

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

پنج ماه و بیست و سه روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





گزارش حسابرس مستقل

به صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی پنج ماه و بیست و سه روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی در تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی پنج ماه و بیست و سه روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، 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 اظهارنظر

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 رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳- صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۹ تحت شماره ۵۷۸۶۸ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ تحت شماره ۱۲۳۲۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۱۶۴۷۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۳/۰۵/۰۹، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت پنج ماه و بیست و سه روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با 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 بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر 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 شوند، 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 بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 اثربخشی 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 مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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.
- 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 است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های 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، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

- ۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
- ۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۸- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
- ۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۹-۱- مفاد ماده ۱۶ اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ و ۱۴۰۳/۱۰/۱۲، رعایت نشده است.
- ۹-۲- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- ۹-۳- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ و ۱۴۰۳/۰۹/۲۴ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، رعایت نشده است.
- ۹-۴- مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه صورت های مالی و گزارش عملکرد در دوره مالی سه ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.
- ۹-۵- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.
- ۹-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز، رعایت نشده است.
- ۹-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق در ماه های مرداد، شهریور و مهر و در سامانه کدال در ماه های آبان، آذر و دی، رعایت نشده است.
- ۹-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.



- ۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است
- ۱۱- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

سیزدهم اسفند ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

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 در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خلاص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خلاص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی:
۵	الف- اطلاعات کلی صندوق
۶	ب- ارکان صندوق
۶-۸	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۹-۱۷	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
	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 برگیرنده 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.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	وحید حسن پور دبیر	شرکت سپد گردان فارابی (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	بهاره همتی	موسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق



بهراد مشار
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳ / ۱۲ / ۱۴۰۳

دفتر مرکزی: تهران، سعادت آباد، میدان شهید طهرانی مقدم، بلوار سرو غربی، پلاک ۱۹، طبقه ۲ - تلفن: (خط ویژه) ۱۵۶۱ - دورنگار: ۸۸۵۷۴۵۹۲ - کدپستی: ۱۹۹۸۷۱۴۳۶۳

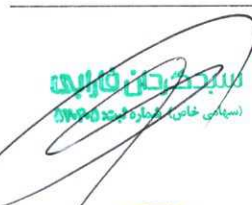

2th Floor, No 19, Sarv Western Boulevard, Shahid Tehrani Moghadam Square, Sa'adat Abad, Tehran-IRAN - Tel:+98 1561 - Fax: +(21) 88 57 45 92

energy.irfarabi.ir

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

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

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

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	وحید حسن پور دبیر	شرکت سبد گردان فارابی (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	بهاره همتی	موسسه حسابرسی بهراد مشار	متولی صندوق



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳ / ۱۲ / ۱۴۰۳

۹۸

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

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	درآمدها:
	ریال	
۱۲	۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۲۰	سود فروش گواهی سپرده کالایی
۱۳	۱,۲۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹	سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
۱۴	۹۰,۶۶۳,۸۵۰,۴۳۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
	<u>۱,۳۰۷,۱۹۴,۱۷۰,۵۶۷</u>	جمع درآمدها
		هزینه ها:
۱۵	(۹,۹۳۱,۳۸۹,۸۶۴)	هزینه کارمزد ارکان
۱۶	(۱,۰۹۶,۱۰۹,۳۴۴)	سایر هزینه ها
	<u>(۱۱,۰۲۷,۴۹۹,۱۰۸)</u>	جمع هزینه ها
	<u>۱,۳۹۶,۱۶۶,۶۷۱,۴۵۹</u>	سود خالص
	۳۱.۱۷٪	بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
	۱۷.۳۱٪	بازده سرمایه گذاری در پایان دوره ۲

صورت 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
		-	-
		-	۱,۳۹۶,۱۶۶,۶۷۱,۴۵۹
۱۷		-	۱,۲۸۳,۳۴۲,۳۰۰,۰۰۰
		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۷۹,۵۰۸,۸۷۱,۴۵۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود خالص

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

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص دارایی های پایان سال

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
-------------	-----------	---------	-------

مدیر صندوق

شرکت سبد گردان فارابی
(سهامی خاص)

وحید حسن نور دبیر

متولی صندوق

موسسه حسابرسی بهراد مشار

بهاره همتی



بهراد مشار
حسابداران رسمی
 شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۱۲ / ۱۳

۹۸

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.

۱-۲ - 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.

۱-۳ - اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی مطابق با ماده ۵۵ 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 دارایی ها صندوق دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است :

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

- ۲-۲- مدیر صندوق، شرکت سبگردان 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 ۱۹۰، 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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳ / ۱۲ / ۱۴۰۳

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 روبه های حسابداری

۱ - ۴ - سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحویل 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 ذرایی پای، 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.

 پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳ / ۱۲ / ۱۴۰۳

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 با 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 با 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 حسابرس	مبلغ ثابت ۴۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
کارمزد بازارگردان	سالانه یک درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق؛
حق الرحمه 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 یا 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



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹
راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۱۲ / 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

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ 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 تامین 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 مستغنی 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:

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

۸- سایر دارایی‌ها

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

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۳,۹۵۳,۹۹۰)	۹۶۶,۰۴۶,۰۱۰
۰	۱,۳۴۶,۶۶۶,۶۶۶	(۶۳۳,۵۵۱,۸۳۶)	۶۱۳,۱۱۴,۸۳۰
۰	۲,۳۴۶,۶۶۶,۶۶۶	(۶۶۷,۵۰۵,۸۳۶)	۱,۵۷۹,۱۶۰,۸۴۰

۹- پرداختی به ارکان صندوق
 بدی به ارکان صندوق در تاریخ صورت‌های مالی دارایی‌ها به شرح زیر است:

شرکت سرمایه‌گذار فارابی (مدیر)	ریال
مؤسسه حسابرسی پیراد سنتر (موتی)	۳,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵
مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابرسی)	۳۹۹,۵۵۹,۹۵۳
صندوق اختصاصی پیرادگرددانی الگوریتمی امید فارابی (بازارگردان)	۱۲۴,۷۵۶,۰۳۸
جمع	۴,۸۳۴,۱۹۲,۷۳۶

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 پرداختی 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
جمع	۱,۶۶۴,۲۵۶,۳۸۴

۱۱- خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	مبلغ ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۷,۵۴۹,۱۹۰,۸۳۵,۹۷۲
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۳۰,۳۱۸,۰۳۵,۴۸۶
جمع	۷,۵۷۹,۵۰۸,۸۷۱,۴۵۹

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارسی
 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:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه/۱۴۰۳	پایانست
ریال	
۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۳۰	۱۳-۱
۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۳۰	جمع

سود حاصل از فروش گواهی کالایی

جمع

۱۳-۱ سود حاصل از فروش گواهی کالایی شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۰ دی ماه/۱۴۰۳

سود (زیان) فروش	مابیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۳۰	۰	(۴۳,۰۴۸,۶۹۷)	(۱۰,۳۶۶,۳۶۹,۱۸۳)	۱۷,۹۳۶,۹۵۸,۴۰۰	۴۰۰
۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۳۰	۰	(۴۳,۰۴۸,۶۹۷)	(۱۰,۳۶۶,۳۶۹,۱۸۳)	۱۷,۹۳۶,۹۵۸,۴۰۰	جمع

گواهی سپرده سیمپلانت گزری

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارسی
 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

پایانیت دوره مالی ۵ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

ریال	ریال
۱۳۰۱	۱۳۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹
سود تحقق نیافته گواهی سپرده کالایی	۱۳۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹
جمع	۱۳۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹

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	ا ارزش باوآز	ارزش دفتری	کارمورد	مطالبات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵,۹۴۰	۱,۱۶۳,۳۱۱,۷۵۳,۳۴۰	(۵۴۱,۵۴۰)	(۱,۷۷۹,۱۷۰,۸۲۰,۶)	۰	۴۹۲,۷۰۰,۵۰۳,۴۹۴
۵۷,۲۷۵	۲,۶۳۳,۸۸۷,۸۸۴,۷۵۰	(۱,۸۵۳,۳۷۷,۵۹۱,۶۰۵)	(۳,۴۸۵,۲۳۳,۰۹۳۴)	۰	۷۷۴,۱۶۴,۵۶۲,۲۳۱
۷۵,۰۷۵,۳۳۵	۳,۷۵۳,۷۶۱,۲۵۰,۰۰۰	(۳,۸۰۶,۸۰۸,۵۱۹,۱۰۸)	(۹,۰۰۹,۰۲۷,۰۰۰)	۰	(۶۳,۰۵۶,۳۹۶,۱۰۸)
۵۷۵,۳۳۷	۱۷,۸۳۵,۱۳۷,۰۰۰	(۱۷,۳۰۱,۳۳۳,۵۴۴)	(۴۳,۸۰۴,۳۳۳,۹)	۰	۴۹۱,۰۹۹,۱۲۸
۲,۷۵۶,۸۳۳	۲۷,۵۶۸,۳۳۳,۰۰۰	(۳۳,۸۶۸,۵۵۴,۳۷۴)	(۶۶,۱۶۳,۷۵۱)	۰	۳,۶۳۳,۵۱۱,۸۷۴
جمع	۷,۶۰۶,۳۶۴,۲۵۳,۹۹۰	(۶,۳۷۹,۰۷۵,۴۰۰,۱۷۰)	(۱۸,۲۵۵,۰۳۴,۳۱۱)	۰	۱,۳۰۸,۹۳۳,۷۷۹,۶۰۹

