

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

باضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



شماره:

تاریخ:

پیوست:

## گزارش حسابرس مستقل

### به مدیریت صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

### گزارش نسبت به صورت‌های مالی

#### اظهار نظر

(۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

#### مبنای اظهار نظر

(۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا است و سایر مسئولیت‌های 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 صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

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.

مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنین قوانین و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۵-۱) مفاد بند ۲-۲ امیدنامه در خصوص سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت کیان خارج از موضوع فعالیت.

۵-۲) مفاد بند ۲-۳ امیدنامه و مفاد ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب های تعیین شده ترکیب دارایی های صندوق های سرمایه گذاری در موارد زیر:

۵-۲-۱) سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه و نوآفرین فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان حداقل ۷۰٪ از کل دارایی های صندوق (در اکثر روزهای معاملاتی).

۵-۲-۲) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباری قابل قبول حداکثر ۲۰ درصد از ارزش کل دارایی های صندوق، مشروط بر اینکه سرمایه گذاری در هر ورقه از ۱۰ درصد کل

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

دارایی‌های صندوق و ۳۰ درصد کل اوراق بهادار منتشره از طرف یک ناشر بیشتر نباشد (در اکثر روزهای معاملاتی).

۵-۳) مفاد ماده ۱۸ اساسنامه مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل وجوه واریزی یا مطالبات وی، در خصوص واریز مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان در همان روز پس از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری در ارتباط با درخواست های صدور.

۵-۴) مفاد ماده ۲۰ و ۲۱ اساسنامه، مبنی بر واریز مبلغ معادل قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری پس از تایید درخواست ظرف مهلت مقرر در خصوص ابطال مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰.

۵-۵) مفاد ماده ۲۴ اساسنامه مبنی بر مالکیت همواره حداقل ۰/۱ درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق توسط مدیران سرمایه گذاری صندوق در طول دوره تصدی خود در خصوص خانم‌ها نازنین زینب فروغی و نیلوفر حاجیان.

۵-۶) مفاد ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص انتشار آگهی دعوت به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه کدال و تارنما در خصوص مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۶ و ۱۴۰۴/۰۱/۱۹.

۵-۷) مفاد تبصره ۱ ماده ۳۷ اساسنامه مبنی بر انتشار اسامی حاضرین در مجمع بلافاصله بعد از مجمع در تارنما صندوق در خصوص مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۱.

۵-۸) مفاد ماده ۵۷ اساسنامه در خصوص انتشار صورت‌های مالی و گزارش عملکرد سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ در تارنمای صندوق.

۵-۹) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰ مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف مهلت مقرر (به عنوان نمونه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۶).

۵-۱۰) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ در خصوص الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری و ارسال آن در سامانه کدال حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز توسط مدیر صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۶/۲۶، ۱۴۰۴/۰۶/۲۷ و ۱۴۰۴/۰۶/۲۸).

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

۱۱-۵) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۳۲ مبنی بر عضویت صندوق های سرمایه گذاری در کانون نهادهای سرمایه گذاری ایران.

۱۲-۵) مفاد ابلاغیه های ۱۲۰۲۰۲۲۱ در خصوص ایجاد زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی و انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیکی و کسر ۲۵٪ از کارمزد مدیر.

۱۳-۵) مفاد بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۷۹ مبنی بر تکمیل فرم ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم.

۱۴-۵) دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مبنی بر ثبت صحیح روزانه در موضوعاتی شامل کارمزد متولی.

۶) اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۵ این گزارش، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

۷) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۸) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است، این مؤسسه در رسیدگی های خود به مورد بااهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۹) در راستای ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأییدیه های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این مؤسسه به موردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۷ آبان ۱۴۰۴

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

سید محمد طباطبائی احمدعلی بزی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵ شماره عضویت: ۹۴۲۲۴۹





صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با سلام و احترام،

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت گردش خالص دارایی ها یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۰	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری سهام تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

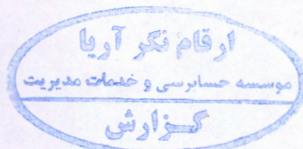
صورت‌های مالی میان دوره ای حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۷ تایید ارکان رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیرحسین محمدی	سبدگردان کسرا	مدیر صندوق
	بهنام شالچی شبستری	مشاور سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی صندوق

سبدگردان کسرا  
(سهامی خاص)  
شماره ثبت ۶۳۰۱۳۶



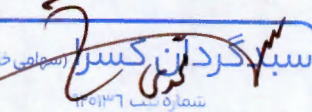
آدرس: تهران، خیابان مطهری پلاک ۴۶۶ واحد ۱، کدپستی ۱۵۹۵۸۴۳۶۱۶، تلفن ۰۲۱-۸۸۹۴۰۵۱۴



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**صورت خالص دارایی ها**  
**به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴**

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۰	۱۹۷,۵۸۶,۷۷۸,۶۵۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۰	۲,۲۹۴,۲۷۴,۵۷۱	۶	سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی
۰	۹۴,۴۰۳,۲۲۰,۴۶۲	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با در آمد ثابت یا علی الحساب
۰	۶,۴۸۳,۳۳۷,۵۷۲	۸	حساب های دریافتی
۲,۱۸۲,۳۰۲,۲۰۴	۱,۰۵۹,۹۴۵,۶۸۴	۹	سایر دارائی ها
۳۵۴,۱۸۹,۴۸۵,۰۴۸	۱۱,۶۰۷,۰۸۴	۱۰	موجودی نقد
<b>۳۵۶,۳۷۱,۷۸۷,۲۵۲</b>	<b>۳۰۱,۸۳۹,۱۶۴,۰۲۶</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>بدهی ها:</b>
۰	۲,۵۳۲,۷۹۷,۲۵۳	۱۱	جاری کارگزاران
۴۸۹,۵۰۶,۱۲۲	۲,۱۹۶,۹۷۲,۳۲۸	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
۲,۲۶۷,۰۳۱,۴۹۶	۱,۴۵۴,۰۳۵,۵۲۵	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
<b>۲,۷۵۶,۵۳۷,۶۱۸</b>	<b>۶,۱۸۳,۸۰۵,۱۰۶</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۳۵۳,۶۱۵,۲۴۹,۶۳۴</b>	<b>۲۹۵,۶۵۵,۳۵۸,۹۲۰</b>	۱۴	<b>خالص دارایی ها</b>
۱۰,۰۹۹	۹,۱۵۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	امیرحسین محمدی	سیدگردان کسرا	مدیر صندوق
	بهنام شالچی شبستری	مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی صندوق



