

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۴/۲۳

شماره: ۱۴۰۵-۱۵۰

گزارش حسابرس مستقل**به مدیریت****صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی****گزارش حسابرسی صورت های مالی****اظهاری نظر**

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های 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 صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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- مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱- 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 ۱۵ و ۲۲ آذر ۱۴۰۴ و ۲۳، ۳۰ و ۳۱ فروردین ۱۴۰۵)

۶-۳- ماده ۳۳ 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 در خصوص برخی مجامع.

۶-۴- مواد ۴۰ و ۴۲ اساسنامه با موضوع ارئه مدارک درخواستی به متولی به علت وقوع جنگ و مستندات و اخذ تاییدیه پرداخت از متولی قبل از پرداخت وجه در خصوص پرداخت بابت ابطال واحد های سرمایه گذاری.



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. (به عنوان نمونه روز های ۲۶ اسفند تا ۴ فروردین)

۷-۳- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ با موضوع افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری در خصوص اسفند ۱۴۰۴ با تاخیر در سامانه کدال صندوق. (به علت وقوع جنگ، در تاریخ ۱۱ فروردین ۱۴۰۵ انتشار یافته)

۴-۷- بخشنامه شماره ۱۲۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ با موضوع تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری هر سه ماه یکبار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره ۳ ماهه توسط متولی در خصوص چک لیست ۳۰ بهمن ۱۴۰۴ بدلیل وقوع جنگ. (تاریخ ارسال توسط متولی مورخ ۲۰ فروردین ۱۴۰۵)

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.

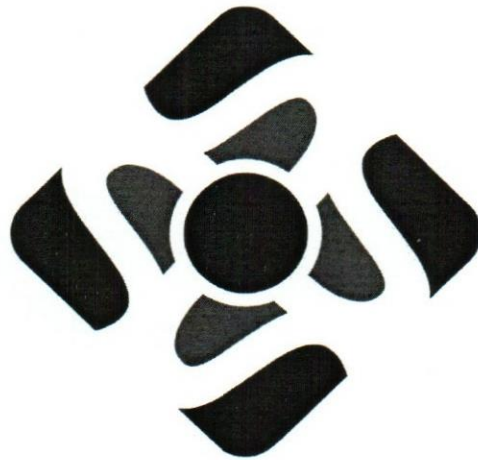
۱۱- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.



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 مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم ، 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 : ۲۳ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
علیرضا شهریار
مجمود عبدلی
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱ بیات ، کد عضویت ۹۵۲۲۳۴
BAYAT RAYAN & C
ACCOUNTANTS



آرمان آتی

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالا

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

**صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی****یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای****دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵**

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵ 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 می گردد.

شماره صفحه

۲

. صورت خالص دارایی ها

۳

. صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها

. یادداشت های توضیحی:

۴-۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. مبنای تهیه صورت های مالی

۵-۷

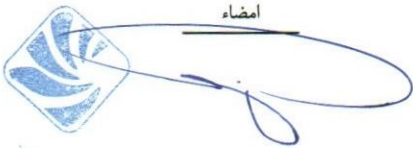
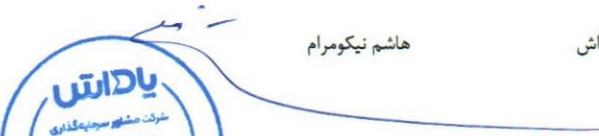
پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری

۸-۱۸

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 مبتنی بر کالای آرمان آتی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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



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

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

۱

www.rosegoldfund.ir
rosegoldfund@armanati.comتلفن: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰
فکس: ۰۲۱ ۵۷۲۰۶۰۰۰ (داخلی ۱۵۰)



آرمان آتی

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر طلا

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۶۵۳۹۷۳
شماره ثبت: ۵۹۸۱۰

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ آدیبهشت ماه ۱۴۰۵

دارایی ها :

۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۰,۴۴۴,۴۱۱,۱۸۱,۵۱۶	۱۸,۱۲۱,۱۹۶,۶۸۸,۹۲۷	۵ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱۸۰,۸۶۲,۵۶۸,۶۶۸	۲,۹۷۶,۳۱۶,۳۵۸	۶ سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۱۳,۱۷۵,۱۰۶,۹۲۳	۲۶۹,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷ حساب های دریافتی
۱,۳۴۹,۶۲۳,۸۶۹	۳,۸۵۳,۰۸۱,۳۲۰	۸ سایر دارایی ها
۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶	۱۳,۰۶۶,۱۳۲,۱۸۱	۹ جاری کارگزاران
۱۰,۶۴۵,۳۱۵,۸۸۳,۶۵۲	۱۸,۴۱۰,۶۴۲,۲۱۸,۷۸۶	جمع دارایی ها

بدهی ها :

۷,۰۴۳,۵۴۰,۵۱۸	۴۱,۱۶۲,۹۸۸,۳۴۸	۱۰ حساب های پرداختی به ارکان صندوق و ذخایر
۲,۶۳۳,۷۰۷,۷۹۶	۱۶,۹۷۱,۱۹۰,۱۱۴	۱۱ سایر حساب های پرداختی و ذخایر
-	۲,۹۵۷,۹۲۲	۱۲ تسهیلات مالی دریافتی
۹,۶۷۷,۲۴۸,۳۱۴	۵۸,۱۳۷,۱۳۶,۳۸۴	جمع بدهی ها
۱۰,۶۳۵,۶۳۸,۶۳۵,۳۳۸	۱۸,۳۵۲,۵۰۵,۰۸۲,۴۰۲	خالص دارایی ها
۹۸۲,۹۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۱۰,۸۲۱	۱۷,۸۱۸	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



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



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

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

۲

www.rosegoldfund.ir
rosegoldfund@armanati.com

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



آرمان آتی

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر طلا

شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۶۵۳۹۷۳
شماره ثبت: ۵۹۸۱۰

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵	ریال
درآمدها:		
سود (زیان) حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی	۱۴	۱,۶۳۰,۳۰۸,۶۷۴,۵۵۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۵	۴,۵۹۱,۷۰۵,۰۲۲,۰۸۱
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۶	۴,۲۷۹,۲۱۳,۴۵۶
سایر درآمدها	۱۷	۷,۳۹۲,۵۷۱,۳۵۶
جمع درآمدها		۶,۲۹۳,۶۸۵,۴۸۱,۴۵۱
هزینه ها:		
هزینه کارمزد اربکان	۱۸	(۶۹,۴۱۵,۱۱۷,۴۸۷)
سایر هزینه ها	۱۹	(۲۹,۷۹۶,۵۴۴,۶۱۸)
جمع هزینه ها		(۹۹,۲۱۱,۶۶۲,۱۰۵)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		۶,۱۳۴,۴۷۳,۸۱۹,۳۴۶
هزینه های مالی	۲۰	(۸۰۰,۷۱۷,۲۸۲)
سود (زیان) خالص		۶,۱۳۳,۶۷۳,۱۰۲,۰۶۴
بازده میانگین سرمایه گذاری		%۴۵.۱۳
بازده سرمایه گذاری پایان دوره		%۳۳.۵۷

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ابتدای دوره		۹۸۲,۹۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری عادی صادر شده طی دوره		۱۰,۶۳۵,۶۳۸,۶۳۵,۳۳۸
واحدهای سرمایه گذاری عادی ابطال شده طی دوره		(۳,۱۷۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود و زیان خالص		۶,۱۳۳,۶۷۳,۱۰۲,۰۶۴
تعدیلات	۲۱	(۱,۱۱۲,۱۹۳,۳۴۵,۰۰۰)
خالص دارایی واحدهای سرمایه گذاری در انتهای دوره		۱۸,۳۵۲,۵۰۵,۰۸۲,۴۰۲
بازده میانگین سرمایه گذاری =		۱,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص		
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده		

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره

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

بازده سرمایه گذاری پایان دوره =



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

کد پستی: ۱۵۵۹۸۴۴۸۱۳

۳

www.rosegoldfund.ir
rosegoldfund@armanati.com

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



۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آرمان آتی که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالا 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 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 سهند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸، طبقه اول تلفن: ۰۲۱-۹۱۰۰۶۵۸۰ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۲-۱- اطلاع‌رسانی

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

۲-۱-۱: 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. (به دلیل شروع فعالیت صندوق اقلام مقایسه‌ای در یادداشت صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ وجود ندارد).

