

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶



همیار حساب

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی - حسابداران رسمی

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا
فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
الف- گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
ب- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ الی ۱۶





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 ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ 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 سایر 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 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.

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



گزارش حسابرسی مستقل - ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

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 اثربخشی 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 ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی 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 سایر الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵. صندوق مورد گزارش جهت عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ و سال مالی مورد گزارش اظهارنامه مالیات عملکرد و اظهارنامه های ارزش افزوده سه ماهه را به سازمان امور مالیاتی ارسال نموده است. طبق مفاد بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، معافیت مالیات بر درآمد و



گزارش حسابرسی مستقل - ۱۵۱۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

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 و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری و سایر قوانین مرتبط در سال مالی مورد گزارش به موجب رسیدگیهای نمونه ای انجام شده، به شرح زیر بوده است:

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

۲-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ و اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۵۲ 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.

۳-۶- مفاد بخشنامه شماره 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 توسط مدیر صندوق.

۴-۶- عدم وصول سود نقدی شرکت دارو سازی سینا پس از ۸ ماه

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. باتوجه به بررسیهای انجام شده، این موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

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 سال 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.



گزارش حسابرسی مستقل - ۱۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

۹. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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: ۱۲ بهمن ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب

مسعود مبارک

شماره عضویت: ۸۰۰۶۸۷

محمدتقی 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

Hamiyar Hesab

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت های مالی (حسابرسی شده)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

با سلام و احترام، به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها
	یادداشت های توضیحی
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۴	ب) ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ) مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	ت) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۶	ث) یادداشت های 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 سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری 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 می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



شرکت سپید گردان کاریزها (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۴۰۱۱۳۶

نام و نام خانوادگی	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی
سیدعبدالرحیم رستمکلانی	مدیر صندوق

نام و نام خانوادگی	شرکت سپید گردان کاریزما
فریدون زارعی	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

دارایی ها :	یادداشت	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۵,۸۶۳,۷۰۵,۸۱۵	۲,۶۳۷,۴۹۰,۷۳۹
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶	۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۱۰۰,۲۱۰,۳۱۵
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با در آمد ثابت	۷	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱
حسابهای دریافتی تجاری	۸	۲۹۳,۹۹۴,۷۸۴	۶۳۹,۰۷۲,۶۴۲
سایر دارایی ها	۹	.	۴۹,۹۳۱,۱۶۶
جاری کارگزاران	۱۰	۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	.
جمع دارایی ها		۳۵,۴۴۴,۳۷۹,۲۵۴	۲۹,۲۳۹,۱۱۱,۱۹۳
بدهی ها :			
جاری کارگزاران	۱۰	.	(۱,۱۴۶)
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	(۳۴۵,۴۸۵,۱۱۶)	(۱۷۰,۷۸۲,۵۲۹)
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۲	(۵۸,۸۲۲,۹۵۵)	(۲۶۳,۲۲۵,۸۷۹)
جمع بدهی ها		(۴۰۴,۳۰۸,۰۷۱)	(۴۳۴,۰۰۹,۵۵۴)
خالص دارایی ها	۱۳	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۴۰۱,۶۰۳	۱,۱۵۲,۲۰۴

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
سود تحقق یافته اوراق بهادار	۱۴	۴۲۵,۰۰۸,۳۶۸
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۵۲۳,۶۳۳,۳۴۷
درآمد سود سهام	۱۶	۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۷	۳,۰۴۹,۲۶۵,۳۱۶
جمع درآمدها	۶,۸۵۸,۹۷۰,۸۴۹	۴,۲۱۴,۴۱۵,۰۱۲
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۹۶,۰۱۸,۶۶۰)
سایر هزینه ها	۱۹	(۲۱۳,۲۹۴,۷۱۳)
جمع هزینه ها	(۶۲۴,۰۰۱,۳۰۵)	(۴۰۹,۳۱۳,۳۷۳)
سود خالص	۶,۲۳۴,۹۶۹,۵۴۴	۳,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	الف	۱۴.۱۴٪
بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)	ب	۱۳.۲۱٪

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
-	-	-	-
-	۶,۲۳۴,۹۶۹,۵۴۴	-	۳,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳	۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹

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

سود(زیان) خالص	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
بازده میانگین سرمایه گذاری: الف	
خالص دارایی اول دوره + خالص دارایی پایان دوره	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
۴	
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص	بازده سرمایه گذاری پایان سال: ب
خالص دارایی های پایان دوره	

یادداشت های توضیحی همراه . بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان 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 اداره 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 جویی‌های 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 می‌باشد.

