



**موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
ایران مشهود (حسابداران رسمی)**

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

بائنضمام

صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
صورت‌های مالی:	
- تأیید صورت‌های مالی توسط ارکان صندوق	۱
- صورت خالص دارایی‌ها	۲
- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۴ الی ۱۹



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه در تاریخ ۳۱ خرداد 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 استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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

سایر بندهای توضیحی

۳- صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۸ بهمن ۱۴۰۴ آن موسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر تعدیل نشده "مقبول" اظهار شده است.





گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگناه

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 های 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.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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.





گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه ای در صورت‌های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و نیز مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق های سرمایه گذاری را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- در اجرای مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به ازای هر شاخه کالایی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۸- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

- ۸-۱- مفاد بند ۱ ماده ۱۸ و بندهای ۵ و ۶ ماده ۵۵ اساسنامه درخصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در هر شاخه کالایی در ساعات معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار و در سایر روزها در پایان هر روز توسط مدیر در تارنمای صندوق. (در مقطعی از دوره)
- ۸-۲- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانکی شاخه کالایی مربوطه صندوق یا از محل مطالبات وی از صندوق در شاخه کالایی مذکور. (موضوع یادداشت توضیحی ۷)
- ۸-۳- مفاد ماده ۲۱ اساسنامه در خصوص پرداخت مبلغ معادل واحدهای سرمایه گذاری به ازای هر شاخه کالایی ابطال شده در وجه بازارگردان ظرف مهلت یک روز کاری پس از تأیید. (در مواردی طی دوره)
- ۸-۴- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری بصورت روزانه، حداکثر تا ساعت ۱۶ همان روز بصورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir. (ارسال با تأخیر اطلاعات تاریخ های ۱۴۰۴/۱۲/۲۲ الی ۱۴۰۴/۱۲/۲۴ با تأخیر در ۱۴۰۴/۱۲/۲۴ و نیز تاریخ های ۱۴۰۴/۱۲/۲۷ الی ۱۴۰۵/۰۱/۰۴ با یک روز تأخیر در ۱۴۰۵/۰۱/۰۸)





گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگامه

۹- در اجرای مفاد بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۹ اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این مؤسسه، به استثنای موارد مندرج در بند ۸ این گزارش، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۱۰- در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق به ازای هر شاخه کالایی به صورت جداگانه، برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن مفاد بند ۸ این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.

۱۱- در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۴۹ اساسنامه در خصوص اخذ تأییدیه مدیران از اعضای هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسی، درخصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ: ۲۵ مرداد ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

محمدرضا گلچین‌پور

نماینده

شماره عضویت ۸۰۰۶۷۱

شماره عضویت ۹۰۱۸۲۴



مبتنی بر کالای آگاه
صندوق سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با سلام و احترام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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	صورت خالص دارایی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۳	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
۸-۱۹	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 ثبات 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 ۱۴۰۵/۰۴/۲۹ به تایید ارکان زیر رسیده است.



امضاء
نماینده
قاسم دارابی

ارکان صندوق
شخص حقوقی

مدیر صندوق
شرکت سبذگردان آگاه (سهامی خاص)

متولی صندوق
مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)