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:

ارکان صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آرمان آتی به شرح زیر می‌باشد:

۲-۱-۲- **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 واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های 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 سهند، خیابان شهید متحیر، پلاک ۸

۲-۳- **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: ۰۲۱-۵۸۷۱۸



صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۴-۲- **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

۵-۲- **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:**

۱-۴- **سرمایه‌گذاری‌ها:** صندوق عمده دارایی خود را در اوراق بهادار مبتنی بر کالا 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 تحصیل 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 اندازه گیری می‌شود.

۱-۱-۴- **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 باتوجه 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 باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آرمان آتی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵

۴-۳- 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 پذیرهنویسی	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 به 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 ۰/۳ درصد 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 ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حداکثر ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خواهد بود*
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 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 این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه مطابق صورتحساب با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق ***
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط مؤسسات رتبه‌بندی، با تأیید مجمع.

* کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل براساس قیمت‌های 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 $\frac{0.01}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های 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 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.

هزینه انبارداری:

هزینه انبارداری گواهی‌های سپرده سکه طلا و شمش طلا بر اساس مانده تعداد گواهی‌ها در پایان هر روز کاری با نرخ هزینه انبارداری طبق آخرین نرخ هزینه اعلام شده توسط بورس کالا و با احتساب ۱۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده محاسبه و به صورت روزانه در صندوق ثبت می‌گردد.



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- 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- 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- 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 سرمایہ گذاری در اوراق بہادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی مبتنی بر کالا به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۴/۰۸/۳۰				۱۴۰۵/۰۲/۳۱				صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده			
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال			
۸۰.۷۱	۸,۵۵۵,۱۸۷,۱۳۰,۳۶۶	۸۰,۶۹۸,۸۷۰,۵۸۱,۹۰۸	۸۹.۳۲	۱۶,۴۴۴,۸۸۴,۳۵۱,۷۸۱	۱۱,۹۱۶,۹۵۳,۳۶۵,۷۵۵	گواهی سپرده بپوسته شمش طلا ۹۹۵۰		
۱۷.۴۸	۱,۵۵۹,۳۳۴,۰۶۱,۳۵۰	۱,۷۸۶,۱۷۶,۰۳۷,۶۹۸	۸.۸۷	۱,۵۳۳,۷۶۲,۷۶۷,۱۵۶	۱,۱۹۳,۹۹۷,۹۱۹,۰۹۹	تمام سکه بهار آزادی طرح جدید		
	*	*	۰.۱۸	۳۳,۶۶۸,۳۷۱,۹۸۰	۳۵۰,۵۹۱,۵۶۵,۸۸۲	GBMO.0C۱۶۰۰ ۱۶۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰.۵۱۰۵/۲۷ ۹۹۵۰ اختیار خرید گواهی سپرده بپوسته شمش طلای		
	*	*	۰.۵۵	۹۰,۹۶۹,۰۵۴,۴۱۰	۱۱,۶۳۳,۹۹۰,۲۷۶	GBMO.0C۲۰۰۰ ۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰.۵۱۰۵/۲۷ ۹۹۵۰ اختیار خرید گواهی سپرده بپوسته شمش طلای		
	*	*	۰.۰۱	۱,۷۸۴,۳۹۳,۰۰۰	۲,۰۶۹,۸۶۱,۳۰۰	GBMO.0C۱۸۰۰ ۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰-۱۴۰.۵۱۰۵/۲۷ ۹۹۵۰ اختیار خرید گواهی سپرده بپوسته شمش طلای		
۹۸.۱۹	۱۰,۴۴۴,۳۱۱,۱۸۱,۵۱۶	۹۸,۵۵۰,۴۶۶,۰۹۲,۰۶	۹۸.۴۳	۱۸,۱۲۱,۱۹۶,۶۸۸,۹۳۷	۱۳,۱۶۹,۷۱۴,۹۱۳,۳۱۲	جمع		



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی:

یادداشت	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
۶-۱	۲,۹۷۶,۳۱۶,۳۵۸	۱۸۰,۸۶۲,۵۶۸,۶۶۸
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۲,۹۷۶,۳۱۶,۳۵۸	۱۸۰,۸۶۲,۵۶۸,۶۶۸

۶-۱ - سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر است:

