

صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

#### مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

### مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

### اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ را در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش تغییرات خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- نقاط ضعف کنترلهای داخلی اعمال شده توسط مدیرصندوق و نرم افزار حسابداری در حدود رسیدگیهای انجام شده به شرح زیر میباشد:  
۱- ۵- اسناد حسابداری صندوق تنها از طریق نرم افزار حسابداری مربوطه صادر و بصورت سیستمی نگهداری می گردد. در این خصوص ضروریست علاوه بر بایگانی کامل اسناد حسابداری هر رویداد مالی، اسناد مزبور بصورت روزانه توسط تنظیم کننده سند امضاء و به تایید مقامات مجاز در صندوق برسد.

**گزارش حسابرس مستقل (ادامه)**  
**صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ**

۲-۵- سود نقدی شرکت پتروشیمی خلیج فارس (سرمایه پذیر) با عنایت به تاریخ سررسید مطابق جدول زمانبندی اعلام شده دریافت نشده، بعلاوه طلب از کارگزاری حافظ بابت فروش اوراق بهادار از جمله در تاریخ های ۳ آبان، ۲۳ آذر ماه، ۶ دی ماه و ۱۱ اسفند ماه ۱۳۹۳ از محل خریدهای اوراق بهادار یا واریز وجه به حساب صندوق طی سه روز کاری بعد تسویه نشده است.

۳-۵- 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.

۴-۵- با توجه به فزونی نرخ سود سپرده بانکی اعمال شده توسط بانک نسبت به نرخ تنظیم 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 سود دریافتی سپرده بانکی بعضاً طی دوره بستاکار شده است.

۶- 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 رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۷- بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، به استثنای مورد مندرج در بند ۴-۵ فوق، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نموده است.

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

ردیف	مفاد	موضوع	مصادیق
۱	بند ۴ پیوست یک اساسنامه	واریز تمه وجوه واریزی سرمایه گذاران حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست صدور	بمطابق نمونه صورتهای صورت گرفته برای خانم صدیقه حیدر زاده و آقای محمد حسین سلیمانی به ترتیب در تاریخ های ۱۳۹۳/۰۷/۱۲ و ۱۳۹۳/۰۹/۱۹
۲	مفاد ماده ۲۶ اساسنامه (بند ۳-۳ امیدنامه)	سرمایه گذاری در سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر تا ۱۰٪ از کل دارایی های صندوق و تنها یک سهم حداکثر تا ۱۵٪ از کل دارایی های صندوق	سرمایه گذاری در سهام شرکت راندیاتور در تاریخ های ۱۳۹۳/۱۰/۱۸ و ۱۳۹۳/۱۰/۲۵
۳	تبصره ۲ ماده ۲۵ اساسنامه	ارسال صورت جلسه مجمع حداکثر ظرف یک هفته پس از برگزاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار	مجمع مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۰۳ در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۶ ارسال شده است.
۴	بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه	ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی توسط مدیر صندوق (در تارنمای صندوق) حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ ترازنامه	گزارش های عملکرد حسابرسی شده و حسابرسی شده به ترتیب منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ و ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ بارگذاری شده است و گزارش عملکرد و صورت مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ و گزارش عملکرد ۳ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ با تاخیر بارگذاری شده است.
۵	ماده ۶۳ اساسنامه	رعایت نسبت ۱۵ درصدی مجموع بدهی ها به خالص ارزش روز دارایی های صندوق	به عنوان نمونه نسبت مذکور در تاریخهای ۱۳۹۳/۰۷/۲۸ و ۱۳۹۳/۰۸/۲۳ رعایت نشده است.
۶	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۲۶	بارگذاری گزارش عملکرد و صورتهای مالی در سامانه کنال (حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ ترازنامه)	صورت مالی و گزارش عملکرد دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۶/۳۱ و بارگذاری نشده است.
۷	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۲۳	ارائه توضیحات به متولی طرف مدت ۱۰ روز از تاریخ دریافت نامه موضوع عدم رعایت قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار	عدم ارائه جوابیه دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ و دوره های مالی ۳ ماهه ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ و ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
		گزارش مواد عدم رعایت ضوابط و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولی حداکثر تا ۲۰ روز پس از پایان دوره های ۳ ماهه	گزارش دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ و دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ ارائه نشده، بعلاوه گزارش دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ با تاخیر ۱۳ روزه ارائه شده است.
۸	بخشنامه شماره ۱۳۰۳۰۰۲۱	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.
۹	بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۴۱	الزام تهیه بیانیه سیاست سرمایه گذاری صندوق توسط مدیر سرمایه گذاری و افشای آن در تارنما توسط مدیر صندوق	بیانیه سیاست سرمایه گذاری صندوق در تارنما بارگذاری نشده است.



۹- 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 کنترلهای اعمال شده توسط مدیر و متولی برخوردار نکرده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص نماینده مبارزه با پولشویی برای صندوق انتخاب نشده و در رابطه با سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیر ساختهای مربوطه که ایجاد آنها بعهدده مراجع قانونی ذیربط می باشد، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها و اعمال نظارت و کنترل این بخش از قانون امکانپذیر نشده است.

