



گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری امین ملت
فهرست مندرجات

شماره صفحه	موضوع
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۷	صورت‌های مالی

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی سالانه صندوق
صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت شامل صورت خالص دارائیهها به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت ارکان صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، 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 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 می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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



همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و گردش داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مفاد امیدنامه صندوق در خصوص حد نصاب سرمایه‌گذاری در اوراق منتشره توسط یک ناشر (حداکثر تا ۴۰ درصد از داراییهای صندوق) و تضمین شده توسط یک ضامن (حداکثر معادل ۳۰ درصد از داراییهای صندوق) در ارتباط با اوراق مشارکت شیراز (سرمایه‌گذاری معادل ۸۶/۶ درصد داراییهای صندوق) رعایت نشده است.

۶- مبالغ فروش سهام صندوق توسط کارگزاری در سال مورد گزارش در مواردی با تاخیر به حساب صندوق واریز شده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری براساس بند ۳-۳ ماده ۴۸ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است. مضافاً همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۲۲ صورتهای مالی منعکس شده بدلیل کاهش سود به میزان پیش‌بینی شده در امیدنامه، بخشی از سود تضمین شده سرمایه‌گذاران حقیقی توسط مدیر صندوق تامین و پرداخت شده است.

۸- اصول و رویه‌های کنترل داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته که به استثنای موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶ فوق، رویه‌های کنترلهای داخلی صندوق از کفایت لازم برخوردار است.



۹- گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۲۸ اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی 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 نشده است.

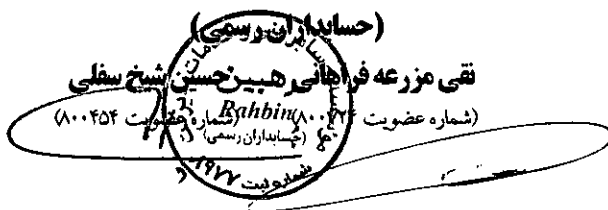
سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۱۱- الزامات قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد (ابلاغی مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۰۳)، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و نظر این مؤسسه، به مواردی حاکی از عدم رعایت الزامات مورد شمول صندوق، جلب نگردیده است.

۲۸ مرداد ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین



شرکت تأمین سرمایه امین

AMIN INVESTMENT BANK



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

صورت مالی همراه با یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری امین ملت
باسلام و احترام

به بیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری امین ملت مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۸ 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 دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشت های توضیحی :
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۷	ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری امین ملت بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۵/۱۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای علی سنگینیان	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر صندوق

امضاء
نسیان

آقای محمد رضا نادریان

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
داراییها:		
۸۱۱,۵۹۴,۸۵۹	۷۷۲,۶۱۵,۵۶۰	۵ سرمایه گذاری در سهام
۱۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۶ سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۴۸,۶۱۶,۶۰۰,۴۴۰	۱۱۳,۲۸۳,۴۱۱,۸۹۶	۷ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۱,۵۸۲,۳۹۳,۳۷۱	۹۶۱,۱۸۱,۵۱۶	۸ حسابهای دریافتی
۲۵۹,۲۹۰	.	۹ جاری کارگزاران
.	۴,۰۸۶,۶۲۸-	۱۰ سایر داراییها
۶۰۱,۳۱۰,۴۶۷	۶,۲۷۸,۱۳۶,۳۱۹	۱۱ موجودی نقد
۱۶۸,۶۱۲,۱۵۸,۴۲۷	۱۲۱,۲۹۱,۲۴۸,۶۶۳	جمع داراییها
بدهیها:		
۴۲۳,۱۰۵,۹۵۸	۲۰۵,۶۲۶,۷۱۴	۱۲ سایر ذخایر
۵۷۲,۰۱۱,۴۷۸	۴۲۵,۹۸۹,۰۱۲	۱۳ بدهی به ارکان صندوق
۹۹۵,۱۱۷,۴۳۶	۶۳۱,۶۱۵,۷۲۶	جمع بدهیها
۱۶۷,۶۱۷,۰۴۰,۹۹۱	۱۲۰,۶۵۹,۶۳۲,۹۳۷	خالص داراییها
۱,۰۱۹,۴۸۸	۱,۰۱۶,۶۸۰	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

تست
[Signature]

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری آئین ملت
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت	درآمد ها :
ریال	ریال		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۲۵۲,۲۷۲,۲۵۲)	۷,۵۲۴,۷۰۳,۵۵۳	۱۵	زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
(۸,۷۳۲,۹۳۸)	(۱۲۷,۰۶۴,۰۱۷)	۱۶	سود سهام
۴۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۹,۹۵۱,۹۲۲	۱۷	سود سپرده و اوراق بهادار
۵۰,۳۱۴,۷۲۵,۳۷۶	۲۹,۷۷۸,۲۰۵,۴۹۲	۱۸	سایر درآمدها
۲۵۹,۲۸۹	۱۷,۲۷۷,۶۴۰	۱۹	جمع درآمد ها
۲۹,۲۷۵,۲۷۷,۴۷۵	۳۸,۳۸۳,۰۷۴,۶۲۵		هزینه ها :
(۱,۵۳۹,۷۷۶,۶۸۷)	(۹۸,۰۹۴,۸۵۹)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۱۳۹,۳۸۶,۸۶۲)	(۳۳۰,۷۲۱,۱۱۶)	۲۱	سایر هزینه ها
(۱,۶۷۹,۱۶۳,۵۴۹)	(۱,۲۱۱,۶۶۱,۹۷۵)		جمع هزینه ها
۲۷,۷۹۶,۱۱۳,۹۲۶	۳۷,۱۷۱,۴۱۲,۶۵۰		سود خالص

