

صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴ الی ۲۲	یادداشت های توضیحی



بسمتعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین****گزارش نسبت به صورتهای مالی :**

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۶ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی:

۲- مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با مدیریت صندوق است.

مسئولیت حسابرس:

۳- مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی شناسایی می شود، آگاه است و از این رو اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری :

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس:

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق به شرح زیر می باشد:

- ۵-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق در خصوص رعایت نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس و فرابورس و نصاب سرمایه گذاری از کل دارائی های صندوق در خصوص سهام پذیرفته شده در فرابورس و همچنین مفاد ماده ۲۶ اساسنامه صندوق در خصوص اعلام نقص نصاب مذکور به حسابرس.
- ۵-۲- مفاد ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص انتشار صورتهای مالی سه ماهه حسابرسی نشده در موعد مقرر.
- ۶- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به استثنای مورد مندرج در بند ۵ فوق به مواردی دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی بشرح فوق باشد، برخورد نشده است.
- ۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
- ۸- گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از مغایرت اطلاعات مذکور در انطباق اطلاعات مذکور در انطباق با صورتهای مالی باشد، جلب نگردیده است.

تاریخ: ۱۷ مردادماه ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

(حسابداران رسمی)

بیژن گیاه جایی

علیرضا شایان

۸۱۱۰۳۰

۸۶۱۴۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
صورت های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین مربوط به دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ 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 دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴	۱. اطلاعات کلی صندوق
۶	۲. مبنای تهیه صورتهای مالی
۶-۹	۳. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۲	۴. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در 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 مشترک بانک اقتصاد نوین بر این باور است که صورتهای مالی ارائه شده برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی سالانه 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 گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده‌اند.

گزارش حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	ارسلان محترم امیری	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر صندوق
	امیر حسین عسکری زاده	موسسه حسابرسی ژرف بین بهبود ارقام	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۶۳,۴۶۲,۵۶۰,۷۸۴	۸۸,۲۳۸,۷۶۳,۸۸۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶,۱۴۳,۳۹۸,۳۲۱	۸,۱۰۵,۰۸۰,۸۰۷	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۸۱۴,۸۷۹,۸۰۸	۲,۷۸۷,۱۱۴,۱۸۰	۷	حسابهای دریافتی
۱۱,۵۱۰,۳۰۲	۱۱,۵۱۰,۳۰۲	۸	حسابهای دریافتی سرمایه گذاران
۲۷۱,۸۱۷,۱۵۰	۱۵۹,۳۵۸,۳۶۰	۹	سایر دارایی‌ها
۷,۳۷۷,۹۶۳,۱۱۸	۲,۲۷۴,۹۰۳,۴۹۷	۱۰	موجودی نقد
.	۱,۱۹۰,۸۳۹,۵۲۷	۱۱	جاری کارگزاران
۸۰,۰۸۲,۱۲۹,۴۸۲	۱۰۲,۷۶۷,۵۷۰,۵۵۵		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۶,۱۱۵,۰۱۳,۹۶۹	.	۱۱	جاری کارگزاران
۶۰۲,۴۵۱,۱۱۳	۷۷۲,۷۱۸,۵۲۳	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۲۷۸,۴۲۳	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۶۴۰,۰۵۱,۷۲۰	۵۷۱,۵۴۸,۷۲۸	۱۴	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۴,۳۵۷,۵۱۶,۸۰۲	۳,۲۰۴,۵۴۵,۶۸۳		جمع بدهی‌ها
۶۵,۷۲۴,۶۱۲,۶۸۱	۹۹,۵۶۳,۰۲۴,۸۷۲		خالص دارایی‌ها
۱۰,۳۱۲	۱۳,۵۱۸		تعداد واحد های سرمایه گذاری
۶,۳۷۳,۶۰۵	۷,۳۶۵,۲۱۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشند.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

یادداشت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۳/۳۱
درآمد ها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۲۰,۶۳۶,۹۰۸,۲۳۵	۱۰,۵۵۸,۲۴۸,۲۱۸
سود سهام	۱۸	(۳,۱۷۰,۴۶۳,۳۷۳)	(۸۶۶,۱۲۸,۵۵۶)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳,۷۵۴,۵۱۲,۱۹۱	۷۱۵,۸۶۱,۸۳۹
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۰	۲۹,۰۲۵,۸۸۷	۱۵,۰۵۳,۲۷۳
سایر درآمد ها	۲۱	۵۸,۲۵۴,۶۴۱	۱۲۷,۵۸۴,۰۹۸
جمع درآمد ها		۱۴۶,۷۶۵,۰۱۸	۴۸۲,۹۶۸,۰۰۶
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	۲۲	۲۱,۴۵۵,۰۰۲,۵۹۹	۱۱,۰۳۳,۵۸۶,۸۷۸
سایر هزینه ها	۲۳	۱,۱۲۵,۳۵۰,۰۳۸	۱,۰۸۰,۰۰۱,۷۷۱
جمع هزینه ها		۳۶۶,۴۲۵,۱۴۶	۳۱۴,۲۲۶,۸۳۸
سود (زیان) خالص		۱۴,۴۹۱,۷۷۵,۱۶۴	۱,۲۹۴,۳۲۸,۶۰۹
بازده میانگین سرمایه گذاری		۱۹,۹۶۳,۲۲۷,۴۳۵	۹,۷۳۹,۳۵۸,۲۶۹
بازده سرمایه گذاری پایان سال		۳۰.۱٪	۱۰.۳۳٪
		۳۲.۱٪	۳۰.۷۷٪

