

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰



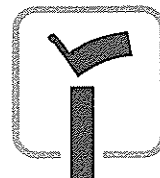
موسسه حسابرسی آزمودگان

مساجاران رسمی

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۲	• گزارش حسابرس مستقل
	• صورتهای مالی:
۱	الف) نامه مدیر صندوق به مجمع عمومی
۲	ب) صورت خالص دارائیهها
۳-۴	پ) صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها
۵-۲۱	ج) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق

بند مقدمه :

۱- صورت خالص دارائیه‌ها صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق در تاریخ ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور که بر اساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۴ پیوست که توسط مدیر صندوق تهیه و به تأیید مدیر و متولی صندوق رسیده است، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس بررسی اجمالی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک می‌باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی :

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

بند نتیجه گیری :

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

سایر موارد:

۴- کدینگ نرم افزار حسابداری مورد استفاده در صندوق مطابق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه‌های مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نمی‌باشد.





گزارش بررسی اجمالی مسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۵- مفاد ماده ۲۴، ۳۵ و تبصره ۵ ماده ۲۲ مبنی بر اخذ موافقت از متولی در خصوص افتتاح حسابهای بانکی، انتشار متن کامل صورتجلسات مجامع در تارنمای صندوق، تودیع واحدهای سرمایه‌گذاری مدیر نزد متولی صندوق و مفاد ماده ۲-۳ امیدنامه صندوق مبنی بر رعایت نصابهای تعیین شده در خصوص سهام و حق تقدم سهام‌های منتشره از سوی یک ناشر رعایت نشده است.

۶- صورت مغایرات بانکی در فواصل منظم تهیه نگردیده و سابقه‌ای از آن در واحد حسابداری صندوق بایگانی نشده است. همچنین بایگانی منظمی به منظور نگهداری برگه‌های اوراق بهادار با درآمد ثابت وجود ندارد.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- طی دوره مالی مورد گزارش، صندوق گزارش ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۳/۶ را در تارنمای صندوق منتشر ننموده و همچنین صورتهای مالی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۶/۶ نیز با تأخیر تهیه و ارائه گردیده است.

۹- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوطه به ثبت حسابها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند ۵، ۶ و ۸ فوق به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، مشاهده نگردیده است.

۱۰- گزارش فعالیت مدیر صندوق که برای عملکرد ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰ تهیه گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور که بطور اجمالی تهیه گردیده، با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

تاریخ گزارش: ۱۱ دی ماه ۱۳۹۰

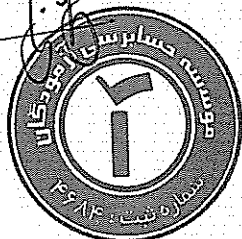
مؤسسه حسابرسی آزمودگان

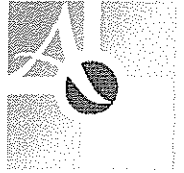
فرهاد فرزانه

مهرداد آل علی

(شماره عضویت ۸۰۰۵۹۶)

(شماره عضویت ۸۰۰۰۱۴)





شرکت کارگزاری آگاه (سهامی خاص)

کارگزار رسمی بورس اوراق بهادار و کالا

تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق

صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ۱۳۹۰

مجمع عمومی

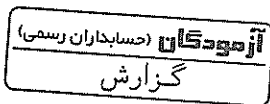
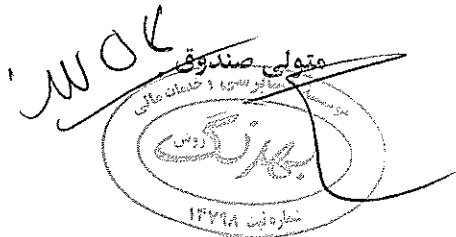
با احترام

به پیوست گزارش مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارائیا
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیا
	• یادداشتهای توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	۳- مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۲۱	۵- یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در گزارشهای 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 عقیق بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعتهای 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 گزارش افشاء گردیده اند. صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق
صورت خالص دارائیهها
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	یادداشت	
ریال		
		دارائیهها:
۴۹,۹۲۹,۳۸۷,۶۱۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۹,۶۱۱,۱۱۱,۸۰۵	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۱۲۹,۴۶۳,۱۹۶	۷	حسابهای دریافتی
۸۳,۰۵۵,۱۴۴	۸	سایر دارایی ها
۶۳۳,۴۶۶,۱۵۳	۹	موجودی نقد
<u>۷۵,۳۸۶,۴۸۳,۹۰۹</u>		جمع دارایی ها
		بدهیها:
۵,۵۲۵,۳۹۷	۱۰	جاری کارگزاران
۱,۶۱۷,۶۸۶,۳۷۸	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۳۰۷,۱۲۴,۱۳۶	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۲۲۹,۶۴۹,۶۳۳	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۲,۱۵۹,۹۸۵,۵۴۴</u>		جمع بدهی ها
<u>۷۳,۲۲۶,۴۹۸,۳۶۵</u>	۱۴	خالص دارایی ها
<u>۱,۱۴۸,۲۹۱</u>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	یادداشت	
ریال		درآمدها:
۷,۷۱۵,۱۲۶,۹۶۹	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۷۹۴,۸۰۵,۴۶۰)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷,۱۶۹,۳۲۳,۱۵۴	۱۷	سود سهام
۲,۲۳۲,۳۷۰,۷۳۷	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
<u>۱۶,۳۲۱,۹۶۵,۴۰۰</u>		جمع درآمدها
		هزینه ها:
۱,۶۱۵,۱۰۹,۵۲۱	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۱۵۰,۶۵۷,۹۱۲	۲۰	سایر هزینه ها
<u>۱۴,۵۵۶,۱۹۷,۹۶۷</u>		سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
<u>۱۴,۵۵۶,۱۹۷,۹۶۷</u>		سود (زیان) خالص
۱۶,۹۴٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
۱۹,۸۸٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارائیهها

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	تعداد	ریال	
--	--	--	خالص دارائیهها (واحد سرمایه گذاری) اول دوره
۱۰۷,۹۵۶,۷۴۵,۸۶۵	۱۰۶,۸۲۰		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۴۹,۲۸۶,۴۴۵,۴۶۷)	(۴۳,۰۵۰)		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
<u>۱۴,۵۵۶,۱۹۷,۹۶۷</u>	--		سود (زیان) خالص دوره
<u>۷۳,۲۲۶,۴۹۸,۳۶۵</u>	<u>۶۳,۷۷۰</u>		خالص دارائیهها (واحد سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده سود خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال تسود (زیان) خالص خالص دارائیههای پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۶ تحت شماره ۱۰۸۳۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۲۷۰۴۸ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران 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، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی، سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ - طبقه ۱۰ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.aghighfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سهم یاسان بهداد	۵۰۰	۵۰
۲	شرکت کارگزاری آگاه	۳۰۰	۳۰
۳	شرکت گروه اقتصادی ساین	۲۰۰	۲۰
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری آگاه است که در تاریخ ۸۴/۰۶/۱۷ با شماره ثبت ۶۲۵۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان ساری به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - کوچه یزدان پناه - پلاک ۹۱ - طبقه ۱۰.

متولی صندوق، شرکت موسسه حسابرسی و خدمات مالی بهرنگ روش است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۱۲ به شماره ثبت ۱۴۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان میرداماد، خیابان نفت جنوبی، کوچه تابان، پلاک ۱۰، واحد ۱۵.

ضامنین صندوق، شرکت گروه اقتصادی ساین است که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۸/۱۹ به شماره ثبت ۳۶۲۷۵۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران و بانک سامان که در تاریخ ۱۳۷۸/۵/۲۰ با شماره ثبت ۱۵۴۴۴۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامنین به ترتیب عبارتست از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان زاگرس، نبش خیابان ۲۷، طبقه دوم، واحد پنجم و تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به پل پارک وی، نبش کوچه ترکش دوز.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آزمودگان است که در تاریخ ۱۳۶۹/۱۱/۲۸ به شماره ثبت ۴۶۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - خیابان استاد مطهری - خیابان دکتر مفتاح - شماره ۳۹۷ - طبقه چهارم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره / سال 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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار، اندازه‌گیری می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱-۱-۴- 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.

با توجه 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.

۱-۱-۴-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۲-۴- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱-۲-۴- 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب 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.

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 وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، 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 سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

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 ۰,۳ درصد وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ به علاوه ۱۰٪ از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده
کارمزد متولی	سالانه ۰,۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ 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 نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم:

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶			
درصد به	خالص		
کل داراییها	ارزش فروش	بهای تمام شده	
۱۳,۳۳	۱۰,۰۴۷,۳۵۲,۴۹۶	۱۱,۱۹۴,۹۸۶,۰۰۲	فلزات اساسی
۹,۰۶	۶,۸۳۱,۹۶۸,۱۳۰	۶,۱۹۰,۳۳۶,۵۹۵	بانکها و موسسات اعتباری
۸,۳۸	۶,۳۱۳,۶۳۲,۲۶۰	۶,۰۱۱,۹۸۸,۳۰۰	مواد و محصولات دارویی
۷,۸۶	۵,۹۲۱,۶۵۸,۳۵۱	۵,۰۷۵,۹۸۰,۶۴۹	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۶,۲۴	۴,۷۰۷,۶۵۴,۵۸۶	۴,۷۲۷,۶۹۶,۱۴۸	استخراج کانه های فلزی
۵,۷۲	۴,۳۱۱,۹۶۸,۵۲۸	۴,۲۹۳,۶۴۴,۶۵۱	مخابرات
۴,۹۶	۳,۷۳۶,۵۱۱,۰۵۱	۴,۱۰۵,۶۰۴,۰۴۶	خدمات فنی و مهندسی
۳,۵۷	۲,۶۹۲,۳۰۸,۱۱۳	۲,۹۱۰,۳۵۰,۰۳۵	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۲,۵۱	۱,۸۹۲,۸۶۷,۶۵۸	۱,۹۲۶,۵۸۸,۹۵۰	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱,۵۸	۱,۱۹۱,۶۱۰,۸۴۰	۱,۸۱۳,۳۷۰,۳۵۶	حمل و نقل آبی
۱,۱۳	۸۵۲,۸۵۶,۸۰۱	۷۶۷,۸۶۹,۴۵۴	انبوه سازی املاک و مستغلات
۱,۰۵	۷۹۴,۹۸۴,۵۵۸	۱,۰۶۴,۶۴۵,۹۴۵	واسطه گری های مالی و پولی
۰,۸۴	۶۳۴,۰۱۴,۲۳۹	۶۴۱,۱۳۱,۹۴۱	سیمان، آهک و گچ
۶۶,۲۳	۴۹,۹۲۹,۳۸۷,۶۱۱	۵۰,۷۲۴,۱۹۳,۰۷۲	

