

**صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه کالای درنا**

**صورت‌های مالی میان دوره‌ای**



**دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵**

با سلام و احترام:  
به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵ 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 دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	یادداشت‌های توضیحی شامل: 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 سرمایه گذاری پشتوانه کالای 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 ۱۴۰۵/۰۷/۲۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

شرکت سیدگردان آرکا  
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸

  
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابدازان رسمی

 [Dornafund@arka-invest.com](mailto:Dornafund@arka-invest.com)

 ۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴

 [Dornafund.ir](http://Dornafund.ir)

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

ریال	ریال	یادداشت
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	
<b>دارایی ها:</b>		
		سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۵۰,۳۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۱۰,۳۴۱,۹۷۴,۱۶۸,۶۸۲	۵
	۵۰۹,۰۱۸,۸۸۲	۶
	۵۰,۳۱۴,۰۸۴,۵۳۵	
		سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۳۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۸۸,۳۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۷
	۳,۳۴۹,۰۵۰,۶۴۳	۸
	۲,۶۴۴,۵۴۷,۹۸۳	۹
۵۰,۴۶۳,۵۸۱,۵۱۴	۱۰,۴۳۶,۶۹۳,۷۸۶,۱۹۰	
<b>بدهی ها:</b>		
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۹۸,۷۱۹,۲۵۹	۱۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۱
	۸,۹۱۳,۳۷,۴۴۰	۱۲
۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۱۲,۳۵۶,۶۹۹	
۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۱۰,۳۹۴,۶۸۱,۴۲۹,۴۹۱	۱۳
۱۰,۰۰۰	۱۹,۳۸۸	
		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سبزرودان آرکا  
 (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸




موسسه حسابرسی هدف نوین زنگر  
 حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری پیشنهادیه کالای دریا  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها  
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

ریال	یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	درآمدها
۲,۱۵۸,۳۲۸,۹۲۰,۳۱۶	۱۴		سود فروش گواهی سپرده کالایی
۴,۱۲۲,۲۵۹,۴۱۱,۹۵۹	۱۵		سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
۷۵,۲۲۲,۳۹۳,۱۷۷	۱۶		سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۸,۳۲۸,۴۹۹,۳۱۳	۱۷		سایر درآمدها
<b>۶,۳۶۴,۰۳۹,۲۲۴,۶۶۵</b>			<b>جمع درآمدها</b>
			<b>هزینه‌ها</b>
(۶۲,۱۶۸,۵۳۸,۸۱۳)	۱۸		هزینه کارمزد ارکان
(۲۸,۹۱۳,۶۹۵,۱۹۱)	۱۹		سایر هزینه‌ها
۶,۳۷۲,۹۵۶,۹۹۰,۶۶۲			سود قبل از هزینه مالی
(۱۳۹,۷۲۶,۰۲۸)	۲۰		هزینه‌های مالی
<b>۶,۲۳۳,۲۳۰,۹۶۴,۶۳۴</b>			<b>سود خالص</b>
۷۶.۵٪			بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
۶۰.۵٪			بازده سرمایه گذاری های پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

ریال	تعداد	یادداشت
۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴		
۸,۵۱۲,۲۵۱,۸۳۰,۰۰۰		۸۵۱,۲۲۵,۱۸۳
(۳,۱۵۰,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۳۱۵,۰۹۰,۰۰۰)
۶,۲۷۲,۸۱۷,۲۶۴,۶۳۴		
(۱,۲۳۹,۹۴۹,۳۴۶,۶۵۷)		
<b>۱۰,۳۹۴,۶۸۱,۴۲۹,۴۹۱</b>		<b>۲۱</b>
		۵۲۶,۱۳۵,۱۸۳

خالص ارزش دارایی های ابتدای دوره  
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره  
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره  
سود خالص دوره  
تعدیلات  
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداگانه‌ای 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 :



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداری رسمی

شرکت سبزرگان آرکا  
شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸۰

**صندوق سرمایه گذاری پستوانه کالای درنا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای**  
**دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه گذاری پستوانه کالای درنا که صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله در فرابورس می باشد، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۳ تحت شماره ۵۹۴۵۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۴۶۹۰۴۱ 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 سرمایه گذاری پستوانه طلا درنا" به "صندوق سرمایه گذاری پستوانه 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.

