

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
باسلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین مربوط به سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارائیه‌ها
۳	• صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارائیه‌ها
	• یادداشتهای توضیحی :
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	۳- سنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۴	۵- 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 بانک ایران زمین بر این باور است که این صورت 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 نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این گزارش افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۱۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آگاه	مصطفی بیانی	
مؤلف صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر	دکتر علی رحمانی	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

<u>۱۳۹۱/۱۱/۰۷</u>	<u>یادداشت</u>	
ریال		<u>دارایی‌ها:</u>
۷,۸۲۳,۴۲۷,۹۱۲	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱۱,۰۹۴,۵۲۳	۶	حسابهای دریافتی
۸۷۱,۵۴۵,۰۵۵	۷	جاری کارگزاران
۴۳۸,۱۴۱,۴۳۸	۸	سایر دارایی‌ها
۲۰,۸۹۳,۶۴۸,۱۱۸	۹	موجودی نقد
<u>۳۰,۰۳۷,۸۵۷,۰۴۶</u>		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌ها:</u>
۴۹۲,۵۹۹,۱۱۳	۱۰	حسابهای پرداختی به ارکان صندوق
۴,۲۲۲,۵۶۱,۰۵۰	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۴,۷۱۵,۱۶۰,۱۶۳</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۲۵,۳۲۲,۶۹۶,۸۸۳</u>	۱۲	<u>خالص دارایی‌ها</u>
۱,۰۸۸,۵۸۶		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت سود و زیان و صورت گردش خالص داراییها

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷		یادداشت	
ریال	ریال		درآمدها:
	۸,۵۲۹,۵۴۸,۴۹۵	۱۳	خالص سود حاصل از فروش اوراق بهادار
	(۱۲۶,۵۶۰,۸۴۵)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
	۲,۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	سود سهام
	۱۸,۳۲۲,۱۸۰,۲۴۰	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب
۲۹,۴۰۷,۱۶۷,۸۹۰			جمع درآمدها
			هزینه ها:
	(۷۳۴,۶۲۲,۷۸۴)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
	(۴۶۰,۵۵۱,۷۹۷)	۱۸	سایر هزینه ها
(۱,۱۹۵,۱۷۴,۵۸۱)			جمع هزینه ها
۲۸,۲۱۱,۹۹۳,۳۰۹			سود (زیان) خالص
۲۹,۳۰			بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
۱۱۱,۴۱			بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷		یادداشت	
ریال	تعداد		
-	-		خالص داراییها (واحد سرمایه‌گذاری) اول سال
۱۲۶,۴۱۵,۳۸۰,۹۷۷	۱۲۶,۰۲۴		واحد های سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال
(۱۰۶,۵۷۵,۵۷۴,۶۶۵)	(۱۰۲,۷۶۲)		واحد های سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال
(۲۲,۷۲۹,۱۰۲,۷۳۸)	-	۱۹	تقسیم سود
۲۸,۲۱۱,۹۹۳,۳۰۹	-		سود (زیان) خالص سال
۲۵,۳۲۲,۶۹۶,۸۸۳	۲۳,۳۶۲		خالص داراییها (واحد سرمایه‌گذاری) پایان سال

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص داراییهای پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین که صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و با پیش بینی سود ۲۰ درصد محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۰۷ تحت شماره ۱۱۰۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۲۸۶۹۳ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران 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 پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ - طبقه ۱۰ واقع شده و صندوق دارای ۱۶ شعبه می‌باشد.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <http://www.izfund.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین که از این به بعد صندوق تأمینده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- 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 تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت بانک ایران زمین	۱۹۰۰۰	۹۵
۲	شرکت کارگزاری آگاه	۱۰۰۰	۵
	جمع	۲۰۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق؛ شرکت کارگزاری آگاه (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۶/۱۷ به شماره ۶۲۵۲ در اداره ثبت شرکت‌های ساری به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ طبقه ۱۰.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۲-۳- متولی صندوق؛ شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۱۱ با شماره ثبت ۴۰۵۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است تهران- شهرک غرب - بلوار فرحزادی بلوار دریا جنب خیابان سعدی پلاک ۲۴۰ طبقه ۲.

۲-۴- ضامن صندوق؛ بانک ایران زمین است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۴ با شماره ثبت ۳۹۹۲۷۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از: تهران، خیابان سید جمال‌الدین اسدآبادی نبش خیابان پلاک ۴۷۲.