صندوق سرمایه گذاری متنی بر کالای آگاه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دارایی ها:
	ریال	ریال	
۵	۳۲۱,۶۵۲,۴۰۸,۲۸۰,۶۶۱	۲۶۱,۷۰۸,۵۵۲,۴۷۹,۹۲۷	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۶	۲,۰۴۳,۹۰۸,۶۰۰,۳۲۷	۳۱,۸۳۹,۲۳۶,۳۰۸	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۷	۷۶,۵۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۰	طلب از سرمایه گذاران
۸	۱,۹۶۷,۳۴۲,۵۳۲	۴,۶۵۶,۳۸۵,۳۵۵	سایر دارایی ها
۹	۸۸,۱۰۵,۴۹۷,۱۵۴	۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷	جاری کارگزاران
	۳۲۳,۸۶۲,۹۲۵,۲۲۰,۶۷۴	۲۶۲,۴۶۷,۴۴۰,۹۸۶,۷۰۷	جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۱۰	۹۸۲,۵۳۹,۲۹۰,۰۷۴	۵۹۳,۰۱۲,۶۰۷,۰۸۸	بدهی به ارکان صندوق
۱۱	۰	۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	بدهی به سرمایه گذاران
۱۲	۱۴۳,۷۲۳,۵۳۱,۳۹۵	۷۱,۸۳۱,۹۹۸,۵۴۸	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
	۱,۱۲۶,۲۶۲,۸۲۱,۴۶۹	۱,۳۱۹,۲۰۵,۲۰۵,۶۳۶	جمع بدهی ها
۱۳	۳۲۲,۷۳۶,۶۶۲,۳۹۹,۲۰۵	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱	خالص دارایی ها
	۱۲۶,۸۰۷	۱۰۹,۰۳۹	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۷,۸۶۳,۲۸۶,۳۲۷,۴۶۳
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۲۷,۳۹۶,۲۵۳,۲۴۷,۴۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۵۹,۸۷۶,۷۶۹,۱۶۵
سایر درآمدها	۱۷	.
جمع درآمدها		۳۵,۳۱۹,۴۱۶,۳۴۴,۰۵۷
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱,۶۹۲,۹۸۹,۹۱۶,۷۳۲)
سایر هزینه ها	۱۹	(۶۵۸,۰۱۱,۲۰۹,۱۹۱)
سود خالص دوره		۳۲,۹۶۸,۴۱۵,۲۱۸,۱۳۴
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)	۹/۷۱٪	۲۴/۹۰٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)	۱۰/۳۱٪	۲۵/۴۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۲,۳۹۴,۹۹۹,۹۹۹	۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۴۲۶,۴۰۰,۰۰۰	۴,۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۷۶,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۶۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص دوره	-	۳۲,۹۶۸,۴۱۵,۲۱۸,۱۳۴
تعدیلات	-	۲۷,۱۱۹,۰۱۱,۴۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲,۵۴۵,۰۹۹,۹۹۹	۳۲۲,۷۳۶,۶۶۲,۳۹۹,۲۰۵

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه که صندوقی قابل معامله و در اوراق بهادار مبتنی بر سپرده کالایی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۴ به شماره ۵۲۴۵۲ شناسه ملی ۱۴۰۱۴۵۶۸۳۶ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۸ تحت شماره ۱۲۲/۱۸۹۹ 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 ۱۲۲/۱۸۲۷۵۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۶ سببا نام صندوق از صندوق سرمایه گذاری "در اوراق بهادار مبتنی بر طلای زرین آگاه" به "مبتنی بر کالای آگاه" تغییر یافته است. همچنین مطابق با صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۹ صندوق امکان افزودن شاخه کالایی فلزات صنعتی (نقره) را نیز خواهد داشت. 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 کاووسیه- 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.ir 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 و با حضور حداقل نصف به علاوه یک از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل می گردد.

در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		نام دارندگان واحدهای ممتاز
واحد های ممتاز تحت تملک	درصد	واحد های ممتاز تحت تملک	درصد	
۹۹	۹۹۰,۰۰۰	۹۹	۹۹۰,۰۰۰	شرکت سبدگردان آگاه (سهامی خاص)
۱	۱۰,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه (سهامی خاص)
۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سبد 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 کاووسیه، خیابان مهندس شهید سعید ناصری خیابان ولیعصر برج کیان پلاک ۲۵۵۱ طبقه ۱۷ واحد ۱

۲-۳- متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۳۹۶۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، جهان کودک، آفریقا، خیابان پدیدار، پلاک ۶۲، ساختمان شهروز، طبقه ۷، واحد ۷۴

۲-۴- حسابرس 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 اتوبان مدرس و بلوار آفریقا- پلاک ۲۹۰- طبقه چهارم

۲-۵- بازارگردان صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آگاه است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۷ 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- پست پیروز- پلاک ۱۳



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

۳-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مشابه مبنای تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه مالی به کار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای ارزش جاری در تاریخ گزارشگری و با توجه به قوانین و مقررات و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار 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 مبنای 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

بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲-۲-۴- 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.

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.



