



موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

حسابداران رسمی

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت: ۳۳۰۹

صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه
گزارش حسابرس مستقل و صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- 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 که 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 می‌شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های 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 مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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 بازماند.
- 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.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه

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.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵- مفاد مواد ۱۶ و ۵۶ اساسنامه در خصوص انتشار اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قیمت صدور و ابطال و ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری در ساعات معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار در تعدادی از روزهای سال رعایت نشده است.

۶- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه در خصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد وی به حساب بانکی صندوق یا از محل مطالبات وی از صندوق در مورد تعدادی از صدورهای طی سال رعایت نشده است.

۷- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ سازمان بورس و اوراق بهادار طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه‌های بانکی دریافتی، هیچ‌یک از دارایی‌های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات برخورد نکرده است.

۹- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶ گزارش، این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی، برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر کالای آگاه

۱۰- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۱- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نشده است.

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

۲۸ بهمن ۱۴۰۴

قهرمان سراج

مریم بستانیان

۹۴۲۱۴۲

۸۸۱۶۳۷





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

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
۸-۱۸	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 تصویر 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 تهیه گردیده کافی برای 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 سبذگردان آگاه (سهامی خاص)	قاسم دارابی
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی)	محمد رضا گلچین پور موسسه حسابرسی فیوران راجبرد گزارش

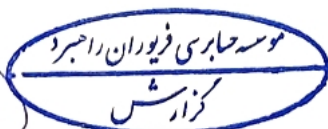
صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	
دارایی ها:			
۵	۳۱,۸۳۹,۲۳۶,۳۰۸	۱,۳۸۸,۹۲۶,۷۳۵,۶۸۵	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۶	۲۶۱,۷۰۸,۵۵۲,۴۷۹,۹۲۷	۶۱,۰۲۲,۴۰۴,۱۷۹,۶۱۸	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۷	۴,۶۵۶,۳۸۵,۳۵۵	۱,۵۱۵,۴۲۰,۴۰۱	سایر دارایی ها
۸	۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷	۱,۱۲۷,۰۲۱,۵۳۹,۰۳۳	جاری کارگزاران
جمع دارایی ها	۲۶۲,۴۶۷,۴۴۰,۹۸۶,۷۰۷	۶۳,۵۳۹,۸۶۷,۸۷۴,۷۳۷	
بدهی ها:			
۹	۵۹۳,۰۱۲,۶۰۷,۰۸۸	۱۷۷,۱۰۲,۵۵۸,۸۴۷	بدهی به ارکان صندوق
۱۰	۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۹۸,۸۰۰,۰۰۰	بدهی به سرمایه گذاران
۱۱	۷۱,۸۳۱,۹۹۸,۵۴۸	۵۹,۰۹۴,۸۵۴,۴۴۷	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
جمع بدهی ها	۱,۳۱۹,۲۰۵,۲۰۵,۶۳۶	۲۷۳,۳۹۶,۲۱۳,۲۹۴	
خالص دارایی ها	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱	۶۳,۲۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳	
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۱۰۹,۰۳۹	۴۰,۶۶۰	

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



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
۲۴,۴۰۷,۷۷۴,۶۰۸	(۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	۱۳	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۴۳۲,۲۹۶,۶۶۹,۰۰۹	۹,۶۹۰,۶۹۰,۹۱۴,۳۶۱	۱۴	سود(زیان) فروش گواهی سپرده کالایی
۱۸,۸۰۴,۹۶۲,۷۸۲,۸۶۸	۱۲۸,۳۷۰,۶۴۰,۶۳۳,۴۹۲	۱۵	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۹۷,۶۶۴,۰۲۱,۳۳۸	۲۰۳,۰۵۴,۳۴۸,۳۹۵	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸,۶۶۱,۵۵۹,۴۰۶	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	۱۷	سایر درآمدها
۲۰,۴۶۷,۹۹۲,۸۰۷,۲۲۹	۱۲۸,۲۶۷,۷۸۷,۹۹۳,۱۷۰		جمع درآمدها
			هزینه ها:
(۳۲۷,۶۵۱,۱۰۳,۸۱۲)	(۱,۲۴۲,۷۶۲,۹۶۵,۱۱۳)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۱۳۷,۲۵۰,۲۱۹,۸۲۲)	(۴۷۹,۱۵۴,۲۲۹,۴۳۴)	۱۹	سایر هزینه ها
۲۰,۰۰۳,۰۹۱,۴۸۳,۵۹۵	۱۳۶,۵۴۵,۸۷۰,۷۹۸,۶۲۳		سود خالص
۶۰.۲۷٪	۱۰۹.۵۶٪		بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
۳۱.۷۷٪	۵۲.۴۵٪		بازده سرمایه گذاری در پایان سال (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال
ریال	ریال		
۱۳,۸۱۷,۱۶۲,۴۷۷,۸۴۸	۶۳,۲۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
۱۰,۸۶۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۸۳,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
(۱,۵۲۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۴۹۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		سود خالص
۲۰,۰۰۳,۰۹۱,۴۸۳,۵۹۵	۱۳۶,۵۴۵,۸۷۰,۷۹۸,۶۲۳		تعدیلات
۲۰,۱۰۷,۲۱۷,۷۰۰,۰۰۰	۵۲,۹۴۵,۸۲۳,۳۳۱,۰۰۵	۲۰	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال
۶۳,۲۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱	۱۲	

