



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سورا

گزارش حسابرس مستقل

و

صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلمک سورنا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلمک سورنا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلمک سورنا در تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۳ و نتایج عملیات و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، 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 صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلمک سورنا 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.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- 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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.





گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سورا

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 شرکت، 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 و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 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 کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
 - 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.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که به استثنای مورد مندرج در بند ۲-۶ این گزارش، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات باشد برخورد نکرده است.





گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سورها

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه‌ی صندوق و بخشنامه های صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۶-۱- ارسال فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (فایل XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار بصورت روزانه حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز موضوع بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار

۶-۲- مفاد بند ۳-۱ امیدنامه صندوق در خصوص تقسیم و واریز تفاوت بین ارزش خالص روز واحد های سرمایه گذاری صندوق و قیمت مبنای آنها به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری در پایان هر ماه

۶-۳- انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی هنگام سپرده گذاری و دریافت سود با نرخ ترجیحی موضوع بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار

۷- اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی در اجرای مفاد مواد اساسنامه و امید نامه صندوق، طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته که به استثنای موارد یادشده دربندهای فوق، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

۸- گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد دوره مالی ۳ ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳ که به منظور تقدیم به مجمع عمومی تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه 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 از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۹- در راستای رعایت ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ سازمان بورس و اوراق بهادار و براساس رسیدگی های انجام شده، این موسسه به محدودیتی ناشی از تضمین، توثیق و یا مورد دیگری به منظور امکان اعمال حق مالکیت نسبت به دارایی های صندوق، برخورد نکرده است.

۱۰- 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 آیین 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 توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۵ دی ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

غلامحسین سمیعی محمد علی رادمان

(۸۰۰۳۱۷)

(۸۰۰۳۹۸)



صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلک سورها

صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلک سورها مربوط به دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۱	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلک سورها بر این باور است که این گزارش مالی برای آرایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان سورها	ساسان اله قلی	
متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی	



شرکت سبدگردان سورها
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۵۹۶۵۹





صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلک سورنا

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

یادداشت	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	ریال
دارایی ها		
سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۵	۲۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸
حساب های دریافتی	۶	۴,۵۰۶,۳۹۶,۷۷۰
سایر دارایی ها	۷	۱,۶۲۵,۰۱۸,۶۱۶
جمع دارایی ها		۲۲۹,۷۱۰,۳۳۵,۵۷۴
بدهی ها		
بدهی به ارکان صندوق	۸	۲۵,۹۳۳,۰۷۳
پرداختی به سرمایه گذاران	۹	۵,۸۷۳,۱۷۰,۰۸۰
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۰	۱,۶۵۷,۸۷۵,۵۵۶
جمع بدهی ها		۷,۵۵۶,۹۷۸,۷۰۹
خالص دارایی ها	۱۱	۲۲۲,۱۵۳,۳۵۶,۸۶۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۰۰,۰۱۰



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سیدگردان سورنا	ساسان اله قلی
متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی



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

قلک سورها



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قלק سورها

شماره ثبت: ۵۷۹۰۵

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

یادداشت	دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	ریال	درآمدها
۱۲	۵,۹۵۲,۹۷۶,۳۵۸		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
	۵,۹۵۲,۹۷۶,۳۵۸		جمع درآمدها
۱۳	۲۵,۹۳۳,۰۷۳		هزینه ها
۱۴	۳۲,۵۱۶,۳۴۰		هزینه کارمزد ارکان
	۵۸,۴۴۹,۴۱۳		سایر هزینه ها
	۵۸,۴۴۹,۴۱۳		جمع هزینه ها
	۵,۸۹۴,۵۲۶,۹۴۵		سود خالص
	۲.۶۲٪		بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
	۲.۶۵٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	تعداد	ریال	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
	۲۲۲,۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۲۱,۳۲۰		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	۵,۸۹۴,۵۲۶,۹۴۵	-		سود خالص
۱۵	(۵,۸۷۳,۱۷۰,۰۸۰)	-		سود پرداختی به سرمایه گذاران
	۲۲۲,۱۵۳,۳۵۶,۸۶۵	۲,۲۲۱,۳۲۰		
				سود (زیان) خالص

