

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی هشیار / بهمند

۱۱۴ قائم مقام فراهانی - تهران

(صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵)

تلفن/فاکس: ۸۸۸۴۳۷۰۴/۵

E-mail: hb.iran @hoshiyar.com

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

"بسمه تعالی"

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- اولین صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای 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 می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 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 استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه 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 و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک صنعت و معدن در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرِس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق همچنین اطلاعیه و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۵-۱- مفاد ماده ۲-۳ امیدنامه در رابطه با سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و بازار دوم فرا بورس حداقل ۷۰ درصد از داراییهای صندوق در برخی مقاطع دوره مالی رعایت نشده است. متعاقباً مفاد ماده ۲۶ اساسنامه درخصوص اطلاع این موضوع به متولی و حسابرِس و اقدامات لازم برای رعایت آن، انجام نشده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود به مورد حایز اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.

۷- اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. اگرچه رویه های کنترل های داخلی از کفایت لازم برخوردار است، ولی مواردی ناشی از عدم رعایت رویه های کنترل های داخلی در گزارشی جداگانه تحت عنوان نامه مدیریت ارائه شده است.

۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه 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.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چهارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. علیرغم انجام برخی اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مزبور و دستورالعمل آن، بطور کامل در صندوق اجرایی نشده است.

۲۴ مرداد ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مهدی زاده عباس هشی

۸۴۱۳۶۸ ۸۰۰۸۹۹





صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان مربوط به دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴ که در اجرای بند ۱۴ ماده ۴۰ 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 دارایی‌ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف-اطلاعات کلی صندوق

۵

ب-مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵-۷

پ-خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۸-۱۷

ت-یادداشت‌های مربوط به اقلام صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۹ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

مدیر صندوق

شرکت تامین سرمایه کاردان

مجید زمانی

متولی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آوای آگاه

مهدی طنجانی مایه کاردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱

صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

اولین صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۶۳,۹۳۰,۴۹۷,۲۶۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۸,۱۹۳,۴۹۸,۰۵۰	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱,۹۹۴,۴۶۴,۱۶۲	۷	حسابهای دریافتی
۱,۶۰۶,۰۹۳,۳۹۰	۸	جاری کارگزاران
۵۰۲,۲۹۶,۰۱۱	۹	سایر دارایی ها
۱۶۵,۶۴۷,۸۲۹	۱۰	موجودی نقد
۸۶,۳۹۲,۴۹۶,۷۰۳		جمع دارایی ها
		<u>بدهی ها:</u>
۳۷۸,۳۶۰,۱۳۳	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۵۹۱,۱۳۳,۷۹۳	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۹۶۹,۴۹۳,۹۲۶		جمع بدهی ها
۸۵,۴۲۳,۰۰۲,۷۷۷	۱۳	خالص دارایی ها
۱,۰۱۸,۵۶۵		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

اولین صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	یادداشت	درآمدها:
ریال		
۱۰۵,۶۹۱,۵۴۶	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳,۹۹۸,۳۱۱,۲۷۵)	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۵۵۱,۸۱۷,۸۸۱	۱۶	سود سهام
۴,۲۰۲,۸۱۴,۲۱۰	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳,۰۷۱,۵۳۷	۱۸	سایر درآمدها
۱,۸۶۵,۰۸۳,۸۹۹		جمع درآمدها
		هزینه ها:
(۳۷۸,۳۶۰,۱۳۳)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۸۷,۷۷۸,۵۴۲)	۲۰	سایر هزینه ها
(۴۶۶,۱۳۸,۶۷۵)		جمع هزینه ها
۱,۳۹۸,۹۴۵,۲۲۴		سود (زیان) خالص
۲.۳۲٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
۱.۸۲٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲

اولین صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	یادداشت	شرح
ریال	تعداد	
-	-	خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) اول دوره
۸۴,۸۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۸۸۸	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۰۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۲۲)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۰	-	تقسیم سود
۱۵۸,۰۵۷,۵۵۳	-	تعدیلات
۱,۳۹۸,۹۴۵,۲۲۴	-	سود (زیان) خالص دوره
۸۵,۴۲۳,۰۰۲,۷۷۷	۸۳,۸۶۶	خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.

