

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

باسلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۷ بهمن ماه 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
۸-۱۸	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 با درآمد ثابت 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 ۱۳۹۵/۱۲/۰۳ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آگاه	قاسم دارابی
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر	علی رحمانی

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۷ بهمن ماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۱۱/۰۷	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۴۹,۹۱۴,۲۱۳	۲۰۰,۵۹۹,۳۸۶,۳۵۹	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۶۷۷,۹۶۷,۵۹۲,۰۲۴	۸,۶۷۵,۱۲۵,۵۸۱,۴۸۸	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۸۶,۵۱۵,۳۱۶,۴۳۳	۴,۰۱۷,۷۹۳,۵۹۳,۴۳۳	۷	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۶,۱۳۰,۸۸۵,۳۶۰	۱۳۲,۹۸۳,۲۳۰,۵۴۲	۸	حساب‌های دریافتی
-	-	۹	سایر دارایی‌ها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۱۰,۰۰۰	۱۰	موجودی نقد
۱,۸۷۰,۷۱۳,۷۰۸,۰۳۰	۱۳,۰۲۶,۵۵۱,۸۰۱,۸۲۲		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۱۹,۶۰۸,۶۹۵,۶۴۸	۶۵,۴۶۸,۲۸۴,۴۸۸	۱۱	جاری کارگزاران
۱,۲۵۲,۴۸۸,۴۲۵	۷,۵۰۹,۶۰۳,۶۶۴	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
-	۳۵,۷۰۹,۶۷۹,۱۵۲	۱۳	پیش دریافت سود سپرده بانکی
۶۷,۷۸۶,۵۰۵,۰۵۱	۱۵۱,۷۵۶,۵۲۰,۵۸۹	۱۴	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۷۹۴,۶۳۴,۶۸۰	۳,۰۱۸,۳۴۷,۱۳۵	۱۵	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۸۹,۴۴۲,۳۲۳,۸۰۴	۲۶۳,۴۶۲,۴۳۵,۰۲۸		جمع بدهی‌ها
۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	۱۲,۷۶۳,۰۸۹,۳۶۶,۷۹۴	۱۶	خالص دارایی‌ها
۱,۰۰۴,۶۷۵	۱,۰۰۳,۴۲۷		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری بانک ایران زمین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۵

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷	
	ریال	ریال	درآمدها:
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۵۰,۶۴۷,۳۰۰	(۹,۷۴۸,۷۵۳,۸۱۴)	۱۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۵۰,۳۹۴,۱۴۲	(۱۶,۲۷۴,۳۰۳,۲۸۵)	۱۸
سود سهام	۹۶,۹۴۴,۳۴۷	۱۱۶,۰۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۳۸,۳۷۸,۱۱۵,۱۹۹	۱,۸۷۴,۰۹۳,۱۲۵,۴۶۰	۲۰
سایر درآمدها	۳,۴۳۰,۱۰۳	۹۶,۰۹۳,۴۱۳	۲۱
جمع درآمدها	۳۸,۵۷۹,۵۳۱,۰۹۱	۱,۹۶۴,۱۸۵,۱۶۱,۷۷۴	
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۰۹۵,۸۵۶,۲۴۷)	(۲۱,۴۵۹,۶۹۹,۹۵۲)	۲۲
سایر هزینه ها	(۲۶۸,۰۴۰,۲۳۶)	(۲,۷۲۳,۲۶۹,۸۲۴)	۲۳
جمع هزینه ها	(۱,۳۶۳,۸۹۶,۴۸۳)	(۲۴,۱۸۲,۹۶۹,۷۷۶)	
سود خالص	۳۷,۲۱۵,۶۳۴,۶۰۸	۱,۹۴۰,۰۰۲,۱۹۱,۹۹۸	
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱	۲۳.۱۰	۲۰.۰۰	
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲	۲.۰۹	۱۶.۰۰	

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷		شرح
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۴,۸۲۶,۱۷۶,۲۵۸	۲۴,۴۸۱	۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	۱,۷۷۲,۹۸۲	خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) اول دوره
۱,۸۷۷,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۷,۹۹۵	۲۱,۹۲۱,۳۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۹۲۱,۳۱۱	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۱۲۹,۴۹۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۲۹,۴۹۴)	(۱۰,۹۷۴,۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۹۷۴,۷۹۵)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۴۵,۵۸۰,۲۶۷,۵۱۱)	-	(۲,۰۰۷,۳۲۶,۳۹۷,۲۶۸)	-	۲۴
۱۶,۳۰۸,۸۴۰,۸۷۱	-	۱۰۲,۶۲۶,۱۸۷,۸۳۸	-	۲۵
۳۷,۲۱۵,۶۳۴,۶۰۸	-	۱,۹۴۰,۰۰۲,۱۹۱,۹۹۸	-	سود خالص دوره
۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶	۱,۷۷۲,۹۸۲	۱۲,۷۶۳,۰۸۹,۳۶۶,۷۹۴	۱۲,۷۱۹,۴۹۸	خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سود خالص
 ۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال سود و زیان خالص
 ۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال = خالص دارایی های پایان دوره / سال

