

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی آن برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۳، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور 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 بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور 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 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 افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه 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 باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی 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.



به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند،

مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مدیریت صندوق گزارش کند.

در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- برخی از مفاد مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱- مفاد مواد ۱۸ و ۲۱ اساسنامه با موضوع صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق و پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلت مقرر.

۶-۲- ماده ۱۶ اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور، و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار. (روزهای ۱۲، ۱۳ و ۲۵ آبان)

۶-۳- مواد ۳۳ و ۳۵ اساسنامه، درخصوص تشریفات مربوط به برگزاری مجامع شامل انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل ده روز پیش از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه کدال و تارنمای صندوق و همچنین افشای بلافاصله اسامی حاضران و تصمیمات مجامع در خصوص مجامع مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۳، ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ و ۱۴۰۴/۰۷/۲۱.

۷- مفاد برخی از مواد بخشنامه ها، ابلاغیه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۷-۱- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ سبا در خصوص ایجاد زیر ساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیکی.

۷-۲- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز.



۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) و ارزش آماری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که به استثنای عدم شناسایی هزینه انبارداری گواهی سپرده شمش طلا این موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV، برخورد ننموده است.

۱۰- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۱۱- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، 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 ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ: ۲۸ دی ماه ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

علیرضا شهریاری
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱

محمود عبدلی
کد عضویت ۹۵۲۲۳۴



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتیصورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحیدوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی مربوط به دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۵-۷

۸-۱۶

• صورت خالص دارایی‌ها

• صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی:

الف. اطلاعات کلی صندوق

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

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 در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی 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 می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نام نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آرمان آتی	فرشید نبئی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	هاشم نیکومرام	

آرمان آتی
شرکت سبدگردان
شماره ثبت: ۵۹۵۱۱۷



آدرس: تهران-خیابان سهروردی شمالی-خیابان هویزه (شرقی)-خیابان سهند-خیابان شهید متحیر-پلاک ۸

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

www.rosegoldfund.ir
rosegoldfund@armanati.com

تلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵۰)



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

دارایی ها :	یادداشت	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
		ریال
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۱۰,۴۴۴,۴۱۱,۱۸۱,۵۱۶
سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۸۰,۸۶۲,۵۶۸,۶۶۸
حساب های دریافتی	۷	۱۳,۱۷۵,۱۰۶,۹۲۳
سایر دارایی ها	۸	۱,۳۴۹,۶۲۳,۸۶۹
جاری کارگزاری	۹	۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶
جمع دارایی ها		۱۰,۶۴۵,۳۱۵,۸۸۳,۶۵۲
بدهی ها :		
حساب های پرداختی به ارکان صندوق و ذخایر	۱۰	۷,۰۴۳,۵۴۰,۵۱۸
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۱	۲,۶۳۳,۷۰۷,۷۹۶
جمع بدهی ها		۹,۶۷۷,۲۴۸,۳۱۴
خالص دارایی ها	۱۲	۱۰,۶۳۵,۶۳۸,۶۳۵,۳۳۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۰,۸۲۱




آرمان آتی
 شرکت سیدگردان
 شماره ثبت: ۵۹۵۱۱۷

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

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالا (فلز طلا) محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۱ تحت شماره ۵۹۸۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران، به شناسه ملی ۱۴۰۱۴۶۵۳۹۷۳ و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ تحت شماره ۱۲۴۷۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالا-فلز طلا و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. مرکز اصلی صندوق در خیابان سهروردی شمالی، خیابان سه‌پند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸، طبقه اول تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۶۵۸۰ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه و بند ۱۰ امیدنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.rosegoldfund.ir درج گردیده است.

