

شماره: ۹۴/۱۰۹۷
تاریخ: ۱۰/۲۱/۹۴
پیوست:

۲۷۱/۱۲۰۵۷
۲۷۱/۱۰۹۷
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
کارگزاری بانک ملی ایران



جناب آقای جاوشی

ریاست محترم اداره امور نهادهای عالی سازمان بورس و اوراق بهادار

با سلام؛

احتراماً به پیوست یک نسخه صورت‌های مالی حسابرسی شده دوره مالی

منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۲۰ صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی

ایران تقدیم می‌گردد.

مدیر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
کارگزاری بانک ملی ایران



خدیوان حاک اسلایبونی - کوچه چهارم - کوچه رفیع - پلاک ۲

تلفن: ۸۴۳۵۸۱ فکس: ۸۸۷۲۸۳۰۷

وب سایت: <http://www.bnimf.com>

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

فهرست

<u>نوع و شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) لی (۳)	گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴-۱۹	یادداشت های همراه

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی عیان دوره ای حسابرسی مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

مقدمه:

۱- صورت خاص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران در تاریخ ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴ و صورتی سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتی توضیحی ۱ تا ۶ پیوست، که بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولین صورتهای مالی میان دوره ای ما مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات مقر در متد اساسنامه، آمیخته صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک، است.

دامنه بررسی اجمالی:

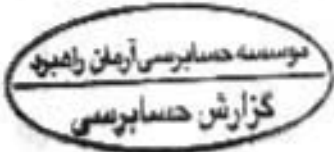
۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجزائی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجزائی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان باندازه همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، که می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری:

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه، آمیخته صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی:

۴- با توجه به اینکه ذکنون استاندارد حسابداری در خصوص فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه و تصویب نگردیده است، صورتهای مالی یاد شده در بالا بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و در چارچوب اصول پذیرفته حسابداری، تهیه و ارائه گردیده است. بر این اساس صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بر مبنای ارزش های جزی در تاریخ توازننامه معکس شده است، که لزوماً نشانگر ارزش باقیمانده آن در هنگام تسویه نخواهد بود.



(۱)

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای حسابرس مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی:

۵. محاسبات خاص ارزش روز در پی های (N.A.V) ارزش اموری، ثبت صدور و اسطال واحدی سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش، بطور نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی دل بر وجود ایراد به همین در محاسبات برخورد ننموده است.
۶. اصول و رویه های کنترل داخلی در احراز وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روتین های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه به استثنای موارد مندرج در بندهای ۷ تا ۹ به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.
۷. مفاد بند ۲ ماده ۲۵ اساسنامه در خصوص ثبت تصمیمات مجمع مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۷ صندوق ظرف یک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار با رعایت نگردیده است.
- ۸- مطابق با بند ۱۲ مفاد ماده ۵۲ اساسنامه هزینه های پشتیبانی و دسترسی به نرم افزار فاقد تصویب مجمع بوده است.
۹. تا تاریخ تهیه این گزارش با وجود بهگیری ها و قدامت انجام شده سود سهام مصوب شرکت های کوپن تیر، سرمایه گذاری ملی ایران، سرمایه گذاری غدیر، توسعه ملی جمعاً به مبلغ ۲,۴۶۵ میلیون ریال در مواعد مقرر، وصول نگردیده است.
۱۰. در احراز ماده ۲۲ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستی ابلاغی مرجع ذیربط و استنادهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به مورد به اهمیت حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است. در رابطه با سایر موارد مرتبط به قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیر ساختهای مربوطه که ایجاد آنچه به عهده مرجع قانونی ذیربط می باشد و عمدتاً شامل سامانه احراز هویت اشخاص و جمع آوری اطلاعات آنان و تکمیل نبوده بودن این سامانه ها با بهنگامی پیش بینی شده در قانون بوده، شرایط لازم برای اجرای گس آنها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، به طور کامل امکان پذیر نشده است.