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



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۰۶ تحت شماره ۱۱۳۰۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۲ تحت شماره ۳۵۲۵۶ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است و مجوز فعالیت خود را در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۱۷ از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ نموده است. هدف از تشکیل 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 اهداف، صندوق در سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه سه سال می‌باشد (سال مالی صندوق به مدت یکسال شمسی، از ابتدای دی ماه هر سال تا انتهای آذر ماه سال بعد است). مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان آفریقا، خیابان رحیمی، پلاک ۴، واحد ۲۰۳ واقع شده و صندوق فاقد شعبه می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://www.iran-kfunds2.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مدیر صندوق: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان آفریقا، خیابان رحیمی، پلاک ۴، طبقه دوم، واحد ۲۰۳

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آوای آگاه است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۱۷ با شماره ثبت ۳۹۱۹۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، خ آفریقا بن بست پیروز پلاک ۱۳

حسابرس صندوق: مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۹ با شماره ثبت ۱۹۱۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است نشانی حسابرس عبارتست از: تهران، خ قائم مقام فراهانی، جنب بانک شهر، پلاک ۱۱۴، ط ۴

ضامن نقدشوندگی: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱۷ به شماره ثبت ۴۴۸۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان آفریقا،



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ ترازنامه تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱ سرمایه گذاری ها:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری 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 بند ۱-۲ دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند 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 سرمایه گذاری 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 می گردد.

۴-۱-۳ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی و یا غیر فرابورسی :

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲ در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱ سود سهام:

در آمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد، مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حسابهای صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می شود.

۳-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی-الحساب دریافتی ناشی از سپرده-گذاری در گواهی سپرده یا حساب-های سرمایه-گذاری بانک-ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی-الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۲ در هزار از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۰۰ و حداکثر ۲۵۰ میلیون ریال خواهد بود .
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام و صفر درصد از ارزش سایر دارایی های صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۱ در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۵۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۴

۴-۴-مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۵-تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. و همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می گردد. نظر به این که بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آن که دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود .



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به تفکیک صنعت به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	درصد
سایر واسطه‌گriهای مالی	۱۸,۸۳۲,۰۸۱,۳۹۵	۲۰,۶۳۸,۵۲۲,۰۴۹	۲۳.۸۹٪
مخابرات	۹,۸۴۰,۱۸۶,۹۶۴	۷,۸۵۶,۹۱۳,۴۰۷	۹.۰۹٪
محصولات شیمیایی	۶,۶۹۳,۳۶۹,۶۲۹	۶,۶۴۱,۳۳۷,۹۴۹	۷.۶۹٪
خودرو و ساخت قطعات	۶,۹۷۴,۳۶۸,۱۳۱	۶,۳۵۶,۶۰۱,۵۰۹	۷.۳۶٪
استخراج کانه‌های فلزی	۶,۷۸۶,۱۰۰,۹۴۳	۵,۳۸۰,۲۱۲,۰۱۶	۶.۲۳٪
واسطه‌گری‌های مالی و پولی	۵,۲۸۱,۷۹۵,۸۷۶	۴,۸۵۰,۱۳۸,۹۵۳	۵.۶۱٪
سرمایه‌گذاریها	۴,۹۵۲,۳۷۱,۰۶۲	۴,۴۹۳,۷۳۴,۲۵۲	۵.۲۰٪
بانکها و موسسات اعتباری	۴,۰۲۴,۶۶۵,۲۸۰	۳,۹۲۳,۶۰۶,۳۲۴	۴.۵۴٪
انبوه‌سازی، املاک و مستغلات	۳,۱۵۶,۴۴۹,۵۷۳	۲,۴۸۴,۸۵۴,۹۷۹	۲.۸۸٪
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۱,۰۴۲,۴۴۱,۷۶۵	۹۹۴,۹۴۵,۵۶۵	۱.۱۵٪
فلزات اساسی	۳۴۴,۹۷۷,۸۳۷	۳۰۹,۶۳۰,۲۵۸	۰.۳۶٪
	<u>۶۷,۹۲۸,۸۰۸,۴۵۵</u>	<u>۶۳,۹۳۰,۴۹۷,۲۶۱</u>	<u>۷۴.۰۰٪</u>