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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 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 ۳۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۴۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج دهم درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۴۰۰۰ 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 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 ۳۰۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰۰۰۰۴ از ۳۰۰۰۰ الی ۵۰۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰۰۰۰۲۴ نسبت به مازاد ۵۰۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰۰۰۰۰۳
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
کارمزد رتبه 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 ۵۳ 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 ۱۵ 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 ۴۳ 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	کارمزد فروش	ارزش بازار	بهای تمام شده
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۳۱,۳۶۱,۳۸۰,۰۵۷,۶۶۴	۹۳,۰۷	۳۰۱,۴۴۳,۳۳۸,۷۹۴,۷۲۲	(۷۳۵,۱۵۶,۳۸۸,۴۳۸)	۳۰۴,۱۳۸,۴۹۵,۱۸۲,۱۶۰	۱۶۸,۳۳۸,۵۹۲,۰۶۶,۰۷۱
۱۰,۳۱۵,۸۳۵,۹۱۷,۹۱۳	۵,۷۲	۱۸,۵۳۸,۱۵۰,۸۰۹,۳۷۵	(۳۳,۲۰۱,۶۹۰,۶۲۵)	۱۸,۵۶۱,۳۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۵,۱۱۶,۳۷۵,۶۴۳,۱۹۶
۳,۵۵۶,۸۱۴,۴۱۷,۰۴۰	۰,۴۹	۱,۵۹۶,۷۱۸,۵۵۱,۹۷۲	(۳,۸۴۱,۳۴۳,۰۷۸)	۱,۶۰۰,۵۵۹,۵۵۵,۰۰۰	۴۳۴,۴۷۱,۰۶۵,۵۱۳
۰	۰,۰۱	۳۳,۳۳۹,۹۵۶,۰۰۰	(۴,۰۰۴,۴۰۰,۰۰۰)	۳۳,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۸۹۱,۳۶۷,۶۷۱
۰	۰,۰۱	۲۵,۱۶۹,۷۶۰,۰۰۰	(۳,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	۲۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۳۹۵,۹۲۱,۳۷۴
۰	۰,۰۱	۳۳,۳۹۳,۴۱۶,۳۱۰	(۳,۸۱۰,۵۸۱,۷)	۳۳,۴۲۱,۵۲۲,۱۳۷	۲۵,۶۴۰,۸۱۴,۶۰۱
۰	۰,۰۰	۸۸۰,۹۴۱,۶۰۰,۰۰۰	(۱۰,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰)	۸۸۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۶۴,۰۱۲,۷۲۸
۰	۰,۰۰	۲,۱۷۷,۶۷۱,۵۱۰	(۳,۷۳۶,۴۹۰,۰۰۰)	۲,۳۸۰,۴۰۸,۰۰۰	۴,۵۸۸,۸۰۶,۵۱۳
۰	۰,۰۰	۳۰,۲۱۱,۰۸۳۱	(۳,۶۲,۹۶۹)	۳۰,۲۰۳,۷۲۸,۸۰۰	۶,۰۱۹,۶۲۳,۸۴۷
۰	۰,۰۰	۵۷۶,۵۰۴,۴۰۳	(۶۹۲,۶۳۷)	۵۷۷,۱۹۷,۰۴۰	۱,۳۸۸,۳۶۶,۱۸۵
۰	۰,۰۰	۱۶۹,۷۹۶,۰۰۰	(۳۰,۴۰۰,۰۰۰)	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۸۳۶,۴۰۰
۰	۰,۰۰	۱۷۱,۷۹۴,۵۳۸	(۲۰,۶۰۴,۰۰۰)	۱۷۲,۰۰۰,۹۴۰	۴۴۴,۹۲۸,۸۰۰
۸,۸۹۵,۶۹۸,۱۰۰,۴۵۰	۰,۰۰	۰	۰	۰	۰
۷,۶۷۸,۸۴۳,۹۷۸,۵۰	۰,۰۰	۰	۰	۰	۰
۲۶۱,۷۰۸,۵۵۲,۴۷۹,۹۱۷	۹۹,۳۳	۳۳۱,۶۵۲,۴۰۸,۲۸۰,۶۶۱	(۷۵۲,۳۱۲,۵۹۸,۴۱۶)	۳۳۲,۴۰۴,۷۳۰,۸۷۹,۰۷۷	۱۷۴,۰۴۵,۸۷۲,۸۱۵,۷۹۸



تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۱ آینده
 تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۲ سامان

