

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

باسلام .

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لوتوس مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷ که در اجرای مفاد


بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد :

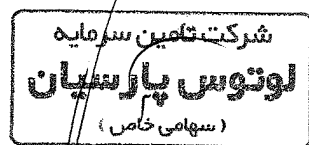
شماره صفحه	شرح
۲	صورت خالص دارایی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشت‌های توضیحی :
۴-۵	الف - اطلاعات کلی صندوق
۵	ب - مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۹	پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۹	ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

این صورت های مالی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۴ به تایید ارکان زیر رسیده است.

با سپاس

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	علی تیموری شندی	تامین سرمایه لوتوس پارسیان	مدیر صندوق
	رضا یعقوبی	موسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	یادداشت	<u>دارایی ها:</u>
ریال	ریال		
۲۳۶,۹۷۹,۸۵۶,۰۴۲	۱,۴۳۹,۲۶۶,۹۱۸,۶۸۲	۶	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کلایی
۳۱,۸۰۴,۰۵۰,۰۸۸	۳۸,۷۴۳,۴۹۳,۹۵۵	۷	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۸,۵۷۳,۱۷۰	۳۶,۰۳۹,۲۵۸,۰۴۹	۸	حسابهای دریافتی
۸۶,۱۹۹,۲۹۶	۲۱۱,۴۲۰,۸۸۹	۹	سایر دارایی ها
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	موجودی نقد
۲۶۸,۸۸۳,۶۷۸,۵۹۶	۱,۵۱۴,۲۶۶,۰۹۱,۵۷۵		جمع دارایی ها
<u>بدهی ها:</u>			
۱۶,۲۱۵,۲۴۲	۱۰,۶۲۸,۱۱۸,۷۱۶	۱۱	جاری کارگزاری
۳۶۹,۷۰۳,۷۹۷	۲,۸۶۹,۲۰۲,۸۵۳	۱۲	پرداختی به ارکان
۵۲۴,۹۷۹,۱۲۳	۹۷۳,۲۸۳,۲۳۶	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۹۱۰,۸۹۸,۱۶۲	۱۴,۴۷۰,۶۰۴,۸۰۵		جمع بدهی ها
۲۶۷,۹۷۲,۷۸۰,۴۳۴	۱,۴۹۹,۷۹۵,۴۸۶,۷۷۰	۱۴	خالص دارایی ها
۱۳,۲۰۱	۲۷,۲۶۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

یادداشت های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیا

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	یادداشت
	ریال	ریال	ریال	
درآمد:				
سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۳۵۸,۲۰۹,۳۹۲,۶۹۰	(۱۰۰,۳۴۵,۸۴۸)	۲,۷۴۸,۳۹۱,۶۴۹	۱۵
سود (زیان) تحقق نیافته در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	(۷,۶۲۸,۵۹۹,۹۸۵)	۱۸,۰۳۲,۶۵۳,۹۸۲	۴۶,۱۸۳,۲۲۲,۵۴۸	۱۶
سود اوراق بهادار و گواهی سپرده بانکی	۳,۶۲۶,۶۳۱,۱۱۴	۱۰,۸۳۹,۰۰۴,۰۸۶	۱۱,۷۴۱,۱۱۶,۲۰۲	۱۷
سایر درآمد ها	۹۹۶,۰۹۰,۴۲۶	۶۶,۳۵۲,۸۵۷	۷۹,۷۴۶,۴۶۷	۱۸
جمع درآمدها	۳۵۵,۲۰۳,۵۱۴,۲۴۵	۲۸,۸۳۷,۶۶۵,۰۷۷	۶۰,۷۵۲,۴۷۶,۸۶۶	
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۲۳۸,۴۴۱,۱۰۰)	(۴۵۴,۰۵۱,۵۹۸)	(۸۵۳,۶۳۷,۹۵۶)	۱۹
سایر هزینه ها	(۶۱۷,۲۶۶,۸۰۹)	(۲۶۹,۵۵۱,۲۲۳)	(۴۱۹,۶۰۸,۴۷۶)	۲۰
جمع هزینه ها	(۵,۸۵۵,۷۰۷,۹۰۹)	(۷۲۳,۶۰۲,۸۲۱)	(۱,۲۷۳,۲۴۶,۴۳۲)	
سود(زیان) خالص	۳۴۹,۳۴۷,۸۰۶,۳۳۶	۲۸,۱۱۴,۰۶۲,۲۵۶	۵۹,۴۷۹,۲۳۰,۴۳۴	
بازده میانگین سرمایه گذاری	۳۱٪	۱۵٪	۲۸٪	
بازده سرمایه گذاری پایان دوره	۲۳٪	۱۳٪	۲۲٪	

