



موسسه حسابرسی دانش و مهارت
«مهدارن دشی»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار
مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی اساسی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن
دوره‌ی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار مجل شلی، خیابان نجف، خیابان شهید نوروزپور، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسہ حسابرسی دس و ہیکاران
(معدارون دسی)

((معمد سازمان بورس و اوراق بہادار))

صندوق سرمایہ گذاری در اوراق بہادار
مبتنی بر گواہی سپردہ طلا درخشان آبان
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراہ شہید آشتیانی، سردار، محفل ملی، خیابان نجف، خیابان شہید نوروزیور، نمبر ۱ کوچہ سوم غربی، تہران ۱۴۶۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و بهاداران
(اعتماد رسانی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره‌ی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۵ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم آرایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- صورت‌های مالی دوره مالی ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳ "صندوق"، حسابرسی نشده است.

۵- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی" و "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۷ اساسنامه "صندوق" و همچنین الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، در طی دوره‌ی مالی مورد بررسی قرار گرفت. موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

اساسنامه:

- مفاد ماده ۴ اساسنامه، موضوع: "موضوع فعالیت "صندوق"" (خرید نقره در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ و تأیید سازمان در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶)

- مفاد مواد ۱۷ و ۱۹ اساسنامه، موضوع:

- صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان می‌تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی "صندوق" یا از محل مطالبات وی از "صندوق" صورت پذیرد،



مؤسسه حسابرسی دانش و بهاداران
(اعتماد رسانی)

گزارش بررسی اجمالی

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار، بخش شلی، خیابان نجف، خیابان شهید نوروزپور، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۱۰۱۴۰ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

- ارسال نسخه‌ای از درخواست‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری توسط بازارگردان برای رکن متولی "صندوق".
- پرداخت وجه واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی مهلتی معادل تسویه معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری.
- مفاد بند "ب" ماده ۲۲ اساسنامه، موضوع: مدیر در طول زمان تصدی خود به این سمت همواره حداقل یک هزارم حداکثر تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوق" را مالک باشد.
- مفاد بند "ج" ماده ۲۲ اساسنامه، موضوع: هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه‌گذاری در طول زمان تصدی خود به این سمت باید همواره حداقل ۰.۱ درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوق" را مالک باشند.
- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه و تبصره ۲ آن، موضوع:
- دعوت کننده مجمع باید لااقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، متولی و سازمان را از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مطلع نماید (در برخی از موارد)
- در صورتی که مدیر "صندوق" مجمع "صندوق" را دعوت نماید باید یک نسخه از آگهی دعوت مجمع را در مهلت مقرر در این ماده در تارنمای "صندوق" منتشر کند، (در برخی از موارد)
- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه، موضوع: افشای تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان. (مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۰)
- مفاد تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، موضوع: کارمزد تحقق یافته متولی هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. (سه ماهه اول)
- مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: عدم ارایه گزارش‌های صورت مالی و عملکرد دوره ۲۹ روزه حسابرسی نشده (دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰) حداکثر ۲۰ روز کاری در سامانه کدال و در تارنمای "صندوق".

بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۰ سازمان، موضوع: تسویه حساب فی‌مابین "صندوق" و کارگزاری‌ها ظرف ۲ روز کاری. (در برخی از مقاطع دوره)
- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ سازمان، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک‌ها. (انعقاد قرارداد و برگشت درآمد)
- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان. (در برخی از مقاطع دوره)

ابلاغیه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان، موضوع: افشای ماهانه پورتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در تارنمای "صندوق" و سامانه کدال. (آخر ماه)
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۳۰، و اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۹ سازمان، موضوع: ارایه به هنگام چکلیست‌های رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در سامانه کدال. (ارسال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲)
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ سازمان، موضوع: پیاده سازی پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری (در برخی از مقاطع دوره)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا در خشان آبان

امیدنامه :

- مفاد ماده ۷ امیدنامه، موضوع، درخواست صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری مضربی از ۱۰,۰۰۰ باشد.

