صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

بیـات رایان

(موسسه حسابرسی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضاء انجمنهای حسابداران خبره انگلستان و ایران

شماره ثبت: ۱۹۱۰

خیابان مطهری شماره ۲۳۱
تهران ۱۵۸۷۶۱۸۴۱۳

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵
تهران

تلفن : ۸-۸۸۵۰۴۵۸۶
فاکس : ۸۸۵۰۲۰۴۵
پست الکترونیک : BayatRayan@BayatRayan.com

تاریخ: ۱۳۹۵/۰۲/۱۸
شماره: ۰۳۸

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان ("صندوق") در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- در رابطه با رعایت مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق طی دوره مورد گزارش، موارد زیر مشاهده گردیده است:

۵-۱- حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") حداقل تا ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق رعایت نگردیده و همچنین ماده ۲۶ اساسنامه درخصوص اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در رابطه با موارد فوق رعایت نگردیده است.

۶- 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 حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و و مورد با اهمیتی مشاهده نگردید.

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

BAYAT RAYAN & CO.
بیات رایان
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیریت صندوق می باشد. در این رابطه، بند اظهارنظر گزارش حسابرسی شرکت تامین سرمایه کاردان (مدیر صندوق) مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۷، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه بیات رایان–حسابداران رسمی

امیرحسین ظهرابی — کد عضویت: ۸۳۱۲۸۵

عبدالحسین رهبری — کدعضویت: ۸۰۰۳۵۴

تاریخ: ۱۸ اردیبهشت ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه‌گذاری
با درآمد ثابت کـاردان

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاردان مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ که در اجرای بند ۱۴ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

	شماره صفحه
. صورت خالص دارایی ها	۲
. صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
. یادداشت های توضیحی:	
الف-اطلاعات کلی صندوق	۴-۵
ب-مبنای تهیه صورت های مالی	۵
پ-خلاصه اهم رویه های حسابداری	۵-۷
ت-یادداشت های مربوط به اقلام صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی	۸-۱۸

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 سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاردان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت وعملکرد 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، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۳ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه کاردان	مجید زمانی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه	مهدی طحانی	

تهران، خیابان ماندلا، خیابان رحیمی، پلاک ۴، طبقه ۲، واحد۲۰۳ کدپستی: ۱۶۹۷۳ ۱۹۶۷۹ تلفن: ۲۲ ۲۶۲۰ ۰۲۱ فکس: ۲۲۴۷ ۲۶۲۰ ۰۲۱ info@iran-kfunds1.ir www.iran-kfunds1.ir

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

	یادداشت	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال
دارایی ها:				
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲۹,۸۵۰,۸۰۵,۷۵۸	-	-
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲۶,۸۵۸,۲۶۳,۱۹۴,۳۸۱	۴۴۷,۹۸۶,۳۴۰,۴۲۷	۴,۸۴۷,۹۰۰,۴۵۳,۲۱۴
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۱,۹۹۶,۳۷۶,۰۹۸,۸۷۹	-	۲,۵۶۲,۲۷۲,۸۱۸,۴۱۰
حسابهای دریافتنی	۸	۲۹۳,۶۱۷,۶۰۷,۱۴۵	۳,۲۵۷,۸۵۵,۵۹۲	۵۲,۹۹۱,۷۸۱,۸۸۴
جاری کارگزاران	۹	۱۲۱,۱۲۹,۲۶۱	-	-
سایر دارایی ها	۱۰	۲۲۰,۰۷۴,۵۸۵	-	۴۳۳,۹۶۳,۴۷۵
موجودی نقد	۱۱	۵۰,۴۰۰,۰۰۰	۹۹۵,۰۰۰	۵۰,۹۸۰,۰۰۰
جمع دارایی ها		۲۹,۱۷۸,۴۹۹,۳۱۰,۰۰۹	۴۵۱,۲۴۵,۱۹۱,۰۱۹	۷,۴۶۳,۶۴۹,۹۹۶,۹۸۳
بدهی ها:				
بدهی به ارکان صندوق	۱۲	۴۶,۷۲۲,۷۵۶,۰۵۲	-	۶,۹۲۴,۶۱۹,۸۵۶
بدهی به سرمایه گذاران	۱۳	۲۸,۷۶۹,۲۵۷,۹۴۳	۴۴۴,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۳۵۲,۶۴۷,۰۷۸
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۴	۵,۱۳۰,۳۹۴,۰۹۶	۱,۱۴۹,۲۴۰	۲,۷۶۱,۴۹۵,۸۲۷
جمع بدهی ها		۸۰,۶۲۲,۴۰۸,۰۹۱	۴۴۴,۲۴۱,۱۴۹,۲۴۰	۶۸,۰۳۸,۷۶۲,۷۶۱
خالص دارایی ها	۱۵	۲۹,۰۹۷,۸۷۶,۹۰۱,۹۱۸	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۷,۳۹۵,۶۱۱,۲۳۴,۲۲۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۰۰۸,۶۹۴	-	۱,۰۱۰,۸۰۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
		ریال	ریال	ریال
درآمدها:				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۲۶۵,۹۳۱,۶۱۱	-	-
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	(۱,۵۳۸,۵۰۲,۳۶۰)	-	-
سود سهام	۱۸	۷۹۷,۰۹۴,۹۲۱	-	-
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۲,۱۰۳,۳۴۱,۷۶۰,۳۴۴	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۳۲۱,۰۵۴,۲۱۱,۷۳۲
سایر درآمدها	۲۰	۱۳۴,۷۵۴,۵۴۴	-	-
جمع درآمدها		۲,۱۰۳,۰۰۱,۰۳۹,۰۶۰	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۳۲۱,۰۵۴,۲۱۱,۷۳۲
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۵۲,۰۱۱,۳۷۸,۷۲۴)	۰	(۷,۹۶۱,۷۷۴,۷۹۱)
سایر هزینه ها	۲۲	(۳,۹۸۳,۸۸۱,۳۱۴)	۰	(۷۶۷,۴۲۶,۳۲۸)
جمع هزینه ها		(۵۵,۹۹۵,۲۶۰,۰۳۸)	۰	(۸,۷۲۹,۲۰۱,۱۱۹)
سود (زیان) خالص		۲,۰۴۷,۰۰۵,۷۷۹,۰۲۲	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۳۱۲,۳۲۵,۰۱۰,۶۱۳
بازده میانگین سرمایه‌گذاری[1]		۲۳.۰۷٪	-	۲۰.۹۷٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره[2]		۱۵.۶۹٪	-	۵.۲۴٪

