

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی میانی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

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 ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ 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 خطرهای 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 سهام بزرگ کاردان در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۳۴۴ 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 حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و 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 همچنین رعایت سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهم منتشره از طرف یک ناشر در بورس تهران و در بازار اول و دوم فرابورس ایران به ترتیب حداکثر تا میزان ۱۰ درصد و ۵ درصد کل داراییهای صندوق در برخی مقاطع دوره مالی رعایت نشده است. متعاقباً مفاد ماده ۲۶ اساسنامه درخصوص اطلاع این موضوع به متولی و حسابرس 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 کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. اگرچه رویه های کنترلهای داخلی از کفایت لازم برخوردار است، ولی مواردی ناشی از عدم رعایت رویه های کنترلهای داخلی در گزارشی جداگانه تحت عنوان نامه مدیریت ارائه شده است.

۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ 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 آرایه 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 لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۷ بهمن ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مهدی زاده عباس هشتی

۸۰۰۸۹۹

۸۴۱۳۶۸





مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان مربوط به دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴ که در اجرای بند ۱۲ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف-اطلاعات کلی صندوق
۵	ب-مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ-خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۶	ت-یادداشت های مربوط به اقلام صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	مجید زمانی	شرکت تامین سرمایه کاردان	مدیر صندوق

کاردان

شرکت تامین سرمایه کاردان ش.ت. ۴۴۸۲۷۱

آگای

سهامی خاص

شماره ثبت: ۳۹۱۹۳۰

شرکت مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه

متولی



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

اولین صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال		
۵۷,۳۳۰,۳۱۵,۲۸۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۴۴۳,۲۴۵,۴۸۷	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۲۲۹,۷۰۷,۶۰۶	۷	حسابهای دریافتی
۹۲,۹۶۵,۵۲۸	۸	جاری کارگزاران
۳۱۰,۲۵۶,۳۶۰	۹	سایر دارایی ها
۱۱۴,۶۹۸,۲۸۲	۱۰	موجودی نقد
۶۳,۵۲۱,۱۸۸,۵۵۰		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۱,۲۱۵,۰۲۳,۲۰۵	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۷۹,۷۸۵,۸۸۴	۱۲	بدهی به کارگزاران
۲۲,۲۰۶,۳۷۲	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۳۱۷,۰۱۵,۴۶۱		جمع بدهی ها
۶۲,۲۰۴,۱۷۳,۰۸۹	۱۴	خالص دارایی ها
۸۶۵,۳۷۷		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 ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی

یادداشت	به	ریال	درآمدها:
	۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
۱۵	(۱,۶۶۲,۰۱۴,۷۳۷)		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۶	(۱۶,۷۷۸,۱۸۹,۳۲۸)		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷	۵,۸۸۰,۲۲۱,۱۸۰		سود سهام
۱۸	۴,۶۹۴,۱۸۰,۵۹۶		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۹	۳۲,۳۹۵,۵۳۶		سایر درآمدها
	(۷,۸۳۳,۴۰۶,۷۵۳)		جمع درآمدها
			هزینه ها:
۲۰	(۱,۵۵۳,۹۲۳,۹۵۰)		هزینه کارمزد ارکان
۲۱	(۲۹۴,۲۲۴,۶۳۲)		سایر هزینه ها
	(۱,۸۴۸,۱۴۸,۵۸۲)		جمع هزینه ها
	(۹,۶۸۱,۵۵۵,۳۳۵)		سود (زیان) خالص
	-۱۹.۱۱٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
	-۱۵.۵۶٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

شرح	یادداشت	تعداد	ریال
خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) اول دوره	-	-	-
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۸۸,۵۶۰	۸۸,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۶,۶۷۹)	(۱۶,۶۷۹,۰۰۰,۰۰۰)	
تقسیم سود	-	-	-
تعدیلات	۲۲	۴,۷۲۸,۴۲۴	
سود (زیان) خالص دوره	-	(۹,۶۸۱,۵۵۵,۳۳۵)	
خالص دارایی ها (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره	-	۶۲,۲۰۴,۱۷۳,۰۸۹	
		۷۱,۸۸۱	

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

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال یسود و زیان خالص
خالص دارایی های پایان دوره / سال

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر 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. 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 شرکتها 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 شرکتها 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 شرکتها 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 شرکتها تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان آفریقا، خیابان رحیمی، پلاک ۴، طبقه دوم، واحد ۲۰۳

مدیر ثبت: بانک سامان (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۶/۰۷ به شماره ثبت ۱۵۴۴۴۴ نزد مرجع ثبت شرکتها تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از: تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به چهارراه پارک وی نبش ترکش دوز



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر 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 دریافتنی 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 توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲-۲-۴- 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 مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به 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 ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر 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 .

