

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا
فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۵

الف- گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۱۷

ب- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی





گزارش حسابرسی 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 ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ 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.



گزارش حسابرسی مستقل - ۱۵۱۴

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 ۱۳۹۷ 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 سایر الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش حسابرسی مستقل - ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

تاکید بر مطلب خاص

۵. همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۵ و ۶ صورت های مالی منعکس است، در تاریخ ترازنامه سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام به مبلغ ۱۱/۷ میلیارد ریال و سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مبلغ ۲۱/۴ میلیارد ریال است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۶. صندوق مورد گزارش جهت عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ اظهارنامه مالیات عملکرد و اظهارنامه های ارزش افزوده سه ماهه را به سازمان امور مالیاتی ارسال ننموده است. طبق مفاد بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ 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.

۷. 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:

۷-۱- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) در خصوص افشاء ماهانه پرتفوی سرمایه گذاریها حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه.

۷-۲- مفاد اساسنامه در خصوص ارسال صورتهای مالی حسابرسی نشده برای دوره های مالی سه ماهه و شش ماهه به همراه یادداشتهای همراه صورتهای مالی و نیز گزارش عملکرد صندوق حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره و درج تغییرات اساسنامه و امید نامه توسط مدیر صندوق از طریق تارنمای صندوق.

۷-۳- مجموع بدهی کارگزاری به صندوق کمتر از مجموع خریدهای اوراق بهادار به نام صندوق طی ۳ روز کاری قبل، از تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۲ الی ۱۳۹۷/۰۳/۲۱.



گزارش حسابرسی مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

۴-۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تهیه و تنظیم گزارش کفایت سرمایه نهادهای مالی.

۸. 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 موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۹. وظایف و موضوع فعالیت صندوق فوق با توجه به مفاد ماده ۷ امید نامه صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص مفاد ماده فوق در ارتباط با خرید و فروش (بازارگردانی) سهام شرکت لابراتورهای سینا دارو رعایت نشده است.

۱۰. 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.

۱۱. گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ 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، بجز عدم ارائه جداول و توضیحات مربوط به بازارگردانی های عمده، جلب نگردیده است.



گزارش حسابرس مستقل - ۱۵۱۴هـ

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

۱۲. 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نشده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب

تاریخ: ۱۰ مرداد ۱۳۹۷

مسعود مبارک

محمد تقی سلیمان نیا

شماره عضویت: ۸۰۰۶۸۷

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 سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

با سلام و احترام، به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ 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
	یادداشتهای 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
۹-۱۷	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 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 ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی

حسن قاسمی

مدیر صندوق

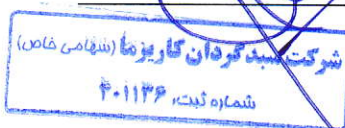
امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت سید گردان کاریزما

فریدون زارعی

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۵,۸۶۳,۷۰۵,۸۱۵	۱۱,۷۱۵,۰۶۲,۹۵۴	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۹۵۴,۲۳۰,۹۰۲	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۱,۳۷۴,۲۹۴,۵۹۶	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با در آمد ثابت
۲۹۳,۹۹۴,۷۸۴	۳,۳۷۷,۹۹۵	۸	حسابهای دریافتی تجاری
۰	۱۲۰,۲۲۸,۵۴۸	۹	سایر دارایی ها
۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	۱,۰۱۲,۳۰۱,۶۵۰	۱۰	جاری کارگزاری
۳۵,۴۴۴,۳۷۹,۲۵۴	۳۵,۱۷۹,۴۹۶,۶۴۵		جمع دارایی ها
			بدهی ها :
(۳۴۵,۴۸۵,۱۱۶)	(۵۶۹,۰۶۶,۸۴۳)	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
(۵۸,۸۲۲,۹۵۵)	(۳۱۷,۸۶۶,۰۳۶)	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
(۴۰۴,۳۰۸,۰۷۱)	(۸۸۶,۹۳۲,۸۷۹)		جمع بدهی ها
۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳	۳۴,۲۹۲,۵۶۳,۷۶۶	۱۳	خالص دارایی ها
۱,۴۰۱,۶۰۳	۱,۳۷۱,۷۰۳		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 ۱۳۹۷