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

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره = بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال (۲)

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان سورها	ساسان اله قلی	
متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی	



صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سونا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سونا که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت مبتنی بر صدور و ابطال محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ تحت شماره ۵۷۹۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۶۱۶۷۶۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۷ تحت شماره ۱۲۳۲۹ 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 پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌های بانکی، مشارکت در تعهد پذیره نویسی یا تعهد اوراق بهادار سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی از ابتدای خرداد ماه هر سال آغاز و تا انتهای اردیبهشت ماه سال آتی می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان آپادانا - خیابان عربعلی - خیابان نسترن شرقی - پلاک ۱۶ واقع شده است.

۱-۲- موضوع فعالیت

موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار از جمله اوراق با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی، سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی است. موضوع فعالیت فرعی صندوق، مشارکت در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت است.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سونا مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس gholackfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سونا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۰ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رأی برخوردار هستند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق رأی بوده‌اند به شرح زیر می‌باشند:

۱۴۰۳/۰۸/۳۰

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای تحت تملک
شرکت سیدگردان سونا	۱۷۹,۹۹۹	۹۰٪
صابر اسلامی	۲۰,۰۰۰	۱۰٪
ساسان اله قلی	۱	۰٪
جمع	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: سیدگردان سونا که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۵ به شماره ثبت ۵۵۹۶۵۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۲۰۷۸۶۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران - خیابان آپادانا - خیابان عربعلی - خیابان نسترن شرقی (پانزدهم) - پلاک ۱۶.

متولی: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری هوشمند آبان که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۸ به شماره ثبت ۶۰۸۲۷۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۹۱۰۸۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان ولیعصر - بالاتر از خیابان شهید بهشتی - کوچه زرین - پلاک ۸ - واحد ۱۰.

حسابرس: مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی - پلاک ۱۴۸ - طبقه ۳.

مدیر ثبت: شرکت کارگزاری اعتبار تابان که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به شماره ثبت ۶۰۰۶۳۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۴۳۸۴۶۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از: تهران - قائم مقام فراهانی - صابر فومنی (چهارم) - پلاک ۷ - طبقه ۴.

صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت کلک سورنا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

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 " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهام در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

باتوجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری "، 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- سرمایه‌گذاری 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آن‌ها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر 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 سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب 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 با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلمک سورنا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

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 تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰.۲ درصد (۰.۰۰۲) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۹۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از سود حاصل از سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه ۵ درصد (۰.۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می‌گیرد و بعد از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۵۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.
	مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال به ازاء هر درخواست صدور و یا ابطال و ۹۰۰۰۰۰ ریال به ازاء هر سرمایه گذار د یک سال به عنوان هزینه متغیر و ضریب سالانه خالص ارزش دارایی‌ها تا ۳۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۲۵، از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۱۵ و بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۰۵ با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار؛
کارمزد رتبه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط مؤسسات رتبه بندی با تأیید مجمع؛

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی 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 در پایان هر سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس تبصره فوق الذکر، پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده در اساسنامه مجاز است.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین 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 سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه هزینه‌های تشکیل مجمع صندوق طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف یک سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و هزینه‌های تأسیس نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت سه سال با تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سورها

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

۸-۴- وضعیت مالیاتی

به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای 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 معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد، و نیز طبق بخشنامه شماره ۱۷/۹۵/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت آرایه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند.

همچنین طبق بخشنامه شماره ۱۷۷/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق 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 بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

از طرفی مطابق با بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و آرایه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسایل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.