صورت گردش خالص داراییها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
ریال	ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۲۹۲,۲۸۹,۳۳۸,۵۲۲	۱۶۷,۶۱۷,۰۴۰,۹۹۱	۱۶۴,۴۱۳	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۹۰,۴۳۹,۶۱۰,۹۰۴	۳۳,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۲۰	سود خالص دوره
(۳۵۲,۹۷۳,۹۹۶,۲۵۴)	(۷۸,۷۵۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۸,۷۵۳)	سود تقسیمی به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
۲۷,۷۹۶,۱۱۳,۹۲۶	۳۷,۱۷۱,۴۱۲,۶۵۰	-	تعدیلات
(۱,۸۶۱,۱۹۳,۸۰۰)	(۳۷,۷۰۱,۳۹۵,۹۴۶)	-	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال
(۱۷۲,۸۳۲,۳۲۷)	(۶۹۴,۳۲۴,۷۵۸)	-	
۱۶۷,۶۱۷,۰۴۰,۹۹۱	۱۲۰,۶۵۹,۶۳۲,۹۲۷	۱۱۸,۶۸۰	

الت
نست
۱۳۹۳

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیری صورت های مالی می باشد.



۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری امین ملت که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود در تاریخ ۱۳۸۹/۲/۱۹ تحت شماره ۱۰۷۷۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و همچنین پس از پایان دوره دو ساله در تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۷ نزد اداره ثبت شرکت‌های تهران به شماره ۲۹۷۳۲ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف صندوق در اوراق بهادار (سهام با درجه ریسک متفاوت، اوراق مشارکت، گواهی سپرده‌های بانکی و...) سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه دو سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از بلوار میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک امین ملت مطابق با مواد ۵۶ و ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به تارنمای WWW.Aminmellat.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری امین ملت که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحد های سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحد های ممتاز را در اختیار داشته باشند از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های ممتاز تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه امین	۵,۰۰۰	۵۰ درصد
۲	شرکت بانک ملت	۵,۰۰۰	۵۰ درصد



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

مدیر صندوق شرکت تامین سرمایه امین است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ با شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از بلوار میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱.

متولی صندوق موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در سال ۱۳۶۱/۷/۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوچه اسکو، پلاک ۳۲، طبقه چهارم.

ضامن های صندوق شرکت تامین سرمایه امین با مشخصات ذکر شده در بالا و شرکت بانک ملت که در ۱۳۵۹/۰۴/۳۱ با شماره ثبت ۲۸۰۷۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است به نشانی تهران، خیابان آیت ا.... طالقانی نبش خیابان شهید سید عباس موسوی (فرصت سابق) می باشند.

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۵/۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶.

مدیر ثبت بانک ملت است که مشخصات آن در بالا ذکر گردیده است.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی :

صورت های مالی صندوق اساسا بر مبنای ارزش های جاری 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 دستور العمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی 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. با توجه 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 هر 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- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرا بورسی: خالص ارزش فروش مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاریها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود.

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 و گواهی های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

می شود. همچنین سود سپرده بانکی بطور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل دو در هزار از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه یک در هزار از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت 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
کارمزد متولی	سالانه دو در ده هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه هفتاد و پنج در ده هزار از ارزش روزانه سهام و ۰ درصد از ارزش سایر داراییهای صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال



معادل یک در هزار درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
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.	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها

شایان ذکر می باشد بر حسب مصوبه مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۰۹ مجمع صندوق، کارمزد متولی، حسابرس و هزینه های دسترسی به نرم افزار تغییر نموده است.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحد های سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظریه اینکه مطابق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری است و به دلیل آنکه دارایی های صندوق در تراز نامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام

سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱		۱۳۹۲/۰۴/۳۱		صنعت	
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	
ریال		ریال	ریال		
۲۲۰,۳۶۰,۸۷۱	۰.۰۰%	-	-	-	شرکت های چند رشته ای صنعتی
۵۹۱,۱۳۳,۹۸۸	۰.۰۰%	-	-	-	محصولات شیمیایی
-	۰.۴۹%	۵۸۸,۵۷۰,۰۵۷	۵۴۴,۴۵۳,۵۴۵	۱۸,۷۴۱	مخابرات
-	۰.۱۵%	۱۸۴,۰۴۵,۵۰۳	۲۳۶,۱۵۲,۵۱۵	۱۶۱,۱۲۲	بانک ها و موسسات مالی
۸۱۱,۵۹۴,۸۵۹	۰.۶۴%	۷۷۲,۶۱۵,۵۶۰	۷۸۰,۶۰۶,۰۶۰	جمع	

۶- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی:

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱		۱۳۹۲/۰۴/۳۱		نوع سپرده		تاریخ سپرده گذاری		تاریخ سررسید	
مبلغ - ریال	درصد از کل دارایی ها	مبلغ - ریال	درصد از کل دارایی ها						
۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۰.۰۰%	-	۰.۰۰%	سرمایه گذاری مدت دار	۱۳۹۳/۰۵/۱۱	۱۳۹۳/۰۵/۱۱	۱۳۹۳/۰۵/۱۱	۱۳۹۳/۰۵/۱۱	سرمایه گذاری نزد موسسه مالی اعتباری توسعه
۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۰.۰۰%	-	۰.۰۰%	سرمایه گذاری مدت دار	۱۳۹۳/۰۶/۱۲	۱۳۹۳/۰۶/۱۲	۱۳۹۳/۰۶/۱۲	۱۳۹۳/۰۶/۱۲	سرمایه گذاری نزد موسسه مالی اعتباری توسعه
۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۰.۰۰%	-	۰.۰۰%	-	-	-	-	-	-