یادداشت	تعداد واحد	ریال	تعداد واحد	ریال	تعداد واحد	ریال
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۱۰,۳۱۲	۶۵,۷۲۴,۶۱۲,۶۸۱	۷,۲۸۲	۲۷,۲۶۶,۸۲۴,۵۸۰	۷,۲۸۲	۲۷,۲۶۶,۸۲۴,۵۸۰
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۹,۷۷۵	۹,۷۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۸	۳,۶۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۸	۳,۶۵۸,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری لغت شده طی دوره	(۶,۵۶۹)	(۶,۵۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۰)	(۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۰)	(۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	-	۹,۷۳۹,۳۵۸,۲۶۹	-	۱۹,۹۶۳,۲۲۷,۴۳۵	-	۱۹,۹۶۳,۲۲۷,۴۳۵
تعدیلات	-	۲۰,۸۲۳,۰۵۳,۸۲۲	-	۱۵,۵۸۶,۳۶۱,۰۶۶	-	۱۵,۵۸۶,۳۶۱,۰۶۶
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۳,۵۱۸	۹۹,۵۶۲,۰۲۶,۸۷۲	۱۰,۳۱۲	۶۵,۷۲۴,۶۱۲,۶۸۱	۷,۲۸۲	۲۷,۲۶۶,۸۲۴,۵۸۰
خالص دارایی ها متعلق به هر واحد		۷,۳۶۵,۲۱۹		۶,۳۷۲,۶۰۵		۵,۳۵۰,۲۵۶

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشند.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۷/۰۶/۳۱ تحت شماره ۱۰۶۳۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سیدی 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 و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، پس از پایان سال هشتم، از تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۲ به مدت شش ماه تمدید گردیده و طی نامه شماره ۱۲۲/۱۶۰۹۸ مورخه ۱۳۹۵/۱۰/۱۲ سازمان بورس اوراق بهادار تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۲ تمدید شد. مرکز اصلی صندوق واقع در تهران، شهرک غرب، خیابان فلامک شمالی، خیابان نوزدهم، پلاک ۴، شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین بوده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۲ نزد اداره ثبت شرکتها با نام موسسه صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین با شماره ثبت ۳۲۰۷۱ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۸۴۷۰۴ به ثبت رسید و پایان سال مالی شرکت از دوم دیماه به سی ام آذرماه هر سال تغییر یافت.

۱-۲ اطلاع رسانی

دفتر اصلی مدیریت صندوق تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان فلامک شمالی، کوچه نوزدهم، پلاک ۴ می‌باشد. کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بانک اقتصاد نوین مطابق با ماده ۵۲ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <http://www.enbankfund.com> درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، 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 بوده شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	بیمه نوین (سهامی عام)	۱۰۰	۱۰٪
۲	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	۱۰۰	۱۰٪
۳	خدمات مالی و اعتباری راه اقتصاد نوین (سهامی عام)	۲۰۰	۲۰٪
۴	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	۲۰۰	۲۰٪
۵	کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) - مدیر	۲۰۰	۲۰٪
۶	گروه استراتوس پارس (سهامی عام)	۲۰۰	۲۰٪
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۷/۲۵ با شماره ثبت ۲۳۲۰۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان فلامک شمالی، کوچه نوزدهم، پلاک ۴

متولی صندوق، موسسه حسابرسی ژرف بین بهبود ارقام است که در تاریخ ۱۳۸۶/۹/۲۵ به شماره ثبت ۲۱۹۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان فاطمی، ساختمان فاطمی، طبقه اول، واحد ۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ با شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، میرداماد، خیابان نفت شمالی، نبش خیابان نهم، پلاک ۳۹، واحد ۲۲.

مدیر ثبت، شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۳/۷/۲۵ با شماره ثبت ۲۳۲۰۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان فلامک شمالی، کوچه نوزدهم، پلاک ۴

۳ - مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴ - خلاصه اهمیت 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 ۱۳۸۷/۰۷/۰۹ 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؛

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی قیمت 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 بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

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 می‌شود.

