



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

با احترام؛

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

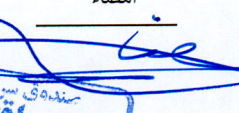
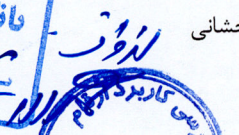
شماره صفحه

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 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 صورت های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص)	بهزاد احمدی نسب	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی کاربرد ارقام (حسابداران رسمی)	محمدحسین بدخشانی	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۲۴,۷۰۲,۱۸۱,۰۴۱	۳۸,۸۴۶,۴۹۰,۳۵۳	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱۸,۴۸۵,۱۷۷,۳۲۰	۱,۴۳۴,۴۶۹,۴۸۱	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۰۳۶,۵۲۷,۰۷۸	۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	۷	حسابهای دریافتی
۲۷۱,۸۱۵,۰۶۸	۲۰۵,۳۶۹,۹۸۲	۸	پیش پرداختها
۲,۷۵۸,۰۳۶	۵,۲۶۷,۴۸۶	۹	موجودی نقد
.	۱,۵۶۱,۳۹۷,۲۰۷	۱۰	جاری کل‌گزاران
۴۴,۴۹۸,۴۵۸,۵۴۳	۴۲,۸۹۷,۱۴۷,۸۶۹		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۱,۵۱۵,۱۵۶,۹۶۱	.	۱۰	جاری کل‌گزاران
۳۳۲,۵۲۵,۵۳۹	۱۸۸,۶۳۲,۶۱۱	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۵۹,۴۹۲,۷۸۲	.	۱۲	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۷۶۸,۵۴۶,۷۴۹	۷۶۷,۸۹۰,۷۳۱	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۲,۷۷۵,۷۲۲,۰۳۱	۹۵۶,۵۲۳,۳۴۲		جمع بدهی‌ها
۴۱,۷۲۲,۷۳۶,۵۱۲	۴۱,۹۴۰,۶۲۴,۵۲۷	۱۴	خالص دارایی‌ها
۷,۲۴۹,۸۲۴	۷,۹۷۶,۵۳۶		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



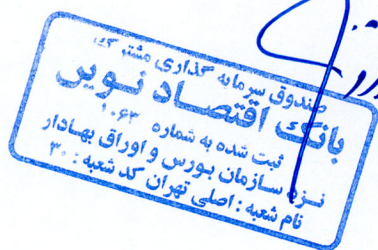
صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
درآمدها				
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۵۵۲,۲۵۵,۴۷۰	۱۲,۳۳۹,۲۵۵,۳۲۷	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۲,۷۱۴,۶۱۶,۱۴۷	(۸۷۷,۴۴۱,۸۹۳)	ریال
سود سهام	۱۷	.	۱,۲۵۵,۸۸۱,۶۹۹	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بلکی	۱۸	۳,۲۴۷,۳۶۸	۱۱۴,۳۲۰,۴۸۱	ریال
سایر درآمدها	۱۹	۹۱۳,۲۸۷,۴۰۷	۳۴۹,۵۲۱,۰۸۵	ریال
جمع درآمدها		۴,۱۸۳,۴۰۶,۳۹۲	(۱۱,۴۹۶,۹۷۳,۹۵۵)	ریال
هزینه ها				
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۱۹۰,۲۱۷,۸۴۵	۱,۰۱۴,۱۰۷,۹۵۲	ریال
سایر هزینه ها	۲۱	۶۷,۴۳۲,۹۶۹	۳۲۴,۷۸۸,۴۹۱	ریال
جمع هزینه ها		۲۵۷,۶۵۰,۸۱۴	۱,۳۳۸,۸۹۶,۴۴۳	ریال
سود (زیان) خالص		۳,۹۲۵,۷۵۵,۵۷۸	(۱۲,۸۳۵,۸۷۰,۳۹۸)	ریال
بازده میلگین سرمایه گذاری		۸.۹۵٪	(۲۷/۷۶)	ریال
بازده سرمایه گذاری پایان سال		۹.۳۶٪	(۲۹/۶۸)	ریال

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
خالص دلاری ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	۵,۷۵۵	۴۱,۷۲۲,۷۳۶,۵۱۲	۱۲,۳۷۵	ریال
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	.	.	۴,۶۸۱,۰۰۰,۰۰۰	ریال
واحد های سرمایه گذاری لغتال شده طی دوره	(۴۹۷)	(۴۹۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۳۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	ریال
سود (زیان) خالص دوره	-	۳,۹۲۵,۷۵۵,۵۷۸	(۱۲,۸۳۵,۸۷۰,۳۹۸)	ریال
تعدیلات	۲۲	(۳,۲۱۰,۸۶۷,۵۶۳)	(۲۹,۳۵۷,۹۴۴,۰۹۱)	ریال
خالص دلاری ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۵,۲۵۸	۴۱,۹۴۰,۶۲۴,۵۲۷	۴۱,۷۲۲,۷۳۶,۵۱۲	ریال

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ 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 سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام 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 در تهران، شهرک غرب، خیابان فلامک شمالی، خیابان نوزدهم، پلاک ۴ واقع شده 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

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین مطابق با ماده ۵۲ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://www.enbankfund.com> درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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، 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 اند 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 کاربرد ارقام است که در تاریخ ۱۳۷۴/۰۲/۲۵ با شماره ثبت ۸۴۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان نلسون ماندلا (آفریقا)، بالاتر از اسفندیار، خیابان عاطفی غربی، پلاک ۶۰ طبقه اول.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ با شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از تهران، شهرک قدس (غرب)، خیابان فلامک شمالی، کوچه نوزدهم، پلاک ۴.

۳ – مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره/سال مالی 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 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱ – سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۲-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- 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 بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۲-۴- 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 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.

۲-۲-۴- 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
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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 ۱۲۰ 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 تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و ۱۰ درصد از ما به التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده در روز کاری قبل.
متولی	سالانه دو در هزار (۰,۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل مبلغ ۵۰ میلیون ریال و حداکثر مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰,۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $(\frac{365 \times I}{10000})$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل در حساب ها، ذخیره می شود. I برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد. مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر ۵ میلیون ریال است.
هزینه های دسترسی به نرم افزار	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها به شرح ذیل با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق بر اساس روش ثابت و متغیر به شرح زیر محاسبه می شود. (۱) سالانه مبلغ ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه ثابت، (۲) سالانه ۵,۰۰۰ ریال به ازای هر سرمایه گذار دارای واحد سرمایه گذاری، (۳) مبلغ ۸۰۰ ریال به ازای هر درخواست صدور یا ابطال ثبت شده در نرم افزار، (۴) سالانه ۰,۰۰۰۰۵ از متوسط ارزش خالص دارایی ها تا سقف ۳۰ هزار میلیارد ریال، (۵) سالانه ۰,۰۰۰۰۳ از متوسط ارزش خالص دارایی ها از ۳۰ هزار میلیارد ریال تا سقف ۵۰ هزار میلیارد ریال، (۶) سالانه ۰,۰۰۰۰۰۱ از متوسط ارزش خالص دارایی ها از ۵۰ هزار میلیارد ریال به بالا.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است.

باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۵-۴- 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.

۶-۴- 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 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۱۲/۲۹			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۰	۰	۰	۱۲.۹۳٪	۵,۵۶۷,۳۰۲,۸۷۵	۵,۲۷۹,۲۸۲,۶۶۶	فلزات اساسی
۲.۵۳	۱,۱۲۴,۳۹۷,۳۲۵	۱,۰۹۹,۰۱۱,۰۵۰	۱۲.۱۳٪	۵,۲۲۳,۱۴۳,۲۳۸	۴,۴۶۳,۸۲۵,۸۹۰	مواد و محصولات دارویی
۱.۹۵	۸۶۹,۲۷۲,۷۷۵	۱,۰۱۴,۷۰۵,۹۹۹	۱۰.۲۶٪	۴,۴۱۹,۸۳۸,۹۵۰	۴,۵۳۴,۵۶۴,۹۲۴	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
			۸.۹۱٪	۳,۸۳۶,۶۱۱,۹۰۰	۳,۷۱۱,۵۹۰,۷۵۳	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
۱۰.۹۳	۴,۸۶۴,۴۶۷,۵۵۰	۵,۲۶۳,۵۸۶,۶۴۸	۷.۳۶٪	۳,۱۷۰,۸۶۲,۱۰۰	۲,۸۴۳,۱۳۱,۱۸۰	استخراج کانه های فلزی
۱.۲	۵۳۵,۴۰۳,۶۲۴	۵۳۴,۴۱۵,۲۷۷	۷.۰۸٪	۳,۰۴۸,۳۷۰,۵۰۰	۲,۶۵۳,۳۲۴,۵۸۷	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
۳.۷۳	۱,۶۶۱,۵۹۰,۶۰۰	۱,۶۹۸,۳۴۳,۹۲۴	۶.۷۳٪	۲,۹۰۰,۲۲۷,۲۵۰	۲,۶۰۹,۰۵۰,۰۲۰	بانکها و موسسات اعتباری
۱.۵۷	۶۹۷,۹۶۳,۵۰۰	۷۰۵,۸۳۱,۳۰۱	۵.۲۸٪	۲,۲۷۳,۸۴۹,۷۵۰	۲,۲۹۸,۶۱۶,۲۹۵	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۰	۰	۰	۴.۸۹٪	۲,۱۰۵,۷۰۲,۱۹۰	۲,۰۰۷,۴۶۴,۸۹۱	خدمات فنی و مهندسی
۴.۱۹	۱,۸۶۲,۳۶۹,۴۶۷	۱,۸۵۴,۸۷۶,۹۰۶	۴.۳۲٪	۱,۸۶۲,۳۶۹,۴۶۷	۱,۸۵۴,۸۷۶,۹۰۶	کلشی و سرمایه‌گذاری
۳.۱۵	۱,۴۰۳,۳۸۳,۸۷۵	۱,۵۶۸,۵۳۷,۰۳۶	۳.۸۵٪	۱,۶۵۹,۹۰۰,۳۷۵	۱,۵۶۸,۵۳۷,۰۳۶	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۳.۷۳	۱,۶۶۰,۷۹۵,۲۰۰	۱,۷۱۵,۲۳۸,۳۰۲	۲.۵۲٪	۱,۰۸۴,۲۲۹,۶۲۵	۸۵۷,۶۱۹,۱۵۲	ماشین آلات و تجهیزات
۰	۰	۰	۲.۳۹٪	۱,۰۲۸,۱۸۳,۱۹۰	۱,۰۳۴,۱۲۷,۷۲۳	فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسطه
۲.۷۵	۱,۲۲۱,۶۳۴,۹۷۵	۱,۲۹۰,۳۳۴,۹۵۴	۱.۵۵٪	۶۶۵,۸۹۸,۹۴۳	۶۳۰,۵۰۸,۹۵۰	محصولات شیمیایی
۱۳.۹۳	۶,۱۹۹,۶۴۵,۸۷۵	۶,۵۶۹,۱۵۸,۷۱۷	۰.۰۰٪	۰	۰	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۵.۸۵	۲,۶۰۱,۲۵۶,۲۷۵	۲,۸۲۱,۷۱۹,۴۳۰	۰.۰۰٪	۰	۰	سرمایه گذاریها
۵۵.۵۱	۲۴,۷۰۲,۱۸۱,۰۴۱	۲۶,۱۳۵,۷۵۹,۵۴۴	۹۰.۲۰٪	۳۸,۸۴۶,۴۹۰,۳۵۳	۳۶,۳۴۶,۵۲۰,۹۷۳	جمع

۵-۲- قیمت سهام هیچ یک از شرکت‌های فوق در تاریخ ترازنامه تعدیل نشده است.

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

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۸,۴۸۵,۱۷۷,۳۲۰	۱,۴۳۴,۴۶۹,۴۸۱	۶-۱	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی
۱۸,۴۸۵,۱۷۷,۳۲۰	۱,۴۳۴,۴۶۹,۴۸۱		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹						
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	درصد		
۵۵۷۳,۶۱۲,۵۹۹	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰		اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱
۵,۳۰۷,۷۸۹,۴۶۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰		اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸
۳,۴۶۳,۹۸۳,۲۷۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰		اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۹۶-۹۷۱۰۱۰
۱۵۳۱,۵۲۱,۱۶۱	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰		اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۹۶-۹۸۰۸۲۰
۱۵۲۹,۷۹۳,۶۹۴	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰		اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۹۶-۹۸۰۷۲۲
۱,۰۷۸,۴۷۷,۱۳۶	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰		اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱
۰	۳.۳۴	۱,۴۳۴,۴۶۹,۴۸۱	۰	۱,۴۱۸,۴۴۵,۲۱۰	۰	۹۸/۰۹/۱۱	اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۹۶-۹۸۰۹۱۱
۱۸,۴۸۵,۱۷۷,۳۲۰	۳.۳۴	۱,۴۳۴,۴۶۹,۴۸۱	۰	۱,۴۱۸,۴۴۵,۲۱۰			

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
تجزیل شده	تجزیل شده	مبلغ تجزیل	نرخ تجزیل	تجزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱,۰۳۶,۵۲۷,۰۷۸	۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	۰	۲۵	۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	سود سهام دریافتنی
۱,۰۳۶,۵۲۷,۰۷۸	۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	۰		۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	جمع

۸- پیش پرداختها

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۷۱,۸۱۵,۰۶۸	۲۰۵,۳۶۹,۹۸۲	(۶۷,۰۸۲,۹۶۹)	۶۳۷,۸۸۳	۲۷۱,۸۱۵,۰۶۸	مخارج اشتراک نرم افزار
۲۷۱,۸۱۵,۰۶۸	۲۰۵,۳۶۹,۹۸۲	(۶۷,۰۸۲,۹۶۹)	۶۳۷,۸۸۳	۲۷۱,۸۱۵,۰۶۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲,۷۵۸,۰۳۶	۵,۲۶۷,۴۸۶	حساب جاری بانک اقتصاد نوین شماره ۱-۳۵۳۵۴۵۵-۲-۱۰۶
۲,۷۵۸,۰۳۶	۵,۲۶۷,۴۸۶	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
مانده پایان سال مالی	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱,۵۱۵,۱۵۶,۹۶۱)	۱,۵۶۱,۳۹۷,۲۰۷	۹۲,۱۶۱,۶۳۷,۲۰۲	۹۵,۲۳۸,۱۹۱,۳۷۰	(۱,۵۱۵,۱۵۶,۹۶۱)	کارگزاری بانک اقتصاد نوین
(۱,۵۱۵,۱۵۶,۹۶۱)	۱,۵۶۱,۳۹۷,۲۰۷	۹۲,۱۶۱,۶۳۷,۲۰۲	۹۵,۲۳۸,۱۹۱,۳۷۰	(۱,۵۱۵,۱۵۶,۹۶۱)	جمع

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۶۳,۱۸۸,۰۷۳	۱۴۷,۶۴۶,۳۹۸	مدیر صندوق
۱۶,۴۲۲,۷۰۰	۲۰,۶۲۶,۲۷۲	متولی صندوق
۵۲,۹۱۴,۷۶۶	۲۰,۳۵۹,۹۴۱	حسابرس صندوق
۳۳۲,۵۲۵,۵۳۹	۱۸۸,۶۳۲,۶۱۱	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۵۹,۴۹۲,۷۸۲	۰	بابت واحدهای ابطال شده
۱۵۹,۴۹۲,۷۸۲	۰	

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۴۲۷,۹۶۱,۶۱۵	۴۲۷,۹۶۱,۶۱۵	کارمزد مدیر بابت امور صندوق
۲,۷۲۰,۰۰۰	۲,۷۲۰,۰۰۰	واریز نامشخص
۳۲۸,۲۵۱,۴۳۳	۳۲۸,۲۵۱,۴۳۳	ذخیره کارمزد تصفیه
۸,۱۷۹,۸۰۰	۸,۳۱۹,۸۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور/ابطال
۱,۴۳۳,۹۰۱	۶۳۷,۸۸۳	ذخیره آبونمان نرم افزار
۷۶۸,۵۴۶,۷۴۹	۷۶۷,۸۹۰,۷۳۱	جمع

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۷,۲۴۹,۸۲۳,۸۹۴	۱,۰۰۰	۷,۹۷۶,۵۳۵,۶۶۵	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۳۴,۴۷۲,۹۱۲,۶۱۸	۴,۷۵۵	۳۳,۹۶۴,۰۸۸,۸۶۲	۴,۲۵۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۴۱,۷۲۲,۷۳۶,۵۱۲	۵,۷۵۵	۴۱,۹۴۰,۶۲۴,۵۲۷	۵,۲۵۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
(۶,۳۲۱,۰۷۸,۱۵۲)	(۱۱,۶۹۳,۴۹۹,۷۲۷)	(۳۱,۳۷۳,۷۲۴)	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
-	(۷۵۸,۰۳۳,۵۵۱)	-	۱۵-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۴۶,۶۷۶,۲۳۴	۱۱۲,۲۷۷,۹۵۱	۵۸۳,۶۲۹,۱۹۴	۱۵-۳	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
(۶,۱۷۴,۴۰۱,۹۱۸)	(۱۲,۳۳۹,۲۵۵,۳۲۷)	۵۵۲,۲۵۵,۴۷۰		جمع

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹						
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری تعدیل شده	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۲۰,۳۲۷,۷۲۲	(۲,۲۸۸,۶۴۹)	(۱۰,۸۷۰,۹۳۴)	(۲,۰۷۲,۱۶۳,۶۱۶)	۲,۲۸۸,۶۵۰,۹۲۱	۶۰۰,۰۰۰	سیجن دارو
-	۱۱,۸۸۶,۱۲۸	۱۷۵,۹۸۲,۳۶۷	(۱,۰۱۲,۲۰۰)	(۴,۸۰۷,۹۳۵)	(۸۳۰,۳۹۷,۵۹۸)	۱,۰۱۲,۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری پارس توشه
-	-	۱۵۸,۲۸۴,۶۰۲	(۱,۸۳۰,۴۰۰)	(۸,۶۹۴,۳۹۹)	(۱,۶۶۱,۵۹۰,۵۹۹)	۱,۸۳۰,۴۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	بانک ملت
-	-	۱۵۶,۹۷۱,۴۹۶	(۱,۸۷۸,۳۷۹)	(۸,۹۲۲,۱۶۹)	(۱,۷۱۰,۶۰۷,۱۵۶)	۱,۸۷۸,۳۷۹,۳۰۰	۱۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نور کوثر ایرانیان
-	-	۱۵۵,۳۵۰,۱۵۹	(۱,۱۶۱,۷۹۵)	(۵,۵۱۸,۵۰۱)	(۹۹۹,۷۶۵,۲۷۷)	۱,۱۶۱,۷۹۵,۷۳۲	۲۱۷,۱۰۶	گروه صنعتی سیاهان
-	-	۱۲۵,۹۹۵,۴۰۵	(۱,۶۹۸,۰۱۶)	(۸,۰۶۵,۴۹۷)	(۱,۵۶۲,۳۵۸,۸۹۲)	۱,۶۹۸,۰۱۷,۸۱۰	۵۰۰,۰۰۰	گشت و صنعت دشت خرم دره
-	۳,۹۵۹,۳۶۰	۹۳,۴۲۸,۶۰۹	(۱,۵۷۴,۱۶۷)	(۷,۴۷۷,۳۰۵)	(۱,۴۷۱,۶۸۸,۸۵۴)	۱,۵۷۴,۱۶۸,۹۳۵	۲۰۰,۰۰۰	سنگ آهن گهرزمین
-	-	۹۰۵۰۱,۲۹۸	(۲,۱۸۳,۲۲۵)	(۱۰,۳۷۰,۲۹۱)	(۲,۰۸۰,۱۶۹,۸۵۶)	۲,۱۸۳,۲۲۴,۶۷۰	۳۰۰,۰۰۰	نفت ایرانول
-	-	۸۳,۸۱۲,۸۳۷	(۳,۴۹۶,۶۹۸)	(۱,۶۶۰,۹,۲۵۳)	(۳,۳۹۲,۷۷۸,۷۱۱)	۳,۴۹۶,۶۹۷,۴۹۹	۴۰۰,۰۰۰	پامنا
-	-	۶۲,۳۵۴,۲۲۹	(۳,۹۵۸,۴۷۱)	(۱,۸۸۰,۲,۷۱۳)	(۳,۸۷۳,۳۵۲,۰۹۹)	۳,۹۵۸,۴۶۷,۵۱۲	۷۵۰,۰۰۰	پتروشیمی زاگرس
-	۱۲۴,۴۱۲,۶۰۵	۵۵۵,۰۴۱,۶۲۲	(۱,۱۱۹,۸۲۹)	(۵,۳۱۹,۰۷۵)	(۱,۰۵۷,۸۸۵,۷۵۳)	۱,۱۱۹,۸۲۸,۸۱۹	۱۰۰۰,۰۰۰	سلینا
-	-	۴۹,۳۴۷,۵۳۳	(۵۵۲,۰۹۳)	(۲,۶۲۲,۴۱۱)	(۴۹۹,۵۷۰,۸۸۵)	۵۵۲,۰۹۲,۹۶۲	۱۲۰,۰۰۰	لیبر داریو
-	۵۴,۱۹۴,۳۲۹	۴۹,۳۲۱,۳۷۳	(۷۵۱,۶۰۶)	(۲,۵۷۰,۱۲۹)	(۶۹۷,۹۶۲,۴۹۲)	۷۵۱,۶۰۶,۶۰۰	۶۰۰,۰۰۰	ریل پرداز سیر
-	(۵,۷۵۴,۱۸۰)	۴۶,۵۳۴,۸۷۴	(۹۴۲,۵۹۹)	(۴,۴۷۷,۳۴۷)	(۸۹۰,۶۴۹,۱۸۰)	۹۴۲,۶۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	گروه س توسعه صنعتی ایران
-	(۶۵,۹۵۱,۶۲۷)	۴۲,۱۲۸,۷۱۲	(۹۱۶,۶۷۳)	(۴,۳۵۴,۱۸۴)	(۸۶۹,۲۷۲,۸۲۸)	۹۱۶,۶۷۲,۳۹۷	۷۰۰,۰۰۰	شرکت بیمه اتکالی لبن
-	-	۳۵,۴۸۲,۱۷۸	(۲,۴۹۲,۶۴۳)	(۱,۸۲۹,۹۰۲)	(۲,۴۴۲,۸۲۹,۵۲۵)	۲,۴۹۲,۶۴۴,۲۴۸	۴۰۰,۰۰۰	تولید برق ماهتاب کهنوج
-	-	۳۵,۳۸۷,۰۹۲	(۱,۳۵۶,۲۵۰)	(۶,۴۴۲,۱۷۷)	(۱,۳۱۳,۰۶۴,۴۸۱)	۱,۳۵۶,۲۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پتروشیمی خراسان
-	-	۲۵,۰۷۲,۹۷۷	(۱,۶۱۹,۳۰۵)	(۷,۶۹۱,۶۶۷)	(۱,۵۸۴,۲۰۰,۰۵۵)	۱,۶۱۹,۳۰۳,۹۶۴	۲۰۰,۰۰۰	فولاد خوزستان
-	-	۲۴,۲۳۲,۳۰۱	(۱,۳۸۸,۵۱۲)	(۶,۵۹۵,۳۹۵)	(۱,۳۵۶,۲۹۶,۵۶۷)	۱,۳۸۸,۵۱۲,۷۷۵	۶۰۱,۴۳۹	تأمین سرمایه لوتوس پارسبان
-	-	۲۳,۹۰۰,۵۱۸	(۱,۱۵۵,۵۴۳)	(۵,۴۸۸,۷۴۱)	(۱,۱۲۴,۹۹۵,۸۷۵)	۱,۱۵۵,۵۴۰,۶۷۷	۲۰۰,۰۰۰	ایران ترانسو
-	-	۱۷,۵۰۸,۵۱۳	(۴۳۴,۶۲۴)	(۲,۰۶۴,۴۴۷)	(۴۱۴,۱۶۸,۸۱۶)	۴۳۴,۶۲۴,۴۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سپه
-	-	۱۲,۸۰۴,۹۹۳	(۵,۴۵۹,۹۶۴)	(۲۵,۹۳۴,۷۲۴)	(۵,۴۱۵,۷۶۳,۰۱۰)	۵,۴۵۹,۹۶۲,۶۹۱	۴۰۰,۰۰۰	نفت پهران
-	(۱۳۷,۷۵۷,۱۸۷)	۱۰,۵۳۶,۵۳۶	(۹۰,۶۴۲)	(۴,۲۰۵,۵۹۳)	(۸۹۰,۷۱۳,۷۰۲)	۹۰,۶۴۲,۲۹۲	۱۰۰۰,۰۰۰	زامیاد
-	-	۷,۴۹۲,۳۳۴	(۵۴۶,۰۳۵)	(۳,۵۹۳,۶۷۱)	(۵۳۵,۴۰۳,۶۳۷)	۵۴۶,۰۳۵,۶۷۷	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سیحان
-	-	۳,۳۹۴,۸۷۷	(۹۵۵,۸۲۲)	(۴,۵۴۰,۱۴۴)	(۹۴۹,۹۲۹,۶۳۱)	۹۵۵,۸۲۰,۷۷۴	۲۰۰,۰۰۰	فولاد هرمزگان جنوب
-	۹۲,۴۴۲,۴۱۳	۲,۸۰۳,۱۷۲	(۴۵۹,۵۲۲)	(۲,۱۸۲,۸۲۰)	(۴۵۴,۰۹۷,۲۷۶)	۴۵۹,۵۴۲,۸۱۰	۱۰۰,۰۰۰	معانی و صنعتی چادرملو
-	-	۵۷۱,۲۸۰	(۲,۸۲۵)	(۱۳,۴۶۶)	(۲,۴۴۷,۷۷۹)	۲,۸۲۵,۳۶۰	۱۳۲	فرینکتهای زنجیره ای قق کویوش
-	-	۲۱۱,۲۵۵	(۱,۶۷۲)	(۷,۹۳۷)	(۱,۴۵۰,۷۵۴)	۱,۶۷۱,۶۱۸	۱۷۴	گشت و دامداری فکا
-	-	(۶۶۹,۶۸۶)	(۸۷۵,۵۸۵)	(۴,۱۵۸,۸۳۳)	(۸۷۱,۲۲۱,۱۲۳)	۸۷۵,۵۸۵,۸۵۵	۶۵۳,۹۴۸	لینک خودرو غدیر
-	-	(۸۰,۵۱,۷۰۴)	(۳۰۰,۰۳۸)	(۱,۳۲۵,۱۸۱)	(۳۰۶,۳۶۶,۶۰۹)	۳۰۰,۰۳۸,۱۲۴	۲۰۰,۰۰۰	داروسازی کاسپین تامین
-	-	(۱۷,۷۱۹,۷۱۰)	(۵۶۵,۰۶۰)	(۲,۶۸۴,۰۱۳)	(۵۷۹,۵۲۹,۵۸۷)	۵۶۵,۰۵۸,۹۵۰	۱۰۶,۷۰۰	تولید مواد اولیه داروپخش
-	-	(۱۸,۴۵۷,۳۵۷)	(۱,۱۱۹,۲۳۵)	(۵,۲۱۶,۲۰۶)	(۱,۱۳۱,۳۵۸,۲۹۴)	۱,۱۱۹,۲۳۶,۴۷۸	۳۶۵,۴۴۰	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
-	۴۱۱,۱۲۵	(۳۷,۱۲۲,۲۵۶)	(۲,۴۴۳,۹۹۶)	(۱,۱۶۰,۸,۹۵۹)	(۲,۴۴۷,۰۷۵,۸۲۱)	۲,۴۴۳,۹۹۶,۵۲۰	۲۰۰,۰۰۰	تولیدات پتروشیمی قلند جبر
-	۵۰۱,۱۵۴,۹۴۲	(۶۳,۷۵۸,۱۶۴)	(۱,۶۷۲,۲۷۳)	(۷,۹۴۳,۲۵۲)	(۱,۷۲۶,۴۱۵,۲۱۲)	۱,۶۷۲,۲۷۳,۵۷۳	۱۰۰۰,۰۰۰	بانک تجارت
-	-	(۷۰,۲۰۴,۲۰۵)	(۱,۳۴۵,۲۱۱)	(۶,۳۸۹,۷۱۱)	(۱,۴۰۷,۶۷۸,۴۴۵)	۱,۳۴۵,۲۰۹,۱۶۲	۲۰۰,۰۰۰	پتروشیمی مبین
-	۵۷۷,۹۹۷,۹۰۸	۱,۵۳۲,۲۴۶,۲۲۲	(۵۰,۴۶۵,۴۰۷)	(۲۳۹,۷۰۹,۸۱۱)	(۴۸,۶۲۲,۹۸۶,۹۹۵)	۵۰,۴۶۵,۴۰۷,۷۰۵	۱۳,۸۵۹,۹۳۹	جمع تا این صفحه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری تعدیل شده	کارمزد	مالیات	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
					ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	۱۳,۸۵۹,۹۳۹	۵۰,۴۶۵,۴۰۷,۷۰۵	(۴۸,۶۴۲,۹۸۶,۹۹۵)	(۲۳۹,۷۰۹,۰۸۱)	(۵۰,۴۶۵,۴۰۷)	۱,۵۳۲,۲۴۶,۲۲۲	۵۷۷,۹۹۷,۹۰۸	-	-
فرآورده های نسوز ایران	۱۵۰,۰۰۰	۱,۸۱۵,۶۰۷,۴۴۴	(۱,۹۵۹,۵۱۷,۳۶۱)	(۸,۶۲۴,۱۰۴)	(۱,۸۱۵,۶۰۵)	(۱۵۴,۳۴۹,۶۳۶)	-	-	-
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۴,۴۰۳,۵۸۷	(۳,۴۱۹,۷۷۸,۲۰۲)	(۱۰,۶۶۰,۷۹۸)	(۲,۲۴۴,۴۰۴)	(۱۸۸,۲۷۹,۸۱۷)	-	-	-
پتروشیمی شانزد	۶۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۸,۳۸۱,۸۰۵	(۳,۱۵۸,۹۳۴,۶۷۱)	(۱۳,۹۰۹,۶۹۰)	(۲,۹۲۸,۳۸۳)	(۲۴۷,۳۹۰,۹۳۹)	-	-	-
لیزینگ رایان سیلیا	۳,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۴۸,۵۵۸,۹۱۸	(۴,۵۳۱,۳۰۸,۸۴۷)	(۳۰,۱۸۰,۳۱۲)	(۴,۲۴۸,۵۶۰)	(۳۰۷,۱۷۸,۸۰۱)	۴۲۸,۵۵۷,۲۷۸	-	-
بانک پاسارگاد	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۰۸,۶۴۶,۶۵۱	(۳,۷۵۷,۱۹۲,۸۶۲)	(۱۴,۷۶۵,۸۹۶)	(۳,۱۰۸,۶۴۶)	(۶۶۶,۴۲۰,۷۵۳)	-	-	-
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	-	-	-	-	-	-	۱,۴۸۸,۳۵۸,۷۴۰	-	-
پالایش نفت اصفهان	-	-	-	-	-	-	۱,۴۷۹,۸۸۶,۸۸۷	-	-
کالسی سعیدی	-	-	-	-	-	-	۱,۳۸۶,۴۰۵,۳۸۸	(۳۰۰,۳۹۷,۵۵۶)	-
حفاظی شمال	-	-	-	-	-	-	۱,۰۲۸,۳۳۷,۷۸۰	(۳,۶۷۴,۳۷۴)	-
پالایش نفت لاون	-	-	-	-	-	-	۷۹۷,۸۵۹,۳۲۹	-	-
ورس اورق بهادار تهران	-	-	-	-	-	-	۵۲۰,۴۴۲,۷۲۹	-	-
سرمایه گذاری صندوق پارس	-	-	-	-	-	-	۴۷۷,۶۶۷,۹۷۴	-	-
توسعه خدمات دریایی بندری سینا	-	-	-	-	-	-	۴۶۱,۳۵۷,۸۰۰	۳۴۴,۹۰۰,۳۶۳	-
توسعه حمل و نقل ریلی پارسین	-	-	-	-	-	-	۳۸۵,۶۱۲,۳۳۱	(۳۵۴,۹۵۷,۷۴۱)	-
سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)	-	-	-	-	-	-	۱۲۸,۸۴۲,۴۷۶	-	-
ایران خودرو دیزل	-	-	-	-	-	-	۱۱۵,۲۱۹,۴۹۸	-	-
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	-	-	-	۱۰۸,۰۵۴,۴۴۶	-	-
معدنی و صنعتی گل گهر	-	-	-	-	-	-	۶۰,۷۹۸,۸۹۱	-	-
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	-	-	-	-	-	-	۳۸,۷۶۳,۸۴۴	-	-
سرمایه گذاری بهمن	-	-	-	-	-	-	۳۴,۷۸۰,۷۸۳	-	-
سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	-	۳۱,۱۵۹,۵۸۱	-	-
ملی صنایع مس ایران	-	-	-	-	-	-	۲۹,۹۴۶,۱۶۲	-	-
تولید نیروی برق دماوند	-	-	-	-	-	-	۲۲,۸۸۵,۷۶۲	-	-
سیمان تهران	-	-	-	-	-	-	۲۱,۷۷۷,۶۵۸	-	-
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	-	۲۰,۵۷۵,۱۷۰	-	-
پتروشیمی پارس	-	-	-	-	-	-	۱۱,۷۹۹,۳۳۷	-	-
سهامی ذوب آهن اصفهان	-	-	-	-	-	-	۶,۱۲۶,۴۳۸	۶,۱۲۶,۴۳۸	۶,۱۲۶,۴۳۸
پرداخت الکترونیک سلمان کیش	-	-	-	-	-	-	۶,۰۰۵,۳۱۲	-	-
سرمایه های صنعتی اردکان	-	-	-	-	-	-	۳,۰۲۲,۰۲۵	۳,۰۲۲,۰۲۵	۳,۰۲۲,۰۲۵
فولاد کاوه جنوب کیش	-	-	-	-	-	-	۲,۵۷۴,۸۷۳	۲,۵۷۴,۸۷۳	۲,۵۷۴,۸۷۳
بانک پارسیان	-	-	-	-	-	-	۲,۳۵۵,۷۱۲	-	-
تأمین سرمایه امید	-	-	-	-	-	-	۸۳۰,۷۱۲	۸۳۰,۷۱۲	۸۳۰,۷۱۲
صنایع ماشینهای اداری ایران	-	-	-	-	-	-	۶۶۳,۳۸۰	-	-
مدیریت صنعت شوینده تاس-پهشهر	-	-	-	-	-	-	۶۴۳,۰۰۵	۶۴۳,۰۰۵	۶۴۳,۰۰۵
جمع تا این صفحه	۲۲,۱۰۹,۹۳۹	۶۴,۸۱۱,۰۰۶,۱۰۰	(۶۴,۴۶۹,۷۱۸,۹۳۸)	(۳۰۷,۸۴۹,۸۸۱)	(۶۴,۸۱۱,۰۰۵)	(۳۱,۳۷۳,۷۲۴)	۹,۶۷۹,۳۰۹,۱۰۷	(۲۰۰,۹۳۲,۳۵۴)	(۲۰۰,۹۳۲,۳۵۴)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری تعدیل شده	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
						سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	۲۲,۱۰۹,۹۳۹	۶۴,۸۱۱,۰۰۶,۱۰۰	(۶۴,۴۶۹,۷۱۸,۹۳۸)	(۳۰۷,۸۴۹,۸۸۱)	(۶۴,۸۱۱,۰۰۵)	(۳۱,۳۷۳,۷۳۴)	۹,۶۷۹,۳۰۹,۱۰۷
چیتی ایران	-	-	-	-	-	-	۱
سرمایه گذاری شفا دارو	-	-	-	-	-	-	(۲۴,۹۶۹)
صندوق س اعتماد آفرین پارسین	-	-	-	-	-	-	(۳۳۱,۹۸۷)
ایران خودرو سوزل	-	-	-	-	-	-	(۳۹۵,۶۷۷)
صنعتی بهپاک	-	-	-	-	-	-	(۱۵,۹۰۸,۲۰۶)
مکسین سازی اراک	-	-	-	-	-	-	(۲۴,۹۲۰,۸۷۳)
سرمایه گذاری نوکافولاد (هلدینگ)	-	-	-	-	-	-	(۲۵,۱۸۳,۹۰۰)
بیمه سینا	-	-	-	-	-	-	(۳۷,۸۷۳,۸۹۷)
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	-	-	-	-	-	-	(۴۴,۲۴۹,۵۴۵)
ایران پلاسپاورلر	-	-	-	-	-	-	(۷۹,۰۶۱,۳۰۷)
سرمایه گذاری رنالهلدینگ	-	-	-	-	-	-	(۹۲,۴۰۴,۸۹۸)
گروه مینا (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	(۱۳۵,۳۱۲,۵۹۳)
گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی	-	-	-	-	-	-	(۶۰۲,۵۵۰,۹۴۶)
مهندسی صنعتی روان فن آور	-	-	-	-	-	-	(۱۴۹,۶۳۸,۰۳۱)
شرکت سرمایه گذاری مسکن شاهرز	-	-	-	-	-	-	(۱۵۵,۷۹۴,۲۹۳)
پتروشیمی خارک	-	-	-	-	-	-	(۳۲۱,۱۸۱,۵۳۴)
بانک سینا	-	-	-	-	-	-	(۳۳۳,۸۶۱,۳۲۹)
صنایع لاسیکی سهند	-	-	-	-	-	-	(۲۶۳,۵۰۴,۳۵۵)
فراورده های نسوز پارس	-	-	-	-	-	-	(۲۸۱,۶۸۶,۶۸۴)
فقم ایران	-	-	-	-	-	-	(۳۲۷,۵۵۱,۶۵۹)
سایپا تیشه	-	-	-	-	-	-	(۴۰۶,۹۵۰,۷۹۰)
سرمایه گذاری صنعت و معدن	-	-	-	-	-	-	(۴۰۸,۰۱۴,۴۱۴)
صنایع ریخته گری ایران	-	-	-	-	-	-	(۴۲۴,۹۲۲,۵۶۸)
نوسازی و ساختن تهران	-	-	-	-	-	-	(۵۲۹,۹۹۱,۷۳۱)
سخت آرد	-	-	-	-	-	-	(۷۲۳,۸۸۱,۲۱۴)
سیمان سپاهان	-	-	-	-	-	-	(۷۹۵,۹۷۰,۸۳۸)
لبیات کابلر	-	-	-	-	-	-	(۹۳۶,۴۳۸,۲۷۳)
سرمایه گذاری مسکن	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۳۳,۲۳۷,۴۲۳)
لیزینگ ایران	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۵۸,۲۲۷,۶۱۶)
سیمان کرستان	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۶۷,۹۱۳,۱۱۴)
بین المللی توسعه ساختمان	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۸۱,۲۷۹,۷۶۲)
صنایع کالفسازی کلود	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۴۸,۷۸۹,۵۸۵)
سرمایه گذاری مسکن تهران	-	-	-	-	-	-	(۱,۹۲۸,۶۷۵,۴۲۷)
مارگارین	-	-	-	-	-	-	(۲,۱۷۲,۴۰۲,۵۵۰)
سیمان شرق	-	-	-	-	-	-	(۳,۲۱۸,۵۰۴,۹۶۹)
جمع کل	۲۲,۱۰۹,۹۳۹	۶۴,۸۱۱,۰۰۶,۱۰۰	(۶۴,۴۶۹,۷۱۸,۹۳۸)	(۳۰۷,۸۴۹,۸۸۱)	(۶۴,۸۱۱,۰۰۵)	(۳۱,۳۷۳,۷۳۴)	۹,۶۷۹,۳۰۹,۱۰۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری تعدیل شده	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	(۷۵۸,۰۳۳,۵۵۱)	-	-	-	-	-	-
-	(۷۵۸,۰۳۳,۵۵۱)	-	-	-	-	-	-

ح. س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
جمع

۱۵-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری تعدیل شده	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	-	۲۱۳,۰۸۵,۰۱۷	(۴,۱۹۸,۳۸۴)	(۵,۵۷۳,۶۱۲,۵۹۹)	۵,۷۹۰,۸۹۶,۰۰۰	۶,۲۰۰	لاندخیزه-م. ۸ بونده ۹۶-۹۱۱-۹۸۰
-	-	۱۳۹,۶۴۱,۷۵۰	(۷,۵۸۷,۵۶۷)	(۱۰,۳۱۸,۴۱۷,۸۹۱)	۱۰,۴۶۵,۶۴۷,۲۰۸	۱۳,۱۰۴	لاندخیزه-م. ۱۰ بونده ۹۶-۹۱۱-۹۸۰
۲۳,۱۰۲,۴۶۷	۲۳,۱۰۲,۴۶۷	۷۴,۵۵۶,۸۷۸	(۳,۹۰۵,۰۳۲)	(۵,۳۰۷,۷۸۹,۴۶۰)	۵,۳۸۶,۲۵۱,۳۷۰	۵,۵۸۴	لاند خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸
-	-	۵۹,۴۲۲,۷۴۱	(۱,۱۵۴,۲۶۸)	(۱,۵۳۱,۵۲۱,۱۶۱)	۱,۵۹۲,۰۹۸,۱۷۰	۱,۸۳۰	لاندخیزه-م. ۴ بونده ۹۶-۸۲۰-۹۸۰
-	-	۵۶,۶۵۵,۲۹۶	(۱,۱۵۱,۰۱۰)	(۱,۵۲۹,۷۹۳,۶۹۴)	۱,۵۸۷,۶۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰	لاندخیزه-م. ۶ بونده ۹۶-۷۲۲-۹۸۰
-	-	۲۵,۹۲۱,۵۹۴	(۸۰۱,۳۷۰)	(۱,۰۷۸,۴۷۷,۱۳۶)	۱,۱۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	لاندخیزه-م. ۹ بونده ۹۶-۴۱۱-۹۸۰
-	-	۱۴,۳۴۵,۹۱۸	(۱,۲۱۹,۱۲۲)	(۳,۶۶۳,۹۸۳,۲۷۰)	۳,۴۷۹,۵۴۸,۳۱۰	۳,۴۸۸	لاندخیزه-م. ۷ بونده ۹۶-۱۰-۹۷۱
۲۲,۲۰۳,۵۴۶	۱۰۴,۶۸۵,۰۲۲	-	-	-	-	-	لاندخیزه-م. ۵ بونده ۹۶-۹۲۶-۹۷۰
۱,۳۷۰,۲۲۱	(۱,۵۵۰,۹۵۳,۸)	-	-	-	-	-	لاندخیزه-م. ۱۴ بونده ۹۶-۱۶-۹۸۱
۴۶,۶۷۶,۲۳۴	۱۱۲,۲۷۷,۹۵۱	۵۸۳,۶۲۹,۱۹۴	(۲۰,۰۱۶,۶۵۳)	(۲۸,۸۰۳,۵۹۵,۲۱۱)	۲۹,۴۰۷,۲۴۱,۰۵۸	۳۲,۲۰۶	جمع

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت		
ریال	ریال	ریال			
(۴,۸۷۱,۴۱۰,۴۸۳)	(۱,۴۳۳,۵۷۸,۵۰۳)	۲,۶۹۸,۵۹۱,۸۷۶	۱۶-۱		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار (سهام و حق تقدم)
-	۵۵۶,۱۳۶,۶۱۰	۱۶,۰۲۴,۲۷۱	۱۶-۲		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار (غیر سهام و حق تقدم)
(۴,۸۷۱,۴۱۰,۴۸۳)	(۸۷۷,۴۴۱,۸۹۳)	۲,۷۱۴,۶۱۶,۱۴۷			

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مبایات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کارخانجات داروپخش	۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۶۹,۶۰۰,۰۰۰	(۱,۱۳۲,۹۵۵,۱۰۶)	(۷,۴۵۵,۶۰۰)	(۱,۵۶۹,۶۰۰)	۴۲۷,۶۱۹,۶۹۴	-
سرمایه گذاری سبحان	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۶۶,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۵۳,۳۲۴,۵۸۰)	(۱۴,۵۶۳,۵۰۰)	(۳,۰۶۶,۰۰۰)	۳۹۵,۰۴۵,۹۲۰	۹۸۸,۳۴۸
معنی و صنعتی گل گهر	۴۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۹,۲۰۰,۰۰۰	(۳,۸۴۳,۱۳۱,۱۸۰)	(۱۵,۱۴۸,۷۰۰)	(۳,۱۸۹,۲۰۰)	۳۲۷,۷۳۰,۹۲۰	-
بلک ملت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۱۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۰۹,۰۵۰,۰۳۴)	(۱۳,۸۵۵,۷۵۰)	(۲,۹۱۷,۰۰۰)	۲۹۱,۱۷۷,۲۲۶	(۳۶,۷۵۳,۳۲۴)
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۹,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۴۰۳,۳۸۳,۸۷۵)	(۷,۹۳۰,۱۲۵)	(۱,۶۶۹,۵۰۰)	۲۵۶,۵۱۶,۵۰۰	(۱۶۵,۱۵۳,۱۶۱)
سرمایه گذاری پارس توشه	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۰,۵۰۰,۰۰۰	(۸۳۰,۳۹۷,۶۰۳)	(۵,۱۷۹,۸۷۵)	(۱,۰۹۰,۵۰۰)	۲۵۳,۸۳۲,۰۲۳	(۵۴,۴۴۳,۱۰۲)
فولاد مبارکه اصفهان	۹۰۰,۰۰۰	۳,۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۹۰۱,۹۰۲,۵۸۶)	(۱۵,۰۲۶,۶۲۵)	(۳,۱۶۳,۵۰۰)	۲۴۳,۰۴۰,۲۸۹	-
داروسازی گلشین تامین	۱۰۵,۰۰۰	۲,۰۳۸,۰۵۰,۰۰۰	(۱,۸۵۳,۸۸۹,۰۷۳)	(۹,۶۸۰,۷۳۸)	(۲,۰۳۸,۰۵۰)	۱۷۲,۴۴۲,۱۳۹	-
البرزتارو	۳۵۰,۰۰۰	۱,۶۴۵,۷۰۰,۰۰۰	(۱,۴۷۶,۹۸۱,۷۳۳)	(۷,۸۱۷,۰۷۵)	(۱,۶۴۵,۷۰۰)	۱۵۹,۲۵۵,۵۰۲	۳,۷۲۲,۶۶۹
تجارت الکترونیک پارسبان	۶۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۳,۸۰۰,۰۰۰	(۱,۳۵۷,۷۱۹,۲۵۰)	(۷,۰۴۸,۰۵۰)	(۱,۴۸۳,۸۰۰)	۱۱۷,۵۴۸,۹۰۰	-
گروه مینا (سهامی عام)	۵۴۰,۰۰۰	۲,۱۱۷,۸۸۰,۰۰۰	(۳,۰۰۷,۴۶۴,۸۹۱)	(۱۰,۰۵۹,۹۳۰)	(۲,۱۱۷,۸۸۰)	۹۸,۲۳۷,۲۹۹	-
تولیدات پتروشیمی قلندر بصر	۵۰۰,۰۰۰	۶۶۹,۷۵۰,۰۰۰	(۶۱۶,۷۶۸,۹۵۴)	(۳,۱۸۱,۳۱۳)	(۶۶۹,۷۵۰)	۴۹,۱۲۹,۹۸۳	(۶۸,۹۹۹,۹۷۹)
فولاد خورسنان	۳۰۰,۰۰۰	۲,۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۳۷۷,۳۸۰,۰۰۰)	(۱۱,۵۷۱,۰۰۰)	(۲,۴۳۶,۰۰۰)	۴۴,۶۱۲,۹۳۰	-
بیمه سامان	۶۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۰,۸۰۰,۰۰۰	(۱,۹۳۵,۶۷۲,۲۶۰)	(۹,۳۱۳,۸۰۰)	(۱,۹۶۰,۸۰۰)	۱۳,۸۵۳,۱۴۰	-
آسان پرداخت پرشین	۲۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۳۵۳,۸۷۱,۵۰۳)	(۱۱,۳۸۱,۳۵۰)	(۲,۳۷۵,۰۰۰)	۷,۴۷۲,۲۴۷	-
تامین سرمایه نوین	۱,۹۹۹	۵,۱۲۹,۸۰۸	(۴,۴۱۸,۳۰۳)	(۲۴,۳۶۵)	(۵,۱۲۹)	۶۸۲,۱۱۱	-
تامین سرمایه لوئیس پاریسبان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۹,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۲۹,۷۰۹,۵۳۸)	(۴,۸۸۷,۷۵۰)	(۱,۰۲۹,۰۰۰)	(۶,۶۲۶,۲۷۸)	-
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۲۹۸,۶۱۶,۳۹۵)	(۱۰,۸۶۳,۲۵۰)	(۲,۳۸۷,۰۰۰)	(۲۴,۷۶۶,۵۴۵)	-
بیمه نوین	۲,۰۵۰,۰۰۰	۲,۴۸۴,۶۰۰,۰۰۰	(۳,۵۹۸,۸۹۲,۶۶۴)	(۱۱,۸۰۱,۸۵۰)	(۲,۴۸۴,۶۰۰)	(۱۲۸,۵۷۹,۱۱۴)	-
نفت بهران	-	-	-	-	-	-	۲۰۲,۷۷۲,۰۲۵
سبحان دارو	-	-	-	-	-	-	۲۱,۶۶۳,۶۰۶
چینی ایران	-	-	-	-	-	-	۷,۴۹۲,۵۶۰
ریل پرفارمیسر	-	-	-	-	-	-	(۷,۸۶۷,۸۰۱)
گروه س توسعه صنعتی ایران	-	-	-	-	-	-	(۳۹,۷۱۶,۱۷۳)
شرکت بیمه انکای افسن	-	-	-	-	-	-	(۱۴۵,۴۳۳,۳۲۴)
سنگ آهن گهر زمین	-	-	-	-	-	-	(۱۶۴,۹۹۴,۱۱۸)
سرمایه گذاری نور کوثر ایرانیان	-	-	-	-	-	-	(۱۸۰,۷۴۶,۹۸۳)
پاما	-	-	-	-	-	-	(۲۳۴,۱۲۴,۹۸۰)
نفت ایرانول	-	-	-	-	-	-	(۵۷۲,۳۸۴,۸۶۷)
ح. س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	-	-	-	-	-	-	۸۶۱,۷۵۰,۹۷۳
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	-	-	-	-	-	-	۳۸۹,۰۵۳,۹۷۵
توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	-	-	-	-	-	-	۸۶۰,۷۵۶,۳۷۷
حقاری شمال	-	-	-	-	-	-	(۶۹۶,۵۴۷,۷۶۴)
توسعه حمل و نقل ریلی پاریسبان	-	-	-	-	-	-	(۷۷۰,۸۷۱,۵۲۰)
کلتی سعدی	-	-	-	-	-	-	(۹۷۴,۰۱۰,۹۷۷)
صنایع کالفسازی کاوه	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۰۷,۹۰۶,۹۵۳)
مارگابین	-	-	-	-	-	-	(۲,۴۵۸,۹۵۳,۸۵۴)
جمع	۱۰,۵۹۶,۹۹۹	۳۷,۱۹۸,۰۰۰,۹,۸۰۸	(۳۴,۲۸۵,۵۲۹,۳۷۷)	(۱۷۶,۶۹۰,۵۴۶)	(۳۷,۱۹۸,۰۰۰)	۲,۶۹۸,۵۹۱,۸۷۶	(۱,۴۳۳,۵۷۸,۵۰۳)
							(۴,۸۷۱,۴۱۰,۴۸۳)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۲- ۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار (غیر سهام و حق تقدم)

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹					
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		اسناد خزانه-م ۱۰ یودجه ۹۶-۹۸۰۹۱۱
-	-	۱۶,۰۲۴,۲۷۱	(۱,۰۴۰,۷۴۵)	(۱,۴۱۸,۴۴۵,۲۱۰)	۱,۴۳۵,۵۱۰,۲۲۶	۱,۶۵۶	اسناد خزانه-م ۸ یودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱
-	۲۳۵,۸۲۹,۸۰۱	-	-	-	-	-	اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸
-	۱۶۷,۳۵۹,۷۴۶	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۹ یودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱
-	۵۰,۵۲۶,۴۱۱	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۷ یودجه ۹۶-۹۷۱۰۱۰
-	۴۷,۳۰۶,۴۴۳	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۴ یودجه ۹۶-۹۸۰۸۲۰
-	۲۹,۴۱۰,۱۹۰	-	-	-	-	-	اسناد خزانه-م ۶ یودجه ۹۶-۹۸۰۷۲۲
-	۲۵,۷۰۴,۰۱۹	-	-	-	-	-	جمع
-	۵۵۶,۱۳۶,۶۱۰	۱۶,۰۲۴,۲۷۱	(۱,۰۴۰,۷۴۵)	(۱,۴۱۸,۴۴۵,۲۱۰)	۱,۴۳۵,۵۱۰,۲۲۶	۱,۶۵۶	

۱۷- سود سهام

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹							
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	-	۱۳۹۷/۰۹/۱۳	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سرمایه گذاری صنعت و معدن
-	۴۲۱,۱۳۵,۳۱۴	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۵/۳۰	۱۳۹۷/۰۲/۳۱	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تلمین
۳۶۵,۳۱۳	۳۱۷,۵۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۲/۳۱	سرمایه گذاری تاروسی تلمین
-	۱۹۳,۶۳۳,۹۵۲	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۶/۱۲	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	لایزینگ رایسن سایپا
-	۹۷,۹۸۶,۵۷۷	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پلاش نفت لاول
-	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۴/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	توسعه خدمات دریایی و بندری سینا
-	۶۲,۷۴۲,۳۰۰	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حفاری شمال
-	۴۲,۴۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (تتمه سود)
۱۴,۹۳۱,۸۰۰	۱۴,۸۹۳,۳۰۰	-	-	-	-	-	۱۳۹۷/۰۱/۲۷	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	مارگترین
-	۱۰,۵۴۰,۲۵۶	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۰۹/۱۸	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	توسعه حمل و نقل ریلی پارسین
۶۰۲,۴۵۹	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۰۳/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه گذاری توکولاد (دولتینگ)
۳۷۹,۴۰۵	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۰۴/۲۷	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	مهندسی صنعتی روان فن اور
۶۵,۴۱۲	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سرفیک های صنعتی اردکان
۴۲,۸۹۰	-	-	-	-	-	-	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سنگ آهن گل گهر
۳۹,۲۲۲	-	-	-	-	-	-			مجموع
۱۶,۶۲۶,۴۱۱	۱,۲۵۵,۸۸۱,۶۹۹	-	-	-	-	-			

۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹					
سود خالص	سود خالص	سود خالص	تعديل تزییل	سود	رخ سود	تاریخ افتتاح	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	سال ۸۷	بانک-اقتصاد نوین
۳۶,۰۶۴,۷۳۱	۱۱۴,۳۲۰,۴۸۱	۳,۲۴۷,۳۶۸	(۶,۶۵۲)	۳,۲۴۰,۷۱۶	۱۰		جمع
۳۶,۰۶۴,۷۳۱	۱۱۴,۳۲۰,۴۸۱	۳,۲۴۷,۳۶۸	(۶,۶۵۲)	۳,۲۴۰,۷۱۶			

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت های ۱۷ الی ۱۹ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (ریال)			۱۳۹۷/۰۹/۳۰ (ریال)			۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (ریال)		
	ارزش تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
درآمد سود سهام	۸۱۹,۹۰۹,۲۰۳	۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	۲۴,۲۴۴,۱۵۷	۷۹۸,۳۱۴,۶۱۶	۱,۰۶۰,۷۷۱,۳۳۵	۲۶۲,۴۵۶,۶۱۹	۳,۵۰۳,۳۳۷,۷۷۴	۳,۶۳۳,۷۱۹,۴۴۵	۱۳۰,۳۸۲,۱۷۱
تعديل کارمزد کارگزار	(۸۸۹,۰۴۳,۲۵۰)	۰	۸۸۹,۰۴۳,۲۵۰	(۸۷,۰۶۴,۴۶۶)	۰	۸۷,۰۶۴,۴۶۶	(۵۳,۱۶۹,۸۲۰)	-	۵۳,۱۶۹,۸۲۰
جمع	(۶۹,۱۳۴,۰۴۷)	۸۴۴,۱۵۳,۳۶۰	۹۱۳,۲۸۷,۴۰۷	۷۱۱,۲۵۰,۱۵۰	۱,۰۶۰,۷۷۱,۳۳۵	۳۴۹,۵۲۱,۰۸۵	۳,۴۵۰,۱۶۷,۴۵۴	۳,۶۳۳,۷۱۹,۴۴۵	۱۸۳,۵۵۱,۹۹۱

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
مدیر صندوق	۱۴۷,۶۴۶,۳۹۸	۷۷۴,۱۰۷,۹۰۷	۲۷۴,۹۸۲,۶۱۵
متولی صندوق	۲۰,۶۲۶,۲۷۲	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۳,۴۷۲,۶۲۹
حسابرس صندوق	۲۱,۹۴۵,۱۷۵	۹۰,۰۰۰,۰۴۵	۱۷,۰۶۸,۵۰۹
جمع	۱۹۰,۲۱۷,۸۴۵	۱,۰۱۴,۱۰۷,۹۵۲	۳۶۵,۵۲۳,۷۵۳

۲۱- سایر هزینه ها

	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
هزینه اشتراک نرم افزار	۶۷,۰۸۲,۹۶۹	۲۷۵,۲۸۲,۹۰۱	۶۷,۳۶۲,۱۷۲
هزینه برگزاری مجامع	۰	۴۸,۵۶۵,۵۹۰	۱۰۴,۷۵۶
سایر هزینه ها	۰	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
هزینه کارمزد بانکی	۳۵۰,۰۰۰	۵۹۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
هزینه تنزیل سود سپرده بانکی	۰	۰	۴,۳۲۰
جمع	۶۷,۴۳۲,۹۶۹	۳۲۴,۷۸۸,۴۹۱	۶۷,۸۸۱,۲۴۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۰	۴۱,۵۴۰,۶۲۱,۰۲۴	۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۳۶,۱۸۱,۳۳۹,۸۶۶)	(۷۰,۸۹۸,۵۶۵,۱۱۵)	(۳,۲۱۰,۸۶۷,۵۶۳)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۳۶,۱۸۱,۳۳۹,۸۶۶)	(۲۹,۳۵۷,۹۴۴,۰۹۱)	(۳,۲۱۰,۸۶۷,۵۶۳)	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ تراز نامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
		درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری (عادی و ممتاز)			
درصد تملک	درصد تملک	درصد تملک				
۴,۳۱	۹,۱۰	۹,۹۷	۵۳۴	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین (سهامی خاص)	مدیر صندوق
۱,۷۵	۱,۸۱	۱,۹۸	۱۰۴	دارنده واحد ممتاز	بیمه نوین (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز
۱۰,۱۷	۱۰,۵۰	۱۱,۴۹	۶۰۴	دارنده واحد ممتاز	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز
۳,۳۷	۳,۴۷	۳,۸۰	۲۰۰	دارنده واحد ممتاز	خدمات مالی و اعتباری راه اقتصاد نوین (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز
۳,۳۷	۳,۴۷	۳,۸۰	۲۰۰	دارنده واحد ممتاز	سرمایه گذاری اقتصاد نوین (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز
۳,۵۰	۳,۶۱	۳,۹۶	۲۰۸	دارنده واحد ممتاز	گروه استراتوس پارس (سهامی عام)	دارنده واحد ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک اقتصاد نوین
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
(۱۴۷,۶۴۶,۳۹۸)	از ۹۷/۱۰/۰۱ الی ۹۷/۱۲/۲۹	۱۴۷,۶۴۶,۳۹۸	کارمزد مدیر	مدیر صندوق	کارگزاری بانک اقتصاد نوین
(۲۰,۳۵۹,۹۴۱)	از ۹۷/۱۰/۰۱ الی ۹۷/۱۲/۲۹	۲۱,۹۴۵,۱۷۵	حق الزحمه حسابرس	حسابرس صندوق	موسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(۲۰,۶۲۶,۲۷۲)	از ۹۷/۱۰/۰۱ الی ۹۷/۱۲/۲۹	۲۰,۶۲۶,۲۷۲	کارمزد متولی	متولی صندوق	موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

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 افشاء در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.