موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه ، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

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

مسئولیت‌های مدیر در قبال صورتهای مالی

۳-مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی مدیر، 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

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، درصورت 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 صندوق اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس 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 بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی ، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمایه گذاری و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایرمسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵-مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری در موارد زیر رعایت نشده است :

۵-۱) اساسنامه :

ردیف	شماره بند و ماده	شرح عدم رعایت
۱	ماده ۱۹ و ۲۱	صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفا از محل واریز وجه توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی و واریز وجه ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری به حساب بانکی بازارگردان در موعد مقرر .
۲	بند ۵ ماده ۵۵	مقاطع زمانی محاسبه ارزش خالص دارایی ها در روزهای معاملاتی حداکثر دو دقیقه یکبار .

۵-۲) بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ درخصوص ارسال اطلاعات صندوقهای سرمایه گذاری (xml) به سازمان بورس به صورت روزانه و حداکثر تا ساعت ۱۶ همان روز در سامانه سنم (در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۰۲ با تاخیر انجام شده است).

۵-۳) ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ درخصوص فراهم نمودن زیرساخت های لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداختهای صندوق بصورت الکترونیکی (در ۸ روز رعایت نگردیده است).

۶- در اجرای تبصره ۲ ماده ۴۹ اساسنامه، صورت‌های مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث باشد، جلب نگردیده است.

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 طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسیدگی‌های این موسسه در خصوص محاسبات NAV این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد یا اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- در اجرای مفاد بند ۱ ماده ۴۹ اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها و

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

جمع آوری مدارک و مستندات مربوط به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۹- در اجرای مفاد بند ۲-۳ ماده ۴۹ اساسنامه، گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، 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 از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته آنها که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط مدیر به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امید نامه انجام شده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرائی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشوئی و تامین مالی تروریسم موضوع ماده ۴۶ آئین نامه ماده ۱۴ قانون مبارزه با پولشوئی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۹ آبان ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حمید فودازی (ش.ع- ۹۷۲۴۸۱)

مهدی شلیله (ش.ع- ۸۰۰۴۳۶)

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

واحد ۱ : تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی ، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه سوم، واحد ۲ تلفن: ۵۱-۴۶-۲۶۴۲۲۰۴۱
واحد ۲: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان استاد نجات الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه دوم تلفن : ۵۸ و ۸۸۸۰۱۳۵۳ و ۵-۸۸۹۱۸۹۶۳
پست الکترونیک : Hadafnovinnegar@Gmail.Com

صندوق کالایی
دیبای معیار

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار :

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده۵۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

	شماره صفحه
صورت خالص دارایی‌ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
یادداشت‌های توضیحی	
اطلاعات کلی صندوق	۴
ارکان صندوق سرمایه گذاری	۴
مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵_۷
یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۸_۲۴

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۱۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	وداد حسینی	
متولی صندوق	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
سهامی خاص
شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
بیوست گزارش

رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(سهامی خاص)

صندوق کالایی
دیبای معیار
شماره ثبت: ۵۸۷۶۵

آدرس:تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصیر(بخارست)، نبش کوچه هجدهم، پلاک ۴۷، طبقه اول
تلفن تماس: ۹۰۰۰۰۲۲۰
کدپستی: ۱۵۱۴۸۴۳۱۱۸ | www.dibameyar.ir | شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
دارایی ها			
سرمایه گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی	۵	۵۲,۶۱۲,۹۰۹,۱۶۵,۹۱۸	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۴۵,۸۸۵,۴۳۹,۹۹۷	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷
حساب های دریافتنی	۷	۴۳۸,۴۲۵,۹۱۰	۰
جاری کارگزاران	۸	۲۲۵,۳۱۲,۸۴۰,۴۶۸	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰
سایر دارایی ها	۹	۲,۹۰۶,۰۲۸,۱۷۹	۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰
دریافتنی از سرمایه گذاران	۱۰	۶۴۹,۸۵۲,۸۰۰,۰۰۰	۰
جمع دارایی ها		۵۳,۶۳۷,۳۰۴,۷۰۰,۴۷۲	۲۸,۴۶۴,۳۸۵,۸۶۴,۸۷۰
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۱۵۲,۳۳۶,۶۳۱,۲۴۸	۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶
بدهی به سرمایه گذاران	۱۰	۰	۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۴,۴۷۹,۷۵۶,۱۰۰	۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴
جمع بدهی ها		۱۶۶,۸۱۶,۳۸۷,۳۴۸	۱۴۴,۱۰۵,۸۶۸,۲۶۰
خالص دارایی ها	۱۳	۵۳,۴۷۰,۴۸۸,۳۱۳,۱۲۴	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰
خالص داریی های هر واحد سرمایه گذاری		۳۶,۹۸۹	۱۷,۷۴۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۰۷۸۰

صندوق کالایی
دیبای معیار
شماره ثبت: ۵۸۰۶۵

آدرس:تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصیر(بخارست)، نبش کوچه هجدهم، پلاک ۴۷، طبقه اول
تلفن تماس: ۹۰۰۰۰۲۲۰
کدپستی: ۱۵۱۴۸۴۳۱۱۸ | www.dibameyar.ir | شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

صندوق کالایی دیبای معیار

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها:		ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۱۵,۳۹۵,۴۰۵,۶۶۰,۰۱۹	۱,۰۳۲,۷۵۷,۲۹۰,۱۰۴
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۲۱,۴۲۴,۹۶۰,۰۱۶,۲۶۸	۹,۳۵۵,۵۶۷,۴۱۵,۱۱۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۶	۴۱,۴۳۶,۲۹۰,۵۵۳	۵۳,۹۳۰,۳۲۲,۳۳۴
سایر درآمدها	۱۷	۴۷,۰۶۹,۰۷۴,۴۲۳	۱۶,۱۹۶,۸۹۴,۵۳۱
جمع درآمدها		۳۶,۹۰۸,۸۷۱,۰۴۱,۲۶۳	۱۰,۴۵۸,۴۵۱,۹۲۲,۰۸۱
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۴۱۹,۱۸۰,۱۶۲,۴۱۰)	(۱۲۹,۶۶۸,۶۶۰,۶۸۶)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۸۶,۳۹۷,۱۴۵,۹۲۵)	(۵۴,۸۸۳,۲۱۵,۱۶۸)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی		۳۶,۳۰۳,۲۹۳,۷۳۲,۹۲۸	۱۰,۲۷۳,۹۰۰,۰۴۶,۲۲۷
هزینه مالی	۲۰	(۱۳۵,۳۵۷,۲۹۸,۶۵۰)	(۱۱,۹۲۱,۲۷۴,۱۶۵)
سود خالص		۳۶,۱۶۷,۹۳۶,۴۳۴,۲۷۸	۱۰,۲۶۱,۹۷۸,۷۷۲,۰۶۲
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)		۸۷.۴۱٪	۷۹.۸۵٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (درصد)		۶۷.۹۶٪	۴۳.۶۲٪

