

صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

گزارش حسابرسان مستقل

صورت‌های مالی دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی

به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت خلاص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ و صورت سود و زیان و گردش خلاص داراییها برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق سرمایه گذاری مشترک، 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 موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 روش هایی 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، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 ارایه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه و دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا خلاص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و گردش خلاص داراییهای آن را برای دوره 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 الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- محاسبات خلاص ارزش روز داراییها، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و مورد با اهمیتی، مشاهده نشده است.

- ۶- اصول و رویه های کنترل داخلی و مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به موارد با اهمیتی ذیل بر ضعف اصول و رویه های کنترل داخلی و عدم رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مزبور ، برخورد نگردیده است .
- ۷- به استثنای موارد زیر ، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه ، برخورد نگردیده است .
- ۷-۱- عدم رعایت بخشنامه ۱۴۰۳۰۰۲۱ درخصوص اخذ کد اقتصادی ، کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده .
- ۷-۲- بند ۳ امید نامه و بند ۱۴ اساسنامه مبنی بر پرداخت دوره ای سود به سرمایه گذاران .
- ۷-۳- بند الف ۸-۴-۲ امید نامه مبنی بر واریز تمه و جوه ناشی از صدور واحد سرمایه گذاری در موعد مقرر به حساب سرمایه گذار در برخی موارد .
- ۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی سالانه صندوق تنظیم گردیده ، مورد بررسی 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 توسط مدیر صندوق باشد ، جلب نگردیده است .
- ۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نگرده است .

تاریخ : ۲۰ آبانماه ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی شراکت

* حسابداران رسمی *

مجدد کشور پژوه
میروح گوهری
شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۴۰
شماره عضویت: ۸۰۰۴۷۸۰





صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۹۴ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

تاریخ:

ببریت صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه مربوط به دوره مالی ۶ ماهه و ۹۴ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۶ ماده ۱۸ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده بشرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	شرح
۲	* صورت حاکم داراییها
۳	* صورت سود و زیان و گردش حاکم داراییها
۴	* باندلتهای توضیحی
۴.۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۴	ب) مندی تهیه صورت‌های مالی
۴.۸	پ) خلاصه اف‌روبه های حسابداری
۹.۲۷	ت) باندلتهای مربوط به اعلام استخراج 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 راستای با صندوقهای سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. متذیرت صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه بر این دور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیهای موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و اطلاعات مربوط به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی اقصاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارجان صندوق
	آقای محمدرضا امیری	کارگزاری بورس ایران	مدیر صندوق
	آقای مجید صفاتی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رفیقت و همکاران (حسابداران رسمی)	متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها :
ریال		
۲۲۱,۳۹۵,۲۲۴,۹۶۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵,۷۰۱,۳۴۶,۷۹۱	۶	حسابهای دریافتی
۱۴۱,۵۸۰,۵۹۴	۷	سایر دارایی ها
۱۰۱,۱۳۰,۳۲۹	۸	موجودی نقد
۱,۰۴۱,۳۸۸	۹	سایر حسابهای دریافتی
۵,۴۷۶,۲۵۲,۹۰۵	۱۰	جاری کارگزاران
<u>۲۳۲,۶۹۶,۵۷۸,۷۶۷</u>		جمع داراییها
		بدهیها :
۲,۵۲۵,۰۲۴,۲۲۴	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۱,۰۱۶,۳۲۸,۸۳۲	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۸,۳۲۷,۴۵۷,۴۶۴	۱۳	جاری کارگزاران
۴۰۱,۴۳۷,۹۰۸	۱۴	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۱۳,۲۹۰,۱۴۸,۶۲۸</u>		جمع بدهیها
<u>۲۲۰,۴۰۶,۴۳۰,۱۳۹</u>	۱۵	خالص داراییها
<u>۱,۰۰۷,۹۸۷</u>		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری - ریال

یادداشت‌های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

صورت سود و زیان و گردش دارائیه

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

پادداشت		دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
		ریال	ریال
درآمدها:			
۱۶	غش زیان حاصل از فروش سهام و حق تقدم	(۵,۴۷۴,۹۲۱,۴۹۰)	
۱۷	زیان تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم	(۱۸,۲۵۴,۴۵۵,۲۵۷)	
۱۸	سود سهام	۲۵۸۰۱۰۹۲,۹۲۸	
۱۹	سود سپرده بانکی	۲,۱۹۷,۳۲۶,۵۷۴	
۲۰	سایر درآمدها	۴۲۷,۱۴۱,۵۵۷	
	جمع درآمدها	۴,۶۹۴,۱۸۴,۳۳۲	
هزینه ها:			
۲۱	هزینه کارمرد ارکان	(۲,۴۷۷,۷۵۷,۳۷۱)	
۲۲	سایر هزینه ها	(۲۴۵,۸۶۸,۲۴۴)	
	جمع هزینه ها	(۲,۹۲۳,۶۲۵,۵۳۵)	
	سود خالص	۱,۷۷۰,۵۵۸,۷۹۷	
	بازده میانگین سرمایه گذاری ۱	۰,۷۷	
	بازده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی ۲	۰,۰۱	

