

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی مهاندوره ای حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

برای دوره مالی هشت روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

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

**فهرست**

<u>شماره صفحه</u>	<u>موضوع</u>
(۱)الی(۲)	گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره ای حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴-۱۶	یادداشت‌های همراه

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی بهائوره ای حسابرسی مستقل  
به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

۱- صورت خالص دارتیهایی صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران در تاریخ ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با پاداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ 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. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با 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 مقرر در مفاد اساسنامه، امیننامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، است.

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۳۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل بزرگ و کوچک عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و یکبارگیری روتینهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است. اعلام می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

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

۴- با توجه به اینکه ناگهون 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 باقیمانده آن در هنگام تسویه نخواهد بود.



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

- ۵- اصول و رویه های کنترل داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع اوری مدارک و مستندات مربوطه ، مورد رسیدگی قرار گرفته است ، این موسسه به سواری حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.
- ۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (N.A.V) ، ارزش آماری ، قیمت صدور و لبطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش ، منور نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است با توجه بررسی های انجام شده ، این موسسه به سواری دال بر وجود ایراد با اهمیت در محاسبات برخورد ننموده است.
- ۷- کدینگ نرم افزار حسابداری مورد استفاده در صندوق مطابق با دستورالعمل اجرایی است و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.
- ۸- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲۰۲ امیدنامه در خصوص حدنصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک نفر حداکثر تا میزان ۱۰ درصد و همچنین حدنصاب سرمایه گذاری در هر صنعت حداکثر به میزان ۳۰ درصد در سواری رعایت نگردیده است.
- ۹- هر چند صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی ایران نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده ، لکن مفاد ماده ۲ قانون توسعه ابرها و نهادهای مالی جدید مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی در خصوص ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری رعایت نگردیده است.
- ۱۰- طی بررسی های به عمل آمده رویه تعدیل ارزش سهام و حق تقدم بر اساس تغییر خالص ارزش فروش بطور روزانه در دفاتر شرکت اعمال نمی شود و صرفاً در سطح صورتهای مالی انعکاس می یابد. نحوه عمل فوق مغایر با دستورالعمل اجرایی است و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد.
- ۱۱- گزارش تهیه شده از سوی مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی ایران ، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ۱۳۹۲ ، 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.

موسسه حسابرسی آرمان راهبردی (حسابداران رسمی)

پانزدهم اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

علی عزیزی

(۵۷۵۳۲)

مصوب رجایی

(۸۳۶۶۶)



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران**

**صورت های مالی**

**برای دوره مالی ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲**

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران مربوط به دوره مالی امروزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲ 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 :
۴-۶	الف . اطلاعات کلی صندوق
۶	ب . مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۸	پ . خلاصه اهم روزه های حسابداری
۸-۱۶	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 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 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 ۱۳۹۲/۰۵/۰۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای علی روحی	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	مدیر صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

پادداشت	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۱۳۹۱/۰۲/۲۸	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	
	ریال	ریال	ریال	
۵	۸۱,۵۲۹,۲۷۶,۶۸۰	۵۶,۰۲۷,۲۶۱,۵۵۹	۷۸,۸۲۸,۲۲۲,۵۷۲	سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس
۶	۹,۳۲۷,۷۶۷,۵۲۸	۵۸۶,۷۹۶,۷۵۲	۹,۲۸۲,۷۲۱,۹۹۰	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۷	۲۵۶,۲۶۲,۵۰۲	۱,۲۲۸,۰۶۲,۸۲۶	۶۲۲,۶۶۸,۸۶۵	حسابهای دریافتی
۸	۱۳,۹۴۸	۲,۹۰۹,۹۵۶	-	سایر دارایی ها
۹	-	۶,۹۳۲,۳۳۷,۰۱۳	۶۲۵,۷۳۲,۸۵۲	دریافتنی از کارگزاران
	۹۱,۲۱۳,۱۹۲,۶۶۸	۶۲,۷۸۰,۵۶۸,۱۲۷	۸۹,۵۸۲,۳۷۶,۲۸۲	جمع دارایی ها
۹	۲۱,۱۸۵	-	-	پرداختنی به کارگزاران
۱۰	۷,۷۸۵,۸۶۹	۲,۶۵۸,۲۰۰,۹۱۵	۷۸,۲۳۱,۶۳۲	پرداختنی به سرمایه گذاران
۱۱	۲,۲۵۲,۲۶۲,۶۲۶	۲,۵۵۷,۰۵۱,۹۸۰	۲,۳۲۵,۹۴۲,۶۰۱	بدهی به ارکان صندوق
۱۲	۲۰۲,۲۵۲,۳۲۲	۲۰۰,۸۲۵,۸۲۵	۲۱۵,۲۲۲,۷۵۵	سایر حسابه های پرداختنی و ذخایر
	۲,۶۶۶,۶۲۲,۰۲۲	۵,۶۱۶,۲۷۸,۷۲۰	۲,۸۲۹,۳۹۹,۷۸۸	جمع بدهیها
۱۳	۸۸,۵۴۶,۵۵۹,۶۲۵	۵۹,۱۶۲,۲۸۹,۳۹۷	۸۶,۷۵۲,۹۷۶,۲۹۶	خالص دارایی ها
	۹,۳۷۷	۱۱,۱۹۷	۹,۳۸۵	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	۹,۳۲۲,۹۵۲	۵,۲۸۲,۹۴۱	۹,۲۲۲,۸۹۷	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

