

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمنان الماس

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمنان الماس شامل صورت خالص دارائیه‌ها به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارائیه‌ها برای دوره ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. صورتهای مالی یادشده طبق ضوابط دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تدوین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده 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 اظهار نظر 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 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 مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمان الماس در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای دوره ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

(۱) ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص رعایت حدنصاب واحدهای سرمایه‌گذاری متعلق به مدیر صندوق از بدو تأسیس تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۵.

(۲) تبصره ماده ۲۶ اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی به حسابرس ناشی از نقض حدنصاب ترکیب دارایی‌های صندوق و رعایت حدنصابها ظرف مدت ۱۰ روز.

۳) بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه در رابطه با ارائه صورتهای مالی و گزارش عملکرد یک ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۳۰ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره مذکور.

۴) تبصره ۵ ماده ۵۲ اساسنامه در زمینه اطلاع رسانی از طریق تارنمای صندوق برای روند تاریخی سهم مجموع ۵ ورقه بهاداری مذکور پایان هر روز بیشترین درصد از داراییهای صندوق را به خود اختصاص می دهد.

۵) مفاد بند ۲-۳ امیدنامه مبنی بر رعایت حدنصاب ۷۰ درصد سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکتهای پذیرفته شده در بازار بورس و فرابورس در تاریخهای ۱۳۹۵/۱۰/۳۰ و ۱۳۹۵/۱۱/۵ و ۱۳۹۵/۱۱/۲۵.

۶) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ در مورد نحوه استفاده از نرم افزار و ارسال آن به سازمان امور مالیاتی.

۷) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ در ارتباط با لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی در هنگام سپرده گذاری توسط صندوق برای بانک کشاورزی.

۸) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ در رابطه با قرار دادن صورتهای مالی دوره یک ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۳۰ صندوق در سامانه کدال.

۹) ارسال صورت معاملات فصلی و اظهارنامه ارزش افزوده برای اقلام مشمول و دریافت کد اقتصادی از سازمان امور مالیاتی.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۷- اصول و رویه های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز عدم تطبیق حساب فیما بین با ارکان صندوق و همچنین موارد مندرج در بند (۵) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۸- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس 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.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی 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 بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۵ اردیبهشت ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی بهمند

هومن هشی
(۸۷۱۵/۳)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۱۲ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۵	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 و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس 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 واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۰۳ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

شرکت سبدگردان الماس
(سهامی خاص)
شماره ثبت امضاء ۴۷۲۴۹۱

نماینده
جواد عبادی
احمد پویان فر

شخص حقوقی

شرکت سبدگردان الماس
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ارزش پرداز آریان

ارکان صندوق

مدیر صندوق
متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری
ارزش پرداز آریان
تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۳۰۶۶۳۳

موسسه حسابرسی بهمن
گزارشی

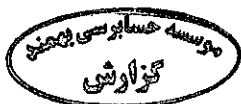
صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمنان الماس

اولین صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفندماه سال ۱۳۹۵

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۳۳,۸۰۱,۹۱۶,۸۵۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۷,۵۰۱,۹۵۵	۶	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۷,۱۲۰,۴۳۲,۹۹۵	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۴۹,۹۴۹,۴۳۹	۸	حسابهای دریافتی
۴,۸۹۰,۸۳۲,۹۷۶	۹	جاری کارگزاران
۱۳۵,۱۱۲,۹۶۸	۱۰	سایر دارایی ها
۶۷,۹۸۰,۹۹۰	۱۱	موجودی نقد
۴۶,۵۹۳,۷۲۸,۱۷۳		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۴۶۹,۱۳۱,۳۲۵	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۶,۵۲۳,۹۳۸	۱۳	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۴۷۵,۶۵۵,۲۶۳		جمع بدهی ها
۴۶,۱۱۸,۰۷۲,۹۱۰	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۰۲۳,۳۳۲		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



