

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

دوره مالی یازده ماه و بیست و سه روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

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





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴ 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 یازده ماه و بیست و سه روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲، 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 ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی یازده 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 یازده 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 مداوم 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 اظهارنظر 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، اظهارنظر 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 دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای 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 حساب ها طی دوره مالی به صورت نمونه ای 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 بند ۲-۳ امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی (حامل های انرژی) و گواهی صرفه جویی انرژی حداقل به میزان ۷۰٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۱ تا ۱۴۰۴/۰۴/۰۷ و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۳ تا ۱۴۰۴/۰۴/۳۱، رعایت نشده است.
- ۹-۲- مفاد بند ۳-۸ امیدنامه صندوق، درخصوص هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق، هزینه کارمزد مدیر تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۱ بیشتر شناسایی شده است (شناسایی اشتباه از محل گواهی صرفه جویی).
- ۹-۳- 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، ۱۴۰۳/۱۰/۱۲، ۱۴۰۳/۱۱/۲۸، ۱۴۰۳/۱۲/۱۲ و رعایت نشده است.
- ۹-۴- مفاد ماده ۱۷ و ۲۰ اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق (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) و پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان، طی مهلت مقرر برای تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۵، رعایت نشده است.
- ۹-۵- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹، ۱۴۰۳/۰۹/۲۴، ۱۴۰۳/۱۱/۰۳، ۱۴۰۳/۱۱/۲۸ و ۱۴۰۴/۰۳/۲۰ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، رعایت نشده است.
- ۹-۶- مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه صورت های مالی و گزارش عملکرد در دوره مالی دو ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است.
- ۹-۷- 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 سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.
- ۹-۸- 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 در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه از تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۱ تا ۱۴۰۳/۱۲/۱۳، رعایت نشده است.

۹-۹- 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.

۹-۱۰- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها برای نمونه ۱۴۰۳/۰۹/۰۶، ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ و ۱۴۰۴/۰۲/۱۵، 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.

۱۸ شهریور ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

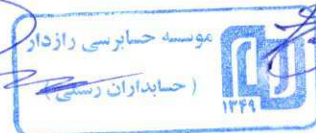
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

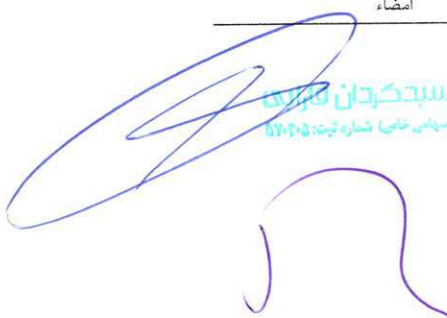
مجمع صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
با احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی مربوط به دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ 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	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵	۲- ارکان صندوق
۶	۳- مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۸	۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۸	۵- 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 براین 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 درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبوره نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ به تایید ارکان زیر رسیده است.

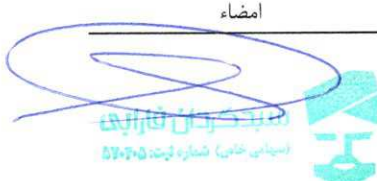
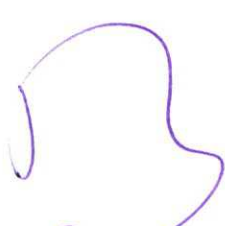
ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سپد گردان فارابی (سهامی خاص)	وحید حسن پور دبیر	 امیر کوردانی (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۶۰۲۰۵
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی بهراد مشار	بهاره همتی	 بهراد مشار حسابداران رسمی شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴ / ۶ / ۱۸
رازدار

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۴,۲۰۸,۹۱۳,۴۱۰,۴۳۳	۵	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۵,۰۷۹,۷۲۹,۳۷۷,۶۱۷	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۴۶,۳۴۳,۹۲۶,۰۳۲	۷	حساب های دریافتنی
۴,۳۹۶,۷۲۴,۴۰۱	۸	سایر دارایی ها
.	۹	جاری کارگزاری
۹,۳۳۹,۳۸۳,۴۳۸,۴۸۳		جمع دارایی ها
بدهی ها:		
۸۱,۲۳۴,۵۲۳,۰۶۰	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۵,۹۲۴,۶۳۶,۹۰۲	۱۱	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۸۷,۱۵۹,۱۵۹,۹۶۲		جمع بدهی ها
۹,۲۵۲,۲۲۴,۲۷۸,۵۲۱	۱۲	خالص دارایی ها
۲۰,۹۵۲		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