پاداشتهای توصیه شده، بخش عدای پذیر صورت های مالی است

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰	دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۱۳۹۱/۰۲/۲۸	دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۸	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		<b>درآمدها :</b>
۱۷,۳۴۴,۳۹۴,۳۴۰	(۱۰۷,۸۴۳,۰۲۶)	(۸۸۱,۲۳۶,۱۶۵)	۱۴	سود (زیان) فروش سهام شرکتهای
۶,۸۹۵,۰۶۵,۸۲۰	(۱۲۵,۵۵۶,۱۱۳)	۲۲۱,۳۲۵,۰۳۶	۱۵	سود سهام
۱,۶۸۹,۱۱۵,۱۳۶	-	-	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۲۴,۰۶۷,۷۹۲	۱,۱۵۰,۵۵۰	۱۵,۰۳۴,۴۸۰	۱۷	سود سپرده بانکی
۱۳,۳۲۰,۶۳۱,۷۲۴	(۵۳۲,۵۵۳,۹۰۴)	(۱,۱۲۵,۵۰۹,۸۳۰)	۱۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
۳۹,۳۷۳,۲۷۴,۸۱۲	(۷۶۴,۸۰۲,۴۹۳)	(۱,۷۸۰,۳۸۶,۴۷۹)		جمع درآمدها
				<b>هزینه ها:</b>
(۲,۵۳۲,۲۶۲,۹۷۸)	(۶۷,۴۵۷,۱۲۸)	(۹۱,۱۲۵,۰۵۳)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۵,۰۰۵,۴۱۶)	(۱۰۹,۴۰۸)	(۱۳,۹۴۸)	۸	هزینه تأسیس
(۳۷,۷۸۵,۹۱۰)	(۸۰۳,۳۲۲)	(۱,۱۶۶,۱۲۳)	۲۰	سایر هزینه ها
(۲,۵۷۵,۰۵۴,۳۰۴)	(۶۸,۳۶۹,۸۵۸)	(۹۲,۳۰۵,۱۲۴)		جمع هزینه ها
۳۶,۷۹۸,۲۲۰,۵۰۸	(۸۳۳,۱۷۲,۳۵۱)	(۱,۸۷۲,۶۹۱,۶۰۳)		سود(زیان) خالص
-۵۸	(۰-۱)	(۰-۲)		سود خالص
				میانگین روزی (ریال) وجوه استفاده شده
-۴۲	(۰-۱)	(۰-۲)		تعداد کل از تاریخ ثبت صورت و ابطال - سود (زیان) خالص
				خالص دارایی های پایان سال

