

۵۴۳ / ۴۴۴

شماره ۹۴۱۰۲۷  
تاریخ: ۱۷/۴/۹۳  
پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک  
کارگزاری بانک ملی ایران



**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 ۱۳۹۴/۰۲/۲۰ صندوق سرمایه‌گذاری مشترک

کارگزاری بانک ملی ایران تقدیم می‌گردد.

باتشکر  
مدیر صندوق سرمایه‌گذاری مشترک  
کارگزاری بانک ملی ایران



مسائل حلاله اسلامی، کوچه چهارم، کوچه رفیع، پلاک ۲

تلفن: ۸۲۵۸ فکس: ۸۸۷۲۸۰۷

وب سایت: <http://www.bmimf.com>

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی آن

برای سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

## صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

### فهرست

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱)الی(۳)	گزارش حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴-۲۰	یادداشتهای همراه

**گزارش حسابرس مستقل**

**به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران**

**گزارش نسبت به صورتهای مالی :**

**مقدمه :**

۱- صورت خلاص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران در تاریخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خلاص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست. توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

**مسئولیت مدیر صندوق در فبال صورتهای مالی :**

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی پادشده که طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

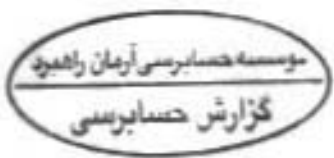
**مسئولیت حسابرس :**

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی پادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی دربارہ میبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در معاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.



**گزارش حسابرس مستقل (ادامه)****صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران****انظار نظر:**

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران در تاریخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

**تاکید بر مطلب خاص:**

۵- با توجه به اینکه ناکبون 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 مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و در چارچوب اصول پذیرفته حسابداری، تهیه و ارائه گردیده است. بر این اساس صورتهای مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ ترازنامه منعکس شده است، که لزوماً نشانگر ارزش بازیافتنی آن در هنگام تسویه نخواهد بود.

**گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی:**

۶- اصول و رویه های کنترل داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش 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 ۸ الی ۱۳ به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (N.A.V)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش، بطور نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، بجز یک مورد برگشت N.A.V که با اطلاع رسانی در تارنمای صندوق و مکاتبه با متولی و سازمان بوده، این موسسه به مواردی ذیل بر وجود ایراد با اهمیت در محاسبات برخورد ننموده است.

۸- کدینگ نرم افزار حسابداری مورد استفاده در صندوق مطابق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

## صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

۹- مفاد تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص پرداخت بدهی ارکان هر ۳ ماه یکبار به میزان نود درصد، بطور کامل رعایت نشده است.

۱۰- طبق مفاد ماده ۲۶ اساسنامه صندوق، مدیر باید در انتخاب ترکیب دارایی های صندوق در دوره های مختلف نصاب های مذکور در اسیدنامه را رعایت کند همچنین در صورتی که نصاب های مذکور در این ماده نقض گردد، ضمن اطلاع به متولی و حسابرس حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری اقدامات لازم در جهت رعایت حد نصابهای فوق صورت پذیرد. از سوی دیگر با استناد به مفاد ماده ۲-۳ امیدنامه حدنصاب ارزش روز سهام شرکت های بورسی ۱۰ درصد و شرکت های فرابورسی ۵ درصد از کل دارایی های صندوق بوده و تنها سهم یک شرکت می تواند با رعایت سقف های مذکور برای بقیه شرکت ها تا ۱۵ درصد نیز افزایش یابد. حد نصاب های فوق بجز یک مورد که به اطلاع حسابرس و متولی رسیده است رعایت گردیده است.

۱۱- 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 است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است. در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده بودن زیر ساختهای مربوطه که ایجاد آنها به عهده مراجع قانونی ذیربط می باشد و عمدتاً شامل سامانه احراز هویت اشخاص و جمع آوری اطلاعات آنل و تکمیل نبودن ارتباط این سامانه ها با پایگاههای پیش بینی شده در قانون بوده، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، به طور کامل امکان پذیر نشده است.