بهراد مشار
 حسابداران رسمی
 شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

پیوست گزارش حسابرسی
 رازوار
 مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۸

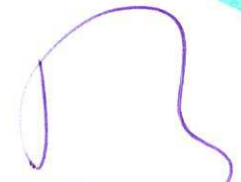
صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال		درآمد ها:
۴,۷۹۷,۱۴۹,۳۸۷,۸۳۴	۱۳	سود فروش گواهی صرفه جویی انرژی
۱,۵۰۱,۵۵۱,۶۴۶,۸۲۹	۱۴	سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی
۳۶۶,۰۴۴,۵۳۲,۴۲۹	۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۶,۶۶۴,۷۴۵,۵۶۷,۰۹۲		جمع درآمدها
		هزینه ها:
(۱۰۵,۲۱۰,۳۷۸,۳۳۰)	۱۶	هزینه کارمزد ارکان
(۶,۴۷۲,۰۰۶,۶۱۴)	۱۷	سایر هزینه ها
۶,۵۵۳,۰۶۳,۱۸۲,۱۴۸		سود قبل از هزینه های مالی
(۵۷۹,۲۰۳,۶۲۷)	۱۸	هزینه های مالی
۶,۵۵۲,۴۸۳,۹۷۸,۵۲۱		سودخالص
۶۰.۵۹٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
۷۱.۳۷٪		بازده سرمایه گذاری در پایان دوره ۲

صورت گردش خالص دارایی ها	یادداشت	
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز صادر شده طی دوره
۹۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری عادی صادر شده طی دوره
(۵۵۸,۴۰۰,۰۰۰)	(۵,۵۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	واحد های سرمایه گذاری عادی ابطال شده طی دوره
-	۶,۵۵۲,۴۸۳,۹۷۸,۵۲۱	سودخالص
-	(۱,۷۱۶,۲۵۹,۷۰۰,۰۰۰)	تعدیلات
۴۴۱,۶۰۰,۰۰۰	۹,۲۵۲,۲۲۴,۲۷۸,۵۲۱	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 استفاده شده
- ۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان دوره

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

بهراد مشار
 حسابداران رسمی
 شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

پیوست گزارش حسابرسی
 مورخ ۱۴۰۴ / ۶ / ۱۸

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۳/۰۵/۰۸ به شماره ۵۷۸۶۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۵۹۴۷۷۶ 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 سال مالی (دوره ی مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه) بوده و فاقد اقلام مقایسه ای می باشد. مرکز اصلی صندوق تهران، سعادت آباد، میدان شهید حسن طهرانی مقدم، بلوار سرو غربی، پلاک ۱۹- طبقه دوم- واحد ۳ باکدپستی ۱۹۹۸۷۱۴۳۶۳ واقع شده است.

۲-۱- فعالیت اصلی و فرعی صندوق

موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در گواهی سپرده حامل های انرژی و گواهی صرفه جویی انرژی قابل معامله در بورس انرژی، می باشد. صندوق می تواند مزاد 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 آنها در امیدنامه ذکر شده است.

۳-۱- 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.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۸

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

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 دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است :

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴		
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
جمع	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 قصیر (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
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

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 هیأت 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.

