

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا  
گزارش حسابرس مستقل  
بافضمام  
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی  
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶



## همیار حساب

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی - حسابداران رسمی

- اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
- اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
- اعضای انجمن حسابداری ایران
- حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	الف گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۷	ب- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

#### گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱. صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی انا ۲۴ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی میشود. 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.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به این صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی طبق اساسنامه، امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد را به مجمع صندوق گزارش کند.

### اظهار نظر

۴. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵. صندوق مورد گزارش جهت عملکرد سال منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ و دوره مورد رسیدگی اظهارنامه

مالیاتی عملکرد و اظهارنامه ارزش افزوده سه ماهه ارسال نموده است. طبق مفاد بخشنامه ۳۰۰۲۱/۲۰۰۲/ت.م.س. حسابداران رسمی



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

سازمان بورس اوراق بهادار، معافیت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده صندوق های سرمایه گذاری، مشروط به ارسال اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر می باشد.

۶. سایر موارد عدم رعایت مفاد بخشنامه های مختلف صادره از سوی سازمان بورس اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری و سایر قوانین مرتبط در دوره مالی مورد گزارش به موجب رسیدگیهای نمونه ای انجام شده، به شرح زیر بوده است:

۶-۱- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۶ سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص لزوم اخذ گواهی امضای دیجیتال توسط نهادهای مالی.

۶-۲- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص ارسال صورتهای مالی حسابرسی نشده برای دوره های مالی سه ماهه، شش ماهه، نه ماهه، سالانه به همراه یادداشتهای همراه صورتهای مالی و نیز گزارش عملکرد صندوق حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره توسط مدیر صندوق از طریق سامانه کدال و درج گزارش عملکرد در مهلت قانونی در تار نمای صندوق.

۶-۳- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص تهیه فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری و ارسال آن به آدرس [www.sanam.codal.ir](http://www.sanam.codal.ir) توسط مدیر صندوق.

۶-۴- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۱ سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص تدوین و تصویب رویه نحوه سرمایه گذاری، نگهداری و فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت.

۷. محاسبات خالص ارزش روز- دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده، این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.



مهر و امضاء

گزارش حسابرسی مستقل - ادامه

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

۸. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۹. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نشده است.

تاریخ: ۱۵ مرداد ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب

مسعود مبارک

شماره عضویت: ۸۰۰۶۸۷

محمد تقی سلیمان نیا

شماره عضویت: ۸۰۰۳۹۲

همیار حساب  
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی - حسابداران رسمی

بدون مهر برجسته فاقد اعتبار می باشد.

همیار حساب  
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی  
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت های مالی



برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

با سلام و احترام، به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص داراییها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
	یادداشت‌های توضیحی
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۴	ب) ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	پ) مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	ت) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ث) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر 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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه 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 می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