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- گزارش تهیه شده از سوی مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی ایران، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره شش ماهه منتهی به ۲۰ آبانماه ۱۳۹۴، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مدیریت اطلاعات متعرج در این گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق است، جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی آرمان راهبرد (حسابداران رسمی)

۲۰ دی ماه ۱۳۹۴

محمدعلی کوهنوردی

(۸۳۱۳۹۱)

محمود رجایی

(۸۳۱۳۶۶)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت‌های مالی

برای دوره میانی منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴

شماره ثبت ۱۰۵۹۶

تاریخ ثبت ۱۳۸۷/۰۲/۲۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت های مالی

دوره میانی منتهی به ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۴

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران مربوط به دوره میانی منتهی به ۲۰ مرداد ماه ۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد .

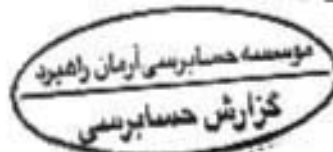
شماره صفحه

۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و (زیان)
۳	صورت گردش خالص داراییها یادداشت‌های توضیحی :
۴-۵	الف . اطلاعات کلی صندوق
۶	ب . مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۸	پ . خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۹	ت . یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر 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 مشترک تهیه گردیده است . مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق ، در برگزیده 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 نموده می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند .

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۱۵ به نایب ارکان زیر در صندوق رسیده است

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	آقای سید محمد مهدی بهشتی نژاد	



متولی صندوق: موسسه حسابرسی فریبوران
آدرس: خیابان پوریا - گوجه چهارم - گوجه رفیع سلاک ۲
تلفن: ۸۴۲۵۸۰ - ۸۴۵۵۳۶۵
وب سایت: <http://www.bmimf.com>

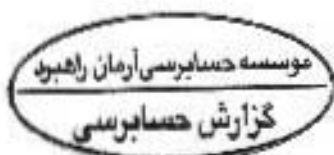
صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۰۸/۲۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۱۲۱,۲۱۸,۹۸۰,۷۳۸	۸۶,۹۰۲,۹۰۵,۸۰۴	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
.	۶,۰۴۵,۲۰۵,۸۲۶	۶	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
۷,۰۵۱,۹۳۳,۵۰۹	۱۰۱,۴۱۷,۰۷۸	۷	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷,۰۶۲,۹۳۳,۶۴۴	۱۳,۷۶۶,۱۳۸,۰۱۷	۸	حسابهای دریافتی
۲,۵۴۹,۰۱۸,۳۴۰	۱۳,۳۲۱,۴۱۳	۹	موجودی نقد
.	۴۹,۳۱۴,۹۹۵	۱۰	سایر دارایی ها
۱۳۷,۸۸۲,۸۶۶,۲۳۱	۱۰۶,۸۷۷,۲۹۳,۱۳۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۳,۸۵۸,۶۴۹,۹۱۹	۵۹۸,۷۸۱,۳۳۴	۱۱	جاری کارگزاران
۶,۳۸۶,۱۰۰,۳۸۲	۴,۷۷۳,۶۱۸,۵۳۶	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۲۸۹,۳۰۸,۷۰۹	.	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۱,۰۳۸,۲۲۰,۵۵۰	۱,۰۴۳,۷۶۲,۳۳۷	۱۴	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۱,۵۷۲,۳۷۹,۵۶۰	۶,۴۱۶,۱۶۲,۰۹۷		جمع بدهیها
۱۳۶,۳۱۰,۵۸۶,۶۷۱	۱۰۰,۴۶۱,۱۳۱,۰۳۶	۱۵	خالص دارایی ها
۹,۶۸۶	۸,۳۷۱		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۳,۹۸۶,۷۸۶	۱۳,۰۰۱,۰۹۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