صورت گردش خالص دارائیا

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	یادداشت	شرح
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال		
	۲۰,۳۰۰,۰۴۵	-	-		خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
	۷۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۴,۰۰۰,۴۵۰,۰۰۰	۲۱۱,۰۰۰,۴۵۰,۰۰۰		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	(۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
	-	-	-		سود خالص
۲۱	-	۱,۷۰۸,۴۰۰,۰۰۰	۵۹,۴۷۹,۲۳۰,۴۳۴		تعدیلات
	۵۵,۰۰۰,۰۴۵	۲۱۵,۸۲۲,۹۱۲,۲۵۶	۲۶۷,۹۷۲,۷۸۰,۴۳۴		خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

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

بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص میانگین موزون وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان دوره = سود(زیان) خالص ÷ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال /خالص دارائی های پایان دوره

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس که در این صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا و با ساختار قابل معامله محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۶ تحت شماره ۴۱۶۵۴ و با شناسه ملی ۱۴۰۰۶۷۷۲۵۱۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۱ تحت شماره ۱۱۵۰۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز تأسیس و فعالیت صندوق به‌عنوان یک نهاد مالی در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۱ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک موردقبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالای سکه طلا دو مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک موردقبول تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. انباشته شدن سرمایه در صندوق، مزیت‌های متعددی نسبت به سرمایه‌گذاری انفرادی سرمایه‌گذاران دارد: نخست اینکه هزینه به‌کارگیری نیروهای متخصص، گردآوری و تحلیل اطلاعات و گزینش سبد بهینه اوراق بهادار بین همه سرمایه‌گذاران تقسیم می‌شود و سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار برای انجام سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. همچنین امکان سرمایه‌گذاری مناسب و متنوع‌تر دارایی‌ها فراهم‌شده و در نتیجه ریسک سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. صندوق فقط می‌تواند در دارایی‌های ریالی داخل کشور سرمایه‌گذاری کند و سرمایه‌گذاری خارجی (ارزی) به هر نوع و شکل غیرمجاز می‌باشد. مدت فعالیت این صندوق به‌موجب ماده ۵ اساسنامه، نامحدود است.

مرکز اصلی صندوق، تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، نبش کوچه مهران، پلاک ۹۹ ساختمان تأمین سرمایه لوتوس پارسین می‌باشد.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پشتوانه طلای لوتوس مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به نشانی www.lotusgoldfund.capital درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود، از ارکان زیر تشکیل شده است. مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای ممتاز تشکیل می‌شود.

در تاریخ تهیه گزارش دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده شامل ارکان زیر هستند:

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
۱	تأمین سرمایه لوتوس پارسیان (سهامی خاص)	۵۱۰,۰۰۰	۵۱٪
۲	گروه مالی بانک پارسیان (سهامی خاص)	۲۵۰,۰۰۰	۲۵٪
۳	کارگزاری تدبیرگران فردا	۱۲۰,۰۰۰	۱۲٪
۴	کارگزاری پارسیان	۱۲۰,۰۰۰	۱۲٪

مدیر صندوق: شرکت تأمین سرمایه لوتوس پارسیان (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۱ با شماره ۴۱۷۵۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها در تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، نبش کوچه مهران، پ ۹۹

متولی صندوق: موسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، خ مطهری، خ فجر، پایین‌تر از کانون زبان، پ ۲۷.

حسابرس: موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران - خیابان مطهری بین کوه نور و دریای نور - پلاک ۲۳۱ - ساختمان سیتیزن - طبقه ۳

بازارگردان: شرکت تأمین سرمایه لوتوس پارسیان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۱ با شماره ثبت ۴۱۷۵۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، خیابان شیخ بهایی شمالی، نبش بن‌بست مهران، پلاک ۹۹.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام‌شده 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 هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس:

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

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آن‌ها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی:

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی به‌عنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع معامله طبقه‌بندی و ارزیابی آن در مقاطع گزارشگری مالی مطابق با مفاد استاندارد حسابداری شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد.

۴-۱-۴- 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. برای محاسبه ارزش قرارداد آتی، آخرین قیمت معاملاتی قرارداد آتی، می‌تواند در جهت افزایش یا کاهش بنا به دلایل زیر تعدیل شود و قیمت تعدیل‌شده در محاسبات خالص ارزش دارایی‌های صندوق لحاظ گردد. میزان تقاضای خرید قرارداد آتی در بورس در بالاترین قیمت مجاز یا میزان تقاضای فروش آن در پایین‌ترین قیمت مجاز به تشخیص مدیر حجم قابل‌ملاحظه‌ای داشته و معاملات قرارداد آتی در آن روز به نسبت حجم کمی داشته و این پدیده به دلیل محدودیت در تغییر قیمت روزانه به وجود آمده باشد. قیمت دارایی پایه قرارداد آتی در بازار نقدی بورس یا سایر بازارهای نقدی خارج از بورس که مورد تأیید بورس مربوطه باشند، تغییرات قابل‌توجهی داشته ولی معاملات قرارداد آتی مذکور در بورس مربوطه به هر دلیلی امکان‌پذیر نباشد. حداکثر تعدیل مجاز قیمت قرارداد آتی بر اساس این بند، ۵ درصد نسبت به آخرین قیمت معاملاتی است.

