

صندوق سرمایه‌گذاری نهال سرمایه ایرانیان

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۴



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۶

تاریخ: ۸۸۸۴۴۷۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی

صندوق سرمایه‌گذاری نهال سرمایه ایرانیان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری نهال سرمایه ایرانیان شامل صورت خالص دارائیهها به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارائیهها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های

حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.
این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری نهال سرمایه ایرانیان در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۵- به شرح مندرجات یادداشت ۴-۷ صورتهای مالی، از آنجائیکه درآمدهای صندوق مشتمل بر سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و سود سهام و عملیات مرتبط با خرید و فروش سهام از جمله درآمدهای معاف از مالیات بوده، به این لحاظ ذخیره‌ای از بابت مالیات در حسابهای سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۹/۳۰ لحاظ نگردیده است. قطعیت رویه اعمال شده توسط صندوق منوط به خاتمه رسیدگی مراجع مالیاتی و پذیرش معافتهای اعمال شده می‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۶ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، در رابطه با تمام وقت بودن یکی از مدیران سرمایه گذاری صندوق مراعات نگردیده است.

۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در هنگام سپرده گذاری و تعیین نرخهای سود ترجیحی و تغییرات احتمالی نرخها، در مورد سپرده گذاری کوتاه مدت و یکساله نزد بانک سرمایه بطور کامل مراعات نگردیده است.

۸- علیرغم اقدامات صورت گرفته توسط مدیریت صندوق، تصمیمات اتخاذ شده در مجمع مورخ ۱۳۹۴/۹/۴ صندوق تا تاریخ این گزارش به تأیید "سبا" نرسیده است. موضوع در رابطه با تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه، مبنی بر ثبت تصمیمات حداکثر ظرف مدت یک هفته نزد "سبا" در این گزارش درج گردید.

۹- پرداختهای انجام شده به مدیر صندوق طبق مندرجات تبصره ۳ ماده ۵۷ اساسنامه، معادل ۳۰۲ میلیون ریال مازاد بر کارمزد تعیین شده، در فروردین ۱۳۹۴ پرداخت و متعاقباً در اردیبهشت ۱۳۹۴، نسبت به اصلاح آن اقدام لازم صورت گرفته است.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به موارد حائز اهمیتی در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۱۱- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. اگرچه رویه‌های کنترل‌های داخلی از کفایت لازم برخوردار است، مواردی ناشی از عدم رعایت رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح بندهای (۷) الی (۹) بالا مشاهده شده است.

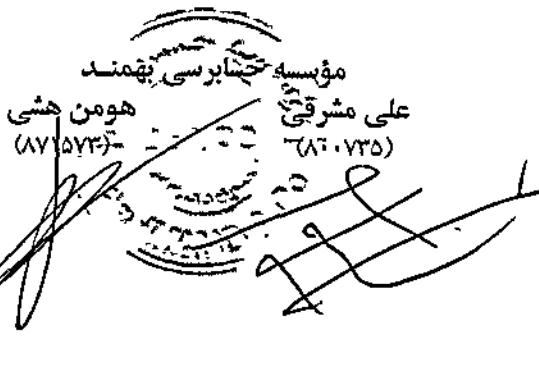
۱۲- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به موارد حائز اهمیتی در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۱۳- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۴ صندوق سرمایه‌گذاری نهال سرمایه ایرانیان مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۱۰ بهمن ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی بهمن
علی مشرفی (۸۶۰۷۳۵)
هومن هشی (۸۷۱۵۲۴)





شماره
تاریخ
پیوست

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان
گزارش صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی محترم صندوق سرمایه گذاری نهال سرمایه ایرانیان
با سلام؛

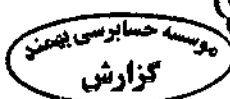
به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری نهال سرمایه ایرانیان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ که براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۱	• صورت خالص دارایی ها
۲	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۳-۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۲۱	ت. یادداشت های 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 صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری نهال سرمایه ایرانیان بر این باور است که این صورتهای 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 صورتهای مالی افشاء گردیده اند. این صورتهای مالی در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه نوین	ولی نادى قمی
متولی	شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه	مهدی طحانی



صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۱۷,۹۱۱,۸۷۰,۵۵۱	-	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۵۳۶,۲۳۲,۵۴۷	۹۹,۸۴۷,۸۹۴,۴۹۰	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی و گواهی سپرده بانکی
۱۰۵,۵۳۸,۲۳۷,۰۲۱	۵۳,۶۱۱,۳۵۴,۶۲۲	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۴۳۰,۳۰۲,۲۶۳	-	۸	جاری کارگزاران
۳۱۲,۶۶۱,۸۱۰	۲,۱۰۰,۸۹۵,۲۵۸	۹	حسابهای دریافتی
۸,۲۸۷,۶۷۵	-	۱۰	سایر دارایی‌ها
۱۵۱,۴۸۴,۳۳۱	-	۱۱	سایر حسابهای دریافتی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	موجودی نقد
<u>۱۲۷,۸۹۹,۰۶۶,۱۹۸</u>	<u>۱۵۵,۵۷۰,۱۴۴,۴۷۰</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۹۲۷,۶۴۰,۳۸۶	۲۸۸,۹۴۸,۳۴۵	۱۳	بدهی به ارکان صندوق
۱۰,۰۷۶,۷۱۰	۴۹۲,۸۶۷,۸۶۵	۱۴	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱,۱۸۸,۷۴۶,۳۳۴	۳۹۵,۵۸۶,۸۶۱	۱۵	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<u>۲,۱۲۶,۴۶۳,۴۳۰</u>	<u>۱,۲۷۷,۴۰۳,۰۷۱</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۱۲۵,۷۷۲,۶۰۲,۸۶۸</u>	<u>۱۵۴,۲۹۲,۷۴۱,۳۹۹</u>	۱۶	خالص دارایی‌ها
۱,۰۰۲,۶۷۶	۱,۰۰۸,۶۶۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد نهال سرمایه ایرانیان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	درآمد ها:
ریال	ریال	۱۷	سود (زیان) فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
(۱,۵۳۰,۷۲۱,۹۶۹)	۱,۲۷۶,۱۹۲,۰۵۴	۱۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
(۸۴۹,۳۹۸,۷۳۲)	(۵۶,۰۰۹,۰۰۰)	۱۹	سود سهام
۷۵۷,۲۱۲,۳۰۷	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۹,۱۸۹,۶۱۱,۱۰۳	۲۷,۶۷۴,۸۵۹,۳۳۰	۲۱	سایر درآمدها
۵۷,۹۱۱,۹۸۳	۳۹,۰۹۲,۷۹۶		جمع درآمدها
۲۷,۶۲۴,۶۱۴,۷۰۲	۲۸,۹۸۰,۱۳۵,۱۸۰		هزینه ها:
		۲۲	هزینه کارمزد ارکان
(۱,۲۷۳,۳۹۴,۳۹۵)	(۱,۲۲۴,۸۵۰,۳۷۶)	۲۳	سایر هزینه ها
(۲۹۴,۴۵۹,۰۶۴)	(۲۲۰,۳۷۲,۴۹۲)		جمع هزینه ها
(۱,۵۶۷,۷۵۳,۴۵۹)	(۱,۵۴۵,۲۲۲,۸۶۸)		سود خالص
۲۶,۰۵۶,۸۶۱,۲۴۳	۲۷,۴۳۴,۹۱۲,۳۱۲		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
۱۸.۷۱٪	۱۹.۴۰٪		بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲
۲۰.۷۲٪	۱۷.۷۸٪		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۵۱,۷۰۴,۲۸۱,۴۸۵	۱۴۸,۹۰۲	۱۲۵,۷۷۲,۶۰۲,۸۶۸	۱۲۵,۳۱۲	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال
۳۱۳,۹۸۹,۱۶۰	۳۰۵	۶۰,۴۹۳,۹۰۳,۵۷۶	۵۹,۳۹۱	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
(۲۴,۴۲۷,۵۹۰,۰۴۱)	(۲۳,۸۹۵)	(۳۱,۹۵۶,۷۶۹,۳۰۳)	(۳۱,۷۳۵)	سود پرداختی صندوق
(۲۷,۸۷۴,۹۳۸,۹۷۹)	-	(۲۷,۴۵۱,۹۰۸,۰۵۴)	-	سود خالص سال
۲۶,۰۵۶,۸۶۱,۲۴۳	-	۲۷,۴۳۴,۹۱۲,۳۱۲	-	خالص دارایی‌های پایان سال
۱۲۵,۷۷۲,۶۰۲,۸۶۸	۱۲۵,۳۱۲	۱۵۴,۲۹۲,۷۴۱,۳۹۹	۱۵۲,۹۶۸	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

سود خالص

بارده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موجودی وجوه استقانه شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال (سود زیان) خالص

بارده سرمایه گذاری پایان دوره / سال = خالص دارایی‌های پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت تضمین شده نهال سرمایه ایرانیان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۹ تحت شماره ۱۰۹۲۳ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی 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 شرکت‌های پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، دو سال است. مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه آزادگان، شماره ۱۷ واقع شده است و صندوق دارای ۲۰ شعبه می‌باشد.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت تضمین شده نهال سرمایه ایرانیان مطابق با بند ۷ ماده ۵۹ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.sarmayefund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت تضمین شده نهال سرمایه ایرانیان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، 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

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. اسامی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرح زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
۱	شرکت تامین سرمایه نوین	۵۵,۰۰۰	۵۵
۲	بانک سرمایه	۴۵,۰۰۰	۴۵

مدیر صندوق: شرکت تامین سرمایه نوین است که در تاریخ ۱/۱۸/۱۳۸۷/۰ با شماره ثبت ۳۲۱۷۵۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام فراهانی، خیابان آزادگان، شماره ۱۷، طبقه پنجم.

