



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

ثبت شده به شماره ۵۲۴۵۲ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران
ثبت شده به شماره ۱۱۸۹۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

مبتنی بر کالای آگاه
صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

با سلام و احترام،

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ 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 و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴	ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۷	ث- 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 آگاه بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه های با اهمیت در برگیرنده 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، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۹ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آگاه (سهامی خاص)	قاسم دارابی
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	محمدرضا گلچین پور

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۱,۳۸۸,۹۲۶,۷۳۵,۶۸۵	۳۱,۸۳۹,۲۳۶,۳۰۸	۵	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۶۱,۰۲۲,۴۰۴,۱۷۹,۶۱۸	۲۶۱,۷۰۸,۵۵۲,۴۷۹,۹۲۷	۶	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱,۵۱۵,۴۲۰,۴۰۱	۴,۶۵۶,۳۸۵,۳۵۵	۷	سایر دارایی ها
۱,۱۲۷,۰۲۱,۵۳۹,۰۳۳	۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷	۸	جاری کارگزاران
۵,۱۹۱,۶۰۰,۰۰۰	.	۹	طلب از سرمایه گذاران
۶۳,۵۴۵,۰۵۹,۴۷۴,۷۳۷	۲۶۲,۴۶۷,۴۴۰,۹۸۶,۷۰۷		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۱۷۷,۱۰۲,۵۵۸,۸۴۷	۵۹۳,۰۱۲,۶۰۷,۰۸۸	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۴۲,۳۹۰,۴۰۰,۰۰۰	۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۵۹,۰۹۴,۸۵۴,۴۴۷	۷۱,۸۳۱,۹۹۸,۵۴۸	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۲۷۸,۵۸۷,۸۱۳,۲۹۴	۱,۳۱۹,۲۰۵,۲۰۵,۶۳۶		جمع بدهی ها
۶۳,۲۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱	۱۳	خالص دارایی ها
۴۰,۶۶۰	۱۰۹,۰۳۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



سبب گردان آگاه
 (تأسیس شده در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۱)
 (تأسیس شده در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۱)

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها	ریال	ریال
سود(زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۱۸,۰۱۸,۰۸۹)
سود(زیان) فروش گواهی سپرده کالایی	۱۵	۹,۶۹۰,۶۹۰,۹۱۴,۳۶۱
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱۲۸,۳۷۰,۶۴۰,۶۳۳,۴۹۲
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۲۰۳,۰۵۴,۳۴۸,۳۹۵
سایر درآمدها	۱۸	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱
جمع درآمدها		۱۳۸,۲۶۷,۷۸۷,۹۹۳,۱۷۰
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۱,۲۴۲,۷۶۲,۹۶۵,۱۱۳)
سایر هزینه ها	۲۰	(۲۷۹,۱۵۴,۲۲۹,۴۴۴)
سود(زیان) خالص دوره		۱۳۶,۵۴۵,۸۷۰,۷۹۸,۶۲۳
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)	۶۰.۲۷٪	۱۰.۹۶٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)	۳۱.۷۷٪	۵۲.۴۷٪

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال	۱,۵۵۵,۹۹۳,۰۰۰	۶۳,۲۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱,۴۸۸,۳۰۷,۰۰۰	۱۴,۸۸۳,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۶۴۹,۳۰۰,۰۰۱)	(۶,۴۹۳,۰۰۰,۰۱۰,۰۰۰)
سود(زیان) خالص دوره	-	۱۳۶,۵۴۵,۸۷۰,۷۹۸,۶۲۳
تعدیلات	۲۱	۵۲,۹۴۵,۸۲۳,۳۳۱,۰۰۵
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	۲,۳۹۴,۹۹۹,۹۹۹	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱

پادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۴ به شماره ۵۲۴۵۲ به شناسه ملی ۱۴۰۱۰۴۵۶۸۳۶ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و ذرتاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۸ تحت شماره ۱۱۸۹۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. به موجب صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۱ و تاییدیه شماره ۱۲۲/۱۸۶۰۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۸ نام صندوق از صندوق سرمایه گذاری "در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه" به "مبتنی بر کالای آگاه" تغییر یافته است.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذرماه سال بعد است. به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها آغاز شده و تا پایان اولین آذرماه خاتمه می یابد. مرکز اصلی صندوق در استان تهران-شهرستان تهران-بخش مرکزی-شهر تهران-محله کاووسییه-بلوار نلسون ماندلا-کوچه پیروز-پلاک ۱۳-طبقه همکف-واحد ۱-کد پستی ۱۹۱۷۶۷۵۱۱۱ واقع است همچنین صندوق فاقد شعبه می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس zarinagahfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		نام دارندگان واحدهای ممتاز
تعداد	درصد	
۹۹۰,۰۰۰	۹۹	شرکت سبذگردان آگاه (سهامی خاص)
۱۰,۰۰۰	۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه (سهامی خاص)
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سبذگردان آگاه (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۴ با شناسه ملی ۱۴۰۰۷۸۲۱۱۶۷ تاسیس و به شماره ثبت ۵۳۱۰۹۰ نزد مرجع ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، محله کاووسییه، خیابان مهندس شهید سعید نصری خیابان ولیعصر برج کیان پلاک ۲۵۵۱ طبقه ۱۷ واحد ۱

۲-۳- متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ تاسیس و به شماره ثبت ۷۰۷۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۲۲۹۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، محله کاووسییه، خیابان مهندس شهید سعید نصری خیابان ولیعصر برج کیان پلاک ۲۵۵۱ طبقه ۱۷ واحد ۱

۲-۴- حسابرس صندوق

مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ با شماره ثبت ۳۳۰۹ و شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۷۳۱۱۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران خیابان سپهبد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، طبقه ۵، واحد ۱۰

۲-۵- بازارگردان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آگاه است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۱ به شماره ثبت ۴۹۵۸۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۱۲۴۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از: تهران، بلوار آفریقا - بالاتر از میرداماد-بن بست پیروز- پلاک ۱۳

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار اسلامی در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا:

سرمایه گذاری در گواهی سپرده سکه طلا به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده سکه طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده طلا در زمان مورد انتظار یا قیمت تعدیل شده گواهی منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده سکه طلا.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در قراردادهای آتی سکه طلا:

برای محاسبه ارزش خالص دارایی های صندوق در مورد قراردادهای آتی معادل 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 ۱۳۹۶/۴/۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی :

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم 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.

۴-۲- درآمد های حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات 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 کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی) درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. روش حسابداری در این اوراق بعنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی و سکه طلا بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در حساب ها منعکس می گردد.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۲-۲- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قراردادهای آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می باشد. چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد، سود (زیان) از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضربدر اندازه قرارداد محاسبه می شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش مطابق بند ۳-۳- دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۲-۳- سود سپرده های بانکی و اوراق بهادار اسلامی:

سود تضمین شده اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

همچنین سود سپرده های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه طی ماه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب در زمان واریز سود توسط بانک شناسایی می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی با استفاده از نرخ همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت زمان باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه پنج درصد از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی به علاوه یک درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه نیم درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۲,۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۳,۱۵۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲,۴۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک درصد ارزش خالص دارایی های صندوق می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۸ میلیارد ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق. بخش هزینه متغیر نیز: از صفر تا ۳۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰,۰۰۰۰۴ از ۳۰,۰۰۰ الی ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰,۰۰۰۲۴ نسبت به مازاد ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰,۰۰۰۰۳
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	بر اساس قرارداد با موسسه رتبه بندی دارای مجوز از سازمان.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴-۵- 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 بر طبق 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 صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارایه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۶- مالیات بر درآمد و عوارض و مالیات بر ارزش افزوده

