

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

پیوست :

شماره : ۲۲۷/ک/ت

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 ماه ۱۳۹۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره 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 حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده 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 افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر، 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 انجام‌شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، 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 یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ را در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش تغییرات 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.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت‌های مالی دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۳۰ حسابرسی نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۶-۱- کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق مغایر با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.

- ۶-۲- طی دوره مالی مورد گزارش انتقال کارمزد قطعی ارکان صندوق از سرفصل ذخیره به سرفصل پرداختی انجام نشده است.
- ۶-۳- علیرغم پیگیری‌های مدیر صندوق سود نقدی سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های سرمایه پذیر از جمله شرکت داروسازی تولید دارو و تراکتورسازی ایران مطابق جدول زمان‌بندی اعلام شده دریافت نشده است.
- ۶-۴- با توجه به فروش قطعی برخی از اوراق بهادار سود/زیان تحقق نیافته (درآمد/هزینه تغییر ارزش) آن‌ها به سرفصل سود و زیان فروش منتقل نشده است.
- ۶-۵- با توجه به فرونی نرخ سود سپرده بانکی اعمال شده توسط بانک نسبت به نرخ منظور شده در نرم افزار 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 ی سود دریافتی سپرده بانکی بعضاً طی دوره بستنکار شده است.
- ۷- بر اساس 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. با توجه 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.
- ۸- بر اساس 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. با توجه به بررسی‌های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در بند ۵-۶ فوق، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
- ۹- 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	مفاد ماده ۲۶ اساسنامه (بند ۲-۳ امیدنامه)	سرمایه‌گذاری در سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر تا ۱۰٪ از کل دارایی‌های صندوق و تنها یک سهم حداکثر تا ۱۵٪ از کل دارایی صندوق	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های رادیاتور ایران و ایرکا پارت صنعت در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۰۵ و شرکت‌های رادیاتور ایران، ایرکا پارت صنعت و تایدواتر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۱۱
		سرمایه‌گذاری در سهام منتشره از طرف یک ناشر در بازار اول و دوم فرابورس حداکثر تا ۵٪ دارایی‌های صندوق	سرمایه‌گذاری در سهام تولید دارو در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۲
۲	تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه	ثبت صورت جلسه مجمع حداکثر ظرف یک هفته پس از برگزاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	صورت جلسه مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۴ در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۳ ارسال شده است.
۳	بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه و بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۶	ارائه گزارش عملکرد و صورت‌های مالی توسط مدیر صندوق در تارنمای صندوق و سامانه کدال حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره‌های ۳ ماهه	صورت‌های مالی و گزارش عملکرد دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱ با تأخیر ۱ روزه بارگذاری شده است.
۴	ماده ۲۲ اساسنامه	مالک بودن اعضاء گروه مدیران سرمایه‌گذاری در طول زمان تصدی خود به این سمت حداقل بمیزان ۰,۱ درصد از حداقل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	سهام خانم روح‌انگیز شکوهی‌فر به عنوان مدیر سرمایه‌گذاری
۵	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	گزارش موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولی حداکثر تا ۲۰ روز پس از پایان دوره‌های ۳ ماه و ارائه توضیحات به متولی ظرف مدت ۱۰ روز از تاریخ دریافت نامه توسط مدیر صندوق	گزارش دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ و ارائه توضیحات توسط مدیر صندوق با تأخیر ۳ روزه ارائه شده است.
۶	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰	تسویه حساب‌های فی‌مابین صندوق و کارگزاری‌ها ظرف ۳ روز کاری	برای مثال در تاریخ‌های ۱۳۹۴/۰۳/۰۵، ۱۳۹۴/۰۴/۰۲ و ۱۳۹۴/۰۵/۱۹
۷	بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱	ثبت نام نزد سامانه مالیات بر ارزش افزوده و تعیین حوزه مالیاتی	به تبع عدم تکمیل فرآیند ثبت نام نزد سازمان امور مالیاتی، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به سازمان ذیربط ارائه نشده است.

۱۰- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته، در این خصوص رویه های مدون که به تایید ارکان ذیربط رسیده باشد به این موسسه ارائه نشده، لیکن در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه، به استثناء موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.

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

تاریخ: ۹ دی ماه ۱۳۹۴

دایر هیات
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
خسرو واشقانی قراهایی
ایرج جمشیدی فر
(۸۰۰۳۰۶)
(۸۰۰۳۰۶)

صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت‌های مالی

برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

باسلام ،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۴ 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
۸-۱۶	ث - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های 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 مشترک رضوی بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۲۸ به تائید ارکان زیر رسیده است.



نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمد اقبال نیا

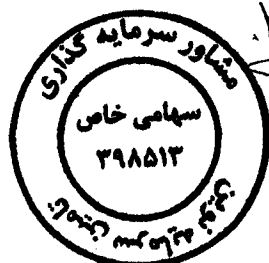
شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)

مدیر صندوق

محمد مرادی

شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

دارایی ها :	یادداشت	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام	۵	۱۸,۶۸۰,۸۲۱,۲۷۷	۲۵,۶۴۶,۹۴۹,۶۴۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	.	۱۰۳,۹۲۵,۷۰۶
حسابهای دریافتنی	۷	۱,۵۴۳,۲۷۵,۶۰۲	۵۳۹,۰۶۶,۲۴۹
سایر دارایی ها	۸	۱۱۶,۴۷۸,۷۵۵	۲۶۱,۷۱۱,۷۹۵
موجودی نقد	۹	۱۶۵,۳۳۳,۷۰۵	۱۳۱,۶۲۰,۰۶۸
جاری کارگزاران	۱۲	.	۶۳,۹۱۱,۹۶۳
جمع داراییها		۲۰,۵۰۶,۰۰۹,۳۳۹	۲۶,۷۴۷,۱۸۵,۴۴۴

