

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت‌های مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق ، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده و به شرح زیر تقدیم می گردد.

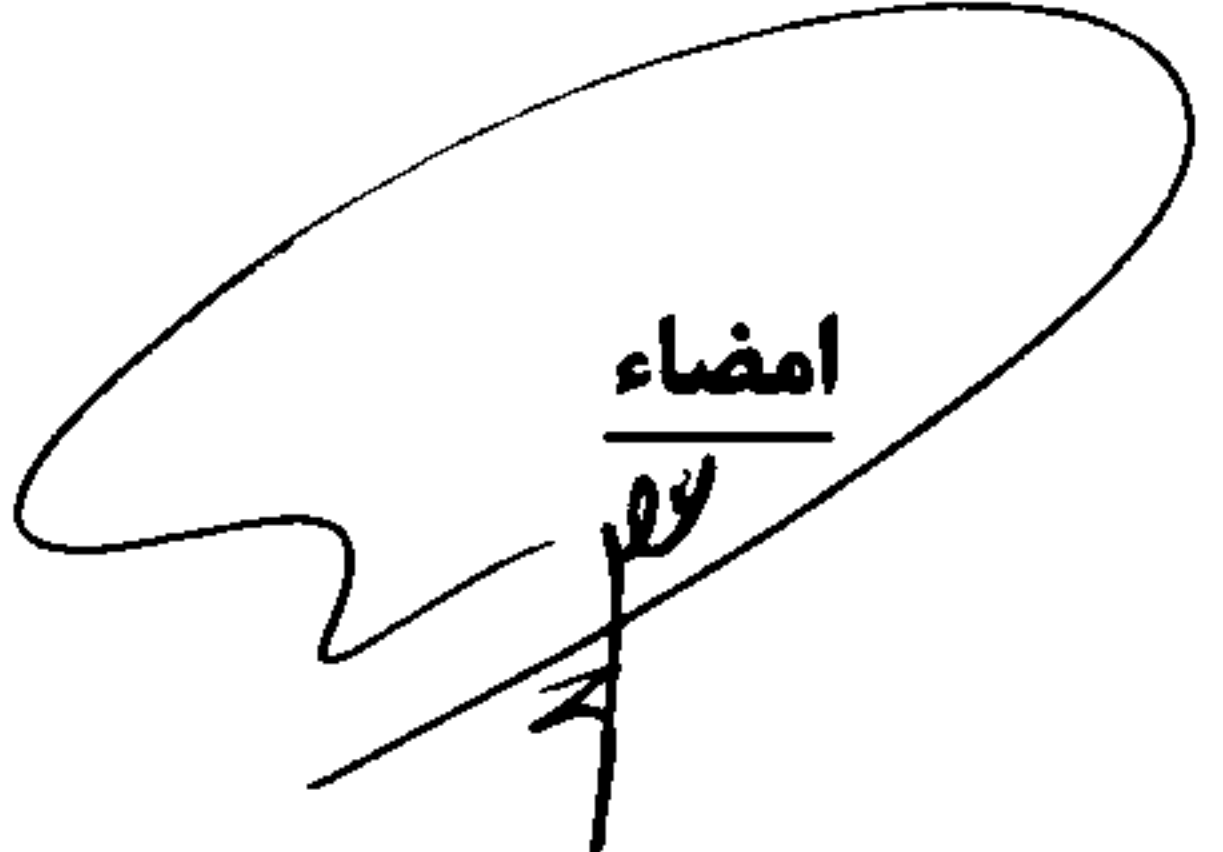
شماره صفحه

۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۹	ت. یادداشت های 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 آرمان کارآفرین 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 ۱۳۹۲/۰۵/۱۲ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری بانک کارآفرین	عزت الله صیاد نیا طیبی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی فاطر	محمد رضا نادریان	

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین
شماره ثبت: ۲۷۲۱۶ نزد اداره ثبت شرکتها
شماره ثبت: ۱۰۸۴۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

