

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵



باسلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص 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	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۷	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 گزارش 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 به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۰۴ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	با سپاس	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آگاه		محمدرضا سرافراز یزدی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر		علی رحمانی	

کارگزاری آگاه
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
شماره ثبت ۱۰۶۱۶

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۷ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۰۲/۰۷	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۴۹,۹۱۴,۲۱۳	۳۰۶,۶۲۶,۰۱۴	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۶۷۷,۹۶۷,۵۹۲,۰۲۴	۵,۳۴۵,۰۶۸,۶۱۳,۰۳۴	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۸۶,۵۱۵,۳۱۶,۴۳۳	۶۰۵,۶۴۶,۴۲۱,۵۶۷	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۶,۱۳۰,۸۸۵,۳۶۰	۱۰,۱۶۶,۱۰۹,۳۴۸	۸	حساب‌های دریافتی
(۱۹,۶۰۸,۶۹۵,۶۴۸)	-	۹	جاری کارگزاران
-	۳۴۳,۶۴۷,۴۱۲	۱۰	سایر دارایی‌ها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	موجودی نقد
۱,۸۵۱,۱۰۵,۰۱۲,۳۸۲	۵,۹۶۱,۵۸۱,۴۱۷,۳۷۵		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۱,۲۵۲,۴۸۸,۴۲۵	۴,۴۸۰,۶۰۰,۶۶۹	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۶۷,۷۸۶,۵۰۵,۰۵۱	۱۹۴,۹۰۴,۲۵۹,۰۳۸	۱۳	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۷۹۴,۶۳۴,۶۸۰	۱,۴۵۵,۲۹۳,۳۴۰	۱۴	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۶۹,۸۳۳,۶۲۸,۱۵۶	۲۰۰,۸۴۰,۱۵۳,۰۴۷		جمع بدهی‌ها
۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	۵,۷۶۰,۷۴۱,۲۶۴,۳۲۸	۱۵	خالص دارایی‌ها
۱,۰۰۴,۶۷۵	۱,۰۰۴,۳۳۵		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال	ریال		
۵۰,۶۴۷,۳۰۰	(۴۶,۰۰۵,۷۱۶)	۱,۰۳۴,۷۲۲,۶۱۷	۱۶	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۵۰,۳۹۴,۱۴۲	۳۹۴,۱۰۶,۲۰۰	۱۸,۷۰۵,۴۱۲,۰۱۹	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۹۶,۹۴۴,۳۴۷	-	-	۱۸	سود سهام
۳۸,۳۷۸,۱۱۵,۱۹۹	۱,۱۱۶,۳۹۴,۱۸۳	۲۰۲,۲۷۲,۹۶۴,۸۹۲	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۳,۴۳۰,۱۰۳	۲,۸۲۲,۶۷۵	۹۶,۰۹۳,۴۱۳	۲۰	سایر درآمدها
۳۸,۵۷۹,۵۳۱,۰۹۱	۱,۴۶۷,۳۱۷,۳۴۲	۲۲۲,۱۰۹,۱۹۲,۹۴۱		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
(۱,۰۹۵,۸۵۶,۲۴۷)	(۱۰۹,۳۹۶,۳۹۲)	(۴,۳۴۶,۵۷۲,۸۴۷)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۳۶۸,۰۴۰,۲۳۶)	(۴۶,۹۳۷,۷۸۲)	(۳۲۷,۹۷۰,۲۸۸)	۲۲	سایر هزینه‌ها
(۱,۳۶۳,۸۹۶,۴۸۳)	(۱۵۶,۳۳۴,۱۷۴)	(۴,۶۷۴,۵۴۳,۱۳۵)		جمع هزینه‌ها
۳۷,۲۱۵,۶۳۴,۶۰۸	۱,۳۱۰,۹۸۳,۱۶۸	۲۱۷,۴۳۴,۶۴۹,۸۰۶		سود خالص
۳۵,۷۴	۲,۷۹	۵,۳۴		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
۲۰۹	۵,۴۸	۳,۷۷		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷	شرح
ریال	ریال	ریال	
۲۴,۸۲۶,۱۷۶,۲۵۸	۲۴,۴۸۱	۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	خالص دارایی‌ها (واحد سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱,۸۷۷,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۴,۹۲۲,۴۲۲,۰۰۰,۰۰۰	واحد‌های سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱۲۹,۴۹۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۲۲)	(۹۵۹,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰)	واحد‌های سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۴۵,۵۸۰,۲۶۷,۰۸۵)	(۱,۰۶۹,۲۶۱,۸۷۲)	(۲۳۳,۱۳۹,۰۸۹,۳۳۷)	تقسیم سود
۱۶,۳۰۸,۸۴۰,۴۴۵	(۱۹,۳۹۵,۶۰۲)	۳۲,۲۸۰,۳۱۹,۶۳۳	تعدیلات
۳۷,۲۱۵,۶۳۴,۶۰۸	۱,۳۱۰,۹۸۳,۱۶۸	۲۱۷,۴۳۴,۶۴۹,۸۰۶	سود خالص دوره
۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	۲۳,۹۲۶,۵۰۱,۹۵۲	۵,۷۶۰,۷۴۱,۲۶۴,۳۲۸	خالص دارایی‌ها (واحد سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی می‌باشد.