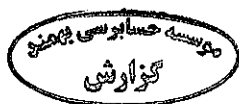
دوره مالی ۱۴۰۴ و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		یادداشت
ریال		
		درآمد ها:
۴۷۰.۳۴۳.۰۱۵	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳.۱۵۶.۹۹۱.۶۸۷)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۶۰۷.۳۶۲.۱۲۳	۱۷	سود سهام
۳.۶۱۴.۰۳۲.۸۸۳	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
<u>۱.۵۳۴.۷۴۶.۳۳۴</u>		جمع درآمدها
		هزینه ها:
۲۷۲.۹۳۱.۳۲۵	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۷۶.۳۱۹.۰۱۰	۲۰	سایر هزینه ها
<u>۳۴۹.۱۵۰.۳۳۵</u>		جمع هزینه ها
<u>۱.۱۸۵.۵۹۵.۹۹۹</u>		سود خالص
۲.۶۳٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
۲.۲۷٪		بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۱۴۰۴ و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
ریال	تعداد	یادداشت
۵۲.۷۷۵.۰۰۰.۰۰۰	۵۲.۷۷۵	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۷.۷۰۴.۰۰۰.۰۰۰)	(۷.۷۰۴)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۱.۱۸۵.۵۹۵.۹۷۴	-	سود خالص دوره
(۱۳۸.۵۲۳.۰۶۴)	-	تعدیلات
<u>۴۶.۱۱۸.۰۷۲.۹۱۰</u>	<u>۴۵.۰۷۱</u>	خالص دارایی های پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.

۱ بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون وجوه استفاده شده}}$
 ۲ بازده سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال سود (زیان) خالص دارایی های پایان سال}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۲ تحت شماره ۳۹۹۶۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های 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 اکثر وجوه خود را صرف سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان ونک، خیابان ملاصدرا، پلاک ۱۲۷، واحد ۲ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس مطابق با ماده ۵۲ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.armaghanalmasfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

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 باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلک	درصد واحدهای تحت تسلک
۱	شرکت سیدگردان الماس	۱۸۸۰	٪۹۴
	جمع	۱۸۸۰	٪۹۴

مدیر صندوق، شرکت سیدگردان الماس است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۶ با شماره ثبت ۴۷۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از میدان ونک خیابان ملاصدرا پلاک ۱۲۷.

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ارزش پرداز آریان است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۱ به شماره ثبت ۳۹۷۹۳۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از شهرک غرب، بلوار دادمان، پلاک ۴۳.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ به شماره ثبت ۲۰۳۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

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 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.

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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمان الماس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

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 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 به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار 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 مشترک گنجینه ارمان الماس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۰,۰۰۵ از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۰۰۵ از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۰۰۱ از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۴۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر 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	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ درصد قابل

پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه ارمان الماس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۴-۵- 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.

۴-۶- 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 ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	
۱۸,۹۷٪	۸,۸۳۹,۹۲۵,۴۴۶	۹,۳۳۹,۴۸۴,۲۴۵	فلزات اساسی
۶,۲۰٪	۲,۸۸۷,۳۲۹,۴۵۱	۳,۶۸۵,۹۵۵,۵۹۹	قند و شکر
۵,۴۰٪	۲,۵۱۷,۴۷۷,۶۰۱	۲,۴۶۹,۲۳۹,۹۲۹	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۳,۲۸٪	۱,۵۲۸,۶۰۷,۰۹۵	۱,۷۹۵,۸۱۸,۷۸۱	لاستیک و پلاستیک
۲,۶۷٪	۱,۲۴۶,۲۹۲,۳۱۸	۱,۳۵۱,۸۸۸,۴۰۱	مواد و محصولات دارویی
۱۹,۲۳٪	۸,۹۵۹,۵۹۰,۲۷۳	۹,۰۴۸,۶۸۳,۳۷۹	محصولات شیمیایی
۵,۷۶٪	۲,۶۸۲,۳۱۲,۰۴۲	۳,۱۴۴,۰۹۲,۶۵۶	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱۱,۰۳٪	۵,۱۴۰,۳۸۲,۶۲۴	۶,۴۰۵,۲۷۲,۵۴۰	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۷۲,۵۴٪	۳۳,۸۰۱,۹۱۶,۸۵۰	۳۷,۲۴۰,۴۳۵,۵۳۰	