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

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

خالص دارایی های پایان سال

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =



سهامی خاص

۲

موسسه اعتباری فیوران را جبرد
گزارش

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 در تاریخ 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 ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ و تاییدیه شماره ۱۸۲۷۵۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۶ 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 کاووسیة-بلوار نلسون ماندلا-کوچه پیروز-پلاک ۱۳-طبقه همکف-واحد ۱-کد پستی ۱۹۱۷۶۷۵۱۱ 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 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
درصد	تعداد	
۹۹	۹۹۰,۰۰۰	شرکت سیدگردان آگاه (سهامی خاص)
۱	۱۰,۰۰۰	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه (سهامی خاص)
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲-۲- مدیر صندوق

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

۲-۳- متولی صندوق

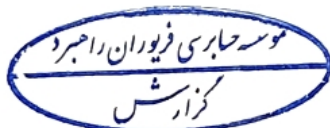
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ تاسیس و به شماره ثبت ۷۰۷۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۲۲۹۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان وحید دستگردی، بین مدرس و آفریقا، پلاک ۲۹۰

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 سپهد قرنی، نرسیده به پل کریمخان، کوچه خسرو، پلاک ۲۴، طبقه ۲۴

۲-۵- بازارگردان صندوق

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 - 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 ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

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

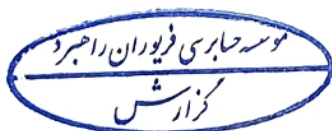
خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

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 چهارم 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

۲-۲-۴- سود قراردادهای آتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد 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.

۳-۲-۴- 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.

موسسه حسابرسی فریوران راجبرد
گزارش

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۲- 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 مثبت به تایید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه پنج درصد از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی به علاوه یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه دهم 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 دهم 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	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی
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 ی 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 مثبت 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 ۰.۰۰۰۰۲۴ نسبت به مازاد ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۰۰۳
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

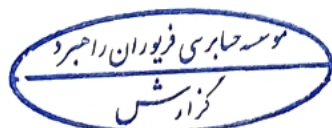
با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

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 چهارم 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

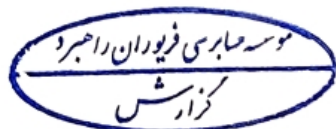
بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سپرده های 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	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
	ریال		ریال	درصد			
۰.۰۰	۱۱۳,۶۵۳,۸۵۳	۰.۰۰	۳۳۳,۰۵۳,۴۹۵	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد		کوتاه مدت
							بانک پارسیان ۲۰۱۰۰۷۷۲۶۶۵۶۰۸
۰.۰۰	۳۱,۸۷۰,۳۵۴	۰.۰۰	۴۶,۵۸۲,۷۳۴	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۰/۰۹/۲۷	کوتاه مدت
							بانک گردشگری ۱۱۳,۹۹۶۷,۹۸۴۲۹۴.۱
۲.۱۹	۱,۳۸۸,۳۷۲,۸۱۰,۳۴۷	۰.۰۰	۳۰,۰۰۱,۰۴۸	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۱/۰۶/۳۰	کوتاه مدت
							بانک سامان ۸۲۰-۸۱۰-۳۹۴۹۶۳۱-۱
۰.۰۰	۳۳۸,۵۹۷,۴۹۵	۰.۰۰	۵,۲۷۵,۳۵۹	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۱/۰۷/۲۰	کوتاه مدت
							بانک پاسارگاد ۲۰۷-۸۱۰۰-۱۵۶۶۲۴۹۷-۱
۰.۰۰	۱۱,۱۵۰,۱۴۰	۰.۰۰	۱۰,۴۳۸,۸۶۰	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۱/۱۲/۰۱	کوتاه مدت
							بانک پارسیان ۴۷۰۰۱۳۵۴۸۸۱۶۰۴
۰.۰۰	۹,۶۷۶,۷۶۴	۰.۰۰	۱۳۷,۲۱۶,۵۷۶	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۲/۱۱/۰۹	کوتاه مدت
							بانک رفاه ۳۷۲۸۹۲۷۶۰
۰.۰۰	۴۸,۹۷۶,۷۳۲	۰.۰۱	۳۱,۰۳۵,۶۹۶,۰۱۳	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۳/۰۱/۲۱	کوتاه مدت
							بانک صادرات ۰۲۱۸۷۹۰۲۹۲۰۰۴
۰.۰۰	.	۰.۰۰	۲۴۰,۹۷۲,۲۲۳	۱۰ درصد ماه شمار	ندارد	۱۴۰۳/۱۱/۰۸	کوتاه مدت
							بانک خاورمیانه ۱۰۰۵-۱۰۸۱۰-۷۰۷۰-۷۶-۷۴۶
۲.۱۹	۱,۳۸۸,۹۲۶,۷۳۵,۶۸۵	۰.۰۱	۳۱,۸۳۹,۲۳۶,۳۰۸				