صورت گردش خالص دارایی ها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال		۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال		۱,۱۵۷,۹۱۳,۰۰۰	۱۱,۵۷۹,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۴,۹۳۳,۴۴۷	۲۱,۶۴۹,۳۳۴,۴۷۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال		(۱,۳۰۸,۶۷۴,۰۰۰)	(۱۳,۰۸۶,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۷۳,۵۹۴,۴۰۰)	(۵,۷۳۵,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)
سود(زیان)خالص		۰	۳۶,۱۶۷,۹۳۶,۴۳۴,۲۷۸	۰	۱۰,۲۶۱,۹۷۸,۷۷۲,۰۶۲
تعدیلات	۲۱	۰	(۹,۵۱۰,۱۱۸,۱۱۷,۷۶۴)	۰	۲,۰۹۱,۷۲۶,۸۹۰,۸۶۷
		۱,۴۴۵,۵۷۸,۰۴۷	۵۳,۴۷۰,۴۸۸,۳۱۳,۱۲۴	۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال= تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال

رتبه بندی اعتباری پارس لیان (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۰۷۱۸

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق کالایی دیبای معیار

آدرس:تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمدقصیر(بخارست)، نبش کوچه هجدهم، پلاک ۴۷، طبقه اول شماره ثبت: ۵۸۰۶۵
تلفن تماس: ۹۰۰۰۰۲۲۰
کدپستی: ۱۵۱۴۸۴۳۱۱۸ | www.dibameyar.ir | شناسه ملی: ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری کالایی دیبای معیار که از نوع صندوق سرمایه‌گذاری کالایی می‌باشد، تحت شناسه ملی ۱۴۰۱۳۷۰۷۴۸۳ به شماره ثبت ۵۸۰۶۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۳ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و به شماره ۱۲۳۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق ، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس،اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به مدت نامحدود ادامه دارد . مرکز اصلی صندوق درتهران، میدان آرژانتین، خیابان بخارست، نبش کوچه ۱۸ پلاک ۴۷ طبقه اول واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با مشاور سرمایه گذاری معیار(مدیر صندوق) مطابق با ماده۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس dibameyar.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری کالایی دیبای معیار که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۶ اساسنامه ، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است :

نام دارنده واحد ممتاز	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	۴،۵۰۰،۰۰۰	۹۰٪	۴،۵۰۰،۰۰۰	۹۰٪
وداد حسینی	۲۵۰،۰۰۰	۵٪	۲۵۰،۰۰۰	۵٪
سعید جعفری	۲۵۰،۰۰۰	۵٪	۲۵۰،۰۰۰	۵٪
	۵،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰٪	۵،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: مشاور سرمایه گذاری معیار که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۰۴ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۸۳۴۷۴ و شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از:تهران، میدان آرژانتین، خیابان بخارست، نبش کوچه ۱۸ پلاک ۴۷ طبقه ۱

متولی: شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از:تهران، خیابان کاووسیه، خیابان آفریقا، خیابان نوزدهم، پلاک ۲۳، طبقه ۵

حسابرس : موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ و شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران- خیابان کریم خان زند خیابان استاد نجات الهی کوچه خسرو پلاک ۳۱ طبقه ۲

بازارگردان : صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۳۲۱۴۶ تاسیس و به شماره ثبت ۴۸۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت های به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از : تهران، میدان آرژانتین، خیابان بخارست، نبش کوچه ۱۸ پلاک ۴۷ طبقه اول

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

صندوق عمده دارایی خود را در اوراق بهادار مبتنی بر فلز طلا و نقره شامل گواهی سپرده کالایی، قراردادهای آتی کالا و قراردادهای اختیار معامله مبتنی بر کالا که در یکی از بورس ها پذیرفته شده باشد، سرمایه گذاری می کند.سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

خالص ارزش فروش سهام در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آن ها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۲- سود گواهی سپرده کالایی:

با توجه به گردش معاملات گواهی سپرده کالایی، عملا خرید و فروش کالا بین عرضه‌کننده و تحویل‌گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات مابین 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 سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد. روش محاسباتی در این اوراق به عنوان سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله طبقه‌بندی می‌گردد. ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد. سود گواهی سپرده کالایی بر اساس تغییرات خالص ارزش فروش نماد مربوطه به طور روزانه طبق تابلو ضرب در مقدار دارایی پایه گواهی سپرده محاسبه و پس از کسر کارمزد فروش، به عنوان سود تحقق نیافته شناسایی و در حساب‌ها منعکس می‌گردد

۴-۲-۳- سود قراردادآتی:

محاسبه سود و زیان قرارداد آتی وابسته به موقعیت معاملاتی اخذ شده از سوی صندوق می‌باشد. چنانچه صندوق موقعیت باز خرید گرفته باشد، سود (زیان)از تفاوت قیمت فروش قرارداد در هر زمان با قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. چنانچه صندوق موقعیت باز فروش اخذ کرده باشد، سود (زیان) قرارداد از تفاوت قیمت تسویه روز قبل ضرب در اندازه قرارداد محاسبه می‌شود. نحوه محاسبه قیمت خرید و فروش طبق بند ۳-۳ دستورالعمل «نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق‌های سرمایه‌گذاری» مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می‌باشد

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیرست گزارش

۳-۴- هزینه های صندوق

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه ودر حساب ها ثبت می شود :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های پذیره نویسی	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵)از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵)از از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و یک درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و سه دهم درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰۰۵/۰) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱.۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲.۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۲,۸۱۶ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنماو خدمات پشتیبانی و خدمات پرداخت الکترونیک صندوق (تدبیر پی) معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد توسط شرکت نرم افزاری صندوق می باشد.
هزینه سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع

۱-۳-۴- هزینه انبارداری:

هزینه انبارداری گواهی های سپرده شمش طلا و شمش نقره بر اساس مانده تعداد گواهی ها در پایان هر روز با نرخ هزینه انبارداری طبق آخرین نرخ اعلام شده توسط بورس کالا و با احتساب ۱۰٪ مالیات ارزش افزوده محاسبه و به صورت روزانه در صندوق ثبت می گردد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- سایردارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۹ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم(مصوب۱۳۶۶/۰۲/۰۲) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲) معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار ،مالیاتی مطالبه نخواهد شد و نیز طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند، از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی ۵_۱	۲۷,۹۰۹,۰۳۲,۹۵۵,۹۰۷	۵۲,۳۱۴,۹۸۵,۶۶۵,۱۴۴	۹۷.۵٪	۱۹,۰۰۲,۶۴۹,۴۷۹,۵۰۰	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹.۶۳٪
سرمایه گذاری در اختیار گواهی سپرده کالایی ۵_۲	۱۸۲,۳۴۱,۵۶۲,۵۱۰	۲۹۷,۹۲۳,۵۰۰,۷۷۴	۰.۵۶٪	۰	۰	۰٪
	۲۸,۰۹۱,۳۷۴,۵۱۸,۴۱۷	۵۲,۶۱۲,۹۰۹,۱۶۵,۹۱۸	۹۸.۱٪	۱۹,۰۰۲,۶۴۹,۴۷۹,۵۰۰	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹.۶۳٪

