

صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ طبق استانداردهای حسابداری، بامدیرصندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

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

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- بدلیل فزونی نرخ سود متعلقه به سپرده بانکی نزد بانک تجارت نسبت به نرخ منظور شده در نرم افزار حسابداری، مبالغ واریز شده توسط بانک، به مبلغ ۲۰۹/۷ میلیون ریال بیشتر از مبالغ محاسبه شده توسط صندوق گردیده و مابه التفاوت واریزی، اشتباهاً تحت سرفصل حسابهای دریافتی در دفاتر صندوق ثبت و موجب بستنکار شدن سرفصل مذکور در صورتهای مالی گردیده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم در این خصوص مانده سرفصلهای حسابهای دریافتی، سود خالص دوره و خالص داراییها به مبلغ ۲۰۹/۷ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ را در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش تغییرات خالص داراییهای آن را، برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۶- اسناد حسابداری صندوق تنها از طریق نرم افزار حسابداری مربوطه صادر و بصورت سیستمی نگهداری می گردد. ضروریست علاوه بر بایگانی کامل اسناد حسابداری هر رویداد مالی، اسناد مزبور بصورت روزانه توسط تنظیم کننده سند امضاء و به تایید مقامات مجاز در صندوق برسد.

۷- بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۸- در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ فوق، محاسبات مذکور به نحو صحیح انجام شده است.

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

مفاد	موضوع	مصادق
بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه	ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی توسط مدیر صندوق (در تارنمای صندوق) حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ ترازنامه	گزارش عملکرد و صورت مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۰ در تارنمای صندوق بارگزاری شده است.
بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	گزارش موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولی حداکثر تا ۲۰ روز پس از پایان دوره‌های ۳ ماهه	گزارش دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ ارائه نشده است.
بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱	ثبت نام نزد سامانه مالیات بر ارزش افزوده و تعیین حوزه مالیاتی	به تبع عدم تکمیل فرآیند ثبت نام نزد سازمان امور مالیاتی، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به سازمان ذیربط ارائه نشده است.
بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۶	لزوم اخذ گواهی امضا دیجیتال توسط نهادهای مالی ثبت شده نزد سازمان	به تبع عدم تکمیل فرآیند اخذ امضا دیجیتال، گزارش عملکرد و صورتهای مالی ۲۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ در سامانه کدال بارگزاری نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص نماینده مبارزه با پولشویی برای صندوق انتخاب نشده بعلاوه مفاد ماده ۱۱ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی مبنی بر اخذ تعهد از ارباب رجوع مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی رعایت نشده است.

تاریخ: ۱۳۹۳ آذر ۱۲

رهیافت و همکاران
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
خسرو واشقانی فراهانی
کاسم محمدی
(۸۰۰۸۶۹)
(۱۹۱۷۰۴)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

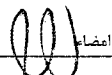
با احترام:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ مربوط به دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ 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	شرح
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۴	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

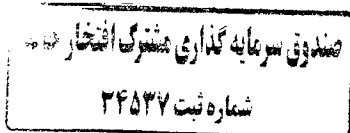
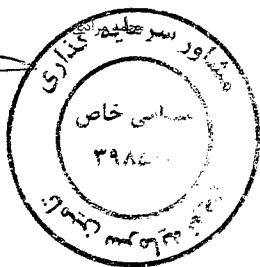
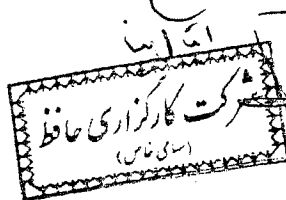
این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق،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

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

	امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
		محمد اقبال نیا	شرکت کارگزاری حافظ	مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
		دارایی ها:
۶,۹۴۸,۷۲۷,۰۲۹	۵	سرمایه گذاری در سهام
۱۵,۶۳۹,۱۸۱,۵۵۷	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
(۳۰۰,۳۹۵,۶۲۱)	۷	حسابهای دریافتی
۱۶۲,۴۰۷,۷۰۶	۸	سایر دارایی ها
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	موجودی نقد
۲۲,۵۹۹,۹۲۰,۶۷۱		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
۱,۸۳۵,۶۸۷,۲۲۶	۱۰	جاری کارگزاری
۹,۱۱۶,۲۳۵	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۲۰۴,۵۱۱,۵۳۱	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۲,۰۴۹,۳۱۴,۹۹۲		جمع بدهی ها
۲۰,۵۵۰,۶۰۵,۶۷۹	۱۳	خالص دارایی ها
۱,۰۲۷,۵۳۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخارحافظ

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳	یادداشت	ریال	درآمدها:
۳,۲۱۰,۴۶۷	۱۴		خالص سود فروش اوراق بهادار
۱۰۳,۸۵۷,۷۷۷	۱۵		خالص سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۴۵,۷۷۲,۹۳۶	۱۶		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۰,۹۷۱,۵۵۹	۱۷		سایر درآمدها
۵۷۳,۸۱۲,۷۳۹			جمع درآمدها
			هزینه ها :
۷,۳۷۶,۱۴۰	۱۸		هزینه کارمزد از کان
۱۵,۸۳۰,۹۲۰	۱۹		سایر هزینه ها
۲۳,۲۰۷,۰۶۰			جمع هزینه ها
۵۵۰,۶۰۵,۶۷۹			سود خالص
۱۰۶			بازده میانگین سرمایه‌گذاری
۱۰۵			بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	خالص دارایی‌ها ابتدا دوره
.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صادر شده طی دوره
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی صادر شده طی دوره
۱۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰	سود خالص دوره
۵۵۰,۶۰۵,۶۷۹	-	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره
۲۰,۵۵۰,۶۰۵,۶۷۹	۲۰,۰۰۰	

سود خالص دوره

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره =

خالص دارایی‌های پایان سال

رهیافت و همکاران

گزارش

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشتهای همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۷ تحت شماره ۱۱۲۸۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۲ تحت شماره ۳۴۵۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل 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، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق حافظ مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس

www.ehafezfund.com درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:
مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص)	۹۵۰ واحد	۹۵ درصد
۲	سهام یاسان بهداد	۵۰	۵ درصد
	جمع	۱۰۰۰ واحد	۱۰۰ درصد

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری حافظ (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۲/۸/۱۱ با شماره ثبت ۲۳۳۴۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان بخارست - کوچه نهم- پلاک ۱۶.
متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۶ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از سعادت آباد، میدان قیصر امین پور، بلوار شهرداری شمالی، خ سپیدار، پلاک ۱۰ طبقه سوم.
ضامن نقد شوندگی صندوق، شرکت سرمایه‌گذاری سهم یاسان بهداد (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۷ به شماره ثبت ۲۶۹۸۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از تهران- خیابان بخارست - کوچه نهم - پلاک ۱۶ طبقه ۶.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۲۳/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های مشهد به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران - سهروردی شمالی - نرسیده به میدان شهید قندی - روبروی مسجد جنت ابن الحسن پلاک ۶۷۷ طبقه سوم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشتهای همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید 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 شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود یا همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی: مخارج تاسیس و برگزاری مجامع انتقالی به دوره‌های آتی را شامل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هرکدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق در روز کاری قبل، ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
متولی	سالانه دو در هزار (۰.۰۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۵۰ و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
ضامن	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق در روز کاری قبل
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل سه در هزار (۰.۰۰۰۳) خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- با توجه به ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند همان سال می‌باشد، به جز اولین سال فعالیت صندوق که از تاریخ ثبت تا انتهای اسفند ماه می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ
نادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۱۳.۲۴	۳,۰۱۷,۷۵۸,۱۹۳	۳,۰۰۲,۶۰۲,۵۰۳	خودرو و ساخت قطعات
۷.۹۳	۱,۸۰۸,۴۴۷,۵۹۷	۱,۷۵۵,۹۸۲,۰۷۱	سایر واسطه‌گری‌های مالی
۴.۱۴	۹۴۳,۵۸۹,۵۱۴	۹۱۰,۰۹۳,۸۲۲	محصولات دارویی
۳.۱۵	۷۱۷,۲۳۲,۴۳۵	۷۰۷,۸۲۵,۷۳۳	محصولات شیمیایی
۱.۷۳	۳۹۵,۲۹۰,۱۷۴	۴۰۰,۷۸۰,۳۰۳	ماشین‌آلات و دستگاه‌های برقی
۰.۲۹	۶۶,۴۰۸,۱۱۶	۶۷,۵۷۴,۸۲۰	سرمایه‌گذاریها
۳۰.۴۸	۶,۹۴۸,۷۲۷,۰۲۹	۶,۸۴۴,۸۶۹,۲۵۲	

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
۱۷۳,۱۶۸,۵۵۷	تجارت کوتاه مدت ۱۰۴۴۹۹۵۶	
۹۰۳,۰۰۰	تجارت کوتاه مدت ۱۰۴۴۵۰۰۹۱	
۱۵,۴۶۵,۱۱۰,۰۰۰	خاورمیانه کوتاه مدت ۱۰۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۰۸۱۵	
۱۵,۶۳۹,۱۸۱,۵۵۷		

۷- حساب‌های دریافتنی

۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	
(۲۰۹,۷۱۷,۳۰۴)	.	(۲۰۹,۷۱۷,۳۰۴)	کوتاه مدت - ۱۰۴۴۹۹۵۶ - تجارت (یادداشت ۱-۷)
۲۴۷	.	۲۴۷	کوتاه مدت - ۱۰۴۴۵۰۰۹۱ - تجارت
۹,۳۲۱,۴۳۶	.	۹,۳۲۱,۴۳۶	کوتاه مدت - ۱۰۰۵۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۰۸۱۵ - خاورمیانه
(۲۰۰,۳۹۵,۶۲۱)	.	(۲۰۰,۳۹۵,۶۲۱)	

۷-۱- مربوط به سود سپرده بانکی میباشد که مبلغ واریزی بانک بیشتر از سود محاسبه شده توسط صندوق میباشد.

