

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا  
صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی 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 می‌گردد.

شماره صفحه	عنوان
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی شامل:
۴	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	پ: اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۴	ت: یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های 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 سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای درنا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، است و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده است.

صورت‌های مالی حاضر به تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۸ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
-------	---------	-----------	-------------

محمد حسن شمسى

شرکت سپدگردان آرکا (سهامی خاص)

مدیر صندوق

غلامحسین سمیعی

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

متولی صندوق

شرکت سپدگردان آرکا  
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
صاحبان ارکان رسمی



Dornafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dornafund.ir

تهران، بلوار نلسون ماندلا (چردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۸۱

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ شماره ثبت نزد اداره ثبت شرکت‌ها: ۵۹۴۵۸

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
.	۱۰,۲۰۴,۳۱۶,۷۲۱,۶۰۰	۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۴۰۲,۸۳۹,۳۶۴	۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	.	۷ حسابهای دریافتنی
.	۲۸۱,۸۰۴,۸۸۴,۴۷۶	۸ جاری کارگزاران
.	۴۲۶,۷۳۹,۸۲۶	۹ سایر دارایی ها
۵۰,۴۶۳,۵۸۱,۵۱۴	۱۰,۴۸۶,۹۵۱,۱۸۵,۲۶۶	جمع دارایی ها
بدهی ها:		
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۴۶,۴۱۳,۲۵۱	۱۰ پرداختنی به ارکان صندوق
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۶,۰۷۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۱ پرداختنی به سرمایه گذاران
.	۵,۸۲۶,۲۹۷,۱۰۹	۱۲ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۹۴۸,۲۱۰,۳۶۰	جمع بدهی ها
۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۱۰,۱۷۱,۰۰۲,۹۷۴,۹۰۶	۱۳ خالص دارایی ها
۱۰,۰۰۰	۱۷,۶۵۸	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سپدگردان آرکا  
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸




بنیادنامه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

درآمدها	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴
		ریال
سود فروش گواهی سپرده کالایی	۱۴	۷۳۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷
سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵	۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰
سایر درآمدها	۱۷	۵,۷۹۶,۸۲۷,۴۲۱
<b>جمع درآمدها</b>		<b>۴,۹۱۷,۹۳۴,۵۹۸,۴۵۶</b>
<b>هزینه ها</b>		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۳۲,۳۳۸,۹۹۲,۱۵۴)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۶,۴۶۰,۸۷۰,۲۲۵)
سود قیل از هزینه مالی		۴,۸۶۹,۱۳۴,۷۳۶,۰۷۷
هزینه های مالی	۲۰	(۱۳۹,۷۲۶,۰۲۸)
<b>سود خالص</b>		<b>۴,۸۶۸,۹۹۵,۰۱۰,۰۴۹</b>
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۵۸/۱۷٪
بازده سرمایه گذاری های پایان دوره (۲)		۴۸/۰۰٪

صورت گردش خالص دارایی	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴
		ریال
خالص ارزش دارایی های ابتدای دوره		۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۷,۳۵۲,۴۵۱,۸۳۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۱,۵۹۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره		۴,۸۶۸,۹۹۵,۰۱۰,۰۴۹
تعدیلات	۲۱	(۴۵۸,۴۰۵,۴۴۶,۶۵۷)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره		<b>۱۰,۱۷۱,۰۰۲,۹۷۴,۹۰۶</b>

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 :

شرکت سبدگردان آرکا  
اسامی خاص ( شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸ )

*Handwritten signature*



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگار  
حسابدازان رسمی

## صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای 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 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 کالای درنا مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [dorna-gold.ir](http://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 سبدگردان 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 کالای درنا

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲-۲- مدیرصندوق، 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 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. با توجه 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 میان 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 سیمات‌های 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 کالای درنا

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی 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 گواهی های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 سرمایه گذاری منعکس می شود.

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 سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	ندارد
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	ندارد
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱,۱۰۰ و حداکثر ۱,۱۶۵ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های 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 (۰,۰۰۱) درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه مطابق صورتحساب شرکت با ارائه مدارک مثبت 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 رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع.

## صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی 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 کالای درنا  
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۷- حسابهای دریافتی

تاریخ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	تاریخ
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰			
توزیل شده	توزیل شده	ریال	ریال	ریال
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰	۰
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰	۰

سود دریافتی سپرده های بانکی  
 جمع

۸- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره - بدهکار	مخارج اضافه شده طی دوره	گردش بدهکار	مانده پایان دوره - بدهکار
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع	۰	۰	۱۰,۳۴۴,۳۳۶,۷۸۶,۸۴۲	۲۸۱,۸۰۴,۸۸۴,۴۷۶
	۰	۰	۱۰,۳۴۴,۳۳۶,۷۸۶,۸۴۲	۲۸۱,۸۰۴,۸۸۴,۴۷۶

۹- سایر دارایی ها

نام شرکت کارگزاری	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
آیونمان نرم افزار صندوق	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع	۰	۱,۴۳۹,۳۴۲,۴۶۶	۱,۰۱۲,۶۰۲,۶۴۰	۴۲۶,۷۳۹,۸۲۶
	۰	۱,۴۳۹,۳۴۲,۴۶۶	۱,۰۱۲,۶۰۲,۶۴۰	۴۲۶,۷۳۹,۸۲۶

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۶۱,۵۳۱,۸۵۹
.	۴۴۳,۶۵۷,۴۲۰
.	۳۸۱,۴۲۴,۱۲۰
.	۱۱,۶۵۹,۷۹۹,۸۵۲
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۴۶,۴۱۳,۲۵۱

مدیر صندوق سبذگردان آرکا  
 متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
 حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر  
 بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی  
 برنا  
 جمع

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۲۸۶,۰۷۵,۵۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۶,۰۷۵,۵۰۰,۰۰۰

بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری  
 حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه  
 گذاری  
 جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
ریال	ریال
.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۴,۷۲۵,۹۱۳,۸۲۶
.	۱۰۰,۳۸۳,۲۸۳
.	۵,۸۲۶,۲۹۷,۱۰۹
.	۵,۸۲۶,۲۹۷,۱۰۹

کارمزد تصفیه  
 آبونمان نرم افزار  
 انبارداری شمش طلا  
 جمع

۱۳- خالص دارایی ها

۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
ریال	تعداد
۱۰,۰۸۲,۷۱۲,۲۸۰,۱۶۵	۵۷۰,۹۹۵,۱۸۳
۸۸,۲۹۰,۶۹۴,۷۴۱	۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۱۷۱,۰۰۲,۹۷۴,۹۰۶	۵۷۵,۹۹۵,۱۸۳

واحدهای سرمایه گذاری عادی  
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز  
 جمع

صندوق سرمایه گذاری پیشوانه کالای درنا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی - میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۴- سود فروش گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴
ریال	۷۳۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷
جمع	۷۳۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

تعداد	پای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۰,۸۷۷	۲,۴۲۰,۴۹۱,۲۲۱,۶۳۰	(۱,۶۷۷,۹۹۳,۹۷۷,۴۵۴)	(۵۸۰,۹۰۱,۷۸۴,۰۰۰)	۷۳۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷
	۲,۴۲۰,۴۹۱,۲۲۱,۶۳۰	(۱,۶۷۷,۹۹۳,۹۷۷,۴۵۴)	(۵۸۰,۹۰۱,۷۸۴,۰۰۰)	۷۳۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴
ریال	۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸
جمع	۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸

سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی

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

تعداد	پای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق یافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۰۱,۴۱۵	۱۰,۲۲۸,۸۶۶,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸)	(۲۴,۵۴۹,۲۷۸,۴۰۰)	۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸
	۱۰,۲۲۸,۸۶۶,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸)	(۲۴,۵۴۹,۲۷۸,۴۰۰)	۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	
۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰	۱۶-۱
۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی  
جمع

۱۶-۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ سود	هزینه توزیع	سود خالص
ریال			ریال	ریال	ریال
۱۲۹,۴۹۰	-	۱۴۰۴/۰۳/۱۱	۱۲۹,۴۹۰	.	۱۲۹,۴۹۰
۱۲,۶۶۴	-	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۲,۶۶۴	.	۱۲,۶۶۴
۴۵۴,۴۵۳	-	۱۴۰۴/۰۳/۳۰	۴۵۴,۴۵۳	.	۴۵۴,۴۵۳
۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	-	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	.	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲
۲۰,۳۴۵,۲۵۲,۲۱۸	-	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۲۰,۳۴۵,۲۵۲,۲۱۸	.	۲۰,۳۴۵,۲۵۲,۲۱۸
۳,۳۳۲,۱۵۰,۶۸۳	۱۴۰۵/۰۴/۳۵	۱۴۰۴/۰۴/۳۵	۳,۳۳۲,۱۵۰,۶۸۳	.	۳,۳۳۲,۱۵۰,۶۸۳
۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰			۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰		۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰

بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶  
بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۳۹۰۹۸۹۰۴۵۷  
بانک خاورمیانه شعبه افریقای - ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۷۰۴۱  
بانک صادرات شعبه شکوفه - ۲۲۱۶۱۹۹۵۵۰۰۹  
بانک پاسارگاد شعبه قهیگ - ۱۴۴۲۰۰۲۶۴۸۲۵۰۲۱۰  
بانک پاسارگاد شعبه قهیگ - ۱۰۲۴۲۰۰۲۶۴۳۰۴۰۲۱۰