متولی صندوق: مشاور سرمایه‌گذاری آوای آگه است که در تاریخ ۱۷/۰۹/۱۳۸۹ با شماره ثبت ۳۹۱۹۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، بلوار آفریقای شمالی، بن‌بست پیروز، پلاک ۱۳، طبقه ۱.

ضامن جبران خسارت یا سود صندوق: بانک اقتصاد نوین است که در تاریخ ۴/۱۸/۱۳۸۰ با شماره ثبت ۱۷۷۱۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از: تهران خیابان ولیعصر، روبروی بزرگراه نیایش، بلوار اسفندیار، شماره ۲۴.

ضامن نقد شوندگی صندوق: بانک سرمایه است که در تاریخ ۱۰/۱۸/۱۳۸۴ با شماره ثبت ۲۶۲۳۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از تهران، خیابان سپهبد قرنی، نبش خیابان اراک، طبقه ششم.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۲۷/۰۹/۱۳۵۸ به شماره ثبت ۲۰۳۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان قائم مقام، جنب میدان شعاع، ساختمان ۱۱۴، طبقه ۴.

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

مدیر ثبت: بانک سرمایه است که در تاریخ ۱۳۸۴/۱۰/۱۸ به شماره ثبت ۲۶۲۳۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارتست از تهران، خیابان سپهبد قرنی، نبش خیابان اراک، طبقه ششم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

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

باتوجه 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 با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

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 و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق با 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 زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف مدت ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان از سود سهام کسر می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، 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 علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه براساس مصوبات مجمع مورخ

۱۳۹۴/۱۱/۲۳، ۱۳۹۴/۰۵/۲۲ و ۱۳۹۳/۰۲/۰۶ به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۰/۵ درصد وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال، با ارائه مدارک مثبت و تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۱ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام‌حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به‌علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰/۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۵۲ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقد شونده‌گی	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام و ۰/۱۵ درصد از ارزش سایر دارایی‌های صندوق.
کارمزد ضامن جبران خسارت یا سود	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام و ۰/۱۵ درصد از ارزش سایر دارایی‌های صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۶۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۷ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰

درصد قابل پرداخت است و باقی‌مانده در پایان هر سال پرداخت می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام 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 تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در تاریخ گزارشگری 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

کلیه درآمدهای صندوق مشتمل بر سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سهام و عملیات مرتبط با خرید و فروش سهام از جمله درآمدهای معاف می‌باشد و مالیات مقطوع آنها پرداخت شده است لذا صندوق مشمول مالیات نبوده و کلیه درآمدها معاف از مالیات می‌باشد و ذخیره ای بابت مالیات در حسابها لحاظ نمی‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰			۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۹.۵۲	۱۴,۸۰۹,۶۲۴,۵۵۶	۱۵,۴۶۲,۷۱۸,۱۷۹	۰.۰۰	-	-	بانکها و موسسات اعتباری
۱.۱۶	۱,۸۰۳,۲۵۱,۶۲۰	۱,۸۲۶,۸۸۴,۰۳۰	۰.۰۰	-	-	خودرو و ساخت قطعات
۰.۸۳	۱,۲۹۸,۹۹۴,۳۷۵	۱,۳۴۳,۶۶۷,۳۸۳	۰.۰۰	-	-	مخابرات
۰.۸۳	۱۷,۹۱۱,۸۷۰,۵۵۱	۱۸,۶۴۳,۲۶۹,۵۹۲	۰.۰۰	۰	۰	

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	نوع سپرده
ریال		ریال	درصد		
۲,۵۲۶,۲۲۲,۵۴۷	۵۰.۳۱	۷۸,۲۶۵,۰۶۱,۲۱۷	۲۲	بدون سررسید	سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۰	۱.۰۱	۱,۵۷۲,۸۲۳,۲۷۳	۱۰	بدون سررسید	سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۰	۰.۰۰	۱۰.۰۰۰	۷	بدون سررسید	سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۰	۱۲.۸۶	۲۰,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵.۵	بدون سررسید	سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۲,۵۲۶,۲۲۲,۵۴۷	۶۴.۱۸	۹۹,۸۴۷,۸۹۴,۴۹۰			بانک سرمایه بانک سرمایه بانک سرمایه بانک دی

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مبلغ	یادداشت		
ریال	ریال			
۳,۰۱۱,۰۱۱,۳۳۳	۵۳,۶۱۱,۳۵۴,۶۲۲	۷-۱	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی	
۱۰۲,۵۲۷,۲۱۵,۶۸۸	۰	۷-۲	اوراق اجاره	
۱۰۵,۵۳۸,۲۲۷,۰۲۱	۵۳,۶۱۱,۳۵۴,۶۲۲			