۲-۵- حسابرس صندوق؛ موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ در مرجع ثبت شرکتهای مشهد به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است تهران- سپهرودی شمالی- ترسیده به میدان شهید قندی -مقابل مسجد حجت ابن الحسن- پلاک ۶۷۷ طبقه ۳

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال 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 اندازه‌گیری- های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه- گذاری" 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. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

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

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

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.

۲-۴- 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 باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰/۱۰۵ درصد وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۱ درصد از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده به اضافه مالیات بر ارزش افزوده*
کارمزد متولی	سالانه ۰/۱۰۰۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق با لحاظ حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده**
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه و 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	هزینه دسترسی به نرم‌افزار، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۱۶۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق****

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

کارمزد مدیر و ضامن روزانه بر اساس سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{1001}{n \times 365}$ ضرب در خالص

ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. n برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی های ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر مبالغ اعلام شده توسط کانون های مربوط است.

هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می شود.

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول مندرج در صفحه قبل محاسبه و در حسابها ثبت می شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت گردد.

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 می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و 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 استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

• کارمزد مدیر و ضامن روزانه بر اساس سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

• به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.001}{11 \times 365}$ ضرب در خالص

ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. 11 برابر است با 5 یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد هر زمان ذخیره صندوق به 11 درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی های ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

••••• مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر مبالغ اعلام شده توسط کانون های مربوط است.

••••• هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می شود.

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول مندرج در صفحه قبل محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت گردد.

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 صندوق کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، بدلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و 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 استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۳۹۱/۱۱/۰۷			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
درصد	ریال	ریال	
۱.۳۱	۳۹۴,۸۳۲,۹۵۹	۳۸۹,۵۲۳,۲۶۴	فلزات اساسی
۴.۶۵	۱,۳۹۶,۵۱۰,۴۴۵	۱,۵۵۰,۱۳۶,۹۰۹	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱۰.۹۷	۳,۲۹۵,۷۳۴,۳۰۰	۳,۲۸۳,۰۹۱,۳۱۰	استخراج نفت و گاز خام
۹.۱۱	۲,۷۳۶,۳۵۰,۲۰۸	۲,۷۲۷,۲۳۷,۳۷۵	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۲۶.۰۴	۷,۸۲۳,۴۲۷,۹۱۲	۷,۹۴۹,۹۸۸,۷۵۸	

۵-۱- با توجه به مندرجات جدول بالا، خالص زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهادار مبلغ ۱۲۶ میلیون ریال می باشد که در یادداشت ۱۴ انعکاس یافته است.

۶- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۱/۱۱/۰۷			
تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	
۱۱,۰۹۴,۵۲۳	۱۷۰,۳۱۷	۱۱,۲۶۴,۷۴۰	سود سپرده بانکی دریافتنی

۷- جاری کارگزاران

مانده حساب جاری کارگزاران صرفاً شامل مانده حساب کارگزاری آگاه بوده که به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷				
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۷۱,۵۴۵,۰۵۵	۱۶۰,۰۴۰,۴۷۴,۶۳۶	۱۶۰,۹۱۲,۰۱۹,۶۹۱	-	شرکت کارگزاری آگاه

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۸- سایر دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷

مانده پایان سال	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۴۹,۶۵۷,۸۳۰	۲۵۰,۳۴۲,۱۷۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مخارج تاسیس
۱۸۸,۴۸۳,۶۰۸	۱۶۰,۵۱۶,۳۹۲	۳۴۹,۰۰۰,۰۰۰	-	هزینه نرم افزار
<u>۴۳۸,۱۴۱,۴۳۸</u>	<u>۴۱۰,۸۵۸,۵۶۲</u>	<u>۸۴۹,۰۰۰,۰۰۰</u>	-	

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۱/۰۷	
ریال	
۲۰,۸۹۳,۶۴۸,۱۱۸	نزد بانک ایران زمین ۱-۵۱۶۶-۸۱۰-۱۰۲ حساب کوتاه مدت
-	حساب جاری ۱-۵۱۶۶-۱۱-۱۰۲ نزد بانک ایران زمین
<u>۲۰,۸۹۳,۶۴۸,۱۱۸</u>	

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۱/۱۱/۰۷	
ریال	
۲۷۷,۹۸۳,۶۷۱	مدیر صندوق
۱۴۴,۳۵۷,۰۵۶	ضامن صندوق
۴۰,۲۵۸,۳۸۶	متولی صندوق
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس صندوق
<u>۴۹۲,۵۹۹,۱۱۳</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