صورت گردش خالص دارایی ها

شرح		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴		دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳		دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴	
		تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحد سرمایه‌گذاری) اول دوره		۷,۳۱۶,۵۸۴	۷,۳۹۵,۶۱۱,۲۳۴,۲۲۲	-	-	-	-
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۲۶,۵۷۶,۷۷۸	۲۶,۵۷۶,۷۷۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۸,۵۵۳,۷۸۷	۸,۵۵۳,۷۸۷,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۵,۰۴۶,۲۷۵)	(۵,۰۴۶,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۱,۲۳۷,۲۰۳)	(۱,۲۳۷,۲۰۳,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		-	۲,۰۴۷,۰۰۵,۷۷۹,۰۲۲	-	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	-	۳۱۲,۳۲۵,۰۱۰,۶۱۳
تقسیم سود		-	(۲,۱۱۰,۴۴۸,۹۹۷,۹۰۱)	-	-	-	(۳۰۸,۱۸۵,۸۸۳,۷۰۸)
تعدیلات (بابت ارزشگذاری صدور واحدهای عادی)	۲۳	-	۲۳۵,۲۰۵,۸۸۶,۵۷۵	-	-	-	۷۴,۸۸۸,۱۰۷,۳۱۷
خالص دارایی‌ها (واحد سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۲۸,۸۴۷,۰۸۷	۲۹,۰۹۷,۸۷۶,۹۰۱,۹۱۸	۰	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۷,۳۱۶,۵۸۴	۷,۳۹۵,۶۱۱,۲۳۴,۲۲۲

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی می‌باشد.

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

۲-بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود و زیان خالص / خالص داراییهای پایان دوره / سال

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱-اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاردان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود ، در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۰۶تحت شماره ۱۱۳۱۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۳۰تحت شماره ۳۵۲۹۶ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است هدف از تشکیل صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است . با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول ، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد . برای نیل به این اهداف ، صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، سپرده ها و گواهی سپرده بانکی ، سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران سرمایه گذاری می نماید . مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه سه سال می باشد (سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی ، از ابتدای مهر ماه هر سال تا انتهای شهریور ماه سال بعد است) مرکز اصلی صندوق در تهران ، خیابان آفریقا ، خیابان رحیمی ، پلاک ۴ ، واحد ۲۰۳ واقع شده و صندوق فاقد شعبه می باشد .

۱-۲-اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاردان مطابق با ماده ۵۸ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.iran-kfunds۱.ir درج گردیده است.

۲-ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کاردان که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود . دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند ، از حق رای در مجمع برخوردارند . در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است :

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	بانک تجارت	۱۳،۳۰۰	۳۳
۲	تامین سرمایه کاردان	۲۶،۷۰۰	۶۷
	جمع	۴۰،۰۰۰	۱۰۰

مدیرصندوق ، شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است .نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان آفریقا، خیابان رحیمی، پلاک۴، طبقه دوم ، واحد ۲۰۳

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۱۷ با شماره ثبت ۳۹۱۹۳۰ نزد مرجع ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران خیابان آفریقا بن بست پیروز پلاک ۱۳

ضامن نقدشوندگی صندوق، بانک تجارت است. بانک تجارت در تاریخ ۱۳۵۹/۰۴/۲۸ با شماره ثبت ۳۸۰۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است . نشانی بانک تجارت عبارت است از خیابان طالقانی نبش نبش خیابان نجات الهی شماره ۱۵۲ می باشد .

مدیر ثبت، بانک تجارت است. بانک تجارت در تاریخ ۱۳۵۹/۰۴/۲۸ با شماره ثبت ۳۸۰۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است . نشانی بانک تجارت عبارت است از خیابان طالقانی نبش نبش خیابان نجات الهی شماره ۱۵۲ می باشد .
حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ با شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، خیابان استاد مطهری بین دریای نور و کوه نور .

۳ - مبنای تهیه صورت های مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴-خلاصه اهم رویه های 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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

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 بند۱-۲ دستورالعمل" نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش 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 و یا غیر فرابورسی :

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲ در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱ سود سهام:

در آمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود .همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود .تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۲-۲-۴-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 گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می شود .همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد، مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حسابهای صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می شود.

۳-۴محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس(شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱،۰۰۰میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ درهزار از ارزش روزانهٔ اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانهٔ سود علی الحساب دریافتنی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب های سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۲درهزار از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۵۰ میلیون ریال خواهد بود .
کارمزد ضامن نقد شوندگی	سالانه ۰/۷۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام به علاوه ۰/۱۵ درصد از ارزش روزانه سرمایه گذاری در اوراق مشارکت ، سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت موضوع امیدنامه.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۱۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص روز دارایی های صندوق می باشد.
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	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۵۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.

الف) کارمزد مدیر ، متولی و ضامنین جبران خسارت یا سود و ضامن نقد شوندگی روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتنی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود . اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند .

ب)به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{۰/۰۰۱}{n*۳۶۵}$ ضربدر ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل ، در حساب ها دخیره می شود . n ، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد . هر زمان ذخیره صندوق (به ۰/۱ درصد) ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید ، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود . هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی های ذخیره ثبت شده کفایت نکند ، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد .

۴-۴-بدهی به ارکان

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه کارمزد مدیر ، متولی ، بازارگردان هرسه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است و باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود و در پایان سال هرسال پرداخت می شود .

۵-۴-مخارج تامین مالی

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

۶-۴-تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. و همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به این‌که بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آن‌که دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور وابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود .

۷-۴-اقلام مقایسه ای

با توجه به تاریخ تاسیس صندوق و آغاز فعالیت آن از ۱۷ فروردین ماه ۱۳۹۴ صورت های مالی مزبور فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

۵-سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی یا فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد:

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۳/۱۲/۲۹			۱۳۹۴/۰۶/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲۳,۴۴۶,۶۹۷,۵۴۷	۲۱,۸۸۷,۵۶۸,۹۴۹	۰.۰۸	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪
سرمایه گذاریها	۷,۸۷۹,۹۵۸,۴۴۵	۷,۹۶۳,۲۳۶,۸۰۹	۰.۰۳	-	-	-	-	-	۰.۰۰٪
	۳۱,۳۲۶,۶۵۵,۹۹۲	۲۹,۸۵۰,۸۰۵,۷۵۸	۰.۱۰	۰	# ۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪

۶-سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به تفکیک به شرح زیر است :

	یادداشت	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
		ریال		ریال
سپرده بانکی	۶-۱	۲۶,۸۵۸,۲۶۳,۱۹۴,۳۸۱	۴۴۷,۹۸۶,۳۴۰,۴۲۷	۴,۸۴۷,۹۰۰,۴۵۳,۲۱۴

۶-۱- سپرده گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است :