۴-۶-اقدام مقایسه ای

با توجه به تاریخ تاسیس صندوق و آغاز فعالیت آن از ۱۷ فروردین ماه ۱۳۹۴ صورت های مالی مزبور فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
سایر واسطه گریهای مالی	۱۷,۷۷۴,۲۹۹,۴۰۴	۱۵,۴۴۶,۹۸۰,۱۹۶	۲۴.۳۲٪
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱۲,۱۰۷,۹۶۶,۰۰۰	۸,۴۴۴,۸۴۹,۵۰۳	۱۳.۲۹٪
مخابرات	۸,۷۵۹,۰۷۱,۲۳۸	۸,۰۵۵,۹۱۸,۰۴۱	۱۲.۶۸٪
محصولات شیمیایی	۶,۰۵۱,۳۸۹,۹۲۴	۶,۰۷۰,۳۹۴,۸۶۴	۹.۵۶٪
سرمایه گذاریها	۵,۳۵۳,۴۳۸,۹۱۷	۴,۱۳۹,۱۳۰,۵۲۲	۶.۵۲٪
واسطه گری های مالی و پولی	۶,۳۴۸,۶۷۱,۵۴۳	۴,۰۷۶,۰۲۱,۶۶۴	۶.۴۲٪
بانکها و موسسات اعتباری	۴,۷۹۲,۵۲۳,۸۴۴	۳,۸۱۰,۳۸۳,۵۰۰	۶.۰۰٪
خودرو و ساخت قطعات	۶,۳۵۳,۳۴۱,۴۰۸	۳,۴۲۸,۳۰۵,۹۵۴	۵.۴۰٪
استخراج کانه های فلزی	۵,۵۲۵,۳۶۰,۵۶۶	۳,۱۱۷,۰۵۸,۰۵۵	۴.۹۱٪
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۱,۰۴۲,۴۴۱,۷۶۴	۷۴۱,۲۷۲,۹۸۸	۱.۱۷٪
	۷۴,۱۰۸,۵۰۴,۶۰۸	۵۷,۳۳۰,۳۱۵,۲۸۷	۹۰.۳۵٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود - درصد	مبلغ - ریال	درصد به کل دارایی ها
سپرده گذاری نزد بانک تجارت	۱۳۹۳/۰۹/۱۳	۲۴.۹	۳,۴۴۳,۲۴۵,۴۸۷	۵.۴۲
کوتاه مدت			۳,۴۴۳,۲۴۵,۴۸۷	۵.۴۲

۷- حساب های دریافتنی

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
ریال	درصد	ریال
۲,۳۴۳,۳۵۷,۵۵۰	۲۵	۲,۱۹۷,۴۲۷,۷۸۰
۳۲,۵۶۶,۶۱۹	۲۴/۹ و ۲۲ و ۱۰	۳۲,۲۷۹,۸۲۶
۲,۳۷۵,۹۲۴,۱۶۹		۲,۲۲۹,۷۰۷,۶۰۶

سود دریافتنی سهام

سود دریافتنی سپرده های بانکی



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۸-جاری کارگزاران

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۵۰,۴۵۴,۰۹۲,۱۱۶	۵۰,۳۶۱,۱۲۶,۵۸۸	۹۲,۹۶۵,۵۲۸
-	۵۰,۴۵۴,۰۹۲,۱۱۶	۵۰,۳۶۱,۱۲۶,۵۸۸	۹۲,۹۶۵,۵۲۸

شرکت کارگزاری بانک تجارت

۹-سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها 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. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس یک سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد .

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۲,۳۱۰,۰۴۰	۷۷,۶۸۹,۹۶۰
-	۳۱۳,۰۷۷,۸۰۰	۸۰,۵۱۱,۴۰۰	۲۳۲,۵۶۶,۴۰۰
-	۵۸۳,۰۷۷,۸۰۰	۲۷۲,۸۲۱,۴۴۰	۳۱۰,۲۵۶,۳۶۰

هزینه نرم افزار

مخارج تاسیس

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

۶۲,۹۶۵,۹۳۶	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۷۰۷۰۷۰۱۳۳-۸۱۰-۱۰-۱۰۰۵
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۷۰۷۰۷۱۲۶۶-۰۴۰-۱۱-۱۰۰۵
۵۶۸,۷۳۰	بانک سامان شعبه ملاصدرا - ۸۲۹-۸۲۸-۱۱۱۱۵۵۵۵-۱
۵۰۰,۰۰۰	بانک تجارت شعبه مطهری ۲۷۹۹۱۴۴۲۲
۵۰۰,۰۰۰	بانک ملت شعبه گلفام آفریقا ۵۲۵۴۳۹۱۲۶۸
۱۲۷,۱۹۸	بانک ملی شعبه آفریقا ۰۲۱۹۶۹۳۰۱۳۰۰۲
۱۳,۹۲۴	بانک پارسیان شعبه بلوار آفریقا ۸۳۰-۱۵۰۶-۲
۱۳,۸۳۶	بانک پاسارگاد شعبه گلفام ۳۴۳-۸۱۰۰-۱۲۰۳۰۷۶۲-۱
۸,۶۵۸	بانک خاورمیانه شعبه مهستان - ۷۰۷۰۷۱۰۳۳-۸۱۰-۱۰-۱۰۰۵
۱۱۴,۶۹۸,۲۸۲	



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۹۴۷,۰۱۵,۴۳۵	کارمزد مدیر صندوق
۱۶۹,۴۲۰,۵۴۳	کارمزد ضامن نقدشوندگی
۷۱,۲۳۲,۷۲۰	حق الزحمه حسابرس
۲۷,۳۵۴,۵۰۷	کارمزد متولی
۱,۲۱۵,۰۲۳,۲۰۵	

۱۲- بدهی به کارگزاران

۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۳۸,۹۳۸,۱۷۰,۱۴۵	۳۹,۰۱۷,۹۵۶,۰۲۹	۷۹,۷۸۵,۸۸۴
-	۳۸,۹۳۸,۱۷۰,۱۴۵	۳۹,۰۱۷,۹۵۶,۰۲۹	۷۹,۷۸۵,۸۸۴

شرکت کارگزاری بانک خاورمیانه

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
۲۱,۰۶۳,۰۹۲	۱۳-۱	ذخیره هزینه های تصفیه
۱,۱۴۳,۲۸۰	۱۳-۲	واریزی های نامشخص
۲۲,۲۰۶,۳۷۲		

۱۳-۱- ذخیره تصفیه به شرح ردیف ۸ یادداشت ۳-۴ رویه‌های حسابداری محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است.

۱۳-۲- مانده حساب‌های پرداختنی نامشخص بابت واریزی‌های تعدادی از سرمایه‌گذاران می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مراحل صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای آن‌ها صورت نگرفته است.

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	
۵۳,۵۵۰,۴۰۱,۸۴۴	۶۱,۸۸۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۸,۶۵۳,۷۷۱,۲۴۵	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۶۲,۲۰۴,۱۷۳,۰۸۹	۷۱,۸۸۱	



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱ (۱,۶۶۲,۰۱۴,۷۳۷)
	(۱,۶۶۲,۰۱۴,۷۳۷)