تاریخ: ۷ تیر ماه ۱۳۹۴

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

خسرو واشقانی فراهانی

کامظم محمدی

(۸۹۱۷۰۴)

(۸۸۰۰۸۶۹)

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

### صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ  
باسلام،

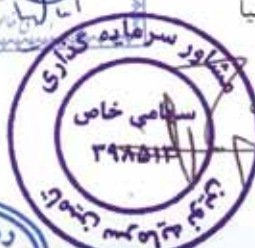
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ مربوط به دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

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
۸-۱۷	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 ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ به تأیید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)	محمد اقبال نیا	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین	محمد مرادی	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت	داراییها:
ریال		
۲۵,۶۴۶,۹۴۹,۶۴۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام
۱۰۳,۹۲۵,۷۰۶	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۳۹,۰۶۶,۲۴۹	۷	حسابهای دریافتی
۲۶۱,۷۱۱,۷۹۵	۸	سایر داراییها
۱۳۱,۶۲۰,۰۶۸	۹	موجودی نقد
۶۳,۹۱۱,۹۶۳	۱۰	جاری کارگزاران
<u>۲۶,۷۴۷,۱۸۵,۴۲۴</u>		جمع داراییها
		<u>بدهیها:</u>
۲۶۸,۴۲۹,۸۹۴	۱۱	پرداختنی به سرمایه گذاران
۸۰۹,۲۴۹,۸۶۱	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
۳۳۹,۲۹۳,۱۹۷	۱۳	ذخایر
<u>۱,۴۱۶,۹۷۲,۹۵۲</u>		جمع بدهیها
<u>۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲</u>	۱۴	خالص داراییها
<u>۹۴۲,۴۴۹</u>		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری - ریال

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱		یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
	(۱۲۱,۳۴۴,۶۰۷)	۱۵	خالص زیان فروش اوراق بهادار
	(۳,۰۹۲۹,۶۲۷,۴۴۹)	۱۶	خالص (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
	۵۳۸,۹۶۷,۴۰۶	۱۷	سود سهام
	۱,۰۱۰۲۰,۷۹۰,۲۵۱	۱۸	خالص سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
	۳۹۹,۹۱۵,۱۸۸	۱۹	سایر درآمدها
(۲,۰۱۰,۰۱۰,۳۱۱)			جمع درآمدها/ (زیان ناخالص)
<b>هزینه ها:</b>			
	(۸۰۶,۲۷۱,۸۶۱)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
	(۲۰۷,۶۳۵,۸۸۸)	۲۱	سایر هزینه ها
(۱,۰۱۳,۹۰۷,۷۴۹)			جمع هزینه ها
(۳,۰۲۳,۹۱۷,۹۶۰)			سود (زیان) خالص
(۱۱,۶٪)			بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
(۶,۱٪)			بازده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی ۲

صورت گردش خالص داراییها

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
.	.	خالص دارایی ها در (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۳۳۳۴۴۰۰۰۰۰۰	۳۳۳۴۴	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۶,۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۴۶۷)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۳,۰۲۳,۹۱۷,۹۶۰)	-	زیان خالص دوره
۱,۴۷۷,۱۳۰,۴۳۲	-	تعدیلات
۲۵,۳۳۰,۲۱۲,۴۷۲	۲۶,۸۷۷	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

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





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت 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 سیدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سید 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

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق حافظ مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [www.ehazefund.com](http://www.ehazefund.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 تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)	۹۵۰ واحد	۹۵ درصد
۲	سهام یاسان بهداد	۵۰	۵ درصد
	جمع	۱۰۰۰ واحد	۱۰۰ درصد



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 بخارست - کوچه نهم - پلاک ۱۶.

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 شونددگی 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 و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۲۳/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های مشهد 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  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 بازخرد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها :

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 ۲۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ 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 زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

#### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 ۵ 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 علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه دو در هزار (۰,۰۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۵۰ و حداکثر ۲۰۰ 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 ۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل سه در هزار (۰,۰۰۰۳) 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 ۲۵۰ 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. باقی مانده 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 میباشد. به جز اولین سال فعالیت صندوق که از تاریخ ثبت تا انتهای اسفند ماه میباشد.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ**

