



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

با سلام،

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص 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
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبتای تهیه صورت های مالی
۶-۸	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استاندارد های 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 فارابی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگرفته همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها 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 ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 امیرحسین پور دهبی	وحید حسن پور دهبی	شرکت سبد گردان فارابی (سهامی خاص)	مدیر صندوق
 بهراد همی	بهراد همی	موسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق

بهراد مشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
		ریال
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۷,۵۸۸,۰۰۹,۲۱۹,۷۷۹
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶	۳۲۸,۹۵۲,۸۷۶
جاری کارگزاران	۷	۱,۱۸۷,۱۸۴,۲۱۲
سایر دارایی ها	۸	۱,۵۷۹,۱۶۰,۸۴۰
جمع دارایی ها		۷,۵۹۱,۱۰۴,۵۱۷,۷۰۷
بدهی ها:		
پرداختنی به ارکان صندوق	۹	۹,۹۳۱,۳۸۹,۸۶۴
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۰	۱,۶۶۴,۲۵۶,۳۸۴
جمع بدهی ها		۱۱,۵۹۵,۶۴۶,۲۴۸
خالص دارایی ها	۱۱	۷,۵۷۹,۵۰۸,۸۷۱,۴۵۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۵,۱۵۹

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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبد گردان فارابی (سهامی خاص)	وحید حسن پور دبیر	 امیر خاتمی سپهر مهر ۱ - شماره ثبت ۵۲۰۶۰۵
متولی صندوق	موسسه حسابرسی بهراد مشار	بهاره همتی بهراد مشار حسابداران رسمی شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران	

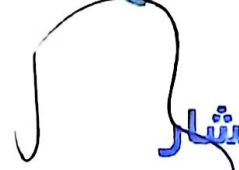
صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

درآمدها	یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
سود فروش گواهی سپرده کالایی	۱۲	۷,۵۹۷,۵۲۰,۵۲۰ ریال
سود لحقی نیالته نگهداری گواهی سپرده کالایی	۱۳	۱,۲۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب	۱۴	۹۰,۶۶۲,۸۵۰,۴۳۸
جمع درآمدها		۱,۴۰۷,۱۹۴,۱۷۰,۵۶۷
هزینه ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۵	(۹,۹۳۱,۳۸۹,۸۶۲)
سایر هزینه ها	۱۶	(۱,۰۰۶,۱۰۹,۲۴۲)
جمع هزینه ها		(۱۱,۰۳۷,۲۹۹,۱۰۸)
سود خالص		۱,۴۹۶,۱۶۶,۶۷۱,۴۵۹
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		۸۷,۱۷٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره ۲		۱۷۱,۰٪

صورتح گردش خالص دارایی ها		یادداشت
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ ریال	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۰	۰	
-	۱,۳۹۶,۱۶۶,۶۷۱,۳۵۹	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
-	۱,۳۸۳,۳۴۳,۳۰۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۷۹,۵۰۸,۸۷۱,۴۵۹	سود خالص
		تعدیلات
		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استلزام شده
۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان سال

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سید گردان فارابی (سهامی خاص)	وحید حسن پور دبیر	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی بهراد منار	بهره همنی	
		بهراد منشار حسابداران رسمی شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران	



صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ - تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی که صندوق در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالا- گواهی سپرده حامل های انرژی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ تحت شماره ۱۲۳۲۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۹ به شماره ۵۷۸۶۸ و شناسه ملی ۱۴۰۳۵۹۴۷۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران 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. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در گواهی سپرده حامل های انرژی قابل معامله در بورس انرژی، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای مرداد ماه هر سال تا انتهای تیر ماه هر سال است، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها آغاز شده و تا پایان اولین تیر ماه بعد از ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها خاتمه می یابد. اخذ مجوز شروع فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ می باشد. باتوجه به تاریخ تاسیس صندوق، این صورت مالی اولین صورت مالی میان دوره ای (دوره ی مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه) بوده و فاقد اقلام مقایسه ای می باشد. مرکز اصلی صندوق تهران، سعادت آباد، میدان شهید حسین طهرانی مقدم، بلوار سرو غربی، پلاک ۱۹- طبقه ۵- واحد ۹ باکدپستی ۱۹۹۸۷۱۴۳۶۹ واقع شده است.