بدهیها :		۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
پرداختنی به ارکان صندوق	۹۰	۲۵۶,۸۹۶,۴۷۹	۱,۸۲۸,۰۰۰
پرداختنی به سرمایه گذاران	۹۱	۷,۳۲۳,۹۲۸	۲۶۸,۴۲۹,۸۹۴
جاری کارگزاران	۱۲	۲۲,۲۴۸,۶۵۹	.
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۹۷۸,۸۹۷,۲۲۲	۱,۱۴۶,۷۱۵,۰۵۸
جمع بدهیها		۱,۲۶۵,۳۶۶,۲۸۸	۱,۴۱۶,۹۷۲,۹۵۲
خالص داراییها	۱۴	۱۹,۲۴۰,۶۴۳,۰۵۱	۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲
خالص دارائیهای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۹۱۰,۰۶۷	۹۴۲,۴۴۹

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

درآمدها:	پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۱
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۵	(۸۱۴,۸۲۸,۷۲۴)	۱,۳۵۱,۸۵۵,۵۴۰	(۱۲۱,۳۴۴,۶۰۷)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام	۱۶	(۱,۴۳۷,۷۲۲,۱۲۴)	۱۹۳,۳۴۶,۲۰۸	(۳,۹۲۹,۶۳۷,۴۴۹)
سود سهام	۱۷	۲,۲۶۶,۸۷۱,۱۴۱	۱۱,۲۶۰,۸۹۹	۵۳۸,۹۶۷,۴۰۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۸۳,۵۹۵,۱۳۵	۹۵۵,۵۲۴,۸۲۴	۱,۱۰۲,۰۷۹,۲۵۱
سایر درآمدها	۱۹	۷۵,۱۹۲,۷۶۰	۱۴۹,۳۱۸,۷۳۹	۳۹۹,۹۱۵,۱۸۸
جمع درآمدها (زیان) ناخالص		۹۳,۱۰۸,۱۸۸	۲,۶۶۱,۳۳۶,۲۱۰	(۲,۰۱۰,۰۱۰,۲۱۱)
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۵۶۹,۵۱۵,۹۰۳)	(۱۷۸,۸۵۷,۲۶۰)	(۸۰۶,۳۷۱,۸۶۱)
سایر هزینه ها	۲۱	(۱۵۸,۶۰۵,۸۲۶)	(۶۱,۵۵۸,۴۳۸)	(۲۰۷,۶۳۵,۸۸۸)
جمع هزینه ها		(۷۲۸,۱۹۱,۷۲۹)	(۲۴۰,۴۱۵,۶۹۸)	(۱,۰۱۳,۹۰۷,۷۴۹)
سود (زیان) خالص		(۶۳۵,۰۸۳,۵۴۱)	۲,۴۲۰,۹۲۰,۵۱۲	(۳,۰۲۳,۹۱۷,۹۶۰)
پایزده میانگین سرمایه گذاری ۱		(۲,۶۴)	۹,۸۶	(۱۱,۶۷)
پایزده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی ۲		(۲,۳)	۶۶,۱	(۶,۱۷)

صورت خالص گردش داراییها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۱
	ریال	ریال	ریال
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۲۶,۸۷۷	۲۸,۱۶۶	۲۳,۲۴۴,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۵,۷۳۵)	(۱۰)	(۶,۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) دوره	۰	۰	۰
تعدیلات	۲۲	۰	۰
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۲۱,۱۴۲	۲۸,۱۵۶	۱۶,۷۷۷,۱۳۰,۴۲۲

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

- ۱- پایزده میانگین سرمایه گذاری = سود (زیان) خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
- ۲- پایزده سرمایه گذاری پایان دوره / سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ÷ سود (زیان) خالص داراییهای پایان دوره / سال



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

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

اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق حافظ مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس ehafezfund.com

WWW 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 تملك	درصد واحدهای تحت تملك
۱	شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)	۹۵۰ واحد	۹۵ درصد
۲	سهام یاسان بهداد	۵۰	۵ درصد
	جمع	۱۰۰۰ واحد	۱۰۰ درصد

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 ولیعصر - خیابان 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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

ضامن نقد شوندگی صندوق، شرکت سرمایه‌گذاری سهم یاسان بهداد (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۷ به شماره ثبت ۳۶۹۸۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از تهران- خیابان بخارست - کوچه نهم - پلاک ۱۶ طبقه ۶.

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.

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 باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

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.

۴-۳-۱- 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 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.

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
هزینه‌های تاسیس	معادل ۱ درصد از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع 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 یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل، ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری 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 ۶۰ و حداکثر ۲۵۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقد شوندگی	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ 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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

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. تطابق اینک 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- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام

صنعت	۱۳۹۴/۰۸/۳۰			۱۳۹۴/۰۷/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
خودرو و ساخت قطعات	۶,۳۰۱,۵۵۳,۲۱۵	۵,۰۵۲,۴۸۸,۴۴۴	۲۴.۶۴	۴,۸۶۵,۷۳۶,۷۶۳	۴,۵۲۲,۲۳۱,۴۲۸	۱۶.۹۱
سایر واسطه گریهای مالی	۲,۷۲۴,۵۳۵,۵۲۹	۲,۷۲۷,۰۰۵,۸۵۴	۱۰.۸۶	۲,۴۰۰,۵۷۳,۹۵۴	۲,۲۰۸,۲۴۰,۹۵۲	۸.۲۶
حمل و نقل آبی	۱,۵۳۸,۵۷۲,۰۳۳	۲,۱۵۱,۰۸۲,۱۹۵	۱۰.۴۹	۳,۰۷۵,۲۳۱,۶۶۴	۲,۴۸۶,۵۴۷,۴۰۴	۹.۳۰
مواد و محصولات دارویی	۲,۰۵۳,۲۷۱,۸۸۲	۱,۹۹۱,۹۱۹,۱۸۵	۹.۷۱	۳,۷۰۶,۶۷۶,۳۳۳	۳,۴۴۹,۹۱۶,۴۹۷	۱۲.۹۰
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۶۱۰,۷۶۹,۰۴۳	۱,۴۷۴,۶۶۷,۹۰۰	۷.۱۹	۴,۱۹۵,۲۲۷,۲۵۴	۳,۲۳۸,۰۴۱,۱۴۱	۱۲.۱۱
بیمه و صندوق بازنشتگی به جزء تامین اجتماعی	۱,۳۹۰,۳۵۷,۱۹۳	۱,۳۸۷,۹۳۳,۶۹۴	۶.۷۷	۱,۵۴۳,۸۸۱,۳۹۳	۱,۵۷۰,۳۷۲,۸۵۷	۵.۸۷
ماشین آلات و تجهیزات	۱,۶۴۴,۵۷۵,۶۹۴	۱,۳۵۱,۲۸۲,۷۰۲	۶.۵۹	۱,۱۶۳,۷۰۴,۰۰۸	۱,۱۱۱,۵۰۳,۰۷۹	۴.۱۶
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۸۰۶,۳۲۳,۶۱۹	۱,۰۸۱,۵۰۵,۶۰۳	۵.۲۷	۹۴۳,۱۵۰,۵۷۱	۹۳۷,۸۴۹,۱۹۶	۳.۵۱
بانکها و موسسات اعتباری	۴,۳۰۸,۳۳۷,۶۳۳	۱,۲۱۹,۳۲۲,۷۲۰	۵.۹۵	.	.	.
سرمایه گذاریها	۹,۳۷۳,۲۱۲,۵۳۴	۷۱۷,۵۰۸,۷۷۷	۳.۵۰	.	.	.
محصولات شیمیایی	۱۳,۱۴۵,۰۹۳	۲۶,۱۰۴,۲۱۳	۰.۱۳	۲,۲۲۴,۰۵۶,۶۲۱	۱,۸۰۰,۸۷۶,۳۱۶	۶.۷۳
خدمات فنی و مهندسی	.	.	.	۶۹۳,۳۵۳,۳۹۱	۷۰۰,۸۱۳,۶۵۱	۲.۶۲
لاستیک و پلاستیک	.	.	.	۴,۳۰۰,۲۴۸,۸۸۸	۳,۶۲۰,۵۵۷,۱۲۲	۱۳.۵۴
	۲۰,۱۱۸,۵۴۳,۴۰۵	۱۸,۶۸۰,۸۲۱,۳۷۷	۹۱.۱۰	۲۹,۱۱۱,۸۴۰,۸۴۰	۲۵,۶۴۶,۹۴۹,۶۴۳	۹۵.۸۹

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

اوراق اجاره فرابورسی	۱۳۹۴/۰۸/۳۰			۱۳۹۴/۰۷/۳۱		
	ارزش اسمی	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی	ارزش اسمی	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
لیزینگ رایان سایپا	.	.	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۹۲۵,۷۰۶	۰.۳۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۷- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۳۸,۹۶۷,۴۰۶	۱,۵۴۳,۳۳۶,۸۶۶	(۳۵,۳۵۵,۶۹۴)	۱,۵۷۸,۶۹۲,۵۶۰
(۲۷,۷۳۱)	۳۸,۷۳۶	.	۳۸,۷۳۶
۱۲۶,۵۷۴	.	.	.
۵۳۹,۰۶۶,۲۴۹	۱,۵۴۳,۳۷۵,۶۰۲	(۳۵,۳۵۵,۶۹۴)	۱,۵۷۸,۷۳۱,۲۹۶

سود سهام دریافتنی

سود سپرده بانکی

سود دریافتنی سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت

۸- سایر داراییها

۱۳۹۴/۰۸/۳۰			
مانده ابتدای دوره	اضافات طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۵,۳۹۴,۴۷۱	.	(۷,۷۹۹,۵۷۶)	۲۷,۵۹۴,۸۹۵
۲۲۶,۳۱۷,۳۲۴	.	(۱۳۷,۴۳۳,۴۶۴)	۸۸,۸۸۳,۸۶۰
۲۶۱,۷۱۱,۷۹۵	.	(۱۴۵,۲۳۳,۰۴۰)	۱۱۶,۴۷۸,۷۵۵

مخارج تاسیس

نرم افزار

۹- موجودی نقد

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۳۰,۵۱۸,۷۹۸	۱۲۰,۵۱۸,۷۹۸	سپرده جاری تجارت
۱۰۱,۱۰۱,۲۷۰	۴۴,۸۱۴,۹۰۷	سپرده کوتاه مدت روز شمار
۱۳۱,۶۲۰,۰۶۸	۱۶۵,۳۳۳,۷۰۵	



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۱,۸۲۸,۰۰۰	۲,۲۸۵,۸۰۰
.	۲۵۴,۶۱۰,۶۷۹
۱,۸۲۸,۰۰۰	۲۵۶,۸۹۶,۴۷۹

مدیر صندوق
ضامن نقدشوندگی

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۲۶۸,۴۲۹,۸۹۴	۷,۳۲۳,۹۲۸

بدهی بابت واحدهای ابطال شده



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۲- جاری کارگزاران

۱۳۹۴/۰۸/۳۰

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
شرکت کارگزاری حافظ	۶۳,۹۱۱,۹۶۳	۲۱,۰۸۳,۳۲۸,۲۸۹	۲۱,۱۶۹,۴۸۸,۹۱۱	۲۲,۲۴۸,۶۵۹
	بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	بدهکار (بستانکار) - ریال

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
مدیر صندوق	۳۳۳,۲۷۳,۲۶۶	۳۷۱,۲۷۴,۶۴۵
مسئول صندوق	۴۳,۵۲۰,۲۴۶	۴۲,۲۴۷,۹۶۴
ضامن نقدشوندگی صندوق	۳۴۳,۴۴۹,۱۸۶	۳۵۱,۷۹۶,۲۸۵
حسابرس صندوق	۴۲,۴۵۸,۳۳۶	۴۲,۱۰۲,۹۶۷
ذخیره تاسیس و نگهداری صندوق	۱۸۲,۷۷۱,۲۲۰	۳۱۹,۰۸۴,۴۴۰
ذخیره کارمزد تصفیه	۳۳,۴۲۴,۹۶۸	۲۰,۲۰۸,۷۵۷
	۹۷۸,۸۹۷,۲۲۲	۱,۱۴۶,۷۱۵,۰۵۸

