

صندوق سرمایه گذاری مشترک

گنجینه الماس پایدار

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۵)

الف- گزارش حسابرس مستقل

(۱) تا (۲۲)

ب - صورتهای مالی صندوق برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمند

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸ - ۲ / ۸۸۳۰۵۳۹۱ - ۲

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار شامل صورت خالص دارائیهها به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارائیهها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. صورتهای مالی یادشده طبق ضوابط دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک تدوین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

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

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

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهار نظر این مؤسسه)

۵- بشرح یادداشت توضیحی ۲-۲۲، مالیات عملکرد دوره مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۹۴ هنوز توسط مراجع ذیصلاح مورد رسیدگی قرار نگرفته است. طبق مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، هرگونه خسارت ناشی از عدم رعایت موارد پیش‌بینی شده در رابطه با تنظیم دفاتر قانونی و ارائه اظهارنامه در موعد مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه برعهده مدیر صندوق می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

۶- صورتهای مالی دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش مورخ ۳ مرداد ۱۳۹۵ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور به صورت اظهارنظر "مقبول" صادر گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه و بخشنامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۷-۱- ماده ۱۷ اساسنامه ثبت درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری در همان روز و قبل از ساعت ۱۶ در مورد ۳ درخواست به تاریخهای ۱۳۹۵/۱/۱۶، ۱۳۹۵/۱/۱۷ و ۱۳۹۵/۱/۲۱.

۷-۲- ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر واریز وجه ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ظرف مهلت ۷ روز پس از تاریخ ابطال به حساب سرمایه‌گذار مربوطه.

۷-۳- تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در رابطه با قرار دادن هرگونه تغییرات در امیدنامه و اساسنامه پس از یک هفته از تاریخ برگزاری برای مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۵/۲/۸ در تارنمای صندوق.

۷-۴- ماده ۳۷ اساسنامه در خصوص ثبت هزینه‌های تأسیس صندوق پس از تصویب مجمع.

۷-۵- ماده ۳۹ اساسنامه در رابطه با انتصاب ۳ نفر شخص حقیقی خبره در زمینه مرتبط با سرمایه‌گذاری به عنوان گروه مدیران سرمایه‌گذاری.

۷-۶- بند ۷ ماده ۵۸ اساسنامه در رابطه با ارائه صورتهای مالی و گزارش عملکرد ۳ و ۶ ماهه سال ۱۳۹۵ حسابرسی نشده حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره‌های مذکور.

۷-۷- مفاد ماده ۲-۳ امیدنامه در رابطه با رعایت حدنصاب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از سازمان بورس و اوراق بهادار به میزان حداقل ۳۰٪ از کل داراییهای صندوق در برخی مقاطع زمانی دوره ۶ ماهه سال جاری و مراعات حد نصاب خرید اوراق بهادار از یک ناشر و یک ضامن به ترتیب حداکثر ۴۰٪ و ۳۰٪ برای اوراق مشارکت شهرداری قم.

۷-۸- در ارزشیابی و افشاء سودوزیان تحقق نیافته اوراق مشارکت (یادداشت توضیحی ۱-۱۶) رویه مورد استفاده صندوق (یادداشت توضیحی ۲-۱-۴) درخصوص اوراق مشارکت س.ص. کارکنان نفت مراعات نشده که در صورت اعمال آثار آن، بر سودوزیان تحقق نیافته مندرج در صورت سودوزیان و سرفصل سرمایه‌گذاریها در صورت خالص دارائیه‌ها هریک به مبلغ ۴۶۵ میلیون ریال کاهش می‌یافت.

۷-۹- کارمزد روزانه متولی بر مبنای سقف ۸۰ میلیون ریال مصوب مندرج در بند ۹-۳ امیدنامه، حداکثر روزانه ۲۱۸،۵۷۹ ریال برای سال ۱۳۹۵ بوده که در حال حاضر کارمزد مذکور بدون در نظر گرفتن سقف حداکثر ۸۰ میلیون ریال بر مبنای یک دهم درصد خالص ارزش دارائیه‌ها در پایان هر روز محاسبه شده است. مازاد کارمزد لحاظ شده در طی دوره ۶ ماهه جمعاً به مبلغ حدود ۲۳ میلیون ریال بالغ می‌گردد.