صندوق سرمایہ گذاری مبتنی بر کلاسی آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۶- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
درصد از کل دارایی ها	مبلغ		درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	نوع سپرده
	ریال			ریال	درصد		
۰.۰۱	۳۱,۰۳۵,۶۹۶,۰۱۳		۰.۶۳	۲,۰۴۳,۲۳۹,۸۸۴,۶۱۸	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۰	۱۳۷,۲۱۶,۵۷۶		۰.۰۰	۱۵۱,۶۴۵,۹۹۱	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۰	۲۴,۰۹۷۲,۲۲۳		۰.۰۰	۱۰۴,۰۹۷,۱۶۸	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۰	۴۶,۵۸۲,۷۳۴		۰.۰۰	۴۴,۳۰۹,۰۰۴	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۰	۳۰,۰۰۱,۰۴۸		۰.۰۰	۲۸,۰۵۰,۶۳۳	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۰	۵,۲۷۵,۳۵۹		۰.۰۰	۳,۴۸۳,۰۳۱	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۰	۳۴۳,۴۹۲,۳۵۵		۰.۰۰	۳۳۷,۱۲۹,۸۸۲	۱۰	ندارد	کوتاه مدت
۰.۰۱	۳۱,۸۳۹,۲۳۶,۳۰۸		۰.۶۳	۲,۰۴۳,۹۰۸,۶۰۰,۳۲۷			

بازرسی شده

امضاء

بانک صادرات

بانک رفاه

بانک خاورمیانه

بانک گردشگری

بانک سامان

بانک پاسارگاد

بانک پارسیان



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۷- طلب از سرمایه گذاران

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۷۶,۵۳۵,۵۰۰,۰۰۰
.	۷۶,۵۳۵,۵۰۰,۰۰۰

طلب بابت درخواست های صدور

۷-۱- بابت درخواست های صدور مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ صندوق اختصاصی بازارگردانی آگاه است، که در روز کاری بعد (۱۴۰۵/۰۴/۰۱) دریافت و تسویه شده است.

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج 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.

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مانده در ابتدای دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۵۶۴,۶۳۲,۶۹۰	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۲۳۷,۲۹۰,۱۵۸)	۱,۹۶۷,۳۴۲,۵۳۲
۹۱,۷۵۲,۶۶۵	.	(۹۱,۷۵۲,۶۶۵)	.
۴,۶۵۶,۳۸۵,۳۵۵	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۳۲۹,۰۴۲,۸۲۳)	۱,۹۶۷,۳۴۲,۵۳۲

آبونمان نرم افزار صندوق

خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مانده ابتدای دوره مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷	۱۰۹,۳۹۰,۲۱۰,۱۳۱,۵۶۳	۱۱۰,۰۲۴,۴۹۷,۵۱۹,۵۲۶	۸۸,۱۰۵,۴۹۷,۱۵۴
.	۱۲,۵۷۴,۸۲۴,۸۲۶,۳۹۶	۱۲,۵۷۴,۸۲۴,۸۲۶,۳۹۶	.
۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷	۱۲۱,۹۶۵,۰۳۴,۹۵۷,۹۵۹	۱۲۲,۵۹۹,۳۲۲,۳۴۵,۹۲۲	۸۸,۱۰۵,۴۹۷,۱۵۴

نام شرکت کارگزاری

شرکت کارگزاری آگاه- بورس کالا

شرکت کارگزاری آگاه-سایر



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۹۴,۸۱۹,۷۱۷,۲۸۶	۴۸۸,۹۶۱,۳۴۵,۷۸۲	مدیر صندوق
۲۹۵,۸۹۷,۴۲۲,۶۰۰	۴۹۰,۳۶۲,۲۵۲,۹۷۳	بازارگردان
۰	۱,۶۶۵,۷۵۳,۴۰۸	متولی فعلی (مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز)
۹۷۷,۴۱۷,۹۸۲	۰	متولی سابق (مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود)
۱,۳۱۸,۰۴۹,۲۲۰	۱,۵۴۹,۹۳۷,۹۱۱	حسابرس
۵۹۳,۰۱۲,۶۰۷,۰۸۸	۹۸۲,۵۳۹,۲۹۰,۰۷۴	

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	۰	بدهی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۶۵۴,۳۶۰,۶۰۰,۰۰۰	۰	

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۳۴,۹۰۲,۵۰۶,۷۱۰	۱۲۱,۶۳۰,۹۴۰,۴۰۸	۱۲-۱ ذخیره انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۶,۷۵۰,۴۱۹,۹۵۸	۳۱,۰۹۲,۵۹۰,۹۸۷	بدهی به شرکت نرم افزاری
۹,۱۷۹,۰۷۱,۸۸۰	۰	۱۲-۲ بدهی بابت فروش اختیار معامله
۷۱,۸۳۱,۹۹۸,۵۴۸	۱۴۳,۷۲۳,۵۳۱,۳۹۵	

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 ۲۰) که در زمان فروش از طریق کارگزاری با شرکت بورس کالا تسویه می شود.