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 بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱ سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر و پس از بازگشایی نماد در بازار 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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب 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 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 می‌شود. 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 می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۳-۴ 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 هزینه
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق.
مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تسلک صندوق و ۱۰ درصد از مابه التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده در روز کاری قبل.
متولی	سالانه ۰/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق در روز کاری قبل.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $(\frac{365}{n}) \times (0.03)$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n برابر است با ۳ یا ۳ که طول عمر صندوق به سال می‌باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۳ درصد ارزش دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.
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 به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار به میزان 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 و مؤسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

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 قیمت 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 تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به قیمت روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱-۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

© 2006 Blackwell Publishing Ltd

[illegible][illegible]

۶- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت

1395/03/31	1395/09/30	1396/03/31
ریال	ریال	ریال
1,905,529,975	6,143,398,321	8,105,000,000
1,905,529,975	6,143,398,321	8,105,000,000

اوراق مشارکت بورسی و فراہوری

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی و اوراق بهادار با درآمد ثابت:

[illegible]

استاذ خزانه اسلامي
استاذ خزانه اسلامي
استاذ خزانه اسلامي
استاذ خزانه اسلامي
پولي خزانہ کٹ میڈیکو خانہ

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			
تزیل شده	تزیل شده	تزیل شده	مبلغ تزیل	ترخ تزیل	تزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۳,۷۷۳,۲۱۶,۸۳۱	۲,۸۰۴,۶۲۶,۳۶۱	۲,۷۶۸,۳۶۶,۸۳۶	(۵۳,۷۳۱,۶۳۹)	۲۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵
۱,۸۸۲,۸۹۰	۱۰,۲۵۳,۴۴۷	۱۰,۶۴۲,۳۳۳	(۴۹,۵۶۷)	۱۰	۱۰,۶۹۱,۸۹۰
		۸,۱۰۵,۰۲۱	-		۸,۱۰۵,۰۲۱
۳,۷۷۵,۰۹۹,۷۲۱	۲,۸۱۴,۸۷۹,۸۰۸	۲,۷۸۷,۱۱۴,۱۸۰	(۵۳,۳۸۱,۲۰۶)		۲,۸۴۰,۴۹۵,۳۸۶

سود سهام
سود دریافتی سپرده‌های بانکی
سود دریافتی اوراق مشارکت فرابورسی

۸- حسابهای دریافتنی از سرمایه‌گذاران

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	حسابهای دریافتنی سرمایه‌گذاران
۱۱,۵۱۰,۳۰۲	۱۱,۵۱۰,۳۰۲	۱۱,۵۱۰,۳۰۲	
۱۱,۵۱۰,۳۰۲	۱۱,۵۱۰,۳۰۲	۱۱,۵۱۰,۳۰۲	جمع

حسابهای دریافتنی فوق بدهی سرمایه‌گذاران بابت خرید واحد‌های سرمایه‌گذاری به صندوق می‌باشد.

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل مخارج اشتراک نرم افزار می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			
مقدار پایان سال مالی	مقدار پایان سال مالی	مقدار پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	افزوده شده طی سال	ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۵,۸۷۶,۷۰۲	۲۷۱,۸۱۷,۱۷۴	۱۳۵,۵۶۷,۴۵۲	۱۳۶,۲۴۹,۷۲۲	-	۲۷۱,۸۱۷,۱۷۴
۱۳,۳۷۱,۷۲۱	(۳۰)	۲۳,۷۹۰,۹۰۸	۱۱,۳۰۹,۱۱۶	۳۵,۰۰۰,۰۴۸	(۳۰)
۱۴۹,۲۴۸,۴۲۳	۲۷۱,۸۱۷,۱۵۰	۱۵۹,۳۵۸,۳۶۰	۱۴۷,۴۵۸,۸۳۸	۳۵,۰۰۰,۰۴۸	۲۷۱,۸۱۷,۱۵۰

مخارج اشتراک نرم افزار
مخارج برگزاری مجامع
جمع

توضیح آنکه مخارج اشتراک نرم افزار در تاریخ سی ام آذر ماه هر سال شناسایی می‌شود. در نتیجه مانده ابتدای دوره شامل مخارج نرم افزار منتهای استهلاک روز سی ام آذر می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
۸۸,۵۹۲,۹۰۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۹۸,۵۳۳,۴۵۳	۷,۳۲۷,۹۶۳,۱۱۸	۲,۲۲۴,۹۰۳,۴۹۷
۵۸۷,۱۲۶,۳۵۷	۷,۳۷۷,۹۶۳,۱۱۸	۲,۲۷۴,۹۰۳,۴۹۷

بانک اقتصاد نوین شماره ۱-۲۵۳۵۴۵۵-۱۰۶-۲ جاری
 بانک اقتصاد نوین ۱-۲۵۳۵۴۵۵-۸۵۰-۱۰۶ سپرده کوتاه مدت
 جمع

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران که مربوط به حسابهای فی مابین با شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین است به شرح زیر است :