۴-۲- درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سپرده‌های بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین‌شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا

علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

همچنین سود سپرده بانکی به‌طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت زمان باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۲- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا: با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده 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 سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده معاف می‌باشد.

با توجه به این‌که فروش کالا عملاً در زمان عرضه اولیه گواهی سپرده کالایی، به وقوع می‌پیوندد، مالیات بر ارزش‌افزوده در این زمان از خریدار گواهی دریافت می‌شود. از این‌رو مبلغ مالیات بر ارزش‌افزوده به قیمت گواهی سپرده کالایی افزوده شده و در معاملات ثانویه آن مدنظر قرار می‌گیرد. خریدار نهایی در زمان تحویل کالا، مبلغی معادل مالیات بر ارزش‌افزوده دریافتی توسط عرضه‌کننده در زمان عرضه اولیه را به‌عنوان مالیات بر ارزش‌افزوده دریافتی ثبت می‌نماید (مالیات بر ارزش‌افزوده دریافتی بر مبنای اولین معامله انجام شده در بورس کالا محاسبه می‌شود و ارتباطی با بهای تمام‌شده خرید کالا ندارد).

جریان‌های نقدی حاصل از معاملات این‌گونه اوراق در دفاتر عرضه‌کننده و خریدار نهایی در سرفصل فعالیت‌های عملیاتی و در دفاتر خریداران میانی در سرفصل فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود.

بر اساس ماده ۴۹ دستورالعمل پذیرش انبار و صدور، معامله و تسویه گواهی سپرده کالایی، هزینه انبارداری تا زمان انجام معامله در بورس بر عهده فروشنده و از تاریخ انجام معامله تا زمان دریافت کالا از انبار بر عهده خریدار خواهد بود.

انباردار باید موضوع نگهدار کالای امانی را از زمان پذیرش کالا تا زمان تحویل آن، در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا نماید. همچنین با توجه به مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل مبنی بر "مسئولیت نگهداری کالا بر عهده انباردار بوده و در صورت ورود هرگونه خسارت به کالاهای سپرده‌شده به هر علت، انباردار مسئول جبران خسارت وارده به زیان دیدگان می‌باشد، ثبت حسابداری مربوط به احتساب ذخیره بابت جبران خسارت کالای امانی در دفاتر انباردار ضروری به نظر می‌رسد.

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

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

۴-۲-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به‌صورت روزانه به شرح جدول زیر و بر اساس امیدنامه دوره فعالیت صندوق محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌گردد.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل یک درصد از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه نیم درصد از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و صفر درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰,۲ درصد از متوسط روزانه‌ی ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداکثر ۵۰ و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰,۱ درصد از متوسط روزانه‌ی ارزش خالص دارایی‌های صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰,۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین‌شده توسط کانون مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد که مبلغ آن حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۷۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه
--	---

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق:

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

۴-۵- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال:

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

۴-۶- با توجه به اینکه صندوق در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری تهران ثبت شده و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۱ مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت کرده است، در دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷، صورتهای مالی مقایسه ای دوره قبل، قابلیت مقایسه ندارد.

۵- مالیات بر درآمد و عوارض و مالیات بر ارزش‌افزوده

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

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۹/۳۰				
درصد خالص ارزش فروش به						
خالص ارزش فروش	کل دارائیهها	خالص ارزش فروش	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	گواهی سپرده کالایی بورسی
ریال	درصد	ریال	ریال	درصد		
۲۳۶,۹۷۹,۸۵۶,۰۴۲	۴۳٪	۶۴۸,۵۲۸,۰۷۹,۳۰۷	۱۸۲,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۷/۱۲/۲۸	سکه تمام بهار آزادی تحویل ۹۷۱۲
-	۲۸٪	۴۲۷,۰۸۹,۶۶۹,۷۵۰	۱۲۱,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه صادرات
-	۲۴٪	۳۶۳,۶۴۹,۱۶۹,۶۲۵	۱۰۱,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۸/۱۲/۲۸	سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه سامان
۲۳۶,۹۷۹,۸۵۶,۰۴۲	۹۵٪	۱,۴۳۹,۲۶۶,۹۱۸,۶۸۲	۴۰۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰			جمع:

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۹/۳۰				
درصد از کل						
مبلغ	دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
ریال	درصد	ریال	درصد			
۲۶۵,۹۵۰,۷۹۰	۳٪	۳۸,۰۶۶,۱۱۲,۶۶۸	۱۰	ندارد	۱۳۹۶/۰۳/۲۰	کوتاه مدت سرمایه گذاری نزد بانک پارسیان
۲۳۸,۷۴۵,۳۴۴	۰٪	۶۲۹,۷۳۶,۵۲۴	۱۰	ندارد	۱۳۹۶/۰۳/۲۰	کوتاه مدت سرمایه گذاری نزد بانک ملت- ۸۱۰۹۷۱۸۲۶۷
۳۱,۲۹۹,۳۵۳,۹۵۴	۰٪	۴۷,۶۴۴,۷۶۳	۱۰	ندارد	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	کوتاه مدت سرمایه گذاری نزد بانک ملت- ۸۱۰۹۷۱۷۷۰۲
۳۱,۸۰۴,۰۵۰,۰۸۸	۳٪	۳۸,۷۴۳,۴۹۳,۹۵۵				

صندوق سرمایه گذاری پشوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۸- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی به شرح زیر می باشد:

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰			
	تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
	ریال	ریال	درصد	ریال	
	-	۳۵,۳۵۳,۸۰۰,۰۰۰		۳۵,۳۵۳,۸۰۰,۰۰۰	۸-۱
	۸,۵۷۳,۱۷۰	۶۸۵,۴۵۸,۰۴۹	۱۰	۶۸۵,۴۵۸,۰۴۹	بازارگردان صندوق
	۸,۵۷۳,۱۷۰	۳۶,۰۳۹,۲۵۸,۰۴۹		۳۶,۰۳۹,۲۵۸,۰۴۹	سود سپرده بانکی دریافتی

۸-۱- مبلغ فوق مربوط به واریز بازارگردان بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۸ می باشد که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ تماماً توسط بازارگردان پرداخت شده است.

۹- سایر دارائیهها

سایر دارائیهها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق، هزینه مجامع و نرم افزار می باشد که تا تاریخ خالص دارائیهها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال / دوره های آتی منتقل می شود. مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می شود. مخارج برگزاری مجامع و مخارج نرم افزار در طی یک سال یا دوره مالی هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می شود.

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	
	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱۳۲,۹۸۱,۴۹۴	۴۱۲,۳۹۱,۴۷۲	۵۴۵,۳۷۲,۸۹۰	۷۶
	۷۱,۰۸۴,۰۸۰	۱۵,۱۱۵,۱۴۰	-	۸۶,۱۹۹,۲۲۰
	۷,۳۵۵,۳۱۵	۱۲,۶۴۴,۶۸۵	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	۲۱۱,۴۲۰,۸۸۹	۴۴۰,۱۵۱,۲۹۷	۵۶۵,۳۷۲,۸۹۰	۸۶,۱۹۹,۲۹۶

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ خالص دارائیهها به شرح زیر می باشد:

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری نزد بانک پارسیان

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۱- جاری کارگزاری

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷			
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۰,۶۲۸,۱۱۸,۷۱۶)	۲,۹۶۴,۷۶۳,۳۹۴,۲۰۲	۲,۹۵۴,۱۵۱,۴۹۰,۷۲۸	(۱۶,۲۱۵,۲۴۲)
-	۱۰۴,۱۵۵,۴۴۶,۱۱۴	۱۰۴,۱۵۵,۴۴۶,۱۱۴	-
(۱۰,۶۲۸,۱۱۸,۷۱۶)	۳,۰۶۸,۹۱۸,۸۴۰,۳۱۶	۳,۰۵۸,۳۰۶,۹۳۶,۸۴۲	(۱۶,۲۱۵,۲۴۲)

تدبیرگران فردا

کارگزاری پارسیان

جمع

۱۲- پرداختنی به ارکان

حسابهای پرداختنی به ارکان در تاریخ خالص دارائیهها به شرح زیر می باشد:

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	
	۲۲۵,۴۰۰,۷۱۹	۲,۳۲۰,۵۲۹,۹۱۷	مدیر صندوق
	۵۱,۷۲۷,۸۶۸	۴۸۰,۳۴۷,۲۲۴	بازار گردان
	۶۳,۷۵۳,۳۵۶	۳۸,۵۷۲,۳۵۲	حسابرس
	۲۸,۸۲۱,۸۵۴	۲۹,۷۵۳,۳۶۰	متولی
	۳۶۹,۷۰۳,۷۹۷	۲,۸۶۹,۲۰۲,۸۵۳	جمع

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	
	۳۷۶,۵۳۱,۴۲۰	۵۴۵,۳۷۲,۸۹۰	مخارج نرم افزار
	۲۹,۰۸۶,۳۵۲	۲۰۰,۱۰۸,۹۲۰	ذخیره کارمزد تصفیه
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
	۱۹,۱۶۱,۳۵۱	۱۱۴,۲۰۱,۴۲۶	کسورات سپرده بیمه
	-	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	مخارج مجامع
	۲۰۰,۰۰۰	-	سایر
	۵۲۴,۹۷۹,۱۲۳	۹۷۳,۲۸۳,۲۳۶	جمع

