## اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: پشتوانه طلا درنا | سرمایه ثبت شده: 5,000,000 |
| نماد: درنا | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431214 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/04/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام | پشتوانه طلا درنا |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري پشتوانه كالاي درنا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 تير 1405، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی**

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
- خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش دهد .

**اظهار نظر**

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري پشتوانه كالاي درنا در تاريخ 31 تير 1405 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري پشتوانه كالاي درنا است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

**گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی**

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده، به موردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور، برخورد نكرده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري به شرح زير ميباشد:

1-6) مفاد بند 1 ماده 18 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص داراييها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از موارد ( به عنوان نمونه 07/08/1404 و15/09/1404).

2-6) مفاد ماده 19 اساسنامه و بند 1-5 رويه پذيرهنويسي، صدور و ابطال واحد سرمايهگذاري، در خصوص تاييد درخواست صدور واحد سرمايه گذاري قبل از دريافت وجه نقد در برخي از موارد (به عنوان نمونه 02/09/1404 ).

3-6) مفاد ابلاغيه شماره12020221 مورخ 17/02/1401مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي صندوق هاي سرمايه گذاري تحت مديريت مدير صندوق براي پرداختهاي بيش از سقف مجاز بانكي.

4-6) مفاد بخشنامه 12010023 مورخ 05/06/1391 مبني بر تكميل و ارسال چک ليستهاي رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار هر 3 ماه يكبار ظرف حداكثر 20 روز پس از پايان هر دوره 3 ماهه توسط متولي (براي دوره سه ماهه منتهي به 31/01/1405).

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

9. گزارش مدير صندوق در مورد وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 31 تير 1405 مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتأمين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

14شهريور1405

**موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر**

| سمت | امضاء كننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر | [Mostafa Alaei [Sign | | 1405/06/18 11:30:41 |
| شريک موسسه آتيه انديش نمودگر | [Shahin Pourkaed [Sign | | 1405/06/18 11:33:05 |
| مدير موسسه آتيه انديش نمودگر | [Hasan Reza Zarei [Sign | 800360 | 1405/06/18 11:43:58 |

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۷۳۴ | ۵۰,۲۱۴ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۱۳,۴۴۹,۲۳۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۰ | ۲۴۹ |
| جاري كارگزاران | ۵۳۱,۴۵۷ | ۰ |
| ساير داراييها | ۴,۲۹۳ | ۰ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع داراييها | ۱۳,۹۸۵,۷۰۴ | ۵۰,۴۶۳ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۴۱,۱۳۱ | ۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۵۰,۰۰۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۵۳۹,۵۰۸ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۵۸۰,۶۳۹ | ۵۰,۰۰۲ |
| خالص داراييها | ۱۳,۴۰۵,۰۶۵ | ۴۶۱ |
| خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۴۶۱ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۲,۵۸۶,۵۲۵ | ۰ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۴,۷۳۳,۶۹۶ | ۰ |
| سود سهام | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۷۵,۲۲۲ | ۴۶۱ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده |
| سایر درآمدها | ۱۰,۴۳۰ | ۰ |
| جمع درآمدها | ۷,۴۰۵,۸۷۳ | ۴۶۱ |
| هزینه‌ها | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۹۶,۱۴۴) | ۰ |
| سایر هزینه‌ها | (۴۸,۲۹۵) | ۰ |
| جمع هزینه ها | (۱۴۴,۴۳۹) | ۰ |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۷,۲۶۱,۴۳۴ | ۴۶۱ |
| هزینه‌هاي مالي | (۱,۷۷۳) | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۷,۲۵۹,۶۶۱ | ۴۶۱ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۰ | ۴۶۱ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱,۰۰۶,۹۷۵,۱۸۳ | ۱۰,۰۶۹,۷۵۲ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۳۷۶,۱۵۰,۰۰۰) | (۳,۷۶۱,۵۰۰) | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۷,۲۵۹,۶۶۱ | ۰ | ۴۶۱ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۱۶۳,۳۰۹) | ۰ | ۰ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۶۳۰,۸۲۵,۱۸۳ | ۱۳,۴۰۵,۰۶۵ | ۰ | ۴۶۱ |