۲- ۱- اطلاع رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای www.tsfund.ir درج گردیده است.

۲- ۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری:

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازار گردان 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 ۴۰۱۱۳۶ در اداره ثبت شرکت های

تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - خیابان شهید بهشتی - بین بخارست و وزراء - شماره ۲۸۳ -

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:

صورت های 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 دریافتنی 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 فعلی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. 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 ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی بعلاوه 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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 می شود .

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 می گردد.

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 می شود.

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
هزینه تاسیس	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) سرمایه اولیه تا سقف ۲۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	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 متولی	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.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۱۰ میلیون ریال .
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانونها	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 .
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	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.

*کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند .



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.003}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود.

n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به $\frac{0.3}{100}$ 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 ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر سه ماه یک بار تا سقف 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 نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر 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	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
	ریال	ریال	%	ریال
مواد و محصولات دارویی	۴۶۱۳,۵۹۹,۹۵۲	۴,۵۹۳,۲۸۵,۶۶۸	۱۲.۹۶	۲,۳۳۶,۵۲۶,۷۹۶
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱,۳۴۵,۸۳۱,۷۷۶	۱,۲۷۰,۴۲۰,۱۴۷	۳.۵۸	۳۰۰,۹۶۳,۹۴۳
جمع	۵,۹۵۹,۴۳۱,۷۲۸	۵,۸۶۳,۷۰۵,۸۱۵	۱۶.۵۴	۲,۶۳۷,۴۹۰,۷۳۹

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی :

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

سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود درصد	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
					مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی ها	مبلغ (ریال)	مبلغ (ریال)
بانک سامان - سپرده کوتاه مدت - ۸۴۹۸۱۰۲۲۵۶۹۶۵۱ - شعبه سی تیر	کوتاه مدت	۱۳۹۶/۱۲/۱۷	-	۱۰	۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۱.۷۹	۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۱۰۰,۲۱۰,۳۱۵
جمع					۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۱.۷۹	۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۱۰۰,۲۱۰,۳۱۵

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت :

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

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	پادداشت	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
		ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۱		۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱
جمع		۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱

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

اوراق اجاره	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود دریافتی	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
					خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها
مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۲۰	۸,۶۷۸,۲۵۸,۵۷۰	۲۷۴,۶۰۹,۹۵۸	۸,۸۵۲,۸۰۸,۲۵۲	۲۴.۹۸	۸,۸۰۴,۰۹۲,۳۵۴	۲۴.۹۸
اجاره هواپیمایی ماهان- ۹۹۰۳	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۲۱	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۴,۸۴۳,۷۰۶	۱۰,۳۲۵,۲۷,۳۳۴	۲۹.۱۳	۹,۸۳۰,۳۲۹,۵۴۷	۲۹.۱۳
اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۲۱	۶,۴۹۴,۷۱۱,۸۱۰	۲۵۵,۷۷۷,۰۱۹	۶,۸۷۰,۷۸۴,۱۴۹	۱۹.۳۸	۳,۵۴۶,۸۵,۲۶۰	۱۹.۳۸
اوراق مشارکت میدکو -میدکو ۲	۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۲۰	۲,۴۰۱,۷۴۳,۹۵۸	۶,۴۸۰,۸۶۸	۲,۴۳۰,۵۴۳,۷۴۷	۶.۸۶	-	۶.۸۶
گواهی سپرده رایان سایپا - رایان ۵۱۲	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲۲	-	-	-	-	۲,۵۰۳,۲۲۱,۰۰۶	-
اجاره رایتل ۲- سه ماهه	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۲۲	-	-	-	-	۵۰,۵۶۳,۳۲۹	-
اسناد خزانه اسلامی - ۹۵۱۲۲۵	۱۳۹۵/۱۲/۲۵	-	-	-	-	-	۴,۲۶۹,۵۱۴,۸۳۵	-
جمع			۲۷,۰۷۴,۷۱۴,۳۳۸	۶۴۱,۷۱۱,۵۵۱	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۸۰.۳۵	۲۵,۸۱۲,۴۰۶,۳۳۱	۸۰.۳۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۸- حسابهای دریافتنی تجاری:

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۱,۱۳۱,۵۹۰	۲,۱۴۸,۶۰۲	۱۰	۲,۱۵۹,۷۸۷
۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱	۲۹۱,۸۴۶,۱۸۲	۲۵	۳۰۰,۲۶۶,۰۰۰
۴۱۲,۸۶۱,۳۰۰	.	-	.
۸,۵۷۱,۷۷۱	.	-	.
۶۳۹,۰۷۲,۶۴۲	۲۹۳,۹۹۴,۷۸۴		۳۰۲,۴۲۵,۷۸۷

سود دریافتنی سپرده بانکی

سود سهام دریافتنی سررسید نشده

سود دریافتنی اوراق با درآمد ثابت

سود دریافتنی اوراق گواهی سپرده

جمع

۹- سایر دارایی ها:

سایر دارایی ها به شرح ذیل است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰			
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	.	(۲۵۷,۷۷۷,۷۴۲)	۲۰۷,۸۴۶,۵۷۶	۴۹,۹۳۱,۱۶۶
۴۹,۹۳۱,۱۶۶	.	(۲۵۷,۷۷۷,۷۴۲)	۲۰۷,۸۴۶,۵۷۶	۴۹,۹۳۱,۱۶۶

مخارج نرم افزار و سایت با احتساب ارزش افزوده

جمع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۰- جاری کارگزاران:

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

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری آینده نگر خوارزمی	(۱,۱۴۶)	۴۶,۱۱۵,۷۰۶,۷۳۴	۴۵,۹۴۱,۹۴۲,۱۵۴	۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	(۱,۱۴۶)
جمع	(۱,۱۴۶)	۴۶,۱۱۵,۷۰۶,۷۳۴	۴۵,۹۴۱,۹۴۲,۱۵۴	۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	(۱,۱۴۶)

۱۱- بدهی به ارکان صندوق:

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

شرح	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
کارگزاری آینده نگر خوارزمی- مدیر صندوق	۲۲۰,۷۶۰,۳۷۸	۷۴,۲۸۳,۹۱۶
سید گردان کاریزما-متولی	۶۹,۹۹۹,۹۸۶	۵۶,۸۰۳,۲۰۹
موسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب-حسابرس	۵۴,۷۲۴,۷۵۲	۳۹,۶۹۵,۴۰۴
جمع	۳۴۵,۴۸۵,۱۱۶	۱۷۰,۷۸۲,۵۲۹

۱-۱۱- 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 صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر :

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

شرح	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۵۸,۸۲۲,۹۵۵	۲۳,۴۲۵,۸۷۹
شرکت تدبیر پرداز - ذخیره نرم افزار	۰	۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰
جمع	۵۸,۸۲۲,۹۵۵	۲۶۳,۲۲۵,۸۷۹

۱۳- خالص دارایی ها:

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

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳	۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳	۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
جمع		جمع	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا
یادداشت‌های توفیقی صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۵۴۷,۸۹۷,۶۰۲	۱۳۳,۵۹۰,۶۵۹
۱۴-۲	۲۲۳,۳۵۸,۶۸۷	۳۹۱,۴۱۷,۷۰۹
جمع کل	۷۷۰,۲۵۶,۲۸۹	۴۲۵,۰۰۸,۳۶۸

