

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
دوره ۲ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۴) - (۱)
فهرست صورت های مالی:	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی	۶ الی ۲۵



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های 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

۴. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این که صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور 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 و بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرهای تحریف با اهمیت 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 به‌عنوان 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور 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 افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء 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 بازماند.



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی نارنج

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های 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 مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV) ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای، مورد رسیدگی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی انجام شده این مؤسسه، به مواردی حاکی از وجود ایراد و اشکال بااهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۶. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگی‌های انجام شده وفق استانداردهای حسابداری، موردی از تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۷. اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است و به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی باشد، برخورد ننموده است.

۸. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های صورت گرفته، 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.



صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی نارنج

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۲۱ شهریور ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر
(حسابداران رسمی)





صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج مربوط به دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۵۷ 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
۴	یادداشت های توضیحی:
۵	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۷	مبنای تهیه صورت های مالی
۸-۲۵	خلاصه اهم رویه های حسابداری
	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 سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها 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 ۱۴۰۳/۰۵/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری ترنج	رضا درخشان فر
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	مجید صفاتی



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳

بادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)
دارایی‌ها	
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷
حساب های دریافتنی	۸
جاری کارگزاران	۹
سایر دارایی‌ها	۱۰
جمع دارایی‌ها	
بدهی‌ها	
بدهی به ارکان صندوق	۱۱
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۳
جمع بدهی‌ها	
خالص دارایی‌ها	
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری	
	۱۴



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج



ثبت شده به شماره ۵۷۳۷۰ نزد مرجع ثبت شرکتها
ثبت شده به شماره ۱۲۲۸۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

یادداشت	دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
درآمدها:	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵
سود سهام	۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی	۱۷
سایر درآمدها	۱۸
جمع درآمدها	
هزینه ها:	
هزینه کارمزد ارکان	۱۹
سایر هزینه ها	۲۰
جمع هزینه ها	
سود خالص	
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۳.۰۰٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	۲.۳۰٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
تعداد	مبلغ
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۹۷۰,۵۵۰,۸۸۰	۱۹,۷۰۵,۵۰۸,۸۰۰,۰۰۰
(۹۹,۳۹۳)	(۹۹۳,۹۳۰,۰۰۰)
.	۷۰۱,۳۵۳,۱۶۸,۷۱۹
.	۱۸۸,۶۸۲,۷۸۴,۵۰۶
۲,۹۷۰,۴۵۱,۴۸۷	۳۰,۵۹۴,۵۵۰,۸۲۳,۲۲۵

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره (ممتاز)
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره (عادی)
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات



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

- ۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
- ۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال



تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان گلفام | تلفن: ۰۲۱-۷۹۳۳۶
ساختمان شماره ۳۸ | کدپستی: ۱۹۱۵۶۷۳۹۳۷ | www.narenj.fund

صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۷ تحت شماره ۵۷۳۷۰ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۳ تحت شماره ۱۲۲۸۸ 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 و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۸/۰۴/۰۲ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در واقع شده است. به علت عدم فعالیت صندوق در دوره مشابه سال قبل صورت مالی قابلیت مقایسه ای ندارد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت مشاور سرمایه گذاری ترنج مطابق با ماده ... اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس narenj.fund درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ... اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملك	درصد واحدهای ممتاز تحت تملك
شرکت مشاور سرمایه گذاری ترنج	۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۰
شرکت سرمایه گذاری توسعه تجارت دانا سپیدار	۹۵۰,۰۰۰	۹.۵
سید علی هاشمی فشارکی	۵۰,۰۰۰	۰.۵
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: مشاور سرمایه گذاری ترنج که در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۳ به شماره ثبت ۴۶۹۳۰۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: استان تهران- شهر تهران- بخش آفتاب- بلوار نلسون ماندلا خیابان گلغام پلاک ۳۸

مدیر ثبت: مشاور سرمایه گذاری ترنج که در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۳ به شماره ثبت ۴۶۹۳۰۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از: استان تهران- شهر تهران- بخش آفتاب- بلوار نلسون ماندلا خیابان گلغام پلاک ۳۸

متولی: موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های مشهد به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: مشهد- سراب - خ سعدي ۱۸ - ساختمان مسكن - طبقه ۱

حسابرس: موسسه حسابرسي آتیه اندیش نمودگر که در تاریخ ۱۳۸۵/۱۰/۰۱ به شماره ثبت ۲۰۸۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: شهر تهران- شهید مطهری- خیابان میر عماد- کوچه چهارم- پلاک ۱۲- ساختمان اتحاد- طبقه پنجم- واحد ۱۹

بازارگردان: مشاور سرمایه گذاری ترنج که در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۳ به شماره ثبت ۴۶۹۳۰۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: استان تهران- شهر تهران- بخش آفتاب- بلوار نلسون ماندلا خیابان گلغام پلاک ۳۸



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی 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 هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری 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.

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 بازخريد 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ 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 سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