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹				۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود - درصد	مبلغ -ریال	درصد به کل دارایی ها	مبلغ -ریال	مبلغ -ریال
بانک تجارت شعبه مطهری - ۲۷۹۹۲۷۳۶۲	۱۳۹۳/۰۹/۰۹	۲۳.۵٪	۲۶,۸۵۳,۵۰۴,۷۰۵,۹۵۴	۹۲.۰۳	۳۸۸,۶۸۸,۶۰۶,۰۰۷	۴,۸۴۰,۸۶۰,۶۷۲,۲۲۷
بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۷۰۷۰۷۰۱۳۰-۸۱۰-۱۰-۱۰۰۵	۱۳۹۳/۱۲/۰۳	۱۸٪	۳,۶۵۱,۰۰۵,۵۴۶	۰.۰۱۲۵	۵۷,۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۲۰
بانک سامان شعبه ملاصدرا - ۱-۱۱۵۵۵۵۵۵-۸۲۸-۸۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۸	۱۰٪	۸۲۴,۹۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۲۸	۰	۲,۴۶۹,۳۰۳,۹۵۸
بانک پاسارگاد شعبه گلفام - ۱-۱۲۰۳۰۷۱۴-۸۱۰۰-۳۴۳	۱۳۹۳/۱۱/۲۹	۱۰٪	۱۸۱,۰۵۴,۳۳۳	۰.۰۰۰۶	۳۴,۸۳۶,۱۶۴	۱,۴۰۷,۲۸۹,۵۴۰
بانک ملت شعبه گلفام - ۵۲۵۴۳۷۷۹۲۴	۱۳۹۳/۱۲/۰۴	۱۰٪	۸۸,۱۱۷,۲۲۶	۰.۰۰۰۳	۱,۸۴۶,۱۳۶	۱,۴۳۲,۵۰۰,۰۰۰
بانک ملی شعبه آفریقا - ۰۲۱۹۶۹۳۱۳۹۰۰۳	۱۳۹۳/۱۲/۱۲	۱۰٪	۱۲,۶۴۵,۶۸۹	۰.۰۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱,۳۹۵,۵۹۷
بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۷۰۷۰۷۱۰۳۰-۸۱۰-۱۰-۱۰۰۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۸٪	۶۰۸,۵۷۲	۰.۰۰۰۰	۱,۷۰۶,۰۰۲,۱۲۰	۱,۶۲۶,۶۵۱,۰۸۴
بانک اقتصاد نوین شعبه ظفر - ۱-۵۳۲۴۷۳۴-۸۵۰-۱۲۰	۱۳۹۳/۱۲/۰۳	۱۰٪	۱۵۷,۰۶۱	۰.۰۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک پارسیان شعبه بلوار آفریقا - ۹-۱۵۰۸-۸۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۰٪	۰	۰.۰۰۰۰	۰	۲,۶۳۸,۷۸۸
			۲۶,۸۵۸,۲۶۳,۱۹۴,۳۸۱	۹۲.۰۵	۴۴۷,۹۸۶,۳۴۰,۴۲۷	۴,۸۴۷,۹۰۰,۴۵۳,۲۱۴

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

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

	یادداشت	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفرابورسی	۷-۱	۱،۶۲۲،۰۴۴،۱۱۶،۶۵۲	۰	۲،۴۳۳،۱۹۹،۹۹۹،۹۰۵
اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی	۷-۲	۳۷۴،۳۳۱،۹۸۲،۲۲۷	۰	۱۲۹،۰۷۲،۸۱۸،۵۰۵
		۱،۹۹۶،۳۷۶،۰۹۸،۸۷۹	۰	۲،۵۶۲،۲۷۲،۸۱۸،۴۱۰

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفرابورسی به شرح زیر است :

			۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	تاریخ سررسید	نرخ سود - درصد	بهای خرید	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
			ریال	ریال	ریال		ریال	ریال
نفت و گاز پارس	۱۳۹۴/۱۱/۱۵	۲۴.۹٪	۰	۰	۰	۰،۰۰	۰	۸۱۱،۰۶۶،۶۶۶،۶۳۵
ملی مناطق نفت خیز جنوب	۱۳۹۵/۱۰/۰۲	۲۴.۹٪	۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۰۲۲،۰۵۸،۳۲۶	۸۱۱،۰۲۲،۰۵۸،۳۲۶	۲،۷۸	۰	۸۱۱،۰۶۶،۶۶۶،۶۳۵
آب و فاضلاب خوزستان	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	۲۴.۹٪	۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۰۲۲،۰۵۸،۳۲۶	۸۱۱،۰۲۲،۰۵۸،۳۲۶	۲،۷۸	۰	۸۱۱،۰۶۶،۶۶۶،۶۳۵
			۱،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۲،۰۴۴،۱۱۶،۶۵۲	۱،۶۲۲،۰۴۴،۱۱۶،۶۵۲	۵،۵۶	۰	۲،۴۳۳،۱۹۹،۹۹۹،۹۰۵

۷-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است :

			۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	تاریخ سررسید	نرخ سود - درصد	بهای خرید	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
			ریال	ریال	ریال		ریال	ریال
اوراق شهرداری مشهد	۱۳۹۶/۱۲/۲۷	۲۰	۵۳،۸۲۱،۹۹۱،۰۳۵	۲۰۷،۴۱۸،۱۱۴	۵۴،۰۳۶،۱۰۰،۳۰۶	۰،۱۹	۰	۱۲۹،۰۷۲،۸۱۸،۵۰۵
اوراق اجاره بوتان	۱۳۹۶/۰۴/۰۴	۲۰	۳۰۶،۶۴۶،۹۶۵،۴۱۵	۵۱۳،۲۶۵،۳۹۰	۳۰۶،۸۰۹،۰۰۸،۸۴۷	۱،۰۵	۰	۰
اوراق اسناد خزانه اسلامی	۱۳۹۵/۰۹/۰۹	-	۱۳،۲۰۴،۹۹۴،۴۳۸	۰	۱۳،۴۸۶،۸۷۳،۰۷۴	۰،۰۵	۰	۰
			۳۷۳،۶۷۳،۹۵۰،۸۸۸	۷۲۰،۶۸۳،۵۰۴	۳۷۴،۳۳۱،۹۸۲،۲۲۷	۱،۲۸	۰	۱۲۹،۰۷۲،۸۱۸،۵۰۵

۸- حساب های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیراست:

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۲۹۵،۴۵۹،۷۸۹،۱۷۰	۱۰و۱۸و۲۳.۵	۲۹۲،۸۲۰،۵۱۲،۲۲۴	۳،۲۵۷،۸۵۵،۵۹۲	۵۲،۹۹۱،۷۸۱،۸۸۴
سود سهام دریافتنی	۸۲۸،۷۶۰،۲۸۰	-	۷۹۷،۰۹۴،۹۲۱	۰	۰
	۲۹۶,۲۸۸,۵۴۹,۴۵۰		۲۹۳,۶۱۷,۶۰۷,۱۴۵	۳,۲۵۷,۸۵۵,۵۹۲	۵۲,۹۹۱,۷۸۱,۸۸۴

۹-جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است :

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹				۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک خاورمیانه	۰	۱۹۰،۸۲۰،۱۱۰،۶۸۸	۱۹۰،۷۰۷،۷۵۳،۲۸۸	۱۱۲،۳۵۷،۴۰۰	۰	۰
کارگزاری بانک تجارت	۰	۴۲۳،۲۸۸،۷۴۴،۴۰۴	۴۲۳،۲۷۹،۹۷۲،۵۴۳	۸،۷۷۱،۸۶۱	۰	۰
	۰	۶۱۴،۱۰۸،۸۵۵،۰۹۲	۶۱۳،۹۸۷،۷۲۵،۸۳۱	۱۲۱،۱۲۹،۲۶۱	۰	۰

۱۰-سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش ازمخارج تاسیس صندوق و مخارج پشتیبانی و نگهداری نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام که کمتر باشد و به صورت روزانه مستهلک می شود . در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۵ سال محاسبه گردیده است . لازم به ذکر است که مخارج نرم افزار برای هر سال تا پایان دوره مالی مستهلک می گردد .