- مفاد ماده ۳-۸ امیدنامه، موضوع: تعیین هزینه‌های دسترسی به نرم افزار یا تصویب مجمع.

۶- پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.

۷- گزارش عملکرد مدیر "صندوق" درباره‌ی وضعیت و عملکرد دوره‌ی مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۷ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

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

۹- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان، در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در مؤسسات مالی و اعتباری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، موارد عدم رعایت آن، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۴ مرداد ۱۴۰۴

سید حسین عرب زاده

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ 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 و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۷	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی میان دوره ای در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ به تأیید ارکان در صندوق رسیده است.



موسسه سرمایه‌گذاری و مشاوران
(اعضای انجمن دلالان رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

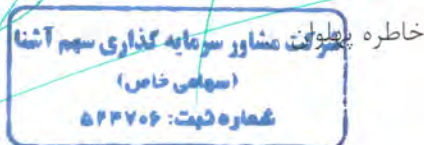


الهام مرادی

شرکت سبدگردان آبان

مدیر صندوق

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا





صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار متنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(حسابرسی نشده)

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
.	۱۳,۲۲۳,۴۸۱,۸۹۲,۹۶۰	۵	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۷,۳۵۳,۰۴۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
.	۳,۷۲۰,۶۷۵,۲۶۹	۷	سایر دارایی‌ها
.	۷۱,۰۹۲,۲۵۲,۹۷۳	۸	جاری کارگزاران
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۹۹,۲۶۲,۱۷۴,۲۵۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
.	۷۸,۰۵۱,۳۰۰,۰۰۰	۹	پرداختی سرمایه گذاران
.	۳۴,۷۰۴,۳۲۴,۵۱۳	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
.	۱۲۱,۸۶۹,۵۷۵	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
.	۶,۶۲۰,۰۹۴,۳۴۱	۱۲	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
.	۱۱۹,۴۹۷,۵۸۸,۴۲۹		جمع بدهی‌ها
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۹,۷۶۴,۵۸۵,۸۲۲	۱۳	خالص دارایی‌ها
۱۰,۰۰۰	۱۲,۰۵۵		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری



موسسه سرمایه‌گذاری و مشاوران
(اعضای انجمن کارگزاری)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



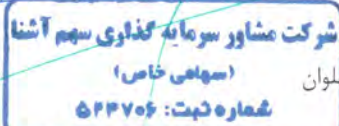
شخص حقوقی

ارکان صندوق

الهام مرادی

شرکت سبذگردان آبان

مدیر صندوق



خاطره پهلوان

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	درآمدها
	ریال	
۱۴	۳۵۵,۰۱۶,۲۰۱,۱۸۵	سود فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۱۵	۸۹۶,۳۴۸,۶۰۵,۷۸۴	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
۱۶	۲۵,۴۷۷,۳۰۸,۳۵۴	سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده بانکی
۱۷	۷,۳۹۴,۸۰۵,۰۲۱	سایر درآمدها
	۱,۲۸۴,۲۳۶,۹۲۰,۳۴۴	جمع درآمدها
		هزینه‌ها
۱۸	(۴۲,۲۲۷,۸۵۱,۷۵۶)	هزینه کارمزد ارکان
۱۹	(۱۷,۵۳۳,۴۳۴,۰۷۷)	سایر هزینه‌ها
	(۵۹,۷۶۱,۲۸۵,۸۳۳)	جمع هزینه‌ها
	۱,۲۲۴,۴۷۵,۶۳۴,۵۱۱	سود قبل از هزینه مالی
۲۰	(۳,۷۵۸,۵۸۰,۸۰۰)	هزینه مالی
	۱,۲۲۱,۷۱۷,۰۵۳,۷۱۱	سود خالص
	۱۴/۴۲٪	بازده میانگین سرمایه‌گذاری پایان دوره (۱)
	۹/۶۸٪	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
	ریال	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱۴,۴۰۳,۰۸۲,۵۷۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۳۰۸,۲۵۷
	(۳,۴۸۹,۷۸۲,۵۷۰,۰۰۰)	(۳۴۸,۹۷۸,۲۵۷)
	۱,۲۲۱,۷۱۷,۰۵۳,۷۱۱	۰
	۱,۰۲۴,۷۴۷,۵۳۲,۱۱۱	۰
	۱۳,۱۷۹,۷۶۴,۵۸۵,۸۲۲	۱,۰۹۳,۳۳۰,۰۰۰
		۲۱
		تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