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۴	(۶۵۱,۰۶۳,۳۸۸)	۷۰۶,۳۹۳,۳۰۹	۷۷۰,۲۵۶,۲۹۰
۱۵	(۲,۱۵۸,۸۶۷,۱۳۱)	۲۱,۳۴۷,۸۳۳	۵۶۰,۴۷۷,۸۶۵
۱۶	-	-	۱۴۱,۱۶۷,۲۰۱
۱۷	۲,۴۱۶,۷۴۸,۳۵۹	۲,۴۶۹,۱۱۰,۲۶۰	۵,۳۸۷,۰۶۹,۴۹۳
۱۸	۸,۴۳۱,۰۰۳	۵,۹۳۳,۵۴۰	-
جمع درآمدها	(۳۸۴,۷۵۱,۱۵۷)	۳,۲۰۲,۷۸۴,۹۴۲	۶,۸۵۸,۹۷۰,۸۴۹
۱۹	(۲۳۳,۵۸۱,۷۲۷)	(۱۹۶,۰۹۵,۲۰۲)	(۳۲۶,۴۷۶,۴۸۷)
۲۰	(۱۳۹,۱۷۴,۵۳۳)	(۱۴۳,۵۸۹,۱۳۳)	(۲۹۷,۵۲۴,۸۱۸)
جمع هزینه ها	(۳۶۲,۷۵۶,۲۶۰)	(۳۳۹,۶۸۴,۳۳۵)	(۶۲۴,۰۰۱,۳۰۵)
سود خالص	(۷۴۷,۵۰۷,۴۱۷)	۲,۸۶۳,۱۰۰,۶۰۷	۶,۲۳۴,۹۶۹,۵۴۴
الف	-۲.۱۶%	۹.۴۶%	۱۹.۵۳%
ب	-۲.۱۸%	۹.۰۴%	۱۷.۷۹%

بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹	۲۸,۸۰۵,۱۰۱,۶۳۹
-	-	-	-
-	-	-	-
-	(۷۴۷,۵۰۷,۴۱۷)	۲,۸۶۳,۱۰۰,۶۰۷	۶,۲۳۴,۹۶۹,۵۴۴
خالص دارایی های (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲۴,۲۵۲,۵۶۳,۷۶۶	۳۱,۶۶۸,۲۰۲,۲۴۶	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳

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)
سود(زیان) خالص	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
خالص دارایی اول دوره - خالص دارایی پایان دوره	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
خالص دارایی های پایان دوره	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

یادداشت‌های 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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 جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران 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.

۱-۲- 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- 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	۱۳,۰۰۰	۵۲
۳	شرکت تامین سرمایه سپهر	۴,۰۰۰	۱۶
۴	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی	۱,۰۰۰	۴
	جمع :	۲۵,۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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:

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 بازارگردان آینده نگر توسعه سینا
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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 فعلی 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 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 بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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 باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۲-۴- 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 .

۴-۲-۴- 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.

۴-۳- 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.

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
معادل پنج در هزار (۰,۰۰۵) سرمایه اولیه تا سقف ۲۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.	هزینه تاسیس
حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.	هزینه های برگزاری مجامع صندوق
سالانه دو درصد (۰,۰۲) از ارزش روزانه سهام حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰,۰۰۳) ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امیدنامه و همچنین یک درصد (۰,۰۱) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها	کارمزد مدیر
سالانه دو در ده هزار (۰,۰۰۲) 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 ۱۲۶,۵۰۰,۰۰۰ 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 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 بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

*** 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 دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود.

n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

*** هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی، حق الزحمه حسابرس پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می‌شود.