صورت خالص گردش دارائیه

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
	انواع واحدهای سرمایه گذاری	ریال	ریال
	غش دارائیه واحدهای سرمایه گذاری اول دوره	-	-
	واحدهای سرمایه گذاری منقض شده طی دوره	۲۵۵,۸۴۵	۲۵۷,۱۴۸,۸۱۰,۴۲۷
	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۷,۱۸۵)	(۳۸,۵۱۴,۹۳۹,۰۰۵)
	سود خالص	-	۱,۷۷۰,۵۵۸,۷۹۷
	غش دارائیه واحدهای سرمایه گذاری پایان دوره	۲۱۸,۶۶۰	۲۲۰,۴۰۶,۴۳۰,۱۳۹

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود (زیان) خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)	
۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت محور و ابطال سود (زیان) غش خالص دارائیه پایانی دوره



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک خاورمیانه که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و با پرداخت سود محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۰۴ تحت شماره ۱۱۲۳۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۲۸ تحت شماره ۳۳۳۰۰ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری 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 فعالیت اصلی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار، مشروح ذیل و فعالیت فرعی آن مشارکت در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار میباشد.

۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس ایران و آن دسته از سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا شرایط لازم را دارند.

۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس ایران و آن دسته از حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبا شرایط لازم را دارند.

۳- اوراق مشارکت، اوراق اجاره، اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت که دارای شرایط مندرج در امیننامه میباشند.

۴- گواهی های سپرده منتشره توسط بانک ها یا مؤسسات مالی اعتباری که دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران میباشند.

۵- هرنوع سپرده گذاری نزد بانک ها و مؤسسات مالی اعتباری که دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران میباشند. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بانک خاورمیانه مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://www.mebfund.com> درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول مهر ماه هر سال شمسی تا انتهای شهریور ماه سال بعد تعیین شده است. به استناد ماده فوق الذکر اولین دوره مالی صندوق، از تاریخ دریافت مجوز از سبا شروع میشود. لذا صورتهای مالی حاضر برای دوره ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ تهیه گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- **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 رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ گزارشنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بودند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	پرویز عقیلی کرمانی	۱,۰۰۰	۱۰
۲	رشا سلیمان زاده	۱,۰۰۰	۱۰
۳	سید حسین سلیمی	۱,۰۰۰	۱۰
۴	شرکت سرمایه گذاری لرزش پژوه	۱,۲۰۰	۱۲
۵	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۱,۲۰۰	۱۲
۶	علی شیخی	۱,۰۰۰	۱۰
۷	فرهنگ فراگوزلو	۱,۰۰۰	۱۰
۸	شرکت کارگزاری بورسیران	۱,۶۰۰	۱۶
۹	محمدرضا امیری	۱,۰۰۰	۱۰
	جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- **مدیر و کارگزار صندوق**، شرکت کارگزاری بورسیران است که در تاریخ ۱۳۷۲/۰۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان مفتاح شمالی، پایین تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲.

۲-۳- **متولی صندوق**، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های استان خراسان به ثبت رسیده است. نشانی حسابرسی عبارتست از تهران، خیابان سپهروردی شمالی، ترسیده به میدان شهید قندی، پلاک ۶۷۷ طبقه سوم.

۲-۴- **حسابرس صندوق**، موسسه حسابرسی شراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ به شماره ثبت ۲۰۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی ساختمان ۲۱۶، طبقه ۲ واحد ۳۵.

۲-۵- **ضامن نقد شوندگی و مدیر ثبت صندوق**، بانک خاورمیانه است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۳۰ به شماره ثبت ۴۳۰۷۹۵ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی عبارتست از میدان ونک انتهای خیابان خدای تقاطع خیابان آفتاب پلاک ۴.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

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 ۱۳۸۶/۱۱/۲۰ 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؛

پانوجه 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 باخرید آنها توسط سامن، تعیین می‌شود.

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.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۲-۲-۴- 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 وجود در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا 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.

۴-۳- 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
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰/۱۶ درصد وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی یا ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق به‌علاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تسلک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال.
کارمزد ضامن	سالانه یک درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق.
حق‌الرحمة حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه صندوق برای مدیر	معادل ۳ در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور. شروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، حسب راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال یا ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

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 می شود.

۴-۵- پرداخت دوره ای به سرمایه گذاران

مقاطع زمانی تقسیم سود حاصله در صندوق ۶ ماهه و برابر مجموع ۷٫۵ درصد از ارزش مینای واحدهای سرمایه گذاری در پایان دوره تقسیم سود به علاوه سودهای سهام تحت تسلک صندوق که طی تقسیم سود نقداً دریافت شده میباشد و مبنایست حداکثر هفت روز کاری پس از هر دوره تقسیم سود پرداخت شود.