**۲-۱- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری پستوانه کالای درنا مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تازنامه‌ی صندوق به آدرس **dorna-gold.ir** درج گردیده است.

**۲-۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری**

صندوق سرمایه گذاری پستوانه 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 دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلک	درصد واحدهای تحت تسلک
۱	شرکت سبدگردان آرکا (سهامی خاص)	۴,۹۵۰,۰۰۰	۹۹
۲	مصطفی بیاتی	۲۵,۰۰۰	۰.۵
۳	محمد حسن شمس	۲۵,۰۰۰	۰.۵
	<b>جمع</b>	<b>۵,۰۰۰,۰۰۰</b>	<b>۱۰۰</b>

۲-۲- مدیریت صندوق، شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۶ با شماره ثبت ۵۷۲۳۳۸ بزرگ مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران، محله امامیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم

۲-۳- جنوبی صندوق، موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ به شماره ثبت ۲۷۴۲۳ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۲۷۵۲۰ بزرگ مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان شریعی، 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 ۲۰۸۹۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۹۷۹۶۵ بزرگ 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 بزرگ مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، محله امامیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم.

### ۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

اقدام 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 نهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش متنکس 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.

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

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی در هنگام تحصیل به نهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش متنکس می گردد. خالص ارزش فروش گواهی سپرده کالا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی در زمان مورد نظر با قیمت تعدیل شده گواهی، منهای کارمزدها 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 نهای 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 کارمزدها فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد. باتوجه 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 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 مبنای بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه اوراق و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های اصل 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 متنکس می گردد.

### صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

### دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

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 تزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

### 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.

### ۲-۴- 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 پذیرمنویسی)	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 ۲.۲۰۰ و حداکثر ۲.۴۰۰ 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 دارایی‌های صندوق در آغاز دوره تصفیه می‌تواند سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که 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 منبته 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 تأیید مجمع.

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای  
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

**۴-۴ - پدیی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، بازرگردان هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی در پایان هر سال مالی پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس 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 ارائه 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 ابرازها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل 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.



جمع	۴۷۶'۷۶۵'۴۴۴'۶	۴۷۶'۴۶۸'۴۲۶'۱	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۴۷۶'۷۶۵'۴۴۴'۶	۴۷۶'۴۶۸'۴۲۶'۱	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی نشده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۰	۰	۰
جمع	۴۷۶'۷۶۵'۴۴۴'۶	۴۷۶'۴۶۸'۴۲۶'۱	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۴۷۶'۷۶۵'۴۴۴'۶	۴۷۶'۴۶۸'۴۲۶'۱	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی نشده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۰	۰	۰

۹- سایر موارد

جمع	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی نشده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۰	۰	۰	۰
جمع	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی نشده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۰	۰	۰	۰

۸- سایر موارد

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۵/۰۵

جمع	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی نشده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۰	۰	۰	۰
جمع	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی شده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴	۴۴۴'۲۴۱'۲۴۱'۶۸۵'۴
بازرسی نشده در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۵	۰	۰	۰	۰

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۵/۰۵

**صندوق سرمایه گذاری پیشنهادیه کالای درنا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵**

**۱۰- بدهی به ارکان صندوق**

ریال	۱۴۰۵/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۹۵,۴۹۴,۵۳۰
۰	۹۱۳,۶۲۹,۹۶۸
۰	۱۹۰,۴۹۹,۱۶۲
۰	۱۶,۰۹۹,۰۹۵,۵۹۹
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۹۸,۷۱۹,۲۵۹