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن 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 ۱۳۹۰/۱۱/۲۹ 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 که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۲ تا ۱۳۹۵/۱۱/۰۷ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ - طبقه ۱۰ واقع شده و صندوق دارای ۳۲۹ 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 و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم‌گیری آن در اساسنامه، امیدنامه، مدیر، متولی، ضامن نقدشوندگی، مدیر ثبت و حسابرس را تغییر دهد. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۴ اساسنامه، در مجمع صندوق حق رای دارند، 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	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 ۴.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

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 آزمودگان است که در تاریخ ۱۳۶۹/۱۱/۲۸ به شماره ثبت ۴۶۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، خیابان کریم‌خان زند، خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی)، شماره ۵۲ - طبقه ۲.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۲-۲-۴- 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 ۰/۵ درصد وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت 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 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 ۰/۰۲ درصد دو در 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 ۰/۱ 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.

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0.01}{n \times 365}$ 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 ۰/۱ 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.

*** 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 استهلاک 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 بهمن ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام وحق تقدم شرکتهای بورسی یا فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۱۱/۰۷		صنعت	
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
-	-	-	۰.۵۳	۶۸.۶۷۴.۶۲۲.۲۳۷	۶۷.۹۵۰.۷۱۱.۸۶۶
-	-	-	۰.۲۳	۲۹.۹۹۰.۶۸۷.۲۷۵	۳۰.۳۷۱.۸۹۳.۵۰۰
-	-	-	۰.۲۰	۲۵۸۰.۷۰۷۳۴.۳۷۳	۳۷.۲۹۷.۵۳۴.۳۶۵
-	-	-	۰.۱۸	۲۳.۷۱۷.۴۱۰.۴۴۰	۲۴.۱۲۲.۶۶۸.۷۹۳
-	-	-	۰.۱۵	۱۹.۱۸۴.۶۲۷.۷۱۴	۲۰.۰۸۳.۶۳۴.۳۹۰
-	-	-	۰.۰۹	۱۱.۱۲۳.۲۴۷.۷۹۰	۱۱.۰۴۳.۴۱۱.۴۰۰
-	-	-	۰.۰۸	۱۰۰۰۰.۱۱۹۰.۰۰۴	۱۲.۹۵۸.۴۹۴.۳۳۸
-	-	-	۰.۰۷	۹.۲۵۳.۷۸۸.۵۰۰	۹.۷۰۱.۹۲۳.۳۰۰
-	-	-	۰.۰۲	۲.۸۳۴.۴۹۳.۳۸۰	۳.۳۴۱.۸۸۵.۸۶۹
-	-	-	-	۱.۵۸۴.۶۴۶	۱.۵۳۱.۸۳۱
۰.۰۰۳	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	۳۹,۷۸۷,۷۰۴	-	-	-
۰.۰۰۳	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	۳۹,۷۸۷,۷۰۴	۱.۵۴	۳۰۰,۵۹۹,۳۸۶,۳۵۹	۲۱۶,۸۷۳,۶۸۹,۶۴۲

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۱۱/۰۷		یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۷۷,۹۶۷,۵۹۲,۰۲۴	۸,۴۷۴,۹۰۶,۷۸۱,۴۸۸	۶-۱	۸,۴۷۴,۹۰۶,۷۸۱,۴۸۸	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
-	۳۰۰,۲۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۶-۲	۳۰۰,۲۱۸,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی
۱,۶۷۷,۹۶۷,۵۹۲,۰۲۴	۸,۶۷۵,۱۲۵,۵۸۱,۴۸۸			

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۱۱/۰۷		نوع سپرده	
درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری
درصد	ریال	درصد	ریال	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری
۰.۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۰.۰۰	۱۱۰.۲۲۶	بدون سررسید	متغیر
۸۹.۷۰	۱,۶۷۷,۹۶۷,۴۹۲,۰۲۴	۰.۰۱	۶۶۵,۲۰۰,۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۶۱.۴۵	۸,۰۰۴,۲۴۰,۸۷۱,۲۶۲	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۰۰	۱۰۰.۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۰۰	۵۰۰.۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۵۴	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۷۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۷۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۷۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
-	-	۰.۷۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدون سررسید	متغیر
۸۹.۷۰	۱,۶۷۷,۹۶۷,۴۹۲,۰۲۴	۶۵.۰۶	۸,۴۷۴,۹۰۶,۷۸۱,۴۸۸		