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارائی ها**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴**

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	ریال
<b>درآمدها:</b>		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	(۶,۸۳۳,۲۸۱,۶۲۰)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	(۴۵,۷۷۹,۳۰۵,۱۷۴)
سود سهام	۱۷	۱۲,۳۴۵,۷۴۱,۳۷۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۱۴,۰۶۹,۲۴۱,۰۵۹
سایر درآمدها	۱۹	۴۳,۵۱۸,۰۳۷
<b>جمع درآمدها</b>		<b>(۲۶,۱۵۴,۰۸۶,۳۲۶)</b>
<b>هزینه ها:</b>		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۳,۳۵۲,۸۴۸,۱۱۳)
سایر هزینه ها	۲۱	(۱,۲۲۷,۰۳۰,۱۲۳)
سود قبل از هزینه های مالی		(۳۰,۷۳۳,۹۶۴,۵۶۲)
هزینه مالی	۲۲	(۹۲۵,۰۸۱,۱۵۲)
<b>سود (زیان) خالص</b>		<b>(۳۱,۶۵۹,۰۴۵,۷۱۴)</b>
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		(۰,۱)
بازده سرمایه گذاری تا پایان دوره (۲)		(۰,۱)

یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۳۵,۰۱۳,۹۳۱	۳۵۳,۶۱۵,۲۴۹,۶۳۴	
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۳۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۰۳۵,۰۰۰)	(۳۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	
سود (زیان) خالص	.	(۳۱,۶۵۹,۰۴۵,۷۱۴)	
تعدیلات	.	۱,۰۴۹,۱۵۵,۰۰۰	۲۳
<b>خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره</b>	<b>۳۲,۲۷۸,۹۳۱</b>	<b>۲۹۵,۶۵۵,۳۵۸,۹۲۰</b>	

**سود (زیان) خالص**

بازده میانگین سرمایه گذاری (۱) : \_\_\_\_\_

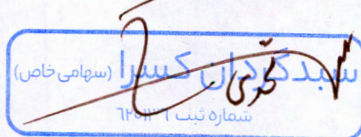
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از صدور و ابطال + سود (زیان) ناخالص

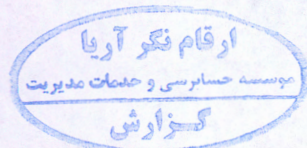
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲) : \_\_\_\_\_

خالص دارایی های پایان دوره

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

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	سیدگردان کسرا	امیرحسین محمدی	
متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	بهنام شالچی شبستری	

سیدگردان کسرا (سهامی خاص)  
 شماره ثبت ۱۴۰۱۱۱



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا که صندوق سرمایه گذاری قابل معامله در سهام محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۷ تحت شماره ۱۲۳۶۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ تحت شماره ثبت ۵۸۵۱۷ به شناسه ملی ۱۴۰۱۳۹۷۰۰۵۹ نزد اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسید. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، گواهی سپرده کالایی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی سرمایه گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود بوده که پس از اخذ مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۸ فعالیت خود را آغاز نموده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان مطهری، بعد از خیابان سرپنداران، پلاک ۴۶۶، واحد یک بوده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس <https://ronagh.kasra-am.ir> درج گردیده است.

**۱-۳- سال مالی**

سال مالی صندوق از ابتدای فروردین هر سال شروع و در پایان اسفند ماه همان سال خاتمه می‌یابد. از آنجائیکه صندوق در مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ تاسیس و ثبت شده، لذا سرفصل‌های عملکرد فاقد ارقام مقایسه ای می‌باشد.

**۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری**

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

**۲-۱- مجمع صندوق**

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرح ذیل است.

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	سپدگردان کسرا	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸٪
۲	حسین عادل زاده	۲۰,۰۰۰	۱٪
۳	سید ابراهیم گلایی	۲۰,۰۰۰	۱٪
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

**۲-۲- مدیر صندوق**

مدیر صندوق سپدگردان کسرا است که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ تاسیس و به شماره ثبت ۶۲۰۱۳۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان مطهری، بعد از خیابان سرپنداران، پلاک ۴۶۶، واحد یک می‌باشد.

**۲-۳- متولی صندوق**

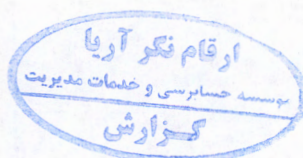
شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ تاسیس و به شماره ثبت ۵۷۲۸۲۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۴۳۵۶۸ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری در تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان آرژانتین، خیابان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۲۱

**۲-۴- بازارگردان صندوق**

بازارگردان سابق صندوق، صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگردانی توازن نوید است که در تاریخ تاسیس ۱۴۰۱/۰۳/۲۵ و به شماره ثبت ۵۳۷۶۶ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۲۴۹۹۸۷ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری در تهران به ثبت رسیده است. آدرس بازارگردانی توازن نوید خیابان گاندی جنوبی، کوچه شانزدهم، پلاک ۹، طبقه ۳، واحد ۵

**۲-۵- حسابرس صندوق**

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ تاسیس و به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری در تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان ستارخان، خیابان باقرخان، پلاک ۸۷



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی**

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

**۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری**

**۴-۱- سرمایه گذاری ها**

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

**۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورس**

سرمایه گذاری در 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 سرمایه گذاری قابل معامله etf" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

**۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی**

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری قابل معامله etf" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش اوراق مشارکت در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

**۴-۱-۳- سرمایه گذاری در سپرده بانکی**

اصل سپرده به بهای تمام شده منعکس می‌شود و سود آنها در حساب‌های دریافتی تجاری لحاظ می‌گردد.

**۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها**

**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 سرمایه گذاری 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 ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

**۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب**

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

**۴-۳- مخارج انتقال به دوره آتی**

شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع، نرم افزار و مخارج عضویت در کانون می‌باشد. هزینه های تشکیل مجمع صندوق پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. هزینه های تاسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیره نویسی یا امیننامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت پنج سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۴-۴- 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:

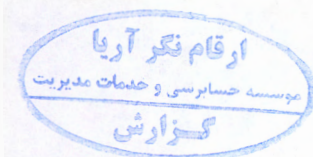
عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰/۱٪ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	الف) سالانه ۱٫۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه سه در هزار (۰/۰۰۳٪) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن‌ها ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد؛ براساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان؛
کارمزد متولی	سالانه ۳ در هزار (۰/۰۰۳٪) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰,۰۰۵٪) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۸۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱,۰۰۰ 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؛
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
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 با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق مبلغ ثابت دو میلیارد ریال سالیانه
هزینه کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع

**۴-۵- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی و بازارگردان هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. و باقیمانده در پایان سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه گزارش‌های تعریف شده در اساسنامه مجاز است؛ مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش‌ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بدهی‌های شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

**۴-۶- مخارج تامین مالی**

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



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق در هر زمان برابر با مجموع وجوه نقد صندوق، قیمت فروش اوراق بهادار صندوق، ارزش روز مطالبات صندوق (نظیر سود تحقق یافته دریافت نشده سپرده های بانکی و سهام) و ارزش سایر دارایی‌های صندوق به قیمت بازار در همان زمان است. برای محاسبه ارزش روز سود سهام 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، از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد استفاده می‌شود.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۲ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و 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 بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.

صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

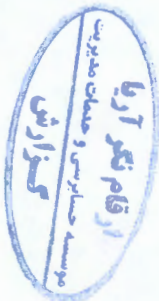
درصد به کل دارائی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	ریال	ریال	
۰٪	۹۰۵,۵۷۹,۵۵۰	۱,۵۶۶,۱۳۹,۴۶۵	خودرو و قطعات
۶٪	۱۹,۵۱۱,۵۰۲,۳۳۹	۲۵,۱۵۷,۱۰۱,۵۹۸	چندرشته ای صنعتی
۷٪	۲۱,۹۹۳,۰۹۷,۷۹۹	۲۵,۳۹۵,۳۷۷,۳۴۵	فرآورده های نفتی
۸٪	۲۵,۱۷۸,۳۷۷,۹۴۱	۲۹,۷۹۱,۱۴۴,۷۲۴	شیمیایی
۸٪	۲۴,۲۴۲,۲۸۱,۹۵۸	۳۱,۲۰۹,۹۳۰,۹۲۴	دارویی
۵٪	۱۵,۴۰۶,۲۸۳,۹۲۵	۲۹,۹۰۰,۹۸۹,۶۲۲	فلزات اساسی
۰٪	۱,۲۶۹,۷۹۹,۴۷۱	۱,۷۳۴,۶۰۹,۲۲۴	کانی غیر فلزی
۶٪	۱۸,۲۵۸,۵۳۹,۴۰۸	۲۴,۵۶۰,۴۵۹,۶۹۵	بانکها و موسسات اعتباری
۸٪	۲۳,۱۹۳,۵۳۲,۴۶۳	۳۰,۰۶۷,۸۹۹,۵۰۶	استخراج کانه های فلزی
۷٪	۲۰,۸۹۸,۱۰۵,۱۴۵	۲۴,۱۴۴,۴۵۷,۴۲۷	انبوه سازی املاک و مستغلات
۱٪	۴,۳۶۷,۸۲۸,۰۶۸	۶,۰۱۲,۳۰۹,۱۲۱	فعالیت های کمکی به نهاد های مالی واسط
۲٪	۴,۷۰۷,۵۲۲,۵۸۶	۵,۴۳۴,۳۲۸,۸۳۵	رایانه
۶٪	۱۷,۶۵۴,۳۲۸,۰۰۰	۱۶,۸۱۳,۴۵۲,۱۷۵	غذایی بجز قند و شکر
۶۵٪	۱۹۷,۵۸۶,۷۷۸,۶۵۳	۲۵۱,۷۸۸,۱۹۹,۶۶۱	جمع

۶- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی

سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

درصد خالص ارزش فروش به کل دارائی ها	خالص ارزش فروش	
	ریال	
۰٪	۶,۳۴۴,۰۶۱	گواهی سپرده شمش نقره (شمش نقره)
۱٪	۲,۲۸۷,۹۳۰,۵۱۰	گواهی شمش طلا (شمش طلا)
۱٪	۲,۲۹۴,۲۷۴,۵۷۱	



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**یادداشت های همراه صورتهای مالی مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۷ - سرمایه گذاری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:**

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر تفکیک می شود:

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		ریال
اوراق مشارکت، رهنی و اجاره بورسی یا فرابورسی	۷-۱	۹۴,۴۰۳,۲۲۰,۴۶۲
		۹۴,۴۰۳,۲۲۰,۴۶۲

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش
		درصد	ریال	ریال	ریال	
اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۰۲-۰۵۰۷۲۰ (اخز ۱۱)	۱۴۰۵/۰۷/۲۰		۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۹,۱۱۴,۷۲۲,۰۰۰	۱۰٪
اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۰۲-۰۵۰۹۱۶ (اخز ۱۲)	۱۴۰۵/۰۹/۱۶		۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۱,۲۷۶,۰۸۰,۱۸۵	۱۰٪
اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۰۲-۰۵۱۰۲۱ (اخز ۱۳)	۱۴۰۵/۱۰/۲۱		۱۴,۸۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۳۰,۷۲۱,۷۴۳	۳٪
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۰۲-۰۴۱۲۱۱ (اخز ۸)	۱۴۰۴/۱۲/۱۱		۴,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۲۱۰,۸۷۲,۶۴۳	۱٪
اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۰۲-۰۵۰۳۲۵ (اخز ۱)	۱۴۰۵/۰۳/۲۵		۶,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵,۵۷۳,۱۹۷,۶۷۶	۲٪
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۳-۰۵۰۸۱۸ (اخز ۳)	۱۴۰۵/۰۸/۱۸		۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۴,۱۹۷,۶۲۶,۲۱۵	۵٪
			۱۳۱,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۴,۴۰۳,۲۲۰,۴۶۲	۳۱٪

صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸ - حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
توزیل نشده	نرخ تنزیل	ذخیره تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال
۶,۸۴۵,۶۰۰,۵۲۰	۲۵	(۳۶۲,۲۶۲,۹۴۸)	۶,۴۸۳,۳۳۷,۵۷۲
۶,۸۴۵,۶۰۰,۵۲۰		(۳۶۲,۲۶۲,۹۴۸)	۶,۴۸۳,۳۳۷,۵۷۲