**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**

**برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴**

**۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام**

۱۳۹۴/۰۲/۳۱			
نسبت به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
درصد	ریال	ریال	
۱۶,۹۱	۴,۵۲۳,۱۳۱,۴۲۸	۴,۸۶۵,۷۳۶,۷۶۳	خودرو و ساخت قطعات
۱۳,۵۴	۳,۶۲۰,۵۵۷,۱۲۲	۴,۳۰۰,۲۴۸,۸۸۸	لاستیک و پلاستیک
۱۲,۹۰	۳,۴۴۹,۹۱۶,۴۹۷	۳,۷۰۶,۶۷۶,۳۳۳	مواد و محصولات دارویی
۱۲,۱۱	۳,۳۳۸,۰۴۱,۱۴۱	۴,۱۹۵,۲۲۷,۲۵۴	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
۹,۳۰	۲,۴۸۶,۵۴۷,۲۰۴	۳,۰۷۵,۲۳۱,۶۶۴	حمل و نقل آبی
۸,۲۶	۲,۲۰۸,۲۴۰,۹۵۲	۲,۴۰۰,۵۷۳,۹۵۴	سایر واسطه‌گریهای مالی
۶,۷۳	۱,۸۰۰,۸۷۶,۳۱۶	۲,۳۳۴,۰۵۶,۶۲۱	محصولات شیمیایی
۵,۸۷	۱,۵۷۰,۳۳۲,۸۵۷	۱,۵۴۳,۸۸۱,۳۹۳	بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تامین اجتماعی
۴,۱۶	۱,۱۱۱,۵۰۳,۰۷۹	۱,۱۶۳,۷۰۴,۰۰۸	ماشین آلات و تجهیزات
۳,۵۱	۹۳۷,۸۴۹,۱۹۶	۹۴۳,۱۵۰,۵۷۱	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
۲,۶۲	۷۰۰,۸۱۳,۶۵۱	۶۹۳,۳۵۳,۳۹۱	خدمات فنی و مهندسی
<b>۹۵,۸۹</b>	<b>۲۵,۶۴۶,۹۴۹,۶۴۳</b>	<b>۲۹,۱۱۱,۸۴۰,۸۴۰</b>	

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

۱۳۹۴/۰۲/۳۱					
خالص ارزش فروش به دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	سررسید	نرخ سود
درصد	ریال	ریال	ریال	تاریخ	درصد
۰,۳۹	۱۰۳,۹۲۵,۷۰۶	۳,۹۷۹,۱۲۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱۳/۲۵	۲۲

اوراق اجاره فرابورسی:  
لیزینگ رایان سایا





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۷- حساب‌های دریافتنی

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
۵۷۷.۲۱۳.۸۸۰	(۳۸.۲۴۶.۴۷۴)	۵۳۸.۹۶۷.۴۰۶
(۲۷.۷۳۱)	.	(۲۷.۷۳۱)
۱۲۶.۵۷۴	.	۱۲۶.۵۷۴
۵۷۷.۳۱۲.۷۲۳	(۳۸.۲۴۶.۴۷۴)	۵۳۹.۰۶۶.۲۴۹

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

سود دریافتنی سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت

۸- سایر داراییها

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۴۶.۴۵۸.۰۰۰	(۱۱۰.۶۳.۵۲۹)	۳۵.۳۹۴.۴۷۱
.	۴۰۲.۴۷۳.۹۲۶	(۱۷۶.۱۵۶.۶۰۲)	۲۲۶.۳۱۷.۳۲۴
.	۴۴۸.۹۳۱.۹۲۶	(۱۸۷.۲۲۰.۱۳۱)	۲۶۱.۷۱۱.۷۹۵

مخارج تاسیس

مخارج نرم افزار

۹- موجودی نقد

۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال
۳۰.۵۱۸.۷۹۸
۱۰۱.۱۰۱.۲۷۰
۱۳۱.۶۲۰.۰۶۸

سپرده جاری

سپرده کوتاه مدت روزشمار



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۰- جاری کارگزاران

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

مانده پایان دوره	گردش بستکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۳.۹۱۱.۹۶۳	(۱۰۱.۹۰۷.۵۴۵.۰۱۱)	۱۰۱.۹۷۱.۴۵۶.۹۷۴	۰	حافظ

۱۱- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

---

ریال

---

۲۶۸.۴۲۹.۸۹۴

---

بدهی بابت واحدهای ابطال شده

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

---

ریال

---

۳۷۳.۱۰۲.۶۴۵

---

۳۵۱.۷۹۶.۲۸۵

---

۴۲.۳۴۷.۹۶۴

---

۴۲.۱۰۲.۹۶۷

---

۸۰۹.۲۴۹.۸۶۱

---

مدیر صندوق

ضامن صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۳- ذخایر

۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال
۲۰.۲۰۸.۷۵۷
۴۶.۴۵۸.۰۰۰
۲۷۲.۶۲۶.۴۴۰
۳۳۹.۲۹۳.۱۹۷

ذخیره تصفیه

ذخیره مخارج تاسیس

ذخیره هزینه‌های نرم افزار

۱۴- خالص دارایی‌ها

۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	تعداد
۲۴.۳۸۷.۷۶۳.۰۷۴	۲۵.۸۷۷
۹۴۲.۴۴۹.۳۹۸	۱.۰۰۰
۲۵.۳۳۰.۲۱۲.۴۷۲	۲۶.۸۷۷

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

۱۵- خالص زیان فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت
ریال	
(۱۱۶.۸۸۴.۵۱۴)	۱۵-۱
(۴.۴۶۰.۰۹۳)	۱۵-۲
(۱۲۱.۳۴۴.۶۰۷)	

