

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای

به مدیر محترم

صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

مقدمه

۱- اولین نرازنامه صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به استثنای بند ۴-۷، 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 اهمیت حاکی از 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- در رابطه با مفاد تبصره مواد ۲۳ و ۲۵ اساسنامه مبنی بر دعوت از متولی و سبا ظرف ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع و ثبت صورت جلسه مجمع حداکثر ظرف یک هفته نزد سبا، دو روز تاخیر مشاهده شده است.
 - ۷-۲- مفاد بندهای ۳ و ۶ ماده ۵۸ اساسنامه مبنی بر انتشار مجموعه پنج ورقه بهاداری که در پایان هر روز بیشترین درصد از دارایی ها صندوق به خالص ارزش روز را به خود اختصاص داده و تعداد واحدهای سرمایه گذاری صادر و ابطال شده در هر روز تا ساعت ۱۸ آن روز.
 - ۷-۳- بند الف ۸-۴-۲ امید نامه مبنی بر واریز تنمه وجوه ناشی از صدور سرمایه گذاری ها در موعد مقرر به حساب سرمایه گذار در برخی از موارد.

۷-۴- هزینه های حسابرسی و مالیات بر ارزش افزوده به سرفصل های هزینه ای به نحو صحیح انعکاس نیافته و در نتیجه خالص ارزش دارایی ها ، ارزش آماری ، قیمت صدور و قیمت ابطال واحد سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش ، به نحو صحیح محاسبه نگردیده است .

۷-۵- مفاد بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ در خصوص اخذ کد اقتصادی ، تعیین حوزه مالیاتی ، کسر و ایصال مالیات های تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده .

۸- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق ، 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 ارایه 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 با توجه به عدم امکان شناسایی کامل ارباب رجوع به دلایل مختلف منجمله عدم برقراری زیر ساختارهای لازم توسط مراجع ذیربط منجمله عدم استقرار پایگاه های اطلاعاتی ، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است .

تاریخ : ۲۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی شراکت

* حسابداران رسمی *

سیروس گوهری

شماره عضویت : ۸۰۰۶۷۸

مجید کشور پزوه

شماره عضویت : ۸۰۰۶۵۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

با احترام

بپیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه مربوط به دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۸ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده بشرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص داراییها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
۴	• یادداشتهای توضیحی :
۴-۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مینای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۵	ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

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

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۱/۳۱ به نائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای محمدرضا امیری	کارگزاری بورسیران	مدیر صندوق
	آقای مجید صفاتی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی)	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

دارایی ها :	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		ریال
سرمایه گذاری در سهام	۵	۱۳۶,۶۹۱,۳۸۶,۰۰۷
حسابهای دریافتی	۶	۸۴۰,۳۱۰,۵۷۳
سایر دارایی ها	۷	۲۵۰,۳۹۹,۱۷۲
موجودی نقد	۸	۱۱۷,۸۳۰,۱۰۰,۰۰۰
جمع داراییها		۲۵۵,۶۱۲,۱۹۵,۷۵۲
بدهیها :		
پرداختنی به ارکان صندوق	۹	۷۸,۹۷۵,۹۷۸
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۰	۹,۴۹۵,۴۴۷
جاری کارگزاران	۱۱	۱۸,۵۸۶,۶۷۳,۶۷۸
ذخایر	۱۲	۲۷۵,۳۳۲,۲۸۴
جمع بدهیها		۱۸,۹۵۰,۴۷۷,۳۸۷
خالص داراییها	۱۳	۲۳۶,۶۶۱,۷۱۸,۳۶۵
خالص دارائیههای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۰,۳۹,۷۳۷

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		یادداشت	
ریال	ریال		
	۷,۶۸۳,۷۸۹,۷۴۳	۱۴	سود تحقق نیافته نگهداری سهام
	۸۴۰,۳۱۰,۵۷۳	۱۵	سود سپرده بانکی
	۴۲۰,۹۲۲,۵۸۶	۱۶	سایر درآمدها
۸,۹۴۵,۰۲۲,۹۰۲			جمع درآمدها
			هزینه ها :
	(۷۸,۹۳۵,۹۷۸)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
	(۲۴,۹۲۳,۱۱۲)	۱۸	سایر هزینه ها
(۱۰۳,۸۶۹,۰۹۰)			جمع هزینه ها
۸,۸۴۱,۱۵۳,۸۱۲			سود خالص
۳/۹۴			بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
۲/۸۲			بازده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی ۲

