

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۳)

الف- گزارش حسابرس مستقل

ب- صورتهای مالی:

(۱)

فهرست و مصوبه ارکان صندوق

(۲)

صورت خالص داراییها در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

(۳)

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

(۴) الی (۲۱)

یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این موسسه، 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات 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 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 و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش کند.



اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- به شرح یادداشت ۷-۴، با توجه به معافیت درآمدهای صندوق، ذخیره‌ای از بابت مالیات سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ و دوره‌های مالی قبل در دفاتر صندوق لحاظ نشده است. همچنین به شرح یادداشت مزبور، برگ تشخیص عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱ به صندوق ارایه و ظرف مهلت مقرر نسبت به آن اعتراض شده است. در این خصوص قبول معافیت مالیاتی مورد نظر صندوق و اعتراضات به عمل آمده منوط به پذیرش مراجع ذیربط مالیاتی می‌باشد. توضیح اینکه طبق مندرجات مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، هرگونه خسارت ناشی از عدم رعایت موارد پیش بینی شده در رابطه با تنظیم دفاتر و ارایه اظهارنامه در موعد مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه بر عهده مدیر صندوق می‌باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بند فوق، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد مرتبط با رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۶-۱- رعایت اساسنامه و امیدنامه از ابتدای سال مالی لغایت ۱۳۹۶/۹/۱۴:

- مفاد ماده ۲-۳ امیدنامه در رابطه با حد نصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر در بورس تهران حداکثر ۱۰ درصد کل داراییهای صندوق، سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۵ درصد از کل داراییهای صندوق و سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بازار اول و یا دوم بورس حداقل به میزان ۷۰ درصد از داراییهای صندوق در برخی موارد طی دوره رعایت نشده و اطلاع این موضوع توسط مدیر به متولی و حسابرس به موجب ماده ۲۶ اساسنامه رعایت نشده است. مضافاً ماده ۶۲ اساسنامه نیز در رابطه با رعایت بدهی‌های صندوق کمتر از ۱۵ درصد از خالص ارزش روز داراییهای صندوق در طی دوره در برخی موارد رعایت نشده است.

۶-۲- موارد مرتبط با مفاد اساسنامه و امیدنامه مصوب در مجمع مورخ ۱۳۹۶/۹/۱۴ تا پایان سال مالی:

- مفاد ماده ۲-۳ امیدنامه در رابطه با حد نصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۵ درصد کل داراییهای صندوق، سهام و حق تقدم سهام حداقل ۵ درصد و حداکثر ۲۰ درصد از کل داراییهای صندوق و سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده بانکی حداقل به میزان ۷۵ درصد از داراییهای صندوق در برخی موارد طی دوره رعایت نشده و اطلاع این موضوع توسط مدیر به متولی و حسابرس به موجب ماده ۲۶ اساسنامه نیز رعایت نشده است.

۶-۳- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه در رابطه با ثبت صورتجلسه مجمع مورخ ۱۳۹۷/۲/۱۰ حداکثر ظرف یک هفته از برگزاری مجمع نزد سازمان و بارگذاری جزئیات آن در قسمت مجامع در تارنمای صندوق رعایت نشده است.

۶-۴- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تسویه بدهی کارگزاران ظرف ۳ روز کاری پس از فروش سهام و حق تقدم سهام صندوق، به حساب بانکی صندوق در برخی موارد طی دوره رعایت نشده است.



۷- محاسبات خالص ارزش روز داراییها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود به مورد حایز اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.

۸- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. رویه‌های کنترل‌های داخلی از کفایت لازم برخوردار است.

۹- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چهارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۳ مرداد ماه ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

عباس هشی

رویا مهدی زاده

۸۰۰۸۹۹

۸۴۱۳۶۸



تاریخ:
شماره:
پیوست:



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

شماره ثبت: نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۲۰

شماره ثبت: نزد مرجع ثبت شرکت ها: ۳۴۱۷۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

۲

صورت خالص داراییها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

یادداشت های توضیحی

۵ و ۴

الف- اطلاعات کلی صندوق

۶

ب- مبنای تهیه صورت های مالی

۸ و ۶

ب- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹ و ۲۱

ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استاندارد های 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 مشترک صنعت و معدن بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده 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 نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۴ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

باسپاس

اعضاء

نماینده

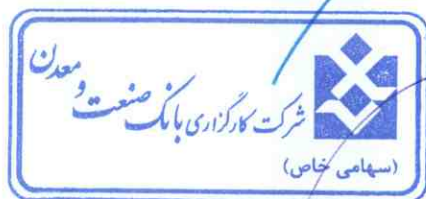
شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد ثریانزاد

کارگزاری بانک صنعت و معدن

مدیر صندوق



موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		دارایی ها
۲۰,۷۲۹,۳۹۸,۷۹۳	۵,۱۲۶,۲۵۸,۲۱۴	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶,۳۲۸,۱۵۸,۸۸۳	۹۲,۹۰۸,۶۲۰,۷۸۳	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲	۴۰۸,۷۷۶,۵۰۱	۷	حسابهای دریافتنی
۷,۸۶۶,۵۸۸	۵۶,۴۰۶,۵۹۹	۸	سایر حسابهای دریافتنی
۱,۰۴۱,۵۹۵	۱۹,۲۶۹,۹۲۹	۹	سایر دارایی ها
۱۹۵,۰۸۸,۹۶۴	۱۲,۸۱۱,۵۷۲,۸۳۴	۱۰	موجودی نقد
۲۹,۲۳۳,۵۴۸,۵۰۵	۱۱۱,۳۳۰,۹۰۴,۸۶۰		جمع دارایی ها
۲,۲۳۴,۸۴۳,۳۴۲	۲,۶۵۱,۲۱۲,۷۶۶	۱۱	جاری کارگزاران
۱,۰۹۰,۹۲۰,۲۳۱	۱,۴۸۹,۴۰۷,۵۳۰	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۸۲,۸۴۹,۳۸۸	۹۲,۸۵۷,۱۳۲	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۰	۲,۱۱۵,۷۶۸,۵۶۹	۱۴	بدهی به سرمایه گذاران
۳,۴۰۸,۶۱۲,۹۶۱	۶,۳۴۹,۲۴۵,۹۹۷		جمع بدهی ها
۲۵,۸۲۴,۹۳۵,۵۴۴	۱۰۴,۹۸۱,۶۵۸,۸۶۳	۱۵	خالص دارایی ها
۳,۰۶۲,۷۳۰	۱,۰۰۳,۸۱۲		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
درآمد ها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۵,۱۶۱,۴۷۵,۱۲۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۱,۹۶۵,۶۸۴,۵۰۹
سود سهام	۱۸	۵۱۱,۵۴۱,۳۳۰
سود سپرده و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳,۲۲۲,۰۷۹,۱۳۸
سایر درآمد ها	۲۰	(۶۲,۷۵۵,۹۴۷)
جمع درآمد ها		۱۰,۷۹۸,۰۲۴,۱۵۰
هزینه ها		
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۷۸۵,۷۶۰,۷۴۷)
سایر هزینه ها	۲۲	(۲۶۵,۰۳۹,۴۱۰)
جمع هزینه ها		(۱,۰۵۰,۸۰۰,۱۵۷)
سود (زیان) خالص		۹,۷۴۷,۲۲۳,۹۹۳
بازده سرمایه گذاری پایان دوره	۲۹.۴۴٪	۳.۳۱٪
بازده میانگین سرمایه گذاری	۲۳.۱۸٪	۲۵.۲۵٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱
	تعداد واحد سرمایه گذاری	تعداد واحد سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در اول سال	۸,۴۳۲	۲۵,۸۲۴,۹۳۵,۵۴۶
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۹۸,۹۱۰	۹۸,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۲,۷۵۹)	(۲,۷۵۹,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال	-	۹,۷۴۷,۲۲۳,۹۹۳
تعدیلات	۲۲	(۶,۰۳۱,۰۵۳,۴۸۹)
سود تقسیم شده	۲۳	(۲۰,۷۱۰,۴۴۷,۱۸۶)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان سال	۱۰۴,۵۸۳	۱۰۴,۹۸۱,۶۵۸,۸۶۴
	۸,۴۳۲	۲۵,۸۲۴,۹۳۵,۵۴۶

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

سود (زیان) خالص - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
خالص دارایی های پایان سال

بازده میانگین سرمایه گذاری

سود (زیان) خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱-۱ صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۰ تحت شماره ۱۰۷۲۰ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۹ طبق مجوز مربوطه شروع به فعالیت کرده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است قابل ذکر است که در تیر ماه ۱۳۹۳ مجوز فعالیت صندوق به مدت سه سال دیگر تمدید شده و صندوق با شماره ۳۴۱۷۶ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید.

