

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
باسلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۱	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 موفعبیت 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 ۱۳۹۲/۰۵/۲۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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



صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت خالص داراییها

در سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۳

۱۳۹۱/۱۱/۷	۱۳۹۲/۰۵/۷	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۷,۸۲۳,۴۲۷,۹۱۲	۱۴,۳۰۵,۳۱۱,۲۸۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۱,۲۶۴,۷۲۰	۸۵۱,۳۵۵,۳۵۶	۶	حسابهای دریافتی
۸۷۱,۵۴۵,۰۵۵	-	۹	جاری کارگزاران
۴۳۸,۱۴۱,۴۳۸	۲۱۷,۲۷۰,۲۳۰	۷	سایر دارایی‌ها
۳۰,۸۹۳,۶۴۸,۱۱۸	۵۴,۰۲۴,۲۷۳,۸۰۳	۸	موجودی نقد
۳۰,۰۳۸,۰۲۷,۲۶۳	۶۹,۳۹۸,۲۱۰,۶۷۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
-	۱۶۱,۲۳۱,۶۸۷	۹	جاری کارگزاران
۸۲۸,۱۲۳,۶۲۲	۱,۰۶۵,۸۱۰,۱۷۵	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۳,۲۷۲,۸۹۶,۳۵۸	۳,۱۸۲,۲۷۲,۲۷۶	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۶۱۴,۱۴۹,۳۱۱	۶۲۳,۷۷۵,۸۶۹	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۴,۷۱۵,۱۶۹,۳۱۳	۵,۰۳۲,۰۹۰,۰۰۷		جمع بدهی‌ها
۲۵,۳۲۲,۸۵۷,۹۵۰	۶۴,۳۶۶,۱۲۰,۶۶۴	۱۳	خالص دارایی‌ها
۱,۰۸۸,۵۹۳	۱,۰۵۹,۷۵۱		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
صورت سود و زیان و گردش حاکم کاراساسا
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۴