۱۴- خالص دارائیهها

خالص دارائیهها در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۵۴,۷۷۲,۱۸۰,۱۱۸	۱۹,۳۰۰,۰۴۵	۱,۴۷۲,۵۲۶,۵۰۰,۲۳۱	۵۴,۰۰۰,۰۴۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۳,۲۰۰,۶۰۰,۳۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۲۶۸,۹۸۶,۵۳۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۶۷,۹۷۲,۷۸۰,۴۳۴	۲۰,۳۰۰,۰۴۵	۱,۴۹۹,۷۹۵,۴۸۶,۷۷۰	۵۵,۰۰۰,۰۴۵	جمع

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار به شرح زیر قابل تفکیک است:

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶
	ریال	ریال	ریال
۱-۱۵ سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	(۳۷,۱۴۴,۷۳۲)	(۷۸,۶۷۳,۱۴۵)	(۷۸,۶۷۳,۱۴۷)
۲-۱۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۳۵۸,۸۷۷,۴۴۱,۷۹۲	۴۱۰,۹۸۸,۸۹۷	۱,۶۵۷,۰۰۷,۰۲۶
۳-۱۵ سود (زیان) ناشی از قراردادهای آتی سکه طلا	(۶۳۰,۹۰۴,۳۷۰)	(۴۳۲,۶۶۱,۶۰۰)	۱,۱۷۰,۰۵۷,۷۷۰
جمع	۳۵۸,۲۰۹,۳۹۲,۶۹۰	(۱۰۰,۳۴۵,۸۴۸)	۲,۷۴۸,۳۹۱,۶۴۹

۱-۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت به شرح زیر می باشد:

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷		سود (زیان) فروش
				دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۵,۰۰۰	۳۲,۰۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۴۹,۴۱۸,۹۹۵	۲۳,۲۲۵,۷۳۷	(۳۷,۱۴۴,۷۳۲)	-	-
-	-	-	-	-	(۷۷,۰۸۸,۴۹۲)	(۷۷,۰۸۸,۴۹۲)
-	-	-	-	-	(۱,۵۸۴,۶۵۵)	(۱,۵۸۴,۶۵۵)
	۳۲,۰۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۴۹,۴۱۸,۹۹۵	۲۳,۲۲۵,۷۳۷	(۳۷,۱۴۴,۷۳۲)	(۷۸,۶۷۳,۱۴۵)	(۷۸,۶۷۳,۱۴۷)

صکوک اجاره مخابرات- ۳ ماهه ۱۶٪
شهرداری قم ۱۳۹۴- لوتوس پارسین
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۱۰۲۰

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۵-۲- سود(زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶		دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷			
سود(زیان)فروش ریال	سود(زیان)فروش ریال	سود(زیان)فروش ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	
۱,۶۵۷,۰۰۷,۰۲۶	۴۱۰,۹۸۸,۸۹۷	۳۵۵,۵۹۹,۴۴۴,۰۲۱	۱,۰۳۶,۹۷۹,۵۴۷	۴۷۲,۹۵۱,۲۳۴,۳۰۲	۸۲۹,۵۸۷,۶۵۷,۸۷۰	۲۰۸,۵۵۰	گواهی سکه تمام بهار آزادی تحویل ۹۷۱۲
-	-	۲,۷۸۰,۹۹۰,۳۵۰	۱۸۴,۳۵۰,۶۴۸	۱۴۴,۵۸۴,۷۵۸,۹۴۲	۱۴۷,۵۵۰,۰۹۹,۹۴۰	۳۱,۹۸۰	گواهی سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه صادرات
-	-	۴۹۷,۰۰۷,۴۲۱	۴۵,۹۱۹,۱۶۳	۳۶,۱۹۲,۵۳۱,۳۷۶	۳۶,۷۳۵,۴۵۷,۹۶۰	۸,۸۲۰	گواهی سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه سامان
<u>۱,۶۵۷,۰۰۷,۰۲۶</u>	<u>۴۱۰,۹۸۸,۸۹۷</u>	<u>۳۵۸,۸۷۷,۴۴۱,۷۹۲</u>	<u>۱,۲۶۷,۲۴۹,۳۵۸</u>	<u>۶۵۳,۷۲۸,۵۲۴,۶۲۰</u>	<u>۱,۰۱۳,۸۷۳,۲۱۵,۷۷۰</u>		