۱۵-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
لیزینگ رایان سایپا	۵۳۰,۶۰۰	۱,۰۲۸,۳۰۹,۹۷۶	۱,۰۲۵,۱۸۸,۳۰۵	۶,۴۱۶,۵۵۰	۲۴۴,۹۰۰,۴۵۷
نوسازی و ساختمان تهران	۶۱۰,۰۰۰	۱,۳۷۰,۳۳۶,۵۲۵	۱,۲۶۲,۲۹۵,۷۴۵	۶,۸۵۱,۶۸۳	۹۳,۹۴۰,۰۱۴
پتروشیمی مبین	۹۰,۰۰۰	۳۰۵,۱۹۰,۰۰۰	۲۶۲,۲۶۸,۴۶۰	۱,۵۲۵,۹۵۰	۳۹,۷۸۱,۱۳۶
سرمایه گذاری مسکن پردیس	۴۷,۰۰۰	۲۷۹,۷۹۱,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۳,۰۱۲	۱,۳۹۸,۹۵۵	۲۱,۹۵۹,۳۰۰
بهمن دیزل	۱۴۵,۰۰۰	۵۱۷,۶۵۰,۰۰۰	۴۹۵,۳۳۶,۸۲۰	۲,۵۸۸,۲۴۹	۱۷,۰۷۹,۷۴۱
شرکت بهمن لیزینگ	۳۰,۰۰۰	۹۳,۹۱۵,۰۰۰	۷۸,۱۹۴,۱۳۰	۴۶۹,۵۷۵	۱۴,۷۷۱,۳۸۸
فولاد مبارکه اصفهان	۱۶۵,۰۰۵	۳۱۸,۴۱۲,۲۳۷	۳۴۴,۹۷۷,۸۳۶	۱,۵۹۲,۰۶۴	(۲۹,۸۴۲,۰۵۷)
شرکت ارتباطات سیار ایران	۴۵,۸۰۶	۱,۲۲۷,۶۰۰,۸۰۰	۱,۴۹۴,۲۰۵,۳۸۴	۶,۱۳۸,۰۰۴	(۲۷۹,۲۳۶,۵۹۵)
پاما	۷۵۰,۰۰۰	۲,۲۱۱,۳۴۰,۰۴۶	۲,۸۲۳,۴۵۵,۶۲۹	۱۱,۰۵۶,۷۰۲	(۶۳۴,۸۸۸,۹۹۱)
ایران خودرو	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۴۱,۰۰۸,۲۰۱	۷,۹۸۷,۵۰۰	(۹۵۹,۹۴۶,۴۶۸)
حق تقدم صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۰۰,۰۵۶	۴۵۶,۱۴۰,۷۳۱	۶۴۱,۹۷۹,۷۰۴	۲,۲۸۰,۷۰۴	(۱۹۰,۵۳۲,۶۶۲)
	۹,۶۶۱,۱۸۶,۳۱۵	۱۱,۲۲۳,۹۱۳,۲۲۶	۵۰,۹۸۱,۸۹۰	۴۸,۳۰۵,۹۳۶	(۱,۶۶۲,۰۱۴,۷۳۷)

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت بهمن لیزینگ	۳۰۵,۱۰۰	۹۳۴,۸۲۶,۴۰۰	۷۹۵,۲۳۴,۲۹۵	۴,۶۷۴,۱۳۲	۱۳۰,۱۴۱,۰۱۰
پتروشیمی پردیس	۱۱۲,۸۴۵	۱,۱۱۷,۳۹۱,۱۹۰	۱,۰۱۷,۳۲۶,۷۶۱	۵,۵۸۶,۹۵۶	۸۸,۵۶۶,۴۷۴
نقل به صفحه بعد	۲۰,۵۲,۲۱۷,۵۹۰	۱,۸۱۲,۵۶۱,۰۵۶	۱۰,۶۸۷,۹۶۲	۱۰,۲۶۱,۰۸۸	۲۱۸,۷۰۷,۴۸۴