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۲-۲- بدهی بابت فروش اختیار معامله

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		نام
خالص ارزش فروش	ریال	خالص ارزش فروش	ریال	
۴,۸۵۴,۱۶۸,۰۰۰	۰	۰	۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۸۰۰
				۸,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۴,۳۰۶,۸۲۵,۶۰۰	۰	۰	۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۹۰۰
				۹,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۷,۸۹۰,۵۲۰	۰	۰	۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۰۰
				۱۱,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۵,۰۹۳,۸۸۰	۰	۰	۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۴۰۰
				۱۴,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۳,۰۹۶,۲۸۰	۰	۰	۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۶۰۰
				۱۶,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۱,۹۹۷,۶۰۰	۰	۰	۰	اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵+ GBBA۰۴C۱۷۰۰
				۱۷,۰۰۰,۰۰۰-۱۴۰۴/۱۱/۱۹
۹,۱۷۹,۰۷۱,۸۸۰	۰	۰	۰	

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
ریال	تعداد	ریال	تعداد						
۱۰۹,۰۳۸,۹۲۹,۳۹۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۸۰۷,۰۶۵,۵۴۸	۱,۰۰۰,۰۰۰						
۲۶۱,۰۳۹,۱۹۶,۸۵۱,۶۸۱	۲,۳۹۳,۹۹۹,۹۹۹	۳۲۲,۶۰۹,۸۵۵,۲۳۳,۶۵۷	۲,۵۴۴,۰۹۹,۹۹۹						
۲۶۱,۱۴۸,۲۳۵,۷۸۱,۰۷۱	۲,۳۹۴,۹۹۹,۹۹۹	۳۲۲,۷۳۶,۶۶۲,۳۹۹,۲۰۵	۲,۵۴۵,۰۹۹,۹۹۹						

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

واحدهای سرمایه گذاری عادی



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میلان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۴-۱	۷,۸۶۲,۹۴۱,۴۹۲,۸۵۸	۶,۰۵۴,۴۲۹,۱۷۸,۳۰۴
سود فروش گواهی سپرده کالایی		
سود ناشی از اعمال اختیار معامله	۳۴۴,۸۳۴,۶۰۵	-
	۷,۸۶۳,۲۸۶,۳۲۷,۴۶۳	۶,۰۵۴,۴۲۹,۱۷۸,۳۰۴

۱۴- سود فروش اوراق بهادار
 سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵,۴۸۰,۰۰۰	۱۰,۱۵۶,۶۵۱,۷۴۲,۰۰۰	(۷,۶۷۸,۸۳۳,۹۷۶,۸۵۰)	(۱۲,۶۹۵,۸۰۸,۳۷۳)	۲,۴۶۵,۱۳۱,۹۵۶,۷۷۷	۱,۳۰۳,۴۲۵,۸۴۳,۸۱۲
۱,۳۳۷,۳۸۱	۲۶,۰۴۷,۷۸۳,۸۵۶,۸۵۰	(۳۲,۳۷۷,۸۶۳,۶۹۶,۵۵۷)	(۶۲,۵۱۴,۶۷۷,۱۷۷)	۳,۶۰۷,۴۰۵,۴۸۳,۱۱۶	۱۱۹,۱۱۸,۷۳۰,۱۷۳
۲,۱۰۶	۳,۵۹۱,۷۸۲,۳۵۹,۳۲۸	(۲,۹۵۰,۷۶۵,۶۷۸,۰۵۵)	(۴,۴۸۹,۱۰۲,۵۵۹)	۶۳۶,۰۳۷,۵۷۸,۷۱۴	۳,۸۷۸,۶۵۱,۰۳۳,۹۲۸
۶۴۱,۳۹۸	۳,۲۶۸,۱۰۱,۰۰۸,۴۵۰	(۲,۱۱۱,۵۷۲,۱۰۰,۰۳۶)	(۷,۸۲۳,۲۴۰,۷۵۲)	۱,۱۴۸,۶۸۵,۴۶۷,۶۷۰	(۶,۸۵۷,۱۵۴,۰۴۶)
۱,۳۳۶	۳,۹۲۷,۵۵۸,۶۶۳	-	-	۳,۹۲۷,۵۵۸,۶۶۳	-
۲,۱۰۵	۱,۷۶۳,۴۴۷,۹۱۸	-	-	۱,۷۶۳,۴۴۷,۹۱۸	-
-	-	-	-	-	۶۸۳,۰۲۹,۴۰۷,۳۱۱
-	-	-	-	-	(۱,۰۷۷,۵۹۱,۷۰۱,۳۸۶)
-	-	-	-	-	۱,۳۵۴,۶۵۳,۰۱۸,۷۱۲
-	-	-	-	-	۶,۰۵۴,۴۲۹,۱۷۸,۳۰۴
-	۴۳,۰۶۹,۵۰۹,۹۷۳,۳۰۹	(۲۵,۱۱۹,۰۲۵,۴۵۱,۴۸۸)	(۸۷,۵۴۳,۰۳۸,۸۶۳)	۷,۸۶۲,۹۴۱,۴۹۲,۸۵۸	-