۷-۱۰- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ در مورد نحوه استفاده از نرم‌افزار و ارسال آن به سازمان امور مالیاتی.

۷-۱۱- بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ درخصوص درخواست ثبت و پلمب دفاتر قانونی سال مالی بعد از تأسیس به اداره ثبت شرکتها و قبل از شروع سال مالی جدید.

۷-۱۲- بند "ج" قسمت ۲-۲-۲ دستورالعمل اجرائی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق- های سرمایه‌گذاری مشترک درخصوص تسویه بدهی به سرمایه‌گذاران ناشی از صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ظرف مدت ۲ روز.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۷-۸ و ۷-۹ فوق، به مورد عمده و اساسی دیگری حاکی از وجود ایراد در محاسبات مذکور، برخورد نگردیده است.

۹- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص بجز موارد مندرج در بند ۷ بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۱۰- براساس مفاد بند ۳ ماده ۴۸ اساسنامه، گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۶/۳۱ صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل انجام وظایف پیش بینی شده برای مسئول مبارزه با پولشویی و شناسائی کامل ارباب رجوع بوده است.

تاریخ: ۳۰ آبان ۱۳۹۵

مؤسسه حسابرسی بهمند

هومن هشی
(۸۷۱۵۷۳)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۱۲ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

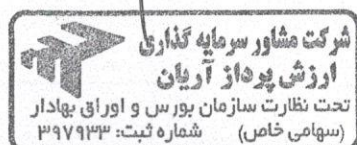
شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۲	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار 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 نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	شماره ثبت	شخص حقوقی	ارکان صندوق
۷۴	۴۷۳۴۹۱	شرکت سبدگردان الماس (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	جوان عباسی	شرکت سبدگردان الماس	
احمد پویان فر		شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ارزش پرداز آریان	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

<u>۱۳۹۴/۱۲/۲۹</u>	<u>۱۳۹۵/۰۶/۳۱</u>	<u>یادداشت</u>	
ریال	ریال		
۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵	۵۷,۵۶۸,۲۱۳,۳۷۷	۵	<u>دارایی‌ها:</u> سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
-	۱۴۷,۳۲۴,۹۲۹,۰۱۱	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۶۶,۷۰۹,۳۸۴	۷۶۲,۱۸۴,۳۵۵	۷	حسابهای دریافتی
۲۶۳,۳۶۸,۷۶۸	۱۳۵,۶۹۱,۶۷۲	۸	سایر دارایی‌ها
	۱۹۱,۳۱۸	۹	موجودی نقد
<u>۲۲,۲۰۲,۲۵۸,۳۱۷</u>	<u>۲۰۵,۷۹۱,۲۰۹,۶۳۳</u>		جمع دارایی‌ها
-	۶۰,۸۵۵	۱۰	<u>بدهی‌ها</u> جاری کارگزاران
۲۸۲,۴۹۴,۴۳۱	۹۷۱,۴۰۴,۲۳۵	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۶۵۷,۵۳۴,۰۶۶	۴,۵۴۳,۴۱۹,۶۹۲	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۲۳۲,۲۶۰	۲۰,۳۱۷,۲۵۲	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۹۴۰,۲۶۰,۷۵۷</u>	<u>۵,۵۳۵,۲۰۲,۰۳۴</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۲۱,۳۶۱,۹۹۷,۵۶۰</u>	<u>۲۰۰,۲۵۶,۰۰۷,۵۹۹</u>	۱۴	<u>خالص دارایی‌ها</u>
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		درآمدها:
-	(۱۵۴,۲۴۴,۰۰۸)	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
-	۳۲۷,۴۰۲,۳۷۵	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از اوراق بهادار
۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹	۱۲,۲۷۳,۲۶۹,۵۰۸	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
-	۴۱,۱۲۲	۱۸	سایر درآمدها
۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹	۱۲,۴۴۶,۵۱۰,۱۱۹		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
(۹,۸۶۵,۲۳۱)	(۶۸۷,۷۴۷,۷۶۲)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۸,۴۶۹,۴۹۲)	(۱۴۷,۷۸۴,۸۶۶)	۲۰	سایر هزینه‌ها
۱۸,۳۳۴,۷۲۳	(۸۳۵,۵۳۲,۶۲۸)		جمع هزینه‌ها
۶۰۰,۰۵۴,۸۲۶	۱۱,۶۱۰,۹۳۶,۳۶۹		سود (زیان) خالص
%۲,۸۶	%۱۱,۶۲		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
%۲,۷۳	%۶,۷۲		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها				
دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴		دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه سال ۱۳۹۵		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
-	-	۲۱,۳۶۱,۹۹۷,۵۶۰	۲۱,۳۶۲	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲۱,۳۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۳۶۲	۲۰۶,۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۶,۵۳۵	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
-	-	(۲۷,۶۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷,۶۴۱)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
(۶۳۲,۹۳۴,۶۹۸)	-	(۱۳,۷۰۶,۲۴۱,۲۴۰)	-	تقسیم سود
۶۰۰,۰۵۴,۸۲۶	-	۱۱,۶۱۰,۹۳۶,۳۷۰	-	سود خالص
۳۲,۸۷۷,۴۳۲	-	۲۰,۹۵,۳۱۴,۹۰۹	-	تعدیلات
۲۱,۳۶۱,۹۹۷,۵۶۰	۲۱,۳۶۲	۲۰۰,۲۵۶,۰۰۷,۵۹۹	۲۰۰,۲۵۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

