صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار
با درآمد ثابت نگین سامان
گزارش حسابرس مستقل
همراه با صورتهای مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان

فهرست مندرجات

	شماره صفحات
الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) تا (۶)
ب - صورتهای مالی دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵	(۱) تا (۲۵)

* * * * *

مؤسسه حسابرسی بهمند
Behmand
حسابداران رسمی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۹-۸۸۸۴۳۷۰۸-۲ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲
نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل
به مدیر صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار و اخلاق حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

شماره ۱۱۴، خیابان قائم مقام فراهانی
تهران - ایران
info@behmand-co.com
www.behmand-co.com

موسسه حسابرسی بهمند
Behmand
حسابداران رسمی

مسئولیت مدیر صندوق درقبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده 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، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

٤- 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، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای 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 خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. ازآنجاکه 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.

موسسه حسابرسی بهمند
حسابداران رسمی
BEHMAND & CO.

- 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.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط 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 بااهمیت 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 حسابرس 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 شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی 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 درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری با درآمد ثابت به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
۱)	ماده ۱۸ اساسنامه	صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان ازمحل واریز وجه نقد به حساب بانکی صندوق	صدور واحد قبل از دریافت وجه انجام پذیرفته است.
۲)	ماده ۲۴ اساسنامه	مدیر درطول زمان تصدی خود باید همواره حداقل یک هزارم حداکثر تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق را مالک باشد.	عدم رعایت درطی دوره مالی
۳)	ماده ۳۵ اساسنامه	لزوم دعوت از ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع	عدم رعایت درخصوص مجامع ۱۴۰۴/۱۱/۲۰ ، ۱۴۰۵/۱/۲۶ و ۱۴۰۵/۲/۱۵
۴)	بند ۵ ماده ۵۷ اساسنامه	ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و ابطال هر واحد سرمایه‌گذاری حداکثر هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات و همچنین در پایان ساعات معاملات به طور روزانه تا پایان همان روز	عدم رعایت درطی دوره مالی
۵)	بند ۲-۳ امیدنامه	-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به میزان ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی‌های صندوق.	عدم رعایت درطی دوره مالی به طور نمونه: ۱۴۰۴/۱۱۰/۸ – ۱۴۰۴/۱۱/۹- ۱۴۰۵/۱/۳۱ ۱۴۰۵/۲/۲۹ و ۱۴۰۵/۳/۳۱
		-سرمایه گذاری در سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی حداکثر ۳۵ درصد از کل دارایی‌های صندوق	عدم رعایت از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۶ تا ۱۴۰۴/۱۱/۱۰ و ۱۴۰۵/۱/۱۵ تا ۱۴۰۵/۱/۳۱
		-سرمایه گذاری در سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی اعتباری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز	بانک صادرات و ملی
۶)	بند ۹-۳ امیدنامه	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق معادل مبلغ تعیین شده در قرارداد نرم افزاری و با تصویب مجمع صندوق و محاسبات کارمزد مدیر طبق امیدنامه	ازبابت سال ۱۴۰۵ قراردادی با نرم افزار تنظیم نشده است. همچنین کارمزد مدیر به دلیل مشکلات نرم افزاری به درستی محاسبه نگردیده است.
۷)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	ارسال چک لیست متولی حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز	عدم رعایت در ماههای بهمن و اسفند ۱۴۰۴ و فروردین ۱۴۰۵

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
۸)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی.	به شرح یادداشت توضیحی ۵
۹)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷	ارسال اطلاعات صندوق درقالب فایل XML حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز	عدم رعایت از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۹ تا ۱۴۰۴/۱۲/۲۲ و ۱۴۰۵/۱/۱۱ تا ۱۴۰۵/۱/۱۴ و ۱۴۰۵/۱/۲۳ تا ۱۴۰۵/۱/۲۶
۱۰)	کنترلی	تسویه کارمزد مدیر سابق صندوق	کارمزد شرکت کارگزاری بانک سامان به مبلغ ۴,۷۱۷ میلیون ریال از سنوات قبل تاکنون تسویه نشده است.
۱۱)	کنترلی	پرداخت سود به سرمایه گذاران در موعد مقرر	مبلغ ۴,۰۲۳ میلیون ریال به دلیل عدم سجامی بودن و فوت برخی سهامداران از سنوات قبل تاکنون تسویه نگردیده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (۵) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

۸- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۶/۷، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌های صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های 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 لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

تاریخ : ۲۶ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمند

احمدرضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)

علی مشرقی (۸۰۰۷۳۵)

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

	شماره صفحه
صورت خالص دارایی‌ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
یادداشت‌های توضیحی:	
الف- اطلاعات کلی صندوق	۴
ب- ارکان صندوق	۴-۵
پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۶-۸
ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۲۵

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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	تامین سرمایه کاردان(سهامی عام)	مصطفی امید قائمی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضائی	

شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) ش.ت.۴۴۸۲۷۱

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
تهران، خیابان نلسون‌ماندلا، خیابان ظفر غربی | تلفن: ۰۰ ۱۱ ۶۲ ۹۶ ۰۲۱
پلاک ۲۸۱، کد پستی: ۱۹۶۸۶۳۴۷۷۹ | نمابر: ۳۳ ۱۱ ۶۲ ۹۶ ۰۲۱
www.iran-kfunds4.ir

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵	۱۹۴،۶۳۹،۶۹۰،۷۲۷،۵۷۳	۱۴،۶۴۵،۱۰۳،۰۹۲،۵۴۴
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۱۹۱،۳۵۲،۰۰۶،۴۴۲،۹۴۴	۱۱۶،۸۷۵،۴۶۲،۷۵۵،۲۴۹
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۷	۲،۷۱۰،۵۹۲،۷۹۵،۴۳۵	۳۷۴،۳۰۲،۱۲۰،۵۰۰
حساب‌های دریافتنی	۸	۱۴،۲۵۴،۵۰۲،۰۴۵،۳۵۴	۷۸،۸۸۹،۰۶۰،۳۹۱
سایر دارایی ها	۹	۵،۷۳۸،۱۲۰،۷۸۳	۵،۰۹۶،۸۴۹،۸۸۱
موجودی نقد	۱۰	۱۲،۸۹۲،۵۸۲،۹۷۹	۲۰،۹۶۰،۶۶۸،۹۰۴
جاری کارگزاران	۱۱	۲۲۵،۴۵۳،۶۰۵	۱،۴۷۹،۴۶۶،۰۷۳،۲۷۹
جمع دارایی ها		۴۰۲،۹۷۵،۶۴۸،۱۶۸،۶۷۳	۱۳۳،۴۷۹،۲۸۰،۶۲۰،۷۴۸
بـدهی ها:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۱،۱۴۷،۷۱۲،۱۵۸،۰۱۲	۴۰۵،۳۹۵،۳۱۷،۰۹۲
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۳	۴،۰۲۲،۹۱۴،۱۴۱	۴،۰۲۲،۹۶۵،۹۸۳
پیش دریافت‌ها	۱۴	۱۴،۶۷۷،۲۹۴،۰۳۳،۵۸۰	۷،۰۳۴،۴۶۸،۲۹۷،۲۷۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۵	۱،۱۸۰،۶۸۸،۰۳۵،۸۳۸	۱۸،۲۵۹،۶۳۶،۵۱۷
جمع بدهی ها		۱۷،۰۰۹،۷۱۷،۱۴۱،۵۷۱	۷،۴۶۲،۱۴۶،۲۱۶،۸۶۲
خالص دارایی ها	۱۶	۳۸۵،۹۶۵،۹۳۱،۰۲۷،۱۰۲	۱۲۶،۰۱۷،۱۳۴،۴۰۳،۸۸۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۷،۹۵۲	۱۵،۳۲۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	تامین سرمایه کاردان(سهامی عام)	مصطفی امید قائمی	شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) ش.ت.۴۴۸۲۷۱
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضوانی	ارقام نگر آریا شماره ثبت ۱۷۷۵۵

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
تهران، خیابان نلسون‌ماندلا، خیابان ظفر غربی، پلاک۲۸۱، کد پستی: ۱۹۶۸۶۳۴۷۷۹
تلفن: ۰۲۱ ۹۶ ۶۲ ۱۱ ۰۰
نمابر: ۰۲۱ ۹۶ ۶۲ ۱۱ ۳۳
www.iran-kfunds4.ir

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

صورت سود و زیان

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها:		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۷	(۷۳۴،۹۶۶،۷۹۳،۴۱۳)	۴۶،۲۵۹،۱۹۰،۲۹۵
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	۵۲۸،۰۴۶،۰۱۳،۱۶۹	۱،۹۱۷،۶۵۹،۳۹۰،۸۶۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳۹،۰۳۶،۳۸۲،۸۰۸،۵۴۷	۸،۲۲۱،۷۴۰،۴۵۵،۷۵۸
سایر درآمدها	۲۰	۵،۰۳۲،۷۶۴،۰۹۱	۱،۳۱۴،۶۸۳،۵۵۲
جمع درآمدها		۳۸،۸۳۴،۴۹۴،۷۹۲،۳۹۴	۱۰،۱۸۷،۰۷۳،۷۲۰،۴۶۹
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۱،۱۴۲،۹۹۲،۷۹۶،۳۱۵)	(۲۷۹،۶۷۱،۲۸۳،۷۵۶)
سایر هزینه ها	۲۲	(۲۱،۷۱۷،۱۳۸،۵۸۲)	(۱۲،۸۸۶،۱۴۶،۹۹۲)
سود خالص		۳۷،۶۶۹،۷۸۴،۸۵۷،۴۹۷	۹،۸۹۴،۵۱۶،۲۸۹،۷۲۱
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۵،۶۱٪	۱۴،۲۷٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)		۹،۸۱٪	۹،۳۷٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
		تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره		۸،۲۲۱،۲۵۸،۰۴۰	۱۲۶،۰۱۷،۱۳۴،۴۰۳،۸۸۶	۲،۸۸۸،۱۷۱،۸۸۳	۳۲،۹۳۷،۹۷۹،۸۱۳،۱۲۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۱۶،۴۹۶،۲۹۸،۶۴۵	۱۶۴،۹۶۲،۹۸۶،۴۵۰،۰۰۰	۸،۵۲۴،۵۱۱،۵۶۶	۸۵،۲۴۵،۱۱۵،۶۶۰،۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۳،۲۱۷،۵۵۶،۶۸۵)	(۳۲،۱۷۵،۵۶۶،۸۵۰،۰۰۰)	(۳،۳۴۲،۹۹۳،۷۱۷)	(۳۳،۴۲۹،۹۳۷،۱۷۰،۰۰۰)
سود خالص		-	۳۷،۶۶۹،۷۸۴،۸۵۷،۴۹۷	-	۹،۸۹۴،۵۱۶،۲۸۹،۷۲۱
تعدیلات	۲۳	-	۸۹،۴۹۱،۵۹۲،۱۶۵،۷۱۹	-	۱۱،۶۴۸،۴۸۷،۵۰۲،۲۲۷
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره		۲۱،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۳۸۵،۹۶۵،۹۳۱،۰۲۷،۱۰۲	۸،۰۶۹،۶۸۹،۷۳۲	۱۰۶،۲۹۶،۱۶۲،۰۹۵،۰۷۶

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می‌باشد.