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند 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 آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی
 سرمایه گذاری در سپرده های بانکی کوتاه مدت به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	نوع سپرده
	ریال		ریال	درصد	تاریخ سپرده گذاری
۰/۰۰	۱۱۳,۶۵۳,۸۵۳	۰/۰۰	۳۳۳,۰۵۳,۴۹۵	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۰/۰۰	۳۱,۸۷۰,۳۵۴	۰/۰۰	۴۶,۵۸۲,۷۳۴	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۲/۱۸	۱,۳۸۸,۳۷۲,۸۱۰,۳۴۷	۰/۰۰	۳۰,۰۰۱,۰۴۸	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۰/۰۰	۳۳۸,۵۹۷,۴۹۵	۰/۰۰	۵,۲۷۵,۳۵۹	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۰/۰۰	۱۱,۱۵۰,۱۴۰	۰/۰۰	۱۰,۴۳۸,۸۶۰	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۰/۰۰	۹,۶۷۶,۷۶۴	۰/۰۰	۱۳۷,۲۱۶,۵۷۶	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۰/۰۰	۴۸,۹۷۶,۷۳۲	۰/۰۱	۳۱,۰۳۵,۶۹۶,۰۱۳	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۰/۰۰	.	۰/۰۰	۲۴۰,۹۷۲,۲۲۳	۱۰ درصد ماه شمار	کوتاه مدت
۲/۱۹	۱,۳۸۸,۹۲۶,۷۳۵,۶۸۵	۰/۰۱	۳۱,۸۳۹,۳۳۶,۳۰۸		

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی-
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

م-سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۳/۹/۳۰		۱۴۰۴/۹/۳۰				
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	کارمزد فروش	ارزش بازار	ارزش اسمی	تاریخ سررسید
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵,۳۴۴,۴۹۰,۱۶۰,۹۲۵	۳۳۹	۸,۸۹۵,۹۸۱,۰۰۰,۴۵۰	۲۶,۹۴۵,۲۰۵,۶۳۸	۶,۴۴۳,۷۹۵,۴۴۲,۰۰۰	۲,۴۲۴,۹۵۷,۴۵۲,۸۱۲	۱۴۰۳/۱/۲۸/۵
۵,۶۳۲,۳۰۵,۱۶۹,۶۸۳	۲/۹۳	۷,۶۷۸,۸۱۳,۹۷۶,۸۵۰	(۳۶۷,۴۶۸,۱۹۵,۸۵۷)	۵,۵۸۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۵۶,۹۱۲,۲۷۲,۷۰۷	۱۴۰۴/۱/۱۹
۳۲,۳۳۹,۰۰۵,۳۶۴,۷۸۷	۸۸/۱۱	۲۳۱,۳۶۱,۳۸۰,۰۵۷,۶۶۴	(۱۵,۲۳۲,۸۲۰,۰۷۹,۳۶۶)	۱۳۵,۰۴۲,۲۹۳,۷۸۲,۰۰۰	۱۱۱,۴۵۱,۹۰۶,۳۵۵,۰۴۰	ندارد
.	۱/۳۶	۳,۵۵۶,۸۱۴,۴۱۷,۰۴۰	۲۴۱,۵۷۹,۷۲۹,۵۱۳	۲,۲۴۶,۵۴۰,۴۲۴,۰۰۰	۱,۰۶۸,۹۹۴,۱۲۳,۵۱۷	ندارد
۹,۹۴۱,۳۴۱,۵۶,۱۵۱	۲/۹۳	۱۰,۳۱۵,۸۳۵,۹۲۷,۹۲۳	۲,۵۳۳,۹۷۰,۴۰۱,۵۱۳	۵,۰۶۱,۲۳۲,۹۹۸,۰۰۰	۲,۷۳۰,۶۳۲,۶۲۶,۶۱۰	ندارد
۵,۸۰۶,۳۵۸,۴۰۰,۵۱۰	۰/۰۰	.	(۳,۸۹۸,۹۳۰,۰۹۳,۰۴۰)	۲,۱۵۱,۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۷,۸۱۱,۰۹۳,۰۴۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱,۸۹۷,۹۶۰,۹۲۹,۵۶۲	۰/۰۰	.	.	.	.	
۶۱,۰۲۲,۴۰۴,۱۷۹,۶۱۸	۹۹/۷۱	۲۶۱,۷۰۸,۵۵۲,۴۷۹,۹۲۷	(۱۶,۶۹۶,۷۲۲,۹۳۱,۵۹۹)	۱۵۷,۵۳۴,۵۸۱,۳۴۷,۸۰۰	۱۲۰,۸۷۰,۶۹۴,۰۶۳,۷۲۶	