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	سپرده های بانکی:	
درصد از کل دارایی ها	مبلغ ریال	نرخ سود درصد			
۰,۰۰	۱۲۱,۹۷۳	۱۰٪	متعدد	کوتاه مدت	بانک شهر شعبه ولنجک
۰,۰۶٪	۲۷,۳۷۹,۹۸۲	۱۷,۷۹٪	متعدد	کوتاه مدت	بانک کشاورزی شعبه ملاصدرا
۰,۰۶٪	۲۷,۵۰۱,۹۵۵				

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۳۹۵/۱۲/۳۰						
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	سود(زیان) ناشی از تغییر قیمت ریال	بهای تمام شده ریال	نرخ سود درصد	تعداد	تاریخ سررسید
۱۵,۲۸٪	۷,۱۲۰,۴۳۲,۹۹۵	۲۸۱,۵۲۶,۹۹۵	۶,۸۳۸,۹۰۶,۰۰۰	۲۰	۷,۸۴۰	۱۳۹۶/۰۶/۱۳
۱۵,۲۸٪	۷,۱۲۰,۴۳۲,۹۹۵	۲۸۱,۵۲۶,۹۹۵	۶,۸۳۸,۹۰۶,۰۰۰			۹۶۰۶۱۳ اسنادخوانه اسلامی

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمان الماس

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۸- حساب های دریافتی

حساب های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	هزینه تنزیل
ریال	ریال	درصد	ریال
۸۷,۰۷۳	۸۷,۰۹۷		۲۴
۲۴۳	۲۴۳		.
۵۴۹,۸۶۲,۱۲۳	۵۸۳,۱۵۶,۴۲۰	۲۵	۳۳,۲۹۴,۲۹۷
۵۴۹,۹۴۹,۴۳۹	۵۸۳,۲۴۳,۷۶۰		۳۳,۲۹۴,۳۲۱

سود دریافتی سپرده نزد بانک شهر
سود دریافتی سپرده نزد بانک کشاورزی
سود دریافتی سهام

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
مانده اول دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۶۹,۷۶۶,۴۶۵,۹۶۷	۶۴,۸۷۵,۶۳۲,۹۹۱	۴,۸۹۰,۸۳۲,۹۷۶
.	۶۹,۷۶۶,۴۶۵,۹۶۷	۶۴,۸۷۵,۶۳۲,۹۹۱	۴,۸۹۰,۸۳۲,۹۷۶

کارگزاری مدیر آسیا

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و نرم افزار می باشد که به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. مخارج تاسیس صندوق نیز بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می شود. در این صندوق زمان استهلاک مخارج تاسیس ۲ ساله می باشد.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۸,۵۴۸,۰۴۰	۱۰,۱۸,۷۵۲	۷,۵۲۹,۲۸۸
.	۱۹۶,۲۰۰,۰۰۰	۶۸,۶۱۶,۲۲۰	۱۲۷,۵۸۳,۶۸۰
.	۲۰۴,۷۴۸,۰۴۰	۶۹,۶۳۵,۰۷۲	۱۳۵,۱۱۲,۹۶۸

مخارج تاسیس
مخارج نرم افزار

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
نوع حساب	شماره حساب	شعبه	ریال
بانک شهر	۷۰۰۷۹۳۵۸۵۹۶۲	ولنجک	۱۰,۴۸۰,۹۹۰
بانک کشاورزی	۸۰۷۷۱۸۵۶۱	ملاصدرا	۵۲,۵۰۰,۰۰۰
			۶۷,۹۸۰,۹۹۰

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

پرداختی به ارکان صندوق به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	
۲۳۴,۶۸۶,۵۲۴	کارمزد مدیر
۱۹۶,۲۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱۸,۲۴۴,۸۳۳	کارمزد متولی
۱۹,۹۹۹,۹۶۸	حق الزحمه حسابرس
۴۶۹,۱۳۱,۳۲۵	

۱۳- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی و ذخایر به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	
۶,۴۲۳,۹۳۸	ذخیره تصفیه
۱۰۰,۰۰۰	سایر
۶,۵۲۳,۹۳۸	