= بازده سرمایه گذاری (۱)

سود (زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

= بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)

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

دشت
موسسه مالی و سرمایه‌گذاری

عضو هیئت مدیره
(اعضای هیئت مدیره)

امضاء

نماینده

الهام میرادی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سپهر آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۱۵۱۳۸۱۳۵۲۰

یادداشت‌های توضیحی بخش خالص دارایی‌ها به صورت ماهی است.
صندوق سرمایه‌گذاری طلا درخشان آبان

شخص حقوقی

سبدگردان آبان
سیستمی خاص



ارکان صندوق

شرکت سبدگردان آبان

مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سپهر آشنا

متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت های همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان که به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی کالای فلز طلا با ساختار قابل معامله محسوب می شود که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ با شناسه ملی ۱۴۰۱۳۸۵۵۹۳۴ شماره ۵۸۳۳۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ با شماره ۱۲۳۵۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی طلا و فلز نقره مدیریت این سبد است. موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در خرید انواع اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی طلا و اوراق مشتقه مبتنی بر آن که در بورس پذیرفته شده است، می باشد. صندوق می‌تواند مازاد دارایی خود را در اوراق بهادار درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی سرمایه‌گذاری نماید. خصوصیات دارایی های موضوع سرمایه‌گذاری و حد نصاب سرمایه گذاری در هر یک از آن‌ها در امیدنامه ذکر شده است. با پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد.

۱-۲- اطلاع رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس dafund.ir درج گردیده است.

۱-۳- مدت فعالیت:

به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۲۸۵۹۸۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق به مدت نامحدود صادر گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از یک حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک از واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱	شرکت سبذگردان آبان	۱,۹۸۰,۰۰۰	٪۹۸
۲	الهام مرادی	۱۰,۰۰۰	٪۱
۳	سارا ترابی	۱۰,۰۰۰	٪۱
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت سبذگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم‌آشنا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی سعادت‌آباد، بالاتر از میدان کاج، خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم)، پلاک ۲۷.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی دش و همکاران است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از بزرگراه شهید آشناسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (نشاط)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴.

بازارگردان صندوق: صندوق بازارگردانی هوشمند آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۸ با شماره ثبت ۴۶۴۲۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از استان تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی شهر تهران، میدان آرژانتین، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان پانزدهم پلاک ۴ واحد ۶۰۱.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

۳-۱ صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت های همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی طلا (سکه طلا، شمش طلا و...) به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده کالایی طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی طلا منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده کالایی طلا

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا:

سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود. با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارایه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت های همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱ - سود گواهی سپرده کالایی 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 چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. قیمت خرید برابر ارزش گواهی سپرده به علاوه کارمزد خرید گواهی سپرده می باشد و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش که بر اساس تغییرات قیمت همان نماد در بورس (تابلو معاملاتی) ضربدر مقدار گواهی سپرده می باشد در حساب ها منعکس می شود.

۴-۲-۲ - 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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. با عنایت به اطلاعیه شماره ۹۷/۳۴۴۳۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شناسایی درآمد سود سپرده بانکی به صورت ماه شمار و با توجه به کمترین مانده در زمان واریز سود انجام می شود. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و 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 سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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



موسسه سرمایه‌گذاری و بانکداری

((مبادیان دکن))

گزارش بررسی اجمالی

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره‌نویسی)	معادل یک درصد از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰,۱ درصد (۰,۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۲,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) از ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱,۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰,۱ درصد (۰,۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه و تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرار داد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با ارائه مدرک مثبته و باتصویب مجمع*

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان در پایان هر سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده 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 کم اهمیت باشد.



