۵,۳۵۶	۱۹۲,۸۴۷,۴۵۳,۷۰۸

مدیر  
 متولی  
 بازارگردان  
 حسابرس

۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر  
 سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر می باشد:

ریال	ریال
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۸,۸۶۸,۸۰۶,۵۹۸	۱۳۸,۴۳۰,۳۳۵,۹۶۳
۶,۱۹۶,۲۸۴,۰۱۵	۲,۷۱۰,۳۲۸,۲۹۲
۶۶,۰۶۵,۰۹۰,۶۱۳	۱۵۲,۱۴۰,۸۷۴,۳۵۵

ذخیره تصفیه  
 ذخیره ابزارهای اوراق گواهی سپرده سکه طلا  
 ذخیره آیفونان نرم افزار

۱۲- خالص داراییها  
 خالص داراییها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد:

ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	ریال	تعداد
۳۵,۸۲۹,۲۴۴,۶۱۵,۷۵۹	۵۲۷,۶۶۶,۱۲۴	۶۵,۶۳۱,۹۹۷,۰۸۶,۶۵۷	۸۰۷,۵۳۱,۶۰۶
۶۷,۹۰۱,۳۵۴,۶۳۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۳۷۴,۸۳۳,۸۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰
۳۵,۸۹۷,۱۴۵,۹۷۰,۳۹۶	۵۲۸,۶۶۶,۱۲۴	۶۵,۷۱۳,۳۷۱,۹۲۳,۴۸۶	۸۰۸,۵۳۱,۶۰۶

واحدهای سرمایه گذاری عادی  
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



۱۳- سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۲	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۱
۱۳-۱	۱,۱۲۱,۳۰۸,۸۲۷ ریال	۱,۷۸۱,۶۸۷,۳۶۱,۸۰۳ ریال
۱۳-۲	۱,۱۲۱,۳۰۸,۸۲۷ ریال	۷,۰۱۶,۳۷۱,۱۵۷ ریال
	۱,۷۸۸,۷۰۰,۳۵۸,۶۹۰	۱,۷۸۸,۷۰۰,۳۵۸,۶۹۰

۱۳-۱ - سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۱

ردیف	شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	ملاحظات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱	شش طلا	۸۱۵۰	۲۶,۰۲۸,۵۶۶,۳۳۸ ریال	۲۵,۰۳۶,۱۰۰,۶۶۲ ریال	۶,۲۱۲,۱۵۳ ریال	۰	۹۹۲,۴۶۵,۶۷۶ ریال	۰ ریال
۲	انتخاب خرید شمش ۱۴۰۲-۱۴۰۳	۲۶۴	۵۹,۷۵۰,۰۰۰ ریال	۰	۰	۰	۵۳,۵۳۷,۸۴۸ ریال	۰ ریال
۳	انتخاب خرید شمش ۱۴۰۳-۱۴۰۴	۲۱۶	۷۸,۱۶۵,۰۱۹ ریال	۰	۲۸,۳۶۷,۳۱۶ ریال	۰	۴۹,۸۹۷,۷۰۳ ریال	۰ ریال
۴	انتخاب خرید شمش ۱۴۰۳-۱۴۰۴	۲۴۰	۷۸,۱۲۵,۰۰۰ ریال	۰	۲,۷۱۷,۶۰۰ ریال	۰	۷۵,۴۰۷,۶۰۰ ریال	۰ ریال
۵	تمام سکه طرح جدید ۱۱۱ آیینمه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۶	تمام سکه طرح جدید ۲۳۲ رقه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۷	تمام سکه طرح جدید ۲۱۱ ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۸	تمام سکه طرح جدید ۱۱۲ سامان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۹	تمام سکه طرح جدید ۱۱۰ صادرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۱۰	تمام سکه طرح جدید ۱۱۰ صادرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
			۲۶,۱۹۴,۶۰۶,۳۵۷ ریال	۲۵,۰۳۶,۱۰۰,۶۶۲ ریال	۳۷,۱۹۶,۸۶۸ ریال	۰	۱,۱۲۱,۳۰۸,۸۲۷ ریال	۱,۷۸۱,۶۸۷,۳۶۱,۸۰۳ ریال

