

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

صورت های مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا
با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا مربوط به دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر 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
	یادداشتهای توضیحی شامل:
۴	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ: اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	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 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، است و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده است.

صورت های مالی حاضر به تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ به تایید ارکان زیر رسیده است.

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



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی ها:		
.	۷,۲۸۸,۳۸۰,۸۰۴,۰۰۰	۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۱۰,۸۲۹,۹۰۸,۹۹۵	۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۴۱,۵۸۲,۸۲۷	۷ حسابهای دریافتنی
.	۱۹۲,۹۹۵,۷۹۳	۸ جاری کارگزاران
.	۱,۰۷۷,۶۹۸,۶۶۶	۹ سایر دارایی ها
۵۰,۴۶۳,۵۸۱,۵۱۴	۷,۳۰۰,۵۲۲,۹۹۰,۲۸۱	جمع دارایی ها
بدهی ها:		
۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۱۶,۰۴۱,۱۲۳	۱۰ پرداختنی به ارکان صندوق
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱ پرداختنی به سرمایه گذاران
-	۲,۵۸۴,۱۰۸,۵۳۴	۱۲ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۰۰,۱۴۹,۶۵۷	جمع بدهی ها
۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۷,۲۸۹,۱۲۲,۸۴۰,۶۲۴	خالص دارایی ها
۱۰,۰۰۰	۱۲,۲۴۷	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

درآمدها	یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴
		ریال
سود فروش گواهی سپرده کالایی	۱۴	۱۱۱,۵۶۱,۳۴۴,۴۲۶
سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵	۱,۲۵۵,۰۴۷,۸۸۵,۹۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۷۴,۸۱۶,۲۱۹,۵۹۲
سایر درآمدها	۱۷	۴,۰۲۴,۵۳۳,۲۸۳
جمع درآمدها		۱,۴۴۵,۴۴۹,۹۸۳,۲۹۳
هزینه ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹,۴۵۴,۰۴۱,۱۲۳)
سایر هزینه ها	۱۹	(۵,۰۶۴,۹۸۳,۴۰۳)
سود خالص		۱,۴۳۰,۹۳۰,۹۵۸,۷۶۷
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۲۰.۳۱٪
بازده سرمایه گذاری های پایان سال (۲)		۱۹.۷۵٪

صورت گردش خالص دارایی

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴
	تعداد
	ریال
خالص ارزش دارایی های ابتدای دوره	۰
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۶۵۶,۲۹۸,۱۸۳
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۶۱,۱۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره	-
تعدیلات	۲۰
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۵۹۵,۱۹۸,۱۸۳
	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
	۶,۵۶۲,۹۸۱,۸۳۰,۰۰۰
	(۶۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۱,۴۳۰,۹۳۰,۹۵۸,۷۶۷
	(۹۴,۲۵۱,۵۲۹,۶۵۷)
	۷,۲۸۹,۱۲۳,۸۴۰,۶۲۴

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری :

تعدیلات ناشی از صدور و ابطال + سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره :

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

دوره ۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا که صندوق سرمایه گذاری 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 مبتنی 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 دارایی‌ها 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 شمسی	۲۵,۰۰۰	۰.۵
	جمع	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۲-۲-مدیر صندوق، شرکت سپردن آردا (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 (غفر)، بعد از خیابان شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه ۳، واحد ۲

۲-۴-حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آتیه 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 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 شده است.

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 آتی

برای محاسبه خالص ارزش دارایی‌های صندوق در مورد قرارداد های آتی، 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 صندوق های سرمایه گذاری" 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 صندوق های سرمایه گذاری" 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 مابین 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 چهل 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 میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۲-۲-۴- 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.

۳-۲-۴- 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.

