

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مؤسسه حسابرسی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

خیابان بخارست، کوچه پژوهشگاه دوم،

شماره ۲۲، طبقه دوم، تهران ۱۵۱۴۶۱۳۹۱۸

شماره ثبت: ۱۹۱۰

تلفن: ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

فاکس: ۸۸۱۷۰۲۷۹

پست الکترونیک: Bayatrayan@Bayatrayan.com

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۰

شماره: ۱۴۰۵-۰۵۷

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت‌های مالی، مدیر 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مدیریت صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

۶-۱- ماده ۱۶ اساسنامه، با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها.

۶-۲- مفاد ماده ۱۷ و ۱۹ اساسنامه صندوق به ترتیب با موضوع صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان و تاخیر در تسویه ابطال در ۲۶ آذر و هم چنین ارسال نسخه ای از صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری توسط بازارگردان برای رکن متولی.

۷- موارد عدم رعایت برخی از مفاد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۷-۱- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیر ساخت های

لازم به منظور پرداخت الکترونیکی.



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند

۷-۲- ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۰۸ با موضوع تسویه مانده حساب ناشی از معاملات اوراق بهادار ظرف مهلت مقرر در برخی روز ها.

۷-۳- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ سبا با موضوع تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری هر سه ماه یکبار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره ۳ ماهه توسط متولی. (در خصوص چک لیست ۱۴۰۴/۱۲/۲۹)

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفت که به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

۹- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۱۰- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۱۱- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ: ۲۰ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه بیات رایان
علیرضا شهریزی
محمود عبدلی
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱
کد عضویت ۹۵۲۲۳۴
حسابداران رسمی
BAYAT RAYAN & PARTNERS
OFFICIAL ACCOUNTANTS



صندوق سرمایه‌گذاری
کالایی درفش دماوند

شماره ثبت: ۵۸۶۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

صندوق سرمایه‌گذاری کالایی درفش دماوند

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تاریخ
شماره

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق صندوق سرمایه‌گذاری کالایی درفش دماوند مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۵	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	تأمین سرمایه دماوند	محسن عرب زاده	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	خاطره پهلوان	

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶



پلاک ۱۸ کدپستی: ۱۵۱۳۷۵۳۵۸۴۴ تلفن: ۰۲۱-۷۹۶۳۷۰۰۰
تهران، آرژانتین، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان ۱۳

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

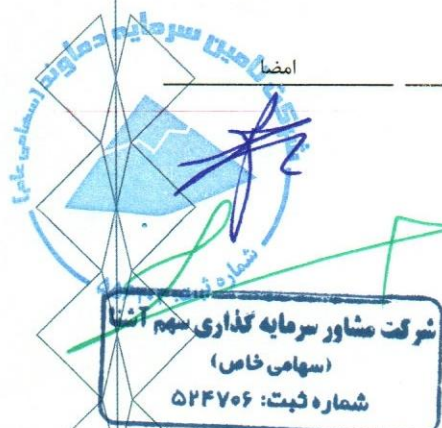


تاریخ
شماره

دارایی‌ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی	۵	۲۵,۷۹۷,۷۷۴,۶۲۸,۲۲۴	۱۴,۶۷۶,۱۷۷,۷۶۲,۸۷۵
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶	۳,۲۲۵,۷۲۶,۴۲۱	۳۶,۴۰۰,۹۶۶,۰۱۲
جاری کارگزاران	۷	۱۲۷,۷۷۵,۹۰۳,۹۳۰	۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸
سایر دارایی‌ها	۸	.	۱,۹۹۲,۵۷۳,۴۰۹
جمع دارایی‌ها		۲۵,۹۲۸,۷۷۶,۲۵۸,۵۷۵	۱۴,۸۵۷,۵۰۸,۸۵۶,۳۰۴
بدهی‌ها			
بدهی به ارکان صندوق	۹	۸۳,۷۶۶,۰۸۶,۹۷۱	۴۹,۷۲۹,۲۶۵,۶۹۶
بدهی به سرمایه گذاران	۱۰	۱۱۷,۷۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۲۲۷,۲۶۰,۰۰۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۱	۶,۱۱۹,۵۳۷,۸۶۴	۶,۴۹۴,۱۷۳,۹۷۷
جمع بدهی‌ها		۲۰۷,۵۹۸,۱۲۴,۸۳۵	۱۷۷,۴۵۰,۶۹۹,۶۷۳
خالص دارایی‌ها	۱۲	۲۵,۷۲۱,۱۷۸,۱۳۳,۷۴۰	۱۴,۶۸۰,۰۵۸,۱۵۶,۶۳۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری		۳۳,۶۰۰	۱۷,۲۳۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