۱۴- خالص داراییها

	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
واحد های سرمایه گذاری عادی	۲۰,۱۴۲	۲۴,۳۸۷,۷۶۳,۰۷۴
واحد های سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰	۹۴۲,۴۴۹,۳۹۸
	۲۱,۱۴۲	۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲
	ریال	تعداد
	۱۸,۳۳۰,۵۷۵,۷۴۲	۲۵,۸۷۷
	۹۱۰,۰۶۷,۳۰۹	۱,۰۰۰
	۱۹,۲۴۰,۶۴۳,۰۵۱	۲۶,۸۷۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک اقتدار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

پایه	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵-۱	(۱۹۳,۷۰۳,۳۴۱)	۱,۳۵۱,۹۵۵,۵۴۰	(۸۳۷,۰۳۳,۳۵۳)	(۲۹۷,۹۲۵)	(۵,۷۷۵)	(۹۱,۹۹۱,۶۰۰)	۵۵,۹۵۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
۱۵-۲	۷۷,۸۱۸,۷۷۷	-	(۵۵,۸۶۰,۳۵۹)	(۶,۲۴۱,۱۳۱)	(۶,۷۹۲,۱۳۱)	(۱,۳۱۲,۵۵۱,۵۵۹)	۱,۳۸۲,۳۳۸,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
۱۵-۳	(۲,۴۶۰,۰۱۳)	-	(۱,۳۲۳,۰۱۱)	(۳۶,۶۶۹)	(۱۲,۰۰۷,۱۶۱)	(۱۲,۰۰۷,۱۶۱)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰
	(۱۲۱,۳۴۴,۶۰۷)	۱,۳۵۱,۹۵۵,۵۴۰	(۸۳۷,۰۳۳,۳۵۳)	(۱۲,۱۲۴,۵۶۹)	(۲۷,۰۹۶,۱۸۴)	(۲۷,۰۹۶,۱۸۴)	۲,۲۳۲,۹۹۸,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰

۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار

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

سود (زیان) حاصل از فروش و حق تقدم خرید سهام

زیان ناشی از فروش اوراق مشارکت

۱۵-۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مطالبات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
وادیان ایران	۱۵,۰۰۰	۵۵,۹۵۵,۰۰۰	(۹۱,۹۹۱,۶۰۰)	(۵,۷۷۵)	(۲۹۷,۹۲۵)	۳,۰۰۰,۵۷۷	۱۶,۱۹۲,۵۳۷	۴۰,۰۰۰,۴۸۷
سرمایه گذاری آریوز (مطابق)	۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۲,۳۳۸,۰۰۰	(۱,۳۱۲,۵۵۱,۵۵۹)	(۶,۷۹۲,۱۳۱)	(۶,۲۴۱,۱۳۱)	۵۳,۶۴۰,۳۲۰	۸,۵۸۷,۵۳۳	۱۶۵,۷۰۰,۲۶۳
لیندگ ران سانی	۶,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۰۰۷,۱۶۱)	(۳۶,۶۶۹)	(۳۶,۶۶۹)	۶۲۳,۱۹۰	۱۶,۳۳۴,۳۲۰	۱۶۳,۳۲۴,۳۲۰
لیندگ ایران	۱,۳۵۰,۰۰۰	۲,۲۳۲,۹۹۸,۰۰۰	(۲۷,۰۹۶,۱۸۴)	(۱۲,۱۲۴,۵۶۹)	(۱۲,۱۲۴,۵۶۹)	(۲۳۶,۳۲۶,۱۱۵)	۲۹,۲۵۰,۴۲۰	۲۹,۲۵۰,۴۲۰
داده پردازی ایران	۲۵۰,۰۰۰	۶,۰۸۲,۳۰۶,۰۰۰	(۵۹,۰۳۲,۵۳۵)	(۲,۷۱۷,۶۶۲)	(۲,۷۱۷,۶۶۲)	۱,۶۹۹,۵۰۰	-	-
گروه بهمن	۱۵۰,۰۰۰	۲۳۶,۲۹۱,۶۰۰	(۳۵۵,۷۲۰,۰۲۸)	(۱,۸۳۳,۹۶۹)	(۱,۸۳۳,۹۶۹)	(۱۲,۷۵۵,۸۱۳)	۱۱,۳۱۹,۹۰۷	(۱۷۱,۰۰۰,۰۱۵)
گروه مینا	۱۰۰,۰۰۰	۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰	(۷۰۰,۸۱۳,۶۵۱)	(۲۰,۹۹۷,۴۶۹)	(۲۰,۹۹۷,۴۶۹)	۶۶,۲۱۱,۶۰۳	-	(۱۰۵,۵۰۰,۱۱۹)
مدنی اصلاح ایران	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۱۸۰,۳۳۶,۸۷۶)	(۵,۳۹۸,۱۸۱)	(۵,۳۹۸,۱۸۱)	(۱۲۵,۶۴۶,۸۷۷)	-	-
خدمات دریایی تاجیک‌خاورمیانه	۳۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۳,۵۷۸,۲۰۰	(۱,۶۰۰,۳۲۹,۹۹۷)	(۹,۰۴۰,۷۶۶)	(۹,۰۴۰,۷۶۶)	۱۵,۷۱۵,۵۱۶	-	-
صنایع شیمیایی ایران	۹۶,۱۷۸	۶۰۰,۳۴۵,۲۰۰	(۶۰۰,۳۴۵,۲۰۰)	(۳,۱۱۲,۱۱۲)	(۳,۱۱۲,۱۱۲)	(۱۰,۰۳۵,۵۱۳)	-	-
گروه صنعتی بارز	۳۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۲,۱۹۱,۶۰۰	(۱,۸۵۰,۳۶۰,۷۹۰)	(۸,۸۹۷,۷۳۸)	(۸,۸۹۷,۷۳۸)	(۱۸۵,۲۷۹,۰۸۵)	-	-
نیمه پارس‌سان	۱۸۶,۴۲۰	۳۱۳,۵۶۸,۰۰۰	(۳۷۰,۳۴۷,۴۵۵)	(۲,۷۶۶,۶۶۶)	(۲,۷۶۶,۶۶۶)	۱۶,۴۹۲,۵۵۵	-	-
پالایش نفت اصفهان	۵۷۰,۰۰۰	۱,۵۶۳,۲۴۶,۰۰۰	(۱,۸۱۸,۵۵۰,۸۳۱)	(۸,۳۵۰,۴۰۰)	(۸,۳۵۰,۴۰۰)	(۲۷۲,۱۶۰,۵۶۹)	-	-
پیمان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۹,۹۹۸,۰۰۰	(۱,۰۰۰,۱۲۵,۸۷۸)	(۳,۳۵۳,۳۱۶)	(۳,۳۵۳,۳۱۶)	۱۲۷,۰۰۰,۹۱۳	-	-
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۲۴۸,۹۲۳	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۸۹,۹۱۳)	(۱,۷۸۹,۹۱۳)	۶,۵۱۳,۹۳۸	-	-
پاک‌سان	۱۷۴,۶۶۸	۹۸۲,۲۷۷,۰۰۰	(۹۹۱,۳۷۳,۵۱۴)	(۲,۵۵۸,۸۶۴)	(۲,۵۵۸,۸۶۴)	۳۷,۳۷۶,۳۱۵	-	-
تولیدی ایران بازر	۶۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۳۴۱,۰۰۰	(۱,۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۹۵۳,۰۰۰)	(۲,۹۵۳,۰۰۰)	(۳۸۳,۳۲۱,۱۱۹)	-	-
همکاران سیستم	۲۵۳,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۱۳۶,۲۷۷,۷۲۸)	(۳,۶۵۳,۵۴۴)	(۳,۶۵۳,۵۴۴)	۱۵۳,۱۷۱,۵۶۳	۱۱,۸۷۸,۶۰۰	-
شرکت داروسازی تولید دارو	۳۳,۱۰۴	۲۶۶,۱۷۸,۰۰۰	(۲۶۶,۸۵۵,۸۶۴)	(۱,۳۶۰,۰۰۰)	(۱,۳۶۰,۰۰۰)	(۶۶۸,۲۱۳)	-	-
سرمایه گذاری مسکن پردیس	۲۷,۰۰۰	۲۷۸,۹۰۰,۰۰۰	(۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۹۹,۷۰۸)	(۱,۳۹۹,۷۰۸)	۲۱,۵۵۹,۳۲۹	-	-
آریوز دارو	-	-	-	-	-	-	۲,۴۴۰,۰۰۰	-
ایران ترانسکو	-	-	-	-	-	-	۲۷۸,۸۱۳,۰۴۱	-
ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	۸,۷۸۵,۵۳۱	-
ایرکا پارت صنعت	-	-	-	-	-	-	-	۱۷,۶۵۳,۷۲۳
بانک صادرات ایران	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۰۵,۴۴۴
بانک ملت	-	-	-	-	-	-	۲۵,۶۵۱,۷۰۱	-
پارس دارو	-	-	-	-	-	-	۳,۳۱۰,۳۶۷	-
پارس دارو (حق تقدم)	-	-	-	-	-	-	(۱۸,۱۳۵,۳۷۰)	-
پارس مینو	-	-	-	-	-	-	۴۹,۸۱۳,۸۴۱	-
پتروشیمی فن آوران	-	-	-	-	-	-	-	(۷۲۰,۰۰۰,۰۳۸)
پتروشیمی سین	-	-	-	-	-	-	-	۸۲,۵۰۰,۹۷۸
داروسازی سبحان (حق تقدم)	-	-	-	-	-	-	-	(۳۷,۲۸۵,۳۳۶)
داروسازی فارابی	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۳,۳۶۵,۶۷۷)
رینگ سازی مشهد	-	-	-	-	-	-	۶,۱۳۵,۸۷۸	-
زمیناد	-	-	-	-	-	-	۲۹,۵۱۳,۱۰۵	-
سرمایه گذاری آتیه دماوند	-	-	-	-	-	-	۸,۴۴۲,۳۲۶	(۳۳۲,۰۰۰,۰۰۰)
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	-	-	-	-	-	-	۸,۴۷۱,۳۵۷	-
سرمایه گذاری شاهد	-	-	-	-	-	-	۷۵,۰۰۰,۷۶۹	-
سرمایه گذاری ملی ایران	-	-	-	-	-	-	۱۱۶,۴۹۴,۴۰۴	۱۱۶,۴۹۴,۴۰۴
سیمان خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶,۸۱۱)
سیمان کرمان	-	-	-	-	-	-	-	(۲۱۱,۳۴۲,۰۰۰)
شرکت بهمن لیندگ	-	-	-	-	-	-	۱۱,۶۱۳,۸۳۹	-
شرکت حفاری شمال	-	-	-	-	-	-	۳۲,۸۱۹,۸۳۸	-
صنایع آذربایجان	-	-	-	-	-	-	۲۳۰,۸۱۸,۴۹۹	-
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	-	-	-	-	-	-	-	(۳۶۰,۰۰۰,۰۱۱)
صنایع سرمایه‌افزین	-	-	-	-	-	-	۶,۳۰۶,۳۱۰	-
لیندگ خودرو غدیر	-	-	-	-	-	-	-	(۱۸,۳۳۶,۶۳۳)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	۲۸,۸۷۲,۰۴۲	-
گروه توسعه ملی ایران	-	-	-	-	-	-	۲۴,۳۳۴,۱۵۹	-
گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	-	-	-	-	-	-	۶۸,۰۴۱,۱۷۵	-
		۱۷,۷۹۰,۸۲۶,۲۰۰	(۱۸,۴۵۵,۳۳۶,۳۳۶)	(۲۳,۷۸۰,۶۸۷)	(۸۸,۵۵۶,۳۱۱)	(۸۳۷,۰۳۳,۳۵۳)	۱,۳۵۱,۹۵۵,۵۴۰	(۱۹۷,۰۳۳,۳۴۱)