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =

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

خالص دارایی‌های پایان دوره / سال

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره / سال =

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۱- 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، ۵ 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- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
شرکت بانک ایران زمین	۱۹,۰۰۰	۹۵
شرکت کارگزاری آگاه	۱,۰۰۰	۵
	۲۰,۰۰۰	۱۰۰

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 عبارت است از: تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ - طبقه ۱۰.

ضامن صندوق و مدیر ثبت: 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 ۶۸ پلاک ۴۷۲.

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.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی دایا رهیافت که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ در مرجع ثبت شرکت‌های مشهد به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است تهران - سه‌رودی شمالی - نرسیده به میدان شهید قندی - مقابل مسجد حجت ابن الحسن - پلاک ۶۷۷ طبقه ۳.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه 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 غیربورسی 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 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 باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

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 ۵/۰ درصد وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به 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 سرمایه‌گذاری 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 ۰۰۲/۰ درصد دو در ده هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق با لحاظ حداقل ۸۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال است به اضافه مالیات بر ارزش افزوده*
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق و به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۱/۰ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه به اضافه مالیات بر ارزش افزوده 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 صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۴۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق****

* کارمزد مدیر و ضامن روزانه بر اساس سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{۰/۰۰۱}{n \times ۳۶۵}$ ضرب در خالص

ارزش دارایی‌های صندوق در در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۱/۰ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌های ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

*** مجموع هزینه‌های حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها حداکثر برابر مبالغ اعلام شده توسط کانون‌های مربوط است.
*** هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه ذخیره یا مستهلک می‌شود.
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 و ضامن صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و 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 می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارائیهای 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 دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. 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 می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی یا فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
-	-	-	۰,۰۱	۳۰۶,۶۲۶,۰۱۴	۲۱۹,۵۶۱,۹۱۰
۰,۰۰	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	(۳۹,۷۸۷,۷۰۴)	-	-	-
۰,۰۰	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	(۳۹,۷۸۷,۷۰۴)	۰,۰۱	۳۰۶,۶۲۶,۰۱۴	۲۱۹,۵۶۱,۹۱۰

صنعت

عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم

مواد و محصولات دارویی

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷					
درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد			
۰,۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰,۰۰	۱۰۰,۰۰۰	متناوب	بدون سررسید	متغیر	کوتاه مدت
۹۰,۶۵	۱,۶۷۷,۹۶۷,۴۹۲,۰۲۴	۸۹,۶۶	۵,۳۴۵,۰۰۱,۹۸۰,۴۳۰	متناوب	بدون سررسید	متغیر	کوتاه مدت
-	-	۰,۰۰	۶۶,۵۳۲,۶۰۴	متناوب	بدون سررسید	متغیر	کوتاه مدت
۹۰,۶۵	۱,۶۷۷,۹۶۷,۵۹۲,۰۲۴	۸۹,۶۶	۵,۳۴۵,۰۶۸,۶۱۳,۰۳۴				

کوتاه مدت بانک ایران زمین - اسدآبادی

کوتاه مدت بانک ایران زمین - کیش ۱

کوتاه مدت بانک ایران زمین - کیش ۲

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۰۲/۰۷
	ریال	ریال
۷-۱	۱۳,۴۵۵,۶۴۱,۸۲۸	۴۳۱,۸۷۹,۱۱۸,۱۶۶
۷-۲	۱۷۳,۰۵۹,۶۷۴,۶۰۵	۱۷۳,۷۶۷,۳۰۳,۴۰۱
	۱۸۶,۵۱۵,۳۱۶,۴۳۳	۶۰۵,۶۴۶,۴۲۱,۵۶۷