۵-۱- زیان حاصل از کاهش ارزش سرمایه‌گذاری فوق به مبلغ ۷۹۴ میلیون ریال، تحت سرفصل سود (زیان) تحقق نیافته (موضوع یادداشت ۱۶ صورتهای مالی) در صورت سود و زیان منعکس گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

یادداشت	۱۳۹۰/۰۶/۰۶
	ریال
۶-۱ اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فرابورسی	۴,۶۳۰,۹۹۷,۱۶۰
۶-۲ اوراق اجاره	۱۴,۹۸۰,۱۱۴,۶۴۵
	۱۹,۶۱۱,۱۱۱,۸۰۵

۶-۱ - سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۶/۶

درصد خالص	ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
۴,۷۳		۳,۵۶۸,۲۵۸,۹۲۰	۳۸۸,۲۵۸,۹۲۰	۳,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۱۳۹۲/۱۱/۱۸	اوراق مشارکت طرح‌های دولتی: نیروگاه‌های برق آبی ۸۷
۱,۴۱		۱,۰۶۲,۷۳۸,۲۴۰	۱۰۲,۷۳۸,۲۴۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۱۳۹۱/۱۱/۰۱	نوسازی حرم امام رضا
۶,۱۴		۴,۶۳۰,۹۹۷,۱۶۰	۴۹۰,۹۹۷,۱۶۰	۴,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰			جمع

۶-۲ - سرمایه‌گذاری در اوراق اجاره به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۶/۶

درصد خالص	ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	مبلغ اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
۱۹,۸۷		۱۴,۹۸۰,۱۱۴,۶۴۵	۴۷۶,۹۳۹,۱۴۸	۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۵	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	اجاره سامان سه ماهه ۱۷,۵ درصد
۱۹,۸۷		۱۴,۹۸۰,۱۱۴,۶۴۵	۴۷۶,۹۳۹,۱۴۸	۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰			جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۷- حساب‌های دریافتنی:

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶			
تزیل شده	نرخ تزیل	تزیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
حساب‌های دریافتنی:			
۵,۰۱۴,۲۷۳,۱۵۴	۲۰	۵,۳۱۲,۰۷۳,۳۲۵	سود سهام دریافتنی
۴۱۴,۶۴۲	۶	۴۱۶,۳۵۳	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
۱۱۴,۷۷۵,۴۰۰	-	۱۱۴,۷۷۵,۴۰۰	سود دریافتنی اوراق مشارکت ۷-۱
<u>۵,۱۲۹,۴۶۳,۱۹۶</u>		<u>۵,۴۲۷,۲۶۵,۰۷۸</u>	جمع

۷-۱- مانده طلب مزبور مربوط به سود تعلق گرفته بابت نگهداری اوراق مشارکت طرح مسکن مهر و اوراق مشارکت بانک مسکن بوده که در پایان دوره مالی، اوراق مربوط به فروش رسیده است. شایان ذکر است طلب مزبور تا پایان شهریور تماماً وصول گردیده است.

۷-۲- نرخ تزیل حساب‌های دریافتنی بر مبنای آخرین بخشنامه‌های اعلام شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار اعمال گردیده است.

۸- سایر دارائیه‌ها

سایر دارائیه‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارائیه‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع ۲ سال می‌باشد.

مانده در	استهلاك	مخارج اضافه	مانده در	
پایان دوره مالی	دوره مالی	شده طی دوره	ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۸,۶۹۸,۵۵۲	۶,۳۰۱,۴۴۸	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	مخارج تأسیس
۶۴,۳۵۶,۵۹۲	۶۵,۴۲۳,۴۰۸	۱۲۹,۷۸۰,۰۰۰	-	هزینه نرم افزار
<u>۸۳,۰۵۵,۱۴۴</u>	<u>۷۱,۷۲۴,۸۵۶</u>	<u>۱۵۴,۷۸۰,۰۰۰</u>	-	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۰/۰۶/۰۶
	ریال
حساب سپرده کوتاه مدت (پشتیبان) ۱-۱۲۴۹۸۹۳-۱-۸۱۰-۸۴۹ بانک سامان	۶۰۳,۴۶۶,۱۵۳
پس انداز-۱-۱۲۴۹۸۹۳-۱-۷۱۰-۸۴۹-سامان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
جاری-۱-۱۲۴۹۸۹۳-۱-۴۰-۸۴۹-سامان	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۶۳۳,۴۶۶,۱۵۳

۹-۱- سود ناشی از حساب سپرده کوتاه مدت به مبلغ ۷۰۷ میلیون ریال بوده که در یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی منعکس می باشد.

