

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

داریا روش

(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی آرمان انصار

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان مطالب
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۴	صورتهای مالی

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

مقدمه

۱. صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ ۳۱ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای میان دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ پیوست، توسط این مؤسسه حسابرسی شده‌است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای 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 یادشده براساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی



مقرر طبق اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار در تاریخ ۳۱ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به‌نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵. مفاد اساسنامه و امیدنامه شامل اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خریدوفروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار طی سال مالی، بطور نمونه‌ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است و در حدود رسیدگی‌های نمونه‌ای انجام شده، این مؤسسه به استثنای موارد ذیل، به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق، برخورد نکرده است:

۵-۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه در ارتباط با ارسال به موقع یک نسخه از صورتجلسات مجامع صندوق به سازمان بورس و اوراق بهادار.

۵-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۳ اساسنامه و بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مبلغ مازاد واریزی نزد کارگزار صندوق در طی دوره.

۵-۳- ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص ارائه بموقع صورتهای مالی و گزارش عملکرد سالانه حسابرسی نشده و همچنین صورتهای مالی و گزارش عملکرد حسابرسی شده در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

۵-۴- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص اعلام بموقع زمان برگزاری مجامع صندوق به سازمان بورس و اوراق بهادار و متولی.

۶. موارد عدم رعایت مفاد بخشنامه‌های مختلف صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر قوانین مرتبط در سال مورد گزارش و به موجب رسیدگی‌های نمونه‌ای انجام شده، به شرح زیر بوده است:



۱-۶- تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیات عملکرد به سازمان امور مالیاتی.

۲-۶. الزامات مربوط به استفاده از کدینگ دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.

۷. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری بصورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی های خود، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۸. گزارش مدیر صندوق درخصوص فعالیت و عملکرد صندوق، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریاروش

(حسابداران رسمی)

۱۴ تیرماه ۱۳۹۵

شهریار دیلم صالحی

سید علی شیرازی

عضویت: ۸۰۰۴۱۱

عضویت: ۸۱۱۰۳۷



تاریخ:
شماره:
پیوست:

شماره ثبت: ۲۴۴۶۷

کد اقتصادی: ۴۱۱۸۸۳۳۹۸۱۶

شناسه ملی: ۱۰۳۸۰۳۹۹۰۴۲



کارگزاری بانک انصار

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

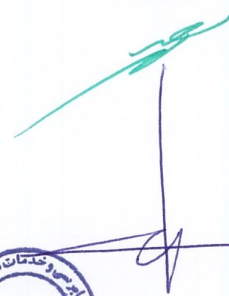
مجمع صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار مربوط به دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده است به شرح زیر تقدیم می‌شود:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵-۶	ب. ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	پ. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	ت. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۴	ث. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که بصورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای عبداله رحیم لوی بنیس	شرکت کارگزاری بانک انصار	مدیر صندوق
	آقای رامین خدابنده	شرکت سبد گردان نوین نگر آسیا	متولی صندوق

سبد گردان نوین نگر آسیا

شماره ثبت: ۴۶۳۶۲۴



کدپستی: ۱۹۶۸۹۴۷۹۵۴
info@AnsarBroker.com

تلفن: ۰۲۱-۸۶۰ ۸۱۹ ۸۱
www.AnsarBroker.com

تهران، خیابان نلسون ماندلا (آفریقا)، بالاتر از تقاطع میرداماد، کوچه تابان غربی، پلاک ۵۹، طبقه ۲
2th floor, No.59, western Taban alley, after Mirdamad junc, Africa Blvd

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۰	۱۱۵,۸۷۳,۵۰۳,۴۸۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۰	۳۵,۹۰۳,۷۲۳	۶	حسابهای دریافتی
۰	۳۲,۷۸۸,۹۳۹,۱۷۵	۷	جاری کارگزاران
۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	۱۳۳,۹۹۰,۷۱۲	۸	سایر دارایی ها
۵۰,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۶۴,۲۵۹,۴۴۵	۹	موجودی نقد
۵۰,۲۳۲,۳۹۴,۵۲۰	۱۵۲,۳۹۶,۵۹۶,۵۴۲		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۳,۶۴۴,۴۴۹	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۸۱,۰۹۰,۴۳۵	۷۵۸,۵۵۳,۶۶۲	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳۲۱,۳۹۰,۴۳۵	۱,۰۲۲,۱۹۸,۱۱۱		جمع بدهی ها
۴۹,۹۱۱,۰۰۴,۰۸۵	۱۵۱,۳۷۴,۳۹۸,۴۳۱	۱۲	خالص دارایی ها
۹۹۸,۲۲۰	۱,۰۰۸,۴۷۷		خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری



یادداشت های توضیحی ، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان آرمان انصار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
 برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۱۸۶,۰۴۸,۳۷۳
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۱,۶۱۳,۱۵۳,۶۴۴)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۱,۶۸۸,۷۸۸,۹۹۳
جمع سود (زیانها)		۲۶۱,۶۸۳,۷۲۲
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۶	(۶۲۶,۳۹۶,۱۷۵)
سایر هزینه ها	۱۷	(۱۷۰,۸۰۵,۳۲۲)
جمع هزینه ها		(۸۸,۹۹۵,۹۱۵)
(زیان) خالص		(۸۸,۹۹۵,۹۱۵)
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		۰.۵۳٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره/سال ^۲		۰.۹۰٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰
	تعداد	تعداد
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	۵۰,۰۰۰	۴۹,۹۱۱,۰۰۴,۰۸۵
واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱۰۰,۱۰۲	۱۰۰,۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰
سود (زیان) خالص دوره	-	(۵۳۵,۵۱۷,۷۷۵)
تعدیلات	۱۸	۱,۸۹۶,۹۱۲,۱۲۱
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۵۰,۱۰۲	۱۵۱,۳۷۴,۳۹۸,۴۳۱
	۴۹,۹۱۱,۰۰۴,۰۸۵	۵۰,۰۰۰
سود خالص		
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده = بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		
تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال صندوق (زیان) خالص		
خالص دارایی های پایان دوره = بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال ^۲		



یادداشت های توضیحی ، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۲۴ تحت شماره ۱۱۳۸۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۲ مجوز فعالیت دریافت نموده است. همچنین صندوق در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۱۹ تحت شماره ثبت ۳۷۱۶۳ و شناسه ملی ۱۴۰۰۵۳۷۱۷۰۳ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران / فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی در راستای انجام فعالیت بازارگردانی و بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان نلسون ماندلا (جردن)، کوچه تابان غربی، پلاک ۵۹، طبقه سوم واقع شده است.

۲-۱- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.armanansarfund.com درج گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان صفحه بعد تشکیل شده است:

مجمع صندوق : با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحد های سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل می‌شود . دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه گذاری ممتاز یک حق رای دارند . در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند به شرح جدول زیر می باشد .

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملك	درصد واحد های ممتاز تحت تملك
۱	بانک انصار	۴۹,۹۹۵	۹۹,۹۹
۲	صرافی بانک انصار	۵	۰,۰۱
	جمع	۵۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق : شرکت کارگزاری پارس گستر خبره است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۶/۲۲ با شماره ثبت ۲۴۴۶۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های مشهد به ثبت رسیده است و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده این شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۶ و مجوز مورخ ۱۳۹۴/۰۸/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران به شرکت کارگزاری بانک انصار تغییر نام داد . نشانی مدیر عبارت است از : تهران ، خیابان نلسون ماندلا (جردن)، کوچه تابان غربی ، پلاک ۵۹ ، طبقه سوم .

متولی صندوق : شرکت سبد گردان نوین نگر آسیا است که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۷ به شماره ثبت ۴۳۱۳۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است و بموجب صورتجلسه مجمع صندوق در مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۱۷ و به



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

استناد مجوز مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران بعنوان متولی جدید صندوق جایگزین موسسه حسابرسی دایره‌یافت شده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان میرداماد، روبه روی بانک مرکزی، ساختمان رز میرداماد، طبقه چهارم، واحد ۴۰۳.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریا روش است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۲۶ به شماره ثبت ۲۵۸۰۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، بلوار اشرفی اصفهانی، بالاتر از خیابان جلال آل احمد، خیابان طالقانی، پلاک ۱۲، واحد ۱۵.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهمیت 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 اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های

بورسی یا فرا 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 سهم؛ با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری". 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.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرا بورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها :

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 برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه ، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه 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 می شود .

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب : سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب ، سپرده و گواهی‌های سپرد ، 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 یا علی الحساب ، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود ، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
هزینه های تأسیس	معادل ۶ در هزار سرمایه اولیه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت یا تصویب مجمع صندوق ،
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت یا تصویب مجمع صندوق ،
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق (موضوع ماده ۲-۳-۳ امید نامه) و ۱۰ درصد از ما به التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حسابهای سرمایه گذاری بانکها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده ،
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود ،
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال ،
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه صندوق می باشد ،
حق پذیرش و عضویت در کانون	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور ، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد ،
هزینه های دسترسی به نرم افزار ، تارنما ، و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق ، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۵۰ میلیون ریال با ارائه مستندات مثبت و با تصویب مجمع صندوق ،

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می شود .

