

گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورت‌های مالی
صندوق سرمایه‌گذاری کالایی قلک
برای دوره مالی ۱ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری کالایی فلک
برای دوره مالی ۱ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۴

بخش دوم:

تاییدیه صورت‌های مالی توسط ارکان صندوق

۱

صورت خالص دارایی‌ها

۲

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

۳

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۴-۱۰

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

**گزارش حسابرس مستقل
به مدیر صندوق سرمایه گذاری کالایی قلک
گزارش حسابرسی صورتهای مالی**

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی قلک شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن، برای دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی قلک در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان میدهد.

مبنای اظهار نظر

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 اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری کالایی قلک است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳- صندوق سرمایه گذاری کالایی قلک در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۶ تحت شماره ۶۱۰۷۴ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۵ تحت شماره ۱۲۵۶۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۱۹۸۲۸۰ مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۵/۰۲/۲۶، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت یک ماه و شش روزه بوده و این مؤسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های مبتنی بر کالا و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی مدت فعالیت باتوجه به مقررات اساسنامه و براساس مصوبات مجمع و مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با مدت فعالیت است.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی صندوق، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

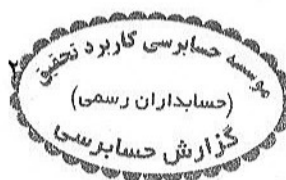
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

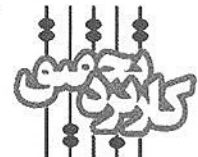
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 مؤسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق سرمایه گذاری کالایی فلک، 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.





افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

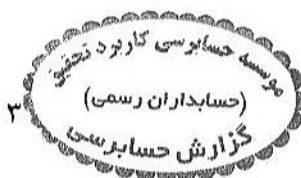
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های مبتنی بر کالا، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

۶- در اجرای مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از ایراد با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۷- در اجرای مفاد بند ۱ ماده ۴۹ اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، بصورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه به استثنای موارد مندرج در بندهای ۸ الی ۱۰ ذیل به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.

۸- مفاد بند ب ماده ۲۴ اساسنامه مبنی بر اینکه مدیر صندوق در طول زمان تصدی خود به این سمت باید همواره حداقل پنج هزارم حداکثر تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق به ازای هر شاخه کالایی را مالک باشد، در خصوص شرکت سبدگردان فلک (سهامی خاص) با ۴,۹۰۰,۰۰۰ واحد رعایت نگردیده است.



۹- مفاد بند ج ماده ۲۴ اساسنامه درخصوص اینکه هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری در طول زمان تصدی خود به این سمت باید همواره حداقل ۰,۱ درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق به ازای هر شاخه کالایی یا به تعداد واحدهای سرمایه گذاری معادل ۱,۰۰۰ میلیون ریال در هر شاخه کالایی (هرکدام بزرگتر باشد) را مالک باشند، درخصوص یکی از اعضا رعایت نگردیده است.

۱۰- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوقهای سرمایه گذاری، تأییدیه مدیران از اعضای هیئت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، در خصوص هرگونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

۱۱- در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه، گزارش تهیه شده از سوی مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی یک ماه و شش روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۵، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۸ مرداد ماه ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

منصور اعظم نیا

عضویت (۸۰۰۰۶۱)

منصور یزدانیان

عضویت (۸۴۱۳۱۴)

KARBORD TANGHIGH
مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق
(حسابداران رسمی) (IACPA)

صندوق سرمایه‌گذاری کالایی

قلک



صندوق سرمایه‌گذاری کالایی قلک

صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری کالایی

قلک

شماره ملی: ۱۴۰۱۵۲۵۰۷۳۸۰
شماره ثبت: ۶۸۰۷۴

Gholizack Commodity Investment Fund

صندوق سرمایه‌گذاری کالایی قلک

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری کالایی قلک مربوط به دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص 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	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	۴- خلاصه اهم زوایه‌های حسابداری
۸-۱۰	۵- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورتهای مالی در چارچوب دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و حسابداری مالی صندوق های سرمایه گذاری و اصلاحیه ی بعدی آن و با توجه به سایر قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کالایی قلک بر این باور است که این صورت های 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 مولعبت کنونی می توان پیش بینی 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 ۱۴۰۵/۰۵/۲۴ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سپدگردان قلک	آقای محمد مهدی جمشیدیان	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	آقای ابوالفضل رضایی	

صندوق سرمایه‌گذاری کالایی

قلک

شماره ثبت: ۶۸۰۷۴

آقای ابوالفضل رضایی

ارقام نگر آریا
شماره ثبت: ۱۷۷۵۵

تهران، خیابان میرداماد، خیابان شمس تبریزی شمالی، پلاک، طبقه سوم، کدپستی: ۱۹۱۹۶۳۳۹۴۶، تلفن: ۰۲۱۷۴۷۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری کلک