۷- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت:

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱		۱۳۹۲/۰۴/۳۱		نوع سود		تاریخ سررسید	
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود		
ریال		ریال	ریال	ریال			
۸۷۵,۳۳۷,۸۲۱	۰.۰۰%	-	-	-	۲۰ درصد	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	وحدت مالی اسفند
۶,۳۸۲,۰۹۷,۵۷۵	۵.۱۶%	۶,۲۵۵,۳۳۳,۸۱۴	۲۵۹,۸۶۷,۸۱۴	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰ درصد	۱۳۹۳/۰۵/۱۱	لیزیگ ایران و شرق
۱,۹۵۳,۷۶۸,۷۶۲	۱.۶۱%	۱,۹۵۲,۸۵۹,۶۹۳	۴,۱۷۴,۱۴۴	۱,۹۵۰,۱۹۵,۰۰۰	۲۰ درصد	۱۳۹۳/۱۰/۲۸	توسعه بین المللی ساختمان
۱,۵۸۷,۸۲۲,۱۰۹	۰.۰۰%	-	-	-	۲۰ درصد	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	اوراق مشارکت مینا
۳۷,۱۱۶,۰۰۱,۵۹۱	۰.۰۰%	-	-	-	۲۰ درصد	۱۳۹۵/۰۵/۰۵	توسعه بین المللی ساختمان (نارنجستان)
-	۸۶.۴۳%	۱۰۵,۰۷۵,۳۲۸,۳۸۹	۲,۱۵۵,۰۵۰,۳۸۹	۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰ درصد	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	اوراق مشارکت شیراز
۸۰۱,۵۷۲,۵۸۰	۰.۰۰%	-	-	-	۲۰ درصد	-	اوراق لیزیگ رایان سایپا
۴۸,۶۱۶,۶۰۰,۴۴۰	۹۳.۴۰%	۱۱۳,۳۸۳,۴۱۱,۸۹۶	۲,۴۱۹,۰۹۲,۳۴۷	۱۱۰,۹۵۰,۱۹۵,۰۰۰			



صندوق سرمایه گذاری امین ملت
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

۸- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
تنزیل شده	تنزیل شده	درصد	ریال
ریال	ریال	درصد	ریال
۱۰۵	۰	۷	۰
۰	۰	۲۱	۰
۱,۳۳۵,۸۶۹	۱۳,۷۳۹,۳۳۲	۲۲,۵	۱۳,۹۷۶,۴۷۷
۱,۵۸۰,۹۳۳,۷۶۲	۲۲,۶۶۰	۲۱	۲۲,۶۷۴
۳۳,۶۳۳	۷۸,۳۰۲		۷۸,۳۱۸
۰	۴۲۸,۴۵۱,۹۲۲		۴۶۵,۶۰۰,۰۰۰
۰	۵۱۸,۸۸۹,۳۸۹		۵۱۸,۸۸۹,۳۸۹
۱,۵۸۲,۳۹۳,۳۷۲	۹۶۱,۱۸۱,۵۱۶		۹۹۸,۵۶۶,۷۵۸

سود سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانک تجارت
سود سپرده سرمایه گذاری نزد بانک پارسیان
سود سپرده سرمایه گذاری نزد بانک پارسیان
سود سپرده سرمایه گذاری نزد موسسه مالی و اعتباری توسعه
سود سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ملت
سود سهام دریافتی
حسابهای دریافتی سرمایه گذار

۹- جاری کارگزاران

حساب جاری کارگزاری به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	فروش	خرید
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵۹,۳۹۰	۰	۵۶۰,۶۶۵,۴۲۰,۰۸۸	(۵۶۰,۶۶۵,۴۲۰,۰۸۸)
۰	۰	۲۸۰,۲۰۸۷,۳۰۵	(۲۸۰,۲۰۸۷,۳۰۵)
۰	۰	۶۲۰,۷۸,۵۷۴,۸۵۷	(۶۲۰,۷۸,۵۷۴,۸۵۷)
۲۵۹,۳۹۰	۰	۶۲۵,۵۴۶,۰۸۲,۱۵۰	(۶۲۵,۵۴۶,۰۸۲,۱۵۰)

شرکت کارگزاری امین آوید
شرکت کارگزاری بورس بهگزین
شرکت کارگزاری بورس بیمه

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال می باشد.

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده در ابتدای دوره
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	ریال	ریال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	(۴,۰۸۶,۶۲۸)	(۲۲۰,۲۳۹,۲۶۸)	-	۲۱۶,۱۵۲,۶۴۰
۰	(۴,۰۸۶,۶۲۸)	(۲۲۰,۲۳۹,۲۶۸)	-	۲۱۶,۱۵۲,۶۴۰

هزینه های نرم افزار

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است.