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 پنج در هزار (۰.۰۰۵٪) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی حداکثر تا مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	۱- کارمزد ثابت حداکثر ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام بعلاوه ۳ دهم درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن‌ها . بعلاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار. ۲- کارمزد مبتنی بر عملکرد بر اساس آخرین ابلاغیه سازمان بورس
کارمزد متولی	سالانه نیم درصد (۰.۵٪) از متوسط روزانه ارزش خالص داراییهای صندوق، که حداقل ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۴۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک دهم درصد (۰.۱٪) ارزش خالص روز داراییهای صندوق تا سقف ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	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.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی نارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
هزینه درجه بندی ارزیابی عملکرد	بر اساس قرارداد با شرکت رتبه بندی اعتباری دارای مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار با تصویب مجمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ 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 می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و 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 برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا 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 مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۸.۵۹٪	۲,۶۳۶,۶۷۹,۵۴۶,۱۶۶	۲,۴۱۷,۶۴۱,۶۸۶,۰۸۵	محصولات شیمیایی
۶.۷۱٪	۲,۰۵۸,۳۷۲,۴۲۵,۳۲۶	۲,۰۲۱,۸۲۴,۵۳۸,۸۳۷	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۳.۵۲٪	۱,۰۷۸,۹۷۸,۴۴۳,۱۸۹	۱,۰۷۷,۹۹۹,۲۲۱,۲۴۸	خودرو و ساخت قطعات
۱.۲۶٪	۳۸۵,۵۹۰,۴۳۵,۴۷۵	۴۱۱,۲۷۹,۷۷۹,۸۹۷	لاستیک و پلاستیک
۳.۶۲٪	۱,۱۱۱,۳۹۰,۰۷۷,۵۴۲	۱,۱۳۹,۶۴۳,۸۴۴,۴۰۰	بانکها و موسسات اعتباری
۵.۶۷٪	۱,۷۳۸,۴۰۴,۴۵۲,۰۴۹	۲,۰۷۶,۲۹۹,۸۱۰,۴۰۴	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۳.۶۳٪	۱,۱۱۳,۵۹۴,۵۲۹,۱۴۴	۱,۱۳۶,۵۸۵,۰۷۶,۱۳۳	مواد و محصولات دارویی
۲.۱۵٪	۶۶۰,۵۶۷,۴۱۱,۷۳۶	۶۲۵,۶۴۸,۴۵۶,۰۰۰	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۳.۱۸٪	۹۷۴,۸۰۸,۰۸۰,۷۱۰	۱,۰۰۷,۷۱۹,۴۳۲,۴۳۵	استخراج کانه های فلزی
۰.۵۰٪	۱۵۲,۷۶۱,۸۶۳,۹۳۷	۱۴۳,۱۸۲,۴۵۴,۳۳۸	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۰.۶۹٪	۲۱۰,۰۹۷,۰۹۶,۶۳۲	۲۰۸,۲۱۸,۶۱۴,۵۴۳	زراعت و خدمات وابسته
۳.۲۵٪	۹۹۷,۷۹۶,۲۶۵,۱۸۱	۹۶۵,۸۲۱,۳۲۲,۳۸۳	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۶.۶۷٪	۲,۰۴۵,۷۹۱,۵۷۷,۳۱۷	۲,۰۲۶,۳۸۹,۶۲۵,۰۱۸	سرمایه گذاریها
۴.۹۲٪	۱,۵۰۹,۴۰۷,۸۰۸,۱۸۹	۱,۴۸۵,۱۳۲,۷۵۵,۷۱۳	سیمان، آهک و گچ
۱۵.۵۲٪	۴,۷۶۲,۰۸۹,۱۳۹,۵۸۵	۴,۸۳۴,۱۷۰,۷۵۲,۹۹۸	فلزات اساسی
۰.۱۰٪	۳۰,۶۲۵,۴۶۰,۸۰۱	۳۰,۴۹۸,۱۴۹,۰۴۳	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۰.۰۰٪	۳۷۴,۹۳۲,۵۹۸	۳۸۵,۷۰۲,۵۴۸	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۰.۷۲٪	۲۲۰,۰۹۸,۸۷۹,۶۹۵	۲۰۸,۱۰۱,۵۵۱,۶۹۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۲.۶۱٪	۷۹۹,۳۱۶,۱۰۲,۰۲۵	۸۲۳,۱۰۱,۲۷۱,۰۰۱	خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره
۰.۹۵٪	۲۹۱,۵۵۴,۸۶۵,۰۰۰	۲۷۲,۱۹۰,۲۵۶,۰۰۰	تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری
۰.۳۲٪	۹۸,۲۲۵,۲۶۵,۲۱۶	۹۳,۱۳۹,۰۲۲,۰۶۵	کاشی و سرامیک
۷۴.۵۴٪	۲۲,۸۷۶,۵۲۴,۶۵۷,۵۱۳	۲۳,۰۰۴,۹۷۳,۳۲۲,۷۸۴	جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نازنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)				
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	سود	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری
				سپرده های بانکی
۱.۶۳٪	۴۹۸,۴۸۲,۶۲۶,۵۳۹	۰٪	۰٪	سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۵-۱۰۱۰-۱۰۱۰-۷۵۲۸۲-۸۱۰-۷۰۷ بانک خاورمیانه
۰.۰۰٪	۸۰۰,۰۰۰	۰٪	۰٪	سپرده کوتاه مدت ۱۵۱-۹۹۶۷-۱۶۸۲۶۰۴-۱۶۸۲۶۰۴ بانک گردشگری
۶.۵۳٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱٪	۳۱٪	سپرده بلند مدت ۱۵۱-۱۴۰۵-۱۶۸۲۶۰۴ بانک گردشگری
۶.۵۳٪	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱٪	۳۱٪	سپرده بلند مدت ۱۵۱-۱۴۰۵-۱۶۸۲۶۰۴ بانک گردشگری
۱۴.۶۶٪	۴,۴۹۸,۴۸۳,۴۲۶,۵۳۹			جمع

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

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)				
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	بهای تمام شده	نرخ سود
				تاریخ سر رسید
۸.۳۴٪	۲,۵۵۸,۹۱۱,۶۸۶,۶۴۴	۵۹,۳۶۴,۸۱۱,۶۴۴	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳.۰۰٪
۸.۳۴٪	۲,۵۵۸,۹۱۱,۶۸۶,۶۴۴	۵۹,۳۶۴,۸۱۱,۶۴۴	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۳
				مراجعه کرمان موتور- تاک ۰۵۱۲۲۳
				جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۸- حساب های دریافتنی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)			
تذیل شده	نرخ تنزیل درصد	تذیل نشده	یادداشت
۶,۶۸۲,۶۲۱,۸۲۴	۲۵	۶,۷۷۵,۹۵۶,۲۸۴	۸-۱ سود سپرده های بانکی دریافتنی
۷۳۰,۵۸۰,۹۴۶,۰۹۴	۲۵	۸۴۹,۴۵۳,۸۱۶,۲۷۰	۸-۲ سود سهام دریافتنی
۹,۹۹۲,۲۸۰,۰۰۰	-	.	۸-۳ سایر حساب های دریافتنی
۷۴۷,۲۵۵,۸۴۷,۹۱۸		۸۵۶,۲۲۹,۷۷۲,۵۵۴	

جمع

۸-۱- سود سپرده های بانکی دریافتنی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)			
تذیل شده	نرخ تنزیل درصد	تذیل نشده	
۳,۳۵۱,۰۷۹,۶۴۲	۳۱٪	۳,۳۸۷,۹۷۸,۱۴۲	سپرده بلند مدت ۱۵۱-۱۴۰۵-۱۶۸۲۶۰۴-۱ بانک گردشگری
۳,۳۳۱,۵۴۲,۱۸۲	۳۱٪	۳,۳۸۷,۹۷۸,۱۴۲	سپرده بلند مدت ۱۵۱-۱۴۰۵-۱۶۸۲۶۰۴-۲ بانک گردشگری
۶,۶۸۲,۶۲۱,۸۲۴		۶,۷۷۵,۹۵۶,۲۸۴	