صورت گردش خالص داراییها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۰		دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۱۳۹۱/۰۲/۲۸		دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۲/۲۸		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۶۲,۵۲۶,۲۱۷,۴۱۳	۱۱,۷۰۰	۶۲,۵۲۶,۲۱۷,۴۱۳	۱۱,۷۰۰	۸۸,۵۴۶,۵۵۹,۶۳۵	۹,۳۷۷	خالص دارایی های اول سال
۶,۵۱۷,۸۹۳,۵۷۷	۸۸۸	-	-	۱۴۹,۹۵۹,۵۵۲	۱۶	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۱۷,۳۹۵,۷۷۱,۸۶۳)	(۳,۲۱۱)	(۲,۵۳۸,۷۵۵,۶۶۵)	(۵۰۳)	(۶۹,۸۵۱,۰۹۱)	(۸)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۳۶,۷۹۸,۲۲۰,۵۰۸		(۸۳۳,۱۷۲,۳۵۱)		(۱,۸۷۲,۶۹۱,۶۰۳)		سود(زیان) خالص
۸۸,۵۴۶,۵۵۹,۶۳۵	۹,۳۷۷	۵۹,۹۲۰,۳۸۹,۳۱۲	۱۱,۱۹۷	۸۶,۷۵۳,۹۷۶,۴۹۴	۹,۳۸۵	خالص دارایی های پایان سال

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران**  
**پادداشتهای توفیعی صورت‌های مالی**  
**برای دوره مالی ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲**

**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 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 و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۵ سال 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 ۵۲ 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 سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

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 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر

عبارت است از تهران خیابان خالد اسلامبولی خیابان چهارم کوچه رفیع پلاک ۲

متولی صندوق، موسسه حسابرسی فریوران است که در تاریخ ۱۳۶۶/۰۴/۲۲ به شماره ثبت ۳۳۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از شهرک قدس میدان صنعت خیابان خوردین نیش 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 شرکت های 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 ۱۹۰۲۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است نشانی حسابرس عبارتست تهران خیابان احمد قصیر خیابان دوم پلاک ۳۰ واحد ۱۰

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

**۳- مبنای تهیه صورت های مالی**

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ ترازنامه تهیه شده است.

**۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری**

صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تکمیل 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 ۱۳۸۶/۱۱/۳ هیات 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 منتهی می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهام در پایان روز یا قیمت تبدیل شده سهام، 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 سهام در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تبدیل شده را مبتنی 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 سازمان 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 تسویه سود توسط مجتمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فطری محاسبه و در حساب‌ها منتهی می‌گردد. برای محاسبه ارزش فطری سود سهام تعلق یافته و در پاللت نشده مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تزیل می‌شود.

تفاوت بین ارزش تزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

#### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۳-۲-۴ 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.

#### ۴-۴- 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 تملک صندوق به علاوه حداکثر ۱٪ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک 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 ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بیشتر نباشد.
شامن	سالانه حداکثر ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰ 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 $0.002/360$ ضربدر خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها ذخیره می‌شود. ه 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  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
برای دوره میانی ۸ روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

**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 مشارک آبر گلری بانک ملی ایران  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره مالی هشت روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۹- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۱-۰۱-۰۱	۱۳۹۱-۰۱-۳۱	۱۳۹۱-۰۱-۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۹,۳۳۷,۳۳۷,۵۵۲	۵۵۶,۳۶۰,۳۵۲	۹,۳۸۳,۳۳۱,۹۰۰	۹-۱

۹-۱- سرمایه گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است:

نوع سپرده	تاریخ سپرده	۱۳۹۱-۰۱-۳۱		۱۳۹۱-۰۱-۳۱		نوع سپرده
		تاریخ سررسید	ارخ سود	میان	میان	
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانک مشارک	۱۳۹۱-۰۱-۰۱	ریال	ریال	ریال	ریال	
		۰	۰	۵۵۶,۳۶۰,۳۵۲	۹,۳۸۳,۳۳۱,۹۰۰	۶
		۰	۰	۵۵۶,۳۶۰,۳۵۲	۹,۳۸۳,۳۳۱,۹۰۰	

۱۰- حسابهای دریافتی

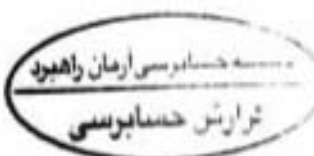
حساب های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