تهران، آرژانتین، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان ۱۳
پلاک ۱۸ کپیستی: ۱۵۱۳۷۵۳۵۸۴: تلفن: ۰۲۱-۷۹۶۳۷۰۰۰



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	تأمین سرمایه دماوند	محسن عرب زاده	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	خاطره پهلوان	



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



صندوق سرمایه گذاری
کالایی درفش دماوند

شماره ثبت: ۵۸۶۵۲
شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱

تاریخ
شماره

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی سه ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
	ریال	ریال
۱۳	۲,۲۱۶,۴۵۶,۴۱۳,۱۷۰	۵۰,۷۶۹,۳۵۷,۶۱۱
۱۴	۱۰,۳۸۲,۶۲۸,۵۱۷,۸۸۰	۲,۱۳۰,۵۲۱,۹۹۳,۸۴۹
۱۵	۱۰۱,۹۲۷,۴۳۱	۷,۳۵۷,۹۹۰,۶۲۹
	۱۲,۵۹۹,۱۸۶,۸۵۸,۴۸۱	۲,۱۸۸,۶۴۹,۳۴۲,۰۸۹
۱۶	(۱۱۵,۱۶۶,۶۱۳,۶۹۵)	(۸,۸۴۸,۹۴۹,۳۹۷)
۱۷	(۴۴,۷۲۶,۱۶۷,۶۷۷)	(۳,۸۰۹,۰۲۰,۹۲۷)
	(۱۵۹,۸۹۳,۷۸۱,۳۷۲)	(۱۲,۶۵۷,۹۷۰,۳۲۴)
	۱۲,۴۳۹,۲۹۴,۰۷۷,۱۰۹	۲,۱۷۵,۹۹۱,۳۷۱,۷۶۵
	۶۳.۹۴	۳۶.۱۲
	۴۸.۵۳	۲۷.۳۱

درآمدها:
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
جمع درآمدها
هزینه ها:
هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه ها
جمع هزینه ها
سود خالص
بازده میانگین سرمایه گذاری پایان دوره (۱)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی سه ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
	تعداد	تعداد
	ریال	ریال
	۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۸۰,۰۵۸,۱۵۶,۶۳۱
	۳۳۵,۷۰۰,۰۰۰	۳,۳۵۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	(۴۲۲,۲۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	.	۱۲,۴۳۹,۲۹۴,۰۷۷,۱۰۹
	.	(۵۳۳,۱۷۴,۱۰۰,۰۰۰)
۱۸	۷۶۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۷۲۱,۱۷۸,۱۳۳,۷۴۰
	۷۹۸۵,۵۹۹,۱۶۶,۶۶۸	۵۶۳,۳۰۰,۰۰۰

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات
خالص دارایی های واحد های سرمایه گذاری پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، 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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	تأمین سرمایه دماوند	محسن عرب زاده	

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

خاطره پهلوان

متولی صندوق



پلاک ۱۸ کدپستی: ۱۵۱۳۷۵۳۵۸۴ تلفن: ۰۲۱-۷۹۶۳۷۰۰۰
تهران، آرژانتین، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان ۱۳



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند که صندوق سرمایه گذاری مبتنی بر گواهی سپرده کالایی قابل معامله محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۱ و با شناسه ملی ۱۴۰۱۴۰۴۰۰۹۱ تحت شماره ۱۲۳۷۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۸۶۵۲ نزد مرجع ثبت شرکتها 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 کالایی و سکه سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۸/۱۰/۲۲ می باشد است. مرکز اصلی صندوق در تهران خیابان شهید حسن نصراله خیابان ۱۳ پلاک ۱۸ طبقه چهارم واقع شده است. سال مالی صندوق از ابتدای مهرماه به مدت یکسال شمسی تا ۳۱ شهریور سال بعد می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند مطابق با مواد ۵۴ و ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به نشانی <https://damavandgoldfund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۷ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت درصد واحدهای ممتاز	
	تحت تملک	تملک
تامین سرمایه دماوند	۶۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
گروه مالی نماد غدیر	۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری زرین پرشیا	۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰

مدیر صندوق: شرکت تأمین سرمایه دماوند (سهامی عام) که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۹ به شماره ثبت ۵۵۶۲۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خیابان شهید سید حسن نصراله خیابان ۱۳ پلاک ۱۸ طبقه ۴ واحد شمال شرقی کد پستی ۱۵۱۳۷۵۳۵۹۱

متولی: مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: سعادت آباد - بالاتر از میدان کاج - خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم) - پلاک ۲۷ - طبقه سوم - واحد ۷

حسابرس: موسسه حسابرسی بیات رایان که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: استان تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، آرژانتین - ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، کوچه پژوهشگاه بازرگاران: شرکت تأمین سرمایه دماوند (سهامی عام) که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۹ به شماره ثبت ۵۵۶۲۰۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خیابان شهید سید حسن نصراله خیابان ۱۳ پلاک ۱۸



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل انواع گواهی سپرده کالایی طلا، اوراق مشتقه مبتنی بر طلا، اوراق بهادار اسلامی، سپرده و گواهی سپرده بانکی، در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل های "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ و اصلاحات بعدی و دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

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

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی طلا (سکه طلا، شمش طلا و...) به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش گواهی سپرده کالایی طلا عبارت است از ارزش بازار گواهی سپرده کالایی طلا منهای کارمزد معاملات و هزینه انبارداری گواهی سپرده کالایی طلا.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا:

سرمایه گذاری در اوراق مشتقه مبتنی بر طلا در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق بند ۲ دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار مبتنی بر کالا در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۰۴ می باشد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق بهادار اسلامی و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش اوراق بهادار اسلامی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود. با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و آرایه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود گواهی سپرده کالایی طلا:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی" (مصوب مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. روش حسابداری در این اوراق به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله طبقه بندی می گردد و ارزیابی آن در مقاطع مختلف گزارشگری مطابق مفاد استاندارد شماره ۱۵ صورت می پذیرد. قیمت خرید برابر ارزش گواهی سپرده به علاوه کارمزد خرید گواهی سپرده می باشد و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش که بر اساس تغییرات قیمت همان نماد در بورس (تابلو معاملاتی) ضربدر مقدار گواهی سپرده می باشد در حساب ها منعکس می شود.

۴-۲-۲- 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. با عنایت به اطلاعیه شماره ۹۷/۳۴۴۳۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شناسایی درآمد سود سپرده بانکی به صورت ماه شمار و با توجه به کمترین مانده در زمان واریز سود انجام میشود. 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 سپرد با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، 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 حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۴- 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 ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۵-۴- سایر دارایی ها

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

۶-۴- 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 آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ماده ۲۴ یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

از طرفی طبق 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 مالیاتهای 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، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۴- آن قسمت از هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق که از قبل قابل پیش بینی است، به شرح جدول زیر است

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های پذیره نویسی	معادل ۰.۵ درصد (۵ در هزار) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی و ۱ درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۰.۱ درصد (۱ در هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱,۹۹۰ و حداکثر ۲,۲۵۵ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۷ درصد (۷ در هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر شاخه کالایی؛
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی صندوق معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد توسط شرکت نرم افزاری و با تصویب مجمع 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؛
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.

توضیحات:

هزینه انبارداری:

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

کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل بر اساس قیمت های پایانی در روز قبل محاسبه میشود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمیکند

به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.001}{n \times 365}$ ضرب در ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب ها ذخیره می شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق بانرخی های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف میشود. هرگاه در روز های بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.





صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۸,۷۸	۱۴,۶۷۶,۱۷۷,۷۶۲,۸۷۵	۱۰,۱۸۱,۷۴۶,۱۹۲,۸۸۲	۲۵,۷۹۷,۷۷۴,۶۲۸,۲۲۴
۹۸,۷۸	۱۴,۶۷۶,۱۷۷,۷۶۲,۸۷۵	۱۰,۱۸۱,۷۴۶,۱۹۲,۸۸۲	۲۵,۷۹۷,۷۷۴,۶۲۸,۲۲۴

