

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آبانماه 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 حسابرسی مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

مقدمه

۱. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، بدون امضای متولی صندوق توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک 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 گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری 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 روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده 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، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های 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 مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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



(۱)

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

اظهاری نظر

۴. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵. مفاد اساسنامه و امیدنامه شامل اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار طی سال مالی، بطور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است و در حدود رسیدگی های نمونه ای 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 تصمیمات مجامع صندوق به سازمان بورس و اوراق بهادار و مرجع ثبت شرکتها در موعد مقرر.

۵-۲. مفاد ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص بارگذاری به موقع صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش فعالیت های صندوق بابت سال مالی قبل و دوره میانی شش ماهه در تارنمای صندوق و سامانه کدال.

۵-۳. مفاد ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص اعلام زمان و محل تشکیل مجمع به متولی و سازمان بورس، حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ مجمع.

۶. موارد عدم رعایت مفاد بخشنامه های مختلف صادره از سوی سازمان بورس اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک و سایر قوانین مرتبط در سال مورد گزارش و به موجب رسیدگی های نمونه ای انجام شده، به شرح زیر بوده است:



۶-۱. مفادبخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ سازمان بورس، مبنی بر واریز وجوه مازاد نزد کارگزاری به حساب صندوق ظرف ۳ روز کاری (در تاریخ پایان سال مالی، طلب از کارگزاری، بالغ بر ۴،۱۱۴ میلیون ریال است).

۶-۲. تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیات و عوارض ارزش افزوده فصلی به سازمان امور مالیاتی.

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 که به منظور تقدیم به مجمع سالانه آن تهیه شده، 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.

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 چکلیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، با توجه به تأسیس صندوق سرمایه گذاری در آبان ماه ۱۳۹۴، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

۲۲ دیماه ۱۳۹۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریاروش

(حسابداران رسمی)

شهریار دیلم صالحی

سید علی شیرازی

عضویت: ۸۰۰۳۱۱

عضویت: ۸۱۱۰۳۷



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان 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 ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

آقای عبدالله رحیم لوی بنیس

شرکت کارگزاری بانک انصار

مدیر صندوق

آقای رامین خدابخنده

شرکت سید گردان نوین نگر آسیا

متولی صندوق



سید گردان نوین نگر آسیا

تلفن: ۸۱۹۸۱۰۸۶۰-۳۲۴۶۳۶۴ گدپستی: ۱۹۶۸۹۴۷۹۵۴

info@AnsarBroker.com

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 ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۰	۱۴۵,۲۹۴,۹۹۶,۳۶۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۰	۱۳,۹۵۹,۲۷۲	۶	حسابهای دریافتی
۰	۴,۱۱۳,۹۰۹,۸۶۳	۷	جاری کارگزاران
۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	۲۵۲,۰۲۳,۳۳۹	۸	سایر دارایی ها
۵۰,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۳,۹۵۴,۷۸۵	۹	موجودی نقد
۵۰,۲۳۲,۳۹۴,۵۲۰	۱۵۱,۷۰۹,۸۴۳,۶۱۹		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۶۷,۰۸۳,۹۲۶	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۸۱,۰۰۹,۰۴۳۵	۳۲۹,۸۳۲,۳۲۹	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳۳۱,۳۹۰,۴۳۵	۳۹۶,۹۱۶,۲۵۵		جمع بدهی ها
۴۹,۹۱۱,۰۰۴,۰۸۵	۱۵۱,۳۱۲,۹۲۷,۳۶۴		خالص دارایی ها
۹۹۸,۲۲۰	۹۴۳,۲۲۴		خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

یادداشت	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰
درآمدها:	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	(۶,۷۳۵,۴۶۵)
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۲۰,۳۱۶,۷۴۶,۷۵۹)
سود سهام بورسی	۱۵	۱۰,۱۶۴,۵۰۲,۹۲۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱,۹۶۲,۷۶۶,۷۵۷
جمع سود (زیانها)		(۸,۱۹۶,۲۱۲,۵۴۷)
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	(۱,۹۹۷,۶۱۷,۲۷۸)
سایر هزینه ها	۱۸	(۴۰۳,۱۲۶,۴۹۴)
جمع هزینه ها		(۲,۴۰۰,۷۴۳,۷۷۲)
زیان خالص		(۱۰,۵۹۶,۹۵۶,۳۱۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		(۸.۵۶)٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره/سال ^۲		(۵.۹۶)٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	تعداد	ریال
واحد سرمایه گذاری صادر شده طی سال	تعداد	ریال
سود (زیان) خالص سال		
تعدیلات		
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال		

سود خالص
= بازده میانگین سرمایه گذاری^۱ میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال (سود (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.

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.

۱-۲- 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

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان 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 می‌باشد .