	نام و نام خانوادگی سید عبدالرحیم رستمکلائی	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی مدیر صندوق
امضاء  شماره ثبت: ۴۱۱۳۶	نام و نام خانوادگی فریدون زارعی	شرکت سبد گردان کاریزما متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۲,۶۳۷,۴۹۰,۷۳۹	۱,۹۰۵,۹۵۷,۷۳۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۰۰,۰۲۱,۰۳۱۵	۵۸۸,۰۴۲,۳۶۵	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	۲۹,۳۸۲,۰۴۰,۳۴۷	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با در آمد ثابت
۶۳۹,۰۷۲,۶۴۲	۲۲۴,۴۵۹,۳۲۲	۸	حسابهای دریافتی تجاری
۴۹,۹۳۱,۱۶۶	۱۳۰,۸۹۲,۳۰۱	۹	سایر دارایی ها
	۱۰,۶۹۲,۳۷۳	۱۰	جاری کارگزاران
<b>۲۹,۲۳۹,۱۱۱,۱۹۳</b>	<b>۳۲,۲۴۳,۰۸۶,۴۴۷</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>بدهی ها :</b>
(۱,۱۴۶)		۱۰	جاری کارگزاران
(۱۷۰,۷۸۲,۵۲۹)	(۳۲۶,۹۰۷,۰۵۴)	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
(۲۶۳,۲۴۵,۸۷۹)	(۲۴۷,۹۷۷,۱۴۷)	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
(۴۳۴,۰۰۹,۵۵۴)	(۵۷۴,۸۸۴,۲۰۱)		جمع بدهی ها
<b>۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹</b>	<b>۳۱,۶۶۸,۲۰۲,۲۴۶</b>	۱۳	<b>خالص دارایی ها</b>
<b>۱,۱۵۲,۲۰۴</b>	<b>۱,۲۶۶,۷۲۸</b>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه . بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال		
۱۴	۷۰۶,۳۹۳,۳۰۹	(۲۹,۲۵۷,۶۹۳)	۲۲۵,۰۰۰,۸۳۸
۱۵	۲۱,۳۴۷,۸۳۳	۲۲۴,۳۰۲,۹۷۷	۵۲۳,۶۳۳,۳۴۷
۱۶	-	۱۹۲,۹۸۰,۰۹۵	۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱
۱۷	۲,۴۶۹,۱۱۰,۳۶۰	۱,۰۵۰,۰۶۶,۳۷۷	۳,۰۴۹,۱۲۵,۳۱۶
۱۸	۵,۹۳۳,۵۴۰	-	-
<b>جمع درآمدها</b>	<b>۳,۲۰۲,۷۸۴,۹۴۲</b>	<b>۱,۶۳۷,۸۹۲,۷۵۷</b>	<b>۴,۲۱۴,۴۱۵,۰۱۲</b>
۱۹	(۱۹۶,۰۹۵,۲۰۲)	(۶۱,۳۹۷,۷۱۴)	(۱۹۶,۰۱۸,۶۶۰)
۲۰	(۱۴۲,۵۸۹,۱۳۲)	(۸۲,۲۲۲,۴۴۹)	(۳۱۳,۳۹۴,۷۱۳)
<b>جمع هزینه ها</b>	<b>(۳۳۸,۶۸۴,۳۳۴)</b>	<b>(۱۴۳,۶۲۰,۱۶۳)</b>	<b>(۴۰۹,۴۱۳,۳۷۳)</b>
<b>سود خالص</b>	<b>۲,۸۶۳,۱۰۰,۶۰۷</b>	<b>۱,۴۹۴,۲۷۲,۵۹۴</b>	<b>۳,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹</b>
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۹.۴۶%	۵.۸۰%	۱۴.۱۴%
بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)	۹.۰۴%	۵.۶۴%	۱۳.۴۱%

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
-	-	-
-	-	-
-	-	-
۲,۸۶۳,۱۰۰,۶۰۷	۱,۴۹۴,۲۷۲,۵۹۴	۳,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
<b>۲۵,۰۰۰</b>	<b>۲۵,۰۰۰</b>	<b>۲۵,۰۰۰</b>
<b>۲۸,۸۶۳,۱۰۰,۶۰۷</b>	<b>۲۶,۴۹۴,۲۷۲,۵۹۴</b>	<b>۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹</b>

خالص دارایی ها ( واحدهای سرمایه گذاری ) اول سال  
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز صادر شده طی دوره  
 واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره  
 سودهای زیان خالص دوره  
 خالص دارایی ها ( واحدهای سرمایه گذاری ) پایان دوره

سودهای زیان خالص	سودهای زیان خالص
بازده میانگین سرمایه گذاری - آلف	بازده میانگین سرمایه گذاری - آلف
سودهای زیان خالص دوره (ریال)	سودهای زیان خالص دوره (ریال)
خالص دارایی اول دوره - خالص دارایی پایان دوره	خالص دارایی اول دوره - خالص دارایی پایان دوره
تعدلات ناشی از تفاوت صورت و ابطال شده (زیان) خالص	تعدلات ناشی از تفاوت صورت و ابطال شده (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره	خالص دارایی های پایان دوره

ماده‌های توضیحی همراه بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۸ تحت شماره ۱۱۴۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۶ طی شماره ۳۷۹۰۱ در اندازه ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره‌گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه ۳ سال شمسی است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر- خیابان بزرگمهر- پلاک ۱۶- واحد ۴۰۷ می باشد.

۲- ۱- اطلاع رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای [www.tsfund.ir](http://www.tsfund.ir) درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری:

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری: از اجتماع دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل می‌شود. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۷,۰۰۰	۲۸
۲	شرکت سرمایه گذاری آتی نگر سپهر ایرانیان	۶,۵۰۰	۲۶
۳	شرکت توسعه مدیریت سرمایه خوارزمی	۶,۵۰۰	۲۶
۴	شرکت تامین سرمایه سپهر	۴,۰۰۰	۱۶
۵	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی	۱,۰۰۰	۴
	جمع:	۲۵,۰۰۰	۱۰۰



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۸۵/۰۲/۰۶ به شماره ثبت

۶۳۶۵ که در اداره ثبت شرکت های استان زنجان به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان

ولیعصر - خیابان بزرگمهر - پلاک ۱۶ - طبقه اول - واحد ۱۰۱.