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ
درصد از کل دارایی ها	ریال	درصد از کل دارایی ها	ریال
۰.۰۴	۵,۳۸۱,۷۶۱,۴۸۰	۰.۰۱	۲,۸۱۲,۳۳۵,۶۳۶
۰.۳۱	۳۱,۰۰۱,۹۲۰,۴۵۳۲	۰.۰۰	۴۱۳,۳۹۰,۷۸۵
۰.۲۴	۳۶,۴۰۰,۹۶۶,۰۱۲	۰.۰۱	۳,۲۲۵,۷۲۶,۴۲۱

سپرده های بانکی

یک فقره سپرده بانک پاسارگاد کوتاه مدت
دو فقره سپرده بانک ملت کوتاه مدت

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار (بستانکار) دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸	۳۲,۵۶۲,۶۱۵,۹۵۶,۲۸۷	(۳۲,۵۷۷,۷۷۷,۶۰۶,۳۶۵)	۱۲۷,۷۷۵,۹۰۳,۹۳۰
۱۴۲,۹۳۷,۵۵۴,۰۰۸	۳۲,۵۶۲,۶۱۵,۹۵۶,۲۸۷	(۳۲,۵۷۷,۷۷۷,۶۰۶,۳۶۵)	۱۲۷,۷۷۵,۹۰۳,۹۳۰

سینا - بورس کالا

۸- سایر دارایی ها

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

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۱,۳۱۷,۷۱۴,۲۸۶	(۱,۳۱۷,۷۱۴,۲۸۶)	.
۱,۹۹۲,۵۷۳,۴۰۹	۱۰,۷۶۳,۱۵۳,۵۰۷	(۱۲,۷۵۵,۷۲۶,۹۱۶)	.
۱,۹۹۲,۵۷۳,۴۰۹	۱۲,۰۸۰,۸۶۷,۷۹۳	(۱۴,۰۷۳,۴۴۱,۲۰۲)	.

مخارج عضویت در کانون ها

آبونمان نرم افزار صندوق

۹- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۴۰,۶۴۵,۸۸۵,۴۹۷	۲۶,۴۱۵,۶۹۱,۷۷۸
۹۹۶,۸۶۹,۵۱۸	۱,۱۱۱,۲۲۹,۵۷۰
۶۴۳,۷۲۵,۹۶۴	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۱,۴۷۹,۶۰۵,۹۹۲	۲۱,۸۷۲,۳۴۴,۳۴۸
۸۳,۷۶۶,۰۸۶,۹۷۱	۴۹,۷۲۹,۲۶۵,۶۹۶

مدیر صندوق (تامین سرمایه دماوند)

متولی (مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا)

حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)

بازارگردان (تامین سرمایه دماوند)

۱۰- بدهی سرمایه گذاران

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۶۷,۹۳۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۲۲۷,۲۶۰,۰۰۰
(۵۰,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	.
۱۱۷,۷۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۱,۲۲۷,۲۶۰,۰۰۰

حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای

سرمایه گذاری (تامین سرمایه دماوند)

بدهی بابت در خواست صدور واحد های

سرمایه گذاری (نامین سرمایه دماوند)

۱- بدهی فوق بابت ابطال واحدهای بازارگردان در تاریخ ۲۷ اسفند ماه بوده که در تاریخ ۵ فروردین ماه ۱۴۰۵ تسویه گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



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

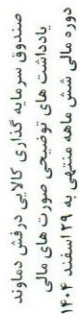
ریال	ریال
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۵,۲۴۴,۱۷۳,۹۷۷	۳,۳۳۴,۷۱۲,۱۴۴
.	۱,۷۸۴,۸۲۵,۷۲۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۴۹۴,۱۷۳,۹۷۷	۶,۱۱۹,۵۳۷,۸۶۴

بدهی به مدیر بابت هزینه عضویت در کانون ها
بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
ذخیره آبونمان نرم افزار
ذخیره کارمزد تصفیه

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

ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۴,۵۰۷,۷۵۷,۰۰۴,۵۵۸	۸۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۸۵,۱۷۳,۱۹۴,۰۴۴	۷۵۵,۵۰۰,۰۰۰
۱۷۲,۳۰۱,۱۵۲,۰۷۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۶,۰۰۴,۹۳۹,۶۹۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴,۶۸۰,۰۵۸,۱۵۶,۶۳۱	۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۷۲۱,۱۷۸,۱۳۳,۷۴۰	۷۶۵,۵۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



۱۳- سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی است.

