

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا
به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

فهرست مندرجات

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



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 حسابرس مستقل

به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری 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 ۳۱ تیر ۱۴۰۵، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی 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 ۳۱ تیر ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و تغییرات دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری 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.

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 اظهار نظر 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.

❖ 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 به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازماند.

❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای 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 سرمایه گذاری پشوانه کالای درنا

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی 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 سال 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) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر می‌باشد:

۶-۱) 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).

۶-۲) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه و بند ۱-۵ رویه پذیره‌نویسی، صدور و ابطال واحد سرمایه‌گذاری، در خصوص تایید درخواست صدور واحد سرمایه‌گذاری قبل از دریافت وجه نقد در برخی از موارد (به عنوان نمونه ۱۴۰۴/۰۹/۰۲).

۶-۳) مفاد 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.

۶-۴) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ مبنی بر تکمیل و ارسال چک لیست‌های رعایت قوانین و مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار هر ۳ ماه یکبار ظرف حداکثر ۲۰ روز پس از پایان هر دوره ۳ ماهه توسط متولی (برای دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۱/۳۱).

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



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

۸) در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگی های انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۹) گزارش مدیر صندوق در مورد وضعیت و عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵ مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند ۶ این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط 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.

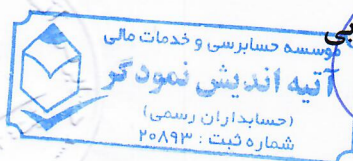
۱۴ شهریور ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر

(حسابداران رسمی)

شاهین پور کاند

۸۳۱۲۳۲



مصطفی اعلائی

۸۷۱۵۴۵

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا؛

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر 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 دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های 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 کالای درنا بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگرنده 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 در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آرکا (سهامی خاص)	محمد حسن شمسی	

شرکت سبدگردان آرکا
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸

غلامحسین سمیعی

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

متولی صندوق

 Dornafund@arka-invest.com

 ۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴

 Dornafund.ir

تهران، بلوار نلسون ماندلا (چردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۲۱

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ شماره ثبت نزد اداره ثبت شرکت ها: ۵۹۴۵۸

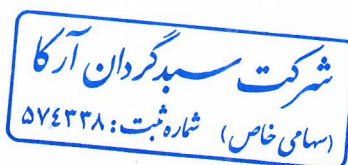
صندوق سرمایه گذاری پشوانه کالای درنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی ها:		
.	۱۳,۴۴۹,۲۳۰,۱۲۸,۱۴۷	۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۵۰,۲۱۴,۰۸۴,۵۳۵	۷۲۴,۲۴۲,۰۵۱	۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	.	۷ حسابهای دریافتنی
.	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۸ جاری کارگزاران
.	۴,۲۹۲,۶۳۴,۹۴۲	۹ سایر دارایی ها
۵۰,۴۶۳,۵۸۱,۵۱۴	۱۳,۹۸۵,۷۰۴,۴۱۳,۲۸۹	جمع دارایی ها
بدهی ها:		
۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۳۱,۱۱۸,۹۰۲	۱۰ پرداختنی به ارکان صندوق
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱ پرداختنی به سرمایه گذاران
.	۵۳۹,۵۰۸,۲۵۳,۳۳۹	۱۲ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۵۰,۰۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۰,۶۳۹,۳۷۲,۲۴۱	جمع بدهی ها
۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۱۳,۴۰۵,۰۶۵,۰۴۸	۱۳ خالص دارایی ها
۱۰,۰۰۰	۲۱,۲۵۰	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

درآمد	یادداشت	ریال	ریال	دوره یک ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵
سود فروش گواهی سپرده کالایی	۱۴	۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	۰	۰	۰
سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵	۴,۷۳۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۰
سایر درآمدها	۱۷	۱۰,۴۲۹,۷۷۶,۶۹۷	۰	۰	۰
جمع درآمدها		۷,۴۰۵,۸۷۳,۹۱۴,۹۰۶	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸	۰
هزینه ها					
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹۶,۱۴۴,۳۸۷,۶۱۶)	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	۱۹	(۴۸,۲۹۵,۶۵۲,۰۵۷)	(۲۵۰,۴۳۴)	(۲۵۰,۴۳۴)	۰
سود قبل از هزینه مالی		۷,۲۶۱,۴۳۳,۸۷۵,۲۳۳	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۰
هزینه های مالی	۲۰	(۱,۷۱۲,۶۹۳,۰۴۲)	۰	۰	۰
سود خالص		۷,۲۵۹,۶۶۱,۱۸۲,۱۹۱	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۰
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۷۸.۰۲٪	-	-	-
بازده سرمایه گذاری های پایان سال (۲)		۵۴.۴۵٪	-	-	-

