

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۳

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۷ بهمن ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری، با مدیرصندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارمورد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین را در تاریخ ۷ بهمن ماه ۱۳۹۳ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- نقاط ضعف مشاهده شده در سیستم کنترلهای داخلی به شرح ذیل می باشد:

۱-۵- در رعایت مفاد ماده ۳-۳ امید نامه در صورتیکه بازدهی دارنده واحد سرمایه گذاری عادی در پایان فصل از بازدهی بیش بینی شده کمتر گردد، مبلغ کسری می بایست از محل کارمزد مدیر در آن فصل و کارمزدهای پرداخت نشده وی در فصول قبل تامین گردد. میزان کسری سود پرداختی در تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۳ (موعود دوم تقسیم سود سال مورد گزارش) مبلغ ۱،۴۶۴ میلیون ریال میباشد که مبلغ ۸۶۰ میلیون ریال آن از محل کارمزد مدیر قابل تامین بوده، در صورتیکه مدیریت صندوق در تاریخ ۲۵ خردادماه ۱۳۹۳ مبلغ ۷۷۷ میلیون ریال بابت کارمزد ۳ ماهه بهار برداشت و تتمه کارمزد به مبلغ ۸۳ میلیون ریال را بین دارندگان واحدهای سرمایه گذاری تقسیم نموده که به تبع آن مبلغ ۸۰،۰۹۴ ریال به ازای هر واحد سرمایه گذار عادی بین سرمایه گذاران کمتر پرداخت شده است.

۵-۲- سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر بدون توجه به اطلاعات زمانبندی پرداخت سود ارائه شده توسط شرکتهای سرمایه پذیر و بر مبنای پیش فرض ۸ ماهه تنزیل شده، همچنین سود نقدی برخی از شرکتهای سرمایه پذیر از جمله شرکتهای سرمایه گذاری سیمان شاهرود و کاغذ کاوه با عنایت به تاریخ سررسید مطابق جدول زمانبندی اعلام شده دریافت نشده، بعلاوه تخصیص روزانه مخاج حسابرسی و نرم افزار در نرم افزار مالی بنحو صحیح صورت پذیرفته است.

۶- براساس بند ۲-۳ ماده ۴۸ اساسنامه گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مذکور، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۷- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۸ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. به استثناء موارد مندرج در بند ۵ فوق، این مؤسسه به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد ننموده است.

۸- این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق برخورد نکرده است.

مصادق	موضوع	مفاد
مجامع مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۰۷، ۱۳۹۳/۰۱/۲۳ و ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	دعوت از متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار حدقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع	ماده ۳۳ اساسنامه
مجامع مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۷ که به ترتیب در تاریخ ۱۳۹۳/۱/۲۰ ثبت شده است.	ثبت تصمیمات مجمع و تغییرات اساسنامه و امید نامه حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه
دوره های مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۰۷ و ۱۳۹۳/۰۲/۰۷	ارائه توضیحات توسط مدیر به متولی در خصوص عدم رعایت مفاد امیدنامه و اساسنامه که طی دوره های مالی ۳ ماهه توسط متولی به ایشان اعلام شده حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از دریافت نامه	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳
سپرده سرمایه گذاری	لزوم انعقاد قرارداد	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴

۹- در اجرای بند یک ماده ۴۸ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این مؤسسه، به استثناء موارد مندرج در این گزارش شبهه موارد دیگری حاکی از عدم کفایت کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مفاد ماده ۱۱ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی در خصوص اخذ تعهد از ارباب رجوع مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی رعایت نشده است.

تاریخ: ۱۴ اسفندماه ۱۳۹۳

رهیافت و همکاران
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حجی زاده کلاته سالاری
(۸۶۱۴۸۵)

خسرواشقانی فراهانی
(۸۰۰۸۶۹)

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین



با سلام

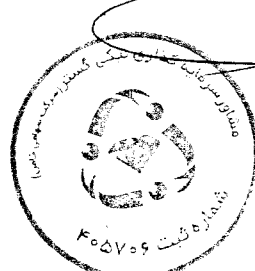

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین مربوط به سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارائی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارائی‌ها
۴	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵-۸	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۹-۱۷	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
	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 اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این گزارش افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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



صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۷ بهمن ماه ۱۳۹۳

	۱۳۹۲/۱۱/۰۷	۱۳۹۳/۱۱/۰۷	یادداشت	
	ریال	ریال		دارایی‌ها:
	۳۲,۶۲۶,۷۸۲,۴۳۷	۱,۳۷۴,۵۴۰,۳۶۴	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
	-	۱۲,۲۱۱,۰۳۴,۶۱۵	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
	-	۱۰,۶۶۱,۷۱۸,۲۶۵	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
	۲۳۹,۹۷۵,۵۹۹	۱,۹۲۳,۸۰۴,۲۴۳	۸	حساب‌های دریافتی
	۴,۵۱۰,۳۰۴,۹۴۷	-		جاری کارگزاران
	-	۶۱,۴۵۹,۸۸۵	۹	سایر دارایی‌ها
	۲۴۹,۸۵۸,۲۸۳,۲۲۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	موجودی نقد
	<u>۲۸۷,۲۳۵,۳۴۶,۳۱۰</u>	<u>۲۶,۲۸۲,۵۵۷,۳۷۲</u>		جمع دارایی‌ها
				بدهی‌ها:
	۱,۹۹۳,۸۰۴,۹۰۷	۶۴۹,۲۸۹,۳۹۹	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
	۳,۸۰۸,۵۵۵,۴۵۳	-		پرداختنی به سرمایه‌گذاران
	۱۰۱,۷۷۰,۸۹۰	۸۰۷,۰۹۱,۷۱۵	۱۲	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
	<u>۵,۹۰۴,۱۳۱,۲۵۰</u>	<u>۱,۴۵۶,۳۸۱,۱۱۴</u>		جمع بدهی‌ها
	<u>۲۸۱,۳۳۱,۲۱۴,۹۶۰</u>	<u>۲۴,۸۲۶,۱۷۶,۲۵۸</u>	۱۳	خالص دارایی‌ها
	<u>۱,۰۰۷,۷۵۲</u>	<u>۱,۰۱۴,۰۹۹</u>		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال

یادداشت‌های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۳

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	یادداشت	درآمدها:
	ریال	ریال	ریال		
	۱۶,۷۸۹,۹۲۴,۱۹۴	(۱,۲۵۷,۶۸۳,۲۹۶)	۱۴		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
	(۲,۰۸۲,۵۸۰,۸۲۸)	(۱۱۷,۶۷۲,۶۴۲)	۱۵		زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
	۱,۱۵۱,۳۹۰,۰۵۲	۲,۱۷۲,۸۲۹,۹۳۵	۱۶		سود سهام
	۱۶,۹۰۸,۸۴۶,۶۶۷	۱۸,۴۱۴,۳۲۸,۴۴۲	۱۷		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
	۱۷۶,۷۲۶	۲۳,۱۵۶,۸۵۸	۱۸		سایر درآمدها
	۳۲,۷۶۷,۷۵۶,۸۱۱	۱۹,۲۳۴,۹۵۹,۳۹۷			جمع درآمدها
					هزینه ها:
	(۱,۶۰۵,۴۱۲,۳۵۰)	(۱,۶۳۷,۱۲۲,۶۴۳)	۱۹		هزینه کارمزد ارکان
	(۴۹۱,۰۲۳,۰۱۷)	(۲۴۸,۳۴۰,۹۶۶)	۲۰		سایر هزینه ها
	(۲,۰۹۶,۴۳۵,۳۶۷)	(۱,۸۷۵,۴۶۳,۶۰۹)			جمع هزینه ها
	۳۰,۶۷۱,۳۲۱,۴۴۴	۱۷,۳۵۹,۴۹۵,۶۸۸			سود خالص
	۳۱,۵۸	۱۶,۷۷			بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
	۱۰۰,۹۰	۶۹,۹۲			بازده سرمایه گذاری پایان سال ۲

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷			
ریال	تعداد	ریال	تعداد		
۲۵,۳۲۲,۶۸۷,۷۲۳	۲۳,۲۶۲	۲۸۱,۳۳۱,۲۱۴,۹۶۰	۲۷۹,۱۶۷		خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) اول سال
۲۸۹,۵۶۲,۴۳۳,۰۲۲	۲۸۰,۳۶۱	۱۴,۹۶۰,۳۵۱,۳۰۱	۱۴,۷۳۸		واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۲۶,۰۸۰,۱۲۶,۹۳۸)	(۲۴,۴۵۶)	(۲۷۱,۳۸۶,۹۲۲,۸۷۸)	(۲۶۹,۴۳۴)		واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
(۳۸,۱۴۵,۱۰۰,۳۱۱)	-	(۱۷,۵۳۷,۹۶۲,۸۱۳)	-	۲۱	تقسیم سود
۳۰,۶۷۱,۳۲۱,۴۴۴	-	۱۷,۳۵۹,۴۹۵,۶۸۸	-		سود خالص دوره
۲۸۱,۳۳۱,۲۱۴,۹۶۰	۲۷۹,۱۶۷	۲۴۸,۲۶,۱۷۶,۲۵۸	۲۴,۴۸۱		خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه، جز: لاینفک صورت های مالی می باشد.

سود (زیان) خالص	
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص	۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =
خالص دارایی های پایان سال	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

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- 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.com> 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:

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

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

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.