۵-۱ سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به شرح جدول زیر می باشد :

صنعت	تعداد	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
فلز طلا (لیان)		بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
		ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
گواهی شمش طلا	۱,۵۴۲,۳۱۵	۲۴,۶۷۴,۹۲۸,۱۰۴,۱۹۹	۴۸,۸۸۱,۷۴۹,۱۱۵,۸۸۰	۹۱.۱٪	۱۹,۰۰۲,۶۴۹,۴۷۹,۵۰۰	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹.۶۳٪
گواهی شمش نقره	۱۰۰,۰۰۰	۴۲۶,۱۵۷,۴۹۸,۱۶۶	۵۰۰,۷۹۵,۲۰۰,۰۰۰	۰.۹٪	۰	۰	۰٪
		۲۵,۱۰۱,۰۸۵,۶۰۲,۳۶۵	۴۹,۳۸۲,۵۴۴,۳۱۵,۸۸۰	۹۲.۱٪	۱۹,۰۰۲,۶۴۹,۴۷۹,۵۰۰	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۹۹.۶۳٪

صنعت	تعداد	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
فلز نقره (سیان)		بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
		ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
گواهی شمش نقره	۵۸۵,۵۵۷	۲,۸۰۷,۹۴۷,۳۵۳,۵۴۲	۲,۹۳۲,۴۴۱,۳۴۹,۲۶۴	۵.۴۷٪	۰	۰	۰٪

۵-۲ سرمایه گذاری در اختیار گواهی سپرده کالایی به شرح جدول زیر می باشد :

صنعت	تعداد	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
فلز طلا (لیان)		بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
		ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای GBBA۰۵C۱۴۰۰ ۹۹۵۰ ۱۴۰۵/۱۱/۲۷-۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴,۱۹۱	۱۷۲,۳۴۶,۲۳۲,۴۵۲	۲۸۳,۴۸۶,۷۸۶,۴۶۳	۰.۵۳٪	۰	۰	۰٪
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای GBBA۰۵C۱۸۰۰ ۹۹۵۰ ۱۴۰۵/۱۱/۲۷-۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۱۸	۹,۹۹۵,۳۳۰,۰۵۸	۱۴,۴۳۶,۷۱۴,۳۱۱	۰.۰۲۷٪	۰	۰	۰٪
		۱۸۲,۳۴۱,۵۶۲,۵۱۰	۲۹۷,۹۲۳,۵۰۰,۷۷۴	۰.۵۶٪	۰	۰	۰٪

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۶-سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سپرده بانکی	۶-۱	۱۴۵,۸۸۵,۴۳۹,۹۹۷	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷

۶-۱ سپرده بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح جدول زیر می باشد :

صنعت	نوع سپرده	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
فلز طلا (لیان)		مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی
		ریال	درصد	ریال	درصد
بانک ملت	کوتاه مدت	۳۲۷,۳۹۰,۴۹۲	۰.۰۰۱٪	۲۴,۳۱۸,۴۰۴,۳۴۵	۰.۰۹٪
بانک گردشگری	کوتاه مدت	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰٪
بانک خاورمیانه	کوتاه مدت	۱۳۸,۶۸۱,۶۱۷,۰۷۱	۰.۲۶٪	۱,۵۱۱,۰۴۱,۲۳۶	۰.۰۱٪
بانک ملل	کوتاه مدت	۳,۷۹۶,۱۱۲	۰.۰۰۰۰۱٪	۳,۶۱۱,۳۵۶	۰.۰۰۰۰۱٪
بانک تجارت	کوتاه مدت	۱۲۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۰۰۲٪	۱۲۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۰۰۴٪
		۱۳۹,۰۱۳,۱۷۳,۶۷۵	۰.۲۶٪	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷	۰.۰۹۱٪

صنعت	نوع سپرده	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
فلز نقره (سیان)		مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی
		ریال	درصد	ریال	درصد
بانک خاورمیانه	کوتاه مدت	۵۵,۶۷۶,۶۷۰	۰.۰۰۰۱٪	۰	۰.۰۰٪
بانک گردشگری	کوتاه مدت	۱۶,۵۸۹,۶۵۲	۰.۰۰۰۰۳٪	۰	۰.۰۰٪
بانک گردشگری (یک فقره)	بلند مدت	۶,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۱۳٪	۰	۰.۰۰٪
		۶,۸۷۲,۲۶۶,۳۲۲	۰.۰۱۳٪	۰	۰.۰۰٪

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۷-حساب‌های دریافتنی

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال	ریال
سود سپرده‌های بانکی دریافتنی	۷_۱	۲۸۵,۱۰۶,۸۴۳	(۵,۱۵۴,۱۹۷)	۲۷۹,۹۵۲,۶۴۶	۰
سایر حساب دریافتنی	۷_۲	۱۵۸,۴۷۳,۲۶۴	۰	۱۵۸,۴۷۳,۲۶۴	۰
		۴۴۳,۵۸۰,۱۰۷	(۵,۱۵۴,۱۹۷)	۴۳۸,۴۲۵,۹۱۰	۰

۷_۱_ سود سپرده‌های بانکی دریافتنی مربوط به سود سپرده بانکی نزد بانک گردشگری (بلند مدت) و برای شاخه کالایی فلز نقره (سیان) می باشد.

۷_۲_ مبلغ ۱۵۸,۴۷۳,۲۶۴ ریال از مانده حساب‌های دریافتنی بخش طلا (نماد «لیان»)، بابت مطالبات از بخش نقره (نماد «سیان») در ارتباط با تسهیم هزینه‌های تأسیس صندوق است. هزینه‌های مزبور پیش‌تر به‌طور کامل از محل منابع بخش طلا پرداخت شده بود و پس از تبدیل صندوق به صندوق سرمایه‌گذاری چندکالایی، بین دو بخش طلا و نقره تسهیم گردید. در نتیجه، سهم بخش نقره از این هزینه‌ها، به‌عنوان مطالبات بخش طلا از بخش نقره شناسایی و در حساب‌ها ثبت شده است.