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۷-۱- اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	تاریخ سررسید
ریال		ریال	ریال	ریال	درصد -
۰	۲۴.۴۶	۵۲,۶۱۱,۳۵۴,۶۲۲	۱۵۲,۷۶۲,۶۲۲	۵۲,۴۵۸,۵۹۱,۰۰۰	۲۵/۱۲/۱۳۹۸
۳,۰۱۱,۱۱,۳۲۳	۰.۰۰	۰	۰	۰	فروش رفته
۳,۰۱۱,۰۱۱,۳۲۳	۲۴.۴۶	۵۲,۶۱۱,۳۵۴,۶۲۲	۱۵۲,۷۶۲,۶۲۲	۵۲,۴۵۸,۵۹۱,۰۰۰	

اوراق مشارکت رایان سایپا ۳ ماهه ۲۲
اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۲۲

۷-۲- اوراق اجاره

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	تاریخ سررسید
ریال		ریال	ریال	ریال	درصد
۲۲,۲۲۲,۰۰۰,۶۸۱	۰.۰۰	۰	۰	۰	فروش رفته
۸۰,۲۰۴,۲۱۵,۰۰۷	۰.۰۰	۰	۰	۰	فروش رفته
۱۰۲,۵۲۷,۲۱۵,۶۸۸	۰.۰۰	۰	۰	۰	

اجاره جویبار سه ماهه ۲۰
اجاره ماهان ۲۰

۸- جاری کارگزار

جاری کارگزاران به تفکیک به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
مانده پایان سال	گردش پست‌انکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	(۳۲۸,۱۵۱,۳۹۲,۶۸۵)	۳۲۷,۷۲۱,۰۹۰,۴۲۲	۴۳۰,۳۰۲,۲۶۳
۰	(۳۲۸,۱۵۱,۳۹۲,۶۸۵)	۳۲۷,۷۲۱,۰۹۰,۴۲۲	۴۳۰,۳۰۲,۲۶۳

شرکت کارگزاری تامین سرمایه نوین

۹- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۷۵,۸۱۶,۳۰۳	۲,۱۰۰,۸۹۵,۳۵۸	(۱,۸۱۲,۲۳۱)	-	۲,۱۰۲,۷۰۷,۵۸۹	سود سپرده بانکی
۱۳۶,۸۴۵,۵۰۷	۰	۰	۲۵	۰	سود سهام
۳۱۲,۶۶۱,۸۱۰	۲,۱۰۰,۸۹۵,۳۵۸	(۱,۸۱۲,۲۳۱)		۲,۱۰۲,۷۰۷,۵۸۹	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و نرم افزار میباشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۵۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج نرم افزار نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج نرم افزار ۱ سال میباشد.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
مانده پایانی	مخارج اضافه شده	مخارج نرم افزار	مانده ابتدای
سال	طی سال	مخارج برگزاری مجمع	سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۵۰,۰۰۰,۱۸۰	۰	۰
۰	(۲۵۰,۰۰۰,۱۸۰)	۸,۲۸۷,۶۷۵	۸,۲۸۷,۶۷۵
۰	(۸,۲۸۷,۶۷۵)	۰	۰
۰	(۲۵۸,۲۸۷,۸۵۵)	۲۵۰,۰۰۰,۱۸۰	۸,۲۸۷,۶۷۵

۱۱- سایر حساب‌های دریافتنی

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۵۱,۴۸۴,۳۳۱	۰	بانک اقتصادنوین
۱۵۱,۴۸۴,۳۳۱	۰	

۱۲- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سرمایه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۳- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۴۶۹,۵۵۸,۶۰۲	۱۴۷,۶۳۴,۱۹۸	مدیر
۸۱,۲۹۳,۸۸۵	۸۰,۵۷۱,۳۹۹	ضامن نقد شوندگی
۲۲۱,۷۴۶,۸۳۴	۲۳,۴۴۸,۶۷۵	ضامن جریان خسارت یا سود
۱۷,۲۴۱,۷۶۹	۱۷,۵۳۱,۸۶۵	متولی
۱۳۷,۷۹۹,۲۹۶	۱۱۹,۷۶۲,۲۰۸	حسابرس
۹۲۷,۶۴۰,۳۸۶	۳۸۸,۹۴۸,۳۴۵	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۴- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۰	۶۴۱,۷۸۵	بابت تمه واحدهای صادر شده
۱۰,۰۷۶,۷۱۰	۴۹۲,۲۲۶,۰۸۰	بابت واحدهای ابطال شده
۱۰,۰۷۶,۷۱۰	۴۹۲,۸۶۷,۸۶۵	

۱۵- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۳۱۲,۸۳۰,۳۴۱	۳۱۲,۸۳۰,۳۴۱	ذخیره تصفیه (یادداشت ۱-۱۵)
۸۷۵,۹۱۵,۸۹۳	۸۲,۷۵۶,۵۲۰	ذخیره هزینه های تحقق یافته
۱,۱۸۸,۷۴۶,۲۳۴	۳۹۵,۵۸۶,۸۶۱	

۱-۱۵- براساس بند ۱۰-۳ امیدنامه با توجه به اینکه در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۶ ذخیره کارمزد تصفیه به ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق گردیده است، لذا از تاریخ مذکور ذخیره در حساب‌ها شناسایی نشده است.