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 ۶۸ 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 حسابرس عبارت است تهران-سهروردی شمالی -نرسیده 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

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 سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود 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.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰/۰۵ درصد وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال 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 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 (۰/۰۰۲) دو در ده هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق با لحاظ حداقل ۸۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ 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 الزحمة حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۵ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمة و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

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 ۲۵۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته 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 علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش 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 $\frac{0.001}{n \times 365}$ 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 سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول مندرج در صفحه قبل محاسبه و در حسابها ثبت می شود.

۴-۴- پدهی 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

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 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

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۱۱/۰۷		۱۳۹۳/۱۱/۰۷				
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۲.۶۶٪	۷,۶۴۸,۴۷۸,۸۸۰	۹,۲۱۲,۵۵۶,۴۷۵	۳٪	۷۸۷,۳۱۴,۳۰۵	۸۱۱,۵۰۶,۵۹۵	بانکها و موسسات اعتباری
-	-	-	۱.۱۴٪	۳۰۰,۵۷۴,۹۲۸	۲۸۲,۳۳۲,۰۲۱	رایحه و فعالیت های وابسته به آن
-	-	-	۰.۷۷٪	۲۰۲,۳۱۶,۵۱۸	۲۱۸,۰۵۴,۶۱۵	مواد و محصولات دارویی
-	-	-	۰.۱۷٪	۴۴,۳۶۰,۹۳۰	۳۶,۴۷۲,۰۶۲	مدیر واسطه‌گریهای مالی
۱.۸۸٪	۵,۳۸۹,۵۹۴,۴۶۷	۵,۱۱۳,۳۳۱,۹۱۹	۰.۱۵٪	۳۹,۹۷۳,۶۸۳	۴۲,۴۴۱,۶۹۰	سیمان، آهک و گچ
۱.۵۱٪	۴,۳۳۴,۳۵۹,۷۲۷	۳,۶۶۲,۴۶۲,۲۳۶	-	-	-	محصولات کاغذی
۰.۱۸٪	۵۰۵,۶۷۲,۴۵۰	۴۴۰,۹۱۱,۹۸۳	-	-	-	فزرات اساسی
۱.۸۱٪	۵,۱۸۷,۵۴۳,۰۳۳	۶,۲۰۷,۹۷۳,۱۳۰	-	-	-	سرمایه‌گذاریها
۲.۷۶٪	۷,۹۴۱,۹۶۸,۳۲۰	۸,۲۹۵,۹۹۴,۴۸۳	-	-	-	مخابرات
۰.۵۶٪	۱,۶۱۹,۱۶۵,۵۶۰	۱,۷۷۶,۱۳۳,۰۳۹	-	-	-	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
۱۱.۳۶٪	۳۲,۶۲۶,۷۸۲,۴۳۷	۳۴,۷۰۹,۳۴۳,۲۶۵	۵.۲۳٪	۱,۳۷۴,۵۴۰,۳۶۴	۱,۴۹۰,۸۰۶,۹۸۳	

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۳/۱۱/۰۷		نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده	
درصد از کل دارایی‌ها	ریال	درصد				
۴۶.۴۶	۱۲,۳۱۱,۰۳۴,۶۱۵	۲۰	—	متعدد	کوتاه مدت	سپرده نزد بانک ایران زمین ۱-۵۱۶۶-۸۱-۱۰۲

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

سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۱۱/۰۷					
درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال	ریال	ریال	درصد	
۴۰.۵۷	۱۰,۶۶۱,۷۱۸,۲۶۵	۴۴۷,۷۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۱۶

اوراق مشارکت گل‌گهر

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری، به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۱/۰۷		۱۳۹۳/۱۱/۰۷	
تنزیل شده	تنزیل نشده	ذخیره تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹۲,۹۹۴,۰۵۲	۱,۹۱۷,۲۲۲,۳۲۵	(۲,۸۲۲,۶۷۵)	۱,۹۲۰,۰۴۵,۰۰۰
۴۶,۹۸۱,۵۴۷	۶,۵۸۱,۹۱۸	-	۶,۵۸۱,۹۱۸
<u>۲۳۹,۹۷۵,۵۹۹</u>	<u>۱,۹۲۳,۸۰۴,۲۴۳</u>	<u>(۲,۸۲۲,۶۷۵)</u>	<u>۱,۹۲۶,۶۲۶,۹۱۸</u>

سود سهام دریافتی از شرکت‌ها
سود دریافتی سپرده بانکی

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از هزینه‌های برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۵۵ اساسنامه مخارج برگزاری مجامع پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۱۳۹۳/۱۱/۰۷			
مقدار در ابتدای سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	استهلاك طی سال مالی	مابقی در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۵۳,۴۷۸,۲۲۷	۱۹۲,۰۱۸,۳۴۲	۶۱,۴۵۹,۸۸۵
-	۱۳,۳۰۴,۰۵۴	-	-
-	<u>۲۶۶,۷۸۲,۲۸۱</u>	<u>۲۰۵,۳۲۲,۳۹۶</u>	<u>۶۱,۴۵۹,۸۸۵</u>

