

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

شماره: ۷۲۹/در/گت

گزارش حسابرسی مستقل**به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ****گزارش نسبت به صورت‌های مالی****مقدمه**

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ آبان ۱۳۹۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های همراه ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده 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 دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، 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 سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ را در تاریخ ۳۰ آبان ۱۳۹۵ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵- نقاط ضعف کنترل‌های داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق و نرم‌افزار حسابداری در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده به شرح زیر می‌باشد:

۵-۱- کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق مغایر با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.

۵-۲- باتوجه به فروش قطعی برخی از اوراق بهادار مانده سود (زیان) تحقق نیافته آن‌ها به سرفصل سود و زیان فروش منتقل نشده است.

۵-۳- باتوجه به فزونی نرخ سود سپرده بانکی اعمال شده توسط بانک تجارت نسبت به نرخ منظور شده در نرم‌افزار مالی، مبالغ واریزی توسط بانک در پایان ماه بیشتر از مبالغ محاسبه شده در سیستم حسابداری بوده که به تبع آن تخصیص روزانه درآمد سپرده بانکی طی دوره صحیح نبوده و مانده ذخیره سود دریافتی سپرده بانکی بعضاً طی دوره بستانکار شده است.

۶- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی 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 ۴۶ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در بند ۳-۵ فوق و ردیف ۵ بند ۸ ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- این مؤسسه در رسیدگی‌های 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 و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	مفاد	موضوع	مصادق
۱	بند ۴ پیوست یک اساسنامه	واریز تمه ووجه واریزی سرمایه‌گذاران حداکثر ظرف دو روز کاری	برای مثال صدور واحدهای سرمایه‌گذاری خانم فریبا کریمی و آقای کاوه کهن‌سال نودهی به ترتیب در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۰۳/۰۹ و ۱۳۹۵/۰۴/۰۵
۲	بند ۸-۴-۱ امیدنامه	ثبت درخواست صدور حداقل تا ساعت ۱۶ هر روز کاری	صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای خانم‌ها مژگان اورنگیان و الهام صانعی موسوی مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۰۱
۳	مفاد ماده ۲۶ اساسنامه (بند ۲-۳ امیدنامه)	سرمایه‌گذاری در سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر تا ۱۰٪ از دارایی‌های صندوق	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های رایان سایبا و دارویی تأمین در تاریخ ۱۳۹۵/۰۳/۰۱ و سرمایه‌گذاری معادن و فلزات، بانک صادرات، بانک تجارت و بانک ملت در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۵
		سرمایه‌گذاری در سهام طبقه‌بندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰٪ از دارایی‌های صندوق	سرمایه‌گذاری بانک‌ها و موسسات اعتباری در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۰۵/۲۴ و ۱۳۹۵/۰۷/۱۵
۴	بند ۲-۲ امیدنامه	سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران براساس بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت سرمایه‌گذاری توسعه و عمران کرمان
۵	بند ۹-۳ امیدنامه	ثبت هزینه‌های صندوق در دفاتر مطابق پیش‌بینی‌های صورت گرفته	عدم تخصیص صحیح روزانه هزینه نرم‌افزار و عدم احتساب مالیات بر ارزش افزوده حق‌الزحمه حسابرس
۶	ماده ۲۲ اساسنامه	مالک بودن اعضاء گروه مدیران سرمایه‌گذاری در طول زمان تصدی خود به این سمت حداقل به میزان ۰/۱ درصد حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	خانم روح‌انگیز شکوهی‌فر به‌عنوان مدیر سرمایه‌گذاری
۷	ماده ۶۲ اساسنامه	رعایت نسبت ۱۵ درصدی مجموع بدهی‌ها به خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق	نسبت مذکور از تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۰۶ الی ۱۳۹۵/۰۵/۱۲ رعایت نشده است.
۸	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰	تسویه حساب‌های فی‌مابین صندوق و کارگزاری‌ها ظرف ۳ روز کاری	برای مثال در تاریخ‌های ۱۳۹۵/۰۳/۱۰، ۱۳۹۵/۰۴/۲۶ و ۱۳۹۵/۰۸/۱۵ رعایت نشده است.
۹	بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱	ثبت‌نام نزد سامانه مالیات بر ارزش‌افزوده و تعیین حوزه مالیاتی	به‌تبع عدم تکمیل فرآیند ثبت‌نام نزد سازمان امور مالیاتی، اظهارنامه مالیات بر ارزش‌افزوده به سازمان ذیربط ارائه نشده است.
۱۰	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود سپرده‌گذاری	سپرده سرمایه‌گذاری بانکی نزد بانک تجارت صرف نظر از تطبیق با عدم تطبیق با بخشنامه‌های بانک مرکزی