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 ۴۶۳۶۲۴ 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

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

استناد مجوز مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران بعنوان متولی جدید صندوق جایگزین موسسه حسابرسی دایره‌هیافت 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 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 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 سهام؛ 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.



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 بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

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 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 می‌شود.

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 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 یا

علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت

باقی مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

۴-۳- 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 باقی‌مانده در پایان هر سال پرداخت می شود .

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.



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. باعنایت به مطالب فوق از بابت مالیات ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	صنعت
خالص ارزش فروش	نسبت به کل داراییها	بهای تمام شده
ریال	درصد	ریال
۰	۹۵.۷۷%	۱۶۵,۶۱۱,۷۴۳,۱۱۹
		۱۴۵,۲۹۴,۹۹۶,۳۶۰

بانکها و موسسات اعتباری (بانک انصار)

۶- حسابهای دریافتنی:

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	سود دریافتنی سپرده های بانکی - بانک انصار
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال
۰	۱۳,۹۵۹,۲۷۲	۱۴,۰۷۵,۳۳۲
		۱۷.۹%

۷- جاری کارگزاران

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	نام شرکت کارگزاری
مانده پایان سال	گردش پستانکار	گردش بدهکار
ریال	ریال	ریال
۰	۲۹۱,۵۹۰,۹۹۹,۳۷۳	۴,۱۱۳,۹۰۹,۸۶۳
	(۲۸۷,۴۷۷,۰۸۹,۴۱۰)	

کارگزاری بانک انصار

۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	مخارج نرم افزار صندوق
مانده در	اضافه شده	مانده در
پایان سال	طی سال	ابتدای سال
ریال	ریال	ریال
۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	۲۶۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰
۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰	۲۹۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۳۱,۸۹۴,۵۲۰
		(۵۳)
		(۲۷۰,۴۷۱,۱۸۱)

هزینه برگزاری مجامع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

۹- موجودی نقد

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۰	۲,۰۳۲,۷۱۳,۶۷۲	حساب پشتیبان بانک انصار شعبه میدان ونک ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۸۸۸۶
۰	۱,۲۴۱,۱۱۳	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
۵۰,۰۰۰,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۳۳,۹۵۴,۷۸۵	

حساب جاری شماره ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۴۳-۳۸۱۱ نزد شعبه ولایت و حساب سپرده ویژه ۱-۱۰۳۰۹۵۰۳-۹۰۲-۱۸۸۶ نزد شعبه ولایت 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	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۰	بدهی به مدیر
۰	۶۷,۰۸۳,۹۲۶	بدهی به متولی
۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰	۶۷,۰۸۳,۹۲۶	

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۰	۱۷۰,۹۳۰,۸۴۴	ذخیره کارمزد مدیر
۱,۵۰۵,۵۰۹	۱۳۴,۱۱۵,۹۲۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۳,۲۸۴,۹۳۰	۴,۵۰۰,۹۵۰	ذخیره کارمزد متولی
۷۶,۳۹۹,۹۹۶	۲۰,۲۸۴,۶۱۵	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۸۱,۰۹۰,۴۳۵	۳۲۹,۸۳۲,۳۲۹	

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		۱۳۹۵/۰۸/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۰	۰	۱۰۴,۱۵۱,۷۳۰,۴۶۲	۱۱۰,۴۲۱	واحد های سرمایه گذاری عادی
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴۷,۱۶۱,۱۹۶,۹۰۲	۵۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۱,۳۱۲,۹۲۷,۳۶۴	۱۶۰,۴۲۱	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

۱۳- خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار	سال مالی منتهی به	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به
یادداشت	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰
	ریال	ریال
سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۱۳-۱	۶۴,۵۱۴,۵۳۵
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۳-۲	(۷۱,۲۵۰,۰۰۰)
		(۶,۷۳۵,۴۶۵)

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 - سهام	۴,۲۷۵,۸۷۵	۱۰,۸۲۶,۳۳۳,۶۱۸	(۱۰,۵۴۶,۵۷۸,۰۲۷)	(۴۶,۰۹۸,۵۸۴)	۰	۲۳۳,۶۵۷,۰۰۷	۰
بانک انصار - حق تقدم	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۵,۶۰۰,۰۰۰	(۱,۵۵۸,۸۰۰,۰۰۰)	(۵,۹۴۲,۴۷۲)	۰	(۱۶۹,۱۴۲,۴۷۲)	۰
		۱۲,۲۲۱,۹۳۳,۶۱۸	(۱۲,۱۰۵,۳۷۸,۰۲۷)	(۵۲,۰۴۱,۰۵۶)	۰	۶۴,۵۱۴,۵۳۵	۰