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 حساب‌ها منعکس می‌شود. 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 گزارش‌ها، 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 بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 می‌شوند:

- ۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار، که تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به ارزش دفتری شناسایی می‌شود.
- ۲- درآمد ناشی از سود سهام شرکت‌های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می‌شود.
- ۳- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذار شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌شود. طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است. به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۰۹/۳۰		درصد به کل دارایی‌ها
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
مواد و محصولات دارویی	۱۱,۰۱۴,۲۵۵,۰۵۸	۹,۹۳۶,۹۴۹,۵۲۰	۴,۶۱۳,۵۹۹,۹۵۲	۴,۵۹۳,۲۸۵,۶۶۸	۱۲.۹۶
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۲,۰۳۸,۹۸۲,۳۶۶	۱,۷۷۸,۱۱۳,۴۳۴	۱,۳۴۵,۸۳۱,۷۷۶	۱,۲۷۰,۴۲۰,۱۴۷	۳.۵۸
جمع	۱۳,۰۵۳,۲۳۷,۴۲۴	۱۱,۷۱۵,۰۶۲,۹۵۴	۵,۹۵۹,۴۳۱,۷۲۸	۵,۸۶۳,۷۰۵,۸۱۵	۱۶.۵۴

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	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۰۹/۳۰	
					مبلغ کل	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ کل	درصد از کل دارایی‌ها
بانک سامان- سپرده کوتاه مدت- ۸۴۹۸۱۰۲۲۵۶۹۶۵۱- شعبه سی تیر	کوتاه مدت	۱۳۹۶/۱۲/۱۷	-	۱۰	۹۵۴,۲۳۰,۹۰۲	۲.۷۱	۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۲.۷۱
جمع					۹۵۴,۲۳۰,۹۰۲	۲.۷۱	۶۳۳,۲۵۱,۷۳۹	۲.۷۱

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	یادداشت	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۰۹/۳۰	
		ریال	ریال	ریال	ریال
۷-۱		۲۱,۳۷۴,۲۹۴,۵۹۶	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲
جمع		۲۱,۳۷۴,۲۹۴,۵۹۶	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲

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

اوراق اجاره	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود دریافتی	خالص مابه التفاوت ارزش روز و اسمی		خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
					ریال	ریال				
ماریجه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۲۰	۴,۴۴۱,۲۲۶,۴۴۴	۱۴۵,۲۷۲,۷۷۳	(۱۰۷,۲۹۴,۶۷۵)	۴,۴۷۹,۲۰۴,۵۴۲	۱۷.۹۵	۸,۸۵۲,۸۰۸,۲۵۲	۱۷.۹۵	
اجاره هواپیمایی ماهان-۹۹۰۳	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۲۱	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۱۰۹,۳۵۰	۸۳,۳۰۶,۵۶۸	۹,۶۹۳,۴۱۵,۹۱۸	۲۷.۶۴	۱۰,۳۲۵,۵۲۷,۳۳۴	۲۷.۶۴	
اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴	۱۳۹۷/۱۰/۳۱	۲۱	۶,۰۶۴,۳۹۹,۶۲۶	۲۴۹,۳۴۹,۵۴۸	(۸,۷۸۷,۰۷۱)	۶,۳۰۴,۹۶۲,۱۰۳	۱۸.۶۹	۶,۸۷۰,۷۸۴,۱۴۹	۱۸.۶۹	
اجاره رایتل ۲ سه ماهه ۲۲ درصد	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۲۲	۸۹۶,۲۹۹,۳۴۶	۶,۵۲۸,۲۶۰	(۶,۱۱۵,۵۷۳)	۸۹۶,۷۱۲,۰۳۳	۲.۵۳	۲,۴۳۰,۵۴۳,۷۴۷	۲.۵۳	
مشارکت میدکو ۲	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۲۰	۲۰,۹۰۱,۹۲۵,۴۱۶	۵۱۱,۲۵۹,۹۳۱	(۳۸,۸۹۰,۷۵۱)	۲۱,۳۷۴,۲۹۴,۵۹۶	۶۶.۸۱	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۶۶.۸۱	
جمع			۲۰,۹۰۱,۹۲۵,۴۱۶	۵۱۱,۲۵۹,۹۳۱	(۳۸,۸۹۰,۷۵۱)	۲۱,۳۷۴,۲۹۴,۵۹۶	۶۶.۸۱	۲۸,۴۷۹,۶۶۳,۴۸۲	۶۶.۸۱	



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 ۱۳۹۷

۸- حسابهای دریافتی تجاری:

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱			یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۲,۱۴۸,۶۰۲	۳,۳۷۷,۹۹۵	(۱۷,۵۸۴)	۱۰	۳,۳۹۵,۵۷۹	سود دریافتی سپرده بانکی
۲۹۱,۸۴۶,۱۸۲	۰	(۰)	۲۵	۰	سود سهام دریافتی
۲۹۳,۹۹۴,۷۸۴	۳,۳۷۷,۹۹۵	(۱۷,۵۸۴)		۳,۳۹۵,۵۷۹	جمع

۹- سایر دارایی ها:

سایر دارایی ها به شرح ذیل است:

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
مانده	مانده	استهلاک	مخارج اضافه شده	مانده در	
پایان دوره	پایان دوره	طی دوره	طی دوره	ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱۲۰,۲۲۸,۵۴۸	(۱۱۹,۵۷۱,۴۵۲)	۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۰	مخارج نرم افزار و سایت با احتساب ارزش افزوده
۰	۱۲۰,۲۲۸,۵۴۸	(۱۱۹,۵۷۱,۴۵۲)	۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۰	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 ۱۳۹۷

۱۰- جاری کارگزاران:

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

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	۱,۰۱۲,۳۰۱,۶۵۰	۱۵,۸۲۲,۹۲۶,۰۹۶	۱۶,۶۶۱,۴۶۴,۳۱۲	۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	کارگزاری آینده نگر خوارزمی
۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	۱,۰۱۲,۳۰۱,۶۵۰	۱۵,۸۲۲,۹۲۶,۰۹۶	۱۶,۶۶۱,۴۶۴,۳۱۲	۱۷۳,۷۶۳,۴۳۴	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق:

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

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۲۰,۷۶۰,۳۷۸	۳۵۴,۵۸۸,۸۰۵			کارگزاری آینده نگر خوارزمی- مدیر صندوق
۶۹,۹۹۹,۹۸۶	۱۰۴,۹۰۳,۹۴۶			سید گردان کاریزما- متولی
۵۴,۷۲۴,۷۵۲	۱۰۹,۵۷۴,۰۹۲			موسسه حسابرسی و خدمات مالی همیار حساب- حسابررس
۳۴۵,۴۸۵,۱۱۶	۵۶۹,۰۶۶,۸۴۳			جمع

۱۱-۱- بدهی به ارکان صندوق مرتبط به کارمزد های 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 دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر :

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

شرح	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۷۸,۰۶۶,۰۳۶	۵۸,۸۲۲,۹۵۵
شرکت تدبیر پرداز - ذخیره نرم افزار	۲۳۹,۸۰۰,۰۰۰	۰
جمع	۳۱۷,۸۶۶,۰۳۶	۵۸,۸۲۲,۹۵۵

۱۳- خالص دارایی ها:

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

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		۱۳۹۶/۰۹/۳۰	
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
۲۵,۰۰۰	۳۴,۲۹۲,۵۶۳,۷۶۶	۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳
۲۵,۰۰۰	۳۴,۲۹۲,۵۶۳,۷۶۶	۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۴۰,۰۷۱,۱۸۳

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
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 ۱۳۹۷

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	(۶۲۰,۲۵۲,۵۷۹)	۴۹۲,۴۰۸,۹۰۲	۵۴۷,۸۹۷,۶۰۲
۱۴-۲	(۳۰,۸۱۰,۸۰۹)	۲۱۳,۹۸۴,۴۰۷	۲۲۲,۳۵۸,۶۸۸
جمع کل	(۶۵۱,۰۶۳,۳۸۸)	۷۰۶,۳۹۳,۳۰۹	۷۷۰,۲۵۶,۲۹۰

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 ۱۳۹۷/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	(زیان) فروش رفته	سود فروش رفته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
داروسازی سینا	۲۲۶,۸۸۱	۳,۶۵۲,۳۸۶,۳۴۵	۳,۷۷۵,۶۱۴,۴۴۷	۱۴,۵۷۳,۰۰۱	(۱۳۷,۸۰۱,۱۰۳)	۴۴۶,۸۹۳,۲۳۳
توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی	۸۵۸,۸۲۶	۲,۳۶۵,۵۵۵,۴۴۱	۲,۸۲۸,۵۶۸,۳۵۳	۹,۴۳۸,۵۶۴	(۴۸۲,۴۵۱,۴۷۶)	۳۷۶,۲۴۶,۹۲۳
داروسازی سینا حق تقدم	-	-	-	-	-	۷,۸۹۰,۹۷۶
جمع	۱,۰۸۵,۷۰۷	۶,۰۱۷,۹۴۱,۷۸۶	۶,۶۱۴,۱۸۳,۸۰۰	۲۴,۰۱۱,۵۶۵	(۶۲۰,۲۵۲,۵۷۹)	۴۹۲,۴۰۸,۹۰۲