جمع

۸-۲- سود سهام دریافتنی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)			
تذیل شده	نرخ تنزیل درصد	تذیل نشده	
۱۸,۱۳۳,۲۰۰,۰۰۰	۲۵٪	۲۱,۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک خاورمیانه
۱۰۰,۰۳۰,۵۵۲,۲۴۸	۲۵٪	۱۱۶,۴۷۳,۹۳۰,۷۰۰	پالایش نفت اصفهان
۱۲۸,۶۶۲,۷۴۵,۳۴۲	۲۵٪	۱۴۹,۴۶۰,۲۸۵,۰۰۰	پالایش نفت بندرعباس
۱۵,۷۹۷,۸۵۹,۶۹۱	۲۵٪	۱۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پدیده شیمی قرن
۳۱,۲۹۸,۴۳۰,۹۹۰	۲۵٪	۳۶,۴۴۳,۳۷۸,۵۵۰	توسعه خدمات دریایی و بندری سینا
۳۷,۲۹۸,۶۳۹,۸۵۸	۲۵٪	۴۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	توسعه معادن و فلزات
۹,۱۲۱,۰۳۴,۱۹۹	۲۵٪	۱۰,۵۵۷,۹۰۹,۴۵۰	حفاری شمال
۲,۴۵۴,۰۴۴,۷۴۷	۲۵٪	۲,۸۴۹,۰۴۵,۱۰۰	داروسازی سینا
۳۲,۰۲۶,۳۲۳,۴۸۵	۲۵٪	۳۷,۰۲۷,۶۹۴,۵۵۰	سیمان فارس و خوزستان
۷۱,۳۱۹,۶۲۰,۸۶۲	۲۵٪	۸۳,۱۸۹,۹۴۱,۳۲۰	سیمان تهران
۳۴,۱۳۷,۵۴۸,۸۴۵	۲۵٪	۳۹,۴۹۲,۰۰۰,۰۰۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه
۲۹,۳۰۱,۱۶۱,۱۶۱	۲۵٪	۳۳,۷۵۶,۵۴۳,۲۰۰	صنایع مس افق کرمان
۱۸,۶۲۳,۹۱۵	۲۵٪	۲۱,۶۲۱,۶۰۰	صنعت غذایی کورش
۸۴,۵۶۵,۹۲۸,۶۴۸	۲۵٪	۹۸,۶۴۰,۹۴۲,۸۰۰	فولاد آلیاژی ایران
۱۳۶,۴۱۵,۲۳۲,۱۰۳	۲۵٪	۱۵۹,۰۲۶,۵۲۴,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
۷۳۰,۵۸۰,۹۴۶,۰۹۴	-	۸۴۹,۴۵۳,۸۱۶,۲۷۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۳-۸- سایر حسابهای دریافتنی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)

۹,۹۹۲,۲۸۰,۰۰۰	سایر حساب های دریافتنی
۹,۹۹۲,۲۸۰,۰۰۰	جمع

۳-۸-۱ سایر حساب های دریافتنی بابت پرداخت حق تقدم سهام شرکت ح توسعه معدنی و صنعتی صبانور می باشد

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)

گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	
۲۴,۲۶۰,۴۶۷,۳۷۳,۶۵۲	(۲۴,۲۵۶,۴۶۹,۸۵۶,۷۸۴)	۳,۹۹۷,۵۱۶,۸۶۸	کارگزاری بورس بیمه ایران
۷۰۰,۳۷۹,۵۰۹,۶۹۱	(۷۰۰,۰۹۵,۱۴۲,۱۶۸)	۲۸۴,۳۶۷,۵۲۳	کارگزاری کارآمد
۶۰۱,۱۶۵,۶۷۲,۵۱۴	(۶۰۰,۹۳۱,۹۶۵,۳۱۳)	۲۳۳,۷۰۷,۲۰۱	کارگزاری بانک پاسارگاد
۲۵,۵۶۲,۰۱۲,۵۵۵,۸۵۷	(۲۵,۵۵۷,۴۹۶,۹۶۴,۲۶۵)	۴,۵۱۵,۵۹۱,۵۹۲	جمع

۱۰- سایر دارایی ها

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)

مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره	
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۴۶۹,۸۶۱)	۱,۰۸۲,۵۳۰,۱۳۹	مخارج تاسیس
۲,۰۳۶,۲۰۲,۱۸۵	(۲۱۸,۷۰۳,۱۵۲)	۱,۸۱۷,۴۹۹,۰۳۳	آبونمان نرم افزار صندوق
۳,۱۳۶,۲۰۲,۱۸۵	(۲۳۶,۱۷۳,۰۱۳)	۲,۹۰۰,۰۲۹,۱۷۲	جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)	
۲۰,۹۶۱,۸۵۷,۳۱۱	مدیر صندوق مشاور سرمایه گذاری ترنج
۹۱,۸۰۳,۲۶۴	متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
۴۲۶,۰۲۹,۷۴۹	حسابرس موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
۲۱,۴۷۹,۶۹۰,۳۲۴	جمع

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)	
۳,۷۶۰,۹۹۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۳,۷۶۰,۹۹۰,۰۰۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۱,۸۵۱,۰۹۲,۸۹۶	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۵۵۱,۵۸۵,۲۶۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۶۴,۶۵۹,۳۳۰,۷۹۰	پیش دریافت سود سپرده بانکی
۴۵۲,۶۱۷,۵۹۲	ذخیره آبونمان نرم افزار
۲۸۵,۱۰۹,۲۸۹	بدهی بابت امور صندوق
۶۸,۷۹۹,۷۳۵,۸۲۹	جمع

۱۴- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به ریال)	
تعداد	
۲۰,۱۷۷,۴۲۳,۲۲۶,۸۸۰	۱,۹۷۰,۴۵۱,۴۸۷
۱۰,۴۱۷,۱۲۷,۵۹۶,۳۴۵	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰,۵۹۴,۵۵۰,۸۲۳,۲۲۵	۲,۹۷۰,۴۵۱,۴۸۷
	جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

بادداشت	دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
۱۵-۱	(۹۶,۳۱۱,۷۸۶,۲۵۳)
۱۵-۲	(۱,۴۷۰,۵۴۰,۴۴۴)
۱۵-۳	(۵۱۳,۱۲۵,۰۰۰)
۱۵-۴	(۳۰,۶۶۶,۳۳۸,۵۷۴)
	(۱۲۸,۹۶۱,۷۹۰,۲۷۱)



سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود (زیان) تحقق نیافته اختیار معامله سهام
سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب
سود (زیان) تحقق نیافته گواهی سپرده کالایی
جمع