۱۶- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۵,۴۰۵,۰۲۸,۰۱۵	۲۵,۳۱۲	۵۳,۴۲۶,۷۱۶,۲۱۸	۵۲,۹۶۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۰۰,۳۶۷,۵۶۴,۸۵۳	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۸۶۶,۰۲۵,۱۸۱	۱۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۲۵,۷۷۲,۶۰۲,۸۶۸	۱۲۵,۳۱۲	۱۵۴,۲۹۲,۷۴۱,۳۹۹	۱۵۲,۹۶۸	جمع واحدهای سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
مبلغ	مبلغ	یادداشت
ریال	ریال	
(۱,۴۵۸,۸۶۳,۷۷۰)	۱,۳۱۵,۵۴۲,۱۲۵	۱۷-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام
(۷۱,۸۵۸,۱۹۹)	(۳۹,۳۵۰,۰۷۱)	۱۷-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت
<u>(۱,۵۳۰,۷۲۱,۹۶۹)</u>	<u>۱,۲۷۶,۱۹۲,۰۵۴</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود (زیان) فروش سهام بورسی و فرابورسی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سود (زیان) فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰				سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
		ریال	ریال	ریال	ریال						
۷۵,۳۴۷,۴۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ارتباطات سیار
۱۷,۹۸۷,۸۰۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ایران ترانسفو
(۴۹۷,۲۸۱,۳۸۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ایران خودرو
(۱۷۳,۸۱۲,۸۷۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک پاسارگاد
۵۲,۳۸۶,۳۱۲	۶۷۰,۳۱۷,۰۵۱	۳۹,۳۹۱,۵۱۸	۴۱,۶۷۵,۵۳۴	۷۱,۱۲۶,۹۳۳,۴۴۷	۷,۸۷۸,۳۱۷,۵۵۰	۷,۸۷۸,۳۱۷,۵۵۰	۷,۸۷۸,۳۱۷,۵۵۰	۷,۸۷۸,۳۱۷,۵۵۰	۷,۸۷۸,۳۱۷,۵۵۰	۷,۸۷۸,۳۱۷,۵۵۰	بانک تجارت
۳۹,۳۳۱,۷۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک دی
۰	۵۷۵,۳۲۶,۳۶۴	۳۷,۷۴۴,۶۵۰	۳۹,۹۳۳,۹۶۳	۶۸,۹۵۰,۹۴۴,۷۳۳	۷,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	بانک سینا
(۱۴۴,۶۴۹,۱۴۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک صادرات
۱۸۶,۳۰۵,۸۳۳	۶۵,۵۱۸,۹۹۶	۲۹,۸۹۸,۹۷۱	۳۱,۶۳۲,۹۷۷	۵۸,۵۲۰,۴۹۰,۰۵۶	۵,۹۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۹,۸۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۹,۸۰۰,۰۰۰	بانک ملت
۴۲,۵۱۳,۲۰۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	برق مینا
۱۱,۶۱۲,۸۲۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بهمن لیزینگ
۰	(۳۱۹,۴۲۸,۳۶۶)	۷,۲۰۹,۶۵۱	۷,۶۲۷,۵۳۱	۱,۶۴۶,۵۰۳,۰۶۷	۱,۴۴۱,۸۹۱,۷۰۳	۱,۴۴۱,۸۹۱,۷۰۳	۱,۴۴۱,۸۹۱,۷۰۳	۱,۴۴۱,۸۹۱,۷۰۳	۱,۴۴۱,۸۹۱,۷۰۳	۱,۴۴۱,۸۹۱,۷۰۳	بیمه البرز
۱۲,۳۴۳,۳۶۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پاکشو
(۹۲,۵۹۴,۱۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پتروشیمی جم
(۳۲۲,۱۶۹,۳۳۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پتروشیمی حران
(۳۰۱,۵۷۶,۷۶۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پتروشیمی زاگرس
۰	۱۹,۸۹۰,۵۷۳	۷۶۲,۹۷۴	۸۰۷,۳۳۳	۱۳۱,۱۳۴,۳۳۰	۱۵۲,۵۹۵,۰۰۰	۱۵۲,۵۹۵,۰۰۰	۱۵۲,۵۹۵,۰۰۰	۱۵۲,۵۹۵,۰۰۰	۱۵۲,۵۹۵,۰۰۰	۱۵۲,۵۹۵,۰۰۰	پتروشیمی مبین