۸-جاری کارگزاران

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار (بستانکار) انتهای سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری حافظ بورس کالا				
فلز نقره (سیان)	۰	۵,۵۳۸,۳۹۷,۴۱۵,۸۰۲	۵,۴۹۰,۸۸۴,۰۹۲,۱۴۹	۴۷,۵۱۳,۳۲۳,۶۵۳
فلز طلا (لیان)	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰	۷۱,۹۲۳,۱۴۴,۴۹۵,۴۰۹	۷۱,۸۱۹,۴۳۲,۷۰۵,۰۲۴	۱۷۷,۷۹۹,۵۱۶,۸۱۵
	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰	۷۷,۴۶۱,۵۴۱,۹۱۱,۲۱۱	۷۷,۳۱۰,۳۱۶,۷۹۷,۱۷۳	۲۲۵,۳۱۲,۸۴۰,۴۶۸

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۹-سایر دارایی ها

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

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج تاسیس	۴۲۲,۲۰۹,۵۰۴	۳۱۶,۹۴۶,۵۲۸	۴۲۲,۴۹۸,۶۸۸	۳۱۶,۶۵۷,۳۴۴
مخارج عضویت در کانون ها	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۰	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۰
آبونمان نرم افزار صندوق	۵,۲۹۶,۳۴۸,۹۶۵	۷,۴۰۲,۶۴۱,۲۴۷	۱۰,۱۰۹,۶۱۹,۳۷۷	۲,۵۸۹,۳۷۰,۸۳۵
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰
	۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰	۷,۷۱۹,۵۸۷,۷۷۵	۱۱,۶۰۱,۲۴۳,۷۴۶	۲,۹۰۶,۰۲۸,۱۷۹

فلز طلا (لیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج تاسیس	۴۲۲,۲۰۹,۵۰۴	۱۵۸,۴۷۳,۲۶۴	۴۲۲,۳۵۴,۰۹۶	۱۵۸,۳۲۸,۶۷۲
مخارج عضویت در کانون ها	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۰	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۰
آبونمان نرم افزار صندوق	۵,۲۹۶,۳۴۸,۹۶۵	۵,۸۹۰,۹۷۰,۰۱۴	۹,۸۹۲,۶۳۳,۰۹۷	۱,۲۹۴,۶۸۵,۸۸۲
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۰
	۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰	۶,۰۴۹,۴۴۳,۲۷۸	۱۱,۳۸۴,۱۱۲,۸۷۴	۱,۴۵۳,۰۱۴,۵۵۴

فلز نقره (سیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
	مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج تاسیس	۰	۱۵۸,۴۷۳,۲۶۴	۱۴۴,۵۹۲	۱۵۸,۳۲۸,۶۷۲
آبونمان نرم افزار صندوق	۰	۱,۵۱۱,۶۷۱,۲۳۳	۲۱۶,۹۸۶,۲۸۰	۱,۲۹۴,۶۸۴,۹۵۳
	۰	۱,۶۷۰,۱۴۴,۴۹۷	۲۱۷,۱۳۰,۸۷۲	۱,۴۵۳,۰۱۳,۶۲۵

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۰-دریافتنی از (بدهی به)سرمایه گذاران

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
حساب دریافتنی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری	۱۰_۱	۶۴۹,۸۵۲,۸۰۰,۰۰۰	۰
حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۱۰_۱	۰	۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
		۶۴۹,۸۵۲,۸۰۰,۰۰۰	**۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰**

۱_۱۰-تماماً مربوط به شاخه ی فلز طلا (لیان) می باشد.

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۷۵,۶۳۷,۳۲۹,۴۱۳	۳۱,۱۷۰,۵۴۲,۷۷۸
متولی (رهیافت)	۰	۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴
متولی(پارس کیان)	۶۹۷,۵۶۱,۵۳۳	۰
حسابرس صندوق	۱,۲۳۷,۴۹۹,۵۵۹	۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲
بازارگردان صندوق	۷۴,۷۶۴,۲۴۰,۷۴۳	۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲
	۱۵۲,۳۳۶,۶۳۱,۲۴۸	**۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶**

فلز طلا (لیان)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۷۴,۲۳۵,۲۵۱,۵۱۵	۳۱,۱۷۰,۵۴۲,۷۷۸
متولی (رهیافت)	۰	۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴
متولی(پارس کیان)	۶۰۶,۱۹۱,۶۹۷	۰
حسابرس صندوق	۱,۰۱۶,۲۸۴,۳۵۹	۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲
بازارگردان صندوق	۷۳,۳۶۷,۳۲۷,۹۴۵	۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲
	۱۴۹,۲۲۵,۰۵۵,۵۱۶	**۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶**

فلز نقره (سیان)

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱,۴۰۲,۰۷۷,۸۹۸	۰
متولی(پارس کیان)	۹۱,۳۶۹,۸۳۶	۰
حسابرس صندوق	۲۲۱,۲۱۵,۲۰۰	۰
بازارگردان صندوق	۱,۳۹۶,۹۱۲,۷۹۸	۰
	۳,۱۱۱,۵۷۵,۷۳۲	**۰**

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۲-سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مخارج تاسیس	۱۶۰,۴۷۳,۲۶۴	۰
ذخیره آبونمان نرم افزار	۹,۹۰۲,۰۵۰,۷۸۰	۸,۴۳۴,۳۳۶,۰۴۶
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره انبارداری گواهی کالایی	۳,۴۱۷,۲۳۲,۰۵۶	۵۰۲,۹۹۳,۲۸۸
	۱۴,۴۷۹,۷۵۶,۱۰۰	**۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴**

فلز طلا (لیان)	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
ذخیره آبونمان نرم افزار	۷,۹۹۶,۲۲۱,۲۷۵	۸,۴۳۴,۳۳۶,۰۴۶
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره انبارداری گواهی کالایی	۳,۳۵۳,۴۶۴,۸۹۹	۵۰۲,۹۹۳,۲۸۸
	۱۲,۳۴۹,۶۸۶,۱۷۴	**۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴**

فلز نقره (سیان)	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مخارج تاسیس	۱۶۰,۴۷۳,۲۶۴	۰
ذخیره آبونمان نرم افزار	۱,۹۰۵,۸۲۹,۵۰۵	۰
ذخیره انبارداری گواهی کالایی	۶۳,۷۶۷,۱۵۷	۰
	۲,۱۳۰,۰۶۹,۹۲۶	**۰**

۱۳-خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۱,۴۴۰,۵۷۸,۰۴۷	۵۳,۲۵۳,۲۶۹,۶۹۳,۴۳۹	۱,۵۹۱,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۲۳۱,۵۷۶,۱۵۸,۷۵۷
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۲۱۸,۶۱۹,۶۸۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۷۰۳,۸۳۷,۸۵۳
	۱,۴۴۵,۵۷۸,۰۴۷	**۵۳,۴۷۰,۴۸۸,۳۱۳,۱۲۴**	**۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷**	**۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰**

فلز طلا (لیان)	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۱,۱۵۷,۱۲۸,۰۴۷	۵۰,۲۶۹,۹۵۱,۴۳۳,۵۸۷	۱,۵۹۱,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۲۳۱,۵۷۶,۱۵۸,۷۵۷
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۲۱۸,۶۱۹,۶۸۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۷۰۳,۸۳۷,۸۵۳
	۱,۱۶۲,۱۲۸,۰۴۷	**۵۰,۴۸۷,۱۷۰,۰۵۳,۲۷۲**	**۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷**	**۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰**

فلز نقره (سیان)	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۲۸۳,۴۵۰,۰۰۰	۲,۹۸۳,۳۱۸,۲۵۹,۸۵۲	۰	۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۴-سود فروش اوراق بهادار

سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود حاصل از فروش اوراق گواهی سپرده کالایی	۱۴-۱	۱۵,۳۹۵,۴۰۵,۶۶۰,۰۱۹	۱,۰۳۲,۷۵۷,۲۹۰,۱۰۴

۱۴-۱ سود حاصل از فروش اوراق گواهی سپرده کالایی به شرح ذیل می باشد:

صنعت		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فلز طلا (لیان)	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش طلا GoldBar	۲,۱۱۰,۳۶۱	۴۵,۹۳۹,۵۲۴,۰۶۶,۹۵۰	۳۰,۵۰۰,۸۶۶,۷۱۳,۹۲۲	۱۱۰,۲۵۴,۸۴۸,۹۸۵	۱۵,۳۲۸,۴۰۲,۵۰۴,۰۴۳	۱,۰۳۲,۳۷۲,۲۰۵,۳۹۴
شمش نقره SilverBar	۷,۰۰۱	۳۶,۸۷۰,۲۰۵,۵۶۰	۳۵,۵۷۹,۵۸۸,۱۵۴	۸۸,۴۸۸,۴۴۶	۱,۲۰۲,۱۲۸,۹۶۰	۳۸۵,۰۸۴,۷۱۰
		۴۵,۹۷۶,۳۹۴,۲۷۲,۵۱۰	۳۰,۵۳۶,۴۴۶,۳۰۲,۰۷۶	۱۱۰,۳۴۳,۳۳۷,۴۳۱	۱۵,۳۲۹,۶۰۴,۶۳۳,۰۰۳	۱,۰۳۲,۷۵۷,۲۹۰,۱۰۴

صنعت		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فلز نقره (سیان)	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش نقره SilverBar	۲۴۷,۷۲۱	۱,۲۵۶,۷۲۴,۶۲۳,۳۳۰	۱,۱۸۷,۹۰۷,۴۵۶,۲۸۴	۳,۰۱۶,۱۴۰,۰۳۰	۶۵,۸۰۱,۰۲۷,۰۱۶	۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۵-سودتحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته گواهی سپره کالایی	۱۵-۱	۲۱,۳۰۷,۸۲۲,۰۲۴,۳۰۲	۹,۳۵۵,۰۲۷,۷۹۷,۸۵۳
سود (زیان) تحقق نیافته اختیار معامله	۱۵-۲	۱۱۵,۵۸۱,۹۳۸,۲۶۶	۰
سود (زیان) تحقق نیافته قرارداد آتی	۱۵-۳	۱,۵۵۶,۰۵۳,۷۰۰	۵۳۹,۶۱۷,۲۵۹
		۲۱,۴۲۴,۹۶۰,۰۱۶,۲۶۸	۹,۳۵۵,۵۶۷,۴۱۵,۱۱۲

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

		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فلز طلا (لیان)	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش طلا GoldBar	۱,۵۴۲.۳۱۵	۴۸,۹۹۹,۳۴۷,۵۵۰,۰۰۰	۲۷,۷۷۳,۰۵۸,۷۸۹,۱۳۲	۱۱۷,۵۹۸,۴۳۴,۱۲۰	۲۱,۱۰۸,۶۹۰,۳۲۶,۷۴۸	۹,۳۵۵,۰۲۷,۷۹۷,۸۵۳
شمش نقره SilverBar	۱۰۰,۰۰۰	۵۰۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۶,۱۵۷,۴۹۸,۱۶۶	۱,۲۰۴,۸۰۰,۰۰۰	۷۴,۶۳۷,۷۰۱,۸۳۴	۰
		۴۹,۵۰۱,۳۴۷,۵۵۰,۰۰۰	۲۸,۱۹۹,۲۱۶,۲۸۷,۲۹۸	۱۱۸,۸۰۳,۲۳۴,۱۲۰	۲۱,۱۸۳,۳۲۸,۰۲۸,۵۸۲	۹,۳۵۵,۰۲۷,۷۹۷,۸۵۳

		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فلز نقره (سبان)	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شمش نقره SilverBar	۵۸۵,۵۵۷	۲,۹۳۹,۴۹۶,۱۴۰,۰۰۰	۲,۸۰۷,۹۴۷,۳۵۳,۵۴۴	۷,۰۵۴,۷۹۰,۷۳۶	۱۲۴,۴۹۳,۹۹۵,۷۲۰	۰

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

		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
فلز طلا (لیان)	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰ GBBA۰۵C۱۴۰۰ ۱۴۰۵/۱۱/۲۷-۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴,۱۹۱	۲۸۳,۸۲۷,۳۷۹,۳۲۰	۱۷۲,۳۴۶,۲۳۲,۴۵۲	۳۴۰,۵۹۲,۸۵۵	۱۱۱,۱۴۰,۵۵۴,۰۱۳	۰
اختیار خرید گواهی سپرده پیوسته شمش طلای ۹۹۵۰ GBBA۰۵C۱۸۰۰ ۱۴۰۵/۱۱/۲۷-۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۱۸	۱۴,۴۵۴,۰۵۹,۱۸۲	۹,۹۹۵,۳۳۰,۰۵۸	۱۷,۳۴۴,۸۷۱	۴,۴۴۱,۳۸۴,۲۵۳	۰
		۲۹۸,۲۸۱,۴۳۸,۵۰۲	۱۸۲,۳۴۱,۵۶۲,۵۱۰	۳۵۷,۹۳۷,۷۲۶	۱۱۵,۵۸۱,۹۳۸,۲۶۶	۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۵-۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری قراردادآتی به شرح زیر است:

فلز طلا (لیان)	تعداد	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱					سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل مهر ۱۴۰۴		۰	۰	۰	۰	۱,۳۴۷,۱۸۹,۷۲۰	(۶,۹۶۰,۲۱۷,۷۶۰)
قرارداد آتی شمش طلای خام ۹۹۵ تحویل مرداد ۱۴۰۴		۰	۰	۰	۰	۰	۵,۸۰۲,۶۳۷,۹۵۹
قرارداد آتی شمش طلای خام ۹۹۵ تحویل آبان ۱۴۰۴		۰	۰	۰	۰	۰	۴۲۹,۹۵۷,۹۰۰
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل دی ۱۴۰۴		۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۱,۵۲۸,۴۶۰)
قرارداد آتی صندوق طلای لوتوس تحویل فروردین ۱۴۰۵		۰	۰	۰	۰	۲۰۸,۸۶۳,۹۸۰	۱,۴۱۸,۷۶۷,۶۲۰
		۰	۰	۰	۰	۱,۵۵۶,۰۵۳,۷۰۰	۵۳۹,۶۱۷,۲۵۹

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

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

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۶-۱	۴۱,۴۳۶,۲۹۰,۵۵۳	۵۳,۹۳۰,۳۲۲,۳۳۴