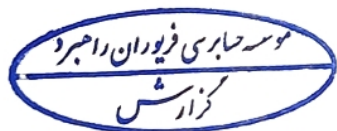
صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	کارمزد فروش	ارزش بازار	بهای تمام شده	تاریخ سررسید
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵,۴۲۴,۴۹۰,۱۶۰,۹۲۵	۳,۳۹	۸,۸۹۵,۶۹۸,۱۰۰,۴۵۰	(۱۱,۱۳۳,۵۳۹,۵۵۰)	۸,۹۰۶,۸۳۱,۶۴۰,۰۰۰	۲,۴۲۴,۹۵۷,۴۵۲,۸۱۲	۱۴۰۴/۱۱/۱۴
۵,۶۲۳,۲۰۵,۱۶۹,۶۸۳	۲,۹۳	۷,۶۷۸,۸۲۳,۹۷۶,۸۵۰	(۶,۸۷۰,۵۴۳,۱۵۰)	۷,۶۸۵,۶۹۴,۵۲۰,۰۰۰	۲,۴۵۶,۶۹۲,۲۷۲,۷۰۷	۱۴۰۴/۱۲/۱۹
۳۲,۳۲۹,۰۰۵,۳۶۲,۷۸۷	۸۸,۱۱	۲۳۱,۲۶۱,۳۸۰,۰۵۷,۶۶۴	(۵۵۶,۳۶۲,۵۸۲,۳۳۶)	۲۳۱,۸۱۷,۷۴۲,۶۴۰,۰۰۰	۱۱۲,۳۳۴,۴۴۰,۸۴۵,۳۸۱	ندارد
.	۱,۳۶	۳,۵۵۶,۸۱۴,۴۱۷,۰۴۰	(۸,۵۵۶,۸۹۱,۱۴۰)	۳,۵۶۵,۳۷۱,۳۰۸,۱۸۰	۱,۰۶۸,۶۹۴,۲۶۳,۵۲۷	ندارد
۹,۹۴۱,۳۸۴,۱۵۶,۱۵۱	۳,۹۳	۱۰,۳۱۵,۸۳۵,۹۲۷,۹۲۳	(۱۲,۹۱۰,۹۳۳,۵۷۷)	۱۰,۳۲۸,۷۴۶,۸۶۱,۵۰۰	۳,۶۱۸,۷۸۶,۰۴۴,۰۸۵	ندارد
۵,۸۰۶,۳۵۸,۴۰۰,۵۱۰	...	.	.	.	.	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱,۸۹۷,۹۶۰,۹۲۹,۵۶۲	...	.	.	.	.
۶۱,۰۲۲,۴۰۴,۱۷۹,۶۱۸	۹۹,۷۱	۲۶۱,۷۰۸,۵۵۲,۴۷۹,۹۲۷	(۵۹۵,۸۳۴,۴۸۹,۷۵۳)	۲۶۲,۳۰۴,۳۸۶,۹۶۹,۶۸۰	۱۲۱,۹۰۳,۵۷۰,۸۷۸,۵۱۲	



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 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 طی سال مالی	مانده در پایان سال 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

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

نام شرکت کارگزاری	مانده در ابتدای سال مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان سال مالی
کارگزاری آگاه	ریال	ریال	ریال	ریال
	۱,۱۲۷,۰۲۱,۵۳۹,۰۳۳	۳۴,۰۹۱,۹۶۰,۴۵۴,۸۰۲	(۳۵,۲۱۸,۹۸۱,۹۹۳,۸۳۵)	۰
کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۰	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	(۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱)	۰
آگاه-بورس کالا	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