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

نام شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	(زیان) فروش رفته	سود (زیان) فروش رفته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸	۴۸۰	۴۰۳,۷۸۱,۷۶۰	۳۹۶,۸۸۹,۴۵۶	۲۹۲,۷۴۱	۶,۵۹۹,۵۶۳	۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۸۰۸۲۰	۱,۰۰۰	۷۴۰,۰۵۷,۵۷۰	۷۲۴,۰۲۵,۵۳۷	۵۳۶,۵۴۳	۱۵,۴۹۵,۴۹۰	۰
اوراق مشارکت میدکو ۲	۲,۴۰۰	۲,۴۱۴,۹۵۲,۱۰۰	۲,۴۲۴,۰۶۲,۸۷۹	۱,۷۵۰,۸۴۲	(۱۰,۸۶۱,۶۲۱)	۰
مراپحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۴,۱۵۰	۴,۱۵۷,۷۴۳,۱۵۲	۴,۱۸۸,۱۷۹,۱۶۷	۳,۰۱۴,۳۶۱	(۳۳,۴۵۰,۳۷۶)	(۳,۳۵۹,۱۷۵)
شهرداری مشهد ۱۳۹۴-ارگ هومن	۴۳۰	۴۳۰,۰۰۰,۳۳۰	۴۲۸,۲۸۲,۴۴۵	۳۱۱,۷۵۰	(۸,۵۹۳,۸۶۵)	۲,۰۴۹,۰۵۲
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	-	-	-	-	-	(۱,۷۶۵,۸۴۸)
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵	-	-	-	-	-	۲۳۵,۵۸۵,۴۱۲
مشارکت میدکو ۱	-	-	-	-	-	(۷۰۸,۰۶۰)
اجاره رایتل ۲	-	-	-	-	-	(۲۵۹,۶۹۴)
رایان ۵۱۲	-	-	-	-	-	(۳,۲۲۱,۰۰۶)
اجاره پارس سه ماهه ۲۰ درصد	-	-	-	-	-	(۵,۴۴۵,۰۰۰)
جمع	۸,۴۶۰	۸,۱۴۶,۵۳۴,۹۱۲	۸,۱۷۱,۴۳۹,۴۴۴	۵,۹۰۶,۲۳۷	(۳۰,۸۱۰,۸۰۹)	۲۱۳,۹۸۴,۴۰۷



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	(۱,۳۳۸,۱۷۴,۴۶۹)	۳۹۳,۹۸۱,۹۲۲	(۹۶,۱۵۵,۲۴۷)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	(۸۲۰,۶۹۲,۶۶۱)	(۳۷۲,۶۳۴,۰۸۹)	۶۵۶,۶۳۳,۱۱۲
جمع کل	(۲,۱۵۸,۸۶۷,۱۳۱)	۲۱,۳۴۷,۸۳۳	۵۶۰,۴۷۷,۸۶۵

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

شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
داروسازی سینا	۶۸۷,۵۷۸	۹,۹۷۶,۷۵۶,۷۸۰	۱۱,۰۱۴,۲۵۵,۰۵۸	۳۹,۸۰۷,۲۶۰	(۱,۰۷۷,۳۰۵,۵۳۸)	۵۲۸,۰۵۹,۹۷۹
توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی	۶۸۲,۹۵۲	۱,۷۸۵,۲۳۶,۵۲۸	۲,۰۳۸,۹۸۲,۳۶۶	۷,۱۲۳,۰۹۴	(۲۶۰,۸۶۸,۹۳۲)	(۱۳,۹۲۸,۳۷۶)
داروسازی سینا حق تقدم						۳۵۵,۱۰۴,۳۱۹
جمع	۱,۳۷۰,۵۳۰	۱۱,۷۶۱,۹۹۳,۳۰۸	۱۳,۰۵۳,۲۳۷,۴۲۴	۴۶,۹۳۰,۳۵۳	(۱,۳۳۸,۱۷۴,۴۶۹)	۳۹۳,۹۸۱,۹۲۲