با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در:

۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران

۳- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار

۴- گواهی های سپرده منتشره توسط بانکها یا موسسات مالی اعتباری دارای مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

۵- هر نوع سپرده گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران سرمایه گذاری می نماید.

۶- سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بازار فرابورس ایران

۱-۱-۲ به موجب مصوبه مجمع صندوق مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۱۴ اساسنامه و امیدنامه صندوق تغییر نموده و نوع صندوق از صندوق در سهام به صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن (در اوراق بهادار با درآمد ثابت و با پیش بینی سود) تغییر نموده است. اساسنامه مزبور در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۷ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه پنج سال شمسی بوده است که به موجب مجوز فعالیت به شماره ی ۲۷۴۳۰۹ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۱۱، فعالیت صندوق به مدت ۳ سال دیگر تا پایان ۱۳۹۶/۰۴/۰۸ تمدید گردید. به موجب ماده ی ۵ اساسنامه سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای تیرماه هر سال تا انتهای خرداد ماه سال بعد است. مجوز فعالیت صندوق در تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۹ به پایان رسیده است، لذا با توجه به درخواست کارگزاری بانک صنعت و معدن، این مجوز تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۶ تمدید گردید. پس از تامین حداقل سرمایه مورد نیاز صندوق مجوز فعالیت توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۱ صادر و مجدداً تا ۱۳۹۷/۰۵/۰۱ تمدید گردید. لذا آغاز فعالیت و گردش نقدینگی در صندوق از تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۷ شروع شده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

مرکز اصلی صندوق در خیابان شهید بهشتی، خیابان احمدقصر، کوچه پژوهشگاه دو، پلاک ۳ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.smfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان سهم ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	کارگزاری بانک صنعت و معدن	۹۹۹	۹۹.۹
۲	محمد ثریانزاد	۱	۰.۰۱

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن است که در تاریخ ۱۳۷۲/۰۷/۲۴ با شماره ثبت ۱۰۰۲۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان بهشتی خیابان احمدقصر، کوچه پژوهشگاه دو، پلاک ۳.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران خیابان وصال شیرازی خیابان بزرگمهر غربی کوی اسکو پلاک ۱۴ طبقه ۴.

ضامن صندوق، شرکت گروه سرمایه گذاری آتیه دماوند است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۴ به شماره ثبت ۱۸۵۶۵۸ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از: تهران، خیابان احمد قصر، خیابان ششم، پلاک ۱۶

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هشیار بهمند می باشد که به شماره ثبت ۱۹۱۶ در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران خیابان قائم مقام فراهانی، بالاتر از میدان شعاع ساختمان ۱۱۴ طبقه ۴ واحد ۲۰.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 دستور العمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا فرا بورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. 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 می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با

درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۲ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال
ضامن	سالانه حداکثر نیم درصد از ارزش متوسط روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۲ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال
هزینه نرم افزار	سالانه مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال

به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق، کارمزد تصفیه به صورت روزانه بر اساس خالص ارزش روز داراییها در پایان روز قبل در حسابها ذخیره می شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۵-۴-مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها ، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۶-۴-تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال :

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر میگردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، و به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۷-۴-وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۶/۰۳/۳۱			۱۳۹۷/۰۳/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۱۰.۶۷٪	۳,۱۱۹,۷۷۵,۸۲۳	۳,۳۳۵,۱۸۵,۳۹۰	۱.۹۱٪	۲,۱۲۵,۲۶۰,۲۳۶	۲,۱۴۷,۵۵۹,۰۷۷	بانک ها و موسسات اعتباری
۰.۰۰٪	.	.	۱.۲۶٪	۱,۴۰۰,۰۱۵,۴۵۰	۱,۷۳۶,۹۹۳,۱۵۹	مخابرات
۵.۱۶٪	۱,۵۰۹,۴۰۶,۷۲۱	۱,۶۸۷,۴۱۱,۱۵۳	۰.۸۳٪	۹۲۱,۴۲۷,۶۲۵	۹۲۱,۴۲۷,۶۲۵	کاشی و سرامیک
۳.۵۹٪	۱,۰۴۹,۷۵۰,۱۹۳	۱,۶۳۱,۷۶۷,۲۶۶	۰.۶۱٪	۶۷۹,۵۵۴,۹۰۳	۴۰۱,۸۴۷,۸۱۶	فلزات اساسی
۲۲.۱۰٪	۶,۴۶۱,۶۴۳,۳۹۱	۶,۴۴۱,۹۰۷,۰۲۷	۰.۰۰٪	.	.	محصولات شیمیایی
۵٪	۱,۵۶۸,۲۴۴,۹۸۱	۱,۹۰۰,۶۴۹,۲۱۱	۰.۰۰٪	.	.	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۴.۸۰٪	۱,۴۰۳,۲۳۶,۶۸۱	۱,۵۸۰,۱۰۹,۴۹۷	۰.۰۰٪	.	.	شرکت های چند رشته ای
۴.۱۷٪	۱,۲۱۸,۸۲۳,۲۱۳	۱,۴۲۴,۱۷۱,۱۷۶	۰.۰۰٪	.	.	صنعتی
۳.۷۱٪	۱,۰۸۴,۰۰۳,۱۱۶	۱,۱۱۵,۳۷۳,۸۸۱	۰.۰۰٪	.	.	محصولات غذایی و آشامیدنی به
						ح قند و شک
						خودرو و ساخت قطعات
۲.۶۵٪	۷۷۴,۱۸۶,۷۹۵	۸۰۳,۹۷۳,۸۰۰	۰.۰۰٪	.	.	فراورده های نفتی ، کک و
						سوخت هسته ای
۲.۵۴٪	۷۴۳,۴۳۹,۶۵۳	۸۲۹,۴۲۷,۶۶۲	۰.۰۰٪	.	.	حمل و نقل و ارتباطات
۱.۹۶٪	۵۷۳,۹۳۲,۸۲۹	۶۶۰,۰۴۲,۲۹۱	۰.۰۰٪	.	.	استخراج کانه های فلزی
۱.۵۸٪	۴۶۱,۰۳۸,۰۰۳	۵۳۹,۰۲۹,۳۸۸	۰.۰۰٪	.	.	عرضه برق، گاز بخار و آب گرم
۱.۵۵٪	۴۵۱,۷۷۲,۷۳۸	۴۸۷,۷۶۲,۶۵۸	۰.۰۰٪	.	.	سایر واسطه گری های مالی
۰.۵۷٪	۱۶۳,۹۹۴,۹۴۷	۱۹۱,۴۲۵,۸۳۰	۰.۰۰٪	.	.	لاستیک و پلاستیک
۰.۳۴٪	۱۰۰,۶۳۳,۷۱۳	۱۱۱,۸۵۰,۹۶۹	۰.۰۰٪	.	.	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰.۱۶٪	۴۵,۵۱۳,۳۵۸	۵۴,۶۹۹,۱۹۰	۰.۰۰٪	.	.	مواد و محصولات دارویی
۰.۰۰٪	۲,۶۳۸	۲,۲۷۲	۰.۰۰٪	.	.	ماشین آلات و تجهیزات
۷۰.۷۱٪	۲۰,۷۲۹,۳۹۸,۷۹۳	۲۲,۷۹۴,۷۸۸,۶۶۱	۴.۶۱٪	۵,۱۲۶,۳۵۸,۲۱۴	۵,۲۰۷,۸۲۷,۶۷۷	