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶

مانده	مانده	نام شرکت کارگزاری
پایان دوره	ابتدای دوره	
ریال	ریال	
(۵,۵۲۵,۳۹۷)	۳۳۵,۵۶۷,۶۳۱,۵۲۳	شرکت کارگزاری آگاه
(۵,۵۲۵,۳۹۷)	۳۳۵,۵۶۷,۶۳۱,۵۲۳	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	یادداشت	
ریال		
۷۷۱,۹۸۳,۵۴۱	۱۱-۱	مدیر
۷۴۱,۴۹۸,۵۰۳	۱۱-۱	ضامن
۹۹,۱۶۳,۲۸۶		متولی
۵,۰۴۱,۰۴۸		حسابرس
۱,۶۱۷,۶۸۶,۳۷۸		جمع

۱۱-۱- مبلغ ۵,۱۸۳,۱۴۳ ریال از کارمزد مدیر بابت زیان حاصل از برگشت nav کسر گردیده است.

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	
ریال	
۳۰۴,۰۸۰,۷۰۴	بابت واحدهای ابطال شده
۳,۰۴۳,۴۳۲	بابت تمه واحدهای صادر شده
۳۰۷,۱۲۴,۱۳۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر:

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	یادداشت	
ریال		
۷۴,۷۸۶,۱۸۵		ذخیره تصفیه
۱۵۴,۷۸۰,۰۰۰	۱۳-۱	ذخیره هزینه های تعلق یافته و پرداخت نشده
۸۳,۴۴۸		سایر
۲۲۹,۶۴۹,۶۳۳		جمع

۱۳-۱- ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده، مربوط به ذخیره های در نظر گرفته شده جهت هزینه های تأسیس و هزینه نرم افزار صندوق می باشد.

۱۴- خالص دارایی ها:

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

۱۳۹۰/۰۶/۰۶		
ریال	تعداد	
۷۲,۰۷۸,۲۰۷,۶۵۸	۶۲,۷۷۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۱۴۸,۲۹۰,۷۰۷	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۷۳,۲۲۶,۴۹۸,۳۶۵	۶۳,۷۷۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار مربوط به سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس بوده که به شرح جدول زیر می‌باشد:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶/۶/۱۳۹۰