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

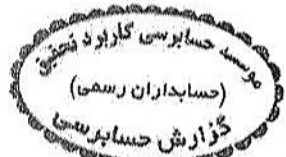
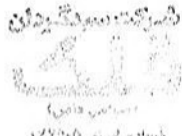
۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال		سرمایه گذاری در سبدده و گواهی سپرده بانکی
۱۰,۰۰۰,۰۰۴,۰۱۰,۰۰۰	۵	جمع دارایی‌ها
۱۰,۰۰۰,۰۰۴,۰۱۰,۰۰۰		بدهی‌ها:
		پرداختی به سرمایه گذاران
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷	جمع بدهی‌ها
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی‌ها
(۹۹۰,۰۰۰)		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری (NAV)
۱۰,۰۰۰		

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری کلک
شماره ثبت: ۶۱۰۷۴



امضاء	لما یبده	شخص حقوقی	ارگان صندوق
	محمد مهدی جمشیدیان	شرکت سیدگردان کلک	مدیر صندوق
	امیر رامانی	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام تگر آریا	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری قلم

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

یادداشت	دوره مالی ۱ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
	ریال
	.
	.
	(۲۴۰,۰۰۰)
	(۲۴۰,۰۰۰)
	(۲۴۰,۰۰۰)

درآمدها:

جمع درآمدها

هزینه ها:

سایر هزینه ها

جمع هزینه ها

زیان خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱

بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲

یادداشت	دوره مالی ۱ ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	صورت گردش خالص دارایی ها
	نقد	ریال
	-	(۲۴۰,۰۰۰)
	-	(۲۵۰,۰۰۰)
	-	(۹۹۰,۰۰۰)

زیان خالص

تعدیلات

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

سود (زیان) خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری: میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

خالص دارایی های پایان دوره مالی

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره مالی:

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جذابی نا پذیر صورتهای مالی می باشد.

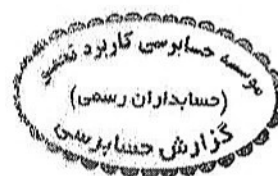
صندوق سرمایه گذاری قلم

شماره ثبت: ۶۱۰۲۴



امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارگان صندوق
	آقای محمد مهدی جمشیدیان	شرکت سپدگردان قلم	مدیر صندوق
	آقای ابوالفضل رضایی و خدمات مدیریت	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
شماره ثبت: ۱۷۷۵۵
شماره ثبت: ۱۷۷۹۰۵



صندوق سرمایه‌گذاری کلایی فلک

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی یک ماه و ۶ روز منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری کلایی فلک در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۲۵۶۰ در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۵ نزد سبا و ملی شماره ۶۱۰۷۴ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۶ با شناسه ملی ۱۴۰۱۵۲۵۰۷۲۸ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق براساس مفاد اساسنامه و امید نامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه بوده و فعالیت این صندوق تحت نظارت سبا انجام می‌شود. طبق ماده ۳ اساسنامه هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار مبتنی بر کالا، پذیرفته شده در بورس است که ذیل شاخه کلایی فلز طلا، می‌باشد. و همچنین مازاد دارایی‌های خود را به خرید در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی، به منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی، از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه همان سال است. به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ شروع دوره فعالیت صندوق آغاز شده و تا پایان اولین آذر ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران- دودیه- خیابان سوم- خیابان شمس تبریزی شمالی- پلاک ۶- طبقه ۴- واحد شمالی.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری کلایی فلک مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://ghcfund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بودند شامل

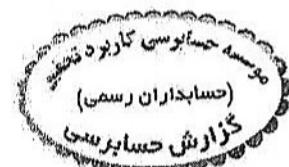
ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز	درصد واحدهای ممتاز تحت تسلط
۱	شرکت سیدگردان فلک	۴,۹۰۰,۰۰۰	۹۸,۰۰٪
۲	آقای محمد مهدی جمشیدیان	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰٪
۳	آقای مهدی رضایی	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰٪
	جمع	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت سیدگردان فلک (سهامی خاص) است که در تاریخ ۲۸/۰۲/۱۴۰۰ با شماره ثبت ۵۷۷۹۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، محله آرارات- بزرگ راه گودستان- جنب پل گودستان- بن بست فرشید- پلاک ۸ واحد ۱۱ واقع شده است.

