



**موسسه حسابرسی هدف نوین نگر**

حسابداران رسمی  
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



## گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان گزارش حسابرسی صورتهای مالی اظهارنظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان شامل صورت‌خالص داراییها به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

### مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

### مسئولیت‌های مدیر در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیرصندوق است.

در تهیه صورتهای مالی مدیر، 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه



می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی صندوق 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 بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
  - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
  - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
  - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت 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 حسابرس به اطلاعات افشا شده 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 صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمایه‌گذاری و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.



## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق مربوط به صندوقهای سرمایه گذاری در موارد زیر رعایت نشده است :

۱-۵) مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوقهای سرمایه گذاری در خصوص مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی.

۲-۵) اعلام آگهی دعوت مجمع به دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتاز، سازمان و ارکان، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجامع به تاریخ های ۲۵ آذر و ۱۵ بهمن ۱۴۰۳ (ماده ۳۳ اساسنامه).

۶- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورتهای مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث باشد، جلب نگردیده است.

۷- در اجرای مفاد بند ۱ ماده ۴۷ اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته آنها که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط مدیر به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امیدنامه انجام شده است.

۹- در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۷ اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.



### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرائی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم موضوع ماده ۴۶ آئین نامه ماده ۱۴ قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۲۷ اردیبهشت ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حمید فودانزی (ش.ع- ۸۷۲۴۸۱)  
مهدي شلیله (ش.ع- ۸۰۰۴۳۶)  
مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی



صندوق سرمایه گذاری  
با پشتوانه طلای لیان

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

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

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

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	وداد حسینی	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق
	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی صندوق
	صندوق سرمایه گذاری با پشتوانه طلای لیان	موسسه حسابرسی هدافه، نوین، نیکو حسابداران رسمی پیوست گزارش	



صندوق سرمایه گذاری  
با پشتوانه طلای لیان

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
صورت خالص دارایی‌ها  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۰	۲۱,۴۰۱,۹۵۰,۲۶۳,۲۳۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۹۲,۵۱۸	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۷۳۴,۴۱۳,۲۳۸	۳,۵۲۱,۱۷۵	۷	موجودی نقد
۴۵۰,۴۵۰,۴۴۳	۱۳۳,۷۵۲,۸۱۹	۸	حساب‌های دریافتی
۰	۲۷۶,۳۹۸,۲۳۸,۰۹۷	۹	جاری کارگزاران
۰	۴۷۵,۹۹۷,۷۲۸	۱۰	سایر دارایی‌ها
۵۳,۱۸۴,۸۶۳,۶۸۱	۲۱,۶۷۸,۹۷۱,۴۶۵,۵۶۹		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۰	۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۰	۲,۷۲۹,۱۶۱,۳۷۷	۱۳	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۲۱۵,۱۷۷,۴۲۹		جمع بدهی‌ها
۵۳,۱۸۴,۸۶۳,۶۸۱	۲۱,۶۴۸,۷۵۶,۲۸۸,۱۴۰	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱۰,۶۳۷	۱۴,۴۶۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



صندوق سرمایه گذاری  
با پشتوانه طلای لیان  
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵

مؤسسه حسابرسی  
و خدمات مدیریت  
«پادشاه»  
حسابداران رسمی  
شماره ثبت: ۵۸۹

مؤسسه حسابرسی هدف، نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پست گزارش



صندوق سرمایه گذاری  
با پشتوانه طلای لیان  
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶۰,۳۳۶,۱۱۸,۹۴۵	.
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴,۸۹۲,۷۵۱,۷۱۵,۸۶۳	.
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده بانکی	۵۳,۴۵۰,۶۱۳,۷۹۸	۳,۱۸۴,۰۶۰,۳۸۱
سایر درآمدها	۱۱,۰۶۷,۶۳۱,۹۷۳	.
جمع درآمدها	۵,۱۱۷,۶۰۶,۰۸۰,۵۷۹	۳,۱۸۴,۰۶۰,۳۸۱
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲	.
سایر هزینه ها	۱۰,۸۴۷,۱۱۵,۴۰۳	۱۹۶,۷۰۰
جمع هزینه ها	۳۸,۳۳۲,۱۳۱,۴۵۵	۱۹۶,۷۰۰
سود خالص	۵,۰۷۹,۲۷۳,۹۴۹,۱۲۴	۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۸۷.۱۵٪	-
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	۳۰.۸۳٪	-