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها به تفکیک به شرح زیر است:

۷-۱- سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج عضویت در کانون ها و نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
مانده در ابتدای سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	استهلاک سال مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱,۴۵۰,۷۸۱,۲۵۰	(۱,۴۵۰,۷۸۱,۲۵۰)	۰
۱,۳۴۸,۷۵۳,۷۳۹	۱۱,۴۹۵,۶۱۷,۸۱۷	(۸,۲۷۹,۷۳۸,۸۶۶)	۴,۵۶۴,۶۳۲,۶۹۰
۱۶۶,۶۶۶,۶۶۲	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷۴,۹۱۳,۹۹۷)	۹۱,۷۵۲,۶۶۵
۱,۵۱۵,۴۲۰,۴۰۱	۱۳,۱۴۶,۳۹۹,۰۶۷	(۱۰,۰۰۵,۴۳۴,۱۱۳)	۴,۶۵۶,۳۸۵,۳۵۵

مخارج عضویت در کانون ها
آبونمان نرم افزار صندوق
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای
سرمایه گذاری

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
مانده ابتدای دوره مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۱۲۷,۰۲۱,۵۳۹,۰۳۳	۳۴,۰۹۱,۹۶۰,۴۵۴,۸۰۲	(۳۵,۲۱۸,۹۸۱,۹۹۳,۸۳۵)	۰
۰	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	(۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱)	۰
۰	۱۱۶,۳۸۶,۳۵۴,۴۶۱,۳۰۸	(۱۱۵,۶۶۳,۹۶۱,۵۷۶,۱۹۱)	۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷
۱,۱۲۷,۰۲۱,۵۳۹,۰۳۳	۱۵۰,۴۸۱,۷۳۵,۰۳۱,۱۲۱	(۱۵۰,۸۸۶,۳۶۳,۶۸۵,۰۳۷)	۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷

کارگزاری آگاه
کارگزاری گنجینه سپهر پارت
آگاه-بورس کالا

۹- طلب از سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۰	۵,۱۹۱,۶۰۰,۰۰۰
۰	۵,۱۹۱,۶۰۰,۰۰۰

بابت درخواست صدور

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مدیر صندوق	ریال	ریال	
متولی	۱۰۱,۶۱۵,۶۲۷,۹۱۲	۲۹۴,۸۱۹,۷۱۷,۲۸۶	
حسابرس	۶۷۶,۶۰۲,۶۸۸	۹۷۷,۴۱۷,۹۸۲	
بازارگردان	۸۷۸,۰۴۹,۲۶۵	۱,۳۱۸,۰۴۹,۲۲۰	
	۷۳,۹۳۲,۲۷۸,۹۸۲	۲۹۵,۸۹۷,۴۲۲,۶۰۰	
	۱۷۷,۱۰۳,۵۵۸,۸۴۷	۵۹۳,۰۱۲,۶۰۷,۰۸۸	

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری	ریال	ریال	
حساب های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۴۲,۳۹۰,۴۰۰,۰۰۰	۰	
	۰	۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	
	۴۲,۳۹۰,۴۰۰,۰۰۰	۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	

۱۲- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

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

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
هزینه تاسیس و نگهداری	۰	ریال	
بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار	۱۰,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۷۳,۹۸۵,۶۵۹	
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	
ذخیره آبونمان نرم افزار	۱۵,۳۱۰,۴۱۹,۹۵۸	۰	
بدهی بابت امور صندوق	۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	
ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا	۱۲-۱	۵۲,۶۲۰,۸۶۸,۷۸۸	
بدهی بابت اختیار معامله	۱۲-۲	۰	
	۷۱,۸۳۱,۹۹۸,۵۴۸	۵۹,۰۹۴,۸۵۴,۴۴۷	

۱۲-۱- حساب ذخیره انبارداری بابت مانده بدهی تسویه نشده هزینه انبارداری گواهی های سپرده کالایی موجود در سبد دارایی های صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها می باشد (موضوع یادداشت توضیحی (۲۱) که در زمان فروش از طریق کارگزاری با شرکت بورس کالا تسویه می شود).