۴- ۱- 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

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

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 ۱۰۰۰ 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 ارایه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (پنج در هزار) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و گواهی صرفه جویی انرژی 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 ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا مبلغ ۱۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۷۵۰ 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 واحد های 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
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته 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 چهارم 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 فارانی
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۴/۳۱		بهای تمام شده	ریال
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	ریال	ریال
درصد	ریال	ریال	
۱۳.۱٪	۱,۳۱۹,۴۸۸,۰۵۱,۶۸۶	۶۷۲,۳۶۲,۸۳۹,۱۷۲	گواهی سپرده میعانات گازی
۳۰.۱٪	۲,۸۱۰,۳۷۹,۶۰۸,۱۳۴	۱,۸۷۲,۸۴۵,۳۶۵,۴۳۹	گواهی سپرده نفت خام سنگین
۱.۴٪	۱۳۳,۸۱۰,۵۵۸,۰۵۷	۱۱۶,۳۷۰,۶۶۶,۰۸۹	گواهی صرفه جویی برق اوج ۴۱۲
۰.۵٪	۴۵,۱۳۵,۱۹۲,۵۵۶	۴۵,۷۲۱,۷۹۵,۵۸۰	گواهی صرفه جویی برق عادی ۴۱۲
۴۵.۰۷٪	۴,۲۰۸,۹۱۳,۴۱۰,۴۳۳	۲,۷۰۷,۲۰۰,۶۶۶,۲۸۰	جمع

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

ریال	ریال	۶-۱	جمع
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۵,۰۷۹,۷۲۹,۳۷۷,۶۱۷	سرمایه گذاری در سپرده بانکی	
	۵,۰۷۹,۷۲۹,۳۷۷,۶۱۷	جمع	

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

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نوع سپرده	سپرده های بانکی
درصد	ریال		
۰.۰٪	۲۸۸,۲۹۱,۱۲۶	یک فقره سپرده کوتاه مدت	بانک گردشگری
۵۴.۳۷٪	۵,۰۷۸,۶۰۶,۹۸۰,۳۹۴	سه فقره سپرد بلند مدت	موسسه اعتباری ملل
۰.۰٪	۲۱۳,۰۹۳,۵۸۶	یک فقره سپرده کوتاه مدت	بانک خاورمیانه
۰.۰٪	۱,۰۱۹,۳۹۸,۸۰۸	یک فقره سپرده کوتاه مدت	بانک صادرات
۰.۰٪	۴۷,۶۱۳,۷۰۳	یک فقره سپرده کوتاه مدت	جمع
۵۴.۳۹٪	۵,۰۷۹,۷۲۹,۳۷۷,۶۱۷		

صندوق سرمایه گذاری مستثنی بر کالای فارانی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۷- حساب های دریافتی

سود دریافتی سپرده های بانکی به شرح زیر است :

تاریخ شده	مبلغ تزیل	نرخ تزیل	تاریخ نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۴۶,۳۳۳,۹۲۶,۰۳۲	(۲,۴۱۸,۱۲۹,۱۵۸)	متعدد	۴۸,۷۵۲,۰۵۵,۱۹۰
۴۶,۳۳۳,۹۲۶,۰۳۲	(۲,۴۱۸,۱۲۹,۱۵۸)		۴۸,۷۵۲,۰۵۵,۱۹۰
			جمع

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهکک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۶۵,۳۷۹,۳۳۰	(۱۳۴,۷۳۰,۶۷۰)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۶۷۴,۷۸۲,۰۶۹	(۵۷۳,۳۱۷,۹۳۱)	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۲,۸۵۴,۶۶۳,۰۰۲	(۲,۷۱۵,۴۵۵,۷۱۸)	۵,۵۷۰,۱۱۸,۷۲۰	۰
۴,۳۹۶,۷۲۴,۴۰۱	(۳,۴۳۳,۳۹۴,۳۱۹)	۷,۸۲۰,۱۱۸,۷۲۰	۰
			جمع

مخارج تأسیس

مخارج عشویت در کلون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

بایست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۸
مهر و امضاء

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارانی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گودش بدهکار	گودش (بستانکار)	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری فارانی	۰	۲۷,۱۷۹,۶۵۳,۴۶۵,۴۷۲	(۳۷,۱۷۹,۶۵۳,۴۶۵,۴۷۲)	۰
جمع	۰	۲۷,۱۷۹,۶۵۳,۴۶۵,۴۷۲	(۳۷,۱۷۹,۶۵۳,۴۶۵,۴۷۲)	۰

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

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

شرکت سیدگودان فارانی (مدیر)	۲۸,۸۳۰,۱۶۹,۳۵۱
موسسه حسابرسی بهرام مشایر (متولی)	۵۳۲,۱۳۱,۰۶۲
موسسه حسابرسی رازدار (حسابرس)	۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارانی (بازارگردان)	۵۱,۴۵۹,۷۲۲,۶۲۷
جمع	۸۱,۳۳۴,۵۲۳,۰۶۰