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	نرخ سود(درصد)	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
.	۱,۰۴۵,۳۱۱,۲۰۲	-	.	۱,۱۰۵,۱۴۸,۴۸۶	.	.
اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸	۹۲۲,۹۱۲,۰۱۷	-	.	۹۷۴,۶۵۰,۸۶۵	.	.
اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۹۶-۹۷۰۵۰۸	۵,۸۷۹,۹۹۱,۳۵۶	-	.	۶,۲۲۵,۷۰۰,۵۹۲	.	.
اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۲	۱۳,۱۰۳,۲۱۶,۷۶۸	-	.	۱۳,۷۸۷,۹۰۱,۳۱۳	.	.
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۶-۹۷۰۷۱۰	۴,۱۰۴,۹۷۸,۰۵۴	۲۱	۱۵,۹۴۱,۲۷۲	۴,۱۱۵,۴۲۲,۳۱۴	.	.
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۲۰,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۳۰۰,۴۱۸,۰۶۰	۲۰,۳۵۵,۲۷۹,۷۳۶	.	.
صکوک اجاره مخابرات ۳- ماهه ۱۶٪	۱۴,۰۶۸,۱۷۷,۸۴۰	۱۷	۱۷۹,۳۳۴,۷۳۳	۱۴,۳۶۹,۰۳۹,۷۳۳	.	.
مراجعه سلامت عواید شرایط خاص ۱۴۰۰	۹۹۸,۷۲۳,۵۵۰	-	۴۵,۶۸۵,۹۴۴	۱,۰۲۷,۹۷۳,۲۶۹	.	.
مشارکت دولتی ۳- شرایط خاص ۹۸۰۷۱۳	۱۴,۲۲۰,۳۰۲,۲۵۰	-	۲۷,۹۲۳,۶۰۷	۱۴,۸۱۷,۱۹۳,۶۰۷	.	.
مشارکت دولتی ۷- شرایط خاص ۹۸۱۲۲۷	۱۵,۸۵۱,۴۸۴,۰۰۰	۱۸	۱۴۱,۹۱۰,۸۵۴	۱۶,۱۳۰,۳۱۰,۸۶۸	.	.
مشارکت شهرداری تهران- ۳ ماهه ۱۸٪	.	.	.	۲۱۵,۶۵۳,۴۱۲	.	.
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۰۲	.	.	.	۲,۹۰۴,۸۵۴,۹۰۰	.	.
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۲۳	.	.	.	۲۲۴,۷۷۳,۲۹۵	.	.
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۶۱۳	.	.	.	۲,۹۸۲,۸۷۷,۲۷۶	.	.
اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۷۰۳	۹۰,۲۱۵,۰۹۷,۰۳۷	.	۷۱۱,۲۱۴,۴۷۰	۹۲,۹۰۸,۶۲۰,۷۸۳	۶,۳۲۸,۱۵۸,۸۸۳	.

۷- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	توزیل نشده	درصد توزیل	مبلغ توزیل	توزیل شده	توزیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۱۳,۲۷۶,۲۷۶	۲۵٪	(۴,۴۹۹,۷۷۵)	۴۰۸,۷۷۶,۵۰۱	۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲	۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲	۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲
سود سهام دریافتنی						
۴۱۳,۲۷۶,۲۷۶		(۴,۴۹۹,۷۷۵)	۴۰۸,۷۷۶,۵۰۱	۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲	۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲	۱,۹۷۱,۹۹۳,۶۸۲

۸- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	توزیل نشده	درصد	مبلغ توزیل	توزیل شده	توزیل شده
۷,۸۶۶,۵۸۸	-	۷,۸۶۶,۵۸۸	-	-	۷,۸۶۶,۵۸۸	۷,۸۶۶,۵۸۸
سایر حساب های دریافتنی						
۴۸,۸۹۹,۰۷۴	۹٪	(۳۵۹,۰۶۳)	۴۸,۵۴۰,۰۱۱	-	۴۸,۵۴۰,۰۱۱	-
سود دریافتنی سپرده بانکی						
۵۶,۷۶۵,۶۶۲		(۳۵۹,۰۶۳)	۵۶,۴۰۶,۵۹۹	۷,۸۶۶,۵۸۸	۵۶,۴۰۶,۵۹۹	۷,۸۶۶,۵۸۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۹- سایر دارائیه

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۵۲ اساسنامه، مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج نرم افزار ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس پنج سال میباشد.

۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	استهلاك سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳,۱۷۰)	(۱۳,۱۷۰)	۰	۰	(۱۳,۱۷۰)
۱,۰۵۴,۷۶۵	۱۹,۲۸۳,۰۹۹	(۲۵۴,۲۷۱,۶۶۶)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۴,۷۶۵
۱,۰۴۱,۵۹۵	۱۹,۲۶۹,۹۲۹	(۲۵۴,۲۷۱,۶۶۶)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۱,۵۹۵
				جمع

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۹۵,۰۸۸,۹۶۴	۱۲,۸۱۱,۵۷۲,۸۳۴	حساب پشتیبان بانک سامان شعبه آفریقا به شماره ۸۴۹۸۱۰۴۴۰۰۰۴۰۰۱
-	-	حساب جاری بانک سامان شعبه آفریقا به شماره ۸۴۹۴۰۴۴۰۰۰۴۰۰۱
۱۹۵,۰۸۸,۹۶۴	۱۲,۸۱۱,۵۷۲,۸۳۴	

۱۱- جاری کارگزاران

۱۳۹۶/۰۳/۳۱		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
مانده پایان سال مالی	مانده پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۲۳۴,۸۴۳,۳۴۲	۲,۶۵۱,۲۱۲,۷۶۶	۲۱۵,۰۹۸,۹۸۰,۹۰۳	(۲۱۴,۶۸۲,۶۱۱,۴۷۹)	۲,۲۳۴,۸۴۳,۳۴۲
				نام شرکت کارگزاری
				کارگزاری بانک صنعت و معدن



۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۸۰۱,۱۱۲,۱۰۹	۱,۰۳۴,۳۵۷,۶۲۸	ضامن صندوق
۱۶۴,۹۵۱,۵۱۱	۲۴۰,۹۰۶,۹۸۶	متولی صندوق
۳۰,۴۱۸,۶۴۶	۹۹,۷۰۵,۰۰۱	حسابرس صندوق
۹۴,۴۳۷,۹۶۵	۱۱۴,۴۳۷,۹۱۵	جمع
۱,۰۹۰,۹۲۰,۲۳۱	۱,۴۸۹,۴۰۷,۵۳۰	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ذخیره تصفیه
۸۰,۳۹۸,۲۱۷	۹۰,۴۰۵,۹۶۱	ذخیره هزینه نگهداری اوراق بی نام
۲,۴۵۱,۱۷۱	۲,۴۵۱,۱۷۱	جمع
۸۲,۸۴۹,۳۸۸	۹۲,۸۵۷,۱۳۲	

۱۴- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	بابت درخواست صدور و ابطال
.	۲۷,۸۹۶,۳۴۰	بابت سود تقسیمی
.	۲۰,۸۷,۸۷۲,۲۲۹	
.	۲,۱۱۵,۷۶۸,۵۶۹	