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	نرخ سود - درصد	مبلغ - ریال	درصد به کل دارایی‌ها
سپرده‌گذاری نزد بانک تجارت	۱۳۹۳/۰۹/۱۳	۲۴.۹	۱۸,۱۹۳,۴۹۸,۰۵۰	۲۱.۰۶
کوتاه مدت			۱۸,۱۹۳,۴۹۸,۰۵۰	۲۱.۰۶



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	درصد	ریال	
۴۴۲,۶۴۶,۲۸۱	۲۲ و ۱۰ و ۲۴/۹	۴۴۶,۸۸۴,۴۷۳	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۱,۵۵۱,۸۱۷,۸۸۱	۲۵	۱,۶۲۰,۹۹۰,۴۰۰	سود دریافتنی سهام
۱,۹۹۴,۴۶۴,۱۶۲		۲,۰۶۷,۸۷۴,۸۷۳	

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

مانده انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۰۶,۰۹۳,۳۹۰	۲۰,۷۳۴,۴۱۱,۴۹۰	۲۲,۳۴۰,۵۰۴,۸۸۰	-	شرکت کارگزاری خاورمیانه
-	۵۰,۰۸۴,۱۶۴,۲۴۲	۵۰,۰۸۴,۱۶۴,۲۴۲	-	شرکت کارگزاری تجارت
۱,۶۰۶,۰۹۳,۳۹۰	۷۰,۸۱۸,۵۷۵,۷۳۲	۷۲,۴۲۴,۶۶۹,۱۲۲	-	

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج پشتیبانی و نگهداری نرم افزار صندوق و مخارج برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. مخارج نرم‌افزار جهت سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ بوده که به صورت روزانه مستهلک و هزینه آن شناسایی می‌گردد و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۹۴۰,۱۸۲	۲۱۳,۰۵۹,۸۱۸	هزینه نرم افزار
-	۳۱۳,۰۷۷,۸۰۰	۲۳,۸۴۱,۶۰۷	۲۸۹,۲۳۶,۱۹۳	مخارج تاسیس
-	۵۸۳,۰۷۷,۸۰۰	۸۰,۷۸۱,۷۸۹	۵۰۲,۲۹۶,۰۱۱	

۱۰- موجودی نقد

موجودی صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است .

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

۱۲,۹۹۵,۰۰۰

بانک تجارت شعبه مطهری ۲۷۹۹۱۴۴۲۲

۵۰,۹۷۷,۴۴۷

بانک سامان شعبه ملاصدرا ۸۲۹-۸۲۸-۱۱۱۱۵۵۵۵-۱

۳۵۷,۷۲۵

بانک ملی شعبه آفریقا ۰۲۱۹۶۹۳۰۱۳۰۰۲

۳۶۷,۲۹۳

بانک ملت شعبه گلفام آفریقا ۵۲۵۴۳۹۱۲۶۸

۱۰۰,۹۵۰,۳۶۴

بانک خاورمیانه شعبه مهستان ۸۱۰-۱۰-۱۰۰۵-۷۰۷۰۷۱۰۳۳

۱۶۵,۶۴۷,۸۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۳/۳۱	
ریال	
۲۳۱,۱۸۱,۴۳۸	کارمزد مدیر صندوق
۲۲,۶۹۵,۸۸۰	کارمزد متولی
۲۱,۰۹۵,۸۴۴	حق الزحمه حسابرس
۱۰۳,۳۸۶,۹۷۱	کارمزد ضامن نقدشوندگی
۳۷۸,۳۶۰,۱۳۳	