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱	.	.
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱,۳۳۹,۵۸۹,۶۷۰	۱۷,۳۹۵,۸۹۶,۷۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۴۷,۴۹۴,۴۰۰)	(۳,۴۷۴,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	.	.
سود خالص	.	۵,۰۷۹,۲۷۳,۹۴۹,۱۲۴	.	۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱
تعدیلات	۲۱	۱,۵۹۵,۳۴۵,۷۷۵,۳۳۵	.	.
		۲۱,۶۴۸,۷۵۶,۲۸۸,۱۴۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱

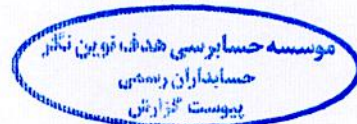
یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سود خالص  
میانگن موزون (ریال) وجوه استفاده شده  
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱)

سود خالص -> تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  
خالص دارایی های پایان دوره  
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲)



صندوق سرمایه گذاری  
با پشتوانه طلای لیان  
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵





**صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان که صندوق سرمایه گذاری کلایی محسوب می شود، ثبت شده نزد اداره ثبت شرکت ها به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳ و شماره ثبت ۵۸۰۶۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۳ و ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار به شماره ۱۲۳۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. موضوع فعالیت اصلی صندوق سرمایه گذاری در انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و فلز نقره که در بورس پذیرفته شده باشد، می باشد. صندوق می تواند مزاد دارایی های خود را در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده های بانکی سرمایه گذاری نماید. خصوصیات دارایی های موضوع سرمایه گذاری و حد نصاب سرمایه گذاری در هر یک از آن ها در امید نامه ذکر شده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به مدت نامحدود ادامه دارد. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه ۱ واقع شده است.

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت مشاور سرمایه گذاری معیار مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس [liangoldfund.ir](http://liangoldfund.ir) درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری**

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

**۲-۱ مجمع صندوق:** از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۴ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ارائه خالص داراییها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۰٪
وداد حسینی	۲۵۰,۰۰۰	۵٪
سعید جعفری	۲۵۰,۰۰۰	۵٪
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

**۲-۲ مدیر صندوق:** مشاور سرمایه گذاری معیار که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۰۴ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۸۳۴۷۴ و شماره ثبت ۴۰۷۲۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه ۱

**۲-۳ متولی:** موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران که در تاریخ ۲۷ اردیبهشت ماه ۱۳۷۷ به شناسه ملی ۱۴۰۱۱۶۰۵۳۹۱ و شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان سهروردی جنوبی، پایین تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، شماره ۲۹، طبقه اول، واحدهای یک و دو

**۲-۴ حسابرس:** موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۲۷۵۲۰ و شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان کریم خان زند خیابان استاد نجات الهی کوچه خسرو پلاک ۳۱ طبقه ۲

**۲-۵ بازارگردان:** صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۳۲۱۴۶ تاسیس و به شماره ثبت ۴۸۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران - میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه ۱



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی:

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

۴- خلاصه اهم رویههای حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاریها

صندوق عمده دارایی خود را در اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و نقره شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا که در یکی از بورسها پذیرفته شده باشد، سرمایه گذاری می کند. سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاریها:

۴-۲-۱- 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 سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهیهای 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 حسابهای صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگار  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

**صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳**

**۴-۳- هزینه های صندوق**

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تأیید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبت 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 متولی	سالانه یک در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه دارایی های صندوق
حق الزحمه حسابرسی	مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰.۱ درصد (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می گیرد و بعد از آن متوقف می شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	بر اساس قرارداد با شرکت رتبه بندی اعتباری دارای مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار با تأیید مجمع
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگار  
 حسابداران رسمی  
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق 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 شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

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

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال 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 می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لبنان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
سرمایه گذاری ها	۱۶,۵۱۸,۸۳۴,۲۵۸,۹۴۸	۲۱,۴۰۱,۹۵۰,۲۶۳,۲۳۲	۹۸.۷۲%	.	۰.۰۰%

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم به شرح زیر است:

از ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
نام شرکت	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	تعداد
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۲,۱۲۲,۷۰۱	۱۶,۵۱۸,۸۳۴,۲۵۸,۹۴۸	۲۱,۴۰۱,۹۵۰,۲۶۳,۲۳۲	۹۸.۷۲%	.