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۶/۰۳/۳۱	تعداد	ریال	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	تعداد	ریال	
۳۲,۷۶۲,۲۰۵,۹۹۷	۷,۴۳۲	۱۰۳,۹۷۷,۸۴۶,۹۷۳	۱۰۳,۵۸۳	۱۰۳,۹۷۷,۸۴۶,۹۷۳	۱۰۳,۹۷۷,۸۴۶,۹۷۳	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۳,۰۶۲,۷۲۹,۵۴۷	۱,۰۰۰	۱,۰۰۳,۸۱۱,۸۹۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۳,۸۱۱,۸۹۰	۱,۰۰۳,۸۱۱,۸۹۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۵,۸۲۴,۹۳۵,۵۴۴	۸,۴۳۲	۱۰۴,۹۸۱,۶۵۸,۸۶۳	۱۰۴,۵۸۳	۱۰۴,۹۸۱,۶۵۸,۸۶۳	۱۰۴,۹۸۱,۶۵۸,۸۶۳	جمع

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
ریال	ریال	۱۶_۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۵۲,۲۸۸,۸۶۱)	۳,۶۶۷,۸۴۵,۷۶۱	۱۶_۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی
۴۹,۲۴۴,۱۸۸	۱,۵۰۵,۳۳۹,۳۱۵	۱۶_۳	سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم
(۲۸۸,۲۳۵,۰۵۵)	(۱۱,۷۰۹,۹۵۶)		
(۳۹۱,۲۶۹,۷۲۸)	۵,۱۶۱,۴۷۵,۱۲۰		



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

نادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱-۱- سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