۱۵-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
۱۲,۱۸۱,۰۵۹,۴۴۸	(۲,۳۶۵,۳۳۲,۰۲۵)	(۴۴۹,۴۱۳,۰۸۵)	(۴۵۸,۰۷۰,۶۰۰,۴۴۲)	۴۷۳,۰۶۶,۴۰۵,۰۰۰	۱۰۸,۱۲۹,۴۶۴	سرمایه گذاری سپه
(۴,۳۶۲,۴۷۵,۷۱۲)	(۳۱۷,۸۴۰,۰۰۰)	(۴۱,۳۸۹,۶۰۰)	(۴۷۶۷۱,۳۴۶,۱۱۲)	۴۳,۵۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	پتروشیمی ممسنی
۹,۰۷۰,۳۰۸,۷۵۵	(۱,۵۹۵,۷۰۰,۰۰۰)	(۳۰۳,۱۸۳,۰۰۰)	(۳۰۸,۱۷۰,۸۰۸,۳۴۵)	۳۱۹,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	پدیده شیمی قرن
۱۱,۹۹۷,۳۷۸,۰۰۰	(۱,۱۰۷,۰۸۱,۵۳۴)	(۲۱۰,۳۴۵,۴۹۱)	(۲۰۸,۱۰۱,۵۵۱,۶۹۵)	۲۲۱,۴۱۶,۳۰۶,۷۲۰	۱۸,۱۹۳,۶۱۶	فجر انرژی خلیج فارس
۱۶,۳۶۸,۴۳۶,۷۹۲	(۹۵۴,۷۶۷,۲۸۰)	(۱۸۱,۴۰۵,۷۸۳)	(۱۷۳,۵۴۸,۸۴۶,۰۵۵)	۱۹۰,۹۵۳,۴۵۵,۹۱۰	۱۹,۷۰۶,۲۳۹	گروه صنعتی سپاهان
۶,۴۸۰,۵۵۶,۸۴۷	(۶۷۰,۲۷۷,۱۰۵)	(۱۲۷,۳۵۲,۶۵۰)	(۱۲۶,۷۷۷,۲۳۴,۴۳۰)	۱۳۴,۰۵۵,۴۲۱,۰۳۲	۳۱,۵۳۵,۰۳۲	حمل و نقل گهر ترابر سیرجان
(۱۶۶۸۰,۰۸۲,۵۷۹)	(۹۹۶,۵۴۰,۶۳۰)	(۱۸۹,۳۴۲,۷۲۰)	(۲۱۴,۸۰۲,۳۲۵,۱۷۰)	۱۹۹,۳۰۸,۱۲۵,۹۴۰	۵,۸۳۱,۱۳۳	سیمان فارس و خوزستان
۳۴,۹۵۵,۱۳۱,۵۵۱	(۷۹۰,۷۵۳,۸۷۴)	(۱,۵۰۲,۴۳۲,۳۲۹)	(۱,۵۳۷,۱۴۲,۶۱۲,۱۴۹)	۱,۵۸۱,۵۰۷,۷۱۴,۶۰۲	-	جمع نقل به صفحه بعد

صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

ادامه یادداشت ۱-۱۵

سود (زیان) تحقق یافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
۳۴,۹۵۵,۱۳۱,۵۵۱	(۷,۹۰۷,۵۳۸,۷۴۴)	(۱,۵۰۲,۴۳۲,۳۳۹)	(۱,۵۳۷,۱۴۲,۶۱۲,۱۴۹)	۱,۵۸۱,۵۰۷,۱۴۶,۰۰۲	-	جمع نقل از صفحه قبل
(۴,۳۸۹,۴۵۱,۵۳۰)	(۱۳۸,۱۳۵,۵۲۰)	(۳۶,۳۴۵,۷۴۹)	(۳۱,۷۵۲,۱۷۴,۲۶۱)	۳۷,۶۲۷,۱۰۴,۰۰۰	۱,۷۲۶,۶۹۴	داروسازی سینا
۵۰,۸۶,۲۴۳,۱۷۲	(۴۹۴,۰۶۶,۰۱۹)	(۹۳,۸۷۲,۵۴۴)	(۹۳,۱۳۹,۰۲۲,۰۶۵)	۹۸,۸۱۳,۲۰۳,۸۰۰	۱۹,۳۷۵,۱۳۸	کاشی الوند
۵۵۰,۷۲,۴۶۷,۱۸۳	(۳۰,۹۰,۶۸۴,۱۰۸)	(۵۸۷,۲۲,۹۹۱)	(۵۵۹,۳۸۶,۴۴۰,۳۲۸)	۶۱۸,۱۳۶,۸۲۱,۶۰۰	۱۵,۳۱۹,۳۷۶	سیمان صوفیان
(۱۶۶,۹۸۱,۱۹۵,۰۱۵)	(۴,۳۶۱,۰۸۹,۴۷۱)	(۸۲,۸۶۰,۶۰۹,۹۹۹)	(۱,۰۳۴,۰۰۹,۳۹۲,۷۰۵)	۸۷۳,۳۱۷,۸۹۴,۱۶۰	۱۹۰,۹۴۰,۸۷۰	پالایش نفت اصفهان
(۲۳,۷۸۵,۱۶۸,۹۷۶)	(۴,۰۲۰,۵۰۲,۵۰۰)	(۷۶۳,۸۹۵,۴۷۵)	(۸۲۳,۱۰۱,۲۷۱,۰۰۱)	۸۰۴,۱۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۴۴,۴۵۰,۰۰۰	فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش
۸۸,۵۵۹,۹۴۴,۲۶۲	(۱۰,۶۹۰,۹۳۱,۵۵۰)	(۲,۰۳۱,۲۷۶,۹۹۵)	(۲,۰۳۶,۹۰۴,۱۵۷,۱۳۳)	۲,۱۳۸,۱۸۶,۳۱۰,۰۴۰	۳۷۹,۱۳۶,۵۹۴	ملی صنایع مس ایران
۴۵,۳۲۲,۱۱۲,۷۵۰	(۳,۵۹۷,۳۹۶,۷۰۵)	(۶۸۳,۵۰۵,۳۷۴)	(۶۶۹,۸۷۶,۲۳۶,۱۴۲)	۷۱۹,۴۷۹,۳۴۰,۹۷۱	۳۵۱,۴۷۹,۸۹۳	سرمایه گذاری سبحان
۱۹,۲۵۲,۹۴۸,۵۴۱	(۱,۴۰۰,۴۷۸,۹۰۴)	(۲۶۶,۰۹۰,۹۹۲)	(۲۵۹,۱۷۶,۲۶۲,۳۶۳)	۲۸۰,۰۹۵,۷۸۰,۸۰۰	۱۲,۷۰۸,۵۲۰	سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)
(۱۴,۱۴۴,۹۷۰,۳۵۸)	(۴۸۵,۶۷۸,۷۱۸)	(۹۲,۲۷۸,۹۵۶)	(۱۱۰,۷۰۲,۷۵۶,۲۸۴)	۹۷,۱۳۵,۷۴۳,۶۰۰	۷۰,۳۸,۸۲۲	پتروشیمی کارون
(۸۵,۲۸۷,۱۶۶,۰۲۷)	(۱,۶۶۵,۲۵۸,۶۱۳)	(۳۱۶,۳۹۹,۱۳۶)	(۴۱۶,۳۵۷,۲۳۰,۸۷۸)	۳۳۳,۰۵۱,۷۲۲,۶۰۰	۵۵,۴۱۶,۲۶۰	فولاد آلیازی ایران
۲۸,۹۴۱,۶۰۴,۳۶۵	(۲,۹۱۲,۶۴۹,۱۰۵)	(۵۵۳,۴۰۱,۴۳۰)	(۵۵۰,۱۲۰,۱۷۶,۰۲۱)	۵۸۲,۵۲۷,۸۲۰,۹۲۰	۳۸,۴۷۶,۰۷۸	بین المللی توسعه صن. معادن غدیر
(۱۷,۲۹۷,۴۹۹,۹۸۲)	(۴,۰۷۶۴,۳۹۹,۷۸۷)	(۷,۷۴۵,۲۳۵,۹۶۰)	(۸,۱۲۱,۶۶۷,۸۲۱,۳۳۰)	۸,۱۵۲,۸۷۹,۹۵۷,۰۹۳	-	جمع نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نازنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۴/۳۱
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