یادداشت	۱۳۹۱/۱۱/۰۷	
	ریال	
۱۱-۱	۳,۶۱۱,۱۸۰,۸۱۵	بانک ایران زمین
	۴۸,۳۸۰,۲۳۵	ذخیره تصفیه
	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی به مدیر-بابت هزینه نرم افزار
	۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختی به مدیر-بابت هزینه تالیس
	<u>۴,۲۲۲,۵۶۱,۰۵۰</u>	

۱۱-۱- مانده بدهی به بانک ایران زمین بابت واریز مازاد بر سود متعلقه به حساب کوتاه مدت صندوق می باشد که علی رغم مکاتبات صورت گرفته در خصوص مبلغ مذکور با بانک تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعیین تکلیف نشده است.

۱۲- خالص دارایی ها

تعداد	ریال	
۳,۲۶۲	۳,۵۵۰,۹۶۸,۸۴۳	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۰,۰۰۰	۲۱,۷۷۱,۷۲۸,۰۴۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۳,۲۶۲	<u>۲۵,۳۲۲,۶۹۶,۸۸۳</u>	جمع

۱۳- خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار

۱۳-۱- سود حاصل از فروش اوراق بهادار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس (سهام و اوراق مشارکت) به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۱۰۰,۰۰۰	۹,۸۵۲,۶۴۲,۶۶۴	(۷,۲۸۹,۳۸۲,۳۲۸)	(۵۲,۱۲۰,۲۸۱)	(۴۹,۲۶۲,۲۱۴)	۲,۲۶۱,۸۷۶,۶۴۱	معنسی و صنعتی چادر ملو
۵۰۰,۰۰۰	۸,۲۲۸,۴۲۰,۳۸۰	(۶,۱۵۵,۸۹۶,۰۱۹)	(۴۴,۵۸۶,۴۴۶)	(۴۲,۱۲۲,۲۰۶)	۲,۱۸۵,۸۱۵,۸۰۹	پتروشیمی فن آوران
۱,۲۰۰,۰۰۰	۸,۶۸۹,۰۰۰,۰۳۷	(۷,۰۶۲,۰۶۰,۳۲۷)	(۴۵,۹۶۵,۲۷۳)	(۴۳,۴۴۵,۴۴۶)	(۵۲۷,۶۱۸,۹۹۱)	گسترش نفت و گاز پارسان
۹۶۹,۰۴۲	۷,۶۵۵,۵۵۱,۳۹۸	(۶,۱۱۴,۱۰۶,۹۹۲)	(۴۰,۴۹۷,۸۷۲)	(۳۸,۲۷۷,۷۵۳)	۱,۲۶۲,۶۶۸,۷۸۱	آلومینوم ایران
۱,۶۰۷,۱۰۳	۵,۶۸۳,۷۲۲,۱۳۶	(۴,۹۰۷,۸۷۸,۹۳۱)	(۳۰,۰۶۶,۸۹۵)	(۲۸,۴۱۸,۶۱۱)	۷۱۷,۳۵۷,۶۹۹	سرمایه گذاری معادن و فلزات
۳۱,۰۰۰	۶۲۰,۷۵۳,۲۰۰	(۴۶۷,۲۰۴,۱۰۰)	(۳,۱۷۲,۰۹۸)	(۳,۱۰۳,۷۶۶)	۱۲۷,۳۷۳,۳۸۶	تاسین مواد اولیه فولادسا نور
	<u>۴۰,۹۳۰,۱۹۹,۹۱۵</u>	<u>(۳۱,۹۹۶,۵۲۸,۶۹۷)</u>	<u>(۲۱۶,۴۰۹,۰۱۵)</u>	<u>(۲۰۱,۵۴۷,۲۳۰)</u>	<u>۸,۳۶۵,۳۳۷,۹۲۱</u>	جمع نقل به صفحه بعد