مستوفی سرماه گذاری مشترک کارگزاران بانک ملی ایران

صورت نمودن تاریخ صورت گذشت خالص فارابی ها

برای دوره مالی یک ماهه منتهی به ۲۲ آبان ماه ۱۳۶۲

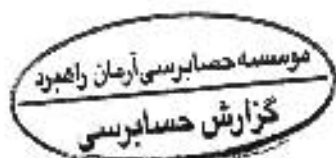
پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۲ آبان ۱۳۶۱-۱۳۶۲	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۲ آبان ۱۳۶۰-۱۳۶۱	سال مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۳۶۰-۱۳۶۱
درآمد ها:			
۱۴ سود (زیان) فروس اوراق بهادار	۱۹,۴۴۶,۰۳۷,۹۷۵	۱۹,۴۴۶,۰۳۷,۹۷۵	۱۹,۴۴۶,۰۳۷,۹۷۵
۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۱,۴۴۶,۹۸۸,۱۲۷	۱۱,۴۴۶,۹۸۸,۱۲۷	۱۱,۴۴۶,۹۸۸,۱۲۷
۱۶ سود سهام	۱۱,۵۵۶,۲۰۲,۷۰۶	۱۱,۵۵۶,۲۰۲,۷۰۶	۱۱,۵۵۶,۲۰۲,۷۰۶
۱۷ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	-	۱,۲۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۸ سود کمربند بانکی	۱۳۳,۴۳۹,۵۶۹	۹۸۸,۳۵۱,۵۷۷	۱,۱۲۱,۷۹۱,۱۴۶
۱۹ سایر درآمدها	۶۹۵,۷۵۷,۴۲۰	-	۱,۲۲۷,۴۲۵,۹۰۵
جمع	(۵,۳۸۰-۲۷,۳۴۳)	۵,۴۳۲,۱۱۷,۹۶۲	۱۳۷,۰۲۲,۶۱۵,۵۲۳
هزینه ها:			
۲۰ هزینه کارمزد ارگان	۱۲,۶۵۲,۱۲۷,۵۲۱	۱۲,۰۰۰-۶۹,۳۴۳	(۵,۳۲۷,۵۷۷,۹۲۱)
۲۱ هزینه تاسیس و نگهداری صندوق	۱۴۶,۴۹۹,۹۲۵	-	-
۲۲ سایر هزینه ها	(۳۲۷,۴۶۶,۳۸۸)	(۳۰۰,۹۳۹,۸۵۶)	(۵۷۹,۴۰۶,۲۵۱)
جمع هزینه خارج از هزینه های مالی	۱,۷۹۹,۱۵۹,۱۱۸	(۳۰۰,۹۳۹,۸۵۶)	(۳۰۰,۹۳۹,۸۵۶)
هزینه های مالی	(۳۴۶,۷۶۸,۰۴۷)	(۱۴۲,۷۵۹,۰۹۲)	(۳۴۲,۱۲۱,۲۰۰)
جمع هزینه ها	(۳,۳۱۳,۱۸۱,۸۱۱)	(۳,۳۴۲,۷۷۸,۰۹۴)	(۳,۳۴۲,۷۷۸,۰۹۴)
سود (زیان) خالص	(۸,۳۳۳,۰۰۰-۹,۳۴۶)	۱,۸۸۸,۳۳۹,۸۷۱	(۳,۳۴۲,۷۷۸,۰۹۴)

سود مالی	۱۳۶۱-۱۳۶۰	۱۳۶۰-۱۳۵۹	۱۳۶۰-۱۳۵۸
بازده میانگین سرمایه گذاری	۱۵	۱۵	۱۵
میانگین طول دوره سرمایه گذاری	۲۳	۲۳	۲۳
تغییرات ناشی از تفاوت شعب صدور و تحویل - سود (زیان) خالص	۱۴	۱۴	۱۴
خالص (زیان) های درون سال	(۳۸)	(۳۸)	(۳۸)