خالص زیان حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

زیان حاصل از فروش اوراق اجاره



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۵-۱- (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
البرزدارو	۴,۲۲۱	۵۰,۷۰۶,۸۰۰	(۴۷,۷۳۵,۹۳۳)	(۲۶۸,۲۳۸)	(۲۵۳,۵۳۴)	۲,۴۴۹,۰۹۵
ایران ترانسفو	۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۲,۳۹۸,۴۰۰	(۲,۰۸۱,۰۷۱,۵۳۵)	(۱۳۶,۰۳۸۳۱)	(۱۱,۹۱۱,۹۹۳)	۳۷۶,۸۱۲,۰۴۲
ایران خودرو	۱,۳۰۰,۰۰۰	۳,۵۷۷,۳۵۸,۰۰۰	(۳,۴۴۲,۱۸۱,۱۹۵)	(۱۸,۹۲۴,۱۱۵)	(۱۷,۸۸۶,۷۹۰)	۷۸,۳۶۵,۹۰۰
ایرکا پارت صنعت	۱۰۰,۰۰۰	۶۲۳,۱۸۴,۰۰۰	(۵۹۹,۱۱۷,۷۵۶)	(۳,۲۹۶,۶۰۲)	(۳,۱۱۵,۹۲۰)	۱۷,۶۵۳,۷۲۲
بانک صادرات ایران	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۸۹۹,۸۰۰	(۹۹,۵۸۱,۴۲۱)	(۵۴۴,۳۴۶)	(۵۱۴,۴۹۵)	۳,۲۵۹,۵۴۴
بانک ملت	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۱۱,۳۱۵,۲۰۰	(۴,۶۳۰,۶۶۹,۳۳۷)	(۲۲,۲۷۷,۷۳۰)	(۲۱,۰۵۶,۵۷۶)	(۴۶۲,۶۸۸,۳۳۳)
پارس دارو	۴۶,۱۳۹	۸۰,۵۶۹,۱۸۰۰	(۶۹۰,۳۴۲,۸۴۲)	(۴,۲۶۲,۰۵۵)	(۴,۰۳۸,۴۵۹)	۱۰۷,۱۵۸,۴۴۴
پارس دارو (حق تقدم)	۸۴,۰۰۰	۸۶۴,۱۹۶,۸۰۰	(۱,۰۰۳,۴۳۹,۵۴۷)	(۴,۵۷۱,۵۳۹)	(۴,۳۲۰,۸۸۴)	(۱۴۸,۱۳۵,۳۷۰)
پارس مینو	۳۰۰,۰۰۰	۱,۷۲۲,۳۹۸,۴۰۰	(۱,۶۵۴,۶۸۳,۱۳۹)	(۹,۱۱۰,۹۲۸)	(۸,۶۱۱,۹۹۳)	۴۹,۸۹۲,۸۲۱
پتروشیمی فن آوران	۳۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۵۰,۳۸۰۰	(۵۴۶,۵۷۹,۷۹۷)	(۲,۵۳۶,۵۳۲)	(۲,۳۹۷,۵۱۹)	(۷۲,۰۱۰,۰۴۸)
پتروشیمی مبین	۳۷۱,۰۰۰	۹۱۸,۹۶۱,۰۰۰	(۸۲۵,۹۹۴,۹۱۵)	(۴,۸۶۱,۳۰۲)	(۴,۵۹۴,۰۰۵)	۸۳,۵۰۹,۹۷۸
تراکتورسازی ایران	۳۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۵,۳۶۶,۸۰۰	(۱,۶۱۴,۰۱۸,۱۵۹)	(۸,۸۶۴,۰۱۸)	(۸,۳۷۸,۱۳۴)	۴۴,۳۶۶,۴۸۹