	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	مبلغ ریال
درصد از کل دارایی ها	درصد	درصد
مبلغ ریال	ریال	ریال
بانک گردشگری شعبه سپروردی شمالی	متعدد	۲,۹۷۳,۲۸۶,۱۲۹
بانک دی شعبه یوسف آباد	متعدد	۲,۵۵۲,۸۴۹
بانک تجارت شعبه سپروردی شمالی	متعدد	۳۷۷,۲۶۰
۱۷۰	۰۰۴	۱۸۰,۸۶۲,۵۶۸,۶۶۸
۲,۹۷۶,۳۱۶,۳۵۸		

۷- حساب های دریافتی:

یادداشت	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
تزیل نشده	تزیل شده	تزیل شده
ریال	ریال	ریال
۷-۱	۲۶۹,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۸۸,۳۵۶,۹۲۳
۲۶۹,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۶۸۶,۷۵۰,۰۰۰
۲۶۹,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۹,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۵,۱۰۶,۹۲۳
جمع		

سود دریافتی سپرده بانکی

دریافتی از بازارگردان بابت درخواست صدور واحد

۷-۱ بابت صدور واحد های سرمایه گذاری از سوی بازارگردان صندوق مبتنی بر کالای آرمان آتی بوده که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۲ به حساب صندوق واریز گردید.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مستثنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۸ - سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۵/۰۲/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۸۸,۹۱۱,۵۱۸	۰	(۴۹,۵۶۱,۷۸۲)	۴۳۹,۳۴۹,۷۳۶
۸۶۰,۷۱۲,۳۵۱	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۰۹,۱۵۰,۶۶۳)	۲,۱۹۱,۵۶۱,۶۸۸
-	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۷,۵۷۱,۰۲۷)	۱,۳۰۲,۴۲۸,۹۷۳
۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۱۵۹,۰۷۷)	۱۹,۷۴۰,۹۲۳
۱,۳۴۹,۶۲۳,۸۶۹	۳,۹۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۴۳۱,۵۴۲,۵۴۹)	۳,۸۵۲,۰۸۱,۳۲۰
جمع			

مخارج تالیس

آب ومان نرم افزار صندوق

مخارج عضویت در کلون ها

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

نادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۲/۳۱

مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	کارگزاری کرآمد
۱۳,۰۶۶,۱۳۲,۱۸۱	۱۳,۳۸۷,۷۳۰,۰۹۵,۸۸۸	۱۳,۳۹۵,۱۷۸,۸۲۵,۳۹۳	۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶	
۱۳,۰۶۶,۱۳۲,۱۸۱	۱۳,۳۸۷,۷۳۰,۰۹۵,۸۸۸	۱۳,۳۹۵,۱۷۸,۸۲۵,۳۹۳	۵,۵۱۷,۴۰۲,۶۷۶	

۱۰- حساب های پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۰۸/۳۰

۱۴۰۵/۰۲/۳۱

ریال	ریال	
۲,۸۷۳,۰۳۶,۲۳۱	۱۹,۸۳۵,۷۵۸,۹۳۴	کاربرد مدیر
۲۴۶,۵۷۵,۳۴۰	۸۲۱,۰۰۹,۵۸۸	کاربرد متولی
۳,۸۱۳,۹۱۸,۹۸۱	۱۹,۸۵۵,۱۷۴,۶۹۳	کاربرد بازارگردان
۱۰,۹۹۹,۹۶۶	۶۵۰,۹۵۸,۸۴۰	حق الزحمه حسابرس
۷,۰۳۳,۵۴۰,۵۱۸	۴۱,۱۶۲,۹۸۸,۳۴۸	جمع



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ صورت خلاص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۳۱
ریال		ریال
ذخیره کارمزد تعقیبه	۱۵۲,۵۷۱,۳۴۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره آئینمن نام افزار	۱,۹۸۱,۱۳۶,۴۵۰	۱۰,۸۱۴,۴۵۰,۹۰۸
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی	۰	۴,۶۵۶,۷۳۹,۳۰۶
بدهی به مدیر بابت امور صندوق (تألیس)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۲,۵۶۳,۷۰۷,۷۹۶	۱۶,۹۷۱,۱۹۰,۱۱۴