۱۵-۲- سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مطالبات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
لیندگ صنعت و معدن	۲۰۰,۰۰۰	۹۳,۴۰۰,۰۰۰	(۷۶,۴۰۰,۵۶۱)	(۴۹۴,۰۸۲)	(۴۹۴,۰۸۲)	۱۶,۰۳۳,۰۰۰	-	۳۳,۵۵۲,۱۳۸
تراکتورسازی ایران	۱۲۳,۳۳۳	۱۲۵,۵۳۳,۰۰۰	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۱۶,۸۹۹)	(۷۱۶,۸۹۹)	(۷۱۶,۸۹۹,۳۶۳)	-	۴۴,۳۶۶,۳۸۹
		۲۱۸,۹۳۳,۰۰۰	(۳۸۲,۴۰۰,۵۶۱)	(۱,۲۱۰,۹۸۳)	(۱,۲۱۰,۹۸۳)	(۵۵,۸۶۰,۳۵۹)	-	۷۷,۸۱۸,۷۷۷

۱۵-۳- زیان ناشی از فروش اوراق مشارکت

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مطالبات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق اجاره ماهان	۱,۳۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	-	(۷۰۰,۰۰۰)
لیندگ ران سانی	۳,۰۱۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۷,۴۴۰)	(۷۷,۴۴۰)	۱۵,۹۸۹	-	(۳,۸۶۰,۰۰۰)
اجاره امید	-	-	-	-	-	-	-	(۳۳۰,۰۰۰)
		۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	-	(۴,۴۶۰,۰۰۰)



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

پایانگشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۱	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱	(۱,۳۳۷,۲۲۲,۱۲۳)	۱۹۳,۳۶۶,۳۰۸	(۳,۸۱۹,۳۳۷,۵۶۸)
۱۶-۲	(۱,۳۳۷,۲۲۲,۱۲۳)	-	(۱,۸۹,۸۸۱)
	(۱,۳۳۷,۲۲۲,۱۲۳)	۱۹۳,۳۶۶,۳۰۸	(۳,۸۱۹,۳۳۷,۵۶۸)

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق اجاره

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

شرکت	تعداد	ارزش بازر	ارزش دفتری	کلیمه	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۱	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۱
ایران پارت صنعت	۵۲۰,۰۰۰	۳,۳۶۲,۳۰۰,۰۰۰	(۲,۹۳۹,۳۵۱,۳۸۳)	(۱,۹۱۳,۳۸۸)	(۱,۳۳۶,۰۰۰)	(۷۰,۵۳۸,۸۷۰)	-	-	(۱۵۷,۰۰۰)	(۱۵۷,۰۰۰)	(۱۵۷,۰۰۰)
بیمه پارسیان	۷۳۳,۳۲۲	۱,۲۰۲,۳۶۹,۰۲۰	(۱,۳۹۰,۲۵۲,۱۳۲)	(۷۰,۱۱۸,۲۰۰)	(۷۰,۱۱۸,۲۰۰)	(۲,۳۲۳,۹۹۱)	-	-	۱۲,۴۹۱,۳۶۶	-	۱۲,۴۹۱,۳۶۶
تراکتور سازی	۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۵,۳۳۱,۳۸۸	(۱,۳۴۴,۵۷۵,۶۹۹)	(۷,۳۳۶,۰۰۰)	(۷,۳۳۶,۰۰۰)	(۱۳۳,۳۳۳,۹۹۳)	-	-	(۳۳,۳۳۳,۱۸۱)	-	(۳۳,۳۳۳,۱۸۱)
تولید دارو	۱۳۹,۹۷۲	۸۲۰,۳۵۵,۸۳۶	(۸۱۹,۱۶۸,۳۹۶)	(۲,۱۳۳,۵۵۱)	(۲,۱۳۳,۵۵۱)	(۱,۶۸۰,۹۳۹)	-	-	(۱۰۰,۱۱۲,۷۱۴)	-	(۱۰۰,۱۱۲,۷۱۴)
فاده پرفازی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۸۸۳,۱۰۰)	(۷,۸۸۳,۱۰۰)	(۱۳۶,۱۰۰,۱۱۳)	۳۲۱,۳۰۰,۷۳۷	-	۳۲۱,۳۰۰,۷۳۷	-	۳۲۱,۳۰۰,۷۳۷
وادیانور	۵۵۳,۶۸۶	۲,۸۳۳,۸۱۹,۰۰۰	(۲,۳۵۲,۰۰۰,۸۳۳)	(۱۵,۰۱۲,۰۰۰)	(۱۵,۰۱۲,۰۰۰)	(۵۲۳,۸۳۳,۹۱۱)	-	-	(۳۹,۳۵۰,۰۰۰)	-	(۳۹,۳۵۰,۰۰۰)
رایان سایپا	۱,۱۴۴,۰۰۰	۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)
لژیونگ صنعت	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
بانک تجارت	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
تایدواتر	۳۸۶,۱۱۶	۳,۱۷۲,۳۶۹,۸۶۴	(۳,۱۷۲,۳۶۹,۸۶۴)	(۱۱,۳۹۷,۵۳۴)	(۱۱,۳۹۷,۵۳۴)	(۱۱,۳۹۷,۵۳۴)	-	-	۶۱۳,۵۱۰,۱۶۴	-	۶۱۳,۵۱۰,۱۶۴
تولید دارو (تقدم)	۶۱,۳۳۷	۸۲۳,۵۸۳,۳۳۹	(۸۲۳,۵۸۳,۳۳۹)	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	-	-	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۸۰,۰۰۰,۰۰۰)
داروسازی سبحان	۱۴۱,۷۵۶	۹۰,۷۲۰,۳۵۶	(۹۰,۷۲۰,۳۵۶)	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	-	-	(۱,۳۳۳,۱۳۳)	-	(۱,۳۳۳,۱۳۳)
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۵۵۱,۳۰۷	۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵	(۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵)	(۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵)	(۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵)	(۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵)	-	-	(۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵)	-	(۲۲۴,۹۶۸,۷۰۵)
شیمیایی ایران	۳,۸۲۲	۲۴,۳۷۵,۶۲۲	(۲۴,۳۷۵,۶۲۲)	(۱۳,۱۵۰,۰۰۰)	(۱۳,۱۵۰,۰۰۰)	(۱۳,۱۵۰,۰۰۰)	-	-	(۱۳,۱۵۰,۰۰۰)	-	(۱۳,۱۵۰,۰۰۰)
نفت اصفهان	۲۷۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
لژیونگ صنعت (حق تقدم)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تولیدی ایران تلیر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
گروه صنعتی پارس	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
داروسازی سبحان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری آتیه (هلینگ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
هستکاران سپهر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صنایع شیمیایی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معدنی ملاح ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
پالایش نفت اصفهان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
گروه مینا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
پارس دارو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی فن آوران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری آتیه دعاوند	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بانک ملت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
داروسازی فارابی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت حفاری شمال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری ملی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
گروه بهمن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان کرمان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
لژیونگ صنعت و معدن	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری شاهد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	۱۸,۸۷۲,۸۴۴,۳۹۰	(۳۰,۱۱۵,۲۳۰,۰۰۰)	(۱۹,۳۶۸,۸۸۷)	(۱۹,۳۶۸,۸۸۷)	(۱۹,۳۶۸,۸۸۷)	(۱,۳۳۷,۲۲۲,۱۲۳)	۱۹۳,۳۶۶,۳۰۸	(۳,۸۱۹,۳۳۷,۵۶۸)			