ادامه یادداشت ۱-۱۵

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
(۱۷,۳۹۷,۴۹۹,۹۸۳)	(۴۰,۷۶۴,۳۹۹,۷۸۷)	(۷,۷۴۵,۲۳۵,۹۶۰)	(۸,۱۲۱,۶۶۷,۸۲۱,۳۳۰)	۸,۱۵۲,۸۷۹,۹۵۷,۰۹۳	-	جمع نقل از صفحه قبل
۲,۵۲۰,۸۳۳,۷۰۵	(۷۸,۱۳۶,۶۱۶)	(۱۴,۸۴۵,۹۵۷)	(۱۳۰,۱۳۵,۰۶۰,۹۷۲)	۱۵,۶۲۷,۳۳۳,۲۵۰	۲,۲۵۵,۰۲۵	فرتساری خاور
۹۷۶,۰۳۰,۷۶۵	(۱۹۰,۳۳۱,۳۰۴)	(۳۶,۱۶۱,۰۴۸)	(۳۶,۸۶۱,۷۴۷,۶۸۳)	۳۸,۰۶۴,۲۶۰,۸۰۰	۱,۷۹۵,۴۸۴	پخش هجرت
(۱۳,۶۲۵,۸۱۹,۶۷۸)	(۱,۰۰۰,۳۱۳,۸۴۴)	(۱۹۰,۰۴۰,۶۳۰)	(۳۱۳,۴۷۸,۳۳۴,۱۰۳)	۲۰۰,۰۴۲,۷۶۸,۹۰۰	۲,۴۰۵,۸۰۶	تولید زلاتین کیسول ایران
(۲۵,۶۸۹,۳۴۴,۴۲۲)	(۱,۹۳۹,۴۹۳,۱۵۶)	(۳۶۸,۵۰۳,۵۱۰)	(۴۱۱,۳۷۹,۷۷۹,۸۹۷)	۳۸۷,۸۹۸,۴۳۱,۱۴۰	۳۴,۴۴۹,۲۲۹	ایران یاسنا تیرورابر
۳,۲۸۰,۸۴۶,۲۳۳	(۲۶۲,۹۸۱,۹۵۱)	(۴۲,۳۶۶,۵۷۱)	(۴۱,۰۵۰,۱۹۵,۳۷۶)	۴۴,۵۹۶,۳۹۰,۱۲۰	۶,۸۹۲,۷۹۶	نفت پارس
۹,۵۷۹,۴۰۹,۵۹۹	(۷۶۸,۳۸۱,۱۸۸)	(۱۴۵,۹۹۲,۴۲۶)	(۱۴۳,۱۸۲,۴۵۴,۳۳۸)	۱۵۳,۶۷۶,۳۳۷,۵۵۰	۴۶,۹۲۴,۰۴۲	حقاری شمال
(۷,۴۳۴,۸۸۱,۳۲۵)	(۹۶۰,۷۶۳,۴۹۲)	(۱۸۲,۵۴۴,۸۷۳)	(۱۹۸,۴۴۴,۰۷۲,۲۶۰)	۱۹۲,۱۵۲,۴۹۸,۴۰۰	۹,۹۵۶,۰۸۸	سرمایه گذاری ارس صبا
(۳۷,۱۴۳,۶۰۲,۱۵۹)	(۴,۳۳۳,۹۰۰,۰۰۰)	(۸۲۱,۵۴۱,۰۰۰)	(۸۸۶,۷۷۸,۱۶۱,۱۵۹)	۸۶۴,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۶,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملت
(۱۱,۹۵۴,۵۱۱,۸۸۱)	(۱,۴۴۵,۳۹۲,۸۰۶)	(۳۷۴,۶۲۴,۶۳۳)	(۳۹۹,۳۱۳,۰۵۵,۶۴۲)	۲۸۹,۰۷۸,۵۶۱,۲۰۰	۳,۳۶۹,۳۱۴	دارویی ره آورد تامین
۴,۴۰۶,۶۰۷,۷۳۰	(۳,۵۶۲,۷۴۳,۰۰۰)	(۶۷۶,۹۲۱,۱۷۰)	(۷۰۳,۹۰۲,۳۲۸,۱۰۰)	۷۱۲,۵۴۸,۶۰۰,۰۰۰	۲۵۴,۳۰۰,۰۰۰	ایران خودرو
(۱۴,۱۱۷,۳۳۲,۱۲۸)	(۳,۵۰۴,۹۸۷,۹۶۹)	(۶۶۵,۹۴۷,۷۱۴)	(۷۱۰,۹۴۳,۹۹۰,۲۱۵)	۷۰۰,۹۹۷,۵۹۳,۷۷۰	۱۲۲,۳۳۸,۱۴۹	سیمان تهران
(۵۵,۹۲۰,۲۸۹,۴۹۵)	(۹,۵۲۱,۷۱۳,۱۲۴)	(۱,۸۰۰,۹۱۲,۴۹۴)	(۱,۹۴۸,۹۳۲,۰۷۵,۷۷۷)	۱,۹۰۴,۳۴۲,۶۲۴,۹۰۰	۳۹۷,۵۶۶,۳۱۰	فولاد مبارکه اصفهان
(۱۵۲,۴۱۹,۵۵۳,۰۴۸)	(۶۸,۲۸۳,۴۲۶,۳۳۷)	(۱۲,۹۷۳,۸۵۰,۹۸۶)	(۱۳,۷۷۷,۸۴۷,۵۲۲,۹۵۲)	۱۳,۶۵۶,۶۸۵,۲۴۷,۱۲۳	-	جمع نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نازج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