۱۳۹۷/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱					
سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
*	۱,۴۱۸,۵۶۱,۳۱۷	۹,۳۵۹,۸۷۵	۹,۷۹۶,۹۲۸	۴۱۴,۳۵۶,۳۷۵	۱,۸۵۱,۹۷۴,۴۹۵	۲,۲۰۳,۴۹۷	آلومینیوم ایران
*	۱۳۹,۳۸۵,۱۵۷	۹,۹۴۰,۱۶۷	۱۰,۵۱۶,۶۹۴	۱,۸۲۸,۳۹۱,۳۹۱	۱,۹۸۸,۰۳۳,۳۰۹	۱,۴۵۰,۰۰۰	گروه پتروشیمی س. ایرانیان
(۸۳,۸۲۱,۴۵۰)	(۶۴,۵۱۷,۲۵۳)	۶,۷۶۳,۱۹۳	۷,۱۵۵,۴۵۱	۱,۴۰۳,۳۳۶,۶۷۹	۱,۳۵۳,۶۳۸,۰۷۰	۱,۳۰۳,۱۴۹	سرمایه گذاری غدیر(هلدینگ)
*	۶۹۶,۸۸۵,۰۸۲	۱۵,۵۱۷,۳۰۲	۱۴,۷۴۱,۴۳۷	۲,۳۷۶,۳۱۶,۴۰۱	۳,۱۰۳,۴۶۰,۲۲۲	۱,۱۵۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
*	۵۷۳,۴۴۴,۰۱۰	۱۳,۰۳۳,۸۷۴	۱۲,۳۸۲,۱۷۵	۲,۰۰۷,۹۱۴,۵۸۹	۲,۶۰۶,۷۷۴,۶۴۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران
*	(۱۱۱,۲۲۰,۹۴۲)	۱۵,۲۴۴,۷۸۵	۱۴,۴۸۲,۵۴۷	۳,۱۳۰,۶۵۰,۶۷۱	۳,۰۴۸,۹۵۷,۰۶۱	۸۰۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی ایران
*	(۱۱۵,۱۶۶,۸۹۶)	۶,۰۳۸,۹۲۸	۶,۳۸۹,۱۸۲	۱,۳۱۰,۵۲۴,۴۹۲	۱,۲۰۷,۷۸۵,۷۰۶	۷۱۰,۰۰۰	س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
*	(۷۶,۵۰۹,۶۲۲)	۳,۶۱۹,۰۰۰	۳,۴۳۸,۰۵۰	۷۹۳,۵۵۲,۵۷۲	۷۲۳,۸۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	بانک پارسیان
*	۲۲۲,۲۴۷,۳۱۲	۱۰۰,۸۲,۷۹۱	۹,۹۸۰,۳۹۱	۱,۷۷۴,۲۴۷,۸۳۴	۲,۰۱۶,۵۵۸,۲۲۸	۵۵۷,۴۹۴	پالایش نفت اصفهان
*	۴۸۶,۹۱۲,۵۷۷	۱۰,۳۸۲,۶۲۵	۱۰,۹۸۴,۸۱۸	۱,۵۶۸,۲۴۴,۹۸۰	۲,۰۷۶,۵۲۵,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	فرآورده های نسوز ایران
*	۵۱۶,۹۶۲,۵۱۷	۱۴,۷۲۸,۶۳۱	۱۵,۰۹۱,۱۶۷	۲,۳۹۸,۹۴۴,۷۷۵	۲,۹۴۵,۷۲۶,۰۹۰	۵۱۶,۲۰۰	مس شهیدباهنر
*	(۵۱,۶۷۶,۵۳۳)	۳,۶۸۶,۴۲۹	۳,۹۰۰,۳۵۱	۷۸۱,۳۷۶,۰۴۸	۷۳۷,۲۸۶,۱۹۵	۵۰۰,۰۰۰	توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)
*	۵۰۲,۴۹۵	-	-	۹۲۰,۹۲۵,۱۵۵	۹۲۱,۴۲۷,۶۵۰	۵۰۰,۰۰۰	نماد قدیمی_کاشی نیلو
*	(۱,۱۸۴,۸۶۸)	۳,۹۲۹,۸۸۰	۴,۱۵۷,۸۱۵	۷۷۹,۰۷۳,۴۶۶	۷۸۵,۹۷۶,۳۹۳	۳۷۳,۰۶۸	گروه بهمن
*	(۱۳,۵۲۹,۳۲۶)	۱,۴۷۲,۱۵۱	۱,۵۵۷,۵۳۰	۳۰۴,۹۲۹,۶۴۵	۲۹۴,۴۳۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری رنار(هلدینگ)
*	۱۶,۰۵۶,۵۰۸	۳,۰۵۴,۱۱۸	۳,۲۳۱,۲۵۶	۵۸۸,۴۸۱,۵۸۳	۶۱۰,۸۲۳,۴۶۵	۳۰۰,۰۰۰	تولیدی کاشی تکسرام
*	۱۲۴,۰۳۷,۵۹۵	۵,۰۸۷,۸۶۰	۴,۸۳۳,۴۶۳	۸۸۳,۶۱۳,۱۳۱	۱,۰۱۷,۵۷۲,۰۴۹	۲۵۰,۰۰۰	پالایش نفت تهران
*	(۶۵,۶۶۳,۸۹۵)	۹۰۰,۰۰۰	۸۵۵,۰۰۰	۴۴۳,۹۰۸,۸۹۵	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	بانک گردشگری
*	(۲۰,۴۴۰,۲۳۸)	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۴۰۰	۴۰۳,۸۸۵,۲۲۹	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	کشت و صنعت شهداد ناب خراسان
*	۱۷,۴۲۲,۰۶۳	۱,۹۹۰,۰۰۰	۲,۰۳۳,۷۸۱	۳۷۶,۵۵۴,۱۵۶	۳۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	ریل پردازسیر
*	(۷۵,۰۵۴,۸۷۷)	۱,۵۱۵,۴۴۵	۱,۶۰۳,۳۴۰	۳۷۵,۰۲۵,۱۵۶	۳۰۳,۰۸۹,۰۶۴	۱۷۴,۱۳۸	لیزینگ ایرانیان
*	۹,۸۶۵,۰۱۵	۱,۰۳۰,۷۱۴	۱,۰۷۹,۹۰۹	۱۹۲,۱۷۶,۹۴۴	۲۰۴,۱۴۲,۵۸۲	۱۱۲,۵۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان
*	(۳۵,۳۳۲,۶۴۸)	۱,۶۷۵,۰۰۰	۱,۷۷۲,۱۵۱	۳۶۶,۸۸۵,۴۹۷	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
*	۲۲,۸۰۷,۲۳۲	۱,۳۵۹,۴۸۱	۱,۳۳۸,۳۳۰	۲۴۶,۲۹۱,۱۸۶	۲۷۱,۸۹۶,۲۲۹	۱۰۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی گل گهر
*	۲۸,۶۰۳,۶۱۸	۳,۰۴۴,۰۰۰	۳,۲۲۰,۵۵۲	۵۷۳,۹۳۲,۸۳۰	۶۰۸,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	باما
*	۱,۸۱۸,۵۷۱	۳۹۶,۹۱۵	۴۱۹,۹۳۳	۷۶,۷۷۴,۵۸۰	۷۹,۳۸۲,۹۹۹	۶۴,۹۴۶	لیزینگ خودرودیدر
*	(۱,۹۴۲,۶۶۷)	۱,۰۰۱,۰۹۳	۱,۰۵۹,۱۵۴	۲۰۰,۱۰۰,۰۶۰	۲۰۰,۳۱۸,۵۴۰	۵۵,۹۱۳	پتروشیمی مبین
*	(۸,۱۱۲,۴۹۴)	۷۸۷,۵۱۶	۸۳۳,۱۸۹	۱۶۳,۹۹۴,۹۴۷	۱۵۷,۵۰۳,۱۵۸	۵۰,۰۰۰	گروه صنعتی بارز
*	(۶,۰۷۵,۸۳۳)	۱,۲۸۷,۵۵۵	۱,۳۶۲,۳۲۲	۲۶۰,۹۳۷,۰۴۶	۲۵۷,۵۱۱,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پتروشیمی فجر
*	۵,۱۱۲,۸۴۱	۵۳۴,۲۳۰	۵۶۵,۲۱۷	۱۰۰,۶۳۳,۷۱۲	۱۰۶,۸۴۶,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختمان ایران
*	۷۰,۳۰۹	۲۳۰,۲۸۸	۲۴۳,۶۴۵	۴۵,۵۱۳,۲۵۸	۴۶,۰۵۷,۶۰۰	۲۳,۶۸۰	مخابرات ایران
*	(۲,۱۸۳,۰۷۳)	۲۱۲,۸۳۶	۲۲۵,۱۸۳	۴۴,۳۱۲,۴۶۹	۴۲,۵۶۷,۴۱۵	۸,۹۰۳	پالایش نفت بندرعباس
*	۱۰,۳۹۷,۴۰۸	۱۰۵,۴۲۷	۱۰۰,۱۶۶	۱۰,۴۸۴,۳۴۹	۲۱۰,۸۷,۳۶۰	۳,۶۶۱	داده گسترعصرنوبین های وب
*	۸۴۸,۳۹۹	۲۹,۵۰۱	۲۸,۰۲۶	۴,۹۹۴,۲۶۷	۵,۹۰۰,۱۹۳	۳,۱۰۷	تأمین سرمایه امید
*	۵۷۸,۹۴۵	۲۳,۸۵۰	۲۲,۶۵۷	۴,۱۴۴,۵۸۳	۴,۷۷۰,۰۳۵	۲,۳۴۴	فولاد کاهه جنوب کیش
*	۱,۰۱۱,۳۹۰	۶۴۰,۳۸	۶۰,۸۲۷	۱۱,۶۶۹,۳۹۷	۱۲,۸۰۵,۶۴۲	۱,۷۸۷	پرداخت الکترونیک سامان کیش
*	۱۲۱,۰۰۵	۱۸,۱۴۷	۱۷,۳۳۹	۳,۴۷۲,۹۹۰	۳,۶۲۹,۳۸۱	۸۳۳	سرمایه گذاری شفا دارو
*	۶۴۳,۰۰۵	۱۱,۹۵۷	۱۱,۳۵۹	۱,۷۲۵,۱۲۷	۲,۳۹۱,۴۵۸	۶۲۹	مدیریت صنعت شونده ت.ص. بهشهر
*	۸,۸۰۹,۵۶۵	۷,۱۸۹	۷,۳۴۷	(۷,۳۸۶,۳۰۱)	۱,۴۳۷,۸۰۰	۵۵۳	تولیدی چدن سازان
*	۱۴۴,۶۳۰	۳,۰۳۸	۲,۸۸۵	۴۵۷,۰۶۷	۶۰۷,۶۲۰	۱۳۰	شیر و گوشت زاگرس شهرکرد
*	(۲,۶۴۰)	*	*	۲,۶۴۱	۱	۱	تراکتورسازی ایران
۲,۶۹۸,۶۸۶	*	*	*	*	*	*	ایران خودرو
۱۹۸,۴۸۴,۰۲۵	*	*	*	*	*	*	ایران یاساتانپروابو
۱۰۳,۲۰۳,۱۶۹	*	*	*	*	*	*	آسان پرداخت پرشین
(۹۸,۸۶۳,۱۱۴)	*	*	*	*	*	*	بانک انصار
(۲۷,۳۸۱,۲۷۳)	*	*	*	*	*	*	بانک حکمت ایرانیان
۸,۷۵۳,۵۲۵	*	*	*	*	*	*	بانک خاورمیانه
(۶,۰۳۵,۲۸۱)	*	*	*	*	*	*	بانک دی
۲۸,۵۲۴,۷۰۷	*	*	*	*	*	*	بیمه دی
۲,۳۹۶,۹۱۱	*	*	*	*	*	*	بیمه آسیا
۱۹,۳۴۶	*	*	*	*	*	*	پارس الکتریک
(۲۴,۱۴۸,۹۲۳)	*	*	*	*	*	*	پارس خزر
۱۳,۸۹۲,۱۲۰	*	*	*	*	*	*	پتروشیمی آبادان
۳۳۶,۱۰۳,۴۸۸	*	*	*	*	*	*	پتروشیمی زاگرس
۶۲,۴۶۸,۷۱۰	*	*	*	*	*	*	پتروشیمی فناور
(۲۰,۸۴۲,۷۲۲)	*	*	*	*	*	*	پتروشیمی شیراز
۳۰,۷۳۰,۴۹۷	*	*	*	*	*	*	توسعه معادن روی ایران
۱۱,۸۴۴,۸۷۹	*	*	*	*	*	*	توسعه معادن و فلزات
۸,۹۸۵,۶۱۱	*	*	*	*	*	*	تولیدمحور خودرو
۵۴۷,۰۱۲,۹۱۲	۳,۶۶۷,۸۴۵,۷۶۱	۱۵۰,۰۵۹,۸۳۴	۱۵۱,۶۴۵,۱۸۱	۲۶,۹۶۳,۸۴۲,۷۸۲	۳۰,۹۲۳,۳۹۳,۵۵۸		نقل به صفحه بعد



