

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه اندوخته آینده (اطلس)

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورت‌های مالی دوره مالی منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳



بیات رایان

شماره ثبت: ۱۹۱۰

(مؤسسه حسابرسی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمنهای حسابداران خبره انگلستان و ایران

تلفن: ۸۸۵۰۲۵۸۶-۸

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۳۱۵۵

خیابان مطهری شماره ۲۳۱

فاکس: ۸۸۵۰۲۰۳۵

تهران

تهران ۱۵۸۷۶۱۸۳۱۳

پست الکترونیکی: BayatRayan@BayatRayan.ir

تاریخ: ۱۳۹۳/۰۳/۱۷

شماره: ۵۷

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه آینده (اطلس)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خلاص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه آینده (اطلس) ("صندوق") در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خلاص داراییهای آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ پیوست. توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، یا 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، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده 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 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 خطرهای 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه اندوخته آینده (اطلس)

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به این صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه اندوخته آینده (اطلس) در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- سرفصل سایر دارایی ها موضوع پادداشت شماره ۷ پیوست صورتهای مالی شامل مبلغ ۳۰۵۷ میلیون ریال کارمزد پرمختی به کارگزاری مفید بابت پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری صندوق در ابتدای فعالیت آن بوده که صندوق، یا ثبت این کارمزد در سرفصل فوق، مبلغ ۳۳۲ میلیون ریال آن را طی دوره فعالیت صندوق مستهلک نموده است. در این خصوص لازم به توضیح است که هزینه مربوطه در امیدنامه صندوق پیش بینی نگردیده است.

۶- در رابطه با اعمال مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۰۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پیاده سازی مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات صندوق های سرمایه گذاری، در نرم افزار صندوق اقدام لازم صورت پذیرفته و لذا کنترل رعایت مفاد ابلاغیه فوق برای این مؤسسه امکان پذیر نبوده است.

۷- در رابطه با رعایت مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق طی دوره مورد رسیدگی موارد زیر مشاهده گردید:

- بند ۲-۲ امیدنامه موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران حداقل ۷۰ درصد از کل دارایی های صندوق و حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حد نصاب حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در فرابورس ایران حداکثر معادل ۵ درصد از دارایی های صندوق در خصوص پتروشیمی زاگرس در برخی از روزهای دوره مورد رسیدگی و ماده ۲۶ اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی مورد فوق به حسابرس و متولی رعایت نگردیده است.
- مفاد بند ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۳۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده رعایت نگردیده است.
- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۵ اساسنامه موضوع ارائه خلاصه تصمیمات مجامع در خصوص افزایش سقف واحد صندوق در تارنمای صندوق ارائه نشده و اخذ قبولی سمت مجدد ارکان پس از تغییر مذکور رعایت نگردیده است.
- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۳۴ در خصوص انعقاد قرارداد با بانکها به منظور توافق نرخ های سود سپرده های گشایش یافته در بانکها رعایت نشده است.

گزارش حسابرسی مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه اندوخته آینده (اطلس)

۸- اصول و روبه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیننامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و مورد خاصی مشاهده نگردید.

۱۰- نتیجه بررسی سیستم مکانیزه صندوق حاکی از آن است مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، در طراحی نرم افزار حسابداری و تهیه صورت های مالی صندوق بطور کامل مد نظر قرار نگرفته است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیننامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان به عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، بند اظهارنظر گزارش حسابرسی شرکت کارگزاری مفید (مدیر صندوق) مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۵، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن موسسه به استثنای مفاد مواد ۱۰، ۱۱، ۲۰، ۲۱ و دستورالعمل اجرایی و مفاد مواد ۱۸، ۱۹، ۲۳ و ۲۴ آیین نامه اجرایی به ترتیب در رابطه با ثبت اطلاعات در فاکتورها و قراردادها، قراردادها، معرفی واحد مبارزه با پولشویی، برقراری دوره های آموزشی کارکنان، درج کد اقتصادی در کلیه سربرگها و برنامه آموزشی مربوط به شناسایی ارباب رجوع، به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
علیرضا...
کد عضویت ۸۲۱۲۸۵
کد عضویت ۸۲۱۲۰۴

تهران: به تاریخ ۱۷ خرداد ماه ۱۳۹۳

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس)

صورت‌های مالی میان دوره ای

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳



بورس اوراق بهادار تهران
شرکت کارگزاری مفید
(سهامی خاص)

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس)