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۸۴۳,۶۳۵,۷۲۷	۸۰,۳۹۸,۶۶۵	۸۲,۱۶۷,۱۷۶	۱۵,۰۷۳,۴۹۱,۰۶۱	۱۶,۰۷۹,۶۹۲,۴۲۹	۳۵۰,۰۰۰	ارتباطات سیار ایران
۴,۱۶۹,۴۵۴	۵۷۱,۶۹۹	۵۸۴,۲۶۷	۱,۰۹۰,۱۴۰,۲۹۰	۱۱۴,۳۳۹,۷۱۰	۳۵۰,۰۰۰	آس پ
۱۸۸,۷۹۲,۷۷۳	۱۱,۶۵۹,۵۹۹	۱۲,۳۵۵,۷۰۹	۲,۰۱۱۹,۱۱۰,۸۳۲	۲,۳۳۱,۹۱۸,۹۱۳	۶۲۹,۶۰۸	بانک سینا
۲۶۹,۵۹۱,۷۲۳	۱۲,۰۳۹,۰۸۸	۱۲,۷۲۷,۲۴۴	۲,۰۱۱۳,۴۴۹,۷۸۳	۲,۰۴۰,۷۸۱,۷۳۸	۱,۵۰۰,۰۰۰	بانک صادرات
۱۸۰,۹۶۳	۱۶,۴۴۳,۸۲۰	۱۷,۳۹۷,۵۱۷	۳,۲۵۴,۷۴۱,۵۴۰	۳,۲۸۸,۶۳۳,۸۴۰	۲۰۰,۰۰۰	پتروشیمی خارک
۳۱۵,۹۷۱,۵۸۸	۸,۷۹۲,۰۰۰	۸,۹۸۵,۴۲۴	۱,۴۲۴,۶۵۰,۹۸۸	۱,۷۵۸,۴۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	پتروشیمی پردیس (فراپورس)
۴۶۴,۸۷۴,۵۰۱	۳۹,۵۴۲,۵۱۱	۴۱,۸۳۵,۷۷۲	۷,۳۶۲,۲۴۸,۵۵۷	۷,۹۰۸,۵۰۱,۳۴۱	۱,۱۶۰,۹۶۸	چادرملو
(۲۸۸,۵۶۸,۲۸۲)	۱۸,۷۹۰,۶۸۲	۱۹,۵۸۰,۱۱۰	۴,۰۰۷,۹۹۲,۲۰۱	۳,۷۵۸,۰۹۴,۵۱۱	۳۵۰,۰۰۰	دازو رازک
(۱,۰۳۰,۹۰۳,۷۹۶)	۱۸,۰۹۹,۰۵۴	۱۹,۱۴۸,۶۴۶	۴,۶۱۳,۴۶۵,۷۶۲	۳,۶۱۹,۸۰۹,۶۶۶	۶۵۰,۰۰۰	رایان سایپا
۱,۲۷۹,۷۱۸,۷۹۳	۲۱,۶۴۱,۹۳۸	۲۲,۸۹۷,۰۸۹	۳,۰۰۴,۱۲۹,۴۵۶	۴,۳۲۸,۳۸۷,۲۷۶	۱,۲۰۰,۰۰۰	سایپا
(۴۰,۶۶۹,۰۷۹)	۳,۸۵۰,۰۰۰	۴,۰۷۳,۳۰۰	۸۰۲,۷۴۵,۷۷۹	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری امید
۴۶۰,۴۱۶,۹۸۷	۷,۳۳۴,۸۳۴	۷,۷۶۰,۱۰۶	۱,۴۰۵,۸۲۹,۹۷۳	۱,۴۶۶,۹۶۶,۶۰۰	۷۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری شاهد
۱,۵۰۹,۴۰۵,۵۴۵	۲۷,۹۴۴,۶۱۹	۲۹,۵۶۵,۲۹۴	۴,۰۲۲,۰۰۷,۷۳۰	۵,۵۸۸,۹۲۳,۱۸۸	۱,۳۷۲,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
۱,۰۷۸,۷۵۶,۲۰۹	۴۳,۵۹۸,۸۲۱	۴۶,۱۲۷,۴۶۰	۷,۵۵۱,۲۸۱,۳۷۰	۸,۰۷۱,۹۶۳,۸۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری معادن و فلزات
۳۳۴,۵۸۲,۸۴۹	۲۰,۸۵۲,۱۰۰	۲۲,۰۶۱,۴۳۳	۳,۷۹۲,۹۲۳,۶۱۸	۴,۱۷۰,۴۲۰,۰۰۰	۲,۰۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ملی ایران
۷,۷۱۶,۱۲۶	۲۴۷,۰۵۰	۲۵۲,۴۸۴	۴۱,۱۹۴,۳۴۰	۴۹,۴۱۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	شرکت افرا نت (سهامی عام)
۴۳,۰۴۴,۱۲۲	۱,۷۶۶,۵۶۵	۱,۸۰۵,۴۲۸	۳۰۶,۶۹۶,۸۸۵	۳۵۳,۳۱۳,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	شهرسازی و خانه سازی باغ‌میشه
۴۵۵,۱۶۸,۸۳۷	۱۸,۰۱۹,۴۴۱	۱۹,۰۶۴,۳۷۳	۳,۱۱۱,۶۳۴,۲۹۷	۳,۶۰۳,۸۸۶,۹۶۸	۲,۶۰۰,۰۰۰	صنعت و معدن
۴۷۳,۸۴۵,۲۰۱	۱۲,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۳۰,۰۲۳	۱,۹۶۰,۳۲۴,۷۷۶	۲,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه
۲۲۱,۹۸۱,۷۷۷	۱۱,۷۷۳,۰۳۱	۱۲,۴۵۵,۸۰۵	۲,۱۰۸,۳۹۴,۸۰۷	۲,۳۵۴,۶۰۵,۴۲۰	۲۰۰,۰۰۰	کالسیمین
(۲۵,۹۰۳,۸۱۶)	۵۲۳,۵۰۰	۵۵۳,۸۶۲	۱۲۹,۵۲۶,۴۵۴	۱۰۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	کشتیرانی ایران
۶۵,۴۹۰,۸۰۵	۴۱,۱۶۳,۳۴۹	۴۳,۵۵۰,۲۹۷	۸,۰۸۲,۴۶۲,۰۸۷	۸,۲۳۲,۶۶۶,۵۳۸	۲,۹۰۰,۰۰۰	گروه بهمن
(۳۳۵,۹۱۰,۷۱۰)	۲۷,۷۸۰,۰۵۲	۲۹,۳۹۱,۱۷۲	۵,۸۳۴,۷۴۹,۷۳۵	۵,۵۵۶,۰۱۰,۲۴۹	۲,۰۸۶,۵۰۰	گسترش خودرو
۱۲۳,۵۸۳,۲۳۰	۲۰,۴۲۹,۱۸۲	۲۱,۶۱۴,۰۰۶	۳,۹۲۰,۲۰۹,۵۹۶	۴,۰۸۵,۸۳۶,۰۱۴	۴۲۰,۰۰۰	گل گهر
(۱۹۰,۴۴۵,۲۹۷)	۶,۷۸۸,۴۸۱	۷,۱۸۲,۱۲۱	۱,۵۳۴,۱۷۰,۰۰۵	۱,۵۳۷,۶۹۵,۳۱۰	۶۰۰,۰۰۰	ماشین سازی اراک
۱۰۲,۰۰۳,۹۹۲	۱۰,۹۹۲,۰۷۲	۱۱,۶۲۹,۵۵۲	۲,۰۷۳,۷۸۸,۳۸۵	۲,۱۹۸,۴۱۴,۰۰۱	۶۸۵,۰۰۳	مینا
۴۲۹,۶۵۰,۷۰۸	۱۱,۵۰۳,۷۳۷	۱۲,۱۷۰,۹۱۲	۱,۸۴۷,۴۲۱,۵۸۳	۲,۳۰۰,۷۴۶,۹۴۰	۶۰۰,۰۰۰	مخابرات
۱,۳۶۹,۳۲۱,۳۳۹	۴۲,۳۹۰,۹۶۶	۴۴,۸۴۹,۵۳۱	۷,۰۲۱,۶۳۰,۷۸۹	۸,۴۷۸,۱۹۲,۶۲۵	۸۵۰,۰۰۰	ملی مس
۷,۷۱۵,۱۲۶,۹۶۹	۵۳۷,۲۳۶,۴۵۶	۵۶۵,۶۲۶,۱۱۳	۹۸,۶۲۹,۲۸۶,۶۷۹	۱۰۷,۴۴۷,۲۷۶,۲۱۷		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار به شرح جدول زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۶/۶