۲- ۱- فعالیت اصلی و فرعی صندوق

موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در گواهی سپرده حامل های انرژی قابل معامله در بورس انرژی، می باشد. صندوق می تواند مازاد دارایی های خود را در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی های سپرده ی بانکی سرمایه گذاری نماید. خصوصیات دارایی های موضوع سرمایه گذاری و حدنصاب سرمایه گذاری در هر یک از آن ها در امیدنامه ذکر شده است.

۳- ۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس energy.irfarabi.ir درج گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی 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. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۸ اساسنامه، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

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

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
شرکت سیدگردان فارابی (سهامی خاص)	۱,۸۰۰,۰۰۰	۹۰
آقای رحمان بابازاده	۱۹۸,۰۰۰	۹,۹
آقای مهدی علی خانی مهرجردی	۲,۰۰۰	۰,۱
	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق، شرکت سیدگردان فارابی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۷ به شماره ثبت ۵۷۰۴۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۶۸۰۹۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، سعادت آباد، میدان شهید حسین طهرانی مقدم، بلوار سرو غربی، پلاک ۱۹، طبقه ۲ واحد ۳.

۲-۳- متولی صندوق، موسسه حسابرسی بهراد مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ و شناسه ملی ۱۰۸۴۰۰۱۷۹۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خ احمد قیصر، کوچه ۱۹، پلاک ۵، طبقه اول، واحد ۱۰۱

۲-۴- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قیصر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، طبقه ۷، واحد ۱۴

۲-۵- بازارگردان صندوق، صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارابی است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۲ به شماره ثبت ۴۸۶۵۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۷۸۱۰۲۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است . نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، سعادت آباد، میدان شهید حسین طهرانی مقدم، بلوار سرو غربی، پلاک ۱۹، طبقه دوم، واحد ۳

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها تهیه می شود .

۴ - خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱- ۴ - سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار 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 در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ اندازه گیری می شود.

۱- ۱- ۴ - سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی:

در محاسبه قیمت خرید و فروش گواهی سپرده، ارزش گواهی سپرده در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی نماد مربوطه ضربدر مقدار دارایی پایه گواهی سپرده در بورس است .

۲- ۱- ۴ - سرمایه گذاری در قرارداد اختیار معامله:

در محاسبه قیمت خرید و فروش اختیار معامله، ارزش اختیار معامله در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی نماد مربوطه ضربدر اندازه قرار داد اختیار معامله است.

۳- ۱- ۴ - سرمایه گذاری در قرارداد آتی:

در محاسبه قیمت خرید و فروش قرارداد آتی، ارزش قرارداد آتی در هر زمان معادل آخرین قیمت معاملاتی نماد مربوطه ضربدر اندازه قرار داد آتی در بورس است.

۱- ۴- ۴ - سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن ها محاسبه می گردد.

باتوجه 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 اوراق مشارکت 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.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰,۵ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۰,۵ درصد (پنج در هزار) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و ۱ درصد از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰,۳ درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۲ امید نامه صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰,۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق حداقل مبلغ ۱,۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا مبلغ ۱,۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد حسابرسان	مبلغ ثابت ۴۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
کارمزد بازارگردان	سالانه یک درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰,۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق می باشد
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد
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 های پشتیبانی آن ها سالانه معادل مبلغ مندرج در قرارداد شرکت ارائه دهنده خدمات نرم افزاری با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- 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 شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق و ارزش سایر دارایی های صندوق به قیمت بازار در همان زمان است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمد های صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمد های حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمد های حاصل از صدور و ابطال آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲) معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