۴-۶- مخارج تأمین مالی

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

۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

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. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ 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.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
	ریال	ریال	درصد
محصولات شیمیایی	۸۷,۴۲۱,۷۵۴,۴۴۹	۸۰,۰۲۰,۱۲۴,۰۷۹	۰.۳۴
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۵۰,۶۹۵,۶۵۲,۱۰۸	۵۳,۰۳۳,۵۱۴,۳۸۸	۰.۳۴
مخابرات	۲۶,۶۴۴,۸۱۰,۶۷۶	۲۲,۷۲۷,۳۰۵,۸۲۳	۰.۱۰
بانکها و موسسات اعتباری	۲۳,۱۱۱,۵۸۴,۸۸۵	۱۹,۴۳۱,۵۹۸,۴۳۸	۰.۰۸
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۹,۸۲۳,۰۲۰,۵۴۷	۷,۴۸۶,۰۴۴,۱۳۳	۰.۰۳
خودرو و ساخت قطعات	۱۵,۶۶۰,۱۶۲,۷۹۷	۱۵,۴۸۵,۳۹۰,۱۷۶	۰.۰۷
لاستیک و پلاستیک	۴,۸۲۳,۰۲۳,۶۵۵	۵,۷۳۵,۸۱۹,۸۵۷	۰.۰۴
استخراج کانه های فلزی	۲۹,۶۶۱,۰۵۲	۲۹,۶۲۵,۹۸۸	۰.۰۰
واسطه گری های مالی و پولی	۳,۹۶۰,۷۷۳,۱۹۱	۳,۷۰۵,۴۷۴,۲۴۰	۰.۰۲
فلزات اساسی	۶,۳۱۹,۷۵۴,۶۴۹	۴,۶۵۰,۳۳۲,۸۰۶	۰.۰۲
سیمان، آهنک و گچ	۷,۲۴۴,۳۰۷,۹۱۰	۵,۵۴۷,۱۷۳,۰۹۱	۰.۰۲
ماشین آلات و تجهیزات	۵۲۴,۷۲۴,۳۹۲	۵۲۶,۶۲۴,۶۹۱	۰.۰۰
لبه سازی و مستغلات	۵۳,۱۱۳,۵۶۷	۵۵,۵۹۱,۶۲۸	۰.۰۰
سرمایه گذاری ها	۳,۲۰۲,۶۸۶,۹۲۳	۲,۸۴۳,۶۵۰,۹۲۶	۰.۰۱
مواد و محصولات نارویی	۴,۹۵۱,۴۱۸	۴,۲۸۰,۰۰۸۷	۰.۰۰
حمل و نقل آبی	۲,۶۸۷,۶۷۷	۲,۶۸۴,۵۸۰	۰.۰۰
	۲۳۹,۵۵۱,۶۸۰,۲۱۷	۲۲۱,۴۹۵,۲۲۴,۹۶۰	۰.۹۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۶- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
تزیل شده	مبلغ تزیل	تزیل شده
ریال	ریال	ریال
۵,۶۰۰,۲۴۸,۸۲۸	(۵۹۱,۶۵۹,۰۹۲)	۶,۲۹۱,۹۰۷,۷۴۰
۱,۰۹۷,۹۴۳	(۱۲,۷۱۹)	۱,۱۱۰,۶۶۲
۵,۷۰۱,۳۴۶,۷۶۱	(۵۹۱,۶۷۱,۸۱۱)	۶,۲۹۲,۰۱۸,۶۰۲

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سبده بانکی

۷- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجمع میباشند که تا تاریخ ترانزانه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق با طرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک میشود.

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

مانده ابتدای دوره	اضافات طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۸,۲۱۹,۵۶۰)	۱۲۱,۵۸۰,۴۴۰
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۹۹۹,۹۰۰)	۱۰۰
-	۱۰۳,۶۹۴,۳۴۶	(۱۰۳,۶۹۴,۳۴۲)	۵۴
-	۲۴۳,۶۹۴,۳۴۶	(۱۲۲,۱۱۳,۷۵۲)	۱۲۱,۵۸۰,۵۹۴

مخارج تأسیس

مخارج برگزاری مجمع

مخارج نرم افزار

۸- موجودی نقد

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۱۰۱,۱۳۰,۲۲۹	حساب کوتاه مدت روزشمار نزد بانک خاورمیانه (بشماران جاری)

۹- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۱,۰۲۱,۲۸۸	دریافتنی از سرمایه گذاران

۱۰- جاری کارگزاران

مانده ابتدای دوره	گردش بهکار	گردش بهسازگار	مانده پایان دوره
بهکار (استاندارد) - ریال	ریال	ریال	بهکار (استاندارد) - ریال
-	۲۴۶,۲۳۲,۶۱۰,۰۲۲	(۲۲۰,۹۵۷,۳۵۵,۱۳۹)	۵,۲۷۴,۵۲۷,۹۰۵

نام شرکت کارگزاری

شرکت کارگزاری بورسین



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۱,۱۸۰,۷۶۳,۴۰۸	مدیر صندوق
۱,۲۲۹,۲۶۸,۲۰۸	ضامن صندوق
۱۳۷,۱۴۳,۵۴۸	متولی صندوق
(۲,۳۵۰,۷۴۰)	حسابرس صندوق
<u>۲,۵۴۵,۰۲۴,۴۲۴</u>	