حسابهای دریافتنی:  
سود سهام دریافتنی

۹ - سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص داراییها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۰,۴۴۴,۲۸۱	۵۰,۱۰۹,۶۲۶	(۱۰,۳۳۴,۶۵۵)	۰	۶۰,۴۴۴,۲۸۱
۲,۱۲۱,۸۵۷,۹۲۳	۱,۰۰۹,۸۳۶,۰۵۸	(۱,۱۱۲,۰۲۱,۸۶۵)	۰	۲,۱۲۱,۸۵۷,۹۲۳
۲,۱۸۲,۳۰۲,۲۰۴	۱,۰۵۹,۹۴۵,۶۸۴	(۱,۱۲۲,۳۵۶,۵۲۰)	۰	۲,۱۸۲,۳۰۲,۲۰۴

مخارج تاسیس  
مخارج نرم افزار و سایت

۱۰ - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص داراییها به شرح زیر است:

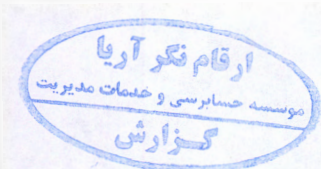
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۰	۲,۰۲۴,۲۰۹
۲۰,۳۳۱,۸۱۵,۸۶۸	۲۶۱,۲۷۶
۳۳۳,۸۵۷,۶۶۹,۱۸۰	۹,۳۲۱,۵۹۹
۳۵۴,۱۸۹,۴۸۵,۰۴۸	۱۱,۶۰۷,۰۸۴

بانک خاورمیانه - ۱۰۰۷-۱۰-۸۱۰-۷۰۷۰۷۶۸۵۶  
بانک کشاورزی - ۱۰۹۶۸۲۴۴۵۲  
بانک گردشگری - ۱۴۸,۹۹۶۷,۱۷۸۱۹۴۳,۱

۱۱ - جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	
(۲,۵۳۲,۷۹۷,۲۵۳)	۱۱-۱
(۲,۵۳۲,۷۹۷,۲۵۳)	

جاری کارگزاران



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

۱۱- جاری کارگزاران به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده ابتدای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۴۲۰,۰۶۱,۱۷۱,۰۱۰	۴۱۷,۵۲۸,۳۷۳,۷۵۷	(۲,۵۳۲,۷۹۷,۲۵۳)
۰	۴۲۰,۰۶۱,۱۷۱,۰۱۰	۴۱۷,۵۲۸,۳۷۳,۷۵۷	(۲,۵۳۲,۷۹۷,۲۵۳)

آینده (تات)

**۱۲ - پرداختنی به ارکان صندوق**

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۴۳۲,۰۱۹,۷۹۵	۸۸۵,۶۴۱,۵۷۶	مدیر صندوق (شرکت سپدگردان کسرا)
۲۶,۲۲۹,۵۰۴	۴۱۶,۴۲۴,۶۹۶	متولی (مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش)
۳۱,۲۵۶,۸۲۳	۴۳۰,۱۸۴,۹۴۰	حسابرس (موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا)
۰	۴۶۴,۷۲۱,۱۱۶	بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگردانی توازن نوید)
<b>۴۸۹,۵۰۶,۱۲۲</b>	<b>۲,۱۹۶,۹۷۲,۳۲۸</b>	

**۱۳ - سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر**

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶۱,۱۷۰,۵۰۰	۰	مخارج تاسیس
۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۲,۵۱۳,۶۵۶	مخارج نرم افزار و سایت
۰	۱۰,۲۸۷,۰۰۰	مخارج برگزاری مجامع
۳,۸۶۰,۹۹۶	۶۱,۲۳۴,۸۶۹	ذخیره مدیر تصفیه
۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	واریزی نامشخص
<b>۲,۲۶۷,۰۳۱,۴۹۶</b>	<b>۱,۴۵۴,۰۳۵,۵۲۵</b>	



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا

یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴ - خالص داراییها

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳۳۳,۴۱۶,۷۰۳,۵۳۹	۳۳,۰۱۳,۹۳۱	۲۷۷,۳۳۶,۵۷۶,۳۷۳	۳۰,۲۷۸,۹۳۱	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۰,۱۹۸,۵۴۶,۰۹۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۳۱۸,۷۸۲,۵۴۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<b>۳۵۳,۶۱۵,۲۴۹,۶۳۴</b>	<b>۳۵,۰۱۳,۹۳۱</b>	<b>۲۹۵,۶۵۵,۳۵۸,۹۲۰</b>	<b>۳۲,۲۷۸,۹۳۱</b>	

۱۵ - سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	ریال	
سود (زیان) فروش سهام و حق تقدم	(۱۲,۱۳۹,۰۰۸,۸۷۴)	۱۵-۱
سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۱۴,۳۷۴,۳۹۸	۱۵-۲
سود (زیان) فروش صندوقهای سرمایه گذاری	۵,۱۹۱,۳۵۲,۸۵۶	۱۵-۳
	<b>(۶,۸۳۳,۲۸۱,۶۲۰)</b>	