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

اوراق اجاره

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین
گزارش مالی میان دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷		نرخ	تاریخ		
درصد خالص	خالص ارزش فروش	درصد خالص	خالص ارزش فروش	سود	سررسید		
ارزش فروش به کل دارایی‌ها	ریال	ارزش فروش به کل دارایی‌ها	ریال	ریال	درصد		
-	-	۰.۶۲	۳۷,۱۷۳,۶۳۷,۹۸۷	۴۰,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	۱۳۹۵/۰۶/۲۱	اوراق مشارکت:
-	-	۳.۹۳	۲۳۴,۱۰۴,۷۳۰,۰۹۱	۲۶۰,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	۱۳۹۵/۰۷/۲۱	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
-	-	۰.۸۹	۵۲,۷۸۵,۱۸۶,۹۳۸	۵۹,۹۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	۱۳۹۵/۰۸/۲۱	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱
-	-	۰.۵۰	۲۹,۸۵۷,۵۹۹,۳۵۳	۳۴,۰۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	۱۳۹۵/۰۹/۰۹	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۸۲۱
-	-	۱.۳۱	۷۷,۹۵۷,۹۶۳,۷۹۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱۳۹۵/۱۱/۲۶	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۹۰۹
۰.۵۷	۱۰,۵۱۸,۴۸۳,۸۲۹	-	-	-	-	-	سلف کنستانتیره سنگ آهن گل گهر
۰.۱۶	۲,۹۳۷,۱۵۷,۹۹۹	-	-	-	-	-	اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪
۰.۷۳	۱۳,۴۵۵,۶۴۱,۸۲۸	۷.۲۴	۴۳۱,۸۷۹,۱۱۸,۱۶۶	۴۴۴,۸۳۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-	سلف موازی استاندارد نفت کوره ۳۸۰

۷-۲- اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷		نرخ	تاریخ		
درصد خالص	خالص ارزش فروش	درصد خالص	خالص ارزش فروش	سود	سررسید		
ارزش فروش به کل دارایی‌ها	ریال	ارزش فروش به کل دارایی‌ها	ریال	سود متعلقه	ریال		
۶.۵۰	۱۲۰,۳۷۵,۷۵۴,۷۳۰	۲.۰۶	۱۲۲,۸۲۴,۶۸۵,۵۸۱	۲,۶۳۴,۴۶۴,۸۷۱	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	اوراق اجاره‌ای:
۲.۸۵	۵۲,۶۸۳,۹۱۹,۸۷۵	۰.۸۵	۵۰,۹۴۲,۶۱۷,۸۲۰	۷۸۲,۸۷۱,۵۳۶	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اجاره مینا ۳ ماهه ۲۰ درصد
۹.۳۵	۱۷۳,۰۵۹,۶۷۴,۶۰۵	۲.۹۱	۱۷۳,۷۶۷,۳۰۳,۴۰۱	۳,۴۱۷,۳۳۶,۴۰۷	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

	۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۰۲/۰۷	
	تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل
	ریال	ریال	درصد
سود سپرده‌های بانکی دریافتی	۶,۰۳۳,۹۴۱,۰۱۳	۱۰,۱۶۵,۷۲۵,۸۴۸	-
سود سهام دریافتی	۹۶,۹۴۴,۳۴۷	۳۸۳,۵۰۰	۲۵
	<u>۶,۱۳۰,۸۸۵,۳۶۰</u>	<u>۱۰,۱۶۶,۱۰۹,۳۴۸</u>	
			تنزیل نشده
			ریال
			۱۰,۳۲۱,۲۴۴,۳۱۵
			۳۸۳,۵۰۰
			<u>۱۰,۳۲۱,۶۲۷,۸۱۵</u>

۹- جاری کارگزاران

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

دوره مالی منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آگاه	۷۲۵,۵۲۳,۳۱۱,۸۸۱	۷۴۵,۱۳۲,۰۰۷,۵۲۹	(۱۹,۶۰۸,۶۹۵,۶۴۸)
	<u>۷۲۵,۵۲۳,۳۱۱,۸۸۱</u>	<u>۷۴۵,۱۳۲,۰۰۷,۵۲۹</u>	<u>(۱۹,۶۰۸,۶۹۵,۶۴۸)</u>

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج پشتیبانی و نگهداری نرم‌افزار صندوق و مخارج برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود. مخارج نرم‌افزار جهت سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷ بوده که به صورت روزانه مستهلک و هزینه آن شناسایی می‌گردد. و مخارج برگزاری مجامع نیز تا پایان سال مالی مستهلک می‌گردد.