۱۵-۳- سود(زیان) ناشی از قراردادهای آتی سکه طلا

دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	
ریال	ریال	ریال	
۱,۶۶۸,۰۹۴,۱۷۰	(۵۱,۸۹۵,۲۰۰)	(۲۴۶,۳۹۴,۳۷۰)	زیان ناشی از تغییر ارزش آتی کالا هزینه کارمزد معاملات آتی کالا جمع
(۴۹۸,۰۳۶,۴۰۰)	(۳۸۰,۷۶۶,۴۰۰)	(۳۸۴,۵۱۰,۰۰۰)	
<u>۱,۱۷۰,۰۵۷,۷۷۰</u>	<u>(۴۳۲,۶۶۱,۶۰۰)</u>	<u>(۶۳۰,۹۰۴,۳۷۰)</u>	

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

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

	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷				
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
تعداد			سودو زیان تحقق نیافته	ارزش دفتری	بهای فروش	۱۸۲,۱۲۰	گواهی سپرده کالایی:
			سودو زیان تحقق نیافته	کارمزد		۶۴۷,۰۱۵,۱۷۴,۳۲۰	سکه تمام بهار آزادی تحویل ۹۷۱۲
			ریال	ریال		۱۰۱,۹۹۰	سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه سامان
			۴۶,۱۸۳,۲۲۲,۵۴۸	۸۰۸,۷۶۸,۹۶۸		۱۲۱,۱۴۰	سکه تمام بهار تحویل ۱ روزه صادرات
			-	۴۵۵,۳۵۵,۲۶۳			جمع:
			(۷۷,۱۳۲,۲۸۶,۳۱۷)	۵۳۵,۵۳۶,۹۲۳			
			-	(۱۰۵,۸۹۸,۹۴۸,۷۱۰)			
			۴۶,۱۸۳,۲۲۲,۵۴۸	۱,۷۹۹,۶۶۱,۱۵۴		۱,۴۳۹,۷۲۸,۹۲۳,۴۰۰	
			۱۸,۰۳۲,۶۵۳,۹۸۲	(۷,۶۲۸,۵۹۹,۹۸۵)			

۱۷- سود اوراق بهادار و گواهی سپرده بانکی

سود اوراق بهادار و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر قابل تفکیک می باشند:

	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
یادداشت					
سود اوراق مشارکت بورسی		۲,۳۰۰,۷۸۹,۳۵۷	۲,۳۰۰,۷۸۹,۳۵۷	۸۲,۷۵۲,۱۱۴	۱۷-۱
سود سپرده بانکی		۹,۴۴۰,۳۲۶,۸۴۵	۸۵۳۸۲۱۴۷۲۹	۳,۵۴۳,۸۷۹,۰۰۰	۱۷-۲
جمع		۱۱,۷۴۱,۱۱۶,۲۰۲	۱۰,۸۳۹,۰۰۴,۰۸۶	۳,۶۲۶,۶۳۱,۱۱۴	

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱-۱۷- سود اوراق مشارکت بورسی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷						
دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	خالص سود اوراق	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	ریال	درصد	ریال		
-	-	۸۲,۷۵۲,۱۱۴	۱۶	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۲/۳۰	۱۳۹۷/۰۵/۰۳
۲,۳۰۰,۷۸۹,۳۵۷	۲,۳۰۰,۷۸۹,۳۵۷	-	-	-	-	-
۲,۳۰۰,۷۸۹,۳۵۷	۲,۳۰۰,۷۸۹,۳۵۷	۸۲,۷۵۲,۱۱۴		۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

صکوک اجاره مخایرات-۳ ماهه ۱۶٪
شهرداری قم ۱۳۹۴-لوتوس پارسیان

۲-۱۷- درآمد سود سپرده بانکی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷						
دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	سود خالص	هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ سپرده بانکی	تاریخ سرمایه گذاری
سود خالص	سود خالص	ریال	ریال	درصد	ریال	
۷,۹۰۹,۴۴۰,۱۴۴	۷,۸۷۱,۸۰۰,۱۳۱	۲,۱۳۲,۴۷۲,۲۰۱	-	۱۰	۳۸,۰۶۶,۱۱۲,۶۶۸	۱۳۹۶/۰۳/۲۰
۱,۵۱۴,۹۳۳,۴۸۴	۶۵۳,۶۶۸,۴۸۳	۱,۳۷۷,۴۷۵,۷۴۳	-	۱۰	۴۷,۶۴۴,۷۶۳	۱۳۹۶/۰۴/۲۵
۱۵,۹۵۳,۲۱۷	۱۲,۷۴۶,۱۱۵	۳۳,۹۳۱,۰۵۶	-	۱۰	۶۲۹,۷۳۶,۵۲۴	۱۳۹۶/۰۴/۲۵
۹,۴۴۰,۳۲۶,۸۴۵	۸,۵۳۸,۲۱۴,۷۲۹	۳,۵۴۳,۸۷۹,۰۰۰	-		۳۸,۷۴۳,۴۹۳,۹۵۵	