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	تامین سرمایه کاردان(سهامی عام)	مصطفی امید قائمی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضائی	

شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) ش.ت.۴۴۸۲۷۱

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان
تهران، خیابان نلسون‌ماندلا، خیابان ظفر غربی، پلاک۲۸۱، کد پستی: ۱۹۶۸۶۳۴۷۷۹
تلفن: ۰۲۱ ۹۶ ۶۲ ۱۱ ۰۰
نمابر: ۰۲۱ ۹۶ ۶۲ ۱۱ ۳۳
www.iran-kfunds4.ir

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱-تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نگین سامان در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۹ به شناسه ملی ۱۴۰۰۶۵۷۲۹۸۳، تحت شماره ۴۰۹۳۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری و تحت شماره ۱۱۵۰۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و بازار اول و دوم فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده کالایی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق طبق مجوز صادر شده از سوی صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۹ به شماره ۱۲۲/۷۶۴۰۱ در خصوص مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۷ به صورت نامحدود و سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه هر سال تا پایان آذر ماه سال بعد می‌باشد . مرکز اصلی صندوق در تهران ، خیابان نلسون ماندلا خیابان دستگردی غربی ،پلاک ۲۸۱.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس https://iran-kfunds۴.ir درج گردیده است .

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه گذاری نگین سامان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود و رسمیت مجمع صندوق با حضور حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارایی حق رای صندوق می‌باشد. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه گذاری ممتاز از یک حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
۱	بانک سامان(سهامی عام)	۴,۹۰۰,۰۰۰	۹۸٪
۲	تامین سرمایه کاردان(سهامی عام)	۱۰۰,۰۰۰	۲٪
جمع		۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۲- مدیر صندوق

شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان دستگردی غربی ، پلاک ۲۸۱.

۲-۲- متولی صندوق

موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا است که در سال ۱۳۸۳ تاسیس و به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷.

۳-۲- حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ تاسیس و به شماره ثبت ۲۰۳۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۴۳۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان قائم مقام فراهانی، شماره ۱۱۴، طبقه چهارم، واحد ۱۸.

۴-۲-بازارگردان

شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۳۸۳۵۳۱۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان نلسون ماندلا خیابان دستگردی غربی، پلاک۲۸۱ .

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساسا بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوهٔ تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری قابل معامله(ETF) مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در شرکت های بورسی /فرابورسی:

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی/فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود . خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری قابل معامله(ETF)" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- 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 آنها محاسبه می‌گردد. با توجه به بند۱-۲ دستورالعمل" نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد در صورتیکه بازخرید ورقه مشارکت تضمین شده و در بورس پذیرفته شده باشد یا به تشخیص سبا بازار ثانویه قابل اعتماد و منصفانه ای برای آن وجود داشته باشد، ارزش ورقه مشارکت در پایان آن روز برابر قیمت پایانی ورقه مشارکت در آن بازار یا قیمت بازار خرید توسط ضامن هر کدام که بیشتر باشد، خواهد بود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری:

سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری به ارزش بازار منعکس می‌شود.

۴-۲ - درآمد حاصل از سرمایه گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف مدت مهلت مقرر با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲-سود سپرده بانکی و اوراق بهادار بادرآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد، مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود طبق بخشنامه شماره ۹۷/۳۴۴۳۳۶ بانک مرکزی، شناسایی سود روزانه درآمد سود سپرده کوتاه مدت متوقف و درآمد مربوطه در روز واریز سود یکجا شناسایی می شود .

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰.۵درصد از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا سقف مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق *
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانهٔ اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند۱-۲-۲ امیدنامه و ۲ درصد از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپردهٔ بانکی و سپردهٔ بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن‌ها به‌علاوهٔ ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۸،۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۹،۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.
کارمزد بازارگردان	سالانه چهار در هزار درصد از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق؛
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ۳،۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی .
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق؛
مخارج تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت میگیرد و بعد از آن متوقف می شود
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی با تاییدیه مجمع.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه ی دسترسی به نرم افزار صندوق،نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه در قالب موارد زیر تصویب گردید: ***
	الف) ۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (هشتصد میلیون تومان) به عنوان هزینه ثابت سالانه **شرایط تخفیف هزینه ثابت صندوق** بادرآمد ثابت بدین شرح است که اگر خالص ارزش دارایی صندوق در هر روزی از دوره قرارداد سال ۱۴۰۴: ۱- کمتر از یا مساوی با ۱۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۲۵٪ تخفیف می‌شود و بر مبنای مبلغ ۶۰۰ میلیون تومان محاسبه می‌شود. ۲-بیشتر از ۱۰۰ میلیارد تومان و کمتر از یا مساوی با ۳۰۰ میلیارد تومان باشد، هزینه ثابت در همان روز شامل ۱۲.۵ ٪ تخفیف می‌شود و بر مبنای مبلغ ۷۰۰ میلیون تومان محاسبه می‌شود.
	ب) هزینه متغیر ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها طبق جدول زیر:

ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰،۰۰۰	از ۳۰،۰۰۰ تا ۵۰،۰۰۰	بالای ۵۰،۰۰۰
ضریب	۰/۰۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۳

این سه پلکان با شرح زیر در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می‌شوند:
۱-مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می‌شود،
۲-مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می‌شود،
۳-و آن بخش از خالص ارزش دارایی که بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال است نیز در نرخ پلکان سوم ضرب می‌شود،
سپس اعداد حاصله در هر پلکان با هم جمع می‌شوند.
سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی برابر با ۲۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (معادل دو میلیارد و پانصد میلیون تومان) است.

کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی الحساب دریافتنی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

*به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر(۰/۰۰۱)/(۱۱×۳۶۵)ضرب‌در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵،۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱،۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. ۵، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل با سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت‌شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

**مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر ۷۵۰ میلیون ریال است.

***هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت‌شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان هرسه ماه یک بار تا سقف ۹۰درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌گردد.

نظر به اینکه طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری درچارچوب این قانون و تمامی درآمد های حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع۲۴ ماده 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 وصدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

از طرفی طبق بخشنامه شماره ۱۷۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری‌های موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، 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 ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چاچوب قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید می باشد، با رعایت مقررات مربوط مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نوع سپرده	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
	ریال		ریال	
بانک تجارت	متعدد	۰.۰۴	۱۵۸,۸۹۹,۹۲۹,۱۲۱	۹.۱۱
بانک سامان	متعدد	۰.۰۰	۴,۹۹۹,۳۱۵,۶۴۵	۰.۰۰
بانک اقتصاد نوین	متعدد	۰.۵۱	۲,۰۰۰,۹۵۴,۰۴۶,۱۴۹	۰.۰۰
بانک مسکن	متعدد	۸.۳۷	۳۲,۷۳۹,۶۱۲,۷۰۹,۰۸۷	۰.۰۰
بانک ملت	متعدد	۴.۳۰	۱۶,۸۱۱,۳۲۵,۳۰۲,۱۰۲	۰.۰۰
بانک شهر	متعدد	۴.۹۱	۱۹,۲۲۸,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۰
بانک پاسارگاد	متعدد	۲.۸۶	۱۱,۱۸۹,۵۹۴,۶۲۳,۱۱۰	۱.۳۰
بانک صادرات	متعدد	۱۱.۲۲	۴۳,۹۱۳,۰۸۸,۹۴۱,۲۷۹	۰.۵۶
بانک ملی	متعدد	۱۱.۵۰	۴۵,۰۱۳,۹۲۹,۸۳۵,۹۱۶	-
بانک رفاه	متعدد	۳.۴۰	۱۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
بانک گردشگری	متعدد	۲.۶۳	۱۰,۲۷۹,۱۳۶,۰۲۵,۱۶۴	-
		۴۹.۷۴	۱۹۴,۶۳۹,۶۹۰,۷۲۷,۵۷۳	۱۰.۹۷

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۶-سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری دراوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۶-۱	۳۸,۱۷۹,۴۵۲,۱۶۵,۵۷۴	۳۳,۰۰۹,۹۹۱,۴۵۲,۱۵۳
سرمایه گذاری دراوراق اجاره	۶-۲	۲۲,۱۲۹,۴۹۵,۳۶۵,۲۸۴	۱۸,۷۰۲,۲۹۳,۸۶۳,۹۶۳
سرمایه گذاری دراوراق مرابحه	۶-۳	۱۳۱,۰۴۳,۰۵۸,۹۱۲,۰۸۶	۶۵,۱۶۳,۱۷۷,۴۳۹,۱۳۳
		۱۹۱,۳۵۲,۰۰۶,۴۴۲,۹۴۴	۱۱۶,۸۷۵,۴۶۲,۷۵۵,۲۴۹

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

			۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
			ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
مشارکت ش قم۶۱۲-۳ماهه۱۸٪	۱۴۰۶/۱۲/۲۸	۲۰.۵	۸,۰۰۱,۶۸۱,۷۵۰,۰۰۰	۴۰۱,۷۳۷,۸۶۹,۲۶۹	۸,۱۵۷,۳۲۴,۴۷۴,۷۵۶	۲.۰۸	۳,۳۲۵,۰۸۸,۶۴۶,۲۰۴	۲.۴۹
اوراق مشارکت طرح قطارشهری اصفهان ۱۴۰۴	۱۴۰۷/۱۲/۲۸	۲۳	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۱۲۳,۲۸۷,۶۷۰	۶,۰۱۵,۱۲۳,۲۸۷,۶۶۹	۱.۵۴	۶,۰۰۹,۴۶۳,۳۸۴,۸۰۷	۴.۵۰
سلف موازی متانول سبلان۰۵۳	۱۴۰۵/۰۵/۱۴	-	۵,۹۹۹,۹۶۷,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۸۴۷,۲۰۶,۰۹۳,۸۹۵	۲.۲۶	۷,۸۹۵,۹۹۱,۵۴۷,۹۵۸	۵.۹۲
سلف موازی هیدروکربن آفتاب۰۶۱	۱۴۰۶/۰۲/۰۳	-	۷,۷۲۴,۳۳۴,۰۱۵,۸۲۷	-	۸,۷۸۴,۳۶۶,۳۶۷,۶۵۰	۲.۲۵	۴,۵۲۱,۲۵۵,۴۲۷,۱۱۳	۳.۳۹
سلف شمش بیلت خوزستان	۱۴۰۶/۱۲/۲۴	-	۵,۹۹۹,۹۹۳,۲۵۱,۲۰۰	-	۶,۳۷۵,۴۳۱,۹۴۱,۶۰۴	۱.۶۳	-	-
سلف موازی گازمایع کنگان۰۵۱	۱۴۰۵/۰۳/۲۸	-	-	-	-	-	۱۱,۲۵۸,۱۹۳,۴۴۶,۰۷۱	۸.۴۳
			۳۳,۷۲۵,۹۷۶,۰۱۷,۰۲۷	۴۱۶,۸۶۱,۱۵۶,۹۳۹	۳۸,۱۷۹,۴۵۲,۱۶۵,۵۷۴	۹.۷۶	۳۳,۰۰۹,۹۹۱,۴۵۲,۱۵۳	۲۴.۷۳

۲-۶- اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

			۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
			ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
صکوک اجاره فارس۰۷۳-بدون ضامن	۱۴۰۷/۰۳/۰۷	۲۳	۱,۹۹۹,۸۸۳,۰۶۷,۴۸۸	۲۳,۹۸۵,۷۸۱,۶۷۰	۱,۵۸۶,۱۳۵,۹۰۰,۴۲۰	۰.۴۱	۱,۸۰۳,۱۳۰,۲۱۰,۵۱۰	۱.۳۵
اجاره تابان فرداکاردان۱۴۰۷۰۶۰۳	۱۴۰۷/۰۶/۰۳	۲۳	۱۱,۱۹۹,۶۲۷,۵۱۴,۸۴۳	۱۶۸,۳۵۲,۰۴۸,۷۷۵	۱۰,۵۲۲,۷۱۸,۷۹۸,۷۷۵	۲.۶۹	۱۰,۰۳۸,۸۳۸,۸۶۹,۴۱۸	۷.۵۲
صکوک اجاره فارس۸۴۰-بدون ضامن	۱۴۰۸/۰۴/۳۰	۲۳	۷,۹۹۹,۵۹۵,۰۱۷,۵۲۸	۲۹۵,۷۹۰,۱۰۶,۹۶۳	۷,۵۹۲,۸۳۹,۱۰۸,۷۱۹	۱.۹۴	۶,۸۶۰,۳۲۴,۷۸۴,۰۳۵	۵.۱۴
صکوک اجاره مپنا۶۷	۱۴۰۶/۰۷/۰۱	۲۳	۲,۲۸۵,۹۷۵,۰۷۵,۵۱۲	۱۴۴,۲۳۵,۴۳۱,۷۴۷	۲,۴۲۷,۸۰۱,۵۵۷,۳۷۰	۰.۶۲	-	-
			۲۳,۴۸۵,۰۸۰,۶۷۵,۳۷۱	۶۳۲,۳۶۳,۳۶۹,۱۵۵	۲۲,۱۲۹,۴۹۵,۳۶۵,۲۸۴	۵.۶۶	۱۸,۷۰۲,۲۹۳,۸۶۳,۹۶۳	۱۴.۰۱