سود حاصل از فروش سهام بورسی
سود ناشی از فروش اوراق مشارکت
جمع کل

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

نام شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی	۹۴,۵۶۵	۳,۱۹۶,۳۶۲,۱۵۱	۳,۰۹۵,۸۰۱,۰۶۳	۱۳,۱۴۶,۸۱۳	۸۷,۸۴۳,۶۰۹	۱۵۹,۶۷۴,۱۵۶
داروسازی سینا	۴۷۰,۱۲۵	۴,۳۷۲,۵۱۳,۳۹۸	۳,۹۰۱,۸۷۰,۰۱۱	۱۸,۵۲۷,۳۸۶	۴۵۲,۱۱۵,۰۰۱	(۳۶,۰۸۳,۴۹۷)
داروسازی سینا (حق تقدم)	۷۳,۲۵۹	۱۲۴,۵۱۷,۷۴۶	۱۱۶,۰۴۸,۵۵۸	۵۳۰,۱۹۶	۷,۹۳۸,۹۹۲	-
جمع	۶۳۸,۱۵۹	۷,۶۹۳,۳۹۲,۲۹۵	۷,۱۱۳,۷۱۹,۶۳۲	۲۲,۲۰۴,۳۹۵	۵۴۷,۸۹۷,۶۰۲	۱۳۳,۵۹۰,۶۵۹

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

نام شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۴۸	۴۷,۶۹۰,۴۰۰	۴۹,۴۱۹,۳۳۶	۳۶,۹۱۲	(۱,۷۶۵,۸۴۸)	-
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵	۴,۹۵۰	۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۴,۴۱۴,۵۸۸	-	۲۳۵,۵۸۵,۴۱۲	-
اجاره رایتل ۲	۴۹	۵۰,۳۴۲,۶۰۰	۵۰,۵۶۳,۳۲۹	۳۸,۹۶۵	(۲۵۹,۶۹۴)	-
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۳۰۰	۲۹۷,۱۱۰,۳۰۰	۳۰۰,۱۳۹,۵۱۳	۲۲۹,۹۶۳	(۳,۳۵۹,۱۷۵)	-
شهرداری مشهد ۱۳۹۴	۳,۴۱۸	۳,۴۳۱,۴۶۸,۰۳۰	۳,۴۲۶,۹۱۴,۱۱۲	۲,۵۰۴,۸۶۶	۲۰,۴۹۰,۵۲۲	-
میدکو ۱	۸۹۰	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۰,۶۴۶,۱۴۰	۶۱,۹۲۰	(۷۰۸,۰۶۰)	-
میدکو ۲	۴۵۰	۴۵۰,۰۵۸,۳۳۹	۴۵۰,۳۲۶,۹۹۲	۳۴۸,۳۴۰	(۶۱۶,۹۹۳)	-
رایان ۵۱۲	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۳,۷۲۱,۰۰۶	-	(۳,۲۲۱,۰۰۶)	-
هپاس	۷,۵۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۵,۴۴۵,۰۰۰	-	(۵,۴۴۵,۰۰۰)	-
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۳۱	-	-	-	-	-	۲۰۹,۸۸۷,۶۳۷
اوراق مشارکت تولید اتومبیل سایپا	-	-	-	-	-	(۳۵۰,۹۶۳,۳۴۶)
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۹۰۹	-	-	-	-	-	۱۰۶,۶۳۶,۴۰۸
جمع	۳۰,۱۰۵	۳۰,۱۱۶,۶۶۹,۶۶۹	۳۰,۸۹۱,۰۹۰,۰۱۵	۳,۲۲۰,۹۶۷	۲۲۳,۳۵۸,۶۸۷	۳۹۱,۴۱۷,۷۰۹

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

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۵-۱	(۹۶,۱۵۵,۲۴۸)	۲۷۰,۴۷۹,۲۱۴
۱۵-۲	۶۵۶,۶۳۳,۱۱۳	۲۵۳,۱۵۴,۱۳۳
جمع کل	۵۶۰,۴۷۷,۸۶۵	۵۲۳,۶۳۳,۳۴۷