موسسه حسابرسی دولتی و بانکاران
(امضاء داران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴-۵- 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 و ابطال 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 ماده ۱۴ اساسنامه، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارایه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۶- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را دربر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی شده 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 بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین 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 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 داشت.

از طرفی مطابق بند ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مسئولیت انجام امور ثبتی صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و پی‌گیری درج آگهی مربوطه در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، اخذ، تنظیم و ثبت دفاتر قانونی و تنظیم و ارایه اظهارنامه مالیاتی صندوق، کسر و پرداخت هرگونه کسورات قانونی در مواعد زمانی مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه بر عهده مدیر صندوق بوده و در صورت قصور در انجام هر یک از امور مذکور، وی مسئول جبران خسارات وارده به سرمایه‌گذاران می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال
۹۸/۸۲٪	۱۳,۱۴۲,۰۷۹,۷۲۸,۱۶۰	۱۲,۲۳۴,۶۴۹,۶۵۳,۴۵۸
۰/۶۱٪	۸۱,۴۰۲,۱۶۴,۸۰۰	۹۲,۴۸۳,۶۳۳,۷۱۸
۹۹/۴۳٪	۱۳,۲۲۳,۴۸۱,۸۹۲,۹۶۰	۱۲,۳۲۷,۱۳۳,۲۸۷,۱۷۶

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

گواهی شمش نقره

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		تعداد	
درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ		
درصد	ریال	درصد	ریال		
۱۰۰٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰٪	۹,۸۶۱,۵۶۱	۱ فقره	موسسه اعتباری ملل
۰/۰۰٪	-	۰/۰۰٪	۱۷۴,۳۷۶	۱ فقره	بانک گردشگری
۰/۰۰٪	-	۰/۰۰٪	۱۱,۱۹۱,۱۸۲	۲ فقره	بانک سامان
۰/۰۰٪	-	۰/۰۰٪	۸,۱۲۲,۹۴۲	۱ فقره	بانک تجارت
۰/۰۰٪	-	۰/۰۱٪	۹۳۸,۰۰۲,۹۸۸	۱ فقره	بانک خاورمیانه
۱۰۰٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۱٪	۹۶۷,۳۵۳,۰۴۹		

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۵,۱۳۳,۹۴۴,۳۰۷	(۱,۶۶۰,۹۶۹,۵۱۳)	۳,۴۷۲,۹۷۴,۷۹۴
۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۹۷۶,۹۹۵)	۱۸۳,۰۲۳,۰۰۵
۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۳۲۲,۵۳۰)	۶۴,۶۷۷,۴۷۰
۰	۵,۴۲۳,۹۴۴,۳۰۷	(۱,۷۰۳,۲۶۹,۰۳۸)	۳,۷۲۰,۶۷۵,۲۶۹

آبونمان نرم افزار

مخارج تاسیس

مخارج برگزاری مجامع

۳- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۹,۳۸۴,۰۸۴,۸۸۶,۶۵۱	(۹,۳۸۴,۰۸۴,۸۸۶,۶۵۱)	۰
۰	۴,۰۲۳,۰۱۲,۰۱۹	(۴,۰۲۳,۰۱۲,۰۱۹)	۰
۰	۱۶,۸۲۲,۶۶۴,۳۰۳,۳۷۴	(۱۶,۷۵۲,۷۱۳,۵۸۷,۷۶۱)	۶۹,۹۵۰,۷۱۵,۶۱۳
۰	۸,۶۳۲,۴۷۱,۳۴۰	(۷,۴۹۰,۹۳۳,۹۸۰)	۱,۱۴۱,۵۳۷,۳۶۰
۰	۲۶,۳۱۹,۴۰۴,۶۷۳,۳۸۴	(۲۶,۱۴۸,۳۱۲,۴۲۰,۴۱۱)	۷۱,۰۹۲,۲۵۲,۹۷۳

کارگزاری آبان

تعدیل کارگزاری آبان

کارگزاری آبان (بورس کالا)

تعدیل کارگزاری آبان (بورس کالا)

۹- بدهی به سرمایه‌گذاران

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	ریال
۹-۱	۷۸,۰۵۱,۳۰۰,۰۰۰
	۷۸,۰۵۱,۳۰۰,۰۰۰

بابت درخواست ابطال

۹-۱- درخواست فوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳ تسویه شده است .

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۲/۳۱
ریال
۱۶,۷۶۲,۹۱۳,۴۵۰
۴۲۷,۰۹۸,۳۲۲
۱۷,۰۱۱,۳۶۳,۰۰۶
۵۰۲,۹۴۹,۷۳۵
۳۴,۷۰۴,۳۲۴,۵۱۳

مدیر

متولی

بازارگردان

حسابرس

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۱- تسهیلات مالی دریافتی

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

نرخ تسهیلات	تاریخ اخذ تسهیلات	سررسید	مانده ابتدای دوره	مبلغ دریافتی	اقساط پرداخت شده	مانده پایان دوره	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی‌ها
درصد				ریال	ریال	ریال	درصد
۲۴٪	متعدد	-	۰	۱,۲۳۹,۲۵۹,۲۷۱,۸۲۰	(۱,۲۳۹,۲۵۹,۲۷۱,۸۲۰)	۰	۰٪
			۰	۲,۷۵۸,۵۸۰,۸۰۰	(۲,۶۳۶,۷۱۱,۲۲۵)	۱۲۱,۸۶۹,۵۷۵	۰٪
			۰	۱,۲۴۲,۰۱۷,۸۵۲,۶۲۰	(۱,۲۴۱,۸۹۵,۹۸۳,۰۴۵)	۱۲۱,۸۶۹,۵۷۵	۰٪

تسهیلات مالی دریافتی - شرکت کارگزاری آبان

بهره تسهیلات مالی دریافتی

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال
۵۹۰,۲۹۸,۲۷۷
۶۴۳,۱۷۹,۶۲۶
۴,۲۸۶,۶۱۶,۴۳۸
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۶۳۰,۰۹۴,۳۴۱

ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی

ذخیره آبونمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

کارمزد تصفیه

۱۳- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
تعداد	ریال	تعداد	ریال
۱,۰۹۱,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۱۵۵,۶۵۵,۱۸۶,۸۵۶	۰	۰
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۱۰۹,۳۹۸,۹۶۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۹۳,۳۳۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۹,۷۶۴,۵۸۵,۸۲۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز



سازمان شیلات و ماهی‌پراری
جمهوری اسلامی ایران
گزارش بررسی اجزای

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا در خشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۴- سود فروش اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	ریال
۱۴-۱	۳۵۲.۱۱۱.۴۰۶.۲۹۴
۱۴-۲	۳.۹۰۴.۷۹۴.۸۹۱
	۳۵۵.۰۱۶.۲۰۱.۱۸۵

سود حاصل از فروش سپرده کالایی

سود حاصل از فروش اوراق بدهی

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۸۳.۲۹۶	۲.۶۲۱.۹۲۷.۳۷۵.۶۰۰	(۲.۲۴۶.۴۷۲.۸۵۴.۰۵۰)	(۶.۲۹۲.۶۲۴.۰۵۶)	-	۳۶۹.۱۶۱.۸۹۷.۴۹۴
۱۳.۲۴۰	۱۳.۲۳۳.۰۱۶.۴۳۰	(۱۳.۱۳۶.۹۶۸.۸۸۶)	(۳۱.۷۵۹.۰۸۹)	-	۷۴.۳۸۸.۴۵۵
۲۸۰	۲۱۱.۰۵۰.۷۹۲.۴۰۰	(۲۲۷.۹۱۱.۷۵۸.۶۵۰)	(۲۶۳.۸۱۳.۴۰۵)	-	(۱۷.۱۲۴.۷۷۹.۶۵۵)
	۲.۸۴۶.۲۱۱.۱۸۴.۴۳۰	(۲.۴۸۷.۵۱۱.۵۸۱.۵۸۶)	(۶.۵۸۸.۱۹۶.۵۵۰)	-	۳۵۲.۱۱۱.۴۰۶.۲۹۴