۶-۲- سرمایه گذاری در گواهی سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۱۱/۰۷		تاریخ سررسید	
درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	مبلغ اسمی	نرخ سود
درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
-	-	۱.۵۴	۳۰۰,۲۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۳۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۰
-	-	۱.۵۴	۳۰۰,۲۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۳۱۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۰

گواهی سپرده بانکی:

گواهی سپرده بانک کارآفرین

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۱۱/۰۷		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۶,۰۳۳,۹۴۱,۰۱۳	۱۳۰,۹۸۳,۲۳۰,۵۴۲	۱۰-۱۸	۱۳۱,۲۸۲,۷۷۲,۷۱۱
۹۶,۹۴۴,۳۴۷	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۱۳۰,۸۸۵,۳۶۰	۱۳۲,۹۸۳,۲۳۰,۵۴۲		۱۳۳,۲۸۲,۷۷۲,۷۱۱

سود سپرده‌های بانکی دریافتی

سود سهام دریافتی

۹- 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 دوره‌های آتی منتقل می‌شود. مخارج نرم‌افزار جهت سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷ بوده که به صورت روزانه مستهلک و هزینه آن شناسایی می‌گردد. و مخارج برگزاری مجامع نیز تا پایان سال مالی مستهلک می‌گردد.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۷۲۰,۵۱۱,۹۰۸	۷۲۰,۵۱۱,۹۰۸	-
-	۲۰,۹۴۹,۵۰۰	۲۰,۹۴۹,۵۰۰	-
-	۷۴۱,۴۶۱,۴۰۸	۷۴۱,۴۶۱,۴۰۸	-

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۱/۰۷	۱۳۹۵/۱۱/۰۷
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۱۰,۰۰۰

جاری بانک ایران زمین

جاری بانک صادرات

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۱۱- جاری کارگزاران

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

مانده ابتدای دوره	گردش پدکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹,۶۰۸,۶۹۵,۶۴۸	۹,۵۵۸,۹۷۱,۸۲۳,۰۳۲	۹,۶۰۴,۸۳۱,۴۱۱,۸۷۲	۶۵,۴۶۸,۲۸۴,۴۸۸

شرکت کارگزاری آگاه

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

	۱۳۹۵/۱۱/۰۷	۱۳۹۴/۱۱/۰۷
مدیر صندوق	ریال	ریال
ضامن	۴,۶۳۰,۴۷۲,۳۵۰	۷۶۸,۰۷۸,۳۷۹
متولی	۲,۶۳۷,۷۲۷,۸۷۱	۳۶۴,۶۶۳,۹۱۵
حسابرس	۸۱,۱۲۰,۹۶۳	۶۲,۵۲۶,۱۴۷
	۱۶۰,۲۸۲,۴۸۰	۵۷,۲۱۹,۹۸۴
	۷,۵۰۹,۶۰۳,۶۶۴	۱,۲۵۲,۴۸۸,۴۲۵

۱۳- پیش دریافت سود سپرده بانکی

	۱۳۹۵/۱۱/۰۷	۱۳۹۴/۱۱/۰۷
حساب بانک صادرات	۳۵,۷۰۹,۶۷۹,۱۵۲	-

۱۴- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

	۱۳۹۵/۱۱/۰۷	۱۳۹۴/۱۱/۰۷
بابت درخواست صدور واحدهای عادی	ریال	ریال
بابت واحدهای ابطال شده	۷۳,۹۲۷,۲۷۱,۵۰۰	۵۷,۰۹۸,۰۹۱,۶۴۷
بابت تنمه واحدهای صادر شده	۷۷,۶۶۳,۵۵۶,۶۴۰	۱۰,۲۹۲,۱۱۶,۴۴۴
	۱۶۵,۶۹۲,۴۴۹	۳۹۶,۲۹۶,۹۶۰
	۱۵۱,۷۵۶,۵۲۰,۵۸۹	۶۷,۷۸۶,۵۰۵,۰۵۱