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

فلز طلا (لیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود	خالص سود
	ریال	ریال	ریال	ریال
موسسه اعتباری ملل	۱۸۴,۷۵۶	۰	۱۸۴,۷۵۶	۵۳,۳۳۰,۵۷۶,۶۷۶
ملت	۳۶,۰۰۷,۵۴۹	۰	۳۶,۰۰۷,۵۴۹	۵۹۹,۶۹۶,۸۵۷
خاورمیانه	۲,۳۲۶,۷۶۴	۰	۲,۳۲۶,۷۶۴	۴۸,۸۰۱
	۳۸,۵۱۹,۰۶۹	۰	۳۸,۵۱۹,۰۶۹	۵۳,۹۳۰,۳۲۲,۳۳۴

فلز نقره (سیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود	خالص سود
	ریال	ریال	ریال	ریال
گردشگری	۴۱,۴۰۲,۹۲۵,۶۸۱	(۵,۱۵۴,۱۹۷)	۴۱,۳۹۷,۷۷۱,۴۸۴	۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۷-سایر درآمدها

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده	۱۷-۱	۰	۷,۸۸۲,۸۸۳
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱۷-۲	۴۷,۰۶۹,۰۷۴,۴۲۳	۱۶,۱۸۹,۰۱۱,۶۴۸
		۴۷,۰۶۹,۰۷۴,۴۲۳	**۱۶,۱۹۶,۸۹۴,۵۳۱**

۱۷-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. مبلغ فوق تماماً مربوط به شاخه‌ی فلز طلا (لیان) می باشد.

۱۷-۲- تعدیل کارمزد کارگزاری

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
فلز طلا (لیان)	۴۴,۰۵۹,۲۶۷,۲۲۶	۱۶,۱۸۹,۰۱۱,۶۴۸
فلز نقره (سیان)	۳,۰۰۹,۸۰۷,۱۹۷	۰
	۴۷,۰۶۹,۰۷۴,۴۲۳	**۱۶,۱۸۹,۰۱۱,۶۴۸**

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱_۲_۱۷ مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۸_هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر	۲۰۸,۰۶۳,۲۱۹,۶۱۹	۶۳,۵۰۹,۲۳۱,۲۶۴
متولی	۱,۸۸۳,۵۶۱,۴۹۷	۵۱۲,۵۶۸,۲۲۴
بازارگردان	۲۰۶,۴۱۷,۳۸۱,۵۸۷	۶۳,۹۹۶,۸۶۱,۳۴۶
حسابرس	۲,۸۱۵,۹۹۹,۷۰۷	۱,۶۴۹,۹۹۹,۸۵۲
	۴۱۹,۱۸۰,۱۶۲,۴۱۰	۱۲۹,۶۶۸,۶۶۰,۶۸۶

فلز طلا (لیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر	۲۰۶,۶۶۱,۱۴۱,۷۲۱	۶۳,۵۰۹,۲۳۱,۲۶۴
متولی (رهیافت)	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	۵۱۲,۵۶۸,۲۲۴
متولی(پارس کیان)	۱,۶۰۹,۹۹۹,۹۰۱	۰
بازارگردان	۲۰۵,۰۲۰,۴۶۸,۷۸۹	۶۳,۹۹۶,۸۶۱,۳۴۶
حسابرس	۲,۵۹۴,۷۸۴,۵۰۷	۱,۶۴۹,۹۹۹,۸۵۲
	۴۱۶,۰۶۸,۵۸۶,۶۷۸	۱۲۹,۶۶۸,۶۶۰,۶۸۶

فلز نقره (سیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر	۱,۴۰۲,۰۷۷,۸۹۸	۰
متولی (پارس کیان)	۹۱,۳۶۹,۸۳۶	۰
بازارگردان	۱,۳۹۶,۹۱۲,۷۹۸	۰
حسابرس	۲۲۱,۲۱۵,۲۰۰	۰
	۳,۱۱۱,۵۷۵,۷۳۲	۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۱۹-سایر هزینه ها

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه تاسیس	۱۰۵,۵۵۲,۱۶۰	۷۷,۷۹۰,۴۹۶
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۵۵۷,۲۲۹,۰۱۵
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی	۱۵۴,۴۵۱,۳۸۵,۲۰۸	۴۶,۶۵۱,۱۰۱,۹۲۱
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۲۳,۶۴۵,۳۰۴
هزینه نرم افزار	۳۰,۷۱۲,۷۹۹,۶۲۴	۶,۵۳۷,۶۹۰,۳۸۸
هزینه تصفیه	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کارمزد بانکی	۵۸,۲۸۳,۲۵۲	۳۵,۷۵۸,۰۴۴
	۱۸۶,۳۹۷,۱۴۵,۹۲۵	۵۴,۸۸۳,۲۱۵,۱۶۸

فلز طلا (لیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه تاسیس	۱۰۵,۴۰۷,۵۶۸	۷۷,۷۹۰,۴۹۶
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۸۹۲,۷۷۰,۹۸۵	۵۵۷,۲۲۹,۰۱۵
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی	۱۵۲,۱۲۳,۱۴۱,۲۲۸	۴۶,۶۵۱,۱۰۱,۹۲۱
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۱۷۶,۳۵۴,۶۹۶	۲۳,۶۴۵,۳۰۴
هزینه نرم افزار	۳۰,۱۰۱,۶۵۵,۰۷۲	۶,۵۳۷,۶۹۰,۳۸۸
هزینه تصفیه	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کارمزد بانکی	۴۸,۷۰۳,۲۵۲	۳۵,۷۵۸,۰۴۴
	۱۸۳,۴۴۸,۰۳۲,۸۰۱	۵۴,۸۸۳,۲۱۵,۱۶۸

فلز نقره (سیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه تاسیس	۱۴۴,۵۹۲	۰
هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده کالایی	۲,۳۲۸,۲۴۳,۹۸۰	۰
هزینه نرم افزار	۶۱۱,۱۴۴,۵۵۲	۰
هزینه کارمزد بانکی	۹,۵۸۰,۰۰۰	۰
	۲,۹۴۹,۱۱۳,۱۲۴	۰

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۰-هزینه مالی

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
هزینه اعتباری دریافتی از کارگزاری حافظ بورس کالا	ریال	ریال
فلز طلا (لیان)	۱۳۵,۳۳۶,۱۰۵,۹۴۱	۱۱,۹۲۱,۲۷۴,۱۶۵
فلز نقره (سیان)	۲۱,۱۹۲,۷۰۹	۰
	۱۳۵,۳۵۷,۲۹۸,۶۵۰	**۱۱,۹۲۱,۲۷۴,۱۶۵**

۲۱- تعدیلات

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

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۱۴,۷۹۲,۹۰۱,۵۰۱,۰۰۰	۳,۶۰۱,۱۴۴,۷۲۲,۸۶۷
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۲۴,۳۰۳,۰۱۹,۶۱۸,۷۶۴)	(۱,۵۰۹,۴۱۷,۸۳۲,۰۰۰)
	(۹,۵۱۰,۱۱۸,۱۱۷,۷۶۴)	**۲,۰۹۱,۷۲۶,۸۹۰,۸۶۷**