۱-۲-۱: طبق ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای آذر ماه هر سال تا انتهای آبان ماه سال بعد می‌باشد. باتوجه به تأسیس صندوق طی دوره مالی مورد گزارش، صورت‌های مالی فاقد ارقام مقایسه‌ای می‌باشند.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:

ارکان صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی به شرح زیر می‌باشد:

۲-۱- **مجمع صندوق**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سبدگردان آرمان آتی	۵.۱۰۰.۰۰۰	۵۱
۲	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی	۴.۸۰۰.۰۰۰	۴۸
۳	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	۱۰۰.۰۰۰	۱
	جمع کل	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- **مدیر صندوق**، شرکت سبدگردان آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۳۱ با شماره ثبت ۵۹۵۱۱۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان سه‌پند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۳-۲- متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری پاداش است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ شماره ثبت ۵۷۳۸۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، آرژانتین-ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۲۱، تلفن: ۵۸۷۱۸-۰۲۱.

۳-۴- بازارگردان صندوق، بازارگردان، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان اندیش که با شماره ثبت ۳۰۰۵۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۱۶۸۹۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان سهند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸.

۳-۵- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران آرژانتین - ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، کوچه پژوهشگاه (دوم)، پلاک ۲۲، ساختمان یازده، طبقه ۲، واحد ۶.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری: صندوق عمده دارایی خود را در اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا که در یکی از بورس‌ها پذیرفته شده باشد، سرمایه‌گذاری می‌کند. سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود در هنگام تحویل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی: در محاسبه قیمت خرید و فروش قرارداد آتی، ارزش قرارداد آتی در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی قرارداد مربوطه ضربدر اندازه قرارداد آتی در بورس است.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود و زیان قراردادهای آتی: بر اساس تعداد موقعیت تعهدی ایجاد شده توسط صندوق اندازه هر قرارداد و تغییرات در قیمت تسویه روزانه هر قرارداد طبق معاملات انجام شده در بورس کالا طی دوره معاملاتی محاسبه و در حساب‌های صندوق منظور می‌گردد.

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 بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده‌های بانکی کوتاه مدت به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز، 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 و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۳-۴- 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 پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛								
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛								
کارمزد مدیر	سالانه ۰/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۱ از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سالانه ۰/۳ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری *.								
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حداکثر ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال*.								
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق؛								
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال								
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه و تا سقف ۱۰۰۰ 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 یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد؛ که مبلغ آن حداکثر ... ریال خواهد بود؛								
هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه مطابق صورتحساب با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق***. ۱ - ۸۰۰۰ میلیون ریال به عنوان بخش ثابت سالانه								
	۲ - هزینه متغیر:								
	<table><tr><td>به ازای هر درخواست صدور</td><td>۲۴.۰۰۰ ریال</td></tr><tr><td>به ازای هر درخواست ابطال</td><td>۲۴.۰۰۰ ریال</td></tr><tr><td>به ازای هر سرمایه‌گذار در یک سال</td><td>۱۴۴.۰۰۰ ریال</td></tr><tr><td>به ازای هر sector (کالا) در یک سال</td><td>۲.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال</td></tr></table>	به ازای هر درخواست صدور	۲۴.۰۰۰ ریال	به ازای هر درخواست ابطال	۲۴.۰۰۰ ریال	به ازای هر سرمایه‌گذار در یک سال	۱۴۴.۰۰۰ ریال	به ازای هر sector (کالا) در یک سال	۲.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
به ازای هر درخواست صدور	۲۴.۰۰۰ ریال								
به ازای هر درخواست ابطال	۲۴.۰۰۰ ریال								
به ازای هر سرمایه‌گذار در یک سال	۱۴۴.۰۰۰ ریال								
به ازای هر sector (کالا) در یک سال	۲.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال								
	۳ - ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها:								
	<table><tr><td>ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال</td><td>از صفر تا ۳۰.۰۰۰</td><td>از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰</td><td>بالای ۵۰.۰۰۰</td></tr><tr><td>ضریب</td><td>۰.۰۰۰۴</td><td>۰.۰۰۰۲۴</td><td>۰.۰۰۰۰۰۳</td></tr></table>	ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰.۰۰۰	از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰	بالای ۵۰.۰۰۰	ضریب	۰.۰۰۰۴	۰.۰۰۰۲۴	۰.۰۰۰۰۰۳
ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰.۰۰۰	از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰	بالای ۵۰.۰۰۰						
ضریب	۰.۰۰۰۴	۰.۰۰۰۲۴	۰.۰۰۰۰۰۳						
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.								

* کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل براساس قیمت های پایانی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/001}{n \times 365}$ ضربدر خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هرکدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد. *** هزینه‌های نرم افزار صندوق به میزان قرارداد منعقد شده و یا پیش فاکتور ارسالی از طرف شرکت نرم افزاری تعیین گردد.

۴-۴-۴-۴-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵-۴-۵-۴ مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶-۴-۶-۴ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۶ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷-۴-۷-۴ وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی مبتنی بر طلا به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

شرح	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
گواهی سپرده پیوسته شمش طلا ۹۹۵+	۸,۰۶۸,۸۷۰,۵۸۱,۹۰۸	۸,۵۸۵,۱۸۷,۱۲۰,۲۶۶	۸۰.۷۱٪
تمام سکه بهار آزادی طرح جدید	۱,۷۸۶,۱۷۶,۰۲۷,۲۹۸	۱,۸۵۹,۲۲۴,۰۶۱,۲۵۰	۱۷.۴۸٪
جمع	۹,۸۵۵,۰۴۶,۶۰۹,۲۰۶	۱۰,۴۴۴,۴۱۱,۱۸۱,۵۱۶	۹۸.۱۹٪



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	ریال
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	۱۸۰.۸۶۲.۵۶۸.۶۶۸	۶-۱
	۱۸۰.۸۶۲.۵۶۸.۶۶۸	

۶-۱- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر است

درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده
درصد	ریال		
۱.۷۰٪	۱۸۰.۸۵۶.۵۳۸.۶۶۸	مختلف	کوتاه مدت
۰.۰۰۰٪	۵.۱۱۵.۰۰۰	مختلف	کوتاه مدت
۰.۰۰۰٪	۹۱۵.۰۰۰	مختلف	کوتاه مدت
۱.۷۰٪	۱۸۰.۸۶۲.۵۶۸.۶۶۸	-	-

۷- حساب‌های دریافتی

تجزیل شده	تجزیل نشده
ریال	ریال
۴.۴۸۸.۳۵۶.۹۲۳	۴.۴۸۸.۳۵۶.۹۲۳
۸.۶۸۶.۷۵۰.۰۰۰	۸.۶۸۶.۷۵۰.۰۰۰
۱۳.۱۷۵.۱۰۶.۹۲۳	۱۳.۱۷۵.۱۰۶.۹۲۳

۷-۱- بابت صدور واحد‌های سرمایه‌گذاری از سوی بازارگردان صندوق مبتنی بر طلای آرمان آتی بوده که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ به حساب صندوق واریز گردید.

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۸ - سایر دارایی ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۸۸,۹۱۱,۵۱۸	(۱۰,۰۸۸,۴۸۳)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*
۸۶۰,۷۱۲,۳۵۱	(۲۲۴,۲۱۹,۱۵۶)	۱,۰۸۴,۹۳۱,۵۰۷	*
۱,۳۴۹,۶۲۳,۸۶۹	(۲۳۵,۳۰۷,۶۳۸)	۱,۵۸۴,۹۳۱,۵۰۷	*
مخارج تالسیس			
آیونسل نرم افزار صندوق			
جمع			

۹ - جاری کارگزاران:

مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار)
انتهای دوره	ریال	ریال	ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶	(۱۰,۳۳۴,۴۸۵,۴۶۵,۰۱۷)	۱۰,۳۴۰,۰۰۲,۸۶۷,۶۹۳	*
۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶	(۱۰,۳۳۴,۴۸۵,۴۶۵,۰۱۷)	۱۰,۳۴۰,۰۰۲,۸۶۷,۶۹۳	*

کارگزاری کارآمد



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۰- حساب‌های پرداختنی به ارکان صندوق

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	
۲,۸۷۳,۰۳۶,۲۳۱	کارمزد مدیر
۲۴۶,۵۷۵,۳۴۰	کارمزد متولی
۳,۸۱۳,۹۲۸,۹۸۱	کارمزد بازارگردان
۱۰۹,۹۹۹,۹۶۶	حق الزحمه حسابرس
۷,۰۴۳,۵۴۰,۵۱۸	جمع