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۹۵۶,۴۶۴	۱۳۲,۸۷۱,۸۳۴
۵۵۶,۸۵۲	-
۵۵۲,۳۸۷	۶,۶۱۸,۵۱۲
۱,۳۵۸,۱۲۷	۲۳,۴۵۲,۰۱۷
۵۹۷,۹۸۶,۷۳۶	۶,۱۱۵,۱۸۳,۹۶۴
۶۰۱,۳۱۰,۴۶۷	۶,۲۷۸,۱۳۶,۳۱۹

موجودی ریالی به شماره ۱۸۲۲۳۳۳۳۳۳ نزد بانک ملت شعبه گاندی
موجودی ریالی به شماره ۱۰۵۱۳۹۵۷۸ نزد بانک تجارت شعبه ونک
موجودی ریالی به شماره ۱۰۱-۸۵۰-۱۸۶۸۷۸-۱ نزد موسسه مالی اعتباری شعبه مرکزی
موجودی ریالی به شماره ۴۴۱۵۷۳۴۴۶۷ نزد بانک ملت شعبه گاندی
موجودی ریالی به شماره ۱-۵۳۳۲-۸۱۰ نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی



۱۲- سایر ذخایر :

سرفصل سایر ذخایر متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۱۹۱,۸۵۳,۳۲۶	۲۰۵,۶۲۶,۷۱۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۲۲,۴۵۲,۸۰۱	.	بدهی به مدیر
۸,۷۹۹,۹۳۱	.	ذخیره هزینه نگهداری اوراق بی نام
۴۲۳,۱۰۵,۹۵۸	۲۰۵,۶۲۶,۷۱۴	

۱۳- بدهی به ارکان صندوق :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۰۶,۲۷۲,۸۴۸	۱۹,۹۶۷,۷۴۷		ذخیره کارمزد مدیریت
۱۲۶,۸۴۱,۰۳۳	۱۹۹,۵۳۳,۷۲۶		ذخیره کارمزد ضامن
۱۱۸,۱۵۲,۹۰۶	۶۹,۸۳۲,۴۰۳		ذخیره کارمزد متولی
۶۹,۴۸۵,۱۹۳	۹۰,۷۵۹,۳۱۷		ذخیره حق الزحمه حسابرسی
۴۱,۲۵۸,۴۹۸	۴۵,۸۹۵,۹۱۹	۱۳-۱	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۵۷۲,۰۱۱,۴۷۸	۴۲۵,۹۸۹,۰۱۲		

۱۳-۱- مانده فوق بابت ذخیره کارمزد مدیر ثبت می باشد.

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	تعداد	
ریال	ریال		
۱۵۷,۴۲۲,۱۶۰,۹۹۱	۱۱۰,۴۹۲,۸۲۲,۹۳۷	۱۰۸,۶۸۰	واحد های سرمایه گذاری عادی
۱۰,۱۹۴,۸۸۰,۰۰۰	۱۰,۱۶۶,۸۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۱۶۷,۶۱۷,۰۴۰,۹۹۱	۱۲۰,۶۵۹,۶۲۲,۹۳۷	۱۱۸,۶۸۰	

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
(۱۰۰۹۵,۵۶۸,۷۷۴)	۷,۵۰۲,۲۴۶,۰۷۴	۱۵-۱
(۶,۸۹۰,۵۶۵)	۱۷۴,۹۴۰,۹۳۵	۱۵-۲
(۵۵۱,۹۱۳,۹۱۳)	(۱۵۳,۴۸۳,۲۲۶)	۱۵-۳
(۱,۶۴۸,۴۷۲,۶۶۲)	۷,۵۲۴,۷۰۲,۵۸۳	

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

۱۵-۲- سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

۱۵-۳- زیان حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی بشرح ذیل می باشد :