۹- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در این خصوص رویه‌های مدون که به تأیید ارکان ذیربط رسیده باشد به این موسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثناء موارد مندرج در این گزارش به 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 آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مفاد ماده ۲۰ دستورالعمل اجرایی و ماده ۱۱ آئین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب مبنی بر درج شناسه ملی یا کد اقتصادی روی کلیه سربرگ‌های مورد استفاده صندوق و اخذ تعهد از ارباب رجوع در رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی رعایت نشده است.

۱۲ دی ۱۳۹۵

دایا رهیافت

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ایرج جمشیدی فر خسرو واشقانی فراهانی

(۱۰۰۰۸۶۹)

(۱۰۰۰۲۰۶)

دایا رهیافت
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
سناره ثبت: ۳۶۵۲۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

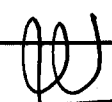

با احترام،

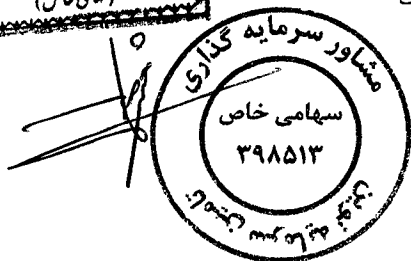
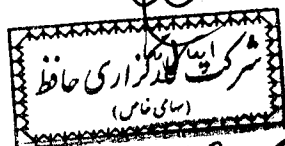
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها یادداشت‌های توضیحی :
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب - ارکان صندوق
۵	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۸	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۲ به تائید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمد اقبال نیا	شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	علی خوش طینت	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲۸,۴۰۲,۹۴۱,۳۹۳	۵۱,۳۵۷,۰۳۲,۷۲۳
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶	۶۱۵,۱۲۵,۶۲۵	.
حساب‌های دریافتی	۷	۲,۱۴۳,۹۱۷,۵۸۹	۲۴,۲۸۳,۳۸۹
جاری کارگزاران	۸	۲۰,۹۸۸,۶۹۹	۱,۵۹۶,۵۵۲,۱۶۱
سایر دارایی‌ها	۹	۱۱۵,۳۸۳,۳۷۹	۲۸۱,۵۱۵,۶۹۱
موجودی نقد	۱۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۷۷۰,۱۷۳
جمع دارایی‌ها		۳۱,۳۹۸,۳۵۶,۶۸۵	۵۳,۳۱۷,۱۵۴,۱۳۷
بدهی‌ها:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۱,۳۵۳,۳۵۶,۴۸۱	۹۷۴,۶۱۶,۱۹۷
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۲	۱۲,۲۴۰,۹۷۶	۹,۲۹۴,۲۴۰,۰۰۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۷۵,۸۶۱,۱۹۰	۴۰۹,۳۷۷,۴۴۰
جمع بدهی‌ها		۱,۶۴۱,۴۵۸,۶۴۷	۱۰,۶۷۸,۲۳۳,۶۳۷
خالص دارایی‌ها	۱۴	۲۹,۷۵۶,۸۹۸,۰۳۸	۴۲,۶۳۸,۹۲۰,۵۰۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۱۱۲,۶۹۹	۱,۱۰۱,۰۴۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افکار حافظ

صورت سود و زیان و گزارش خاص دارایی‌ها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	تفاوت
---------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------	-------