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
ریال		
۱۰,۸۹۲,۴۳۳	بدهی بابت تنه واحدهای صادر شده	
۱۰,۰۰۵,۳۳۴,۳۸۳	بدهی بابت واحدهای ابطال شده	۱۲-۱
۲,۰۱۶	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری	
<u>۱۰,۰۱۶,۳۳۸,۸۳۲</u>		

۱۲-۱- بدهی بابت تنه واحدهای ابطال شده تا تاریخ ۷ مهر ماه ۱۳۹۳ تسویه شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی:

برای دوره مالی ۶ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۳- جاری کارگزاران

دوره مالی ۶ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
شرکت کارگزاری نمبرگران فردا	بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	بدهکار (بستانکار) - ریال
	-	۲,۳۹۳,۰۸۲	(۸,۳۳۰,۸۵۰,۵۲۶)	(۸,۳۲۷,۲۵۷,۲۶۴)

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

تاریخ	ریال	
۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	تاسیس
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	برگزاری مجمع
	۱۰۳,۶۹۴,۳۲۶	نرم افزار
	۱,۰۰۳	واریزیهای نامنقص
	۱۳۷,۷۲۲,۵۵۹	کارمزد تسویه
	۴۰۱,۳۳۷,۹۰۸	

۱۵- خالص داراییها

تاریخ	تعداد	ریال	
۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
	۴-۸,۶۶۰	۲۱۰,۳۲۶,۵۶۰,۲۷۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۷۹,۸۶۹,۶۶۷	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
	۲۱۸,۶۶۰	۲۲۰,۳۰۶,۴۳۰,۱۳۹	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۶- خالص زیان حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس

دوره مالی ۶ ماه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	گازمه	مطالبات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گروه توسعه ملی ایران	۲۹۰,۵۰۰	۱,۶۱۵,۱۵۸,۲۶۶	(۱,۵۸۱,۰۴۲,۵۴۲)	(۸,۵۲۴,۱۷۰)	(۸,۰۷۵,۷۸۸)	۱۷,۲۹۵,۸۶۶
پتروشیمی خارک	۲۱۶,۶۶۸	۸,۲۱۵,۱۰۰,۴۵۰	(۷,۸۲۷,۱۸۲,۴۷۵)	(۲۲,۴۵۷,۷۳۶)	(۲۱,۰۷۵,۴۷۹)	۲۸۲,۳۸۹,۷۶۰
زانیاد	۶۰۰,۰۰۰	۹۴,۸۰۰,۰۰۰	(۸۷۵,۴۷۰,۲۲۱)	(۴,۹۷۶,۷۴۱)	(۴,۷۰۲,۹۹۸)	۵۵,۶۲۹,۰۴۰
نفت سپاهان	۱۵,۰۰۰	۲۸۲,۴۸۵,۰۰۰	(۲۶۲,۷۷۵,۷۵۰)	(۱,۲۹۹,۶۲۲)	(۱,۴۱۷,۴۲۵)	۱۶,۷۹۲,۱۹۲
پتروشیمی شازند	۷۴۲,۱۵۰	۵,۴۸۵,۲۵۱,۰۵۹	(۵,۲۲۹,۶۲۲,۴۷۹)	(۲۹,۰۱۶,۶۴۲)	(۲۷,۴۲۶,۲۱۷)	(۱,۲۱۰,۸۱۴,۲۷۹)
نوسعه صنایع بهشهر	۸۸۲,۵۰۰	۲,۹۱۰,۰۵۲,۰۶۶	(۲,۵۲۲,۱۲۵,۳۰۶)	(۱۵,۲۹۲,۰۲۱)	(۱۴,۵۵۰,۲۵۲)	(۴۵۲,۰۲۶,۵۱۴)
شرکت ارتباطات سیار ایران	۲۱۸,۱۳۵	۹,۲۸۱,۲۱۰,۱۵۹	(۹,۸۱۴,۴۱۸,۴۷۶)	(۴۹,۰۹۷,۵۳۱)	(۴۶,۴۰۶,۰۴۰)	(۴۲۸,۷۱۱,۸۸۸)
بانک پاسارگاد	۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۹۶۷,۹۲۷,۱۰۸	(۱۷,۵۰۲,۶۵۱,۲۸۰)	(۸۹,۷۵۲,۵۷۲)	(۸۴,۸۳۹,۵۷۵)	(۴۰۹,۳۱۷,۵۲۱)
شرکت مخابرات ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۲۲,۷۰۹,۶۴۰)	(۲۴,۷۰۶,۱۵۰)	(۲۳,۹۰۰,۰۰۰)	(۷۸۱,۳۱۵,۷۹۰)
آپسال	۱۰۰,۰۰۰	۵۱۴,۹۰۰,۰۰۰	(۵۲۴,۷۲۴,۴۹۲)	(۲,۷۲۲,۷۹۷)	(۲,۵۷۴,۴۹۶)	(۱۵,۱۲۲,۷۸۵)
سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	۷۰۰,۰۰۰	۹۰۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۰۰۸,۰۲۷,۳۴۷)	(۴,۷۷۶,۸۳۱)	(۴,۵۱۴,۹۹۲)	(۱۱۲,۳۲۹,۱۷۱)
کوبر تابر	۲۰۲,۰۲۸	۵,۱۰۴,۱۴۴,۳۷۶	(۴,۴۷۷,۱۷۵,۵۲۲)	(۲۶,۰۸۲,۰۹۲)	(۲۵,۵۲۰,۷۱۵)	۵۷۵,۳۶۶,۰۲۶
ح ت پتروشیمی شازند	۲۳۲,۰۰۰	۱,۴۳۸,۱۴۲,۳۰۴	(۱,۸۴۲,۵۸۰,۹۶۸)	(۷,۶۰۷,۷۲۸)	(۷,۱۹۰,۷۱۵)	(۴۲۰,۲۳۶,۱۰۷)
ح ت سیمان تهران	۸۰,۲۸۲	۳۱۹,۰۴۴,۶۰۰	(۳۲۴,۳۰۶,۵۱۲)	(۱,۶۸۸,۵۷۶)	(۱,۵۹۵,۲۲۲)	(۸,۵۴۵,۷۱۳)
ح ت توسعه سدان و فلات	۳,۴۵۲,۷۲۷	۷,۰۸۰,۱۶۰,۸۰۰	(۷,۹۵۶,۰۸۹,۲۰۹)	(۳۷,۴۵۴,۰۳۷)	(۳۵,۴۰۰,۸۰۴)	(۹۴۸,۷۸۲,۲۰۰)
ح ت شرکت سرمایه گذاری خاورس	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۱۲۲,۶۸۲,۹۶۶)	(۶,۱۵۸,۹۱۰)	(۵,۰۴۲,۵۰۰)	(۹۲۲,۴۰۶,۳۵۶)
		۶۴,۵۵۰,۸۷۸,۵۸۸	(۶۹,۶۵۸,۶۰۷,۳۸۷)	(۳۲۴,۵۲۸,۱۷۰)	(۳۲۴,۲۵۴,۲۲۱)	(۱۵,۲۷۲,۶۲۱,۴۹۰)