مخارج نرم افزار
مخارج برگزاری مجامع

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۲/۱۱/۰۷	۱۳۹۳/۱۱/۰۷
ریال	ریال
<u>۲۴۹,۸۵۸,۲۸۳,۳۲۷</u>	<u>۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

حساب جاری نزد بانک ایران زمین ۱-۵۱۶۶-۱۱-۱۰۲

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۳/۱۱/۰۷	۱۳۹۲/۱۱/۰۷	
ریال	ریال	
۱,۶۲۳,۹۴۴,۴۹۴	۹۶,۹۴۸,۱۵۹	مدیر صندوق
۳۲۱,۶۱۸,۷۶۱	۴۵۸,۸۰۲,۵۸۵	ضامن صندوق
۲۷,۷۴۲,۸۱۰	۲۳,۸۴۱,۳۰۷	متولی صندوق
۲۰,۴۹۸,۸۴۲	۶۹,۶۹۷,۳۴۸	حسابرس صندوق
<u>۱,۹۹۳,۸۰۴,۹۰۷</u>	<u>۶۴۹,۲۸۹,۳۹۹</u>	

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۳/۱۱/۰۷	۱۳۹۲/۱۱/۰۷	
ریال	ریال	
-	۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
۴۹۱,۳۷۷	۲۵۸,۹۲۳,۱۵۱	مخارج نرم افزار
۱۰۱,۲۷۹,۵۱۳	۱۳۶,۳۲۸,۵۶۴	ذخیره تصفیه
-	۸,۸۴۰,۰۰۰	مخارج مجامع
<u>۱۰۱,۷۷۰,۸۹۰</u>	<u>۸۰۷,۰۹۱,۷۱۵</u>	

۱۳- خالص دارایی‌ها

۱۳۹۳/۱۱/۰۷		۱۳۹۲/۱۱/۰۷		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۶۱,۱۷۶,۱۶۶,۹۰۹	۲۵۹,۱۶۷	۴,۵۴۴,۱۸۱,۰۳۱	۴,۴۸۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۰,۱۵۵,۰۴۸,۰۵۱	۲۰,۰۰۰	۲۰,۲۸۱,۹۹۵,۲۲۷	۲۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۲۸۱,۳۳۱,۲۱۴,۹۶۰</u>	<u>۲۷۹,۱۶۷</u>	<u>۲۴,۸۲۶,۱۷۶,۲۵۸</u>	<u>۲۴,۴۸۱</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۲/۱۱/۰۷	۱۳۹۳/۱۱/۰۷	
ریال	ریال	
۱۵۸,۳۸۶,۹۶۳,۳۸۸	(۱,۳۴۰,۸۱۸,۹۴۳)	۱۴-۱
۹۵۱,۳۳۷,۹۰۶	۸۳,۱۳۵,۶۶۷	۱۴-۲
۱۶,۷۸۹,۹۲۴,۱۹۴	(۱,۳۵۷,۶۸۳,۲۹۶)	