۸- سایر دارایی‌ها:

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق است که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا پنج سال، هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق، مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس، سه سال است.

۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	ایجاد شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۴۶,۴۵۸,۰۰۰	(۸۴۷,۷۸۰)	۴۵,۶۱۰,۲۲۰
.	۱۳۹,۸۴۷,۴۸۶	(۱۳,۰۵۰,۰۰۰)	۱۱۶,۷۹۷,۴۸۶
.	۱۷۶,۳۰۵,۴۸۶	(۱۳,۸۹۷,۷۸۰)	۱۶۲,۴۰۷,۷۰۶

۹- موجودی نقد

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	خاورمیانه جاری ۱۰۰۵۱۱۰۴۰۰۲۰۰۰۰۰۰۰۱



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۹۳

۱۰- جاری کارگزاری:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱

مانده پایان دوره بدهکار (بستانکار) در	گردش بستانکار طی دوره	گردش بدهکار طی دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	
(۱,۸۳۵,۶۸۷,۲۲۶)	۶,۹۹۱,۳۹۴,۸۹۰	۵,۱۵۵,۷۰۷,۶۶۴	حافظ

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۶/۳۱

ریال	
۲,۲۴۸,۱۹۰	ذخیره کارمزد مدیر
۲,۸۱۰,۹۵۵	ذخیره کارمزد متولی
۱,۰۹۸,۱۹۰	ذخیره کارمزد ضامن نقد شونده
۲,۹۵۸,۹۰۰	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۹,۱۱۶,۲۳۵	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال
۱۷۶,۳۰۵,۴۸۶	بدهی بابت تاسیس و نگهداری صندوق
۱,۲۰۶,۰۴۵	ذخیره تصفیه
۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱ وجوه واریزی نامشخص
۲۰۴,۵۱۱,۵۳۱	

۱۲-۱- مربوط به واریزی میباشد که باید به حساب کارگزاری حافظ واریز میشده و اشتباها به حساب صندوق افتخار حافظ واریز شده است که پس از پایان دوره به حساب کارگزاری برگردانده شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افتخار حافظ

بادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به

۱۳۹۳/۰۶/۳۱

ریال

۱,۰۱۶,۸۴۳

مدیر

۲,۶۰۲,۷۳۴

متولی

۱,۰۱۶,۸۴۳

ضامن نقدشوندگی

۲,۷۳۹,۷۲۰

حق الزحمه حسابرس

۷,۳۷۶,۱۴۰

۱۹- سایر هزینه‌ها :

سایر هزینه‌ها به شرح زیر است:

دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به

۱۳۹۳/۰۶/۳۱

ریال

۱,۱۱۶,۷۰۹

تصفیه

۱۳۷,۰۰۰

متفرقه

۱۲,۹۳۱,۱۲۰

آبونمان و تاسیس صندوق

۱,۶۴۶,۰۹۱

مالیات بر ارزش افزوده

۱۵,۸۳۰,۹۲۰

۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ تهیه صورت مالی هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی وجود ندارد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک افتخار حافظ
یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۲۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

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

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
اشخاص و وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری حافظ	وابسته به مدیر	ممتاز	۴.۷۵%
			عادی	۲۸.۲۰%
				<u>۳۲.۹۵%</u>

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

مابده طلب (بدهی) ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	موضوع معامله		
(۱,۸۳۵,۶۸۷,۲۲۶)	طی دوره	۶,۹۹۱,۳۹۶,۸۹۰	خرید و فروش سهام	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری حافظ
۲,۲۴۸,۱۹۰	طی دوره	۲,۲۴۸,۱۹۰	کارمزد	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری حافظ
۲,۸۱۰,۹۵۵	طی دوره	۲,۸۱۰,۹۵۵	کارمزد	متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین
۱,۰۹۸,۱۹۰	طی دوره	۱,۰۹۸,۱۹۰	کارمزد	ضامن نقد شوندگی	شرکت سرمایه گذاری سهام یاسان پهداد
۲,۹۵۸,۹۰۰	طی دوره	۲,۹۵۸,۹۰۰	کارمزد	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

۲۳- 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.