فلز طلا (لیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۱۴,۷۹۲,۸۸۷,۹۵۱,۰۰۰	۳,۶۰۱,۱۴۴,۷۲۲,۸۶۷
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۲۴,۲۲۳,۲۰۳,۶۰۸,۷۶۴)	(۱,۵۰۹,۴۱۷,۸۳۲,۰۰۰)
	(۹,۴۳۰,۳۱۵,۶۵۷,۷۶۴)	**۲,۰۹۱,۷۲۶,۸۹۰,۸۶۷**

فلز نقره (سیان)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۱۳,۵۵۰,۰۰۰	۰
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۷۹,۸۱۶,۰۱۰,۰۰۰)	۰
	(۷۹,۸۰۲,۴۶۰,۰۰۰)	**۰**

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۲-تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱_۲۲_در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۱_۲۲_مالکیت دارایی صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۲۳-سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	۱۴۰۵/۰۶/۳۱				۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
				لیان		سیان		لیان		سیان	
				تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	ممتاز	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰.۳۹٪	۰	۰.۰۰٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰.۲۸٪	۰	۰.۰۰٪
	وداد حسینی	موسس صندوق	ممتاز	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۰	۰.۰۰٪	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۰	۰.۰۰٪
	سعید جعفری		ممتاز	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۰	۰.۰۰٪	۲۵۰,۰۰۰	۰.۰۲٪	۰	۰.۰۰٪
مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی	آرش بهنودی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۰	۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰٪	۳,۰۹۷,۰۴۹	۰.۱۹٪	۰	۰.۰۰٪
	آزاده صادقی		عادی	۱۱۳,۳۴۳	۰.۰۱٪	۴۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	۲۴,۹۹۰	۰.۰۰۲٪	۰	۰.۰۰٪
	علی امینی		عادی	۸۵,۰۰۰	۰.۰۱٪	۰	۰.۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	۰	۰.۰۰٪
	محبوبه ابراهیمی		عادی	۵۳,۷۰۰	۰.۰۰۵٪	۲۰۰,۰۰۰	۰.۰۷٪	۰	۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰٪
	مهدی معینی کیا		عادی	۵۰,۰۱۲	۰.۰۰۴٪	۹۸,۱۶۲	۰.۰۳٪	۰	۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰٪
				۵,۳۰۲,۰۵۵	۰.۴۶٪	۳۳۸,۱۶۲	۰.۱۲٪	۸,۱۷۲,۰۳۹	۰.۵۱٪	۰	۰.۰۰٪

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۲۴-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

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

طرف معامله	نوع وابستگی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		شرح معامله				شرح معامله
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)
			ریال		ریال	ریال
مدیر صندوق(مشاورسرمایه گذاری معیار)	مدیر	کارمزد ارکان	۲۰۸,۰۶۳,۲۱۹,۶۱۹	طی دوره مالی	(۷۵,۶۳۷,۳۲۹,۴۱۳)	(۳۱,۱۷۰,۵۴۲,۷۷۸)
متولی صندوق (پارس کیان)	متولی	کارمزد ارکان	۱,۷۰۱,۳۶۹,۷۳۷	طی دوره مالی	(۶۹۷,۵۶۱,۵۳۳)	۰
متولی صندوق (رهیافت)	متولی	کارمزد ارکان	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	طی دوره مالی	۰	(۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴)
حسابرس(موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)	حسابرس	کارمزد ارکان	۲,۸۱۵,۹۹۹,۷۰۷	طی دوره مالی	(۱,۲۳۷,۴۹۹,۵۵۹)	(۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲)
بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)	بازارگردان	کارمزد ارکان	۲۰۶,۴۱۷,۳۸۱,۵۸۷	طی دوره مالی	(۷۴,۷۶۴,۲۴۰,۷۴۳)	(۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲)
			۴۱۹,۱۸۰,۱۶۲,۴۱۰		(۱۵۲,۳۳۶,۶۳۱,۲۴۸)	(۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶)

فلز طلا (لیان)	نوع وابستگی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		شرح معامله				شرح معامله
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)
			ریال		ریال	ریال
مدیر صندوق(مشاورسرمایه گذاری معیار)	مدیر	کارمزد ارکان	۲۰۶,۶۶۱,۱۴۱,۷۲۱	طی دوره مالی	(۷۴,۲۳۵,۲۵۱,۵۱۵)	(۳۱,۱۷۰,۵۴۲,۷۷۸)
متولی صندوق (پارس کیان)	متولی	کارمزد ارکان	۱,۶۰۹,۹۹۹,۹۰۱	طی دوره مالی	(۶۰۶,۱۹۱,۶۹۷)	۰
متولی صندوق (رهیافت)	متولی	کارمزد ارکان	۱۸۲,۱۹۱,۷۶۰	طی دوره مالی	۰	(۲۱۱,۳۳۸,۷۶۴)
حسابرس(موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)	حسابرس	کارمزد ارکان	۲,۵۹۴,۷۸۴,۵۰۷	طی دوره مالی	(۱,۰۱۶,۲۸۴,۳۵۹)	(۷۰۹,۴۹۹,۸۵۲)
بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)	بازارگردان	کارمزد ارکان	۲۰۵,۰۲۰,۴۶۸,۷۸۹	طی دوره مالی	(۷۳,۳۶۷,۳۲۷,۹۴۵)	(۳۰,۸۹۷,۱۵۷,۵۳۲)
			۴۱۶,۰۶۸,۵۸۶,۶۷۸		(۱۴۹,۲۲۵,۰۵۵,۵۱۶)	(۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶)

فلز نقره (سیان)	نوع وابستگی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		شرح معامله				شرح معامله
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)
			ریال		ریال	ریال
مدیر صندوق(مشاورسرمایه گذاری معیار)	مدیر	کارمزد ارکان	۱,۴۰۲,۰۷۷,۸۹۸	طی دوره مالی	(۱,۴۰۲,۰۷۷,۸۹۸)	۰
متولی صندوق (پارس کیان)	متولی	کارمزد ارکان	۹۱,۳۶۹,۸۳۶	طی دوره مالی	(۹۱,۳۶۹,۸۳۶)	۰
متولی صندوق (رهیافت)	متولی	کارمزد ارکان	۰	طی دوره مالی	۰	۰
حسابرس(موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)	حسابرس	کارمزد ارکان	۲۲۱,۲۱۵,۲۰۰	طی دوره مالی	(۲۲۱,۲۱۵,۲۰۰)	۰
بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)	بازارگردان	کارمزد ارکان	۱,۳۹۶,۹۱۲,۷۹۸	طی دوره مالی	(۱,۳۹۶,۹۱۲,۷۹۸)	۰
			۳,۱۱۱,۵۷۵,۷۳۲		(۳,۱۱۱,۵۷۵,۷۳۲)	۰

۲۵-رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویداد هایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تائید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی بوده، وجود نداشته است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری کالایی دنیای معیار
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