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹- بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	مدیر صندوق
	۱۰۱,۶۱۵,۶۲۷,۹۱۲	۲۹۴,۸۱۹,۷۱۷,۲۸۶	متولی
	۶۷۶,۶۰۲,۶۸۸	۹۷۷,۴۱۷,۹۸۲	حسابرس
	۸۷۸,۰۴۹,۲۶۵	۱,۳۱۸,۰۴۹,۳۲۰	بازارگردان
	۷۳,۹۳۲,۲۷۸,۹۸۲	۲۹۵,۸۹۷,۴۲۲,۶۰۰	
	<u>۱۷۷,۱۰۲,۵۵۸,۸۴۷</u>	<u>۵۹۳,۰۱۲,۶۰۷,۰۸۸</u>	

۱۰- بدهی به سرمایه گذاران

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

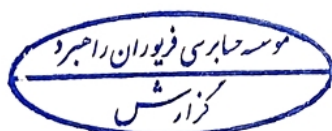
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	بدهی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
	۳۷,۱۹۸,۸۰۰,۰۰۰	۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	
	<u>۳۷,۱۹۸,۸۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰</u>	

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

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

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	یادداشت
	.	۱۰,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
	۵,۴۷۳,۹۸۵,۶۵۹	۱۵,۳۱۰,۴۱۹,۹۵۸	ذخیره آبونمان نرم افزار
	.	۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق
	۵۲,۶۲۰,۸۶۸,۷۸۸	۳۴,۹۰۲,۵۰۶,۷۱۰	۱۱-۱ ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
	.	۹,۱۷۹,۰۷۱,۸۸۰	۱۱-۲ بدهی بابت اختیار معامله
	<u>۵۹,۰۹۴,۸۵۴,۴۴۷</u>	<u>۷۱,۸۳۱,۹۹۸,۵۴۸</u>	

۱۱-۱ حساب ذخیره انبارداری بابت مانده بدهی تسویه نشده هزینه انبارداری گواهی های سپرده کالایی موجود در سید 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

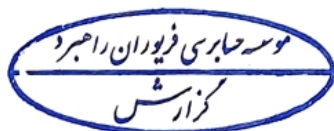
۱۱-۲- بدهی بابت فروش اختیار معامله

خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	نام
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ریال		
ریال	ریال	ریال		
۰	۷,۸۹۰,۵۲۰	۷,۹۸۱,۰۴۰	۱	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۱۰۰ ۱۱,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۰	۵,۰۹۳,۸۸۰	۶,۱۸۷,۷۶۱	۱	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۴۰۰ ۱۴,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۰	۴,۸۵۴,۱۶۸,۰۰۰	۵,۰۹۰,۸۳۶,۲۲۰	۴۵۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۸۰۰ ۸,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۰	۴,۳۰۶,۸۲۵,۶۰۰	۴,۵۴۳,۶۵۱,۴۴۰	۴۴۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۹۰۰ ۹,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۰	۳,۰۹۶,۲۸۰	۳,۶۹۲,۵۶۱	۱	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۶۰۰ ۱۶,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۰	۱,۹۹۷,۶۰۰	۱,۵۴۵,۲۰۱	۱	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۷۰۰ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۰	۹,۱۷۹,۰۷۱,۸۸۰	۹,۶۵۳,۸۹۴,۲۲۳		

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۴۰,۶۵۹,۸۶۹,۰۷۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۹,۰۳۸,۹۲۹,۳۹۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶۳,۲۲۵,۸۱۱,۷۹۲,۳۶۸	۱,۵۵۴,۹۹۳,۰۰۰	۲۶۱,۰۳۹,۱۹۶,۸۵۱,۶۸۱	۲,۳۹۳,۹۹۹,۹۹۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۶۳,۲۶۶,۴۷۱,۶۶۱,۴۴۳	۱,۵۵۵,۹۹۳,۰۰۰	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱	۲,۳۹۴,۹۹۹,۹۹۹	



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

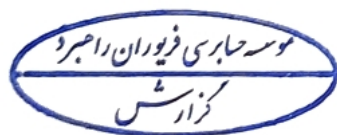
سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود (زیان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام	ریال (۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	ریال ۰
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	ریال ۰	ریال ۲۵,۵۳۲,۴۶۱,۴۱۴
سود (زیان) بستن قرارداد آتی گواهی سپرده کالایی	ریال ۰	ریال (۱,۱۲۴,۶۸۶,۸۰۶)
	ریال (۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	ریال ۲۴,۴۰۷,۷۷۴,۶۰۸