تمام سکه طرح جدید ۴۱۲، سامان
 گواهی سپرده کالایی شمش طلا
 گواهی سپرده کالایی سکه طلا
 گواهی سپرده کالایی شمش نقره
 قرارداد آتی شمش طلا
 قرارداد آتی گواهی سپرده نقره
 تمام سکه طرح جدید ۴۱۱، آینده
 تمام سکه طرح جدید ۳۱۰، صادرات
 تمام سکه طرح جدید ۳۱۲، رفاه



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۴-۱- سود ناشی از اعمال اختیار معامله به شرح زیر است:

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
سود (زیان) اعمال	ریال	ریال	سود (زیان) اعمال	ریال	ریال
•	۹۴۵,۴۸۱	(۳۴,۱۰۲)	(۱۰۰,۰۰۰,۴۱۷)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
•	۱,۱۶۸,۸۴۱	(۳۴,۱۰۲)	(۱۲,۷۹۷,۰۵۷)	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
•	۹۷,۶۳۴,۱۰۹	(۳,۰۵۶,۳۰۳)	(۳,۱۹۶,۷۵۳,۸۵۳)	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
•	۱۷۴,۴۹۴,۰۵۷	(۳,۱۸۳,۹۰۶)	(۳,۵۶۵,۱۸۶,۸۷۷)	۳,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
•	۱,۱۷۱,۳۴۱	(۳۴,۱۰۲)	(۴,۷۹۴,۶۵۷)	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
•	۱,۰۷۲,۵۶۱	(۳۴,۱۰۲)	(۱۵,۸۹۳,۳۳۷)	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
•	۵۴,۳۱۲,۰۰۰	(۳,۸۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۴۲,۸۰۸,۰۰۰)	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
•	(۳,۴۱۷,۶۴۴)	(۳,۰۳۸,۰۰۰)	(۳,۸۳۹۷,۳۶۴)	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
•	۱,۶۷۹,۶۱۴	(۱۵,۸۳۹۲)	(۱۷۸,۱۶۱,۹۹۴)	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
•	(۲,۳۷۲,۶۰۰)	(۱۲۵,۶۰۰)	(۲,۰۰۱,۳۸۰,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
•	۱۵,۰۳۷,۹۴۵	(۳۹۷,۸۴۳)	(۳۴۴,۵۶۴,۳۱۷)	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
•	۳۴۴,۸۳۴,۶۰۵	(۵۲۷,۶۶۹,۶۷۸)	(۱۰,۷۲۱,۳۹۵,۷۶۷)	۱۱,۵۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱۵-۱	۲۷,۴۵۸,۴۸۶,۸۵۵	۱۶,۱۳۴,۰۱۱,۸۲۸,۱۶۶
۱۵-۲	(۶۱,۲۳۳,۶۱۵,۴۲۶)	۰
	<u>۲۷,۳۹۶,۳۵۳,۲۴۷,۴۲۹</u>	<u>۱۶,۱۳۴,۰۱۱,۸۲۸,۱۶۶</u>

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

سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
(زیان) تحقق نیافته نگهداری اختیار معامله