۱۵- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

	۱۳۹۵/۱۱/۰۷	۱۳۹۴/۱۱/۰۷
بدهی تأسیس و نگهداری	ریال	ریال
بدهی مخارج نرم افزار	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰
بدهی مخارج مجامع	۳۰۲,۹۵۲,۸۶۸	۵۳,۷۳۷,۸۱۷
ذخیره تصفیه	۸,۸۴۰,۰۰۰	۸,۸۴۰,۰۰۰
مالیات های تکلیفی پرداختنی	۲,۱۴۲,۵۵۴,۲۶۷	۱۶۵,۲۸۵,۸۲۳
	-	۲,۷۷۱,۰۴۰
	۳,۰۱۸,۲۴۷,۱۳۵	۷۹۴,۶۳۴,۶۸۰

۱۶- خالص دارایی ها

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

	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۱۲,۶۹۹,۴۹۸	۱۲,۷۴۳,۰۲۰,۸۲۴,۲۰۴	۱,۷۵۲,۹۸۲	۱,۷۶۱,۱۷۷,۸۷۶,۴۰۴
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۶۸,۵۴۲,۵۹۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۹۳,۵۰۷,۸۲۲
	۱۲,۷۱۹,۴۹۸	۱۲,۷۶۳,۰۸۹,۳۶۶,۷۹۴	۱,۷۷۲,۹۸۲	۱,۷۸۱,۲۷۱,۳۸۴,۲۲۶

صندوق سرما به گذاری بانک ایران زمین
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
۱۷-۱	ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۲,۲۳۴,۷۴۶,۸۶۰	۵۰,۶۴۷,۳۰۰
۱۷-۲	ریال	ریال
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲,۴۸۵,۹۹۳,۰۴۶	-
	۹,۷۴۸,۷۵۳,۸۱۴	۵۰,۶۴۷,۳۰۰

۱۷-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

تعداد	بهای فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	
		ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پتروشیمی جم	۱۰۷,۷۵۹,۰۲۵	۹۴۴,۲۵۹,۲۰۸,۳۱۰	۹۳۹,۴۸۸,۰۴۶,۳۵۹	(۱,۴۱۸,۴۷۰,۱۰۳)	(۱,۳۶۸,۶۰۴,۱۷۵)
گروه پتروشیمی س.ایرانیان	۱۰۱,۱۲۳,۳۱۷	۱۲۷,۶۶۶,۸۰۰,۰۷۵	۱۲۷,۵۵۵,۹۴۲,۶۰۶	(۳۷۰,۵۵۷,۲۵۲)	(۸۹۸,۰۳۳,۷۵۸)
گروه توسعه ملی ایران	۲۴,۸۸۲,۴۲۸	۴۷,۴۵۱,۸۴۶,۲۷۹	۵۷,۲۰۹,۶۵۲,۵۲۶	(۲۵۱,۰۱۹,۵۰۱)	(۱۰,۲۴۶,۰۸۴,۸۸۱)
ارتباطات سیار	۷۲۱,۳۳۰	۲۵,۲۲۸,۹۷۷,۹۸۰	۲۴,۷۸۷,۰۱۹,۰۲۳	(۱۲۳,۴۶۱,۲۸۱)	۱۸۲,۳۵۲,۷۸۷
پتروشیمی فجر	۱۹,۰۰۰	۲۶۹,۸۰۰,۰۰۰	۲۱۹,۵۶۱,۹۱۰	(۱,۴۲۷,۲۳۹)	۴۷,۴۶۱,۸۵۱
واسپاری ملت	۴,۰۰۰	۴,۸۹۲,۰۰۰	۴,۳۶۰,۶۰۴	(۲۵,۸۷۷)	۵۸۱,۰۰۰
داروسازی کانسپین	۳,۰۰۰	۵۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۹,۹۱۴,۲۱۳	(۲۸۰,۵۳۴)	۴,۴۳۰,۷۵۴
انرژی امید تابان هور	۴۸۰,۰۰۰	۹۱۰,۸۰۷,۳۳۰	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	(۴,۶۵۳,۹۷۷)	۴۳,۱۴۹,۵۰۳
بانک پاسارگاد	-	-	-	-	(۴۷,۵۴۸,۰۴۱)
پتروشیمی مبین	-	-	-	-	۱۸,۰۶۴,۵۵۶
تجارت الکترونیک پارسیان	-	-	-	-	(۲۱,۶۲۵,۱۴۸)
داروسازی فارابی	-	-	-	-	(۸,۸۴۸,۰۰۴)
سیمان شاهرود	-	-	-	-	(۸۰۹,۹۶۶)
شرکت بهمن لیزینگ	-	-	-	-	۱۱,۰۴۰,۹۷۱
شرکت بهمن دیزل	-	-	-	-	۳۱,۳۰۹,۴۲۴
توسعه صنایع سیمان	-	-	-	-	-
بانک پاسارگاد (حق تقدم)	-	-	-	-	(۲۲,۲۲۶,۴۵۶)
تجارت الکترونیک پارسیان (حق تقدم)	-	-	-	-	(۲۶,۵۷۳,۵۳۸)
	۱,۱۴۵,۸۴۷,۲۳۱,۹۷۴	۱,۱۵۰,۱۷۲,۸۴۷,۰۹۷	(۲,۱۷۹,۸۹۵,۷۶۴)	(۵,۷۲۹,۲۳۵,۹۷۳)	(۱۲,۲۳۴,۷۴۶,۸۶۰)