۲۶-صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات هر شاخه

	یادداشت	فلز طلا (لیان)		فلز نقره (سیان)	
		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال	ریال
دارایی ها					
سرمایه گذاری در اوراق گواهی سپرده کالایی	۵	۴۹,۶۸۰,۴۶۷,۸۱۶,۶۵۴	۲۸,۳۵۷,۶۷۷,۲۷۷,۳۵۳	۲,۹۳۲,۴۴۱,۳۴۹,۲۶۴	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۳۹,۰۱۳,۱۷۳,۶۷۵	۲۵,۸۳۳,۱۷۶,۹۳۷	۶,۸۷۲,۲۶۶,۳۲۲	۰
حساب های دریافتنی	۷	۱۵۸,۴۷۳,۲۶۴	۰	۲۷۹,۹۵۲,۶۴۶	۰
جاری کارگزاران	۸	۱۷۷,۷۹۹,۵۱۶,۸۱۵	۷۴,۰۸۷,۷۲۶,۴۳۰	۴۷,۵۱۳,۳۲۳,۶۵۳	۰
سایر دارایی ها	۹	۱,۴۵۳,۰۱۴,۵۵۴	۶,۷۸۷,۶۸۴,۱۵۰	۱,۴۵۳,۰۱۳,۶۲۵	۰
دریافتنی از سرمایه گذاران	۱۰	۶۴۹,۸۵۲,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
جمع دارایی ها		۵۰,۶۴۸,۷۴۴,۷۹۴,۹۶۲	۲۸,۴۶۴,۳۸۵,۸۶۴,۸۷۰	۲,۹۸۸,۵۵۹,۹۰۵,۵۱۰	۰
بدهی ها					
بدهی به ارکان صندوق	۱۰	۱۴۹,۲۲۵,۰۵۵,۵۱۶	۶۲,۹۸۸,۵۳۸,۹۲۶	۳,۱۱۱,۵۷۵,۷۳۲	۰
بدهی به سرمایه گذاران	۱۱	۰	۷۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۲,۳۴۹,۶۸۶,۱۷۴	۹,۹۳۷,۳۲۹,۳۳۴	۲,۱۳۰,۰۶۹,۹۲۶	۰
جمع بدهی ها		۱۶۱,۵۷۴,۷۴۱,۶۹۰	۱۴۴,۱۰۵,۸۶۸,۲۶۰	۵,۲۴۱,۶۴۵,۶۵۸	۰
خالص دارایی ها	۱۳	۵۰,۴۸۷,۱۷۰,۰۵۳,۲۷۲	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰	۲,۹۸۳,۳۱۸,۲۵۹,۸۵۲	۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۴۳,۴۴۴	۱۷,۷۴۱	۱۰,۵۲۵	۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری کالایی دنیای معیار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

۲۷- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات هر شاخه

	یادداشت	فلز طلا (لیان)		فلز نقره (سیان)	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها:					
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۱۵,۳۲۹,۶۰۴,۶۳۳,۰۰۳	۱,۰۳۲,۷۵۷,۲۹۰,۱۰۴	۶۵,۸۰۱,۰۲۷,۰۱۶	۰
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۲۱,۳۰۰,۴۶۶,۰۲۰,۵۴۸	۹,۳۵۵,۵۶۷,۴۱۵,۱۱۲	۱۲۴,۴۹۳,۹۹۵,۷۲۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۶	۳۸,۵۱۹,۰۶۹	۵۳,۹۳۰,۳۲۲,۳۳۴	۴۱,۳۹۷,۷۷۱,۴۸۴	۰
سایر درآمدها	۱۷	۴۴,۰۵۹,۲۶۷,۲۲۶	۱۶,۱۹۶,۸۹۴,۵۳۱	۳,۰۰۹,۸۰۷,۱۹۷	۰
جمع درآمدها		۳۶,۶۷۴,۱۶۸,۴۳۹,۸۴۶	۱۰,۴۵۸,۴۵۱,۹۲۲,۰۸۱	۲۳۴,۷۰۲,۶۰۱,۴۱۷	۰
هزینه ها:					
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۴۱۶,۰۶۸,۵۸۶,۶۷۸)	(۱۲۹,۶۶۸,۶۶۰,۶۸۶)	(۳,۱۱۱,۵۷۵,۷۳۲)	۰
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۸۳,۴۴۸,۰۳۲,۸۰۱)	(۵۴,۸۸۳,۲۱۵,۱۶۸)	(۲,۹۴۹,۱۱۳,۱۲۴)	۰
سود(زیان) قبل از هزینه مالی		۳۶,۰۷۴,۶۵۱,۸۲۰,۳۶۷	۱۰,۲۷۳,۹۰۰,۰۴۶,۲۲۷	۲۲۸,۶۴۱,۹۱۲,۵۶۱	۰
هزینه مالی	۲۰	(۱۳۵,۳۳۶,۱۰۵,۹۴۱)	(۱۱,۹۲۱,۲۷۴,۱۶۵)	(۲۱,۱۹۲,۷۰۹)	۰
سود خالص		۳۵,۹۳۹,۳۱۵,۷۱۴,۴۲۶	۱۰,۲۶۱,۹۷۸,۷۷۲,۰۶۲	۲۲۸,۶۲۰,۷۱۹,۸۵۲	۰
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)		۸۷.۴۶٪	۷۹.۸۵٪	۶.۵۳٪	۰.۰۰٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (درصد)		۷۱.۴۰٪	۴۳.۶۲٪	۸.۰۵٪	۰.۰۰٪

		فلز طلا (لیان)				فلز نقره (سیان)			
صورت گردش خالص دارایی ها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱		سال مالی	
		تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال		۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۱۸۳,۸۶۳,۶۸۱	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال		۷۵۷,۸۶۳,۰۰۰	۷,۵۷۸,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۴,۹۳۳,۴۴۷	۲۱,۶۴۹,۳۳۴,۴۷۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۵۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال		(۱,۱۹۲,۰۷۴,۰۰۰)	(۱۱,۹۲۰,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۷۳,۵۹۴,۴۰۰)	(۵,۷۳۵,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱۶,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰
سود(زیان)خالص		۰	۳۵,۹۳۹,۳۱۵,۷۱۴,۴۲۶	۰	۱۰,۲۶۱,۹۷۸,۷۷۲,۰۶۲	۰	۲۲۸,۶۲۰,۷۱۹,۸۵۲	۰	۰
تعدیلات	۲۱	۰	(۹,۴۳۰,۳۱۵,۶۵۷,۷۶۴)	۰	۲,۰۹۱,۷۲۶,۸۹۰,۸۶۷	۰	(۷۹,۸۰۲,۴۶۰,۰۰۰)	۰	۰
		۱,۱۶۲,۱۲۸,۰۴۷	۵۰,۴۸۷,۱۷۰,۰۵۳,۲۷۲	۱,۵۹۶,۳۳۹,۰۴۷	۲۸,۳۲۰,۲۷۹,۹۹۶,۶۱۰	۲۸۳,۴۵۰,۰۰۰	۲,۹۸۳,۳۱۸,۲۵۹,۸۵۲	۰	۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال= تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیرست گزارش