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ارزش بازار یا				تعداد	
	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	قیمت تعدیل شده		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳۴۲,۰۲۰,۷۲۷	(۱۲,۴۰۵,۰۰۰)	(۱۳,۱۲۴,۴۹۰)	(۲,۱۱۳,۴۴۹,۷۸۳)	۲,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	بانک صادرات
۲۹۹,۶۱۰,۸۰۸	(۲۲,۱۱۰,۰۰۰)	(۲۳,۳۹۲,۳۸۰)	(۴,۰۷۶,۸۸۶,۸۱۲)	۴,۴۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملت
(۳۳,۷۲۱,۲۹۲)	(۹,۵۶۱,۰۰۰)	(۹,۷۷۱,۳۴۲)	(۱,۹۲۶,۵۸۸,۹۵۰)	۱,۹۱۲,۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	تجارت الکترونیک پارسیان
۴۷,۲۰۲,۶۷۶	(۱۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۶۷۸,۸۰۰)	(۳,۶۳۴,۵۱۸,۵۲۴)	۳,۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	چادرملو
(۲۱۸,۰۴۱,۹۲۲)	(۱۳,۶۰۱,۵۰۰)	(۱۴,۳۹۰,۳۸۷)	(۲,۹۱۰,۳۵۰,۰۳۵)	۲,۷۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	حفاری شمال
۳۰۱,۶۴۳,۹۶۰	(۳۱,۸۹۶,۳۷۵)	(۳۳,۷۴۶,۳۶۵)	(۶,۰۱۱,۹۸۸,۳۰۰)	۶,۳۷۹,۲۷۵,۰۰۰	۵۲۵,۰۰۰	دارو رازک
(۲۶۹,۶۶۱,۳۸۷)	(۴,۰۱۶,۲۵۰)	(۴,۲۴۹,۱۹۲)	(۱,۰۶۴,۶۴۵,۹۴۵)	۸۰۳,۲۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	رایان سایا
(۳۶,۲۶۰,۰۵۰)	(۲,۷۱۳,۵۶۹)	(۲,۸۷۰,۹۵۵)	(۵۷۳,۳۸۹,۲۶۹)	۵۴۲,۷۱۳,۷۴۳	۱۴۲,۸۵۷	سرمایه گذاری امید
۲۹,۸۹۴,۸۸۲	(۲,۲۶۷,۶۵۶)	(۲,۳۹۹,۱۸۰)	(۴۱۸,۹۶۹,۴۶۶)	۴۵۳,۵۳۱,۱۸۴	۲۰۸,۶۱۶	سرمایه گذاری شاهد
۵۵,۰۹۲,۴۶۵	(۲,۰۴۰,۹۶۴)	(۲,۱۵۹,۳۳۹)	(۳۴۸,۸۹۹,۹۸۸)	۴۰۸,۱۹۲,۷۵۶	۳۴۷,۶۹۴	سرمایه گذاری شاهد (تقدم)
۸۸۱,۹۳۷,۷۵۳	(۲۷,۲۰۲,۵۶۰)	(۲۸,۷۸۰,۳۰۷)	(۴,۵۰۲,۵۹۱,۳۸۰)	۵,۴۴۰,۵۱۲,۰۰۰	۱,۳۴۴,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
(۸,۰۸۱,۹۴۸)	(۳,۱۴۴,۸۵۵)	(۳,۳۲۷,۲۵۷)	(۶۳۰,۵۸۰,۹۱۱)	۶۲۸,۹۷۱,۰۷۵	۲۶۵,۷۲۵	سیمان شاهرود
۹۶۴,۲۴۶	(۵۸,۱۷۵)	(۶۱,۵۴۹)	(۱۰,۵۵۱,۰۳۰)	۱۱,۶۳۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سیمان غرب
(۸۷۲,۲۲۰,۴۰۴)	(۱۱,۹۱۲,۷۵۰)	(۱۲,۶۰۳,۶۸۹)	(۳,۲۳۰,۲۵۳,۹۶۵)	۲,۳۸۲,۵۵۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰	فولاد آلیاژی ایران
(۳۱۹,۲۹۰,۹۷۵)	(۱۴,۵۹۰,۷۴۷)	(۱۵,۴۳۷,۰۱۰)	(۳,۲۰۷,۴۱۲,۶۳۴)	۲,۹۱۸,۱۴۹,۴۱۶	۳۷۶,۵۸۴	فولاد خوزستان
(۶۲۱,۷۵۹,۵۱۶)	(۶,۰۲۰,۰۰۰)	(۶,۳۶۹,۱۶۰)	(۱,۸۱۳,۳۷۰,۳۵۶)	۱,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	کشتیرانی ایران
(۶۷,۲۴۴,۲۳۸)	(۵,۱۸۳,۰۰۰)	(۵,۴۸۳,۶۱۴)	(۱,۰۹۳,۱۷۷,۶۲۴)	۱,۰۳۶,۶۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	گل گهر (تقدم)
(۳۶۹,۰۹۲,۹۹۵)	(۱۸,۸۷۶,۷۹۸)	(۱۹,۹۷۱,۶۵۱)	(۴,۱۰۵,۶۰۴,۰۴۶)	۳,۷۷۵,۳۵۹,۵۰۰	۱,۳۷۲,۸۵۸	مپنا
۱۸,۳۲۳,۸۷۷	(۲۱,۷۸۴,۰۰۰)	(۲۳,۰۴۷,۴۷۲)	(۴,۲۹۳,۶۴۴,۶۵۱)	۴,۳۵۶,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	مخابرات
۱۸,۰۲۷۱,۸۲۶	(۲,۸۳۱,۹۳۶)	(۲,۹۹۶,۱۸۹)	(۵۴۲,۲۸۷,۲۷۳)	۵۶۶,۳۸۷,۲۲۴	۱۱۵,۸۷۳	ملی مس
۲۵,۶۰۶,۰۴۷	(۲۱,۴۲۳,۶۴۰)	(۲۲,۶۶۶,۲۱۱)	(۴,۲۱۵,۰۳۲,۱۳۰)	۴,۲۸۴,۷۲۸,۰۲۸	۱,۱۳۴,۱۲۶	ملی مس (تقدم)
(۷۹۴,۸۰۵,۴۶۰)	(۲۵۲,۲۴۰,۷۷۵)	(۲۶۶,۵۲۶,۵۳۹)	(۵,۰۷۲۴,۱۹۳,۰۷۲)	۵,۰۴۴۸,۱۵۴,۹۲۶		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۷- سود سهام:

سود سهام شرکتهای سرمایه‌پذیر از اقلام زیر تشکیل شده است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۶/۶

تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	مبلغ سود ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	
۱۳۹۰/۰۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۰	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مخابرات ایران
۱۳۹۰/۰۳/۰۱	۲۵۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۰۳۷,۰۲۸۹	۱,۳۶۰,۶۲۲,۷۱۱	لابراتوارهای رازک
۱۳۹۰/۰۲/۰۶	۲۴۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	ارتباطات سیار ایران
۱۳۹۰/۰۴/۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملت
۱۳۸۹/۱۲/۱۸	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۵۴,۰۲۰	۳۱۸,۱۴۵,۸۰۰	سرمایه‌گذاری ملی ایران
۱۳۸۵/۰۳/۰۸	۱,۰۲۷۵,۰۰۰	۴۰۰	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۰۵۷,۹۲۷	۴۷۲,۹۴۲,۰۷۳	معدنی و صنعتی چادر ملو
۱۳۹۰/۰۱/۲۹	۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۴۸,۶۸۱	۳۷۷,۶۵۱,۳۱۹	سرمایه‌گذاری غدیر (هلدینگ)
۱۳۹۰/۰۴/۱۲	۴۵۰,۰۰۰	۲,۰۲۵	۱,۰۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۹۲,۷۳۲,۰۰۳	۹۱۹,۷۶۷,۲۹۷	ملی صنایع مس ایران
۱۳۹۰/۰۲/۱۸	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵۰	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۷۴,۰۲۵	۲۱۴,۹۲۵,۷۵۵	کالسیمین
۱۳۹۰/۰۴/۲۷	۷۲۴,۸۰۵	۲۶۵	۱۹۲,۰۷۳,۰۳۲۵	۲,۶۹۷,۹۵۱	۱۸۹,۳۷۵,۰۷۷۴	مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران (مینا)
۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۴	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۲۷۳	۵۰,۷۴۹,۷۲۷	بانک صادرات ایران
۱۳۹۰/۰۴/۱۵	۷۰۰,۰۰۰	۳۲۵	۲۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۹۶,۰۸۴	۲۱۳,۹۰۳,۹۱۶	فولاد آلیاژی ایران
۱۳۹۰/۰۴/۱۲	۶۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۳۳,۳۳۳	۴۱۶,۶۶۶,۶۶۷	لیزینگ رایان سایا
۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۳۰۰,۰۰۰	۹۰۰	۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۸۳۶,۰۳۲۵	۲۶۰,۱۶۳,۶۷۵	فولاد خوزستان
۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۳۳,۶۴۲	۲۶۳,۲۶۶,۳۵۸	سنگ آهن گل‌گهر
۱۳۹۰/۰۲/۲۸	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مدیریت سرمایه‌گذاری امید
۱۳۹۰/۰۴/۳۰	۷۰۰,۰۰۰	۳۲۰	۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۷,۵۱۸	۲۲۱,۰۹۲,۴۸۲	شرکت حفاری شمال
			<u>۷,۴۶۷,۰۷۳,۰۳۲۵</u>	<u>۲۹۷,۸۰۰,۰۱۷۱</u>	<u>۷,۱۶۹,۰۲۷۳,۰۱۵۴</u>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	یادداشت	
ریال		
۹۰۴۸۵۸۸۹۵	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت
۶۲۰۰۲۷۹۰۲۴۵	۱۸-۲	سود اوراق اجاره
۷۰۷,۲۳۲,۵۹۷	۱۸-۳	سود سپرده بانکی
۲,۲۳۲,۳۷۰,۷۳۷		