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

سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به

۱۳۹۲/۱۱/۰۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۶۶۳,۹۵۶,۷۴۰	۱,۱۹۶,۱۳۴,۶۵۲	(۴۶,۱۹۲,۶۷۳)	(۴۸,۸۷۱,۸۲۹)	(۷,۸۵۲,۳۷۱,۳۲۸)	۹,۱۴۳,۴۷۰,۴۹۲	۱۵۳,۳۰۱	ارتباطات سپار ایران
-	۱,۳۱۳,۰۴۶,۶۰۴	(۴۴,۸۷۶,۱۰۵)	(۴۷,۴۷۸,۷۷۰)	(۷,۵۹۱,۶۱۶,۰۴۶)	۸,۸۹۷,۰۱۷,۵۲۵	۳,۶۳۵,۳۷۷	بنک ملت
-	(۳۳۲,۶۲۸,۴۰۱)	(۳۳,۹۱۹,۷۶۶)	(۳۵,۳۰۷,۱۲۱)	(۴,۹۱۸,۱۲۷,۶۰۳)	۴,۷۳۴,۷۲۶,۰۸۹	۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بیمه
۱,۵۹۸,۵۴۳,۴۹۲	(۲۸,۷۳۹,۴۴۵)	(۸۳۲,۲۶۰)	(۸۸-۵۲۰)	(۱۹۲,۴۷۹,۳۳۰)	۱,۶۴۶,۵۵۲,۶۶۵	۸۱,۳۱۵	سرمایه گذاری سپه
-	(۹۱۱,۵۶۵,۵۱۴)	(۹,۶۸۸,۸۳۳)	(۱۰,۳۵۰,۷۳۳)	(۲,۸۱۸,۴۴۲,۷۵۳)	۱,۹۳۶,۸۳۶,۸۴۴	۴۰۰,۰۰۰	سیمان تهران
۱۷۶,۷۶۶,۳۱۰	(۱۲۹,۸۸۲,۶۶۸)	(۳۳,۵۳۰,۵۵۶)	(۳۵,۴۶۹,۳۵۳)	(۶,۴۹۳,۳۱۹,۵۰۱)	۶,۶۸۸,۴۳۱,۳۴۱	۱,۳۴۹,۲۳۳	سیمان شاهرود
-	۴۶,۸۸۶,۶۵۹	(۷,۴۲۶,۰۴۷)	(۷,۸۵۶,۵۷۲)	(۱,۴۲۳,۰۴۶,۰۱۰)	۱,۴۸۵,۳۱۵,۳۸۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی
(۹۶,۸۷۰,۱۷۰)	(۱۰,۳۵,۷۴۳)	(۳,۵۴۹,۴۱۷)	(۳,۶۹۷,۳۸۴)	(۵۰۰,۴۲۵,۷۵۶)	۵۰۴,۶۳۶,۷۱۴	۱۱۶,۲۷۹	فولاد مبارکه اصفهان
۲۶۲,۴۸۰,۶۶۸	(۱,۲۲۶,۹۹۹,۸۷۹)	(۱۳,۱۸۴,۹۵۷)	(۱۳,۹۴۹,۵۴۵)	(۴,۳۳۴,۳۵۹,۷۲۷)	۳,۶۳۶,۹۹۴,۳۵۰	۱۲۰,۰۵۰	کاغذ کاوه
-	۳۳,۵۶۱,۸۰۹	(۹۲۸,۴۹۹)	(۹۴۸,۹۲۶)	(۱۵۹,۳۸۳,۳۴۱)	۱۸۳,۸۲۳,۵۷۵	۳۰,۰۰۰	کشتیرانی دریای خزر
۸۵,۶۹۰,۴۱۰	(۱۸۴,۶۰۸,۶۵۴)	(۵,۳۶۳,۷۶۱)	(۵,۵۶۷,۹۶۳)	(۱,۳۲۵,۳۳۹,۸۱۸)	۱,۰۵۱,۸۶۱,۸۸۸	۴۰۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران
-	۱۱,۹۴۷,۸۷۲	(۳۷۵,۰۰۰)	(۳۸۳,۲۴۸)	(۶۲,۲۹۳,۸۸۰)	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	سکن زاینده رود
۲,۳۴۴,۱۳۱,۳۶۶	(۶۱۸,۴۳۶,۳۳۵)	(۱۶,۷۱۰,۳۸۷)	(۱۷,۶۷۹,۴۱۳)	(۳,۹۲۶,۱۰۶,۵۳۵)	۳,۳۴۲,۰۶۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	نوسازی و ساختمان
۱۱۴,۸۸۸,۹۳۵	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی فن آوران
(۲۰,۹۵۷,۵۵۳)	-	-	-	-	-	-	آلومینیوم ایران
۳۴۹,۹۳۶,۹۹۶	-	-	-	-	-	-	حفاری شگل
۸۰,۳۶۷,۵۱۶	-	-	-	-	-	-	سنگ آهن گل گهر
(۸۵,۸۸۸,۵۹۶)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری امید
۳۴۷,۰۵۱,۳۷۸	-	-	-	-	-	-	سیمان دورود
۱,۴۳۷,۲۱۶,۶۶۷	-	-	-	-	-	-	کلتنی و سرلیک سبنا
۱۳۲,۵۴۳,۶۹۱	-	-	-	-	-	-	لعابریان
۲۴۱,۷۲۹,۹۳۸	-	-	-	-	-	-	همکاران سیستم
۴۰۱,۳۶۵,۲۵۷	-	-	-	-	-	-	بانک اقتصاد نوین
۲۹۶,۸۹۳,۱۱۱	-	-	-	-	-	-	بنک پارسیان
۲۸۲,۶۷۰,۷۱۴	-	-	-	-	-	-	بانک سینا
۵۶۸,۰۱۱,۰۶۵	-	-	-	-	-	-	پاکسان
۳۷۲,۶۳۹,۱۷۱	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت اصفهان
۲۹۳,۸۲۹,۶۹۰	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی آراک
۳۸,۸۴۱,۷۱۷	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی پردیس
۸۰۹,۲۷۶,۳۵۳	-	-	-	-	-	-	تجارت الکترونیک پارسیان
۴۸,۰۴۹,۳۴۲	-	-	-	-	-	-	تراکتور سازی ایران
۱۰۰,۷۱۳,۹۲۸	-	-	-	-	-	-	نوسمه معدن روی ایران
۳۰۶,۶۶۶,۰۱۶	-	-	-	-	-	-	حمل و نقل بین‌المللی خلیج فارس
۳۸۳,۲۷۸,۸۶۵	-	-	-	-	-	-	داروسازی اسوه
۳۵۲,۴۷۱,۰۵۶	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری آتیه نماوند
(۷۷,۳۳۳,۳۶۶)	-	-	-	-	-	-	نوسمه معدن و فلزات
۱۰۰,۴۲۰,۱۵۵	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری دارویی تامین
(۴۵,۱۶۳)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری ساختمان ایران
۳۱,۱۶۳,۷۸۴	-	-	-	-	-	-	نفت و گاز پتروشیمی تامین
(۱۱,۷۴۰,۲۱۹,۳۷۴)	(۱,۳۴۰,۸۱۸,۹۴۳)	(۳۰۵,۴۷۱,۶۶۰)	(۲۱۷,۳۴۱,۳۴۶)	(۴۱,۷۵۴,۵۲۱,۶۲۸)	۴۰,۸۳۶,۵۲۵,۶۷۱		جمع نقل به صفحه بعد