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
				(۲۰۱,۵۲۷,۲۲۰)	
			(۲۱۲,۲۳۶,۹۶۷)	)	۸,۳۶۵,۲۳۷,۹۲۱
۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۹,۰۰۰,۰۰۰	(۹۲۸,۶۹۱,۶۱۲)	(۵,۶۲۸,۵۶۰)	(۵,۳۲۰,۰۰۰)	۱۲۲,۳۵۹,۸۲۸
۲۲,۰۰۰	۵۲۲,۸۸۷,۶۲۵	(۲۱۲,۶۰۰,۲۷۶)	(۲,۸۷۱,۸۷۰)	(۲,۷۱۴,۴۳۸)	۱۲۲,۷۰۰,۰۹۶
۵۲۳,۵۰۰	۲,۵۶۵,۶۵۹,۸۲۰	(۲,۹۹۲,۴۲۰,۶۶۱)	(۲۹,۱۵۲,۳۴۱)	(۲۲,۸۲۸,۴۰۰)	۲۶,۳۵۸,۵۱۸
۵۸۰,۰۰۰	۸۲۲,۳۲۰,۰۰۰	(۸۱۱,۲۱۶,۳۷۰)	(۳,۴۶۱,۱۶۲)	(۳,۲۱۶,۶۰۰)	۲۳,۲۲۵,۸۶۸
۹۰,۰۰۰	۱۲۳,۶۶۰,۰۰۰	(۱۰۳,۰۹۸,۶۳۶)	(۶۵۴,۱۶۱)	(۶۱۸,۴۰۰)	۱۹,۳۸۸,۹۰۳
۲۰۰,۰۰۰	۵۶۶,۲۰۰,۰۰۰	(۵۴۳,۰۹۷,۹۴۴)	(۳,۹۹۵,۱۹۷)	(۳,۸۲۱,۰۰۰)	۱۷,۲۷۵,۸۳۹
۱۷,۵۰۰	۲۲,۳۵۰,۰۰۰	(۲۳,۴۱۲,۴۶۶)	(۱۲۴,۰۵۰)	(۱۱۷,۳۵۰)	(۳,۵۶۶)
۹۰۰,۰۰۰	۶,۶۶۳,۱۳۶,۶۰۸	(۶,۶۶۰,۰۰۹۵,۳۸۶)	(۳۵,۲۲۷,۹۸۷)	(۳۳,۳۱۵,۶۸۲)	(۲۵,۵۲۲,۲۲۷)
۲۵۰,۰۰۰	۱,۵۵۵,۸۲۲,۷۳۶	(۱,۷۸۸,۴۴۹,۸۳۱)	(۸,۳۳۰,۳۵۶)	(۷,۷۷۹,۱۶۵)	(۲۴۸,۶۲۶,۶۱۶)
	<u>۵۶,۸۷۸,۳۴۶,۷۲۴</u>	<u>(۳۷,۷۴۰,۴۱۱,۷۹۹)</u>	<u>(۳۰۰,۷۷۴,۶۹۹)</u>	<u>(۲۸۴,۳۹۱,۷۳۱)</u>	<u>۸,۵۵۲,۷۶۸,۹۹۵</u>

۱۳-۲ سود حاصل از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳,۳۲۰,۰۰۰)	(۳۳,۳۲۰,۰۰۰)	-

شرکت عمران و نوسازی مجد

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق بهادار به شرح جدول زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۱,۷۳۶	۳۹۸,۹۳۸,۰۳۲	(۳۸۹,۵۲۳,۳۶۴)	(۳,۱۱۰,۳۸۲)	(۱,۹۹۴,۶۹۰)	۵۳-۹,۶۹۶
۱,۳۰۰,۰۰۰	۳,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۲۸۳,۰۹۱,۳۱۰)	(۱۷,۶۱۵,۷۰۰)	(۱۶,۶۵۰,۰۰۰)	۱۲,۶۹۲,۹۹۰
۴۵۰,۰۰۰	۲,۷۶۴,۸۰۰,۰۰۰	(۲,۷۲۷,۲۳۷,۴۷۵)	(۱۴,۶۲۵,۷۹۲)	(۱۳,۸۲۴,۰۰۰)	۹,۱۱۲,۹۳۳
۲۵۲,۴۴۱	۱,۴۱۰,۷۷۲,۳۶۴	(۱,۵۵۰,۱۳۶,۹۰۹)	(۷,۲۰۹,۰۵۲)	(۷,۰۵۳,۸۶۷)	(۱۵۳,۶۲۶,۶۶۴)
	<u>۷,۹۰۴,۵۱۱,۳۹۶</u>	<u>(۷,۹۴۹,۹۸۸,۷۵۸)</u>	<u>(۴۱,۵۶۰,۹۲۶)</u>	<u>(۳۹,۵۲۲,۵۵۷)</u>	<u>(۱۲۶,۵۶۰,۸۲۵)</u>

آلومینیوم ایران
خطاری شمال
سرمایه گذاری امید
همکاران سیستم

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۱۵- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷						
نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال
چادر ملو	۱۳۹۱/۰۳/۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
گل گهر	۱۳۹۱/۰۹/۱۲	۹۰۰,۰۰۰	۹۸۰	۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۱/۰۹/۱۱	۳۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
				<u>۲,۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۰</u>	<u>۲,۶۸۲,۰۰۰,۰۰۰</u>