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۰

۳-۶- اوراق مرابحه به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

	تاریخ سررسید	نرخ سود	۱۴۰۵/۰۳/۳۱				۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
			ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها		
			ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد		
مرابحه عام دولت۱۴۵-ش.خ۰۵۰۷۰۷	۱۴۰۵/۰۷/۰۷	۲۰.۵	۱,۳۹۸,۷۸۷,۸۵۰,۵۶۰	۱۸,۱۰۶,۹۷۴,۷۲۹	۱,۴۵۷,۴۸۳,۳۳۷,۶۸	۰.۳۷	۴۷۹,۶۲۰,۰۴۴,۶۲۳	۰.۳۶		
مرابحه عام دولت۱۴۰-ش.خ۰۵۰۵۰۴	۱۴۰۵/۰۵/۰۴	۲۰.۵	۴۸۱,۹۱۵,۶۴۳,۶۳۸	۲۴,۶۷۴,۹۷۴,۹۰۱	۵۳۴,۸۳۴,۳۴۴,۸۲۵	۰.۱۴	۵۱۸,۳۵۲,۹۱۴,۳۹۵	۰.۳۹		
مرابحه لورچ ۰۸۰۲۰۲	۱۴۰۸/۰۲/۰۲	۲۳	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۷۶۴,۸۲۴,۷۳۵	۱,۵۵۱,۹۴۹,۱۹۹,۷۳۵	۰.۴۰	۱,۵۵۳,۰۵۳,۴۴۳,۶۸۵	۱.۱۶		
مرابحه فولادهرمزکاردان۰۸۰۹۲۳	۱۴۰۸/۰۹/۲۳	۲۳	۳۷,۹۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۸۹,۲۹۴,۴۶۸,۶۴۹	۳۹,۰۴۳,۲۶۰,۸۵۶,۶۸۶	۹.۹۸	۳۸,۱۳۷,۹۶۵,۷۴۱,۲۰۰	۲۸.۵۷		
مرابحه عام دولت۲۴۴-ش.خ۰۷۰۹۱۳	۱۴۰۷/۰۹/۱۳	۲۳	۴,۷۲۳,۸۴۴,۵۰۶,۲۹۰	۱۴۴,۶۴۱,۲۳۲,۹۸۵	۴,۵۶۲,۸۲۱,۸۷۹,۰۵۰	۱.۱۷	۴,۵۷۶,۱۵۵,۶۸۰,۷۳۹	۳.۴۳		
مرابحه عام دولت۲۳۷-ش.خ۰۷۰۷۱۵	۱۴۰۷/۰۷/۱۵	۲۳	۹۳۶,۹۲۳,۱۲۹,۹۲۲	۵۱,۳۸۹,۶۳۷,۳۶۵	۱,۰۷۵,۰۳۷,۰۱۵,۰۸۲	۰.۲۷	۹۷۵,۶۷۲,۵۰۴,۹۰۳	۰.۷۳		
مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۸۰۶۲۹	۱۴۰۸/۰۶/۲۹	۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۶۹۸,۴۷۸,۷۸۰	۱,۰۵۶,۱۵۴,۷۲۸,۷۸۰	۰.۲۷	۱,۰۰۰,۰۵۰,۱۵۴,۱۴۷	۰.۷۵		
صکوک مرابحه وتوصا۷۱۲-۳ماهه۲۳٪	۱۴۰۷/۱۲/۱۳	۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۴۱,۱۰۵,۲۴۶	۱,۰۰۸,۳۹۷,۳۵۵,۲۴۶	۰.۲۶	۹۰۹,۶۸۹,۸۴۰,۷۴۸	۰.۶۸		
مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۷۱۱۱۴	۱۴۰۷/۱۱/۱۴	۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۴۵۴,۷۲۰,۵۷۰	۱,۰۲۶,۹۱۰,۹۷۰,۵۷۰	۰.۲۶	۱,۰۲۳,۵۴۱,۷۸۸,۷۷۳	۰.۷۷		
مرابحه عام دولت۱۱۸-ش.خ۰۶۰۷۲۵	۱۴۰۶/۰۷/۲۵	۱۸	۷,۶۳۳,۲۸۳,۳۰۰	۳۰۱,۳۵۲,۸۲۱	۸,۱۵۷,۹۷۸,۴۵۶	۰.۰۰	۷,۹۲۹,۹۳۱,۴۹۰	۰.۰۱		
مرابحه عام دولت۲۵۰-ش.خ۰۷۰۲۰۵	۱۴۰۷/۰۲/۰۵	۲۳	۴,۱۵۸,۷۶۰,۰۹۵	۶۴,۱۵۱,۰۰۱	۴,۲۲۵,۸۸۶,۸۲۶	۰.۰۰	-	-		
مرابحه عام دولت۲۴۲-ش.خ۰۷۰۸۰۶	۱۴۰۷/۰۸/۰۶	۲۳	۵,۰۱۳,۶۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۱,۶۷۸,۵۷۵,۱۲۰	۵,۱۹۲,۳۴۰,۵۹۹,۷۷۰	۱.۳۳	-	-		
مرابحه عام دولت۱۶۰-ش.خ۰۶۰۲۱۱	۱۴۰۶/۰۲/۱۰	۲۳	۷,۱۶۷,۰۹۰,۲۲۵,۰۵۵	۲۳۳,۹۲۰,۶۰۸,۲۵۵	۷,۳۹۶,۶۳۱,۹۳۷,۲۶۱	۱.۸۹	-	-		
مرابحه گلستان ۱۴۰۸۰۳۱۶	۱۴۰۸/۰۳/۱۶	۲۳	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۹۳۸,۸۶۹,۷۰۰	۷,۰۵۹,۱۳۲,۶۱۹,۷۰۰	۱.۸۰	-	-		
مرابحه عام دولت۲۷۰-ش.خ۰۷۱۱۲۱	۱۴۰۷/۱۱/۲۱	۲۳	۶,۲۷۴,۳۴۳,۶۹۰,۳۷۲	۵۵۳,۶۶۰,۶۷۱,۷۲۰	۶,۰۶۸,۷۳۰,۶۷۳,۷۱۱	۱.۵۵	-	-		
مرابحه عام دولت۲۶۸-ش.خ۰۷۰۵۲۱	۱۴۰۷/۰۵/۲۱	۲۳	۷,۴۲۱,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۶,۵۴۵,۵۵۲,۰۶۰	۷,۸۶۶,۷۲۵,۰۸۶,۲۷۸	۲.۰۱	-	-		
مرابحه عام دولت۲۶۳-ش.خ۰۷۰۲۲۳	۱۴۰۷/۰۲/۲۳	۲۳	۲۴,۹۲۷,۹۱۷,۹۵۶,۳۱۱	۲,۸۳۵,۳۲۱,۹۹۵,۰۹۳	۲۷,۳۶۰,۵۸۵,۳۵۹,۹۵۴	۶.۹۹	-	-		
مرابحه عام دولت۲۵۸-ش.خ۰۷۰۳۰۲	۱۴۰۷/۰۳/۰۲	۲۳	۱۶,۵۷۳,۶۳۰,۳۶۹,۶۶۹	۲,۲۴۸,۰۳۱,۷۷۷,۱۳۰	۱۸,۷۶۹,۷۷۹,۰۸۲,۴۸۸	۴.۸۰	-	-		
صکوک مرابحه دعبید۱۲-۳ماهه۱۸٪	۱۴۰۴/۱۲/۲۵	۱۸	-	-	-	-	۸۱۳,۱۲۳,۱۲۸,۱۱۷	۰.۶۱		
مرابحه عام دولت۲۰۹-ش.خ۰۵۰۸۲۱	۱۴۰۵/۰۸/۲۱	۲۳	-	-	-	-	۳,۴۳۴,۳۲۱,۷۵۹,۵۵۶	۲.۵۷		
مرابحه عام دولت۱۷۴-ش.خ۰۴۱۰۲۷	۱۴۰۴/۱۰/۲۷	۲۳	-	-	-	-	۱,۶۷۲,۴۴۵,۹۶۹,۵۸۵	۱.۲۵		
مرابحه عام دولت۲۴۷-ش.خ۰۷۰۹۲۰	۱۴۰۷/۰۹/۲۰	۲۳	-	-	-	-	۱۰,۰۶۱,۲۵۴,۵۴۷,۱۷۲	۷.۵۴		
			۱۲۴,۴۱۶,۳۴۵,۵۲۵,۲۱۲	۹,۴۹۶,۴۲۹,۹۷۰,۸۶۰	۱۳۱,۰۴۳,۰۵۸,۹۱۲,۰۸۶	۳۳.۴۹	۶۵,۱۶۳,۱۷۷,۴۳۹,۱۳۳	۴۸.۸۲		

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴-۶-اوراق بهادار با درآمد ثابتی که در تاریخ صورت خالص دارایی ها تعدیل شده به شرح زیر است:

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش تابلو سهم	درصد تعدیل	قیمت تعدیل شده	ارزش تعدیل شده پس از کسر کارمزد	دلایل تعدیل
		ریال		ریال	ریال	
سلف شمش بیلت خوزستان	۱,۲۲۶,۱۶۰	۵,۲۳۴,۹۱۴	(۰.۶)	۵,۲۰۳,۲۸۳	(۳۸,۷۵۶,۵۴۸,۰۷۶)	جلوگیری از نوسانات قیمتی اوراق
سلف موازی متانول سبلان۰۵۳	۴,۳۰۸,۰۰۰	۱,۹۹۳,۹۲۴	۳.۱	۲,۰۵۵,۱۵۹	۲۶۳,۶۰۹,۱۲۴,۷۲۵	
مرابحه فولادهرمزکاردان۰۸۰۹۲۳	۳۷,۹۸۵,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۳.۲)	۹۶۸,۱۱۸	(۱,۲۱۰,۱۵۹,۷۶۷,۶۱۷)	
سلف موازی هیدروکربن آفتاب۰۶۱	۱,۷۷۰,۱۰۰	۴,۹۶۶,۲۳۹	-	۴,۹۶۶,۲۳۹	-	

۷- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
صنعت	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
		ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
صندوق سرمایه گذاری ثروت هیوا	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۳۱۶,۶۸۸,۴۴۲	۵۷۵,۶۷۷,۸۸۸,۵۰۰	۰.۱۵	۳۰۳,۲۵۰,۸۶۳,۳۵۲	۳۷۴,۳۰۲,۱۲۰,۵۰۰	۰.۲۸
صندوق سرمایه‌گذاری طلا کیمیا زرین کاردان	۱۵,۶۹۶,۱۰۵	۲,۴۵۲,۰۳۷,۱۰۲,۱۸۱	۲,۱۳۴,۹۱۴,۹۰۶,۹۳۵	۰.۵۵	-	-	-
		۲,۸۳۷,۳۵۳,۷۹۰,۶۲۳	۲,۷۱۰,۵۹۲,۷۹۵,۴۳۵	۰.۶۹	۳۰۳,۲۵۰,۸۶۳,۳۵۲	۳۷۴,۳۰۲,۱۲۰,۵۰۰	۰.۲۸

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۸- حساب‌های دریافتنی

		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال	ریال
سود سپرده بانکی دریافتنی		۲,۵۹۴,۸۱۲,۵۵۸,۳۱۳	(۳۳,۷۷۲,۱۴۲,۷۶۹)	۲,۵۶۱,۰۴۰,۴۱۵,۵۴۴	۷۸,۸۸۹,۰۶۰,۳۹۱
بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری بازارگردان	۸-۱	۱۱,۶۹۳,۴۶۱,۶۲۹,۸۱۰	-	۱۱,۶۹۳,۴۶۱,۶۲۹,۸۱۰	-
		۱۴,۲۸۸,۲۷۴,۱۸۸,۱۲۳	(۳۳,۷۷۲,۱۴۲,۷۶۹)	۱۴,۲۵۴,۵۰۲,۰۴۵,۳۵۴	۷۸,۸۸۹,۰۶۰,۳۹۱

۸-۱- مبلغ فوق بابت صدور واحدهای فروش بازارگردان در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۳ که وجه آن در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۶ دریافت شده است و سود متعلقه طبق توافق به صندوق عودت می‌گردد.