دوره مالی منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
	ریال	ریال	ریال
هزینه نرم افزار	۱۱۰,۹۵۸,۹۳۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
مخارج برگزاری مجامع	۳۹۳,۶۵۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	-
	<u>۱۱۱,۳۵۲,۵۸۸</u>	<u>۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>-</u>

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷
	ریال		ریال
	۵۰,۰۰۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>		<u>۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

جاری بانک ایران زمین - اسدآبادی

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۰۲/۰۷	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۷۶۸,۰۷۸,۳۷۹	۴,۳۲۲,۹۲۴,۳۸۵	ضامن نقدشوندگی
۳۶۴,۶۶۳,۹۱۵	۶۱۶,۷۱۷	متولی
۶۲,۵۲۶,۱۴۷	۷۵,۶۵۰,۵۵۳	حسابرس
۵۷,۲۱۹,۹۸۴	۸۱,۴۰۹,۰۱۴	
۱,۲۵۲,۴۸۸,۴۲۵	۴,۴۸۰,۶۰۰,۶۶۹	

۱۳- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۰۲/۰۷	یادداشت	
ریال	ریال		بابت درخواست صدور واحدهای عادی
۵۷,۰۹۸,۰۹۱,۶۴۷	۱۱۲,۷۲۴,۶۷۷,۸۴۹		بابت واحدهای ابطال شده
۱۰,۲۹۲,۱۱۶,۴۴۴	۸۱,۱۴۸,۶۸۹,۵۲۸		بابت تتمه واحدهای صادر شده
۳۹۶,۲۹۶,۹۶۰	۵۱۵,۹۱۳,۱۴۱		حساب‌های پرداختنی به سرمایه‌گذاران
-	۵۱۴,۹۷۸,۵۲۰	۱۲-۱	
۶۷,۷۸۶,۵۰۵,۰۵۱	۱۹۴,۹۰۴,۲۵۹,۰۳۸		

۱۲-۱- مانده حساب‌های پرداختنی به سرمایه‌گذاران بابت واریزی‌های نامشخص می‌باشد که تا تاریخ خالص دارایی‌ها امکان صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای آن‌ها وجود نداشته است.

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۰۲/۰۷	
ریال	ریال	بدهی مخارج تاسیس
۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	بدهی مخارج نرم افزار
۵۳,۷۳۷,۸۱۷	۴۹۸,۷۶۹,۸۱۷	بدهی مخارج مجامع
۸,۸۴۰,۰۰۰	۱۱,۳۴۰,۰۰۰	ذخیره هزینه های تصفیه
۱۶۵,۲۸۵,۸۲۳	۳۸۱,۱۸۳,۵۲۳	مالیات های تکلیفی پرداختنی
۲,۷۷۱,۰۴۰	-	
۷۹۴,۶۳۴,۶۸۰	۱,۴۵۵,۲۹۳,۳۴۰	

۱۵- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱,۷۶۱,۱۷۷,۸۷۶,۴۰۴	۱,۷۵۲,۹۸۲	۵,۷۴۰,۶۵۴,۵۶۳,۴۸۵	۵,۷۱۵,۸۷۶	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۰,۰۹۳,۵۰۷,۸۲۲	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۸۶,۷۰۰,۸۴۳	۲۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	۱,۷۷۲,۹۸۲	۵,۷۶۰,۷۴۱,۲۶۴,۳۲۸	۵,۷۳۵,۸۷۶	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
گزارش مالی میان‌دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۷ دی‌ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
۱۶-۱	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۴,۴۳۰,۷۵۴	(۴۶,۰۰۵,۷۱۶)	۵۰,۶۴۷,۳۰۰
۱۶-۲	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱,۰۳۰,۲۹۱,۸۶۳	-	-
	۱,۰۳۴,۷۲۲,۶۱۷	(۴۶,۰۰۵,۷۱۶)	۵۰,۶۴۷,۳۰۰

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

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷			سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
			کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	
۳,۰۰۰	۵۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	۲۸,۰۵۳۴	۲۷۴,۴۹۹	۴,۴۳۰,۷۵۴	۱۱۷,۸۶۳,۵۰۲
-	-	-	-	-	-	(۴۷,۵۴۸,۰۴۱)
-	-	-	-	-	-	(۲۲,۲۲۶,۴۵۶)
-	-	-	-	-	-	۱۸,۰۶۴,۵۵۶
-	-	-	-	-	-	(۳۱,۶۲۵,۱۴۸)
-	-	-	-	-	-	(۲۶,۵۷۳,۵۳۸)
-	-	-	-	-	-	(۸,۸۴۸,۰۰۴)
-	-	-	-	-	-	(۸,۰۹۹,۶۶۶)
-	-	-	-	-	-	۳۱,۳۰۹,۴۲۴
-	-	-	-	-	-	۱۱,۰۴۰,۹۷۱
-	-	-	-	-	-	۵۰,۶۴۷,۳۰۰
	۵۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	۲۸,۰۵۳۴	۲۷۴,۴۹۹	۴,۴۳۰,۷۵۴	(۴۶,۰۰۵,۷۱۶)

