

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه مربوط به دوره سه ماه و ۱۵ روز، منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ که در اجرای بند ۷ ماده ۶۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده و به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴	۱- اطلاعات کلی صندوق
۵	۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۱	۵- 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 سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده‌است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	کارگزاری بانک خاورمیانه	علیرضا قنبرعباسی
متولی	سیدگردان نوین نگر آسیا	رامین خداپنده

کارگزاری بانک خاورمیانه  
امضاء: سیدمرتضی ۱۳۰۲۱۵  
(سهامی خاص)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌های:
(ریال)		
۶,۲۴۱,۵۳۳,۲۸۶	۵	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
۱,۰۵۱,۸۱۸,۳۱۸,۶۶۴	۶	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۱۷۶,۳۹۷,۶۸۴	۷	سایر دارایی‌ها
<u>۱,۰۵۸,۲۳۶,۲۴۹,۶۳۴</u>		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌های:</u>
۶۲,۶۳۴,۱۸۹,۶۱۱	۸	بدهی به سرمایه‌گذاران
۴۲۱,۸۰۰	۹	بدهی به ارکان صندوق
۹۴۲,۲۳۸,۸۹۲	۱۰	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
<u>۶۳,۵۷۶,۸۵۰,۳۰۳</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۹۹۴,۶۵۹,۳۹۹,۳۳۱</u>	۱۱	خالص دارایی‌ها
۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه  
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها  
برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۲۴,۶۵۳,۵۱۶,۰۳۱	۱۲	درآمدها سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۲۳۸,۰۰۲,۹۱۰	۱۳	سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار
۲۴,۸۹۱,۵۱۸,۹۴۱		جمع درآمد ها:
۱,۱۹۴,۵۴۹,۵۲۳	۱۴	هزینه ها هزینه های کارمزد ارکان
۵۸۰,۷۶۹,۵۰۸	۱۵	سایر هزینه‌ها
۱,۷۷۵,۳۱۹,۰۳۱		جمع هزینه ها:
۲۳,۱۱۶,۱۹۹,۹۱۰		سود خالص
۸,۷۰٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری <sup>۱</sup>
۲,۳۲٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره <sup>۲</sup>
<u>صورت گردش خالص دارایی‌ها</u>		
سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	تعداد	
.	.	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره
۱,۰۷۰,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۰,۸۴۰	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۷۶,۱۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۶,۱۸۱)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲۳,۱۱۶,۱۹۹,۹۱۰		سود (زیان) خالص دوره
۴۱,۳۷۶,۶۸۲,۵۹۲	۱۷	تعدیلات
(۶۴,۴۹۲,۴۸۳,۱۷۱)		سود تقسیمی واحدهای صادر شده
۹۹۴,۶۵۹,۳۹۹,۳۳۱	۹۹۴,۶۵۹	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت های مالی می باشد.

<sup>۱</sup> - بازده میانگین سرمایه گذاری =  $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

<sup>۲</sup> - بازده سرمایه گذاری پایان دوره =  $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}$

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

## **۱- اطلاعات کلی صندوق**

### **۱-۱ تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۷ تحت شماره ۱۱۳۳۸ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) به عنوان صندوق سرمایه‌گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۳۶۱۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۴۹۷۵۹۸۰ در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیر تجاری تهران 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. 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 اوراق بهادار (اوراق مشارکت، اوراق صکوک، اوراق بهادار رهنی، تعهد پذیرهنویسی، گواهی سپرده بانکی و ...) سرمایه‌گذاری می‌نماید. سرمایه‌گذاران در ازای سرمایه‌گذاری در این صندوق گواهی سرمایه‌گذاری دریافت می‌کنند. صدور واحد سرمایه‌گذاری و ابطال آنها بر اساس ارزش خالص دارایی‌های صورت می‌گیرد. ضامن صندوق پرداخت وجوه سرمایه‌گذاران حداکثر ۷ روز پس از ارایه درخواست ابطال را ضمانت کرده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق تهران خیابان خرمشهر، خیابان شهید عربعلی، نبش کوچه ۱۱، پلاک ۱ واقع شده و صندوق دارای ۱۱ شعبه است.