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۱۲- بدهی بابت فروش اختیار سهام

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش بازار	ارزش بازار
		ریال	ریال	ریال
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA-FC1100 1100000000-1404/11/19 (اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+)	۱	۷۵۸,۴۵۹	۷۵۸,۴۵۹	۷۵۸,۴۵۹
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA-FC1400 1400000000-1404/11/19 (اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+)	۱	۸۰۳,۸۳۸	۸۰۳,۸۳۸	۸۰۳,۸۳۸
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA-FC800 800000000-1404/11/19 (اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+)	۴۵۰	۲۶۰,۱۳۴,۹۰۰	۲۶۰,۱۳۴,۹۰۰	۲۶۰,۱۳۴,۹۰۰
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA-FC900 900000000-1404/11/19 (اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+)	۴۴۰	۱۱۴,۷۵۱,۷۶۰	۱۱۴,۷۵۱,۷۶۰	۱۱۴,۷۵۱,۷۶۰
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA-FC1600 1600000000-1404/11/19 (اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+)	۱	۷۰۲,۱۵۸	۷۰۲,۱۵۸	۷۰۲,۱۵۸
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA-FC1700 1700000000-1404/11/19 (اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+)	۱	۱,۱۰۱,۶۱۹	۱,۱۰۱,۶۱۹	۱,۱۰۱,۶۱۹
		۳۷۸,۲۵۲,۷۳۴	۳۷۸,۲۵۲,۷۳۴	۳۷۸,۲۵۲,۷۳۴

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۴۰,۶۵۹,۸۶۹,۰۷۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۹,۰۳۸,۹۲۹,۳۹۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶۳,۳۲۵,۸۱۱,۷۹۲,۳۶۸	۱,۵۵۴,۹۹۳,۰۰۰	۳۶۱,۰۳۹,۱۹۶,۸۵۱,۶۸۱	۳,۳۹۳,۹۹۹,۹۹۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۶۳,۳۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳	۱,۵۵۵,۹۹۳,۰۰۰	۳۶۱,۱۴۸,۳۲۵,۷۸۱,۰۷۱	۳,۳۹۴,۹۹۹,۹۹۹	

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۱۴-۱ سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۲۵,۵۳۲,۴۶۱,۴۱۴	.
۱۴-۲ سود(زیان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام	.	(۱۸,۰۱۸,۰۸۹)
۱۴-۳ سود(زیان) بستن قرارداد آتی گواهی سپرده کالایی	(۱,۱۲۴,۶۸۶,۸۰۶)	.
	<u>۲۴,۴۰۷,۷۷۴,۶۰۸</u>	<u>(۱۸,۰۱۸,۰۸۹)</u>