۱۶-۲- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷			سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
			کارمزد ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۵۵,۵۹۶,۶۲۵	۱۰,۰۷۱,۱۳۸,۹۰۰	۷,۷۸۳,۰۲۴	(۲۳,۳۲۵,۲۹۹)	-	اوراق مشارکت گل‌گهر ۳ ماهه ۲۰٪
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۷۷۲,۵۶۰,۰۰۰	۱۱۹,۸۸۵,۸۷۱,۹۰۳	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۷۱,۰۸۸,۰۹۷	-	اجاره مینا ۳ ماهه ۲۰ درصد
۲,۳۴۰	۳,۱۱۹,۶۸۷,۰۶۴	۲,۹۳۷,۱۵۷,۹۹۹	-	۱۸۲,۵۲۹,۰۶۵	-	سلف موازی استاندارد نفت کوره ۳۸۰
	۱۲۳,۹۴۷,۸۴۳,۶۸۹	۱۲۲,۸۹۴,۱۶۸,۸۰۲	۲۳,۳۸۳,۰۲۴	۱,۰۳۰,۲۹۱,۸۶۳	-	

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
۱۷-۱	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های	۸۷,۰۶۴,۱۰۴	۱۲۹,۱۸۸,۳۷۸	۱۰,۱۲۶,۵۰۹
۱۷-۲	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۸,۶۱۸,۳۴۷,۹۱۵	۲۶۴,۹۱۷,۹۲۲	۴۰,۲۶۷,۶۳۳
	۱۸,۷۰۵,۴۱۲,۰۱۹	۳۹۴,۱۰۶,۳۰۰	۵۰,۳۹۴,۱۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
گزارش مالی میان‌دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۱۷-۱ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷					تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۸۷,۰۶۴,۱۰۴	-	۱,۵۴۹,۰۷۰	۱,۶۳۸,۹۱۶	۲۱۹,۵۶۱,۹۱۰	۳۰,۹۸۱۴,۰۰۰	-	-	-	-	۱۹,۰۰۰	
-	۱۲۹,۱۵۷,۱۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
۱۰,۱۲۶,۵۰۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	۳۱,۱۲۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
۱۰,۱۲۶,۵۰۹	۱۲۹,۱۸۸,۲۷۸	۸۷,۰۶۴,۱۰۴	-	۱,۵۴۹,۰۷۰	۱,۶۳۸,۹۱۶	۲۱۹,۵۶۱,۹۱۰	۳۰,۹۸۱۴,۰۰۰	-	-	-	-	-	