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارانی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

ریال	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۴,۹۲۴,۳۲۶,۹۰۲	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۵,۹۲۴,۳۲۶,۹۰۲	

مخارج نرم افزار (شرکت تدبیر پرداز)

ذخیره کارمزد تصفیه

جمع

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

مبلغ ریال	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۹,۲۱۰,۳۲۱,۰۸۸,۸۵۴		۴۳۹,۶۰۰,۰۰۰
۴۱,۹۰۳,۱۸۹,۶۶۷		۲,۰۰۰,۰۰۰
۹,۲۵۲,۲۲۴,۲۷۸,۵۲۱		۴۴۱,۶۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارانی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۱۳- سود فروش گواهی صرفه جویی انرژی
سود حاصل از فروش گواهی صرفه جویی انرژی به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱/۴/۱۴۰۴	ریال
۱۳-۱	۴,۷۹۷,۱۴۹,۳۸۷,۸۳۴	
جمع	۴,۷۹۷,۱۴۹,۳۸۷,۸۳۴	

۱۳-۱- سود حاصل از فروش گواهی صرفه جویی انرژی شامل اقلام زیر است:

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کل مردود ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال
گواهی صرفه جویی گاز غیر اوج ۰۴۰۴	۱۸۴,۸۶۹,۶۹۷	(۹,۵۳۵,۷۸۰,۶۱۷,۸۸۶)	(۲۳,۸۳۴,۱۹۶,۶۶۷)	۰	۴,۶۵۴,۹۱۱,۳۵۶,۰۴۶
گواهی صرفه جویی برق اوج ۰۴۱۲	۱,۸۵۱,۳۲۷	(۵۵,۶۷۳,۱۰۵,۵۴۳)	(۱۹۳,۹۴۳,۳۲۴)	۰	۲۴,۹۴۳,۶۶۶,۱۴۳
گواهی سبزه میبانات کاری ۴۰۰	۱۷,۹۳۶,۹۵۸,۴۰۰	(۱۰,۳۹۶,۳۶۹,۱۸۳)	(۳۳,۰۴۸,۶۹۷)	۰	۷,۵۹۷,۵۴۰,۵۲۰
گواهی صرفه جویی برق عادی ۰۴۱۲	۵,۷۵۶,۸۲۳	(۵۳,۹۴۰,۵۵۴,۳۷۴)	(۱,۶۵۷,۹۶۵,۰۰۱)	۰	۱۴,۹۷۵,۵۲۵,۱۲۵
گواهی صرفه جویی گاز اوج ۰۴۰۴	۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳۸۴,۵۴۵,۶۰۰,۰۰۰)	(۷۳۳,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۹۴,۷۲۳,۴۰۰,۰۰۰
جمع	۱۴,۸۵۳,۳۵۴,۶۱۹,۹۹۹	(۱۰,۰۳۰,۳۲۶,۲۴۶,۹۸۶)	(۲۴,۹۶۸,۹۸۵,۱۷۹)	۰	۴,۷۹۷,۱۴۹,۳۸۷,۸۳۴

پيوست گزارش حسابرسی

درآمد

مورخ ۱۴۰۴/۱۶/۱۱

صندوق سرمایه گذاری مستثمری بر کالای فارانی
یادداشت هائی توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

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

یادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱/۴/۱۴۰۴	ریال
۱-۴	۱,۵۰۱,۵۵۱,۶۴۶,۸۲۹	۱,۵۰۱,۵۵۱,۶۴۶,۸۲۹
خالص سود تحقق نیافته گواهی سپرده کالایی		جمع
		۱,۵۰۱,۵۵۱,۶۴۶,۸۲۹