سپرده کوتاه مدت بانک پارسیان
سپرده نزد بانک ملت ۸۱۰۹۷۱۷۷۰۲
سپرده نزد بانک ملت ۸۱۰۹۷۱۸۲۶۷

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر است:

دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	سایر درآمدها
ریال	ریال	ریال	
۵۴,۷۳۲,۱۹۰	۴۱,۳۳۸,۵۸۰	۶۴۳,۸۸۱,۹۹۳	
۲۵,۰۱۴,۲۷۷	۲۵,۰۱۴,۲۷۷	۳۵۲,۲۰۸,۴۳۳	۱۸-۱
۷۹,۷۴۶,۴۶۷	۶۶,۳۵۲,۸۵۷	۹۹۶,۰۹۰,۴۲۶	

تعدیل کارمزد کارگزاری
جمع:

۱-۱۸- مبلغ سایر درآمدها مربوط به محاسبه مازاد کارمزد کارگزاری بوده که با توجه به دستورالعمل پیش گیری از معاملات غیر معمول صندوق ها محاسبه و از کارمزد پرداختنی به کارگزار کسر گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	
ریال	ریال	ریال	
۵۵۰,۱۶۱,۲۵۸	۲۶۷,۳۱۶,۰۸۱	۴,۱۹۴,۲۸۶,۳۳۸	مدیر صندوق
۱۴۴,۹۵۶,۳۹۸	۸۴,۲۹۷,۳۲۱	۸۵۵,۱۱۴,۰۸۲	بازارگردان
۸۹,۷۵۳,۳۲۸	۵۸,۰۵۴,۷۳۲	۱۱۳,۴۲۴,۴۰۸	حسابرس
۶۸,۷۶۶,۹۷۲	۴۴,۳۸۳,۴۶۴	۷۵,۶۱۶,۲۷۲	متولی
۸۵۳,۶۳۷,۹۵۶	۴۵۴,۰۵۱,۵۹۸	۵,۲۳۸,۴۴۱,۱۰۰	جمع

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	
ریال	ریال	ریال	
۳۴۵,۴۴۱,۶۰۰	۲۲۳,۴۴۰,۴۰۰	۳۷۸,۳۴۰,۸۰۰	هزینه نرم افزار
۳۱,۰۸۹,۷۴۴	۲۰,۱۰۹,۶۳۶	۳۴,۱۹۸,۶۱۶	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۲۹,۰۸۶,۳۵۲	۱۶,۹۵۴,۴۹۲	۱۷۱,۰۲۲,۵۶۸	هزینه تصفیه
۱۳,۸۰۰,۷۸۰	۸,۹۲۶,۶۹۵	۱۵,۱۱۵,۱۴۰	هزینه تاسیس
-	-	۱۲,۶۴۴,۶۸۵	هزینه برگزاری مجامع
۱۹۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۵,۹۴۵,۰۰۰	هزینه خدمات بانکی
۴۱۹,۶۰۸,۴۷۶	۲۶۹,۵۵۱,۲۲۳	۶۱۷,۲۶۶,۸۰۹	جمع

۲۱- تعدیلات

دوره مالی ۱۰ ماه و ۶ روز منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۷ ماه و شش روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷	
ریال	ریال	ریال	
۵,۷۸۹,۶۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۴,۹۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۱,۲۳۲,۲۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۲۹۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۹۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۵,۷۵۷,۳۰۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۵,۴۹۳,۱۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۸,۴۰۰,۰۰۰	۵۳۵,۴۷۴,۹۰۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارائیهها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی و تعهدات سرمایه ای ندارد.