سود حاصل از فروش گواهی سپرده کالایی

۱۳-۱ سود حاصل از فروش گواهی سپرده کلایبی به شرح ذیل می باشد:

۱۳-۲ سود حاصل از اعمال اختیار به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	
شمش طلا	GoldBar
سکه طلا	GoldCoin

سود و زنان اضعال	سود و زنان ناشی از اضعال	مالیات اضعال	کارمزد اضعال	تاریخ سر رسید	قیمت اضعال	تعداد	نام اختیار معامله
-	ریال	ریال	ریال				اختیار خرید گواهی سپرده پوشتی شمش طلا
-	۲,۴۰۸,۹۵۵,۱۳۷	-	(۱۴,۲۸۶,۳۶۰)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۱۴	GBAB-۴C۱۰۰۰
-	۹۴۴,۳۵۷,۷۲۳	-	(۶,۳۶۸,۵۶۰)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۴	GBAB-۴C۱۰۰۵
-	۹۸۸,۳۵۸,۶۶۸	-	(۵,۳۵۶,۶۳۰)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۳	GBAB-۴C۱۰۰۱
-	۸۲۱,۰۲۰,۰۱۶	-	(۳,۶۲۳,۴۰۰)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۳	GBAB-۴C۱۰۰۲
-	۱۱,۵۴۹,۷۱۳,۵۳۹	-	(۸۸,۶۵۷,۵۹۰)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۵۱	GBAB-۴C۸۰۰۰
-	۹,۳۲۹,۳۲۷,۹۰۸	-	(۷۳,۸۸۹,۱۶۵)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۱۳	GBAB-۴C۹۰۰۰
-	۳,۷۱۰۰۰۰,۳۳۱,۶۹۰	-	(۳۷,۹۹۶,۹۵۵)	۱۴۰۴/۰۸/۱۸	۹,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۱۳	GBAB-۴C۹۵۰۰
-	۷,۸۳۷,۱۳۷,۶۹۶	-	(۱۴,۱۸۹,۷۰۰)	۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵	GBBA-۴C۱۰۰۰
-	۱۳,۴۷۹,۳۶۰,۱۷۶	-	(۳۶,۹۷۴,۰۸۰)	۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۱۶	GBBA-۴C۱۰۰۵
-	۱۲,۱۷۶,۵۵۷,۳۴۷	-	(۱۸,۵۵۰,۳۵۰)	۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۰	GBBA-۴C۸۰۰۰
-	۲۱,۵۲۳,۸۵۷,۷۲۴	-	(۳۳,۳۵۷,۷۶۵)	۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۹,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۱۵	GBBA-۴C۹۰۰۰
-	۷,۹۴۲,۱۳۷,۰۴۴	-	(۱۱,۰۹۹,۰۵۵)	۱۴۰۴/۱۱/۱۹	۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵	GBBA-۴C۹۵۰۰
-	۹۳۰,۳۲۰,۳۵۲,۷۴۷	-	(۳۵,۰۲۹,۴۲۰)				اختیار خرید گواهی سپرده پوشتی شمش طلا



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی

دوره مالی سه ماه و ۱۰ روزه
منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
شمش طلا GoldBar	۱,۰۴۴,۰۰۰	۲۵,۸۵۹,۸۳۸,۲۴۰,۰۰۰ ریال	(۱۵,۴۱۵,۱۴۶,۱۱۰,۳۴۴) ریال	(۶۲,۰۶۳,۶۱۱,۷۷۶) ریال	۱۰,۳۸۲,۶۲۸,۵۱۷,۸۸۰ ریال	۲,۱۲۸,۷۷۱,۴۸۷,۶۳۴
تمام سکه طرح جدید ۰.۳۱۲ رفاه	.	.	.	.	.	۱,۷۵۰,۵۰۶,۳۱۵
		۲۵,۸۵۹,۸۳۸,۲۴۰,۰۰۰	(۱۰,۱۸۱,۷۴۶,۱۹۲,۸۸۲)	(۶۲,۰۶۳,۶۱۱,۷۷۶)	۱۰,۳۸۲,۶۲۸,۵۱۷,۸۸۰	۳,۱۳۰,۵۲۱,۹۹۳,۸۴۹