۱۴-۱- خالص سود تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی شرح زیر است:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۲ روزه منتهی به ۳۱/۴/۱۴۰۴					
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده معاملات گازی	۲۶,۰۴۰	۱,۲۲۲,۴۳۱,۸۶۴,۱۶۰	(۶۷۲,۳۶۲,۸۳۹,۱۷۲)	۰	۵۴۷,۱۲۵,۲۱۲,۵۱۴
گواهی سپرده نفت خام سنگین	۵۷,۴۷۵	۲,۸۱۷,۱۴۰,۷۴۵,۹۲۵	(۱,۸۷۳,۰۰۶,۴۶۲,۷۶۳)	۰	۹۳۷,۳۷۳,۱۴۵,۳۷۱
گواهی صرفه جویی برق طرح ۴۱۲	۱,۷۶۴,۹۰۱	۱۳۴,۱۳۲,۴۷۶,۰۰۰	(۱۱۶,۳۷۰,۶۶۶,۰۸۹)	۰	۱۷,۵۳۹,۸۹۱,۹۰۸
گواهی صرفه جویی برق عادی ۴۱۲	۲,۶۸۳,۰۷۸	۴۵,۳۴۴,۰۱۸,۳۰۰	(۴۵,۷۳۱,۷۹۵,۵۸۰)	۰	(۳۸۶,۶۰۳,۰۳۴)
جمع		۴,۳۱۹,۰۳۹,۱۰۴,۱۸۵	(۲,۷۰۷,۳۶۱,۷۶۳,۶۰۴)	۰	۱,۵۰۱,۵۵۱,۶۴۶,۸۲۹

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	ریال
۱۵-۱	۳۶۶,۰۴۴,۵۳۲,۴۲۹	۳۶۶,۰۴۴,۵۳۲,۴۲۹
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی		
جمع		۳۶۶,۰۴۴,۵۳۲,۴۲۹

۱۵-۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱						
سود خالص	هزینه برگشت سود	هزینه تزیین سود سپرده	مبلغ سود	مبلغ اسمی	نوع سپرده	سپرده های بانکی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴,۳۶۵,۲۲۳,۴۲۳	۰	۰	۴,۳۶۵,۲۲۳,۴۲۳	۲۱۱,۰۹۳,۵۸۶	یک فقره سپرده کوتاه مدت	موسسه اعتباری ملل
۱,۹۴۲,۶۴۹,۴۸۹	۰	۰	۱,۹۴۲,۶۴۹,۴۸۹	حسابی بسته شد	دو فقره سپرده بلند مدت	
۷۵۳,۳۸۴	۰	۰	۷۵۳,۳۸۴	۴۷,۶۱۳,۷۰۳	یک فقره سپرده کوتاه مدت	بانک صادرات
۱۶۲,۰۳۴,۰۶۶,۱۷۴	۰	۰	۱۶۲,۰۳۴,۰۶۶,۱۷۴	حسابی بسته شد	بیست و هفت فقره سپرده بلند مدت	بانک خاورمیانه
۱۰,۱۹۳,۸۸۵	۰	۰	۱۰,۱۹۳,۸۸۵	۱۰,۱۹۳,۸۸۰۸	یک فقره سپرده کوتاه مدت	بانک گردشگری
۱۹۷,۷۰۰,۳۴۷,۱۷۴	۰	(۳,۴۱۸,۱۳۹,۱۵۸)	۳۰۰,۱۱۸,۸۷۶,۳۲۳	۵۰,۷۸۰,۶۰۹۸۰,۳۹۴	چهار فقره سپرده بلند مدت	
۳۶۶,۰۴۴,۵۳۲,۴۲۹	۰	(۳,۴۱۸,۱۳۹,۱۵۸)	۳۶۸,۳۶۱,۶۶۱,۵۸۷			جمع

پروست گزارش حسابرسی

از روی

مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۸

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارانی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

۱۶- هزینه کارمزد ارکان
 هزینه های کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

شرکت سبد گردان فارانی (کارمزد مدیر صندوق)
 موسسه حسابرسی بهراد مشار (حق الزحمه متولی)
 موسسه حسابرسی رازدار (حق الزحمه حسابرسان)
 صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارانی (کارمزد بازارگردان)
 جمع

۱۷- سایر هزینه ها
 سایر هزینه ها به شرح زیر می باشد:

هزینه تاسیس
 هزینه نرم افزار
 هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
 هزینه کارمزد بانکی
 هزینه تصفیه
 جمع

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

ریال

۳۰,۶۳۶,۹۲۰,۰۴
 ۱,۲۰۴,۹۱۷,۸۴۰
 ۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰
 ۷۲,۵۴۶,۷۶۷,۵۸۶
 ۱۰۵,۲۱۰,۳۷۸,۳۳۰