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

شرکت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۹,۵۰۰	۹,۵۹۰,۲۵۹,۵۰۰	۱۰,۲۲۰,۶۸۳,۶۲۸	۶,۹۵۳,۴۷۴	(۶۳۷,۳۷۷,۶۰۲)	(۲۸۱,۷۳۲,۲۷۱)
مراپحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۴,۳۵۰	۴,۳۳۷,۰۷۶,۱۵۰	۴,۳۹۰,۰۱۹,۱۲۷	۳,۱۴۴,۳۸۰	(۵۶,۰۸۷,۳۵۷)	(۷۴,۹۴۹,۰۸۴)
شهرداری مشهد ۱۳۹۴	۶,۰۶۰	۶,۰۶۰,۰۰۶,۰۶۰	۶,۱۷۶,۷۲۴,۶۸۵	۴,۳۹۳,۵۰۴	(۱۲۱,۱۱۲,۱۳۹)	(۱۳,۵۹۰,۱۰۱)
اجاره رایتل ۲	۸۷۵	۸۹۰,۸۲۹,۶۲۵	۸۹۶,۲۹۹,۳۴۶	۶۴۵,۸۵۱	(۶,۱۱۵,۵۷۲)	
مشارکت میدکو ۲						(۲,۳۶۲,۶۳۳)
اسناد خزانه اسلامی ۹۸۰۸۲۰						
جمع	۲۰,۷۸۵	۲۰,۸۷۸,۱۷۱,۳۳۵	۲۱,۶۸۳,۷۲۶,۷۸۶	۱۵,۱۳۷,۲۱۰	(۸۲۰,۶۹۲,۶۶۱)	(۳۷۲,۶۳۴,۰۸۹)



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 ۱۳۹۷

۱۶- خالص در آمد سود سهام:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
۰	۰	۱۴۱,۱۶۷,۲۰۱

داروسازی سینا

۱۷- سود اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب:

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

شرح	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
		۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
سود اوراق با در آمد ثابت	۱۷-۱	۲,۳۷۸,۳۶۰,۲۷۳	۲,۳۸۴,۵۴۵,۶۴۲	۵,۲۷۸,۱۰۷,۶۵۷
سود سپرده بانکی	۱۷-۲	۳۸,۳۸۸,۰۸۶	۸۴,۵۶۴,۶۱۷	۱۰۸,۹۶۱,۸۳۶
جمع		۲,۴۱۶,۷۴۸,۳۵۹	۲,۴۶۹,۱۱۰,۲۶۰	۵,۳۸۷,۰۶۹,۴۹۳

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

شرح	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	خالص سود	خالص سود	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
اجاره رایتل ۲- سه ماهه	۱۳۹۵/۰۵/۲۵	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۴,۵۳۰,۹۱۵	۴,۷۵۲,۱۰۴	۴,۷۵۲,۱۰۴
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۱۳۹۵/۰۵/۲۳	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۸,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۵۲,۱۶۱,۴۱۸	۸۶۷,۵۲۵,۳۳۸	۸۶۷,۵۲۵,۳۳۸
اجاره هواپیمایی ماهان-۹۹۰۳	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۹۹۴,۵۶۷,۰۱۳	۹۹۴,۶۴۴,۰۴۹	۹۹۴,۶۴۴,۰۴۹
اوراق مشارکت تولید اتومبیل سایبا	۱۳۹۵/۰۱/۲۸	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۱۲۵,۴۵۴,۹۴۱	۱۲۵,۴۵۴,۹۴۱
اوراق شهرداری مشهد ۱۳۹۴-ارگ هومن	۱۳۹۵/۰۸/۱۶	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۶۷۳,۹۰۴,۵۵۷	۱۹۸,۵۸۴,۹۷۹	۱۹۸,۵۸۴,۹۷۹
گواهی سپرده رایان سایبا - رایان ۵۱۲	۱۳۹۵/۰۹/۱۵	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	-	۱,۵۸۹,۷۲۶	۱,۵۸۹,۷۲۶
اوراق مشارکت میدکو ماهانه- ومیدکو	۱۳۹۵/۱۱/۰۵	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۳۰,۶۸۶,۵۲۱	۳۰,۶۸۶,۵۲۱
اوراق مشارکت میدکو ماهانه- ومیدکو	۱۳۹۶/۰۲/۰۲	۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۳,۱۹۶,۳۷۰	۳۵,۱۸۰,۵۹۹	۳۵,۱۸۰,۵۹۹
شرکت واسط مالی آذر(صپارس)	-	-	-	-	-	۱۲۷,۱۱۷,۴۸۶	۱۲۷,۱۱۷,۴۸۶
جمع			۴۴,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰		۲,۳۷۸,۳۶۰,۲۷۳	۲,۳۸۴,۵۴۵,۶۴۲	۵,۳۸۷,۰۶۹,۴۹۳