پایه‌تحت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۹۷		سال مالی منتهی به ۳۱/۰۵/۹۷		پایه‌تحت
	ریال	ریال	ریال	ریال	
درآمدها					
سود از زیان فروش اوراق بهادار	۳,۱۶۱,۳۹۷,۵۶۱	۱,۳۴۷,۵۵۷,۳۴۸	۱,۳۴۷,۵۵۷,۳۴۸	۱,۳۴۷,۵۵۷,۳۴۸	۱۲
سود از زیان تعقیب نسیانه تسهیلاتی اوراق بهادار	۱۰۰,۹۸۲,۳۵۶	(۳,۱۶۱,۳۹۷,۵۶۱)	(۳,۱۶۱,۳۹۷,۵۶۱)	(۳,۱۶۱,۳۹۷,۵۶۱)	۱۲
سود سهام	۳۱۲,۳۹۸,۰۰۰	۱,۳۴۰,۸۱۴,۱۶۶	۱,۳۴۰,۸۱۴,۱۶۶	۱,۳۴۰,۸۱۴,۱۶۶	۱۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب	۲,۳۳۶,۱۲۵,۷۷۵	۱۳۰,۰۰۴,۵۵۹,۹۹۰	۱۳۰,۰۰۴,۵۵۹,۹۹۰	۱۳۰,۰۰۴,۵۵۹,۹۹۰	۱۲
جمع درآمدها	۳,۸۱۱,۸۷۷,۱۹۲	۱۲,۳۲۷,۸۷۹,۱۶۳	۱۲,۳۲۷,۸۷۹,۱۶۳	۳۵,۷۵۶,۵۳۳,۳۶۸	
هزینه‌ها					
هزینه کارمزد از بانک	(۳۱,۳۶۹,۰۱۱)	(۳۳۰,۰۰۰,۵۵۵)	(۳۳۰,۰۰۰,۵۵۵)	(۳۳۰,۰۰۰,۵۵۵)	۱۸
سایر هزینه‌ها	(۲۲۰,۰۰۰,۸۸۸)	(۳۳۷,۳۳۹,۶۰۰)	(۳۳۷,۳۳۹,۶۰۰)	(۳۳۷,۳۳۹,۶۰۰)	۱۸
جمع هزینه‌ها	(۵۳۱,۳۶۹,۰۲۱)	(۶۶۷,۳۴۰,۱۵۵)	(۶۶۷,۳۴۰,۱۵۵)	(۶۶۷,۳۴۰,۱۵۵)	
سود از زیان حاکم	۳,۲۸۰,۵۰۸,۱۷۱	۱۱,۶۶۰,۵۳۸,۰۰۸	۱۱,۶۶۰,۵۳۸,۰۰۸	۲۴,۰۸۹,۳۸۳,۲۱۳	
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱	۲۲.۸۲	۹.۵۲	۹.۵۲	۲۲.۸۲	
بازده سرمایه‌گذاری پاران دوره ^۲	۱۹.۰۵	۹.۲۲	۹.۲۲	۱۲۴.۰۵	
صورت گردش حاکم کاراساسا					
حاکم داراییها ایجاد سرمایه‌گذاری اول دوره	۲۲,۴۴۲	۱۲,۴۴۲	۱۲,۴۴۲	۱۲,۴۴۲	
واحصای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	
واحصای سرمایه‌گذاری لغال شده طی دوره	(۳,۲۹۷)	(۳,۲۹۷)	(۳,۲۹۷)	(۳,۲۹۷)	
تسهیل سود تسهیلات	-	-	-	-	
سود از زیان حاکم دوره	۳,۲۸۰,۵۰۸,۱۷۱	۱۱,۶۶۰,۵۳۸,۰۰۸	۱۱,۶۶۰,۵۳۸,۰۰۸	۲۴,۰۸۹,۳۸۳,۲۱۳	
حاکم داراییها ایجاد سرمایه‌گذاری پاران دوره	۳,۲۸۰,۵۰۸,۱۷۱	۱۱,۶۶۰,۵۳۸,۰۰۸	۱۱,۶۶۰,۵۳۸,۰۰۸	۲۴,۰۸۹,۳۸۳,۲۱۳	

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می‌باشند.

- ۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری: سود حاکم / میانگین موزون ارباب و نحوه استفاده شده
- ۲- بازده سرمایه‌گذاری پاران دوره: تسهیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال تسود و زیان حاکم / حاکم کاراساسا پاران سال

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲

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، اوراق بهادار یا درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوقی 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: 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	۱۹,۰۰۰	۹۵
۲	شرکت کارگزاری آگاه	۱,۰۰۰	۵

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آگاه (سهامی خاص) که در تاریخ ۸۴/۰۶/۱۷ به شماره ۶۲۵۲ در اداره ثبت شرکت‌های ساری به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ طبقه ۱۰.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه گذاری 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.

ضامن صندوق: بانک ایران زمین است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۴ با شماره ثبت ۳۹۹۲۷۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از: تهران، خیابان سید جمال‌الدین اسدآبادی نیش خیابان ۶۸ پلاک ۴۷۲.

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-سهروردی 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 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.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲

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 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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲

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 ۰/۰۵ 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 علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری در بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده*
کارمزد متولی	سالانه ۰/۰۰۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق با لحاظ حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰ میلیون ریال*
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال
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، نارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار، نصب و راه‌اندازی نارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۱۶۰ میلیون ریال با ارائه 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 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 $\frac{0.001}{n \times 265}$ ضرب در

خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. 1. برابر است با 5 یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد هر زمان ذخیره صندوق به 0/1 درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسیده 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۷ مرداد ماه ۱۳۹۲