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

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال
۱۲,۳۸۹,۵۸۸,۷۶۲,۲۱۹	۲۵,۰۳۰,۰۰۲,۲۵۲,۸۵۰
۹۲۵,۰۴۴,۷۹۵,۸۹۴	۲,۳۷۷,۳۸۳,۸۳۵,۲۷۱
(۳۳,۴۲۷,۶۵۹,۰۳۴)	۱۵۱,۱۰۰,۷۷۴,۷۳۴
۱,۱۹۸,۳۹۳,۳۶۹,۱۷۴	۰
۹۶۴,۵۲۸,۲۵۷,۲۰۶	۰
۶۸۹,۸۸۴,۳۰۲,۲۰۷	۰
۱۶,۱۳۴,۰۱۱,۸۲۸,۱۶۶	۲۷,۴۵۸,۴۸۶,۸۵۵
	(۷۵۲,۱۹۹,۴۳۲,۰۹۱)
	(۲۹۴,۰۹۹,۷۲۰,۹۹۲,۲۱۴)
	<u>۳۲۲,۳۱۰,۴۰۷,۳۷۷,۱۶۰</u>

گواهی سپرده کالایی شمش طلا
گواهی سپرده کالایی سکه طلا
گواهی سپرده کالایی شمش نقره
تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۱ آینده
تمام سکه طرح جدید ۰۴۱۲ سلمان
تمام سکه طرح جدید ۰۳۱۲ رفاه



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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:

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱			دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود خالص	سود خالص
		درصد	ریال	ریال	ریال
بانک صادرات	۱۴۰۳/۰۱/۳۱	۱۰	۲,۰۴۳,۳۳۹,۸۸۴,۶۱۸	۵۹,۸۵۵,۹۰۸,۳۱۵	۱۰۴,۱۳۷,۵۸۸,۱۱۹
بانک رفاه	۱۴۰۲/۱۱/۰۹	۱۰	۱۵۱,۶۴۵,۹۹۱	۱۵,۶۸۹,۴۱۵	۱۱,۳۳۳,۳۲۰
بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۱۱/۲۹	۱۰	۱۰۴,۰۹۷,۱۶۸	۲,۹۹۶,۱۳۹	۱,۳۵۹,۰۲۲
بانک گردشگری	۱۴۰۰/۰۹/۲۷	۱۰	۴۴,۳۰۹,۰۰۴	۱,۱۱۶,۳۷۰	۱,۲۰۳,۷۳۲
بانک سامان	۱۴۰۱/۰۶/۳۰	۱۰	۲۸,۰۵۰,۶۳۳	۷۰۲,۰۸۵	۹۰۱,۵۷۷
بانک پاسارگاد	۱۴۰۱/۰۷/۳۰	۱۰	۳,۴۸۳,۰۳۱	۹۷,۶۷۲	۲۱۵,۷۵۶
بانک پارسیان	۱۴۰۱/۱۲/۰۱	۱۰	۳۳۷,۱۲۹,۸۸۲	۲۵۹,۳۶۹	۲۷۹,۷۳۰
			۲,۰۴۳,۹۰۸,۶۰۰,۳۲۷	۵۹,۸۷۶,۷۶۹,۱۶۵	۱۰۴,۱۴۳,۷۸۱,۱۵۶



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۷- سایر درآمدها

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۳,۳۱۹,۰۱۴,۱۸۸	.	تعدیل کارمزد کارگزاری آگاه
۳,۳۱۹,۰۱۴,۱۸۸	.	

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۲۱۴,۸۹۷,۵۲۹,۵۵۷	۸۴۴,۰۶۰,۸۹۶,۵۴۹	بازارگردان
۲۱۷,۴۳۴,۹۷۸,۱۸۲	۸۴۵,۵۹۵,۳۲۸,۱۵۹	متولی سابق (مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود)
۱,۲۲۷,۸۶۸,۷۱۸	۲۵۸,۹۰۴,۰۸۰	متولی فعلی (مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز)
.	۱,۶۶۵,۷۵۳,۴۰۸	حسابرس
۸۲۴,۶۸۲,۸۲۳	۱,۴۰۹,۰۳۴,۵۳۶	
۴۳۴,۳۸۵,۰۵۹,۲۸۰	۱,۶۹۲,۹۸۹,۹۱۶,۷۳۲	

