

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا
به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۴) - (۱)	گزارش حسابرس مستقل فهرست صورت های مالی:
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی



آتیه اندیش نمودگر

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت ۲۰۸۹۳

شناسه ملی: ۱۰۱۰۳۲۹۷۹۶۵

شماره اقتصادی: ۹۵۹۸ - ۴۵۳۸ - ۴۱۱۳

گزارش حسابرسی مستقل

به مدیر صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، 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 اظهار نظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی 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 کالای 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 اظهار نظر، 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 بااهمیت 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، به‌عنوان 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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، 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 خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان 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 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 این که 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا

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 مدیر صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای، مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. این موسسه در حدود رسیدگی‌های انجام شده، به موردی حاکی از وجود ایراد در محاسبات مذکور، برخورد نکرده است.

۶) مفاد اساسنامه، امیدنامه و قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است، که در این خصوص موارد زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه و بند ۱-۵ رویه پذیرهنویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، در خصوص تایید درخواست صدور واحد سرمایه‌گذاری قبل از دریافت وجه نقد در برخی از موارد. (برای نمونه ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ و ۱۴۰۴/۱۰/۲۰)

۶-۲) ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت مدیریت مدیر صندوق برای پرداخت‌های بیش از سقف مجاز بانکی.

۶-۳) مفاد بند ۱ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی‌ها در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از موارد. (به عنوان نمونه ۱۴۰۴/۰۸/۰۷ و ۱۴۰۴/۰۹/۱۵)

۷) در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگی‌های انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۸) 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 رسیدگی قرار گرفته است و این موسسه، به استثنای موارد مندرج در بند ۶، به مورد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد ننموده است.

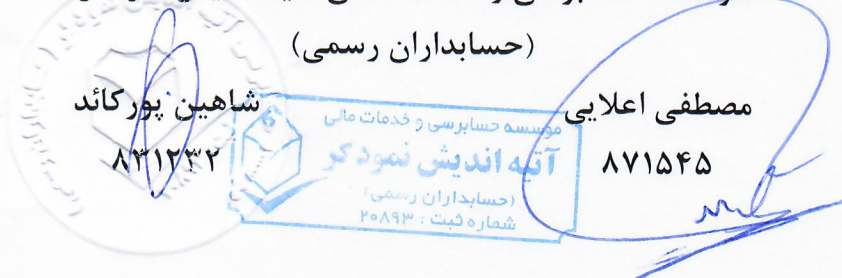


۹) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴ مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های صورت گرفته، به استثنای موارد مندرج در بند ۶، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰) 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.

۱۷ فروردین ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر
(حسابداران رسمی)



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

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای 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 میان دوره ای 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 برگیرنده 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 در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

محمد حسن شمس

مدیر صندوق

شرکت سبدگردان آرکا (سهامی خاص)

شرکت سبدگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸

غلامحسین سمیعی

متولی صندوق

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر



Dornafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dornafund.ir

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۰	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	۰	۷ حسابهای دریافتنی
۰	۲۸۱,۸۰۴,۸۸۴,۴۷۶	۸ جاری کارگزاران
۰	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
۰	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 سبذگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸



سازمان بورس و اوراق بهادار
سازمان بورس و اوراق بهادار



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

درآمد	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
جمع درآمدها		۴,۹۱۷,۹۳۴,۵۹۸,۴۵۶
هزینه ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۳۲,۳۳۸,۹۹۲,۱۵۴)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۶,۴۶۰,۸۷۰,۲۲۵)
سود قبل از هزینه مالی		۴,۸۶۹,۱۳۴,۷۳۶,۰۷۷
هزینه های مالی	۲۰	(۱۳۹,۷۲۶,۰۲۸)
سود خالص		۴,۸۶۸,۹۹۵,۰۱۰,۰۴۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۵۸/۱۷٪
بازده سرمایه گذاری های پایان دوره (۲)		۴۸/۰۰٪

صورت گردش خالص دارایی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

یادداشت	تعداد	ریال
خالص ارزش دارایی های ابتدای دوره	.	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۷۳۵,۲۴۵,۱۸۳	۷,۳۵۲,۴۵۱,۸۳۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۵۹,۲۵۰,۰۰۰)	(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		۱۰,۱۷۱,۰۰۲,۹۷۴,۹۰۶