۱۲- گزارش تهیه شده از سوی مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی ایران، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ۱۳۹۴، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در این گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۵ تیرماه ۱۳۹۴

موسسه حسابرسی آرمان راهبرد (حسابداران رسمی)

علی عزیزی (۸۰۰۵۳۴)

محمود رجایی (۸۳۱۲۶۶)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران  
صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

شماره ثبت ۱۰۵۹۶

تاریخ ثبت ۱۳۸۷/۰۲/۲۱



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران**

**صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴**

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران مربوط به سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت 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 رويه های حسابداری
۹-۲۰	ت - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج 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 متصانه 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 ۱۳۹۴/۰۳/۰۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای علیرضا فهیمی	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	مدیر صندوق
	خانم مریم بستانیان	موسسه حسابرسی فریوران	منوی صندوق

خیابان خالد اسلامبولی، کوچه چهارم، کوچه رفیع، پلاک ۲  
تلفن: ۸۲۳۵۸۰ فکس: ۸۸۷۲۸۲۰۷  
وب سایت: <http://www.bnimf.com>

موسسه حسابرسی آرمان راهبردی  
گزارش حسابرسی



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۱۵۷,۵۳۰,۴۹۰,۹۶۱	۱۳۱,۳۱۸,۹۸۰,۷۳۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۳,۶۵۲,۸۲۲,۰۱۴	۷,۰۵۱,۹۳۳,۵۰۹	۴	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷,۸۹۴,۶۲۱,۹۴۸	۷,۰۶۲,۹۳۳,۶۴۴	۷	حسابهای دریافتی
۳,۷۳۰,۱۰۹,۰۴۱	۲,۵۴۹,۰۱۸,۳۴۰	۸	موجودی نقد
۱۹۲,۸۰۸,۰۴۳,۹۶۴	۱۳۷,۸۸۲,۸۶۶,۳۳۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
-	۳,۸۵۸,۶۴۹,۹۱۹	۹	جاری کارگزاران
۷,۴۷۲,۶۱۶,۴۴۵	۶,۳۸۶,۱۰۰,۳۸۲	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
-	۲۸۹,۳۰۸,۷۰۹	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۱,۱۰۲,۳۵۷,۲۸۷	۱,۰۳۸,۳۲۰,۵۵۰	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۸,۵۷۵,۸۷۳,۷۳۲	۱۱,۵۷۲,۳۷۹,۵۶۰		جمع بدهیها
۱۸۴,۲۳۲,۱۷۰,۲۲۲	۱۲۶,۳۱۰,۵۸۶,۶۷۲	۱۳	خالص دارایی ها
۱۱,۳۹۴	۹,۶۸۶		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۶,۱۶۹,۲۲۷	۱۳,۰۴۰,۵۳۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های 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 سال مالی منتهی به ۳۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

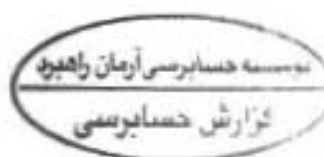
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰	پادداشت	درآمد ها:
ریال			
۵۰,۶۷۶,۶۶۶,۱۸۵	(۳۳,۵۷۱,۹۱۵,۸۵۷)	۱۴	سود زیان/ فروش اوراق بهادار
۱۷,۳۵۰,۱۴۲,۹۶۷	(۱۴,۱۷۰,۷۱۶,۱۲۸)	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۹,۷۰۵,۹۸۷,۶۳۶	۱۶,۷۶۱,۱۱۳,۸۳۵	۱۶	سود سهام
-	۱,۷۵۳,۴۵۳,۰۸۰	۱۷	سود اوراق بهادار با نرخ ثابت
۳۶۷,۳۱۳,۸۳۳	۱,۰۲۸,۰۲۴,۴۵۱	۱۸	سود سپرده بانکی
۴,۹۶۱,۳۴۰	۱,۱۲۷,۴۳۵,۰۹۵	۱۹	سایر درآمدها
۸۸,۰۰۴,۸۶۹,۹۶۰	(۲۷,۰۳۲,۶۱۵,۵۲۴)		جمع
			هزینه ها:
(۸,۰۱۰,۱۹۷,۶۸۶)	(۵,۹۳۷,۵۷۷,۹۲۱)	۲۰	هزینه کارمزد از کان
(۳,۹۴۸)	-	۲۱	هزینه تأسیس و نگهداری صندوق
(۳۳۳,۸۱۷,۷۳۷)	(۵۷۹,۶۶۱,۰۲۵)	۲۲	سایر هزینه ها
(۸,۴۴۵,۰۲۹,۳۷۱)	(۶,۵۱۷,۲۱۸,۹۶۶)		جمع هزینه ها قبل از هزینه های مالی
(۳۸۸,۰۱۹,۳۲۰)	(۳۴۳,۱۳۱,۳۴۰)	۲۳	هزینه های مالی
(۸,۸۳۳,۰۴۸,۵۹۱)	(۶,۷۵۹,۳۴۰,۱۸۶)		جمع هزینه ها
۷۹,۳۷۱,۸۲۱,۳۶۹	(۳۳,۷۹۱,۹۵۵,۷۱۰)		زیان خالص