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

گواهی شمش نقره

گواهی سپرده سکه طلا CD\GOC\۰۰۰۱

۱۴-۲- سود حاصل از فروش اوراق بدهی

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۸۰.۰۰۰	۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	(۸۸۰.۱۳۹.۵۰۰.۰۰۰)	(۱۳۹.۵۰۰.۰۰۰)	-	(۲۷۹.۰۰۰.۰۰۰)
۲.۷۷۵.۰۰۰	۲.۵۰۶.۱۱۱.۵۰۰.۰۰۰	(۲.۵۰۲.۷۹۷.۸۶۵.۹۴۰)	(۱۲۹.۸۳۹.۱۶۹)	-	۳.۱۸۳.۷۹۴.۸۹۱
	۳.۳۸۶.۱۱۱.۵۰۰.۰۰۰	(۳.۳۸۲.۹۳۷.۳۶۵.۹۴۰)	(۲۶۹.۳۳۹.۱۶۹)	-	۲.۹۰۴.۷۹۴.۸۹۱

سکوک اجاره و کفگیر ۷۰۷- بدون ضامن

مراجعه عام دولت ۱۹۴- شخ ۰۶۰۵۰۴



موسسه صابری و شهبازیان

((سازمان رکن))

گزارش بررسی اجمالی

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

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

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	ریال
۱۵-۱	۸۹۶,۳۴۸,۶۰۵,۷۸۴
	۸۹۶,۳۴۸,۶۰۵,۷۸۴

سود ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی

۱۵-۱- سود ناشی از نگهداری گواهی سپرده کالایی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱					
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال		ریال
۹۲,۷۲۵	۸۱,۵۹۸,۰۰۰,۰۰۰	(۹۲,۴۸۳,۶۳۳,۷۱۸)	(۱۹۵,۸۳۵,۲۰۰)	۰	(۱۱,۰۸۱,۴۶۸,۹۱۸)
۱,۵۱۴,۲۱۸	۱۳,۱۷۳,۶۹۶,۶۰۰,۰۰۰	(۱۲,۲۳۴,۶۴۹,۶۵۳,۴۵۸)	(۳۱,۶۱۶,۸۷۱,۸۴۰)	۰	۹۰۷,۴۳۰,۰۷۴,۷۰۳
	۱۳,۲۵۵,۲۹۴,۶۰۰,۰۰۰	(۱۲,۳۲۷,۱۳۳,۲۸۷,۱۷۶)	(۳۱,۸۱۲,۷۰۷,۰۴۰)	۰	۸۹۶,۳۴۸,۶۰۵,۷۸۴

گواهی شمش نقره

گواهی سپرده کالایی شمش طلا

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	ریال
۱۶-۱	۱,۶۱۷,۰۶۶,۳۲۸
۱۶-۲	۲۳,۸۶۰,۲۴۲,۰۲۶
	۲۵,۴۷۷,۳۰۸,۳۵۴

سود سپرده بانکی

سود اوراق بهادار بدهی

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا درخشان آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱-۱۶- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
تعداد	سود	هزینه کنزیل سود سپرده	سود خالص
	ریال	ریال	ریال
سپرده نزد موسسه اعتباری ملل	دو فقره	۰	۱,۶۱۱,۷۳۶,۹۳۰
سپرده نزد بانک گردشگری	یک فقره	۰	۲,۷۷۶
سپرده نزد بانک سامان	دو فقره	۰	۲۳۰,۳۸۸
سپرده نزد بانک خاورمیانه	یک فقره	۰	۵,۰۹۳,۴۷۳
سپرده نزد بانک تجارت	یک فقره	۰	۲,۷۶۱
		۰	۱,۶۱۷,۰۶۶,۳۲۸