ریال	ریال	ریال	
۴,۷۸۶,۶۴۵,۰۴۷	(۸۹۳,۸۲۸,۷۲۴)	(۳۶۸,۵۸۰,۹۱۴)	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۸۸۸,۶۵۴,۵۳۳	(۱,۴۳۷,۷۲۴,۱۲۴)	(۱,۶۱۰,۵۹۰,۲۹۳)	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته تکمیل‌های اوراق بهادار
۲,۳۳۴,۰۵۷,۰۸۰	۲,۲۶۶,۸۷۱,۱۴۱	۳,۱۹۷,۶۶۲,۳۳۷	۱۷ سود سهام
۱۸۳,۷۹۰,۱۲۴	۸۳,۵۹۵,۱۳۵	۴۰,۷۵۹,۰۹۲	۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۱۰,۷۳۱,۰۸۵۷	۷۵,۱۹۲,۷۶۰	۴۱۵,۸۱۱	۱۹ سایر درآمدها
۹,۲۹۰,۳۳۷,۶۵۱	۹۳,۱۰۸,۱۸۸	۱,۲۵۹,۶۶۶,۱۳۳	جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
(۱,۴۹۸,۰۶۵,۳۷۴)	(۵۶۹,۵۸۵,۹۰۳)	(۸۲۴,۷۹۹,۸۴۵)	هزینه کاربرد ارکان
(۳۲۴,۳۶۹,۳۷۷)	(۱۵۸,۶۰۵,۸۲۶)	(۱۹۸,۶۹۹,۶۰۵)	سایر هزینه‌ها
(۱,۸۲۲,۳۳۴,۷۵۱)	(۷۲۸,۱۹۱,۷۲۹)	(۱,۰۲۳,۴۸۹,۴۵۰)	جمع هزینه‌ها
۷,۴۶۸,۰۰۲,۰۰۰	(۳۳۵,۸۳۵,۴۴۱)	۲۳۶,۱۷۶,۶۸۲	سود (زیان) خالص
۲۳,۵۰٪	(۰,۴۶)	۰,۶٪	بازده میانگین سرمایه‌گذاری ۱
۳,۶۰٪	(۰,۸۷)	۰,۸٪	بازده سرمایه‌گذاری در پایان دوره‌سال مالی ۲

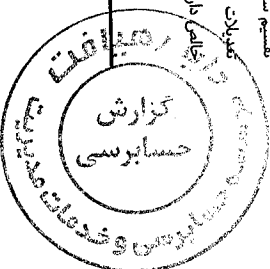
صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	تفاوت
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲	۲۶,۸۷۷	۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲	۲۶,۸۷۷
۲۶,۸۷۷	۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲	۲۶,۸۷۷	۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲
۲۸,۴۷۶,۰۰۰,۰۰۰	-	۴,۶۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۶۷۴
(۱۶,۶۳۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۷۳۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۶۳۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۶۳۷)
۷,۴۶۸,۰۰۲,۰۰۰	(۳۳۵,۸۳۵,۴۴۱)	۲۳۶,۱۷۶,۶۸۲	۲۳۶,۱۷۶,۶۸۲
(۹,۲۹۰,۳۳۷,۶۵۱)	-	-	-
۷,۲۸۵,۹۴۵,۱۷۸	۷۸,۵۱۴,۱۲۰	(۱,۱۳۵,۱۹۹,۱۴۴)	-
۴۲,۶۳۸,۹۲۰,۵۰۰	۱۹,۲۴۰,۶۴۳,۰۵۱	۲۹,۷۵۶,۸۹۸,۰۲۸	۲۶,۷۲۳

تغییرات خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره‌سال

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود خالص / میانگین موجودی (ریال) × ۱۰۰

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = تغییرات کلی از تراز قیمت صدور و ابطال × سود (زیان) خالص



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۷ تحت شماره ۱۱۲۸۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۲ تحت شماره ۳۴۵۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها 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 با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است

اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق حافظ مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به

آدرس <http://ehafezfund.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

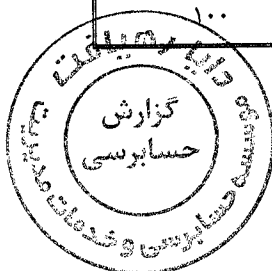
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

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 (تک)	درصد واحدهای ممتاز (درصد تک)
۱	شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)	۹۵۰	۹۵
۲	شرکت سرمایه‌گذاری سهم یاسان بهداد	۵۰	۵
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۸/۱۱ با شماره ثبت ۲۳۳۴۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان ولی عصر- بالاتر از میدان ونک- کوچه بابک بهرامی- پلاک ۹.