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
جمع کل

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

شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی	۳۱۳,۴۷۰	۱,۲۷۵,۵۰۹,۴۳۰	۱,۳۴۵,۸۳۱,۷۷۶	۵۰,۸۹,۲۸۴	(۷۵,۸۴۰,۹۶۳)	(۲۴۰,۲۳۲,۳۸۴)
داروسازی سینا	۲۶۲,۸۷۹	۴,۶۱۱,۶۸۶,۲۹۷	۴,۶۱۳,۵۹۹,۹۵۲	۱۸,۴۰۰,۶۲۹	(۳۰,۳۱۴,۲۸۴)	۲۹۴,۵۰۲,۵۹۸
جمع	۵۷۶,۳۴۹	۵,۸۸۷,۱۹۵,۷۲۷	۵,۹۵۹,۴۳۱,۷۲۸	۲۳,۴۸۹,۹۱۳	(۹۶,۱۵۵,۲۴۸)	۲۷۰,۴۷۹,۲۱۴

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

شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۹,۵۰۰	۱۰,۲۲۸,۰۹۹,۰۰۰	۹,۷۸۰,۹۱۰,۲۱۱	۷,۴۱۵,۳۷۲	۴۳۹,۷۷۳,۴۱۷	۲۸۲,۳۲۹,۵۴۷
شهرداری مشهد ۱۳۹۴	۶,۴۹۰	۶,۶۱۹,۸۰۶,۴۹۰	۶,۴۹۴,۷۱۱,۸۰۸	۴,۷۹۹,۳۶۰	۱۲۰,۳۹۵,۳۲۲	(۲,۲۷۰,۳۲۲)
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۸۵۰۰	۸,۵۸۴,۴۲۲,۰۰۰	۸,۵۰۳,۹۵۳,۸۴۲	۶,۲۲۳,۲۰۶	۷۴,۲۴۵,۴۵۲	(۱۸۰,۴۵۲,۶۹۶)
ومدکو ۲	۲,۴۰۰	۲,۴۲۵,۸۲۱,۶۰۰	۲,۴۰۱,۷۴۳,۹۵۸	۱,۷۵۸,۷۲۱	۲۳,۳۱۸,۹۲۱	-
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵	-	-	-	-	-	۱۵۵,۳۳۲,۱۰۵
اجاره رایتل ۲	-	-	-	-	-	(۲,۳۰۷,۴۶۴)
رایان ۵۱۲	-	-	-	-	-	۵۲۷,۰۶۳
جمع	۲۶,۸۹۰	۲۷,۸۵۸,۱۴۹,۰۹۰	۲۷,۱۸۱,۳۱۸,۸۱۹	۲۰,۱۹۷,۱۵۸	۶۵۶,۶۳۳,۱۱۳	۲۵۳,۱۵۴,۱۳۳



۱۶- درآمد سود سهام:

سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰							دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
شرکتها	سال مالی	تاریخ تشکیل	تعداد سهام متعلقه	سود متعلق	جمع درآمد	هزینه تنزیل	خالص درآمد	خالص درآمد
		مجمع	در زمان مجمع	به هر سهم	سود سهام	ریال	ریال	سود سهام
داروسازی سینا	۱۳۹۵	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۸۲,۰۰۴	۱,۷۵۰	۱۴۳,۵۰۷,۰۰۰	(۲,۳۳۹,۷۹۹)	۱۴۱,۱۶۷,۲۰۱	۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱
	جمع				۱۴۳,۵۰۷,۰۰۰	(۲,۳۳۹,۷۹۹)	۱۴۱,۱۶۷,۲۰۱	۲۱۶,۵۰۷,۹۸۱

۱۷- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی بشرح زیر می باشد :

شرح	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
سود اوراق با درآمد ثابت	۱۷-۱	۵,۳۷۸,۱۰۷,۶۵۷	۲,۶۹۶,۹۱۷,۵۳۳
سود سپرده بانکی	۱۷-۲	۱۰۸,۹۶۱,۸۳۶	۳۵۲,۳۴۷,۷۸۳
جمع		۵,۳۸۷,۰۶۹,۴۹۳	۳,۰۴۹,۲۶۵,۳۱۶

۱۷-۱- سود اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب بشرح زیر است :