۱۱- جاری کارگزاران

۱۳۹۶/۰۳/۳۱						نام شرکت کارگزاری
مانده ابتدای سال مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال مالی	مانده پایان سال مالی	مانده پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶,۱۱۵,۰۱۳,۹۶۹)	۲۵۵,۳۵۰,۹۸۲,۰۸۸	۲۴۸,۰۴۵,۱۲۸,۵۹۲	۱,۱۹۰,۸۳۹,۵۲۷	(۶,۱۱۵,۰۱۳,۹۶۹)	(۴۴۷,۶۱۰,۲۰۷)	کارگزاری بانک اقتصاد نوین
(۶,۱۱۵,۰۱۳,۹۶۹)	۲۵۵,۳۵۰,۹۸۲,۰۸۸	۲۴۸,۰۴۵,۱۲۸,۵۹۲	۱,۱۹۰,۸۳۹,۵۲۷	(۶,۱۱۵,۰۱۳,۹۶۹)	(۴۴۷,۶۱۰,۲۰۷)	جمع

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
۲۰۴,۰۴۴,۷۱۱	۳۰۶,۰۰۳,۲۲۲	۵۱۲,۷۹۱,۰۰۰
۱۰۶,۳۷۹,۴۳۷	۲۳۴,۵۳۳,۲۰۱	۲۲۷,۵۹۴,۰۶۵
۲۸,۶۳۹,۸۰۰	۶۱,۹۱۴,۶۹۰	۳۲,۳۳۳,۴۶۸
۳۳۹,۰۶۳,۹۴۸	۶۰۲,۴۵۱,۱۱۳	۷۷۲,۷۱۸,۵۳۳

مدیر صندوق
 متولی صندوق
 حسابرس صندوق
 جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳- بدهی به سرمایه‌گذاران

۱۳- بدهی به سرمایه‌گذاران

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
.	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	.	۱,۸۶۰,۲۷۸,۴۲۲
.	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۰,۲۷۸,۴۲۲

بدهی بابت درخواست صدور واحد‌های سرمایه‌گذاری
بدهی بابت درخواست ابطال واحد‌های سرمایه‌گذاری

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴- حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱۶۶,۹۷۱,۹۱۷	۴۳۹,۴۷۱,۹۱۷	۳۰۳,۲۲۱,۹۱۷
.	۲,۷۲۰,۰۰۰	۲,۷۲۲,۰۲۶
۱۴۵,۱۷۵,۱۵۸	۱۹۵,۸۶۰,۰۰۳	۲۶۱,۹۴۴,۹۸۵
۱,۵۰۰,۰۰۰	.	.
۲۵۹,۸۰۰	۱,۹۹۹,۸۰۰	۳,۶۵۹,۸۰۰
۳۱۳,۹۰۶,۸۷۵	۶۴۰,۰۵۱,۷۲۰	۵۷۱,۵۴۸,۷۲۸

کارمزد مدیر بابت امور صندوق
واریز نامشخص
ذخیره کارمزد تصفیه
مالیات تکلیفی
مطالبات مدیر بابت صدور ابطال
جمع

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

۱۵- خالص دارایی‌ها

۱۳۹۵/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد
۵,۳۵۰,۴۵۶,۳۴۵	۱,۰۰۰	۶,۳۷۲,۶۰۴,۷۹۸	۱,۰۰۰	۷,۳۶۵,۲۱۸,۵۸۸	۱,۰۰۰
۲۵,۰۱۲,۳۸۶,۳۲۰	۶,۵۴۴	۵۹,۳۵۱,۰۰۷,۸۸۳	۹,۳۱۲	۹۲,۱۹۷,۸۰۶,۳۸۴	۱۳,۵۱۸
۴۰,۳۶۲,۸۴۲,۶۶۵	۷,۵۴۴	۶۵,۷۲۴,۶۱۲,۶۸۱	۱۰,۳۱۲	۹۹,۵۶۳,۰۲۴,۸۷۲	۱۳,۵۱۸

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۳/۳۱
	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱	۱۰,۲۱۷,۵۹۰,۸۴۹	۲۰,۶۷۵,۹۳۸,۳۸۰	۱۰,۹۲۳,۵۰۰,۶۶۱
۱۶-۲	-	(۱۱۹,۲۷۵,۲۲۹)	-
۱۶-۳	۲۴۰,۶۵۷,۲۶۹	۸۰,۴۴۵,۱۸۴	(۱۵۰,۰۲۷,۰۰۴)
جمع	۱۰,۵۵۸,۳۱۸,۹۱۸	۲۰,۶۴۱,۱۰۸,۳۳۵	۱۰,۷۶۳,۴۷۳,۶۵۷

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
سود (زیان) فروش اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱-۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

[illegible]

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

شاخص اندیشان
پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۶-۲ - سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم

۱۳۹۵/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۳/۳۱		تعداد		شرح
سودزبان فروش	سودزبان فروش	سودزبان فروش	سودزبان فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری تعدیل شده	بهای فروش	تعداد	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	(۹۶,۳۲,۱۹۲)	-	-	-	-	-	-	ج- سیمان فارس و خورستان
-	(۱,۲۲۱,۰۵۸)	-	-	-	-	-	-	ج- بانک معارف
-	(۲۲۰,۲۱۹)	-	-	-	-	-	-	ج- سرمایه گذاری رزانه‌های دیگر
-	۲۸,۷۰۵,۵۴۸	-	-	-	-	-	-	ج- فولاد خراسان
-	(۵۰,۳۸۳,۲۰۸)	-	-	-	-	-	-	ت- شهر سازی و خانه سازی باقیمانده
-	(۱۱۹,۰۷۵,۲۲۹)	-	-	-	-	-	-	جمع کل

۱۶-۳ - سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

۱۳۹۵/۰۳/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۳/۳۱		تعداد		نام تقدم
سودزبان فروش	سودزبان فروش	سودزبان فروش	سودزبان فروش	کارمزد	ارزش دفتری تعدیل شده	بهای فروش		
(۱۵۰,۲۷۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۲۷۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	اجاره وکیل ماهانه ۲۰ درصد
-	۲۰,۸۵۸,۹۶۸	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۵-۰۶۲۱
-	۶۱,۸۲۸,۱۶۵	-	-	-	-	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۵-۰۷۲۱
-	۱۲,۷۹۵,۰۵۵	۱۰,۷۲۲,۱۲۲	۱,۲۷۷,۷۲۹	۱,۸۹۷,۵۴۲,۱۲۹	۱,۹۰۹,۲۱۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		اسناد خزانه اسلامی ۹۵-۱۲۲۵
-	-	۱۲۶,۲۷۰,۲۱۲	۱۱,۶۹۰,۰۲۱	۱۶,۸۶۷,۲۴۰,۲۸۳	۱۵,۱۰۲,۲۰۰,۲۴۶	۱۷,۰۰۰		اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۰۵۰۲
-	-	۷۲,۷۵۵,۲۱۷	۷,۶۸۸,۵۷۵	۹,۰۵۲,۷۰۱,۶۵۲	۹,۵۲۲,۵۲۵,۵۲۲	۱۰,۶۱۲		اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۰۵۲۲
-	-	۴۸,۲۲۷,۵۵۸	۲,۲۲۶,۲۶۵	۶,۲۴۵,۸۲۶,۱۷۷	۶,۲۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰		اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۰۷۰۲
-	-	۸۶,۹۲۲,۱۶۰	۷,۰۲۲,۵۹۰	۸,۹۸۱,۱۶۲,۷۷۲	۹,۰۷۲,۱۰۷,۵۲۲	۹,۹۵۵		اسناد خزانه اسلامی ۹۶-۰۷۲۲
(۱۵۰,۲۷۰,۰۰۰)	۸۰,۲۶۵,۱۸۲	۲۲۰,۶۵۷,۲۶۹	۲۰,۵۸۵,۱۹۰	۲۹,۱۴۴,۵۱۲,۱۲۳	۲۹,۵۱۵,۷۲۵,۶۹۲	۲۲,۲۶۹		جمع کل

۱۷ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
(۱۹۹,۸۸۳,۷۸۹)	(۳,۲۲۷,۵۵۷,۳۶۱)	(۸۹۷,۴۴۳,۲۲۵)	۱۷-۱
۶,۱۵۲,۰۲۸	۷۷,۰۹۴,۵۸۸	۳۱,۳۱۴,۷۸۹	۱۷-۲
(۴۸۸,۷۳۱,۷۶۱)	(۳,۱۷۰,۴۶۲,۷۷۳)	(۸۶۶,۱۲۸,۵۵۶)	

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار (سهام و حق تقدم)
 سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اسناد خزانه

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵-۱۳۹۶		۱۳۹۶-۱۳۹۷		۱۳۹۷-۱۳۹۸		۱۳۹۸-۱۳۹۹		۱۳۹۹-۱۴۰۰		۱۴۰۰-۱۴۰۱		۱۴۰۱-۱۴۰۲		۱۴۰۲-۱۴۰۳		۱۴۰۳-۱۴۰۴		۱۴۰۴-۱۴۰۵		۱۴۰۵-۱۴۰۶		۱۴۰۶-۱۴۰۷		۱۴۰۷-۱۴۰۸		۱۴۰۸-۱۴۰۹		۱۴۰۹-۱۴۱۰		۱۴۱۰-۱۴۱۱		۱۴۱۱-۱۴۱۲		۱۴۱۲-۱۴۱۳		۱۴۱۳-۱۴۱۴		۱۴۱۴-۱۴۱۵		۱۴۱۵-۱۴۱۶		۱۴۱۶-۱۴۱۷		۱۴۱۷-۱۴۱۸		۱۴۱۸-۱۴۱۹		۱۴۱۹-۱۴۲۰		۱۴۲۰-۱۴۲۱		۱۴۲۱-۱۴۲۲		۱۴۲۲-۱۴۲۳		۱۴۲۳-۱۴۲۴		۱۴۲۴-۱۴۲۵		۱۴۲۵-۱۴۲۶		۱۴۲۶-۱۴۲۷		۱۴۲۷-۱۴۲۸		۱۴۲۸-۱۴۲۹		۱۴۲۹-۱۴۳۰		۱۴۳۰-۱۴۳۱		۱۴۳۱-۱۴۳۲		۱۴۳۲-۱۴۳۳		۱۴۳۳-۱۴۳۴		۱۴۳۴-۱۴۳۵		۱۴۳۵-۱۴۳۶		۱۴۳۶-۱۴۳۷		۱۴۳۷-۱۴۳۸		۱۴۳۸-۱۴۳۹		۱۴۳۹-۱۴۴۰		۱۴۴۰-۱۴۴۱		۱۴۴۱-۱۴۴۲		۱۴۴۲-۱۴۴۳		۱۴۴۳-۱۴۴۴		۱۴۴۴-۱۴۴۵		۱۴۴۵-۱۴۴۶		۱۴۴۶-۱۴۴۷		۱۴۴۷-۱۴۴۸		۱۴۴۸-۱۴۴۹		۱۴۴۹-۱۴۵۰		۱۴۵۰-۱۴۵۱		۱۴۵۱-۱۴۵۲		۱۴۵۲-۱۴۵۳		۱۴۵۳-۱۴۵۴		۱۴۵۴-۱۴۵۵		۱۴۵۵-۱۴۵۶		۱۴۵۶-۱۴۵۷		۱۴۵۷-۱۴۵۸		۱۴۵۸-۱۴۵۹		۱۴۵۹-۱۴۶۰		۱۴۶۰-۱۴۶۱		۱۴۶۱-۱۴۶۲		۱۴۶۲-۱۴۶۳		۱۴۶۳-۱۴۶۴		۱۴۶۴-۱۴۶۵		۱۴۶۵-۱۴۶۶		۱۴۶۶-۱۴۶۷		۱۴۶۷-۱۴۶۸		۱۴۶۸-۱۴۶۹		۱۴۶۹-۱۴۷۰		۱۴۷۰-۱۴۷۱		۱۴۷۱-۱۴۷۲		۱۴۷۲-۱۴۷۳		۱۴۷۳-۱۴۷۴		۱۴۷۴-۱۴۷۵		۱۴۷۵-۱۴۷۶		۱۴۷۶-۱۴۷۷		۱۴۷۷-۱۴۷۸		۱۴۷۸-۱۴۷۹		۱۴۷۹-۱۴۸۰		۱۴۸۰-۱۴۸۱		۱۴۸۱-۱۴۸۲		۱۴۸۲-۱۴۸۳		۱۴۸۳-۱۴۸۴		۱۴۸۴-۱۴۸۵		۱۴۸۵-۱۴۸۶		۱۴۸۶-۱۴۸۷		۱۴۸۷-۱۴۸۸		۱۴۸۸-۱۴۸۹		۱۴۸۹-۱۴۹۰		۱۴۹۰-۱۴۹۱		۱۴۹۱-۱۴۹۲		۱۴۹۲-۱۴۹۳		۱۴۹۳-۱۴۹۴		۱۴۹۴-۱۴۹۵		۱۴۹۵-۱۴۹۶		۱۴۹۶-۱۴۹۷		۱۴۹۷-۱۴۹۸		۱۴۹۸-۱۴۹۹		۱۴۹۹-۱۵۰۰		۱۵۰۰-۱۵۰۱		۱۵۰۱-۱۵۰۲		۱۵۰۲-۱۵۰۳		۱۵۰۳-۱۵۰۴		۱۵۰۴-۱۵۰۵		۱۵۰۵-۱۵۰۶		۱۵۰۶-۱۵۰۷		۱۵۰۷-۱۵۰۸		۱۵۰۸-۱۵۰۹		۱۵۰۹-۱۵۱۰		۱۵۱۰-۱۵۱۱		۱۵۱۱-۱۵۱۲		۱۵۱۲-۱۵۱۳		۱۵۱۳-۱۵۱۴		۱۵۱۴-۱۵۱۵		۱۵۱۵-۱۵۱۶		۱۵۱۶-۱۵۱۷		۱۵۱۷-۱۵۱۸		۱۵۱۸-۱۵۱۹		۱۵۱۹-۱۵۲۰		۱۵۲۰-۱۵۲۱		۱۵۲۱-۱۵۲۲		۱۵۲۲-۱۵۲۳		۱۵۲۳-۱۵۲۴		۱۵۲۴-۱۵۲۵		۱۵۲۵-۱۵۲۶		۱۵۲۶-۱۵۲۷		۱۵۲۷-۱۵۲۸		۱۵۲۸-۱۵۲۹		۱۵۲۹-۱۵۳۰		۱۵۳۰-۱۵۳۱		۱۵۳۱-۱۵۳۲		۱۵۳۲-۱۵۳۳		۱۵۳۳-۱۵۳۴		۱۵۳۴-۱۵۳۵		۱۵۳۵-۱۵۳۶		۱۵۳۶-۱۵۳۷		۱۵۳۷-۱۵۳۸		۱۵۳۸-۱۵۳۹		۱۵۳۹-۱۵۴۰		۱۵۴۰-۱۵۴۱		۱۵۴۱-۱۵۴۲		۱۵۴۲-۱۵۴۳		۱۵۴۳-۱۵۴۴		۱۵۴۴-۱۵۴۵		۱۵۴۵-۱۵۴۶		۱۵۴۶-۱۵۴۷		۱۵۴۷-۱۵۴۸		۱۵۴۸-۱۵۴۹		۱۵۴۹-۱۵۵۰		۱۵۵۰-۱۵۵۱		۱۵۵۱-۱۵۵۲	
-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------	--

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵-۱۳۹۶		۱۳۹۵-۹۱۳۰		۱۳۹۵-۱۳۹۶	
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود زیان (تحقق)	سود زیان (تحقق)
				سود زیان (تحقق)	سود زیان (تحقق)
				نیفته ناشی از	نیفته ناشی از
				بیمه‌داری	بیمه‌داری
				نیفته ناشی از	نیفته ناشی از
				بیمه‌داری	بیمه‌داری
۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶,۰۰۰	۵,۶۱۱,۳۵۶,۰۰۰	۵,۵۷۱,۹۵۱,۰۲۶	۲,۳۲۲,۱۱۱	۳۴,۹۵۹,۹۷۱	۳۴,۹۵۹,۹۷۱
۳,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۵,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۵,۰۰۰	۱,۳۲۵,۰۸۱	۳,۳۶۵,۰۸۲	۳,۳۶۵,۰۸۲
	۸,۱۱۱,۳۵۶,۰۰۰	۸,۰۷۲,۷۵۶,۰۲۶	۳,۶۴۷,۱۹۲	۳۸,۳۲۵,۰۵۳	۳۸,۳۲۵,۰۵۳

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۲,۵۱۵,۴۸۷,۵۱۹	۳,۸۷۲,۹۲۸,۲۹	۷۴۳,۰۷۱,۷۱۵	۱۸-۱
(۱۸۴,۳۸۸,۳۸۷)	(۱۱۸,۲۴۵,۸۳۸)	(۳۷,۳۰۹,۸۷۶)	۱۸-۱
۲,۳۳۱,۱۱۹,۱۳۲	۳,۷۵۴,۵۱۲,۱۹۱	۷۱۵,۸۶۱,۸۳۹	

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱
سود اوراق مشارکت	ریال	ریال	ریال
۱۹-۱	۲۹,۰۲۵,۸۸۷	۲۹,۰۲۵,۸۸۷	۱۵,۰۵۳,۲۷۳
جمع	۲۹,۰۲۵,۸۸۷	۲۹,۰۲۵,۸۸۷	۱۵,۰۵۳,۲۷۳

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت و اجاره

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نوع سود	خالص سود اوراق	سود
۱۳۹۴/۱۰/۲۷	۱۳۹۵/۱۰/۲۷	ریال	خرید	ریال	ریال
۱۳۹۶/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۵,۰۵۳,۲۷۳	۲۹,۰۲۵,۸۸۷
		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۵,۰۵۳,۲۷۳	۲۹,۰۲۵,۸۸۷

اوراق مشارکت :
اوراق مشارکت اجاره رایسن
اوراق مشارکت میدکو ماهانه ۲۰٪

۲۰- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سود سپرده و گواهی سپرده به شرح زیر می باشد:

تاریخ افتتاح	نوع سود	سود	تبدیل نتزیل	سود خالص	سود خالص
سال ۸۷	خرید	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع	۱۰	۱۲۷,۵۲۶,۴۷۳	۴۷,۶۲۵	۱۲۷,۵۸۴,۰۹۸	۵۸,۲۵۴,۶۴۱
		۱۲۷,۵۲۶,۴۷۳	۴۷,۶۲۵	۱۲۷,۵۸۴,۰۹۸	۵۸,۲۵۴,۶۴۱

بانک اقتصاد نوین

۲۱- سایر درآمدها

ارزش خنثی شده	ارزش اسمی	کلان ارزش اسمی و خنثی شده	ارزش خنثی شده	ارزش اسمی	کلان ارزش اسمی و خنثی شده	ارزش خنثی شده	ارزش اسمی	کلان ارزش اسمی و خنثی شده
۲,۲۲۹,۰۹۲,۵۵۴	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۹۲۶,۵۰,۲۳	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۲۲۹,۰۹۲,۵۵۴	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵
(۳۹,۰۳۶۲,۹۸۳)	-	۳۹,۰۳۶۲,۹۸۳	-	-	-	(۳۹,۰۳۶۲,۹۸۳)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۲۲۹,۰۹۲,۵۵۴	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۹۲۶,۵۰,۲۳	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۲۲۹,۰۹۲,۵۵۴	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵
۲,۲۲۹,۰۹۲,۵۵۴	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۹۲۶,۵۰,۲۳	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۲۲۹,۰۹۲,۵۵۴	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵	۲,۸۲۱,۶۹۸,۴۷۵

درآمد سود سهام
تبدیل درآمد کارگزاری
سایر
جمع

۲۱-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت ارزش نتزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در سالهای قبل طی یادداشت‌های ۱۷ الی ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۳۸۷,۶۹۲,۱۱۴	۸۲۸,۶۴۰,۷۲۱	۸۲۱,۹۸۸,۹۲۸	مدیر صندوق
۱۰۶,۳۷۹,۴۳۷	۲۳۴,۵۳۳,۲۰۱	۲۲۷,۵۹۴,۰۶۵	متولی صندوق
۲۸,۹۰۱,۳۲۶	۶۲,۱۷۶,۱۱۶	۳۰,۴۱۸,۷۷۸	حسابرس صندوق
۵۲۲,۹۷۲,۷۷۷	۱,۱۲۵,۳۵۰,۰۳۸	۱,۰۸۰,۰۰۱,۷۷۱	جمع کل

۲۳- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۱۳۵,۸۷۶,۴۶۸	۲۷۲,۴۳۵,۹۹۶	۱۳۶,۲۴۹,۷۲۲	هزینه اشتراک نرم افزار
.	۵۰,۶۸۴,۸۴۵	۶۶,۰۸۴,۹۸۲	هزینه تصفیه
۵,۲۸۸,۲۷۹	۴۳,۰۰۰,۰۲۴	۱۱,۲۰۹,۱۱۶	هزینه برگزاری مجامع
۶۲,۶۳۵	۲۸۴,۲۶۱	۵۹۳,۴۵۱	سایر
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
.	.	۴۹,۵۶۷	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۱۴۱,۲۴۷,۳۸۲	۳۶۶,۴۳۵,۱۲۶	۲۱۴,۲۲۶,۸۲۸	جمع کل

۲۴- تعدیلات

۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۲,۶۶۶,۵۸۱,۷۱۶	۱۹,۴۸۵,۹۱۶,۹۹۰	۵۷,۷۸۷,۲۵۸,۲۷۹	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۳,۵۱۸,۱۵۱,۴۶۱)	(۳,۸۹۹,۴۵۵,۹۲۴)	(۳۶,۸۹۴,۲۰۴,۳۵۷)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
۱۴۸,۴۳۰,۲۵۵	۱۵,۵۸۶,۴۶۱,۰۶۶	۲۰,۸۹۳,۰۵۳,۹۲۲	جمع

تعدیلات فوق ناشی از تفاوت قیمت صدور واحد‌های سرمایه‌گذاری با تغییرات ناشی از خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق تا تاریخ ابطال است.

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ تراز نامه صندوق فاقد هرگونه بدهی احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۶/۰۳/۳۱			۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۳/۳۱
			تعداد واحد های سرمایه گذاری (عادی و ممتاز)	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص)	مدیر صندوق	۲۵۰	۱.۸۵	۲.۴۲	۳.۳۱	
دارنده واحد ممتاز	بیمه نوین (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز	۱۰۴	۰.۷۷	۱	۱.۳۸	
دارنده واحد ممتاز	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز	۶۰۴	۴.۴۷	۵.۸۶	۸	
دارنده واحد ممتاز	خدمات مالی و اعتباری راه اقتصاد نوین (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز	۵۰۵	۳.۷۳	۴.۸۹	۶.۷	
دارنده واحد ممتاز	سرمایه‌گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز	۵۰۸	۳.۷۶	۴.۹۳	۶.۷۳	
دارنده واحد ممتاز	گروه استراتوس پارس (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز	۳۰۸	۱.۵۴	۲.۰۱	۲.۷۶	

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

۲۷-۱ معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید اوراق بهادار	فروش اوراق بهادار
مدیران اصلی (ارکان صندوق)	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	مدیر صندوق	۱۶۱.۸۰۶.۷۹۵.۱۸۰	۱۸۱.۶۶۰.۱۶۳.۳۲۰

معاملات انجام شده به شرح جدول فوق با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۷-۲ - مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	پرداختنی تجاری (جاری کارگزاران)	خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱		خالص سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰		خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب	بدهی
مدیران اصلی (ارکان صندوق)	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	۰	۰	۱.۱۹۰.۸۳۹.۵۲۷	۰	۰	۶.۱۱۵.۰۱۳.۹۶۹	۰	۴۴۷.۶۱۰.۲۰۷

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رویدادهای تعدیلی و غیر تعدیلی به وقوع نپیوسته است.