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت‌های مالی

برای دوره ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس) مربوط به دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه

- ۲
- ۳
- ۴
- ۵
- ۶
- ۶-۹
- ۱۰-۱۵

• صورت خالص داراییها

• صورت سود و زیان

• گردش خالص دارائی ها

• یادداشت‌های توضیحی:

الف. اطلاعات کلی صندوق

پ. مبنای تهیه صورت های مالی

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

ت. 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 اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس) بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق هماهنگ با واقعیتهای موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می توان بیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۷ به تایید ارکان زیردر صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی شین خردمند	

صندوق سرمایه گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس)

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

<u>دارایی ها</u>	<u>یادداشت</u>	<u>۱۳۹۳/۰۱/۳۱</u> ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۳۶۲,۶۴۴,۶۹۱,۱۶۴
حسابهای دریافتی	۶	۵,۵۹۴,۶۶۹,۳۳۱
سایر داراییها	۷	۲,۹۳۹,۳۹۸,۳۳۱
موجودی نقد	۸	۸۸,۳۴۶,۱۸۰,۵۷۸
جمع داراییها		۴۵۹,۵۲۴,۹۳۹,۴۱۴
<u>بدهی ها</u>		
جاری کارگزاران	۹	(۱,۳۲۴,۹۶۵,۶۸۸)
بدهی به ارکان صندوق	۱۰	(۳,۳۰۲,۵۴۰,۶۲۴)
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۱	(۳۴,۵۷۰,۳۵۳)
جمع بدهیها		(۴,۶۶۲,۰۷۶,۷۱۵)
خالص داراییها	۱۲	۴۵۴,۸۶۲,۸۶۲,۶۹۹
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۴۷,۵۱۳,۹۲۴
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۹,۵۷۳

مؤسسه دانشبرسی
شعبه خزانه
(سپانداران رسمی)

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

صندوق سرمایه گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه		پادداشت	
منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۳			
ریال			
درآمدها:			
۲۸۸,۵۲۸,۳۵۰	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار	
(۳۹,۵۰۹,۵۷۹,۱۲۹)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	
۱۴,۴۵۵,۵۱۲,۶۶۵	۱۵	سود (توراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	
۵,۰۶۲,۰۵۲,۰۰۹	۱۶	سود سهام	
<u>(۱۹,۶۰۲,۴۸۶,۱۱۵)</u>		جمع درآمدها	
هزینه‌ها:			
(۴,۰۱۷,۶۶۲,۶۶۵)	۱۷	هزینه کارمزد لراکن	
(۳۷۰,۵۲۸,۱۹۵)	۱۸	سایر هزینه‌ها	
<u>(۴,۴۸۸,۱۹۰,۸۶۰)</u>		جمع هزینه‌ها	
<u>(۲۴,۰۰۹,۶۷۶,۹۷۵)</u>		سود (زیان) خالص	
۲,۴٪-		بازده سرمایه گذاری پایان دوره	
۵,۳٪-		بازده میانگین سرمایه گذاری	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخشی حثایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

بازده سرمایه گذاری
پایان دوره = $\frac{\text{تغیلات نکستی} \pm \text{تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص داراییهای پایان دوره}}$

بازده میانگین
سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

میانگین موزون (ریال)
وجوه استفاده شده = $\frac{\text{خالص داراییهای پایان دوره} + \text{خالص داراییهای اول دوره}}{۲}$

مؤسسه حسابرسی
فنی خردان
(حسابداری رسمی)

صندوق سرمایه گذاری توسعه آینده (اطلس)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

یوکی دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ (۳) فروردین ماه ۱۳۹۳

صورت گردش خالص داراییها

یادداشت دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۳

تعداد واحدهای
سرمایه گذاری

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۵۴,۱۳۹,۳۴۰,۰۰۰

(۷۸,۰۰۰,۵۴۰,۰۰۰)

(۳۳,۰۹۰,۶۷۶,۹۷۵)

۳,۸۱۹,۶۹۹,۶۷۴

۴۵۴,۸۶۲,۸۶۲,۶۹۹

۴۷,۵۱۳,۹۲۴

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی ابطال شده طی دوره

سودزایی خالص دوره

تعدیلات

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشند.