صورت گردش داراییها

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹			
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری		
	-		خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲۲۷,۶۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۶۱۷		واحدهای سرمایه گذاری صادره شده طی دوره
۲۰۳,۵۶۴,۵۵۳	-		تعدیلات ارزش گذاری واحدهای سرمایه گذاری صادره شده طی دوره
۸,۸۴۱,۱۵۳,۸۱۲	-		سود دوره
۲۳۶,۶۶۱,۷۱۸,۳۶۵	۲۲۷,۶۱۷		خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

سود (زیان) خالص	۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =
میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص	۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =
خالص داراییهای پایان دوره	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 ۳۳۴۰۰ 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 امیدنامه میباشند.

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

۵- هر نوع سپرده گذاری نزد بانک‌ها 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 فوق‌الذکر اولین دوره مالی صندوق، از تاریخ دریافت مجوز از سبا شروع میشود، لذا صورتهای مالی حاضر برای دوره ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ تهیه گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	پرویز عقلی کرمانی	۱,۰۰۰	۱۰
۲	رضا سلطان زاده	۱,۰۰۰	۱۰
۳	سید حسین سلیمی	۱,۰۰۰	۱۰
۴	شرکت سرمایه گذاری ارزش 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 ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان مفتح 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 حسابرس عبارتست از تهران، خیابان سهروردی شمالی، نرسیده به میدان شهید فندی، 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 ۴ 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 ۳.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی 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 دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " صوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا

فرابورسی 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؛

باتوجه 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 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 فرابورس: 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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش

فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

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 حسابها 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 درآمدها منظور می شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود 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 باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰/۱۶ درصد وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت به مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۲ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۴۰۰ میلیون ریال.
کارمزد ضامن	سالانه یک درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ 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. مشروط 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، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 مبنای واحدهای سرمایه گذاری در پایان دوره تقسیم سود به علاوه سودهای سهام تحت تملک 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.



یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام

۱۳۹۲/۱۲/۲۹			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
	ریال	ریال	درصد
محصولات شیمیایی	۶۸,۰۷۰,۶۳۵,۲۳۴	۷۱,۴۵۳,۲۰۴,۹۸۰	۲۷/۹۵
بانک ها و موسسات اعتباری	۲۲,۵۷۹,۲۰۳,۷۰۰	۲۵,۱۷۸,۲۲۲,۴۰۰	۹/۸۵
مخابرات	۲۰,۹۱۵,۳۰۶,۷۳۶	۲۱,۶۶۰,۶۴۴,۶۰۴	۸/۴۷
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۱۷,۲۱۵,۵۱۲,۸۵۷	۱۸,۱۴۷,۰۴۸,۶۸۷	۷/۱۰
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲۲۶,۹۳۷,۷۳۷	۲۵۲,۲۶۵,۳۳۶	۰/۱۰
	۱۲۹,۰۰۷,۵۹۶,۲۶۴	۱۳۶,۶۹۱,۳۸۶,۰۰۷	۵۳/۴۸



بادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۶- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۸۵۰,۰۴۵,۳۳۹	(۹,۷۳۴,۷۶۶)	۸۴۰,۳۱۰,۵۷۳

سود دریافتی سپرده بانکی

۷- سایر داراییها

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

مانده ابتدای دوره	اضافات طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۶۳۴,۰۰۸)	۱۴۷,۳۶۵,۹۹۲
۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۲۶,۸۲۰)	۹,۰۷۳,۱۸۰
۰	۱۰۳,۶۹۴,۳۴۶	(۹,۷۳۴,۳۴۶)	۹۳,۹۶۰,۰۰۰
۰	۲۶۳,۶۹۴,۳۴۶	(۱۳,۲۹۵,۱۷۴)	۲۵۰,۳۹۹,۱۷۲