۱۳۹۴/۰۳/۳۱	یادداشت	۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
ریال		
۵۶۳,۰۷۷,۸۰۰	۱۲-۱	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		ذخیره مالیات و عوارض ارزش افزوده
۶,۹۱۶,۷۵۳	۱۲-۲	ذخیره هزینه های تصفیه
۱,۱۳۹,۲۴۰		سایر
۵۹۱,۱۳۳,۷۹۳		

۱۲-۱- بدهی به مدیر بابت انجام هزینه های مربوط به نرم افزار صندوق و سایر هزینه های تاسیس می باشد.
 ۱۲-۲- ذخیره تصفیه به شرح ردیف ۷ یادداشت ۳-۴ رویه‌های حسابداری محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است.

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۴/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد
۷۵,۲۳۷,۳۴۹,۱۴۲	۷۳,۸۶۶
۱۰,۱۸۵,۶۵۳,۶۳۵	۱۰,۰۰۰
۸۵,۴۲۳,۰۰۲,۷۷۷	۸۳,۸۶۶

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
 واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کارداران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱



۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه	یادداشت
منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	
ریال	
۱۰۵,۶۹۱,۵۴۶	۱۴-۱
۱۰۵,۶۹۱,۵۴۶	

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

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۵,۹۱۰,۴۱۰	۶,۰۳۸,۶۰۰	۶,۳۸۸,۸۳۷	۱,۱۲۹,۳۸۲,۶۵۳	۱,۳۰۷,۷۲۰,۱۰۰	(۳۰۰,۰۰۰)
۳۹,۷۸۱,۱۳۶	۱,۵۲۵,۹۵۰	۱,۶۱۴,۴۵۴	۲۶۲,۶۶۸,۴۶۰	۳۰۵,۱۹۰,۰۰۰	(۹۰,۰۰۰)
۱۰۵,۶۹۱,۵۴۶	۷,۵۶۴,۵۵۰	۸,۰۰۳,۲۹۱	۱,۳۹۱,۶۵۰,۷۱۳	۱,۵۱۲,۹۱۰,۱۰۰	

صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری		ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده		تعداد	
			ریال	ریال	ریال	ریال		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		اوراق سهام:
(۱,۷۴۳,۳۱۸,۴۹۴)	۲۹,۰۹۶,۱۵۰	۳۰,۷۸۳,۷۲۷	۷,۵۰۲,۶۸۸,۶۱۷	۵,۸۱۹,۲۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰	ارتباطات سیار ایران	
(۶۱۷,۷۶۶,۶۲۱)	۳۲,۱۱۳,۴۵۵	۳۳,۹۷۶,۰۳۶	۶,۹۷۴,۳۶۸,۱۳۰	۶,۴۲۲,۶۹۱,۰۰۰	۲,۳۷۳,۵۰۰	۲,۳۷۳,۵۰۰	ایران خودرو	
(۴۴۳,۹۲۱,۱۹۰)	۶,۳۱۵,۷۵۰	۶,۶۸۲,۰۶۴	۱,۶۹۴,۰۷۳,۳۷۶	۱,۲۶۳,۱۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	باما	
۵۹۷,۲۹۵,۴۰۰	۵۴,۷۰۰,۰۰۰	۵۷,۸۷۲,۶۰۰	۱۰,۲۳۰,۱۳۲,۰۰۰	۱۰,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک انصار	
(۴۳۱,۶۵۶,۹۳۳)	۲۴,۵۰۲,۸۲۹	۲۵,۹۲۳,۹۹۳	۵,۳۸۱,۷۹۵,۸۷۶	۴,۹۰۰,۵۶۵,۷۷۵	۲,۷۴۵,۴۱۵	۲,۷۴۵,۴۱۵	بانک پاسارگاد	
(۱۰۱,۰۵۸,۹۵۶)	۱۹,۸۲۳,۰۰۰	۲۰,۹۷۱,۶۷۶	۴,۰۳۴,۶۶۵,۲۸۰	۳,۹۶۴,۴۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	بانک ملت	
۹۵,۳۴۲,۱۲۶	۱۰,۱۹۰,۴۶۸	۱۰,۷۸۱,۵۱۵	۱,۹۲۱,۷۷۹,۴۳۶	۲,۰۳۸,۰۹۳,۵۴۵	۱۱۲,۸۴۵	۱۱۲,۸۴۵	پتروشیمی پردیس - بورسی	
۱,۳۷۷,۸۳۹,۹۴۳	۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۴۸,۱۳۹,۰۰۰	۷,۷۲۸,۵۲۱,۰۵۷	۹,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	رایان سایپا	
(۴۷,۴۹۶,۱۹۹)	۵۰,۲۶,۴۵۰	۵۳,۱۷,۹۸۵	۱,۰۴۲,۴۴۱,۷۶۴	۱,۰۰۵,۲۹۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	
(۲۹۳,۸۲۴,۶۵۲)	۱۸,۲۵۳,۳۵۳	۱۹,۳۱۲,۰۴۷	۳,۹۰۶,۹۲۹,۷۹۲	۳,۶۵۰,۶۷۰,۵۴۰	۳,۶۸۷,۵۲۶	۳,۶۸۷,۵۲۶	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	
(۱۶۴,۸۱۲,۱۵۸)	۴,۴۴۸,۹۲۵	۴,۷۰۶,۹۶۳	۱,۰۴۵,۴۴۱,۲۷۰	۸۸۹,۷۸۵,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰	سرمایه گذاری سپه	
(۹۶۱,۹۶۷,۷۳۶)	۲۰,۸۶۵,۰۰۰	۲۲,۰۷۵,۱۷۰	۵,۰۹۲,۰۲۷,۵۶۶	۴,۱۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	سنگ آهن گل گهر	
(۶۸,۶۹۴,۷۷۶)	۴,۰۶۴,۷۶۳	۴,۱۵۴,۱۸۸	۸۷۳,۴۲۸,۴۲۵	۸۱۲,۹۵۲,۶۰۰	۳۳۵,۱۰۰	۳۳۵,۱۰۰	شرکت بومین لیزینگ	
(۶۷۱,۵۹۴,۵۹۳)	۱۲,۵۵۱,۱۶۷	۱۲,۸۲۷,۲۹۴	۳,۱۵۶,۴۴۹,۵۷۲	۲,۵۱۰,۲۲۳,۴۴۰	۱,۰۹۷,۱۳۰	۱,۰۹۷,۱۳۰	شهرسازی و خانه سازی باغمیشه	
(۹۰,۰۹۰,۸۴۲)	۷,۰۴۲,۹۷۱	۷,۴۵۱,۴۶۵	۱,۴۸۴,۱۹۰,۷۰۲	۱,۴۰۸,۵۹۴,۲۹۶	۲۰۰,۰۵۶	۲۰۰,۰۵۶	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	





صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته	ماليات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۵۷,۳۸۲,۹۶۳)	۱۶,۳۱۸,۵۰۰	۱۷,۳۶۴,۹۷۳	۳,۲۸۷,۳۹۹,۴۹۰	۳,۲۶۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
(۳۵,۳۴۷,۵۷۸)	۱,۵۶۴,۲۴۷	۱,۶۵۴,۹۷۵	۳۴۴,۹۷۷,۸۳۶	۳۱۲,۸۴۹,۴۸۰	۱۶۵,۰۰۵
(۲۳۹,۹۵۵,۰۶۳)	۱۰,۵۹۶,۸۵۸	۱۱,۳۱۱,۴۷۶	۲,۳۳۷,۵۱۸,۳۴۷	۲,۱۱۹,۳۷۱,۶۱۸	۱,۰۳۹,۸۲۱
(۳,۹۹۸,۳۱۱,۳۷۵)	۳۲۲,۹۷۲,۸۸۶	۳۴۱,۱۰۷,۱۴۷	۶۷,۹۲۸,۸۰۸,۵۳۶	۶۴,۵۹۴,۵۷۷,۲۹۴	