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج صندوق می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	۹۰	-	-	۹۰
مخارج عضویت در کانون ها	۳۱۳,۷۵۹,۴۸۳	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۱۹,۵۱۲,۸۸۶)	۸۹۴,۲۴۶,۵۹۷
مخارج رتبه بندی	۱۸۷,۲۵۲,۴۱۰	۲,۷۸۰,۰۵۱,۴۸۳	(۲,۳۷۱,۱۰۱,۰۶۳)	۵۹۶,۲۰۲,۸۳۰
آبونمان نرم افزار صندوق	۳,۲۱۱,۷۹۶,۹۰۸	-	(۳,۲۱۱,۷۹۶,۹۰۸)	-
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۴۸,۷۶۷,۴۳۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۹,۷۲۶,۳۱۵)	۱۴۹,۰۴۱,۱۱۵
ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۱,۳۳۵,۲۷۳,۵۶۰	۵,۵۰۴,۴۵۲,۵۰۴	(۲,۷۴۱,۰۹۵,۹۱۳)	۴,۰۹۸,۶۳۰,۱۵۱
	۵,۰۹۶,۸۴۹,۸۸۱	۹,۶۸۴,۵۰۳,۹۸۷	(۹,۰۴۳,۲۳۳,۰۸۵)	۵,۷۳۸,۱۲۰,۷۸۳

۱۰- موجودی نقد

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
حساب جاری بانک تجارت۲۷۹۹۱۵۱۲۷	۱۲,۱۳۸,۷۸۹,۲۴۹	۲۰,۹۶۰,۶۶۸,۹۰۴
حساب جاری بانک سامان ۸۲۶-۴۰-۱۳۴۷۰۰۰۰-۱	۷۵۳,۷۹۳,۷۳۰	-
	۱۲,۸۹۲,۵۸۲,۹۷۹	۲۰,۹۶۰,۶۶۸,۹۰۴

۱۱- جاری کارگزاران

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک تجارت	۱,۴۷۹,۴۶۶,۰۷۳,۲۷۹	۱۶۱,۵۸۵,۵۳۲,۸۲۸,۳۲۰	(۱۶۳,۰۶۴,۷۷۳,۴۴۷,۹۹۴)	۲۲۵,۴۵۳,۶۰۵
	۱,۴۷۹,۴۶۶,۰۷۳,۲۷۹	۱۶۱,۵۸۵,۵۳۲,۸۲۸,۳۲۰	(۱۶۳,۰۶۴,۷۷۳,۴۴۷,۹۹۴)	۲۲۵,۴۵۳,۶۰۵

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
(مدیر سابق) -شرکت کارگزاری بانک سامان	۴,۷۱۶,۸۴۶,۶۹۷	۴,۷۱۶,۸۴۶,۶۹۷
(مدیر فعلی)-تامین سرمایه کاردان	۶۶۲,۵۰۴,۰۷۳,۳۶۱	۲۷۳,۸۸۲,۵۲۴,۳۰۰
(متولی سابق)- موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	۲,۷۲۳,۸۳۵,۵۹۲	۱,۸۴۸,۲۱۹,۱۶۰
(متولی فعلی)- موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	۵۸۶,۰۲۷,۳۹۶	-
(حسابرس)- موسسه حسابرسی بهمند	۱,۱۵۱,۰۷۷,۹۴۳	۹۳۳,۱۲۷,۳۸۵
(بازارگردان)- تأمین سرمایه کاردان	۴۷۶,۰۳۰,۲۹۷,۰۲۳	۱۲۴,۰۱۴,۵۹۹,۵۵۰
	۱,۱۴۷,۷۱۲,۱۵۸,۰۱۲	۴۰۵,۲۹۵,۳۱۷,۰۹۲

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
حساب‌های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور		-	۵۱,۸۴۲
سود پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۱۳-۱	۴,۰۲۲,۹۱۴,۱۴۱	۴,۰۲۲,۹۱۴,۱۴۱
		۴,۰۲۲,۹۱۴,۱۴۱	۴,۰۲۲,۹۶۵,۹۸۳

۱-۱۳ مانده معوق مبلغ فوق به علت غیر سجامی بودن یا فوت برخی از سرمایه گذاران می باشد که پیگیری ها جهت واریز آن در جریان می باشد.

۱۴- پیش دریافت‌ها

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
پیش دریافت سود ترجیحی اوراق مشارکت	۱۴-۱	۴,۸۸۶,۷۴۰,۰۶۵,۹۰۳	۷,۰۳۴,۴۶۸,۲۹۷,۲۷۰
پیش دریافت سود سپرده بانکی	۱۴-۲	۹,۷۹۰,۵۵۳,۹۶۷,۶۷۷	-
		۱۴,۶۷۷,۲۹۴,۰۳۳,۵۸۰	۷,۰۳۴,۴۶۸,۲۹۷,۲۷۰

۱-۱۴- پیش دریافت سود ترجیحی اوراق مشارکت مربوط به اوراق های مشارکت فولاد هرمز کاردان۰۸۰۹۲۳، اجاره تابان فردا کاردان۱۴۰۷۰۶۰۳، مرابحه دعبید۱۲، متانول سبلان۰۵۳، اوارق مشارکت۶۱۲ سلف گاز مایع کنگان۰۵۱، قطار شهری اصفهان۱۴۰۴، هیدروکربن آفتاب ۰۶۱، مرابحه لبنی رامک شیراز، اجاره تابان فردا، وتوصا۷۱۲ ، قم۶۱۲ ، مرابحه لورچ ۰۸۰۲۰۲ و اجاره فارس ۸۴۰ است که روزانه تا سررسید مستهلک می گردد.

۲-۱۴- پیش دریافت سود سپرده‌های بانکی مربوط به سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بلندمدت بانک ملی و صادرات بوده که از این محل سود ترجیحی پیش دریافت شده است .

۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

	یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه		۸,۵۳۶,۸۶۵,۷۴۹	۸,۵۳۶,۸۶۵,۷۴۹
ذخیره آبونمان نرم افزار		۸,۹۵۸,۹۹۱,۲۲۹	۸,۸۴۸,۴۳۸,۶۱۷
هزینه عضویت در کانون‌ها		۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۱۵-۱	۵,۹۱۳,۱۸۶,۹۲۴	۱۲۸,۸۲۹,۶۳۲
هزینه رتبه بندی		۷۸۶,۱۵۵,۳۸۲	۷۴۵,۵۰۲,۵۱۹
تنخواه بازارگردانی اوراق	۱۵-۲	۱,۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سایر پرداختنی بابت واریزی نامشخص	۱۵-۳	۱۲,۲۹۲,۸۳۶,۵۳۴	-
		۱,۱۸۰,۶۸۸,۰۳۵,۸۳۸	۱۸,۲۵۹,۴۳۶,۵۱۷

۱-۱۵- بدهی فوق مربوط به امور نگهداری صندوق شامل هزینه نرم افزار و رتبه بندی و خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری اوراق می‌باشد.

۲-۱۵- مبلغ فوق بابت تنخواه سلف بیلت خوزستان و اوراق قطار شهری اصفهان۱۴۰۴ نزد صندوق می باشد که در پایان سررسید با ناشر تسویه می‌گردد.

۳-۱۵- واریزی نامشخص از محل واریز سود اوراق صکوک مرابحه و صکوک اجاره می‌باشد و در تاریخ تهیه صورت‌های مالی سند اصلاحی ثبت شده است.

۱۶- خالص دارایی ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۲۱,۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۸۷۶,۱۷۱,۵۰۸,۲۵۸	۸,۲۱۶,۲۵۸,۰۴۰	۱۲۵,۹۴۰,۴۹۳,۳۷۵,۳۵۳
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۹,۷۵۹,۵۱۸,۸۴۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۶۴۱,۰۲۸,۵۳۳
	۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۵,۹۶۵,۹۳۱,۰۲۷,۱۰۲	۸,۲۲۱,۲۵۸,۰۴۰	۱۲۶,۰۱۷,۱۳۴,۴۰۳,۸۸۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
سود ناشی از فروش صندوق های سرمایه گذاری	۱۷-۱	۴۵,۱۳۵,۲۹۵,۶۵۱	۱,۵۲۸,۳۸۴,۰۰۰
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷-۲	(۷۸۰,۱۰۲,۰۸۹,۰۶۴)	۴۴,۷۳۰,۸۰۶,۲۹۵
		(۷۳۴,۹۶۶,۷۹۳,۴۱۳)	۴۶,۲۵۹,۱۹۰,۲۹۵