صورت گردش خالص دارایی

یادداشت	تعداد	ریال	تعداد	ریال	دوره یک ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵
خالص ارزش دارایی های ابتدای سال	۰	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱,۰۰۶,۹۷۵,۱۸۳	۱۰,۰۶۹,۷۵۱,۸۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۳۷۶,۱۵۰,۰۰۰)	(۳,۷۶۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود خالص سال / دوره	۰	۷,۲۵۹,۶۶۱,۱۸۲,۱۹۱	۰	۰	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۰
تعدیلات	۰	(۱۶۳,۳۰۹,۵۵۲,۶۵۷)	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال	۲۱	۶۳۰,۸۲۵,۱۸۳	۱۳,۴۰۵,۰۶۵,۰۴۱,۰۴۸	۴۶۱,۵۸۱,۵۱۴	۰	۰

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



سود (زیان) خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری :

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره :

خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا که صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله در فرابورس می باشد، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳ تحت شماره ۵۹۴۵۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۴۴۶۹۰۴۱ نزد مرجع ثبت شرکت ها 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 پشتوانه طلا درنا" به "صندوق سرمایه گذاری 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 دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

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



صندوق سرمایه گذاری بشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۲-۳-مدیر صندوق، شرکت سبذگردان 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 ۲، 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 می‌شود.

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

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

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 میانی 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 چهارم و چهارم قانون اساسی"، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه گذاری 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 حساب ها منعکس می‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق بهادار و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۳- سود قرارداد های آتی

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

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	ندارد
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	ندارد
کارمزد مدیر	سالانه پنج در هزار (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 ۱/۶۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی
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 به شرح ذیل با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق ۱۷,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان هزینه متغیر به ازای هر sector از دومین بخش ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها طبق جدول زیر: ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال از صفر تا ۳۰,۰۰۰ از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال بالای ۵۰,۰۰۰ ۰,۰۰۰۴ ۰,۰۰۰۲۴ ۰,۰۰۰۵
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.



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.

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱				۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
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	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	درصد
۵۴۰,۵۶۱	۸۷,۱۵۵,۳۳۱,۵۵۵,۲۴۳	۱۳,۴۴۹,۱۳۰,۱۲۸,۱۴۷	۹۶,۱۴٪				
شمش طلا CD۱GOB۰۰۰۱							
جمع	۸۷,۱۵۵,۳۳۱,۵۵۵,۲۴۳	۱۳,۴۴۹,۱۳۰,۱۲۸,۱۴۷	۹۶,۱۴٪				

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱				۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
تاریخ سپرده گذاری	مبلغ ریال	درصد	درصد از کل دارایی ها	تاریخ سپرده گذاری	مبلغ ریال	درصد	درصد از کل دارایی ها
سپرده های بانکی	ریال	درصد	درصد	سپرده های بانکی	ریال	درصد	درصد
بانک خاورمیانه شعبه افریقای - ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۷۰۴۱	۷۱۸,۳۲۷,۸۵۵	۰٪	۹۶,۵۰۸۰	بانک خاورمیانه شعبه افریقای - ۱۰۰۹۱۰۸۱۰۷۰۷۷۰۴۱	۷۱۸,۳۲۷,۸۵۵	۰٪	۹۶,۵۰۸۰
بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶	۵,۴۶۶,۴۹۷	۰٪	۲۸۸,۵۶۶	بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۸۹۷۹۷۵۱۴۶	۵,۴۶۶,۴۹۷	۰٪	۲۸۸,۵۶۶
بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷	۵۲۷,۶۹۹	۰٪	۵۰۲,۱۲۳	بانک ملت شعبه پرفسور حسینی الهیه - ۲۹۰۹۸۹۰۴۵۷	۵۲۷,۶۹۹	۰٪	۵۰۲,۱۲۳
بانک پاسارگاد شعبه قلیک - ۱۰۲۴۲۰۰۲۶۴۰۸۲۵۰۳۱۰	۰	۰٪	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶	بانک پاسارگاد شعبه قلیک - ۱۰۲۴۲۰۰۲۶۴۰۸۲۵۰۳۱۰	۰	۰٪	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶
بانک پاسارگاد شعبه قلیک - ۱۰۲۴۲۰۰۲۶۴۰۳۰۴۰۳۱۰	۰	۰٪	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد شعبه قلیک - ۱۰۲۴۲۰۰۲۶۴۰۳۰۴۰۳۱۰	۰	۰٪	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۷۲۴,۱۲۲,۰۵۱	۰٪	۵۰,۳۱۴,۰۸۴,۵۳۵	جمع	۷۲۴,۱۲۲,۰۵۱	۰٪	۵۰,۳۱۴,۰۸۴,۵۳۵