مخارج تاسیس

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار

۸- موجودی نقد

۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ریال
۰
۱۱۷,۸۳۰,۱۰۰,۰۰۰
۱۱۷,۸۳۰,۱۰۰,۰۰۰

حساب جاری نزد بانک خاورمیانه

حساب کوتاه مدت روزشمار نزد بانک خاورمیانه/ پستبان جاری



صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک خاورمیانه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۳۱,۸۶۵,۶۵۲	مدیر صندوق
۳۱,۸۶۵,۶۵۲	ضامن صندوق
۱۱,۰۴۰,۲۹۲	متولی صندوق
۴,۱۶۴,۳۸۲	حسابرس صندوق
۴۰,۰۰۰	مدیر ثبت صندوق
<u>۷۸,۹۷۵,۹۷۸</u>	

۱۰- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ریال
<u>۹,۴۹۵,۴۴۷</u>

بدهی بابت تنمه واحدهای صادر شده



یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۱- جاری کارگزاران

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
بورسیران لایت خرید و فروش اوراق بهادار	۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۹,۰۰۷,۵۹۶,۲۶۴)	(۱۹,۰۰۷,۵۹۶,۲۶۴)
بورسیران لایت تعدیل معاملات	۰	۴۴۹,۴۹۶,۵۴۹	(۲۸,۵۷۳,۹۶۳)	۴۲۰,۹۲۲,۵۸۶
	۰	۱۱۰,۴۴۹,۴۹۶,۵۴۹	(۱۲۹,۰۳۶,۱۷۰,۲۲۷)	(۱۸,۵۸۶,۶۷۳,۶۷۸)

۱۲- ذخایر

۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ریال
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۳,۶۹۴,۳۴۶
۱۱,۶۳۷,۹۳۸
۲۷۵,۳۳۲,۲۸۴

تاسیس
یرگزاری مجامع
نرم افزار
کارمزد تصفیه

۱۳- خالص داراییها

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	تعداد
۲۳۶,۲۶۴,۳۵۲,۶۸۶	۲۱۷,۶۱۷
۱۰,۳۹۷,۳۶۵,۶۷۹	۱۰,۰۰۰
۲۳۶,۶۶۱,۷۱۸,۳۶۵	۲۲۷,۶۱۷

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴- سود تحقق نیافته نگهداری سهام