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

نام اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		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 اتومبیل سایپا	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۰۱۸,۱۵۰,۰۰۰)	(۱۹,۳۵۰,۰۰۰)	۰	(۳۷,۵۰۰,۰۰۰)	۰
		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	تحقق نیافته سود (زیان)	تحقق نیافته سود (زیان)
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک انصار	۷۲,۹۵۸,۱۵۴	۱۴۵,۹۱۶,۳۰۸,۰۰۰	(۱۶۵,۶۱۱,۷۴۳,۱۱۹)	(۶۲۱,۳۱۱,۶۴۰)	۰	(۲۰,۳۱۶,۷۴۶,۷۵۹)	۰
		۱۴۵,۹۱۶,۳۰۸,۰۰۰	(۱۶۵,۶۱۱,۷۴۳,۱۱۹)	(۶۲۱,۳۱۱,۶۴۰)	۰	(۲۰,۳۱۶,۷۴۶,۷۵۹)	۰

قابل ذکر است، بهای هر سهم بانک انصار در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ در تابلوی سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ ۱۷۵۰ ریال می باشد.



۱۵- سود سهام بورسی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰		دوره مالی ۱۲ روزه منتهی						
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	سود سهام
بانک انصار	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۴۶,۲۰۲,۲۸۶	۲۲۰	۱۰,۱۶۴,۵۰۲,۹۲۰	۰	۱۰,۱۶۴,۵۰۲,۹۲۰	ریال

۱۶- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰		دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰					
تاریخ	تاریخ	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
سرمایه گذاری	سررسید			ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت فراپورسی:							
اوراق مشارکت شهرداری مشهد ارف هومن	متعدد طی سال ۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۵۷۵,۶۹۶,۳۵۰	۰	۵۷۵,۶۹۶,۳۵۰	۰
اوراق مشارکت تولید انومیل سایبا	۱۳۹۴/۱۰/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۶۷۸,۹۱۳,۴۶۷	۰	۶۷۸,۹۱۳,۴۶۷	۰
سپرده بانکی:							
سپرده گذاری نزد بانک انصار	طی سال	-	۱۷,۹٪	۷۰۸,۲۷۳,۰۰۰	(۱۱۶,۰۶۰)	۷۰۸,۱۵۶,۹۴۰	۰
				۱,۹۶۲,۸۸۲,۸۱۷	(۱۱۶,۰۶۰)	۱,۹۶۲,۷۶۶,۷۵۷	۰

۱۷- هزینه کارمزد اربکان

کارمزد مدیر	کارمزد متوالی	حق الزحمه حسابرس
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۷۰۹,۳۰۸,۴۳۸	۰	
۱۳۸,۰۲۴,۲۲۱	۳,۲۸۴,۹۳۰	
۱۵۰,۲۸۴,۶۱۹	۷۶,۲۹۹,۹۹۶	
۱,۹۹۷,۶۱۷,۲۷۸	۷۹,۵۸۴,۹۲۶	

۱۸- سایر هزینه ها

هزینه لزم افزار صندوق	هزینه تصفیه	هزینه برگزاری مجمع	هزینه های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰		
ریال	ریال		
۲۴۰,۴۷۱,۱۲۸	۷,۹۰۵,۴۸۰		
۱۳۲,۶۱۰,۴۱۱	۱,۵۰۵,۵۰۹		
۳۰,۰۰۰,۰۵۳	۰		
۴۴,۹۰۲	۰		
۴۰۳,۱۲۶,۴۹۴	۹,۴۱۰,۹۸۹		

۱۹- تعديلات

تعديلات- ارزش گذاری بابت صدور واحد های سرمایه گذاری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	دوره مالی ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰
ریال	ریال	
۱,۵۷۷,۸۷۹,۵۹۸	۰	
۱,۵۷۷,۸۷۹,۵۹۸	۰	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان انصار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	۱۳۹۵/۰۸/۳۰		۱۳۹۴/۰۸/۳۰	
				تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	بانک انصار	سهامدار عمده مدیر	ممتاز	۴۹,۹۹۵	۳۱.۱۶	۴۹,۹۹۵	۹۹.۹۹

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	۱۳۹۵/۰۸/۳۰ - ریال			۱۳۹۴/۰۸/۳۰ - ریال
			ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده (بدهی) / طلب	مانده (بدهی) / طلب
کارگزاری بانک انصار	مدیر و کارگزار صندوق	خرید اوراق بهادار	۲۱۵,۲۶۱,۰۵۰,۹۳۷	متعدد طی دوره	۳,۹۴۲,۹۷۹,۰۱۹	۲۴۰,۳۰۰,۰۰۰
		فروش اوراق بهادار	۶۱,۱۵۹,۴۸۴,۶۷۸			
		کارمزد مدیر	۱,۷۰۹,۳۰۸,۴۳۸			

۲۴- 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.