صندوق سرمایه گذاری امین ملت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام
۰۰۰	۱,۷۷۲,۵۱۹,۹۷۶	(۱۶,۴۶۴,۵۸۲)		۵۲۲,۳۱۹,۵۳۳	(۳۱,۳۸۰,۷۱۲,۶۵۲)	۲۲,۴۹۲,۹۱۶,۷۲۲	۶,۴۰۰,۰۰۰	خودرو و ساخت قطعات
۷۸۵,۶۶۸	۲۰۱,۵۹۲,۷۵۸	(۸,۵۰۹,۹۰۱)		(۹,۰۰۳,۴۷۱)	(۱,۴۸۲,۸۷۱,۹۰۶)	۱,۷۰۱,۹۸۰,۰۴۶	۶۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ها
۰۰۰	۹۷,۱۹۲,۰۵۷	(۳۵,۹۶۴,۹۵۹)		(۳۸۰,۵۰۹,۹۱۹)	(۲,۰۲۱,۷۸۱,۹۳۹)	۷,۱۹۲,۹۹۱,۸۷۲	۱,۱۲۱,۰۰۰	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۰۰۰	۹۲,۶۷۲,۲۲۲	(۲,۵۵۲,۲۰۰)		(۲,۶۰۸,۵۵۳)	(۳۱۲,۶۶۶,۷۱۸)	۵۱۰,۴۷۹,۹۰۲	۳۷,۰۰۰	مرفه برقی گاز بخار و آب گرم
(۵۴,۰۹۲,۹۲۸)	۶۱۱,۶۲۸,۳۸۰	(۵۰,۷۵۰,۳۸۰)		(۵۲,۴۰۸,۷۶۵)	(۹,۴۲۲,۲۸۸,۷۴۱)	۱۰,۱۵۰,۰۷۶,۱۶۶	۵۶۴,۴۰۰	فراورده های نفتی کک و سوخت هسته ای
(۵۲۷,۲۱۵,۹۲۵)	۱۶۲,۹۸۲,۱۱۲	(۲۲,۰۹۲,۰۷۶)		(۳۵,۴۹۰,۲۷۸)	(۳,۶۰۶,۰۴۹,۸۵۶)	۲,۸۱۸,۶۱۵,۵۳۲	۱,۳۱۹,۸۷۹	فلزات اساسی
(۲۴۵,۰۴۲,۵۶۹)	۵,۶۴۲,۱۲۷,۲۲۷	(۵۴۲,۶۱۳,۳۸۲)		۵۵۰,۹۲۵,۸۶۰	(۲۲,۷۸۵,۹۷۱,۰۲۲)	۲۸,۷۲۲,۶۷۷,۵۱۲	۲,۰۳۱,۹۸۰	محصولات شیمیایی
۰	(۳,۰۲۸,۴۰۸)	(۲,۷۲۸,۵۸۱)		(۲,۸۸۶,۸۳۹)	(۵۸۱,۰۲۹,۲۲۲)	۵۲۵,۷۱۶,۲۵۵	۲۰,۰۰۰	مخابرات
۰	۸۷۸,۸۲۲,۸۲۱	(۲,۳۱۱,۶۷۲)		(۲۷,۸۳۷,۷۵۸)	(۳,۲۲۹,۳۶۱,۰۳۵)	۵,۲۶۲,۳۲۴,۲۰۶	۹۰۸,۰۰۰	مواد و محصولات دارویی
۰	(۵۰,۱۲۱,۹۳۹)	(۲,۷۵۴,۱۲۶)		(۲,۹۱۳,۸۶۱)	(۵۹۵,۲۷۹,۰۶۴)	۵۵۰,۸۲۵,۱۱۲	۴۰۰,۰۰۰	واسطه گری های مالی و پولی
۰	(۳۷,۳۹۱,۸۴۲)	(۱۲,۲۰۸,۲۶۵)		(۱۲,۰۲۲,۱۳۹)	(۳,۴۶۲,۷۱۴,۱۷۸)	۲,۴۶۱,۶۵۲,۷۲۸	۳۵۰,۰۰۰	خدمات فنی و مهندسی
۰	(۳,۲۴۷,۸۹۱)	(۳,۰۶۸,۹۲۴)		(۳,۱۹۹,۴۶۰)	(۶۱۰,۷۵۴,۵۷۹)	۶۱۲,۷۸۵,۰۷۲	۱۱۰,۰۰۰	حمل و نقل
۰	(۱,۸۲۹,۵۸۹,۰۷۹)	(۴۴,۶۶۳,۸۷۴)		(۴,۹۳۷,۸۶۰)	(۱۰,۶۷۰,۷۶۱,۲۲۴)	۸,۹۳۲,۷۷۲,۰۷۹	۳,۸۲۰,۸۴۶	بانک ها و موسسات اعتباری استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اكتشاف
۰۰۰	(۵۰,۴۷,۴۶۹)	(۱۸,۶۷۲,۴۰۶)		(۱۹,۷۵۵,۴۰۵)	(۳,۷۰۱,۱۰۰,۳۵۲)	۲,۷۲۴,۴۸۰,۸۹۴	۶۰۰,۰۰۰	جمع
(۱,۰۹۵,۵۶۸,۷۷۴)	۷,۵۰۳,۴۴۶,۰۷۴	(۴۹۲,۴۵۶,۵۳۸)		(۵۱۹,۳۸۰,۹۰۱)	(۸۹,۹۷۶,۳۲۲,۸۱۰)	۹۸,۴۹۱,۳۰۶,۳۱۲		جمع

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام
۰	(۲۲,۵۶۱,۸۷۵)	۵۶۴,۵۶۵		۵۹۷,۳۱۰	۱۳۴,۳۱۲,۵۰۰	۱۱۲,۹۱۲,۵۰۰	۸۷,۵۰۰	ت-پایان خودرو
(۶,۸۹۰,۵۶۵)	۱۹۷,۵۰۲,۸۱۰	۵,۰۱۴,۱۱۰		۵,۴۰۴,۹۳۰	۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۳,۸۲۱,۸۵۰	۱۲۵,۰۰۰	ت-گسترش نفت و گاز پارسین
(۶,۸۹۰,۵۶۵)	۱۷۴,۹۴۰,۹۳۵	۵,۵۲۸,۶۷۵		۵,۹۰۲,۳۶۰	۹۲۸,۳۱۲,۵۰۰	۱,۱۱۵,۷۲۴,۳۵۰		جمع



صندوق سرمایه گذاری امین ملت
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۳

۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت فرابورسی بشرح ذیل می باشد :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱				تعداد	نام
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
	(۲۷,۸۷۴,۸۰۴)	(۱۷,۱۴۸,۰۰۰)	(۲۲,۰۱۰,۷۲۶,۸۰۴)	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	اوراق مشارکت شیراز
	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵,۴۸۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۱۴,۵۲۰,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	واسط مالی آذر
(۳,۵۰۰,۶۲۶)	-	-	-	-	-	شرکت بین المللی توسعه ساختمان
(۳۱,۵۲۸,۸۲۶)	(۳۶,۳۵۸,۸۷۵)	(۳۷,۲۴۶,۵۹۲)	(۳۵,۱۲۱,۴۳۱,۲۸۱)	۳۵,۲۰۲,۳۱۹,۰۰۰	۳۵,۲۰۰	شرکت بین المللی توسعه ساختمان (تارنجستان)
(۵۵,۳۳۵,۰۰۰)	(۵,۳۹۰,۰۰۰)	(۶۶۵,۶۴۰)	(۸۶,۶۲۴,۳۶۰)	۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۰	واسط مالی اسفند
(۳۰,۵۰۹,۴۶۰)	(۳۷,۳۲۰,۵۲۷)	(۳۲,۳۲۷,۲۴۰)	(۳۱,۵۸۲,۹۱۳,۱۰۷)	۳۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۵۶۰	شرکت واسط مالی مهر (صیفا)
-	(۵۱۹,۴۰۰)	(۵۱۹,۴۰۰)	(۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰	لیزینگ سایبا
-	-	-	(۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	اوراق مشارکت بانک صادرات
(۵۵۱,۹۱۲,۹۱۴)	(۵۵۲,۶۸۳,۴۲۶)	(۸۵,۵۸۶,۸۷۴)	(۲۲۵,۴۹۰,۳۱۵,۵۵۲)	۲۲۵,۴۲۲,۳۱۹,۰۰۰		

۱۶- سود (زیان) فروش تحقق لیافته نگهداری اوراق بهادار:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱				تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
(۲,۹۲۵,۴۰۷)	(۲,۳۲۰,۵۵۸)	-	(۵,۵۰۹,۴۵۱)	(۱,۹۵۱,۴۱۶,۱۰۷)	۱,۹۵۰,۱۹۵,۰۰۰	۱,۹۵۰,۱۹۵,۰۰۰	-	-	-	-	(۲,۹۲۵,۴۰۷)
(۳۸,۴۷۶,۰۸۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۸,۴۷۶,۰۸۱)
(۲,۳۴۰,۵۲۷)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۳۴۰,۵۲۷)
(۲,۶۸۱,۳۴۸)	(۲,۶۸۱,۳۴۸)	-	(۲,۶۴۴,۰۰۰)	(۵,۰۰۸,۰۳۷,۱۳۸)	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	(۲,۶۸۱,۳۴۸)
(۵,۳۹۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۳۹۰,۰۰۰)
-	(۵۲۰,۵۵,۱۹۶)	-	(۷۹,۷۲۲,۰۰۰)	(۵۲,۰۲۰,۳۲۳,۱۹۶)	۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	(۵۲۰,۵۵,۱۹۶)
(۵۱۹,۴۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۱۹,۴۰۰)
۲۱,۴۸۶,۰۲۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۱,۴۸۶,۰۲۷
۲۸,۴۱۲,۳۸۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۸,۴۱۲,۳۸۸
-	(۵۳,۰۰۰,۰۱۳)	(۹۳۹,۷۹۵)	(۹۸۳,۷۲۴)	(۳۳۶,۱۵۲,۵۱۵)	۱۸۵,۹۵۹,۰۲۲	۱۶۱,۱۴۳	-	-	-	-	(۵۳,۰۰۰,۰۱۳)
-	۴۴,۱۱۶,۵۱۳	(۲,۹۷۳,۴۴۷)	(۳,۱۴۵,۹۰۷)	(۵۴۴,۶۵۳,۵۴۵)	۵۹۴,۶۸۹,۴۱۲	۱۸,۷۴۱	-	-	-	-	۴۴,۱۱۶,۵۱۳
(۵۸,۳۳۲,۳۸۸)	(۵۲,۶۵۷,۳۹۱)	(۳,۹۰۳,۴۴۲)	(۹,۰۰۰,۵۰۸۲)	(۱۱۱,۷۸۰,۳۹۲,۵۰۱)	۱۱۱,۷۳۰,۸۳۳,۳۳۴						(۵۸,۳۳۲,۳۸۸)
	۱۶,۴۹۳,۳۷۹										۱۶,۴۹۳,۳۷۹
	(۲۷۷,۰۶۲,۰۱۳)										(۲۷۷,۰۶۲,۰۱۳)

نعدیلات ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت

۱۷- سود سهام:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱				تعداد	تاریخ تشکیل مجمع	سود متعلق به سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	جمع درآمد سود سهام
						۱۳۹۲/۱۲/۰۷	۴۵۰	۲,۷۷۶,۳۵۰	۲۲,۳۲۳,۶۵۰	۲۲,۳۲۳,۶۵۰
						۱۳۹۲/۱۲/۲۵	۶۳۰	۱۴,۰۲۲,۱۹۴	۱۷۴,۹۷۷,۸۰۶	۱۷۴,۹۷۷,۸۰۶
						۱۳۹۲/۰۷/۲۰	۷۳	۹,۹۹۳	۱۴,۵۹۰,۰۰۰	۱۴,۵۹۰,۰۰۰
						۱۳۹۲/۱۲/۰۱	۱,۷۲۰	-	۳۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۴,۰۰۰,۰۰۰
						-	-	-	-	۱۸۱,۰۰۰,۰۰۰
						-	-	-	-	۲۵۴,۲۰۰,۰۰۰
						۱۳۹۲/۰۶/۲۰	۵۰۰	-	۴۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۴۱۷,۵۰۰,۰۰۰
						۱۳۹۳/۰۱/۳۱	۲۰,۰۰۰	۲۰,۳۳۹,۵۴۱	۱۹۶,۶۶۰,۶۵۹	۱۹۶,۶۶۰,۶۵۹
								۳۷,۱۴۸,۰۷۸	۱,۱۸۹,۵۵۱,۹۲۴	۴۴۳,۶۰۰,۰۰۰



