

صندوق سرمایه گذاری بازده سهام

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۱۱/۱۳

شماره: ۴۷۰-۱۴۰۴

## گزارش حسابرسی مستقل

### به مجمع

### صندوق سرمایه گذاری بازده سهام

## گزارش حسابرسی صورت های مالی

### اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بازده سهام شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بازده سهام در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

### مبنای اظهار نظر

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

### مسائل عمده حسابرسی

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

### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت 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.

### مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.

تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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



گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
صندوق سرمایه گذاری بازده سهام

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی  
سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۶- مفاد برخی از مواد اساسنامه و امیدنامه صندوق در برخی از مقاطع دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نشده است:
- ۶-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه در ارتباط با نصاب ترکیب دارایی های صندوق و مفاد تبصره ماده ۲۶ اساسنامه مبنی بر اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در خصوص نقض ترکیب دارایی های صندوق و اقدامات لازم برای رعایت نصاب ها به شرح زیر:
- ۶-۱-۱- نصاب سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار حداکثر ۵٪ از کل دارایی های صندوق در برخی روزها. ( پایان سال مالی رعایت شده است)
- ۶-۱-۲- نصاب سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری مبتنی بر کالا خارج از ترکیب دارایی های صندوق.
- ۶-۱-۳- نصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری صندوق های غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سبا حداقل ۷۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی روزها. ( این نسبت پایان دوره مالی رعایت شده است)
- ۶-۱-۴- نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر ۱۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی روزها. ( این نسبت پایان سال مالی رعایت شده است)
- ۶-۱-۵- نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق. ( مواد و محصولات دارویی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۳)
- ۶-۲- ماده ۱۷ اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها.
- ۶-۳- مفاد مواد ۶۵ و ۶۶ اساسنامه با موضوعات حدنصاب تسهیلات مالی دریافتی به میزان حداکثر ۵٪ ارزش خالص روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران و حد نصاب مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ حداکثر به میزان ۱۵٪ از خالص ارزش روز دارایی های صندوق.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
صندوق سرمایه گذاری بازده سهام

۴-۶- مواد ۱۸ و ۲۱ اساسنامه صندوق به ترتیب با موضوع صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق و پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلت مقرر.

۷- مفاد برخی از مواد بخشنامه ها، ابلاغیه ها، و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نشده است:

۷-۱- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ سبا با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در برخی از روزها.

۷-۲- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۲ با موضوع ایجاد واحد مبارزه با پولشویی و معرفی نماینده به سازمان بورس. (تا تاریخ گزارش، تأییدیه سازمان دریافت نگردیده است)

۷-۳- بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ سبا با موضوع تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری هر سه ماه یکبار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره ۳ ماهه توسط متولی. (در خصوص چک لیست ۱۴۰۴/۰۹/۳۰، سه روز تاخیر)

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) و ارزش آماری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این مؤسسه مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه به استثنای تعدیل قیمت پرتفوی سهام در تاریخ های ۷ و ۸ تیر ماه به علت وقوع جنگ به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

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

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

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



گزارش حسابرس مستقل - ادامه  
صندوق سرمایه گذاری بازده سهام

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

تاریخ: ۱۳ بهمن ماه ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی  
علیرضا شهریاری  
محمود عبدلی  
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱ کد عضویت ۹۵۲۲۳۴  
BAYAT RAYAN & CO  
بیات رایان  
حسابداران رسمی  
OFFICIAL ACCOUNTANTS



## صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام

### صورت‌های مالی

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام مربوط به دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۹	۵- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۹ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 بازده شرکت سبذگردان	بهنام چاوشی	شرکت سبذگردان بازده	مدیر صندوق
 رئیس‌بندی اعتباری پارس کیان (سامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۰۷۹۸	محمدرضا عربی مزرعه شاهی	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان	متولی صندوق




**صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام**

**صورت خالص دارایی‌ها**

**در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴**

ریال	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	<b>دارایی‌ها:</b>	
۱,۰۰۶,۶۶۰,۸۹۲,۷۴۲	۵ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	
۱۰,۶۱۷,۰۳۷,۸۶۱	۶ سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	
۲۵,۹۵۶,۸۱۴,۴۰۰	۷ سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	
۶,۸۷۳,۶۶۷,۷۱۸	۸ حسابهای دریافتی	
۱,۴۱۷,۷۴۹,۳۴۷	۹ سایر دارایی‌ها	
<b>۱,۰۵۱,۵۲۶,۱۶۲,۰۶۸</b>	<b>جمع دارایی</b>	
	<b>بدهی‌ها:</b>	
۱۹۶,۳۶۱,۹۱۸,۳۲۶	۱۰ جاری کارگزاران	
۵,۳۵۱,۷۰۰,۹۵۲	۱۱ پرداختی به ارکان صندوق	
۲,۳۰۶,۹۲۵,۶۵۹	۱۲ سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	
<b>۲۰۴,۰۲۰,۵۴۴,۹۳۷</b>	<b>جمع بدهی‌ها</b>	
<b>۸۴۷,۵۰۵,۶۱۷,۱۳۱</b>	<b>خالص دارایی‌ها</b>	
<b>۱۳,۴۰۷</b>	<b>خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری</b>	

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می باشد.

  
 هیئت مدیره اعتباری پارس کیان  
 (سامی ناس) شماره ثبت: ۵۳۰۷۶۸

**بازده**  
 شرکت حسابرسی و مشاوران  
 سامان  
 گزارش  
 حسابرسی  
 PwC Rayan-Certified Accountants



**صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

یادداشت دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ریال		
		<b>درآمدها:</b>
۴۳,۶۱۳,۶۶۴,۴۵۰	۱۴	سود فروش اوراق بهادار
۱۱۶,۴۳۰,۹۲۰,۵۴۵	۱۵	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۶,۷۵۴,۶۰۷,۲۲۸	۱۶	سود سهام
۳۲,۳۲۹,۹۱۱,۴۳۴	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۴۴۱,۷۰۲,۱۱۱	۱۸	سایر درآمدها
<b>۲۲۱,۵۷۰,۸۰۵,۷۶۸</b>		<b>جمع</b>
		<b>هزینه‌ها:</b>
(۱۱,۱۸۰,۸۴۷,۴۵۵)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۳,۲۰۴,۷۷۳,۱۲۸)	۲۰	سایر هزینه‌ها
<b>۲۰۷,۱۸۵,۱۸۵,۱۸۵</b>		<b>سود قبل از هزینه‌های مالی</b>
(۵,۶۰۸,۵۵۲,۵۴۱)	۲۱	هزینه‌های مالی
<b>۲۰۱,۵۷۶,۶۳۲,۶۴۴</b>		<b>سود خالص</b>
۳۴.۰۱٪		۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری
۲۴.۱۱٪		۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره مالی

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

یادداشت دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

ریال	تعداد	
۱,۰۷۱,۹۰۳,۵۵۰,۰۰۰	۱۰۷,۱۹۰,۳۵۵	خالص دارایی‌ها (واحد سرمایه‌گذاری) اول دوره مالی
(۴۳۹,۷۵۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۴۳,۹۷۵,۴۶۵)	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی
۲۰۱,۵۷۶,۶۳۲,۶۴۴		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی
۱۳,۷۸۰,۰۸۴,۴۸۷	۲۲	سود خالص دوره مالی
<b>۸۴۷,۵۰۵,۶۱۷,۱۳۱</b>	<b>۶۳,۲۱۴,۸۹۰</b>	تعدیلات
		<b>خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) پایان دوره مالی</b>

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری : سود (زیان) خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره : تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص / خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشتهای توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می باشد.