سود خالص
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
 بازده میانگین سرمایه‌گذاری^۱ =
 تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
 بازده سرمایه‌گذاری پایان سال^۲ =
 خالص دارایی‌های پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۲ تحت شماره ۱۱۴۱۱ 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 اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.almaspaidarfund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

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 ممتاز بیشتر از ۵ درصد 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 سیدگردان الماس	۱۸۸۰	٪۹۴
	جمع	۱۸۸۰	٪۹۴

مدیر صندوق، شرکت سیدگردان الماس است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۶ با شماره ثبت ۴۷۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از میدان ونک خیابان ملاصدرا پلاک ۱۲۷.

متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ارزش پرداز آریان است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۱ به شماره ثبت ۳۹۷۹۳۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از شهرک غرب، بلوار دادمان، پلاک ۴۳.

ضامن صندوق، تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۰ شرکت تامین سرمایه آرمان و پس از آن شرکت تامین سرمایه لوتوس پارسین است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۱ به شماره ثبت ۴۱۷۵۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان ملاصدرا، خیابان شیخ بهایی شمالی، نبش بن بست مهران، پلاک ۹۹.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹ به شماره ثبت ۲۰۳۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

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 سهم؛ 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

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 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 بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی 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 گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

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 های تاسیس	معادل پنج در هزار (۰,۰۰۵) وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۲٪) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۰,۵ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از مابه التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی- الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۴۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقد شوندگی	سالانه ۱ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم به علاوه ۰,۲ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰,۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ 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 گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

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 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.

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۳۹۵/۰۶/۳۱ (ریال)	یادداشت	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
<u>۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵</u>	<u>۵۷,۵۶۸,۲۱۳,۳۷۷</u>	۵-۱	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱-۵- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۱۲/۲۹			
نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود (درصد)	(ریال)	(ریال)
سپرده‌های بانکی:					
سپرده‌گذاری نزد بانک سرمایه	۱۳۹۵/۰۳/۱۱	-	۱۰	۹,۹۸۶,۰۰۰	-
شعبه جنت آباد					
سپرده‌گذاری نزد بانک سرمایه	۱۳۹۵/۰۳/۱۱	-	۲۳,۵	۵۷,۵۵۰,۰۰۰,۲۱۸۱	-
شعبه جنت آباد					
سپرده‌گذاری نزد بانک شهر	۱۳۹۴/۰۴/۱۹	-	۱۰	۸,۲۲۵,۱۹۶	۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵
				۵۷,۵۶۸,۲۱۳,۳۷۷	۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵

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

یادداشت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
	(ریال)	(ریال)
۶-۱ اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۱۳۸,۵۷۶,۲۰۵,۷۹۶	۰
۶-۲ اوراق مرابحه	۸,۷۴۸,۷۲۳,۲۱۵	۰
	۱۴۷,۳۲۴,۹۲۹,۰۱۱	۰

۱-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۱۲/۲۹			
تاریخ سررسید	نرخ سود (درصد)	ارزش دفتری	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها
۱۳۹۸/۱۰/۳۰	۲۱	۹۵,۰۰۳,۴۱۰,۴۰۲	۴,۲۷۵,۲۰۷,۳۷۵	۹۹,۲۷۸,۶۱۷,۷۷۷	۴۸,۲۴
۱۳۹۷/۱۰/۱۴	۲۱	۳۷,۹۶۰,۷۵۶,۱۶۷	۱,۳۳۶,۸۳۱,۷۵۲	۳۹,۲۹۷,۵۸۸,۰۱۹	۱۹,۰۹
		۱۳۲,۹۶۴,۱۶۶,۶۶۹	۵,۶۱۲,۰۳۹,۱۲۷	۱۳۸,۵۷۶,۲۰۵,۷۹۶	۶۷,۳۳

اوراق با درآمد ثابت شهرداری قم ۱۳۹۴- سپهر
 اوراق با درآمد ثابت مشارکت س.ص. کارکنان
 نفت ۳ ماهه ۲۱٪

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مرابحه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۵/۰۶/۳۱				
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش دفتری	نرخ سود (درصد)	تاریخ سررسید
—	۴,۲۵	۸,۷۴۸,۷۳۳,۲۱۵	۲۷۴,۲۸۷,۵۰۹	۸,۴۷۴,۴۳۵,۷۰۶	۲۰	۱۳۹۷/۰۴/۲۹

این اوراق مرابحه شرکت فولاد مبارکه اصفهان

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۰	۷۶۲,۰۳۳,۰۳۰	۱۰	۷۶۷,۴۱۵,۱۴۱
۶۶,۷۰۹,۳۸۴	۱۵۱,۳۲۵	۱۰	۱۵۱,۳۶۷
۶۶,۷۰۹,۳۸۴	۷۶۲,۱۸۴,۳۵۵		۷۶۷,۵۶۶,۵۰۸

حساب‌های دریافتنی :

سود دریافتنی سپرده بانکی-بانک سرمایه

سود دریافتنی سپرده بانکی- بانک شهر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام 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. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱ سال می‌باشد.

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱				
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاك دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۱,۴۵۲,۶۰۰	۲۵,۹۷۴,۹۰۰	(۵,۴۷۷,۷۰۰)	-	۳۱,۴۵۲,۶۰۰	مخارج تأسیس
۲۳۱,۹۱۶,۱۶۸	۱۰۹,۷۱۶,۷۷۲	(۱۲۲,۱۹۹,۳۹۶)	-	۲۳۱,۹۱۶,۱۶۸	آبونمان نرم افزار صندوق
۲۶۳,۳۶۸,۷۶۸	۱۳۵,۶۹۱,۶۷۲	(۱۱۶,۷۲۱,۶۹۶)	-	۲۶۳,۳۶۸,۷۶۸	جمع

۹- موجودی نقد

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	یادداشت	
(ریال)	(ریال)		
-	۱۹۱,۲۱۸	۹-۱	موجودی نزد بانکها

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۹-۱- موجودی نزد بانکها به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
نوع سپرده	تاریخ گشایش	(ریال)	(ریال)
بانک سرمایه شعبه جنت آباد	۱۳۹۵/۰۳/۱۱	۱۰۲,۰۲۱	-
بانک شهر شعبه ولنجک	۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۸۹,۱۹۷	-
		۱۹۱,۲۱۸	-