۱۱- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
ریال	
۱۵۲,۵۷۱,۳۴۶	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۹۸۱,۱۳۶,۴۵۰	ذخیره آبونمان نرم افزار
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق (تأسیس)
۲,۶۳۳,۷۰۷,۷۹۶	جمع

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰		
ریال	تعداد	
۱۰,۵۲۷,۴۳۱,۹۱۴,۰۵۱	۹۷۲,۹۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۰۸,۲۰۶,۷۲۱,۲۸۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۰,۶۳۵,۶۳۸,۶۳۵,۳۳۸	۹۸۲,۹۰۰,۰۰۰	



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۳- سود حاصل از فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴	ریال
۱۳-۱	۷,۵۳۸,۵۴۱,۹۱۶	سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی
	۷,۵۳۸,۵۴۱,۹۱۶	جمع

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:
 دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

نام سهام	تعداد	ریال	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش سهام
تمام سکه بهار آزادی طرح جدید	۱۱	۱۲,۶۱۷,۵۰۲,۲۰۰	(۱۲,۴۰۹,۶۰۹,۹۸۵)	(۱۵,۷۷۱,۸۶۹)	۱۹۲,۱۲۰,۳۴۶ ریال
گواهی سپرده پیوسته شمش طلا ۹۹۵+	۳۳,۱۹۲	۴۷۳,۶۱۷,۵۸۴,۱۶۰	(۴۶۵,۱۳۴,۴۸۰,۴۵۵)	(۱,۱۳۶,۶۸۲,۱۳۵)	۷,۳۴۶,۴۳۱,۵۷۰
جمع		۴۸۶,۲۳۵,۰۸۶,۳۶۰	(۴۷۷,۵۴۴,۰۹۰,۴۴۰)	(۱,۱۵۲,۴۵۴,۰۰۴)	۷,۵۳۸,۵۴۱,۹۱۶



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی،
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی،
 دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

۱۴- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه	یادداشت	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
دوره مالی ۳۰ آبان ماه		
۱۴۰۴		
ریال		
۵۸۹,۳۶۴,۵۷۲,۳۱۰	۱۴-۱	
۵۸۹,۳۶۴,۵۷۲,۳۱۰		

۱۴-۱ سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴					
سود و زیان تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهم
ریال	ریال	ریال	ریال		
۷۳,۰۴۸,۰۳۳,۹۵۲	(۲,۳۲۶,۹۳۸,۷۵۰)	(۱,۷۸۶,۱۷۶,۰۲۷,۳۹۸)	۱,۸۶۱,۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۷	تمام سکه بهار آزادی طرح جدید
۵۱۶,۳۱۶,۵۳۸,۳۵۸	(۲۰,۶۵۴,۰۱۸,۷۳۴)	(۸,۰۶۸,۸۷۰,۵۸۱,۹۰۸)	۸,۶۰۵,۸۴۱,۱۳۹,۰۰۰	۵۶۹,۹۶۱	گواهی سپرده پیوسته شمش طلا + ۹۹۵
۵۸۹,۳۶۴,۵۷۲,۳۱۰	(۲۲,۹۸۰,۹۵۷,۴۸۴)	(۹,۸۵۵,۰۴۶,۶۰۹,۲۰۶)	۱۰,۴۶۷,۳۹۲,۱۳۹,۰۰۰		جمع کل





صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۵- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه
منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴	ریال
	۱۳۵,۴۳۶,۸۵۵,۵۹۱
	۱۳۵,۴۳۶,۸۵۵,۵۹۱

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۵-۱ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