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹				۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه نرم افزار	۱۷۳,۱۱۴,۰۶۸	۰	(۱۵۸,۸۹۲,۹۳۰)	۱۴،۲۲۱،۱۳۸	۰	۱۷۳،۱۱۴،۰۶۸
مخارج تاسیس	۲۶۰,۸۴۹,۴۰۷	۰	(۵۴,۹۹۵,۹۶۰)	۲۰۵،۸۵۳،۴۴۷	۰	۲۶۰،۸۴۹،۴۰۷
	۴۳۳,۹۶۳,۴۷۵	۰	(۲۱۳,۸۸۸,۸۹۰)	۲۲۰،۰۷۴،۵۸۵	۰	۴۳۳,۹۶۳,۴۷۵

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۷۰۷۰۷۱۲۶۷-۰۴۰-۱۱-۱۰۰۵	۵۰،۰۰۰،۰۰۰	۰	۵۰،۰۰۰،۰۰۰
بانک تجارت شعبه مطهری- مهرداد - ۲۷۹۹۱۴۴۱۴	۴۰۰،۰۰۰	۹۹۵،۰۰۰	۹۸۰،۰۰۰
	۵۰,۴۰۰,۰۰۰	۹۹۵،۰۰۰	۵۰,۹۸۰,۰۰۰

۱۲-بدهی به ارکان صندوق

بدهی به سرمایه گذاران در تاریخ صورت خالص داراییها به شرح زیر است :

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
ذخیره کارمزد مدیر صندوق - شرکت تامین سرمایه کاردان	۳۷,۲۸۶,۷۵۹,۶۵۰	۰	۴,۱۵۳,۴۰۹,۸۳۴
ذخیره کارمزد ضامن صندوق - بانک تجارت و خاورمیانه	۹,۳۸۲,۰۵۱,۳۵۱	۰	۱,۷۰۳,۸۴۵,۱۹۷
ذخیره حق الزحمه حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی بیات رایان	۵۳,۹۴۵,۰۵۱	۰	۵۱,۲۳۲,۷۳۰
ذخیره کارمزد متولی صندوق - شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه	۰	۰	۳۸,۱۴۹,۹۱۳
ذخیره کارمزد ضامن سودآوری صندوق - بانک سامان	۰	۰	۹۷۷,۹۸۲,۱۸۲
	۴۶,۷۲۲,۷۵۶,۰۵۲	۰	۶,۹۲۴,۶۱۹,۸۵۶

۱۳-بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران در تاریخ صورت خالص داراییها به شرح زیر است :

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
بابت درخواست صدور	(۱,۶۲۴,۸۵۵,۰۰۰)	۴۴۴,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۲۳۵,۳۵۰,۰۰۰
بابت واحدهای ابطال شده	۳۰,۳۷۲,۸۳۸,۲۸۰	۰	(۲۲,۹۰۰,۵۸۶,۵۵۴)
بابت تتمه واحدهای صادر شده	۲۱,۲۷۴,۶۶۳	۰	(۶,۹۱۱,۲۴۸)
سود پرداختنی به سرمایه گذاران	۰	۰	۲۴,۷۹۴,۸۸۰
	۲۸,۷۶۹,۲۵۷,۹۴۳	۴۴۴,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۳۵۲,۶۴۷,۰۷۸

۱۴-سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

	یادداشت	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه		۳,۸۳۶,۸۲۷,۸۸۵	۰	۴۶۳,۵۴۶,۰۹۸
واریزی های نامشخص	۱۴-۱	۱,۲۹۲,۱۵۶,۱۳۲	۱,۱۴۹,۲۴۰	۲,۲۹۷,۹۴۹,۷۲۹
مالیاتهای تکلیفی		۱,۴۱۰,۰۷۹	۰	۰
		۵,۱۳۰,۳۹۴,۰۹۶	۱,۱۴۹,۲۴۰	۲,۷۶۱,۴۹۵,۸۲۷

۱۴-۱- مانده حساب‌های پرداختنی نامشخص بابت واریزی‌های تعدادی از سرمایه‌گذاران می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص داراییها مراحل صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای آن‌ها صورت نگرفته است.

۱۵-خالص دارایی ها

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

	۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۲۸,۸۰۷,۰۸۷	۲۹,۰۵۷,۵۲۹,۱۵۱,۱۷۰	۰	۰	۷,۲۷۶,۵۸۴	۷,۳۵۵,۱۷۹,۱۸۹,۷۹۱
واحدهای ممتاز	۴۰,۰۰۰	۴۰,۳۴۷,۷۵۰,۷۴۸	۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۴۳۲,۰۴۴,۴۳۱
	۲۸,۸۴۷,۰۸۷	۲۹,۰۹۷,۸۷۶,۹۰۱,۹۱۸	۰	۰	۷,۳۱۶,۵۸۴	۷,۳۹۵,۶۱۱,۲۳۴,۲۲۲

۱۶-سود(زیان) فروش اوراق بهادار

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱-۱۶	۱۲۰,۵۰۲,۰۵۹	۰	۰
سود(زیان)ناشی از فروش اوراق مشارکت	۲-۱۶	۱۴۵,۴۲۹,۵۵۲	۰	۰
		۲۶۵,۹۳۱,۶۱۱	۰	۰