رئیس هیئت مدیره اعتباری پارس کیان  
 (سامان خالص) شماره ثبت: ۵۳۰۷۹۸



**صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**



**۱- اطلاعات کلی صندوق**  
**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه‌گذاری در سهام بازده سهام از نوع صندوق سهامی طی شماره ثبت ۵۸۷۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۵ با شناسه ملی ۱۴۰۱۴۱۲۸۹۹۱ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۲۴۰۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و عملکرد این صندوق براساس مفاد اساسنامه و امید نامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه بوده و فعالیت این صندوق تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار انجام می‌شود. طبق ماده ۳ اساسنامه هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) به منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی، از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه از تاریخ قید شده در مجوز فعالیت شروع شده و از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله آرژانتین، ساعی، خیابان ولی عصر، بن بست گل، پلاک ۴، طبقه دوم، واحد ۲۰۹، کد پستی: ۱۵۱۱۹۴۳۹۵۶

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://baazdehsaham.ir> درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری**

صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

**۲-۱- مجمع صندوق،** مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد. در تاریخ صورت خالص داراییها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز	درصد از کل
۱	شرکت سیدگردان بازده	۱,۷۰۰,۰۰۰	۸۵
۲	بهنام چاوشی	۱۰۰	۵
۳	امیرمحمد خدیوی	۱۰۰	۵
۴	بابک زیدی نژاد	۱۰۰	۵
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

**۲-۲- مدیر صندوق،** شرکت سیدگردان بازده است که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۳ با شماره ثبت ۵۷۸۱۴۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان ولی عصر، بن بست گل، پلاک ۴، طبقه دوم، واحد ۲۰۹.

**۲-۳- متولی صندوق،** شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان است که با شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از کاووسییه، خیابان آفریقا، خیابان نوزدهم، پلاک ۲۳ طبقه ۵

**۲-۴- بازارگردان صندوق،** صندوق اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۵ به شماره ثبت ۵۵۳۷۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۱۲۱۵۶۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، محله آرژانتین ساعی، خیابان ولی عصر، بن بست گل، پلاک ۴، طبقه دوم، واحد ۲۰۸.



**صندوق سرمایه‌گذاری یازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

۲-۵- **حسابرس صندوق**، مؤسسه حسابرسی بیات رایان است که در سال ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ با شماره ثبت ۱۹۱۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۶۸۴۸۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، بخارست، کوچه پژوهشگاه دوم، پلاک ۲۲، طبقه دوم

**۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:**

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

**۴- خلاصه اهم روبه‌های 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 ۱۳۹۹/۰۱/۱۸ هیأت 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 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 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. در مورد اوراقی که قرارداد دارند و اسناد خزانه با حجم بالا، مطابق صورتجلسات کمیته سرمایه‌گذاری و دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار، خالص ارزش فروش محاسبه می‌گردد. مطابق با دستورالعمل فوق در صورتی که ورقه مشارکت در بورس پذیرفته شده و بازخرید آن به قیمت معین تضمین نشده باشد، ارزش ورقه مشارکت در پایان روز برابر قیمت پایانی ورقه مشارکت در بورس است. به دلایل زیر می‌توان قیمت پایانی ورقه مشارکت را حداکثر تا ۱۰ درصد تعدیل کرده و در محاسبه ارزش ورقه مشارکت به کار برد. الف) خبر مهم که بر روی ورقه مشارکت موثر است، رسماً منتشر شده ولی پس از انتشار این خبر معامله‌ای در بورس بر روی ورقه مشارکت صورت نپذیرفته است. ب) ظرف ده روز منتهی به روز محاسبه ارزش ورقه مشارکت، میزان تقاضای ورقه مشارکت تفاوت قابل ملاحظه‌ای با میزان عرضه آن داشته است.

**۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی:**

خالص ارزش فروش گواهی سپرده در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک 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 پس از باز شدن نماد 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ ۲۵ 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 سپرده‌های کوتاه مدت بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب و سود سپرده‌های بلند مدت به صورت روز شمار 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 سرمایه‌گذاری بازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**



**۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:**

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه								
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ و پذیره)	معادل ۱ در هزار (۰.۰۰۱) از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق								
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید مجمع صندوق								
کارمزد مدیر	الف) از محل دارایی‌ها: پانزده در هزار (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) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به‌علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار و سالانه ۰.۷ درصد (۰.۰۰۷) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی تحت تملک صندوق؛ ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان؛								
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۲.۷۰۰ و حداکثر ۳.۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛								
کارمزد حسابرسان	مبلغ ثابت ۱.۲۴۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛								
کارمزد بازارگردان	سالانه یک درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه دو در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق								
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق که تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌گردد؛								
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.								
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورت‌حساب شرکت ارائه دهنده خدمات نرم‌افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق: - مبلغ ۳.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه؛ - ضرایب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها به عنوان هزینه متغیر عبارتند از:								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">از صفر تا ۳۰.۰۰۰</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">ضریب</td> <td style="text-align: center;">۰.۰۰۰۲۵</td> <td style="text-align: center;">۰.۰۰۰۱۵</td> </tr> </table>		ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰.۰۰۰	از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰		ضریب	۰.۰۰۰۲۵	۰.۰۰۰۱۵
	ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰.۰۰۰	از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰						
	ضریب	۰.۰۰۰۲۵	۰.۰۰۰۱۵						
هزینه سپرده گذاری واحد‌های سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛								
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.								

توضیحات:

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



**صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

(ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر 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 سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا 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 ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

(ج) 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 ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

(هـ) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم‌زمان با مخارج یادشده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

**۴-۴- پرداختنی به ارکان صندوق:**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

**۴-۵- مخارج تأمین مالی:**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات 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 در پایان هر روز برابر است با مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق (نظیر سود تحقق یافته دریافت نشده سپرده‌های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی‌های صندوق به قیمت بازار در پایان همان روز. برای محاسبه ارزش روز سود تحقق یافته دریافت نشده هر سپرده یا ورقه مشارکت، از نرخ سود همان سپرده یا ورقه مشارکت و برای محاسبه ارزش روز سود سهام تحقق یافته دریافت نشده، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

**۴-۷- 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 ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) 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 مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲، معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و بطلان 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 ارائه خدمات با تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند و از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد

**۴-۸- ارقام مقایسه ای:**

به دلیل شروع فعالیت این صندوق از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ صورت خالص دارایی‌ها، صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها فاقد ارقام مقایسه ای می‌باشد



**صندوق سرمایه گذاری بازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

**۹**

**۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم**

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۶.۴۷٪	۶۸,۰۶۹,۷۲۲,۰۰۰	۵۸,۰۴۰,۶۳۷,۲۰۵	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۲۵.۶۲٪	۲۶۹,۳۸۰,۹۳۱,۲۹۶	۲۱۸,۹۳۶,۴۹۵,۲۵۰	مواد و محصولات دارویی
۵.۶۰٪	۵۸,۸۶۰,۸۰۹,۴۴۳	۵۷,۵۰۱,۶۴۵,۴۱۸	ماشین آلات و تجهیزات
۱۹.۱۹٪	۲۰۱,۷۷۵,۵۵۵,۸۸۵	۱۸۶,۱۲۱,۴۱۷,۴۵۶	بانکها و موسسات اعتباری
۱۲.۳۳٪	۱۲۹,۶۹۷,۳۱۰,۷۲۹	۱۱۲,۴۶۰,۹۲۴,۱۷۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۳.۰۹٪	۳۲,۵۳۵,۳۴۲,۵۷۷	۳۷,۲۹۳,۸۳۲,۰۷۸	فعالیت‌های کمکی به نهاد های مالی واسط
۲۰.۴۳٪	۲۱۴,۸۰۱,۴۵۹,۸۱۴	۱۹۳,۸۸۶,۳۱۶,۷۶۶	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۳.۰۰٪	۳۱,۵۳۹,۷۶۰,۹۹۸	۳۱,۵۳۹,۷۶۰,۹۹۸	دستگاه های برقی
۹۵.۷۳٪	۱,۰۰۶,۶۶۰,۸۹۲,۷۴۲	۸۹۵,۷۸۱,۰۲۹,۳۴۴	



صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی  
 سرمایه‌گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سپرده های بانکی :	نوع سپرده	تعداد	تاریخ سپرده گذاری	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
گرددشگری خاورمیانه	کوتاه مدت	۱ فقره	متعدد	ریال ۲,۶۵۳,۸۷۳,۰۱۶	۰.۲۵٪
	کوتاه مدت	۱ فقره	متعدد	۷,۹۶۳,۱۶۴,۸۲۵	۰.۷۶٪
				۱۰,۶۱۷,۰۳۷,۸۴۱	۱.۰۱٪