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۶ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از سعادت آباد، میدان قیصر امین پور، بلوار شهرداری شمالی، خ سپیدار، پلاک ۱۰ طبقه سوم

ضامن نقد شوندگی صندوق، شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۸/۱۱ با شماره ثبت ۲۳۳۴۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان ولی عصر- بالاتر از میدان ونک- کوچه بابک بهرامی- پلاک ۹.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی دایا رهیافت است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۰ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران- سه‌رودی جنوبی- خیابان نوبخت- پلاک ۲۹- واحد ۱ و ۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

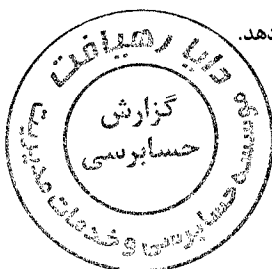
صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ گزارشگری تهیه شده است.

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 مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

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 غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

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

۴-۲-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی: مخارج تاسیس و برگزاری مجامع انتقالی به دوره‌های آتی را شامل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هرکدام 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.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۱ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل، ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰,۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۷۰ و حداکثر ۲۵۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقد شونده	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل سه در هزار (۰,۰۰۳) خالص ارزش روز داراییهای صندوق 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 برسد
دسترسی به نرم افزار و تارنما	دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی سالانه تا سقف ۳۶۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

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 مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های 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- با توجه به ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند همان سال است. اولین سال فعالیت صندوق که از تاریخ ثبت تا انتهای اسفند ماه است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

صنعت	۱۳۹۵/۰۸/۳۰			۱۳۹۵/۰۲/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	نسبت به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	نسبت به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
خودرو و ساخت قطعات	۲۲۵,۵۴۴,۸۹۹	۶۷,۸۷۳	۰,۰۰	۱,۵۱۹,۵۲۹,۹۱۲	۲,۵۴۱,۸۸۹,۷۷۰	۴,۷۷
مواد و محصولات دارویی	۳,۸۹۹,۹۱۱,۶۴۵	۳,۳۵۸,۷۵۵,۲۰۷	۱۰,۷۰	۵,۶۲۲,۶۰۹,۳۲۷	۶,۴۸۰,۹۸۴,۱۰۲	۱۲,۱۶
سایر واسطه گرهای مالی	۵,۸۲۹,۴۸۶,۱۱۱	۴,۰۶۴,۲۱۲,۵۹۱	۱۲,۹۴	۵,۵۸۳,۵۴۹,۴۷۰	۷,۴۳۲,۳۴۶,۲۱۶	۱۳,۹۴
بانکها و موسسات اعتباری	۱۱,۷۰۳,۰۱۹,۶۹۰	۱۱,۷۲۶,۵۰۸,۶۶۵	۳۷,۲۵	۱۶,۰۴۷,۵۹۰,۸۶۴	۱۴,۴۹۳,۴۱۲,۲۱۱	۲۷,۱۸
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۹۸۳,۹۲۵,۷۹۲	۹۶۳,۲۴۷,۶۲۸	۳,۰۷	۱,۷۸۲,۰۴۰,۶۹۹	۱,۴۹۶,۵۲۸,۱۲۰	۲,۸۱
استخراج کانه های فلزی	۶,۲۵۷,۸۱۱,۱۹۶	۷,۳۲۵,۳۸۰,۱۲۳	۲۳,۳۳	۵,۲۳۸,۱۲۵,۳۱۷	۴,۵۴۰,۳۹۳,۵۹۶	۸,۵۲
فلزات اساسی	۱,۰۱۳,۸۳۲,۳۶۸	۹۶۴,۷۶۹,۳۰۶	۳,۰۷	.	.	۰,۰۰
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	.	.	۰,۰۰	۲,۳۶۷,۴۰۳,۲۲۱	۲,۹۸۴,۵۶۹,۴۷۶	۵,۶۰
ساخت محصولات فلزی	.	.	۰,۰۰	۴,۱۵۸,۱۲۱,۳۲۲	۴,۶۷۶,۲۲۱,۳۹۶	۸,۷۷
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	.	.	۰,۰۰	۱,۸۱۵,۵۴۶,۵۵۲	۲,۳۶۵,۰۱۱,۰۱۶	۴,۴۴
ساخت دستگاهها و وسایل ارتباطی	.	.	۰,۰۰	۱,۶۶۴,۱۱۶,۶۷۷	۱,۰۶۸,۳۹۲,۹۷۴	۲,۰۰
سرمایه گذاریها	.	.	۰,۰۰	۳,۶۶۹,۳۲۱,۸۳۰	۳,۲۷۷,۴۰۳,۸۴۶	۶,۱۵
جمع	۳۰,۰۱۳,۵۳۱,۷۰۰	۲۸,۴۰۲,۹۴۱,۳۹۳	۹۰,۴۶	۴۹,۴۶۸,۳۷۸,۱۹۱	۵۱,۳۵۷,۰۲۲,۷۲۳	۹۶,۲۲