۵-۴- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی اعتباری، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در

دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۴-۶- 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 ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است و 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.

۴-۷- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مالیات ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام

سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است :

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱			
خالص ارزش فروش	نسبت به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
ریال	درصد	ریال	ریال	
۰	۵۵.۲۸	۱۱۵,۸۷۳,۵۰۳,۴۸۷	۱۱۷,۵۶۰,۳۶۶,۴۳۸	بانکها و موسسات اعتباری (بانک انصار)

۶- حسابهای دریافتنی:

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۰	۳۵,۹۰۳,۷۲۳	۱۹.۹٪	۳۶,۲۳۵,۵۸۷	سود دریافتنی سپرده های بانکی - بانک انصار

۷- جاری کارگزاران

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱				
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۳۲,۷۸۸,۹۳۹,۱۷۵	(۲۴۶,۱۶۹,۲۶۵,۲۸۰)	۲۷۸,۹۵۸,۲۰۴,۴۵۵	۰	کارگزاری بانک انصار

۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱				
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	۱۱۲,۶۵۳,۵۳۰	(۱۱۹,۲۴۰,۹۹۰)	۰	۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	مخارج نرم افزار صندوق
۰	۲۱,۳۳۷,۱۸۲	(۴۶۶,۳۸۸)	۲۱,۸۰۳,۵۷۰	۰	هزینه برگزاری مجامع
۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	۱۳۳,۹۹۰,۷۱۲	(۱۱۹,۷۰۷,۳۷۸)	۲۱,۸۰۳,۵۷۰	۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۹- موجودی نقد

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۳,۴۹۱,۰۸۱,۵۳۴	حساب پشتیبان بانک انصار شعبه میدان ونک ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۸۲۸-۱۸۸۶
۰	۷۳,۱۷۷,۹۱۱	حساب جاری بانک انصار شعبه میدان ونک ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۴۳-۱۸۸۶
۵۰,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۰	حساب در شرف تاسیس بانک انصار شعبه ولایت ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۴۵-۳۸۱۱
<u>۵۰,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳,۵۶۴,۲۵۹,۴۴۵</u>	

حساب جاری شماره ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۴۳-۳۸۱۱ نزد شعبه ولایت و حساب سپرده ویژه ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۹۰۲-۱۸۸۶ نزد شعبه میدان ونک بانک انصار در طی دوره مالی مذکور افتتاح و پس از تصمیم گیری معاونت بانک انصار در خصوص افتتاح حساب در نزد شعبه بانک انصار میدان ونک بسته شدند.

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	
۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۲۶۳,۶۴۴,۴۴۹	بدهی به مدیر بابت صدور/ابطال و انجام امور صندوق

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۴۸۹,۵۸۸,۷۱۸	ذخیره کارمزد مدیر
۱,۵۰۵,۵۰۹	۵۲,۵۷۲,۵۶۱	ذخیره کارمزد تصفیه
۳,۲۸۴,۹۳۰	۷۱,۸۴۴,۷۸۷	ذخیره کارمزد متولی
۷۶,۲۹۹,۹۹۶	۱۴۴,۵۴۷,۵۹۶	ذخیره حق الزحمه حسابرس
<u>۸۱,۰۹۰,۴۳۵</u>	<u>۷۵۸,۵۵۳,۶۶۲</u>	

۱۲- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۴/۰۸/۳۰		۱۳۹۵/۰۲/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۰	۰	۱۰۰,۹۵۰,۵۵۳,۸۳۵	۱۰۰,۱۰۲	واحد های سرمایه گذاری عادی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۴۲۳,۸۴۴,۵۹۶	۵۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۱,۳۷۴,۳۹۸,۴۳۱	۱۵۰,۱۰۲	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۱۳- خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به
یادداشت	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۱۳-۱ ۲۵۷,۲۹۸,۳۷۳	۰
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۳-۲ (۷۱,۲۵۰,۰۰۰)	۰
	۱۸۶,۰۴۸,۳۷۳	۰

۱۳-۱- خالص سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به شرح زیر می باشد :

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک انصار	۳,۸۷۵,۸۷۵	۱۰,۰۱۱,۲۳۳,۶۱۸	(۹,۷۱۱,۳۰۷,۳۵۸)	(۴۲,۶۲۷,۸۸۷)	۰	۲۵۷,۲۹۸,۳۷۳	۰

۱۳-۲- خالص سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر می باشد :

