

شماره ۹۳/۱۷۲
تاریخ ۱۰/۲۱/۹۳
پیوسته ۱

۵۴۶/۴۰۵۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
کارگزاری بانک ملی ایران



بسمه تعالی

جناب آقای جاوشی
ریاست محترم اداره امور نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار

با سلام:

احتراماً به پیوست یک نسخه صورت‌های مالی حسابرسی شده دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۱ صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران تقدیم می‌گردد.

با تشکر
مدیر صندوق
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران (سهامی خاص)



حیابان خالد اسلامی، کوچه چهارم، کوچه رفیع، پلاک ۲
تلفن: ۸۴۳۵۸ فکس: ۸۸۷۲۸۲۰۷
وب سایت: <http://www.bnimf.com>

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

به انضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی آن

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

فهرست

<u>نظریه صفحه</u>	<u>صفحه</u>
(۱)الی(۳)	گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴-۲۰	یادداشتهای همراه

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

مقدمه:

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران در تاریخ ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، که بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک منصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئول صورتهای مالی میان دورهای با مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک، است.

دامنه بررسی اجمالی:

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

نتیجه گیری:

۳- براساس 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، امیدنامه صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک منصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، منتهی برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی:

۴- با توجه به اینکه تاکنون 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 منصوب 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 جاری در تاریخ ترازنامه منعکس شده است، که لزوماً نشانگر ارزش بازیافتی آن در هنگام تسویه نخواهد بود.

موسسه حسابرسی آرمان راهبردی
گزارش حسابرسی

گزارش بررسی اجزای اطلاعات مالی میان دوره ای حسابرسان مستقل - ادامه
مبنی بر ماهه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی:

۵- اصول و رویه های کنترل داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و ایندکس صندوق و روش های مربوطه به نسبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه به مواردی، حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز، در این گزارش، NVA، ارزش آبروی، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ملی دوره مورد گزارش، بطور سهیمه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است با توجه بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی، مثل: وجود ایراد یا لغویت در محاسبات برخورد ننموده است.

۷- مقدار ماده ۶۶ اساسنامه و ۲-۹ ایندکس در خصوص جنتمثل سهام و حق تقدم مستند، از طرف یک بانک جداگانه با میزان ۱۰ درصد در مواردی، رعایت نگردیده است.

۸- 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 ۱۳۹۳، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. نظر این موسسه به مواردی با اطمینانی که حاکی از مغایرت اطلاعات مسترج در این گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق باشد، جلب نظر نموده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسان

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی شماره ۱ با بولتنی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چهارچوب چک لیستهای ابلاغی مروج ذریعته و استنادارهای حسابرسان، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به مواردی با اطمینانی، حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است. در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده سوس زیر سامانه های مربوطه که ایجاد آنها به عهده مراجع قانونی ذریعته می باشد و عمدتاً شامل سامانه امور اموال استعاضی و جمع آوری اطلاعات آون و تکمیل سوس ارتباط این سامانه ها با پایگاههای پیش بینی شده در قانون بوده، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها و اتصال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، به طور کامل امکان پذیر نشده است.

موسسه حسابرسی آرمان راهبر و (سahabardaran رسمی)
مقرری و درجانی
مظفری
مظفری

۱۳۹۳

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

شماره ثبت ۱۰۵۹۶

تاریخ ثبت ۱۳۸۷/۰۲/۲۱



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبانماه ۱۳۹۳

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران مربوط به دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳ 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 . مبتنی تهیه صورت های مالی
۶-۸	پ . خلاصه اهم رويه های حسابداری
۹-۲۰	ت . یادداشت‌های مربوط به اقلام منفرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استاندارد های حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است . مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری 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 ۹/۱۲/۹۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است



اعضاء

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	آقای علیرضا فهیمی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی فرپوران	خانم مریم بستیان