۳-۴- 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 (۰.۰۵٪) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰.۰۱٪) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰.۳ درصد (۰.۰۳٪) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰.۰۵٪) 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
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۱٪) درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره تصفیه ئ 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 میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر 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 اظهارنظر 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 پشتوانه طلای درنا
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

ایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱				۱۴۰۴/۰۷/۳۰			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد		ریال	ریال	درصد
۵۱۸,۱۵۰	۶,۰۳۳,۳۳۲,۹۱۸,۰۰۸	۷,۲۸۸,۳۸۰,۸۰۴,۰۰۰	۹۹.۸۳٪	۰	۰	۰	۰.۰۰
۵۱۸,۱۵۰	۶,۰۳۳,۳۳۲,۹۱۸,۰۰۸	۷,۲۸۸,۳۸۰,۸۰۴,۰۰۰	۹۹.۸۳٪	۰	۰	۰	۰.۰۰

CD\GOB\۰۰۰۱

-سرمایه گذاری در سپرده های کوتاه مدت و بلند مدت بانکی

تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
ریال	درصد	ریال	درصد	ریال	درصد	ریال	درصد	ریال	درصد
۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۷۰۴۱	۱۴۰۴/۰۳/۲۰	۵۱۴,۳۰۵,۰۴۸	۰.۰۱٪	۹۶۵,۰۸۰	۰٪	۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۷۰۴۱	۱۴۰۴/۰۳/۲۰	۵۱۴,۳۰۵,۰۴۸	۰.۰۱٪
۲۲۱۶۱۹۹۵۵۰۰۹	۱۴۰۴/۰۵/۲۱	۱,۰۳۶,۰۰۰	۰٪	۰	۰٪	۲۲۱۶۱۹۹۵۵۰۰۹	۱۴۰۴/۰۵/۲۱	۱,۰۳۶,۰۰۰	۰٪
۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶	۱۴۰۴/۰۳/۱۱	۷,۱۳۰,۹۸۳	۰٪	۲۸۸,۵۶۶	۰٪	۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶	۱۴۰۴/۰۳/۱۱	۷,۱۳۰,۹۸۳	۰٪
۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷	۱۴۰۴/۰۳/۲۱	۵۰۸,۵۱۹	۰٪	۵۰۲,۱۲۳	۰٪	۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷	۱۴۰۴/۰۳/۲۱	۵۰۸,۵۱۹	۰٪
۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۸۲۵۰-۲۱۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۳۰۶,۹۲۸,۴۴۵	۰٪	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶	۰.۴۲٪	۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۸۲۵۰-۲۱۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۳۰۶,۹۲۸,۴۴۵	۰.۴۲٪
۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۳۰۴-۲۱۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۱۴٪	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹.۰۸٪	۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۳۰۴-۲۱۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹.۰۸٪
		۱۰,۸۲۹,۹۰۸,۹۹۵	۰.۱۵٪	۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۹۹.۵۱٪			۱۰,۸۲۹,۹۰۸,۹۹۵	۰.۱۵٪

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۷- حسابهای دریافتنی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
تنزیل شده	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۴۱,۵۸۲,۸۲۷	(۸۸۲,۹۲۳)	۴۲,۴۶۵,۷۵۰
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۴۱,۵۸۲,۸۲۷	(۸۸۲,۹۲۳)	۴۲,۴۶۵,۷۵۰

سود دریافتنی سپرده های بانکی

۸- جاری کارگزاران

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

مانده پایانی دوره-بستانکار	مانده پایانی دوره-بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره-بستانکار	مانده ابتدای دوره-بدهکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
.	۱۹۲,۹۹۵,۷۹۳	۷,۳۰۸,۰۱۸,۲۳۸,۶۶۵	۷,۳۰۸,۲۱۱,۲۳۴,۴۵۸	.	.	کارگزاری بانک پاسارگاد
.	۱۹۲,۹۹۵,۷۹۳	۷,۳۰۸,۰۱۸,۲۳۸,۶۶۵	۷,۳۰۸,۲۱۱,۲۳۴,۴۵۸	.	.	

۹- سایر دارایی ها

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۱,۴۳۹,۳۴۲,۴۶۶	(۳۶۱,۶۴۳,۸۰۰)	۱,۰۷۷,۶۹۸,۶۶۶
.	۱,۴۳۹,۳۴۲,۴۶۶	(۳۶۱,۶۴۳,۸۰۰)	۱,۰۷۷,۶۹۸,۶۶۶

آبونمان نرم افزار صندوق
جمع

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	ریال	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۹۷,۶۸۸,۱۶۸	مدیر صندوق سپیدگردان آرکا
.	۱۵۶,۳۹۷,۲۲۰	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
.	۱۳۶,۲۲۲,۹۰۰	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
.	۴,۷۲۵,۷۳۲,۸۳۵	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
		بازارگردانی برنا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۸۱۶,۰۴۱,۱۲۳	جمع