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷				
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۱,۷۴۰,۳۱۹,۳۷۴	(۱,۳۴۰,۸۱۸,۹۴۳)	(۲۰۵,۴۷۱,۶۶۰)	(۲۱۷,۳۴۱,۳۲۶)	(۴۱,۷۵۴,۵۳۱,۶۲۸)	۴۰,۸۳۶,۵۲۵,۶۷۱	-
۷۵,۱۰۱,۳۹۰	-	-	-	-	-	-
۴۹۵,۷۴۳	-	-	-	-	-	-
۷۹۵,۸۰۵,۳۷۴	-	-	-	-	-	-
۲۰۸,۴۶۳,۷۴۲	-	-	-	-	-	-
۱,۴۱۴,۹۲۴,۱۸۵	-	-	-	-	-	-
۳۵,۴۲۷,۰۵۲	-	-	-	-	-	-
۱۴۵,۸۶۷,۱۰۰	-	-	-	-	-	-
۶۰۰,۹۹۳,۶۳۱	-	-	-	-	-	-
۵۶۰,۳۹۱,۹۲۳	-	-	-	-	-	-
۴۰,۱۲۹,۳۲۹	-	-	-	-	-	-
۲۲۰,۸۷۷,۶۴۷	-	-	-	-	-	-
(۱۵,۸۲۸,۶۹۶,۳۸۸)	(۱,۳۴۰,۸۱۸,۹۴۳)	(۲۰۵,۴۷۱,۶۶۰)	(۲۱۷,۳۴۱,۳۲۶)	(۴۱,۷۵۴,۵۳۱,۶۲۸)	۴۰,۸۳۶,۵۲۵,۶۷۱	-

۱۴-۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷				
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۵۱,۳۳۷,۹۰۶	۸۳,۱۳۵,۶۴۷	(۸۶۰۰,۰۰۰)	(۹,۰۹۸,۷۹۷)	(۱,۶۰۱,۴۶۶,۷۵۹)	۱,۷۰۲,۳۰۱,۲۰۳	۲۰۰,۰۰۰

نفت و گاز پارس‌ایان

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۱۵- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷
	ریال	ریال
۱۵-۱ زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام در شرکت‌های بورسی و فرابورسی	(۳۳۱,۶۴۰,۹۰۷)	(۲۰,۸۲۵,۵۸۰,۸۲۸)
۱۵-۲ سود حاصل از نگهداری اوراق مشارکت	۲۱۳,۹۶۸,۳۶۵	-
	(۱۱۷,۶۷۲,۵۴۲)	(۲۰,۸۲۵,۵۸۰,۸۲۸)

۱۵-۱- زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام در شرکت‌های بورسی و فرابورسی به شرح زیر می‌باشد:

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷			سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
			کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	
بانک پارس‌گاد	۷۹۵,۵۰۰,۰۰۰	(۸۱۱,۵۰۶,۵۹۵)	(۴,۲۰۸,۱۹۵)	(۳,۹۷۷,۵۰۰)	(۲۴,۱۹۲,۲۹۰)	۵۰۰,۰۰۰
بهمن لیزینگ	۴۴,۸۱۴,۰۰۰	(۳۶,۴۶۳,۹۹۶)	(۲۳۷,۰۶۶)	(۲۲۴,۰۷۰)	۷,۸۸۸,۸۶۸	۲۲,۰۰۰
تجارت الکترونیک پارس‌بان	۱۷۶,۸۵۰,۰۰۰	(۲۱۶,۱۶۶,۰۱۰)	(۹۳۵,۵۳۷)	(۸۸۴,۲۵۰)	(۴۱,۱۳۵,۷۹۷)	۵۰,۰۰۰
تجارت الکترونیک پارس‌بان (تقدم)	۱۲۶,۸۵۰,۰۰۰	(۱۶۶,۱۸۸,۸۴۳)	(۶۴۸,۲۰۴)	(۶۳۴,۲۵۰)	(۴۰,۶۲۱,۲۹۷)	۵۰,۰۰۰
توسعه صنایع سیمان	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	(۳۷,۶۸۲,۲۵۰)	(۱۹۸,۳۷۵)	(۱۸۷,۵۰۰)	(۵۶۸,۱۲۵)	۲۵,۰۰۰
داروسازی فارابی	۲۰,۴۴۲,۰۰۰	(۲۱۸,۰۵۴,۶۱۵)	(۱,۰۸۱,۳۸۲)	(۱,۰۲۲,۱۰۰)	(۱۵,۷۳۸,۰۹۷)	۲۰,۰۰۰
سیمان شاهرود	۲,۸۸۹,۲۸۹	(۲۲۰,۱۳۳,۷۲۸)	(۱۵,۲۸۴)	(۱۴,۴۴۶)	(۳۱۷,۲۷۴,۱۶۹)	۷۶۷
صنایع کاغذسازی کاوه	-	-	-	-	-	-
بانک ملت	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری سیه	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری صنعت بیمه	-	-	-	-	-	-
ارتباطات سیار ایران	-	-	-	-	-	-
گسترش نفت و گاز پارس‌بان	-	-	-	-	-	-
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	-	-	-
	۱,۳۸۸,۸۲۳,۲۸۹	(۱,۷۰۶,۱۹۶,۰۳۶)	(۷,۲۲۴,۰۴۲)	(۶,۹۴۴,۱۱۶)	(۳۳۱,۶۴۰,۹۰۷)	(۲۰,۸۲۵,۵۸۰,۸۲۸)

۱۵-۲- سود حاصل از نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر می‌باشد:

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷			سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
			کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	
مشارکت گل‌مهر	۱۰,۰۰۰	(۹,۷۸۷,۸۱۵,۸۶۳)	(۷,۷۴۷,۳۷۷)	-	۲۱۳,۹۶۸,۳۶۵	-

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۱۶- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷					تاریخ تشکیل	سال مالی	
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهام	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	مجمع			
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	بانک ملت
-	۸,۳۷۵,۸۶۰	-	۸,۳۷۵,۸۶۰	۲۳۰	۳۵,۳۸۱	۲۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۰۷	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	سرمایه‌گذاری سپه
-	۲۶,۵۹۱,۷۵۰	-	۲۶,۵۹۱,۷۵۰	۲۵۰	۸۱,۳۱۵	۲۵۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	سیمان شاهرود
-	۱,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱,۳۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	صنایع کالکساز کلوب
-	۲۰۳,۸۰۵,۸۱۴	(۲۷۹,۱۸۶)	۲۰۴,۰۸۵,۰۰۰	۱,۷۰۰	۱۲۰,۰۵۰	۱,۷۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۱۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	سرمایه‌گذاری صنعت بیمه
-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۱۳۹۲/۱۱/۱۳	۱۳۹۲/۰۹/۳۱	ملی صنایع مس ایران
-	۱۴۹,۰۵۶,۵۱۱	(۲,۵۳۳,۴۸۹)	۱۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۳۷۹,۰۰۰	۴۰۰	۱۳۹۲/۰۹/۲۲	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	نفت تهران
۱۳۴,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	نفت تهران
۱۹۲,۹۹۴,۰۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری توسعه معادن و فلزات
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت صفهان
۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	سیمان نوورد
۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	فولاد مبارکه اصفهان
۸۴,۳۹۶,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	کلتی و سرلیک سینا
۱,۱۵۱,۳۹۰,۰۵۲	۲,۱۷۲,۸۲۹,۹۳۵	(۲,۸۳۳,۶۷۵)	۲,۱۷۵,۶۵۳,۶۱۰	-	-	-	-	-	

۱۷- سود اوراق، بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷	
	ریال	ریال	
۱۷-۱	۱۶,۹۵۲,۸۷۹,۸۱۲	۱۶,۹۰۸,۸۴۶,۶۶۷	سود سپرده بانکی
۱۷-۲	۱,۴۶۱,۴۴۸,۶۳۰	-	سود اوراق مشارکت
	۱۸,۴۱۴,۳۲۸,۴۴۲	۱۶,۹۰۸,۸۴۶,۶۶۷	

۱۷-۱ - سود سپرده بانکی:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷				تاریخ سرمایه‌گذاری
خالص سود	خالص سود	هزینه تنزیل	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد		
۱۶,۹۰۸,۸۴۶,۶۶۷	۱۶,۹۵۲,۸۷۹,۸۱۲	(۶,۱۳۹,۰۵۹)	۱۶,۹۵۹,۰۱۸,۸۷۱	۲۰	-	۱۳۹۰/۰۹/۳۰

حساب پیشین نزد بانک ایران زمین

۱۷-۲ - سود اوراق مشارکت و اوراق اجاره به شرح زیر می‌باشد

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷						
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ لسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	خالص سود
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۳/۰۲/۱۷	۱۳۹۶/۰۲/۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱,۴۶۱,۴۴۸,۶۳۰	۶,۱۳۹,۰۵۹	۱,۴۶۱,۴۴۸,۶۳۰