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

سود (زیان) خالص

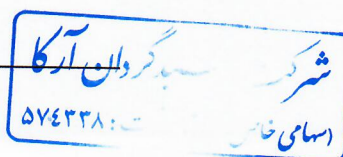
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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 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 طلا 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 کالا سرمایه‌گذاری می‌نماید. نام صندوق در مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱ از "صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا درنا" به "صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا" تغییر یافت، همچنین طبق مجمع مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ اساسنامه صندوق به چندکالایی تغییر یافته است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واقع شده است. مدت فعالیت صندوق نامحدود می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای 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 ۵۲۲۹۳ 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

اقلام صورت های مالی میان دوره ای صندوق مشابه با مبنای تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود و اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر کالا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری شده است.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی طلا

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش منعکس می گردد. 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- سرمایه گذاری در قرارداد های آتی

برای محاسبه خالص ارزش دارایی های 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- سرمایه گذاری در قرارداد های اختیار معامله کالایی

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های 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- سرمایه گذاری 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 می گردد. با توجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری) مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی 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 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 سیاست های اصل چهل و چهارم قانون اساسی"، 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 مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می گیرد. 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 حساب ها منعکس می گردد.



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی 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 (۰,۰۰۵) 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 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 (۰,۰۰۱) 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 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 دریا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۷- حسابهای دریافتی

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

سود دریافتی سپرده های بانکی

جمع

۸- جاری کارگزاران

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



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	مدیر صندوق سیدگردان آرکا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۶۱,۵۳۱,۸۵۹	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
.	۴۴۳,۶۵۷,۴۲۰	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
.	۳۸۱,۴۲۴,۱۲۰	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
.	۱۱,۶۵۹,۷۹۹,۸۵۲	برنا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۴۶,۴۱۳,۲۵۱	جمع

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه
.	۲۸۶,۰۷۵,۵۰۰,۰۰۰	گذاری
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۶,۰۷۵,۵۰۰,۰۰۰	جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	کارمزد تصفیه
.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آبونمان نرم افزار
.	۴,۷۲۵,۹۱۳,۸۲۶	انبارداری شمش طلا
.	۱۰۰,۳۸۳,۲۸۳	
.	۵,۸۲۶,۲۹۷,۱۰۹	جمع

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳-۱ با توجه به اینکه صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۲ شروع به فعالیت نموده است. لذا اقلام مقایسه ای وجود ندارد.



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

۱۴- سود فروش گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴
ریال	۷۲۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷
۱۴-۱	۷۲۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی
 جمع

۱۴-۱ - سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	۱۴-۸۳۷
۷۲۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷	(۵,۸۰۹,۱۷۸,۴۰۹)	(۱,۶۷۷,۹۹۲,۹۷۷,۶۵۴)	۲,۴۲۰,۴۹۱,۲۲۱,۶۳۰	
۷۲۶,۶۸۸,۰۶۵,۷۶۷	(۵,۸۰۹,۱۷۸,۴۰۹)	(۱,۶۷۷,۹۹۲,۹۷۷,۶۵۴)	۲,۴۲۰,۴۹۱,۲۲۱,۶۳۰	

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
۱۵-۱	۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸

سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی
 جمع

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

سود تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	۵۰۱,۴۱۵
۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸	(۲۴,۵۴۹,۲۷۸,۴۰۰)	(۶,۱۰۴,۰۸۶,۹۸۹,۷۷۲)	۱۰,۲۲۸,۸۶۶,۰۰۰,۰۰۰	
۴,۱۰۰,۲۲۹,۷۳۱,۸۲۸	(۲۴,۵۴۹,۲۷۸,۴۰۰)	(۶,۱۰۴,۰۸۶,۹۸۹,۷۷۲)	۱۰,۲۲۸,۸۶۶,۰۰۰,۰۰۰	

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴



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

۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

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

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۶-۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سود خالص	هزینه تنزیل	مبلغ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال		
۱۲۹,۴۹۰	۰	۱۲۹,۴۹۰	-	۱۴۰۴/۰۳/۱۱
۱۲,۶۶۴	۰	۱۲,۶۶۴	-	۱۴۰۴/۰۳/۲۱
۴۵۴,۴۵۳	۰	۴۵۴,۴۵۳	-	۱۴۰۴/۰۳/۲۰
۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	۰	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	-	۱۴۰۴/۰۵/۲۱
۲۰,۳۴۵,۲۵,۲۱۸	۰	۲۰,۳۴۵,۲۵,۲۱۸	-	۱۴۰۴/۰۳/۰۴
۳,۲۲۳,۱۵۰,۶۸۳	۰	۳,۲۲۳,۱۵۰,۶۸۳	۱۴۰۵/۰۴/۲۵	۱۴۰۴/۰۴/۲۵
۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰	۰	۷۵,۲۱۹,۹۷۳,۴۴۰		

بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۸۹۹۷۵۱۴۶
بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷
بانک خاورمیانه شعبه آفریقای - ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۷۰۴۱
بانک صادرات شعبه شکوفه - ۲۲۱۶۱۹۹۵۰۰۹
بانک پاسارگاد شعبه قلیک - ۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۸۲۵-۲۱۰
بانک پاسارگاد شعبه قلیک - ۱-۲۴۲۰۰۲۶۴-۳۰۴-۲۱۰

جمع

۱۷- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

ریال	۵,۷۹۱,۵۲۹,۸۸۲
	۵,۲۹۷,۵۳۹
جمع	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 سیدگردان آرکا
۴۴۳,۶۵۷,۴۲۰	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۱۵,۹۱۲,۹۵۹,۴۰۴	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
۱۰,۰۱۹,۴۲۴,۱۲۰	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
۳۲,۳۳۸,۹۹۲,۱۵۴	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
۱۶,۴۶۰,۸۷۰,۲۲۵	جمع

۲۰- هزینه مالی

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

۱-۲۰- 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 ۳۰ 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
(۴۵۸,۴۰۵,۴۴۶,۶۵۷)	جمع



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

۲۲- تعهدات بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی
 صندوق در تاریخ خاص دارایی‌ها، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی است. مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تقسیم و توثیق به نفع سایر اشخاص است.

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

درصد ملک	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰/۱۸٪	۴,۹۵۰,۰۰۰	ممناز	دارنده واحدهای ممناز	سیدگران آرکا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۲۵۰,۰۰۰	ممناز	دارنده واحدهای ممناز	مصطفی بیانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰٪	۲۵۰,۰۰۰	ممناز	دارنده واحدهای ممناز	محمد حسن شمس	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مریم رحمتی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مژده بیانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۳٪	۱۳۶,۹۹۹	عادی	مدیر سرمایه گذاری	زهرا سلیمانی پراپری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲/۱۸٪	۱۳,۵۱۳,۹۴۶	عادی	بازگردان	برنا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۳۱٪	۱,۱۹۹,۰۰۰	عادی	تحت مدیریت مشترک	سیدهای اختصاصی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲/۳۹٪	۱۸,۹۲۲,۹۴۵				

جمع

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	مانده طلب (بدهی) ریال
شرکت سیدگران آرکا	مدیر	کارمزد مدیر	طی دوره	۱۴,۹۶۲,۹۵۱,۲۱۰	(۱۱,۵۶۱,۵۳۱,۸۵۹)
مؤسسه حسابداری هدف نوین نگر	متولی	کارمزد متولی	طی دوره	۴۴۲,۶۵۲,۴۲۰	(۴۴۲,۶۵۲,۴۲۰)
مؤسسه حسابداری آتیه اندیش نمودگر	حسابرس	حق الزحمه حسابداری	طی دوره	۱۰,۱۹۴,۴۲۴,۱۲۰	(۳۸۱,۴۴۴,۱۲۰)
		کارمزد بازگردان	طی دوره	۱۵,۹۱۲,۹۵۹,۴۰۴	(۱۱,۶۵۹,۷۹۹,۸۵۳)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازگردان	صدور واحد های سرمایه گذاری	طی دوره	۲,۶۷۲,۲۳۲,۹۳۳,۴۴۳	۰
		ایستال واحد های سرمایه گذاری	طی دوره	۲,۳۲۰,۶۸۶,۵۵۰,۰۰۰	(۲۸۶,۰۷۵,۵۰۰,۰۰۰)
کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات اوراق بهادار	طی دوره	۱۵,۳۷۵,۹۰۹,۴۲۳	۲۸۱,۸۰۴,۸۸۴,۴۷۶
		خرید و فروش	طی دوره	۱۰,۱۹۶,۷۶۳,۱۰۰,۴۴۷	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی خلاصه دارایی‌ها
 رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت‌های مالی خلاصه دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و با افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است.