جمع

۱۷- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

ریال
۵,۷۹۱,۵۲۹,۸۸۲
۵,۲۹۷,۵۳۹
۵,۷۹۶,۸۲۷,۴۲۱

تعدیل کارمزد کارگزاری  
تعدیل سود سپرده بانکی  
جمع

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴	
ریال	
۱۴,۹۶۲,۹۵۱,۲۱۰	مدیر صندوق سدگردان آرکا
۴۴۳,۶۵۷,۴۲۰	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۱۵,۹۱۲,۹۵۹,۴۰۴	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
۱۰,۱۹,۴۲۴,۱۲۰	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
<u>۳۲,۳۳۸,۹۹۲,۱۵۴</u>	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴	
ریال	
۱۰,۴۸۹,۱۸۲,۰۳۵	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۴,۹۴۴,۴۲۶,۴۷۴	هزینه نرم افزار
۲۳,۲۶۱,۷۱۶	هزینه کارمزد بانکی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
<u>۱۶,۴۶۰,۸۷۰,۲۲۵</u>	جمع

۲۰- هزینه مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴	
ریال	
۱۳۹,۷۲۶,۰۲۸	کارگزاری بانک پاسارگاد
<u>۱۳۹,۷۲۶,۰۲۸</u>	جمع

۲۰-۱- مانده فوق بابت هزینه ی مالی تسهیلات دریافتی طی دوره مالی بابت خرید اعتباری شمش از کارگزاری بانک پاسارگاد است.

۲۱- تعدیلات

دوره شش ماهه منتهی به دی ۱۴۰۴	
ریال	
۳۱۹,۷۸۱,۱۰۳,۳۴۳	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۷۷۸,۱۸۶,۵۵۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
<u>(۴۵۸,۴۰۵,۴۴۶,۶۵۷)</u>	جمع

صندوق سرمایه گذاری پستوانه کلای دریا  
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۲- 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.

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

درصد تملک	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۸۶٪	۴۹۵.۰۰۰	ممتاز	دارنده واحدهای ممتاز	سیدگران آرکا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۲۵.۰۰۰	ممتاز	دارنده واحدهای ممتاز	مصطفی بیانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۲۵.۰۰۰	ممتاز	دارنده واحدهای ممتاز	محمد حسن شمس	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۵.۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مریم رحمتی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۱٪	۵.۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مرتضی بیانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۲٪	۱۳۶.۹۹۹	عادی	مدیر سرمایه گذاری	زهرا سلیمانی برابری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۳.۱۸٪	۱۳.۵۳۶.۹۴۶	عادی	بازگردان	برنا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۳۱٪	۱.۱۹۹.۰۰۰	عادی	تحت مدیریت مشترک	سبدهای اختصاصی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲۳.۲۹٪	۱۸.۹۷۲.۹۴۵		جمع		

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مابده طلب (بدهی) ریال	ارزش معامله ریال	تاریخ معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۱۱.۵۶۱.۵۳۱.۸۵۹)	۱۴.۹۶۲.۹۵۱.۲۱۰	طی دوره	کار مزد مدیر	مدیر	شرکت سیدگران آرکا
(۴۴۳.۶۵۷.۶۳۰)	۴۴۳.۶۵۷.۶۳۰	طی دوره	کار مزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی هدف نوین نکر
(۳۸۱.۴۲۴.۱۳۰)	۱.۰۱۹.۴۴۴.۱۳۰	طی دوره	حق از حقه حسابرسی	حسابرس	موسسه حسابرسی اتید اندیش سودگر
(۱۱.۶۵۹.۷۹۹.۸۵۳)	۱۵.۹۱۳.۵۸۹.۴۰۴	طی دوره	کار. د بازارگردان		
	۲.۶۷۲.۳۳۲.۹۳۳.۳۴۳	طی دوره	صندوق واحد عالی سرمایه گذاری	بازگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان برنا
(۳۸۶.۰۰۷۵.۵۰۰.۰۰۰)	۲.۳۷۰.۶۸۴.۵۵۰.۰۰۰	طی دوره	انپال واحد عالی سرمایه گذاری		
۲۸۱.۸۰۴.۸۸۴.۴۷۶	۱۵.۲۷۵.۹۰۹.۶۷۳	طی دوره	کار مزد معاملات اوراق بهادار		کارگزاری بانک پاسارگاد
	۱۰.۱۹۶.۱۶۳.۰۱۰.۴۴۷	طی دوره	خرید و فروش		

۲۵- 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 با افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.