داروسازی سبحان (حق تقدم)	۲۶,۷۳۶	۱۳۰,۰۰۷,۲۰۰	(۱۵۶,۲۴۳,۷۳۷)	(۶۸۸,۲۰۵)	(۶۵۰,۳۸۶)	(۲۷,۴۸۵,۲۳۸)
داروسازی فارابی	۷۱۰,۹۲	۷۰۰,۱۵۸,۸۰۰	(۸۴۵,۳۱۹,۸۰۸)	(۳,۷۰۳,۸۳۵)	(۳,۵۰۰,۷۹۴)	(۱۵۲,۳۶۵,۶۳۷)
رادپانور ایران	۱۳۹,۳۳۹	۸۷۷,۲۰۹,۰۰۰	(۸۲۷,۳۷۷,۷۳۶)	(۴,۶۴۰,۳۴۱)	(۴,۳۸۶,۰۳۵)	۴۰,۸۰۴,۸۷۸
رینگ سازی مشهد	۱۰۰,۰۰۰	۲۶۴,۸۹۹,۶۰۰	(۲۵۶,۰۳۷,۹۱۶)	(۱,۴۰۱,۳۰۸)	(۱,۳۲۴,۲۹۸)	۶,۱۳۵,۸۷۸
زاسیاد	۸۰۰,۰۰۰	۹۴,۰۷۹,۸۰۰	(۹۰,۱۶۰,۴۵۱)	(۴,۹۷۶,۷۹۲)	(۴,۷۰۳,۹۹۳)	۳,۵۱۳,۱۰۵
سرمایه گذاری البرز ( هلدینگ)	۷۰۰,۰۰۰	۳,۲۳۷,۲۷۸,۲۰۰	(۳,۰۳۸,۴۶۲,۰۲۰)	(۱۷,۱۲۶,۱۲۶)	(۱۶,۱۸۷,۳۹۱)	۱۶۵,۷۰۲,۶۶۲
سرمایه گذاری آتیه دماوند	۱,۱۱۸,۶۸۰	۴,۵۹۵,۹۳۰,۴۰۰	(۴,۸۷۲,۳۸۳,۳۶۱)	(۴۴,۳۱۲,۳۹۰)	(۴۴,۹۷۹,۶۵۲)	(۲۴۲,۲۰۰,۰۰۳)
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۵۲,۵۰۰	۸۸,۵۱۵,۰۰۰	(۷۹,۱۳۲,۷۲۵)	(۴۶۸,۲۴۴)	(۴۴۲,۵۷۵)	۸,۴۷۱,۴۵۷
سرمایه گذاری شاهد	۵۰۰,۰۰۰	۸۵۲,۴۹۷,۲۰۰	(۷۶۸,۷۱۷,۲۸۲)	(۴,۵۰۹,۶۶۳)	(۴,۳۶۲,۴۸۶)	۷۵,۰۰۰,۷,۷۶۹
سرمایه گذاری ملی ایران	۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۷,۹۷۰,۸۰۰	(۱,۱۳۸,۳۸۵,۷۸۵)	(۶,۸۱۳,۳۱۳)	(۶,۴۳۹,۸۵۴)	۱۳۶,۴۳۱,۸۴۸
سیمان خوزستان	۱۵,۲۰۰	۶۸,۶۵۸,۲۰۰	(۶۷,۹۶۸,۷۲۸)	(۳۶۲,۲۰۱)	(۳۴۲,۲۹۲)	(۱۶,۸۳۱)
سیمان کرمان	۳۰۰,۰۰۰	۱,۷۷۰,۱۹۸,۸۰۰	(۲,۱۶۲,۳۷۷,۷۸۱)	(۹,۳۶۴,۳۳۹)	(۸,۸۵۰,۹۹۴)	(۴۱۱,۳۶۲,۳۰۴)
شرکت بهمن لیزینگ	۲۲,۰۰۰	۴۸,۵۷۶,۰۰۰	(۳۶,۲۷۲,۰۶۲)	(۲۴۸,۲۱۹)	(۲۴۲,۸۸۰)	۱۱,۶۱۲,۸۳۹
شرکت حفاری شمال	۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۵,۷۵۲,۴۰۰	(۲,۱۹۰,۲۵۰,۷۶۸)	(۱۲,۶۷۳,۴۸۹)	(۱۱,۹۷۸,۷۶۳)	۱۸۰,۸۴۹,۳۸۱
صنایع آذراب	۱۰,۱۴,۰۳۴	۲,۴۳۶,۵۵۰,۳۰۰	(۲,۱۸۵,۳۹۶,۳۳۳)	(۱۳,۸۸۹,۲۶۸)	(۱۳,۱۸۲,۷۵۱)	۲۲۶,۰۸۱,۸۲۹