اوراق سهام:
پتروشیمی فجر
بانک پاسارگاد
داروسازی کاسپین
سیمان شاهرود

۱۷-۲ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷					تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۸۳۲,۴۷۷,۴۵۳	۲۸,۷۹۴,۶۸۳	۳۶,۳۴۱,۱۶۰,۵۳۴	۳۷,۲۰۲,۴۳۲,۶۷۰	۴۰,۴۳۰	۳۷,۲۰۲,۴۳۲,۶۷۰	۳۶,۳۴۱,۱۶۰,۵۳۴	۲۸,۷۹۴,۶۸۳	-	-	-	
-	-	۱۰,۹۰۹,۹۶۹,۸۵۴	۱۸۱,۳۳۷,۴۱۶	۲۲۳,۱۹۴,۷۶۰,۳۳۷	۲۳۴,۲۸۶,۰۶۷,۵۰۷	۲۶۰,۳۸۷	۲۳۴,۲۸۶,۰۶۷,۵۰۷	۲۲۳,۱۹۴,۷۶۰,۳۳۷	۱۸۱,۳۳۷,۴۱۶	-	-	-	
-	-	۲,۳۸۲,۵۵۱,۳۸۹	۴۰,۸۸۷,۳۸۲	۵۰,۴۰۲,۳۳۵,۵۴۹	۵۲,۸۲۶,۰۷۴,۳۲۰	۵۹,۹۳۷	۵۲,۸۲۶,۰۷۴,۳۲۰	۵۰,۴۰۲,۳۳۵,۵۴۹	۴۰,۸۸۷,۳۸۲	-	-	-	
-	-	۱,۰۱۶,۷۹۵,۰۳۸	۲۳,۱۲۷,۶۸۳	۲۸,۸۴۰,۸۰۴,۳۱۵	۲۹,۸۸۰,۷۲۷,۰۳۶	۳۴,۰۸۴	۲۹,۸۸۰,۷۲۷,۰۳۶	۲۸,۸۴۰,۸۰۴,۳۱۵	۲۳,۱۲۷,۶۸۳	-	-	-	
-	-	۳,۱۵۳,۶۹۵,۲۹۷	۶۰,۳۸۶,۲۰۳	۷۴,۸۰۴,۲۶۸,۵۰۰	۷۸,۰۱۸,۳۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۷۸,۰۱۸,۳۵۰,۰۰۰	۷۴,۸۰۴,۲۶۸,۵۰۰	۶۰,۳۸۶,۲۰۳	-	-	-	
(۷۵,۰۰۰,۰۰۰)	-	۱۹۸,۴۴۶,۲۸۴	۳۸,۸۵۳,۷۱۶	۴۹,۹۶۱,۳۰۰,۰۰۰	۵۰,۱۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۱۹۸,۶۰۰,۰۰۰	۴۹,۹۶۱,۳۰۰,۰۰۰	۳۸,۸۵۳,۷۱۶	-	-	-	
(۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	۱۲۴,۴۱۲,۶۰۰	۹۳,۰۹۹,۲۹۰	۱۲۰,۰۶۵,۸۰۸,۱۱۰	۱۲۰,۲۸۳,۳۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۲۸۳,۳۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۶۵,۸۰۸,۱۱۰	۹۳,۰۹۹,۲۹۰	-	-	-	
(۱۴۲,۸۲۹,۳۶۵)	۲۵۹,۲۲۹,۲۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
۴۳۸,۰۹۶,۹۹۸	۵۶۸۸,۷۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
۴۰,۲۶۷,۶۳۳	۲۶۴,۹۱۷,۹۲۲	۱۸,۶۱۸,۳۴۷,۹۱۵	۴۶۶,۴۸۶,۳۷۲	۵۸۳,۶۱۰,۷۳۷,۲۴۵	۶۰۲,۶۹۵,۵۷۱,۵۳۳	-	۶۰۲,۶۹۵,۵۷۱,۵۳۳	۵۸۳,۶۱۰,۷۳۷,۲۴۵	۴۶۶,۴۸۶,۳۷۲	-	-	-	

اوراق مشارکت و اجاره و مرابحه:
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۸۲۱
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۹۰۹
سلف کنسالتنر سنگ آهن گل گهر
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
اجاره مینا ۳ ماهه ۲۰ درصد
اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪
سلف موازی استاندارد نفت کوره ۳۸۰

۱۸- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷					تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	ریال	بانک پاسارگاد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سیمان شاهرود	
۹۶,۵۶۰,۸۴۷	-	-	-	-	-	-		
۳۸۳,۵۰۰	-	-	-	-	-	-		
۹۶,۹۴۴,۳۴۷	-	-	-	-	-	-		

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۱۹- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت با علی الحساب

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت با علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی و سپرده بانکی به شرح زیرتفکیک می‌شود:

یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
	ریال	ریال	ریال
سود اوراق مشارکت	۹۸,۱۳۷,۵۹۹	۴۹۳,۱۵۰,۶۸۴	۲,۸۲۶,۱۵۴,۹۲۷
سود اوراق اجاره	۸,۵۸۲,۲۴۶,۱۸۳	-	۲,۶۲۷,۹۱۴,۱۷۴
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۹۳,۵۹۲,۵۸۱,۱۱۰	۶۲۳,۲۴۳,۴۹۹	۳۲,۹۲۴,۰۴۶,۰۹۸
	۲۰۲,۲۷۲,۹۶۴,۸۹۲	۱,۱۱۶,۳۹۶,۱۸۳	۳۸,۳۷۸,۱۱۵,۱۹۹

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر می‌باشد:

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷		
				خالص سود	خالص سود	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
اوراق مشارکت بورسی:						
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	۱۳۹۵/۰۶/۲۱	۴۰,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	-	-	
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	۱۳۹۵/۰۷/۲۱	۲۶۰,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	-	-	
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۸۲۱	۱۳۹۵/۰۸/۲۱	۵۹,۹۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	-	-	
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۹۰۹	۱۳۹۵/۰۹/۰۹	۳۴,۰۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	-	-	
سلف کنستانتیره سنگ آهن گل‌گهر	۱۳۹۵/۱۱/۲۶	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	-	-	
اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۲۰٪	۱۳۹۳/۰۲/۱۷	-	-	۹۸,۱۳۷,۵۹۹	۲,۸۲۶,۱۵۴,۹۲۷	
		۴۴۴,۸۳۸,۰۰۰,۰۰۰		۴۹۳,۱۵۰,۶۸۴	۲,۸۲۶,۱۵۴,۹۲۷	
اوراق اجاره:						
اجاره مینا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۵۸,۲۹۶,۵۳۳,۲۱۴	۲,۰۷۳,۵۴۴,۹۱۵	
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۲,۷۵۲,۵۹۲,۹۶۹	۵۵۴,۳۶۹,۲۵۹	
		۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۸,۵۸۲,۲۴۶,۱۸۳	۲,۶۲۷,۹۱۴,۱۷۴	