صورت گذشت خالص فارابی ها

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۲ آبان ۱۳۶۱-۱۳۶۲		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۲ آبان ۱۳۶۰-۱۳۶۱		سال مالی منتهی به ۲۲ آبان ۱۳۶۰-۱۳۶۱
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
خالص (زیان) های درون دوره	۹,۳۴۶	۱۲۶,۳۱۰,۵۸۶,۶۷۲	۱۱,۳۴۶	۱۸۶,۴۲۲,۷۷۰,۳۳۳	۱۸۶,۳۳۳,۱۷۰,۳۳۳
وحدت های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲۳۶	۲۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۹	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۳,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری لغو شده طی دوره	(۱,۶۲۱)	(۱,۶۲۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۷۹۵)	(۱۱,۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	-	(۸,۳۳۳,۰۰۰-۹,۳۴۶)	-	(۱,۸۸۸,۳۳۹,۸۷۱)	(۱۳,۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰)
تغییرات	-	(۱,۶۲۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱۱,۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰)
خالص (زیان) های درون دوره	۸,۳۴۶	۱۲۶,۳۱۰,۵۸۶,۶۷۲	۹,۳۴۶	۱۸۶,۴۲۲,۷۷۰,۳۳۳	۱۸۶,۳۳۳,۱۷۰,۳۳۳

ماده حسابی بوجه حساب صدور و تحویل خالص (بازده) صورت های مالی است



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک است، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۹ تحت شماره ۱۰۵۹۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۹ تحت شماره ۳۱۶۱۴ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۵ سال بوده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۱ برای مدت ۲ سال تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران خیابان خالد اسلامبولی، خیابان چهارم، کوچه رفیع، پلاک ۲ واقع شده و صندوق دارای ۷ شعبه است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.bminif.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴

در تاریخ ترازنامه دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است :

نام دارندگان	تعداد واحدهای	درصد واحدهای
واحد های ممتاز	ممتاز تحت تکفل	تحت تملک
شرکت سرمایه گذاری توسعه منی	۹۵۰	۹۵
شرکت کار آفرینان سبز خلیج فارس	۵۰	۵

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک ملی ایران است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۹۹۹۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از از خیابان خالد اسلامبولی، خیابان چهارم، کوچه رفیع، پلاک ۲.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی فریوران است که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۳ به شماره ثبت ۳۳۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از شهرک قدس میدان صنعت خیابان خوردین نبش توحید یکم پلاک طبقه پنجم.

ضامن صندوق، شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۶/۱۵ به شماره ثبت ۲۰۸۶۶۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان ولیعصر بلوار فایید شماره ۵۱.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آرمان راهبرد است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۹/۱۴ به شماره ثبت ۱۹۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست تهران خیابان احمد قصیر خیابان دوم پلاک ۳۰ واحد ۱۰.

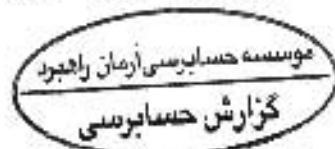
۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ ترازنامه تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴

نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری "مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی به خالص ارزش فروش متعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتنی یا توجه به برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

سپرده با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود، یا همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

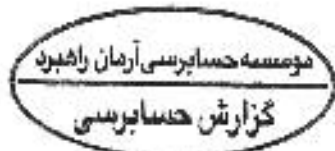
کارمزد ارکان و کارمزد تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه حداکثر ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه حداکثر ۱۲ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
منولی	سالانه ۰.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، به شرط آنکه سالانه از مبلغ ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال کمتر و از مبلغ ۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.
ضامن	سالانه حداکثر ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حسابرسی	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰.۱۲ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $0.003/11 \times 365$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها ذخیره می‌شود. برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰.۱۲ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به بصره ۳ ماهه ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، منولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۴

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود.

همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

مجموع صورت‌های مالی گروه شرکت‌های گسترده
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 به‌رشد و محاسبه ۳ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۴

۶- موجودی گواهی سپرده‌های کوتاه‌مدت در بانک ملی ایران

۱۳۹۴-۰۸/۳۰		۱۳۹۳-۰۸/۳۰	
تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره	تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره
۱۳۹۴-۰۸-۳۰	۱۳۹۴-۰۵-۳۱	۱۳۹۳-۰۸-۳۰	۱۳۹۳-۰۵-۳۱
۶,۴۵۲,۰۵۸,۸۴۴	۰	۶,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

۷- حساب‌های جاری نزد سایر بانک‌ها

موجودی گواهی سپرده و سایر حساب‌های جاری

۱۳۹۴-۰۸/۳۰		۱۳۹۳-۰۸/۳۰	
تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره	تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره
۱۳۹۴-۰۸-۳۰	۱۳۹۴-۰۵-۳۱	۱۳۹۳-۰۸-۳۰	۱۳۹۳-۰۵-۳۱
۷,۰۵۲,۳۲۲,۵۰۰	۰	۰	۰
۷,۰۵۲,۳۲۲,۵۰۰	۰	۰	۰

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به‌شماره و شرح و ...

۱۳۹۴-۰۸/۳۰		۱۳۹۳-۰۸/۳۰	
تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره	تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره
۱۳۹۴-۰۸-۳۰	۱۳۹۴-۰۵-۳۱	۱۳۹۳-۰۸-۳۰	۱۳۹۳-۰۵-۳۱
۱,۵۶۰,۱۵۴	۱۷,۵۴۹	۰	۰
۷,۰۴۰,۱۷۳,۳۴۶	۱۷,۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
۷,۰۴۱,۷۳۳,۵۰۰	۱۷,۵۶۶,۰۱۷,۵۴۹	۰	۰

۹- موجودی نقد

موجودی نقد به‌شماره و شرح و ...

۱۳۹۴-۰۸/۳۰		۱۳۹۳-۰۸/۳۰	
تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره	تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره
۱۳۹۴-۰۸-۳۰	۱۳۹۴-۰۵-۳۱	۱۳۹۳-۰۸-۳۰	۱۳۹۳-۰۵-۳۱
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰

۱۰- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی از مشتریان و سایر ذینفعان

حساب‌های دریافتی از مشتریان و سایر ذینفعان

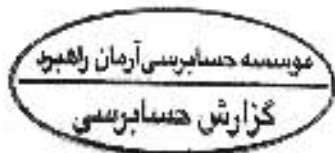
موجودی نقد و حساب‌های جاری

۱۳۹۴-۰۸/۳۰		۱۳۹۳-۰۸/۳۰	
تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره	تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره
۱۳۹۴-۰۸-۳۰	۱۳۹۴-۰۵-۳۱	۱۳۹۳-۰۸-۳۰	۱۳۹۳-۰۵-۳۱
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰

۱۱- موجودی گواهی سپرده

موجودی گواهی سپرده در بانک ملی ایران

۱۳۹۴-۰۸/۳۰		۱۳۹۳-۰۸/۳۰	
تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره	تاریخ پایان دوره	تاریخ شروع دوره
۱۳۹۴-۰۸-۳۰	۱۳۹۴-۰۵-۳۱	۱۳۹۳-۰۸-۳۰	۱۳۹۳-۰۵-۳۱
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاران بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	
ریال	ریال	مدیر
۲,۵۱۲,۵۴۶,۱۷۲	۳,۵۴۹,۰۹۲,۶۲۱	ضامن
۳,۶۶۸,۱۲۶,۸۲۵	۱,۰۸۷,۳۸۳,۹۰۱	سولی
۲,۰۴,۳۲۷,۳۸۵	۱۲۷,۴۴۰,۰۰۴	
۶,۴۸۶,۰۰۰,۳۸۲	۴,۷۷۳,۶۱۸,۵۳۶	