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی -
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۵/۰۴/۳۱			
توزیل شده	توزیل شده	مبلغ توزیل	توزیل نشده		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰		
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰		
۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹	۰	۰	۰		

۷- حسابهای دریافتی-

سود دریافتی سپرده های بانکی

جمع

۸- جاری کارگزاران

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال بدهکار	مانده پایان سال بستانکار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	۰	۲۱,۶۲۵,۲۷۶,۷۰۳,۹۶۵	۲۱,۰۹۳,۸۱۹,۲۹۵,۸۱۶	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۰
جمع	۰	۲۱,۶۲۵,۲۷۶,۷۰۳,۹۶۵	۲۱,۰۹۳,۸۱۹,۲۹۵,۸۱۶	۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۰

۹- سایر دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال	مانده در پایان سال		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	۵,۹۲۷,۳۴۲,۴۶۶	۲,۳۶۶,۳۹۰,۵۱۴	۳,۵۶۰,۹۵۱,۹۵۲		
۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۸,۳۱۷,۰۱۰	۷۳۱,۶۸۲,۹۹۰		
۰	۸,۱۷۷,۳۴۲,۴۶۶	۳,۸۸۴,۷۰۷,۵۲۴	۴,۲۹۲,۶۳۴,۹۴۲		
جمع					

آیوبمان نرم افزار صندوق

مخارج عشویت در کلون ها

جمع



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۸۸۳,۴۱۹,۳۸۳	مدیر- صندوق سیدگردان آرکا
۰	۲,۱۱۷,۲۶۰,۲۷۴	متولی- موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۰	۱,۱۵۴,۹۹۹,۸۹۴	حسابرس- موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
۰	۱۸,۹۷۵,۴۳۹,۳۵۱	بازارگردان- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۳۱,۱۱۸,۹۰۲	جمع

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	بدهی بابت در خواست صدور واحد های ممتاز
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		کارمزد تصفیه
۰	۸,۶۲۶,۷۰۵,۹۷۸		آبونمان نرم افزار
۰	۱۵۱,۶۲۷,۳۶۱		انبارداری شمش طلا
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		عضویت در کانون نهادهای سرمایه گذاری
۰	۵۲۹,۲۲۹,۹۲۰,۰۰۰	۱۲-۱	بدهی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۰	۵۳۹,۵۰۸,۲۵۳,۳۳۹		جمع

۱۲-۱- بدهی فوق ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری در صندوق می باشد که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۰۳ تسویه گردید.

۱۳- خالص دارایی ها

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۱۳,۲۹۸,۸۱۴,۸۰۴,۰۳۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۰	۱۰۶,۲۵۰,۲۳۷,۰۰۹	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۰	۱۳,۴۰۵,۰۶۵,۰۴۱,۰۴۸	جمع

۱۳-۱- با توجه به اینکه شروع فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۲ می باشد، در پایان سال مالی قبل از بابت واریز مبلغ سهامداران واحدی صادر نشده است.