میانگین سرمایه کلی	میانگین سرمایه کلی	سود خالص
۲۷۲	۲۴۱	میانگین روزین وجود استفاده شده
۵۲۲	۴۸۱	میانگین روزین وجود استفاده شده

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰		پادداشت
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال	واحد	ریال	واحد	
۸۸,۵۴۶,۵۵۹,۶۳۵	۹,۳۷۷	۱۸۴,۳۳۲,۱۷۰,۳۳۲	۱۱,۳۹۴	خالص دارایی های اول دوره
۳۹,۳۳۸,۵۳۲,۸۴۳	۵,۱۲۴	۶۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۳	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۳۹,۳۶۸,۹۷۱,۲۶۹)	(۳,۱۰۶)	(۲,۳۹۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۹۱)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۷۹,۳۷۱,۸۲۱,۳۶۹	-	(۳۳,۷۹۱,۹۵۵,۷۱۰)	-	زیان خالص دوره
۱۶,۳۴۶,۳۲۷,۶۳۶	-	(۲۲,۴۲۱,۶۲۷,۸۵۰)	-	تعدیلات
۱۸۴,۳۳۲,۱۷۰,۳۳۲	۱۱,۳۹۴	۱۳۶,۳۱۰,۵۸۶,۶۷۲	۹,۶۸۶	خالص دارایی های پایان دوره

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت 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 ۱۳۹۳/۰۲/۳۱ 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](http://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

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

در تاریخ نوازنه 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 تسلک
شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی	۹۵۰	۱۰
شرکت کارآفرینان سبز خلیج فارس	۵۰	۰.۵

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 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

سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

#### 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 دریافتنی با توجه به

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 یا نوجه 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.

### 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 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 ۳۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال کمتر و از مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.
ضامن	سالانه حداکثر ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق در روز کاری قبل
حسابرسی	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ 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 $0.003/n * 345$ 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 ۰/۳ 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

پادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

**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 سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴**

**۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی**

سرمایه گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است:

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۰
			درصد	ریال	ریال
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک پاسارگاد	۱۳۸۷/۰۱/۲۱	۰۰۰۰۰	۱۰	۲۲,۶۵۲,۸۲۲,۰۱۴	۷,۰۵۱,۹۲۲,۵۰۹
				<u>۲۲,۶۵۲,۸۲۲,۰۱۴</u>	<u>۷,۰۵۱,۹۲۲,۵۰۹</u>

**۷- حسابهای دریافتی**

حسابهای دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

نوع دریافتی	۱۳۹۴/۰۲/۲۰		۱۳۹۳/۰۲/۲۰	
	توزیل نشده	توزیل شده	نرخ توزیل	مبلغ
	ریال	ریال	درصد	مبلغ
سود دریافتی سپرده بانکی	۱,۹۲۲,۰۳۶	۱۵,۸۸۰		۲۵,۶۶۶,۷۹۶
سود دریافتی سهام	۷,۱۲۸,۸۶۸,۳۰۰	۲۴۷,۸۵۰,۸۱۲	۲۵	۷,۸۶۸,۹۵۵,۱۵۲
	<u>۷,۱۲۰,۸۱۰,۲۶۶</u>	<u>۲۴۷,۸۶۶,۶۹۲</u>		<u>۷,۸۹۴,۶۱۱,۹۴۸</u>

**۸- موجودی نقد**

موجودی نقد به شرح زیر می باشد:

بانک عامل	نوع حساب	شماره حساب	۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۰
ملی	جاری	۰۱۰۸۹۶۶۶۲۷۰۰۸	۲,۵۴۹,۰۱۸,۳۴۰	۰
پاسارگاد	جاری	۲۲۶-۱۱-۵۵۲۳۵۵-	۰	۳,۷۳۰,۱۰۹,۰۴۱
			<u>۲,۵۴۹,۰۱۸,۳۴۰</u>	<u>۳,۷۳۰,۱۰۹,۰۴۱</u>

**۹- جاری کارگزاران**

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

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده ی پایان دوره	مانده بستانکاری پایان دوره
۰	۳۳۲,۱۶۲,۲۹۲,۷۷۸	۳۳۶,۰۲۵,۹۵۲,۴۱۴	۳,۸۶۳,۶۵۹,۶۳۶	۰
۰	۷,۹۹۶,۱۰۶,۰۴۴	۷,۹۹۱,۰۹۶,۳۲۷	(۵,۰۰۹,۷۱۷)	۰
۰	<u>۳۳۴,۱۷,۰۴۸,۷۲۱</u>	<u>۳۴۴,۰۱۷,۰۴۸,۷۴۱</u>	<u>۳,۸۵۸,۶۴۹,۹۱۹</u>	۰

کارگزاری بانک ملی ایران  
کارگزاری بهگزین



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۲,۲۸۰,۳۹۹,۳۸۸	۲,۵۱۲,۵۲۹,۱۷۲
۲,۰۹۱,۶۸۸,۸۲۰	۲,۶۶۸,۱۲۶,۸۲۵
۱-۱,۳۷۷,۸۲۷	۲-۲,۲۲۷,۳۸۵
۷,۲۲۲,۶۱۶,۲۶۵	۶,۲۴۸,۱۰۰,۲۸۲

مدیر  
حساب  
سولی

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران مشتمل از اقلام زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰
ریال	ریال
-	۱۵,۶۱۱,۵۵۰
-	۲۷۲,۶۹۷,۱۵۹
-	۲۸۹,۳۰۸,۷۰۹

بدهی بابت تسه و احوای صادر شده  
بدهی بابت ابطال

۱۲- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۳۸,۷۳۲,۷۹۱	۳۳۹,۶۲۹,۶۶۲	ذخیره تعویض
۱,۰۱۲	۶,۰۳۸	واریزهای نامشخص
۸۷۲,۵۲۲,۶۸۴	۷۱۲,۵۷۵,۰۵۰	۱۲-۱ ذخیره هزینه پرداختی
۱۳-۳,۳۵۷,۳۸۷	۱,۲۳۸,۲۲۰,۵۵۰	

۱۲-۱ اقلام تشکیل دهنده ذخایر مرتبط با هر سه های پرداختی به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۲۳۲,۵۶۸,۹۲۷	۲۷۸,۰۹۶,۳۲۲
۲۵۲,۵۶۲,۲۰۲	۲۰۷,۵۶۹,۶۲۷
۱۱,۲۶۲,۶۱۵	۲۲,۷۱۵,۲۶۵
۶۵,۱۳۶,۳۰۰	۵,۱۹۵,۹۱۵
۸۷۲,۵۲۲,۶۸۴	۷۱۲,۵۷۵,۰۵۰

ذخیره کارمزد مدیر  
ذخیره کارمزد حساب  
ذخیره کارمزد سولی  
ذخیره حق الزحمه حسابگر

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۳/۰۲/۲۰		۱۳۹۴/۰۲/۲۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۸۸,۶۲,۸۲۲,۳۲۶	۱,۳۹۹	۱۱۳,۳۷۰,۰۵۵,۳۱۹	۸,۶۸۶
۱۶,۳۹۹,۳۲۶,۸۰۶	۱,۰۰۰	۱۳,۰۴۰,۵۳۱,۳۵۲	۱,۰۰۰
۱۸۴,۲۲۲,۱۷۰,۳۲۲	۱۱,۳۹۹	۱۲۶,۴۱۰,۵۸۶,۶۷۱	۹,۶۸۶

واحد های سرمایه گذاری عادی  
واحد های سرمایه گذاری ممتاز

**صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران**

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ماه ۱۳۹۳

**۱۹- سایر درآمدها**

سایر درآمدها به شرح زیر است

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰
ریال	ریال
-	۱۲,۷۲۷,۰۶۶
-	۱,۱۳۲,۶۷۸,۰۲۹
۱,۶۳۲,۱۴۰	-
۳,۳۲۸,۲۰۰	-
<b>۴,۹۶۱,۳۴۰</b>	<b>۱,۱۴۷,۴۲۵,۰۹۵</b>