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمان الماس

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
تعداد	ریال	
۴۳,۰۷۱	۴۴,۰۷۱,۶۰۹,۶۴۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۰۰۰	۲,۰۴۶,۴۶۳,۲۶۵	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۴۵,۰۷۱	۴۶,۱۱۸,۰۷۲,۹۱۰	جمع واحدهای سرمایه گذاری

۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
یادداشت	مبلغ	
	ریال	
۱۵-۱	۴۵۶,۲۹۴,۸۷۳	سود (زیان) حاصل از فروش سهام
۱۵-۲	۱۴,۰۴۸,۱۴۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت
	۴۷۰,۳۴۳,۰۱۵	

۱۵-۱- سود (زیان) فروش سهام

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تعداد	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۶۹	۱,۷۵۹,۹۱۷	۱,۳۲۰,۶۲۰	۸,۹۹۴	۸,۸۰۰	۴۲۱,۵۰۳	پاکدیس
۲,۵۷۳,۰۷۰	۶,۳۵۶,۵۴۲,۰۸۹	۶,۴۴۱,۸۱۹,۸۰۲	۳۳,۶۲۶,۱۱۶	۲۱,۷۸۲,۷۱۰	(۱۵۰,۶۸۶,۵۳۹)	پتروشیمی شیراز
۳۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۷۰۰,۰۰۰	۲,۲۶۰,۴۳۲,۴۴۰	۱۲,۴۹۲,۴۱۷	۱۲,۲۲۳,۵۰۰	۱۵۹,۵۵۱,۶۴۲	زرین معدن آسیا
۲۶۱,۸۰۰	۶۷۴,۲۳۹,۵۷۴	۷۷۰,۹۷۰,۸۵۰	۳,۵۶۶,۷۱۹	۳,۳۷۱,۱۹۸	(۱۰۳,۶۶۹,۱۹۳)	صنعتی بهشهر
۳۰۰,۶۷۰	۳,۰۸۱,۵۲۸,۸۴۶	۲,۶۱۸,۲۰۱,۴۴۸	۱۶,۳۰۱,۲۸۵	۱۵,۴۰۷,۶۴۵	۴۳۱,۶۱۸,۴۶۸	فرآوری مواد معدنی ایران
۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۹۷,۹۸۳,۰۴۷	۱,۶۶۰,۴۲۲,۸۰۷	۹,۵۱۱,۳۳۳	۸,۹۸۹,۹۱۶	۱۹۰,۵۸۱,۹۹۱	قند لرستان
-	۱۴,۳۵۶,۷۵۳,۴۷۳	۱۳,۷۵۳,۱۶۷,۹۶۷	۷۵,۵۰۶,۸۶۴	۷۱,۷۸۳,۷۶۹	۲۵۶,۲۹۴,۸۷۳	

۱۵-۲- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و صکوک

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۱۶۰	۱,۸۹۱,۸۷۰,۵۴۲	۱,۸۷۶,۳۵۸,۰۹۱	۱,۴۶۴,۳۰۹	۱۴,۰۴۸,۱۴۲	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) حاصل از نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