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود (درصد)	۱۳۹۵/۰۸/۳۰		۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
			مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
			ریال	درصد	ریال	درصد
کوتاه مدت	۱۳۹۳/۰۶/۳۰	پلکانی	۶۱۵,۱۲۵,۶۲۵	۱,۹۶	.	.

سپرده های بانکی:
 سپرده گذاری نزد بانک تجارت



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

۷- حساب های دریافتنی

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۸/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۴,۲۸۳,۳۸۹	۲,۱۴۳,۷۴۹,۰۶۲	(۵۰,۷۹۲,۰۷۸)	۲,۱۹۴,۵۴۱,۱۴۰	سود سهام دریافتنی
.	۱۶۸,۵۲۷	.	۱۶۸,۵۲۷	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۲۴,۲۸۳,۳۸۹	۲,۱۴۳,۹۱۷,۵۸۹	(۵۰,۷۹۲,۰۷۸)	۲,۱۹۴,۷۰۹,۶۶۷	جمع

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۰۸/۳۰				
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۰,۹۸۸,۶۹۹	(۳۴,۰۴۴,۵۱۰,۰۰۲)	۳۲,۴۶۸,۹۴۶,۵۴۰	۱,۵۹۶,۵۵۲,۱۶۱	کارگزاری حافظ

۹- سایر دارایی ها

۱۳۹۵/۰۸/۳۰				
مانده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۲,۱۲۲,۹۱۰	(۷,۷۹۹,۵۷۶)	.	۱۹,۹۲۲,۴۸۶	مخارج تاسیس
۱۰۳,۲۶۰,۴۶۹	(۱۵۸,۳۳۲,۷۳۶)	.	۲۶۱,۵۹۳,۲۰۵	مخارج نرم افزار
۱۱۵,۳۸۲,۳۷۹	(۱۶۶,۱۳۲,۳۱۲)	.	۲۸۱,۵۱۵,۶۹۱	جمع

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۵۷,۷۷۰,۱۷۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سپرده جاری نزد بانک تجارت



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
	ریال	ریال	
مدیر صندوق	۵۷۸.۴۷۱.۶۲۲	۴۲۱.۸۳۳.۸۱۴	
ضامن صندوق	۵۷۸.۶۱۵.۳۴۲	۴۱۹.۵۴۸.۰۱۴	
متولی صندوق	۵۹.۵۵۶.۳۲۲	۴۷.۴۷۴.۶۸۲	
حسابرس صندوق	۱۳۶.۷۱۳.۱۹۵	۸۵.۷۵۹.۶۸۷	
جمع	۱.۳۵۳.۳۵۶.۴۸۱	۹۷۴.۶۱۶.۱۹۷	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

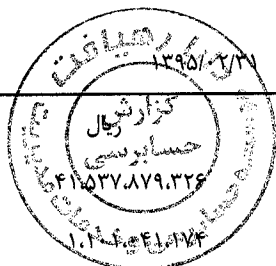
	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
	ریال	ریال	
سود پرداختنی به سرمایه گذاران	۰	۹.۲۹۴.۲۴۰.۰۰۰	
بدهی بابت تنمه واحدهای صادر شده	۱۸۷.۰۵۰	۰	
بدهی بابت واحدهای ابطال شده	۱۲.۰۵۳.۹۲۶	۰	
جمع	۱۲.۲۴۰.۹۷۶	۹.۲۹۴.۲۴۰.۰۰۰	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	
	ریال	ریال	
ذخیره تصفیه	۷۵.۳۷۳.۱۱۰	۵۴.۸۵۹.۲۸۰	
ذخیره مخارج تاسیس	۴۶.۴۵۸.۰۰۰	۴۶.۴۵۸.۰۰۰	
ذخیره هزینه های نرم افزار	۱۵۴.۰۳۰.۰۸۰	۳۰۸.۰۶۰.۱۶۰	
جمع	۲۷۵.۸۶۱.۱۹۰	۴۰۹.۳۷۷.۴۴۰	