۲-۱۶- سود اوراق بدهی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱				
نام اوراق	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	خالص سود اوراق
			درصد	ریال
صکوک اجاره و کفگیر ۷۰۷-بدون ضامن	۱۴۰۳/۱۰/۰۸	۱۴۰۷/۰۷/۱۴	۲۳٪	۶,۳۴۳,۸۶۸,۳۴۶
مراجعه عام دولت ۱۹۴-ش.خ.۵۰۴	متعدد	۱۴۰۶/۰۵/۰۴	۲۳٪	۱۷,۵۱۶,۳۷۳,۶۸۰
				۲۳,۸۶۰,۲۴۲,۰۲۶

۱۷- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	تعدیل کارمزد کارگزاری
۷,۳۹۴,۸۰۵,۰۲۱	
۷,۳۹۴,۸۰۵,۰۲۱	

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
ریال	مدیر	
۱۹,۹۲۴,۰۲۹,۳۲۱	مستولی	
۹۱۶,۸۸۵,۳۹۶	بازارگردان	
۲۰,۸۸۳,۹۸۷,۳۰۴	حسابرس	
۵۰۲,۹۴۹,۷۳۵		
۴۲,۲۲۷,۸۵۱,۷۵۶		



موسسه حسابرسی دانش و نگاه آبان

((مسابدان رسمی))

گزارش بررسی اجمالی

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده طلا در خشان آبان

یادداشت های همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۹- سایر هزینه‌ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۱۶,۹۷۶,۹۹۵	هزینه تاسیس
۲۵,۳۳۲,۵۳۰	هزینه برگزاری مجامع
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۳,۳۹۹,۷۶۶,۵۱۱	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱,۶۶۰,۹۶۹,۵۱۳	هزینه آبونمان نرم افزار
۱,۱۵۰,۵۵۰,۵۴۷	هزینه نرم افزار
۲۹,۸۴۷,۹۸۱	هزینه کارمزد بانکی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۱۷,۵۳۳,۴۳۴,۰۷۷	

۲۰- هزینه مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۲,۷۵۸,۵۸۰,۸۰۰	هزینه تسهیلات
۲,۷۵۸,۵۸۰,۸۰۰	

۲۱- تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

ریال	
۱,۹۲۹,۸۵۹,۱۰۴,۴۸۷	تعدیلات ارزش گذاری بابت صدور واحد
(۹۰۵,۱۱۱,۵۷۲,۳۷۶)	تعدیلات ارزش گذاری بابت ابطال واحد
۱,۰۲۴,۷۴۷,۵۳۲,۱۱۱	



موسسه سرمایه‌ری و ش و بنگاران
(مبادیان نمکی)
کنار دانش بررسی اجالی

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴				
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
شرکت سیدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	ممتاز	۱,۹۸۰,۰۰۰	۰/۳٪
		عادی	—	۰/۰٪
صندوق سرمایه‌گذاری اب.هوشمندآبان	بازارگردان صندوق	عادی	۲۴,۴۳۰,۲۲۸	۲/۳٪
الهام مرادی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰/۰٪
		عادی	۱۷,۰۰۰	۰/۰٪
ساراترابی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰/۰٪
		عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰٪
علی کمالی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	—	۰/۰٪
علی گشاده فکر	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	—	۰/۰٪
سحر برقرار چهرمی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	—	۰/۰٪
جمع			۲۶,۴۵۷,۲۲۸	۲/۴۲٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

(مبالغ به ریال)

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۵۲,۳۴۳,۵۴۷,۶۶۴,۴۳۷	طی دوره
	کارگزار صندوق	تسهیلات مالی دریافتی	۱,۳۴۲,۰۱۷,۸۵۲,۶۲۰	
سیدگردان آبان	مدیر صندوق	کارمزد مدیریت	۱۹,۹۲۴,۰۳۹,۳۲۱	
صندوق اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان	کارمزد بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۳۰,۸۸۳,۹۸۷,۳۰۴	
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۹۱۶,۸۸۵,۳۹۶	
موسسه حسابرسی دش و همکاران	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۵۰۲,۹۴۹,۷۳۵	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد وجود نداشته است.