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورساز
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی ۱۳۹۳ و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۷- زیان تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم

شرکت	دوره مالی ۱۳۹۳ و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳			
	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات
	ریال	ریال	ریال	ریال
پتروشیمی سازند	۲۲,۰۲۷,۶۶۶	(۲۸,۳۳۲,۳۱۶)	(۱۲۱,۸۶۹)	(۱۱۵,۱۸۸)
نوسعه صنایع پیشه‌ور	۵,۴۵۲,۲۷۶,۲۲۰	(۷,۶۰۷,۸۱۹,۸۲۴)	(۳۸,۸۲۸,۸۸۰)	(۲۲,۲۶۷,۳۸۲)
گروه توسعه ملی ایران	۱۱,۷۰۹,۸۳۲,۲۵۶	(۱۲,۲۶۶,۵۲۰,۶۰۳)	(۶۱,۶۴۵,۰۲۲)	(۵۸,۵۴۹,۱۲۲)
ارتباطات سیار	۱۶,۶۱۷,۳۰۵,۲۶۰	(۱۱,۱۰۰,۸۸۸,۳۶۰)	(۶۱,۲۵۵,۵۲۵)	(۵۸,۰۸۶,۵۲۶)
بانک ملت	۱۹,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۵۷۹,۲۰۲,۷۰۰)	(۱۰۰,۳۳۲,۰۰۰)	(۹۵,۲۰۰,۰۰۰)
پتروشیمی خارک	۲,۲۵۰,۳۲۶,۷۵۰	(۲,۰۷۷,۲۰۹,۰۸۵)	(۱۱,۱۰۲,۳۲۳)	(۱۱,۲۵۰,۶۸۴)
پتروشیمی کرمانشاه	۲۸۸,۶۲۸,۰۰۰	(۲۶۱,۱۵۷,۶۰۵)	(۲,۰۵۵,۹۲۸)	(۱,۹۳۳,۲۴۰)
پتروشیمی خلیج فارس	۳۹,۷۷۸,۵۵۲,۱۳۹	(۳۵,۳۳۷,۱۵۵,۶۲۲)	(۲۱۰,۳۳۸,۷۶۲)	(۱۹۸,۸۹۲,۵۷۱)
پتروشیمی شیراز	۱,۸۵۲,۳۵۷,۳۲۶	(۲,۲۱۱,۵۱۲,۵۱۳)	(۹,۷۸۸,۷۰۰)	(۹,۲۶۱,۷۸۷)
صندوق بازنشستگی	۲۸,۳۸۸,۳۷۷,۷۸۴	(۳۲,۸۳۰,۸۸۲,۷۰۰)	(۲۰,۲۵۲,۵۱۸)	(۱۹,۱۲۲,۸۸۹)
سیمان تهران	۲,۷۵۵,۸۸۱,۵۷۵	(۲,۸۵۸,۱۰۳,۵۱۵)	(۱۵,۷۲۲,۴۱۲)	(۱۴,۸۷۹,۴۰۸)
ملی مس	۲,۶۹۸,۰۹۴,۴۸۴	(۶,۳۱۹,۱۵۰,۹۵۲)	(۲۲,۸۵۲,۹۲۰)	(۲۲,۲۹۰,۳۷۲)
ایران خودرو	۱۲,۰۷۱,۲۰۰,۰۰۰	(۱۱,۳۱۸,۳۲۲,۴۰۸)	(۲۲,۸۵۷,۷۰۶)	(۲۰,۳۵۷,۰۰۰)
مخابرات	۱۱,۳۵۶,۴۰۰,۰۰۰	(۱۵,۵۲۲,۵۳۲,۴۱۶)	(۶,۰۰۷,۵۳۵)	(۵,۶۷۸,۲۰۰)
سیمان ایلام	۱,۴۱۷,۵۲۵,۱۷۱	(۱,۷۱۲,۱۲۰,۰۵۲)	(۷,۲۹۸,۸۱۲)	(۷,۰۸۷,۷۲۶)
سیمان ارومیه	۱,۳۱۱,۱۴۸,۰۰۰	(۱,۶۹۱,۵۴۵,۳۲۴)	(۶,۲۰۶,۹۷۲)	(۶,۰۵۵,۷۴۰)
سیمان قائم	۷۷۲,۳۲۰	(۵۱۹,۰۰۰)	(۱,۳۲۰)	(۱,۳۶۱)
ایرودارو	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۱۸۸,۹۱۶)	(۵,۸۲۲)	(۵,۵۰۵)
فراوری مولدعمدی ایران	۵۲۲,۷۰۰	(۵۲۲,۵۲۰)	(۲,۷۷۰)	(۲,۶۱۸)
لیونگ ایران	۳,۷۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۹۶۰,۷۷۲,۱۹۱)	(۱۶,۰۰۵,۷۶۰)	(۱۸,۷۲۰,۰۰۰)