۱۶-۲- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق اجاره

تعداد	ارزش بازر	ارزش دفتری	کلیمه	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۱	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۸۹,۸۸۱)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۸۹,۸۸۱)

لژیونگ رایان سایپا



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود سهام		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۸/۳۰						دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۸/۳۰		دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۲/۲۱	
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	مبلغ تقزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
رادیناتور ایران	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۱	۵۹۳,۶۸۶	۵۰۰	۲۹۶,۸۴۳,۰۰۰	(۲۰,۳۱۷,۸۷۸)	۲۷۶,۵۲۵,۱۲۲	-	-	-	-
لیزینگ رایان سایپا	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۰	۱,۰۹۲,۰۰۰	۱۵۰	۱۶۴,۱۰۰,۰۰۰	(۳,۳۱۱,۸۷۱)	۱۶۰,۷۸۸,۱۲۹	-	-	-	-
داروسازی سیحان	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۸	۱۰۹,۲۸۱	۱,۳۸۰	۱۴۰,۱۲۵,۶۸۰	(۲,۶۴۰,۳۵۴)	۱۳۵,۴۸۵,۳۲۶	-	-	-	-
داده پرداز ایران	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۱۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۷۴	۲۲۶,۲۰۰,۰۰۰	-	۲۲۶,۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
گروه مینا	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۱	۱۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۹۷,۰۱۰)	۲۹,۱۰۲,۹۹۰	-	-	-	-
همکاران سیستم	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۱۲	۲۶۲,۵۰۰	۳۰۰	۷۸,۷۵۰,۰۰۰	-	۷۸,۷۵۰,۰۰۰	-	-	-	-
معدنی املج ایران	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۸	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
تراکتورسازی ایران	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۱۴	۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۳۱۶,۵۶۶)	۳۹۴,۶۸۳,۴۳۴	-	-	-	-
خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۴	۵۵۰,۰۰۰	۴۰۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۸۰۷,۸۰۱)	۲۰۷,۱۹۲,۱۹۹	-	-	-	-
ایرکا پارت صنعت	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۱۰	۳۵۰,۰۰۰	۱۳۰	۴۵,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۱۱۰,۰۵۹)	۴۲,۳۸۹,۹۴۱	-	-	-	-
گروه صنعتی یاز	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۰۹	۹۴,۷۵۲	۲,۱۰۰	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	-	۱۹۸,۹۷۹,۳۰۰	-	-	-	-
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۱	۲۷۰,۰۰۰	۵۸۰	۱۵۶,۶۰۰,۰۰۰	-	۱۵۶,۶۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۷/۲۶	۱۱,۵۰۰	۱,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	-	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
لیزینگ صنعت و معدن	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۱/۱۲	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۶	۲۴۳,۶۰۰,۰۰۰	-	۲۴۳,۶۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
شرکت داروسازی تولید دارو	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۲۷	۱۷۳,۰۷۶	۱,۶۳۰	۲۸۲,۱۲۶,۰۰۰	-	۲۸۲,۱۲۶,۰۰۰	-	-	-	-
بیمه پارسیان	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۲/۱۹	۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
					۲,۲۹۹,۳۵۷,۸۸۰	(۳۲,۳۸۶,۳۹۹)	۲,۲۶۶,۹۷۱,۴۸۱	۱۱,۲۶۰,۸۹۹	۵۲۸,۹۷۷,۴۰۶		

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۲/۲۱
سود اوراق مشارکت	۱۸-۱	۱۳۳,۸۶۶	۸۴,۴۵۰,۵۳۷
سود اوراق اجاره	۱۸-۱	۷,۷۱۶,۰۷۰	۵,۲۸۶,۸۷۸
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸-۲	۷۵,۷۵۵,۱۹۹	۱,۰۱۲,۳۴۱,۸۳۶
		۸۳,۵۳۷,۱۳۵	۱,۱۰۲,۰۷۹,۲۵۱

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت و اوراق اجاره به شرح زیر می باشد:

اوراق اجاره و مشارکت	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه تقزیل	سود خالص	سود خالص	سود خالص
اوراق مشارکت:			درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
لیزینگ رایان سایپا	متعدد	۱۳۹۸/۱۲/۲۵	۲۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۸۶۶	-	۱۳۳,۸۶۶	-	۸۴,۴۵۰,۵۳۷
اوراق اجاره:									
ماهان ۲	۱۳۹۳/۱۲/۱۳	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۲۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۱۶,۰۷۰	-	۷,۷۱۶,۰۷۰	-	۲,۳۱۰,۵۷۶
امید	۱۳۹۴/۰۲/۰۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۲۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲,۱۷۶,۳۰۲
							۷,۷۱۶,۰۷۰	-	۵,۲۸۶,۸۷۸