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴

ریال

۱۳۴,۷۲۰,۶۷۰
 ۴,۷۱۱,۰۷۱,۶۶۳
 ۵۷۳,۲۱۷,۹۳۱
 ۵۲,۹۹۶,۳۵۰
 ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
 ۶,۴۷۲,۰۰۶,۱۴۴

صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر کالای فارابی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

۱۸- هزینه های مالی
 هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است :

یادداشت	دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴
۱۸-۱	ریال
	۵۷۹,۲۰۳,۶۲۷
جمع	۵۷۹,۲۰۳,۶۲۷

۱۸-۱- هزینه مالی فوق مربوط به اعتبار دریافتی با نرخ ۲۸ و ۳۰ درصد، جهت خرید سهام در طی دوره مالی از شرکت کارگزاری فارابی بوده است.

۱۹- تعدیلات
 تعدیلات شامل اقلام زیر است :

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	ریال
	۴,۰۵۷,۴۲۴,۵۰۰,۰۰۰
	(۵,۷۷۳,۶۸۴,۲۰۰,۰۰۰)
	(۱,۷۱۶,۲۵۹,۷۰۰,۰۰۰)

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

۲۰-۱- در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۰-۲- 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 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
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
انحصاری وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت سیدگردان فارسی	موسس و مدیر صندوق	۱۸۰۰۰۰۰۰۰ ممتاز
اشخاص وابسته به مدیر صندوق	رحمان بازاراده	موسس و عضو هیئت مدیره کارگزاری فارسی (کارگزار صندوق)	۱۹۸۰۰۰۰ ممتاز
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی علی خانی مهرچردی	موسس و رئیس هیئت مدیره مدیر صندوق	۲۰۰۰۰ عادی
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه گذاری فارسی	شرکت وابسته به مدیر صندوق	۱۰۰۰۰ عادی
مدیر و اشخاص وابسته به وی	علیرضا پاپوری	مدیران سرمایه گذاری صندوق	۱۰۰۰۰ عادی
	سحر سلطانی		۱۰۰۰۰ عادی
	بهرام گروسی		۱۰۰۰۰ عادی
صندوق سرمایه گذاری هدیه فارسی		صندوق تحت مدیریت مشترک	۲۱,۳۹۹,۸۸۷ عادی
صندوق سرمایه گذاری لبخند فارسی			۱۸,۹۵۳,۶۷۳ عادی
صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارسی		بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	۲۰,۱۰۷,۱۲۳ عادی
سبدهای تحت مدیریت فارسی		تحت مدیریت مشترک	۱۵,۶۹۶,۰۰۵ عادی
		جمع	۹۵,۰۲۷,۶۹۹
			۲۱,۵۳٪

دوره مالی ۱۱ ماه و ۲۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
طرف معامله	شرح معامله	نوع وابستگی	تاریخ معامله
شرکت کارگزاری فارسی	شرکت سیدگردان فارسی	کارگزار	۲۳,۲۰۰,۵۴۲,۶۲۳ ریال
شرکت سیدگردان فارسی	شرکت سیدگردان فارسی	مدیر صندوق	۵۷۹,۲۰۳,۶۲۷ هزینه مالی
موسسه حسابرسی بهراد شمار	موسسه حسابرسی بهراد شمار	مدیر صندوق	۳۰,۶۳۳,۹۱۲,۹۰۴ هزینه کارمزد مدیر
صندوق اختصاصی بازارگردانی الگوریتمی امید فارسی	موسسه حسابرسی وژداز	مدیر صندوق	۱۲,۰۴۹,۱۷۸,۴۰۰ حق الزحمه موقوفی
		حسابرس صندوق	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰ حق الزحمه حسابرس
شرکت سیدگردان فارسی	شرکت سیدگردان فارسی	بازارگردان صندوق	۷۲,۵۴۶,۷۶۷,۵۸۶ کارمزد بازارگردان
		مدیر صندوق	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تأمین وجه بابت افتتاح حساب بانکی
رحمان بازاراده	رحمان بازاراده	موسس صندوق	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ واریز موسسین صندوق
مهدی علی خانی مهرچردی	مهدی علی خانی مهرچردی	موسس صندوق	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰ واریز موسسین صندوق
		موسس صندوق	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ واریز موسسین صندوق

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