متولی صندوق: شرکت سبد گردان کاریزما که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۰۴ به شماره ثبت ۴۰۱۱۲۶ در اداره ثبت شرکت های

تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - خیابان شهید بهشتی - بین بخارست و وزراء - شماره ۲۸۲ -

ساختمان نگین آزادی - طبقه ۴ - واحد غربی.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۲/۲۲ با شماره ثبت ۶۷۶۹ در

اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران - خیابان کارگر شمالی - خیابان نصرت

شرقی - پلاک ۵۴ - طبقه ۲ - واحد ۴ می باشد.

کارگزار: برای انجام معاملات صندوق، کارگزاری آینده نگر خوارزمی انتخاب گردیده است.

### ۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا بر اساس ارزش های جاری در

تاریخ گزارشگری (ترازنامه) تهیه شده است.

### ۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

رویه های حسابداری راه کارهای ویژه ای است که صندوق سرمایه گذاری برای تهیه و ارائه صورت‌های مالی انتخاب

می کند. در صورت نبود استاندارد حسابداری خاص، مدیریت صندوق باید رویه هایی را به کار گیرد که به ارائه

مفیدترین اطلاعات در صورت‌های مالی منجر شود. رویه های مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی به شرح زیر

می باشد:

#### 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

گیری بعدی به ارزش منصفانه فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های

سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های

بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام " ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام " می باشد.

با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " 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- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق

مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازو کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر

روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازاری آنها محاسبه می شود.

۴-۱-۴- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی: اصل سپرده ها به بهای تمام شده منعکس می شوند و سود

آنها در حساب های دریافتی تجاری لحاظ می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان

سهام شرکتهای سرمایه پذیر شناسائی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش

فعالی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. 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 ۸ ماه، با

استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی بعلاوه ۰.۵٪ تنزیل می شود. تفاوت بین

ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

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 های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری 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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی یا 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.

۲-۲-۴- سود و زیان تحقق نیافته سرمایه گذاری ها: تفاوت خالص ارزش فروش سرمایه گذاری در سهام موجود با بهای تمام شده به عنوان سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار شناسایی می‌شود.

۳-۲-۴- سود و زیان فروش اوراق بهادار: در هنگام فروش اوراق، تفاوت خالص ارزش فروش با خالص ارزش فروش شناسایی شده در دوره گزارشگری قبل (بهای تمام شده اوراق پس از تعدیل از بابت سود و زیان تحقق نیافته) به عنوان سود و زیان فروش اوراق شناسایی و ثبت می‌گردد.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می‌شود.

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) سرمایه اولیه تا سقف ۲۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.	هزینه تاسیس
حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.	هزینه های برگزاری مجامع صندوق
سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق بر اساس روز کاری قبل و ۱۰ درصد از مابه التفاوت روزانه ی سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانکها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.	کارمزد مدیر
سالانه دو در ده هزار (۰.۰۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۷۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۵۰ میلیون ریال خواهد بود.	کارمزد متولی
سالانه مبلغ ثابت ۱۱۰ میلیون ریال.	حق الزحمه حسابرس
معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانونها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.	حق پذیرش و عضویت در کانونها
هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۴۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها

کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار با ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

•• به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذران در طول عمر صندوق روزانه برابر  $\frac{0.003}{0.003}$  ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود.

• برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ 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 ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

••• هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی، حق الزحمه حسابرس پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۲ ماده ۴۲ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۰.۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارشهای تعریف شده در اساسنامه مجاز است. مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی:

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- شناخت درآمدهای عملیاتی:

درآمدهای عملیاتی صندوق به طور عمده شامل موارد زیر است که همگی به ارزش فعلی بر اساس بندهای پیشین محاسبه و منعکس می شوند:

۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار، که تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به ارزش دفتری شناسایی می شود.

۲- درآمد ناشی از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می شود.

۳- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذار شناسایی می شود.