۱۸- سود سپرده و اوراق بهادار:
سود سپرده و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
ریال		ریال	
۱۴,۶۴۸,۳۶۱,۷۶۲		۲۴,۷۳۶,۳۹۶,۸۷۹	۱۸-۱
۳۱,۱۶۲,۸۶۱,۳۴۳		-	۱۸-۲
۴,۵۰۲,۵۰۲,۳۷۰		۵,۴۳۸,۸۰۸,۶۱۳	۱۸-۳
۵۰,۳۱۳,۷۲۵,۳۷۶		۲۹,۷۷۸,۲۰۵,۴۹۲	

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری
سود سپرده سرمایه گذاری مدت نظر
سپرده بانکی
جمع

۱۸-۱- سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری
سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱		تاریخ سررسید		تاریخ سرمایه گذاری	
خالص سود	خالص سود	سود	سود	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۲۰۸,۴۱۸,۵۲۲	۱,۱۷۳,۱۲۴,۳۳۹	-	۱,۱۷۳,۱۲۴,۳۳۹	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۵/۱۱	۱۳۹۲/۰۵/۱۱	تاریخ های منتهی
۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۸,۳۹۱,۸۳۱	-	۳۸۸,۳۹۱,۸۳۱	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۸	۱۳۹۲/۰۱/۲۸	تاریخ های منتهی
۱,۶۱۸,۳۳۳,۳۵۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۰	-	۲۶,۶۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۲/۰۳/۲۸	۱۳۹۲/۰۳/۲۸	تاریخ های منتهی
۸,۶۹۸,۳۶۲,۰۵۹	۱,۷۲۱,۸۱۲,۸۰۴	-	۱,۷۲۱,۸۱۲,۸۰۴	-	۱۳۹۲/۰۵/۰۵	۱۳۹۲/۰۵/۰۵	تاریخ های منتهی
۱,۹۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۶,۹۲۸,۴۲۹	-	۱,۰۰۶,۹۲۸,۴۲۹	-	۱۳۹۲/۰۵/۲۵	۱۳۹۲/۰۵/۲۵	تاریخ های منتهی
-	۱۹,۳۵۲,۵۷۳,۳۴۳	-	۱۹,۳۵۲,۵۷۳,۳۴۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۲	۱۳۹۲/۱۲/۲۲	تاریخ های منتهی
۴۲,۳۵۸,۹۰۲	۲۶,۷۶۳,۰۰۰	-	۲۶,۷۶۳,۰۰۰	-	-	-	تاریخ های منتهی
-	۴۱۴,۵۱۷,۳۶۹	-	۴۱۴,۵۱۷,۳۶۹	-	-	-	تاریخ های منتهی
-	۵۱۳,۶۹۸,۶۲۸	-	۵۱۳,۶۹۸,۶۲۸	-	-	-	تاریخ های منتهی
۱۴,۶۴۸,۳۶۱,۷۶۲	۲۴,۷۳۶,۳۹۶,۸۷۹	-	۲۴,۷۳۶,۳۹۶,۸۷۹	-	-	-	جمع

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری:
اوراق مشارکت لیزینگ ایران وشرق
اوراق مشارکت بین المللی توسعه ساختمان
اوراق مشارکت واسط مالی اسفند
اوراق مشارکت بین المللی توسعه ساختمان(تاریخستان)
اوراق شرکت مینا
اوراق مشارکت شیراز
اوراق لیزینگ رایان سایپا
اوراق مشارکت واسط مالی آذر
اوراق مشارکت بانک صادرات
جمع

۱۸-۲- سود سپرده سرمایه گذاری مدت دار:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱		تاریخ سررسید		تاریخ سرمایه گذاری	
خالص سود	خالص سود	سود	سود	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶,۶۶۱,۸۲۶	-	-	-	-	۱۳۹۱/۰۶/۲۶	۱۳۸۹/۰۹/۱۶	سپرده گذاری نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی
۲۰۷,۳۲۷,۶۵۷	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۱/۰۱	۱۳۸۹/۰۱/۲۵	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۲,۹۲۹,۶۲۷,۸۵۵	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۱/۰۱	۱۳۸۹/۱۱/۰۱	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۵۴۲,۳۷۵,۰۸۰	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۱/۰۱	۱۳۸۹/۱۱/۰۱	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۱۰۹,۷۸۰,۹۷۵	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۱/۱۸	۱۳۸۹/۱۱/۱۸	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۱۲۰,۷۹۴,۶۷۴	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۱/۲۶	۱۳۸۹/۱۱/۲۶	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۱۰,۳۵,۳۶۹,۹۳۵	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۱/۲۷	۱۳۸۹/۱۱/۲۷	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۱۹۰,۴۹۷,۰۹۸	-	-	-	-	۱۳۹۱/۱۲/۰۱	۱۳۸۹/۱۲/۰۱	سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
۲۲,۵۳۶,۸۸۶,۲۸۳	-	-	-	-	۱۳۹۲/۰۵/۰۱	۱۳۹۱/۰۵/۰۱	سپرده گذاری نزد موسسه مالی و اعتباری توسعه شعبه مرکزی
۲,۴۸۲,۳۶۹,۸۵۰	-	-	-	-	۱۳۹۲/۰۵/۱۲	۱۳۹۱/۰۵/۱۲	سپرده گذاری نزد موسسه مالی و اعتباری توسعه شعبه مرکزی
۳۱,۱۶۲,۸۶۱,۳۴۳	-	-	-	-	-	-	جمع