از طرفی مطابق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه گذاری های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم توسط صندوق سرمایه گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می باشد. رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۳/۱۰/۳۰			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	
۱۵.۳٪	۱,۱۶۰,۴۲۰,۰۴۴,۰۳۴	۶۶۷,۷۱۹,۵۴۱,۵۴۰	گواهی سپرده میعانات گازی
۳۴.۷٪	۲,۶۳۷,۵۴۲,۵۵۳,۸۲۶	۱,۸۶۳,۲۱۶,۴۹۴,۲۸۱	گواهی سپرده نفت خام سنگین
۴۹.۳٪	۳,۷۴۴,۷۵۲,۲۲۳,۰۰۰	۳,۸۰۶,۸۰۸,۵۱۹,۱۰۸	گواهی صرفه جویی گاز غیر اوج ۰۴۰۴
۰.۳٪	۱۷,۷۹۲,۳۳۲,۶۷۱	۱۷,۳۰۱,۲۳۳,۵۴۳	گواهی صرفه جویی برق اوج ۰۴۱۲
۰.۴٪	۲۷,۵۰۲,۰۶۶,۲۴۸	۲۳,۸۶۸,۵۵۴,۳۷۴	گواهی صرفه جویی برق عادی ۰۴۱۲
۹۹.۹۶٪	۷,۵۸۸,۰۰۹,۲۱۹,۷۷۹	۶,۳۷۸,۹۱۴,۳۴۲,۸۴۶	جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت	
ریال		
۳۲۸,۹۵۲,۸۷۶	۶-۱	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۳۲۸,۹۵۲,۸۷۶		جمع

۱-۶- سپرده های بانکی کوتاه مدت به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۱۰/۳۰					
سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
موسسه اعتباری ملل ۰۵۵۰-۱۰-۲۷۷-۰۰۰۰۰۰۶۴۲	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۱۲/۱۲	بدون سررسید	۲۰۸,۸۰۰,۷۴۷	درصد
بانک صادرات - ۸-۰۰-۱۹۴۵۵۷۲۲-۰۲	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۸/۰۱	بدون سررسید	۵۱,۳۰۹,۴۲۶	درصد
بانک گردشگری - ۱۱۰.۷۱.۱۷۳۷۲۰.۵.۱	کوتاه مدت	۱۴۰۳/۰۸/۰۱	بدون سررسید	۶۸,۸۴۲,۷۰۳	درصد
جمع				۳۲۸,۹۵۲,۸۷۶	درصد

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۷- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۰/۳۰				نام شرکت کارگزاری
مانده پایانی دوره - بدهکار	گردش (بستانکار)	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۱۸۷,۱۸۴,۲۱۲	(۶,۳۸۹,۳۷۱,۸۰۹,۳۵۳)	۶,۳۹۰,۵۵۸,۹۹۳,۵۶۵	۰	شرکت کارگزاری فارابی
۱,۱۸۷,۱۸۴,۲۱۲	(۶,۳۸۹,۳۷۱,۸۰۹,۳۵۳)	۶,۳۹۰,۵۵۸,۹۹۳,۵۶۵	۰	جمع

۸ - 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.

۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۶۶,۰۴۶,۰۱۰	(۳۳,۹۵۳,۹۹۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مخارج تاسیس
۶۱۳,۱۱۴,۸۳۰	(۶۳۳,۵۵۱,۸۳۶)	۱,۲۴۶,۶۶۶,۶۶۶	۰	آبونمان نرم افزار صندوق
۱,۵۷۹,۱۶۰,۸۴۰	(۶۶۷,۵۰۵,۸۲۶)	۲,۲۴۶,۶۶۶,۶۶۶	۰	جمع

۹-پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	
۲,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵	شرکت سیدگردان فارابی (مدیر)
۲۹۹,۹۹۹,۹۵۲	موسسه حسابرسی بهراد مشار (متولی)
۱۲۴,۷۵۶,۰۲۸	موسسه حسابرسی رازدار (حسابرس)
۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۳۹	صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارابی (بازارگردان)
۹,۹۳۱,۳۸۹,۸۶۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱۰- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر :

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	ذخیره تصفیه
۲۲۸,۵۶۹,۹۸۵	بدهی بابت امور صندوق
۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تدبیر پرداز (بدهی بابت هزینه نرم افزار)
۱,۴۳۴,۶۸۶,۳۹۹	
۱,۶۶۴,۲۵۶,۳۸۴	جمع

۱۱- خالص دارایی ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
تعداد واحد های سرمایه گذاری	مبلغ -ریال	
۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۴۹,۱۹۰,۸۳۵,۹۷۳	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۳۱۸,۰۳۵,۴۸۶	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۷۹,۵۰۸,۸۷۱,۴۵۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱۲- سود فروش گواهی سپرده کالایی

سود (زیان) گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳
	ریال
سود حاصل از فروش گواهی کالایی	۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۲۰
جمع	۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۲۰

۱۲-۱ سود حاصل از فروش گواهی کالایی شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده میعانات گازی	۱۷,۹۳۶,۹۵۸,۴۰۰	(۱۰,۲۹۶,۳۶۹,۱۸۳)	(۴۳,۰۴۸,۶۹۷)	۰	۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۲۰
جمع	۱۷,۹۳۶,۹۵۸,۴۰۰	(۱۰,۲۹۶,۳۶۹,۱۸۳)	(۴۳,۰۴۸,۶۹۷)	۰	۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۲۰

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱۳- سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	ریال
سود تحقق نیافته گواهی سپرده کالایی	۱,۲۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹
جمع	۱,۲۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹

۱۳-۱- خالص سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰					
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده میعانات گازی	۲۵,۹۴۰	۱,۱۶۳,۲۱۱,۷۵۲,۲۴۰	(۶۶۷,۷۱۹,۵۴۱,۵۴۰)	۰	۴۹۲,۷۰۰,۵۰۲,۴۹۴
گواهی سپرده نفت خام سنگین	۵۷,۳۷۵	۲,۶۴۳,۸۸۷,۸۸۴,۷۵۰	(۱,۸۶۳,۲۱۶,۴۹۴,۲۸۱)	۰	۷۷۴,۱۶۴,۹۶۲,۳۲۱
گواهی صرفه جویی گاز غیر اوج ۰۴۰۴	۷۵,۰۷۵,۲۲۵	۳,۷۵۳,۷۶۱,۲۵۰,۰۰۰	(۳,۸۰۶,۸۰۸,۵۱۹,۱۰۸)	۰	(۶۲,۰۵۶,۲۹۶,۱۰۸)
گواهی صرفه جویی برق اوج ۰۴۱۲	۵۷۵,۳۲۷	۱۷,۸۳۵,۱۳۷,۰۰۰	(۱۷,۳۰۱,۲۳۳,۵۴۳)	۰	۴۹۱,۰۹۹,۱۲۸
گواهی صرفه جویی برق عادی ۰۴۱۲	۲,۷۵۶,۸۲۳	۲۷,۵۶۸,۲۳۰,۰۰۰	(۲۳,۸۶۸,۵۵۴,۳۷۴)	۰	۳,۶۳۳,۵۱۱,۸۷۴
جمع	۷,۶۰۶,۲۶۴,۲۵۳,۹۹۰	(۶,۳۷۸,۹۱۴,۳۴۲,۸۴۶)	(۱۸,۴۱۶,۱۳۱,۵۳۵)	۰	۱,۲۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارانی
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱۴- سود اوراق بھادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت	
ریال		
۹۰,۶۶۳,۸۵۰,۴۳۸	۱۴-۱	سود سپرده بانکی
۹۰,۶۶۳,۸۵۰,۴۳۸		جمع

۱-۱۴- سود سیرده بانکی، به شرح زیر است:

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱۵- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
	ریال	شرکت سبدگردان فارابی (کارمزد مدیر صندوق)
۲,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵		موسسه حسابرسی بهراد مشار(حق الزحمه متولی)
۲۹۹,۹۹۹,۹۵۲		موسسه حسابرسی رازدار (حق الزحمه حسابرس)
۱۲۴,۷۵۶,۰۲۸		صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارابی (کارمزد بازارگردان)
۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۳۹		جمع
۹,۹۳۱,۳۸۹,۸۶۴		

۱۶- سایر هزینه ها

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
	ریال	هزینه تاسیس
۳۳,۹۵۳,۹۹۰		هزینه نرم افزار
۸۲۱,۵۷۱,۵۶۹		هزینه کارمزد بانکی
۱۲,۰۱۳,۷۰۰		هزینه تصفیه
۲۲۸,۵۶۹,۹۸۵		جمع
۱,۰۹۶,۱۰۹,۲۴۴		

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

۱۷- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	
۱,۲۸۳,۳۴۲,۲۰۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
.	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۲۸۳,۳۴۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع

۱۸- تعهدات سرمایه ای و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۸-۱- در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۱۸-۲- هیچ محدودیتی بر روی دارایی‌های صندوق از قبیل سپرده‌های بانکی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام یا سایر دارایی‌های صندوق وجود ندارد و دارایی‌های مزبور به نفع مدیران صندوق یا سایر اشخاص مورد وثیقه یا تضمین واقع نگردیده است.

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

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

۱-۱۹- با توجه به عدم دسترسی به سامانه درگاه یکپارچه ذینفعان بازار سرمایه ddn ، اطلاعات استخراج شده از سایر روش ها بوده است.

اشخاص وابسته	دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰			
	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت سبذگردان فارابی	موسس و مدیر صندوق	ممتاز	۱,۸۰۰,۰۰۰
			عادی	۱۸,۰۴۸,۱۲۴
شخص وابسته به مدیرصندوق	آقای رحمان بابازاده	موسس	ممتاز	۱۹۸,۰۰۰
			عادی	۱
شخص وابسته به مدیرصندوق	آقای مهدی علی خانی مهرجردی	موسس	ممتاز	۲,۰۰۰
			عادی	۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	احمد خلیج	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰
	سحر سلطانی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰
	کیارش هومن	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارابی		بازارگردان	عادی	۶,۲۲۱,۷۰۸
جمع				۲۶,۲۹۹,۸۳۳
				۵.۲۶٪

۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) - ریال
شرکت کارگزاری فارابی	کارگزار	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۳,۶۴۶,۳۵۱,۴۸۵	طی دوره مالی	(۱,۱۸۷,۱۸۴,۲۱۲)
شرکت سبذگردان فارابی	مدیر صندوق	هزینه کارمزد مدیر	۲,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵	طی دوره مالی	(۲,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵)
موسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق	حق الزحمه متولی	۲۹۹,۹۹۹,۹۵۲	طی دوره مالی	(۲۹۹,۹۹۹,۹۵۲)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرس	۱۲۴,۷۵۶,۰۲۸	طی دوره مالی	(۱۲۴,۷۵۶,۰۲۸)
صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارابی	بازارگردان صندوق	کارمزد بازارگردان	۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۳۹	طی دوره مالی	(۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۳۹)
		ارزش صدور	۶,۲۸۳,۳۴۲,۲۰۰,۰۰۰	طی دوره مالی	-
شرکت سبذگردان فارابی	مدیر صندوق	تامین وجه بابت افتتاح حساب بانکی	۱,۰۰۰,۰۰۰	طی دوره مالی	-
	موسس صندوق	واریز موسسین صندوق	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		-
	موسس صندوق	واریز موسسین صندوق	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰		-
	موسس صندوق	واریز موسسین صندوق	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		-

۲۱- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره ی گزارشگری

رویداد هایی که پس از تاریخ پایان دوره ی گزارشگری تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.