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

تاریخ سپرده گذاری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۹,۶۹۲,۵۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

از ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
سپرده بلند مدت	۱۴۰۲/۱۱/۰۱	.	۰.۰۰%	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴.۰۱%
سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱۰/۱۹	۸,۰۳۳,۸۳۵	۰.۰۰%	.	۰.۰۰%
سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱۰/۲۰	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۰%	.	۰.۰۰%
سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱۰/۲۰	۱,۴۳۸,۶۸۳	۰.۰۰%	.	۰.۰۰%
سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱۰/۱۹	۱۲۰,۰۰۰	۰.۰۰%	.	۰.۰۰%
		۹,۶۹۲,۵۱۸	۰.۰۰%	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹.۱۵%

۷- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۵۲۱,۱۷۵	۲,۷۳۴,۴۱۳,۲۳۸

مؤسسه حسابرسی هدف نوین زنگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۲

۸- حساب های دریافتی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال		
۴۵۰,۴۵۰,۴۴۳	۰	مختلف	۰	۸-۱	سود سپرده های بانکی دریافتی
۰	۱۳۳,۷۵۲,۸۱۹	مختلف	۱۳۳,۷۵۲,۸۱۹	۸-۲	سایر حساب های دریافتی
<b>۴۵۰,۴۵۰,۴۴۳</b>	<b>۱۳۳,۷۵۲,۸۱۹</b>		<b>۱۳۳,۷۵۲,۸۱۹</b>		

۸-۱- سود سپرده های بانکی دریافتی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال		
۴۵۰,۴۵۰,۴۴۳	۰	مختلف	۰		سپرده بلند مدت موسسه اعتباری ملل

۸-۲- سایر حساب های دریافتی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
ریال	ریال	درصد	ریال		
۰	۰	مختلف	۰		سایر حساب های دریافتی

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		مانده بدهکار	
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	(بستانکار) ابتدای دوره	بستانکار (بستانکار) انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۷۶,۳۹۸,۲۳۸,۰۹۷	۱۸,۶۱۶,۷۲۹,۹۸۵,۹۴۷	۱۸,۸۹۳,۱۲۸,۲۲۴,۰۴۴	۰	کارگزاری حافظ - بورس کالا

۱۰- 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.

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۷۵,۹۹۷,۷۲۸	۲۴,۰۰۲,۲۷۲	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مخارج تاسیس
۰	۸۴۸,۱۴۲,۰۷۶	۸۴۸,۱۴۲,۰۷۶	۰	آبونمان نرم افزار صندوق
<b>۴۷۵,۹۹۷,۷۲۸</b>	<b>۸۷۲,۱۴۴,۳۴۸</b>	<b>۱,۳۴۸,۱۴۲,۰۷۶</b>	<b>۰</b>	

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

**صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳**

**۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق**

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
.	۱۳,۱۳۱,۴۷۷,۷۸۳	مدیر صندوق ذخیره کارمزد مدیر
.	۱۵۶,۸۳۰,۵۷۶	متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
.	۲۰۳,۶۴۳,۰۷۳	حسابرس موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
.	۱۳,۹۹۳,۰۶۴,۶۲۰	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
.	۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲	

**۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران**

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	پرداختنی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

**۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر**

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پرداختنی به مدیر بابت هزینه تاسیس
.	۷۷۱,۰۳۸,۲۵۱	پرداختنی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
.	۵۹۴,۲۵۸,۰۱۸	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۷۷۱,۵۶۱,۳۸۳	ذخیره آبونمان نرم افزار
.	۹۳,۳۰۳,۸۲۵	بدهی بابت امور صندوق
.	۳,۷۲۹,۱۶۱,۳۷۷	