۱۸-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه تقزیل	سود خالص	سود خالص	سود خالص
			درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کوتاه مدت-۱۰۴۴۹۹۵۶-تجارت	متعدد	روزشمار	ششروز	متعدد	۷۵,۷۵۵,۱۹۹	-	۷۵,۷۵۵,۱۹۹	-	۶۴۶,۱۶۸,۵۵۷
کوتاه مدت-۱۰۴۴۵۰۰۹۱-تجارت					۲۳	-	۲۳	-	۵۶,۷۷۰,۴۹۰
کوتاه مدت-۱۰۵۱۰۸۱۰۲۰۷۰۸۱۵-خوارمیانه					۷۵,۷۵۵,۱۹۹	-	۷۵,۷۵۵,۱۹۹	-	۳۰۹,۴۰۲,۷۸۹
					۷۵,۷۵۵,۱۹۹	-	۷۵,۷۵۵,۱۹۹	-	۱,۰۱۲,۳۴۱,۸۳۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۹- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
درآمد برگشت سود سهام	ریال	ریال	ریال
۱۹-۱	۳۵,۳۷۷,۵۱۹	۰	۰
تعدیل کارمزد کارگزاری	۳۹,۸۱۵,۲۴۱	۱۴۹,۱۱۱,۰۰۷	۳۸۱,۴۵۹,۳۸۴
کارمزد ابطال واحد های سرمایه گذاری	۰	۱۰۷,۷۳۲	۱۸,۴۵۵,۸۰۴
	۷۵,۱۹۲,۷۶۰	۱۴۹,۲۱۸,۷۳۹	۳۹۹,۹۱۵,۱۸۸

۱۹-۱ مبلغ مزبور بابت درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در دوره مالی گذشته از درآمد سود سهام کسر شده و طی دوره مالی جاری

تحقق یافته است.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
مدیر صندوق	ریال	ریال	ریال
۲۴۶,۳۹۵,۳۰۱	۸۶,۱۰۲,۲۱۸	۳۷۰,۱۲۴,۶۴۵	۳۷۰,۱۲۴,۶۴۵
متولی صندوق	۳۲,۹۶۸,۷۸۶	۱۲,۴۶۶,۶۵۰	۴۲,۲۴۷,۹۶۴
ضامن صندوق	۲۴۶,۲۶۳,۵۸۰	۶۸,۴۵۲,۷۹۲	۳۵۱,۷۹۶,۲۸۵
حسابرس صندوق	۴۳,۹۵۸,۲۳۶	۱۱,۸۳۵,۶۰۰	۴۲,۱۰۲,۹۶۷
	۵۶۹,۵۸۵,۹۰۳	۱۷۸,۸۵۷,۲۶۰	۸۰۶,۲۷۱,۸۶۱

۲۱- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
هزینه خدمات بانکی	ریال	ریال	ریال
۳۰,۰۰۰	۱۸۷,۰۰۰	۲۰۷,۰۰۰	۲۰۷,۰۰۰
هزینه تصفیه	۱۳,۲۱۶,۲۱۱	۵,۷۸۰,۳۱۸	۲۰,۲۰۸,۷۵۷
هزینه مجامع	۷,۷۹۹,۵۷۶	۳,۳۹۱,۱۲۰	۱۱,۰۶۳,۵۲۹
هزینه نرم افزار	۱۳۷,۴۳۳,۴۶۴	۵۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۷۶,۱۵۶,۶۰۲
سایر	۱۲۶,۵۷۵	۰	۰
	۱۵۸,۶۰۵,۸۲۶	۶۱,۵۵۸,۴۳۸	۲۰۷,۶۳۵,۸۸۸

۲۲- تعديلات

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰	دوره مالی ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
تعديلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی	ریال	ریال	ریال
۰	۱,۰۸۵,۲۷۹,۹۰۷	۱,۳۱۳,۹۵۶,۰۹۶	۱,۳۱۳,۹۵۶,۰۹۶
تعديلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی	۲۸۰,۵۱۴,۱۲۰	(۷۳۳,۲۵۰)	۱۶۳,۱۷۴,۳۳۶
	۲۸۰,۵۱۴,۱۲۰	۱,۰۸۴,۵۴۶,۶۵۷	۱,۴۷۷,۱۳۰,۴۳۲



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰				دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۲۱
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
ضامن ، مدیر صندوق ، اشخاص وابسته به مدیر	شرکت کارگزاری حافظ	مدیر صندوق	ممتاز	۹۵۰	۳۱.۱۷	۹۵۰	۲۴.۵
			عادی	۵,۶۴۰		۵,۶۴۰	
	سرمایه گذاری سهم یاسان بهداد	ضامن صندوق	ممتاز	۵۰	۴.۱۹	۵۰	۱۵.۱
			عادی	۸۳۵		۴,۰۰۰	
	مشاور سرمایه گذاری هدف حافظ	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۱,۰۰۰	۴.۷۳	۱,۰۰۰	۳.۷
جمع				۸,۴۷۵	۴۰	۱۱,۶۴۰	۴۳

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مابده طلب (بدهی) به شرکت کارگزاری در ۱۳۹۴/۰۸/۳۰ (ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری حافظ	مدیر صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۴۲,۲۵۲,۸۱۷,۲۰۰	متعدد طی دوره	(۳۵۷,۸۰۷,۷۲۵)
		کارمزد مدیریت	۲۴۶,۳۹۵,۲۰۱		
شرکت سهم یاسان بهداد	ضامن نقدشوندگی	کارمزد ضامن	۲۴۶,۲۶۳,۵۸۰	متعدد طی دوره	(۵۹۸,۰۵۹,۸۶۵)

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده ، مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه نبوده است.