۱-۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴					دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تعداد	بهای فروش	ارزش فروش	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آ.س.پ	۳,۲۰۵,۹۳۶	۳,۸۶۵,۱۴۶,۷۱۸	۴,۰۸۹,۵۷۵,۴۶۸	۱۹,۷۶۴,۵۳۶	۱۹,۳۲۵,۷۳۶	(۲۶۳,۵۱۹,۰۲۲)	۰
افست	۲,۰۰۰	۷,۲۸۱,۷۰۰	۷,۷۹۵,۷۰۵	۵۷,۰۸۲	۳۶,۴۰۹	(۶۰۷,۴۹۶)	۰
ایران خودرو	۱,۹۷۱,۶۹۰	۳,۸۷۳,۰۳۳,۷۴۴	۳,۶۸۲,۷۳۰,۴۱۴	۲۰,۴۸۸,۳۴۴	۱۹,۳۶۵,۱۶۵	۱۵۰,۴۴۹,۸۲۱	۰
بانک انصار	۱,۸۳۹,۸۳۳	۴,۷۵۹,۳۹۲,۱۱۱	۴,۷۹۳,۳۲۲,۶۷۹	۲۵,۱۷۷,۱۸۲	۲۳,۷۹۶,۹۶۱	(۸۲,۹۰۴,۷۱۱)	۰
بانک سینا	۳۶۷,۹۰۸	۵۳۳,۳۶۵,۷۳۲	۵۱۶,۵۶۹,۵۸۵	۲,۸۲۱,۵۰۶	۲,۶۶۶,۸۲۸	۱۱,۳۰۷,۸۱۳	۰
بانک صادرات ایران	۴,۷۴۶,۱۷۲	۴,۰۷۹,۱۶۸,۴۷۹	۴,۲۲۱,۷۴۳,۸۹۳	۲۱,۵۷۸,۷۹۴	۲۰,۳۹۵,۸۴۰	(۱۸۴,۵۵۰,۰۴۸)	۰
بانک ملت	۲,۷۰۰,۲۸۴	۵,۳۰۰,۵۸۹,۳۱۶	۵,۳۶۵,۵۱۳,۰۲۰	۲۸,۰۴۸,۷۱۱	۲۶,۵۰۲,۹۴۶	(۱۱۹,۴۷۵,۳۶۱)	۰
بهمن دیزل	۱,۵۰۰	۵,۳۵۵,۰۰۰	۵,۱۲۴,۱۷۴	۲۷,۳۶۳	۲۶,۷۷۵	۱۷۶,۶۸۸	۰
پالایش نفت بندرعباس	۷۵۰,۵۴۵	۲,۴۶۱,۳۴۱,۳۰۳	۲,۵۷۳,۷۴۱,۰۸۰	۱۳,۰۲۰,۴۸۳	۱۲,۳۰۶,۷۰۸	(۱۳۷,۷۲۶,۹۶۸)	۰
پتروشیمی فجر	۸,۰۰۰	۱۲۹,۴۱۶,۰۰۰	۹۲,۴۴۷,۱۲۰	۶۸۴,۶۱۱	۶۴۷,۰۸۰	۳۵,۶۳۷,۱۸۹	۰
تکنوتار	۱۹۷,۸۴۸	۲۹۰,۴۴۰,۸۶۴	۲۹۰,۸۱۸,۶۲۳	۱,۵۳۶,۴۳۰	۱,۴۵۲,۲۰۴	(۳,۳۶۶,۳۹۳)	۰
توریستی ورفاهی آبادگران ایران	۷۵,۴۰۶	۱۵۵,۸۷۷,۲۴۲	۱۶۹,۴۴۰,۰۶۰	۸۲۴,۵۹۰	۷۷۹,۳۸۶	(۱۵,۱۶۶,۷۹۴)	۰
توسعه خدمات دریایی وبندری سینا	۶۳۲,۱۶۰	۲۶,۲۰۲,۷۷۲,۱۱۵	۲۵,۱۸۶,۴۰۶,۷۶۷	۱۳۳,۸۹۶,۱۴۸	۱۳۱,۰۱۳,۸۵۳	۷۵۱,۴۵۵,۳۴۷	۰
جمع نقل به صفحه بعد		۵۱,۶۶۳,۱۸۰,۳۲۴	۵۰,۹۹۵,۲۲۸,۵۸۸	۲۶۷,۹۲۵,۷۸۰	۲۵۸,۳۱۵,۸۹۱	۱۴۱,۷۱۰,۰۶۵	۰

صندوق سرمایه گذاری با درآمدثابت کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴					دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تعداد	بهای فروش	ارزش فروش	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	-	۵۱,۶۶۳,۱۸۰,۳۲۴	۵۰,۹۹۵,۲۲۸,۵۸۸	۲۶۷,۹۲۵,۷۸۰	۲۵۸,۳۱۵,۸۹۱	۱۴۱,۷۱۰,۰۶۵	۰
داروسازی کاسپین تامین	۴۰۰	۶,۱۱۲,۰۰۰	۵,۳۰۵,۰۲۸	۳۱,۲۳۳	۳۰,۵۶۰	۷۴۵,۱۷۹	۰
رادیاتور ایران	۲۰۴,۵۹۷	۱,۰۰۸,۶۲۱,۸۹۶	۹۸۵,۹۳۸,۳۳۰	۵,۳۳۵,۶۰۹	۵,۰۴۳,۱۰۹	۱۲,۳۰۴,۸۴۸	۰
سرمایه گذاری پارس توشه	۸۲۷,۷۶۸	۲,۰۸۳,۴۴۸,۰۸۴	۲,۰۲۸,۴۷۰,۳۰۹	۱۱,۰۲۱,۴۲۷	۱۰,۴۱۷,۲۳۹	۳۳,۵۳۹,۱۰۹	۰
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۳,۰۱۰,۴۴۱	۳,۰۰۵,۶۲۳,۴۶۱	۳,۰۸۴,۹۰۸,۱۱۴	۱۵,۸۹۹,۷۲۱	۱۵,۰۲۸,۱۱۸	(۱۱۰,۲۱۲,۴۹۲)	۰
سرمایه‌گذاری سایپا	۳,۷۶۱,۷۵۴	۷,۵۳۰,۵۵۰,۴۶۰	۷,۳۰۷,۹۰۸,۰۵۳	۳۹,۸۳۶,۶۰۵	۳۷,۶۵۲,۷۵۱	۱۴۵,۱۵۳,۰۵۱	۰
سرمایه‌گذاری‌غدیر(هلدینگ	۲,۳۷۴,۰۱۲	۵,۸۱۶,۴۳۰,۰۶۳	۵,۹۵۲,۱۷۶,۲۵۵	۳۰,۷۶۸,۸۹۵	۲۹,۰۸۲,۱۵۲	(۱۹۵,۵۹۷,۲۳۹)	۰
شرکت بیمه اتکایی امین	۲,۳۹۸,۶۹۳	۴,۱۴۷,۳۲۶,۲۰۷	۴,۳۷۶,۳۳۸,۱۶۰	۲۱,۱۹۲,۸۳۰	۲۰,۷۳۶,۶۲۷	(۲۷۰,۹۴۱,۴۱۰)	۰
صنایع آذرآب	۶۷۵,۷۳۰	۲,۱۴۸,۱۰۱,۳۱۱	۲,۱۰۳,۱۲۳,۹۲۰	۱۱,۳۷۴,۳۱۳	۱۰,۷۴۰,۵۰۵	۲۲,۸۶۲,۵۷۳	۰
صندوق س. پاداش سهامداری توسعه۱	۲۸۴,۷۲۱	۳,۲۳۳,۹۸۶,۸۹۸	۳,۲۴۴,۰۱۵,۸۰۷	۱۷,۱۰۷,۷۸۸	۰	(۲۷,۱۳۶,۶۹۷)	۰
صنعتی آما	۲۸۸,۲۶۰	۱,۰۹۵,۲۵۸,۴۰۶	۱,۰۹۱,۱۲۵,۸۲۶	۵,۷۹۳,۹۱۵	۵,۴۷۶,۲۹۳	(۷,۱۳۷,۶۲۸)	۰
صنعتی بهشهر	۶۳,۰۴۱	۴۵۹,۳۶۰,۳۱۱	۴۵۰,۷۸۸,۱۳۱	۲,۴۳۰,۰۱۱	۲,۲۹۶,۸۰۳	۳,۸۴۵,۳۶۶	۰
فراورده های نسوزایران	۴۰,۰۳۷	۳۴۸,۶۰۲,۱۵۹	۳۱۸,۱۹۸,۰۸۳	۱,۸۴۴,۱۰۵	۱,۷۴۳,۰۱۱	۲۶,۸۱۶,۹۶۰	۰
فراوردههای غذایی وقند چهارمحال	۸۵۹,۸۰۶	۲,۶۸۸,۲۵۵,۷۳۲	۲,۵۸۲,۷۸۸,۷۵۵	۱۳,۷۳۶,۹۸۳	۱۳,۴۴۱,۲۷۸	۷۸,۲۸۸,۷۱۶	۰
فرآوردههای‌نسوزآذر	۳۲۰,۴۴۲	۵۰۱,۴۹۱,۷۳۰	۴۸۸,۴۲۸,۳۴۱	۲,۶۵۲,۸۸۹	۲,۵۰۷,۴۶۰	۷,۹۰۳,۰۴۰	۰
قاسم ایران	۱۷۲,۷۴۵	۶۹۴,۶۲۵,۷۶۹	۶۴۲,۱۹۵,۱۷۶	۳,۵۴۹,۵۴۴	۳,۴۷۳,۱۲۷	۴۵,۴۰۷,۹۲۲	۰
کربن ایران	۷۶۵,۹۶۲	۲,۳۲۰,۰۷۲,۷۰۴	۲,۳۱۲,۵۵۴,۲۵۴	۱۲,۲۷۳,۱۷۱	۱۱,۶۰۰,۳۶۲	(۱۶,۳۵۵,۰۸۳)	۰
کمباین سازی ایران	۸۵۸,۹۰۰	۶۳۵,۶۴۴,۴۴۴	۶۵۷,۱۱۵,۲۷۶	۳,۳۶۲,۵۵۹	۳,۱۷۸,۲۲۵	(۲۸,۰۱۱,۶۱۶)	۰
گروه پتروشیمی س. ایرانیان	۳۳۴,۶۳۶	۴۸۶,۸۳۱,۶۱۲	۴۷۷,۷۲۷,۹۱۳	۲,۴۸۷,۷۰۹	۲,۴۳۴,۱۵۸	۴,۱۸۱,۸۳۲	۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۸۶۳,۹۱۳	۲,۳۱۷,۲۲۰,۶۳۹	۲,۲۸۹,۸۸۵,۶۷۶	۱۲,۲۵۸,۰۹۹	۱۱,۵۸۶,۱۰۴	۳,۴۹۰,۷۶۰	۰
جمع نقل به صفحه بعد		۹۲,۱۹۰,۷۴۴,۲۱۰	۹۱,۳۹۴,۲۱۹,۹۹۵	۴۸۰,۸۸۳,۱۸۶	۴۴۴,۷۸۳,۷۷۳	(۱۲۹,۱۴۲,۷۴۴)	۰