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۶-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۳/۳۱	
				مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل	۳۰,۹۳۳,۳۹۳,۵۵۸	۲۶,۹۶۳,۸۴۲,۷۸۳	۱۵۱,۶۴۵,۱۸۱	۱۵۰,۰۵۹,۸۳۴	۳,۶۶۷,۸۴۵,۷۶۱
حمل و نقل بین المللی خلیج فارس	.	.	.	.	۵۴۷,۰۱۲,۹۱۲
داده پردازی ایران	.	.	.	.	۱۱۸,۵۰۰
داروسازی کوثر	.	.	.	.	۳,۹۹۷,۴۰۴
ریخته گری تراکتورسازی ایران	.	.	.	.	۱۲,۴۹۵,۰۸۷
زامیاد	.	.	.	.	(۲۱,۰۳۶,۴۴۰)
س. صندوق بازنشتگی کارگزاران بانک	.	.	.	.	(۶,۰۸۹,۳۷۳)
سایپا دیزل	.	.	.	.	۶,۴۸۴,۵۲۹
سرامیک های صنعتی اردکان	.	.	.	.	۸,۷۴۴,۴۳۱
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	.	.	.	.	۳۳,۸۷۹,۷۴۹
سرمایه گذاری اعتبار ایران	.	.	.	.	(۱,۴۱۵,۵۴۵)
سرمایه گذاری آتیه دماوند	.	.	.	.	۱,۵۳۹,۷۸۳
سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	(۱۰۴,۴۴۲,۸۰۴)
سرمایه گذاری سبحان	.	.	.	.	(۱۹,۳۸۰,۲۷۷)
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	.	.	.	.	(۱۰,۹۱۶,۷۹۵)
سرمایه گذاری مسکن تهران	.	.	.	.	۱۸,۱۴۷,۹۵۳
سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	۱۹,۹۳۹,۶۲۲
سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	(۲,۰۵۰,۰۱۲)
سرمایه گذاری مسکن	.	.	.	.	۹۱,۲۲۲,۹۱۷
سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی	.	.	.	.	(۳۷,۸۰۶,۰۱۲)
سهامی ذوب آهن اصفهان	.	.	.	.	۲۲۶,۴۱۶,۴۰۹
سیمان تهران	.	.	.	.	۱۳,۶۱۴,۹۷۳
سیمان خوزستان	.	.	.	.	۵,۷۳۴,۲۶۰
سیمان داراب	.	.	.	.	۴۱,۵۱۴,۲۷۸
سیمان کرمان	.	.	.	.	۳۹,۹۵۶,۴۷۵
سیمان سپاهان	.	.	.	.	۲۳,۲۱۳,۴۳۴
سیمان هگمتان	.	.	.	.	۳۹۱,۴۷۸
شرکت ارتباطات سیار ایران	.	.	.	.	۷,۴۳۳,۵۸۳
شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	.	.	.	.	(۲۰,۳۳۸,۲۰۴)
شیر پاستوریزه پگاه فارس	.	.	.	.	۱۰۱,۷۴۲,۳۷۵
صنایع آذراب	.	.	.	.	۵,۵۵۸,۹۸۰
صنعتی بهشهر	.	.	.	.	(۵۱,۶۲۹,۳۵۸)
صنعتی و معدنی شمال شرق شاهرود	.	.	.	.	۲۰,۱۰۴,۴۳۸
فرآوری مواد معدنی ایران	.	.	.	.	۳۲,۸۱۲,۲۷۸
قند ثابت خراسان	.	.	.	.	(۱۸۳,۶۴۷,۵۹۰)
کنتورسازی ایران	.	.	.	.	۵,۱۵۸,۹۷۸
گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی	.	.	.	.	(۱۴,۹۹۲,۹۶۶)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	.	.	.	.	۱۱,۱۴۱,۶۵۷
لوله و ماشین سازی ایران	.	.	.	.	۵۰,۸۳,۱۶۱
لیزینگ رایان سایپا	.	.	.	.	۱,۳۳۲,۰۴۲
لیزینگ ایران	.	.	.	.	۴,۳۲۰,۷۰۶
ماشین سازی اراک	.	.	.	.	(۲۸۴,۶۶۱,۴۹۰)
مدیریت انرژی امید تابان هور	.	.	.	.	۸۶۶,۵۷۳
معدنی و صنعتی چادرملو	.	.	.	.	۱۲,۸۶۸,۵۷۰
نفت بهران	.	.	.	.	۵,۳۳۰,۵۸۹
نفت سپاهان	.	.	.	.	(۷۲,۳۵۷,۷۰۰)
صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	(۳۹,۹۲۸,۶۲۰)
سرمایه گذاری آتیه دماوند	.	.	.	.	(۹۵,۷۵۲,۷۰۵)
بانک انصار	.	.	.	.	(۱۰۴,۴۴۲,۸۰۴)
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	.	.	.	.	(۹۸,۸۶۳,۱۱۴)
سایر	.	.	.	.	(۱۶۸,۹۹۳,۵۶۱)
					(۱۲۱,۲۲۱,۶۱۳)
	۳۰,۹۳۳,۳۹۳,۵۵۸	۲۶,۹۶۳,۸۴۲,۷۸۳	۱۵۱,۶۴۵,۱۸۱	۱۵۰,۰۵۹,۸۳۴	۳,۶۶۷,۸۴۵,۷۶۱
					(۱۵۲,۲۸۸,۸۶۱)





۱۶-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۴۰۷,۰۰۰,۹۵۴	۶,۸۵۸,۵۰۱	۹,۰۴۶,۱۴۰,۵۴۵	۹,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۰	۳۶,۹۶۱,۴۸۸	۲,۳۷۹,۳۶۹	۳,۲۴۲,۵۴۷,۱۴۳	۳,۲۸۱,۸۸۸,۰۰۰	۴,۰۰۰
۰	۱۳۴,۲۸۶,۱۸۱	۰	۴,۸۶۵,۷۱۳,۸۱۹	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰
۰	۴,۳۴۶,۰۰۶	۰	۲۱۵,۶۵۳,۳۴۴	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۰
۰	۹۵,۱۴۵,۰۹۹	۰	۲,۹۰۴,۸۵۴,۹۰۱	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰
۰	۱۰,۲۲۶,۷۰۵	۰	۲۲۴,۷۷۳,۲۹۵	۲۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۵
۰	۳۰,۶۶۳,۲۵۴	۳,۰۶۳,۲۴۶	۱۰,۳۹۰,۷۷۷,۴۴۰	۱۰,۷۰۰,۳۰۴,۴۰۰	۱۰,۹۵۹
۰	۳۸۹,۴۰۴,۳۸۴	۶,۷۱۰,۶۵۱	۸,۸۵۹,۹۵۵,۳۶۵	۹,۲۵۶,۰۷۰,۴۰۰	۹,۶۰۰
۰	۳۵۰,۳۶۴,۴۵۰	۳,۹۰۹,۵۴۱	۱۷,۷۷۸,۵۲۴,۰۱۴	۱۸,۱۳۲,۵۷۰,۰۰۰	۱۸,۱۹۰
۰	(۴,۳۲۵,۰۹۰)	۲,۱۷۵,۰۹۰	۳,۰۰۲,۱۷۵,۰۰۰	۳,۰۰۰,۱۲۵,۰۰۰	۳,۰۰۰
۰	(۲۲۴,۳۰۶,۷۱۱)	۲,۶۰۳,۹۲۸	۳,۸۱۳,۳۳۲,۹۷۳	۳,۵۹۱,۶۴۱,۲۰۰	۴,۹۰۰
(۲,۸۳۶,۷۷۳)	۰	۰	۰	۰	۰
۷۷۱,۸۷۶	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۳۳۹,۰۴۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵,۴۷۹,۷۱۶	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۰۳۱,۱۱۵	۰	۰	۰	۰	۰
(۵۷,۲۵۱,۳۵۸)	۰	۰	۰	۰	۰
۸۳,۲۶۰,۹۵۸	۰	۰	۰	۰	۰
۱۶,۵۴۹,۵۱۴	۰	۰	۰	۰	۰
۴۹,۳۴۴,۱۸۸	۱,۵۰۵,۳۲۹,۳۱۵	۲۷,۷۰۰,۴۳۶	۶۴,۳۴۴,۴۵۸,۸۸۹	۶۵,۸۷۷,۴۹۸,۶۴۰	۰