۱-۱۷- سود ناشی از فروش صندوق‌های سرمایه گذاری:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س. طلا کیمیا زرین کاردان	۲,۶۹۸,۰۳۵	۴۱۰,۹۶۲,۲۹۱,۵۸۲	(۳۶۵,۳۳۳,۸۴۱,۹۵۷)	(۴۹۳,۱۵۳,۹۷۴)	۴۵,۱۳۵,۲۹۵,۶۵۱	-
صندوق سرمایه‌گذاری نیکی گستران	-	-	-	-	-	۱,۵۲۸,۳۸۴,۰۰۰
		۴۱۰,۹۶۲,۲۹۱,۵۸۲	(۳۶۵,۳۳۳,۸۴۱,۹۵۷)	(۴۹۳,۱۵۳,۹۷۴)	۴۵,۱۳۵,۲۹۵,۶۵۱	۱,۵۲۸,۳۸۴,۰۰۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۱۷- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱					۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صکوک مرابحه دعبید۱۲-۳ماهه۱۸٪	۸۳۲,۸۰۷	۸۳۲,۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰	(۸۱۱,۱۶۳,۲۵۶,۶۰۳)	-	۲۱,۶۴۳,۷۴۳,۳۹۷	-
سلف موازی متانول بوشهر۰۴۱	۸۱۱,۰۰۰	۱,۴۹۹,۳۰۰,۵۶۶,۰۰۰	(۱,۵۰۰,۰۴۱,۲۷۱,۸۴۳)	-	(۷۴۰,۷۰۵,۸۴۳)	-
مرابحه عام دولت۱۷۴-ش.خ۰۴۱۰۲۷	۱,۵۹۹,۶۴۰	۱,۵۹۹,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۷۹,۳۲۹,۱۵۰,۱۶۹)	-	۲۰,۳۱۰,۸۴۹,۸۳۱	-
سلف موازی گازمایع کنگان۰۵۱	۲,۳۱۹,۸۰۰	۱۱,۹۴۸,۸۲۹,۰۶۹,۹۰۰	(۱۱,۲۵۸,۱۹۳,۴۴۶,۰۷۰)	(۲,۶۶۰,۰۹۵,۶۱۸)	۶۸۷,۹۷۵,۵۲۸,۲۱۲	-
مرابحه عام دولت۲۰۹-ش.خ۰۵۰۸۲۱	۳,۵۰۴,۳۴۳	۳,۲۲۹,۷۹۴,۵۰۸,۸۰۰	(۳,۲۲۵,۴۹۹,۷۷۹,۳۰۱)	(۵۰۸,۱۷۹,۱۵۹)	۳,۷۸۶,۵۵۰,۳۴۰	-
صکوک اجاره فارس۸۴۰-بدون ضامن	۲۰۰	۱۷۶,۷۰۵,۶۰۰	(۱۶۴,۰۹۷,۳۲۶)	(۹۶,۰۷۶)	۱۲,۵۱۲,۱۹۸	-
مرابحه عام دولت۲۳۷-ش.خ۰۷۰۷۱۵	۱۰,۰۰۰	۸,۵۷۷,۲۰۰,۰۰۰	(۷,۹۶۵,۳۷۷,۱۰۸)	(۴,۶۶۳,۸۵۲)	۶۰۷,۱۵۹,۰۴۰	-
مرابحه عام دولت۲۴۲-ش.خ۰۷۰۸۰۶	۱۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۳۵,۷۳۳,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۲۳۰,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳,۹۳۳,۰۰۰,۰۰۰	-
مرابحه عام دولت۲۴۴-ش.خ۰۷۰۹۱۳	۳,۳۶۸,۰۰۰	۲,۷۴۲,۱۵۱,۴۰۰,۰۰۰	(۲,۷۰۳,۰۳۳,۴۲۵,۹۴۹)	(۲۴۵,۹۵۳,۳۱۴)	۳۸,۸۷۲,۰۲۰,۷۳۷	-
مرابحه عام دولت۲۴۷-ش.خ۰۷۰۹۲۰	۱۲,۹۳۵,۱۷۸	۱۰,۵۹۳,۷۳۷,۵۲۶,۶۶۰	(۱۱,۸۲۴,۶۱۶,۷۲۲,۱۵۳)	(۷۸۴,۶۴۹,۲۰۶)	(۱,۲۳۱,۶۶۳,۸۴۴,۶۹۹)	-
مرابحه فولادهرمزکاردان۰۸۰۹۲۳	۱۵,۰۰۰	۱۴,۷۳۷,۵۰۰,۰۰۰	(۱۴,۹۹۱,۸۴۳,۷۵۰)	(۸,۰۱۳,۵۱۴)	(۲۶۲,۳۵۷,۲۶۴)	-
مرابحه عام دولت۲۶۳-ش.خ۰۷۰۲۲۳	۲۵,۰۰۰	۲۰,۷۵۹,۹۰۰,۰۰۰	(۲۲,۳۰۶,۱۲۱,۲۵۵)	(۱۱,۲۸۸,۱۸۹)	(۱,۵۵۷,۵۰۹,۴۴۴)	-
مرابحه عام دولت۲۷۰-ش.خ۰۷۱۱۲۱	۴,۲۴۰,۰۰۰	۳,۴۱۵,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۷۷۸,۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰)	(۲۹۵,۶۲۶,۰۰۰)	(۳۶۲,۶۸۸,۴۲۶,۰۰۰)	-
مرابحه عام دولت۲۶۹-ش.خ۰۷۱۰۲۱	۶,۷۷۳,۱۰۳	۶,۱۰۸,۷۹۳,۳۵۶,۰۰۰	(۶,۰۶۸,۷۰۰,۲۸۸,۰۰۰)	(۴۲۳,۶۷۷,۵۶۹)	۳۹,۶۶۹,۳۹۰,۴۳۱	-
مرابحه عام دولت۱۰۲-ش.خ۰۳۱۲۱۱	-	-	-	-	-	۶,۴۳۷,۴۱۰,۴۰۰
مشارکت ش قم۶۱۲-۳ ماهه ۲۰.۵٪	-	-	-	-	-	۳۳,۳۸۱,۴۵۹,۸۲۵
صکوک منفعت نفت۱۳۱۲-۶ماهه ۱۸/۵٪	-	-	-	-	-	۲۴۷,۰۸۴
سلف موازی هیدروکربن آفتاب۰۶۱	-	-	-	-	-	(۲۵۷,۰۲۹,۸۹۱)
مرابحه عام دولت۱۳۸-ش.خ۰۳۱۰۰۴	-	-	-	-	-	۵,۱۶۸,۷۱۸,۸۷۷
		۵۵,۲۵۰,۷۸۱,۷۳۲,۹۶۰	(۵۶,۰۲۵,۰۴۱,۵۷۹,۵۲۷)	(۵,۸۴۲,۲۴۲,۴۹۷)	(۷۸۰,۱۰۲,۰۸۹,۰۶۴)	۴۴,۷۳۰,۸۰۶,۲۹۵

در خصوص فروش اوراق‌هایی که با زیان فروش رفته‌اند لازم به ذکر است که این اوراق دارای درآمد ترجیحی و پذیره نویسی بوده و در نهایت با مجموع درآمد ناشی از فروش آن‌ها مثبت می‌گردند.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۸- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام		-	(۱,۸۸۲,۴۳۰,۰۸۵)
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق سرمایه گذاری	۱۸-۱	(۱۹۷,۸۱۲,۲۵۲,۳۳۶)	(۸,۰۰۵,۸۸۳,۶۰۲)
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اجاره و مرابحه	۱۸-۲	۷۲۵,۸۵۸,۲۶۵,۵۰۵	۱,۹۲۷,۵۴۸,۷۰۴,۵۵۱
		۵۲۸,۰۴۶,۰۱۳,۱۶۹	۱,۹۱۷,۶۵۹,۳۹۰,۸۶۴

۱-۱۸- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق س. ثروت هیوا-س	۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۵۷۷,۰۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۴۵۶,۳۶۷,۹۴۵,۵۹۰)	(۱,۳۲۷,۱۱۱,۵۰۰)	۱۱۹,۳۰۹,۹۴۲,۹۰۹	(۸,۰۰۵,۸۸۳,۶۰۲)
صندوق س. طلا کیمیا زرین کاردان	۱۵,۶۹۶,۱۰۵	۲,۱۳۷,۴۷۹,۸۸۲,۷۹۵	(۲,۴۵۲,۰۳۷,۱۰۲,۱۸۱)	(۲,۵۶۴,۹۷۵,۸۵۹)	(۳۱۷,۱۲۲,۱۹۵,۲۴۵)	-
		۲,۷۱۴,۴۸۴,۸۸۲,۷۹۵	(۲,۹۰۸,۴۰۵,۰۴۷,۷۷۱)	(۳,۸۹۲,۰۸۷,۳۵۹)	(۱۹۷,۸۱۲,۲۵۲,۳۳۶)	(۸,۰۰۵,۸۸۳,۶۰۲)