۱۷-۲- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

تعداد	بهای فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	
		ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت گل گهر ۳ ماهه ۲۰٪	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۵۵,۹۶,۶۲۵	۷,۷۸۳,۰۲۴	(۲۳,۳۲۵,۲۹۹)	-
سلف موازی استاندارد نفت کوره ۳۸۰	۲,۳۴۰	۳,۱۱۹,۶۸۷,۰۶۴	۲,۹۳۷,۱۵۷,۹۹۹	۱۸۲,۵۲۹,۰۶۵	-
سلف بنزین ستاره خلیج فارس ۹۶۱	۱۰۰,۰۰۰	۲۱,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۴۳۴,۱۰۰,۰۰۰	۴۳۰,۳۰۰,۰۰۰	(۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰)
اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۶۵,۰۰۰,۰۰۰	(۶۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
اجاره جویبار ۹۹۰۲۱۲	۳۶,۱۰۱	۳۶,۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۱۰۱,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷,۹۴۲,۱۷۴)	(۲۷,۹۴۲,۱۷۴)
اجاره مینا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۲۴,۰۰۰	۲۴۰,۰۴۸,۵۶۷,۴۸۹	۲۳۹,۹۵۱,۶۸۰,۰۱۳	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۸۱,۲۸۷,۴۷۶
اجاره رایتل ۲۰ درصد	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۹۶۱,۳۰۰,۰۰۰	(۱۵,۶۰۰,۰۰۰)	۲۳,۱۰۰,۰۰۰
رایتل ماهانه ۲۱٪	۲۴,۵۵۴	۲۶,۵۲۴,۵۷۳,۹۷۶	۲۴,۵۵۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۵۲۹,۹۹۸)	۱,۹۵۰,۰۴۳,۹۷۸
	۴۸۷,۷۲۹,۴۲۵,۱۵۴	۴۸۵,۰۷۵,۳۷۶,۹۱۲	(۱,۶۸۰,۵۵,۱۹۶)	۲,۴۸۵,۹۹۳,۰۴۶	۲,۴۸۵,۹۹۳,۰۴۶

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
۱۸-۱	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	(۱۶,۲۷۴,۳۰۳,۲۸۵)	۱۰,۱۲۶,۵۰۹
۱۸-۲	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق	-	۴۰,۲۶۷,۶۳۳
	(۱۶,۲۷۴,۳۰۳,۲۸۵)	۵۰,۳۹۴,۱۴۲

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۱۹- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷						
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۹۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	پتروشیمی جم
-	۱۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	گروه توسعه ملی ایران
-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۶/۲۰	گروه پتروشیمی سن‌ایرانیان
-	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۹,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	پتروشیمی فجر
۹۶,۵۶۰,۸۴۷	-	-	-	-	-	-	بانک پاسارگاد
۳۸۳,۵۰۰	-	-	-	-	-	-	سیمان شاهرود
۹۶,۹۴۴,۳۴۷	۱۱۶,۰۱۹,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۱۶,۰۱۹,۰۰۰,۰۰۰				