### **۲-۱ اطلاع‌رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه مطابق با ماده ۵۹ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <http://pyfs.rhbroker.com/index.do> درج گردیده است.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

## **۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه از ارکان زیر تشکیل شده است:  
مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، 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 رای بوده اند شامل اشخاص زیر است :

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	کارگزاری بانک خاورمیانه (سهامی خاص)	۳۰۰۰	۳۰
۲	بانک خاورمیانه (سهامی عام)	۷۰۰۰	۷۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بانک خاورمیانه (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۴/۱۲/۱۷ با شماره ثبت ۱۲۰۲۱۵ با سرمایه اولیه یکصد میلیون ریال و با نام شرکت کارگزاری سهام پویا (سهامی خاص) نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۵/۲۱ پیرو تغییر مالکیت به شرکت کارگزاری بانک خاورمیانه (سهامی خاص) تغییر نام داد. نشانی مدیر عبارت است از خیابان خرمشهر، خیابان شهید عربعلی، نبش کوچه ۱۱، پلاک ۱.

متولی صندوق، شرکت سبذگردانی نوین نگر آسیا است که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۷ به شماره ثبت ۴۶۳۶۲۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، بلوار میرداماد، روبروی بانک مرکزی، برج رز میرداماد، طبقه ۴، واحد ۴۰۳.

ضامن صندوق، شرکت بانک خاورمیانه است که در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۰ به شماره ثبت ۴۳۰۹۷۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از تهران، خیابان احمدقصر (بخارست)، نبش خیابان پنجم، پلاک ۲.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی سخن حق است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۳۰ به شماره ثبت ۱۴۸۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس: تهران، میدان آرژانتین، ابتدای بزرگراه آفریقا، پلاک ۱۲، واحد ۲ و ۳.

### **۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی**

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ گزارشگری تهیه شده است.

### **۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری**

#### **۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها**

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار با درآمد ثابت 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 و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

**۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی:** خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

**۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس:** خالص ارزش فروش اوراق بهادار بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

#### **۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :**

۴-۲-۱ سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، 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، سپرده و گواهی سپرده 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 افق کارگزاری بانک خاورمیانه**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴**

**۳-۴ - محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه**

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

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان
سالانه چهل و نه در هزار (۰,۰۰۴۹) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک در ده هزار از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.	مدیر
سالانه ۰,۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۲۵۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.	متولی
سالانه چهل و نه در هزار (۰,۰۰۴۹) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و یک در ده هزار از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.	ضامن نقدشوندگی
سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال	حسابرس
معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $۰/۰۰۳/n * ۳۶۵$ ضربدر خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل در حساب‌ها، ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود.	کارمزد تصفیه صندوق



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

#### **۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۸ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه 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- 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 ماده ۱۵ اساسنامه صندوق های سرمایه‌گذاری قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری برابر با خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق 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 افق کارگزاری بانک خاورمیانه**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴**

**۵- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی**

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱						
درصد به کل دارایی	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	
درصد	ریال	درصد				
۰/۵۸۸	۶,۲۴۱,۵۳۳,۲۸۶	۲۲	-	۱۳۹۴/۰۲/۱۵	کوتاه مدت	کوتاه مدت بانک خاور میانه

**۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب**

سرمایه‌گذاری در اوراق با درآمد ثابت به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	عنوان حساب
۶۹۴,۱۸۳,۴۳۳,۲۸۶	۶-۱	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فرابورسی
۱۰۰,۵۱۲,۸۶۰,۷۶۷	۶-۲	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی
۲۵۷,۱۲۲,۰۲۴,۶۱۱	۶-۳	اوراق اجاره
۱,۰۵۱,۸۱۸,۳۱۸,۶۶۴		