موسسه اعتباری
سپهر خاورمیانه
(سهامی عام ایران) رسم

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس)
گزارش مالی میان دوره ای
پاداشتهای توجیهی صورتیهای مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس) که صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۱۷ نزد ثبت شرکتها با شماره ۳۳۹۵۳ و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۰۱ تحت شماره ۱۱۳۱۵ نزد سازمان بورس 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 پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد برای نیل به این هدف، صندوق نر سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، لوراق مشارکت، اوراق اجاره، اوراق مرابحه و لوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت و... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت به مدت نامحدود ادامه می‌یابد مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان کریمخان زند ابتدای خیابان ققلم مقام قراهانی، کوچه تگین، کوچه زیبا، پلاک ۱ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس) مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.ayandehetf.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس) از ارکان زیر تشکیل شده است:
مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رأی دارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحد های سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری مفید (سهامی خاص)	۹۹۰۰۰۰۰	۹۹٪
۲	مهدی آذرخش	۱۰۰۰۰۰	۱٪
	مجموع	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪

موسسه حسابرسی
مبین خردمند
 (حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (۲۰۲۱)

وزارتش مالی، میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - کریمخان زند ابتدای خیابان قائم مقام فرهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا پلاک ۱.

متولی صندوق: متولی صندوق، موسسه حسابرسی متین خردمند است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۱/۱۴ به شماره ثبت ۱۱۲۴ و شناسه ملی ۱۰۲۶۰۱۶۸۵۶۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران - بلوار میرداماد میدان محسنی خیابان شاه نظری کوچه چهارم پلاک ۱ واحد ۸

بازارگردان: بازارگردان صندوق شرکت تضمین سرمایه سپهر (سهامی-خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۶ با شماره ثبت ۴۱۹۲۹۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۰۸۹۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، بلوار آفریقا، نبش آرش غربی، پلاک ۱۱۳ - ساختمان سپهر آفریقا طبقه ۵.

حسابرس صندوق: حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۱۲ به شماره ثبت ۱۹۱۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۶۸۴۸۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران خ مطهری - بعد از قائم مقام فرهانی - پلاک ۲۳۶ - طبقه ۳.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی 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 اقتضای‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش متعکس می‌شود، خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازر سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منتهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. باتوجه به بند ۱-۲ 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.

موسسه حسابرس
متین خردمند
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اچ‌اِس)

گزارش مالی میان دوره ای

یافته‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به (۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۲)

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

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی یا غیر فرابورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار یا خرید 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حد اکثر ظرف مدت ۸ ماه یا استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل و ارزش اسمی یا گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار یا 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 علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا 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.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره های آتی

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجمع می باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس ظرف مدت پنج سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود و مخارج برگزاری مجمع نیز پس از تشکیل مجمع از محل ترازبی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود در این صندوق مدت زمان مستهلک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

توسعه حسابرسی

تعیین فرآیندها

(حسابداری رسمی)

صندوق سرمایه گذاری توسعه اندوخته آینده (افکس)
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۲ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۲

۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه
 کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود:

شرح	مبلغ
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل بیست و پنج در هزار (۰۰۰۲۵) از وجوه جذب‌شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مشارک مشته به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال مالی با ارائه مشارک مشته به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم و سهم نحت تملک صندوق به‌علاوه سه در هزار (۰۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلط صندوق
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۵۰۰ میلیون ریال
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد (۰۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
حق‌الرحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره تصفیه می‌باشد
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکوره مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد که مبلغ آن حداکثر ۱۰۰ ریال خواهد بود
هزینه‌های دسترسی به برافزار صندوق، نصب و راه‌اندازی نرم‌افزار آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها	سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مشارک مشته به تصویب مجمع صندوق

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق
 با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان 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.

مؤسسه حسابرسی
سین خردتند
 (حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه‌گذاری توسعه اندوخته آینده (اطلس)

گزارش مالی بهمن دوره اول

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

۴-۶- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۷- 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 نارایی مالی به ارزش خرید دلارهای مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش نارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دلارهای صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دلارهای صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شوند؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

مؤسسه دانش‌پارس
شعبه خرداندیش
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری توسعه انبوه شده آینده (احلاس)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۹/۳۱