۱۴-۱- سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۳۰۵۲۲-۰۰	.	.	.	.	۳۴,۳۴۸,۸۸۹
اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۳۰۷۲۳-۰۰	.	.	.	.	۱,۳۳۶,۰۸۹,۳۹۱
اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۳۱۰۲۴-۰۰	.	.	.	.	۱,۵۳۲,۷۲۷,۹۲۱
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۳۰۴۱۸-۰۰	.	.	.	.	۲,۶۲۴,۸۵۵,۵۱۱
اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۳۰۶۲۶-۰۰	.	.	.	.	۱,۰۳۹,۸۶۳,۰۴۳
اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۳۰۸۲۱-۰۰	.	.	.	.	۱,۰۱۴,۹۴۹,۸۵۵
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۳۰۹۱۹-۰۰	.	.	.	.	۲,۷۵۹,۹۸۴,۱۶۲
اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۳۱۱۰۱-۰۰	.	.	.	.	۱,۲۴۹,۳۷۱,۶۲۰
اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۴۰۳۲۶-۰۱	.	.	.	.	۸,۵۰۴,۶۴۰
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۴۰۵۲۲-۰۱	.	.	.	.	۷۲۳,۹۸۱,۹۵۶
اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۳۰۸۱۴-۰۱	.	.	.	.	۴,۲۵۴,۸۲۱,۹۱۳
اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۴۰۱۰۱۵-۰۱	.	.	.	.	۲۱۹,۸۵۳,۵۹۶
اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۴۰۷۱۴-۰۱	.	.	.	.	۳۴,۰۰۸,۵۷۹
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۴۰۷۲۸-۰۱	.	.	.	.	۳۸,۴۳۵,۷۵۴
اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۵۰۳۲۵-۰۲	.	.	.	.	۴,۸۳۹,۵۰۳,۲۰۶
اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۵۰۹۲۳-۰۲	.	.	.	.	۴۵۰,۰۹۴,۴۲۵
اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۵۰۹۱۶-۰۲	.	.	.	.	۱,۸۰۷,۵۵۸,۸۷۱
اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۵۱۰۲۱-۰۲	.	.	.	.	۷۴۷,۹۷۵,۸۵۶
اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۵۰۷۲۰-۰۲	.	.	.	.	۲۲۰,۲۴۸,۱۵۱
اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۴۰۹۱۰-۰۲	.	.	.	.	۱۰۹,۳۲۹,۲۹۲
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۴۰۱۲۱۱-۰۲	.	.	.	.	۱,۱۸۴,۶۰۸
اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۵۱۱۱۲-۰۲	.	.	.	.	۴۸۴,۷۷۰,۶۷۵
	<u>.</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	<u>.</u>	<u>۲۵,۵۳۲,۴۶۱,۴۱۴</u>

۱۴-۲- سود(زیان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام به شرح زیر است:

تعداد	قیمت اعمال	ارزش اعمال	ارزش دفتری اختیار	کارمزد اعمال	سود (زیان) اعمال	سود (زیان) اعمال
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۷	۳,۱۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۰۰,۰۰۰	(۱۸,۰۳۷,۶۱۹)	(۲۱,۶۸۰,۴۷۰)	(۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	.
	۳,۱۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۰۰,۰۰۰	(۱۸,۰۳۷,۶۱۹)	(۲۱,۶۸۰,۴۷۰)	(۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تعدیل کارمزد کارگزاری طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۸,۶۶۱,۵۵۹,۴۰۶	۰	تعدیل کارمزد کارگزاری آگاه
۰	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	تعدیل کارمزد کارگزاری گنجینه سپهر پارت
۸,۶۶۱,۵۵۹,۴۰۶	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۱۵۸,۶۵۷,۹۲۶,۵۹۷	۶۱۶,۲۵۳,۳۷۴,۰۳۴	مدیر صندوق
۱۶۵,۲۸۷,۴۲۳,۷۹۱	۲,۸۰۲,۸۶۸,۶۴۹	بازارگردان
۲,۱۰۵,۷۵۳,۴۲۴	۶۲۱,۳۰۶,۷۲۲,۴۳۰	متولی صندوق
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۳۲۷,۶۵۱,۱۰۳,۸۱۲	۱,۲۴۲,۷۶۲,۹۶۵,۱۱۳	

۲۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۷۵۰,۰۰۰,۰۱۵	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۲۲,۷۶۳,۱۱۴,۲۷۷	۴۴۹,۹۳۰,۰۳۹,۶۳۱	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا و شمش طلا
۱۷۵,۴۹۴,۶۷۹	۲۷۴,۹۱۳,۹۹۷	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۰	۹,۸۷۸,۱۲۰,۵۱۶	هزینه آبونمان نرم افزار
۱۲,۱۳۹,۶۹۸,۸۱۷	۱۷,۳۹۴,۹۶۷,۶۳۲	هزینه نرم افزار
۶۷,۴۱۴,۱۶۰	۱۳۵,۰۸۶,۸۳۵	هزینه کارمزد بانکی
۱,۳۵۴,۴۹۷,۸۷۴	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده
۰	۱۰۱,۱۰۰,۸۲۳	تعدیل کارمزد کارگزاری آگاه
۱۳۷,۲۵۰,۲۱۹,۸۲۲	۴۷۹,۱۵۴,۲۲۹,۴۳۴	