خیابان خالد اسلامبولی، خیابان چهارم، کوچه رفیع، شماره ۲
تلفن: ۸۳۳۵۸ کس: ۸۳۳۵۹۲۰۴

وب سایت: <http://www.bmbourse.com/Forms/MutualFund.aspx>



موسسه حسابرسی آرمان راهبرد
گزارش حسابرسی

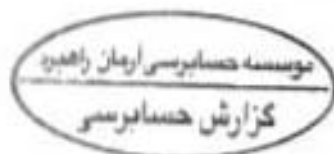
صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۰ آبانماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	پادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۱۵۷,۵۳۰,۶۹۰,۹۶۱	۱۵۸,۹۹۶,۴۲۶,۸۶۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۳,۶۵۲,۸۲۲,۰۱۴	۱۰۳,۴۷۸,۸۰۵	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷,۸۹۴,۶۲۱,۹۴۸	۱۱,۰۰۳,۵۸۶,۰۴۳	۷	حسابهای دریافتی
۳,۷۳۰,۱۰۹,۰۴۱	۷,۱۶۶,۸۸۲	۸	موجودی نقد
.	۱,۸۷۵,۶۲۷,۸۹۹	۹	جاری کارگزاران
۱۹۲,۸۰۸,۰۴۳,۹۶۴	۱۷۱,۹۸۵,۲۸۶,۴۹۷		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۷,۴۷۲,۶۱۶,۴۴۵	۱۰,۴۵۷,۴۳۰,۳۳۶	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۱,۱۰۳,۲۵۷,۲۸۷	۱,۴۶۰,۹۸۲,۶۰۸	۱۱	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۸,۵۷۵,۸۷۳,۷۳۲	۱۱,۹۱۸,۴۱۲,۹۴۴		جمع بدهیها
۱۸۴,۲۳۲,۱۷۰,۳۳۲	۱۶۰,۰۶۶,۸۷۳,۵۶۳	۱۲	خالص دارایی ها
۱۱,۳۹۶	۹,۶۸۸		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۶,۱۶۹,۳۳۷	۱۶,۵۲۳,۱۷۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

پادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۲۰	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱
درآمد ها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۹,۶۴۴,۰۲۷,۹۷۵	۵,۰۶۷۶,۶۶۶,۱۸۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	۱۴	۱,۱۴۶,۹۸۸,۱۲۷	۱۷,۳۵۰,۱۴۲,۶۶۷
سود سهام	۱۵	۱۱,۵۲۷,۸۸۰,۹۹۲	۱۹,۷۰۵,۹۸۷,۶۳۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۶	۱,۳۱۳,۰۳۵,۴۴۴	۰
سود سپرده بانکی	۱۷	۹۸۸,۳۵۱,۵۷۷	۲۶۷,۳۳۲,۸۲۲
سایر درآمدها	۱۸	۰	۲,۹۶۱,۳۲۰
جمع درآمدها		۵,۳۳۲,۱۱۷,۹۶۵	۸۸,۰۰۴,۸۶۹,۹۶۰
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۳,۱۰۰,۰۶۹,۱۴۴)	(۸,۰۱۰,۱۹۷,۶۸۶)
هزینه تاسیس و نگهداری صندوق	۲۰	۰	(۱۳,۹۴۸)
سایر هزینه ها	۲۱	(۳۰۰,۹۶۹,۸۵۶)	(۲۳۴,۸۱۷,۷۳۷)
جمع هزینه ها قبل از هزینه های مالی		(۳,۴۰۱,۰۳۹,۰۰۰)	(۸,۲۴۵,۰۲۹,۴۷۱)
هزینه های مالی	۲۲	(۲۲,۷۵۹,۰۹۴)	(۲۸۸,۰۱۹,۲۲۰)
سود خالص		۱,۸۸۸,۳۲۹,۸۷۱	۷۹,۲۷۱,۸۲۱,۳۶۹

بازده میانگین سرمایه گذاری	سود خالص	میانگین موزون وجوه استفاده شده	۱٪	۵۵٪	۲۷٪
بازده سرمایه گذاری	نقدی، سپرده، اوراق بهادار، صندوق سرمایه گذاری و سایر	خالص دارایی های پایان سال	۱۴٪	۵۲٪	۵۲٪