۱۰. جاری کارگزاران

جاری کارگزاران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۱۲/۲۹		نام شرکت
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۴,۹۴۴,۳۸۵,۹۶۱	۴,۹۴۴,۴۴۷,۱۵۳	(۶۱,۱۹۲)	شرکت کارگزاری اردیبهشت ایرانیان
-	۱۴۴,۷۷۱,۴۲۰,۷۸۳	۱۴۴,۷۷۱,۴۲۰,۴۴۶	۳۳۷	شرکت کارگزاری خبرگان سهام
-	۱۴۹,۷۱۵,۸۰۶,۷۴۴	۱۴۹,۷۱۵,۸۶۷,۵۹۹	(۶۰,۸۵۵)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۸۱,۱۸۰,۴۷۰	۸۵۹,۰۶۲,۷۲۰	مدیر صندوق
-	۴۴,۵۵۰,۸۸۲	ضامن
۱,۳۱۳,۹۶۱	۵۷,۲۷۷,۵۵۶	متولی
-	۱۰,۵۱۳,۰۷۷	حسابرس
۲۸۲,۴۹۴,۴۳۱	۹۷۱,۴۰۴,۲۳۵	جمع

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۴,۵۹۹,۳۶۸	۹۳۱,۵۴۰	بابت تتمه واحدهای صادر شده
-	۸۰۰,۱۰۴,۰۲۴	بابت درخواست صدور
۶۳۲,۹۳۴,۶۹۸	۳,۷۴۲,۳۸۴,۱۲۸	سود پرداختی به سرمایه‌گذاران
۶۵۷,۵۳۴,۰۶۶	۴,۵۴۳,۴۱۹,۶۹۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۳۲,۲۶۰	۲۰,۳۱۷,۲۵۲	ذخیره تصفیه

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۵/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۹,۳۶۱,۹۹۷,۷۸۸	۱۹,۳۶۲	۱۹۸,۲۵۶,۰۰۷,۵۲۳	۱۹۸,۲۵۶	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۹۹۹,۹۹۹,۱۷۲	۲۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۷۶	۲,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۱,۳۶۱,۹۹۷,۵۶۰	۲۱,۳۶۲	۲۰۰,۲۵۶,۰۰۷,۵۹۹	۲۰۰,۲۵۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	سود (زیان) حاصل از فروش سهام
(۱۵۴,۲۴۴,۰۰۸)	-	۱۵-۱	

۱۵-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می‌باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵							دوره ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد معاملات	مالیات	سود (زیان) فروش	ریال	ریال
۴۵۷,۰۸۳	۶۴۴۶۰,۷۵۵۲	(۷۳۰,۲۰۶,۸۲۱)	(۳,۴۱۸,۰۳۷)	(۳,۲۲۳,۰۳۸)	(۹۴,۲۴۰,۳۴۴)	-	-
۷۳,۰۰۰	۱۹۵,۱۲۹,۰۰۰	(۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴)	(۹۹۷,۱۰۹)	(۹۷۵,۶۴۵)	۳۱,۷۹۵,۰۰۲	-	-
۲۴۰,۰۰۰	۲۶۱۶۰,۰۰۰۰	(۲۶۰,۴۲۸,۶۰۸)	(۱,۳۳۶,۷۷۶)	(۱,۳۰۸,۰۰۰)	(۱,۴۷۳,۳۸۴)	-	-
۱۵۰۰,۰۰۰	۱۵۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۹۷,۶۳۹,۹۷۹)	(۸۰,۱۴۰,۳۵۰)	(۷,۵۷۵,۰۰۰)	(۹۸,۲۲۹,۳۲۹)	-	-
۴,۰۰۰	۵,۲۱۲,۰۰۰	(۴,۲۶۳,۶۴۷)	(۲۷,۵۷۲)	(۲۶,۰۶۰)	۸۹۴,۷۲۱	-	-
۲,۰۰۰	۱۲,۴۷۰,۰۰۰	(۷,۳۳۴,۶۰۲)	(۶۳,۷۲۳)	(۶۳,۳۵۰)	۵۰,۰۹,۳۳۶	-	-
	۲,۶۳۴,۰۱۸,۵۷۶	(۲,۷۶۱,۴۳۶,۷۱۴)	(۱۳,۸۶۶,۳۴۳)	(۱۳,۱۷۰,۰۹۳)	(۱۵۴,۳۴۴,۰۰۸)	-	-