۱۳-۱ 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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷	ریال ۳,۱۰۰,۰۰۰	ریال ۲۱,۷۰۰,۰۰۰	ریال (۱۸,۰۳۷,۶۱۹)	ریال (۲۱,۶۸۰,۴۷۰)	ریال (۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	ریال ۳,۱۰۰,۰۰۰	ریال ۲۱,۷۰۰,۰۰۰	ریال (۱۸,۰۳۷,۶۱۹)	ریال (۲۱,۶۸۰,۴۷۰)	ریال (۱۸,۰۱۸,۰۸۹)	

اختیار گواهی سپرده پیوسته شمش طلای +۹۹۵



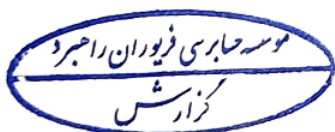
صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- سود (زیان) فروش گواهی سپرده کالایی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴,۳۵۲,۶۲۰,۲۵۷	(۱,۰۷۷,۵۹۱,۷۰۱,۴۸۶)	.	(۱,۴۲۷,۰۹۱,۷۰۱,۴۸۶)	۳۴۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۹,۵۰۰	تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات
۹۰,۵۱۰,۳۷۷,۵۷۳	۱,۲۹۸,۸۰۱,۲۴۰,۸۱۰	(۷,۱۴۱,۴۸۴,۱۴۲)	(۲,۲۲۲,۴۹۵,۶۲۹,۱۹۰)	۳,۵۲۸,۴۳۸,۳۵۴,۱۴۲	۱۰,۰۷۲,۶۰۰	تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه
۲,۸۷۸,۸۰۲,۶۳۳	۷۰۶,۶۶۱,۱۷۰,۷۹۴	(۳,۷۷۰,۴۰۱,۹۵۲)	(۶,۷۱۳,۶۹۸,۴۲۸,۸۸۴)	۷,۴۲۴,۱۳۰,۰۰۱,۶۳۰	۴۰,۹۷,۹۰۰	تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۱ آینده
۱۰,۴۳۱,۴۶۷,۴۷۲	۱,۲۲۳,۲۰۶,۲۴۰,۴۴۱	(۵,۷۴۶,۲۸۶,۷۵۷)	(۵,۲۰۲,۲۷۱,۸۵۹,۵۵۹)	۶,۴۳۱,۲۲۴,۳۸۶,۷۵۷	۵,۹۴۷,۹۰۰	تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۲ سامان
.	۳۱۸,۸۱۱,۸۸۹,۲۲۶	(۱,۷۴۲,۷۶۸,۱۲۷)	(۱,۸۷۸,۸۸۷,۳۰۶,۷۷۲)	۲,۱۹۹,۴۴۱,۹۶۴,۱۲۵	۱,۶۵۸,۷۵۷	گواهی شمش نقره
۱,۳۱۴,۷۶۹,۴۲۴,۳۱۷	۲,۷۷۹,۴۱۵,۴۵۹,۰۵۴	(۱۹,۱۸۷,۳۲۹,۲۷۹)	(۱۹۶,۴۴۲,۶۳۰,۰۴۵,۵۹۱)	۱۹۹,۲۴۱,۲۳۲,۸۳۳,۹۲۴	۹,۴۴۳,۰۵۲	گواهی شمش طلا
۱۹۶,۴۷۶,۷۴۰	۴,۴۴۱,۳۸۶,۶۱۵,۵۲۲	(۱۸,۴۹۵,۹۵۰,۶۹۳)	(۵۵۹,۵۳۲,۵۵۵,۲۲۸)	۵,۰۱۹,۴۱۵,۱۲۱,۴۴۳	۲۲,۹۴۲	گواهی سکه طلا
۹,۱۵۷,۵۰۰,۰۱۷	.	.	.	.	.	تمام سکه طرح جدید ۰۲۱۱
۱,۴۳۲,۳۹۶,۶۶۹,۰۰۹	۹,۶۹۰,۶۹۰,۹۱۴,۳۶۱	(۵۶,۰۸۴,۲۲۰,۹۵۰)	(۲۱۴,۴۴۶,۶۰۷,۵۲۶,۷۱۰)	۲۲۴,۱۹۳,۳۸۲,۶۶۲,۰۲۱		



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۵-۱	ریال ۱۲۸,۳۷۰,۷۹۴,۷۷۸,۸۵۷	ریال ۱۸۸,۰۴۰,۹۶۲,۷۸۲,۸۶۸
۱۵-۲	(۱۵۴,۱۴۵,۳۶۵)	.
	۱۲۸,۳۷۰,۶۴۰,۶۳۳,۴۹۲	۱۸۸,۰۴۰,۹۶۲,۷۸۲,۸۶۸