۱۳-۲ - سود حاصل از فروش اوراق مشارکت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ۱۴۰۱

ردیف	شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	ملاحظات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۲	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۳	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۴	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۵	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۶	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۷	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۸	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۹	استاد خزانه ۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
۱۰	کام بانک اقتصاد نوین ۳۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال
			۰	۰	۰	۰	۰	۰ ریال



دوره مالي ششم ماهه	دوره مالي ششم ماهه
دوره مالي ششم ماهه متنهي به ۱۴۰۱/۱/۳۰	دوره مالي ششم ماهه متنهي به ۱۴۰۲/۱/۳۰
ريال	ريال
۶,۳۹۹,۷۱۹,۹۵۴,۷۸۵	۹,۷۸۰,۱۴۹,۷۸۸,۹۹۰
۱۲۴,۰۳۳,۴۰۸,۳۹۶	
۶,۵۲۳,۷۵۳,۳۶۳,۱۸۱	۹,۷۹۰,۱۴۹,۷۸۸,۹۹۰

۱۴- سود (زيان) تحقق يافته نگهداري اوراق بهادار و گواهي سپرده كالاني  
 يادداشت  
 ۱۴-۱ سود (زيان) تحقق يافته نگهداري گواهي سپرده كالاني  
 ۱۴-۳ سود (زيان) تحقق يافته نگهداري اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۴-۱ - سود (زيان) تحقق يافته نگهداري گواهي سپرده كالاني :

دوره مالي ششم ماهه متنهي به ۱۴۰۱/۱/۳۰	سود (زيان) تحقق يافته	ماليات	کاربرد	ارزش دفتری	بهاي فروش	تعداد	شرح
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		
۴,۷۵۲,۹۹۷,۵۳۷,۱۰۴	۴,۱۹۵,۸۷۵,۵۹۵,۰۸۲	۰	۷۲,۶۳۰,۶۸۳,۹۰۰	۷۵,۹۹۴,۳۷۸,۶۷۹,۳۱۸	۳۰,۳۶۲,۷۸۳,۹۵۸,۳۰۰	۸۰,۵۶,۵۴۱	ششم طلا
۰	۲,۶۳۳,۳۵۵,۹۰۱,۰۰۰	۰	۲,۵۸۳,۶۹۳,۰۰۰	۱۳,۷۷۵,۰۷۴,۸۰۶,۰۰۰	۱۶,۳۱۸,۹۵۴,۴۰۰,۰۰۰	۴۹۱,۸۸۰	تمام سکه طرح جديد ۲۰۲۲، رقه
۴۴۴,۹۷۳,۵۸۵,۰۱۵	۹۴۱,۱۲۳,۶۱۷,۳۶۵	۰	۷۷,۰۴۰,۹۱۶,۳۶۳	۵,۲۱۵,۱۰۵,۵۴۶,۷۷۳	۶,۱۶۳,۹۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۵,۵۰۰	تمام سکه طرح جديد ۱۲ سالن
۲۹۸,۳۲۵,۶۴۳,۵۵۳	۸۳۵,۱۳۰,۹۵۲,۱۵۸	۰	۶,۷۸۰,۵۸۹,۵۶۳	۴,۵۸۰,۵۵۰,۱۰۰,۳۷۹	۵,۴۳۳,۴۷۱,۶۵۰,۰۰۰	۱,۶۳۷,۰۰۰	تمام سکه طرح جديد ۱۱۱، اينده
۷۳۱,۱۱۵,۵۲۳,۵۵۲	۷۰۱,۳۱۷,۹۷۵,۸۱۰	۰	۵,۴۸۳,۱۶۸,۷۵۰	۲,۶۷۹,۶۳۳,۸۵۵,۴۴۰	۴,۳۷۶,۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۰۰	تمام سکه طرح جديد ۲۱۰، صادرات
۱۵۳,۳۹۷,۶۳۶,۵۶۱	۴۸۳,۶۵۱,۷۳۵,۳۲۱	۰	۳,۸۰۴,۳۸۹,۳۷۵	۲,۵۵۶,۵۳۴,۷۶۵,۴۰۴	۲,۰۴۳,۹۹۱,۵۰۰,۰۰۰	۹,۷۳۰	تمام سکه طرح جديد ۲۱۱، مانت
۰	(۳۶,۳۱۴,۵۵۳)	۰	۰	۰	۰	۰	قرارداد آني ششم طلا تحويل ۲۰ ايلان ماه ۱۴۰۲
۰	۹۱,۱۶۶,۱۶۸	۰	۰	۰	۰	۰	قرارداد آني ششم طلا تحويل ۳۹ شهريور ماه ۱۴۰۲
۰	(۳۸۸,۰۳۳,۴۳۱)	۰	۰	۰	۰	۰	قرارداد آني ششم طلا تحويل ۲۹ مهر ماه ۱۴۰۲
۰	۱۷,۹۶۴,۰۸۰	۰	۰	۰	۰	۰	قرارداد آني ششم طلا تحويل ۲۸ آذر ماه ۱۴۰۲
۶,۳۹۹,۷۱۹,۹۵۴,۷۸۵	۹,۷۸۰,۱۴۹,۷۷۸,۹۹۰	۰	۱۱۶,۹۳۸,۰۴۰,۹۵۱	۵۵,۸۰۱,۱۷۷,۷۶۰,۶۱۳	۶۵,۷۰۸,۶۷۰,۵۹۸,۳۰۰	۰	