کارمزدهای ابطال واحدهای سرمایه گذاری  
کارمزد تعدیل کارگزاری  
درآمد اوراق مشارکت  
درآمد اوراق مشارکت مجتمع نارنجستان

**۲۰- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۳,۴۹۰,۹۲۹,۱۵۹	۲,۵۸۴,۵۹۶,۶۶۸
۲,۳۶۲,۶۶۱,۴۴۴	۳,۱۹۶,۹۸۵,۲۷۵
۱۱۳,۲۴۰,۰۰۸	۱۰۵,۹۹۶,۰۸۸
۲۳,۳۶۷,۰۷۵	۲۹,۹۹۹,۸۹۰
<b>۸,۰۰۰,۱۹۷,۶۸۶</b>	<b>۵,۹۳۷,۵۷۷,۹۲۱</b>

مدیر صندوق  
اعضای  
متولی  
حسابرس

**۲۱- هزینه های تاسیس و نگهداری صندوق**

هزینه های تاسیس به شرح زیر است

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۱۳,۹۴۸	-
<b>۱۳,۹۴۸</b>	<b>-</b>

هزینه تاسیس

**۲۲- سایر هزینه ها**

سایر هزینه ها به شرح زیر است

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۱۰۰,۵۴۹,۰۸۳	۸۸,۶۹۷,۱۷۵
۵۱۲,۰۰۰	۴۰۸,۰۰۰
۳۳۲,۷۵۶,۶۵۲	۲۹۰,۶۳۵,۸۵۰
<b>۹۳۴,۸۱۷,۷۳۷</b>	<b>۵۷۹,۶۴۱,۰۲۵</b>

هزینه نسخه  
هزینه خدمات بانکی  
هزینه مالیات بر ارزش افزوده

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۲۳- هزینه های مالی

هزینه تسهیلات مالی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۲۸۸,۱۹,۳۲۰	۲۲۲,۱۲۱,۳۴۰
۲۸۸,۱۹,۳۲۰	۲۲۲,۱۲۱,۳۴۰

هزینه تسهیلات مالی

۲۴- تعدیلات

تعدیلات به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۰
ریال	ریال
۳۶۶,۳۱۷,۳۲۰,۳۶۶	۱۰,۵۷۱,۹۹۱,۳۹۷
(۱۴۹,۷۷۲,۴۱۲,۵۱۲)	(۳۲,۸۹۲,۴۱۹,۳۴۷)
۱۶,۴۴۴,۲۲۷,۳۲۶	(۲۲,۳۲۱,۲۲۷,۸۵۰)

تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور

تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت ابطال

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۰			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
حوزه عملکرد	تعداد سهام	سرمایه گذاری سرمایه گذاری	حوزه عملکرد	تعداد سهام	سرمایه گذاری سرمایه گذاری		
AI	۹۵۰	معنای	۱۰۱	۹۵۰	معنای	اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
-AI	۵۰	معنای	۰.۵۱	۵۰	معنای	سهمدار	شرکت کارگزاری سبز طرح فارس
۴۴۱	۳,۳۴۰	معنای	۳۲۱	۳,۳۴۰	معنای	اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
۱۱۱	۱,۳۶۵	معنای	۱۲۱	۱,۳۶۵	معنای	سهمدار	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

حرف معامله	حرف معامله	شرح معامله	مبلغ	تاریخ وقوع
			ریال	ریال
		حرفه سرمد آفرین پیمان جدید صندوق	۸۳۵,۵۶۰,۳۰۴	
		حرفه آفرین آفرین پیمان جدید	(۸۱۳,۱۰۵,۴۱۲)	
		حرفه آفرین پیمان جدید	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
		حرفه آفرین پیمان جدید	(۲۲۲,۱۲۱,۳۴۰)	
		حرفه آفرین پیمان جدید	(۶,۳۷۲,۳۸۶,۰۹۱)	

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ گزارش

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت های مالی تا تاریخ تصویب آن الحاق الحاقه و مستلزم افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.