صنعت	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل داراییها
محصولات شیمیایی	۱۳۷,۹۸۶,۰۶۵,۶۴۵	۱۱۲,۱۲۲,۲۸۷,۴۳۳	۲۴,۴۰٪
مخابرات	۵۷,۳۳۷,۵۱۳,۰۸۱	۶۲,۶۰۲,۷۹۴,۶۳۷	۱۳,۶۲٪
واسطه‌گری‌های مالی و پولی	۳۶,۹۲۶,۹۱۴,۹۳۰	۳۲,۶۳۷,۲۴۰,۳۲۳	۷,۳۲٪
فلزات اساسی	۴۶,۲۸۹,۴۹۱,۹۳۴	۳۹,۹۲۹,۳۳۷,۱۵۵	۸,۶۹٪
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۱۶,۶۶۹,۶۹۴,۴۱۰	۱۴,۱۳۴,۷۷۶,۹۶۶	۳,۰۸٪
بانکها و موسسات اعتباری	۱۷,۶۵۳,۸۴۱,۷۰۸	۱۶,۲۰۷,۶۶۲,۷۰۲	۳,۵۳٪
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۸,۱۷۴,۱۷۶,۴۵۰	۷,۸۲۶,۵۰۷,۰۲۴	۱,۷۰٪
راه‌آهن و فعالیت‌های وابسته به آن	۲۴,۱۴۰,۱۳۱,۶۰۹	۲۱,۶۴۵,۴۵۰,۹۹۷	۴,۷۱٪
استخراج کانه های فلزی	۱۴,۷۶۲,۸۸۵,۲۷۲	۱۰,۰۰۲,۳۹۲,۲۷۹	۲,۱۸٪
خودرو و ساخت قطعات	۱۱,۶۴۱,۰۸۷,۹۲۹	۹,۶۳۲,۱۳۴,۰۰۲	۲,۱۰٪
سرمایه گذاریها	۹,۸۲۶,۱۹۹,۶۳۶	۸,۲۲۴,۴۵۴,۸۶۶	۱,۷۹٪
سیمان، آهک و گچ	۷,۲۸۸,۸۵۶,۹۲۶	۶,۹۳۲,۹۷۰,۰۰۰	۱,۵۱٪
تیمه سازی، املاک و مستغلات	۷,۶۶۸,۷۳۳,۵۰۸	۴,۴۱۰,۱۳۷,۷۶۰	۰,۹۶٪
مواد و محصولات دارویی	۵,۶۵۲,۶۲۲,۷۳۳	۵,۹۵۷,۸۷۴,۲۷۰	۱,۳۰٪
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۲,۰۸۸,۰۹۹,۰۸۱	۸۷۸,۱۴۰,۱۹۷	۰,۱۹٪
لاستیک و پلاستیک	۷,۸۷۴,۶۸۲,۹۷۹	۸,۲۷۲,۳۷۷,۲۵۴	۱,۸۰٪
حمل و نقل آبی	۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰	۱۸۷,۱۷۸,۳۰۰	۰,۰۴٪
جمع	۴۰۲,۱۵۴,۲۷۰,۶۴۱	۳۶۲,۶۴۴,۶۹۱,۱۶۴	۷۸,۹۲٪

مؤسسه حسابرسی
شعبه خراسان
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری توسعه انبوه (اطلس)

ماده ششماره ۱۰۱۳۳۱ صورتی حسابی

تاریخ دوره مالی: ۳۰ شهریور ۱۳۹۶ و ۳۰ شهریور ۱۳۹۵

۶- حسابهای دریافتی
حسابهای دریافتی به تکلیف به سر زبانت:

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۵/۰۱/۳۱	
تاریخ شده	درج شمرده	تاریخ شده	درج شمرده
ریال	۲,۳۲۲,۳۹۸,۸۷۰	ریال	۲,۳۲۲,۳۹۸,۸۷۰
۳,۸۸۳,۷۷,۰۰۹	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳,۸۸۳,۷۷,۰۰۹	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱,۱۷۲,۵۷۷,۳۳۳	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۱۷۲,۵۷۷,۳۳۳	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۵,۵۳۹,۹۱۲,۳۳۱	(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۵۳۹,۹۱۲,۳۳۱	(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
جمع	۴,۰۳۹,۹۱۲,۳۳۱	جمع	۴,۰۳۹,۹۱۲,۳۳۱

۷- سایر داراییها
سایر داراییها شامل آن بخشی از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجمع وایسمن نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ سرانجام حسابهای دوره مالی در آن به عنوان دارایی به حساب می آید. بر اساس ماده ۱۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه منتهک شده و مخارج برگزاری مجمع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال باید این دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه منتهک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال می باشد.