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	گذاری

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	ریال	
.	۱,۱۷۶,۹۸۶,۳۱۱	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
.	۳۱۵,۰۵۵,۵۴۰	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۸۱۹,۳۷۶,۸۰۲	ذخیره آبونمان نرم افزار
.	۱۴۲,۴۹۱,۲۵۰	ذخیره انبارداری شمش طلا
.	۱۳۰,۱۹۸,۶۳۱	بدهی بابت امور صندوق
-	۲,۵۸۴,۱۰۸,۵۳۴	جمع

۱۳- خالص دارایی ها

۱۴۰۴/۰۷/۳۰		
ریال	تعداد	
۷,۲۲۷,۸۹۰,۱۰۲,۹۵۰	۵۹۰,۱۹۸,۱۸۳	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۶۱,۲۳۲,۷۳۷,۶۷۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۷,۲۸۹,۱۲۲,۸۴۰,۶۲۴	۵۹۵,۱۹۸,۱۸۳	

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی مان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۱۴- سود فروش گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	ریال
۱۴-۱	۱۱۱,۵۶۱,۳۴۴,۴۲۶
	<u>۱۱۱,۵۶۱,۳۴۴,۴۲۶</u>

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۳,۹۲۰	۶۲۴,۴۴۴,۰۵۶,۴۰۰	(۵۱۱,۴۰۳,۹۹۸,۳۸۰)	(۱,۴۹۸,۷۱۳,۵۹۴)	۱۱۱,۵۶۱,۳۴۴,۴۲۶
	<u>۶۲۴,۴۴۴,۰۵۶,۴۰۰</u>	<u>(۵۱۱,۴۰۳,۹۹۸,۳۸۰)</u>	<u>(۱,۴۹۸,۷۱۳,۵۹۴)</u>	<u>۱۱۱,۵۶۱,۳۴۴,۴۲۶</u>

شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱

جمع

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	ریال
۱۵-۱	۱,۲۵۵,۰۴۷,۸۸۵,۹۹۲
	<u>۱,۲۵۵,۰۴۷,۸۸۵,۹۹۲</u>

سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده

کالایی

۱۵-۱- سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۱۸,۱۵۰	۷,۳۰۵,۹۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۰۳۳,۳۳۲,۹۱۸,۰۰۸)	(۱۷,۵۳۴,۱۹۶,۰۰۰)	۱,۲۵۵,۰۴۷,۸۸۵,۹۹۲
	<u>۷,۳۰۵,۹۱۵,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>(۶,۰۳۳,۳۳۲,۹۱۸,۰۰۸)</u>	<u>(۱۷,۵۳۴,۱۹۶,۰۰۰)</u>	<u>۱,۲۵۵,۰۴۷,۸۸۵,۹۹۲</u>

شمش طلا CD\GOB\۰۰۰۱

جمع

صندوق سرمایه گذاری یشتوانه طلای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	ریال
۱۶-۱	۷۴,۸۱۶,۲۱۹,۵۹۲
	<u>۷۴,۸۱۶,۲۱۹,۵۹۲</u>

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۶-۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	هزینه تنزیل	سود خالص
		ریال	ریال	ریال
۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶ - بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۱۴۰۴/۰۳/۱۱	-	۴۶,۵۸۱	۰	۴۶,۵۸۱
۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷ - بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۱۴۰۴/۰۳/۲۱	-	۶,۳۹۶	۰	۶,۳۹۶
۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۷۰۴۱ - بانک خاورمیانه شعبه آفریقایی - ۱۴۰۴/۰۳/۲۰	-	۴۳۹,۷۷۲	۰	۴۳۹,۷۷۲
۲۳۱۶۱۹۹۵۵۰۰۹ - بانک صادرات شعبه شکوفه - ۱۴۰۴/۰۵/۲۱	-	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	۰	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲
۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۸۲۵۰-۲۱۰ - بانک پاسارگاد شعبه قلهک - ۱۴۰۴/۰۳/۰۴	-	۲,۰۳۴,۳۹۹,۸۸۶	۰	۲,۰۳۴,۳۹۹,۸۸۶
۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۳۰۴-۲۱۰ - بانک پاسارگاد شعبه قلهک - ۱۴۰۴/۰۴/۲۵	۱۴۰۵/۰۴/۲۵	۲,۸۱۹,۷۲۶,۰۲۵	۰	۲,۸۱۹,۷۲۶,۰۲۵
جمع		<u>۷۴,۸۱۶,۲۱۹,۵۹۲</u>	۰	<u>۷۴,۸۱۶,۲۱۹,۵۹۲</u>