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	
ریال	ریال	بدهی بابت انعام واحدهای صادر شده
۱۵۶,۱۱,۵۵۰	۰	بدهی بابت ابطال
۲۷۳,۶۹۷,۱۵۹	۰	
۲۸۹,۸۰۸,۷۰۹	۰	

۱۴- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	یادداشت	
ریال	ریال		مخارج نرم افزار
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره تسویه
۲۲۴,۶۴۹,۶۶۲	۲۴۹,۶۸۹,۶۶۹		وارزیه های نامشخص
۶,۰۳۸	۱۱,۰۹۶		مالیاتهای تکلیفی پرداختی
۰	۲۶,۶۵۷,۹۳۵	۱۲-۱	ذخیره هزینه پرداختی
۷۱۳,۵۷۵,۰۰۰	۵۶۹,۶۰۳,۸۲۷		
۱,۰۲۸,۲۲۰,۵۵۰	۱,۰۴۳,۷۶۲,۲۲۷		

۱۴-۱ اقلام تشکیل دهنده ذخایر مرتبط با هزینه های پرداختی به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	
ریال	ریال	ذخیره کارمزد مدیر
۳۷۸,۰۹۶,۲۲۲	۳۹۴,۰۸۱,۱۸۵	ذخیره کارمزد ضامن
۴۰۷,۵۶۹,۶۴۷	۱۲۰,۷۹۸,۲۱۱	ذخیره کارمزد سولی
۲۲,۷۱۵,۲۶۵	۱۵,۲۶۰,۰۰۰	ذخیره حق الزحمه حسابرسان
۵,۳۹۵,۹۱۵	۲۰,۶۶۲,۶۵۱	
۷۱۳,۵۷۵,۰۰۰	۵۶۹,۶۰۳,۸۲۷	

۱۵- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و سهام به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۲/۲۰	تعداد	ریال	تعداد	ریال	
۱۱۳,۲۷۰,۰۵۵,۴۱۹	۸,۶۸۶	۸۸,۴۶۰,۰۴۴	۷,۳۷۱	واحد های سرمایه گذاری عادی	
۱۳,۰۴۰,۵۳۱,۳۵۴	۱,۰۰۰	۱۳,۰۰۱,۹۰۷,۹۶	۱,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز	
۱۲۶,۳۱۰,۵۸۶,۶۷۲	۹,۶۸۶	۱۰۰,۴۶۱,۹۵۱,۰۳۶	۸,۳۷۱		

موسسه حسابرسانی آرمان راهبردی
گزارش حسابرسانی

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲-۰۱/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۹۲-۰۸/۳۰	
ریال	ریال	کار بر مازاد پل واحد های سرمایه گذاری
۱۲,۷۴۷,۰۶۶	۴۹,۳۹۶,۸۱۰	تعديل کارمزدها کارگزاری
۱,۱۳۲,۶۷۸,۰۲۹	۸۲,۴۳۹,۲۳۹	درآمد اوراق مشارکت
-	-	درآمد اوراق مشارکت مجمع نازجستان
-	-	تعديل سود دریافتی سهام
-	۳۶۳,۹۳۱,۵۷۱	
۱,۱۴۷,۴۲۵,۰۹۵	۱۳۱,۲۶۷,۶۲۰	

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲-۰۱/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۲-۰۸/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۹۲-۰۸/۳۰	
ریال	ریال	ریال	مدیر صندوق
۲,۵۸۲,۵۹۶,۳۶۸	۱,۳۳۲,۰۹۳,۹۷۴	۱,۰۹۲,۹۴۵,۶۰۴	ضامن
۲,۱۹۶,۹۸۵,۲۷۵	۱,۶۲۰,۳۰۹,۰۳۲	۱,۳۸۱,۷۸۶,۳۲۵	متولی
۱-۵,۹۹۶,۰۸۸	۱۰۲,۵۲۲,۷۲۸	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرسی
۲۹,۹۹۹,۸۹۰	۲۵,۳۴۲,۴۰۰	۳۷,۱۳۲,۳۹۲	
۵,۹۳۷,۵۷۷,۹۲۱	۲,۰۸۰,۲۶۸,۱۳۴	۲,۶۵۲,۱۳۷,۵۲۱	