۷- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

نوع صندوق	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها
		ریال	ریال	
		۲۳,۰۲۹,۶۰۲,۴۰۰	۲۵,۹۵۶,۸۱۴,۴۰۰	۲.۴۷٪
مبتنی بر کالای فیزی (سبزی)	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۲۹,۶۰۲,۴۰۰	۲۵,۹۵۶,۸۱۴,۴۰۰	۲.۴۷٪



صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸- حسابهای دریافتنی  
حساب‌های دریافتنی شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

تجزیل شده	مبلغ تجزیل	نرخ تجزیل	تجزیل نشده
ریال	ریال		ریال
۶,۸۷۳,۶۶۷,۷۱۸	(۳۱۷,۵۰۵,۸۸۲)	۲۵٪	۷,۱۹۱,۱۷۳,۶۰۰
۶,۸۷۳,۶۶۷,۷۱۸	(۳۱۷,۵۰۵,۸۸۲)		۷,۱۹۱,۱۷۳,۶۰۰

سود دریافتنی سهام

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از هزینه‌های تاسیس و مخارج نرم افزار و سایت می‌باشد که تا تاریخ صورت‌های مالی مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره‌های آتی منتقل می‌شود. مدت استهلاک مخارج نرم افزار و سایت تا پایان سال مالی و هزینه تاسیس ۳ ساله می‌باشد.

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۷,۸۵۳,۸۸۰)	۳۷۲,۱۴۶,۱۲۰
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-
-	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۹۵,۹۸۵,۴۰۰)	۲۵۴,۰۱۴,۶۰۰
-	۱۹۱,۰۰۰,۰۰۰	(۵۸,۵۰۹,۸۵۳)	۱۳۲,۴۹۰,۱۴۷
-	۲,۸۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۱۴۵,۹۰۱,۵۲۰)	۶۵۹,۰۹۸,۴۸۰
-	۴,۴۴۶,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۰۲۸,۲۵۰,۶۵۳)	۱,۴۱۷,۷۴۹,۳۴۷

مخارج تاسیس  
مخارج برگزاری مجامع  
مخارج عضویت در کانون‌ها  
کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه‌گذاران  
مخارج نرم افزار و سایت

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۵,۶۱۳,۴۷۸,۱۱۶,۴۷۶	(۵,۸۰۹,۸۴۰,۰۳۴,۸۰۲)	(۱۹۶,۳۶۱,۹۱۸,۳۲۶)
-	۵,۶۱۳,۴۷۸,۱۱۶,۴۷۶	(۵,۸۰۹,۸۴۰,۰۳۴,۸۰۲)	(۱۹۶,۳۶۱,۹۱۸,۳۲۶)

نام کارگزاری

فیروزه آسیا





صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۲,۶۱۰,۸۱۹,۶۲۲	مدیر(شرکت سیدگران بازده)
۶۲۱,۳۳۸,۱۷۰	متولی(رتبه بندی اعتباری پارس کیان)
۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس(موسسه حسابرسی بیات رایان)
۱,۶۷۹,۵۴۳,۱۶۰	بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات)
<u>۵,۳۵۱,۷۰۰,۹۵۲</u>	

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۱۵۷,۸۳۱,۱۶۹	ذخیره تصفیه
۱,۳۴۹,۰۹۴,۴۹۰	نرم افزار صندوق
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج مجامع
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
<u>۲,۳۰۶,۹۲۵,۶۵۹</u>	

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	
۸۲۰,۶۹۲,۱۳۶,۴۱۰	۶۱,۲۱۴,۸۹۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۶,۸۱۳,۴۸۰,۷۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۸۴۷,۵۰۵,۶۱۷,۱۳۱</u>	<u>۶۳,۲۱۴,۸۹۰</u>	





صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار  
 سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
۱۴-۱	۳۲,۹۳۲,۴۷۵,۵۲۰
۱۴-۲	۸,۹۳۲,۵۲۳,۷۸۲
۱۴-۳	(۲۵۹,۳۸۲,۰۶۴)
۱۴-۴	۲,۱۰۳,۸۷۵,۲۱۲
	<u>۳۳,۶۹۹,۴۶۶,۴۵۰</u>

سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا سود حاصل از فروش اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب زیان ناشی از فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری سود ناشی از فروش اختیار معامله