۱۲ - تسهیلات مالی دریافتی

۱۴۰۵/۰۲/۳۱

درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	مانده	بهره تسهیلات	مبلغ دریافتی	نرخ بهره
درصد	ریال	ریال	ریال	درصد
۰.۰۰۰	۲,۹۵۷,۹۱۳	۲,۹۵۷,۹۱۳	۰	۳۰
۰	۲,۹۵۷,۹۱۳	۲,۹۵۷,۹۱۳	۰	
کارگزاری کارلده				
جمع				

* تسهیلات دریافتی در تاریخ صورت های مالی یک روز بعد از دریافت شارژ حساب اعتباری تسویه گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵	ریال
۱۵-۱	۴,۵۹۶,۹۱۸,۳۶۰,۵۴۹	
۱۵-۲	(۵,۲۱۳,۳۳۸,۴۶۸)	
جمع	۴,۵۹۱,۷۰۵,۰۲۲,۰۸۱	

۱۵-۱ سود و زیان تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کرمزد	سود و زیان تحقق نیافته
گواهی سپرده پیوسته شش ماهه طلا ۹۱۵۰	۶۴۵,۶۸۸	۱۶,۴۸۴,۴۴۶,۹۱۲,۴۰۰	(۱۲,۳۸۸,۷۵۰,۳۹۲,۴۸۴)	۳۹,۵۶۲,۶۹۲,۶۱۹	۴,۱۷۶,۱۳۲,۹۵۸,۳۹۷
تمام سکه بهار آزادی طرح جدید	۸۵۰	۱,۶۳۴,۸۰۶,۲۷۵,۰۰۰	(۱,۱۶۱,۹۷۸,۳۴۴,۰۰۵)	(۲۰,۳۳۵,۷۸۴۹)	۴۲۰,۷۸۴,۴۰۲,۲۵۱
جمع		۱۸,۱۱۹,۲۵۳,۱۸۷,۴۰۰	(۱۳,۵۵۰,۷۲۸,۶۵۸,۳۸۹)	(۲۱,۶۰۶,۱۸۰,۱۶۲)	۴,۵۹۶,۹۱۸,۳۶۰,۵۴۹

۱۵-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اختیار معامله

نام اختیار	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کرمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شش ماهه طلای ۹۱۵۰	۱۸۸	۱,۷۸۶,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۶۱,۶۴۵,۶۰۰)	(۸۹۲,۰۰۰)	(۸,۹۳۰,۰۰۰)	(۲,۸۵,۴۶۸,۶۰۰)
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شش ماهه طلای ۹۱۵۰	۱,۰۹۷	۹,۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۵۹۲,۱۰۶,۹۱۶)	(۴,۵۵۲,۵۵۰)	(۴,۵۵۲,۵۵۰)	(۲,۵۳۷,۰۸۴,۹۶۶)
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شش ماهه طلای ۹۱۵۰	۲,۷۷۱	۳۳,۶۹۷,۸۰۰,۰۰۰	(۳۳,۹۰۸,۷۳۷,۰۰۰)	(۱۶,۳۳۸,۹۰۰)	(۱۶,۳۳۸,۹۰۰)	(۲,۳۹۰,۷۸۴,۹۰۰)
جمع		۴۳,۵۸۸,۹۰۰,۰۰۰	(۴۸,۵۶۲,۴۹۹,۵۱۸)	(۲۱,۷۶۹,۴۵۰)	(۳۱۷,۹۴۴,۵۰۰)	(۵,۲۱۳,۳۳۸,۴۶۸)



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵
	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴,۲۷۹,۲۱۳,۴۵۶
جمع	۴,۲۷۹,۲۱۳,۴۵۶

۱۶-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

نام	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
		درصد	ریال	ریال	ریال
بانک گردشگری شعبه سپهروندی شمالی	متعدد	متعدد	۴,۲۷۹,۱۳۱,۸۴۷	۰	۴,۲۷۹,۱۳۱,۸۴۷
بانک دی شعبه یوسف آباد	متعدد	متعدد	۷۷,۸۴۹	۰	۷۷,۸۴۹
بانک تجارت شعبه سپهروندی شمالی	متعدد	متعدد	۳,۷۶۰	۰	۳,۷۶۰
جمع			۴,۲۷۹,۲۱۳,۴۵۶	۰	۴,۲۷۹,۲۱۳,۴۵۶