۱۴- خالص دارایی ها

		۱۳۹۵/۰۸/۳۰		
	تعداد	ریال	تعداد	
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۲۵.۷۴۳	۲۸.۶۴۴.۱۹۹.۴۶۱	۲۷.۷۲۶	۴۲.۶۳۸.۹۲۰.۵۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱.۰۰۰	۱.۱۱۲.۶۹۸.۵۷۷	۱.۰۰۰	۳۸.۷۲۶
جمع		۲۹.۷۵۶.۸۹۸.۰۳۸		۲۶.۷۴۳



صندوق سرمایه گذاری مشترک افنتک حافظ
یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

یادداشت ۱-۱۶ (ادامه)

شرکت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱		تغیاری
	سود و (زیان) تحقق نیافته	سود و (زیان) تحقق نیافته	سود و (زیان) تحقق نیافته	سود و (زیان) تحقق نیافته	
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	۲۸۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۱۹,۲۹۲,۵۸۱
پارس الکترونیک	•	•	•	•	•
نوسمه و عمران کرمان	•	•	•	•	•
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی خوارزمی	•	•	•	•	•
لژیونگ ایرانیان	•	•	•	•	•
داده پرداز ایرانیان	•	•	•	•	•
همکاران سیستم	•	•	•	•	•
لژیونگ صنعت و معدن	•	•	•	•	•
مدنی اصلاح ایران	•	•	•	•	•
تراکتور سازی ایران	•	•	•	•	•
خدمات دریایی تالیه واتر خاورمیانه	•	•	•	•	•
ایر کا پارت صنعت	•	•	•	•	•
صنایع شیمیایی ایران	•	•	•	•	•
داروسازی تولید دارو	•	•	•	•	•
بیمه پارسیان	•	•	•	•	•
تولیدی ایران تائر	•	•	•	•	•
گروه صنعتی بارز	•	•	•	•	•
سرمایه گذاری الیز (هلندیک)	•	•	•	•	•
لژیونگ صنعت و معدن	•	•	•	•	•
لژیونگ صنعت و معدن (حق تقدم)	•	•	•	•	•
گروه مینا	•	•	•	•	•
حق تقدم تولید دارو	•	•	•	•	•
شیمیایی ایران	•	•	•	•	•
مالیات	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کاربرد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ارزش دفتری	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ارزش بازار	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۸۰,۳۸۹,۹۷۷)	(۸۰,۳۸۹,۹۷۷)	(۸۰,۳۸۹,۹۷۷)	(۸۰,۳۸۹,۹۷۷)	(۸۰,۳۸۹,۹۷۷)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۹۷۰,۳۷۵)	(۹۷۰,۳۷۵)	(۹۷۰,۳۷۵)	(۹۷۰,۳۷۵)	(۹۷۰,۳۷۵)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱۳۶,۱۰۱,۱۴۳)	(۱۳۶,۱۰۱,۱۴۳)	(۱۳۶,۱۰۱,۱۴۳)	(۱۳۶,۱۰۱,۱۴۳)	