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح زیرتفکیک می شود:

سال مالی منتهی به

۱۳۹۱/۱۱/۰۷

ریال

۶۹۹,۷۹۰,۵۲۷

۱۷,۶۲۲,۳۸۹,۷۱۳

۱۸,۳۲۲,۱۸۰,۲۴۰

یادداشت

۱۶-۱

سود اوراق مشارکت

۱۶-۲

سود سپرده بانکی

۱۶-۱- سود اوراق مشارکت:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷						
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	خالص سود
		ریال	برصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۱/۰۹/۱۵	۱۳۹۱/۰۹/۱۵	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۹۹,۷۹۰,۵۲۷	۰	۶۹۹,۷۹۰,۵۲۷
شرکت عمران و نوسازی ماس						
۱۶-۲- سود سپرده بانکی:						
۱۳۹۰/۱۱/۰۷	.....	۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۱,۵۹۱,۱۶۹,۵۰۰	۰	۱۱,۵۹۱,۱۶۹,۵۰۰
حساب بلند مدت بانک ایران زمین						
۱۳۹۰/۰۹/۳۰	.....	۲,۰۸۳,۶۲۸,۱۱۸	۲۰	۴,۱۶۷,۳۱۶,۳۵۰	[۱۷۰,۲۱۷]	۳,۹۹۷,۱۰۰,۱۳۳
حساب کوتاه مدت بانک ایران زمین						
		<u>۱۰,۴۸۲,۶۲۸,۱۱۸</u>		<u>۱۷,۶۲۲,۵۵۹,۳۵۰</u>	<u>[۱۷۰,۲۱۷]</u>	<u>۱۷,۶۲۲,۳۸۹,۷۱۳</u>
		<u>۱۳۹,۸۱۳,۶۲۸,۱۱۸</u>		<u>۱۸,۳۲۲,۳۵۰,۲۵۷</u>	<u>[۱۷۰,۲۱۷]</u>	<u>۱۸,۳۲۲,۱۸۰,۲۴۰</u>

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	
۱۳۹۱/۱۱/۰۷	ریال
	مدیر
۴۷۷,۹۰۷,۳۴۲	ضامن
۱۴۴,۳۵۷,۰۵۶	متولی
۵۲,۳۵۸,۳۸۶	حسابرس
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
<u>۷۲۴,۶۲۲,۷۸۴</u>	جمع

۱۸- سایر هزینه ها

سایر هزینه های اداری به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۱/۱۱/۰۷		ریال
۴۸,۳۸۰,۲۳۵		هزینه تصفیه
۲۵۰,۳۴۲,۱۷۰	۸	هزینه های تأسیس
۱۶۰,۵۱۶,۳۹۲	۸	هزینه نرم افزار
۱,۳۱۳,۰۰۰		هزینه کارمزد بانکی
<u>۴۶۰,۵۵۱,۷۹۷</u>		جمع

۱۹- تقسیم سود

صندوق در راستای رعایت بند ۳ امیدنامه مبنی بر پرداخت دوره ای سود به سرمایه گذاران، در پایان هر فصل از سال شمسی اقدام به تقسیم سود به شرح زیر نموده است:

مبلغ تقسیم سود به	تاریخ تقسیم سود
کل مبلغ تقسیم سود-ریال	ازای هر واحد-ریال
۴,۶۲۳,۸۸۸,۴۰۰	۳۸,۴۲۸
۵,۷۳۹,۹۱۷,۳۳۵	۴۷,۰۴۳
۷,۱۶۸,۶۸۴,۶۰۰	۵۸,۳۰۰
۵,۱۹۷,۶۱۳,۴۰۳	۲۲۸,۵۷۷
<u>۲۲,۷۲۹,۱۰۲,۷۳۸</u>	<u>۳۷۲,۳۴۹</u>
	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۱

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه تعهدات سرمایه ای و بدهی احتمالی ندارد.

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر قابل تفکیک می باشد:

۱۳۹۱/۱۱/۰۷

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۴.۳۰	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۸۱.۶۸	۱۹,۰۰۰	ممتاز	ضامن	بانک ایران زمین	ضامن و اشخاص وابسته به وی

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان صندوق محدود به معاملات خرید و فروش سهام با شرکت کارگزاری آگاه می باشد که در یادداشت ۷ صورتهای مالی افشا گردیده است.

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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