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴					دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تعداد	بهای فروش	ارزش فروش	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	-	۹۲,۱۹۰,۷۴۴,۲۱۰	۹۱,۳۹۴,۲۱۹,۹۹۵	۴۸۰,۸۸۳,۱۸۶	۴۴۴,۷۸۳,۷۷۳	(۱۲۹,۱۴۲,۷۴۴)	۰
لیزینگ رایان سایپا	۴۰۳,۹۱۱	۷۴۳,۲۰۱,۲۴۰	۷۹۰,۷۲۵,۸۳۷	۳,۹۳۱,۵۳۱	۳,۷۱۶,۰۰۶	(۵۵,۱۷۲,۱۳۴)	۰
لیزینگ‌خودروغدیر	۵۴۹,۷۶۶	۹۲۵,۵۵۱,۸۷۳	۹۶۹,۷۷۴,۰۳۱	۴,۸۹۶,۱۷۶	۴,۶۲۷,۷۵۹	(۵۳,۷۴۶,۰۹۳)	۰
مارگارین	۵۳۷,۶۰۵	۲,۷۱۱,۴۵۹,۴۰۴	۲,۴۷۸,۲۲۴,۹۶۰	۱۴,۳۴۳,۶۱۵	۱۳,۵۵۷,۲۹۶	۲۰۵,۳۳۳,۵۳۳	۰
مخابرات ایران	۱۴۰,۷۸۰	۳۲۶,۰۹۵,۵۳۳	۳۱۶,۵۰۷,۳۰۲	۱,۷۲۵,۰۴۲	۱,۶۳۰,۴۷۷	۶,۲۳۲,۷۱۲	۰
مس شهید باهنر	۸۹,۰۰۳	۱۳۰,۲۱۱,۳۸۹	۱۲۶,۹۴۲,۴۸۰	۶۸۸,۸۱۹	۶۵۱,۰۵۶	۱,۹۲۹,۰۳۴	۰
معادن بافق	۳۰۰,۸۶۳	۸۴۳,۹۲۰,۷۱۵	۷۹۳,۲۶۸,۹۱۷	۴,۴۶۴,۳۴۶	۴,۲۱۹,۶۰۶	۴۱,۹۶۷,۸۴۶	۰
مهندسی ساختمان تاسیسات راه آهن	۴۲۰,۰۹۹	۳,۹۸۱,۴۰۹,۰۹۴	۳,۸۳۸,۰۵۷,۱۴۴	۲۰,۳۴۵,۰۰۰	۱۹,۹۰۷,۰۴۵	۱۰۳,۰۹۹,۹۰۵	۰
		۱۰۱,۸۵۲,۵۹۳,۴۵۸	۱۰۰,۷۰۷,۷۲۰,۶۶۶	۵۳۱,۲۷۷,۷۱۵	۴۹۳,۰۹۳,۰۱۸	۱۲۰,۵۰۲,۰۵۹	۰

۲-۱۶- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴				دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه اسلامی ۹۴۱۲۲۳	۳,۱۳۵	۳,۰۸۸,۳۰۷,۳۱۰	۳,۰۸۳,۲۸۲,۷۸۱	۲,۳۹۰,۳۵۰	۲,۶۳۴,۱۷۹	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	۴۰۶	۳۵۸,۷۵۰,۳۷۷	۳۵۷,۱۳۳,۰۹۱	۲۸۳,۰۵۲	۱,۳۳۴,۲۳۴	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۹۰۹	۲۶,۰۸۱	۲۲,۱۱۸,۷۵۹,۱۸۸	۲۱,۹۶۵,۹۳۸,۳۳۳	۱۷,۱۱۹,۹۱۸	۱۳۵,۷۰۰,۹۳۷	۰	۰
مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۲	۷,۸۱۴	۷,۴۰۰,۳۲۳,۵۷۲	۷,۳۸۸,۸۳۵,۵۲۰	۵,۷۲۷,۸۵۰	۵,۷۶۰,۲۰۲	۰	۰
		۳۲,۹۶۶,۱۴۰,۴۴۷	۳۲,۷۹۵,۱۸۹,۷۲۵	۲۵,۵۲۱,۱۷۰	۱۴۵,۴۲۹,۵۵۲	۰	۰