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

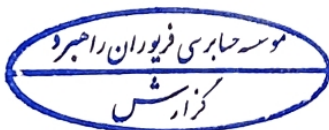
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اختیار معامله سهام

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

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
تمام سکه طرح جدید ۰۴۱ آینده	۸,۹۰۶,۸۳۱,۶۴۰,۰۰۰	(۳,۵۰۸,۱۰۲,۳۰۰,۸۸۳)	(۱۱,۱۳۳,۵۳۹,۵۵۰)	۵,۳۸۷,۵۹۵,۷۹۹,۵۶۷	۱,۶۹۸,۲۰۰,۱۴۹,۸۷۹
تمام سکه طرح جدید ۰۴۲ سامان	۷,۶۸۵,۶۹۴,۵۲۰,۰۰۰	(۳,۱۸۰,۲۴۸,۵۹۲,۴۵۰)	(۹,۶۱۰,۵۴۳,۱۵۰)	۴,۴۹۵,۸۲۵,۳۸۴,۴۰۰	۱,۹۷۱,۵۴۹,۳۱۱,۱۰۱
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه	.	.	.	.	۲,۶۸۸,۰۶۶,۶۱۹,۵۵۶
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۰ صادرات	.	.	.	.	۸۷۱,۳۴۸,۳۸۵,۷۲۰
شمش نقره	۳,۵۶۵,۳۷۱,۳۰۸,۱۸۰	(۱,۰۶۸,۶۹۴,۹۹۳,۶۶۹)	(۸,۵۵۶,۸۹۱,۱۴۰)	۲,۴۸۸,۱۱۹,۴۲۳,۳۷۱	.
شمش طلا	۲۳۱,۸۱۷,۷۴۲,۶۴۰,۰۰۰	(۱۲۱,۰۷۴,۲۹۵,۳۳۳,۱۱۶)	(۵۵۶,۳۶۲,۵۸۲,۳۳۶)	۱۱۰,۱۸۷,۰۸۴,۸۲۴,۵۴۸	۹,۴۱۸,۰۲۵,۹۶۵,۴۱۲
سکه طلا	۱۰,۳۳۸,۷۶۶,۸۶۱,۵۰۰	(۴,۵۰۳,۶۷۶,۵۸۰,۹۵۲)	(۱۲,۹۱۰,۹۳۳,۵۷۷)	۵,۸۱۲,۱۵۹,۳۴۶,۹۷۱	۲,۱۵۷,۷۷۲,۳۵۱,۲۰۰
	۳۶۲,۳۰۴,۳۸۶,۹۶۹,۶۸۰	(۱۳۳,۳۳۵,۰۱۷,۷۰۱,۰۷۰)	(۵۹۸,۵۷۴,۴۸۹,۷۵۳)	۱۲۸,۳۷۰,۷۹۴,۷۷۸,۸۵۷	۱۸۸,۰۴۰,۹۶۲,۷۸۲,۸۶۸

۱۵-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اختیار معامله به شرح زیر است:

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	۷,۹۰۰,۰۰۰	(۷,۹۸۱,۰۴۰)	(۹,۴۸۰)	(۹۰,۵۲۰)	.
۱	۵,۱۰۰,۰۰۰	(۶,۱۸۷,۷۶۱)	(۶,۱۲۰)	(۱,۰۹۳,۸۸۱)	.
۴۵۰	۴,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۹۰,۸۳۶,۲۲۰)	(۵,۸۳۲,۰۰۰)	(۲۳۶,۶۶۸,۲۲۰)	.
۴۴۰	۴,۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۵۴۳,۶۵۱,۴۴۰)	(۵,۱۷۴,۴۰۰)	(۲۳۶,۸۲۵,۸۴۰)	.
۱	۳,۱۰۰,۰۰۰	(۳,۶۹۲,۵۶۱)	(۳,۷۲۰)	(۵۹۶,۲۸۱)	.
۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۴۵,۲۰۱)	(۲,۴۰۰)	۴۵۲,۳۹۹	.
.	.	.	.	۳۸۷,۴۱۵	.
.	.	.	.	(۱۴,۵۹۵,۴۳۷)	.
.	.	.	.	۳۳۴,۸۸۵,۰۰۰	.
	۹,۱۹۰,۱۰۰,۰۰۰	(۹,۶۵۳,۸۹۴,۲۳۳)	(۱۱,۰۲۸,۱۲۰)	(۱۵۴,۱۴۵,۳۶۵)	.