۱۹-۲- سود سپرد بانکی به شرح زیر می‌باشد:

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷		
				خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص سود
کوتاه مدت بانک ایران زمین (۱۰۲)	بدون سررسید	متغیر	درصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۰/۰۹/۳۰				۱۹,۰۸۶,۱۶۴	-	۱۹,۰۸۶,۱۶۴
کوتاه مدت بانک ایران زمین (۱۹۰-۱)	بدون سررسید	متغیر	متناوب	۱۹۳,۷۲۸,۰۷۹,۴۲۵	(۱۵۵,۵۱۷,۹۰۸)	۳۸,۲۱۰,۵۱۱,۵۱۷
۱۳۹۴/۰۷/۰۱				۹۳۳,۹۸۸	(۵۵۹)	۹۳۳,۴۲۹
کوتاه مدت بانک ایران زمین (۱۹۰-۲)	بدون سررسید	متغیر	متناوب	۱۹۳,۷۴۸,۰۹۹,۵۷۷	(۱۵۵,۵۱۸,۴۶۷)	۳۸,۲۳۰,۵۱۱,۱۱۰
۱۳۹۳/۰۲/۰۱				۶۲۳,۲۴۳,۴۹۹	-	۶۲۳,۲۴۳,۴۹۹
				۱۹۳,۵۹۲,۵۸۱,۱۱۰		۳۲,۹۲۴,۰۴۶,۰۹۸

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

گزارش مالی میان‌دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۲۰- سایر درآمدها

شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام که در سال قبل طی یادداشت ۱۷ از درآمد سود سهام کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش تنزیل شده	
					سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۰۷
					ارزش اسمی
					تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
					سود سهام
					سود سپرده بانکی
					معاملات بازارساز
	۲,۸۲۲,۶۷۵	۲,۸۲۲,۶۷۵	۳,۴۳۹,۱۵۳	۱۰۰,۳۸۳,۵۰۰	۹۶,۹۴۴,۳۴۷
	-	-	۹۲,۶۵۴,۲۶۰	۶,۱۲۶,۵۹۵,۲۷۳	۶,۰۳۳,۹۴۱,۰۱۳
	۶۰۷,۴۲۸	-	-	-	-
	<u>۳,۴۳۰,۱۰۳</u>	<u>۲,۸۲۲,۶۷۵</u>	<u>۹۶,۰۹۳,۴۱۳</u>	<u>۶,۲۲۶,۹۷۸,۷۷۳</u>	<u>۶,۱۳۰,۸۸۵,۳۶۰</u>

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	جمع کل	مالیات بر ارزش افزوده	هزینه
					مدیر صندوق
					متولی
					ضامن
					حسابرس
	۶۵,۲۴۱,۴۶۱	۸۸۹,۴۴۲,۷۴۷	۴,۲۴۶,۱۱۶,۵۴۷	۳۵۰,۵۹۶,۷۷۵	۳,۸۹۵,۵۱۹,۷۷۲
	۲۱,۳۸۷,۳۷۶	۶,۵۴۲,۴۵۰	۷۵,۶۵۰,۵۵۳	۶,۲۴۶,۳۷۴	۶۹,۴۰۴,۱۷۹
	۲,۷۱۶,۹۳۵	۱۰۱,۷۷۱,۰۵۰	۶۱۶,۷۱۷	۵۰,۹۲۲	۵۶۵,۷۹۵
	۲۰۰,۵۰,۶۲۰	۹۸,۱۰۰,۰۰۰	۲۴,۱۸۹,۰۳۰	۱,۹۹۷,۲۸۰	۲۲,۱۹۱,۷۵۰
	<u>۱۰۹,۳۹۶,۳۹۲</u>	<u>۱,۰۹۵,۸۵۶,۲۴۷</u>	<u>۴,۳۴۶,۵۷۲,۸۴۷</u>	<u>۳۵۸,۸۹۱,۳۵۱</u>	<u>۳,۹۸۷,۶۸۱,۴۹۶</u>