مبلغ	یادداشت
ریال	
(۳,۴۳۸,۵۱۸,۶۸۳)	۱۶-۱
۲۸۱,۵۲۶,۹۹۶	۱۶-۲
<u>(۳,۱۵۶,۹۹۱,۶۸۷)</u>	

سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام

سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق مشارکت و صکوک

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۰۰,۰۰۰	۲,۷۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۴,۰۹۲,۶۵۶	۱۴,۳۳۶,۹۵۸	۱۳,۵۵۱,۰۰۰	(۴۶۱,۷۸۰,۶۱۴)
۲۰۰,۰۰۰	۴,۴۱۵,۲۰۰,۰۰۰	۴,۳۸۱,۱۶۵,۷۵۶	۲۲,۵۶۱,۶۷۲	۲۲,۰۷۶,۰۰۰	(۱۰,۶۰۳,۴۲۸)
۱,۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۸,۴۰۰,۰۰۰	۳,۶۷۷,۰۰۷,۲۲۵	۲۰,۱۹۹,۳۳۶	۱۹,۰۹۲,۰۰۰	۱۰۲,۱۰۱,۴۳۹
۹۳۲,۰۸۲	۲,۵۴۳,۶۵۱,۷۷۸	۲,۴۶۹,۲۳۹,۹۲۹	۱۳,۴۵۵,۹۱۸	۱۲,۷۱۸,۲۵۹	۴۸,۲۳۷,۶۷۲
۸۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۶,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۲۷,۸۰۵,۹۴۹	۱۲,۱۹۴,۵۰۴	۱۱,۹۳۲,۰۰۰	(۶۵,۵۳۲,۴۵۳)
۱,۲۳۸,۲۰۰	۲,۹۲۰,۹۱۳,۸۰۰	۳,۶۴۶,۳۵۶,۴۲۲	۱۵,۴۵۱,۶۳۴	۱۴,۶۰۴,۵۶۹	(۷۵۵,۴۹۸,۱۲۵)
۲۵۰,۰۰۰	۲,۳۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۶,۶۱۵,۰۵۶	۱۲,۲۶۲,۲۲۰	۱۱,۵۹۰,۰۰۰	(۲۶۲,۴۶۷,۲۷۶)
۳۰۰,۰۰۰	۴,۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۵۵,۰۶۳,۲۴۰	۲۲,۳۶۰,۸۳۰	۲۱,۱۲۵,۰۰۰	(۱۷۱,۵۵۹,۰۷۰)
۱۵۰,۳۳۲	۷۶۱,۷۳۲,۲۴۶	۹۱۲,۳۲۲,۸۷۹	۴۰,۲۹۵,۵۶۴	۳۸,۰۸۶,۶۶۱	(۱۵۸,۴۹۸,۸۶۰)
۸۳۴,۲۱۷	۲,۱۵۵,۶۱۶,۷۲۸	۲,۷۷۳,۵۶۲,۷۲۰	۱۱,۴۰۳,۲۱۲	۱۰,۷۷۸,۰۸۴	(۶۴۰,۱۲۷,۲۸۸)
۱۵۰,۰۰۰	۲,۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۸,۹۱۶,۱۲۱	۱۱,۶۱۲,۴۷۵	۱۱,۳۶۲,۵۰۰	(۵۰۹,۳۹۱,۰۹۶)
۱۵۰,۰۰۰	۱,۲۵۹,۲۵۰,۰۰۰	۱,۳۵۱,۸۸۸,۴۰۱	۶,۶۶۱,۴۳۳	۶,۲۹۶,۲۵۰	(۱۰۵,۵۹۶,۰۸۴)
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۴,۸۰۰,۰۰۰	۴۹۸,۲۲۹,۴۸۴	۲,۱۴۱,۳۹۲	۲,۰۲۴,۰۰۰	(۹۷,۵۹۴,۸۷۶)
۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۹۵,۸۱۸,۷۸۱	۸,۱۷۰,۴۰۵	۷,۷۲۲,۵۰۰	(۲۶۷,۲۱۱,۶۸۶)
۲۳۰,۰۰۰	۴۱۳,۵۴۰,۰۰۰	۴۹۲,۷۸۰,۹۱۴	۲,۱۸۷,۶۲۷	۲,۰۶۷,۷۰۰	(۸۲,۹۹۶,۲۴۱)
-	<u>۳۴,۱۵۱,۷۰۴,۵۵۲</u>	<u>۳۷,۲۴۰,۴۳۵,۵۳۲</u>	<u>۱۷۹,۰۲۹,۱۷۹</u>	<u>۱۷۰,۷۵۸,۵۲۳</u>	<u>(۳,۴۳۸,۵۱۸,۶۸۳)</u>

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
۷,۸۴۰	۷,۱۲۵,۹۴۸,۴۸۰	۶,۸۲۸,۹۰۶,۰۰۰	۵,۵۱۵,۴۸۴	۲۸۱,۵۲۶,۹۹۶