ایسل	۵۲۲,۱۰۰,۰۰۰	(۵۲۲,۷۲۲,۲۹۲)	(۲,۸۱۲,۸۰۹)	(۲,۶۶۰,۵۰۰)
سرمایه گذاری دنا	۳۱۶,۸۰۰,۰۰۰	(۳۲۲,۰۱۶,۰۰۶)	(۱,۲۷۵,۷۷۲)	(۱,۵۸۴,۰۰۰)
صنعتی بارز	۱۶۰,۳۲۲,۶۲۶	(۱۶۵,۲۰۷,۳۶۹)	(۸۲۷,۱۰۲)	(۸۰۰,۶۶۲)
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۲۶,۲۶۸,۶۰۸)	(۵,۲۱۰,۰۰۲)	(۵,۰۰۰,۰۰۰)
پارس مینو	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۲۱۵,۶۱۵,۷۳۲)	(۱۱,۱۶۲,۰۱۶)	(۱۰,۵۵۲,۰۰۰)
سرمایه گذاری سپه	۱,۸۶۹,۲۱۲,۲۲۶	(۱,۸۶۶,۴۱۸,۴۱۵)	(۹,۸۸۸,۱۳۲)	(۹,۳۶۶,۷۱۸)
گروه بهمن	۱,۳۳۲,۱۴۲,۵۲۵	(۱,۸۹۷,۲۲۱,۷۹۰)	(۱۰,۲۱۰,۳۹۹)	(۹,۶۶۰,۷۱۸)
بانک ناصر	۵۵۲,۲۳۸,۲۷۵	(۵۲۲,۳۸۱,۱۸۵)	(۲,۷۲۸,۶۹۵)	(۲,۷۶۸,۱۴۲)
چادریلو	۲۹,۹۳۲,۰۰۰	(۲۹,۶۶۱,۰۵۲)	(۱۵۸,۲۵۱)	(۱۴۹,۶۷۰)
پتروشیمی نطنز	۵,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۰۲,۳۴۸)	(۲۶,۲۷۶)	(۲۵,۰۲۵)
شرکت پتروشیمی جیم	۱۲,۰۸۰,۳۱۰,۰۰۰	(۱۲,۳۲۲,۷۹۱,۰۷۱)	(۶۶,۸۲۹,۸۷۲)	(۶۵,۲۰۱,۰۵۰)
پتروشیمی مارون	۲۲۷,۸۳۹,۸۸۰	(۳۲۱,۷۱۷,۵۰۰)	(۲,۱۸۶,۷۷۲)	(۲,۱۳۹,۷۰۰)
کشتیرانی دریای خزر	۲,۷۱۲,۰۰۰	(۲,۶۸۷,۶۷۹)	(۱۳,۵۵۱)	(۱۳,۵۶۰)
گوپو نایر	۵,۶۲۲,۳۹۷,۷۲۶	(۶,۶۶۶,۶۱۶,۳۸۶)	(۳۸,۷۹۱,۳۶۱)	(۳۸,۱۷۱,۳۸۹)
نیو-خزر و مشاوران خاورساز	۴۲,۵۰۰	(۴۹,۳۶۷)	(۳۲۲)	(۳۱۷)
سیحان خارو	۳,۳۳۵,۰۰۰	(۳,۵۴۲,۷۱۹)	(۱۴,۴۸۰)	(۱۴,۱۲۵)
پتروشیمی زاگرس	۱,۸۱۱,۶۲۰,۰۳۰	(۱,۳۲۶,۸۵۲,۵۱۱)	(۲,۳۵۷,۳۸۲)	(۲,۰۵۸,۰۰۰)
مسکن شمالغرب	۵۶,۱۵۹,۴۰۰	(۵۲,۱۳۰,۵۶۷)	(۲۸,۲۷۵)	(۲۸,۰۷۷)
جیت پتروشیمی سازند	۷,۸۱۲,۱۶۲,۶۹۴	(۱۰,۰۰۰,۱۷۱۲,۸۲۲)	(۴۱,۷۶۰,۱۳۲)	(۳۹,۴۷۰,۸۲۵)
جیت پتروشیمی خارک	۲,۰۶۲,۲۸۱,۱۲۵	(۱,۹۶۵,۵۷۹,۰۸۵)	(۱۰,۶۲۰,۰۳۷)	(۱۰,۳۲۱,۲۰۶)
داده‌بینانه فارو سوسن-بازنگار گورد	۲,۵۸۶,۶۹۰,۸۰۰	(۲,۳۰۰,۲۴۶,۰۰۵)	(۱۸,۷۷۲,۵۹۴)	(۱۷,۹۳۲,۵۵۲)
جیت ایران خودرو	۱,۳۲۶,۰۲۸,۰۰۰	(۱,۴۱۲,۳۸۰,۵۵۲)	(۷,۰۰۰,۷۹۴)	(۶,۳۲۰,۳۴۰)
جیت ایرودارو	۲۰۰,۰۱۸۰	(۲۱۷,۷۸۲)	(۱,۰۰۰)	(۱,۰۰۰)
جیت شرکت پتروشیمی جیم	۱۱,۲۷۱,۳۶۰,۰۰۰	(۱۰,۵۱۲,۷۹۱,۰۷۱)	(۵۷,۵۸۶,۱۳۹)	(۵۶,۲۵۶,۴۰۰)
داده‌بینانه و مشاوران خاورساز	۲۰,۵۰۰	(۲۱,۸۰۰)	(۵۲)	(۵۲)
جمع	۲۳۲,۵۹۰,۱۵۵,۹۲۰	(۲۳۹,۵۵۱,۶۸۰,۳۱۹)	(۱,۱۷۶,۹۸۰,۱۷۹)	(۱,۱۱۷,۹۵۰,۷۸۰)