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴**

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

۱۳۹۴/۰۶/۳۱

درصد خالص	ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش		ریال	درصد		
۱۷/۱۸۱	۱۸۱,۶۷۸,۵۶۶,۶۵۸	۵,۶۸۸,۵۶۶,۶۵۸	۱۷۵,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۶/۰۸/۰۶	اوراق مشارکت چهار ساله طرح‌های عمرانی انتفاعی دولت
۱۵/۱۲۱	۱۵۹,۸۷۰,۵۵۶,۱۵۲	۱,۹۱۰,۵۵۶,۱۵۲	۱۵۷,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۶	وزارت راه و شهرسازی مرحله سوم ۹۱، ۲۰
۳۳/۳۶۱	۳۵۲,۶۳۴,۳۱۰,۴۷۷	۵۰۴,۳۱۰,۴۷۷	۳۵۲,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	اوراق مشارکت شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور مرحله ۲
۶۵/۶۷۷	۶۹۴,۱۸۳,۴۳۳,۲۸۶	۸,۱۰۳,۴۳۳,۲۸۶	۶۸۶,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰			

۶-۲ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت فراپورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱

درصد خالص	ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش		ریال	درصد		
۹/۴۷۶	۱۰۰,۵۱۲,۸۶۰,۷۶۷	۳,۹۴۸,۲۶۰,۷۶۷	۹۶,۵۶۴,۶۰۰,۰۰۰	۲۱	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	شهرداری مشهد ۱۳۹۴-لوتوس پارسین

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

۳-۶ اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱

درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال		ریال	درصد	
۲۴/۲۴۱	۲۵۷,۱۲۲,۰۲۴,۶۱۱	۲,۴۹۷,۱۱۴,۶۱۱	۲۵۴,۶۲۴,۹۱۰,۰۰۰	۲۲	۱۳۹۷/۱۲/۱۸

اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

#### ۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزایمجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزایمجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزایمجامع یک سال می‌باشد.

۱۳۹۴/۰۶/۳۱

مانده در پایان دوره مالی	استهلاك دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴,۴۷۹,۹۳۲	(۵۲۰,۰۶۸)	.	۵,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تاسیس
۱۷۱,۹۱۷,۷۵۲	(۷۸,۰۸۲,۳۴۸)	.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج نرم افزار و سایت
۱۷۶,۳۹۷,۶۸۴	(۷۸,۶۰۲,۳۱۶)	.	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

**۸- بدهی به سرمایه گذاران**

بدهی به سرمایه گذاران به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	
۳۶,۵۶۰	بابت صدور واحد های سرمایه گذاری
۶۲۹,۶۹۰,۰۰۰	سود پرداختی به سهامداران ممتاز (زمان تسویه ۱۳۹۴/۰۷/۰۱)
۶۲,۰۰۴,۴۶۳,۰۵۱	سود پرداختنی به سهامداران عادی (زمان تسویه ۱۳۹۴/۰۷/۰۱)
۶۲,۶۳۴,۱۸۹,۶۱۱	

**۹- بدهی به ارکان صندوق**

بدهی به ارکان شامل موارد زیر می‌باشد:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	
۴۲۱,۸۰۰	کارمزد پرداختنی به کارگزاری بانک خاورمیانه بابت صدور و ابطال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

**۱۰- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر**

سایر حساب‌های پرداختی و ذخیره کارمزد ارکان صندوق به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	
۳۴,۰۴۳,۹۳۴	حق الزحمه حسابرس
۲۱۰,۸۶۸,۳۲۹	کارمزد مدیر
۲۲۹,۰۳۶,۸۱۶	کارمزد ضامن نقدشوندگی
۸۷,۶۷۰,۲۲۷	کارمزد متولی
۱۰۵,۵۲۳,۶۹۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج نرم‌افزار و سایت
۵,۰۰۰,۰۰۰	مخارج تأسیس
۲۰,۰۹۵,۸۹۴	مالیات‌های تکلیفی پرداختی
<u>۹۴۲,۲۳۸,۸۹۲</u>	

**۱۱- خالص دارایی‌ها**

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	
۱۰,۰۰۰,۰۰۴,۰۱۵	۱۰,۰۰۰	واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتاز
۹۸۴,۶۵۹,۳۹۵,۳۱۶	۹۸۴,۶۵۹	واحد‌های سرمایه‌گذاری عادی
<u>۹۹۴,۶۵۹,۳۹۹,۳۳۱</u>	<u>۹۹۴,۶۵۹</u>	خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه‌گذاری) پایان دوره