۱۹- سایر هزینه ها

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه و شمش طلا
۱۵۷,۵۸۵,۰۱۶,۱۳۴	۶۳۶,۸۰۶,۴۰۷,۹۱۸	هزینه آبنorman نرم افزار
۷,۸۴۹,۶۸۱,۱۲۰	۱۸,۹۹۲,۳۲۹,۴۱۸	هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری
۱۶۶,۶۶۶,۶۶۲	۹۱,۷۵۲,۶۶۵	هزینه کارمزد بانک
۵۶,۶۸۴,۴۳۵	۸۰,۵۸۲,۷۵۲	هزینه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۸۴۲,۶۰۶,۲۹۰	۲,۰۴۰,۱۳۶,۴۳۸	
۱۶۶,۵۰۰,۶۵۴,۶۴۱	۶۵۸,۰۱۱,۳۰۹,۱۹۱	

۲۰- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
۲۱,۸۳۴,۷۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۶۱,۱۵۰,۲۰۱,۲۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۲۱,۱۶۱,۴۴۱,۳۴۳,۹۹۵)	(۳۴,۰۳۱,۱۸۹,۸۰۰,۰۰۰)	
۶۷۳,۳۵۹,۸۵۶,۰۰۵	۲۷,۱۱۹,۰۱۱,۴۰۰,۰۰۰	

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۱-۱ در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۱-۲ در تاریخ صورت خالص دارایی ها مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای آگاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک			
۱.۱۲	۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰	عادی	۱.۲۳	بازارگردان صندوق	صندوق اختصاصی بازارگردانی آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۴	۹۹,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	۰.۰۴	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان آگاه	
۲.۰۰	۴۸,۰۱۳,۸۰۸	عادی	۱.۲۰	ممتاز	شرکت متاور سرمایه گذاری آوی آگاه	
۰.۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	۰.۰۰	شرکت هم گروه مدیر	شرکت متاور سرمایه گذاری آوی آگاه	
۰.۲۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	عادی	۰.۱۹	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری همای آگاه	
۰.۲۶	۶,۲۸۰,۰۰۰	عادی	۰.۵۳	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری موارید آگاه	
۰.۰۲	۳۷۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۴	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری موارید آگاه	
۰.۶۸	۱۶,۲۷۴,۳۲۱	عادی	۲.۷۵	صندوق تحت مدیریت مدیر	صندوق سرمایه گذاری باقوت آگاه	
۰.۱۱	۲,۶۱۲,۰۹۰	عادی	۰.۰۳	شرکت هم گروه مدیر	شرکت بیمه زندگی آگاه	
۰.۰۰	۱,۰۱۷۰	عادی	۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	محمد روفقی	
۰.۰۰	۲۷,۴۹۸	عادی	۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	بابک موسایی	جمع
۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	عادی	۰.۰۰	مدیر سرمایه گذاری	محمد صالحی	
۰.۱۰	۲,۳۲۰,۷۶۴	عادی	۰.۰۹	هیئت مدیره سیدگردان	ارشاد آخوند درفولی	
۴.۵۹	۱۰۹,۸۱۸,۶۵۱		۶.۰۹			

۳۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
تاریخ معامله	ارزش معامله-ریال		
مابده طلب (بدهی) - ریال	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
۷۲۲,۳۹۲,۸۸۵,۱۱۷	۸۸,۱۰۵,۴۹۷,۱۵۴	کاربرد سبدهای کلا	شرکت کارگزاری آگاه (سهامی خاص)
(۳۹۴,۸۱۹,۷۱۷,۲۸۶)	(۳۸۸,۹۶۱,۳۴۵,۷۸۳)	کاربرد مدیر	شرکت سیدگردان آگاه (سهامی خاص)
(۹۷۷,۴۱۷,۹۸۳)	*	کاربرد متولی	مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود
*	(۱,۶۶۵,۷۵۳,۴۰۸)	کاربرد متولی	مؤسسه حسابرسی هوشیار ممتاز
(۳۹۵,۸۹۷,۴۲۲,۶۰۰)	(۳۹۰,۲۶۲,۲۵۲,۹۷۳)	کاربرد بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی آگاه
(۱,۳۱۸,۰۴۹,۳۳۰)	(۱,۵۴۹,۹۳۷,۹۱۱)	حق الارضه حسابرس	مؤسسه حسابرسی قریوران راهبرد

۳۴- رویداد های بعد از تاریخ گزارشگری

رویدادهای 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.