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 می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای

سرمایه گذاری است. به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده فکر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم:

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

صنعت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
مواد و محصولات دارویی	۱,۱۸۰,۵۱۷,۶۵۸	۱,۷۰۳,۶۶۴,۵۹۴	۳,۰۲۲,۰۲۴,۱۹۸	۲,۳۳۶,۵۲۶,۷۹۶
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۲۱۶,۰۳۱,۵۲۱	۲۰۰,۰۹۲,۱۲۵	۳۳۴,۹۸۷,۳۳۷	۳۰۰,۹۶۳,۹۲۳
جمع	۱,۳۹۶,۵۴۹,۱۷۹	۱,۹۰۵,۷۵۶,۷۱۹	۳,۳۵۷,۰۱۱,۵۳۵	۲,۶۳۷,۴۹۰,۷۱۹
			درصد به کل دارایی‌ها	درصد به کل دارایی‌ها
			۵.۲۸	۸
			۰.۶۴	۱.۰۳
			۵.۹۱	۹.۰۳

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی:

سرمایه گذاری در سپرده بانکی در تاریخ گزارش به شرح زیر قابل تفکیک است:

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود درصد	۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
				مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی‌ها
بانک سامان - سپرده کوتاه مدت - ۸۲۹۸۱۰۲۲۵۶۹۶۵۱ - شش ماهه سی تیر	۱۳۹۴/۱۲/۱۷	-	۱۰	۵۸۸,۰۴۲,۳۶۵	۱.۸۲	۱۰۰,۴۱۰,۳۱۵	
جمع				۵۸۸,۰۴۲,۳۶۵	۱.۸۲	۱۰۰,۴۱۰,۳۱۵	

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت:

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

یادداشت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۲۹,۳۸۳,۰۴۰,۳۲۷	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	۲۹,۳۸۳,۰۴۰,۳۲۷	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱
جمع	۲۹,۳۸۳,۰۴۰,۳۲۷	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	۲۹,۳۸۳,۰۴۰,۳۲۷	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱

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

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود دریافتی	۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
				خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش
۱۳۹۷/۰۱/۲۱	۲۱	۹,۰۶۶,۵۷۷,۶۶۰	۳۶۹,۷۹۶,۶۷۸	۹,۴۳۶,۳۷۴,۳۳۸	۲۹,۴۲	۲۵۴,۶۸۵,۳۶۰	
۱۳۹۷/۰۲/۲۹	۲۰	۸,۶۸۸,۳۶۸,۳۲۶	۲۸۸,۰۵۵,۸۹۷	۸,۷۷۷,۰۶۴,۳۰۴	۲۷.۰۷	۸۸۰,۴۰۹۲,۳۵۴	
۱۳۹۷/۰۳/۰۹	۲۱	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۱۰۹,۳۵۰	۹,۶۰۹,۲۸۷,۳۹۱	۲۹.۸	۹,۸۳۰,۳۲۹,۵۴۷	
۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۲۰	۱,۶۲۱,۱۷۶,۷۲۰	۵,۰۹۰,۴۰۷	۱,۶۲۳,۹۰۴,۵۱۴	۵.۰۴	-	
-	-	-	-	-	-	۵۰,۵۴۳,۳۳۹	
-	-	-	-	-	-	۲,۵۰۳,۳۲۱,۰۰۶	
-	-	-	-	-	-	۹,۲۶۹,۵۱۴,۸۲۵	
جمع		۲۸,۸۷۶,۷۲۲,۶۸۶	۷۷۲,۰۵۲,۳۲۲	۲۹,۳۸۳,۰۴۰,۳۲۷	۹۱.۱۳	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۸- حسابهای دریافتی تجاری:

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱				
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱,۱۳۱,۵۹۰	۲,۰۲۲,۶۷۵	(۱۰,۵۳۴)	۱۰	۲,۰۳۴,۲۰۹	سود دریافتی سپرده بانکی
۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱	۲۲۲,۴۳۵,۶۴۷	(۱۵۲,۳۵۳)	۲۵	۲۲۲,۵۸۸,۰۰۰	سود سهام دریافتی
۴۱۲,۸۶۱,۳۰۰	.	-	-	.	سود دریافتی اوراق یا درآمد ثابت
۸,۵۷۱,۷۷۱	.	-	-	.	سود دریافتی اوراق گواهی سپرده
<u>۶۳۹,۰۷۲,۶۴۲</u>	<u>۲۲۴,۴۵۹,۳۲۲</u>	<u>(۱۶۲,۸۸۷)</u>		<u>۲۲۴,۶۲۲,۲۰۹</u>	جمع

۹- سایر دارایی ها:

سایر دارایی ها به شرح ذیل است:

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱				
مانده	مانده	استهلاک	مخارج اضافه شده	مانده در	
پایان دوره	پایان دوره	طی دوره	طی دوره	ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۹,۹۳۱,۱۶۶	۱۳۰,۸۹۳,۳۰۱	(۱۲۶,۸۸۴,۴۴۱)	۲۰۷,۸۴۶,۵۷۶	۴۹,۹۳۱,۱۶۶	مخارج نرم افزار و سایت با احتساب ارزش افزوده
<u>۴۹,۹۳۱,۱۶۶</u>	<u>۱۳۰,۸۹۳,۳۰۱</u>	<u>(۱۲۶,۸۸۴,۴۴۱)</u>	<u>۲۰۷,۸۴۶,۵۷۶</u>	<u>۴۹,۹۳۱,۱۶۶</u>	جمع





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۰- جاری کارگزاران:

جاری کارگزاران مربوط به حساب فی ملین با شرکت کارگزاری به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱,۱۴۶)	۱۰,۶۹۳,۳۷۳	۳۷,۲۰۴,۰۸۴,۱۳۹	۳۷,۲۱۴,۷۷۸,۶۵۸	(۱,۱۴۶)
(۱,۱۴۶)	۱۰,۶۹۳,۳۷۳	۳۷,۲۰۴,۰۸۴,۱۳۹	۳۷,۲۱۴,۷۷۸,۶۵۸	(۱,۱۴۶)
				نام شرکت کارگزاری
				کارگزاری آینده نگر خوارزمی
				جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق:

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

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	شرح
ریال	ریال	
۷۴,۲۸۳,۹۱۶	۱۳۹,۶۶۶,۹۲۱	کارگزاری آینده نگر خوارزمی - مدیر صندوق
۵۶,۸۰۳,۳۰۹	۱۴۷,۵۱۵,۴۴۹	سید گردن کاربزماسوتولی
۳۹,۶۹۵,۴۰۴	۳۹,۷۲۴,۶۸۴	موسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب - حایرس
۱۷۰,۷۸۲,۵۲۹	۳۲۶,۹۰۷,۰۵۴	جمع

۱۱-۱- بدهی به ارکان صندوق مرتبط به کارمزدهای سهم ارکان صندوق طبق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر :

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۳/۳۱		شرح
ریال		ریال		
۲۳,۴۲۵,۸۷۹		۴۰,۱۳۰,۵۷۱		ذخیره تصفیه
۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰		۲۰۷,۸۴۶,۵۷۶		شرکت تدبیر پرداز - ذخیره نرم افزار
<u>۲۶۳,۲۲۵,۸۷۹</u>		<u>۲۴۷,۹۷۷,۱۴۷</u>		جمع

۱۳- خالص دارایی‌ها:

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

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۳/۳۱		واحد‌های سرمایه گذاری ممتاز
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)	
۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹	۲۵,۰۰۰	۳۱,۶۶۸,۲۰۲,۲۴۶	جمع
۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹	۲۵,۰۰۰	۳۱,۶۶۸,۲۰۲,۲۴۶	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود(زیان) فروش اوراق بهادار:

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۴۹۲,۴۰۸,۹۰۲	(۱۲,۴۰۲,۷۴۴)	۱۲۳,۵۹۰,۶۵۹
۱۴-۲	۲۱۳,۹۸۴,۴۰۷	(۱۷,۰۵۴,۹۴۸)	۲۹۱,۴۱۷,۷۰۹
جمع کل	۷۰۶,۳۹۳,۳۰۹	(۲۹,۴۵۷,۶۹۲)	۴۲۵,۰۰۸,۳۶۸

سود(زیان) حاصل از فروش سهام بورسی  
سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت  
جمع کل

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس:

نام شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود(زیان) فروش رفته	سود(زیان) فروش رفته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
داروسازی سینا	۱۹۶,۲۷۲	۴,۰۳۳,۸۶۰,۳۲۱	۳,۵۶۹,۷۹۰,۸۳۳	۱۷,۱۷۶,۱۶۵	۴۴۶,۸۲۳,۲۲۳	(۶۷,۸۸۳,۹۲۴)
داروسازی سینا حق تقدم	۷,۶۳۰	۱۲۲,۵۱۷,۷۶۴	۱۱۶,۰۹۶,۵۹۲	۵۳۰,۱۹۶	۷,۸۹۰,۹۷۶	-
توسعه فناوری اطلاعات خورسری	۲۴۱,۸۹۱	۱,۰۷۲,۱۹۴,۳۶۱	۱,۰۳۱,۰۳۸,۵۴۱	۴,۵۳۱,۰۲۷	۳۷,۶۲۴,۶۹۳	۵۵,۴۸۱,۳۰۰
جمع	۴۴۵,۷۹۳	۵,۲۳۱,۵۷۲,۲۴۶	۴,۷۱۶,۹۲۵,۹۵۶	۲۲,۳۳۷,۳۸۸	۴۹۲,۴۰۸,۹۰۲	(۱۲,۴۰۲,۷۴۴)