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

شرکت	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مبایات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پتروشیمی تازند	۷,۵۹۲,۲۷۸,۵۴۰	(۷,۰۱۷,۶۵۹,۰۷۸)	(۴۰,۱۶۳,۱۵۳)	(۳۷,۹۶۱,۳۹۳)	۴۹۶,۴۹۴,۹۱۶
توسعه صنایع بهشهر	۲۵۴,۸۸۸,۱۳۶	(۲۲۶,۹۳۷,۷۳۷)	(۱,۳۴۸,۳۵۸)	(۱,۳۷۴,۴۴۱)	۲۵,۳۲۷,۶۰۰
گروه توسعه ملی ایران	۷,۵۶۹,۷۶۷,۸۹۱	(۶,۸۶۲,۱۱۸,۹۰۱)	(۴۰,۰۴۴,۰۷۲)	(۳۷,۸۴۸,۸۳۹)	۶۲۹,۷۵۶,۰۷۸
ارتباطات سیار ایران	۲۱,۸۸۵,۸۵۰,۰۰۰	(۳,۰۹۱۵,۳۰۶,۷۳۶)	(۱۱۵,۷۷۶,۱۴۷)	(۱۰۹,۴۲۹,۳۵۰)	۷۴۵,۳۳۷,۸۶۸
بانک ملت	۲۵,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۵۷۹,۲۰۳,۷۰۰)	(۱۳۴,۵۷۷,۶۰۰)	(۱۲۷,۲۰۰,۰۰۰)	۲,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی خارک	۴,۰۷۷,۵۴۹,۶۲۵	(۳,۷۸۵,۳۰۱,۱۹۰)	(۲۱,۵۷۰,۲۳۸)	(۲۰,۳۸۷,۷۴۸)	۲۵۰,۲۹۰,۴۴۹
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۰۰,۶۸۴,۰۰۰	(۱۸۲,۰۰۶,۳۶۸)	(۱,۰۶۱,۶۱۸)	(۱,۰۰۳,۴۲۰)	۱۶,۶۱۲,۶۹۴
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۳۴,۳۶۷,۸۰۰,۰۰۰	(۳۴,۳۵۹,۰۶۱,۳۷۵)	(۱۸۱,۲۷۶,۶۶۳)	(۱۷۱,۳۳۹,۰۰۰)	(۳۴۳,۸۷۶,۹۳۷)
پتروشیمی شیراز	۳۹۵,۳۹۱,۷۳۷	(۳۹۶,۴۱۶,۶۹۹)	(۲,۰۹۱,۶۲۲)	(۱,۹۷۶,۹۵۹)	(۵۰,۹۳,۵۴۳)
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری	۱۰,۷۶۵,۹۵۵,۳۸۹	(۱۰,۳۵۳,۳۹۳,۹۵۷)	(۵۶,۹۵۱,۹۰۴)	(۵۳,۸۲۹,۷۷۷)	۳۰۱,۷۷۹,۷۵۱
پتروشیمی جم	۲۵,۳۸۴,۸۶۰,۵۱۳	(۲۲,۱۶۸,۲۹۱,۹۴۸)	(۱۲۹,۷۱۶,۶۳۷)	(۱۲۶,۹۲۴,۳۰۳)	۲,۹۵۹,۹۲۷,۶۲۵
پتروشیمی مارون	۲۷۲,۸۷۲,۰۵۴	(۲۶۱,۸۹۸,۷۷۶)	(۱,۳۹۴,۳۷۶)	(۱,۳۶۴,۳۶۰)	۸,۲۱۴,۵۴۲
	۱۳۸,۱۰۷,۸۹۷,۸۸۵	(۱۲۹,۰۰۷,۵۹۶,۳۶۵)	(۷۲۵,۹۷۲,۳۸۸)	(۶۹۰,۵۳۹,۴۸۹)	۷,۶۸۳,۷۸۹,۷۴۳



یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۵- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

شرح	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
			درصد	ریال	ریال		
حساب پیشین ۱۰۰۵۸۱۵۲۰۰۲۰۰۱ نزد بانک خاورمیانه	متعدد	-	۲۲	متعدد	۸۵۰,۰۴۵,۳۳۹	(۹,۷۳۴,۷۶۶)	۸۴۰,۳۱۰,۵۷۳

۱۶- سایر درآمدها

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

یادداشت	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۴۲۰,۹۲۲,۵۸۶

۱۶-۱- سرفصل مذکور بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول صندوقهای سرمایه گذاری میباشد.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

ریال	مدیر صندوق
۳۱,۸۶۵,۶۵۲	ضامن صندوق
۳۱,۸۶۵,۶۵۲	متولی صندوق
۱۱,۰۴۰,۲۹۲	حسابرس صندوق
۴,۱۶۴,۳۸۲	
۷۸,۹۳۵,۹۷۸	

۱۸- سایر هزینه ها

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

ریال	هزینه تصفیه
۱۱,۶۳۷,۹۳۸	هزینه مجامع
۹۲۶,۸۲۰	هزینه نرم افزار
۹,۱۸۲,۳۴۶	هزینه تأسیس
۲,۶۳۴,۰۰۸	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۵۵۱,۰۰۰	
۲۴,۹۳۳,۱۱۲	



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۹- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

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

دوره مالی ۲۶ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰/۷۰	۱۶۰۰	ممتاز	مدیر و کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری بورسیران	مدیر و کارگزار صندوق

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله
کارگزاری بورسیران	مدیر و کارگزار	خرید و فروش سهام	۲۳۹,۴۸۵,۶۶۶,۷۷۶	متعدد طی دوره
مانده بدهی به شرکت کارگزاری در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (ریال)				۱۸,۵۸۶,۶۷۳,۶۷۸

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