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۲۰		دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۲۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
خالص دارایی های اول دوره	۱۱,۳۹۴	۱۸۴,۳۳۲,۱۷۰,۳۳۲	۹,۳۷۷	۸۸,۲۴۶,۵۵۹,۶۳۵	۹,۳۷۷	۸۸,۲۴۶,۵۵۹,۶۳۵
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۹	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۷	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۴۴	۲۹,۳۳۸,۵۳۲,۸۲۲
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱,۷۱۵)	(۱,۷۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۸۱)	(۱۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۶)	(۳۹,۳۶۸,۱۷۱,۳۳۱)
سود خالص دوره	-	۱,۸۸۸,۳۲۹,۸۷۱	-	۷۹,۲۷۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۹,۲۷۱,۸۲۱,۳۶۹
تعدیلات	-	(۲۲,۳۴۷,۶۳۶,۵۲۰)	-	-	-	۱۸,۸۸۸,۳۲۹,۸۷۱
خالص دارایی های پایان دوره	۹,۶۸۸	۱۶۰,۰۶۶,۸۷۲,۵۶۲	۱۱,۳۰۴	۱۸۴,۱۴۲,۶۹۲,۰۷۳	۱۱,۳۰۴	۱۸۴,۳۳۲,۱۷۰,۳۳۲

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

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 سپدی از دارایی‌ها و مدیریت این سپد 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 و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۵ سال بوده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۱ برای مدت ۳ 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- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.bmimf.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

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

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 تکفل
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی	۹۵۰	۹۵
شرکت کارآفرینان سبز خلیج فارس	۵۰	۵

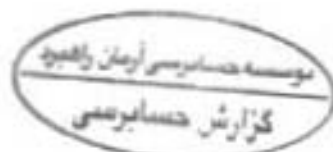
مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک ملی ایران است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۹۹۹۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از از خیابان خالد اسلامبولی، خیابان چهارم، کوچه رفیع، پلاک ۲.

مسئولی 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 مسئولی 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 ناهید 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.

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

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 " 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 منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به 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 دریافتی با توجه به

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۲

برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر 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.

۲-۲-۴ 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 علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت ، سپرده و گواهی سپرده 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.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارگان و تصفیه

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

کارمزد ارگان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه حداکثر ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق به علاوه حداکثر ۳٪ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل
متولی	سالانه ۰.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق . به شرط آنکه سالانه از مبلغ ۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال کمتر و از مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.
ضامن	سالانه حداکثر ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰.۲ 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 $0.003/n * 365$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها، ذخیره می‌شود. n برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰.۲ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید. محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، 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

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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

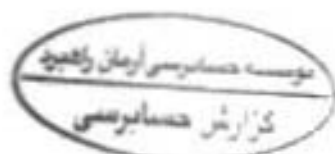
سرمایه گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است :

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۰
			درصد	ریال	ریال
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک پاسارگاد	۱۳۸۷/۰۱/۳۱	۰۰۰۰۰	۶	۱۰۳,۳۷۸,۸۰۵	۲۳,۶۵۲,۸۳۲,۰۱۶
				۱۰۳,۳۷۸,۸۰۵	۲۳,۶۵۲,۸۳۲,۰۱۶

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است :

نوع تسویه	۱۳۹۳/۰۸/۲۰		۱۳۹۳/۰۲/۲۰		
	تسویه نشده	تسویه	نرخ تسویه	مبلغ	
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۱۳,۴۴۹,۳۸۱	(۱۰۶,۸۵۸)	۷	۱۳,۳۴۲,۵۲۳	۲۵,۶۶۶,۷۹۶
سود سهام دریافتنی	۱۱,۵۹۶,۳۸۲,۷۷۰	(۶۰۷,۱۳۹,۳۵۴)	۲۵	۱۰,۹۸۹,۲۴۳,۵۱۶	۷,۸۶۸,۹۵۵,۱۵۲
سود دریافتنی اوراق اجاره	۴	۰	۰	۴	۰
	۱۱,۶۰۹,۸۳۲,۱۵۵	(۶۰۷,۲۴۶,۱۱۲)		۱۱,۰۰۲,۵۸۶,۰۴۳	۷,۸۹۴,۶۲۱,۹۴۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۸- موجودی نقد