۲۰- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷
	ریال	ریال
۲۰-۱ سود اوراق مشارکت	۳۰۶,۰۴۷,۷۲۱,۶۵۷	۲,۸۲۶,۱۵۴,۹۲۷
سود اوراق اجاره	۳۶,۰۲۸,۶۰۱,۹۱۵	۲,۶۲۷,۹۱۴,۱۷۴
سود اوراق مرابحه	۲۳,۲۴۳,۵۵۶,۰۹۴	-
گواهی سپرده بورسی	۱۶۶,۵۷۷,۸۶۸	-
۲۰-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۵۰۸,۶۰۶,۶۶۷,۹۲۶	۳۲,۹۲۴,۰۴۶,۰۹۸
	۱,۸۷۴,۰۹۳,۱۲۵,۴۶۰	۳۸,۳۷۸,۱۱۵,۱۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۲۰-۱- سود اوراق مشارکت به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷			تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
خالص سود	خالص سود	نرخ سود	مبلغ اسمی		
	ریال	درصد	ریال		اوراق مشارکت:
-	۱۵,۱۹۰,۴۸۲,۰۵۲	۲۰	۲۹۶,۸۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۵	متغیر
-	۱۲,۲۲۰,۰۶۱,۵۲۴	۲۰	۴۷۰,۸۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۵/۰۲	متغیر
-	۱۱,۷۴۵,۹۵۷,۳۹۹	۲۰	۴۶۹,۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۵/۲۳	متغیر
-	۸,۷۸۲,۷۲۵,۶۴۵	۲۰	۳۹۱,۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۶/۱۳	متغیر
-	۱,۳۸۹,۱۰۶,۹۷۶	۲۰	۷۳,۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۳	متغیر
-	۱۷,۴۸۲,۶۹۶,۰۶۰	۲۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۱/۳۶	متغیر
-	۲,۴۹۸,۹۴۶,۸۰۹	۲۱	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	متغیر
-	۱۴,۳۴۸,۰۶۳,۲۴۵	۲۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۶/۰۲	متغیر
-	۷۸,۱۹۵,۷۳۰,۹۶۲	۲۱	۱,۲۱۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	متغیر
-	۴,۷۹۳,۵۵۳,۶۷۵	۲۱	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۶	متغیر
-	۹۴,۴۹۲,۷۹۸	۲۱	۱,۸۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	متغیر
-	۴۲,۹۹۴,۰۱۲,۶۹۸	۲۱	۴۶۹,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	متغیر
-	۷,۷۴۲,۵۹۲,۵۱۹	-	-	سررسید شده	-
-	۵۲,۵۰۹,۰۰۳,۹۹۲	-	-	سررسید شده	-
-	۱۵,۴۸۷,۵۴۴,۰۰۶	-	-	سررسید شده	-
-	۱۹,۹۶۲,۶۴۴,۵۹۱	-	-	سررسید شده	-
۲,۸۲۶,۱۵۴,۹۲۷	۹۸,۱۳۷,۵۹۹	-	-	فروخته شده	-
-	۳۱۱,۹۶۹,۱۰۷	-	-	فروخته شده	-
۲,۸۲۶,۱۵۴,۹۲۷	۳۰۶,۰۴۷,۷۲۱,۶۵۷		۴,۵۵۸,۹۹۸,۰۰۰,۰۰۰		
					اوراق اجاره:
-	۲۰,۹۷۸,۶۲,۶۴۶	۲۱	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۲/۱۴	۹۵/۰۲/۱۴
-	۱۵,۰۳۵,۸۹۸,۶۷۵	۲۱	۱۲۶,۹۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۹۵/۰۳/۰۹
۲۰,۷۳,۵۴۴,۹۱۵	۱۰,۱۴۲,۷۴۲,۴۹۶	-	-	سررسید شده	-
-	۵,۵۴۴,۱۶۹,۴۲۹	-	-	فروخته شده	-
۵۵۴,۳۶۹,۳۵۹	۳۲,۰۷۹,۹۲۸,۶۶۹	-	-	فروخته شده	-
۲,۶۲۷,۹۱۴,۱۷۴	۳۶,۰۲۸,۶۰۱,۹۱۵		۱۵۱,۹۴۲,۰۰۰,۰۰۰		
					اوراق مرابحه:
-	۷۴۱,۳۶۹,۸۰۴	۲۰	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱۳۹۵/۰۵/۰۲
-	۲۲,۵۰۲,۲۸۶,۲۹۰	۲۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۷/۱۹	۱۳۹۵/۰۷/۱۹
-	۲۲,۲۴۳,۵۵۶,۰۹۴		۳۰۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰		
					گواهی سپرده بورسی:
-	۱۶۶,۵۷۷,۸۶۸	۲۰	۲,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۱	متغیر
-	۱۶۶,۵۷۷,۸۶۸		۲,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰		