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۱,۵۰۰	۱۲۶,۵۱۱,۴۰۰	(۱۶۱,۲۵۵,۳۰۰)	(۶۶۹,۲۴۴)	(۶۳۲,۵۵۷)	(۳۶,۰۴۵,۷۰۱)
صنایع سرمایه آفرین	۱۴۱,۱۷۶	۳۷۰,۵۳۹,۰۰۰	(۴۵۹,۴۹۰,۷۵۶)	(۲,۲۸۹,۱۳۹)	(۲,۳۵۲,۶۹۵)	۶,۲۰۶,۴۱۰
صنایع شیمیایی ایران	۲۳,۰۰۰	۱,۸۰۳,۲۵۶,۳۰۰	(۱,۷۳۲,۷۰۱,۳۰۵)	(۹,۵۳۹,۱۶۸)	(۹,۰۱۶,۳۸۱)	۲۰,۹۹۹,۵۴۶
گروه بهمن	۱۶۰,۰۰۰	۲,۸۴۷,۳۷۵,۰۰۰	(۲,۹۸۸,۹۸۱,۷۳۸)	(۱۵,۰۶۱,۹۸۲)	(۱۴,۳۳۶,۳۷۵)	(۱۷۱,۰۰۰,۵۰۹۵)
گروه توسعه ملی ایران	۳۵۰,۰۰۰	۱,۳۹۱,۰۹۲,۶۰۰	(۱,۳۳۲,۴۶۵,۱۱۷)	(۶,۸۲۹,۸۶۱)	(۶,۴۵۵,۴۶۳)	۴۴,۳۴۲,۱۵۹
گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	۱,۰۵۰,۰۰۰	۳,۴۳۵,۷۶۸,۲۰۰	(۳,۳۷۸,۶۵۸,۴۷۰)	(۱۸,۱۷۵,۰۰۷)	(۱۷,۱۷۸,۷۶۱)	۲۱,۷۳۵,۹۸۲
گروه سینا	۳۸۰,۰۰۰	۲,۵۵۶,۲۵۹,۲۰۰	(۲,۶۳۵,۳۶۰,۴۳۹)	(۱۳,۵۳۲,۵۹۴)	(۱۳,۵۳۲,۵۹۴)	(۱۰۵,۳۰۵,۱۱۹)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۵۰۷,۵۰۰	۱,۵۹۳,۳۰۲۹۰,۰۰۰	(۱,۵۲۷,۷۸۲,۵۲۸)	(۸,۴۲۷,۱۶۵)	(۷,۹۶۵,۴۴۵)	۳۸,۸۷۴,۰۶۲
لیزینگ ایرانیان	۳۰۰,۰۰۰	۶۱۲,۳۹۹,۴۰۰	(۵۷۶,۷۴۸,۴۱۱)	(۳,۳۳۹,۰۵۲)	(۳,۰۶۱,۴۹۷)	۲۹,۲۵۰,۴۴۰
لیزینگ خودرو غدیر	۷۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۱,۴۰۳,۴۰۰	(۱,۹۱۱,۲۴۳,۷۰۴)	(۹,۵۲۹,۳۱۳)	(۹,۰۰۷,۰۱۷)	(۱۲۸,۳۷۶,۴۴۴)
لیزینگ رایان سایپا	۲,۹۱۰	۲,۵۵۴,۹۱۴,۶۰۰	(۲,۳۶۶,۳۰۰,۱۹۵)	(۱۳,۵۱۵,۴۱۲)	(۱۳,۷۷۴,۵۷۳)	۱۶۲,۳۴۴,۴۲۰
لیزینگ صنعت و معدن	۶۵۰,۰۰۰	۱,۳۴۵,۷۹۹,۴۰۰	(۱,۲۹۸,۴۹۸,۹۲۰)	(۷,۱۱۹,۲۴۵)	(۶,۷۲۸,۹۹۷)	۳۳,۴۵۲,۳۳۸
همکاران سیستم	۵۰,۰۰۰	۲۵۲,۹۴۹,۸۰۰	(۲۲۸,۵۱۳,۷۹۵)	(۱,۲۹۲,۵۶۶)	(۱,۲۶۴,۷۴۹)	۱۱,۸۷۸,۶۹۰
		۵۷,۸۰۰,۵۸۸,۴۰۰	(۵۷,۳۲۲,۷۰۱,۵۸۶)	(۳,۵۷۰,۸,۶۸۶)	(۳,۸۹۰,۰۳۶۳)	(۱۱۶,۸۸۴,۵۱۴)