نوع سپرده	۱۳۹۱-۰۱-۳۱		۱۳۹۱-۰۱-۳۱		نوع سپرده
	توزیع شده	توزیع نشده	توزیع شده	توزیع نشده	
سود دریافتی سپرده های بانکی	ریال	ریال	ریال	ریال	
	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۲,۵۵۱	۱۲,۳۳۲,۵۵۱	۰	(۸,۲۸۲)
سود سهام دریافتی	ریال	ریال	ریال	ریال	
	۲۲۲,۳۵۶,۶۸۲	۱,۳۳۶,۳۹۸,۳۸۷	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۲,۳۵۶,۶۸۲	(۸,۳۳۲,۵۳۲)
	ریال	ریال	ریال	ریال	
	۲۳۴,۳۵۶,۶۸۲	۱,۳۳۷,۹۵۰,۹۳۸	۲۲۲,۳۵۶,۶۸۲	۲۲۲,۳۵۶,۶۸۲	(۱۶,۶۱۴,۵۶۴)

۱۱- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می باشد که تا تاریخ اوزانده مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.  
 بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق با ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۵ سال می باشد.

نوع سپرده	۱۳۹۱-۰۱-۳۱		۱۳۹۱-۰۱-۳۱		نوع سپرده
	میان	میان	میان	میان	
مخارج تاسیس	ریال	ریال	ریال	ریال	
	۱۲,۳۳۲,۵۵۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	(۱۲,۳۳۲,۵۵۱)	



صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری بانک ملی ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی هشت روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۹- دریافتی از (پرداختی به) کارگزاران

دریافتی از (پرداختی به) کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۱۳۹۲/۰۲/۲۸				
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستکار	گردش بهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۱,۱۸۵)	۶,۹۲۲,۳۲۷,۰۱۲	۶۴۵,۷۲۲,۸۵۴	(۱۲,۹۴۵,۲۴۴,۵۲۹)	۱۳,۵۹۱,۰۳۸,۵۸۸	(۳۱,۱۸۵)	کارگزاری بانک ملی ایران

۱۰- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۱۳۹۲/۰۲/۲۸
ریال	ریال	ریال
۷,۷۸۵,۸۶۹	۲,۶۵۸,۲۰۰,۹۱۵	۲,۲۰۰,۳۴۸
-	-	۷۲,۹۳۱,۱۸۴
۷,۷۸۵,۸۶۹	۲,۶۵۸,۲۰۰,۹۱۵	۷۸,۲۳۱,۵۳۲

بابت نتمه واحد های صادر شده  
بابت نتمه ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۱۳۹۲/۰۲/۲۸
ریال	ریال	ریال
۹۷۷,۱۱۴,۶۹۲	۱,۰۲۶,۸۱۲,۹۵۲	۱,۰۰۹,۴۷۴,۳۸۹
۱,۱۸۷,۳۴۷,۹۴۲	۱,۲۰۷,۷۲۲,۳۱۴	۱,۲۲۷,۷۲۲,۵۶۰
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۲,۵۱۵,۷۱۴	۹۸,۷۴۶,۴۵۲
۲,۲۵۴,۴۶۲,۶۳۴	۲,۵۵۷,۰۵۱,۹۸۰	۲,۳۳۵,۹۴۳,۴۰۱

مدیر  
علمان  
متولی

۱۲- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۱۳۹۲/۰۲/۲۸
ریال	ریال	ریال
۱۲۴,۰۵۲,۹۲۰	۸۷,۱۳۱,۳۳۲	۱۲۵,۳۲۰,۰۴۵
۲۸۰,۲۰۰,۴۲۲	۳۱۲,۶۹۴,۵۰۲	۳۹۰,۰۰۴,۷۱۰
۴۰۴,۳۵۴,۳۳۲	۴۰۰,۸۲۵,۸۳۵	۴۱۵,۳۲۴,۷۵۵

ذخیره تصفیه  
ذخیره هزینه پرداختی

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۲/۰۲/۲۰		۱۳۹۲/۰۲/۲۸	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۷۹,۱۰۳,۶۰۷,۷۷۰	۸,۳۷۷	۷۷,۵۱۰,۰۷۹,۱۵۸	۸,۳۸۵
۹,۴۴۲,۹۵۱,۸۶۵	۱,۰۰۰	۹,۴۴۲,۸۹۷,۳۳۶	۱,۰۰۰
۸۸,۵۴۶,۵۵۹,۶۳۵	۹,۳۷۷	۸۶,۹۵۲,۹۷۶,۴۹۴	۹,۳۸۵