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵-۱ - سود (زیان) فروش سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو دیزل (خاور)	۲,۲۰۰,۰۰۰	۳,۴۴۵,۵۰۶,۸۲۳	۲,۴۳۹,۷۵۳	۱۲,۸۴۱,۲۳۲	(۸۹۲,۵۴۰,۲۸۱)
صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس)	۳۳۲,۰۰۰	۲,۶۸۳,۹۲۹,۰۰۰	۲,۶۱۱,۶۵۵	۱۳,۷۴۵,۵۹۹	۴۸,۸۳۳,۷۴۶
توسعه معادن کرومیت کاوندگان (کرومیت)	۷۸۰,۰۰۰	۴,۹۴۹,۶۹۰,۲۳۶	۲,۵۵۷,۴۲۷	۱۳,۴۶۰,۷۹۸	(۲,۲۷۳,۵۴۷,۰۰۷)
ذوب آهن اصفهان (ذوب)	۸,۲۰۰,۰۰۰	۴,۰۱۰,۵۹۸,۲۱۷	۲,۴۵۷,۵۶۶	۱۲,۹۳۵,۳۹۷	(۱,۴۳۸,۹۰۷,۸۵۳)
پتروشیمی سازند (شاراک)	۴۱۶,۲۸۹	۴,۲۱۰,۰۱۳,۸۴۳	۲,۵۸۶,۳۸۱	۱۳,۶۱۲,۶۴۷	(۱,۵۰۳,۶۸۲,۸۱۱)
پتروشیمی قائد بصیر (بصیر)	۵۳۱,۸۹۶	۶,۸۱۵,۵۹۱,۹۳۴	۴,۹۸۰,۶۷۵	۲۶,۲۱۴,۷۶۱	(۱,۶۰۳,۸۳۳,۶۵۰)
دارو جابراین حیان (دجایر)	۱,۳۵۸	۱۶,۰۴۲,۳۶۳	۲۲,۵۷۶	۶۷,۹۰۰	(۲,۵۵۲,۸۳۹)
بانک ملت (وبملت)	۱,۹۵۰,۰۰۰	۵,۲۳۳,۸۳۲,۱۹۹	۴,۲۸۱,۵۴۰	۲۲,۵۳۴,۸۳۳	(۷۴۳,۶۸۰,۵۱۸)
پالایش نفت اصفهان (شینا)	۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۵,۵۵۱,۱۹۰	۱,۲۰۸,۳۹۳	۶,۳۵۹,۹۹۹	۱۵۸,۵۸۰,۴۱۸
بهساز کاشانه تهران (شمساز)	۱,۵۹۰,۰۰۰	۴,۵۳۷,۸۶۷,۱۶۸	۳,۴۶۷,۳۵۳	۱۸,۲۴۹,۷۸۶	(۹۰۹,۶۲۵,۴۸۳)
سر. مسکن الوند (تالوند)	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۳۶,۴۶۵,۵۶۰	۷,۴۴۴,۵۳۱	۳۹,۱۸۲,۴۲۹	(۳,۷۴۶,۶۰۳,۱۹۰)
سر. غدیر (وغدیر)	۱۵۷,۱۶۶	۱,۶۸۱,۸۴۹,۲۱۴	۱,۷۰۲,۰۹۹	۸,۹۵۸,۴۶۲	۹۹,۱۱۲,۶۲۵
فرآورده نسوز پارس (کفپارس)	۱,۲۵۰,۰۰۰	۳,۶۱۳,۷۶۹,۲۱۸	۲,۹۴۸,۱۸۴	۱۵,۵۱۷,۰۴۲	(۵۲۸,۸۲۴,۷۵۸)
طرویی و نهاده های زاگرس دارو (دزآگرس)	۴۴,۰۰۰	۱,۲۸۹,۱۳۷,۱۷۱	۱,۴۳۷,۹۰۷	۷,۵۶۸,۰۰۰	۱۱۵,۴۵۶,۹۳۲
موتورسازان تراکتور (خموتور)	۱,۲۹۱,۱۱۸	۵,۱۲۹,۷۳۹,۵۷۸	۵,۱۷۲,۴۲۹	۳۷,۲۳۴,۳۷۸	۲۸۲,۷۲۲,۸۸۰
گل گهر (کگل)	۲,۹۰۰,۰۰۰	۶,۹۱۹,۴۱۳,۰۲۴	۷,۲۳۴,۷۷۹	۳۸,۴۵۲,۹۹۲	۷۲۵,۰۹۲,۰۰۵
نیروگاه زاگرس کوثر (بزاگرس)	۴۵۰,۰۰۰	۲,۲۱۸,۴۲۱,۷۲۶	۲,۱۹۱,۳۰۵	۱۱,۵۳۳,۳۴۹	۷۴۵۰۳,۷۲۰
جمع	۵۷,۶۹۱,۹۰۳,۵۴۷	۶۹,۴۸۷,۷۱۸,۴۶۴	۵۴,۷۳۴,۵۵۳	۲۸۸,۴۵۹,۴۰۴	(۱۲,۱۳۹,۰۰۸,۸۷۴)



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵-۲ - سود (زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۴۱۲	۴,۴۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۲۹۷,۶۲۵,۶۰۲)	۰	۱۱۴,۳۷۴,۳۹۸
	۴,۴۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۲۹۷,۶۲۵,۶۰۲)	۰	۱۱۴,۳۷۴,۳۹۸

اسناد خزانه - م ۱ بودجه ۰۱ - ۰۴۰۳۳۶ - ۰۱ (بخش ۱۰۱)

۱۵-۳ - سود (زیان) فروش صندوقهای سرمایه گذاری

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۶۵,۰۰۰	۱۲,۷۷۸,۱۱۴,۰۰۰	(۱۴,۰۰۷,۹۴۱,۲۱۷)	(۱۵,۱۷۳,۹۳۱)	(۱,۲۴۵,۰۰۱,۱۶۰)
۵۰,۲۳۶,۹۶	۳۶۳,۰۰۲,۰۴۴,۲۸۴	(۳۵۶,۱۴۱,۳۱۲,۶۵۲)	(۶۸,۰۶۱,۸۰۴)	۶,۷۹۲,۶۶۹,۸۲۸
۶۹۸,۰۰۰	۵۰,۷۱,۸۵۷,۸۲۱	(۷۰,۰۶۰,۴۶,۵۴۵)	(۶,۰۲۲,۷۴۷)	(۱,۹۴۰,۲۱۱,۴۹۷)
۵۷۹,۹۶۰	۱۴,۲۸۱,۰۹۷,۳۱۵	(۱۲,۶۸۰,۰۶۴,۵۹۷)	(۱۷,۱۳۷,۰۳۳)	۱,۵۸۳,۸۹۵,۶۸۵
جمع	۳۹۵,۱۳۳,۱۱۳,۴۲۰	(۳۸۹,۸۳۵,۳۶۵,۰۱۱)	(۱۰۶,۳۹۵,۵۱۵)	۵,۱۹۱,۳۵۲,۸۵۶

اهرمی کاریزما (اهرم)

با درآمد ثابت کیان (کیان)

اهرمی شاخصی کیان (دویکس)

سکه طلا نهایت نگر (تاب)

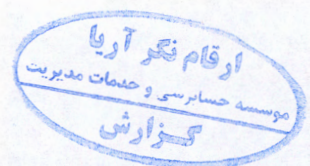
۱۶ - سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	ریال
۱۶-۱	(۵۴,۲۰۱,۴۲۱,۰۰۸)
۱۶-۲	(۳۴,۵۳۳,۷۴۲)
۱۶-۳	۸,۴۴۶,۶۴۹,۵۷۶
	(۴۵,۲۷۹,۳۰۵,۱۷۴)

سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم

سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی

سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

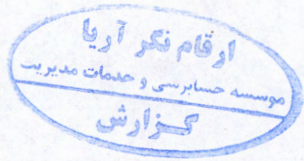


صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶-۱ - سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سهام	تعداد	ارزش بازار با قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو دیزل (خاور)	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۶۶,۱۳۹,۴۶۵)	(۸۶۵,۴۵۰)	(۴,۵۵۵,۰۰۰)	(۶۶۰,۵۵۹,۹۱۵)
بانک سامان (سامان)	۲۲۶,۸۲۵	۵۶۷,۳۱۴,۲۳۵	(۵۱۷,۴۳۷,۱۳۹)	(۵۳۸,۹۴۴)	(۲,۸۳۶,۵۷۲)	۴۶۵۰۱,۶۸۰
بانک ملت (ویملت)	۱۷,۶۴۱,۷۳۸	۱۷,۸۰۰,۵۱۳,۶۴۲	(۲۴,۰۴۳,۰۲۲,۵۵۶)	(۱۶,۹۱۰,۴۸۵)	(۸۹,۰۰۲,۵۶۸)	(۶,۳۴۸,۴۲۱,۹۶۷)
بورس کالای ایران (کالا)	۸۵۱,۵۴۵	۴,۳۹۳,۹۷۲,۲۰۰	(۶,۰۱۲,۳۰۹,۱۲۱)	(۴,۱۷۴,۲۷۱)	(۲۱,۹۶۹,۸۶۱)	(۱,۶۴۴,۴۸۱,۰۵۳)
پالایش نفت اصفهان (شپنا)	۶,۳۴۵,۰۰۰	۲۲,۱۲۴,۷۴۰,۰۰۰	(۲۵,۳۹۵,۳۷۷,۳۴۵)	(۲۱,۰۱۸,۵۰۱)	(۱۱۰,۶۲۳,۷۰۰)	(۳,۴۰۲,۲۷۹,۵۴۶)
پتروشیمی پردیس (شپدیس)	۲۱,۶۲۰	۵,۴۵۵,۰۸۶,۰۰۰	(۵,۹۹۰,۵۵۹,۱۲۴)	(۵,۱۸۲,۳۲۹)	(۲۷,۲۷۵,۴۳۰)	(۵۶۷,۹۳۰,۸۸۳)
پتروشیمی غدیر (شغدیر)	۴۰,۰۰۰	۱,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۶۵,۲۶۵,۷۸۶)	(۱,۰۷۹,۲۰۰)	(۵۶۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳۶,۰۲۴,۹۸۶)
پویا زرکان آق دره (فزر)	۱۱۱,۰۰۰	۷,۷۲۵,۶۰۰,۰۰۰	(۵,۶۸۲,۶۴۶,۵۹۸)	(۷,۳۳۹,۳۱۹)	(۳,۸۶۲۸,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۹۹۶,۹۸۶,۰۰۰,۰۰۰
تهسی (تهسی)	۲۹۰,۰۰۰	۴,۷۳۵,۷۰۰,۰۰۰	(۵,۴۳۴,۳۳۸,۸۳۵)	(۴,۴۹۸,۹۱۴)	(۲۳,۶۷۸,۵۰۰)	(۷۲۶,۸۰۶,۲۴۹)
توسعه ساختمان (تاخت)	۲۵,۶۷۷,۹۱۴	۱۴,۵۸۶,۵۵۳,۱۳۸	(۱۵,۴۱۲,۷۲۴,۸۰۶)	(۱۳,۵۵۷,۲۲۲)	(۷۲,۹۳۲,۷۶۶)	(۹۱۲,۹۶۱,۶۵۶)
دارو جابراین -حیان (دجابر)	۱,۱۵۰,۴۴۲	۹,۱۴۶,۰۱۳,۹۰۰	(۱۳,۵۹۰,۴۲۲,۹۰۶)	(۸,۶۸۸,۷۱۰)	(۴۵,۷۳۰,۰۷۰)	(۴,۴۹۸,۸۳۷,۷۸۵)
دارویی و نهاده های زاگرس دارو (دزاکرس)	۴۷۱,۵۰۰	۱۲,۹۸۹,۸۲۵,۰۰۰	(۱۴,۹۹۷,۱۸۸,۸۷۳)	(۱۲,۳۴۰,۳۳۰)	(۴۴,۹۴۹,۱۲۵)	(۲,۰۸۴,۶۵۳,۳۲۸)
سر. تامین اجتماعی (شستا)	۳,۷۷۰,۰۰۰	۴,۴۰۷,۱۳۰,۰۰۰	(۵,۹۷۱,۸۰۴,۱۸۵)	(۴,۱۸۶,۷۶۹)	(۲۲,۰۳۵,۶۵۰)	(۱,۵۹۰,۸۹۶,۶۰۴)
سر. توسعه معادن و فلزات (ومعادن)	۷,۵۸۰,۰۰۰	۱۲,۲۹۴,۷۶۰,۰۰۰	(۱۹,۲۰۲,۱۵۸,۲۵۲)	(۱۱,۶۸۰,۰۱۸)	(۶۱,۴۷۳,۸۰۰)	(۶,۹۸۰,۵۵۲,۰۷۰)
سر. دارویی تامین (تیبیکو)	۱۰,۱۸۸۰	۲,۲۵۱,۵۴۸,۰۰۰	(۲,۶۲۲,۲۰۹,۱۴۵)	(۲,۱۳۸,۹۶۸)	(۱۱,۲۵۷,۷۴۰)	(۳۸۴,۱۵۷,۸۵۳)
سر. غدیر (وغدیر)	۱,۲۹۲,۸۳۴	۱۵,۲۲۱,۱۶۰,۶۶۰	(۱۹,۱۸۵,۲۹۷,۴۱۴)	(۱۴,۴۶۰,۰۹۹)	(۷۶,۱۰۵,۸۰۳)	(۴,۰۵۴,۷۰۲,۶۵۶)
صنایع پتروشیمی خلیج فارس (فارس)	۲,۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۷۳۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۴۳۵,۳۱۹,۸۱۳)	(۱۷,۸۰۱,۱۰۰)	(۹۳,۶۹۰,۰۰۰)	(۳,۸۰۸,۸۱۰,۹۱۳)
عمران و توسعه فارس (فارس)	۳۹۲,۰۰۰	۶,۴۳۶,۶۰۰,۰۰۰	(۸,۷۳۱,۷۳۲,۶۲۱)	(۶,۱۱۴,۸۰۵)	(۳۲,۱۸۳,۲۰۰)	(۲,۳۳۳,۳۰۶,۶۲۶)
فرآورده نسوز پارس (کفپارس)	۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۷,۴۰۰,۰۰۰	(۱,۷۳۶,۰۹۲,۲۴۴)	(۱,۲۱۳,۵۲۹)	(۶,۳۸۷,۰۰۰)	(۴۴۴,۸۰۹,۷۵۳)
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۶,۹۵۰,۰۰۰	۱۵,۴۹۸,۵۰۰,۰۰۰	(۳۹,۹۰۰,۹۸۹,۶۲۲)	(۱۴,۷۲۳,۵۷۵)	(۷۷,۴۹۲,۵۰۰)	(۱۴,۴۹۴,۷۰۵,۶۹۷)
گل گهر (کگل)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۱۸۳,۰۹۴,۶۵۶)	(۳,۱۴۶,۴۰۰)	(۱۶,۵۶۰,۰۰۰)	(۱,۸۹۰,۸۰۱,۰۰۵۶)
نشاسته و گلوکز آردینه (آردینه)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۸۱۳,۴۵۲,۱۷۵)	(۱۶,۸۷۲,۰۰۰)	(۸۸,۸۰۰,۰۰۰)	۸۴-۸۷۵,۸۲۵
جمع		۱۹۸,۷۶۹,۴۵۶,۸۷۵	(۲۵۱,۷۸۸,۱۹۹,۶۶۱)	(۱۸۸,۸۳۰,۹۳۸)	(۹۹۳,۸۴۷,۲۸۴)	(۵۴,۲۰۱,۴۲۱,۰۰۰)