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت به شرح جدول زیر می باشد :

۱۳۹۰/۶/۶					
تاریخ	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	
۱۳۸۹/۱۲/۱۵	۱۳۹۳/۱۲/۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵٪	۴۵۷,۴۴۲,۷۷۵	پروژه بهسازی واحیاء بافت‌های فرسوده پیرامون حرم مطهر حضرت معصومه
۱۳۸۹/۱۲/۱۴	۱۳۹۴/۱۲/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵٪	۷۳۸۴۰,۰۱۲۰	طرح مسکن مهر بانک مسکن
۱۳۸۹/۱۰/۰۱	۱۳۹۳/۱۰/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵٪	۲۴۰,۱۶۷,۰۲۰۰	مشارکت بانک مسکن ۱۶,۵
۱۳۸۷/۱۱/۰۱	۱۳۹۱/۱۱/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸٪	۸۱,۰۱۴۴,۰۰۰	نوسازی حرم امام رضا
۱۳۸۸/۰۸/۰۹	۱۳۹۲/۰۸/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸٪	۲۶۸,۰۲۶۴,۰۰۰	نیروگاه‌های برق آبی ۸۷
				۹۰۴۸۵۸۸۹۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک عقیق
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۸-۲- سود اوراق اجاره به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۰/۶/۶					
تاریخ	تاریخ	نرخ	سود	سود	ریال
سرمایه‌گذاری	سررسید	مبلغ اسمی	سود	سود	
۱۳۹۰/۰۳/۲۸	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۵٪	۶۲۰,۲۷۹,۲۴۵	
					اوراق اجاره:
					اجاره سامان سه ماهه ۱۷,۵ درصد
					جمع
					۶۲۰,۲۷۹,۲۴۵

۱۸-۳- سود سپرده کوتاه‌مدت نزد بانکها به شرح جدول زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۰/۶/۶			
نرخ	هزینه تنزیل	سود ناخالص	سود
سود	سود سپرده	سود ناخالص	سود ناخالص
ریال	ریال	ریال	ریال
۶	۱,۷۱۱	۷۰۷,۲۳۴,۳۰۸	۷۰۷,۲۳۲,۵۹۷
سود سپرده بانکی			
	۱,۷۱۱	۷۰۷,۲۳۴,۳۰۸	۷۰۷,۲۳۲,۵۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارکان:

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۶/۶	
ریال	
۷۶۹,۴۰۶,۶۸۴	مدیر صندوق
۷۴۱,۴۹۸,۵۰۳	ضامن
۹۹,۱۶۳,۲۸۶	متولی
۵۰,۴۱۰,۰۴۸	حسابرس
۱,۶۱۵,۱۰۹,۵۲۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۲۰- سایر هزینه ها:

سایر هزینه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۰/۰۶/۰۶	ریال	
۷۴,۷۸۶,۱۸۵	هزینه تصفیه	
۴,۰۲۶,۸۷۱	هزینه معاملات اوراق مشارکت	
۶,۳۰۱,۴۴۸	استهلاك هزینه های تأسیس	
۶۵,۴۲۳,۴۰۸	استهلاك نرم افزار	
۱۲۰,۰۰۰	سایر هزینه ها	
۱۵۰,۶۵۷,۹۱۲	جمع	

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر قابل تفکیک است:

۱۳۹۰/۶/۶		نوع وابستگی		نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۲,۸۱٪	۱۲۵۱	عادی و ممتاز	مدیر	شرکت کارگزاری آگاه	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۸,۰۸٪	۲,۷۶۰	عادی و ممتاز	ضامن	گروه اقتصاد ساین	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۱۰,۸۹٪	۴,۰۱۱				جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک عقیق
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۶ شهریور ماه ۱۳۹۰

۲۲-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها:

ماتده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
میلیون ریال (۵/۵)	طی دوره	میلیون ریال ۳۳۵,۱۶۴	مدیر	کارگزاری آگاه

۲۳-رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه:

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.

۲۴-اقلام مقایسه ای

با توجه به تاریخ تأسیس صندوق و آغاز فعالیتهای آن از ۱۳۸۹/۱۲/۷، صورتهای مالی فوق الذکر فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.