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۲,۴۴۴,۶۹۱,۵۷۵)	(۳۲,۷۳۶,۱۱۶)	(۶,۵۹۹,۸۷۴)	(۹,۲۴۰,۶۶۰,۰۷۷)	۶,۹۴۷,۳۰۴,۸۹۲	۱,۶۰۰,۰۰۰
(۱۵,۲۹۲,۳۹۸,۵۷۹)	(۴۸۳,۶۲۸,۳۹۱)	(۹۱,۸۹۰,۴۵۱)	(۱۱۱,۴۴۴,۵۵۳,۳۳۴)	۹۶,۷۷۷,۶۸۳,۴۹۷	۲۹,۴۴۹,۹۴۵
۶۶۱,۳۰۰,۵۷۳	(۳۰,۵۱۲,۵۶۳)	(۵,۷۹۷,۲۱۴)	(۵,۴۰۴,۹۰۳,۳۰۰)	۶,۱۰۲,۵۱۳,۶۵۰	۲۰۰,۰۰۰
۲,۸۱۶,۵۵۲,۰۱۴	(۱۱۰,۴۷۴,۹۸۴)	(۳۰,۹۹۰,۱۵۴)	(۱۹,۱۲۶,۹۸۲,۸۴۹)	۲۲,۰۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۰۰,۰۰۰
۴,۷۷۴,۶۰۱,۷۴۵	(۶۸۷,۴۸۷,۰۸۰)	(۱۳۰,۶۲۱,۱۶۸)	(۱۳۱,۹۰۴,۷۴۴,۱۷۳)	۱۳۷,۴۹۷,۵۵۴,۱۶۵	۸۶,۸۲۱,۳۵۰
۴,۳۵۱,۵۵۱,۳۶۱	(۲۱۶,۸۹۹,۹۸۴)	(۴۱,۳۱۰,۸۴۵)	(۳۸,۸۷۰,۰۳۷,۸۱۰)	۴۳,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۱,۰۷۶,۱۵۱,۰۶۲	(۱۱۰,۶۲۴,۲۸۶)	(۳۱,۰۲۱,۸۹۴)	(۲۰,۹۲۰,۶۴۵,۹۳۹)	۲۲,۱۲۸,۴۶۱,۱۸۰	۲,۳۵۹,۱۱۱
(۳,۱۵۸,۴۳۴,۲۷۱)	(۱۸,۳۶۶,۰۳۰)	(۳,۴۸۹,۴۹۱)	(۵۸,۰۹۷,۸۶,۴۳۶)	۳,۶۷۳,۳۰۷,۶۸۶	۲,۸۰۰,۰۰۰
(۱۵,۱۸۲,۲۰۲,۲۱۹)	(۴۰,۹۸۷,۴۲۲)	(۷۷,۸۷۵,۳۲۸)	(۹۶,۶۸۸,۹۵۲,۹۹۹)	۸۱,۹۷۴,۴۹۸,۴۳۰	۱۳,۰۹۹,۹۴۹
(۶,۲۱۲,۳۴۸,۷۳۶)	(۱۹۴,۳۵۵,۵۵۹)	(۳۶,۹۰۴,۴۱۹)	(۳۴,۹۲۸,۷۶۴,۷۲۲)	۳۸,۸۴۷,۱۱۹,۹۶۴	۷,۳۰۰,۰۰۰
(۱,۹۹۸,۲۷۷,۹۹۰)	(۳۱۸,۳۹۱,۳۵۵)	(۶۰,۴۹۳,۹۶۰)	(۶۵,۲۹۸,۵۵۶,۷۵۵)	۶۳,۶۷۸,۲۶۴,۰۱۰	۳,۶۱۰,۲۲۰
۲,۱۹۷,۱۴۵,۲۱۲	(۱۲۲,۴۶۶,۸۶۰)	(۳۵,۱۶۴,۷۶۶)	(۳۲,۱۳۴,۶۱۵,۱۶۲)	۲۶,۴۸۹,۳۷۷,۰۰۰	۱۰,۴۵۲,۲۲۰
(۵,۳۳۱,۰۵۸,۹۷۶)	(۴۷۷,۴۸۲,۶۳۴)	(۹۰,۷۱۹,۵۰۳)	(۱۰۰,۶۵۹,۶۵۵,۸۳۹)	۹۵,۴۶۶,۸۰۰,۰۰۰	۱۸۱,۲۰۰,۰۰۰
۵,۴۱۲,۸۲۹,۱۱۳	(۶۸۸,۶۰۹,۹۷۰)	(۱۲۰,۸۳۵,۲۲۱)	(۱۳۱,۲۸۹,۷۷۷,۲۹۴)	۱۳۷,۷۲۲,۰۱۱,۹۹۷	۳۵,۰۳۷,۰۸۴
۴,۱۰۲,۳۴۳,۵۹۷	(۲۰۳,۲۸۸,۴۶۵)	(۳۸,۷۱۹,۵۴۴)	(۳۶,۴۱۲,۸۲۷,۲۶۴)	۴۰,۷۵۷,۶۹۸,۸۵۰	۷,۶۲۶,۳۰۶
۲,۵۶۲,۴۱۲,۲۶۱	(۵۴۲,۶۰۶,۵۷۸)	(۱۰,۳۰۹,۴۷۵)	(۱۰,۵۳۱,۳۲۷,۱۱۹)	۱۰,۸۵۲۱,۳۴۰,۴۳۳	۴۵,۲۸۴,۹۷۷
۱,۴۸۹,۳۹۳,۶۵۵	(۳۵۶,۴۲۴,۷۴۱)	(۱۷۸,۰۲۵,۸۶۱)	(۶۹,۳۶۱,۱۱۴,۷۰۳)	۷۱,۲۸۴,۵۵۸,۹۶۰	۵۵۰,۸۸۸۴
۳۸۵,۷۹۴,۵۲۰	(۲۷۱,۹۶۲,۲۶۴)	(۱۲۸,۶۱۸,۵۰۲)	(۵۲,۳۲۲,۶۵۶,۵۸۴)	۵۲,۳۲۹,۳۶۵,۸۷۰	۷,۳۷۷,۴۴۸
۲۵۷,۰۶۲,۳۷۰	(۷۸,۰۸۷,۱۶۱)	(۴۴,۵۰۹,۵۵۵)	(۱۵,۳۳۷,۷۷۴,۴۴۴)	۱۵,۶۱۷,۳۳۴,۵۶۰	۲۰,۱۳,۵۵۶
۷,۸۰۵,۰۲۲,۱۷۸	(۱۸۸,۴۰۱,۲۹۹)	(۶۱,۰۵۹,۸۴۳)	(۲۹,۶۲۵,۷۸۱,۳۱۱)	۳۷,۶۸۰,۲۶۴,۶۳۱	۹,۲۰۲,۶۹۰
۸۰,۳۲۳,۲۶۴	(۱,۸۴۶,۳۶۴)	(۳۵,۰۷۹۲)	(۷۸,۵۵۲,۶۶۷)	۳۶۹,۲۷۲,۹۷۰	۱۲,۸۵۶
(۱,۳۰۱,۶۶۴,۳۸۵)	(۳۵,۳۰۶,۳۰۲)	(۱۴۲,۰۹۸,۱۳۱)	(۶۵۸,۹۵۳,۴۴۴,۷۱۰)	۶۵۰,۶۰۱,۲۸۴,۸۵۸	۲۵,۱۳۸,۳۳۴
۱,۱۵۶,۰۷۱,۳۲۶	(۱۰۰,۶۷۵,۱۵۰)	(۱۹,۱۲۸,۱۴۰)	(۱۸۸,۵۹۱,۱۵۹,۰۷۴)	۲۰,۱۳۵,۰۳۳,۵۹۰	۳,۲۵۴,۷۶۳
۴۲۸,۰۲۴,۶۹۲	(۱۳,۸۱۳,۹۵۳)	(۲,۶۲۴,۶۲۲)	(۲,۳۰۸,۳۲۷,۲۶۳)	۲,۷۶۲,۷۹۰,۷۵۰	۹۲,۴۶۵
(۶,۸۶۸,۲۸۰,۳۲۲)	(۱۲۸,۵۵۳,۴۶۳)	(۳۴,۴۳۵,۱۳۹)	(۳۲,۴۲۶,۰۶۶,۳۰۱)	۲۵,۷۱۰,۷۷۴,۹۶۰	۱,۳۲۶,۰۰۸
(۳,۲۴۳,۴۰۴,۹۶۵)	(۱۱۹,۱۷۷,۱۴۲)	(۲۲,۶۴۳,۵۵۱)	(۲۶,۹۳۷,۰۱۶,۱۱۳)	۳۲,۸۳۵,۴۳۱,۸۴۰	۱,۷۱۲,۴۳۳
۵,۸۲۰,۰۴۱,۴۵۵	(۶۳۹,۰۸۸,۱۹۸)	(۱۲,۲۴۵,۰۶۷)	(۱۲,۲۲۷,۱۲۸,۳۸۱)	۱۲۷,۸۱۷,۶۸۲,۱۰۱	۲۷,۵۷۳,۶۶۸
۲,۷۴۳,۴۴۴,۱۱۳	(۱۶۷,۰۷۰,۳۳۲)	(۳۱,۷۴۳,۲۴۹)	(۳۰,۴۷۱,۶۰۱,۲۵۶)	۳۳,۴۱۴,۰۴۸,۸۵۰	۱,۴۴۱,۸۷۳
(۳,۹۱۶,۳۳۳,۹۶۶)	(۷۶۵,۱۳۳,۹۲۰)	(۳۶,۰۴۳,۳۷۰)	(۱۵۵,۹۱۳,۹۸۶,۱۴۳)	۱۵۳,۰۲۴,۸۱۹,۴۷۷	۴۱,۴۰۰,۸۴۲
۶,۶۵۵,۲۹۳,۰۵۵	(۴۱,۷۸۶,۱۶۲)	(۴۵,۸۴۴,۱۰۸)	(۴۱,۳۱۴,۸۱۶,۰۵۷)	۴۸,۲۵۷,۳۳۹,۳۸۲	۹۰,۵۰۰,۳۵
۱۰,۲۳۰,۹,۷۲۸	(۷,۱۱۹,۹۵۵)	(۱,۳۵۲,۷۶۸)	(۱,۳۱۳,۲۱۷,۵۰۹)	۱,۴۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۳,۶۹۷,۰۰۰,۲۹۴	(۸۴,۳۳۵,۷۱۰)	(۱۶,۰۰۴,۶۸۹)	(۱۶,۰۶۷,۲۰۴,۴۴۷)	۱۶,۸۴۷,۱۴۵,۱۴۰	۳,۰۰۰,۳۷۹
(۴,۹۶۱,۴۵۲,۳۲۴)	(۸,۱۴۸,۵۹۸,۹۷۲)	(۲۰,۰۰۷,۳۲۵,۷۲۳)	(۱,۶۲۴,۵۲۵,۷۰۸,۰۳۲)	۱,۶۲۹,۷۳۰,۱۷۹,۶۹۳	