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
ریال	ریال	
۲۳,۴۶۱,۵۱۶,۸۰۰,۰۰۰	۸۴,۷۰۷,۹۸۶,۳۷۵,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۳,۳۵۴,۲۹۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۱,۷۶۲,۱۶۳,۰۴۳,۹۹۵)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۲۰,۱۰۷,۲۱۷,۷۰۰,۰۰۰	۵۲,۹۴۵,۸۲۳,۳۳۱,۰۰۵	

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

درصد تملک	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۴/۵۳	۷۰,۴۸۰,۴۷۴	عادی	۷۸,۵۸۰,۰۰۰	عادی	بازارگردان صندوق	صندوق اختصاصی بازارگردانی آگاه	بازارگردان و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۶	۹۹۰,۰۰۰	ممتاز	۹۹۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۵۸	۹,۰۱۰,۰۰۰	عادی	۶,۹۴۴,۰۰۰	عادی	شرکت هم گروه مدیر	شرکت سیدگردان آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	ممتاز	۱۰,۰۰۰	ممتاز	صندوق تحت مدیریت مدیر	شرکت مشاور سرمایه گذاری آولی آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱/۳۵	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	عادی	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	عادی	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری همای آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۴	۵۵۰,۰۰۰	عادی	۳۶۵,۰۰۰	عادی	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری مروارید آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۴/۰۸	۶۳,۵۰۰,۰۰۰	عادی	۳۴,۱۹۹,۵۶۶	عادی	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری باقوت آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۴۱	۹,۵۰۰,۰۰۰	عادی	۳,۵۰۰,۰۰۰	عادی	شرکت هم گروه مدیر	شرکت بیمه زندگی آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	عادی	۱۰,۱۷۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	محمد روفعی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	عادی	.	عادی	مدیر سرمایه گذاری سابق	نیلوفر سلیمانی فروغ	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۰	۱۰,۰۰۰	عادی	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	محمد میکائیلی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	عادی	۲۵,۰۰۰	عادی	هیئت مدیره سیدگردان	قاسم دارابی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۴	۶۰۰,۰۰۰	عادی	۲,۰۰۰,۱۶۹	عادی		ارشد آخوند درخولی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱/۱۳۰	۱۷۵,۷۷۰,۴۷۴		۱۳۷,۱۴۲,۹۰۵	عادی	جمع		

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	مانده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله-ریال		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	موضوع معامله	ارزش معامله	کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری آگاه (سهامی خاص)
۱,۱۲۷,۰۲۱,۵۳۹,۰۳۳	(۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷)	طی سال	۲۲,۱۷۸,۰۹۴,۴۰۰,۵۲۷	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه (سهامی خاص)
(۱۰۱,۶۱۵,۶۳۷,۹۱۲)	(۳۹۴,۸۱۹,۷۱۷,۲۸۶)	طی سال	۶۸,۷۵۳,۳۹۴,۰۳۴	متولی	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود
(۶۷۶,۶۰۲,۶۸۸)	(۹۷۷,۴۱۷,۹۸۲)	طی سال	۲,۸۰۲,۸۶۸,۶۴۹	بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی آگاه
(۱۱۱,۳۱۰,۷۸۰,۹۸۲)	(۳۹۵,۸۹۷,۴۳۲,۶۰۰)	طی سال	۶۲۱,۳۰۶,۷۲۲,۴۳۰	حسابرس	مؤسسه حسابرسی فریوران راهبرد
(۸۷۸,۰۴۹,۲۶۵)	(۱,۳۱۸,۰۴۹,۲۲۰)	طی سال	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره 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 است.