***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 سرمایه‌گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۶- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۱/۰۷		۱۳۹۲/۰۵/۰۷	
تزیل شده	تزیل شده	مبلغ تزیل	تزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۸۰۹,۳۶۰,۶۲۷	۱۱۵,۱۳۵,۳۷۳	۹۲۴,۳۹۶,۰۰۰
۱۱,۳۶۴,۷۴۰	۴۲,۰۹۴,۷۲۹	۶۶۸,۹۰۵	۴۲,۷۶۳,۶۳۴
<u>۱۱,۳۶۴,۷۴۰</u>	<u>۸۵۱,۳۵۵,۳۵۶</u>	<u>۱۱۵,۸۰۴,۲۷۸</u>	<u>۹۶۷,۱۵۹,۶۳۴</u>

سود سهام دریافتنی

سود سیرده بانکی دریافتنی

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۹- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۲/۰۵/۰۷				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بیستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	شرکت کارگزاری آگاه
۱۶۱,۳۳۱,۶۸۷	۷۸,۷۳۰,۷۵۳,۱۳۳	۷۷,۶۹۷,۹۷۶,۳۹۱	(۸۷۱,۵۴۵,۰۵۵)	

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۱/۱۱/۰۷	۱۳۹۲/۰۵/۰۷	
ریال	ریال	مدیر
۵۹۱,۲۸۱,۲۹۵	۸۲۳,۱۴۹,۷۸۱	ضامن
۱۵۰,۳۹۶,۸۹۵	۱۴,۷۶۹,۹۹۹	متولی
۵۴,۹۵۰,۳۷۳	۱۹۶,۳۰۴,۰۴۶	حسابرس
۳۱,۴۹۴,۸۸۱	۳۱,۵۸۶,۳۴۹	
۸۲۸,۱۲۳,۶۴۴	۱,۰۶۵,۸۱۰,۱۷۵	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۱/۱۱/۰۷	۱۳۹۲/۰۵/۰۷	یادداشت	
ریال	ریال		
۳,۲۷۱,۴۸۴,۶۴۷	۲,۶۱۰,۸۸۵,۰۰۰	۱۱-۱	حساب پرداختی بابت تقسیم سود
۷۴۲,۷۲۷	۵۷۱,۳۸۷,۲۷۶		بابت تنمه واحدهای صادر شده
۶۶۸,۹۸۴	-		بابت تنمه واحدهای ابطال شده
<u>۳,۲۷۲,۸۹۶,۳۵۸</u>	<u>۳,۱۸۲,۲۷۲,۲۷۶</u>		

۱۱-۱- مبلغ مزبور بابت بخشی از تقسیم سود انجام شده در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ می‌باشد که مراحل پرداخت آن به سرمایه‌گذاران پس از سال مالی در حال انجام می‌باشد.

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۱/۱۱/۰۷	۱۳۹۲/۰۵/۰۷	یادداشت	
ریال	ریال		
۵۰,۱۴۹,۳۱۱	۵۸,۷۷۵,۸۶۹	۱۶-۲	ذخیره تصفیه
۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی به مدیرسبابت هزینه نرم افزار
۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰		حسابهای پرداختی به مدیرسبابت هزینه تأسیس
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		سایر
<u>۶۱۴,۱۴۹,۳۱۱</u>	<u>۶۲۲,۷۷۵,۸۶۹</u>		

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۱۳-خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۱/۱۱/۰۷		۱۳۹۲/۰۵/۰۷		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳,۵۵۰,۹۶۷,۵۶۰	۳,۲۶۲	۴۳,۱۷۱,۰۹۲,۷۰۳	۴۰,۷۳۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۱,۷۷۱,۷۲۰,۱۷۳	۲۰,۰۰۰	۲۱,۱۹۵,۰۲۷,۹۶۱	۲۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۲۵,۳۲۲,۶۸۷,۷۳۳</u>	<u>۲۳,۲۶۲</u>	<u>۶۴,۳۶۶,۱۲۰,۶۶۴</u>	<u>۶۰,۷۳۷</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
بانکداری تخصصی بورس تهران مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۳

۱۳- سود زيان ايجاق نيافته گهاري نوري پودان

سود زيان ايجاق نيافته حاصل از گهاري نوري پودان به‌ارائه شرح جدول زير مي‌باشد.

