

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا درنا

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) - (۳)
فهرست صورت های مالی:	
صورت خالص دارائی ها	۲
صورت سود و زیان	۳
اطلاعات کلی صندوق	۴
ارکان صندوق	۴-۵
مبنای تهیه صورت های مالی	۵
خلاصه اهم رویه های حسابداری	۵-۷
یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات	۸-۹



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع دارندگان واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا درنا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا درنا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴، صورت‌های سود و زیان گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا درنا در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ آن را برای دوره مالی یک ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا درنا است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این که صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

صندوق سرمایه‌گذاری پشوانه طلا در نا

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است.

❖ همچنین خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 توسط صندوق 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 افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء 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 افشاء، و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به‌گونه‌ای در صورتهای منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده 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 موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۵) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی، صورتهای مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نشده است

(۶) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است و این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد ننموده است.

(۷) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره مالی یک ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های صورت گرفته 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 نگردیده است.



۸) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۳۱ شهریور ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر

(حسابداران رسمی)

خیراله گلناریان

شاهین پورکاند

۸۲۱۲۳۲

آتیه اندیش نمودگر

۸۱۱۲۰۸

(حسابداران رسمی)

شماره ثبت: ۲۵۸۹۳۳

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

صورت های مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا مربوط به دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ 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	عنوان
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ: اهم رویه های حسابداری
۸-۹	ت: 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 درنا 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 موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، است و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده است.

صورت های مالی حاضر به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سپدگردان آرکا (سهامی خاص)	محمد حسن شمس
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	غلامحسین سمعی



Dornafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dornafund.ir

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال		
		دارایی ها :
۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۵	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۶	حساب های دریافتی
۵۰,۴۶۳,۵۸۱,۵۱۴		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۲,۰۰۰,۰۰۰	۷	پرداختی به ارکان صندوق
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	پرداختی به سرمایه گذاران
۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰		جمع بدهی ها
۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴		خالص دارایی ها
۱۰,۰۰۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



(Handwritten signature)

شرکت سبدگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸



صندوق سرمایه گذاری پشوانه طلای درنا

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

درآمدها:	یادداشت	دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴
		ریال
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۹	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸
جمع		۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸
هزینه ها:		
سایر هزینه ها	۱۰	(۲۵۰,۴۳۴)
سود خالص		۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴

تعداد واحدهای سرمایه گذاری شده	ریال	صورت گردش خالص دارایی ها
		دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	-	-
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	-	-
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-	-
سود خالص طی دوره	-	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
تعدیلات	-	-
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۰	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت سبدگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا که صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله در فرابورس می باشد، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳ تحت شماره ۵۹۴۵۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در انواع اوراق بهادار از جمله اوراق پذیرفته شده در بورس میثنی بر فلز طلا و فلز نقره، اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس dorna-gold.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا 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 شده است. در تاریخ خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص)	۴,۹۵۰,۰۰۰	۹۹
۲	مصطفی بیاتی	۲۵,۰۰۰	۰/۵
۳	محمد حسن شمس	۲۵,۰۰۰	۰/۵
	جمع	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲-۲-مدیر صندوق، شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۶ با شماره ثبت ۵۷۴۳۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم.

۲-۳-متولی صندوق، موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ به شماره ثبت ۲۷۴۲۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی (ظفر)، بعد از خیابان شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه ۳، واحد ۲.

۲-۴-حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی اتیه اندیش نمودگر است که در ۱۳۸۵/۱۲/۲۳ به شماره ثبت ۲۰۸۹۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۲۹۷۹۶۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان شهید مطهری، خیابان میرعماد، کوچه چهارم، پلاک ۱۲، ساختمان اتحاد، طبقه پنجم واحد ۱۹.

۲-۵-بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ به شماره ثبت ۵۳۲۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۴- اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر کالا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

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

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می‌گردد. خالص ارزش فروش گواهی سپرده کالا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی در زمان مورد نظر یا قیمت تعدیل شده گواهی، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش گواهی و هزینه انبارداری.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در قرارداد های اتی

برای محاسبه خالص ارزش دارایی‌های صندوق در مورد قرارداد های اتی، موجودی حساب عملیاتی صندوق در هر زمان مبنای محاسبه خواهد بود. رویه محاسبه طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ است.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در قرارداد های اختیار معامله کالایی

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ است.