۱۷- سایر درآمدها

تعدیل کارمزد کارگزاری	دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
	ریال
	۴,۰۲۰,۱۱۸,۶۶۷
تعدیل سود سپرده بانکی	۴,۴۱۴,۶۱۶
	<u>۴,۰۲۴,۵۳۳,۲۸۳</u>

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	
مدیر	۳,۷۹۷,۶۸۸,۱۶۸
متولی	۱۵۶,۳۹۷,۲۲۰
بازارگردان	۴,۷۲۵,۷۳۲,۸۳۵
حسابرس	۷۷۴,۲۲۲,۹۰۰
جمع	۹,۴۵۴,۰۴۱,۱۲۳

۱۹- سایر هزینه ها

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۳,۰۵۴,۰۶۷,۸۳۷
هزینه آبونمان نرم افزار	۳۶۱,۶۴۳,۸۰۰
هزینه نرم افزار	۱,۳۱۹,۹۷۱,۷۵۲
هزینه کارمزد بانکی	۱۴,۲۴۴,۴۷۴
هزینه تصفیه	۳۱۵,۰۵۵,۵۴۰
جمع	۵,۰۶۴,۹۸۳,۴۰۳

۲۰- تعدیلات

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
ریال	
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۴۸,۵۴۵,۳۷۰,۳۴۳
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۱۴۲,۷۹۶,۹۰۰,۰۰۰)
جمع	(۹۴,۲۵۱,۵۲۹,۶۵۷)

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۴۰۴

۲۱- 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 توثیق به نفع سایر اشخاص است.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان آرکا	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۴,۹۵۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مصطفی بیاتی	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۲۵,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد حسن شمس	دارنده واحدهای ممتاز	ممتاز	۲۵,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مریم رحمتی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مرتضی بیاتی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	زهره سلیمانی پراپری	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۳۶,۹۹۹
مدیر و اشخاص وابسته به وی	برنا	بازارگردان	عادی	۷,۷۶۸,۳۹۵
مدیر و اشخاص وابسته به وی	فاخر	تحت مدیریت مشترک	عادی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدهای اختصاصی	تحت مدیریت مشترک	عادی	۴,۴۹۷,۰۰۰
جمع				۳۷,۵۰۲,۳۹۴
			درصد تملک	۰.۸۳٪

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	مانده طلب (بدهی) ریال ۱۴۰۴/۰۷/۳۰
شرکت سیدگردان آرکا	مدیر	کارمزد مدیر	طی دوره	۳,۷۹۷,۶۸۸,۱۶۸	(۳,۷۹۷,۶۸۸,۱۶۸)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد متولی	طی دوره	۱۵۶,۳۹۷,۲۲۰	(۱۵۶,۳۹۷,۲۲۰)
موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر	حسابرس	حق الزحمه حسابرسی	طی دوره	۷۷۴,۲۲۲,۹۰۰	(۱۳۶,۲۲۲,۹۰۰)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	طی دوره	۴,۷۲۵,۷۳۲,۸۳۵	(۴,۷۲۵,۷۳۲,۸۳۵)
		صدور واحد های سرمایه گذاری	طی دوره	۶,۶۱۱,۵۲۷,۳۰۰,۳۴۳	۰
		ابطال واحد های سرمایه گذاری	طی دوره	۷۵۳,۷۹۶,۹۰۰,۰۰۰	۰
کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات اوراق بهادار	طی دوره	۱۰,۷۳۰,۲۹۶,۵۰۶	۱۹۳,۹۹۵,۷۹۳
		خرید و فروش	طی دوره	۷,۱۶۷,۷۰۲,۲۵۹,۱۹۴	

۲۴- 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.