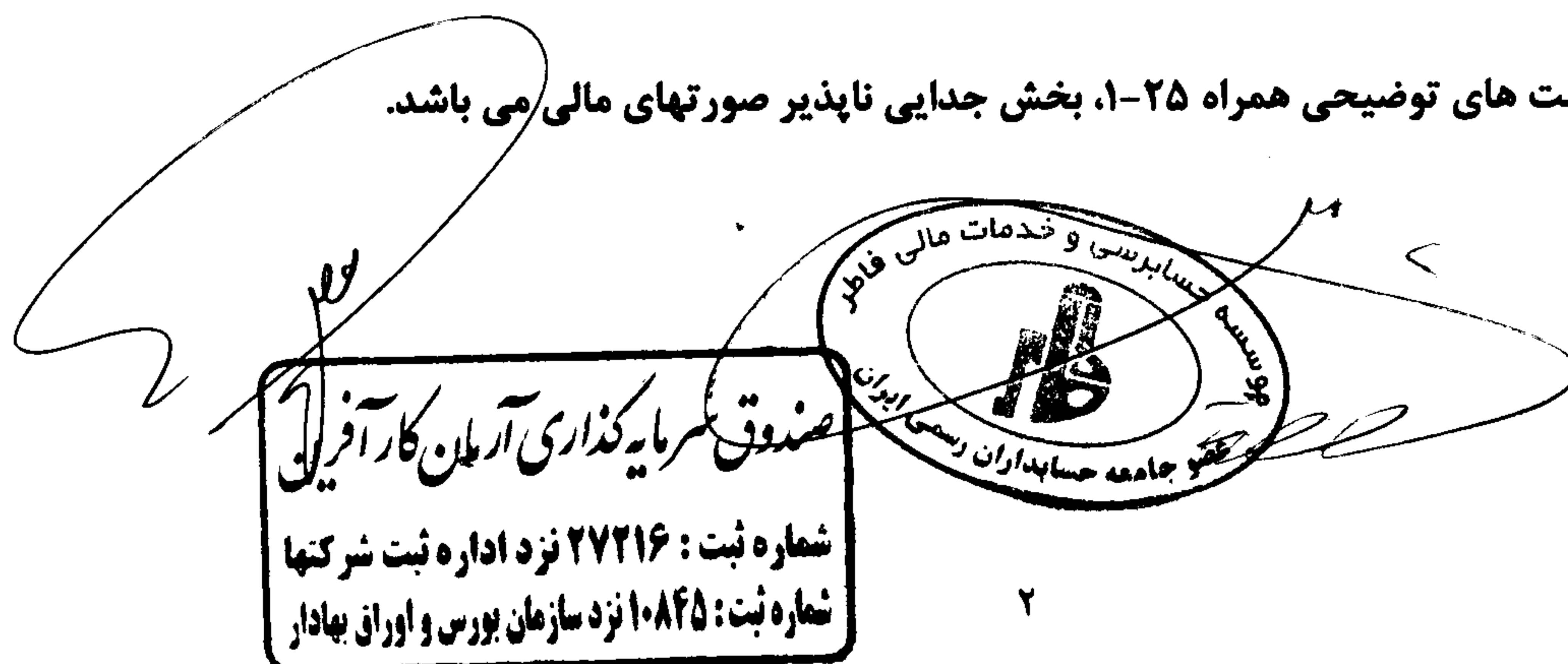
صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

یادداشت	۱۳۹۲/۰۴/۱۴	۱۳۹۲/۰۱/۱۴
	ریال	ریال
دارایی ها:		
۵	۱,۲۱۴,۸۶۹,۰۲۵	-
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام		
۶	۳۴۰,۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۴,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی		
۷	۲۱۱,۲۵۵,۱۳۳,۸۳۳	۲۶۲,۰۹۰,۱۳۷,۷۵۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		
۸	۳,۹۲۲,۸۴۹,۳۰۸	۴,۸۸۱,۹۰۶,۶۴۹
حسابهای دریافتی		
۹	۳,۱۴۵,۴۳۴,۴۵۰	-
جاری کارگزاران		
۱۰	۱۷۱,۳۹۷,۵۳۶	۲۷۷
سایر دارایی ها		
۱۱	۱۸۰,۰۹۰,۵۶۰,۹۱۳	۱۹۸,۸۰۳,۲۶۳,۳۶۸
موجودی نقد		
	۷۴۰,۲۱۰,۲۴۵,۰۶۵	۸۴۰,۳۱۵,۳۰۸,۰۴۷
جمع دارایی ها		
بدهی ها		
۱۲	۱,۱۰۵,۳۴۱,۵۷۷	۱,۵۴۵,۰۷۹,۲۷۳
پرداختنی به ارکان صندوق		
۱۳	۴,۴۹۵,۳۳۵,۲۲۶	۶۳,۲۳۸,۷۰۶
بدهی به سرمایه گذاران		
۱۴	۱۲,۶۸۴,۹۳۱,۶۸۰	۲۰,۳۲۸,۷۶۷,۲۲۰
پیش دریافتها		
۱۵	۸۲۳,۸۸۰,۰۵۰	۵۸۶,۴۰۷,۰۲۲
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر		
	۱۹,۱۰۹,۴۸۸,۵۳۳	۲۲,۵۲۳,۴۹۲,۲۲۱
جمع بدهی ها		
۱۶	۷۲۱,۱۰۰,۷۵۶,۵۳۲	۸۱۷,۷۹۱,۸۱۵,۸۲۶
خالص دارایی ها		
	۷۱۵,۴۳۷	۸۱۱,۱۴۲
تعداد واحد های سرمایه گذاری		
	۱,۰۰۷,۹۱۶	۱,۰۰۸,۱۹۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		