۱۵- سود سپرده بانکی

دوره مالی سه ماه و ۱۰ روزه
منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
سپرده بانک پاسارگاد	۱۴۰۳/۱۰/۰۴	-	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده بانک ملت	۱۴۰۳/۱۰/۲۴	-	.	-	۳۵,۰۷۷,۷۲۱	.	۳۵,۰۷۷,۷۲۱
			.	-	۶۶,۸۴۹,۷۱۰	.	۶۶,۸۴۹,۷۱۰
					۱۰۱,۹۲۷,۴۳۱	.	۱۰۱,۹۲۷,۴۳۱

صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی سه ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
ریال	ریال
۴۷,۴۱۰,۲۳۰,۴۰۳	۵,۰۷۸,۵۴۷,۰۷۱
۱,۰۹۹,۶۹۸,۵۹۶	۳۱۱,۲۰۲,۱۳۶
۶۶,۰۱۲,۹۵۸,۷۳۲	۳,۲۸۲,۵۰۷,۳۵۸
۶۴۳,۷۲۵,۹۶۴	۱۷۶,۶۹۲,۸۳۲
۱۱۵,۱۶۶,۶۱۳,۶۹۵	۸,۸۴۸,۹۴۹,۳۹۷

مدیر (تامین سرمایه دماوند)

متولی (مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا)

بازارگردان (تامین سرمایه دماوند)

حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)

۱۷- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی سه ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
ریال	ریال
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰,۷۰۹,۷۸۴,۶۰۵	۲,۱۸۹,۱۱۳,۷۷۵
۷,۹۳۷,۳۹۵,۳۲۷	۶۹۴,۸۶۳,۳۸۸
۴,۸۶۳,۹۰۷,۲۲۳	۳۰۱,۷۹۸,۲۷۴
۱۵,۰۸۰,۵۲۲	۶,۴۲۷,۲۰۰
.	۳۶۶,۸۱۸,۲۹۰
۴۴,۷۲۶,۱۶۷,۶۷۷	۳,۸۰۹,۰۲۰,۹۲۷

حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه انبارداری اوراق گواهی سپرده سکه طلا

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصویه



صندوق سرمایه گذاری کالایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	ریال
دوره مالی سه ماه ۱۰ و ۱۱ روزه	
منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	ریال
۲۳۵,۱۱۸,۶۵۳,۷۳۴	۵,۶۸۲,۷۳۶,۲۰۰,۰۰۰
(۵۸,۵۱۰,۸۵۸,۸۲۱)	(۶,۲۱۵,۹۱۰,۳۰۰,۰۰۰)
۱۷۶,۶۰۷,۷۹۴,۹۰۳	(۵۳۳,۱۷۴,۱۰۰,۰۰۰)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

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

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

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۱.۰۷	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰.۷۸	۶,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	تأمین سرمایه دماوند	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۳۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰.۳۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	سهامدار ممتاز	سرمایه گذاری زرین پرشیا	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۳۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰.۳۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز	سهامدار ممتاز	گروه مالی نماد غدیر	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	۰.۰۲	۱۲۲,۷۷۶	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سعیده خادم‌الملله	مدیر سرمایه گذاری
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱	۵۰,۵۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	ماهرخ حیاتی	مدیر سرمایه گذاری
۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	صادق قاسمی	مدیر سرمایه گذاری
۱.۸۰	۱۰,۱۵۰,۰۰۰	۱.۳۴	۱۰,۳۳۳,۳۷۶				

صندوق سرمایه گذاری کلایی درفش دماوند
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۲۱-معاملات با اربکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

شرح معامله	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله	تاریخ معامله			
	ریال				
مانده بدهکار (بستانکار)	ریال				
مانده بدهکار (بستانکار)	(۵۰,۷۸,۵۴۷,۰۷۱)	طی دوره	کارمزد اربکان	مدیر	تأمین سرمایه دماوند
	(۳۱۱,۲۰۲,۱۳۶)	طی دوره	کارمزد اربکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری سهام آشنا
	۱۷۲,۶۹۲,۸۳۲	طی دوره	کارمزد اربکان	حسابرس	بیت رایان
	(۳,۲۸۲,۵۰۷,۳۵۸)	طی دوره	کارمزد اربکان	بازارگردان	تأمین سرمایه دماوند
	۵۴۱,۰۰۹,۵۱۳,۷۶۶	طی دوره	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	سینا - بورس کالا
	۵۳۲,۵۰۹,۹۵۰,۰۳۳				
	۴۴,۰۰۹,۸۱۶,۹۵۹				
	۱۳۸,۱۷۷,۰۰۲,۱۰۲				

۲۲-رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.