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت شهرداری مشهد ارگ هومن	۲۲,۵۰۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۵۱۶,۳۳۵,۰۰۰)	(۱۷,۴۱۵,۰۰۰)	۰	(۳۳,۷۵۰,۰۰۰)	۰
اوراق مشارکت تولید انومیل سایپا	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۰۱۸,۱۵۰,۰۰۰)	(۱۹,۳۵۰,۰۰۰)	۰	(۳۷,۵۰۰,۰۰۰)	۰
	۴۷,۵۰۰	۴۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۷,۵۳۴,۴۸۵,۰۰۰)	(۳۶,۷۶۵,۰۰۰)	۰	(۷۱,۲۵۰,۰۰۰)	۰

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۴-۱- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار ناشی از زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکتهای بورسی به شرح زیر است :

نام اوراق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک انصار	۴۴,۷۴۰,۱۰۱	۱۱۶,۳۶۹,۰۰۲,۷۰۱	(۱۱۷,۴۸۶,۶۵۷,۱۳۱)	(۴۹۵,۴۹۹,۲۱۴)	۰	(۱,۶۱۳,۱۵۳,۶۴۴)	۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰		دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱					تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص ریال
											ریال	ریال	ریال	ریال
.		۵۷۵,۶۹۶,۳۵۰	.	۵۷۵,۶۹۶,۳۵۰	۲۱٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	متعدد طی سال						
.		۶۷۸,۹۱۳,۴۶۷	.	۶۷۸,۹۱۳,۴۶۷	۲۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۱۳۹۴/۱۰/۰۱						
.		۴۳۴,۱۷۹,۱۷۶	(۳۳۱,۸۶۴)	۴۳۴,۵۱۱,۰۴۰	۱۹.۹٪	متعدد	-	متعدد						
.		۱,۶۸۸,۷۸۸,۹۹۳	(۳۳۱,۸۶۴)	۱,۶۸۹,۱۲۰,۸۵۷										

اوراق مشارکت فراپورسی:

اوراق مشارکت شهرداری مشهد ارگ هومن

اوراق مشارکت تولید اتومبیل سایپا

سپرده بانک:

سپرده گذاری نزد بانک انصار

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
.	۴۸۹,۵۸۸,۷۱۸
۳,۲۸۴,۹۳۰	۶۸,۵۵۹,۸۵۷
۷۶,۲۹۹,۹۹۶	۶۸,۲۴۷,۶۰۰
۷۹,۵۸۴,۹۲۶	۶۲۶,۳۹۶,۱۷۵

کارمزد مدیر

کارمزد متولی

حق الزحمه حسابرس

۱۷- سایر هزینه ها

دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۷,۹۰۵,۴۸۰	۱۱۹,۲۴۰,۹۹۰
۱,۵۰۵,۵۰۹	۵۱,۰۶۷,۰۵۲
.	۴۶۶,۳۸۸
.	۳۰,۸۹۲
۹,۴۱۰,۹۸۹	۱۷۰,۸۰۵,۳۲۲

هزینه نرم افزار صندوق

هزینه تصفیه

هزینه برگزاری مجمع

سایر

۱۸- تعدیلات

دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال
.	۱,۸۹۶,۹۱۲,۱۲۱
.	۱,۸۹۶,۹۱۲,۱۲۱

تعدیلات- ارزش گذاری بابت صدور واحد های سرمایه گذاری

مبلغ فوق مزاد مبلغ دریافتی از متقاضیان خرید واحدهای سرمایه گذاری عادی نسبت به مبلغ اسمی هر واحد سرمایه گذاری به لحاظ نرخ محاسبه شده در زمان صدور واحدهای سرمایه گذاری است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۳۹۴/۰۸/۳۰		۱۳۹۵/۰۲/۳۱		نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری				
۹۹.۹۹	۴۹,۹۹۵	۳۳.۳۱	۴۹,۹۹۵	ممتاز	سهامدار عمده مدیر	بانک انصار	مدیر و اشخاص وابسته به وی

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

۱۳۹۴/۰۸/۳۰ - ریال		۱۳۹۵/۰۲/۳۱ - ریال		موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده (بدهی) / طلب	مانده (بدهی) / طلب	تاریخ معامله	ارزش معامله			
(۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰)	۳۲,۰۳۵,۷۰۶,۰۰۸	متعدد طی دوره	۱۸۸,۹۵۸,۲۰۴,۴۵۵	خرید اوراق بهادار	مدیر و کارگزار صندوق	کارگزاری بانک انصار
			(۲۴۶,۱۶۹,۲۶۵,۲۸۰)	فروش اوراق بهادار		
			(۴۸۹,۵۸۸,۷۱۸)	کارمزد مدیر		
			(۲۶۳,۶۴۴,۴۴۹)	امور صندوق		

۲۳- رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد وجود نداشته است.