یادداشت های توضیحی همراه ۱-۲۵، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۱۴	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۴/۱۴	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۱۴	یادداشت
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
-	-	۱۲۴,۹۷۹,۲۱۸	۱۷ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
-	-	۱۴۵,۲۰۱,۵۴۲	۱۸ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
(۱۹۷,۴۹۰,۸۱۱)	(۱۲۴,۱۹۳,۸۲۷)	(۱۶۱,۹۵۱,۷۶۰)	۱۹ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت فرابورسی
۲۱۳,۵۰۸,۲۶۱,۸۰۸	۵۴,۰۳۷,۰۶۹,۵۹۰	۴۱,۷۵۱,۹۶۰,۱۳۴	۲۰ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۱۳,۳۱۰,۷۷۰,۹۹۷	۵۳,۹۱۲,۸۷۵,۷۶۳	۴۱,۸۶۰,۱۸۹,۱۳۴	جمع درآمدها
			هزینه ها:
۵,۱۸۲,۵۳۳,۴۳۴	۱,۲۹۵,۵۰۵,۰۴۴	۱,۰۴۲,۰۲۹,۱۱۷	۲۱ هزینه کارمزد ارکان
۳۶۲,۸۴۶,۹۹۶	۱۵۸,۹۰۷,۹۴۰	۵۸,۶۱۷,۷۴۱	۲۲ سایر هزینه ها
۵,۵۴۵,۳۸۰,۴۳۰	۱,۴۵۴,۴۱۲,۹۸۴	۱,۱۰۰,۶۴۶,۸۵۸	
۲۰۷,۷۶۵,۳۹۰,۵۶۷	۵۲,۴۵۸,۴۶۲,۷۷۹	۴۰,۷۵۹,۵۴۲,۲۷۶	سود (زیان) خالص
۲۵٪	۵٪	۶٪	بازده سرمایه گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۱۴		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۴/۱۴		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۱۴		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۱,۰۵۰,۶۴۹,۹۸۹,۵۶۶	۱,۰۴۱,۳۷۱	۱,۰۵۰,۶۴۹,۹۸۹,۵۶۶	۱,۰۴۱,۳۷۱	۸۱۷,۷۹۱,۸۱۵,۸۲۶	۸۱۱,۱۴۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره / سال
۱,۴۰۰,۱۳۴,۲۸۶,۴۶۷	۱,۳۷۱,۱۵۹	۵۴۸,۲۷۴,۸۱۹,۸۷۰	۵۳۷,۶۴۹	۲۳۱,۶۵۵,۷۲۹,۸۸۷	۲۲۷,۰۲۳	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره / سال
(۱,۸۴۰,۹۴۷,۲۳۱,۸۳۳)	(۱,۶۰۱,۳۸۸)	(۴۸۷,۱۹۱,۵۸۳,۶۴۲)	(۴۲۲,۸۲۳)	(۳۶۹,۳۵۴,۳۰۹,۰۴۷)	(۳۲۲,۲۲۸)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره / سال
۲۰۷,۷۶۵,۳۹۰,۵۶۷	-	۵۲,۴۵۸,۴۶۲,۷۷۹	-	۴۰,۷۵۹,۵۴۲,۲۷۶	-	سود (زیان) خالص دوره / سال
۱۸۹,۳۸۱,۰۵۹	-	۱۸۹,۳۸۱,۰۵۹	-	۲۴۷,۹۷۷,۵۹۰	-	۲۳ تعدیلات
۸۱۷,۷۹۱,۸۱۵,۸۲۶	۸۱۱,۱۴۲	۱,۱۶۴,۳۸۱,۰۶۹,۶۳۲	۱,۱۵۶,۱۹۷	۷۲۱,۱۰۰,۷۵۶,۵۳۲	۷۱۵,۴۲۷	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره / سال