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۱۸- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اجاره و مرابحه به شرح زیر است:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مرابحه عام دولت۱۱۸-ش.خ۰۶۰۷۲۵	۱۰,۰۰۰	۷,۸۶۰,۹۰۰,۰۰۰	(۷,۶۲۷,۸۵۰,۱۰۰)	(۴,۲۷۴,۳۶۴)	۲۲۸,۷۷۵,۵۳۶	-
مرابحه عام دولت۱۴۰-ش.خ۰۵۰۵۰۴	۵۲۰,۸۵۴	۵۱۰,۴۳۶,۹۲۰,۰۰۰	(۴۹۴,۵۴۲,۲۴۶,۳۵۵)	(۲۷۷,۵۵۰,۰۷۵)	۱۵,۶۱۷,۱۲۳,۵۷۰	۱۰,۴۱۵,۱۹۱,۹۰۵
مرابحه عام دولت۱۴۵-ش.خ۰۵۰۷۰۷	۱,۴۸۹,۴۷۶	۱,۴۴۰,۱۵۹,۴۴۹,۶۴۰	(۱,۴۲۴,۴۱۳,۹۸۳,۴۴۰)	(۷۸۳,۰۸۶,۷۰۱)	۱۴,۹۶۲,۳۷۹,۴۹۹	(۱۰۲,۴۹۶,۴۷۹,۱۴۹)
مرابحه لورج ۰۸۰۲۰۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۴۹۹,۱۸۴,۳۷۵,۰۰۰)	(۸۱۵,۶۲۵,۰۰۰)	-	۱۴۹,۹۷۲,۸۱۲,۵۰۰
صکوک اجاره فارس۰۷۳-بدون ضامن	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۶۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۷۶,۶۷۴,۶۴۷,۹۲۷)	(۸۴۹,۸۸۱,۲۵۰)	(۲۱۴,۵۲۴,۵۲۹,۱۷۷)	۱۹۹,۹۶۳,۷۵۰,۰۰۰
سلف موازی متانول سبلان۰۵۳	۴,۳۰۸,۰۰۰	۸,۸۵۳,۶۲۴,۹۷۲,۰۰۰	(۷,۸۹۵,۹۹۱,۵۴۷,۹۵۸)	(۶,۴۱۸,۸۷۸,۱۰۵)	۹۵۱,۲۱۴,۵۴۵,۹۳۷	۶۸۹,۴۹۵,۹۵۷,۷۵۱
مشارکت ش قم۶۱۲-۳ ماهه ۲۰.۵٪	۷,۹۹۹,۸۰۰	۷,۷۵۹,۸۰۶,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۳۲۶,۹۷۰,۳۹۶,۲۰۴)	(۴,۲۱۹,۳۹۴,۵۱۲)	۴۲۸,۶۱۶,۲۰۹,۲۸۴	۵۳,۳۱۰,۳۳۵,۷۶۹
مرابحه عام دولت۱۶۰-ش.خ۰۶۰۲۱۱	۷,۹۴۴,۱۸۵	۷,۱۶۶,۶۰۸,۱۷۲,۲۰۰	(۷,۱۶۷,۰۹۰,۲۲۵,۰۵۵)	(۳,۸۹۶,۸۴۳,۱۹۴)	(۴,۳۷۸,۸۹۶,۰۴۹)	-
صکوک اجاره مپنا۶۷-۳ماهه۲۳٪	۲,۴۸۹,۵۴۹	۲,۲۸۴,۸۰۸,۴۹۰,۲۴۰	(۲,۲۸۵,۹۷۵,۰۷۵,۵۱۲)	(۱,۲۴۲,۳۶۴,۶۱۷)	(۲,۴۰۸,۹۴۹,۸۸۹)	-
مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۷۱۱۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۹۵,۴۵۶,۴۲۶,۰۸۷)	(۵۴۳,۷۵۰,۰۰۰)	۳,۹۹۹,۸۲۳,۹۱۳	(۱۸۱,۲۵۰,۰۰۰)
صکوک مرابحه وتوصا۷۱۲-۳ماهه۲۳٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۹۹,۵۱۰,۶۲۵,۰۰۰)	(۵۴۳,۷۵۰,۰۰۰)	۹۹,۹۴۵,۶۲۵,۰۰۰	(۱۸۱,۲۵۰,۰۰۰)
سلف موازی هیدروکربن آفتاب۰۶۱	۱,۷۷۰,۱۰۰	۸,۷۹۰,۷۳۹,۶۵۳,۹۰۰	(۸,۳۱۰,۶۴۶,۳۵۳,۸۰۷)	(۶,۳۷۳,۲۸۶,۲۴۹)	۴۷۳,۷۲۰,۰۱۳,۸۴۴	۱۱۴,۲۶۳,۰۹۷,۸۷۶
صکوک اجاره فارس۸۴۰-بدون ضامن	۷,۹۹۹,۶۰۰	۷,۳۰۱,۰۱۸,۹۳۰,۸۰۰	(۶,۵۶۳,۵۶۴,۷۴۶,۸۰۰)	(۳,۹۶۹,۹۲۹,۰۴۴)	۷۳۳,۴۸۴,۲۵۴,۹۵۶	-
اجاره تابان فرداکاردان۱۴۰۷۰۶۰۳	۱۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۸۶۰,۷۵۰,۵۱۷,۲۷۳)	(۵,۶۳۳,۲۵۰,۰۰۰)	۴۹۳,۶۱۶,۲۳۲,۷۲۷	-
مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۸۰۶۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۹۹,۴۵۶,۲۵۰,۰۰۰)	(۵۴۳,۷۵۰,۰۰۰)	-	-
مرابحه عام دولت۲۳۷-ش.خ۰۷۰۷۱۵	۱,۱۶۵,۶۷۰	۱,۰۲۴,۲۰۴,۲۸۸,۸۰۰	(۹۲۸,۵۰۰,۱۱۳,۴۳۴)	(۵۵۶,۹۱۱,۰۸۲)	۹۵,۱۴۷,۲۶۴,۲۸۴	-
مرابحه عام دولت۲۴۴-ش.خ۰۷۰۹۱۳	۵,۵۰۵,۷۷۲	۴,۴۲۰,۵۸۴,۲۳۸,۸۰۰	(۴,۴۶۴,۶۵۸,۶۱۶,۶۳۷)	(۲,۴۰۳,۶۹۲,۷۳۴)	(۴۶,۴۷۷,۹۷۰,۵۷۱)	-
مرابحه عام دولت۲۵۰-ش.خ۰۷۰۲۰۵	۵,۰۰۰	۴,۱۶۴,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۱۵۸,۷۶۰,۰۹۵)	(۲,۲۶۴,۱۷۵)	۲,۹۷۵,۷۳۰	-
مرابحه فولادهرمزکاردان۰۸۰۹۲۳	۳۷,۹۸۵,۰۰۰	۳۶,۷۷۳,۹۶۲,۲۳۰,۰۰۰	(۳۷,۹۶۴,۳۴۵,۶۵۶,۲۵۰)	(۱۹,۹۹۵,۸۴۱,۹۶۳)	(۱,۲۱۰,۳۷۹,۲۶۸,۲۱۳)	-
مرابحه عام دولت۲۶۳-ش.خ۰۷۰۲۲۳	۲۹,۰۷۴,۱۷۸	۲۴,۵۳۸,۶۰۶,۲۳۲,۰۰۰	(۲۴,۹۲۷,۹۱۷,۹۵۶,۳۱۱)	(۱۳,۳۴۲,۸۶۷,۱۳۹)	(۴۰۲,۶۵۴,۵۹۱,۴۵۰)	-
مرابحه عام دولت۲۵۸-ش.خ۰۷۰۳۰۲	۱۹,۸۴۴,۸۲۱	۱۶,۵۳۰,۷۳۵,۸۹۳,۰۰۰	(۱۶,۵۷۳,۶۳۰,۳۶۹,۶۶۹)	(۸,۹۸۸,۵۸۷,۶۴۲)	(۵۱,۸۸۳,۰۶۴,۳۱۱)	-
مرابحه عام دولت۲۷۰-ش.خ۰۷۱۱۲۱	۷,۰۴۱,۹۴۸	۵,۵۱۸,۰۷۰,۴۵۲,۸۰۰	(۶,۲۷۴,۳۴۳,۶۹۰,۳۷۲)	(۳,۰۰۰,۴۵۰,۸۰۹)	(۷۵۹,۲۷۳,۶۸۸,۳۸۱)	-
سلف شمش بیلت خوزستان	۱,۲۲۶,۱۶۰	۶,۳۸۰,۰۵۷,۴۸۳,۲۸۰	(۵,۹۹۹,۹۹۳,۲۵۱,۲۰۰)	(۴,۶۲۵,۵۴۱,۶۷۵)	۳۷۵,۴۳۸,۶۹۰,۳۹۷	-
مرابحه عام دولت۲۴۲-ش.خ۰۷۰۸۰۶	۵,۶۰۰,۰۰۰	۵,۰۱۳,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۱۳,۶۴۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۲۵,۹۷۵,۳۵۰)	(۳,۰۸۵,۹۷۵,۳۵۰)	-
مرابحه عام دولت۲۶۸-ش.خ۰۷۰۵۲۱	۸,۸۵۰,۰۰۰	۷,۱۶۴,۰۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۴۲۱,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۸۹۵,۴۶۵,۷۸۱)	(۲۶۱,۲۶۲,۴۶۵,۷۸۱)	-
مرابحه گلستان ۱۴۰۸۰۳۱۶	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۸۰۶,۲۵۰,۰۰۰)	(۳,۸۰۶,۲۵۰,۰۰۰)	-
صکوک مرابحه صایپا۴۰۹-۳ماهه ۱۸٪	-	-	-	-	-	(۴۹۴,۹۲۸,۹۴۴,۵۶۳)
صکوک مرابحه دعبید۱۲-۳ماهه۱۸٪	-	-	-	-	-	(۲۷,۰۷۰,۱۰۳,۰۹۸)
اسنادخزانه-م۷بودجه۰۱-۰۴۰۷۱۴	-	-	-	-	-	۶,۶۹۴,۲۲۸,۴۵۲
مرابحه عام دولت۱۳۱-ش.خ۰۴۰۴۱۰	-	-	-	-	-	۵۸,۳۲۰,۶۷۷,۴۶۱
اسنادخزانه-م۹بودجه۰۱-۰۴۰۸۲۶	-	-	-	-	-	۲,۸۴۹,۷۸۳,۳۸۳
اسناد خزانه-م۷بودجه۰۲-۰۴۰۹۱۰	-	-	-	-	-	۳۰۰,۶۷۶,۴۹۳
مرابحه عام دولت۱۷۴-ش.خ۰۴۱۰۲۷	-	-	-	-	-	۱۲,۹۷۰,۷۲۹,۰۲۹
مرابحه عام دولت۱۷۸-ش.خ۰۴۱۱۱۷	-	-	-	-	-	۷۶,۴۲۸,۴۷۴,۸۴۱
سلف موازی گازمایع کنگان۰۵۱	-	-	-	-	-	۱,۷۶۵,۳۹۹,۶۱۲,۶۶۹
مرابحه عام دولت۱۹۲-ش.خ۰۵۰۶۰۴	-	-	-	-	-	(۱,۵۸۴,۶۶۳,۱۲۵)
اجاره تابان فرداکاران۱۴۰۶۱۲۰۵	-	-	-	-	-	(۳۳۰,۸۴۷,۷۲۰,۱۲۵)
مرابحه عام دولت۲۰۹-ش.خ۰۵۰۸۲۱	-	-	-	-	-	(۲۵۵,۵۴۶,۲۱۳,۵۱۸)
		۱۷۴,۹۰۵,۸۱۱,۴۰۷,۴۶۰	(۱۷۴,۰۸۰,۴۹۳,۶۸۰,۴۸۶)	(۹۹,۴۵۹,۴۶۱,۴۶۱)	۷۲۵,۸۵۸,۲۶۵,۵۰۵	۱,۹۲۷,۵۴۸,۷۰۴,۵۵۱

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
سود اوراق مشارکت	۱۹-۱	۳,۶۸۸,۷۶۴,۹۴۵,۴۲۳	۱,۹۷۳,۳۸۸,۴۱۴,۶۵۱
سود اوراق اجاره	۱۹-۲	۳,۵۸۵,۶۷۲,۷۱۷,۷۸۴	۹۷۹,۹۰۹,۵۳۰,۸۲۲
سود اوراق مرابحه	۱۹-۳	۱۳,۶۶۷,۲۰۵,۴۴۶,۱۹۳	۲,۲۱۰,۴۷۷,۲۸۶,۴۸۷
سود سپرده بانکی و گواهی سپرده	۱۹-۴	۱۴,۶۲۰,۶۵۰,۶۳۷,۸۶۴	۳,۰۲۴,۹۲۴,۹۴۹,۸۶۳
درآمد تعهد پذیره نویسی	۱۹-۵	۳,۴۷۴,۰۸۹,۰۶۱,۲۸۳	۳۳,۰۴۰,۲۷۳,۹۳۵
		۳۹,۰۳۶,۳۸۲,۸۰۸,۵۴۷	۸,۲۲۱,۷۴۰,۴۵۵,۷۵۸

۱-۱۹-اوراق مشارکت بورسی:

	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ مبلغ اسمی	نرخ سود/بازدهی	خالص سود اوراق	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ خالص سود اوراق
			ریال		ریال	ریال
سلف موازی هیدروکربن آفتاب۰۶۱	مختلف	۱۴۰۶/۰۲/۰۳	۳,۹۳۲,۵۲۷,۷۳۶,۴۰۰	-	۴۱۹,۴۳۱,۴۲۸,۶۲۰	۱۰۳,۵۵۱,۰۹۳,۴۳۸
سلف موازی متانول سبلان۰۵۳	مختلف	۱۴۰۵/۰۵/۱۴	۵,۹۹۹,۹۶۷,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۸۸,۳۱۲,۴۴۸,۷۱۷	۲۹۱,۴۰۴,۶۵۰,۴۴۹
سلف موازی گازمایع کنگان۰۵۱	مختلف	۱۴۰۵/۰۳/۲۸	۱۴,۷۷۵,۰۴۴,۴۴۶,۴۰۰	-	۶۲۸,۳۹۱,۷۶۳,۵۶۰	۶۶۰,۳۴۲,۴۲۶,۹۷۴
مشارکت ش قم۶۱۲-۳ ماهه ۲۰.۵٪	مختلف	۱۴۰۶/۱۲/۲۸	۷,۹۹۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰.۵	۱,۱۲۰,۸۸۷,۹۷۹,۲۰۶	۸۴۷,۰۷۵,۳۳۸,۷۴۲
مشارکت طرح قطارشهری اصفهان ۱۴۰۴	مختلف	۱۴۰۷/۱۲/۲۸	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱,۰۴۹,۳۲۷,۶۸۸,۹۸۷	-
سلف شمش بیلت خوزستان (عبیلت۲)	مختلف	۱۴۰۶/۱۲/۲۴	۵,۹۹۹,۹۹۳,۲۵۱,۲۰۰	-	۱۸۲,۴۱۳,۶۳۶,۳۳۳	-
مشارکت ش قم۵۱۲-۳ماهه۱۸٪	-	-	-	-	-	۲۷۰,۲۹۲,۵۱۹
مشارکت ش کرج۵۱۲-۳ماهه۱۸٪	-	-	-	-	-	۱۸۰,۱۹۵,۰۱۲
صکوک منفعت نفت۱۳۱۲-۶ماهه ۱۸/۵٪	-	-	-	-	-	۴,۱۱۱,۳۱۵
مشارکت ش کرج۳۱۲-۰سه ماهه۱۸٪	-	-	-	-	-	۲۰,۵۶۰,۳۰۶,۲۰۲
مشارکت ش اسلامشهر۳۱۲-۳ماهه۱۸٪	-	-	-	-	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
					۳,۶۸۸,۷۶۴,۹۴۵,۴۲۳	۱,۹۷۳,۳۸۸,۴۱۴,۶۵۱

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۱۹-اوراق اجاره:

	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
			۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
			ریال		ریال	ریال
اجاره تابان فرداکاران۱۴۰۶۱۲۰۵	مختلف	۱۴۰۶/۱۲/۰۵	۱۰۵,۰۵۹,۶۲۳,۹۷۷	۲۳	۱۰۵,۰۵۹,۶۲۳,۹۷۷	۶۳۹,۲۵۸,۸۶۶,۲۳۶
صکوک اجاره فارس۰۷۳-بدون ضامن	مختلف	۱۴۰۷/۰۳/۰۷	۲۲۵,۵۴۸,۲۸۶,۹۳۷	۲۳	۳۳۴,۳۵۵,۹۵۰,۸۲۸	۳۴۰,۶۵۰,۶۶۴,۵۸۶
اجاره تابان فرداکاردان۱۴۰۷۰۶۰۳	مختلف	۱۴۰۷/۰۶/۰۳	۱,۷۹۴,۴۳۰,۱۵۴,۰۱۲	۲۳	۱,۷۹۴,۴۳۰,۱۵۴,۰۱۲	-
صکوک اجاره فارس۸۴۰-بدون ضامن	مختلف	۱۴۰۸/۰۴/۳۰	۱,۲۷۵,۵۶۳,۲۴۱,۵۰۲	۲۳	۱,۲۷۵,۵۶۳,۲۴۱,۵۰۲	-
صکوک اجاره میپنا۶۷-۳ماهه۲۳٪	مختلف	۱۴۰۶/۰۷/۰۱	۷۶,۲۶۳,۷۴۷,۴۶۵	۲۳	۷۶,۲۶۳,۷۴۷,۴۶۵	-
					۳,۵۸۵,۶۷۲,۷۱۷,۷۸۴	۹۷۹,۹۰۹,۵۳۰,۸۲۲