اوراق سهام:
صنایع شیمیایی خلیج فارس
فولاد مبارکه اصفهان
مخابرات ایران

صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کارداران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

۱۶- سود سهام

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	مبلغ سود	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه		تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
				ریال	در زمان مجمع		
ریال	ریال	ریال	ریال				
۱۵۱,۹۵۳,۷۴۳	۱۹,۰۴۶,۳۵۷	۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰	۴۵۰,۰۰۰		۱۳۹۴/۰۳/۲۰	پاما
۱,۳۱۸,۴۲۹,۳۴۲	۲۵,۸۷۰,۷۵۸	۱,۳۴۴,۳۰۰,۰۰۰	۵,۴۱۰	۲۳۰,۰۰۰		۱۳۹۴/۰۱/۳۱	ارتباطات سیار ایران
۸۹,۳۳۲,۸۰۶	۱۱,۱۹۷,۱۹۴	۱۰۰,۵۳۰,۰۰۰	۳۰۰	۳۳۵,۱۰۰		۱۳۹۴/۰۳/۰۴	بهمن لیزینگ
۹۲,۱۰۲,۰۹۰	۱۳,۰۵۸,۳۱۰	۱۰۵,۱۶۰,۴۰۰	۴۰۰	۲۶۲,۹۰۱		۱۳۹۴/۰۲/۲۴	مخابرات ایران
۱,۵۵۱,۸۱۷,۸۸۱	۶۹,۱۷۲,۵۱۹	۱,۶۲۰,۹۹۰,۴۰۰					

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

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

دوره مالی میانی
یادداشت ۱۶۱ روزه منتهی به
۱۳۹۴/۰۳/۳۱

سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۱۷-۱	۴,۲۰۲,۸۱۴,۲۱۰
		۴,۲۰۲,۸۱۴,۲۱۰

۱۷-۱ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱

مبلغ سود سپرده بانکی	نرخ سود	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی	سود خالص
درصد	ریال	ریال	ریال
۴,۰۴۸,۲۹۳,۷۰۴	۲۴.۹	۴,۲۱۴,۶۳۳	۴,۰۴۴,۰۷۹,۰۷۱
۷,۲۳۷,۲۴۵	۱۰	۸۷	۷,۲۳۷,۱۵۸
۱۹۵,۵۴۵	۱۰	۸۷	۱۹۵,۴۵۸
۱۴۷,۱۴۲,۵۷۳	۱۰	۵۳۶	۱۴۷,۱۴۲,۰۳۷
۲,۵۷۱,۰۴۳	۲۲	۲۲,۳۹۵	۲,۵۴۸,۶۴۸
۲۷۰,۳۹۲	۱۰	۲۵	۲۷۰,۳۶۷
۳۰۸,۷۰۴	۱۰	۵	۳۰۸,۶۹۹
۱,۰۳۳,۱۹۶	۱۰	۴۲۴	۱,۰۳۲,۷۷۲
۴,۲۰۷,۰۵۲,۴۰۲		۴,۲۳۸,۱۹۲	۴,۲۰۲,۸۱۴,۲۱۰

بانک تجارت ۲۷۹۹۲۷۳۷۰

بانک پاسارگاد ۱-۱۲۰۳۰۷۶۲-۳۴۳-۸۱۰۰

بانک پارسیان ۲-۱۵۰۶-۸۳۰

بانک خاورمیانه ۱۳۳-۷۰۷۰۷۰-۸۱۰-۱۰۰۵

بانک خاورمیانه ۱۳۳-۷۰۷۰۷۱۰۳۳-۸۱۰-۱۰۰۵

بانک ملت ۵۲۵۴۳۹۱۲۶۸

بانک ملی ۲۱۹۶۹۳۰۱۳۰۰۲

بانک سامان ۱-۱۱۱۱۵۵۵۵-۸۲۸-۸۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل شده است:

دوره مالی میانی	یادداشت	
۱۶۱ روزه منتهی به		
۱۳۹۴/۰۳/۳۱		
ریال		
۳,۰۶۹,۶۱۶	۱۸-۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۱,۹۲۱		سایر
۳,۰۷۱,۵۳۷		

۱۸-۱- مبلغ فوق مربوط به محاسبه مازاد کارمزد کارگزاری بوده که با توجه به دستورالعمل پیش‌گیری از معاملات غیرمعمول صندوق‌ها محاسبه و از کارمزد پرداختی به کارگزار کسر شده است.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی میانی	
۱۶۱ روزه منتهی به	
به	
۱۳۹۴/۰۳/۳۱	
ریال	
۲۳۱,۱۸۱,۴۳۸	هزینه کارمزد مدیر صندوق
۲۲,۶۹۵,۸۸۰	هزینه کارمزد متولی
۲۱,۰۹۵,۸۴۴	هزینه حق الزحمه حسابرس
۱۰۳,۳۸۶,۹۷۱	هزینه کارمزد ضامن نقدشوندگی
۳۷۸,۳۶۰,۱۳۳	

۲۰- سایر هزینه‌ها

دوره مالی میانی	
۱۶۱ روزه منتهی به	
به	
۱۳۹۴/۰۳/۳۱	
ریال	
۶,۹۱۶,۷۵۳	هزینه‌های تصفیه
۲۳,۸۴۱,۶۰۷	هزینه‌های تأسیس
۵۶,۹۴۰,۱۸۲	هزینه نرم افزار
۸۰,۰۰۰	سایر هزینه‌ها
۸۷,۷۷۸,۵۴۲	



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۴

۲۱- تعدیلات

دوره مالی میانی ۱۶۱ روزه

منتهی به

۱۳۹۴/۰۳/۳۱

ریال

۱۴۵,۲۵۷,۹۳۷

۱۲,۷۹۹,۶۱۶

۱۵۸,۰۵۷,۵۵۳

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق فاقد هرگونه تعهدات و بدهی احتمالی است.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

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

۱۳۹۴/۰۳/۳۱					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و مؤسس صندوق	شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و مؤسس صندوق	ممتاز	۷,۵۰۰	۸۹۴٪
مؤسس صندوق	بانک تجارت	مؤسس صندوق	ممتاز	۲,۵۰۰	۲۹۸٪
مؤسس صندوق	بانک تجارت	مؤسس صندوق	عادی	۴۰,۰۰۰	۴۷۷۰٪
				۵۰,۰۰۰	۵۹۶۳٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و ضامن نقدشوندگی صندوق	کارمزد	۳۳۴,۵۶۸,۴۰۹	طی دوره	ریال (۳۳۴,۵۶۸,۴۰۹)
بانک تجارت	سایر اشخاص وابسته	سپرده‌گذاری	۱۸,۲۰۶,۴۹۳,۰۵۰	طی دوره	۴۴۵,۵۰۵,۸۱۰
بانک سامان	سایر اشخاص وابسته	سپرده‌گذاری	۵۰,۹۷۷,۴۴۷	طی دوره	۵۵,۷۴۶
بانک خاورمیانه	سایر اشخاص وابسته	سپرده‌گذاری	۱۰۰,۹۵۰,۳۶۴	طی دوره	۱,۲۹۱,۰۸۱
کارگزاری بانک تجارت	شرکت هم‌گروه	خرید و فروش اوراق	۱۹۹,۴۶۰,۹۱۰	طی دوره	-
کارگزاری بانک خاورمیانه	شرکت هم‌گروه	خرید و فروش اوراق	۵۰,۶۹۸,۱۶۰	طی دوره	۱,۶۰۶,۰۹۳,۳۹۰



۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.