صندوق سرمایه گذاری پشتیبان کالای در نا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی -
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۴- سود فروش گواهی سپرده کالایی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	۱۴-۱
۰	۰	۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	
			سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی
			جمع

۱۴-۱- سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	تعداد
سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	کاربرد ریال	ارزش دفتری ریال
۰	۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	(۱۵,۸۱۹,۳۹۹,۶۷۳)	(۳,۹۸۹,۳۰۴,۵۱,۴۰۲)
۰	۲,۵۸۶,۵۲۵,۶۷۰,۹۰۵	(۱۵,۸۱۹,۳۹۹,۶۷۳)	(۳,۹۸۹,۳۰۴,۵۱,۴۰۲)
			۳۰۷,۳۴۴
			شمش خلا CD\GOB\۰۰۰۱
			جمع

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۴,۷۲۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	۱۵-۱
۰	۰	۴,۷۲۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	
			سود تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی
			جمع

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

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	تعداد
سود تحقق نیافته ریال	سود تحقق نیافته ریال	کاربرد ریال	ارزش دفتری ریال
۰	۴,۷۲۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	(۳۲,۳۵۵,۸۰۶,۳۴۳)	(۸,۷۱۵,۵۳۴,۱۵۵,۲۴۳)
۰	۴,۷۲۳,۶۹۵,۹۷۲,۹۰۴	(۳۲,۳۵۵,۸۰۶,۳۴۳)	(۸,۷۱۵,۵۳۴,۱۵۵,۲۴۳)
			۱۳,۴۸۱,۵۸۵,۹۳۴,۳۹۰
			۱۳,۴۸۱,۵۸۵,۹۳۴,۳۹۰
			شمش خلا CD\GOB\۰۰۰۱
			جمع



صندوق سرمايه گذاري، پشتوانه كالاي در نا
عاداتشهاي توضيحي صورتهاي مالي-
سال مالي منتهي به ۳۱ تير ۱۴۰۵

۱۶- سود اوراق بهادار يا درآمد ثابت يا علي الحساب

يادداشت	سال مالي منتهي به ۳۱ تير ۱۴۰۵	دوره يك ماه و ۲۹ روز منتهي به ۳۱ تير ۱۴۰۴
ريال	ريال	ريال
۱۶-۱	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸
سود سپرده و گواهي سپرده بانكي	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸
جمع		

۱۶-۱- سود سپرده و گواهي سپرده بانكي

تاريخ سومايه گذاري	مبلغ سود	هزينه تيريل	سود خالص	دوره يك ماه و ۲۹ روز منتهي به ۳۱ تير ۱۴۰۴
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
۱۴۰۴/۰۵/۲۱	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	*	۶۹,۹۶۱,۷۰۰,۹۳۲	*
۱۴۰۴/۰۶/۲۵	۳,۲۲۳,۱۵۰,۶۸۳	*	۳,۲۲۳,۱۵۰,۶۸۳	۲۴۹,۴۹۶,۹۷۹
۱۴۰۴/۰۷/۰۴	۲,۰۳۴,۵۲۵,۲۱۸	*	۲,۰۳۴,۵۲۵,۲۱۸	۲۱۲,۳۲۸,۷۶۶
۱۴۰۴/۰۷/۲۰	۲,۸۱۵,۷۳۲	*	۲,۸۱۵,۷۳۲	۴۰,۸۰۰
۱۴۰۴/۰۷/۲۱	۲۷۶,۲۵۹	*	۲۷۶,۲۵۹	*
۱۴۰۴/۰۷/۲۱	۲۵,۵۷۶	*	۲۵,۵۷۶	۲,۱۲۳
جمع	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	*	۷۵,۲۲۲,۴۹۴,۴۰۰	۴۶۱,۸۳۱,۹۴۸

۱۷- ساير درآمدها

سال مالي منتهي به ۳۱ تير ۱۴۰۵	دوره يك ماه و ۲۹ روز منتهي به ۳۱ تير ۱۴۰۴
ريال	ريال
۱۰,۴۲۴,۳۷۹,۱۵۸	*
۵,۲۹۷,۵۳۹	*
۱۰,۴۲۹,۷۷۶,۶۹۷	*

تعديل کارمزد کارگري
تعديل سود سپرده بانكي
جمع



صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالای درنا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۰	۴۵,۲۲۰,۰۰۴,۹۴۰	مدیر صندوق سیدگردان آرکا
۰	۲,۱۱۷,۲۶۰,۲۷۴	مستوی موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۰	۴۶,۳۵۴,۱۲۲,۵۰۸	بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا
۰	۲,۴۵۲,۹۹۹,۸۹۴	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
۰	۹۶,۱۴۴,۳۸۷,۶۱۶	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۰	۱,۵۱۸,۳۱۷,۰۱۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۰	۳۳,۷۹۷,۱۴۳,۵۹۱	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۰	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۰	۱۲,۳۷۶,۹۵۹,۵۹۳	هزینه نرم افزار
۲۵۰,۴۳۴	۴۱,۲۳۱,۸۶۳	هزینه کارمزد بانکی
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۲۵۰,۴۳۴	۴۸,۲۹۵,۶۵۲,۰۵۷	جمع