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سود (زیان) فروش	مبایات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۴,۹۶۱,۴۵۳,۳۴۴)	(۵,۱۴۸,۵۹۸,۹۷۲)	(۳,۰۰۰,۷۳۵,۷۳۳)	(۱,۶۲۴,۵۲۵,۷۰۸,۳۳۲)	۱,۶۲۹,۷۳۰,۱۷۹,۶۹۳	۱,۳۶۹,۴۴۹
۱,۶۹۵,۸۵۹,۸۹۸	(۹۵,۷۰۰,۳۷۲)	(۵۲,۲۵۲,۲۶۱)	(۱۷,۳۹۶,۳۵۸,۱۰۹)	۱۹,۱۴۰,۰۵۷,۵۴۰	۵,۹۳۴,۷۵۸
۴,۷۷۳,۳۸۰,۴۶۸	(۱۳۲,۲۸۵,۳۳۸)	(۳۵,۱۳۴,۱۹۰)	(۳۵,۸۱۲,۳۳۲,۷۶۸)	۲۶,۴۵۷,۱۵۱,۱۶۴	۱۲,۸۷۹,۳۷۵
۲,۳۱۳,۸۷۲,۵۴۲	(۳۱۶,۸۹۹,۹۸۷)	(۴۲,۲۵۹,۵۰۴)	(۳۸,۳۴۷,۳۶۵,۹۰۷)	۴۳,۳۸۰,۰۵۰,۶۲۵	۲,۹۴۹,۵۴۸
(۳,۴۸۴,۵۸۴,۳۳۱)	(۱۳۷,۰۸۹,۳۳۶)	(۳۶,۰۴۶,۹۳۲)	(۳۴,۹۴۰,۸۵۷,۹۱۰)	۲۷,۴۱۷,۸۶۸,۷۳۰	۱۵,۱۳۱,۲۱۷
۴,۵۷۱,۱۳۷,۷۲۶	(۱۹۶,۴۵۶,۹۰۰)	(۳۷,۳۲۶,۳۰۳)	(۴۲,۵۴۲,۲۰۹,۰۲۲)	۳۹,۳۹۱,۴۰۷,۹۶۴	۴,۵۰۰,۰۰۰
۳,۴۹۹,۲۵۸,۰۸۹	(۲۹۵,۸۸۹,۹۶۰)	(۵۶,۲۱۸,۷۰۲)	(۵۴,۲۵۲,۷۵۳,۶۱۲)	۵۹,۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۸,۱۲۶
(۲,۵۴۲,۰۵۰,۵۸۸)	(۳۴۰,۹۷۱,۰۸۵)	(۴۵,۷۸۴,۱۳۹)	(۴۴,۸۵۸,۲۱۰,۵۶۷)	۴۸,۱۹۴,۲۳۳,۸۸۰	۳۰,۰۱۴,۰۸۵
(۳۵۰,۳۳۶,۵۷۰)	(۳۳۷,۳۲۹,۹۳۹)	(۴۵,۰۷۳,۲۱۱)	(۴۹,۷۰۵,۷۴۷,۸۴۴)	۴۷,۴۴۶,۰۰۰,۴۴۶	۷,۳۳۳,۰۹۲
۱۳,۸۵۶,۶۱۰,۵۲۲	(۳۱۸,۰۹۶,۱۹۷)	(۴۱,۴۳۸,۰۳۷)	(۳۳,۷۰۹,۹۴۵,۱۳۶)	۳۳,۶۱۹,۲۴۲,۸۰۰	۳۳,۰۳۱,۵۴۲
(۱۵,۸۸۲,۱۳۹,۸۱۹)	(۵۰,۷۴۲,۸۴۶)	(۹۶,۴۱۰,۸۵۱)	(۸۷,۰۲۵,۲۶۱,۲۶۸)	۱۰۱,۴۸۵,۷۱۱,۱۲۷	۳۹۹,۸۶۷,۴۴۳
۲,۵۸۷,۴۷۷,۴۶۷	(۱۰۰,۴۸۵,۰۰۰)	(۲۱۷,۳۳۲,۳۵۴)	(۳۴۲,۱۹۹,۱۶۸,۰۶۱)	۲۲۸,۶۷۷,۶۵۲,۹۷۷	۸,۷۰۰,۰۰۰
۲,۰۴۹,۱۶۴,۲۲۷	(۳۴۰,۱۶۹,۳۴۵)	(۵۴,۳۰۱,۶۰۰)	(۱۷,۳۵۴,۳۵۳,۳۲۴)	۲۰,۰۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۹,۹۶۱,۴۲۸
۲,۱۴۱,۶۱۳	(۳,۴۵۲,۹۳۶)	(۶۵۶,۰۵۴)	(۸۴,۳۳۶,۵۹۸)	۶۹,۰۵۸۷,۲۰۰	۱۳,۵۹۴
(۴,۹۳۶,۸۶۹,۰۳۵)	(۱۵۳,۲۹۷,۰۲۸)	(۳۹,۳۲۱,۰۵۸)	(۳۵,۵۱۳,۲۶۷,۷۴۴)	۳۰,۷۵۹,۴۱۶,۸۲۵	۱۱,۲۸۲,۳۷۳
(۵۲۳,۳۶۹,۷۴۷)	(۸۷,۲۴۹,۸۴۱)	(۱۶,۵۷۷,۱۰۶)	(۱۷,۸۶۹,۵۰۲,۰۳۰)	۱۷,۴۴۹,۹۶۹,۳۳۰	۶۹۰,۵۶۵
۱,۰۵۳,۳۷۲,۴۹۰	(۱۱,۶۸۷,۸۸۹)	(۳,۲۲۰,۶۹۰)	(۲,۳۱۸,۲۹۷,۰۳۱)	۲,۳۳۷,۵۷۸,۱۰۰	۱۴۶,۱۹۰
۱,۹۱۰,۰۷۸۱,۹۰۶	(۱۲۵,۴۵۱,۴۷۱)	(۲۵,۳۷۵,۵۶۵)	(۲۵,۰۱۸,۳۳۲,۸۵۰)	۳۷,۰۰۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۹۹,۵۶۷
(۳,۱۲۹,۸۹۶,۷۱۶)	(۳۰,۶۵۹,۴۵۴)	(۵۸,۲۶۴,۰۷۴)	(۶۲,۰۹۶,۸۵۰,۶۶۶)	۶۱,۳۳۱,۹۲۱,۸۷۸	۱۰۰,۰۰۰,۸۱,۵۷۱
۵,۱۵۱,۲۷۷,۳۲۸	(۵۱۲,۹۱۴,۹۴۲)	(۹۷,۴۵۳,۳۲۷)	(۹۶,۸۲۱,۱۵۴,۴۰۳)	۱۰۰,۵۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۰۸,۷۳۰,۸۱۵	(۳۹۹,۷۷۲,۷۱۸)	(۱۳۶,۳۶۶,۲۱۷)	(۴۵,۱۵۹,۸۸۰,۰۴۶)	۴۹,۹۵۴,۷۵۰,۷۹۶	۱۲,۴۱۳,۱۰۸
۶,۳۰۱,۳۱۱,۱۲۰	(۲۸۴,۷۰۷,۹۱۲)	(۱۲۵,۵۰۲,۷۲۹)	(۵۰,۳۲۰,۱۶۴,۹۲۷)	۵۶,۹۴۱,۵۸۷,۶۸۸	۱۰۰,۰۵۶۴۴
(۳۹,۵۱۶,۹۳۷)	(۱,۹۷۶,۳۲۸)	(۳۷۵,۲۷۳)	(۳۲۲,۴۱۱,۰۵۶)	۳۹۵,۳۴۵,۸۲۰	۵۱,۸۶۳
(۸,۳۹۴,۳۱۱,۱۸۹)	(۱۵۳,۲۹۷,۰۲۸)	(۷۰,۵۲۲,۵۳۲)	(۸۲,۱۹۸,۰۶۴,۶۳۴)	۷۲,۴۴۵,۶۱۳,۹۹۰	۶,۷۵۲,۶۷۶
(۱,۸۱۳,۰۴۸,۰۰۶)	(۳۶۹,۹۱۳,۰۳۴)	(۶۱,۳۳۰,۹۴۹)	(۴۵,۵۳۸,۴۱۹,۲۵۱)	۵۳,۹۸۲,۶۱۲,۱۳۰	۴,۷۸۲,۹۰۲
(۱,۶۸۳,۳۴۱,۶۴۰)	(۴۲۳,۳۹۱,۰۹۹)	(۸۰,۴۴۲,۴۵۲)	(۱۰,۰۴۷,۷۵۲,۸۷۵)	۸۴,۶۷۸,۲۴۵,۷۸۶	۳۸۰,۱۵,۴۷۴
۲۸۷,۳۱۴,۲۰۲	(۷۰,۹۵۹,۹۹۸)	(۱,۳۲۸,۲۲۶)	(۱۰,۱۲۲,۴۴۱,۵۷۴)	۱,۴۱۹,۲۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۲,۴۰۲,۷۴۲,۱۱۶	(۸۷,۸۱۶,۶۳۸)	(۱۶,۶۸۵,۰۷۵)	(۱۵,۰۵۶,۰۸۶,۶۵۱)	۱۷,۵۶۳,۳۳۰,۴۸۰	۵۰,۱۶,۴۴۶
۲,۹۵۷,۹۹۵,۳۸۸	(۳۶۲,۳۲۵,۹۶۶)	(۵۰,۳۰۲,۶۳۲)	(۴۹,۵۷۲,۷۷۶,۰۲۳)	۵۲,۸۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۰۰,۰۰۰
۶,۸۴۹,۶۷۱,۹۹۳	(۳۹۵,۵۹۲,۵۷۷)	(۵۵,۱۶۲,۳۱۴)	(۷۱,۷۹۸,۰۹۴,۳۵۶)	۷۹,۱۱۸,۵۲۱,۱۴۰	۷,۶۲۱,۵۱۳
(۱۷۷,۷۰۳,۰۶۵)	(۳۰,۶۹۶,۵۷۱)	(۳,۹۳۲,۳۳۹)	(۴,۲۹۳,۲۸۸,۷۳۳)	۴,۱۳۹,۳۱۴,۵۷۸	۷۶۲,۱۴۵
۵,۷۱۴,۷۱۰,۸۸۷	(۳۶۲,۴۷۰,۰۳۵)	(۵۰,۰۵۹,۰۸۹)	(۴۶,۶۶۵,۷۶۸,۱۴۹)	۵۲,۶۹۴,۰۰۰,۸۱۵۰	۳,۵۰۱,۲۳۳
۳,۰۵۵,۹۱۵,۹۸۸	(۲۳۲,۰۵۱,۸۳۱)	(۵۲,۶۸۱,۰۳۰)	(۵۱,۲۲۸,۷۱۷,۴۵۱)	۵۴,۶۱۰,۳۶۶,۳۰۰	۳,۴۰۶,۵۴۷
۱۰,۸۶۹۰,۶۵۱	(۱۰,۷۲۲,۹۰۷)	(۲۰,۳۹۱,۹۳۲)	(۴۱,۴۱۸,۷۵۰,۰۴۷)	۲,۱۴۶,۵۸۲,۸۱۱	۱,۰۰۰,۰۰۰
۳,۳۷۸,۱۸۹,۶۰۹	(۳۲۵,۷۲۹,۵۶۳)	(۲۷,۶۱۷,۳۷۹)	(۹,۹۸۸,۳۲۶,۸۳۰)	۴۵,۱۴۵,۹۱۷,۲۰۰	۳,۴۳۳,۲۲۵
۴۹,۶۷۷,۳۹۸	(۵۰,۸۱۳,۴۵۲)	(۲۷,۶۱۷,۳۷۹)	(۹,۹۸۸,۳۲۶,۸۳۰)	۱۰,۱۱۶,۲۹۲,۹۶۸	۳,۴۳۳,۹۰۸
۱۲,۵۱۹,۵۵۶,۸۸۱	(۳۳۳,۸۸۶,۰۰۵)	(۱۷۲,۳۴۴,۰۹۲)	(۵۱,۷۶۰,۷۹۱,۱۴۲)	۶۴,۷۷۷,۲۰۸,۱۲۰	۶,۷۷۸,۲۶۹
۱,۲۴۵,۹۷۴,۴۷۸	(۳۹۸,۴۱۳,۸۹۴)	(۷۷,۹۶۲,۷۱۳,۴۷۶)	(۷۷,۹۶۲,۷۱۳,۴۷۶)	۷۹,۶۸۲,۷۹۹,۷۷۶	۶,۷۷۸,۲۶۹
۶۹۸,۵۹۹,۸۸۲	(۹۵,۴۹۹,۹۸۴)	(۱۸,۱۴۲,۸۸۶)	(۱۸,۲۸۷,۷۵۵,۲۴۸)	۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۶۸,۷۳۱
(۸,۲۵۰,۸۰,۸۷۵)	(۳۷۳,۰۶۹,۷۹۰)	(۷,۰۸۸,۲۸۳)	(۸۲,۴۲۰,۸۲۱,۸۰۲)	۷۴,۶۱۳,۹۶۷,۵۸۰	۴,۳۱۰,۳۴۶
۱,۶۹۷,۸۹۵,۶۸۷	(۳۲۹,۰۱۴,۱۸۷)	(۴۲,۸۳۲,۴۲۰,۸۲۰)	(۴۲,۸۳۲,۴۲۰,۸۲۰)	۴۵,۸۰۲,۸۴۳,۱۷۷	۱۴,۷۴۹,۰۹۴
(۸۵۵,۱۵۲,۳۳۷)	(۲۲,۷۳۰,۵۰۳)	(۱۷,۹۵۶,۹۹۱)	(۵,۵۶۴,۶۴۷,۴۶۸)	۴,۷۴۶,۱۸۳,۱۲۵	۴,۱۵۸,۹۷۵
۳۲,۹۳۲,۴۴۷,۵۲۰	(۱۷,۷۶۵,۵۰۰,۴۱۴)	(۴,۳۹۸,۰۰۰,۳۲۶,۶۹۹)	(۳,۴۹۸,۰۰۰,۳۲۶,۶۹۹)	۳,۵۵۳,۱۰۰,۹۲۰,۴۴۶	