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

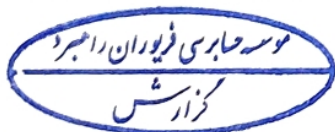
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
سود خالص	سود خالص	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
ریال	ریال	درصد	ریال			
۳۰,۷۸۶,۱۷۰,۶۱۸	۲,۱۹۰,۰۵۲	۱۰ درصد روزشمار	۵۹۲,۵۶۶,۵۸۱,۲۶۰	ندارد	۱۴۰۰/۰۹/۲۷	بانک گردشگری ۱۱۲,۹۹۶۷,۹۸۴۲۹۴,۱
۰	۱۹۷,۹۵۰	۱۰ درصد روزشمار	۱۳۰,۵۶۶,۹۲۱	ندارد	۱۴۰۰/۱۰/۱۳	بانک گردشگری ۱۱۲-۷۴۰۰-۹۸۴۲۹۴-۱
۹۶,۲۵۵,۸۵۲	۱,۵۳۲,۶۹۴	۱۰ درصد روزشمار	۴۷,۳۷۸,۷۹۱	ندارد	۱۴۰۱/۰۶/۳۰	بانک سامان ۸۲۰-۸۱۰-۳۹۴۹۶۳۱-۱
۵۱,۱۳۶,۰۷۸	۳۵۹,۹۹۵	۱۰ درصد روزشمار	۰	ندارد	۱۴۰۱/۰۷/۲۰	بانک پاسارگاد ۲۰۷-۸۱۰۰-۱۵۶۶۲۴۹۷-۱
۱۴۹,۲۹۲,۷۳۴	۱,۹۹۳,۸۶۹	۱۰ درصد روزشمار	۳۰,۲۵۸,۵۲۰	ندارد	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	بانک سامان ۸۲۰-۸۴۱-۳۹۴۹۶۳۱-۱
۵۴۰,۵۱۳	۵۴۸,۷۲۰	۱۰ درصد روزشمار	۵,۸۴۷,۵۴۶	ندارد	۱۴۰۱/۱۲/۰۱	بانک پارسیان ۴۷۰۰۱۳۵۴۸۸۱۶۰۴
۹,۴۹۵,۱۴۴,۰۶۶	۲۷,۵۹۴,۷۲۳	۱۰ درصد روزشمار	۳۳۴,۳۱۳,۴۹۵	ندارد	۱۴۰۲/۱۱/۰۹	بانک رفاه ۳۷۲۸۹۲۷۶۰
۱۵۷,۰۸۵,۴۸۱,۴۷۷	۲۰۱,۹۷۳,۵۰۶,۹۶۳	۱۰ درصد روزشمار	۲,۶۰۳,۸۱۲,۹۱۳	ندارد	۱۴۰۳/۰۱/۲۱	بانک صادرات ۰۲۱۸۷۹۰۲۹۲۰۰۴
۰	۱,۰۴۶,۴۲۳,۴۲۹	۱۰ درصد روزشمار	۰	ندارد	۱۴۰۳/۱۱/۲۹	بانک خاورمیانه ۱۰۰۵-۱۰۸۱۰-۷۰۷۰-۷۶-۷۴۶
۱۹۷,۶۶۴,۰۲۱,۳۳۸	۲۰۳,۰۵۴,۳۴۸,۳۹۵					



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

۱۷- 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۸,۶۶۱,۵۵۹,۴۰۶	-	تعدیل کارمزد کارگزاری آگاه
-	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	تعدیل کارمزد کارگزاری گنجینه سپهر پارت
۸,۶۶۱,۵۵۹,۴۰۶	۳,۴۲۰,۱۱۵,۰۱۱	

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۵۸,۶۵۷,۹۲۶,۵۹۷	۶۱۶,۲۵۳,۳۷۴,۰۳۴	مدیر صندوق
۱۶۵,۲۸۷,۴۲۳,۷۹۱	۶۲۱,۳۰۶,۷۲۲,۴۳۰	بازارگردان
۲,۱۰۵,۷۵۳,۴۲۴	۲,۸۰۲,۸۶۸,۶۴۹	متولی صندوق
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۳۲۷,۶۵۱,۱۰۳,۸۱۲	۱,۲۴۲,۷۶۲,۹۶۵,۱۱۳	

۱۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
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
۱۲,۱۳۹,۶۹۸,۸۱۷	۲۷,۲۷۳,۰۸۸,۱۴۸	هزینه نرم افزار
۶۷,۴۱۴,۱۶۰	۱۳۵,۰۸۶,۸۲۵	هزینه کارمزد بانکی
۱,۳۵۴,۴۹۷,۸۷۴	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	مالیات بر ارزش افزوده
-	۱۰۱,۱۰۰,۸۲۳	تعدیل کارمزد کارگزاری آگاه
۱۳۷,۲۵۰,۲۱۹,۸۲۲	۴۷۹,۱۵۴,۲۲۹,۴۳۴	