سال مالي منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۰۹	دوره مالي شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳-۰۷-۰۹	دوره مالي شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳-۰۷-۰۹					ارزش بازار و قیمت ايجاق		تعداد	
		سود زيان ايجاق نيافته گهاري	سود زيان ايجاق نيافته گهاري	ماليه	گهاري	ارزش منتهی	بازار	قیمت		
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
		(19,011,379)	9,827,376	9,125,414	1,379,687,649	1,379,687,649	1,379,687,649	20,000		فصل بهار
		157,958,376	5,619,599	4,215,198	556,912,499	556,912,499	556,912,499	20,000		سرمایه گذاری سپه
		(11,258,811)	6,379,527	9,511,349	1,551,557,258	1,551,557,258	1,551,557,258	40,000		نوسازی و ساختمان تهران
		(59,370,911)	9,379,719	9,498,819	999,687,419	999,687,419	999,687,419	252,500		سرمایه گذاری ساختمان ایران
		6,279,719	1,999,119	9,119,519	689,687,519	689,687,519	689,687,519	20,000		گدازش
		(58,279,719)	14,768,879	19,719,319	9,992,519,119	9,992,519,119	9,992,519,119	150,000		پاکمان
		4,199,527	9,719,119	9,687,119	1,379,119,399	1,379,119,399	1,379,119,399	20,000		ولایت شهرامشاهان
		(9,627,519)	4,199,119	4,215,119	679,119,119	679,119,119	679,119,119	20,000		فولاد مبارک اصفهان
		4,199,119	9,719,119	9,998,819	1,379,119,119	1,379,119,119	1,379,119,119	20,000		فولاد هورستان
		(4,199,119)	9,719,119	9,998,819	999,687,519	999,687,519	999,687,519	20,000		فصل و فصل هورستان
		(157,379,376)	9,827,376	9,125,414	1,379,687,649	1,379,687,649	1,379,687,649	100,000		سندج شیمیایی فلج فارس
	(1,379,719,376)									پارسین فن ایران
	(9,627,519)									نخار و شیرینگاه پارسین
	(9,627,519)									چابو
	(9,627,519)									گن گهر
57,9,376										آوردنیو ایران
1,379,119										مبارک ايجاق
9,119,376										سرمایه گذاری سپه
(127,379,376)										هستکار سیستم
		1,998,376	9,125,414	9,125,414	999,687,649	999,687,649	999,687,649	19,000		

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام

درآمد سود سهام از ارقام زیر تشکیل شده است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۷					نوع تشکیل مجموع	نام شرکت
		خالص درآمد سود سهام	هزینه انبار	سود سهام	سود مشفق به هر سهام	تعداد سهام منتهی از زمان مجمع		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۳۰	مغان و فرات
-	-	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۱۷	سپاهان تود
-	-	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	میراد سیرک صنعت
-	-	۸۲,۳۹۶,۰۰۰	-	۸۲,۳۹۶,۰۰۰	۱,۳۰۰	۶۹,۹۲۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	کاشی و سرامیک سینا
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۶,۹۹۸,۷۸۵	-	-	-	-	-	-	پارسکو
۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۲۱۳,۵۸۸	-	-	-	-	-	-	گل کور
۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۶,۳۸۱,۸۱۳	-	-	-	-	-	-	پارس‌پارس فن ایران
۲,۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۸۹۲,۱۸۶	۹۲۲,۳۹۶,۰۰۰	-	۹۲۲,۳۹۶,۰۰۰				

مختصین امور مالی گزارش می‌دهند که در ایران زمین

باید اطلاعاتی را در صورتی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۱۴- سود و زیان به‌همراه با سرآمد کسب از نظر اقتصادی

سود اوراق بهادار و درآمد ثابت با طی اعداد شمس سود سپرده‌های با شرح زیر تشکیل می‌شود.