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری نازده سهام  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳

۱۴-۲ سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰,۲۲۴,۵۰۸	-	(۲۵۹,۲۰۰)	(۱,۳۲۷,۵۴۰,۵۷۲)	۱,۴۳۰,۰۹۴,۲۸۰	۲,۰۴۲
۵,۷۳۳,۷۵۲,۳۲۱	-	(۲۰,۲۶۴,۸۳۹)	(۱۰۶,۰۶۳,۱۰۴,۵۲۰)	۱۱۱,۸۱۷,۱۳۳,۶۸۰	۱۵۰,۰۰۰
۱,۵۵۰,۲۶۴,۲۸۳	-	(۳,۴۸۹,۹۵۷)	(۱۷,۷۰۱,۲۰۷,۷۶۰)	۱۹,۲۵۴,۹۶۲,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
۱,۵۵۰,۳۱۲,۶۷۰	-	-	(۱۳,۴۴۹,۷۸۷,۳۳۰)	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۸,۹۲۶,۵۳۲,۷۸۲	-	(۲۴۰,۱۵۹,۹۶۶)	(۱۲۸,۵۴۱,۶۴۰,۱۸۲)	۱۴۷,۵۰۲,۱۷۹,۹۶۰	

۱۴-۳ سود (زیان) فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۹۹۹,۸۳۷	-	(۵۴,۴۲۶,۷۷۸)	(۴۵,۲۹۸,۲۳۴,۰۲۴)	۴۵,۳۵۵,۶۶۰,۶۳۹	۲۰,۷۸,۷۶۰
(۱,۸۱۴,۶۱۱,۳۳۴)	-	(۶۴,۸۴۲,۹۵۷)	(۵۵,۷۸۵,۷۶۳,۷۵۴)	۵۴,۳۵۹,۹۴۴,۸۷۷	۳۰,۰۰۰
(۱۳۷,۱۳۹,۶۶۳)	-	(۳۲,۸۱۷,۸۶۷)	(۱۹,۱۲۹,۳۰۲,۶۰۴)	۱۹,۰۱۴,۹۹۰,۸۰۸	۲۵۰,۰۰۰
۱,۵۸۹,۳۵۹,۰۹۶	-	(۳۹,۸۴۲,۱۰۰)	(۳۱,۵۷۲,۵۶۴,۵۹۰)	۳۳,۳۰۱,۷۶۵,۷۸۶	۶۰,۳۶۵
(۳۵۹,۳۸۲,۰۶۴)	-	(۱۸۱,۹۲۹,۷۰۲)	(۱۵۱,۷۸۵,۸۶۴,۴۷۲)	۱۵۱,۶۰۸,۴۱۲,۱۱۰	

مبتنی بر کلای فارابی (سینوزی)  
 طلای عیار مفید (عیار)  
 طلای زین آگاه (مقتال)  
 پشتوانه طلای لوتوس (طلا)