۱۵-۲- زیان حاصل از فروش اوراق اجاره

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹۱۰	۳,۹۱۰,۵۴۶,۵۰۰	(۳,۹۱۲,۱۳۳,۸۵۳)	(۲,۲۵۲,۷۴۰)	-	(۳,۸۶۰,۰۹۳)
۱۸۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸۰,۱۳۰,۶۸۰)	(۱۳۹,۳۲۰)	-	(۲۷,۰۰۰)
۲۲۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲۰,۱۵۹,۷۲۰)	(۱۷۰,۲۸۰)	-	(۳۳,۰۰۰)
۳,۳۱۰,۵۲۶,۵۰۰	۳,۳۱۰,۵۲۶,۵۰۰	(۳,۳۱۲,۴۴۴,۲۵۳)	(۲,۵۶۲,۳۴۰)	-	(۳۳,۰۰۰)





## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

### یادداشت های همراه صورت های مالی

**برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴**

۱۶- خالص (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
	ریال
۱۶-۱	(۳,۹۲۹,۴۳۷,۵۶۸)
۱۶-۲	(۱۸۹,۸۸۱)
	(۳,۹۲۹,۶۲۷,۴۴۹)

(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام  
زیان تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق اجاره

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

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

شرکت	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایرکا پارت صنعت	۱,۱۴۴,۴۴۹,۰۰۰	(۱,۲۹۰,۰۷۷,۴۷۰)	(۶,۰۵۴,۱۳۵)	(۵,۷۲۲,۲۴۵)	( ۱۵۷,۴۰۴,۸۵۰)
رادیاتور ایران	۳,۲۲۴,۸۰۰,۰۰۰	(۳,۶۸۹,۲۰۸,۹۳۰)	(۱۸,۱۱۷,۱۹۲)	( ۱۷,۱۲۴,۰۰۰)	( ۲۹۹,۶۵۰,۱۲۲)
تولیدی ایران تایر	۱,۷۸۸,۶۰۰,۰۰۰	(۲,۴۶۲,۰۴۴,۵۴۸)	(۹,۴۶۱,۶۹۴)	(۸,۹۴۳,۰۰۰)	(۶۹۱,۸۴۹,۲۴۲)
گروه صنعتی بارز	۱,۸۶۹,۶۰۰,۰۰۰	(۱,۸۳۸,۲۰۴,۳۴۰)	(۹,۸۹۰,۱۸۴)	(۹,۳۴۸,۰۰۰)	۱۲,۱۵۷,۴۷۶
داروسازی سیحان	۷۸۵,۹۶۴,۰۹۹	(۷۴۹,۳۸۲,۷۵۹)	(۴,۱۵۷,۷۵۰)	(۳,۹۲۹,۸۲۰)	۲۸,۵۹۳,۷۶۹
سرمایه گذاری البرز ( هلدینگ)	۱,۲۲۹,۱۰۰,۰۰۰	(۱,۰۴۶,۳۳۲,۲۱۶)	(۶,۵۰۱,۹۳۹)	(۶,۱۴۵,۵۰۰)	۱۷۰,۱۲۹,۳۴۵
شرکت داروسازی تولید دارو	۱,۴۷۰,۴۵۳,۶۹۵	(۱,۶۴۵,۷۰۰,۱۲۴)	(۷,۵۱۴,۰۱۸)	(۷,۳۵۲,۲۶۸)	( ۱۹۰,۱۱۲,۷۱۶)
داده پردازی ایران	۲,۱۳۳,۲۰۰,۰۰۰	(۲,۹۶۴,۱۶۳,۱۷۷)	(۱۱,۳۸۵,۱۵۷)	( ۱۰,۶۶۶,۵۰۰)	(۸۵۲,۸۱۴,۳۴۴)
همکاران سیستم	۱,۱۳۸,۲۰۰,۰۰۰	(۱,۲۲۷,۶۳۱,۱۲۷)	(۵,۸۱۶,۲۰۲)	(۵,۶۹۱,۰۰۰)	( ۱۰۰,۹۳۸,۳۴۹)
خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۲,۵۱۲,۴۰۰,۰۰۰	(۳,۰۷۵,۲۳۱,۶۶۴)	(۱۳,۲۹۰,۵۹۶)	(۱۳,۵۶۲,۰۰۰)	(۵۸۸,۶۸۴,۲۶۰)
لیزینگ رایان سایپا	۱,۸۷۶,۸۰۰,۰۰۰	(۱,۹۳۶,۱۳۱,۸۰۸)	(۹,۹۲۸,۲۷۲)	(۹,۳۸۴,۰۰۰)	(۷۸,۶۴۴,۰۸۰)
لیزینگ صنعت و معدن (حق تقدم)	۷۷,۲۰۰,۰۰۰	(۱۳۲,۳۲۱,۰۷۳)	(۴۰۸,۳۸۸)	( ۳۸۶,۰۰۰)	(۵۵۸,۱۵۰,۴۶۱)
لیزینگ صنعت و معدن	۳۷۷,۲۰۰,۰۰۰	(۵۴۳,۱۵۸,۵۲۷)	(۱,۴۶۶,۳۸۸)	( ۱,۳۸۶,۰۰۰)	(۲۶۸,۸۱۰,۹۱۵)
صنایع شیمیایی ایران	۶۳۷,۱۰۰,۰۰۰	(۶۹۰,۶۵۴,۲۸۳)	(۳,۳۱۷,۳۵۹)	(۳,۱۳۵,۵۰۰)	(۷۰۰,۰۰۷,۱۴۲)
معدنی اصلاح ایران	۱,۱۹۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۵۴۲,۹۶۲,۵۱۸)	(۶,۳۰۸,۳۲۵)	(۵,۹۶۲,۵۰۰)	(۳۶۲,۷۳۲,۳۴۲)
بیمه پارسیان	۱,۵۸۶,۷۰۰,۰۰۰	(۱,۵۴۳,۸۸۱,۳۹۳)	(۸,۳۹۳,۶۴۲)	(۷,۹۳۳,۵۰۰)	۲۶,۴۹۱,۴۶۴
تراکتورسازی ایران	۱,۱۲۳,۰۵۹,۳۶۰	(۱,۱۸۵,۸۹۸,۲۶۰)	(۵,۹۴۰,۹۸۴)	(۵,۶۱۵,۲۹۷)	(۷۴,۳۹۵,۱۸۱)
پالایش نفت اصفهان	۹۴۷,۶۰۰,۰۰۰	(۹۴۳,۱۵۰,۵۷۱)	(۵,۰۱۲,۸۰۴)	(۴,۷۳۸,۰۰۰)	(۵,۳۰۱,۳۷۵)
گروه مپنا	۷۰۸,۱۰۰,۰۰۰	(۱,۰۷۰,۴۶۱,۴۰۳)	(۳,۷۴۵,۸۴۹)	(۳,۵۴۰,۵۰۰)	(۳۶۹,۶۴۷,۷۵۲)
	۲۵,۹۱۳,۱۲۶,۱۵۳	(۲۹,۵۷۶,۳۸۷,۲۱۱)	(۱۳۶,۶۱۰,۸۸۰)	(۱۲۹,۵۶۵,۶۳۱)	(۳,۹۲۹,۴۳۷,۵۶۸)

۱۶-۲- (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق اجاره

دوره مالی ۸ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۱۱۲,۴۸۱)	(۷۷,۴۰۰)	۰	(۱۸۹,۸۸۱)