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶-۲ - سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری گواهی سپرده کالایی

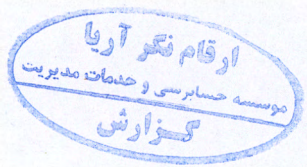
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

تعداد	ارزش بازار با قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری
۴	۶,۳۵۲,۰۰۰	۶,۳۸۶,۲۳۳	(۷,۹۰۶)	۰	(۴۲,۷۲۹)
۱۸۳	۲,۲۹۰,۷۹۴,۰۰۰	۲,۳۱۲,۴۱۹,۴۹۴	(۲,۸۶۵,۵۱۹)	۰	(۲۴,۴۹۱,۰۱۳)
جمع	۲,۲۹۷,۱۴۶,۰۰۰	۲,۳۱۸,۸۰۶,۳۱۷	(۲,۸۷۳,۴۲۵)	۰	(۲۴,۵۳۳,۷۴۲)

۱۶-۳ - سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

تعداد	ارزش بازار با قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری
۴۰,۰۰۰	۲۹,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۴۸۲,۸۰۰,۵۸۲)	(۵,۲۷۶,۵۵۰)	۰	۲,۶۳۱,۹۲۲,۸۶۸
۴۵,۰۰۰	۳۱,۲۸۱,۷۵۰,۰۰۰	(۲۸,۴۵۵,۵۰۷,۱۰۸)	(۵,۶۶۷,۱۹۹)	۰	۲,۸۲۰,۵۷۳,۵۶۶
۱۴,۸۵۴	۱۰۰,۳۲۵,۴۰۰,۱۴۰	(۹,۱۳۳,۱۵۷,۵۳۳)	(۱,۸۱۸,۰۴۶)	۰	۸۹۷,۵۶۴,۵۶۱
۴,۸۱۰	۴,۲۱۱,۶۳۶,۰۰۰	(۳,۹۲۹,۵۲۰,۲۵۳)	(۷۶۳,۲۰۰)	۰	۲۸۱,۳۵۲,۵۴۷
۶,۹۴۰	۵,۵۷۴,۲۰۸,۰۰۰	(۵,۰۴۰,۰۴۷,۴۸۰)	(۱,۰۱۰,۱۸۵)	۰	۵۳۳,۱۵۰,۳۳۵
۲۰,۰۰۰	۱۴,۲۰۰,۲۰۰,۰۰۰	(۱۲,۹۱۵,۵۳۵,۸۰۳)	(۲,۵۷۸,۴۹۸)	۰	۱,۲۸۲,۰۸۵,۶۹۹
جمع	۹۴,۴۲۰,۲۳۴,۱۴۰	(۸۵,۹۵۶,۵۶۸,۷۵۹)	(۱۷,۱۱۳,۶۷۸)	۰	۸,۴۴۶,۶۴۹,۵۷۶



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷ - سود سالیانه سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	
			ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۲۳	۲۱,۶۳۰	۳۸,۰۰۰	۸۲۱,۹۴۰,۰۰۰	(۱۱۳,۱۱۹,۹۱۷)	۷۰۸,۸۲۰,۰۸۳	پتروشیمی پردیس (شپدیس)
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۲۳	۱۰,۱۸۸۰	۳,۸۰۰	۳۸۷,۱۴۴,۰۰۰	(۲۷,۵۸۲,۷۷۹)	۳۵۹,۵۶۱,۲۲۱	سر. دارویی تامین (تیبیکو)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۹	۴۷۱,۵۰۰	۲,۴۰۰	۱,۱۳۱,۶۰۰,۰۰۰	(۴۴,۶۶۸,۴۲۱)	۱,۰۸۶,۹۳۱,۵۷۹	دارویی و نهاده های زاگرس دارو (دزاکرس)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	نشاسته و گلوکز آردینه (آردینه)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۳	۴۳۱,۸۹۶	۱,۶۰۰	۶۹۱,۰۳۳,۶۰۰	.	۶۹۱,۰۳۳,۶۰۰	پتروشیمی قائد بصیر (شیمییر)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۲۲	۱,۲۹۱,۱۱۸	۳۹۰	۵۰۳,۵۳۶,۰۲۰	(۳۰,۸۴,۹۷۲)	۵۰۰,۴۵۱,۰۴۸	موتورسازان تراکتور (خمونور)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۶,۳۶۵,۰۰۰	۳۶۰	۲,۲۹۱,۴۰۰,۰۰۰	.	۲,۲۹۱,۴۰۰,۰۰۰	پالایش نفت اصفهان (شپنا)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۷۳۴,۷۴۸)	۶۰۰,۲۶۵,۲۵۲	گل گهر (کگل)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۶	۴۱۶,۲۸۹	۳۰۰	۱۲۴,۸۸۶,۷۰۰	.	۱۲۴,۸۸۶,۷۰۰	پتروشیمی شازند (شاراک)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۶,۹۵۰,۰۰۰	۲۸۰	۱,۹۴۶,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۹۲۲,۳۹۶)	۱,۹۳۴,۰۷۷,۶۰۴	فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۹	۷,۵۸۰,۰۰۰	۱۷۰	۱,۲۸۸,۶۰۰,۰۰۰	(۱۴۰,۷۳۱,۷۸۸)	۱,۱۴۷,۸۶۸,۲۱۲	سر. توسعه معادن و فلزات (ومعادن)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶۴۶,۰۰۰	۱۶۵	۱۰۶,۵۹۰,۰۰۰	.	۱۰۶,۵۹۰,۰۰۰	بورس کالای ایران (کالا)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۲۲۶,۸۳۵	۱۰۰	۲۲,۶۸۳,۵۰۰	.	۲۲,۶۸۳,۵۰۰	بانک سامان (سامان)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۸,۹۷۵,۰۰۰	۹۰	۸۰۷,۷۵۰,۰۰۰	.	۸۰۷,۷۵۰,۰۰۰	بانک ملت (ومملت)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۷	۲۹۰,۰۰۰	۸۵	۲۴,۶۵۰,۰۰۰	.	۲۴,۶۵۰,۰۰۰	تیسی (تیسی)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۷۸۰,۰۰۰	۳۵	۲۷,۳۰۰,۰۰۰	(۹۹۱,۰۰۸۹)	۲۶,۳۰۸,۹۱۱	توسعه معادن کرومیت کائوچوگان (کرومیت)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۱,۸۴۱,۵۰۰	۷	۱۲,۸۹۰,۵۰۰	(۴۲۶,۸۳۸)	۱۲,۴۶۳,۶۶۲	ایران خودرو دیزل (خاور)
				۱۲,۷۰۸,۰۰۴,۳۲۰	(۳۶۲,۲۶۲,۹۴۸)	۱۲,۳۴۵,۷۴۱,۳۷۲	



**صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا**  
**یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴**

**۱۸ - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب**

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۱۴,۰۶۹,۲۴۱,۰۵۹	۱۸-۱	سود سپرده های بانکی
۱۴,۰۶۹,۲۴۱,۰۵۹		

۱۸-۱ - سود سپرده های بانکی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
سود خالص	سود	
ریال	ریال	
۴۶,۳۲۰	۴۶,۳۲۰	بانک خاورمیانه
۸۳,۵۵۵,۴۰۸	۸۳,۵۵۵,۴۰۸	بانک کشاورزی
۱۳,۹۸۵,۶۳۹,۳۳۱	۱۳,۹۸۵,۶۳۹,۳۳۱	بانک گردشگری
۱۴,۰۶۹,۲۴۱,۰۵۹	۱۴,۰۶۹,۲۴۱,۰۵۹	

۱۹ - سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ریال	
۴۳,۵۱۸,۰۳۷	درآمد تعدیل کارمزد کارگزاری
۴۳,۵۱۸,۰۳۷	



صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ریال	
۱,۶۷۹,۳۶۷,۰۴۳	هزینه کارمزد مدیر
۷۷۸,۵۷۵,۰۱۴	هزینه کارمزد متولی
۴۳۰,۱۸۴,۹۴۰	هزینه حق الزحمه حسابرس
۴۶۴,۷۲۱,۱۱۶	هزینه کارمزد بازارگردان
<b>۳,۳۵۲,۸۴۸,۱۱۳</b>	

۲۱ - سایر هزینهها

دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ریال	
۵۷,۳۶۳,۸۷۳	هزینه تصفیه
۲۴,۰۶۷,۶۵۵	هزینه تاسیس
۱۹,۹۷۴,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۱۳,۶۰۲,۷۳۰	هزینه کارمزد بانکی
۱,۱۱۲,۰۲۱,۸۶۵	هزینه نرم افزار و سایت
<b>۱,۲۲۷,۰۳۰,۱۲۳</b>	

۲۲ - هزینه مالی

دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ریال	
۹۲۵,۰۸۱,۱۵۲	هزینه مالی اعتبار دریافتی از کارگزاری؛
<b>۹۲۵,۰۸۱,۱۵۲</b>	

صندوق سرمایه گذاری رونق کسرا  
یادداشت های همراه صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۳ - تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره شش ماهه منتهی

به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ریال

۱۱۶,۱۰۰,۰۰۰

۹۳۳,۰۵۵,۰۰۰

۱,۰۴۹,۱۵۵,۰۰۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال

۲۴ - تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارای ها صندوق هیچگونه تعهدات، بدهی ها و دارایی های احتمالی ندارد و هیچکدام از دارایی های صندوق به نفع مدیران و یا سایر اشخاص در رهن یا وثیقه نمی باشد.

۲۵ - سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۶%	۱,۹۶۰,۰۰۰	۶%	۱,۹۶۰,۰۰۰	موسس و مدیر صندوق	سیدگردان کسرا	مدیر صندوق
۰%	۲۰,۰۰۰	۰%	۲۰,۰۰۰	موسس	حسین عادل زاده	موسس
۰%	۲۰,۰۰۰	۰%	۲۰,۰۰۰	موسس و مدیر سرمایه گذاری	سید ابراهیم گلانی	مدیر سرمایه گذاری
۰%	۰	۰%	۰	مدیر سرمایه گذاری	نازنین زینب فروغی	مدیر سرمایه گذاری
۰%	۰	۰%	۰	مدیر سرمایه گذاری	نیلوفر حاجیان	مدیر سرمایه گذاری
۰%	۰	۸%	۲,۶۷۶,۵۲۵	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن نوید	بازارگردان
۶%	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳%	۴,۶۷۶,۵۲۵	جمع		

۲۶ - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

ماده طلب (بدهی)	ماده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			مدیر، موسس و مدیر تعهدات صندوق	سیدگردان کسرا
(۴۳۲,۰۱۹,۷۹۵)	(۸۸۵,۶۴۱,۵۷۶)	طی دوره	(۱,۶۷۹,۳۶۷,۰۴۳)	کارمزد مدیر	مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش
(۲۶,۲۲۹,۵۰۴)	(۴۱۶,۴۲۴,۶۹۶)	طی دوره	(۷۷۸,۵۷۵,۰۱۴)	کارمزد متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۳۱,۲۵۶,۸۳۳)	(۴۳۰,۱۸۴,۹۴۰)	طی دوره	(۴۳۰,۱۸۴,۹۴۰)	حق الزحمه حسابرسی	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توازن نوید
۰	(۴۶۴,۷۲۱,۱۱۶)	طی دوره	(۴۶۴,۷۲۱,۱۱۶)	کارمزد بازارگردان	کارگزاری بانک آینده
۰	(۲,۵۳۲,۷۹۷,۲۵۳)	طی دوره	۱۰,۷۷۲,۲۰۲,۷۴۷	کارمزد کارگزاری	

۲۷ - رویدادهای پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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