۸-۴- پرداخت‌های دوره‌ای به سرمایه‌گذاران

پس از آغاز فعالیت صندوق، در پایان هر مقطع زمانی که پایان هر ماه است، تفاوت بین ارزش خالص روز واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق و قیمت مبنای آن‌ها محاسبه شده و متناسب با تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری به حساب کسانی که در پایان آن مقطع دارنده واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق محسوب می‌شوند، واریز می‌شود. پس از این پرداخت، ارزش خالص روز هر واحد سرمایه‌گذاری معادل قیمت مبنای آن می‌گردد.

مدیر موظف است حداکثر ظرف دو روز کاری پس از هر دوره پرداخت فوق را به حساب سرمایه‌گذاران انجام دهد.

صندوق در اوراق بهادار یا درآمد ثابت فلک سورنا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۸/۳۰
	ریال
۵-۱	۲۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸
	<u>۲۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸</u>

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۸/۳۰				سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری	
	ریال			
۱۰.۲۶	۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸	۵٪	۱۴۰۳/۰۵/۲۱	بانک پاسارگاد جهان کودک ۲۹۰۸۱۰۰۱۹۹۲۰۰۵۹۱
۸۷.۰۷	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲.۵٪	۱۴۰۳/۰۸/۰۲	بانک پاسارگاد جهان کودک ۲۹۰۳۰۳۱۹۹۲۰۰۵۹۱
<u>۹۷.۳۳</u>	<u>۲۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸</u>			

۶- حساب های دریافتنی

۱۴۰۳/۰۸/۳۰				یادداشت
تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۴,۵۰۶,۳۹۶,۷۷۰	(۷,۲۶۴,۴۱۰)	۲۲.۵٪	۴,۵۱۳,۶۶۱,۱۸۰	سود سپرده های بانکی دریافتنی
<u>۴,۵۰۶,۳۹۶,۷۷۰</u>	<u>(۷,۲۶۴,۴۱۰)</u>		<u>۴,۵۱۳,۶۶۱,۱۸۰</u>	

۷- 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 که شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۳/۰۸/۳۰			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱,۲۵۶,۸۸۵,۲۴۶	۳۰,۶۵۵,۷۳۴	۱,۲۲۶,۲۲۹,۵۱۲
۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۰,۸۹۶	۳۹۸,۷۸۹,۱۰۴
<u>۰</u>	<u>۱,۶۵۶,۸۸۵,۲۴۶</u>	<u>۳۱,۸۶۶,۶۳۰</u>	<u>۱,۶۲۵,۰۱۸,۶۱۶</u>

آبونمان نرم افزار صندوق

مخارج تأسیس

صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت قلم سورها

يادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

۸- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۲,۶۳۰,۷۵۸	مدیر صندوق - سیدگردان سورها
۵,۴۶۴,۴۸۰	متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان
۱۷,۸۳۷,۸۳۵	حسابرس - مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
۲۵,۹۳۳,۰۷۳	

۹- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۵,۸۷۳,۱۷۰,۰۸۰	سود پرداختنی به سرمایه گذاران
۵,۸۷۳,۱۷۰,۰۸۰	

۱۰- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۱,۶۵۷,۳۸۵,۲۴۶	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۴۵۷,۳۱۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۳۳,۰۰۰	آبونمان نرم افزار
۱,۶۵۷,۸۷۵,۵۵۶	

۱۱- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۰۸/۳۰		
ریال	تعداد	
۲۰۲,۱۵۱,۴۳۳,۹۶۶	۲,۰۲۱,۳۲۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۰,۰۰۱,۹۲۲,۸۹۹	۲۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۲۲,۱۵۳,۳۵۶,۸۶۵	۲,۲۲۱,۳۲۰	

دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

یادداشت

۱۴۰۳/۰۸/۳۰ منتهی به	
ریال	
۵,۹۵۲,۹۷۶,۳۵۸	۱۲-۱
۵,۹۵۲,۹۷۶,۳۵۸	

سود سپرده بانکی

۱-۱۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

شماره حساب	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سپرده	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
بانک پاسارگاد ۲۰۹۱۴۰۱۹۴۲۴۷۰۸۱	۱۴۰۳/۰۵/۱۵	-	-	۵٪	۱,۴۴۶,۵۷۵,۳۴۲	۰	۱,۴۴۶,۵۷۵,۳۴۲
بانک پاسارگاد ۲۹۰۸۱۰۰۱۹۹۲۰۰۵۹۱	۱۴۰۳/۰۵/۲۱	-	۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸	۵٪	۴,۲۴۶	۰	۴,۲۴۶
بانک پاسارگاد ۲۹۰۳۰۳۱۹۹۲۰۰۵۹۱	۱۴۰۳/۰۸/۰۲	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲.۵٪	۴,۵۱۳,۶۶۱,۱۸۰	(۷,۲۶۴,۴۱۰)	۴,۵۰۶,۳۹۶,۷۷۰
			۲۲۳,۵۷۸,۹۲۰,۱۸۸		۵,۹۶۰,۲۴۰,۷۶۸	(۷,۲۶۴,۴۱۰)	۵,۹۵۲,۹۷۶,۳۵۸

منتہی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

ريال
٢,٦٣٠,٧٥٨
٥,٤٦٤,٤٨٠
١٧,٨٢٧,٨٣٥
٢٥,٩٣٣,٠٧٣

مدیر

متولی

حسابرس

۱۴- سایر هزینه‌ها

منتہی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰

ريال
٤٥٧,٣١٠
١,٢١٠,٨٩٤
٣٠,٤٨٨,٧٣٤
١٥٩,٤٠٠
٣٢,٥١٤,٣٤٠

هزینه تصفیه

هزینه تاسیس

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

۱۵- سود پرداختنی به سرمایه‌گذاران

تاریخ تقسیم سود	تعداد واحدها	مبلغ تقسیم	دوره مالی سه ماه و ۱۷ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰
		ریال	ریال
۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۲,۲۲۱,۳۲۰	۲,۶۴۴	۵,۸۷۳,۱۷۰,۰۸۰
			۵,۸۷۳,۱۷۰,۰۸۰

صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

۱۶- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۶-۱- در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی بااهمیت می‌باشد.

۱۶-۲- هیچکدام از دارایی‌های مالی صندوق به نفع مدیران یا سایر اشخاص در رهن و وثیقه نمی‌باشد.

۱۷- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۱۴۰۳/۰۸/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۷۵٫۶۳	۱۷۹٫۹۹۹	ممتاز	مدیر صندوق	سب‌گردان سورنا	مدیر و اشخاص وابسته به وی
	۱٫۵۰۰٫۰۰۰	عادی			
۰٫۲۴	۱	ممتاز	دارنده واحد سرمایه‌گذاری ممتاز	ساسان اله قلی	
	۵٫۳۸۰	عادی			
۰٫۰۱	۱۳۰	عادی	اشخاص وابسته به مدیر صندوق	خشایار دادمنش	
۰٫۹	۲۰٫۰۰۰	ممتاز	مؤسس صندوق	صابر اسلامی	مؤسس صندوق و اشخاص وابسته به وی
				اشخاص وابسته به مؤسس صندوق	
۲۲٫۵	۵۰۰٫۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	علیرضا صادقی	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰٫۰۹	۲٫۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	ریحانه قربانی شهرابی	
۰٫۰۹	۲٫۱۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	علی غلامی	
۹۹٫۵۵	۲٫۲۱۱٫۷۱۰		جمع		

۱۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
		ریال			
ریال					
(۲,۶۳۰,۷۵۸)	طی دوره	۲,۶۳۰,۷۵۸	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگردان سورنا
(۵,۴۶۴,۴۸۰)	طی دوره	۵,۴۶۴,۴۸۰	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان
(۱۷,۸۳۷,۸۳۵)	طی دوره	۱۷,۸۳۷,۸۳۵	کارمزد ارکان	حسابرس	حسابرسی هدف نوین نگر

۱۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی باشد، وجود نداشته است.