ادامه یادداشت ۱۵-۱

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
(۱۵۲,۴۱۹,۵۵۳,۰۴۸)	(۶۸,۲۸۳,۴۲۶,۳۳۷)	(۱۲,۹۷۳,۸۵۰,۹۸۶)	(۱۳,۷۲۷,۸۴۷,۵۲۲,۹۵۲)	۱۳,۶۵۶,۶۸۵,۲۴۷,۱۲۳	-	جمع نقل از صفحه قبل
۱۲۷,۳۱۱,۷۵۸	(۱۵۴,۰۴۳,۸۶۵)	(۳۹,۲۶۸,۳۳۴)	(۳۰,۴۹۸,۱۴۹,۰۴۳)	۳۰,۸۰۸,۷۷۳,۰۰۰	۲,۱۴۸,۴۵۰	صنایع خاک چینی ایران
۱,۸۷۸,۴۸۲,۰۸۹	(۱۰,۵۶,۷۷۳,۲۸۴)	(۳۰۰,۷۸۶,۹۳۴)	(۳۰۸,۳۱۸,۶۱۴,۵۴۳)	۲۱۱,۳۵۴,۶۵۶,۸۴۰	۲۸,۸۷۳,۵۸۷	سپید ماکیان
(۱۰,۱۷۶,۱۲۵,۹۷۳)	(۶,۳۹,۲۵۲,۰۰۰)	(۱,۱۴۷,۴۵۷,۸۸۰)	(۱,۲۱۰,۸۳۹,۸۱۶,۰۹۳)	۱,۳۰۷,۸۵۰,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۴,۶۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری تامین اجتماعی
(۱۰۹,۴۶۲,۹۷۹)	(۶۴۱,۳۵۷,۴۹۰)	(۱۲۱,۸۵۷,۹۲۳)	(۱۲۷,۶۱۷,۷۴۵,۴۸۶)	۱۲۸,۳۷۱,۴۹۷,۹۲۰	۱۹,۵۵۳,۵۸۲	توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان
۲۵۰,۳۹۶,۲۱۹,۴۱۸	(۷,۹۳۰,۷۱۹,۰۰۰)	(۱,۵۰۶,۸۳۶,۶۱۰)	(۱,۳۲۶,۳۱۰,۲۴۹,۹۷۲)	۱,۵۸۶,۱۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۸,۸۱۱,۹۱۰	پتروشیمی پردیس
(۱۷,۱۰۳,۰۲۲,۰۸۰)	(۱,۷۴۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۳۳۰,۸۲۸,۰۰۰)	(۳۶۳,۲۷۰,۹۹۴,۰۸۰)	۳۴۸,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	توسعه معادن و فلزات
(۱۰,۷۶۹,۹۵۰)	(۱,۸۸۵,۸۸۴)	(۳۵۸,۳۱۸)	(۳۸۵,۷۰۲,۵۴۸)	۳۷۷,۱۷۶,۸۰۰	۴۸,۰۴۸	صنعت غذایی کورش
(۳۵,۷۰۲,۵۳۹,۰۴۵)	(۱,۱۲۰,۳۹۵,۲۷۷)	(۳۱۲,۸۵۶,۱۰۳)	(۳۵۸,۴۲۸,۴۴۳,۱۵۵)	۲۲۴,۰۵۹,۰۵۵,۴۹۰	۴۲,۱۹۵,۶۷۹	صنایع مس افق کرمان
(۱۱,۲۸۸,۱۷۷,۱۴۸)	(۲,۱۴۶,۳۰۰,۰۰۰)	(۴۰۷,۷۹۷,۰۰۰)	(۴۳۷,۹۹۴,۸۰,۱۴۸)	۴۲۹,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷,۶۰۰,۰۰۰	توسعه معدنی و صنعتی صابونر
۳,۴۰۳,۶۸۹,۷۹۵	(۶۰۰,۶۳۵,۳۴۸)	(۱۱۴,۱۲۰,۶۹۷)	(۱۱۶,۰۰۸,۶۰۳,۹۰۰)	۱۲۰,۱۲۷,۰۴۹,۶۴۰	۹,۱۹۱,۰۵۲	آریان کیمیا تک
۴,۷۶۰,۹۱۱,۳۱۸	(۵۳۳,۳۱۰,۲۸۴)	(۱۰۱,۳۲۸,۹۵۴)	(۱۰۱,۲۶۶,۵۰۶,۲۴۴)	۱۰۶,۶۶۲,۰۵۶,۸۰۰	۸۶۲,۲۶۴	سپیدار سیستم آسیا
۱۹,۳۶۶,۶۰۹,۰۰۰	(۱,۴۶۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۷۸,۶۳۵,۰۰۰)	(۳۷۲,۱۹۰,۲۵۶,۰۰۰)	۲۹۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	نیان الکترونیک
۵۳,۱۲۱,۵۷۳,۱۵۵	(۹۱,۷۱۵,۶۹۸,۵۶۹)	(۱۷,۴۲۵,۹۸۲,۷۲۹)	(۱۸,۱۸۰,۸۷۶,۴۵۹,۱۶۴)	۱۸,۳۴۳,۱۳۹,۷۱۳,۶۱۳	-	جمع نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