۲۰- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

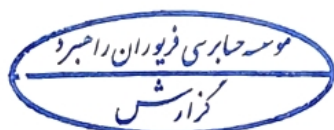
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳,۴۶۱,۵۱۶,۸۰۰,۰۰۰	۸۴,۷۰۷,۹۸۶,۳۷۵,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۳,۳۵۴,۲۹۹,۱۰۰,۰۰۰)	(۳۱,۷۶۲,۱۶۳,۰۴۳,۹۹۵)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۲۰,۱۰۷,۲۱۷,۷۰۰,۰۰۰	۵۲,۹۴۵,۸۲۳,۳۳۱,۰۰۵	

۲۱- 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، بدهی احتمالی به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	قیمت اعمال	تعداد	عنوان اختیار
۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱	اختیار خرید گواهی شمش طلای +۹۹۵ GBBA۰۴C۱۱۰۰
۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱	اختیار خرید گواهی شمش طلای +۹۹۵ GBBA۰۴C۱۴۰۰
۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰	اختیار خرید گواهی شمش طلای +۹۹۵ GBBA۰۴C۸۰۰
۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۰	اختیار خرید گواهی شمش طلای +۹۹۵ GBBA۰۴C۹۰۰
۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱	اختیار خرید گواهی شمش طلای +۹۹۵ GBBA۰۴C۱۶۰۰
۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱	اختیار خرید گواهی شمش طلای +۹۹۵ GBBA۰۴C۱۷۰۰



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	صندوق اختصاصی بازارگردانی آگاه	بازارگردان صندوق	عادی	۲۶,۹۰۰,۰۰۰	۱.۱۲	۷۰,۴۸۰,۴۷۴	۴.۵۳
	شرکت سپدگردان آگاه	مدیر صندوق	ممتاز	۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۴	۹۹۰,۰۰۰	۰.۰۶
	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه	شرکت هم گروه مدیر	عادی	۴۸,۰۱۳,۸۰۸	۲.۰۰	۹,۰۱۰,۰۰۰	۰.۵۸
				۱۰,۰۰۰	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰
				۶,۰۰۰,۰۰۰	۰.۲۵	-	۰.۰۰
	صندوق سرمایه گذاری همای آگاه	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۶,۲۸۰,۰۰۰	۰.۲۶	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۱.۳۵
	صندوق سرمایه گذاری مروارید آگاه	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۳۷۰,۰۰۰	۰.۰۲	۵۵۰,۰۰۰	۰.۰۴
	صندوق سرمایه گذاری یاقوت آگاه	صندوق تحت مدیریت مدیر	عادی	۱۶,۲۷۴,۳۲۱	۰.۶۸	۶۳,۵۰۰,۰۰۰	۴.۰۸
	شرکت بیمه زندگی آگاه	شرکت هم گروه مدیر	عادی	۲,۶۱۲,۰۹۰	۰.۱۱	۹,۵۰۰,۰۰۰	۰.۶۱
	محمد روغنی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۱۷۰	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰
	بابک موسایی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۷,۴۹۸	۰.۰۰	-	۰.۰۰
	محمد صالحی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰	-	۰.۰۰
	ارشاد آخوند دزفولی	هیئت مدیره سپدگردان	عادی	۲,۳۲۰,۷۶۴	۰.۱۰	۶۰۰,۰۰۰	۰.۰۴
جمع			۱۰۹,۸۱۸,۶۵۱	۴.۵۹	۱۷۵,۶۵۰,۴۷۴	۱۱.۲۹	

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری آگاه (سهامی خاص)	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات اوراق بهادار و گواهی سپرده کالا	۱۶۰,۸۲۹,۱۱۸,۸۵۰	طی سال	(۲۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷)
شرکت سپدگردان آگاه (سهامی خاص)	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۶۱۶,۲۵۳,۳۷۴,۰۳۴	طی سال	(۲۹۴,۸۱۹,۷۱۷,۲۸۶)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد متولی	۲,۸۰۲,۸۶۸,۶۴۹	طی سال	(۹۷۷,۴۱۷,۹۸۲)
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی آگاه	بازارگردان صندوق	کارمزد بازارگردان	۶۲۱,۳۰۶,۷۲۲,۴۳۰	طی سال	(۲۹۵,۸۹۷,۴۲۲,۶۰۰)
موسسه حسابرسی فریوران راهبرد	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی سال	(۱,۳۱۸,۰۴۹,۲۲۰)

۲۴- 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 توضیحی بوده، وجود نداشته است.