۲۰- هزینه مالی

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۰	۱,۷۷۲,۶۹۳,۰۴۲	کارگزاری بانک پاسارگاد
۰	۱,۷۷۲,۶۹۳,۰۴۲	جمع

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

۲۱- تعدیلات

دوره یک ماه و ۲۹ روز منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵	
ریال	ریال	
۰	۳,۰۹۶,۲۵۷,۳۵۷,۳۴۳	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۰	(۳,۲۵۹,۵۶۶,۹۱۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۰	(۱۶۳,۳۰۹,۵۵۲,۶۵۷)	جمع



صندوق سرمایه گذاری پیشنهادی کالای دریا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی -
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری پیشنهادی کالای دریا

۲۲- سرمایه گذاری از کان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۴/۴/۳۱		۱۴۰۵/۴/۳۱		نوع وابستگی	نام	انحصار وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۹۹.۰۰٪	۴,۹۵۰,۰۰۰	۰.۷۸٪	۴,۹۵۰,۰۰۰	دارنده واحدهای ممتاز و عادی	سیدگودان آرکا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی		
۰.۵۰٪	۷۵۰,۰۰۰	۰.۰۰٪	۷۵۰,۰۰۰	ممتاز		
۰.۰۰٪	۰	۴.۱۵٪	۲۶,۲۰۷,۶۲۱	عادی	دارنده واحدهای ممتاز و عادی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۵۰٪	۷۵۰,۰۰۰	۰.۰۰٪	۷۵۰,۰۰۰	ممتاز		
۰.۰۰٪	۰	۰.۲۵٪	۱,۶۰۲,۳۹۸	عادی	دارنده واحدهای ممتاز و عادی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۲٪	۱۳۶,۹۹۹	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	۳.۴۵٪	۲۱,۷۸۴,۱۸۱	عادی	بازگودان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۰	۰.۳۰٪	۱,۸۷۰,۴۰۰	عادی	تحت مدیریت مشترک	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۰۰.۰۰٪	۵۰۰,۰۰۰	۹.۰۰٪	۵۶,۷۵۲,۵۹۹	-	جمع	

۲۴- معاملات با از کان و اشخاص وابسته به آنها

ماده طلب (بدهی) ریال	ارزش معامله ریال	تاریخ معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۱۴۰۵/۴/۳۱					
(۱,۸۸۸,۳۲۹,۳۸۳)	۴۵,۲۲۰,۰۰۰,۴۴۰	طی سال	کارمزد مدیر	مدیر	شرکت سیدگودان آرکا
(۲,۱۱۷,۲۶۰,۳۷۴)	۲,۱۱۷,۲۶۰,۳۷۴	طی سال	کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی هدف نوین تکر
(۱,۱۵۴,۹۹۹,۸۹۴)	۲,۴۵۲,۹۹۹,۸۹۴	طی سال	حق الزحمه حسابرسی	حسابرس	موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
(۱,۸۰۹,۷۵۰,۴۳۹,۳۵۱)	۴۶,۳۵۴,۱۲۲,۵۰۸	طی سال	کارمزد بازگودان		
۰	۸,۱۶۰,۰۰۰,۹۱۸,۲۴۳	طی سال	محدود واحد های سرمایه گذاری	بازگودان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازگودان برنا
۵۲۹,۳۲۹,۹۲۰,۰۰۰	۷,۰۴۱,۰۶۶,۹۱۰,۰۰۰	طی سال	ابطال واحد های سرمایه گذاری		
۵۳۱,۴۵۷,۴۰۸,۱۴۹	۲۸,۸۹۸,۱۸۲,۲۵۳	طی سال	کارمزد معاملات اوراق بهادار		
	۱۹,۲۸۰,۱۲۰,۲۷۸,۹۵۳	طی سال	خرید و فروش	کارگزار صندوق	کارگزاری بانک پاسارگاد

۲۵- روندهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

روندهای که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و با افتاء در یادداشت های همراه وجود نداشته است.