۱۸-۳ سپرده بانکی:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱					تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سرسپرده	مبلغ نسبی	تجزیل نشده	تجزیل	تجزیل شده	تجزیل شده
						۱۳۸۹/۰۲/۱۹	-					۲,۷۲۰,۷۷۲,۳۷۴
						۱۳۸۹/۱۰/۲۲	-					۷,۸۳۲,۶۱۰
						۱۳۹۱/۰۸/۱۲	-	۱۵۶,۲۲۲,۸۶۱	۱۶	۱۴,۰۹۳,۳۳۱	۱۴,۰۹۳,۳۱۵	۲,۱۹۵,۵۰۶
						۱۳۹۱/۰۵/۱۲	-	۶,۶۱۸,۵۱۴	(۱۱,۵۷۲,۷۸۷)	۱,۸۰۴,۱۸۶,۳۰۱	۱,۸۱۵,۷۵۹,۰۸۸	۵,۹۷۱,۸۲۶
								۶,۱۱۵,۱۸۲,۹۶۴	۲۳۷,۱۴۵	۲,۲۱۴,۱۹۳,۲۵۵	۲,۲۱۳,۸۵۶,۱۱۰	۷۶۶,۷۲۹,۰۵۴
								۵,۰۲۲,۴۷۲,۹۸۷	(۱۱,۳۲۵,۶۲۶)	۵,۰۴۲,۸۰۸,۶۱۳	۵,۰۴۲,۸۰۸,۶۱۳	۴,۵۰۲,۵۰۲,۳۷۰

سایر سپرده بانکی:
سپرده گذاری نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی
سپرده گذاری نزد بانک تجارت شعبه ونک
سپرده گذاری نزد بانک ملت شعبه گاندی
سپرده گذاری نزد موسسه مالی و اعتباری توسعه شعبه مرکزی
سپرده گذاری نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی
جمع

۱۹- سایر درآمدها:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	۲۵۹,۲۸۹	ریال	۱۷,۲۷۷,۶۴۰
	۲۵۹,۲۸۹		۱۷,۲۷۷,۶۴۰

سایر درآمدها

۲۰- هزینه کارمزد ارکان:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	(۷۳۶,۶۶۸,۱۶۷)	ریال	(۳۷۷,۸۵۱,۷۹۳)
	(۵۱۱,۸۹۴,۰۹۱)		(۳۷۰,۶۰۳,۲۳۳)
	(۸۸۶,۴۰۰,۴۲۷)		(۱۰۵,۵۲۰,۳۵۷)
	(۱۰۴,۸۱۴,۰۰۲)		(۱۲۶,۹۶۵,۴۸۶)
	(۵,۵۳۹,۷۷۶,۶۸۷)		(۹۸۰,۹۴۰,۸۵۹)

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:
کارمزد مدیر
کارمزد ضامن
کارمزد متولی
کارمزد حسابرسان

۲۱- سایر هزینه ها:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	(۳۶,۰۱۳,۷۱۴)	ریال	(۱۳,۷۷۳,۴۸۸)
	(۵,۲۴۲,۰۰۰)		(۸۶۱,۰۰۰)
	۱-۲۱۳۱۱۴۸-		(۲۱۶,۰۸۶,۶۲۸)
	(۳۹,۲۵۶,۸۶۲)		(۳۰,۷۷۱,۱۱۶)

هزینه تشریفات تصفیه صندوق
هزینه کارمزد بانکی
هزینه آبونمان نرم افزار

۲۲- سود تقسیمی به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	(۹,۸۶۱,۱۹۳,۸۰۰)	ریال	(۳۶,۴۷۷,۰۵۷,۸۹۳)
	۰۰۰		(۱,۲۲۴,۳۳۸,۰۵۴)
	(۹,۸۶۱,۱۹۳,۸۰۰)		(۳۷,۷۰۱,۳۹۵,۹۴۷)

سود تقسیمی از عملکرد صندوق
جبران خسارت مدیر برای سرمایه گذاران حقیقی سود دوره منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۳۱



۲۳- تعدیلات :

تعدیلات شامل ارقام زیر است

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
(۷۷۲,۸۳۲,۳۲۷)	(۶۹۴,۳۳۴,۷۵۸)
(۷۷۲,۸۳۲,۳۲۷)	(۶۹۴,۳۳۴,۷۵۸)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی :

در تاریخ تراز نامه، صندوق هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱					
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۴.۳۱٪	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت تأمین سرمایه امین	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۴.۲۱٪	۵,۰۰۰	ممتاز	ضامن	شرکت بانک ملت	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۴٪	۵۰	وثیقه	وابسته مدیر و ضامن	آقای سید علی تقوی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۴٪	۵۰	وثیقه	وابسته مدیر و ضامن	خانم ساره محبلی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۴٪	۵۰	وثیقه	وابسته مدیر و ضامن	آقای داوود رزاقی	مدیر و اشخاص وابسته به وی

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله					
ماتده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله (ریال)	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۰	معاملات متعدد طی دوره	۱۵۳,۶۲۲,۰۷۴,۴۱۱	خرید و فروش سهام	کارگزار	شرکت کارگزاری امین آوید

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ تراز نامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا و یا تعدیل ارقام صورت های مالی باشد وجود نداشته است .

۲۸- معافیت مالیاتی

طبق ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمام درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری شامل سود خرید و فروش اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران و فرا بورس ایران، سود سپرده بانکی و سود اوراق مشارکت معاف از مالیات می باشند.