مشارکت گل‌مه‌ر

۱۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷
ریال	ریال
۱۷۶,۷۲۶	۱۳,۸۶۵,۸۸۲
-	۹,۲۸۸,۰۰۰
-	۲,۹۷۶
۱۷۶,۷۲۶	۲۳,۱۵۶,۸۵۸

هزینه تنزیل سود سهام و سپرده بانکی - سال مالی قبل
 معاملات بازرگانی
 اصلاح حساب

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷
مدیر	ریال	ریال
	۱,۳۴۱,۳۱۲,۲۱۱	۱,۳۳۲,۶۳۹,۲۰۵
ضامن	۱۳۷,۱۸۳,۸۲۴	۱۷۱,۲۲۱,۸۶۶
متولی	۷۹,۰۲۹,۲۶۰	۲۸,۱۲۲,۴۳۷
حسابرس	۶۹,۶۹۷,۳۴۸	۶۳,۴۲۸,۸۴۲
	۱,۶۲۷,۱۲۲,۶۴۳	۱,۶۰۵,۴۱۲,۳۵۰

۲۰- سایر هزینه‌ها

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۱/۰۷
هزینه آبونمان نرم افزار	ریال	ریال
	۱۸۸,۳۸۱,۹۱۵	۱۸۸,۹۷۴,۹۸۵
هزینه تصفیه	۳۵,۰۴۹,۰۵۱	۵۱,۱۳۰,۲۰۲
هزینه کارمزد بانکی	۴۴۶,۰۰۰	۱,۲۶۰,۰۰۰
هزینه‌های مجامع	۲۴,۴۶۴,۰۰۰	۲۴,۹۶۵,۸۳۰
	۲۴۸,۳۴۰,۹۶۶	۴۶۱,۰۲۳,۰۱۷

۲۱- تقسیم سود

صندوق در راستای رعایت بند ۳ امیننامه منی بر پرداخت دوره ای سود به سرمایه‌گذاران در پایان هر فصل از سال شمسی اقدام به تقسیم سود به شرح زیر نمود:

تاریخ تقسیم سود	سود محقق شده بر اساس تغییر ارزش NAV			سود جبرانی پرداخت شده از محل کارمزد مدیر		
	تعداد واحد مشمول	به ازای هر واحد ریال	کل مبلغ تقسیم سود - ریال	تعداد واحد مشمول	به ازای هر واحد ریال	کل مبلغ تقسیم سود - ریال
۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۲۶۷,۴۷۰	۴۵,۷۱۰	۱۲,۲۲۶,۰۵۳,۷۰۰	-	-	۱۲,۲۲۶,۰۵۳,۷۰۰
۱۳۹۳/۰۳/۲۱	۱۱۶,۰۸۱	۲۴,۶۴۳	۲,۸۶۰,۵۸۴,۰۸۳	۸۷۲	۸۷۲	۲,۹۴۴,۴۶۶,۷۱۵
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۳۲,۶۰۸	۲۲,۸۷۴	۷۶۸,۷۴۹,۳۹۲	۱۰,۲۸۹	۱۰,۲۸۹	۹۰۸,۷۶۲,۱۰۴
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۲۴,۷۹۷	۶۷,۸۵۴	۱,۶۸۲,۵۷۵,۶۳۸	-	-	۱,۶۸۲,۵۷۵,۶۳۸
			۱۷,۵۳۷,۹۶۲,۸۱۳	۲۲۳,۷۹۵,۳۴۴	۲۲۳,۷۹۵,۳۴۴	۱۷,۷۶۱,۷۵۸,۱۵۷

۲۱-۱- سرمایه‌گذارانی که از ابتدا تا انتهای سال مالی مالک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی صندوق بوده‌اند نه از ی هر واحد جمعا مبلغ ۱۷۲,۲۴۲ ریال سود، معادل ۱۷.۲ درصد ارزش مبنای هر واحد سرمایه‌گذاری پرداخت شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن‌ماه ۱۳۹۳

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م. و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۲۸۶ مورخه ۱۳۹۰/۶/۶ سازمان امور مالیاتی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۸۷/۳/۲ معاف بوده، لذا ذخیره‌ای از بابت موارد مذکور در دفاتر صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین لحاظ نگردیده است.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۳/۰۵/۰۷			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۴.۰۸	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به آن
۰.۴۱	۱۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	آقای مصطفی بیاتی	
۰.۴۱	۱۰۰	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	آقای حسین صالحی	
۰.۴۲	۱۰۲	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	آقای شهرام پیرانی	
۷۷.۶۱	۱۹,۰۰۰	ممتاز	ضامن	بانک ایران زمین	ضامن و اشخاص وابسته به آن

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

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

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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