۲۲- سایر هزینه‌ها

	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۰۷	سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	جمع کل	مالیات بر ارزش افزوده	هزینه
					هزینه تصفیه
					هزینه نرم افزار
					هزینه مخارج مجامع
					هزینه کارمزد بانکی
	-	۲۸,۹۵۷,۲۵۹	۲۱۵,۸۹۷,۷۰۰	۱۷,۸۲۶,۴۱۸	۱۹۸,۰۷۱,۲۸۲
	۴۶,۰۹۵,۰۳۰	۲۲۸,۱۲۶,۹۷۷	۱۱۰,۹۵۸,۹۳۰	۹,۱۶۱,۷۳۰	۱۰۱,۷۹۷,۲۰۰
	۸۴۲,۷۵۲	۱۰,۴۶۴,۰۰۰	۳۹۳,۶۵۸	-	۳۹۳,۶۵۸
	-	۴۹۲,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	-	۷۲۰,۰۰۰
	<u>۴۶,۹۳۷,۷۸۲</u>	<u>۲۶۸,۰۴۰,۲۳۶</u>	<u>۳۲۷,۹۷۰,۲۸۸</u>	<u>۲۶,۹۸۸,۱۴۸</u>	<u>۳۰۰,۹۸۲,۱۴۰</u>

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

۲۳- تقسیم سود

تاریخ تقسیم سود	تعداد واحد مشمول	به ازای هر واحد	سود محقق شده بر اساس تغییر ارزش NAV			جمع کل
			کل مبلغ تقسیم سود	تعداد واحد	به ازای هر واحد	
۱۳۹۴/۱۱/۳۰	۲,۶۴۷,۲۰۲	۱۹,۱۸۰	۵۰,۷۷۳,۳۳۴,۳۶۰	۰	۰	۵۰,۷۷۳,۳۳۴,۳۶۰
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۴,۸۰۸,۰۷۶	۱۵,۱۱۱	۷۲,۶۵۴,۸۳۶,۴۳۶	۰	۰	۷۲,۶۵۴,۸۳۶,۴۳۶
۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۵,۱۸۴,۵۸۱	۲۱,۱۶۱	۱۰۹,۷۱۰,۹۱۸,۵۴۱	۰	۰	۱۰۹,۷۱۰,۹۱۸,۵۴۱
			۲۳۳,۱۳۹,۰۸۹,۳۳۷	۰	۰	۲۳۳,۱۳۹,۰۸۹,۳۳۷

۲۴- تعدیلات

سه ماهه منتهی به	سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵/۰۲/۰۷	۱۳۹۴/۰۲/۰۷	۱۳۹۴/۱۱/۰۷	
ریال	ریال	ریال	
۴۱,۳۲۵,۶۳۳,۶۵۷	-	۱۷,۴۸۲,۱۵۷,۸۴۲	تعدیلات صدور
(۹,۰۴۵,۳۱۴,۰۲۴)	(۱۹,۳۹۵,۶۰۲)	(۱,۱۷۳,۳۱۷,۳۹۷)	تعدیلات ابطال
۳۲,۲۸۰,۳۱۹,۶۳۳	(۱۹,۳۹۵,۶۰۲)	۱۶,۳۰۸,۸۴۰,۴۴۵	

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی هایی صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

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

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۰۲/۰۷		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۱۰.۷	۱۹,۰۰۰	۰.۳۳	۱۹,۰۰۰	ممتاز	بانک ایران زمین	ضامن صندوق
۰.۰۶	۱,۰۰۰	۰.۰۲	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر و کارگزار صندوق	مدیر صندوق
۰.۰۱	۱۰۰	۰.۰۰	۱۰۰	عادی	مدیران سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰.۰۱	۱۰۲	۰.۰۰	۱۰۲	عادی	مدیران سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰.۰۱	۱۰۰	۰.۰۰	۱۰۰	عادی	مدیران سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۱.۱۵	۲۰,۳۰۲	۰.۳۵	۲۰,۳۰۲		علیرضا گرمی	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
گزارش مالی میان‌دوره‌ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۷ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۵

۲۶-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۴/۱۰/۲۶ میلیون ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله میلیون ریال	تاریخ معامله		
۱۰,۱۶۵	۱۹۳,۵۹۲	طی دوره	سود سپرده حساب کوتاه مدت	ضامن صندوق بانک ایران زمین
(۴,۳۲۲)	۰.۶	طی دوره	کارمزد ارکان	ضامن صندوق بانک ایران زمین
-	۳۳۷	طی دوره	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق کارگزاری آگاه
(۰.۶)	۴,۲۴۶	طی دوره	کارمزد ارکان	مدیر صندوق کارگزاری آگاه
۷۵	۷۵	طی دوره	کارمزد ارکان	متولی صندوق مشاور سرمایه‌گذاری مشاور نیکی کستر

۲۷-رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.