۲۳- هزینه های تأسیس و نگهداری صندوق

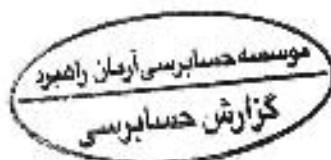
هزینه های تأسیس به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۹۲-۰۸/۳۰	
ریال	هزینه نرم افزار و سایر
۴۶,۴۹۹,۹۴۵	
۴۶,۴۹۹,۹۴۵	

۲۴- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰-۰۱/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۹۲-۰۸/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۹۲-۰۸/۳۰	
ریال	ریال	ریال	هزینه تبلیغ
۸۸,۶۹۷,۱۷۵	۴۸,۹۶۶,۰۰۸	۲۲,۷۵۵,۱۳۶	هزینه خدمات بانکی
۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	هزینه سانس بر ارزش افزوده
۲۹-۶۴۵,۸۵۰	۲۵۱,۹۹۳,۶۱۸	۲۹۶,۹۳۰,۳۶۲	
۵۹۹,۴۲۱,۰۲۵	۳۰۰,۹۹۹,۵۵۶	۲۶۷,۷۳۴,۳۸۸	



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توجیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ۱۳۹۴

۲۵- هزینه های عالی

هزینه تسهیلات مالی به شرح زیر است:

دوره منتهی به ۶ ماهه منتهی به	دوره منتهی به ۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۹۶۰,۸۱۲-	۱۳۹۳۰,۸۱۳-	۱۳۹۲۰,۲۱۲-
ریال	ریال	ریال
۲۲۶,۷۶۸,۰۲۷	۲۲,۷۵۹,۰۹۴	۲۴۴,۱۲۱,۲۴۰
۲۲۶,۷۶۸,۰۲۷	۲۲,۷۵۹,۰۹۴	۲۴۴,۱۲۱,۲۴۰

هزینه تسهیلات مالی

۲۶- تعدیلات

تعدیلات به شرح زیر است:

دوره منتهی به ۶ ماهه منتهی به	دوره منتهی به ۶ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۹۶۰,۸۱۲-	۱۳۹۳۰,۸۱۳-	۱۳۹۴۰,۲۱۴-
ریال	ریال	ریال
۳,۷۰۸,۰۷۲,۰۴۷	۲۰۳,۷۸۶,۳۵۶	۱۰,۵۷۱,۹۹۱,۹۹۷
(۱۹,۸۴۵,۲۱۸,۴۰۹)	(۱۴۴,۵۵۱,۴۷۲,۸۹۶)	(۲۲,۸۹۳,۶۱۹,۳۴۷)
(۱۶,۱۳۱,۳۴۶,۳۶۳)	(۲۴,۳۴۶,۲۳۶,۵۴۰)	(۱۷,۴۷۱,۶۷۷,۸۵۰)

تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت ابطال

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

دوره منتهی به ۶ ماهه منتهی به ۹۶۰,۸۱۲-		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲۰,۲۱۲-		اشخاص وابسته	
نوع وابستگی	نوع و نام سهام	نوع و نام سهام	نوع وابستگی	نوع و نام سهام	نوع وابستگی
سهام	۹۵۰	سهام	۹۵۰	سهام	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
سهام	۵۰	سهام	۵۰	سهام	شرکت کارگزاری بین خلیج فارس
سهام	۳۶۰	سهام	۳۶۰	سهام	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
سهام	۱,۲۶۵	سهام	۱,۲۶۵	سهام	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

نوع وابستگی	نوع و نام سهام	نوع و نام سهام	نوع و نام سهام
سهام	سهام	سهام	سهام
سهام	سهام	سهام	سهام
سهام	سهام	سهام	سهام
سهام	سهام	سهام	سهام

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت های مالی تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستند الف در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است