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد. باتوجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری) مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی

خالص ارزش فروش گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک، تعیین می‌شود.

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 عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده 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 سیاست‌های اصل چهارم و چهارم قانون اساسی"، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه‌گذاری سریع معامله طبقه بندی می‌گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌گیرد. سود (زیان) گواهی سپرده کالایی طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب‌ها منعکس می‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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 براساس 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 بهادار و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۳- سود قرارداد های آتی

سود (زیان) قراردادهای آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق و مطابق با دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ است.

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 (شامل تبلیغ پذیره‌نویسی)	ندارد
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	ندارد
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (۰۰۵/۰) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰۱/۰) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰,۳ درصد (۰۰۳/۰) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰۰۵/۰) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۱۰۰ و حداکثر ۱,۱۶۵ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰۰۱/۰) درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره تصفیه ی 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 راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورتحساب شرکت با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع.



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، بازارگردان هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی در پایان هر سال مالی پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است. مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارایه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری، کارگزاری ها و خرید اقساطی سهام مخارج تامین 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 گردد. نظر به اینکه برطبق 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 خالص ارزش 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- وضعیت مالیاتی:

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق می باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی گردد.



صندوق سرمایه گذاری پیشنهادی طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
		ریال	درصد
حساب بلند مدت پاسارگاد	۱۴۰۴/۰۴/۲۵	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹/۰۸
حساب کوتاه مدت - پاسارگاد شعبه قلعهک - ۲۶۴,۱۰۰,۲۴۲,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶	۰/۴۲
حساب کوتاه مدت ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۸۹,۷۹۷,۵۱۴,۶۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۱	۲۸۸,۵۶۶	۰/۰۰
حساب کوتاه مدت ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۹,۰۹۸,۹۰۴,۵۷۰	۱۴۰۴/۰۳/۲۱	۵۰۲,۱۲۳	۰/۰۰
حساب کوتاه مدت - خاورمیانه شعبه افریقای - ۱۰۰,۰۹۱,۰۸۱,۷۰۷,۷۷۰,۴۱۰	۱۴۰۴/۰۳/۲۰	۹۶۵,۰۸۰	۰/۰۰
جمع		۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۹۹/۵۱

۶- حساب های دریافتنی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۲۵۴,۷۹۴,۵۱۸	(۵,۲۹۷,۵۳۹)	۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹
۲۵۴,۷۹۴,۵۱۸	(۵,۲۹۷,۵۳۹)	۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹

سود دریافتنی سپرده های بانکی

۷- پرداختی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

ریال
۲,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۰۰,۰۰۰

مدیر صندوق

۸- پرداختی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بدهی بابت درخواست صدور واحد های ممتاز



۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴					
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
			ریال	ریال	ریال
۱۴۰۴/۰۴/۲۵	۱۴۰۵/۰۴/۲۵	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۴,۷۹۴,۵۱۸	(۵,۲۹۷,۵۳۹)	۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹
۱۴۰۴/۰۳/۰۴	—	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶	—	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	—	۵۰۴,۱۴۳	۲,۱۲۳	—	۲,۱۲۳
۱۴۰۴/۰۳/۳۰	—	۹۶۵,۰۸۰	۴,۰۸۰	—	۴,۰۸۰
جمع		۵۰,۲۱۳,۷۹۵,۱۶۹	۲۶۷,۱۲۹,۴۸۷	(۵,۲۹۷,۵۳۹)	۲۶۱,۸۳۱,۹۴۸

۱۰- سایر هزینه‌ها

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی
به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

ریال

۲۵۰,۴۲۴

هزینه خدمات بانکی

۲۵۰,۴۲۴

۱۱- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی است. مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توفیق به نفع سایر اشخاص است.

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

۱۴۰۴/۰۴/۳۱

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان ارکان	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۴,۹۵۰,۰۰۰	۹۹/۰۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مصطفی بیانی	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۲۵۰,۰۰۰	۰/۵۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد حسن سحر	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۲۵۰,۰۰۰	۰/۵۰٪
				۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰/۰۰٪

۱۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق هیچ گونه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها ندارد.

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.