**۱۴- خالص دارایی ها**

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
.	.	۲۱,۵۷۶,۴۵۳,۷۵۴,۳۸۷	۱,۴۹۲,۰۹۵,۲۷۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۳۰۲,۵۳۳,۸۵۳	۵,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۶۴۸,۷۵۶,۲۸۸,۱۴۰	۱,۴۹۷,۰۹۵,۲۷۰	

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
 حسابداران رسمی  
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لبنان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۵-۱	ریال ۱۶۰.۳۳۶.۱۱۸.۹۴۵	ریال ۰

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم

۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق گواهی سپرده طلا شمش کالا در بورس کالا به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد	از ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					سود (زیان) فروش ریال
		بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد فروش ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۱۷۰.۹۴۴	۱,۴۰۰,۱۴۴,۱۵۱,۰۲۰	۱,۲۳۶,۴۴۷,۶۸۶,۵۹۷	۳,۳۶۰,۳۴۵,۴۷۸	۰	۱۶۰,۳۳۶,۱۱۸,۹۴۵	

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق گواهی سپرده طلا شمش کالا در بورس کالا به شرح زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۶-۱	ریال ۴,۸۹۲,۷۵۱,۷۱۵,۸۶۳	ریال ۰

نام سهام	تعداد	از ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					سود (زیان) تحقق نیافته ریال
		ارزش بازار یا تعدیل شده ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) تحقق نیافته ریال	
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۳,۱۳۲,۷۰۱	۲۱,۴۵۳,۴۳۸,۵۱۵,۶۷۰	۱۶,۵۱۸,۸۳۴,۲۵۸,۹۴۸	۵۱,۴۸۸,۲۵۲,۴۳۸	۰	۴,۸۸۳,۱۱۶,۰۰۴,۲۸۴	
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهر ۱۴۰۴	---	---	---	---	---	۳,۷۰۹,۴۹۳,۹۰۰	
قرارداد آتی شمش طلای خام ۹۹۵ تحویل مرداد ۱۴۰۴	---	---	---	---	---	۵,۴۹۶,۳۵۹,۷۷۹	
قرارداد آتی شمش طلای خام ۹۹۵ تحویل آبان ۱۴۰۵	---	---	---	---	---	۴۲۹,۹۵۷,۹۰۰	
		۲۱,۴۵۳,۴۳۸,۵۱۵,۶۷۰	۱۶,۵۱۸,۸۳۴,۲۵۸,۹۴۸	۵۱,۴۸۸,۲۵۲,۴۳۸	۰	۴,۸۹۲,۷۵۱,۷۱۵,۸۶۳	

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لبنان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
۱۷-۱	۵۳,۴۵۰,۶۱۳,۷۹۸	۳,۱۸۴,۰۶۰,۳۸۱

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۷-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
			مبلغ اسمی	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
			ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده بلند مدت موسسه اعتباری ملل	۱۴۰۳/۰۴/۲۱	.	۴,۷۰۸,۳۳۳,۲۵۸	.	.	۳,۱۸۴,۰۶۰,۳۸۱
سپرده کوتاه مدت موسسه اعتباری ملل	۱۴۰۳/۰۴/۲۱	.	۴۸,۶۲۲,۱۵۳,۲۳۷	.	.	.
سپرده کوتاه مدت بانک ملت	۱۴۰۳/۱۰/۱۱	.	۵۵,۴۵۷	.	.	۵۵,۴۵۷
سپرده کوتاه مدت بانک ملت	۱۴۰۳/۱۰/۱۱	.	۱۲۰,۰۴۵,۹۶۳	.	.	۱۲۰,۰۴۵,۹۶۳
سپرده کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	.	۲۵,۸۸۳	.	.	۲۵,۸۸۳
			<u>۵۳,۴۵۰,۶۱۳,۷۹۸</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	<u>۳,۱۸۴,۰۶۰,۳۸۱</u>