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

**۱۱- بدهی به سرمایه گذاران**

ریال	۱۴۰۵/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری  
 جمع

**۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر**

ریال	۱۴۰۵/۰۱/۳۱
ریال	ریال
۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۷,۱۰۱,۹۸۸,۶۴۵
۰	۱,۰۶۱,۶۴۸,۷۹۵
۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۸,۹۱۳,۶۳۷,۴۴۰

کارمزد تصفیه  
 آیونمان نرم افزار  
 انبارداری شمش طلا  
 عضویت در کانون  
 جمع

**۱۳- خالص دارایی ها**

ریال	۱۴۰۵/۰۱/۳۱
ریال	تعداد
۱۰,۳۰۷,۷۴۰,۵۶۶,۸۳۲	۵۳۱,۱۳۵,۱۸۳
۹۶,۹۴۰,۸۶۲,۶۶۹	۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۳۰۴,۶۸۱,۴۲۹,۴۹۱	۵۳۶,۱۳۵,۱۸۳

واحدهای سرمایه گذاری عادی  
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز  
 جمع





صندوق سرمایه گذاری پیشنهاد کالای دریا  
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای  
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵

۱۸- هزینه کارمندان:

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	
ریال	
	مدیر صندوق سیدگردان آرکا
۲۹,۳۴۵,۶۵۰,۶۱۹	متولی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۹۱۳,۶۲۹,۹۶۸	بازگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
۳۰,۴۲۰,۷۵۹,۰۶۳	بازگردانی برنا
۱,۴۸۸,۴۹۹,۱۶۲	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
<u>۶۲,۱۶۸,۵۲۸,۸۱۲</u>	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	
ریال	
۲۷۱,۲۲۲,۸۶۱	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۹,۶۱۲,۶۸۰,۴۱۷	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۴,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۸,۴۹۸,۲۲۹,۵۶۲	هزینه نرم افزار
۲۷,۵۵۲,۳۵۱	هزینه کارمزد بانکی
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
<u>۲۸,۹۱۳,۶۹۵,۱۹۱</u>	جمع

۲۰- هزینه مالی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	
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 شمس از کارگزاری بانک پاسارگاد است.

۲۱- تعدیلات

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ فروردین ۱۴۰۵	
ریال	
۱,۳۳۳,۹۲۵,۲۲۳,۳۴۳	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۲,۵۷۳,۸۷۴,۴۷۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
<u>(۱,۲۳۹,۹۴۹,۲۴۶,۶۵۷)</u>	جمع

تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴  
 محل: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱۱، طبقه ۱۱، واحد ۱۱۱  
 شماره پرونده: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴-۱۱

شرح حساب	کد حساب	مبلغ	
		تورم	بدون تورم
حساب جاری	۱۱۱	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب پس‌انداز	۱۱۲	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب سرمایه‌گذاری	۱۱۳	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب بازنشستگی	۱۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب اعتباری	۱۱۵	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب امانت	۱۱۶	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب دیگر	۱۱۷	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
جمع		۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴

۱۳- توضیح در خصوص حساب‌ها و اشیاء منقول و غیر منقول

شرح حساب	کد حساب	مبلغ	تورم
حساب جاری	۱۱۱	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب پس‌انداز	۱۱۲	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب سرمایه‌گذاری	۱۱۳	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب بازنشستگی	۱۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب اعتباری	۱۱۵	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب امانت	۱۱۶	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
حساب دیگر	۱۱۷	۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴
جمع		۱۳۹۵/۰۵/۱۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۴

۱۴- توضیح در خصوص حساب‌ها و اشیاء منقول و غیر منقول

تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴  
 محل: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱۱، طبقه ۱۱، واحد ۱۱۱  
 شماره پرونده: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴-۱۱

تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴  
 محل: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱۱، طبقه ۱۱، واحد ۱۱۱  
 شماره پرونده: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴-۱۱