۱۴-۲- سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت:

نام شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود(زیان) فروش رفته	سود(زیان) فروش رفته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره پارس ۲ ماهه ۲۰ درصد	۷,۵۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۵,۴۴۵,۰۰۰	-	(۵,۴۴۵,۰۰۰)	-
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۴۸	۴۷,۶۹۰,۴۰۰	۴۹,۴۱۹,۳۳۶	۳۶,۹۱۲	(۱,۷۲۸,۸۳۸)	-
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵	۴,۹۵۰	۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۴,۴۱۴,۵۸۸	-	۲۳۵,۵۸۵,۴۱۲	-
شهرطری مشهد ۱۳۹۴- ارگ هومن	۳۴۸	۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۴,۶۸۵,۳۶۰	۲۶۹,۳۵۲	(۶,۶۵۳,۶۱۲)	-
گواهی سپرده لیزینگ رایان سایبا	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۳,۲۲۱,۰۰۶	-	(۳,۲۲۱,۰۰۶)	-
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۴۹	۵۰,۳۴۲,۶۰۰	۵۰,۵۶۲,۳۲۹	۳۸,۹۶۵	(۲۵۹,۶۶۴)	-
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۲۹۰	۲۸۷,۱۱۰,۳۰۰	۲۹۰,۱۲۴,۸۶۲	۲۲۲,۳۳۳	(۳,۰۱۴,۷۸۵)	-
مشارکت میدکو ماهانه ۲۰ درصد	۸۹۰	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۰,۶۴۶,۱۴۰	۶۱,۹۲۰	(۷۰۸,۰۶۰)	-
اوراق مشارکت تولید اتومبیل سایبا	-	-	-	-	-	(۲۵,۰۹۶,۳۳۶)
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	-	-	-	-	-	۲۰۹,۸۸۷,۶۳۷
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۹۰۹	-	-	-	-	-	۱۰۶,۶۲۶,۴۰۸
جمع	۱۶,۵۷۵	۱۶,۵۷۳,۱۴۳,۳۰۰	۱۶,۳۵۸,۵۲۹,۵۲۱	۶۲۹,۳۷۲	۲۱۳,۹۸۴,۴۰۷	(۱۷,۰۵۴,۹۴۸)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سينا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۳۹۳,۹۸۱,۹۲۲	(۲۲,۳۲۸,۴۶۶)	۲۷۰,۴۷۹,۲۱۴
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	(۳۷۲,۶۲۴,۰۸۹)	۴۴۶,۶۲۲,۴۴۳	۲۵۲,۱۵۴,۱۳۳
جمع کل	۲۱,۳۵۷,۸۳۳	۴۲۴,۲۹۳,۹۷۷	۵۲۲,۶۵۳,۳۴۷

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس:

شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱				دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱		دوره مالی ۹ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	
طروسازی سينا	۱۶,۱۷۵	۳۴۸,۴۹۰,۳۷۵	۳۹۴,۳۰۰,۵۲۵	۱,۴۸۳,۸۷۲	۵۲۸-۵,۹۷۸	۲۸۸,۴۳۱,۳۳۴	۴۹۴,۵۰۳,۵۹۸	
طروسازی سينا حق تقدم	۶۵,۸۲۹	۱,۳۶۲,۶۶۰,۳۰۰	۱,۰۰۱,۷۵۳,۷۷۱	۵۸-۲,۳۱۰	۳۵۵,۱۰۴,۳۱۹	-	-	
توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی	۵۰,۰۰۰	۲۰۲,۹۵۰,۰۰۰	۲۱۶,۰۲۱,۵۳۱	۸۵۶,۸۵۵	(۱۲,۹۲۸,۳۷۶)	(۵۱,۱۶۹,۸۰۰)	(۲۴,۰۲۳,۲۸۴)	
جمع	۱۳۲,۰۰۴	۱,۹۱۴,۱۰۰,۶۷۵	۱,۵۱۱,۹۷۵,۸۱۷	۸,۱۴۲,۹۲۶	۳۹۳,۹۸۱,۹۲۲	(۲۲,۳۲۸,۴۶۶)	۲۷۰,۴۷۹,۲۱۴	

۱۵-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت:

شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱				دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱		دوره مالی ۹ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۹۵۰۰	۹۵۰۶,۵۳۶,۰۰۰	۹,۷۸۰,۹۱۰,۲۱۲	۷,۳۵۸-۵۹	(۳۸۱,۷۳۲,۴۷۱)	۴۵۸-۶۷,۵۸۱	۲۸۲,۳۲۹,۵۴۷	
مرایجه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۸۵۱۰	۸,۴۴۵,۵۴۵,۲۴۰	۸,۵۱۳,۹۵۷,۴۹۲	۶,۵۳۶,۸۵۲	(۷۴,۹۲۹-۸۴)	-	(۱۸۰,۴۵۷,۶۹۶)	
مشارکت میدکو	۱۶۲۰	۱,۶۲۰,۰۶۸,۰۴۰	۱,۶۲۱,۱۷۶,۷۴۰	۱,۲۵۳,۹۳۳	(۲,۴۶۲,۶۳۲)	-	-	
شهرداری مشهد ۱۳۹۴	۹,۰۶۰	۹,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۶۶,۵۷۷,۶۶۰	۷۰-۱۲,۴۴۱	(۱۲,۵۹۰-۱۰۱)	-	(۲,۲۷۰,۳۲۳)	
استاد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵	-	-	-	-	-	-	۱۵۵,۳۳۲,۹۰۵	
رایان ۵۱۲	-	-	-	-	-	-	۵۲۷,۰۶۲	
استاد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	-	-	-	-	-	۳,۲۲۲,۶۸۷	-	
اوراق مشارکت تولیدات توسییل ساییا	-	-	-	-	-	(۱۴,۶۵۸,۸۲۵)	-	
اجاره رایتل ۲	-	-	-	-	-	-	(۲,۳۰۷,۲۶۴)	
جمع	۲۸,۶۹۰	۲۸,۶۲۲,۱۴۹,۳۰۰	۲۸,۹۸۲,۶۲۲,۱۰۴	۲۲,۱۶۱,۳۸۵	(۳۷۲,۶۲۴-۸۹)	۴۴۶,۶۲۲,۴۴۳	۲۵۲,۱۵۴,۱۳۳	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۶- خالص درآمد سود سهام:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماهه و ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
۱۹۲,۹۸۰,۰۹۵	۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱	

دلرویزی سینا

۱۷- سود اوراق بهاداری یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی بشرح زیر می‌باشد:

شرح	پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماهه و ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
سود اوراق با درآمد ثابت	۱۷-۱	۲,۲۸۴,۵۴۵,۶۴۳	۷۳۷,۷۲۵,۰۸۲	۲,۶۹۶,۹۱۷,۵۳۳
سود سپرده بانکی	۱۷-۲	۸۴,۵۶۴,۶۱۷	۳۱۲,۳۳۱,۳۹۴	۳۵۲,۳۳۷,۷۸۲
جمع		۲,۳۶۹,۱۱۰,۲۶۰	۱,۰۵۰,۰۶۶,۴۷۷	۳,۰۴۹,۲۵۵,۳۱۶

۱۷-۱- سود اوراق یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب بشرح زیر است:

شرح	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود	خالص سود	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت رایان سایبا	۱۳۹۵/۰۹/۱۵	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۲۵,۲۵۲,۹۲۱	-	-
شرکت ولست مالی (آر.سپارس)	۱۳۹۶/۰۱/۰۸	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۲۷,۱۱۷,۲۸۶	-	-
اوراق مشارکت میدکو ماهانه	۱۳۹۶/۰۲/۰۲	۱۳۹۶/۰۱/۲۵	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۵,۱۸۰,۵۹۹	-	-
اجاره رایتل ۲- سه ماهه	۱۳۹۵/۰۵/۲۵	۱۳۹۶/۰۱/۲۸	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۴,۷۵۲,۱۰۴	-	۳,۷۶۳,۰۰۰
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷-۴۲۹	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۱۳۹۶/۰۴/۲۹	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۷,۵۲۵,۳۳۸	-	۶۱۹,۱۷۷,۰۱۹
اجاره هواپیمایی ماهان-۹۹-۳	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۹۹,۳۴۴,۰۴۹	۱۱۵,۶۴۰,۷۵۰	۱,۱۱۸,۳۸۱,۳۲۰
اوراق شهرداری مشهد-۱۳۹۴-ارگ هومن	۱۳۹۵/۰۸/۱۶	۱۳۹۶/۰۱/۲۱	۲۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱۹۸,۵۸۴,۱۷۹	-	۸۸۰,۶۳۰,۰۰۰
گواهی سپرده رایان سایبا - رایان ۵۱۲	۱۳۹۵/۰۹/۱۵	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱۵۸,۹۷۴	-	۲۲,۸۱۳,۰۰۰
اوراق مشارکت مشارکت میدکو	۱۳۹۵/۱۱/۰۵	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۰,۶۸۶,۵۲۱	-	۹۳۴,۹۷۶,۸۸۵
اوراق مشارکت تولید اتومبیل سایبا	۱۳۹۵/۰۱/۲۸	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۶۲۲,۰۹۴,۳۳۳	۲,۶۹۶,۹۱۷,۵۳۳
جمع			۵۵,۶۲۷,۰۰۰,۰۰۰		۲,۳۸۴,۵۲۵,۶۴۳	۷۳۷,۷۲۵,۰۸۲	۳,۰۴۹,۲۵۵,۳۱۶