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴						دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته	سود و زیان تحقق نیافته	سود و زیان تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۴.۶۱۰.۱۰۶	۴.۶۰۰.۸۸۵.۷۸۸	۴.۸۶۴.۲۰۲.۳۱۱	۲۴.۳۳۸.۶۸۶	۲۳.۰۰۴.۴۲۹	(۳۱۰.۶۵۹.۶۳۸)	۰	۰
سرمایه‌گذاری سایپا	۱.۴۲۴.۲۰۲	۳.۴۴۵.۱۴۴.۶۳۸	۳.۰۱۵.۷۵۶.۰۹۶	۱۸.۲۲۴.۸۱۵	۱۷.۲۲۵.۷۲۳	۳۹۳.۹۳۸.۰۰۴	۰	۰
مارگارین	۴.۴۴۵.۲۵۳	۲۲.۱۱۵.۱۳۳.۷۱۳	۲۳.۴۴۶.۶۹۷.۵۴۷	۱۱۶.۹۸۹.۰۵۷	۱۱۰.۵۷۵.۶۶۸	(۱.۵۵۹.۱۲۸.۵۶۰)	۰	۰
اسناد خزانه اسلامی	۱۵.۶۴۰	۱۳.۴۹۷.۳۲۰.۰۰۰	۱۳.۲۰۴.۹۹۴.۴۳۸	۱۰.۴۴۶.۹۲۶	۰	۲۸۱.۸۷۸.۶۳۵	۰	۰
اوراق اجاره بوتان	۳۰۶.۵۳۳	۳۰۷.۰۴۶.۲۶۵.۳۹۰	۳۰۷.۱۶۰.۲۳۰.۸۰۵	۲۳۷.۲۵۶.۵۴۳	۰	(۳۵۱.۲۲۱.۹۵۸)	۰	۰
اوراق مشارکت شهرداری مشهد	۶۷.۲۱۰	۵۴.۰۷۷.۹۵۶.۶۴۴	۵۴.۰۲۹.۴۰۹.۱۴۹	۴۱.۸۵۶.۳۳۸	۰	۶.۶۹۱.۱۵۷	۰	۰
		۴۰۴.۷۸۲.۷۰۶.۱۷۳	۴۰۵.۷۲۱.۲۹۰.۳۴۶	۴۴۹.۱۱۲.۳۶۵	۱۵۰.۸۰۵.۸۲۱	(۱.۵۳۸.۵۰۲.۳۶۰)	۰	۰

۱۸- سود سهام

			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴				دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هرسهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
افست	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۰۵	۲.۰۰۰	۲۵۰	۵۰۰.۰۰۰	(۴۸.۲۶۷)	۴۵۱.۷۳۳	۰
آ.س.پ	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۰۵	۲.۶۸۰.۹۳۶	۱۳۰	۳۴۸.۵۲۱.۶۸۰	(۳۱.۲۸۸.۷۲۹)	۳۱۷.۲۳۲.۹۵۱	۰
شرکت بیمه اتکایی امین	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۲.۳۹۸.۶۹۳	۲۰۰	۴۷۹.۷۳۸.۶۰۰	(۳۲۸.۳۶۳)	۴۷۹.۴۱۰.۲۳۷	۰
					۸۲۸.۷۶۰.۲۸۰	(۳۱.۶۶۵.۳۵۹)	۷۹۷.۰۹۴.۹۲۱	۰

۱۹-سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود :

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
سود سپرده بانکی	۱-۱۹	۱,۷۹۷,۵۷۴,۷۷۸,۴۵۶	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۱۷۶,۲۶۷,۳۲۷,۲۸۸
سود اوراق مشارکت	۲-۱۹	۳۰۵,۷۶۶,۹۸۱,۸۸۸	۰	۱۴۴,۷۸۶,۸۸۴,۴۴۴
		۲,۱۰۳,۳۴۱,۷۶۰,۳۴۴	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۳۲۱,۰۵۴,۲۱۱,۷۳۲

۱-۱۹ - سود سپرده بانکی

		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴		دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تاریخ سرمایه‌گذاری	نرخ سود	خالص سود	خالص سود	خالص سود
		درصد	ریال	ریال	ریال
بانک تجارت شعبه مطهری	۱۳۹۳/۰۹/۰۹	۲۳.۵٪	۱,۷۹۷,۲۲۹,۹۶۹,۶۵۴	۶,۳۳۰,۵۸۷,۱۲۰	۱۷۴,۰۲۸,۲۳۹,۴۷۴
بانک خاورمیانه شعبه مهستان	۱۳۹۳/۱۲/۰۳	۱۸٪	۱۳۷,۷۶۸,۸۸۰	۵۸۶,۷۵۳,۴۱۱	۱,۳۷۸,۸۶۵,۶۶۶
بانک پارسیان شعبه افریقا	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۰٪	۳۰,۵۵۷,۹۱۷	۰	۱۳۶,۲۶۲,۸۳۴
بانک سامان شعبه ملاصدرا	۱۳۹۳/۱۲/۲۸	۱۰٪	۱۰۸,۹۸۵,۹۱۵	۴,۷۳۸,۳۴۶	۴۰۹,۱۶۹,۷۹۷
بانک پاسارگاد شعبه گلفام	۱۳۹۳/۱۱/۲۹	۱۰٪	۱۲,۵۷۷,۶۳۲	۳۴,۸۹۳,۰۶۹	۱۰۹,۴۲۸,۷۷۲
بانک خاورمیانه شعبه مهستان	۱۳۹۳/۱۲/۰۳	۱۸٪	۷۷۹,۱۷۵	۲۳,۷۸۱,۷۲۴	۴۵,۸۰۱,۱۴۳
انک ملی شعبه افریقا	۱۳۹۳/۱۲/۱۲	۱۰٪	۱۴,۸۲۵,۴۹۸	۱۶,۹۱۲,۱۴۱	۳۰,۷۶۴,۹۳۵
بانک ملت شعبه گلفام	۱۳۹۳/۱۲/۰۴	۱۰٪	۳۵,۷۱۹,۰۷۱	۱,۷۴۶,۳۵۲	۶۶,۸۶۹,۶۸۵
بانک اقتصاد نوین شعبه ظفر	۱۳۹۳/۱۲/۰۳	۱۰٪	۳,۵۹۴,۷۱۴	۴,۶۲۹,۶۱۶	۶۱,۹۲۴,۹۸۲
			۱,۷۹۷,۵۷۴,۷۷۸,۴۵۶	۷,۰۰۴,۰۴۱,۷۷۹	۱۷۶,۲۶۷,۳۲۷,۲۸۸

۲-۱۹ - سود اوراق مشارکت

			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴			دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	بهای خرید	نرخ سود	خالص سود	خالص سود	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فرابورسی :							
نفت و گاز پارس	۱۳۹۴/۰۴/۰۱	۱۳۹۴/۱۱/۱۵	۰	۲۴.۹٪	۷۳,۷۱۱,۱۱۱,۰۶۸	۰	۴۳,۷۱۳,۳۳۳,۳۰۲
ملی مناطق نفت خیز جنوب	۱۳۹۴/۰۴/۰۱	۱۳۹۵/۱۰/۰۲	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴.۹٪	۹۷,۲۱۱,۱۱۱,۰۵۸	۰	۴۳,۷۱۳,۳۳۳,۳۰۲
آب و فاضلاب خوزستان	۱۳۹۴/۰۴/۰۱	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴.۹٪	۹۷,۲۱۱,۱۱۱,۰۵۸	۰	۴۳,۷۱۳,۳۳۳,۳۰۱
جمع			۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۶۸,۱۳۳,۳۳۳,۱۸۴	۰	۱۳۱,۱۳۹,۹۹۹,۹۰۵
اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی :							
شهرداری مشهد	۱۳۹۴/۰۱/۱۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۷	۵۴,۰۲۹,۴۰۹,۱۴۹	۲۰٪	۸,۴۹۷,۸۳۴,۹۵۵	۰	۱۳,۶۴۶,۸۸۴,۵۳۹
بوتان	۱۳۹۴/۰۷/۱۳	۱۳۹۶/۰۴/۰۴	۳۰۷,۱۶۰,۲۳۰,۸۰۵	۲۰٪	۲۹,۱۳۵,۸۱۳,۷۴۹	۰	۰
اوراق اسناد خزانه اسلامی	۱۳۹۴/۱۱/۲۸	۱۳۹۵/۰۹/۰۹	۱۳,۲۰۴,۹۹۴,۴۳۸	-	۰	۰	۰
جمع			۳۶۱,۱۸۹,۶۳۹,۹۵۴		۳۷,۶۳۳,۶۴۸,۷۰۴	۰	۱۳,۶۴۶,۸۸۴,۵۳۹
جمع کل			۱,۹۶۱,۱۸۹,۶۳۹,۹۵۴		۳۰۵,۷۶۶,۹۸۱,۸۸۸	۰	۱۴۴,۷۸۶,۸۸۴,۴۴۴

۲۰-سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱شهریور ماه ۱۳۹۴
	ریال	ریال	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱۳۴،۷۵۴،۵۴۴	۰	۰
	۱۳۴،۷۵۴،۵۴۴	۰	۰

۲۱-هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱شهریور ماه ۱۳۹۴
	ریال		ریال
کارمزد مدیر صندوق	۳۷،۴۶۰،۱۹۹،۳۱۲	۰	۴،۱۶۵،۱۶۳،۳۹۵
کارمزد متولی	۰	۰	۳۸۱،۴۹۹،۹۱۳
کارمزد ضامن	۱۴،۴۹۷،۲۳۴،۳۶۱	۰	۲،۰۴۴،۸۷۰،۸۸۴
حق الزحمه حسابرس	۵۳،۹۴۵،۰۵۱	۰	۵۱،۲۳۲،۷۳۰
کارمزد ضامن سودآوری	۰	۰	۱،۳۱۹،۰۰۷،۸۶۹
	۵۲،۰۱۱،۳۷۸،۷۲۴	۰	۷،۹۶۱،۷۷۴،۷۹۱

۲۲-سایر هزینه ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱شهریور ماه ۱۳۹۴
	ریال		ریال
هزینه تصفیه	۳،۳۷۳،۲۸۱،۷۸۷	۰	۴۶۳،۵۴۶،۰۹۸
هزینه های تأسیس	۵۴،۹۹۵،۹۶۰	۰	۵۲،۲۲۸،۳۹۲
هزینه نرم افزار	۱۵۸،۸۹۲،۹۳۰	۰	۱۵۰،۸۸۵،۹۳۲
هزینه کارمزد بانکی	۲۹۱،۶۹۹،۳۷۴	۰	۱۰۰،۷۶۵،۹۰۶
هزینه نگهداری اوراق بهادار	۱۰۵،۰۱۱،۲۶۳	۰	۰
	۳،۹۸۳،۸۸۱،۳۱۴	۰	۷۶۷،۴۲۶،۳۲۸

۲۳-تعدیلات

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳	دوره مالی ۸ ماهه منتهی به ۳۱شهریور ماه ۱۳۹۴
	ریال		ریال
تعدیلات ارزشگذاری صدور و ابطال واحدهای عادی	۲۳۵,۲۶۷,۶۱۶,۶۹۹	۰	۷۴,۸۸۸,۱۰۷,۳۱۷
تعدیلات ناشی از تنزیل سپرده بانکی	(۶۱,۷۳۰,۱۲۴)	۰	۰
	۲۳۵,۲۰۵,۸۸۶,۵۷۵	۰	۷۴,۸۸۸,۱۰۷,۳۱۷

۲۴-تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی های صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی است.

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

اشخاص وابسته	نوع وابستگی	۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۳/۱۲/۲۹			۱۳۹۴/۰۶/۳۱		
		نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصدتملک	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصدتملک	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصدتملک
شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و موسس صندوق	ممتاز	۲۶،۷۰۰	۰.۰۹	۰	۰	۰	ممتاز	۲۶،۷۰۰	۰.۳۶
		عادی	۱۵۸،۸۵۹	۰.۵۵	۰	۰	۰	عادی	۰	۰.۰۰
بانک تجارت	ضامن نقدشوندگی	ممتاز	۱۳،۳۰۰	۰.۰۵	۰	۰	۰	ممتاز	۱۳،۳۰۰	۰.۱۸
		عادی	۴،۴۸۸	۰.۰۲	۰	۰	۰	عادی	۰	۰.۰۰
			۲۰۳,۳۴۷	۰.۷۰	۰	۰	۰		۴۰,۰۰۰	۰.۵۵

۲۶-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

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

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
		موضوع معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله	مانده طلب (بدهی)
				ریال	ریال
شرکت تامین سرمایه کاردان	مدیرو موسس	کارمزد مدیر	طی دوره	۳۴،۲۸۱،۳۵۶،۸۳۱	۳۴،۱۹۳،۷۱۵،۹۸۷
بانک تجارت	ضامن نقدشوندگی و مدیرثبت	کارمزد ضامن نقدشوندگی و	طی دوره	۱۳،۲۶۹،۵۴۲،۳۴۳	۸،۶۰۷،۳۸۶،۶۴۹

۲۷-رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تهیه صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.