۱۶-۳ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	(۱۱,۷۰۹,۹۵۶)	۱۱۵,۳۷۴	۱۰,۹۶۰,۵	۳۴,۵۶۱,۹۳۸	۳۳,۰۷۶,۹۶۱	۸۷,۵۲۲
(۷۰,۵۶۳,۸۸۵)	۰	۰	۰	۳۰۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۱,۶۵۴,۰۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۹,۷۲۷,۱۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۱۹۶,۰۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۷۰,۱۴۹,۶۷۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۳۱,۶۱۳,۳۷۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۳۸۸,۳۲۵,۰۵۵)	(۱۱,۷۰۹,۹۵۶)	۱۱۵,۳۷۴	۱۰,۹۶۰,۵	۳۳,۵۶۱,۹۳۸	۳۲۴,۴۷۶,۹۶۱	۰

صنایع بهمنهر (هلدرینگ)

ملی صنایع مس ایران

گسترش نفت و گاز پارسیان

سرمایه گذاری مسکن

لینزینگ خودرو غدیر

سرمایه گذاری غدیر (هلدرینگ)

سرمایه گذاری آتیه دماوند

سرمایه گذاری میراث فرهنگی

صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود (زیان) نگهداری اوراق بهادار	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
یادداشت	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام	(۱۶۶۲۴,۷۵۳)	(۹۹۳,۰۵۲,۰۰۰)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	۱,۹۸۲,۳۰۹,۳۶۲	۶۱۲,۶۴۱,۱۱۵
	۱,۹۶۵,۶۸۴,۵۰۹	(۳۸۰,۴۱۰,۸۸۵)

۱۷-۱- سود (زیان) نگهداری اوراق بهادار

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۰	۲۴۵,۸۰۰	۲۶۸,۸۷۶	۱,۱۶۸	۱,۲۲۹	(۲۵,۴۷۳)	(۳۰۶,۳۶۰,۳۴۶)
۲۰۰,۰۰۰	۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۱,۵۷۸,۹۴۰	۳,۲۵۸,۵۰۰	۳,۴۳۰,۰۰۰	۲۷۷,۷۳۲,۵۶۰	(۸۶,۱۰۹,۴۶۲)
۳۵۰,۰۰۰	۴۹۱,۴۰۰,۰۰۰	۴۴۴,۸۵۶,۵۶۶	۲,۳۳۴,۱۵۰	۲,۴۵۷,۰۰۰	۴۱,۷۵۲,۲۸۴	(۳۱,۷۹۶,۲۰۵)
۱,۶۵۶,۴۴۳	۱,۶۵۴,۷۸۵,۵۵۸	۱,۶۳۷,۷۵۷,۸۱۴	۷,۸۶۰,۳۳۱	۸,۲۷۳,۹۲۸	۸۹۳,۵۸۵	(۳۸,۱۰۱,۲۹۷)
۱۰۰,۰۰۰	۱,۴۱۳,۸۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۶,۹۹۳,۱۵۹	۶,۷۱۵,۵۵۰	۷,۰۶۹,۰۰۰	(۳۳۶,۹۷۷,۷۰۹)	۲,۴۷۷,۸۵۱
-	-	-	-	-	-	۱۴,۷۲۳,۰۴۶
-	-	-	-	-	-	(۲۴,۸۸۶,۰۵۲)
-	-	-	-	-	-	(۴,۹۰۰,۹۵۳)
-	-	-	-	-	-	(۱۰۶,۵۵۱,۵۱۰)
-	-	-	-	-	-	(۴۱,۴۸۹,۸۷۳)
-	-	-	-	-	-	۳۶۶
-	-	-	-	-	-	(۹۴,۱۸۸,۰۷۱)
-	-	-	-	-	-	(۱۰۷,۲۸۲,۴۹۵)
-	-	-	-	-	-	(۳۱,۱۶۷,۰۸۴)
-	-	-	-	-	-	(۱۳,۳۴۰,۵۸۴)
-	-	-	-	-	-	۳۶۹,۸۷۱,۷۸۱
-	-	-	-	-	-	(۱۱,۲۱۷,۲۵۶)
-	-	-	-	-	-	(۵۵,۵۴۵,۵۸۶)
-	-	-	-	-	-	(۴۳,۹۸۸,۶۴۳)
-	-	-	-	-	-	(۲۳,۷۴۹,۷۶۵)
-	-	-	-	-	-	(۳۳۲,۴۰۴,۲۳۱)
-	-	-	-	-	-	(۷۹,۹۹۲,۸۰۸)
-	-	-	-	-	-	(۰)
-	-	-	-	-	-	(۷۲,۶۴۷,۴۲۵)
-	-	-	-	-	-	۱۲۴,۲۷۹,۲۳۹
-	-	-	-	-	-	(۲۷,۲۳۰,۸۸۳)
-	-	-	-	-	-	۲۴,۱۷۴,۸۲۱
-	-	-	-	-	-	(۲,۴۴۵,۷۸۱)
-	-	-	-	-	-	۲۷۹,۶۶۶,۱۹۵
-	-	-	-	-	-	(۲۵,۰۵۶,۴۶۰)
-	-	-	-	-	-	(۹,۱۸۵,۸۳۲)
-	-	-	-	-	-	(۲۴۸,۵۰۵,۶۹۶)
-	-	-	-	-	-	(۹۹۳,۰۵۲,۰۰۰)
-	-	-	-	-	-	(۱۶,۶۲۴,۷۵۳)
-	-	-	-	-	-	۲۱,۲۳۱,۱۵۷
-	-	-	-	-	-	۲۰,۱۶۹,۵۹۹
-	-	-	-	-	-	۴,۲۲۱,۴۵۵,۳۵۵
-	-	-	-	-	-	۴,۲۴۶,۲۳۱,۳۵۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۸- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱					نام شرکت
خالص در آمد 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		
۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۹۲۴	(۴,۰۷۶)	۳۱,۰۰۰	۶۲۰	۵۰	۱۳۹۷/۰۳/۰۷
۶۳,۷۷۲,۳۳۶	۱,۴۸۸,۷۷۳	(۱۱,۲۲۷)	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲	۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۱/۱۶
۷,۸۸۰,۰۴۳	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	.	۴۰۰	۴۰۰	۱	۱۳۹۶/۰۴/۲۴
۴,۹۱۷,۵۱۰	۶۴,۳۷۳,۵۰۰	.	۶۴,۳۷۳,۵۰۰	۲۵۰	۲۵۷,۴۹۴	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
۲۰,۹۵۰,۲۵۵	۵,۷۸۶,۹۵۰	.	۵,۷۸۶,۹۵۰	۶۵۰	۸,۹۰۳	۱۳۹۶/۰۴/۲۷
۶۵,۵۸۰,۰۴۱	۳۱۳,۷۰۲,۷۰۳	(۴,۲۹۷,۲۹۷)	۳۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۲/۰۹
۲۹,۰۹۵,۸۱۵	۲۷,۸۶۲,۰۸۰	.	۲۷,۸۶۲,۰۸۰	۱۶۰	۱۷۴,۱۳۸	۱۳۹۶/۰۴/۰۳
۱۰,۸۵۲,۵۶۷	۴۴,۴۰۰,۰۰۰	.	۴۴,۴۰۰,۰۰۰	۲۲۲	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۰۸
۲,۵۴۸,۲۵۵	.	.	.	.	.	-
۹,۹۹۳,۱۵۵	.	.	.	.	.	-
۱۶۹,۹۲۱,۴۰۳	.	.	.	.	.	-
۲۴,۲۳۶,۴۸۸	.	.	.	.	.	-
۴۳,۹۶۹,۸۸۴	.	.	.	.	.	-
۱۸,۸۰۲,۳۱۸	.	.	.	.	.	-
۲۴,۹۸۲,۸۸۸	.	.	.	.	.	-
۵۱۸,۸۶۹,۵۶۵	.	.	.	.	.	-
۴۱,۹۷۱,۲۵۳	.	.	.	.	.	-
۲۳۵,۴۸۴	.	.	.	.	.	-
۲۶,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	-
۲۵,۰۹۸,۲۳۲	.	.	.	.	.	-
۳۱,۰۰۷,۲۸۲	.	.	.	.	.	-
۴۷,۵۳۶,۰۵۰	.	.	.	.	.	-
۳۷,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	-
۵,۸۹۱,۹۰۹	.	.	.	.	.	-
۱,۶۴۹,۰۰۲,۶۳۳	۵۱۱,۵۴۱,۳۳۰	(۴,۳۱۲,۶۰۰)	۵۱۵,۸۵۳,۹۳۰			جمع کل



یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۹- سود سپرده و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سر فصل فوق به شرح زیر تفکیک می شود:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		
ریال	ریال		
۵۵۲,۸۴۳,۱۸۳	۲,۸۴۲,۹۱۷,۱۴۵	۱۹-۱	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۲,۷۹۱,۵۹۴	۳۷۹,۱۶۱,۹۹۳	۱۹-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۵۶۵,۶۳۴,۷۷۷	۳,۲۲۲,۰۷۹,۱۳۸		جمع

۱۹-۱ - سود اوراق اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	نرخ سود	سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق
۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		ریال	ریال	ریال	ریال
		۲۰	۱۰,۳۰۹,۶۵۴	۰	۱۰,۳۰۹,۶۵۴	۰
		۱۸	۲۲۳,۹۸۹,۵۴۲	۰	۲۲۳,۹۸۹,۵۴۲	۰
		۲۰.۵	۸۳۷,۳۰۸,۵۵۲	۰	۸۳۷,۳۰۸,۵۵۲	۰
		۲۰.۵	۷۶۶,۹۸۳,۹۰۲	۰	۷۶۶,۹۸۳,۹۰۲	۰
		-	۱۸,۷۷۸,۶۷۸	۰	۱۸,۷۷۸,۶۷۸	۰
		-	۶۸۵,۱۲۸,۷۵۷	۰	۶۸۵,۱۲۸,۷۵۷	۰
		۱۶	۳۰۰,۴۱۸,۰۶۰	۰	۳۰۰,۴۱۸,۰۶۰	۰
		۲۰	۰	۰	۰	۲۱۷,۱۶۳,۸۹۵
		۲۰	۰	۰	۰	۲۶۵,۰۷۶,۵۹۰
		۲۱	۰	۰	۰	۷۰,۶۰۲,۶۹۸
			۲,۸۴۲,۹۱۷,۱۴۵	۰	۲,۸۴۲,۹۱۷,۱۴۵	۵۵۲,۸۴۳,۱۸۳

اوراق مشارکت:

مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-آرمان

مشارکت ملی نفت ایران ۱

مشارکت شهرداری تهران-۳ ماهه ۱۸٪

مراجعه سلامت ۶ و اجده شرایط خاص ۱۴۰۰

مشارکت دولتی ۳-شرایط خاص ۹۸۰۷۱۳

مشارکت دولتی ۷-شرایط خاص ۹۸۱۲۲۷

صکوک اجاره مخابرات-۳ ماهه ۱۶٪

مراجعه فولاد مبارکه

اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲۰ درصد

اوراق مشارکت گلگهر

۱۹-۲ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	نرخ سود	سود قبل از تنزیل	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۳/۳۱		ریال	ریال	ریال	ریال
		۱۰	۳۷۹,۵۲۱,۰۵۶	(۳۵۹,۰۶۳)	۳۷۹,۱۶۱,۹۹۳	۱۲,۷۹۱,۵۹۴
			۳۷۹,۵۲۱,۰۵۶	(۳۵۹,۰۶۳)	۳۷۹,۱۶۱,۹۹۳	۱۲,۷۹۱,۵۹۴

سپرده بانکی:

بانک سامان به شماره ۸۱۴۸۱۰۴۴۰۰۰۴۰۲

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۴۳۵,۵۴۵,۶۸۴	۱۱۰,۱۹۲,۳۶۳
۱۸۸,۰۷۴,۶۵۴	(۱۷۲,۹۴۸,۳۱۰)
۶۲۳,۶۲۰,۳۳۸	(۶۲,۷۵۵,۹۴۷)

تعدیل کارمزد کارگزار
برگشت تنزیل سود سهام دریافتی و سپرده بانکی

۲۰-۱ مانده فوق بابت اعمال دستورالعمل معاملات غیر معمول در صندوق های سرمایه گذاری می باشد که قسمتی از کارمزدهای حاصل شده برای کارگزار را به صندوق ها عودت میدهد و موجب شناسایی درآمد برای صندوق می گردد.

۲۰-۲ شامل درآمد ناشی از تفاوت ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشتهای ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۴۲۷,۴۴۹,۸۰۰	۳۰۲,۹۸۱,۶۷۲
۵۱۰,۱۷۲,۰۲۲	۲۷۸,۸۹۷,۸۹۰
۱۲۶,۹۰۰,۰۸۳	۱۰۳,۸۸۱,۲۳۵
۷۹,۹۹۹,۹۱۴	۹۹,۹۹۹,۹۵۰
۱,۱۴۴,۵۲۱,۸۱۹	۷۸۵,۷۶۰,۷۴۷

مدیر صندوق
ضامن صندوق
متولی صندوق
حسابرس صندوق
جمع

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۲,۹۹۰,۴۰۲	۱۰,۰۰۷,۷۴۴
۵۴,۵۱۵,۵۷۸	۲۵۴,۲۷۱,۶۶۶
۲۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰
۶۷,۵۲۵,۹۸۰	۲۶۵,۰۳۹,۴۱۰

هزینه تصفیه
هزینه آبونمان
هزینه های متفرقه
جمع

۲۳- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۰	۴۵۴,۹۳۶,۱۱۷
(۲,۰۱۳,۳۵۴,۰۶۰)	(۶,۴۸۵,۹۸۹,۶۰۶)
(۲,۰۱۳,۳۵۴,۰۶۰)	(۶,۰۳۱,۰۵۳,۴۸۹)

تعدیلات ارزش گذاری صدور واحد ها
تعدیلات ارزش گذاری ابطال واحد ها

۲۴- تقسیم سود

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۰	(۲۰,۷۱۰,۴۴۷,۱۸۶)
۰	(۲۰,۷۱۰,۴۴۷,۱۸۶)

سود تقسیمی طی سال



صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۷/۰۳/۳۱			۱۳۹۶/۰۳/۳۱		
			تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر	۱,۰۰۰	ممتاز	۳۷	۱,۰۰۰	ممتاز	۵۹
			۳۶,۳۷۱	عادی		۳,۹۹۹	عادی	

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

طرف معامله	نوع وابستگی	۱۳۹۷/۰۳/۳۱			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر-ضامن	خرید اوراق بهادار	۱۶۱,۴۹۹,۷۳۸,۴۷۴	طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	(۲,۶۵۱,۲۱۲,۷۶۶)
		فروش اوراق بهادار	۶۷,۹۷۱,۱۱۲,۱۵۹		
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	مدیر	کارمزد مدیر	۳۰۴,۹۸۱,۶۷۲		(۱,۰۳۴,۳۵۷,۶۲۸)
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	ضامن	کارمزد ضامن	۲۷۸,۸۹۷,۸۹۰		(۲۴۰,۹۰۶,۹۸۶)

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۱ صورتهای مالی و مانده طلب(بدهی) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۱ و ۱۲ صورتهای مالی می باشد.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

