

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به

۳۱ تیر ماه ۱۳۹۷



# بیات رایان

(مؤسسه حسابرسی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
اعضاء انجمنهای حسابداران خبره انگلستان و ایران

شماره ثبت: ۱۹۱۰

تلفن: ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

خیابان مطهری شماره ۲۳۱

فاکس: ۸۸۵۰۲۰۴۵

تهران

تهران ۱۵۸۷۶۱۸۴۱۳

پست الکترونیک: BayatRayan@BayatRayan.ir

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۶/۰۷

شماره: ۹۷- ۱۰۷

## گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری امین ملت ("صندوق") در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

## مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

## مسئولیت حسابرس

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

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

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

### اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری امین ملت در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و گردش داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- حسابهای دریافتنی از مدیر یادداشت شماره ۲-۸ پیوست صورتهای مالی شامل مبلغ ۳,۳۰۰ میلیون ریال بابت سود ترجیحی اوراق مشارکت شهرداری مشهد می باشد که تا تاریخ این گزارش وصول نگردیده است.

۶- در رابطه با مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق طی سال مالی مورد گزارش موارد عدم رعایت زیر مشاهده گردید:

۶-۱- ردیف یک بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده بانکی حداقل ۷۵ درصد از کل دارایی های صندوق (نسبت مذکور در تاریخ پایان سال مورد رسیدگی ۷۲ درصد میباشد).

۶-۲- ردیف دو بند ۳-۲ امیدنامه با موضوع رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس کالا حداکثر ۲۰ درصد از کل دارایی های صندوق،

۶-۳- ردیف ۲-۲ بند ۳-۲ امید نامه با موضوع حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشر شده از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های صندوق، در خصوص سرمایه گذاری در سهام شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران و در نتیجه ردیف ۳-۲ بند ۳-۲ امید نامه در مورد حد نصاب سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۵ درصد از کل دارایی های صندوق، در خصوص صنعت حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات،

۶-۴- ماده ۲۶ اساسنامه در مورد اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در رابطه با موارد فوق.



۷- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۸۸ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در خصوص لزوم سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار قابل معامله در بورس ها در خصوص سرمایه گذاری در اوراق غیر بورسی وزارت تعاون و رفاه اجتماعی رعایت نگردیده است. لازم به توضیح است که تاریخ خرید اوراق مذکور قبل از صدور ابلاغیه فوق بوده لیکن تا تاریخ این گزارش این اوراق بفروش نرسیده است.

۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

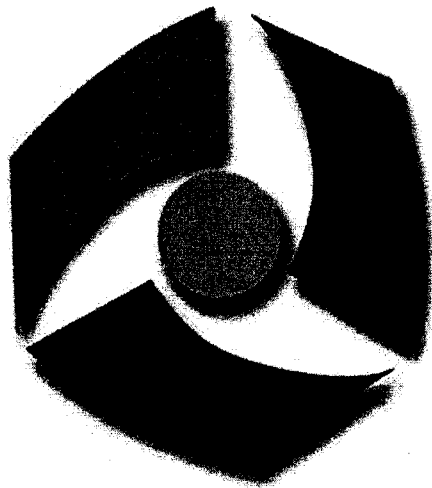
۹- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و در این رابطه مورد با اهمیتی مشاهده نگردید.

۱۰- گزارش مدیر در مورد عملکرد سالانه صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت تامین سرمایه امین (مدیر صندوق) مورخ ۱۱ دی ماه ۱۳۹۶ در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.



تاریخ: ۷ شهریورماه ۱۳۹۷



صندوق سرمایه‌گذاری امین ملت

صورت مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱

# صندوق سرمایه گذاری امین ملت



## صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

باسلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری امین ملت مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ 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
۶-۹	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۹	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 ۱۳۹۷/۰۲/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای سعید بداغی	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر صندوق

	آقای محمدرضا نادریان	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	متولی صندوق
--	----------------------	---------------------------------	-------------

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

صندوق سرمایه گذاری امین ملت

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۷/۰۴/۳۱	بادداشت	داراییها:
ریال	ریال		
۹۸.۰۸۶.۵۶۹.۵۸۹	۷۲۷.۱۰۵.۳۵۳.۷۲۷	۵	سرمایه گذاری در سهام
۰	۳۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۶	سرمایه گذاری در گواهی سپرده های بانکی
۱.۹۱۱.۰۴۰.۷۸۴.۰۶۲	۱.۴۸۵.۷۱۵.۵۸۸.۸۴۰	۷	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۶۱.۳۵۱.۲۹۳.۴۴۷	۲۹.۸۳۱.۶۹۳.۲۷۴	۸	حسابهای دریافتی
۰	۹۸۰.۱۷۱.۰۱۲	۹	جاری کارگزاران
۱۳۰.۹۷۸	۱۳۴.۴۱۹.۵۶۵	۱۰	سایر داراییها
۱.۳۳۷.۱۴۶.۹۳۴.۵۵۷	۵۰۰.۲۹۶.۸۱۶.۱۹	۱۱	موجودی نقد
<b>۳.۴۰۷.۶۲۵.۷۱۲.۶۳۳</b>	<b>۲.۳۲۴.۷۹۶.۹۰۸.۰۳۷</b>		<b>جمع داراییها</b>
<b>بدهیها:</b>			
۹۹.۳۱۱.۹۸۷.۰۰۰	۰	۹	جاری کارگزاران
۲۰.۸۱۵.۳۴۵.۰۷	۳۶۱۴.۹۶۲.۱۶۲	۱۲	سایر ذخایر
۱۶.۰۶۰.۳۱۴.۸۸۹	۳.۷۳۷.۵۴۶.۵۲۸	۱۳	بدهی به ارکان صندوق
۷۱.۰۰۵.۳۶۰.۳۸۴	۱.۶۴۹.۶۰۰.۰۰۰	۱۴	پرداختنی به سرمایه گذاران
۱۸۸.۴۵۹.۱۹۶.۷۸۰	۹۰۰.۲۰۱۰۸۶۹۰		جمع بدهیها
<b>۳.۲۱۹.۱۶۶.۵۱۵.۸۵۳</b>	<b>۲.۳۱۵.۷۹۴.۷۹۹.۳۴۷</b>	۱۵	<b>خالص داراییها</b>
۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۲.۰۸۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