با توجه به محدوديت فني سيستم معاملاتي بورس، هر ۱۰۰ سفارش معادل يك سکه مي باشد.

۱۴-۳ - سود (زيان) تحقق يافته نگهداري اوراق بهادار با درآمد ثابت :

دوره مالي ششم ماهه متنهي به ۱۴۰۱/۱/۳۰	سود (زيان) تحقق يافته	ماليات	کاربرد	ارزش دفتری	بهاي فروش	تعداد	شرح
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		
۱۳۴,۰۳۳,۴۰۸,۳۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سلف تمام سکه ۰۰۱ مرکزي
۱۳۴,۰۳۳,۴۰۸,۳۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	



صندوق سرمایه گذاری طلائی عیار مفید  
 داده‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

باشد:

دوره مالی شش ماهه دوره مالی شش ماهه

منتهی به ۱۴۰۲/۱/۳۰ منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

ریال

۴۲,۳۸۵,۰۰۴	۴۳,۰۶۳,۹۷,۱۶۶	۱۵-۱
۴۲,۳۸۵,۰۰۴	۴۳,۰۶۳,۹۷,۱۶۶	

سود سپرده بانکی

دوره مالی شش ماهه  
 منتهی به ۱۴۰۱/۱/۳۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱/۳۰

۱۵-۱ - سود سپرده بانکی :

سود خاص	سود خاص	هزینه توزیل	سود	درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سرمامه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال			
۱۲,۰۳۰,۲۵۳	۴,۱۳۵,۷۵۷,۳۳۷	.	۴,۱۳۵,۷۵۷,۳۳۷	۵	کوتاه مدت	۱۴۰۱/۰۶/۱۳
.	۱۷,۰۲۴۵,۸۷۳	.	۱۷,۰۲۴۵,۸۷۳	۵	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۶/۰۴
۳,۰۳۱,۸۴۰۸	۲۵۳,۲۲۶	.	۲۵۳,۲۲۶	۵	کوتاه مدت	۱۳۹۷/۰۷/۰۳
۲۶,۲۳۳	۴۰,۶۳۰	.	۴۰,۶۳۰	۵	کوتاه مدت	۱۳۹۶/۰۸/۰۷
۴۲,۳۸۵,۰۰۴	۴۳,۰۶۳,۹۷,۱۶۶	.	۴۳,۰۶۳,۹۷,۱۶۶			

سود سپرده بانک - خاورمیانه ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۳۶۹۰  
 سود سپرده بانک - ملت ۸۳۱۶۶۶۸۱۹۵  
 سود سپرده بانک - پاساژ گل ۲۰۷-۸۱۰۰-۱۶۶۲۳۱۶۶-۱  
 سود سپرده بانک - ملت ۸۳۹۷۲۳۵۳۹۱



صندوق سرمایه گذاری طلای عیار مفید  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲

۱۶- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تعدیل کارمزد کارگزار و سود بازارگردان می باشد.