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۸- سود سهام

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به (۱۳۹۳/۰۶/۳۱)

شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	مبلغ متعلق به هر سهم	درآمد سود سهام	مبلغ توزیع	خالص درآمد سود سهام
پتروشیمی شازند	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۳۱	۵۰,۰۰۰	۳,۷۲۶,۵۹۰,۰۰۰	۳,۷۲۶,۵۹۰,۰۰۰	۳,۷۲۶,۵۹۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی اصفهان	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۲۵	۷۵۰	۲,۰۸۶,۹۹۹,۵۰۰	(۱۰۹,۷۱۶,۸۴۲)	۱,۹۷۷,۲۸۲,۶۵۸
شرکت پتروشیمی جو	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۳۰	۲,۰۰۰	۲,۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۴۳۲,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی مارون	۱۳۹۲	۹۲/۰۳/۱۲	۸,۰۰۰	۸۷,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۸۷,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه توسعه ملی ایران	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۲۹	۱,۰۰۰	۲,۷۹۲,۸۶۷,۰۰۰	-	۲,۷۹۲,۸۶۷,۰۰۰,۰۰۰
شرکت ازیفلت سیار ایران	۱۳۹۲	۹۲/۰۱/۳۱	۱۰,۰۰۰	۳,۷۹۷,۵۰۰,۰۰۰	-	۳,۷۹۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بنک ملت	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۳۰	۳۲۰	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی خارک	۱۳۹۲	۹۲/۰۳/۳۱	۷۸۰۰	۱۱۱,۶۲۵,۰۰۰	(۱۰,۳۱۰,۸۷۲)	۱۰۱,۳۱۴,۱۲۸
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۲	۱,۵۰۰	۵۴,۲۲۵,۰۰۰	-	۵۴,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی تبریز	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۷	۱,۲۰۰	۲۳۵,۵۲۹,۰۰۰	-	۲۳۵,۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰
سیمان تهران	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۲۲	۷۸۰	۲۸۸,۳۱۲,۰۰۰	(۲۲,۱۲۹,۰۲۱)	۲۶۶,۱۸۳,۰۰۰
ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۲۲	۴۰۰	۱,۹۲۶,۳۲۸,۰۰۰	(۹۸,۹۲۴,۷۳۸)	۱,۸۲۷,۴۰۳,۰۰۰
گشتیرانی دریای خزر	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۲۲	۳۵۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۳۱۲)	۴۸۴,۶۸۸,۰۰۰
شرکت سیمان آران	۱۳۹۲	۹۲/۰۶/۱۸	۲۵۰	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سیمان ایلام	۱۳۹۲	۹۲/۰۱/۲۷	۱,۵۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۲۱۰,۱۲۲)	۱۹۱,۷۸۹,۸۷۸
سیمان ارومیه	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۵	۱,۵۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۶,۶۱۵,۳۸۵)	۸۳,۳۸۴,۶۱۵
سیمان قائم	۱۳۹۲	۹۲/۰۳/۰۸	۲,۸۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توسعه سیمان و صنایع معدنی خاور	۱۳۹۲	۹۲/۰۳/۰۶	۱۲۵	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲)	۱,۲۴۹,۹۷۸
البرزدگرو	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۶	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۴۰۷)	۸۷,۵۹۳,۰۰۰
فرآوری مواد معدنی ایران	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۶	۷۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۲۹)	۶۹۴,۴۷۱,۰۰۰