**صندوق سرمایه گذاری امین ملت**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۷**

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
	ریال	ریال	
درآمد ها :			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۳۶,۷۲۵,۹۶۲,۷۹۴	۲۰,۸۸۳,۲۲۳,۳۵۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۱۱۶,۲۴۵,۳۱۴,۱۱۹	(۵۶۰,۵۸۹,۱۰۳)
سود سپرده و اوراق بهادار	۱۸	۶۱۳,۲۱۷,۶۰۷,۴۶۲	۷۷۶,۵۶۲,۳۳۹,۱۳۹
جمع درآمد ها		۷۶۶,۰۰۸,۸۸۶,۳۷۵	۸۱۶,۸۸۶,۰۷۳,۳۹۰
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارگان	۱۹	(۸۵,۲۸۴,۲۳۹,۴۶۲)	(۸۰,۳۲۲,۸۷۱,۰۷۷)
سایر هزینه ها	۲۰	(۸۲۰,۰۹۳,۲۰۳)	(۶۵۳,۷۴۰,۶۰۸)
جمع هزینه ها		(۱۷۵,۳۷۴,۶۴۲)	(۱,۴۷۶,۶۱۱,۶۸۵)
سود (زیان) خالص		۵۹۰,۶۳۱,۷۴۳	۳۴۰,۲۷۴,۳۸۵
		۲۴.۵٪	۲۲.۰٪
		۳۲.۵٪	۲۰.۲٪

بازده سرمایه گذاری پایان سال  
 بازده میانگین سرمایه گذاری

**صورت گردش خالص دارایی ها**

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
	تعداد واحد سرمایه گذاری	تعداد واحد سرمایه گذاری	
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال دوره	۳,۲۱۹,۱۶۸	۳,۲۱۹,۱۶۶,۵۱۵,۷۷۲	۲,۸۲۲,۴۰۱,۱۷۴,۵۲۳
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال دوره	۲,۳۷۴,۷۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۴,۷۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۶۵۰,۲۸۷,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال دوره	(۵,۲۸۲,۹۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۲۸۲,۹۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۵۳,۵۲۲,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال دوره	-	۷۴۹,۳۰۴,۵۴۱,۷۱۰	۷۹۷,۱۹۹,۴۶۰,۹۳۴
سود تقسیمی به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	۲۱	(۷۴۸,۲۷۰,۶۹۲,۷۱۹)	-
تعدیلات	۲۲	۳,۷۸۹,۴۳۴,۵۸۴	(۷,۲۸۳,۶۹۰,۱۸۷)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال دوره	۲,۴۱۰,۹۷۳	۲,۳۱۵,۷۹۶,۷۹۹,۳۲۷	۳,۲۱۹,۱۶۶,۵۱۵,۷۷۲

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

بازده میانگین سرمایه گذاری : سود (زیان) خالص  
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده نشده  
 بازده سرمایه گذاری پایان سال : تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص  
 خالص داراییهای پایان سال







صندوق سرمایه گذاری امین ملت  
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

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 ۱۳۸۹/۱۲/۱۹ 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 سپرده های بانکی و...) سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه تا تاریخ ۶ مرداد ماه ۱۳۹۹ تمدید شده 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 ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به تارنمای [WWW.Aminmellat.com](http://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 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای 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 واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه امین	۹,۰۰۰	۹۰ درصد
۲	کارگزاری امین آوید	۱,۰۰۰	۱۰ درصد





صندوق سرمایه گذاری امین ملت  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

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 ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ 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.

مدیر ثبت صندوق شرکت کارگزاری امین آوید که در ۱۳۸۷/۰۹/۱۲ با شماره ثبت ۳۳۶۲۶۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است به نشانی تهران، خیابان خیابان ولیعصر بالاتر از میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۴۹ می باشند.

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی بیات رایان (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان ایرانشهر شمالی پلاک ۲۴۳

**۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی :**

صورت های مالی صندوق اساسا بر مبنای ارزش های جاری تهیه شده است.





صندوق سرمایه گذاری امین ملت  
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

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 ۴۰ 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 با خرید 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 باتوجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی





صندوق سرمایه گذاری امین ملت  
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

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 درآمدها منظور می شود.

۲-۲-۴- 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 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 ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه سه در هزار (۰,۰۰۳) ارزش روز اوراق بهادار با درآمد ثابت موضوع بند ۲-۲-۱ امیدنامه به علاوه سالانه یک درصد (۰,۰۱) ۱۰ از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام و سالانه ۲٪ (دو درصد) از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان سقف سرمایه گذاری در آن (۵۰ درصد خالص ارزش دارایی ها) و ۱۰ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار





## صندوق سرمایه گذاری امین ملت

### یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

کارمزد متولی	سالانه دو در ده هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار درصد ارزش خالص دارایی های صندوق می باشد
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 آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال ثابت و سالانه ۵,۰۰۰ ریال به ازای هر سرمایه گذار، ۸۰۰ ریال به ازای هر درخواست و ضریب سالانه از خالص ارزش داراییها به عنوان هزینه متغیر با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

#### ۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۱ ماده ۵۴ 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





صندوق سرمایه گذاری امین ملت  
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۷

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظریه اینکه مطابق ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای 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 واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