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۵/۰۱/۳۱	
ماده در احوال خود	مخارج کشف شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	ماده در احوال خود
ریال	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	ریال	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۹,۳۳۳,۳۳۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۳۳۳,۳۳۳
۲,۳۲۵,۷۷,۰۰۰	۲,۳۲۵,۷۷,۰۰۰	۲,۳۲۵,۷۷,۰۰۰	۲,۳۲۵,۷۷,۰۰۰
۲,۵۱۵,۱۰۷,۰۰۰	۲,۳۲۵,۷۷,۰۰۰	۲,۳۲۵,۷۷,۰۰۰	۲,۵۱۵,۱۰۷,۰۰۰

۸- موجودی نقد
موجودی نقد صندوق بر تاریخ ارزشمند به شرح زیر است:
ریال
۱۳۹۶/۰۱/۳۱
۸۸,۳۳۰,۷۰۰,۰۰۰
۸۸,۳۳۰,۷۰۰,۰۰۰

۹- جاری کارگزاران
جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری صندوق بوده که به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۰۱/۳۱		۱۳۹۵/۰۱/۳۱	
ماده	گزارش	گزارش	ماده
در احوال خود	بیمکار طی دوره	بیمکار طی دوره	در احوال خود
۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰
۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰	۱,۳۳۹,۹۵۵,۰۰۰

موسسه حسابداران
فصلین خردی
حسابداران و همکاران

صندوق سرمایه گذاری توسعه انبوه شده (انجلس)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ به ۲۶ به‌روزه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۳

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۱/۳۱	
ریال	
مدیر	۱,۵۹۷,۸۱۵,۸۶۲
منوبی	۴۴۲,۵۹۷,۲۲۸
بازرگران	۱,۳۱۲,۹۸۶,۳۹۷
حسابرس	۳۹,۱۳۹,۰۷۷
جمع	۳,۳۰۲,۵۴۰,۶۷۴

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۱/۳۱	
ریال	
ذخیره تصفیه	۳۴,۵۷۰,۳۵۲
وارزیهای نامشخص	.
جمع	۳۴,۵۷۰,۳۵۲

۱۲- خالص داراییها

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

۱۳۹۳/۰۱/۳۱		
تعداد	ریال	
۴۶,۵۱۳,۹۲۳	۲۳۵,۲۸۹,۶۰۸,۷۰۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۷۳,۳۵۳,۹۹۲	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۴۷,۵۱۳,۹۲۳	۲۴۴,۸۶۲,۹۶۲,۶۹۹	جمع

توسعه حسابرس
فوق حرفه‌ای
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری توسعه اقتصادی ایران (سپاد)

ادواتشماره و توضیح محورهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ فروردین ۱۳۹۳

۱۳- سود ازیان (فروش) لیوانی چهارگانه

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه	۱۳۰۱
منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۱	۱۳۰۲
ریال	
۳۰۸,۰۰۲,۶۳۳	
(۳۸,۳۴۲,۳۶۶)	
۲۶۹,۶۶۰,۲۶۷	

سود ازیان حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود ازیان حاصل از فروش حق عدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا

۱۳-۱- سود ازیان حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	گزارش معرفی	کاربرد	مابقی	سود ازیان فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	لیوان جویا	۱۸۲,۰۳۲	۹۸۲,۵۲۸,۸۷۸	۶,۰۳۲,۶۹۱,۱۳۴	۳۶,۵۵۱,۳۶۱	۳۳,۶۸۷,۳۴۴	۸۴,۳۳۴,۴۶۹
۲	پیک پاسار	۲۰,۰۰۰	۸۷۵,۰۰۰	۹۱۲,۱۱۱,۳۳۷	۲,۳۳۶,۵۲۴	۶,۱۳۴,۵۰۲	(۵,۲۶۲,۴۶۶)
۳	پلاژین نفت بندرعباس	۶۰,۰۰۰	۸۹۲,۳۳۹,۹۷۲	۹,۱۳۸,۰۴۰,۱۰۱	۳۶,۲۴۸,۸۰۱	۳۳,۱۰۲,۱۶۸	(۳,۱۴۵,۶۳۲)
۴	تولید برق منطقه ۲	۱۵۵,۰۰۰	۳۳۸,۵۵۰,۰۰۰	۲,۰۲۳,۳۳۰,۳۸۹	۱,۳۷۵,۳۳۶	۱,۳۳۷,۸۹۴	۴۰,۷۱۴,۶۴۶
۵	سرمایه گذاری ناروس تهران	۱۰۰,۷۱۵	۱,۹۱۵,۵۸۴,۰۰۰	۱,۳۳۹,۳۳۱,۱۲۶	۲,۶۵۸,۹۵۰	۶,۷۸۸,۳۳۲	۱۲,۸۴۹,۷۷۲
۶	سرمایه گذاری غدیر	۳۰,۰۰۰	۲۱۶,۱۸۳,۰۰۰	۵,۳۳۹,۳۳۶,۵۳۹	۱۱,۳۶۵,۰۹۱	۱۱,۳۶۰,۰۹۰	(۵,۱۷۵,۸۴۰)
۷	سرمایه گذاری نفت و گاز تریپس همین	۹۹,۳۳۰	۲۱,۵۶۲,۰۰۰	۲,۳۸۸,۷۵۸,۲۷۸	۱۲,۷۸۲,۱۸۸	۱۲,۷۸۲,۱۸۸	(۱۰,۲۱۵,۸۴۰)
۸	سندوی سرمایه گذاری افسر - سهام	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵,۳۱۳,۳۳۵	۳,۵۰۴	۳,۵۰۴	(۱,۸۰۸,۸۳۱)
۹	فرآورده های نسوز تریس	۵۰,۰۰۰	۳۳,۵۵۰,۰۰۰	۲,۷۶۲,۹۸,۸۱۶	۱,۳۳۴,۰۰۱	۱,۳۳۴,۰۰۰	(۲,۴۲۸,۸۱۶)
۱۰	کارت اعتباری لیوان کتی	۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۶,۸۲۴,۵۵۰	۱,۸۳۲,۸۴۰	۱,۸۳۲,۸۴۰	(۱,۵۸۲,۸۴۰)
۱۱	گروه صنعتی پکتو	۱۶۲,۰۰۰	۲,۰۲۳,۳۳۰,۳۸۹	۱,۱۶۶,۳۳۴,۰۰۰	۱,۰۳۸,۳۸۱	۱,۰۳۸,۳۸۱	(۹۸۴,۳۳۰)
	جمع		۲۵,۶۳۶,۰۵۲,۰۲۲	۲۴,۹۷۱,۴۸۶,۸۳۵	۱۴۵,۷۹۸,۵۰۸	۱۲۸,۳۳۸,۸۸۰	۲۸,۰۰۰,۲۶۳

موسسه خدمات بورس
مجلس شورای اسلامی
از حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری توسعه آینده (تابلیر)

مدیران و هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاری

برای دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه
منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۲
ریال
۱,۹۲۱,۵۹۸,۰۰۰
۳۲۲,۸۲۵,۳۳۴
۱,۷۱۴,۷۷۲,۶۶۶
۳۱,۱۲۱,۰۷۷
۴,۰۱۷,۶۶۲,۰۶۵

مدیر صندوق
شولی
بازارگردان
حسابرس
جمع

۱۸- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه
منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۲
ریال
۱۰۳,۶۲۶,۷۳۷
۳۳,۰۰۰
۳۲,۵۷۰,۴۵۲
۳۳۲,۲۵۸,۱۱۵
۲۷۰,۵۲۸,۱۹۵

هزینه آونشان
هزینه کارمزد بانکی
هزینه تصفیه
هزینه تاسیس
جمع

۱۹- تعدیلات

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه
منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۲
۳,۶۰۸,۸۰۰,۰۰۰
(۱۹,۱۰۰,۳۳۶)
۳,۵۸۹,۴۹۹,۶۶۴

تعدیلات ناشی از صدور و احتیاجی سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از لیست و احتیاجی سرمایه گذاری
جمع

۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ نوازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

دوره مالی ۳ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۱/۳۱/۱۳۹۲

نام	نوع وابستگی	نوع و اندازه‌های سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تسلط
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹۹۰,۰۰۰	۲۰-۸۵٪
مهندسی امیرخس	موسس	سهام ممتاز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰-۲۵٪
رحیم صادق شمس	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰-۰۰۰-۱۱٪
مرتضی شمشیری	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰-۰۰۰-۱۱٪
رضا ابراهیمی قنچه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰-۰۰۰-۱۱٪
جمع			۱,۰۰۰,۰۱۵۰	۲٪

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	لرزش معامله ریالی	مقتضی طبق انحصار (ریالی)
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۱,۹۶۰,۳۰۰,۱۵۷,۶۵۴	(۱,۳۲۴,۹۵۵,۶۸۸)

شماره حساب جاری
شعبه خرد و نقد
حسابداران رسمی

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ نوازنامه

در دوره بعد از تاریخ نوازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و مانده در ابتدایتهای همراه باشد، رخ نداده است.