یادداشت های توضیحی همراه ۱-۲۵، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین
 شماره ثبت: ۲۷۲۱۶ نزد اداره ثبت شرکتها
 شماره ثبت: ۱۰۸۴۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

صندوق سرمایه گذاری بادرآمدثابت آرمان کارآفرین در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۷ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) به عنوان صندوق سرمایه گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۰۸۴۵ نزد سبا به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق بر اساس مفاد اساسنامه و امیدنامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه است. فعالیت این صندوق تحت نظارت سبا انجام شده و متولی صندوق نیز به طور مستمر فعالیت آن را زیر نظر دارد. مدیریت دارایی های صندوق که عمدتاً شامل اوراق بهادار با درآمد ثابت و سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس می شود، توسط مدیر سرمایه گذاری صندوق صورت می گیرد. سرمایه گذاران در ازای سرمایه گذاری در این صندوق گواهی سرمایه گذاری دریافت می کنند. صدور واحد سرمایه گذاری و ابطال آنها بر اساس ارزش خالص دارایی های روز بعد از ارایه درخواست صورت می گیرد. ضامن صندوق پرداخت وجوه سرمایه گذران حداکثر ۷ روز پس از ارایه درخواست ابطال را ضمانت کرده است. علاقمندان برای دریافت اطلاعات بیشتر در مورد الزامات فعالیت صندوق میتوانند اساسنامه و امیدنامه صندوق را در تارنمای صندوق www.akfund.com مطالعه کنند. برای دریافت اطلاعات مربوط به عملکرد گذشته صندوق نیز می توانید به بخش بازدهی، خالص ارزش دارائیهها و نمودارهای این تارنما مراجعه کنید.

ارکان آن نیز مطابق جدول ذیل در مجمع عمومی مؤسس انتخاب شده و قبول سمت نمودند.

مدیر	کارگزاری بانک کارآفرین
ضامن نقدشوندگی و مدیر ثبت	بانک کارآفرین
متولی	مؤسسه حسابرسی فاطر
حسابرس	مؤسسه حسابرسی بیات رایان

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

مجمع صندوق: مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک واحدهای سرمایه گذاری ممتازدارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می یابد.

سهمداران ممتاز	تعداد	درصد
بانک کارآفرین	۱۸۵۰۰	۹۲,۵۰٪
کارگزاری بانک کارآفرین	۱۵۰۰	۷,۵۰٪
جمع	۲۰۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق ، شرکت کارگزاری بانک کارآفرین است که در تاریخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۶ با شماره ثبت ۵۹۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان اردبیل به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران ، بلوار آفریقای شمالی، بلوار صبا، پلاک ۸، واحد ۷.

متولی صندوق ، موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان وصال شیرازی ، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، شماره ۱۴ طبقه چهارم.

ضامن نقدشوندگی صندوق ، بانک کارآفرین است که در تاریخ ۱۳۷۸/۹/۱۷ با شماره ثبت ۱۵۷۹۱۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۰۲۰۶۲۲۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است .نشانی ضامن نقدشوندگی عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، روبروی پارک ملت، ناهید غربی، شماره ۹۷

مدیر ثبت صندوق ، بانک کارآفرین است که در تاریخ ۱۳۷۸/۹/۱۷ با شماره ثبت ۱۵۷۹۱۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۰۲۰۶۲۲۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است .نشانی ضامن نقدشوندگی عبارت است از تهران، خیابان ولیعصر، روبروی پارک ملت، ناهید غربی، شماره ۹۷

حسابرس صندوق ، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ با شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران ، خیابان ایرانشهر شمالی ، نبش کریم خان زند پلاک ۲۴۳ طبقه دوم .

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

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- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل اوراق بهادار با نرخ بهره ثابت، سپرده‌های بانکی و سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری " مصوب هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام : درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری 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 سرمایه پذیر 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 سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده و وجه 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 سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰/۵ درصد وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال ، با ارائه مدارک مثبت و تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت و تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۰/۳ درصد از خالص ارزش دارایی‌های صندوق به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
کارمزد متولی	سالانه ۰/۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق به اضافه مالیات بر ارزش افزوده، حداقل ۵۰ میلیون ریال تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۰/۲ درصد از ارزش دارایی‌های صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۰۵ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه کارمزد مدیر ، متولی و ضامن نقدشوندگی هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰٪ قابل پرداخت است .
باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

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

صندوق سرمایه گذاری آرمان کارآفرین

صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۴ تیر ۱۳۹۲

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 واحدهای 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 فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است ، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه 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.