(۱۳۶,۱۰۱,۱۴۳)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۲۹۳,۲۹۲,۹۹۲)	(۲۹۳,۲۹۲,۹۹۲)	(۲۹۳,۲۹۲,۹۹۲)	(۲۹۳,۲۹۲,۹۹۲)	(۲۹۳,۲۹۲,۹۹۲)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۷۰,۵۳۸,۰۸۷)	(۷۰,۵۳۸,۰۸۷)	(۷۰,۵۳۸,۰۸۷)	(۷۰,۵۳۸,۰۸۷)	(۷۰,۵۳۸,۰۸۷)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱۶۸,۰۹,۴۹۱)	(۱۶۸,۰۹,۴۹۱)	(۱۶۸,۰۹,۴۹۱)	(۱۶۸,۰۹,۴۹۱)	(۱۶۸,۰۹,۴۹۱)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۲,۳۲۳,۴۹۹)	(۲,۳۲۳,۴۹۹)	(۲,۳۲۳,۴۹۹)	(۲,۳۲۳,۴۹۹)	(۲,۳۲۳,۴۹۹)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱۷,۴۱۸,۸۹۶)	(۱۷,۴۱۸,۸۹۶)	(۱۷,۴۱۸,۸۹۶)	(۱۷,۴۱۸,۸۹۶)	(۱۷,۴۱۸,۸۹۶)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۸۰,۷۷۰,۸۵۶)	(۸۰,۷۷۰,۸۵۶)	(۸۰,۷۷۰,۸۵۶)	(۸۰,۷۷۰,۸۵۶)	(۸۰,۷۷۰,۸۵۶)
سود و (زیان) تحقق نیافته	۱۲,۵۵۹,۱۹۵	۱۲,۵۵۹,۱۹۵	۱۲,۵۵۹,۱۹۵	۱۲,۵۵۹,۱۹۵	۱۲,۵۵۹,۱۹۵
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱,۳۳۷,۷۲۳,۱۲۶)	(۱,۳۳۷,۷۲۳,۱۲۶)	(۱,۳۳۷,۷۲۳,۱۲۶)	(۱,۳۳۷,۷۲۳,۱۲۶)	(۱,۳۳۷,۷۲۳,۱۲۶)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱,۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱,۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱,۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱,۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)	(۱,۶۱۰,۵۹۰,۳۹۴)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱۴۳,۴۹۱,۲۳۲)	(۱۴۳,۴۹۱,۲۳۲)	(۱۴۳,۴۹۱,۲۳۲)	(۱۴۳,۴۹۱,۲۳۲)	(۱۴۳,۴۹۱,۲۳۲)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۱۵۱,۸۱۳,۷۲۶)	(۱۵۱,۸۱۳,۷۲۶)	(۱۵۱,۸۱۳,۷۲۶)	(۱۵۱,۸۱۳,۷۲۶)	(۱۵۱,۸۱۳,۷۲۶)
سود و (زیان) تحقق نیافته	(۳۰,۰۱۳,۵۳۱,۶۸۷)	(۳۰,۰۱۳,۵۳۱,۶۸۷)	(۳۰,۰۱۳,۵۳۱,۶۸۷)	(۳۰,۰۱۳,۵۳۱,۶۸۷)	(۳۰,۰۱۳,۵۳۱,۶۸۷)
سود و (زیان) تحقق نیافته	۲۸,۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸,۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸,۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸,۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱	۲۸,۶۹۸,۳۴۶,۳۶۱
سود و (زیان) تحقق نیافته	۱۹,۲۹۲,۵۸۱	۱۹,۲۹۲,۵۸۱	۱۹,۲۹۲,۵۸۱	۱۹,۲۹۲,۵۸۱	۱۹,۲۹۲,۵۸۱