لیزیینگ ایران	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۳۰	۳۵۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۸,۱۱۸,۵۰۹)	۱,۲۱۱,۸۸۱,۴۹۱
سیمان مارو	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۷	۴,۳۰۰	۴۳,۰۰۰,۰۰۰	(۲۸,۰۷۹)	۴۲,۹۲۱,۹۲۱
آسیال	۱۳۹۲	۹۲/۰۴/۱۹	۴۲۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۵۷۵,۶۲۶)	۱۹۱,۴۲۴,۳۷۴
گروه معدنی بارز	۱۳۹۲	۹۲/۰۲/۱۲	۲,۰۵۰	۱۷,۷۵۷,۰۰۰	(۲,۵۲۴,۱۵۲)	۱۵,۲۳۲,۸۴۸
					(۵۱۱,۵۵۹,۰۹۲)	۲۶,۲۹۲,۷۵۲,۰۰۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۹- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳					
شرح	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
		درصد	ریال	ریال	
حساب پستی ۱۰۰۵۸۱۵۲۰۰۲۰۰۱ نزد بانک خاورمیانه	-	۲۲	۲,۱۹۷,۳۳۹,۲۹۳	(۱۲,۷۱۹)	۲,۱۹۷,۳۲۶,۵۷۴

۲۰- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳
	ریال
تعديل کارمزد کارگزاری	۲۴۳,۴۰۲,۵۰۷
کارمزد ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۲,۷۲۹,۰۵۰
	<u>۲۴۷,۱۳۱,۵۵۷</u>

۲۰-۱- براساس مذاکرات صورت گرفته خرید و فروش سهام با توجه به مفاد دستورالعمل پشتیبانی از معاملات غیرمعمول صندوقهای سرمایه گذاری میباشد.

۲۱- هزینه کارمزد اربکان

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳	
	ریال
مدیر صندوق	۱,۱۵۱,۷۸۲,۱۸۰
شاسن صندوق	۱,۱۵۱,۷۸۲,۱۸۰
متولی صندوق	۱۲۹,۳۸۱,۴۳۱
حسابرس صندوق	۲۲,۸۳۱,۳۹۰
	<u>۲,۴۵۷,۷۷۷,۲۷۱</u>

۲۲- سایر هزینه ها

دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳	
	ریال
هزینه تشکیه	۱۲۹,۸۶۰,۶۲۶
هزینه مجامع	۱,۹۹۹,۹۰۰
هزینه نرم افزار	۲۶,۱۸۳,۳۵۸
هزینه نسیس	۲۸,۴۱۹,۵۶۰
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۱۸۱,۳۶۹,۸۲۰
سایر	۲۰۰,۰۰۰
	<u>۲۴۷,۸۶۸,۳۶۴</u>



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۲۳- سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران

با توجه به این که در صورت تقسیم سود ۱۱۱۱۷ صندوق به رقم کمتر از ارزش اسمی کاهش میابد، در این دوره سودی به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری پرداخت نشده است.

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

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

برای دوره مالی ۶ ماهه و ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تسلط	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۷۳	۱,۶۰۰	حسناز	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری بورسین	مدیر و کارگزار صندوق
۰.۲۶	۱,۰۰۰	مهناز	برسئل مدیر صندوق	فرهنگ فراگول	برسئل مدیر صندوق
۰.۲۶	۱,۰۰۰	مهناز	برسئل مدیر صندوق	محدردنا نسری	برسئل مدیر صندوق

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مکانه بدهی به شرکت کارگزاری فر (ریال) ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
۵,۴۷۶,۲۵۲,۹۰۵	متعدد طی دوره	۶۴۷,۳۹۰,۱۶۵,۱۸۳	خرید و فروش سهام	مدیر و کارگزار	کارگزاری بورسین

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی پایان اندازه، مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه نبوده است.