۱۴-۴ سود (زیان) فروش اختیار معامله

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۷۸,۱۸۴,۹۱۶)	-	(۴۱۵,۴۹۹)	(۱,۶۹۱,۳۳۵,۴۱۷)	۱,۶۱۳,۶۶۶,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۲,۱۸۲,۰۶۰,۱۲۸	-	(۹۵۱,۵۳۶)	(۱,۵۱۲,۴۱۹,۳۳۶)	۳,۶۹۵,۴۳۱,۰۰۰	۲,۷۴۴,۰۰۰
۲,۱۰۳,۸۷۵,۲۱۲	-	(۱,۲۶۷,۰۲۵)	(۳,۲۰۳,۸۵۴,۷۵۳)	۵,۳۰۹,۰۹۷,۰۰۰	

اختیارف اهرم-۱۸۰۰۰-۱۸۰۷۳۰-۱۴۰۴/۰۷۳۰ (طهرم ۰.۳۴)  
 اختیارف اهرم-۱۸۰۰۰-۱۸۰۰۰-۱۴۰۴/۰۶۲۶-۱۸۰۰۰ (طهرم ۰.۲۶)

صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام  
بداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

پایان‌دشت	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
ریال	ریال
۱۱۳,۵۰۳,۷۰۸,۵۴۵	۱۱۳,۵۰۳,۷۰۸,۵۴۵
۲,۹۲۷,۲۱۲,۰۰۰	۲,۹۲۷,۲۱۲,۰۰۰
۱۱۶,۴۳۰,۹۲۰,۵۴۵	۱۱۶,۴۳۰,۹۲۰,۵۴۵

زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس  
سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر می‌باشد:

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۹۳,۳۲۸,۹۱۵	(۱۰,۶۷۵,۸۱۳)	(۵۸,۲۸۹,۷۶۳)	(۳۰,۲۹۲,۶۷۶,۱۲۹)	۲۱,۳۵۱,۵۶۲,۶۲۰	۸,۶۷۹,۴۹۷
۱۱,۲۴۶,۶۰۶,۰۳۴	(۴۰,۸۲۸,۰۰۰)	(۲۲۲,۹۲۰,۸۸۰)	(۶۹,۷۷۸,۱۹۳,۰۸۶)	۸۱,۶۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۴۰۰,۰۰۰
(۴۲۴,۷۳۲,۶۱۰)	(۳۲۹,۹۵۷,۱۵۸)	(۱۳۱,۰۱۶,۶۰۲)	(۴۸,۰۴۵,۱۹۰,۳۷۵)	۴۷,۹۹۱,۴۳۱,۵۲۵	۱۲,۳۵۶,۹۲۵
۴,۸۳۲,۲۶۵,۰۰۵	(۳۶۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۳۰۱,۰۰۰)	(۶۸,۲۹۸,۰۳۳,۹۹۵)	۷۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۰۶۵,۵۰۵,۰۵۵	(۱۱۸,۶۹۰,۹۹۱)	(۶۴,۸۰۵,۳۷۸)	(۳۰,۴۸۹,۱۹۶,۹۲۶)	۲۳,۷۲۸,۱۹۸,۲۵۰	۷,۳۰۴,۰۶۱
۲,۸۸۹,۷۲۸,۳۰۰	(۳۷۱,۳۵۰,۰۰۰)	(۲۰,۲۰۲,۵۰۰)	(۶۹,۷۸۶,۳۱۹,۲۰۰)	۷۴,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۱۳,۹۵۹,۹۰۰,۹۶۹۳	(۵۹۲,۴۳۰,۰۵۹)	(۳۲۳,۴۶۸,۴۴۸)	(۱۰,۳۶۱۰,۸۰۰,۶۴۰)	۱۱۸,۴۸۶,۶۱۱,۸۴۰	۴۹,۷۰۰,۷۶۰
۱,۳۵۹,۱۶۴,۰۲۵	(۲۹۶,۵۹۶,۷۴۰)	(۱۶۱,۹۴۱,۸۱۷)	(۵۷,۵۰۱,۶۴۵,۴۱۸)	۵۹,۳۱۹,۳۴۸,۰۰۰	۱۰,۷۸۵,۳۳۶
۱,۶۴۶,۳۲۶,۳۱۳	(۱۲۴,۶۱۱,۱۳۶)	(۶۸,۰۳۷,۶۷۸)	(۳۳,۰۸۳,۳۲۲,۱۱۳)	۲۴,۹۲۲,۲۲۷,۲۴۰	۱,۶۰۹,۹۶۳
(۴,۷۵۸,۴۸۹,۵۰۱)	(۱۶۳,۹۴۴,۰۰۰)	(۸۹,۵۱۲,۲۲۳)	(۳۷,۲۹۳,۸۳۳,۷۸۰)	۳۲,۷۸۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۰۰,۰۰۰
۶,۴۵۹,۷۸۸,۶۵۸	(۲۳۶,۵۷۵,۲۱۱)	(۱۲۹,۱۷۰,۰۶۲)	(۴,۰۴۸۹,۵۰۸,۳۱۹)	۴۷,۳۱۵,۰۴۲,۳۵۰	۳۲۵,۷۴۹
۶,۲۵۶,۳۰۳,۳۵۰	(۱۰,۱۶۲,۵۰۰)	(۵۵,۴۸۷,۲۵۰)	(۱۳,۹۱۱,۶۸۵,۵۰۰)	۲۰,۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۱۴,۷۱۳,۴۸۸,۹۲۵	(۲۴۹,۵۲۵,۰۰۰)	(۱۳۶,۲۴۰,۶۵۰)	(۳۴,۸۰۵,۳۸۵,۴۲۵)	۴۹,۹۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
۱۲,۶۶۹,۳۵۵,۵۴۳	(۴۲۶,۰۷۵,۰۰۰)	(۳۳۲,۶۳۶,۹۵۰)	(۷۱,۸۸۶,۹۳۳,۵۰۷)	۸۵,۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰
۵,۸۵۷,۳۳۹,۵۹۱	(۱۰۵,۸۲۸,۴۹۰)	(۵۷,۷۸۲,۳۵۲)	(۱۵,۱۴۴,۷۴۷,۶۴۷)	۲۱,۱۶۵,۶۹۸,۰۸۰	۲,۰۸۳,۳۳۸
۹,۰۹۷,۸۶۷,۰۱۷	(۲۱۴,۷۸۲,۵۰۰)	(۱۱۷,۲۷۱,۳۴۵)	(۳۳,۲۶۵,۷۹۹,۳۳۸)	۴۲,۹۵۶,۵۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۰,۰۰۰
۱۰,۰۲۹,۰۸۴,۷۹۵	(۳۴۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۷,۲۷۸,۰۰۰)	(۵۸,۰۴۰,۶۳۷,۲۰۵)	۶۸,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۹۸۰,۱۸۴,۳۰۵	(۵۵۱,۹۱۳,۴۰۶)	(۳۰,۱۳۴۴,۷۱۶)	(۹۸,۵۴۹,۳۲۸,۶۲۴)	۱۱۰,۳۸۲,۶۸۱,۱۰۰	۷,۵۲۴,۶۵۴
۱,۷۲۰,۰۰۶,۲۲۲	(۵۲,۱۶۹,۵۰۰)	(۲۸,۴۸۴,۵۴۶)	(۸,۶۲۳,۳۲۹,۷۲۲)	۱۰,۴۳۳,۹۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۰۰۰
۱۱۳,۵۰۳,۷۰۸,۵۴۵	(۵,۰۷۲,۵۱۵,۰۰۵)	(۸۹۳,۱۵۷,۱۸۴,۱۹۷)	(۸۹۳,۱۵۷,۱۸۴,۱۹۷)	۱۰,۱۴۵,۳۰۰,۰۰۰,۹۰۵	جمع

۱۵-۲- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری:

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۹۲۷,۲۱۲,۰۰۰	-	(۳۱,۱۸۵,۶۰۰)	(۲۳,۰۲۹,۶۰۴,۴۰۰)	۲۵,۹۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۲,۹۲۷,۲۱۲,۰۰۰	-	(۳۱,۱۸۵,۶۰۰)	(۲۳,۰۲۹,۶۰۴,۴۰۰)	۲۵,۹۸۸,۰۰۰,۰۰۰	جمع