موجودی نقد به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	شماره حساب	نوع حساب	بانک عامل
ریال	ریال			ملی
۰	۷,۱۶۶,۸۸۲	۰۱۰۸۹۶۶۶۲۷۰۰۸	جاری	پاسارگاد
۳,۷۲۰,۱۰۹,۰۴۱	۰	۲۶۶-۱۱-۵۵۲۴۵۵-۲	جاری	
۳,۷۲۰,۱۰۹,۰۴۱	۷,۱۶۶,۸۸۲			

۹- جاری کارگزاران

دریافتنی از (پرداختنی به) کارگزاران به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰			
مانده پستمانگاری پایان دوره	مانده بدهکاری/بستانکاری پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱,۸۷۰,۶۱۸,۱۸۲	۲۰۰,۴۵۲,۰۸۹,۷۳۲	۲۰۲,۳۲۲,۷۰۷,۹۱۶	۰
۰	۵,۰۰۹,۷۱۷	۷,۹۷۲,۵۴۹,۳۸۷	۷,۹۷۸,۵۵۹,۱۰۴	۰
۰	۱,۸۷۵,۶۲۷,۸۹۹	۲۰۸,۴۲۵,۶۳۹,۱۳۱	۲۱۰,۳۰۱,۲۶۷,۰۲۰	۰

کارگزاری بانک ملی ایران
کارگزاری بهگزین

نویسنده حسابداری: آرمان راهبردی
 گزارش: حسابداری: ...

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره معیانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	
ریال	ریال	
۳,۲۸۰,۳۶۹,۶۸۸	۲,۵۷۱,۳۴۴,۵۲۰	مدیر
۲,۹۱۰,۶۸۸,۸۲۰	۵,۶۸۵,۳۵۴,۷۹۷	شامن
۱۰۱,۳۷۷,۹۳۷	۲۰۰,۲۰۰,۹۹۹	متولی
۷,۶۷۲,۶۱۶,۴۴۵	۸,۴۵۷,۳۲۰,۳۱۶	

۱۱- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲۸,۷۳۲,۷۹۱	۲۸۱,۴۲۸,۰۹۹	ذخیره تصفیه
۱-۱۲	۱-۱۲	واریزهای نامشخص
۸۷۲,۵۲۲,۶۸۲	۱,۱۷۹,۳۵۳,۶۹۷	۱۱-۱
۱,۱۰۳,۲۵۷,۳۸۷	۱,۴۶۰,۹۸۴,۸۰۸	ذخیره هزینه پرداختی

۱۱-۱ اعلام تشکیل دهنده ذخایر مرتبط با هزینه های پرداختی به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	
ریال	ریال	
۳۴۳,۵۶۸,۹۲۷	۵۰۶,۸۲۵,۷۹۷	ذخیره کارمزد مدیر
۴۵۴,۵۶۳,۲۰۲	۴۲۱,۶۹۹,۹۷۷	ذخیره کارمزد شامن
۱۱,۳۴۹,۳۱۵	۲۲,۳۳۶,۷۷۸	ذخیره کارمزد متولی
۴۵,۳۴۶,۳۲۰	۱۸,۴۹۵,۹۶۵	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۸۷۲,۵۲۲,۶۸۲	۱,۱۷۹,۳۵۳,۶۹۷	

۱۲- خالص دارایی ها

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

بنیاد حسابرسی آرمان راهبردی
گزارش حسابرسی

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	تعداد	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	تعداد	
ریال		ریال		
۱۶۸,۰۴۸,۸۲۲,۳۴۶	۱,۳۹۴	۱۴۳,۵۴۴,۶۹۲,۳۱۱	۸,۶۸۸	واحد های سرمایه گذاری عادی
۱۶,۳۶۹,۳۴۶,۸۰۶	۱,۰۰۰	۱۶,۵۲۲,۱۷۹,۳۵۲	۱,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۱۸۴,۴۱۸,۱۶۹,۱۵۲	۱۱,۳۹۴	۱۶۰,۰۶۶,۸۷۲,۶۶۳	۹,۶۸۸	

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰
	ریال	ریال
۱,۶۳۳,۱۶۰	۰	۰
۳,۳۲۸,۲۰۰	۰	۰
۰	۰	۰
۴,۹۶۱,۳۶۰	۰	۰