شرح	نرخ سود	مبلغ سود	خالص سود
	درصد	ریال	ریال
سپرده بانک گردشگری	متعدد	۱۳۳,۷۶۶,۹۹۲,۵۷۷	۱۳۳,۷۶۶,۹۹۲,۵۷۷
۱۲۵,۹۹۶۷,۱۹۷۷۷۶۴,۱			
سپرده بانک دی ۰۳	متعدد	۱۱,۶۶۹,۸۶۳,۰۱۴	۱۱,۶۶۹,۸۶۳,۰۱۴
۰۱۰۶۵۸۴۸۷۱۰۰۳			
جمع کل		۱۳۵,۴۳۶,۸۵۵,۵۹۱	۱۳۵,۴۳۶,۸۵۵,۵۹۱

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴

۱۶- سایر درآمدها

به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴
ریال
۵,۷۹۸,۴۷۶,۹۹۷
۵,۷۹۸,۴۷۶,۹۹۷

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۶-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴
ریال
۲,۸۷۳,۰۳۶,۲۳۱
۲۴۶,۵۷۵,۳۴۰
۳,۸۱۳,۹۲۸,۹۸۱
۱۰۹,۹۹۹,۹۶۶
۷,۰۴۳,۵۴۰,۵۱۸

کارمزد مدیر

کارمزد متولی

کارمزد بازارگردان

حق الزحمه حسابرس

۱۸- سایر هزینه ها

به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴
ریال
۱۵۲,۵۷۱,۳۴۶
۸,۴۸۸,۴۸۲
۵۷۱,۶۱۵,۳۶۵
۱,۱۲۰,۴۲۴,۰۹۹
۸,۸۸۰,۰۰۰
۱,۸۶۱,۹۷۹,۲۹۲

هزینه تصفیه

هزینه تاسیس

هزینه انبارداری

هزینه آیونمان نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

۱۹- هزینه مالی

به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴
ریال
۳۹۷,۳۹۱,۶۶۶
۳۹۷,۳۹۱,۶۶۶

هزینه تسهیلات کارگزاری

۲۰- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴
ریال
۹۷,۴۶۳,۲۰۰,۰۰۰
(۱۹,۶۶۰,۱۰۰,۰۰۰)
۷۷,۸۰۳,۱۰۰,۰۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر طلای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۴



۲۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۲۲- سرمایه‌گذاری آرکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه‌گذاری آرکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع وابستگی	اشخاص وابسته
۰.۵۲٪	۵,۱۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان آتی
۰.۴۹٪	۴,۸۰۰,۰۰۰	ممتاز	وابسته به مدیر	گروه خدمات بازار سرمایه آرمان آتی
۰.۰۱٪	۱۰۰,۰۰۰	ممتاز	وابسته به مدیر	مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
۰.۰۵٪	۴۷۹,۰۴۹	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	فرشید نبشی
۰.۰۱٪	۵۵,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	لیلی بهروززاده
۰.۰۱٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	محسن کر که آبادی
۱.۰۸٪	۱۰,۵۸۴,۰۴۹		جمع	

۲۳- معاملات با آرکان و اشخاص وابسته به آن‌ها
 معاملات با آرکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

مانده بدهی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	تاریخ معامله	شرح معامله		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله	ریال			
۲,۸۷۳,۰۳۶,۳۳۱	طی دوره مالی	۲,۸۷۳,۰۳۶,۳۳۱		کارمزد آرکان	مدیر	شرکت سیدگردان آرمان آتی
۳۴۶,۵۷۵,۳۴۰	طی دوره مالی	۳۴۶,۵۷۵,۳۴۰		کارمزد آرکان	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداش
۱۰۹,۹۹۹,۹۶۶	طی دوره مالی	۱۰۹,۹۹۹,۹۶۶		کارمزد آرکان	حسابرس	موسسه حسابرسی بیت رایان
۳,۸۱۳,۹۲۸,۹۸۱	طی دوره مالی	۳,۸۱۳,۹۲۸,۹۸۱		کارمزد آرکان	بازارگردان	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان اندیش
۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶	طی دوره مالی	۱۴,۸۳۷,۵۰۲,۹۶۳		خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری کارآمد
۱۲,۵۶۰,۹۴۳,۱۹۴		۳۱,۸۸۱,۰۴۳,۴۸۰				

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی

در دوره بعد از تاریخ صورت‌های مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، رخ نداده است.