شرح	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود	خالص سود	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
			ریال	درصد	ریال	ریال	
اجاره رایتل ۲- سه ماهه	۱۳۹۵/۰۵/۲۵	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۴,۷۵۲,۱۰۴	۳,۷۶۳,۰۰۱	
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۱۳۹۵/۰۵/۲۳	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۱,۷۱۹,۷۶۲,۴۵۶	۶۱۹,۱۷۷,۰۱۹	
اجاره هواپیمایی ماهان-۹۹۰۳	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱,۹۹۴,۰۷۷,۰۳۴	۱,۱۱۸,۳۸۱,۳۲۰	
اوراق مشارکت تولید اتومبیل سایپا	۱۳۹۵/۰۱/۲۸	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۲۵,۴۵۴,۹۴۱	۹۲۳,۹۷۶,۸۸۵	
اوراق شهرداری مشهد ۱۳۹۴-ارگ هومن	۱۳۹۵/۰۸/۱۶	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۰۰۴,۲۴۹,۱۶۵	۸۸۰,۶۳۰,۳۰۴	
گواهی سپرده رایان سایپا - رایان ۵۱۲	۱۳۹۵/۰۹/۱۵	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱,۵۸۹,۷۲۶	۲۲,۸۱۳,۰۰۴	
اوراق مشارکت میدکو ماهانه-ومیدکو ۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۲	۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۷۰,۴۱۸,۲۲۴	-	
مشارکت میدکو ماهانه-ومیدکو ۱	۱۳۹۵/۱۱/۰۵	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۰,۶۸۶,۵۲۱	-	
اجاره پارس سه ماهه	۱۳۹۶/۰۱/۰۸	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۲۷,۱۱۷,۴۸۶	-	
جمع کل					۵,۳۷۸,۱۰۷,۶۵۷	۲,۶۹۶,۹۱۷,۵۳۳	

۱۷-۲- سود سپرده بانکی بشرح زیر است :

شرح	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود درصد	سود	هزینه تنزیل	سود سپرده	سود سپرده	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
			ریال	ریال	ریال	ریال	
پس انداز-۸۴۹۸۱۰۲۲۵۶۹۵۱-اسمان شعبه سی تیر	۱۳۹۶/۱۲/۱۷	۱۰٪	۱۰۸,۹۶۷,۱۴۷	(۵,۳۱۱)	۱۰۸,۹۶۱,۸۳۶	۳۵۲,۳۴۷,۷۸۳	
جمع			۱۰۸,۹۶۷,۱۴۷	(۵,۳۱۱)	۱۰۸,۹۶۱,۸۳۶	۳۵۲,۳۴۷,۷۸۳	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

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

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
کارمزد مدیر	۱۴۶,۴۷۶,۴۶۲	۷۴,۲۸۳,۹۱۶
کارمزد متولی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۸۰۳,۲۰۹
حق الزحمه حسابرس	۱۱۰,۰۰۰,۰۲۵	۶۴,۹۳۱,۵۳۵
جمع	۳۲۶,۴۷۶,۴۸۷	۱۹۶,۰۱۸,۶۶۰

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
هزینه های نرم افزار	۲۵۷,۷۷۷,۷۴۲	۱۸۹,۸۶۸,۸۳۴
هزینه تشریفات تصفیه صندوق	۳۵,۳۹۷,۰۷۶	۲۳,۴۲۵,۸۷۹
هزینه برگزاری مجامع	۴,۰۰۰,۰۰۰	.
کارمزد بانکی	۳۵۰,۰۰۰	.
جمع	۲۹۷,۵۲۴,۸۱۸	۲۱۳,۲۹۴,۷۱۳



۲۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی :

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

۲۱- 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				۱۰۰

۲۲- 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	۴۶,۹۹۶,۹۴۴	طی دوره	۳۱,۶۲۹,۸۳۴,۱۳۹	خرید اوراق بهادار	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی
			۱۲,۰۱۴,۶۳۶,۶۱۹	فروش اوراق بهادار		
			۱۴۶,۴۷۶,۴۶۲	کارمزد مدیر		

۲۳- 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 .