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش

**صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳**

**۱۸- سایر درآمدها**

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
.	۷,۸۸۲,۸۸۳	۱۸-۱	سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده
.	۱۱,۰۵۹,۷۴۹,۰۹۰	۱۸-۲	تعدیل کارمزد کارگزاری
.	<b>۱۱,۰۶۷,۶۳۱,۹۷۳</b>		

۱۸-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۸-۲- مانده حساب فوق مربوط به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه گذاری و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات به نام صندوق می باشد که طبق ابلاغیه ۱۹/۲۰۲۰۰۰ مورخ ۱۳/۱۰/۱۳۹۱ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران با توجه به حجم معاملات صندوق های سرمایه گذاری و در جهت حفظ منافع واحدا داران صندوق، درصدی از کارمزد معاملات صورت گرفته نزد کارگزاری به حساب صندوق واریز میگردد.

**۱۹- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
.	۱۳,۱۳۱,۴۷۷,۷۸۳	مدیر
.	۱۵۶,۸۳۰,۵۷۶	متولی
.	۱۳,۹۹۳,۰۶۴,۶۲۰	بازارگردان
.	۲۰۳,۶۴۳,۰۷۳	حسابرس
.	<b>۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲</b>	

**۲۰- سایر هزینه ها**

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
.	۲۴,۰۰۲,۲۷۲	هزینه تاسیس
.	۸۴۸,۱۴۲,۰۷۶	هزینه آبونمان نرم افزار
.	۷۷۱,۵۶۱,۲۸۳	هزینه نرم افزار
.	۲,۸۶۳,۷۳۹,۹۱۹	هزینه تسهیلات بانکی
۱۹۶,۷۰۰	۱۴,۲۸۰,۷۶۴	هزینه کارمزد بانکی
.	۵۹۴,۲۵۸,۰۱۸	هزینه تصفیه
.	۵,۷۳۱,۱۳۱,۰۷۱	کارمزد کارگزاری
<b>۱۹۶,۷۰۰</b>	<b>۱۰,۸۴۷,۱۱۵,۴۰۳</b>	

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۱- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
.	۱,۷۶۰,۴۰۹,۴۰۷,۳۳۵
.	(۱۶۵,۰۶۳,۶۳۲,۰۰۰)
.	۱,۵۹۵,۳۴۵,۷۷۵,۳۳۵

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
-	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰.۳۰%	۴,۵۰۰,۰۰۰	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
-	.	۰.۰۰%	.	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	
-	.	۰.۰۳%	۲۵۰,۰۰۰	موسس صندوق	وداد حسینی	
-	.	۰.۰۲%	۲۵۰,۰۰۰	موسس صندوق	سعید جعفری	
-	.	۰.۰۲%	۳۱۷,۸۲۳	مدیر سرمایه گذاری	آرش بهتودی	
-	.	۰.۰۰%	۵۰,۰۰۰	مدیر سرمایه گذاری	علی امینی	
-	.	۰.۰۱%	۱۲۷,۳۳۱	مدیر سرمایه گذاری	آزاده صادقی	
-	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰.۳۷%	۵,۴۹۵,۱۵۴			

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگار  
 حسابداران رسمی  
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لیان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها  
معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	مانده بدهکار (بستانکار)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			نوع وابستگی	طرف معامله
		شرح معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
ریال	ریال	تاریخ معامله	ریال			
۰	(۱۳,۱۳۱,۴۷۷,۷۸۳)	طی دوره مالی	۱۳,۱۳۱,۴۷۷,۷۸۳	کارمزد ارکان	مدیر	ذخیره کارمزد مدیر
۰	(۱۵۶,۸۳۰,۵۷۶)	طی دوره مالی	۱۵۶,۸۳۰,۵۷۶	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
۰	(۲۰۳,۶۴۳,۰۷۳)	طی دوره مالی	۲۰۳,۶۴۳,۰۷۳	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۰	(۱۳,۹۹۳,۰۶۴,۶۲۰)	طی دوره مالی	۱۳,۹۹۳,۰۶۴,۶۲۰	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
۰	(۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲)		۲۷,۴۸۵,۰۱۶,۰۵۲			

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت حساب خالص دارایی ها

رویداد هایی که بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی بوده ، وجود نداشته است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی  
پیوست گزارش