استاد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۳

۱۷- سود سهام

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در تاریخ مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۲۳۰,۰۰۰	۲۵۰	۵۷,۵۰۰,۰۰۰	.	۵۷,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۵/۱۲/۱۸	۱,۲۳۸,۲۰۰	۳۰۰	۳۷۱,۴۶۰,۰۰۰	(۱۰,۸۶۷,۱۸۱)	۳۶۰,۵۹۲,۸۱۹
۱۳۹۵/۱۰/۲۰	۸۱۴,۲۱۷	۲۶۰	۲۱۱,۶۹۶,۴۲۰	(۲۲,۴۷۷,۱۱۶)	۱۸۹,۲۱۹,۳۰۴
			<u>۶۴۰,۶۵۶,۴۲۰</u>	<u>(۳۳,۳۴۴,۲۹۷)</u>	<u>۶۰۷,۳۱۲,۱۲۳</u>

گسترش نفت و گاز پارسین

صنعتی بهشهر

قندهگمتان

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمان الماس

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

یادداشت	مبلغ
	ریال
۱۸-۱	۳,۶۱۴,۰۳۲,۸۸۳
	۳,۶۱۴,۰۳۲,۸۸۳

سود سپرده های بانکی

۱۸-۱- گواهی و سپرده های بانکی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

نوع سپرده	تاریخ سر رسید	نرخ سود	سود ناخالص	هزینه تنزیل	سود خالص
سپرده بانکی:					
بانک کشاورزی	بدون سر رسید	۱۷,۷۹٪	ریال	ریال	ریال
بانک شهر	بدون سر رسید	۱۰٪	ریال	(ریال)	ریال
کوته مدت			۳,۵۶۸,۳۴۲,۸۲۳	-	۳,۵۶۸,۳۴۲,۸۲۳
کوته مدت			۴۵,۶۹۰,۰۶۰	(۲۴)	۴۵,۶۹۰,۰۳۶
			۳,۶۱۴,۰۳۲,۸۸۳	(۲۴)	۳,۶۱۴,۰۳۲,۸۵۹

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه
منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

ریال	
۲۳۴,۶۸۶,۵۲۴	کارمزد مدیر
۱۸,۲۴۴,۸۳۳	کارمزد متولی
۱۹,۹۹۹,۹۶۸	حق الزحمه حسابرس
۲۷۲,۹۳۱,۳۲۵	

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه
منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

ریال	
۶,۴۲۳,۹۳۸	هزینه تصفیه
۱,۰۱۸,۷۵۲	هزینه های تاسیس
۶۸,۶۱۶,۳۲۰	هزینه های نرم افزار
۱۶۰,۰۰۰	هزینه های متفرقه
۷۶,۲۱۹,۰۱۰	

۲۰- سایر هزینه ها

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

ریال	
۲۳,۵۱۵,۳۵۲	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
(۱۶۲,۰۳۸,۴۱۶)	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
(۱۳۸,۵۲۳,۰۶۴)	

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه ارمغان الماس

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۹ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق در پایان دوره مالی هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰,۰۰٪	۰	عادی	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان الماس	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۴,۱۷۱٪	۱۸۸۰	ممتاز			
۰,۰۰٪	۰	ممتاز	مدیر سرمایه گذاری	سیما یزدانی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۲٪	۱	عادی			
۴,۱۷۳٪	۱,۸۸۱	جمع			

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

(مبالغ به ریال)

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده طلب (بدهی)	تاریخ معامله	ارزش معامله			
(۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۳۹۵/۰۸/۲۳	۱۸۸,۵۴۸,۰۴۰	پرداخت هزینه های نرم افزار و تأسیس صندوق	مدیر صندوق	شرکت سید گردان الماس
(۲۳۴,۶۸۶,۵۲۴)	متعدد	۲۳۴,۶۸۶,۵۲۴	حق الزحمه مدیریت صندوق		
(۱۸,۲۴۴,۸۲۳)	متعدد	۱۸,۲۴۴,۸۲۳	حق الزحمه متولی صندوق	متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان
(۱۹,۹۹۹,۹۶۸)	متعدد	۱۹,۹۹۹,۹۶۸	حق الزحمه حسابرس صندوق	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی بهمند

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و با افشا در یادداشت های همراه باشد وجود نداشته است.