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 سبذگردان فارابی (کارمزد مدیر صندوق)	۴,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵
موسسه حسابرسی بهراد مشار (حق الزحمه متولی)	۲۹۹,۹۹۹,۹۵۲
موسسه حسابرسی رازدار (حق الزحمه حسابرسی)	۱۲۴,۷۵۶,۰۲۸
صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارابی (کارمزد بازارگردان)	۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۲۹
جمع	۹,۹۳۱,۳۸۹,۸۶۴

۱۶- سایر هزینه‌ها

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	۲۳۸,۵۶۹,۹۸۵
جمع	۱,۰۹۶,۱۰۹,۲۴۴



پيوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۳/ ۱۲/ ۱۴۰۳ رازدار

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

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
۰	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۲۸۳,۳۴۲,۲۰۰,۰۰۰	جمع

۱۸- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱۸-۱- در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.
۱۸-۲- هیچ محدودیتی بر روی دارایی های صندوق از قبیل سپرده های بانکی، اوراق بهادار یا درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام یا سایر دارایی های صندوق وجود ندارد و دارایی های مزبور به نفع مدیران صندوق یا سایر اشخاص مورد وثیقه یا تضمین واقع نگردیده است

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

۱۹- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق
۱۹-۱ تا توجه به عدم دسترسی به سامانه درگاه یکپارچه ذی‌بفان بازار سرمایه tdn ، اطلاعات استخراج شده از سامان روش‌ها بوده است

دوره مالی ۵ ماهه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره مالی ۵ ماهه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		دوره مالی ۵ ماهه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
درصد تسلک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۰.۳۶٪	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	موسس و مدیر صندوق	شرکت سدگردان فارسی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۳.۶۱٪	۱۸,۰۴۸,۱۳۴	عادی	موسس	آقای رحمان بازاراده	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۰.۰۴٪	۱۹۸,۰۰۰	ممتاز	موسس	آقای مهدی علی خانی مهرجردی	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۰.۰۰٪	۱	عادی	موسس	احمد خواجه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۲۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	آقای مهدی علی خانی مهرجردی	اشخاص وابسته به مدیر صندوق
۰.۰۰٪	۱۰,۰۰۱۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سحر سلطانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۰٪	۱۰,۰۰۱۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	کیارش هومن	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱.۳۴٪	۶,۳۳۱,۷۰۸	عادی	بازارگردان		صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارسی
۵.۳۶٪	۳۶,۳۹۹,۸۶۳			جمع	

۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

دوره مالی ۵ ماهه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		شرح معامله		شرح معامله		مطرف معامله	
مابده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	نوع وابستگی	شرکت	شرکت
۱,۱۷۷,۱۸۴,۳۱۳	۳۱ اردیبه ماهی	۳,۶۴۶,۳۵۱,۴۸۵	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار	کارگزار	شرکت کارگزاری فارسی	شرکت سدگردان فارسی
(۲,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵)	۳۱ اردیبه ماهی	۲,۶۷۱,۸۸۶,۷۴۵	هزینه کارمزد مدیر	مدیر صندوق	مدیر صندوق	شرکت سدگردان فارسی	شرکت سدگردان فارسی
(۳۹۹,۹۹۹,۹۵۳)	۳۱ اردیبه ماهی	۲۹۹,۹۹۹,۹۵۳	حق الزحمه محوئی	مؤلف صندوق	مؤلف صندوق	موسسه حسابرسی بهراد ممتاز	موسسه حسابرسی بهراد ممتاز
(۱,۲۴,۷۵۶,۰۳۸)	۳۱ اردیبه ماهی	۱,۲۴,۷۵۶,۰۳۸	حق الزحمه حسابرس	حسابرس صندوق	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی رازدار	موسسه حسابرسی رازدار
(۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۳۹)	۳۱ اردیبه ماهی	۶,۸۳۴,۷۴۷,۱۳۹	کارمزد بازارگردان	بازارگردان صندوق	بازارگردان صندوق	صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارسی	صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارسی
-	۳۱ اردیبه ماهی	۶,۲۸۳,۳۴۳,۳۰۰,۰۰۰	ارزش صورت	مدیر صندوق	مدیر صندوق	شرکت سدگردان فارسی	شرکت سدگردان فارسی
-	۳۱ اردیبه ماهی	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تأمین وجه بابت افتتاح حساب	مدیر صندوق	مدیر صندوق	شرکت سدگردان فارسی	شرکت سدگردان فارسی
-	۳۱ اردیبه ماهی	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واریز موسس صندوق	مدیر صندوق	مدیر صندوق	شرکت سدگردان فارسی	شرکت سدگردان فارسی
-	۳۱ اردیبه ماهی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واریز موسس صندوق	مدیر صندوق	مدیر صندوق	شرکت سدگردان فارسی	شرکت سدگردان فارسی

۲۱- روند مالی پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای مالی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده و وجود نداشته است.