ادامه یادداشت ۱-۱۵

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
۵۳,۱۳۱,۵۷۳,۱۵۵	(۹۱,۷۱۵,۶۹۸,۵۶۹)	(۱۷,۴۵۰,۹۸۲,۷۲۹)	(۱۸,۱۸۰,۸۷۶,۴۵۹,۱۶۴)	۱۸,۳۴۳,۱۳۹,۷۱۳,۶۱۳	-	جمع نقل از صفحه قبل
(۴,۱۹۷,۱۳۶,۱۸۶)	(۷۸۰,۸۹۵,۹۵۰)	(۱۴۸,۳۷۰,۳۳۰)	(۱۵۹,۴۴۷,۰۶۰,۰۰۶)	۱۵۶,۱۷۹,۱۹۰,۰۰۰	۴۵,۳۳۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی گل گهر
(۳۲۳,۰۱۶,۳۱۱)	(۲۳۴,۸۱۸,۵۸۰)	(۴۴,۶۱۵,۵۳۰)	(۴۷,۰۰۷,۲۹۸,۲۰۱)	۴۶,۹۶۳,۷۱۶,۰۰۰	۹,۹۹۲,۲۸۰	ح توسعه معدنی و صنعتی صابون
۳۲,۴۵۵,۹۶۰,۱۵۹	(۱,۳۰۹,۵۷۳,۹۲۸)	(۳۴۸,۸۱۹,۰۴۶)	(۳۳۷,۹۰۰,۴۳۳,۳۶۷)	۲۶۱,۹۱۴,۷۸۵,۵۰۰	۴,۲۵۸,۷۷۷	تولید مواد اولیه دارو و پخش
(۵,۹۴۸,۳۱۹,۴۹۴)	(۱,۷۸۶,۳۰۴,۳۴۴)	(۳۳۹,۳۹۷,۸۲۵)	(۳۶۱,۰۸۳,۳۸۶,۱۷۶)	۳۵۷,۲۶۰,۸۶۸,۸۵۲	۱۴۴,۲۸۹,۵۲۷	سایپا
(۲۵,۳۳۴,۹۱۱,۸۱۷)	(۲,۴۳۱,۷۳۵,۵۰۰)	(۴۶۲,۰۲۹,۷۴۵)	(۵۰۸,۷۷۸,۳۴۶,۵۷۲)	۴۸۶,۳۴۷,۱۰۰,۰۰۰	۲۹,۷۴۶,۰۰۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه
(۱,۱۱۰,۱۶۴,۷۰۰)	(۱,۲۶۶,۳۱۲,۱۵۰)	(۲۴۰,۵۹۹,۳۰۸)	(۲۵۲,۸۶۵,۶۸۳,۲۴۱)	۲۵۳,۲۶۲,۴۳۰,۰۰۰	۱۰۵,۵۷۰,۰۰۰	بانک خاورمیانه
۳۷,۲۱۴,۰۳۱,۴۸۰	(۴,۴۸۵,۵۳۳,۱۶۰)	(۸۵۲,۲۵۱,۳۰۰)	(۸۶۴,۵۵۴,۸۱۶,۱۳۹)	۸۹۷,۱۰۶,۶۳۲,۰۸۰	۳۶,۵۲۷,۱۴۳	همکاران سیستم
(۱۷۴,۱۹۵,۰۰۹,۵۶۳)	(۴,۱۵۹,۹۷۷,۹۳۲)	(۷۹۰,۳۹۵,۸۰۷)	(۱,۰۰۱,۲۴۰,۳۲۲,۳۳۳)	۸۳۱,۹۹۵,۵۸۶,۵۰۰	۹۹,۶۴۰,۱۹۰	پالایش نفت بندرعباس
(۱۶,۵۵۲,۷۵۴,۸۲۴)	(۱,۵۱۷,۶۶۲,۹۸۱)	(۲۸۸,۳۵۵,۹۶۶)	(۳۱۸,۳۷۹,۳۳۲,۰۷۷)	۳۰۳,۵۳۲,۵۹۶,۲۰۰	۲۳,۴۹۳,۲۳۵	لابراتوار داروسازی دکتر عبیدی
۲۸,۵۴۷,۸۶۱,۸۴۸	(۲,۰۱۰,۹۷۱,۹۷۳)	(۳۸۲,۰۸۴,۶۷۵)	(۳۷۱,۲۵۳,۴۷۶,۰۸۴)	۴۰۲,۱۹۴,۳۹۴,۶۰۰	۸,۷۸۱,۵۳۷	توسعه خدمات دریایی و بندری سینا
۳۹,۶۰۳,۱۱,۷۸۶,۲۵۳	(۱۱,۶۹۹,۴۸۵,۰۶۷)	(۲۱,۳۲۲,۹۰۲,۱۶۱)	(۳۲,۳۰۳,۲۸۶,۴۱۲,۳۵۰)	۲۲,۳۳۹,۸۹۷,۰۱۳,۳۴۵		جمع





صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از نگهداری اعمال اختیار معامله:

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

سود (زیان) تحقق نیافته	ماليات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
(۱,۴۷۰,۵۴۰,۴۴۴)	۰	(۵۶,۰۸۴)	(۱,۶۸۸,۲۸۴,۳۶۰)	۲۱۷,۸۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۹۰,۰۰۰	اختیار شستا-۱۱۰-۱۴۰۳/۰۵/۰۳
(۱,۴۷۰,۵۴۰,۴۴۴)	۰	(۵۶,۰۸۴)	(۱,۶۸۸,۲۸۴,۳۶۰)	۲۱۷,۸۰۰,۰۰۰		جمع

۱۵-۳ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

سود (زیان) تحقق نیافته	ماليات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
(۵۱۳,۱۲۵,۰۰۰)	۰	(۴۵۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	مراجعه کرمان موتور-تاک ۵۱۲۳۰۰۵
(۵۱۳,۱۲۵,۰۰۰)	۰	(۴۵۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع

۱۵-۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

سود (زیان) تحقق نیافته	ماليات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
(۳۰,۶۶۶,۳۳۸,۵۷۴)	۰	(۸۳۷,۷۱۲,۵۰۰)	(۶۹۹,۹۹۸,۶۲۶,۰۷۴)	۶۷۰,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۶۰۰	گواهی سپرده کالایی شمش طلا
(۳۰,۶۶۶,۳۳۸,۵۷۴)	۰	(۸۳۷,۷۱۲,۵۰۰)	(۶۹۹,۹۹۸,۶۲۶,۰۷۴)	۶۷۰,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع

صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۶- سود سهام

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)						
نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
توسعه معادن و فلزات	۱۴۰۳/۰۴/۱۹	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰	۴۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۹۰۱,۳۶۰,۱۴۲)	۳۷,۲۹۸,۶۳۹,۸۵۸
داروسازی سینا	۱۴۰۳/۰۴/۲۳	۱,۷۲۶,۶۹۴	۱,۶۵۰	۲,۸۴۹,۰۴۵,۱۰۰	(۳۹۵,۰۰۰,۳۵۳)	۲,۴۵۴,۰۴۴,۷۴۷
سیمان تهران	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۲۲,۳۳۸,۱۴۹	۶۸۰	۸۳,۱۸۹,۹۴۱,۳۲۰	(۱۱,۸۷۰,۳۲۰,۴۵۸)	۷۱,۳۱۹,۶۲۰,۸۶۲
سیمان فارس و خوزستان	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۵,۸۳۱,۱۳۳	۶,۳۵۰	۳۷,۰۲۷,۶۹۴,۵۵۰	(۵,۰۰۱,۳۷۱,۰۶۵)	۳۲,۰۲۶,۳۲۳,۴۸۵
پالایش نفت اصفهان	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۱۹۰,۹۴۰,۸۷۰	۶۱۰	۱۱۶,۴۷۳,۹۳۰,۷۰۰	(۱۶,۴۴۳,۳۷۸,۴۵۲)	۱۰۰,۰۳۰,۵۵۲,۲۴۸
فولاد مبارکه اصفهان	۱۴۰۳/۰۴/۳۰	۳۹۷,۵۶۶,۳۱۰	۴۰۰	۱۵۹,۰۲۶,۵۲۴,۰۰۰	(۲۲,۶۱۱,۲۹۱,۸۹۷)	۱۳۶,۴۱۵,۲۳۲,۱۰۳
حفاری شمال	۱۴۰۳/۰۴/۱۸	۲۳,۴۶۲,۰۲۱	۴۵۰	۱۰,۵۵۷,۹۰۹,۴۵۰	(۱,۴۳۶,۸۷۵,۲۵۱)	۹,۱۲۱,۰۳۴,۱۹۹
فولاد آلیاژی ایران	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۵۵,۴۱۶,۲۶۰	۱,۷۸۰	۹۸,۶۴۰,۹۴۲,۸۰۰	(۱۴,۰۷۵,۰۱۴,۱۵۲)	۸۴,۵۶۵,۹۲۸,۶۴۸
پالایش نفت بندرعباس	۱۴۰۳/۰۴/۲۴	۹۹,۶۴۰,۱۹۰	۱,۵۰۰	۱۴۹,۴۶۰,۲۸۵,۰۰۰	(۲۰,۷۹۷,۵۳۹,۶۵۸)	۱۲۸,۶۶۲,۷۴۵,۳۴۲
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۱۹,۷۴۶,۰۰۰	۲,۰۰۰	۳۹,۴۹۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۳۵۴,۴۵۱,۱۵۵)	۳۴,۱۳۷,۵۴۸,۸۴۵
توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۸,۷۸۱,۵۳۷	۴,۱۵۰	۳۶,۴۴۳,۳۷۸,۵۵۰	(۵,۱۴۴,۹۴۷,۵۶۰)	۳۱,۲۹۸,۴۳۰,۹۹۰
بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۷۰,۳۸۰,۰۰۰	۳۰۰	۲۱,۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۹۸۰,۸۰۰,۰۰۰)	۱۸,۱۳۳,۲۰۰,۰۰۰
فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش	۱۴۰۳/۰۴/۱۹	۴۴,۴۵۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۵۳,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۳,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰
پدیده شیمی قرن	۱۴۰۳/۰۴/۱۰	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰	۱۸,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۴۰۲,۱۴۰,۳۰۹)	۱۵,۷۹۷,۸۵۹,۶۹۱
صنعت غذایی کورش	۱۴۰۳/۰۴/۲۳	۴۸,۰۴۸	۴۵۰	۲۱,۶۲۱,۶۰۰	(۲,۹۹۷,۶۸۵)	۱۸,۶۲۳,۹۱۵
صنایع مس افق کرمان	۱۴۰۳/۰۴/۱۰	۴۲,۱۹۵,۶۷۹	۸۰۰	۳۳,۷۵۶,۵۴۳,۲۰۰	(۴,۴۵۵,۳۸۲,۰۳۹)	۲۹,۳۰۱,۱۶۱,۱۶۱
جمع				۹۰۲,۷۹۳,۸۱۶,۲۷۰	(۱۱۸,۸۷۲,۸۷۰,۱۷۶)	۷۸۳,۹۲۰,۹۴۶,۰۹۴