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰					تعداد
	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶۷,۹۳۸,۳۱۴)	.	.	.	.	.	.
۴,۰۳۴,۰۲۷	.	.	.	.	.	.
۱۰,۰۴۲,۱۵۵	.	.	.	.	.	.
(۱۸۵,۷۸۲,۶۷۹)	.	.	.	.	.	.
۹۰,۶۸۷,۸۸۶	.	.	.	.	.	.
۱۵۰,۳۲۴,۶۹۵	.	.	.	.	.	.
۲۴,۲۵۲,۷۸۲	.	.	.	.	.	.
(۱۲۵,۵۶۷,۴۸۳)	.	.	.	.	.	.
.	(۲۶۹,۶۷۰)	۸۹,۰۰۰	۹۴,۱۶۲	۱۷,۸۸۶,۵۰۸	۱۷,۸۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰
۱,۰۵۷,۳۲۲	.	.	.	.	.	.
۳۱,۳۳۶,۳۱۲	.	.	.	.	.	.
۲۶,۶۳۳,۱۶۰	۷۱,۲۵۹,۱۹۳	۹,۴۶۹,۹۸۹	۱۰,۰۱۹,۱۹۸	۱,۸۰۳,۲۵۱,۶۲۰	۱,۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
(۱۶,۹۹۵,۷۲۸)	.	.	.	.	.	.
۳۷,۸۲۲,۲۵۸	.	.	.	.	.	.
(۳۸۲,۳۲۹,۵۷۰)	۱۱۰,۹۸۸,۶۵۴	۱۴,۱۶۵,۹۲۲	۱۴,۹۸۷,۴۹۴	۲,۶۹۳,۴۶,۷۹۲	۲,۸۳۳,۱۸۸,۸۷۲	۱,۰۳۶,۹۶۲
.	۲۱,۹۵۹,۳۰۸	۱,۳۹۸,۹۵۵	۱,۴۲۹,۷۲۵	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۹,۷۹۱,۰۰۰	۴۷,۰۰۰
۱۲,۳۴۴,۸۳۷	.	.	.	.	.	.

توسعه ساختمان
توسعه صنایع سیمان
دارویی تابعین
سرمایه گذاری امید
سرمایه گذاری خوارزمی
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
کشوری
سرمایه گذاری غدیر
سرمایه گذاری ملی ایران
سیمان خوزستان
فولاد مبارکه
کالسیمین
گروه بهمن
گروه توسعه ملی
گسترش ایران خودرو
مخابرات
مسکن پردیس
مسکن زاینده رود

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سود (زیان) منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		ارزش دفتری		بهای فروش	تعداد
	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ریال		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۶۲,۵۲۸,۳۴۸)	۰	۰	۰	۰	۰	نقد سپاهان
(۳۰,۴۳۲,۲۷۲)	۰	۰	۰	۰	۰	نقد و گاز و پتروشیمی تامین
(۱,۴۵۸,۸۶۲,۷۷۰)	۱,۳۱۵,۵۴۲,۱۲۵	۱۴۰,۱۳۱,۷۴۰	۱۴۸,۲۰۷,۸۰۷	۲۶,۴۲۲,۵۰۲,۴۵۵	۲۸,۰۲۶,۳۲۴,۱۲۵	

۱۷-۲ - سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

سال مالی منتهی ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ به	سود (زیان) منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		ارزش دفتری		بهای فروش	تعداد
	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد فروش	ریال		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳,۰۶۰,۰۰۰)	۱,۰۴۱,۰۰۰	۱۵۶۰,۰۰۰	۲۱,۴۸۳,۳۵۹,۰۰۰	۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۰۰	اجاره جویبار
۰	(۴۲,۳۷۲,۰۷۸)	۲۷,۶۷۲,۰۷۸	۳۸,۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۱۸۵	اجاره رایان
(۳۲,۷۶۸,۱۹۹)	۳,۰۶۴,۴۶۰	۳۱,۲۰۰,۰۰۰	۷۹,۸۲۸,۱۶۵,۱۴۰	۷۹,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۸۹۰	اجاره ماهان ۱
۲,۸۶۷,۹۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	پروژه های شهرداری شیراز
(۴,۵۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	مشارکت بوتان ۳ ماهه
۰	(۸۷۵,۸۵۳)	۸۷۵,۸۵۳	۳۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۷۸۵	مشارکت ساخت زیربنای حمل و نقل کشور ۲
(۴,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۷,۸۷۸,۰۰۰)	۱۵۶۰,۰۰۰	۴۴,۷۱۲,۳۷۸,۰۰۰	۴۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۷۰۰	مشارکت شهرداری شیراز
(۷,۸۵۸,۱۹۹)	(۳۹,۳۵۰,۰۷۱)	۹۰,۹۴۷,۹۳۱	۲۱۶,۰۰۸,۴۰۲,۱۴۰	۲۱۶,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰		