۱۷-۲- سود سپرده بانکی بشرح زیر است:

شرح	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود درصد	سود	هزینه تنزیل	سود سپرده	سود سپرده	سود سپرده
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پس انداز-۴۹۹۸۱۰۳۲۵۶۴۵۱-سازمان شعبه سی تیر	۱۳۹۶/۱۲/۱۷	۱۰٪	۸۴,۵۷۵,۱۵۱	(۱۰,۵۳۲)	۸۴,۵۶۴,۶۱۷	۳۱۲,۳۳۱,۳۹۴	۳۵۲,۳۳۷,۷۸۲
جمع			۸۴,۵۷۵,۱۵۱	(۱۰,۵۳۲)	۸۴,۵۶۴,۶۱۷	۳۱۲,۳۳۱,۳۹۴	۳۵۲,۳۳۷,۷۸۲

۱۸- سایر درآمد ها:

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماهه و ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماهه و ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
برگشت تنزیل سود سهام دریافتی	۵,۹۲۷,۶۶۶	-	-
برگشت تنزیل سود سپرده بانکی	۵,۸۷۴	-	-
جمع	۵,۹۳۳,۵۴۰	-	-



صندوق سرعایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های عالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق که بر اساس مفاد امیدنامه صندوق محاسبه شده از اقلام زیر تشکیل شده است :

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
کارمزد مدیر	۶۵,۳۸۳,۰۰۵	۱۸,۱۰۸,۴۰۰	۷۴,۲۸۳,۹۱۶
کارمزد متولی	۹۰,۷۱۲,۲۴۰	۲۰,۱۳۶,۹۰۰	۵۶,۸۰۳,۲۰۹
حق الزحمه حسابرس	۳۹,۹۹۹,۹۵۷	۲۳,۱۵۲,۴۱۴	۶۴,۹۳۱,۵۳۵
جمع	۱۹۶,۰۹۵,۲۰۲	۶۱,۳۹۷,۷۱۴	۱۹۶,۰۱۸,۶۶۰

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
هزینه های نرم افزار	۱۳۶,۸۸۴,۴۴۱	۶۳,۸۹۰,۴۴۰	۱۸۹,۸۶۸,۸۳۴
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۰	۱۰,۴۲۵,۱۱۷	۰
هزینه تصفیه صندوق	۱۶,۷۰۴,۶۹۲	۷,۹۰۶,۸۹۲	۲۳,۴۲۵,۸۷۹
جمع	۱۴۳,۵۸۹,۱۳۳	۸۲,۲۲۲,۴۴۹	۲۱۳,۲۹۴,۷۱۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی :

صندوق در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی است.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق :

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	موسس	ممتاز	۷,۰۰۰	۲۸
شرکت سرمایه گذاری آتی نگر سپهر ایرانیان	موسس	ممتاز	۶,۵۰۰	۲۶
شرکت توسعه مدیریت سرمایه خوارزمی	موسس	ممتاز	۶,۵۰۰	۲۶
شرکت تامین سرمایه سپهر	موسس	ممتاز	۴,۰۰۰	۱۶
شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی	موسس و مدیر صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۴
جمع			۲۵,۰۰۰	۱۰۰

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

یادداشت	مانده طلب (بدهی) ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله	
		تاریخ معامله	ارزش معامله (ریال)			موضوع معامله
۱۰ و ۱۱	(۱۲۸,۹۷۳,۵۴۸)	طی دوره	۲۳,۱۲۰,۱۵۶,۳۲۸	خرید اوراق بهادار	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی
			۶,۰۲۱,۸۴۸,۷۸۶	فروش اوراق بهادار		
			۶۵,۳۸۳,۰۰۵	کارمزد مدیر		

۲۴- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل یا افشاء در یادداشت های همراه باشد وجود نداشته است .