۲۰-۲- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷			تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
خالص سود	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	
	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱,۵۱۰,۴۳۳,۸۲۵	۷۸,۹۹۷,۴۰۰	-	۷۸,۹۹۷,۴۰۰	متغیر	متغیر	بدون سررسید
۳۱,۴۱۳,۶۱۳,۲۷۳	۲۵۸,۸۳۲,۶۲۹,۴۲۴	(۶۳,۴۲۵)	۲۵۸,۸۳۲,۶۲۹,۴۲۴	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۱,۱۹۱,۷۷۸,۷۸۰,۶۳۷	(۲۹۳,۸۶۵,۵۱۴)	۱,۱۹۲,۰۷۲,۶۴۶,۱۴۱	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۴۱,۹۷۶,۴۱۶	(۱۷,۰۹۰)	۴۱,۹۹۳,۵۰۶	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۱۲,۶۳۳,۳۷۹	(۱,۳۹۴)	۱۲,۶۳۴,۷۷۳	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۶,۸۷۱,۶۶۵,۵۱۶	(۵,۵۹۴,۷۴۶)	۶,۸۷۷,۲۶۰,۲۶۲	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۷,۳۴۷,۹۴۵,۱۳۲	-	۷,۳۴۷,۹۴۵,۱۳۲	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۷,۳۹۸,۶۳۰,۰۶۴	-	۷,۳۹۸,۶۳۰,۰۶۴	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۷,۰۰۲,۷۳۹,۶۵۶	-	۷,۰۰۲,۷۳۹,۶۵۶	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۶۶۰,۸۲۱,۹۱۲	-	۶۶۰,۸۲۱,۹۱۲	متغیر	متغیر	بدون سررسید
-	۲۲,۷۳۲,۴۶۱,۲۰۰	-	۲۲,۷۳۲,۴۶۱,۲۰۰	۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۵
۳۲,۹۴۴,۰۴۶,۰۹۸	۱,۵۰۸,۶۰۶,۶۶۷,۹۳۶	(۲۹۹,۵۴۲,۱۶۹)	۱,۵۰۸,۹۰۶,۳۱۰,۰۹۵			

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال قبل طی یادداشت ۱۹- ۱۸ از درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

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

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷			
جمع کل	مالیات بر ارزش افزوده	هزینه		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۸۹,۴۴۲,۷۴۷	۱۸,۴۴۴,۴۵۵,۹۵۸	۷۰۶,۳۲۱,۵۳۴	۱۷,۷۳۸,۱۳۴,۴۲۴	مدیر صندوق
۱۰۱,۷۷۱,۰۵۰	۲۷۴,۴۵۳,۶۲۷	۸,۶۱۳,۴۹۴	۲۶۵,۸۴۰,۱۳۳	متولی
۶,۵۴۲,۴۵۰	۲,۶۳۷,۷۲۷,۸۷۱	۳,۰۶۱,۹۱۷	۲,۶۳۴,۶۶۵,۹۵۴	ضامن
۹۸,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۰۶۲,۴۹۶	۳,۰۶۲,۴۹۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
<u>۱,۰۹۵,۸۵۶,۲۴۷</u>	<u>۲۱,۴۵۹,۶۹۹,۹۵۲</u>	<u>۷۲۱,۰۵۹,۴۴۱</u>	<u>۲۰,۷۳۸,۶۴۰,۵۱۱</u>	

۲۳- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۱/۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۱/۰۷			
جمع کل	مالیات بر ارزش افزوده	هزینه		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۸,۹۵۷,۲۵۹	۱,۹۷۷,۲۶۸,۴۴۴	۳۵,۲۷۲,۱۶۳	۱,۹۴۱,۹۹۶,۲۸۱	هزینه تصفیه
۲۲۸,۱۲۶,۹۷۷	۷۲۰,۵۱۱,۸۰۰	۵۹,۴۹۱,۷۶۳	۶۶۱,۰۲۰,۰۳۷	هزینه نرم افزار
۱۰,۴۶۴,۰۰۰	۲۰,۹۴۹,۵۰۰	-	۲۰,۹۴۹,۵۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۴۹۲,۰۰۰	۴,۵۴۰,۰۸۰	-	۴,۵۴۰,۰۸۰	هزینه کارمزد بانکی
-	-	-	-	هزینه تاسیس
<u>۲۶۸,۰۴۰,۲۳۶</u>	<u>۲,۷۲۳,۲۶۹,۸۲۴</u>	<u>۹۴,۷۶۳,۹۲۶</u>	<u>۲,۶۲۸,۵۰۵,۸۹۸</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۷ بهمن ۱۳۹۵