۱۷- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵
	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۷,۳۹۲,۵۷۱,۳۵۶
جمع	۷,۳۹۲,۵۷۱,۳۵۶

۱۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵	
ریال	
مدیر صندوق	۳۳,۳۴۰,۸۴۸,۶۷۳
متولی صندوق	۱,۴۷۹,۴۵۲,۰۴۰
بازارگردان	۳۳,۳۹۳,۸۵۷,۹۰۰
حسابرس صندوق	۱,۲۰۰,۹۵۸,۸۷۴
جمع	۶۹,۴۱۵,۱۱۷,۴۸۷

۱۹- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵	
ریال	
هزینه آبونمان نرم افزار	۱,۳۰۹,۱۵۰,۶۶۳
هزینه نرم افزار	۶,۱۹۳,۳۱۴,۴۵۸
هزینه کارمزد بانکی	۲۷,۰۶۴,۲۸۰
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۲۵,۲۵۹,۰۷۷
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی	۲۱,۲۹۷,۱۹۴,۶۷۷
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۴۷,۵۷۱,۰۲۷
هزینه تاسیس	۴۹,۵۶۱,۷۸۲
هزینه تصفیه	۸۴۷,۴۲۸,۶۵۴
جمع	۲۹,۷۹۶,۵۴۴,۶۱۸

۲۰- هزینه های مالی

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵	
ریال	
هزینه تسهیلات مالی دریافتی کارگزاری کارآمد	۸۰۰,۷۱۷,۲۸۲
جمع	۸۰۰,۷۱۷,۲۸۲

۲۱- تعدیلات

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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۴۰۵	
ریال	
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۲,۶۳۱,۱۳۵,۰۵۰,۰۰۰
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۱,۵۱۸,۹۴۱,۷۰۵,۰۰۰)
جمع	۱,۱۱۲,۱۹۳,۳۴۵,۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر کالای آرمان آتی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

۲۲- تعهدات: بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۳- سرمایه گذاری ارکن و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
 سرمایه گذاری ارکن و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۵/۰۲/۳۱			
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی
۰.۵۰٪	۵,۱۰۰,۰۰۰	مشترک	مدیر صندوق
۱.۳۴٪	۱۳,۸۵,۵۳۶	عادی	سیدگودان آرمان آتی
۰.۴۷٪	۴,۸۰۰,۰۰۰	مشترک	واسته به مدیر
۰.۰۱٪	۱۰۰,۰۰۰	مشترک	واسته به مدیر
۰.۰۸٪	۸۰,۶۱۳	عادی	مدیر سرمایه گذاری
۰.۰۱٪	۵۵,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری
۰.۰۰٪	۵,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری
۲.۴۰٪	۲۴,۷۴۶,۷۴۹	جمع	

۲۴- معاملات با ارکن و اشخاص وابسته به آن ها

معاملات با ارکن و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۴/۱۱/۳۰		شرح معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
مبله بدهی در تاریخ	ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	
					مدیر	شرکت سیدگودان آرمان آتی	
	(۱۹,۸۳۵,۷۵۸,۹۳۴)		۳۳,۳۴۰,۸۶۸,۶۷۳	کاربرد ارکان	مدیر	موسسه حسابرسان پیمان	
	(۶۵۰,۹۵۸,۸۲۰)		۱۲۰۰,۹۵۸,۸۲۴	کاربرد ارکان	حسابرس	شرکت مشاور سرمایه گذاری پدایش	
	(۸۲۱,۰۹۵,۸۸۲)		۱,۴۷۹,۴۵۲,۰۴۰	کاربرد ارکان	مشتری	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آرمان اندیش	
	(۱۹,۸۵۵,۱۷۲,۶۹۱)		۳۳,۳۴۳,۸۵۷,۰۰۰	کاربرد ارکان	بازارگردان	کارگزاری کارآمد	
	۱۳,۰۶۶,۱۳۲,۱۸۱		۸,۷۳۳,۱۴۰,۵۹۵	کاربرد			
			۸۰۰,۷۱۷,۲۸۲	هزینه بهره			
	(۳۸۰,۹۶۸,۵۶۱,۶۷)		۷۸,۹۴۸,۹۷۵,۳۶۴			جمع	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته اند.