واحد های سرمایه گذاری عادی  
واحد های سرمایه گذاری ممتاز

**مستأجر سپرده بانکی و مشارک کارگزاری بانک ملی ایران  
با ذرات مالی تخصصی صورت های مالی  
تاریخ اعتبار: هجرت روزانه منتهی به 1397/06/30 صورت های مالی**

لا سود توزیع بهای با درآمد ثابت  
سود توزیع بهای با درآمد ثابت به شرح زیر تشکیل می شود:

تاریخ اعتبار 1397-07-01	تاریخ اعتبار 1397-07-01	تاریخ اعتبار 1397-07-01
ریال 1,611,118,177	ریال -	ریال -

از این مشارکات

**17- سود سپرده بانکی**

تاریخ اعتبار 1397-07-01	تاریخ اعتبار 1397-07-01	تاریخ اعتبار 1397-07-01	شرح سود	سود سپرده بانکی	سود سپرده	شرح مستأجر کارگزاری
ریال 177,877,777	ریال 1,187,777	ریال 18,777,777	سود P1	ریال 18,177,777	-	بانک پاساژ گد شهید بهشتی
(78,881)	(8,777)	(78,777)	سود سپرده بانکی			
177,877,777	1,187,777	18,777,777				

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

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

دوره مالی هشت روزه منتهی به ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

**۱۹- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی هشت روزه منتهی به ۱۳۹۲-۲/۲۸	دوره مالی هشت روزه منتهی به ۱۳۹۱-۲/۲۸	دوره مالی هشت روزه منتهی به ۱۳۹۰-۲/۲۸	
ریال	ریال	ریال	
۲۵,۸۸۸,۵۵۰	۲۶,۷۱۳,۳۹۳	۱,۰۸۲,۹۰۵,۳۱۵	مدیر صندوق
۲۴,۸۶۰,۶۸۷	۳۳,۳۹۱,۶۱۷	۱,۳۱۹,۲۷۵,۶۹۱	ضامن
۹,۷۱۸,۳۸۰	۶,۶۹۴,۶۸۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	منولی
۶۵۷,۵۳۶	۶۵۷,۵۳۶	۲۰,۰۸۲,۳۷۲	حسابرس
<b>۹۱,۱۲۵,۰۵۳</b>	<b>۶۷,۴۵۷,۱۲۸</b>	<b>۲,۵۲۲,۲۶۲,۹۷۸</b>	

**۲۰- سایر هزینه ها**

دوره مالی هشت روزه منتهی به ۱۳۹۲-۲/۲۸	دوره مالی هشت روزه منتهی به ۱۳۹۱-۲/۲۸	دوره مالی هشت روزه منتهی به ۱۳۹۰-۲/۲۸	
ریال	ریال	ریال	
۱,۱۶۶,۱۲۳	۸۰۲,۳۲۲	۳۷,۷۲۵,۹۱۰	هزینه تصفیه
-	-	۶۰,۰۰۰	هزینه مالی
-	-	-	هزینه معاملات لوریج مشارکت
<b>۱,۱۶۶,۱۲۳</b>	<b>۸۰۲,۳۲۲</b>	<b>۳۷,۷۸۵,۹۱۰</b>	

**۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی**

در تریخ ترازنامه صندوق هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

**۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

۱۳۹۲-۲/۲۸			نوع حساب	اشخاص وابسته
تعداد واحد های سرمایه	قیمت واحد های سرمایه گذاری	نسبت سهام		
۵	۱,۰۰۰	ممتاز	شرکت سرمایه گذاری	
۱,۳	۲۵۰	عادی	شرکت کارگزاری	

**۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها**

ماده طلب بدهی (ریال)	شرح مسئله			نوع و دستاورد	طرف مسئله
	تاریخ مسئله	ارزش مسئله (ریال)	موضوع مسئله		
۲۲۸,۷۲۲,۸۵۲	طی سال	۲۶,۵۳۶,۳۱۲,۳۳۷	خرید و فروش سهام	مدیر	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران

**۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه**

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورتهای مالی تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشتهای همراه بوده وجود نداشته است.