۲۴- تقسیم سود

سود محقق شده بر اساس تغییر ارزش NAV

تاریخ تقسیم سود	تعداد واحد مشمول	به ازای هر واحد	کل مبلغ تقسیم سود
		ریال	ریال
۱۳۹۴/۱۱/۳۰	۲,۶۴۷,۲۰۲	۱۹,۱۸۰	۵۰,۷۷۳,۳۳۴,۳۶۰
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۴,۸۰۸,۰۷۶	۱۵,۱۱۱	۷۲,۶۵۴,۸۳۶,۴۳۶
۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۵,۱۸۴,۵۸۱	۲۱,۱۶۱	۱۰۹,۷۱۰,۹۱۸,۵۴۱
۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۷,۲۲۶,۰۷۶	۱۷,۹۷۸	۱۲۹,۹۱۰,۳۹۴,۳۲۸
۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۹,۹۳۰,۱۳۶	۱۷,۶۵۲	۱۷۵,۲۸۶,۷۶۰,۶۷۲
۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۱,۲۳۲,۷۹۰	۱۷,۰۱۰	۱۹۱,۰۶۹,۷۵۷,۹۰۰
۱۳۹۵/۰۵/۳۱	۱۲,۶۲۹,۸۷۳	۱۶,۷۱۱	۲۱۱,۰۵۷,۸۰۷,۷۰۳
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۲,۵۸۳,۴۵۰	۱۶,۹۸۸	۲۱۳,۷۶۷,۶۴۸,۶۰۰
۱۳۹۵/۰۷/۳۰	۱۲,۸۵۳,۹۷۸	۱۶,۲۴۱	۲۰۸,۷۶۱,۴۵۶,۶۹۸
۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۲,۹۵۸,۵۶۰	۱۶,۴۵۲	۲۱۳,۱۹۴,۲۲۹,۱۲۰
۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳,۱۹۲,۴۸۸	۱۶,۴۴۵	۲۱۶,۹۵۰,۴۶۵,۱۶۰
۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳,۰۲۰,۵۹۵	۱۶,۴۵۰	۲۱۴,۱۸۸,۷۸۷,۷۵۰
			۲,۰۰۷,۳۲۶,۳۹۷,۲۶۸

۲۵- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	تفاوت ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
۱۳۹۵/۱۱/۰۷	۱۳۹۴/۱۱/۰۷	ریال
۱۷۷,۵۴۵,۶۶۸,۳۲۹	۱۷,۴۸۲,۱۵۸,۲۶۸	۱۶۰,۰۶۳,۵۰۹,۰۶۱
(۷۴,۹۱۹,۴۸۰,۴۹۱)	(۱,۱۷۳,۳۱۷,۳۹۷)	(۷۳,۷۴۶,۱۶۲,۰۹۸)
۱۰۲,۶۲۶,۱۸۷,۸۳۸	۱۶,۳۰۸,۸۴۰,۸۷۱	۸۶,۳۱۷,۳۴۷,۷۴۰

۲۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۷- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

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

۱۳۹۴/۱۱/۰۷		۱۳۹۵/۱۱/۰۷		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری			
۱.۰۷	۱۹,۰۰۰	۰.۱۵	۱۹,۰۰۰	ضامن صندوق	بانک ایران زمین	ضامن صندوق
۰.۰۶	۱,۰۰۰	۰.۰۱	۱,۰۰۰	مدیر و کارگزار صندوق	کارگزاری آگاه	مدیر صندوق
۰.۰۱	۱۰۰	۰.۰۰	۱۰۰	مدیران سرمایه‌گذاری	مصطفی بیاتی	گروه مدیران سرمایه‌گذاری
۰.۰۱	۱۰۲	۰.۰۰	۱۰۲	مدیران سرمایه‌گذاری	شهرام پیرانی	گروه مدیران سرمایه‌گذاری
۰.۰۱	۱۰۰	۰.۰۰	۱۰۰	مدیران سرمایه‌گذاری	علیرضا کرمی	گروه مدیران سرمایه‌گذاری
۱.۱۵	۲۰,۳۰۲	۰.۱۶	۲۰,۳۰۲			

صندوق سرمایه‌گذاری بانک ایران زمین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۷ بهمن ماه ۱۳۹۵

۲۸-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 ۱۳۹۵/۱۱/۰۷ میلیون ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله میلیون ریال	تاریخ معامله		
۱۱۵,۲۷۰	۱,۴۵۰,۹۸۴	طی دوره	سود سپرده حساب کوتاه مدت	ضامن صندوق بانک ایران زمین
(۲,۰۶۵)	۲,۶۳۸	طی دوره	کارمزد ارکان	ضامن صندوق بانک ایران زمین
(۱,۸۷۹)	۵,۵۴۷	طی دوره	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق کارگزاری آگاه
(۴,۷۸۷)	۱۸,۴۴۴	طی دوره	کارمزد ارکان	مدیر صندوق کارگزاری آگاه
(۷۱)	۲۷۴	طی دوره	کارمزد ارکان	متولی صندوق مشاور سرمایه گذاری مشاور نیکی کستر

۲۹-رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

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.