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
تعداد واحدهای		تعداد واحدهای		نوع واحد های سرمایه			
درصد تملک	سرمایه گذاری	درصد تملک	سرمایه گذاری	گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۱۰٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	عادی	شرکتهای گروه	گروه مالی پارسیان	اشخاص وابسته به مدیر
۱٪	۱۲۰,۰۰۰	۰٪	۱۲۰,۰۰۰	ممتاز	شرکتهای گروه	کارگزاری پارسیان	اشخاص وابسته به مدیر
۰٪	-	۰٪	۱۰۰	عادی	شرکتهای گروه	کارگزاری پارسیان	اشخاص وابسته به مدیر
۴٪	۷۳۹,۱۵۸	۱٪	۴۸۸,۱۵۸	عادی	مدیر صندوق	تامین سرمایه لتوس پارسیان	مدیر صندوق
۳٪	۵۱۰,۰۰۰	۱٪	۵۱۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	تامین سرمایه لتوس پارسیان	اشخاص وابسته به مدیر
۱٪	۲۵۰,۰۰۰	۰٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز	شرکتهای گروه	گروه مالی پارسیان	اشخاص وابسته به مدیر
۱٪	۱۸۲,۴۳۹	۰٪	-	عادی	اشخاص وابسته به مدیر	سید تحت مدیریت تامین سرمایه لتوس	اشخاص وابسته به مدیر
۱٪	۱۲۰,۰۰۰	۰٪	۱۲۰,۰۰۰	ممتاز	کارگزار صندوق و دارنده واحدهای ممتاز	شرکت تدبیرگران فردا	کارگزار صندوق و اشخاص وابسته به وی
۰٪	۱۰,۰۱۰	۰.۰۲٪	۱۰,۰۱۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سید رامین ابوالفضلی	اشخاص وابسته به مدیر
۰٪	۱۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	حبیب فرجی دانا	اشخاص وابسته به مدیر
۷٪	۱,۳۹۵,۰۰۰	۰.۰۰٪	-	عادی	اشخاص وابسته به دارنده واحدهای ممتاز	صندوق های تحت مدیریت کارگزاری سرمایه گذاری تدبیرگران فردا	اشخاص وابسته به دارنده واحدهای ممتاز
۰٪	۱۷,۶۲۰	۰.۰۱٪	۷,۶۲۰	عادی	مدیر صندوق	علی تیموری شندی	اشخاص وابسته به مدیر
۴٪	۸۸۰,۰۰۰	۱.۳۳٪	۷۳۰,۰۰۰	عادی	کارگزار صندوق و دارنده واحدهای ممتاز	شرکت تدبیرگران فردا	اشخاص وابسته به مدیر
۰٪	۱۰,۰۱۰	۰.۰۲٪	۱۰,۰۱۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	حسن کاظم زاده	اشخاص وابسته به مدیر
۳۱٪	۶,۲۴۴,۲۳۷	۸٪	۴,۲۵۵,۸۹۸				

جمع:

صندوق سرمایه گذاری بشتوانه طلای لوتوس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۲۵ - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله	طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
				ریال		ریال
	بانک پارسیان	شرکت های گروه	سپرده گذاری	۲,۱۳۲,۴۷۲,۲۰۱	طی دوره	۵۷۷,۷۹۷,۳۹۰
	تامین سرمایه لوتوس پارسیان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۴,۱۹۴,۲۸۶,۳۳۸	طی دوره	(۲,۳۲۰,۵۲۹,۹۱۷)
	کارگزاری تدبیرگران فردا	کارگزار صندوق و شرکت گروه	کارمزد خرید و فروش	۱,۰۳۳,۱۰۲,۹۱۲	طی دوره	(۱۰,۶۲۸,۱۱۸,۷۱۶)
	کارگزاری پارسیان	کارگزار صندوق و شرکت گروه	کارمزد خرید و فروش	۳۸,۴۳۷,۰۲۰	طی دوره	-
	مؤسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق	کارمزد متولی	۷۵,۶۱۶,۲۷۲	طی دوره	(۴۸,۸۶۲,۱۶۰)
	تامین سرمایه لوتوس پارسیان	بازارگردان صندوق	کارمزد بازارگردان	۸۵۵,۱۱۴,۰۸۲	طی دوره	(۴۸۰,۳۴۷,۲۲۴)
	مؤسسه حسابرسی بیات رایان	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۱۱۳,۴۲۴,۴۰۸	طی دوره	(۷۶,۰۷۹,۸۵۲)
	شرکت تدبیرگران فردا	کارگزار صندوق و شرکت گروه	صدور واحدهای سرمایه گذاری	۴۰,۳۱۵,۸۲۰,۲۶۴	طی دوره	-
	شرکت تدبیرگران فردا	کارگزار صندوق و شرکت گروه	ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۱۲,۹۸۴,۵۶۰,۱۹۸	طی دوره	-
	کارگزاری پارسیان	کارگزار صندوق و شرکت گروه	صدور واحدهای سرمایه گذاری	۷,۵۲۸,۵۰۰,۰۰۰	طی دوره	-
	کارگزاری پارسیان	کارگزار صندوق و شرکت گروه	ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۱۰,۸۹۷,۲۷۵,۰۰۰	طی دوره	-
	صندوق سرمایه گذاری مشترک تدبیرگران فردا	صندوق های تحت مدیریت کارگزاری سرمایه گذاری تدبیرگران فردا	ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۲,۲۱۱,۷۰۹,۹۱۱	طی دوره	-
	صندوق سرمایه گذاری مشترک تدبیرگران فردا	صندوق های تحت مدیریت کارگزاری سرمایه گذاری تدبیرگران فردا	صدور واحدهای سرمایه گذاری	۶۴,۸۶۳,۷۶۴	طی دوره	-

۲۶ - رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارائیهها

رویدادهایی که پس از تاریخ خالص دارائیهها تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشت های همراه یا تعدیل صورتهای مالی باشد، وجود ندارد.