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود و زیان تحقق نیافته حاصل از اوراق بهادار

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
اوراق مشارکت	۱۶-۱	۳۳۳,۹۶۶,۶۶۹
اوراق مرابحه	۱۶-۲	(۶,۵۶۴,۲۹۴)
		۳۲۷,۴۰۲,۳۷۵

۱۶-۱- سود تحقق نیافته اوراق مشارکت

تعداد	تاریخ سررسید	بهای تمام شده	ارزش بازار-تعدیل شده	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود خالص
۹۵,۰۷۷	۱۳۹۷/۱۰/۱۴	۹۵,۰۹۱,۶۰۰,۰۰۰	۹۵,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	(۷۳,۵۸۹,۵۹۸)	(۸۸,۱۸۹,۵۹۸)	۰
۳۷,۵۲۴	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	۳۷,۵۳۸,۶۰۰,۰۰۰	۳۷,۹۹۰,۱۳۷,۸۸۱	(۲۹,۳۸۱,۶۱۴)	۴۲۲,۱۵۶,۲۶۷	۰
		۱۳۲,۶۳۰,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۰۶۷,۱۳۷,۸۸۱	(۱۰۲,۹۷۱,۲۱۲)	۳۳۳,۹۶۶,۶۶۹	۰

شهرداری قم

مشارکت س.ص. کارکنان نفت

۱۶-۲- سود تحقق نیافته اوراق مرابحه

تعداد	تاریخ سررسید	بهای تمام شده	ارزش بازار	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود خالص
۸,۴۸۱	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۵۶۴,۲۹۴)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)	۰

مرابحه فولاد مبارکه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
سود سپرده‌های بانکی	۸,۰۳۸,۳۹۶,۳۷۸	۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹
اوراق مشارکت	۳,۹۶۰,۶۲۶,۷۴۳	-
اوراق مرباجه	۲۷۴,۲۸۷,۵۰۹	-
	<u>۱۲,۲۷۳,۳۱۰,۶۳۰</u>	<u>۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹</u>

۱۷-۱- سپرده‌های بانکی

تاریخ سرمایه‌گذاری	نرخ سود	سود	تزیل	سود خالص	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
سپرده نزد بانک شهر	۱۳۹۴/۱۰/۱۹	٪۱۰	۱,۷۵۷,۶۶۲,۲۱۵	(۴۲)	۱,۷۵۷,۶۶۲,۱۷۳
سپرده نزد بانک سرمایه	۱۳۹۵/۰۳/۱۱	٪۲۳,۵	۶,۲۸۶,۰۷۵,۱۹۴	(۵,۳۸۲,۱۱۱)	۶,۲۸۰,۶۹۳,۰۸۳
			<u>۸,۰۴۳,۷۳۷,۴۰۹</u>	<u>(۵,۳۸۲,۱۵۳)</u>	<u>۸,۰۳۸,۳۵۵,۲۵۶</u>
					۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹

۱۷-۲- اوراق مشارکت

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود خالص	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
شهرداری قم	۱۳۹۵/۰۵/۱۹	۱۳۹۷/۱۰/۱۴	٪۲۱	۹۵,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۵,۲۰۱,۵۷۷
مشارکت کارکنان نفت	۱۳۹۵/۰۴/۱۹	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	٪۲۱	۳۷,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۵,۴۲۵,۱۶۶
			<u>۱۳۲,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰</u>		<u>۳,۹۶۰,۶۲۶,۷۴۳</u>

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۳-۱۷- اوراق مرابحه

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱			
سود خالص	سود خالص	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
۰	۲۷۴,۲۸۷,۵۰۹	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱۳۹۵/۰۵/۰۲

مرابحه فولاد مبارکه

۱۸- سایر درآمدها

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال
-	۴۱,۱۲۲

تعدیلات عملکرد

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۸,۵۵۱,۲۷۰	۵۷۶,۷۲۰,۲۰۸	مدیر صندوق
-	۴۴,۵۵۰,۸۸۲	ضامن
۱,۳۱۳,۹۶۱	۵۵,۹۶۳,۵۹۵	متولی
-	۱۰,۵۱۳,۰۷۷	حسابرس
۹,۸۶۵,۲۳۱	۶۸۷,۷۴۷,۷۶۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲۰- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۲۷	دوره شش ماهه	
روزه منتهی به	منتهی به	
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۵۳,۴۰۰	۵,۴۷۷,۷۰۰	هزینه تاسیس
۷,۸۱۳,۸۳۲	۱۲۲,۱۹۹,۳۹۷	هزینه آبونمان نرم افزار صندوق
۲۳۲,۲۶۰	۲۰,۰۸۴,۹۹۲	هزینه های تصفیه
۰	۱۴,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۰	۸,۷۷۷	هزینه برگشت NAV
۸,۴۶۹,۴۹۲	۱۴۷,۷۸۴,۸۶۶	جمع

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره مالی ۲۷ روزه	دوره شش ماهه	
منتهی به	منتهی به	
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۲,۸۷۷,۴۳۲	۲,۳۰۰,۲۲۱,۹۱۴	تعدیلات ارزشگذاری بابت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
۰	(۲۰۴,۹۰۷,۰۰۵)	تعدیلات ارزشگذاری بابت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
۳۲,۸۷۷,۴۳۲	۲,۰۹۵,۳۱۴,۹۰۹	جمع

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۲-۱- صندوق فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.

۲۲-۲- مالیات عملکرد دوره مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۹۴ هنوز توسط مراجع ذیصلاح مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

توضیح اینکه به موجب مفاد بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، هرگونه خسارت ناشی از عدم رعایت موارد پیش بینی شده در رابطه با تنظیم دفاتر قانونی و ارایه اظهارنامه در موعد مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه به عهده مدیر صندوق می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۵/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۱۸,۱۵	۳۸۷۹	ممتاز و عادی	۱,۳۴	۲۶۷۹	ممتاز و عادی	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان الماس	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۸	۱۹	عادی	۰,۱۵	۳۰۱	عادی	مدیر سرمایه‌گذاری	سیما یزدانی	مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۹	۲۰	ممتاز	۰,۰۰۱	۲۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	جواد عبادی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۹	۲۰	ممتاز	۰,۰۰۱	۲۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	رضا عبّوض لو	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۹	۲۰	ممتاز	۰,۰۰۱	۲۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	ولی جاویدی قریچه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۹	۲۰	ممتاز	۰,۰۰۱	۲۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	محمدکفاش پنجه شاهی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۹	۲۰	ممتاز	۰,۰۰۱	۲۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	مهدی قلی پور خانقاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۰۰۹	۲۰	ممتاز	۰,۰۰۱	۲۰	ممتاز	عضو هیئت مدیره مدیر صندوق	محمداصولیان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۸,۷۷	۳۸۹۸	-	۱,۴۹۶	۳,۱۰۰	-	-	-	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲۴-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع	مبلغ معامله (میلیون ریال)	مانده بدهی (میلیون ریال)
شرکت سپدگردان الماس	مدیر صندوق	کارمزد	۵۷۷	۵۸۵
شرکت تامین سرمایه لوتوس پارسیان	ضامن	کارمزد	۴۴	۴۴
شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان	متولی	کارمزد	۵۶	۵۷
موسسه حسابرسی بهمند	حسابرس	کارمزد	۱۰	۱۰

۲۵-رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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