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مبلغ	یادداشت	
ریال	ریال		
(۷۳۱,۳۹۹,۰۴۱)	۰	۱۸-۱	سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس
(۱۱۷,۹۹۹,۶۸۱)	(۵۶,۰۰۹,۰۰۰)	۱۸-۲	اوراق مشارکت
(۸۴۹,۳۹۸,۷۲۲)	(۵۶,۰۰۹,۰۰۰)		

۱۸-۱- سود تحقق نیافته سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰						
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۳۷۳,۸۹۴,۸۷۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک تجارت
(۳۷۷,۱۸۱,۶۹۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک سینا
۹۷,۹۸۲,۹۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک ملت
(۳۳,۶۳۲,۴۱۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	گروه بهمن
(۴۴,۶۷۳,۰۰۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مخابرات
(۷۳۱,۳۹۹,۰۴۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲-۱۸- سود تحقق نیافته اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰				
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	بهای بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۲,۲۵۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.
(۸۸,۴۲۹,۶۸۱)	.	.	.	.	.
.	(۵۶,۰۰۹,۰۰۰)	۴۱,۴۰۹,۰۰۰	۵۳,۵۱۴,۶۰۰,۰۰۰	۵۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳,۵۰۰
۲,۶۸۰,۰۰۰	.	.	.	.	.
(۱۱۷,۹۹۹,۶۸۱)	(۵۶,۰۰۹,۰۰۰)	۴۱,۴۰۹,۰۰۰	۵۳,۵۱۴,۶۰۰,۰۰۰	۵۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

اجاره چوپار
اجاره مامان
اوراق مشارکت رایان سایپا
مشارکت شهرداری شیراز

۱۹- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰					نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	.	
-	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۶
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	.	
۱۹۳,۳۶۶,۸۰۰	-	-	-	-	.	
۱۳۶,۸۴۵,۵۰۷	-	-	-	-	.	
۷۵۷,۲۱۲,۳۰۷	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۴۶,۰۰۰,۰۰۰			

ارتباطات سیار
بیمه البرز
پتروشیمی خراسان
پتروشیمی زاگرس
نفت سپاهان

۲۰- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مبلغ	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۷,۵۶۸,۱۵۴,۷۴۶	۹,۵۶۴,۴۷۵,۵۴۸	۲۰-۱	سود سپرده های بانکی
۲,۳۴۱,۶۵۱,۰۵۳	۱۲,۵۲۵,۲۴۷,۴۸۷	۲۰-۲	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی
۹,۲۷۹,۸۰۵,۳۰۴	۵,۵۸۵,۱۳۶,۲۹۵	۲۰-۳	اوراق اجاره
۲۹,۱۸۹,۶۱۱,۱۰۳	۲۷,۶۷۴,۸۵۹,۳۳۰		

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۰-۱- سود سپرده‌های بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	نرخ سود	تاریخ سررسید	نوع سپرده	سپرده بانکی:
سود خالص ریال	سود خالص ریال	درصد			بانک سرمایه
۰	۹۸۱,۷۰۶,۶۲۵	۱۰	بدون سررسید	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	بانک سرمایه
۶,۸۵۹,۴۸۶,۲۹۳	۸,۴۱۶,۷۹۸,۱۴۲	۲۲	بدون سررسید	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	بانک سرمایه
۱۰,۴۷۹,۴۵۲,۰۴۵	۰	۲۵	۱۳۹۷/۱۲/۰۳	سپرده سرمایه گذاری بلند مدت	بانک سرمایه
۴۶,۹۴۰,۴۵۸	۰	۲۳.۵	بدون سررسید	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	بانک اقتصادنویان
۰	۱۶۷,۷۸۳,۰۱۲	۲۵.۵	بدون سررسید	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت	بانک دی
۱۷,۳۸۵,۸۷۸,۷۹۶	۹,۵۶۶,۲۸۲,۷۷۹				
(۱۰۶,۰۳۵)	(۱,۸۱۲,۲۳۱)				تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده سود سپرده
۱۷,۳۸۵,۷۷۲,۷۶۱	۹,۵۶۴,۴۷۵,۵۴۸				
۱۸۲,۳۸۱,۹۸۵	۰	۲۰	بدون سررسید	-	گواهی سپرده خاص پتروشیمی زنجان
۱۸۲,۳۸۱,۹۸۵	۰				
۱۷,۵۶۸,۱۵۴,۷۴۶	۹,۵۶۴,۴۷۵,۵۴۸				

۲۰-۲- اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰				
سود خالص	سود خالص	ارزش اسمی	تاریخ سررسید	نرخ	
ریال	ریال	ریال		درصد	
۱۳۹,۲۸۴,۶۹۲	-	-	فروش رفته	۲۰	مشارکت یوتان ۳ ماهه
۷۵,۹۰۷,۲۶۴	-	-	فروش رفته	۲۰	پروژه های شهرداری شیراز
۲,۱۲۶,۴۵۹,۰۹۷	۶,۲۰۶,۵۶۰,۴۴۰	-	فروش رفته	۲۰	مشارکت شهرداری شیراز
-	۲,۱۵۵,۲۰۳,۶۹۴	۵۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش رفته	۲۲	مشارکت رایان سایبا
-	۳,۱۶۳,۴۸۲,۳۵۳	-	فروش رفته	۲۰	اوراق مشارکت شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور مرحله ۲
۲,۳۴۱,۶۵۱,۰۵۳	۱۲,۵۲۵,۲۴۷,۴۸۷				