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۱۹-اوراق مرابحه:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱				۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
			ریال		ریال	ریال
مرابحه اورچ ۰۸۰۲۰۲	مختلف	۱۴۰۸/۰۲/۰۲	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۶۹,۰۳۲,۷۴۲,۳۵۰	۱۷۲,۶۱۵,۵۶۰,۱۷۸
مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۷۱۱۱۴	مختلف	۱۴۰۷/۱۱/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۶۴,۷۵۸,۶۱۵,۶۹۷	۱۲۷,۹۷۴,۵۵۴,۱۰۵
مرابحه وتوصا۷۱۲-۳ماهه۲۳٪	مختلف	۱۴۰۷/۱۲/۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۶۳,۵۶۶,۸۷۸,۰۸۰	۱۰۰,۲۰۱,۷۲۴,۶۳۵
مرابحه عام دولت۲۰۹-ش.خ۰۵۰۸۲۱	مختلف	۱۴۰۵/۰۸/۲۱	۳,۴۰۰,۹۹۹,۹۲۴,۹۳۰	۲۳	۱۵۳,۲۱۳,۰۳۴,۱۱۷	۲۱۲,۹۷۰,۳۴۱,۹۴۹
مرابحه دعبید۱۲-۳ماهه۱۸٪	مختلف	۱۴۰۴/۱۲/۲۵	۸۳۲,۹۳۷,۹۴۶,۲۶۸	۱۸	۷۶,۵۴۵,۶۷۶,۲۴۲	۱۸,۸۴۴,۴۷۲,۹۶۷
مرابحه عام دولت۱۴۵-ش.خ۰۵۰۷۰۷	مختلف	۱۴۰۵/۰۷/۰۷	۴۴۸,۱۱۶,۱۲۹,۶۲۰	۲۰.۵	۵۹,۹۴۲,۱۴۹,۴۷۷	۳۴۲,۶۶۹,۴۰۴,۴۱۷
مرابحه عام دولت۱۴۰-ش.خ۰۵۰۵۰۴	مختلف	۱۴۰۵/۰۵/۰۴	۴۸۱,۹۱۵,۶۴۳,۶۳۸	۲۰.۵	۵۳,۲۲۷,۹۷۱,۳۲۶	۵۳,۳۴۲,۵۹۵,۳۸۴
مرابحه عام دولت۱۷۴-ش.خ۰۴۱۰۲۷	مختلف	۱۴۰۴/۱۰/۲۷	۱,۵۰۲,۸۶۷,۳۱۳,۲۳۱	۲۳	۲۸,۸۵۰,۲۵۲,۳۶۴	۱۸۳,۸۴۲,۸۳۰,۰۶۱
مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۸۰۶۲۹	مختلف	۱۴۰۸/۰۶/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۵۹,۳۲۷,۹۶۸,۹۵۳	-
مرابحه فولادهرمزکاردان۰۸۰۹۲۳	مختلف	۱۴۰۸/۰۹/۲۳	۳۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۶,۲۵۳,۶۳۰,۷۹۳,۲۸۶	-
مرابحه عام دولت۲۶۳-ش.خ۰۷۰۲۲۳	مختلف	۱۴۰۷/۰۲/۲۳	۱۰,۰۰۰,۰۸۴,۹۲۵,۶۰۰	۲۳	۲,۵۵۱,۹۰۱,۱۶۴,۹۲۶	-
مرابحه عام دولت۲۴۷-ش.خ۰۷۰۹۲۰	مختلف	۱۴۰۷/۰۹/۲۰	۹,۸۲۲,۴۱۲,۱۹۲,۳۸۰	۲۳	۱,۱۰۳,۸۸۵,۳۸۲,۵۵۶	-
مرابحه عام دولت۲۵۸-ش.خ۰۷۰۳۰۲	مختلف	۱۴۰۷/۰۳/۰۲	۱۶,۵۷۳,۶۳۰,۳۶۹,۶۶۹	۲۳	۷۴۱,۵۲۱,۴۲۰,۷۴۱	-
مرابحه عام دولت۲۷۰-ش.خ۰۷۱۱۲۱	مختلف	۱۴۰۷/۱۱/۲۱	۱۰,۰۴۸,۵۵۰,۰۵۴,۳۶۰	۲۳	۶۳۵,۷۴۳,۹۳۱,۰۵۲	-
مرابحه عام دولت۲۴۴-ش.خ۰۷۰۹۱۳	مختلف	۱۴۰۷/۰۹/۱۳	۵,۰۹۲,۳۸۱,۳۴۱,۲۸۰	۲۳	۵۷۴,۸۸۸,۶۷۳,۷۵۳	-
مرابحه عام دولت۲۶۹-ش.خ۰۷۱۰۲۱	مختلف	۱۴۰۷/۱۰/۲۱	۶,۰۶۸,۷۰۰,۲۸۸,۰۰۰	۲۳	۲۷۳,۲۴۱,۳۱۳,۹۲۳	-
مرابحه عام دولت۲۳۷-ش.خ۰۷۰۷۱۵	مختلف	۱۴۰۷/۰۷/۱۵	۹۳۳,۰۰۹,۹۶۱,۷۱۳	۲۳	۱۳۱,۷۵۰,۸۶۱,۹۸۱	-
مرابحه عام دولت۲۴۲-ش.خ۰۷۰۸۰۶	مختلف	۱۴۰۷/۰۸/۰۶	۱۳,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۱۹,۱۲۶,۵۴۴,۶۷۰	-
مرابحه عام دولت۲۶۸-ش.خ۰۷۰۵۲۱	مختلف	۱۴۰۷/۰۵/۲۱	۷,۴۲۱,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۱۰۴,۲۴۹,۸۹۶,۳۰۵	-
مرابحه عام دولت۱۶۰-ش.خ۰۶۰۲۱۱	مختلف	۱۴۰۶/۰۲/۱۰	۷,۱۶۷,۰۹۰,۲۲۵,۰۵۵	۲۳	۸۴,۴۱۸,۶۶۴,۲۲۴	-
مرابحه گلستان ۱۴۰۸۰۳۱۶	مختلف	۱۴۰۸/۰۳/۱۶	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۶۲,۹۳۸,۸۶۹,۷۰۰	-
مرابحه عام دولت۱۱۸-ش.خ۰۶۰۷۲۵	مختلف	۱۴۰۶/۰۷/۲۵	۷,۶۳۳,۳۸۳,۳۰۰	۱۸	۸۸۲,۰۲۱,۱۵۷	-
مرابحه عام دولت۲۵۰-ش.خ۰۷۰۲۰۵	مختلف	۱۴۰۷/۰۲/۰۵	۱,۶۹۴,۰۰۰,۲۲۹,۰۰۰	۲۳	۵۶۰,۶۱۹,۳۰۳	-
مرابحه عام دولت۱۹۲-ش.خ۰۵۰۶۰۴	-	-	-	-	-	۱۷۹,۱۵۹,۸۵۹,۱۷۱
مرابحه عام دولت۱۷۸-ش.خ۰۴۱۱۱۷	-	-	-	-	-	۳۴۷,۴۶۸,۸۱۸,۴۶۱
مرابحه صایپا۴۰۹-۳ماهه ۱۸٪	-	-	-	-	-	۱۲۸,۱۷۳,۰۲۱,۷۶۵
مرابحه عام دولت۱۳۸-ش.خ۰۳۱۰۰۴	-	-	-	-	-	۷۶۰,۳۳۶,۹۳۱
مرابحه اکتوور کو-کاردان۰۷۰۶۱۲	-	-	-	-	-	۳۷,۹۲۰,۳۲۷,۰۱۰
مرابحه عام دولت۱۳۱-ش.خ۰۴۰۴۱۰	-	-	-	-	-	۲۸۵,۰۷۲,۴۷۴,۷۲۸
مرابحه عام دولت۱۰۲-ش.خ۰۳۱۲۱۱	-	-	-	-	-	۹,۱۴۸,۷۷۵,۲۰۳
مرابحه ذوب و نوردکرمان۱۴۰۶۰۸۱۴	-	-	-	-	-	۱۰,۳۱۲,۱۸۹,۵۲۲
					۱۳,۶۶۷,۲۰۵,۴۴۶,۱۹۳	۲,۲۱۰,۴۷۷,۲۸۶,۴۸۷

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴-۱۹- سود سپرده بانکی:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	مبلغ سود سپرده بانکی	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک صادرات	۳,۸۰۶,۱۴۲,۹۳۰,۶۱۸	(۸,۵۳۳,۶۷۶,۰۸۳)	۳,۷۹۷,۶۰۹,۲۵۴,۵۳۵	۷۱۱,۳۶۸,۵۴۶,۵۸۵
بانک مسکن	۲,۰۴۹,۱۷۷,۱۸۱,۶۵۶	(۳,۲۲۵,۴۹۸,۱۵۲)	۲,۰۴۵,۹۵۱,۶۸۳,۵۰۴	۲۶۶,۳۵۵,۰۸۵,۹۲۱
بانک اقتصاد نوین	۱۰۳,۲۴۰,۱۳۶,۴۷۰	(۴۲,۹۱۷,۹۵۰)	۱۰۳,۱۹۷,۲۱۸,۵۲۰	۲۲۳,۷۱۳,۳۷۳,۷۷۸
بانک ملی	۱,۱۱۲,۹۲۶,۲۱۱,۳۹۳	(۱۱۴,۳۰۶,۱۴۱)	۱,۱۱۲,۸۱۱,۹۰۵,۲۵۲	۴۵۴,۴۹۸,۹۵۹,۰۵۴
بانک پاسارگاد	۱,۰۶۳,۴۴۳,۴۸۸,۰۰۱	(۱,۲۵۹,۳۱۵,۱۲۱)	۱,۰۶۲,۱۸۴,۱۷۲,۸۸۰	۱۲۱,۸۳۸,۲۵۸,۲۵۲
بانک ملت	۲,۷۴۱,۴۹۰,۳۳۲,۲۰۵	(۲,۱۲۶,۱۸۵,۰۶۳)	۲,۷۳۹,۳۶۴,۱۴۷,۱۴۲	۴۸۱,۶۸۷,۰۹۵,۷۳۶
بانک تجارت	۲,۶۲۶,۶۴۰,۷۲۸,۵۲۵	(۱۲,۸۵۴,۹۵۸,۲۶۱)	۲,۶۱۳,۷۸۵,۷۷۰,۲۶۴	۷۵۷,۹۳۸,۸۵۲,۷۷۰
بانک رفاه	۲۰۴,۰۱۰,۹۵۸,۸۵۸	(۲,۲۵۷,۶۵۳,۵۲۳)	۲۰۱,۷۵۳,۳۰۵,۳۳۵	۱۳۳,۵۰۵
بانک سامان	۱۴۴,۶۸۸	-	۱۴۴,۶۸۸	۳,۵۱۷,۵۷۵
بانک گردشگری	۲۸۰,۵۲۶,۲۲۳,۰۲۹	(۳۷۵,۱۲۱,۴۹۹)	۲۸۰,۱۵۱,۱۰۱,۵۳۰	-
بانک شهر	۶۶۶,۸۲۴,۴۴۵,۱۹۰	(۲,۹۸۲,۵۱۰,۹۷۶)	۶۶۳,۸۴۱,۹۳۴,۲۱۴	-
موسسه اعتباری ملل	-	-	-	۷,۵۲۰,۵۴۷,۹۰۰
بانک خاورمیانه	-	-	-	۵۶۲,۶۱۲
بانک پارسیان	-	-	-	۱۶,۱۷۵
	۱۴,۶۵۴,۴۲۲,۷۸۰,۶۳۳	(۳۳,۷۷۲,۱۴۲,۷۶۹)	۱۴,۶۲۰,۶۵۰,۶۳۷,۸۶۴	۳,۰۲۴,۹۲۴,۹۴۹,۸۶۳