۲-۳- بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی فلک است که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۲ با شماره ثبت ۵۳۳۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، بزرگراه گودستان، بن بست فرشید، پلاک ۸، طبقه ۵، واحد ۱۱، تلفن: ۸۸۲۱۱۰۱۶

۲-۴- متولی صندوق، موسسه حسابرسي ارقام تگر آريا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ با شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، شهرآرا، خیابان فرزین باقرخان غربی، پلاک ۷۸

۲-۵- حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسي کاربرد تحقیق است که در سال ۱۳۷۲ با شماره ثبت ۵۰۸ و شناسه ملی ۱۰۲۴۰۱۰۳۰۰ نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: میدان آرژانتین، ابتدای خیابان بخارست، شماره ۴۹، ساختمان طلا، طبقه دوم واحد ۳، تلفن: ۲۱۸۸۵۲۸۳۳۵



صندوق سرمایه‌گذاری کلاسی فلک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحویل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری " 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 اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا، شمش طلا در هنگام خرید به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده سکه، شمش طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده سکه طلا، شمش طلا در زمان موردانتظار یا قیمت تعدیل شده گواهی منتهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری آن ها.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اختیار معامله سکه طلا:

سرمایه گذاری در اختیار معامله سکه طلا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲ دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی:

برای محاسبه خالص ارزش فروش دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی، ارزش قرارداد آتی در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی قرارداد مربوطه ضربدر اندازه قراردادی در بورس است. رویه محاسبه طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق مبتنی بر کالا در صندوق سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۰۴ می باشد.

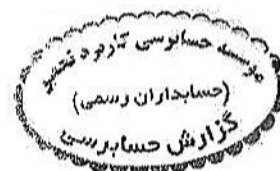
۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده بانکی:

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 های سرمایه گذاری بدینصندوق می تواند در صورت وجود شواهد و آرایه 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.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات مبنای 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 ۲۵/۰۹/۱۳۸۸ 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 مللاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. سود (زیان) گواهی سپرده طلا براساس تغییرات خالص ارزش فروش لمباد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضربدر مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حسابها منعکس می گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری کالای فلک

یادداشت‌های توضیحی صورتیای مالی میان دوره ای

دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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

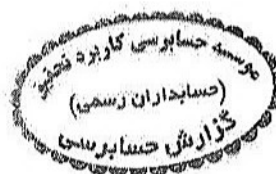
۴-۲-۳- سود قراردادهای آتی:

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

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.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادلی پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرش اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی به علاوه یک درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه در هزار (۰/۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۲-۲ امیدنامه صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰/۰۰۵) متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوقی که سالانه حداقل ۱۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱/۰۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شش‌ماه کالایی؛
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	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق با نرم افزاری با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی با تأیید مجمع.



صندوق سرمایه‌گذاری کلاسی فلک

مادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۴-۴- پدھی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی:

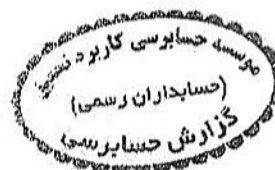
بود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و هر دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نقل 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.

۴-۷- وضعیت مالیاتی:

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در 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 پاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری بانک
 با داشتن نام، توضیح، صورتی، نام، سال، دوره، نام
 دوره مالی، یک ماه و گروه متبقی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پایانیت
ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵-۱
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

درصد از کل دارایی	مبلغ	نوع سپرده	نوع سپرده
ریال			
۱۰۰٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کوتاه مدت	سپرده های بانکی:
۱۰۰٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کوتاه مدت	سپرده کوتاه مدت ۱۲-۰۱-۱۲۳,۹۳۶۷,۲۲۰



صندوق سرمایه گذاری کلک
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی سال دوره ای
دوره مالی یک ماه و ۶ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۶- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری

۷- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

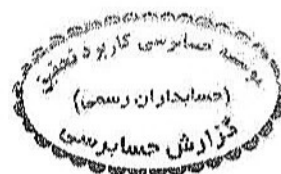
۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰	سبدگردان کلک
۵,۰۰۰,۰۰۰	

۸- سایر هزینه ها

دوره مالی ۱ ماه و ۶ روز	
منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	
۲۴۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۴۰,۰۰۰	

۹- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی های صندوق ، دارایی های صندوق فاقد هیچ گونه بدهی احتمالی بوده و وثیقه و تضمینی نزد سایر اشخاص وجود ندارد .



لادائیت های تاضیحی، تصور خفای، عالم، صفای دوره ای

دور و حال، یک ماه و ۶ روزه منتفی به ۲۱ خرداد ۱۴۰۱

۱۰- همراه گذاری از کان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

[illegible]

۱۱- معاملات با ارکان و اعضای وابسته

شرح معادله			نوع وابستگی	عنوان معادله
مقدمه: تاریخ (تذکره)	تاریخ معادله	موضوع معادله		
۱۴۰۲-۰۶-۲۲			مدیر	تحرکت سیمکوبان K5
-		کاربرد واکسن	مدیر	حرسه حرسه ایوان بکر اری
-	طی دوره	کاربرد واکسن	حارس	تحرکت حرسه کاربرد صنعت
-		کاربرد واکسن	بازرگاران	استنتاج سرمایه گذاری صنعتی، بازگشت K5

۱-۱-۱- به دلیل عدم دریافت مجوز تمدید در تاریخ صورت خفای داری تا مهلات با ارکان و اشخاص وابسته در عبور مذکور نداشتن است.

۱۳- روابط دهاتی بعد از تاریخ صورت خالص در ایامی ها

ویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی انتقال یافته و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و با افشا در پاداشتهای همراه بوده، وجود نداشته است.