وحدت‌بندی	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
	۱۳۹۱-۰۶-۳۰	۱۳۹۱-۰۶-۳۰
۲۱-۱	ریال	ریال
۲۱-۱	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۱۲,۰۰۰,۴۵۵,۳۹۰
	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۱۲,۰۰۰,۴۵۵,۳۹۰

سود اوراق مشارکت
سود سپرده‌های

شرح حساب	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱-۰۶-۳۰					
	سود	خرید اوراق	عکس سود	سود	خرید اوراق	عکس سود
سود سپرده‌های	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۰۰۰,۴۵۵,۳۹۰	-	-	-	-	-	-
۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳
۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳
۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳	۲,۳۳۸,۱۵۲,۳۹۳

سود اوراق مشارکت
سود سپرده‌های
سود سپرده‌های
سود سپرده‌های

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۰۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۰۷	
ریال	ریال	ریال	
۸۶۵,۳۲۷,۹۶۱	۲۴۶,۶۳۵,۲۱۸	۲۳۱,۸۴۳,۸۸۵	مدیر
۱۵۰,۳۹۶,۸۹۵	۵۴,۱۹۲,۲۱۱	۴۵,۹۰۷,۱۵۱	ضامن
۶۷,۰۵۰,۳۷۳	۱۲,۲۴۲,۶۳۸	۱۲,۴۲۹,۶۳۶	متولی
۶۱,۴۹۴,۸۸۱	۲۹,۹۱۷,۸۸۸	۳۱,۵۸۶,۳۴۹	حسابرس
۱,۱۴۴,۲۷۰,۱۱۰	۳۴۳,۰۰۸,۹۵۵	۳۲۱,۷۶۷,۰۱۱	

۱۹- سایر هزینه ها

سایر هزینه های اداری به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۱/۰۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۵/۰۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۵/۰۷	
ریال	ریال	ریال	
۲۵۰,۳۴۲,۱۷۰	۱۲۵,۸۵۵,۰۸۰	۱۲۵,۸۵۵,۰۸۰	هزینه های تأسیس
-	-	۹۵,۰۱۶,۱۲۸	هزینه ایستمان
۵۰,۱۴۹,۳۱۱	۳۱,۰۹۷,۳۰۶	۸,۶۳۶,۵۵۸	هزینه تصفیه
۱,۳۱۳,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۵۳۱,۰۰۰	هزینه کارمرد بانکی
۱۶۰,۵۱۶,۳۹۲	۸۰,۶۵۷,۵۰۴	-	هزینه نرم افزار
۴۶۲,۲۲۰,۸۷۳	۱۱۱,۷۸۲,۸۱۰	۲۳۰,۰۲۸,۷۶۶	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۴

۲۰- تقسیم سود

صندوق در راستای رعایت بند ۳ امیننامه مبنی 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	مبلغ تقسیم سود به ازای هر واحد-ریال	کل مبلغ تقسیم سود-ریال
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۲۲,۰۲۹	۲۶۹۷,۷۷۸,۲۶۳
۱۳۹۲/۰۳/۳۱	۲۲,۷۸۲	۲,۵۰۴,۸۷۵,۹۲۵
جمع	۵۵,۸۱۲	۷,۲۰۲,۶۵۴,۲۰۸

۲۱- نوبت‌های و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر قابل تفکیک می‌باشد:

۱۳۹۴/۰۵/۰۷		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدنامه‌نگ	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۱.۶۵	۱,۰۰۰	حمتار	شرکت کارگزاری آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۴۱.۲۸	۱۹,۰۰۰	حمتار	بانک ایران زمین	ضامن و اشخاص وابسته به وی

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۷ مردادماه ۱۳۹۲

۲۲-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان صندوق مربوط به معاملات خرید و فروش سهام با شرکت کارگزاری آگاه می‌باشد که در یادداشت ۹ 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 صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.