لیزینگ رایان سایپا



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴**

۱۷- سود سهام

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

خالص درآمد سود سهام	مبلغ توزیل	جمع درآمد سود سهام	سود منتقل به هر سهم	تعداد سهام منقله در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد سهام			
۱۱۵۰۰۰۰۰۰	.	۱۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۱۵۰۰	۱۳۹۳/۰۷/۲۴	۱۳۹۳	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۱۲۱,۳۵۵,۷۵۰	(۲,۲۴۴,۲۵۰)	۱۲۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۰۶	۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۱۲	۱۳۹۳	لیزرنگ صنعت و معدن
۲۴۸,۲۳۳,۸۱۸	(۳۳,۸۴۰,۰۰۶)	۲۸۲,۱۱۳,۸۸۰	۱,۶۳۰	۱۷۳,۰۷۶	۱۳۹۴/۰۲/۲۷	۱۳۹۳	شرکت داروسازی تولید دارو
۱۵۷,۸۳۷,۸۳۸	(۲,۱۶۲,۱۶۲)	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۱۹	۱۳۹۳	بیمه پارس‌سان
۵۳۸,۹۶۷,۴۰۶	(۳۸,۲۴۶,۴۷۴)	۵۷۷,۳۱۳,۸۸۰					

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

#### ۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱		یادداشت
ریال		
۸۹,۷۳۷,۴۱۵	۱۸-۱	سود اوراق اجاره فرابورسی
۱,۰۱۲,۳۴۱,۸۳۶	۱۸-۲	سود سپرده بانکی
۱,۱۰۲,۰۷۹,۲۵۱		

۱۸-۱- سود اوراق اجاره و مشارکت فرابورسی به شرح زیر میباشد:

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱						
اوراق اجاره و مشارکت	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل
ماهان ۲	۱۳۹۳/۱۲/۱۳	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۲۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۱۰,۵۷۶	۰
لیزینگ رایان سابقا	متعدد	۱۳۹۸/۱۲/۲۵	۲۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۴۵۰,۵۳۷	۰
امید	۱۳۹۴/۰۲/۰۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۲۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۷۶,۳۰۲	۰
					۸۹,۷۳۷,۴۱۵	۰

۱۸-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر میباشد:

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱						
کوتاه مدت-تجارت	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی سپرده	سود	هزینه تنزیل
کوتاه مدت-۱۰۴۴۹۹۵۶-تجارت	متعدد	متعدد	درصد	ریال	ریال	ریال
کوتاه مدت-۱۰۴۴۵۰۰۹۱-تجارت	متعدد	متعدد	درصد	ریال	ریال	ریال
کوتاه مدت-۱۰۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۰۸۱۵-خلورمیله	متعدد	متعدد	درصد	ریال	ریال	ریال
					۱,۰۱۲,۳۴۱,۸۳۶	۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۹- سایر درآمدها

پادداشت	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
	ریال
۱۹-۱	۳۸۱,۴۵۹,۳۸۴
	۱۸,۴۵۵,۸۰۴
	۳۹۹,۹۱۵,۱۸۸

تعدیل کارمزد کارگزاری  
کارمزد ابطال واحد‌های سرمایه‌گذاری

۱۹-۱- مانده فوق بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به مفاد دستور العمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری می‌باشد.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

ریال	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
مدیر صندوق	۳۷۰,۱۲۴,۶۴۵
ضامن صندوق	۳۵۱,۷۹۶,۳۸۵
متولی صندوق	۴۲,۲۴۷,۹۶۴
حسابرس صندوق	۴۲,۱۰۲,۹۶۷
	۸۰۶,۲۷۱,۸۶۱

۲۱- سایر هزینه‌ها

ریال	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
هزینه تصفیه	۲۰,۲۰۸,۷۵۷
نرم افزار	۱۷۶,۱۵۶,۶۰۲
هزینه تاسیس	۱۱,۰۶۳,۵۲۹
هزینه‌های کارمزد بانکی	۲۰۷,۰۰۰
	۲۰۷,۶۳۵,۸۸۸

۲۲- تعدیلات

ریال	دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی	۱,۳۱۳,۹۵۶,۰۹۶
تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی	۱۶۳,۱۷۴,۳۳۶
	۱,۴۷۷,۱۳۰,۴۳۲





## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

#### ۲۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی

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

#### ۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی ۸ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۲۴,۵	۹۵۰	ممتاز	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری حافظ	ضامن، کارگزار و مدیر صندوق
	۵,۶۴۰	عادی			
۱۵,۱	۵۰	ممتاز	ضامن نقد شوندگی صندوق	سرمایه گذاری سهم یاسان بهداد	
	۴,۰۰۰	عادی			
۳,۷	۱,۰۰۰	عادی	شرکت فرعی کارگزاری حافظ	مشاور سرمایه گذاری هدف حافظ	

#### ۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

شرح معامله					
ماتده بدهی	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۴۳۷,۰۱۴,۶۰۸	متعدد طی دوره	۲۰۳,۸۷۹,۰۰۰	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق	کارگزاری حافظ
		۳۷۰,۱۲۴,۶۴۵	حق الزحمه مدیریت		
۳۵۱,۷۹۶,۲۸۵	متعدد طی دوره	۳۵۱,۷۹۶,۲۸۵	حق الزحمه ضمانت نقد شوندگی	ضامن نقد شوندگی صندوق	سرمایه گذاری سهم یاسان بهداد

#### ۲۶- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه

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