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۳-۲۰- اوراق اجاره

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰				
	سود خالص	ارزش اسمی	تاریخ سررسید	نرخ درصد	
ریال	ریال	ریال			
۱,۹۸۵,۲۲۴,۳۴۹	۳,۶۶۳,۸۲۵,۶۱۴	-	فروش رفته	۲۰	اجاره ماهان
۷,۲۹۴,۵۸۰,۹۵۵	۵۹۲,۸۸۵,۳۶۸	-	فروش رفته	۲۰	اجاره ماهان ۱ سه ماهه
-	۱,۳۲۸,۴۱۵,۳۱۳	-	فروش رفته	۲۰	اجاره رایان سه ماهه
۹,۲۷۹,۸۰۵,۳۰۴	۵,۵۸۵,۱۲۶,۲۹۵				

۲۱- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	مبلغ	
ریال	ریال	
۵۰,۸۰۲,۱۵۴	۲۲,۲۲۸,۴۵۰	تعدیل کارمزد کارگزاری
۹۵۳,۶۶۱	۱۰۶,۰۳۵	سود دریافتی سپرده بانکی
۶,۱۵۶,۱۶۸	۸,۱۵۴,۴۹۳	سود دریافتی سهام
-	۸,۱۰۳,۸۱۸	سایر درآمدها
۵۷,۹۱۱,۹۸۳	۳۹,۰۹۲,۷۹۶	

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۵۶۹,۰۶۰,۳۶۲	۴۷۲,۵۱۲,۳۰۶	مدیر
۲۶۳,۸۱۶,۶۳۸	۲۵۵,۰۷۳,۱۷۸	ضامن نقد شوندگی
۲۶۳,۸۱۶,۶۳۸	۲۵۵,۰۷۳,۱۷۸	ضامن چیران خسارت یا سود
۴۸,۸۹۲,۵۱۵	۵۰,۰۰۰,۰۱۶	متولی
۱۲۷,۸۰۸,۲۴۲	۱۹۲,۱۹۱,۶۹۸	حسابرس
۱,۲۷۳,۳۹۴,۳۹۵	۱,۲۲۴,۸۵۰,۳۷۶	

صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت نهال سرمایه ایرانیان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۳- سایر هزینه‌ها

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	
	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۸۷,۶۷۵	هزینه برگزاری مجامع
	۱۹۲,۲۵۱,۱۱۷	۲۳۱,۴۸۱,۵۴۰	هزینه های نرم افزار
	۸۹,۲۶۸,۹۴۷	۸۰,۰۴۳,۲۷۷	هزینه های ارزش افزوده
	۱,۸۳۹,۰۰۰	۵۶۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه
	۲۹۴,۳۵۹,۰۶۴	۳۲۰,۳۷۲,۴۹۲	

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۳/۰۹/۳۰			۱۳۹۴/۰۹/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۴۳/۸۹	۵۵,۰۰۰	ممتاز	۲۵.۹۵	۵۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر	تأمین سرمایه نوین	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲۵/۹۱	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۲۹.۴۱	۴۵,۰۰۰	ممتاز	ضامن	بانک سرمایه	مدیر ثبت و ضامن نقد شوندگی
۰/۰۸	۱۰۱	عادی	۰.۰۶	۱۰۱	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	محمد مرادی	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰/۰۸	۱۰۰	عادی	۰.۰۶	۱۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	ندا نعمتیان	
۰/۰۸	۱۰۲	عادی	۰.۰۶	۱۰۲	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	سحر فرهمندی	

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی)	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
ریال		ریال			
-	طی دوره	۲۲۸,۱۵۱,۳۹۲,۶۸۵	خرید اوراق بهادار	شرکت وابسته به مدیر صندوق	کارگزاری تأمین سرمایه نوین
-	طی دوره	۲۲۷,۷۲۱,۰۹۰,۴۲۲	فروش اوراق بهادار	شرکت وابسته به مدیر صندوق	کارگزاری تأمین سرمایه نوین
۱,۹۳۴,۹۲۴,۵۷۷	طی دوره	۹,۳۹۸,۵۰۴,۷۶۷	سود سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	ضامن نقد شوندگی صندوق	بانک سرمایه
(۶۱,۲۹۸,۹۸۱)	طی دوره	۲۳۱,۴۸۱,۵۴۰	هزینه های نرم افزار	شرکت وابسته به مدیر صندوق	شرکت رایان هم افزا

۲۶- رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از پایان دوره تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در یادداشت های همراه باشد وجود ندارد.