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

یادداشت		دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
سود اوراق مرابحه	۱۷-۱	۱۷,۰۴۷,۱۷۴,۶۵۸
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۷-۲	۴۷,۷۶۱,۸۵۶,۷۹۵
جمع		۶۴,۸۰۹,۰۳۱,۴۵۳

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

خالص سود	تاریخ سررسید	نرخ سود	اوراق مرابحه
۱۷,۰۴۷,۱۷۴,۶۵۸	۱۴۰۵/۱۲/۲۳	۲۳.۰۰٪	مرابحه کرمان موتور- تاک ۵۱۲۲۳
۱۷,۰۴۷,۱۷۴,۶۵۸			جمع



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۱۸- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
۱۸-۱	۴,۳۰۸,۲۲۳,۳۶۲
تعدیل کارمزد کارگزاری	۴,۳۰۸,۲۲۳,۳۶۲
جمع	

۱۸-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

مدیر	دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
متولی	۲۰,۹۶۰,۸۵۷,۳۱۱
حسابرس	۹۱,۸۰۳,۲۶۴
	۴۲۶,۰۲۹,۷۴۹
جمع	۲۱,۴۷۸,۶۹۰,۳۲۴

۲۰- سایر هزینه ها

هزینه تاسیس	دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)
هزینه آبونمان نرم افزار	۱۷,۴۶۹,۸۶۱
هزینه نرم افزار	۲۱۸,۷۰۳,۱۵۲
هزینه کارمزد بانکی	۴۵۲,۶۱۷,۵۹۲
هزینه تصفیه	۴,۱۷۵,۷۲۸
جمع	۵۵۱,۵۸۵,۲۶۲
	۱,۲۴۴,۵۵۱,۵۹۵



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۲۱- تعدیلات

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)	
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۱۸۸,۶۹۳,۵۲۹,۴۴۵
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۱۰,۷۴۴,۹۳۹)
جمع	۱۸۸,۶۸۲,۷۸۴,۵۰۶

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



صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی نارنج
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۹۰.۰۰٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	ممتاز - نوع اول	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری ترنج	مدیر صندوق/مدیر ثبت
۹.۵۰٪	۹۵۰,۰۰۰		دارنده واحد ممتاز	شرکت سرمایه گذاری توسعه تجارت دانا سپیدار	مدیر صندوق/مدیر ثبت
۰.۵۰٪	۵۰,۰۰۰		دارنده واحد ممتاز	سید علی هاشمی فشارکی	مدیر صندوق/مدیر ثبت
۰.۰۰٪	۵۰,۰۰۰		مدیر سرمایه گذاری	علیرضا نجاریور	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته
۰.۰۰٪	۵۰,۰۰۰		مدیر سرمایه گذاری	عفاف دانیل	
۰.۰۰٪	۵۰,۰۰۰	ممتاز - نوع دوم	مدیر سرمایه گذاری	حوری طهماسبکی	
۱۰۰.۰۰٪	۱۰,۱۵۰,۰۰۰			جمع	

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

دوره مالی ۲ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۳ (ارقام به ریال)

ماده پدهکار (بستانکار)	تاریخ معامله	شرح معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۲۰,۹۶۱,۸۵۷,۳۱۱)	طی دوره مالی	۲۰,۹۶۰,۸۵۷,۳۱۱	کارمزد ارکان	مدیر	مشاور سرمایه گذاری ترنج
(۹۱,۸۰۳,۳۶۴)	طی دوره مالی	۹۱,۸۰۳,۳۶۴	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
(۳۸,۷۲۹,۹۶۹)	طی دوره مالی	۳۸,۷۲۹,۹۶۹	کارمزد ارکان	حسابرس	مالیات بر ارزش افزوده
(۳۸۷,۲۹۹,۷۸۰)	طی دوره مالی	۳۸۷,۲۹۹,۷۸۰	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر
۳,۹۹۷,۵۱۶,۸۶۸	طی دوره مالی	۴۸,۵۱۶,۹۳۷,۲۳۰,۴۲۶	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری بورس بیمه ایران
۲۸۴,۳۶۷,۵۲۳	طی دوره مالی	۱,۴۰۰,۴۷۴,۶۵۱,۸۵۹	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری کارآمد
۳۳۳,۷۰۷,۲۰۱	طی دوره مالی	۱,۳۰۲,۰۹۷,۳۷۸,۸۲۷	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری بانک پاسارگاد
(۱۶,۹۶۴,۰۹۸,۷۳۳)		۵۱,۱۴۰,۹۸۸,۲۱۰,۴۴۶			

۲۵- رویندهای پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها:
رویندهایی که بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا اقضا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