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق سهام:					
نقل از صفحه قبل	۲۰۵۲,۲۱۷,۵۹۰	۱,۸۱۲,۵۶۱,۰۵۶	۱۰,۶۸۷,۹۶۲	۱۰,۲۶۱,۰۸۸	۲۱۸,۷۰۷,۴۸۴
ح. پتروشیمی پردیس	۱۱۲,۸۴۵	۹۵۵,۶۸۴,۳۰۵	۹۰۴,۴۵۲,۶۷۵	۴,۷۷۸,۴۲۲	۴۱,۳۹۷,۶۳۹
مخابرات ایران	۱,۳۲۹,۸۲۱	۲,۸۱۲,۶۰۰,۶۲۷	۲,۷۵۰,۶۰۸,۰۰۵	۱۴,۰۶۳,۰۰۳	۳۳,۰۵۰,۹۶۲
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۰۰,۰۵۶	۸۴۴,۲۳۶,۳۲۰	۸۴۲,۲۱۰,۹۹۸	۴,۲۲۱,۱۸۲	(۶,۶۶۱,۸۷۰)
سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۳۰۰,۰۰۰	۳۸۱,۹۰۰,۰۰۰	۳۹۷,۳۷۶,۴۶۱	۱,۹۰۹,۵۰۰	(۱۹,۴۰۶,۲۱۲)
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۶۰۵,۱۱۶	۳,۲۱۶,۱۹۶,۸۵۵	۳,۲۸۷,۳۹۹,۴۹۰	۱۶,۰۸۰,۹۸۴	(۱۰۴,۲۹۷,۳۰۱)
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۲۰۰,۰۰۰	۳۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۶۲,۰۲۰,۸۸۸	۱,۸۵۸,۰۰۰	(۱۹۴,۲۴۴,۶۵۲)
سرمایه گذاری سپه	۵۸۵,۰۰۰	۸۲۴,۲۶۵,۰۰۰	۱,۰۴۵,۴۴۱,۲۷۰	۴,۱۲۱,۳۲۵	(۲۲۹,۶۵۷,۹۵۷)
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۹۰,۰۰۰	۷۴۸,۹۸۰,۰۰۰	۱,۰۴۲,۴۴۱,۷۶۴	۳,۷۴۴,۹۰۰	(۳۰۱,۱۶۸,۷۶۸)
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۸۴,۱۹۴	۵,۳۲۷,۰۷۴,۶۷۴	۶,۰۰۸,۴۶۳,۲۳۳	۲۶,۶۳۵,۳۷۳	(۷۳۶,۲۰۴,۱۵۷)
ح. ایران خودرو	۸۲۵,۰۰۰	۴۹۹,۹۵۰,۰۰۰	۱,۲۷۱,۳۲۵,۰۰۰	۲,۴۹۹,۷۵۰	(۷۷۶,۵۱۹,۴۸۶)
بانک ملت	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۹۲,۵۲۳,۸۴۴	۱۹,۲۵۰,۰۰۰	(۹۸۲,۱۴۰,۳۴۴)
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۴,۱۰۰,۰۰۰	۳,۳۵۷,۹۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۷,۹۹۷,۶۴۷	۱۶,۷۸۹,۵۰۰	(۹۸۴,۶۵۰,۴۳۸)
لیزینگ رایان سایپا	۳,۴۶۹,۴۰۰	۵,۵۷۵,۳۲۵,۸۰۰	۶,۷۰۳,۳۳۲,۶۶۵	۲۷,۸۷۶,۶۲۹	(۱,۱۸۵,۳۷۶,۹۶۷)
بانک انصار	۴,۰۲۰,۰۰۰	۹,۰۹۷,۲۶۰,۰۰۰	۱۰,۲۷۵,۷۳۲,۳۵۷	۴۵,۴۸۶,۳۰۰	(۱,۲۷۲,۰۸۳,۱۶۲)
شهر سازی و خانه سازی باغمیشه	۱,۷۴۹,۴۹۵	۳,۱۴۲,۰۹۳,۰۲۰	۴,۶۹۹,۲۶۵,۵۱۴	۱۵,۷۱۰,۴۶۵	(۱,۵۸۸,۹۳۹,۰۵۴)
نوسازی و ساختمان تهران	۳,۱۳۷,۰۰۰	۴,۶۳۶,۴۸۶,۰۰۰	۶,۴۴۹,۳۰۳,۱۵۰	۲۳,۱۸۲,۴۳۰	(۱,۸۶۰,۵۲۶,۵۹۱)
ایران خودرو	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۸۲,۰۱۶,۴۰۸	۱۴,۸۲۰,۰۰۰	(۲,۱۴۸,۵۱۵,۹۶۸)
بانک پاسارگاد	۳,۶۰۰,۰۰۰	۴,۱۱۸,۴۰۰,۰۰۰	۶,۳۴۸,۶۷۱,۵۴۳	۲۰,۵۹۲,۰۰۰	(۲,۲۷۲,۶۴۹,۸۷۹)
معدنی و صنعتی گل گهر	۱,۷۳۳,۳۳۳	۳,۱۴۹,۴۶۵,۹۶۷	۵,۵۲۵,۳۶۰,۵۶۶	۱۵,۷۴۷,۳۳۰	(۲,۴۰۸,۳۰۲,۶۰۵)
	۵۷,۹۲۵,۶۳۶,۱۵۸	۷۴,۱۰۸,۵۰۴,۵۳۴	۳۰۵,۶۹۲,۷۷۰	۲۸۹,۶۲۸,۱۸۱	(۱۶,۷۷۸,۱۸۹,۳۲۸)