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتنخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

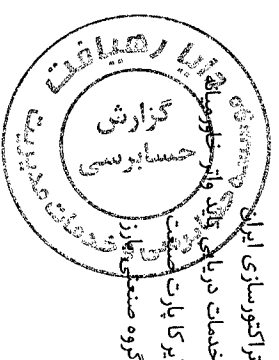
۱۷- سود سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۲۹

شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام منتهی در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	ریال	جمع درآمد سود سهام	ریال	مبلغ توزیل	ریال	خالص درآمد سود سهام	ریال	خالص درآمد سود سهام	ریال	خالص درآمد سود سهام
پارس الکترونیک	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۶۵,۱۴۰	۲۱	۳,۴۶۷,۹۴۰	۳,۴۶۷,۹۴۰	(۲۵۹,۳۲۶)	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۸,۶۱۴	۲۷۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۲,۶۰۰,۰۰۰
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۳۳,۸۷۱)	۱۲۹,۴۹۶,۷۷۹	۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۱۳۵,۶۸۰	۱۲۵,۴۹۵,۴۲۶	۱۲۵,۴۹۵,۴۲۶	۱۴۰,۱۳۵,۶۸۰	۱۴۰,۱۳۵,۶۸۰
پتروشیمی مبین	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۷۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۵,۲۳۳)	۱۲۹,۴۹۶,۷۷۹	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۵,۸۴۳,۰۰۰	۲۹۵,۶۳۹,۸۲۲	۲۹۵,۶۳۹,۸۲۲	۲۹۵,۸۴۳,۰۰۰	۲۹۵,۸۴۳,۰۰۰
داروسازی سبحان	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۰۳	۱۲۱,۷۵۶	۱,۱۰۰	۱۳۳,۹۳۱,۶۰۰	۱۳۳,۹۳۱,۶۰۰	(۲۳۰,۷۶۲,۰۸۹)	۱۲۹,۴۹۶,۷۷۹	۲۹۸,۶۴۱,۶۰۰	۱۷۷,۴۴۷,۷۶۷	۲۹۸,۶۴۱,۶۰۰	۲۹۸,۶۴۱,۶۰۰	۲۹۸,۶۴۱,۶۰۰	۲۹۸,۶۴۱,۶۰۰
رادپاتور ایران	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۴	۲۰,۰۰۰	۹۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۹۶,۱۷۸)	۱۷,۷۴۴,۷۶۷	۱۷,۷۴۴,۷۶۷	۱۷,۷۴۴,۷۶۷	۱۷,۷۴۴,۷۶۷	۱۷,۷۴۴,۷۶۷	۱۷,۷۴۴,۷۶۷	۱۷,۷۴۴,۷۶۷
سیتنا	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۵۰	۴۰,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۵۰۰,۰۰۰	(۷۵۲,۹۰۹)	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱	۳۸۱,۲۳۷,۹۱۱
سرمایه‌گذاری توسعه مملکت و فلزات (هلدینگ)	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۵۵۱,۳۰۷	۱۲۵	۶۸,۹۱۳,۳۷۵	۶۸,۹۱۳,۳۷۵	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳
شرکت سرمایه‌گذاری خوارزمی	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۵۰۰,۰۰۰	۳۷	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۸,۵۰۰,۰۰۰	(۵۰,۳۱۵,۵۲۳)	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳	۱۷,۲۰۳,۸۲۳
صنایع آذرب	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۲۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۳۶,۹۶۸,۴۷۸
لیزینگ رایان سلیبا	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۹	۲۰۰,۰۰۰	۲۲۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰
معنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۱,۱۰۰,۰۰۰	۹۵۰	۱,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸	۲۲۶,۹۶۸,۴۷۸
دارویی تامین	۱۳۹۴/۱۱/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۲۸	۴۰۰,۰۰۰	۹۵۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰
عاده پردازی ایران	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۳۰۰,۰۰۰
گروه مینا	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰	۲۹۱,۰۲۰,۹۹۰
همکاران سیستم	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰
لیزینگ صنعت و معدن	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
معنی املاح ایران	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴	۳۹۱,۶۸۳,۴۳۴
تراکتورسازی ایران	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
خدمات دریایی کابک واکس	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
ایرکا پارت صنعت	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱	۴۳,۳۸۹,۹۴۱
گروه صنعتی هارز	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰
۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰	۲,۳۳۴,۵۷,۰۸۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۵

۲۴- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ ترازنامه ، صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۸/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۱۷	۹۵۰	۲۹,۹	۹۵۰	ممتاز	مدیر و کارگزار صندوق و ضامن نقد شوندگی	شرکت کارگزاری حافظ	ضامن ، کارگزار و مدیر صندوق
	۵,۶۴۰		۷,۰۴۶	عادی			
۲,۶	۱,۰۰۰	۴,۵	۱,۲۱۳	عادی	اشخاص وابسته به مدیر	مشاور سرمایه گذاری هدف حافظ	
۲,۳	۵۰	۰,۰	۰	ممتاز	اشخاص وابسته به مدیر	شرکت سرمایه گذاری سهم یاسان بهداد	
	۸۲۵	۰,۰	۰	عادی			

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

شرح معامله					
طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده (بدهی)
کارگزاری حافظ	مدیر و کارگزار صندوق و ضامن نقد شوندگی	خرید و فروش اوراق بهادار	(۱,۵۷۵,۵۶۳,۴۴۲)	متعدد طی دوره	(۱,۱۳۶,۰۹۸,۲۶۵)
		حق الزحمه ضمانت نقد شوندگی	۳۶۷,۹۷۲,۹۰۴		
		حق الزحمه مدیریت	۳۶۷,۹۷۲,۹۰۴		

۲۷- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

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