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۲

۵-۱۹- درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی:

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
مرابحه لورچ ۰۸۰۲۰۲	۳۲,۶۷۹,۱۷۸,۰۴۵	۳۳,۰۴۰,۲۷۳,۹۳۵
مرابحه عام دولت۲۶۳-ش.خ۰۷۰۲۰۵	۱,۶۶۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	–
مرابحه عام دولت۲۷۰-ش.خ۰۷۱۱۲۱	۱,۴۴۵,۰۵۴,۸۸۳,۲۳۸	–
سلف موازی استاندارد فولاد خوزستان	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	–
مرابحه عام دولت۲۵۰-ش.خ۰۷۰۲۰۵	۲۶۸,۸۰۵,۰۰۰,۰۰۰	–
	۳,۴۷۴,۰۸۹,۰۶۱,۲۸۳	۳۳,۰۴۰,۲۷۳,۹۳۵

۶-۱۹- جزئیات قراردادهای خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

طرف معامله	نوع وابستگی	نام ورقه بهادار	تعداد اوراق	بهای تمام شده اوراق	مبلغ شناسایی شده بابت قرارداد خرید و نگهداری اوراق بهادار	نرخ اسمی	میانگین نرخ بازده تا سرسید قرارداد
			ورقه	ریال	ریال		
		مرابحه فولاد هرمز کاردان۰۸۰۹۲۳	۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۸,۴۳۶,۹۸۶,۳۴۶	۲۳	۳۴.۷
		سلف شمش بیلت خوزستان(عبیلت۲)	۱,۲۲۶,۱۶۰	۵,۹۹۹,۹۹۳,۲۵۱,۲۰۰	۱۸۲,۴۱۳,۶۳۶,۳۳۳	–	۳۷.۸
		صکوک اجاره فارس۸۴۰-بدون ضامن	۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۹۹,۷۹۵,۰۱۷,۴۰۴	۳۷۴,۰۴۶,۸۸۵,۲۳۷	۲۳	۳۳.۸
		صکوک اجاره مپنا۶۷	۲,۴۸۹,۵۴۹	۲,۲۸۵,۹۷۵,۰۷۵,۵۱۲	۲۱,۰۲۵,۴۰۸,۸۹۹	۲۳	۳۲.۱
		صکوک اجاره فارس۰۷۳-بدون ضامن	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۹,۷۹۲,۹۹۴,۱۴۰	۱۰۸,۸۰۷,۶۶۳,۸۹۱	۲۳	۴۴.۶
		سلف موازی متانول سبلان۰۵۳	۴,۳۰۸,۰۰۰	۵,۹۹۹,۹۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۸,۳۱۲,۴۴۸,۷۱۷	–	۳۴.۳
		سلف موازی گاز مایع کنگان۰۵۱	۳,۸۰۹,۸۰۰	۸,۹۹۶,۵۷۴,۱۲۶,۴۰۰	۶۲۸,۳۹۰,۳۷۴,۰۵۴	–	۳۹.۸
		سلف موازی هیدروکربن آفتاب۰۶۱	۱,۰۰۴,۲۰۰	۳,۹۳۴,۹۴۲,۶۳۷,۰۰۰	۴۱۹,۴۳۱,۴۲۸,۶۲۰	–	۴۸.۲
تامین سرمایه کاردان	مدیر صندوق	مشارکت قطار شهری اصفهان۱۴۰۴	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۲,۵۶۰,۵۶۵,۸۴۴	۲۳	۴۳.۲
		مرابحه دعبید۱۲-۳ماهه۱۸٪	۸۳۲,۸۰۷	۸۳۲,۹۳۷,۹۴۶,۲۶۸	۴۱,۶۴۳,۵۹۸,۵۷۶	۱۸	۵۳.۷
		مشارکت ش قم۶۱۲-۳ ماهه ۲۰.۵٪	۶,۵۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۹,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۴,۸۸۸,۶۱۲,۱۳۵	۲۰.۵	۴۷.۵
		مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۸۰۶۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۵۱۱,۰۶۵,۵۵۳	۲۳	۴۰.۰
		مرابحه ف.لبنی رامک شیراز۰۷۱۱۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۱۱۹,۵۵۱,۹۹۷	۲۳	۴۱.۱
		اجاره تابان فرداکاران۱۴۰۷۰۶۰۳	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۱,۴۶۴,۹۵۹,۰۵۲	۲۳	۳۸.۵
		اجاره تابان فرداکاران۱۴۰۶۱۲۰۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۵۹,۶۲۳,۹۷۷	۲۳	۴۰.۶
		مرابحه وتوصا۷۱۲-۳ماهه۲۳٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۹۰۵,۱۴۵,۷۸۰	۲۳	۴۱.۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۰- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درامد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل طی یاداشت ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزییات درآمد مذکور به شرح زیر است:

	یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
برگشت ذخیره تنزیل سپرده بانکی		۳۹۱,۹۲۵,۸۱۹	۴۱۷,۹۱۱,۳۰۱
تعدیل کارمزد کارگزاری	۲۰-۱	۴,۶۴۰,۸۳۸,۲۷۲	۹۹۶,۷۷۲,۲۵۱
		۵,۰۳۲,۷۶۴,۰۹۱	۱,۴۱۴,۶۸۳,۵۵۲

۲۰-۱-مبلغ فوق ناشی از برگشت هزینه کامزد معاملات از طرف کارگزاری وفق دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول صندوق می باشد.

۲۱- هزینه های کارمزد ارکان

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
مدیر صندوق- تامین سرمایه کاردان	۶۶۲,۵۰۱,۵۵۸,۳۶۱	۱۳۸,۶۱۲,۹۷۰,۰۷۳
متولی سابق صندوق- موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	۲,۷۲۳,۸۳۵,۵۹۲	۲,۱۵۸,۹۰۴,۰۸۸
متولی فعلی صندوق- موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	۵۸۶,۰۲۷,۳۹۶	-
بازارگردان صندوق- تامین سرمایه کاردان	۴۷۶,۰۳۰,۲۹۷,۰۲۳	۱۳۸,۱۴۷,۷۰۷,۳۶۰
حسابرس صندوق- موسسه حسابرسی بهمند	۱,۱۵۱,۰۷۷,۹۴۳	۷۵۱,۷۰۲,۲۳۵
	۱,۱۴۲,۹۹۲,۷۹۶,۳۱۵	۲۷۹,۶۷۱,۲۸۳,۷۵۶

۲۲- سایر هزینه ها

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
برگزاری مجامع	-	۱۰,۸۰۹,۶۵۶
نرم افزار و آبونمان	۱۷,۷۳۲,۳۴۸,۱۶۳	۸,۶۴۸,۹۷۹,۰۵۲
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۶۱۹,۵۱۲,۸۸۶	۸۷۵,۰۶۰,۹۶۴
کارمزد ثبت و نظارت بر صندوق ها	۲,۷۳۶,۶۴۳,۴۰۹	۲,۸۱۲,۰۳۱,۶۰۷
کارمزد بانکی	۹۳,۳۱۱,۴۳۱	۴۶,۴۱۸,۴۱۸
خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه گذاری	۹۹,۷۲۶,۳۱۵	۱۹۵,۶۰۹,۷۶۵
رتبه بندی	۴۳۵,۵۹۶,۳۷۸	۲۹۷,۲۳۷,۵۳۰
	۲۱,۷۱۷,۱۳۸,۵۸۲	۱۲,۸۸۶,۱۴۶,۹۹۲

۲۳- تعدیلات

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۱۱۲,۳۲۷,۳۶۳,۲۲۳,۷۸۱	۱۸,۸۴۴,۵۴۵,۵۵۷,۳۸۳
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	(۲۲,۸۳۵,۷۷۱,۰۵۸,۰۶۲)	(۷,۱۹۶,۰۵۸,۰۵۵,۱۵۶)
	۸۹,۴۹۱,۵۹۲,۱۶۵,۷۱۹	۱۱,۶۴۸,۴۸۷,۵۰۲,۲۲۷

۲۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها فاقد تعهدات و بدهی احتمالی می‌باشد. و مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۵- سرمایه گذاری ارکان واشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و مدیر ثبت	تامین سرمایه کاردان	عادی	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۷	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰.۱۹
		ممتاز	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰.۰۰
ضامن نقدشوندگی و سهامدار ممتاز	بانک سامان	ممتاز	۴,۹۰۰,۰۰۰	۰.۰۲	۴,۹۰۰,۰۰۰	۰.۰۶
مدیر سرمایه گذاری	احسان محبی	عادی	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰
مدیر سرمایه گذاری	احسان آقا محمدی	عادی	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰
مدیر سرمایه گذاری	مهتاب بختیاری	عادی	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰
			۲۱,۱۵۰,۰۰۰	۰.۱۰	۲۱,۱۵۰,۰۰۰	۰.۲۶

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
					مانده طلب (بدهی) - ریال	مانده طلب (بدهی) - ریال
تامین سرمایه کاردان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۶۶۲,۵۰۱,۵۵۸,۳۶۱	طی دوره	(۶۶۲,۵۰۴,۰۷۳,۳۶۱)	(۲۷۳,۸۸۲,۵۲۴,۳۰۰)
		تنخواه بازارگردان- بدهی به مدیر	۱,۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		(۱,۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
		بابت قراردادهای ترجیحی	۵,۵۹۶,۰۱۷,۹۵۵,۰۱۱		-	-
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی سابق صندوق	کارمزد متولی	۳,۷۲۳,۸۳۵,۵۹۲	طی دوره	(۲,۷۲۳,۸۳۵,۵۹۲)	(۱,۸۴۸,۲۱۹,۱۶۰)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	متولی فعلی صندوق	کارمزد متولی	۵۸۶,۰۲۷,۳۹۶	طی دوره	(۵۸۶,۰۲۷,۳۹۶)	-
موسسه حسابرسی بهمند	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱,۱۵۱,۰۷۷,۹۴۳	طی دوره	(۱,۱۵۱,۰۷۷,۹۴۳)	(۹۳۳,۱۲۷,۳۸۵)
کارگزاری بانک تجارت	کارگزار صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۱۷۰,۱۱۱,۷۶۱,۱۷۷,۶۱۶	طی دوره	۲۲۵,۴۵۳,۶۰۵	(۱,۴۷۹,۴۶۶,۰۷۳,۲۷۹)
		کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۱۳,۶۴۲,۰۹۱,۸۱۸			
صندوق س. طلا کیمیا زرین کاردان	صندوق تحت مدیریت مشترک یا مدیر	خرید واحدهای صندوق	۲,۸۱۳,۹۹۴,۱۵۳,۸۵۴	طی دوره	-	-
		فروش واحدهای صندوق	۴۱۰,۹۶۲,۲۹۱,۵۸۲		-	-
تامین سرمایه کاردان	بازارگردان	کارمزد بازارگردانی	۴۷۶,۰۳۰,۲۹۷,۰۲۳	طی دوره	(۴۷۶,۰۳۰,۲۹۷,۰۲۳)	(۱۲۴,۰۱۴,۵۹۹,۵۵۰)

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش