

صندوق سرمایه گذاری مشترک

گنجینه الماس پایدار

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵



مؤسسه حسابرسی بهمند

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نماینده: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار شامل صورت خالص دارائیه‌ها به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارائیه‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. صورتهای مالی یادشده طبق ضوابط دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف 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 می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 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 ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای 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.

سایر بندهای توضیحی

۵- 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 اظهار نظر "مقبول" صادر گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- 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:

۶-۱- 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.

۶-۲- ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر واریز وجه ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ظرف مهلت ۷ روز پس از تاریخ ابطال به حساب سرمایه‌گذار مربوطه.

۶-۳- 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.

۶-۴- ماده ۳۷ اساسنامه در خصوص ثبت هزینه‌های تأسیس صندوق پس از تصویب مجمع.

۶-۵- ماده ۳۹ اساسنامه در رابطه با انتصاب ۳ نفر شخص حقیقی خبره در زمینه مرتبط با سرمایه‌گذاری به عنوان گروه مدیران سرمایه‌گذاری.

۶-۶- بند ۷ ماده ۵۸ اساسنامه در رابطه با ارائه صورتهای مالی و گزارش عملکرد ۳، ۶، ۹ ماهه و سالانه سال ۱۳۹۵ حسابرسی نشده حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره‌های مذکور.

۶-۷- مفاد ماده ۳-۲ 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 دارائیهای صندوق در برخی مقاطع زمانی سال جاری و مراعات حدنصاب خرید اوراق بهادار از یک ناشر و یک ضامن به ترتیب حداکثر ۴۰٪ و ۳۰٪ برای اوراق مشارکت شهرداری قم. همچنین ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۷۳ به تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۰ مدیریت محترم نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر الزام سرمایه‌گذاری حداقل ۵ درصد و حداکثر ۲۰ درصد از ارزش کل دارایی‌های ضروری در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس.

۶-۸- در ارزشیابی و افشاء سودوزیان تحقق نیافته اوراق مشارکت (یادداشت توضیحی 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 ۵۸۶ میلیون ریال کاهش می‌یافت.

۶-۹- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ درارتباط با لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی در هنگام سپرده گذاری توسط صندوق. ۶-۱۰- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ درمورد نحوه استفاده از نرم‌افزار و ارسال آن به سازمان امور مالیاتی.

۶-۱۱- 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. ۶-۱۲- بند "ج" قسمت ۲-۲-۲ دستورالعمل اجرائی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک درخصوص تسویه بدهی به سرمایه‌گذاران ناشی از صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ظرف مدت ۲ روز.

۷- 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 بند ۶-۸ فوق، به مورد عمده و اساسی دیگری حاکی از وجود ایراد در محاسبات مذکور، برخورد نگردیده است.

۸- 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 ۶ بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری در رابطه با عدم مراعات موارد مذکور برخورد نگردیده است.

۹- براساس مفاد بند ۳ ماده ۴۸ اساسنامه، گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ صندوق سرمایه‌گذاری 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.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های 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 پیش‌بینی شده برای مسئول مبارزه با پولشویی و شناسائی کامل ارباب رجوع بوده است.

تاریخ: ۳۰ اردیبهشت ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی بهمند
احمد رضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)
هومن هشی (۸۷۱۵۷۳)


صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

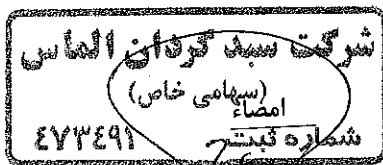
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ 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	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۸	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 ۱۳۹۶/۰۲/۰۳ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

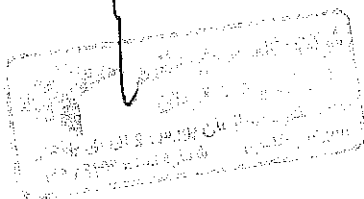
با سپاس



نماینده
جواد عبادی
احمد پویان فر

شخص حقوقی
شرکت سبدگردان الماس
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ارزش پرداز آریان

ارکان صندوق
مدیر صندوق
متولی صندوق



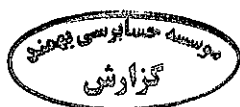
صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس یادار

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه سال ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵	۱۷۱,۹۴۵,۷۰۳,۹۳۳	۵	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
.	۱۳۸,۷۰۸,۳۲۹,۴۷۵	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۶۶,۷۰۹,۳۸۴	۶۸۶,۶۱۰,۲۴۸	۷	حسابهای دریافتنی
.	۳۳۴	۸	جاری کارگزاران
۲۶۳,۳۶۸,۷۶۸	۲۶۲,۵۲۵,۷۱۷	۹	سایر دارایی ها
.	۱۷۰,۴۶۰,۰۰۳	۱۰	موجودی نقد
۲۲,۳۰۲,۲۵۸,۳۱۷	۳۱۱,۷۷۳,۶۲۹,۷۱۰		جمع دارایی ها
.			بدهی ها
۲۸۲,۴۹۴,۴۳۱	۱,۴۰۲,۲۹۵,۴۱۱	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۶۵۷,۵۳۴,۰۶۶	۷,۶۴۵,۹۹۷,۷۱۶	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۲۳۲,۲۶۰	۷۸,۲۳۷,۳۱۹	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۹۴۰,۲۶۰,۷۵۷	۹,۱۲۶,۵۳۰,۴۴۶		جمع بدهی ها
۲۱,۴۶۱,۹۹۷,۵۶۰	۳۰۲,۶۴۷,۰۹۹,۲۶۴	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس یادگار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
درآمد ها:	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	(۱۴۹,۳۳۰,۳۸۱)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۴۵۵,۱۱۲,۸۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۴۸,۴۱۱,۳۸۱,۷۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۵۸۳,۰۳۳
جمع درآمدها	۴۸,۷۱۷,۶۴۷,۳۴۱	۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۲,۴۴۶,۷۱۵,۱۷۱
سایر هزینه ها	۲۰	۳۳۶,۴۰۰,۹۱۸
جمع هزینه ها	۲,۷۸۳,۱۱۶,۰۸۹	(۱۸,۳۳۴,۷۲۳)
سود خالص	۴۵,۹۳۴,۵۳۱,۲۵۲	۶۰۰,۰۵۴,۸۲۶
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱	۲۱٪	۲,۸۶٪
بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲	۱۶٪	۲,۷۳٪

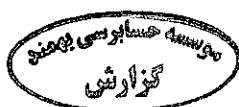
صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	ریال
وادهای سرمایه گذاری صادر شده اول دوره	۲۱,۳۶۲	۲۱,۳۶۲
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۴۰۶,۹۵۴	۲۱,۳۶۲
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۲۵,۶۶۹)	(۱۲۵,۶۶۹)
تقسیم سود	۴۹,۰۳۳,۲۹۳,۸۵۳	(۵۳۳,۹۳۴,۶۹۸)
سود خالص دوره	۴۵,۹۳۴,۵۳۱,۲۵۲	۶۰۰,۰۵۴,۸۲۶
تعدیلات	۳۰,۹۷,۸۶۴,۳۰۵	۳۲,۸۷۷,۴۳۲
خالص دارایی های پایان دوره	۳۰۲,۶۴۷,۰۹۹,۲۶۴	۲۱,۳۶۱,۹۹۷,۵۶۰

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سود خالص
۱ بازده میانگین سرمایه گذاری * میانگین موزون وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال سود (زیان) خالص
۲ بازده سرمایه گذاری پایان دوره * خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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.

۲-۱- اطلاع‌رسانی

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.

۲-۲- 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 سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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 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 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 پاریس 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 سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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 سهام؛

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی 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 سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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 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 با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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 علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب 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 نقدشوندگی	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 ارائه 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 سرمایه گذاری مشترک گنجینه العاص پایدار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

هـ- سرمایه گذاری در سپرده بانکی:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	نوع سپرده	
مبلغ	مبلغ خالص	سود سنوات آتی	مبلغ ناخالص (ریال)
ریال	ریال	درصد	ریال
-	۴۰۶۹۱۲	۱۰۰٪	۴۰۶۹۱۲
-	۲۱۵,۹۳۶	۳۳,۵٪	۲۱۵,۹۳۶
-	۷۶۱,۷۶۷	۱۷,۵٪	۷۶۱,۷۶۷
-	۸۸,۱۰۷,۲۲۳,۶۴۵	۲۵٪	۸۸,۱۰۷,۲۲۳,۶۴۵
-	۶۵۲۰۰۶۵	۲۰٪	۶۵۲۰۰۶۵
-	۸۳,۸۲۵,۶۴۴,۵۴۶	۲۰٪	۸۳,۸۲۵,۶۴۴,۵۴۶
۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵	۷۵۷,۰۷۲	۱۰۰٪	۷۵۷,۰۷۲
۲۱,۹۷۲,۱۸۰,۱۶۵	۱۷۱,۹۲۵,۷۰۲,۹۳۳		۱۷۱,۹۲۵,۷۰۲,۹۳۳
			۱۸۸,۱۱۰,۶۹۳,۸۸۷

سپرده های بانکی:

بانک شهر - شعبه ولنجک
بانک سرمایه - شعبه جنت آباد شمالی
بانک پارسیان - شعبه ملاصدرا
بانک سرمایه - شعبه جنت آباد شمالی
بانک ملی - شعبه شیخ بهایی
بانک ملی - شعبه شیخ بهایی
بانک شهر - شعبه ولنجک

و- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	نوع سود	
خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش	ارزش دفتری	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۹۹,۲۷۲,۶۱۰,۵۶۲	۹۵,۰۰۰,۳۰۹,۰۴۰	۱۳۹۸/۱۰/۳۰
-	۲۹,۳۲۵,۷۱۸,۶۱۲	۱,۳۵۳,۸۱۶,۱۶۱	۲۱٪
-	۱۳۸,۷۰۸,۳۲۹,۴۷۵	۵,۶۳۳,۱۶۶,۰۰۲	۲۱٪
		۱۳۳,۰۸۵,۳۲۲,۸۷۳	۱۳۹۷/۱۰/۱۴

اوراق بهادار اسفند شهر جاری شم ۱۳۹۴

اوراق بهادار اسفند مشارکت س.س.س کارگزاران نفت

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	سود دریافتنی سپرده بانکی
۶۶,۷۰۹,۳۸۴	۶۸۶,۶۱۰,۲۴۸	۸,۹۰۶,۶۵۷	۱۰٪	۶۹۵,۵۱۶,۹۰۵	
۶۶,۷۰۹,۳۸۴	۶۸۶,۶۱۰,۲۴۸	۸,۹۰۶,۶۵۷		۶۹۵,۵۱۶,۹۰۵	

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰				
مانده اول دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
.	۱۴۴,۷۹۰,۸۱۲,۴۶۲	۱۴۴,۷۹۰,۸۱۲,۱۲۴	۳۳۸	کارگزاری خبرگان سهام
.	۱۰۰,۴۷,۵۹۲	۱۰۰,۴۷,۵۹۶	(۴)	کارگزاری تامین سرمایه نوین
.	۴,۹۴۴,۴۴۷,۱۵۳	۴,۹۴۴,۴۴۷,۱۵۳	.	کارگزاری اردیبهشت ایرانیان
.	۸,۹۲۸,۳۳۲,۱۰۱	۸,۹۲۸,۳۳۲,۱۰۱	.	کارگزاری مدیر آسیا
.	۱۵۸,۶۷۳,۶۳۹,۳۰۸	۱۴۴,۷۹۰,۸۱۲,۱۲۴	۳۳۴	

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. 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 دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱ سال می باشد.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰				
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۱,۴۵۲,۶۰۰	.	۱۰,۷۷۸,۷۰۰	۲۰,۶۷۳,۹۰۰	مخارج تأسیس
۲۳۱,۹۱۶,۱۶۸	۲۵۰,۷۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۷۶۴,۳۳۵	۲۴۱,۸۵۱,۸۳۳	مخارج نرم افزار
.	۶,۳۸۲,۰۳۰	۶,۳۸۲,۰۴۶	(۱۶)	مخارج مجامع
۲۶۳,۳۶۸,۷۶۸	۲۵۷,۰۸۲,۰۳۰	۲۵۷,۹۲۵,۰۸۱	۲۶۲,۵۲۵,۷۱۷	

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس، پایدار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۰- موجودی نقد

نوع حساب	شعبه	شماره حساب	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
			ریال	ریال
بانک سرمایه	جاری	جنت آباد	۹,۹۷۶,۰۰۰	۰
بانک پارسیان	جاری	ملاصدرا	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
بانک ملی	جاری	شیخ بهایی	۴۸۴,۰۰۳	۰
			۱۷۰,۴۶۰,۰۰۳	۰

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

پرداختنی به ارکان صندوق به شرح زیر است:

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
مدیر صندوق	۱,۲۹۵,۶۹۹,۰۹۰	۲۸۱,۱۸۰,۴۷۰
ضامن نقد شوندگی	۷۶,۲۲۸,۷۲۵	۰
متولی	۳۰,۳۶۷,۵۲۶	۱,۳۱۳,۹۶۱
حسابرس	۷۰	۰
	۱,۴۰۲,۳۹۵,۴۱۱	۲۸۲,۴۹۴,۴۳۱

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

پرداختنی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر می باشد:

	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
سود پرداختنی به سرمایه گذاران	۵,۴۸۱,۸۴۵,۱۱۱	۶۳۲,۹۳۴,۶۹۸
بابت درخواست صدور	۲,۱۶۰,۲۲۰,۰۹۷	۰
بدهی بابت تنم صدور واحدها	۳,۹۳۲,۵۰۸	۲۴,۵۹۹,۳۶۸
	۷,۶۴۵,۹۹۷,۷۱۶	۶۵۷,۵۲۴,۰۶۶

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳۲.۲۶۰	۷۸.۲۳۷.۳۱۹	ذخیره تصفیه
۲۳۲.۲۶۰	۷۸.۲۳۷.۳۱۹	

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۹.۳۶۱.۹۹۷.۷۸۸	۱۹.۳۶۲	۳۰۰.۶۴۷.۰۹۸.۶۰۹	۳۰۰.۶۴۷	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱.۹۹۹.۹۹۹.۷۷۲	۲.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰.۶۵۵	۲.۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۱.۳۶۱.۹۹۷.۵۶۰	۲۱.۳۶۲	۳۰۲.۶۴۷.۰۹۹.۲۶۴	۳۰۲.۶۴۷	جمع واحدهای سرمایه گذاری

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و صکوک

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۴۸۱	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)
۸,۴۸۱	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)	(۶,۵۶۴,۲۹۴)

برای تجدید پیوسته

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹					
تعداد	ارزش بازار-تجدید شده	بهای تمام شده	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۵,۰۷۷	۹۵,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	(۹۵,۰۹۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۷۳,۵۸۹,۵۹۸)	(۸۸,۱۸۹,۵۹۸)	(۸۸,۱۸۹,۵۹۸)
۳۷,۵۲۴	۳۸,۱۱۱,۴۰۰,۶۹۶	(۳۷,۵۳۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۲۹,۴۹۸,۲۲۵)	۵۴۳,۳۰۲,۴۷۱	۵۴۳,۳۰۲,۴۷۱
۱۳۲,۶۰۱	۱۳۲,۱۸۸,۴۰۰,۶۹۶	(۱۳۲,۶۳۰,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۰۷,۰۸۷,۸۲۳)	۴۵۵,۱۱۲,۸۷۳	۴۵۵,۱۱۲,۸۷۳

شهرداری قم

مشارکت کارکنان نفت

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
یادداشت	مبلغ	مبلغ
	ریال	ریال
۱۷-۱	۱۷,۹۰۵,۵۰۳,۷۸۹	۰
۱۷-۲	۲۹,۶۷۲,۲۶۰,۷۴۹	۶۱۸,۳۸۹,۵۴۹
۱۷-۳	۸۳۳,۵۱۷,۱۷۸	۰
	۴۸,۴۱۱,۲۸۱,۷۱۶	۸۴۰,۰۸۱,۳۷۲

اوراق مشارکت

سود سپرده های بانکی

اوراق مرابحه

۱۷-۱- اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰				
دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹				
نرخ	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	سود خالص	سود خالص
درصد		ریال	ریال	ریال
۲۱٪	۱۳۹۷/۱۰/۱۴	۹۵,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۵۲,۲۷۹,۶۶۰	۰
۲۱٪	۱۳۹۸/۱۰/۰۰	۳۷,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۵۳,۲۲۴,۱۲۹	۰
		۱۳۲,۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۹۰۵,۵۰۳,۷۸۹	۰

اوراق مشارکت شهرداری قم

اوراق مشارکت س.ص. کارکنان نفت

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

بادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۲-۱۷- سپرده های بانکی:

دوره مالی ۲۷ روزه

منتهی به

۱۳۹۴/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

تاریخ	نرخ سود	تنزیل	سود خالص	سود خالص
سرمایه گذاری				
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۵/۱۱/۰۳	حساب متعدد	(۸,۹۰۶,۵۳۷)	۲۴,۰۷۷,۱۹۲,۳۲۹	۰
۱۳۹۵/۰۷/۰۳	حساب متعدد	(۲۹)	۲۹۷,۲۸۹	۰
۱۳۹۵/۱۲/۲۵	حساب متعدد	(۱)	۳,۸۳۵,۶۳۶,۶۹۳	۰
۱۳۹۴/۱۰/۱۱	حساب متعدد	(۹۰)	۱,۷۵۹,۱۳۴,۴۳۸	۶۱۸,۴۳۰,۶۷۱
		(۸,۹۰۶,۶۵۷)	۲۹,۶۷۲,۲۶۰,۷۴۹	۶۱۸,۴۳۰,۶۷۱

سپرده بانکی:

بانک سرمایه

بانک پارسیان

بانک ملی

بانک شهر

۳-۱۷- اوراق مرابحه:

دوره مالی ۲۷ روزه

منتهی به

۱۳۹۴/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

نرخ	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	سود خالص	سود خالص
درصد		ریال	ریال	ریال
۲۰٪	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۳۳,۵۱۷,۱۷۸	۰
		۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۳۳,۵۱۷,۱۷۸	۰

اوراق مشارکت مرابحه فولاد مبارکه

۱۸- سایر درآمدها:

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به

۱۳۹۴/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۰

۵۸۳,۰۳۳

تعدیلات عملکرد

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه الماس پایدار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۸,۵۵۱,۲۷۰	۲,۱۶۰,۷۵۰,۶۶۶	مدیر صندوق
.	۱۸۴,۸۸۰,۵۶۶	ضامن نقد شوندگی
۱,۳۱۳,۹۶۱	۸۰,۷۳۴,۷۶۲	متولی
.	۲۰,۳۴۹,۱۷۷	حسابرس
۹,۸۶۵,۲۳۱	۲,۴۴۶,۷۱۵,۱۷۱	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳۲,۲۶۰	۷۸,۰۰۵,۰۵۹	هزینه تصفیه
.	۶,۳۸۲,۰۴۶	هزینه برگزاری مجامع
۳۵۳,۴۰۰	۱۰,۷۷۸,۷۰۰	هزینه های تاسیس
۷,۸۸۳,۸۳۲	۲۴۰,۷۶۴,۳۳۵	هزینه های نرم افزار
.	۴۶۲,۰۰۰	هزینه های کرمورد بانکی
	۸,۷۷۸	برگشت NAV
۸,۴۶۹,۴۹۲	۲۳۶,۴۰۰,۹۱۸	

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۳۲,۸۷۷,۴۳۲	۴,۰۲۹,۰۲۷,۸۳۱	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
.	(۹۳۱,۱۶۳,۵۲۶)	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
۳۲,۸۷۷,۴۳۲	۳,۰۹۷,۸۶۴,۳۰۵	

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۲-۱- صندوق فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

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

بوضوح اینکه به موجب مفاد بخشنامه ۱۳۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، هرگونه خسارت ناشی از عدم رعایت موارد پیش بینی شده در رابطه با تنظیم دفاتر قانونی و ارائه اظهارنامه در موعد مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه به عهده مدیر صندوق می باشد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۵/۱۲/۳۰			۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تماک	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تماک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت سیدگردان الماس	مدیر صندوق	عادی	۷۹۵۷	۳,۲۵٪	عادی	۱,۹۹۹	۱۸,۱۵٪
			ممتاز	۱۸۸۰		ممتاز	۱,۸۸۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد اصولیان	مدیر	عادی	۰	۰,۰۰۱٪	عادی	۰	۰,۰۰۹٪
			ممتاز	۲۰		ممتاز	۲۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهدی قلی پور خلفا	مدیر	عادی	۸,۱۸۵	۲,۷۱٪	عادی	۰	۰,۰۰۹٪
			ممتاز	۲۰		ممتاز	۲۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد کفایش پنجه شاهی	مدیر	عادی	۴۹۳	۰,۱۷٪	عادی	۰	۰,۰۰۹٪
			ممتاز	۲۰		ممتاز	۲۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	ولی جاویدی قریچه	مدیر	عادی	۰	۰,۰۰۱٪	عادی	۰	۰,۰۰۹٪
			ممتاز	۲۰		ممتاز	۲۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	رضا عبوض الو	مدیر	عادی	۲۵۷۲	۰,۸۶٪	عادی	۰	۰,۰۰۹٪
			ممتاز	۲۰		ممتاز	۲۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	جواد نمادی	مدیر	عادی	۴۸۵	۰,۱۷٪	عادی	۰	۰,۰۰۹٪
			ممتاز	۲۰		ممتاز	۲۰	
مدیر سرمایه‌گذاری و اشخاص وابسته به وی	سپما یزدانی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۴۸۰	۰,۱۶٪	عادی	۱۹	۰,۰۰۸٪
			ممتاز	۰		ممتاز	۰	
جمع				۲۲,۱۷۲	۷,۲۳٪	-	۴,۰۱۸	۱۸,۷۷٪

۲۴-معاملات ارکان و اشخاص وابسته به آنها

عطف معامله	نوع وابستگی	موضوع	مبلغ معامله (میلیون ریال)	مانده بدهی (میلیون ریال)
شرکت سیدکردان العباس	مدیر صندوق	کارمزد	۲۱۶۰	۱۲۹۵
شرکت تامین سرمایه لوتوس پارسیان	ضامن	کارمزد	۱۸۴	۷۶
شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آرپان	متولی	کارمزد	۸۰	۳۰
موسسه حسابرسی بهمن	حسابرس	کارمزد	۲۰	۰

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی انتفاقی افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد وجود نداشته است.