**صندوق سرمایه گذاری بازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

۱۶- سود سهام

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال			
۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۲/۲۸	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	گروه مالی شهر (شهر)
۳,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۰۰	۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ایمن خودرو شرق (خیمین)
۲,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۶۶	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۳	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صنایع غذایی مینو شرق (غمینو)
۸۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۷۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۷	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	کارخانجات داروپخش (دارو)
۲,۹۹۲,۵۰۰,۰۰۰	۰	۱,۴۲۵	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۳	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ایران یاسا (یاسا)
۴۷۴,۹۰۰,۱۶۰	۰	۲۸۰	۱,۶۹۶,۰۷۲	۱۴۰۴/۰۴/۱۷	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	فولادخراسان (فخاس)
۲۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۳۵۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پویا (پویا)
۱,۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۴۰	۶,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۲	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بانک اقتصاد نوین (نونین)
۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۲۰	۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۵	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	چدن سازان (چدن)
۲,۰۳۶,۳۹,۳۵۰	۰	۱,۰۵۰	۱,۹۳۹,۸۴۷	۱۴۰۴/۰۴/۲۸	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سیمان تهران (ستران)
۲,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۰۷۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سیمان فارس و خوزستان (سفارس)
۳۶۰,۵۷۰,۰۰۰	۰	۴۲۰	۸,۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	فولاد کاوه جنوب کیش (کاوه)
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مهرمام میهن (مهرمام)
۱,۵۶۰,۳۷۳,۶۰۰	۰	۴۰۰	۳,۹۰۰,۹۳۴	۱۴۰۴/۰۵/۱۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پارس خزر (لخزر)
۴,۴۵۷,۶۹۴,۱۱۸	(۳۱۷,۵۰۵,۸۸۲)	۳۴۶	۱۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۹/۱۵	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تامین سرمایه دماوند (تداوند)
۲۶,۷۵۴,۶۰۷,۲۲۸	(۳۱۷,۵۰۵,۸۸۲)					جمع
۲۶,۷۵۴,۶۰۷,۲۲۸	(۳۱۷,۵۰۵,۸۸۲)					

صندوق سرمایه گذاری بازده سهام  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
	ریال
	۳۲,۳۲۹,۹۱۱,۴۳۴
	۳۲,۳۲۹,۹۱۱,۴۳۴

سود سپرده بانکی

۱۷-۱ سود سپرده بانکی

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سود خالص	هزینه تنزیل	سود ناخالص	تاریخ سرمایه گذاری	تعداد	نوع سپرده
ریال	ریال	ریال			
۵۷,۱۳۰,۲۱۸	-	۵۷,۱۳۰,۲۱۸	متعدد	۱ فقره	کوتاه مدت
۲۴۸,۵۶۴,۶۰۳	-	۲۴۸,۵۶۴,۶۰۳	متعدد	۱ فقره	کوتاه مدت
۳۲,۰۲۴,۳۱۶,۶۱۳	-	۳۲,۰۲۴,۳۱۶,۶۱۳	متعدد	۵ فقره	بلند مدت
۳۲,۳۲۹,۹۱۱,۴۳۴	-	۳۲,۳۲۹,۹۱۱,۴۳۴			

سپرده بانکی:  
 خاورمیانه  
 گردشگری  
 گردشگری

**صندوق سرمایه‌گذاری بازده سهام**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

**۱۸- سایر درآمدها**

درآمدها مربوط به محاسبه مازاد کارمزد کارگزاری بوده که با توجه به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق محاسبه و از کارمزد پرداختی کارگزاری کسر شده است

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
ریال
۲,۴۴۱,۷۰۲,۱۱۱
۲,۴۴۱,۷۰۲,۱۱۱

تعدیل کارمزد کارگزاری

**۱۹- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
ریال
۵,۵۳۷,۸۴۳,۳۳۰
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۵۶۳,۰۰۴,۱۲۵
۱۱,۱۸۰,۸۴۷,۴۵۵

مدیر(شرکت سیدگران بازده)  
 متولی(رتبه بندی اعتباری پارس کیان)  
 حسابرس(موسسه حسابرسی بیات رایان)  
 بازارگردان(صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات)

**۲۰- سایر هزینه ها**

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
ریال
۱۵۷,۸۳۱,۱۶۹
۲,۱۴۶,۱۶۳,۰۹۶
۱۲۷,۸۵۳,۸۸۰
۳۹۵,۹۸۵,۴۰۰
۵۸,۵۰۹,۸۵۳
۱۸,۴۳۰,۷۳۰
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۲۰۴,۷۷۳,۱۲۸

هزینه تصفیه  
 هزینه ترم افزار  
 هزینه تاسیس  
 هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون  
 هزینه نگهداری حساب سرمایه‌گذاران  
 هزینه کارمزد بانکی  
 هزینه برگزاری مجامع

**۲۱- هزینه های مالی**

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

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
ریال
۵,۶۰۸,۵۵۲,۵۴۱
۵,۶۰۸,۵۵۲,۵۴۱

هزینه اعتبار دریافتی از کارگزاری فیروزه آسیا

**۲۲- تعدیلات**

تعدیلات شامل اقلام زیر است :

دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
ریال
۳۶,۱۵۸,۱۳۹,۸۰۰
(۲۲,۳۷۸,۰۵۵,۳۱۳)
۱۳,۷۸۰,۰۸۴,۴۸۷

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور  
 تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال





صندوق سرمایه گذاری بازده سهام  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

درصد تملک	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
			سرمایه‌گذاری	ممتاز			
۲.۶۹٪	۱,۷۰۰,۰۰۰	ممتاز	-	-	مدیر صندوق و مدیر ثبت	شرکت سیدگردان بازده	
۰.۰۰٪	-	عادی	-	-		بهنام چاوشی	
۰.۱۶٪	۱۰۰,۰۰۰	ممتاز	-	-		امیرمحمد خدیوی	
۰.۰۰٪	-	عادی	-	-		بابک زیدی نژاد	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۱۶٪	۷۱۳,۷۱۰	ممتاز	-	-	دارنده واحد های ممتاز	مبینا رحیمی	
۰.۱۳٪	۷۱۳,۷۱۰	عادی	-	-		ایمان مقدسیان	
۰.۱۶٪	۱۰۰,۰۰۰	ممتاز	-	-		منصور شاه حسینی	
۰.۰۰٪	۵۰	عادی	-	-			
۰.۰۳٪	۲۰,۰۰۰	عادی	-	-			
۰.۰۳٪	۲۰,۰۰۰	عادی	-	-			
۰.۰۳٪	۲۰,۰۰۰	عادی	-	-			
۹.۶۸۴٪	۶۱,۲۱۴,۸۹۰	عادی	-	-	مدیر سرمایه گذاری		
۱۰۱.۲۲٪	۶۳,۹۸۸,۶۵۰	-	-	-	جمع		صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی بازده معاملات

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی)	تاریخ معامله	شرح معامله	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴		نوع وابستگی	طرف معامله
			ارزش معامله	موضوع معامله		
ریال						
(۱۹۶,۳۶۱,۹۱۸,۳۲۶)	طی دوره	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۳,۷۱۴,۱۰۲,۳۷۵	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار صندوق	کارگزاری فیروزه آسیا
(۳,۶۱۰,۸۱۹,۶۲۲)	طی دوره	هزینه مالی	(۵,۶۰۸,۵۵۲,۵۴۱)	هزینه مالی	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان بازده
(۶۲۱,۳۳۸,۱۷۰)	طی دوره	کارمزد مدیر	۵,۵۳۷,۸۴۳,۳۳۰	کارمزد مدیر	متولی صندوق	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(۱,۶۷۹,۵۳۳,۱۶۰)	طی دوره	کارمزد بازارگردان	۳,۵۶۳,۰۰۰,۴,۱۲۵	کارمزد بازارگردان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بازده
(۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	طی دوره	حق الزحمه حسابرسی	۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه حسابرسی	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی نیات رایان
(۲۰۱,۸۵۹,۹۲۰,۵۹۳)			۹,۴۳۲,۶۹۸,۶۰۴		جمع	

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

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