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-۱۰۲۲۵۶۹۶۵۱-۸۴۹۸۱۰۲۳۵۶۹۶۵۱-سامان شعبه سی تیر	۱۳۹۴/۱۲/۱۷	۱۰٪	۳۸,۴۰۵,۶۷۰	(۱۷,۵۸۴)	۳۸,۳۸۸,۰۸۶	۸۴,۵۶۴,۶۱۷	۱۰۸,۹۶۱,۸۳۶
جمع			۳۸,۴۰۵,۶۷۰	(۱۷,۵۸۴)	۳۸,۳۸۸,۰۸۶	۸۴,۵۶۴,۶۱۷	۱۰۸,۹۶۱,۸۳۶

۱۸- سایر در آمد ها:

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
حذف هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل	۸,۴۱۹,۸۱۸	۵,۹۲۷,۶۶۶	۰
حذف هزینه تنزیل سود سپرده بانکی سال قبل	۱۱,۱۸۵	۵,۸۷۴	۰
جمع	۸,۴۳۱,۰۰۳	۵,۹۳۳,۵۴۰	۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آینده نگر توسعه سینا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱	شرح
ریال	ریال	ریال	
۱۴۶,۴۷۶,۴۶۲	۶۵,۳۸۳,۰۰۵	۱۳۳,۸۲۸,۴۲۷	کارمزد مدیر
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۷۱۲,۲۴۰	۳۴,۹۰۳,۹۶۰	کارمزد متولی
۱۱۰,۰۰۰,۰۲۵	۳۹,۹۹۹,۹۵۷	۵۴,۸۴۹,۳۴۰	حق الزحمه حسابرس
۳۲۶,۴۷۶,۴۸۷	۱۹۶,۰۹۵,۲۰۲	۲۲۳,۵۸۱,۷۲۷	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۳۱	شرح
ریال	ریال	ریال	
۲۵۷,۷۷۷,۷۴۲	۱۲۶,۸۸۴,۴۴۱	۱۱۹,۵۷۱,۴۵۲	هزینه های نرم افزار
۳۵,۳۹۷,۰۷۶	۱۶,۷۰۴,۶۹۲	۱۹,۲۴۳,۰۸۱	هزینه تصفیه صندوق
۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	هزینه برگزاری مجامع
۳۵۰,۰۰۰	۰	۳۶۰,۰۰۰	کارمزد بانکی
۲۹۷,۵۲۴,۸۱۸	۱۴۳,۵۸۹,۱۳۳	۱۳۹,۱۷۴,۵۳۳	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 ۱۳۹۷

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	۱۳,۰۰۰	۵۲
شرکت تامین سرمایه سپهر	موسس	ممتاز	۴,۰۰۰	۱۶
شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی	موسس و مدیر صندوق	ممتاز	۱,۰۰۰	۴
جمع				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	۶۵۷,۷۱۲,۸۴۵	طی دوره	۱۵,۸۲۰,۹۲۸,۷۵۱	خرید اوراق بهادار	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری آینده نگر خوارزمی
			۱۴,۱۳۴,۵۵۸,۳۶۳	فروش اوراق بهادار		
			۱۳۳,۸۲۸,۴۲۷	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 .