درآمد اوراق مشارکت
درآمد اوراق مشارکت مجتمع نارنجستان
کارمزد ابطال و تعدیل کارگزاری

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰
	ریال	ریال
۳,۶۹۰,۹۳۹,۱۵۹	۱,۳۱۳,۳۶۷,۶۳۳	۱,۳۳۲,۰۹۳,۹۷۴
۴,۳۶۳,۶۶۱,۳۴۴	۱,۶۴۰,۳۰۹,۵۳۱	۱,۶۴۰,۱۰۹,۰۳۳
۱۱۳,۳۴۰,۰۰۸	۱۰۷,۳۱۳,۱۹۶	۱۰۲,۵۳۳,۷۲۸
۴۳,۳۶۷,۰۷۵	۱۸,۷۰۹,۵۹۵	۲۵,۳۴۲,۴۱۰
۸,۰۱۰,۱۹۷,۶۸۶	۳,۰۷۸,۲۷۹,۹۴۴	۳,۱۰۰,۰۶۹,۱۴۴

مدیر صندوق
ضامن
متولی
حسابرس

۲۰- هزینه های تاسیس و نگهداری صندوق

هزینه های تاسیس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰
	ریال	ریال
۱۳,۹۶۸	۱۳,۹۶۸	-
۱۳,۹۶۸	۱۳,۹۶۸	-

هزینه تاسیس

۲۱- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به	دوره میانی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰	۱۳۹۳/۰۸/۲۰
	ریال	ریال
۱۰۰,۵۴۹,۰۸۳	۳۸,۸۹۶,۷۹۲	۴۸,۹۷۶,۲۰۸
۳۳۳,۷۵۶,۶۵۴	-	۳۵۱,۹۳۳,۶۴۸
۵۱۲,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰
۴۳۴,۸۱۷,۷۳۷	۳۸,۸۹۶,۷۹۲	۳۰۰,۹۴۹,۸۵۶

هزینه نسلیه
هزینه مالیات بر ارزش افزوده
هزینه خدمات بانکی

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران
 بازرگانی های پوششده صورت های مالی
 برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 30 آبان ماه 1392

22- هزینه های مالی

هزینه استهلاک مالی به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به 30 آبان 1392	دوره مالی منتهی به 30 آبان 1391	دوره مالی منتهی به 30 آبان 1390
ریال	ریال	ریال
162,931	1,772,779	27,229,92
162,931	1,772,779	27,229,92

هزینه استهلاک مالی

23- تعویلات

تعویلات به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به 30 آبان 1392	دوره مالی منتهی به 30 آبان 1391	دوره مالی منتهی به 30 آبان 1390
ریال	ریال	ریال
22,279,229	-	1,7,229,229
22,279,229	-	22,279,229
22,279,229	-	22,279,229

تعویلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور

تعویلات ناشی از ارزشگذاری قیمت ابطال

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

دوره مالی منتهی به 30 آبان 1392			دوره مالی منتهی به 30 آبان 1391			دوره مالی منتهی به 30 آبان 1390			نوع وابسته
نوع حساب	تعداد	میانگین ارزش حساب	نوع حساب	تعداد	میانگین ارزش حساب	نوع حساب	تعداد	میانگین ارزش حساب	
ST	16	مستقل	ST	16	مستقل	ST	16	مستقل	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
SI	6	مستقل	SI	-	-	SI	6	مستقل	شرکت کارگزاری توسعه ملی
SI	229	مستقل	SI	-	-	SI	229	مستقل	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
SI	129	مستقل	SI	129	مستقل	SI	129	مستقل	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران

25- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

نوع حساب	تعداد	میانگین ارزش حساب	نوع حساب	تعداد	میانگین ارزش حساب
ST	16	217,229,229	ST	16	217,229,229
	6	22,279,229	SI	6	22,279,229
	229	22,279,229	SI	229	22,279,229
	129	22,279,229	SI	129	22,279,229
	129	22,279,229	SI	129	22,279,229

26- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

در صورتی که بعد از تاریخ صورت های مالی تاریخ انقضاء و منقضی شدن یا منقضی شدن قرارداد بوده و وجود نداشته است.