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود سهام

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۲۳۰,۰۰۰	۵,۴۱۰	۱,۲۴۴,۳۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۴۴,۳۰۰,۰۰۰
بانک انصار	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰	۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴۸,۳۰۰)	۶۴۹,۸۵۱,۷۰۰
لیزینگ رایان سایپا	۱۳۹۴/۰۴/۲۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۵۳۷,۹۶۲)	۵۶۸,۴۶۲,۰۳۸
بانک پاسارگاد	۱۳۹۴/۰۵/۱۴	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۷,۵۸۵,۱۳۹)	۵۴۲,۴۱۴,۸۶۱
شهر سازی و خانه سازی باغمیشه	۱۳۹۴/۰۹/۱۵	۱,۷۴۹,۴۹۵	۲۵۰	۴۳۷,۳۷۳,۷۵۰	(۵۵,۹۱۲,۷۷۳)	۳۸۱,۴۶۰,۹۷۷
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۴/۰۴/۱۵	۲۰۰,۰۵۶	۱,۵۵۰	۳۱۰,۰۸۶,۸۰۰	(۲۱۲,۲۴۳)	۳۰۹,۸۷۴,۵۵۷
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱۹۰,۰۰۰	۱,۶۳۰	۳۰۹,۷۰۰,۰۰۰	(۲۱۱,۹۷۸)	۳۰۹,۴۸۸,۰۲۲
بانک ملت	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
پاما	۱۳۹۴/۰۳/۲۰	۴۵۰,۰۰۰	۳۸۰	۱۷۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۷,۰۴۳)	۱۷۰,۸۸۲,۹۵۷
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۳۹۴/۰۸/۲۰	۳۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۲,۶۶۹)	۱۴۹,۸۹۷,۳۳۱
مخابرات ایران	۱۳۹۴/۰۲/۲۴	۲۶۲,۹۰۱	۴۰۰	۱۰۵,۱۶۰,۴۰۰	۰	۱۰۵,۱۶۰,۴۰۰
شرکت بهمن لیزینگ	۱۳۹۴/۰۳/۰۴	۳۳۵,۱۰۰	۳۰۰	۱۰۰,۵۳۰,۰۰۰	(۶۸,۸۰۹)	۱۰۰,۴۶۱,۱۹۱
ایران خودرو	۱۳۹۴/۰۴/۲۴	۳۰۰,۰۰۰	۱۶	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲,۸۵۴)	۴۷,۹۶۷,۱۴۶
				۶,۰۲۶,۱۵۰,۹۵۰	(۱۴۵,۹۲۹,۷۷۰)	۵,۸۸۰,۲۲۱,۱۸۰



صندوق سرمایه‌گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار یا 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 ۳۴۴ روزه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۴,۶۹۴,۱۸۰,۵۹۶	۱۸-۱
۴,۶۹۴,۱۸۰,۵۹۶	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۸-۱ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

سود خالص	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی	نرخ سود	مبلغ سود سپرده بانکی	
ریال	ریال		ریال	
۴,۴۹۹,۴۶۷,۹۴۴	۲۸۶۷۸۲	۲۴.۹	۴,۴۹۹,۷۵۴,۷۲۶	نجات شعبه مطهری ۲۷۹۹۲۷۳۷۰
۱۶۷,۸۱۸,۱۷۵	.	۲۲	۱۶۷,۸۱۸,۱۷۵	خاورمیانه شعبه مهستان ۷۰۷۰۷۰۱۳۳-۸۱۰-۱۰۰-۱۰۰۵
۱۱,۷۳۵,۱۸۱	.	۱۰	۱۱,۷۳۵,۱۸۱	ملت شعبه گلفام ۵۲۵۴۳۹۱۲۶۸
۷,۲۳۷,۷۲۲	۳	۱۰	۷,۲۳۷,۷۲۵	پاسارگاد شعبه گلفام ۱-۱۲۰۳۰۷۶۲-۸۱۰۰-۳۴۳
۴,۱۷۸,۶۴۲	۳	۱۰	۴,۱۷۸,۶۴۵	سامان شعبه ملاصدرا ۱-۱۱۱۱۵۵۵۵-۸۲۸-۸۲۹
۲,۵۷۱,۸۸۶	.	۲۲	۲,۵۷۱,۸۸۶	خاورمیانه شعبه مهستان ۷۰۷۰۷۱۰۳۳-۸۱۰-۱۰۰-۱۰۰۵
۶۵۷,۵۲۰	.	۱۰	۶۵۷,۵۲۰	قتصادنویں شعبه ظفر ۱-۵۳۲۴۷۰۲-۸۵۰-۱۲۰
۳۱۷,۵۰۲	۲	۱۰	۳۱۷,۵۰۴	ملی شعبه بلوار آفریقا ۰۲۱۹۶۹۳۰۱۳۰۰۲
۱۹۶,۰۲۴	۳	۱۰	۱۹۶,۰۲۷	بارسیان شعبه بلوار آفریقا ۲-۱۵۰۶-۸۳۰
۴,۶۹۴,۱۸۰,۵۹۶	۲۸۶,۷۹۳		۴,۶۹۴,۴۶۷,۳۸۹	



صندوق سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل شده است:

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
ریال		
۲۸,۸۴۵,۷۸۸		تخفیف کارگزاری
۳,۵۴۹,۷۴۸	۱۹-۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۳۲,۳۹۵,۵۳۶		

۱۹-۱- مبلغ فوق مربوط به محاسبه مزاد کارمزد کارگزاری بوده که با توجه به دستورالعمل پیش گیری از معاملات غیرمعمول صندوق ها محاسبه و از کارمزد پرداختی به کارگزار کسر شده است.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه ارکان صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۹۴۷,۰۱۵,۴۳۵	مدیر صندوق
۴۵۸,۳۳۰,۶۳۶	ضامن
۷۷,۳۴۵,۱۵۹	متولی
۷۱,۲۳۲,۷۲۰	حسابرس
۱,۵۵۳,۹۲۳,۹۵۰	

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	
۱۹۲,۳۱۰,۰۴۰	هزینه نرم افزار
۸۰,۵۱۱,۴۰۰	هزینه های تأسیس
۲۱,۰۶۳,۰۹۲	هزینه های تصفیه
۳۴۰,۱۰۰	کارمزد بانکی
۲۹۴,۲۲۴,۶۳۲	



۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است :

دوره مالی ۳۴۴ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۰۹/۳۰

ریال

۴۱۱,۶۰۷,۷۸۱

(۴۰۶,۸۷۹,۳۵۷)

۴,۷۲۸,۴۲۴

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
مدیر و موسس صندوق	شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و موسس صندوق	ممتاز	۷,۵۰۰	۱۰,۴۳
موسس صندوق	بانک تجارت	موسس صندوق	ممتاز	۲,۵۰۰	۳,۴۸
			عادی	۴۰,۰۰۰	۵۵,۶۵
				۵۰,۰۰۰	۶۹,۵۶

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	شرح معامله	مانده طلب (بدهی)
			ریال	ریال	
شرکت تأمین سرمایه کاردان	مدیر و ضامن نقدشوندگی صندوق	انجام مخارج تاسیس، کارمزد	(۱,۸۵۲,۳۸۶,۸۱۱)	طی دوره	(۹۸۰,۳۹۸,۹۱۸)
مشاور سرمایه گذاری آوای آگاه	متولی صندوق	کارمزد متولی	(۷۰,۹۵۸,۹۹۶)	طی دوره	(۲۵,۰۹۵,۹۲۶)
بانک تجارت	سایر اشخاص وابسته	سپرده گذاری	۳,۴۴۳,۷۴۵,۴۸۷	طی دوره	۳۰,۳۱۴,۲۰۲
بانک سامان	سایر اشخاص وابسته	سپرده گذاری	۵۶۸,۷۳۰	طی دوره	۴۴۶
بانک خاورمیانه	سایر اشخاص وابسته	سپرده گذاری	۱۱۲,۹۷۴,۵۹۴	طی دوره	۱,۲۶۱,۷۴۸
کارگزاری بانک تجارت	شرکت همگروه	کارمزد خرید و فروش	۱۹۸,۵۳۲,۳۹۲	طی دوره	۹۲,۹۶۵,۵۲۸
کارگزاری بانک خاورمیانه	شرکت همگروه	کارمزد خرید و فروش	۱۴۶,۱۹۷,۵۰۴	طی دوره	۷۹,۷۸۵,۸۸۴

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