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	ریال
۱۶۰,۱۰۰	.	سایر درآمدها
۱۶۰,۱۰۰	.	

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	ریال
۱۷,۴۷۹,۳۱۳,۲۳۲	۱۳۰,۴۲۳,۰۶۶,۰۹۱	مدیر صندوق
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۴,۶۵۷,۳۸۳	متولی
۲۳,۳۱۶,۴۰۸,۵۱۷	۱۱۷,۳۸۹,۱۷۹,۷۵۹	بازارگردان
۲۷۰,۲۵۹,۹۶۹	۳۴۰,۵۸۲,۶۵۷	حسابرس
۴۱,۶۶۵,۹۸۱,۷۱۸	۲۴۸,۸۰۷,۴۸۵,۸۹۰	

۱۸- سایر هزینه‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	ریال
۱۳,۱۰۲,۵۴۱,۲۵۳	۸۹,۵۹۰,۳۹۶,۹۶۶	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۴۶,۶۰۹,۳۱۰	.	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری
۹۸,۲۸۵,۰۱۲	۳۹,۴۵۲,۰۴۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۲,۴۰۶,۲۳۹,۶۱۲	۶,۵۶۷,۶۶۵,۷۴۵	هزینه نرم افزار نرم افزار
۱,۵۵۱,۱۲۰	۳,۷۵۵,۲۸۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۵,۶۵۵,۳۲۶,۴۰۷	۹۶,۲۰۱,۲۷۰,۰۳۱	

۱۹- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	ریال
۴,۴۸۲,۱۹۳,۹۸۶,۴۸۶	۱۷,۵۶۶,۹۰۲,۴۰۴,۰۲۸	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۹۵۸,۶۶۷,۹۲۹,۵۶۸)	.	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۳,۵۲۳,۵۲۶,۰۵۶,۹۱۸	۱۷,۵۶۶,۹۰۲,۴۰۴,۰۲۸	



۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی  
در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق هیچ گونه تعهد و بدهی احتمالی ندارد.

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰			نوع وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۰.۱۲%	۹۹۹,۰۰۰	سهام ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان مفید و اشخاص وابسته
۰.۰۱%	۱۰۰,۰۰۰	سهام عادی		شرکت مشاور سرمایه گذاری ایده مفید
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	سهام ممتاز		صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید
۲.۶۸%	۲۱,۶۴۲,۶۳۹	سهام عادی	بازارگردان صندوق	شهاب زنجانی‌ها
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	سهام عادی	مدیر سرمایه گذاری	مصطفی طاهری مه
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	سهام عادی	مدیر سرمایه گذاری	سروش حاجی ابولی
۰.۰۰%	۱۰,۰۰۰	سهام عادی	مدیر سرمایه گذاری	
۲.۸۲%	۲۲,۷۷۲,۶۳۹		جمع	

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

ماده طلب (بدهی) - ریال	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۲۶,۲۳۰,۰۱۳,۰۹۶	۲۶,۸۴۴,۹۹۹,۲۵۸	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر ثبت	شرکت کارگزاری مفید
(۷۴,۴۷۳,۰۳۳,۹۰۹)	۱۳۰,۴۳۳,۰۶۶,۰۹۱	کارمزد ارکان (مدیر)	مدیر صندوق	شرکت سید گردان مفید
(۶۴۴,۶۵۷,۳۸۳)	۶۴۴,۶۵۷,۳۸۳	کارمزد ارکان (متولی)	متولی صندوق	موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران
(۱۱۷,۳۸۹,۱۷۹,۷۵۹)	۱۱۷,۳۸۹,۱۷۹,۷۵۹	کارمزد ارکان (بازارگردان)	بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید
(۳۴۰,۵۸۲,۶۵۷)	۳۴۰,۵۸۲,۶۵۷	کارمزد ارکان (حسابرس)	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی داریا روش

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

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