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

**۱۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب**

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت شامل سود اوراق مشارک و سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۱۹,۷۳۶,۲۳۰,۹۰۸	۱۲-۱	اوراق مشارکت
۳,۲۲۸,۱۲۶,۸۸۶	۱۲-۲	سود اوراق اجاره
۱,۶۸۹,۱۵۸,۲۳۷	۱۲-۳	سود سپرده بانکی
<u>۲۴,۶۵۳,۵۱۶,۰۳۱</u>		



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه**

**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**

**برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴**

۱-۱۲ سود اوراق مشارکت به شرح جدول زیر می باشد:

دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱

خالص سود اوراق	هزینه برگشت سود	سود	نرخ سود	ارزش اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
۵,۸۰۵,۴۷۹,۰۱۴		۵,۸۰۵,۴۷۹,۰۱۴	درصد *۲۰	ریال ۱۵۷,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۶	۱۳۹۴/۰۳/۲۳	اوراق مشارکت راه سوم ۲۰، ۹۱
۷,۳۹۳,۰۵۸,۰۴۸	(۱۴۹,۴۶۴,۳۵۰)	۷,۵۴۲,۵۲۲,۳۹۸	*۲۰	۳۵۲,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	۱۳۹۴/۰۳/۲۳	اوراق مشارکت مشارکت حمل و نقل کشور ۲
۵,۸۸۳,۲۳۴,۷۸۷		۵,۸۸۳,۲۳۴,۷۸۷	*۲۰	۱۷۵,۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۸/۰۶	۱۳۹۴/۰۳/۲۳	اوراق مشارکت مشارکت انتفاعی دولت
۶۵۴,۴۵۹,۰۵۹		۶۵۴,۴۵۹,۰۵۹	*۲۱	۹۶,۵۶۴,۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۱۳۹۴/۰۳/۲۱	لوتوس پارسین مشهد ۹۴
۱۹,۷۳۶,۲۳۰,۹۰۸	(۱۴۹,۴۶۴,۳۵۰)	۱۹,۸۸۵,۶۹۵,۲۵۸		۷۸۲,۶۴۴,۶۰۰,۰۰۰			

\* صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه، قراردادهای جداگانه با بازارگردان اوراق جهت نگهداری اوراق مذکور برای مدت مشخص امضا کرده به همین دلیل سود شناسایی شده از این اوراق بیشتر از نرخ کوپن اوراق می‌باشد.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

#### ۱۲-۲ سود اوراق اجاره

دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱

سود	نرخ سود	ارزش اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	درصد	ریال	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱۳۹۴/۰۶/۰۲	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۳,۲۲۸,۱۲۶,۸۸۶	*۲۲	۲۵۴,۶۲۴,۹۱۰,۰۰۰			

\* صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه، قراردادهای جداگانه با بازارگردان اوراق جهت نگهداری اوراق مذکور برای مدت مشخص امضا کرده به همین دلیل سود شناسایی شده از این اوراق بیشتر از نرخ کوپن اوراق می‌باشد.

#### ۱۲-۳ سود سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱

سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	درصد	ریال	-	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	کوتاه مدت بانک خاور میانه
۱,۶۸۹,۱۵۸,۲۳۷	۲۲	۶,۲۴۱,۵۳۳,۲۸۶			

### **۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار**

سود/زیان	تغییر ارزش‌ها	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال		اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴- لوتوس پارسین
(۸۹,۳۳۹,۷۰۰)	(۸۹,۳۳۹,۷۰۰)	۱۰۰,۵۹۰,۹۵۰,۹۸۷	۱۰۰,۵۰۱,۶۲۱,۲۸۷	۹۶,۵۵۰	
۳۲۷,۳۳۲,۶۱۰	۳۲۷,۳۳۲,۶۱۰	۲۵۶,۵۴۵,۶۳۴,۸۴۳	۲۵۶,۸۷۲,۹۶۷,۴۵۳	۲۵۲,۳۰۰	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۲۳۸,۰۰۲,۹۱۰	۲۳۸,۰۰۲,۹۱۰	۳۵۷,۱۳۶,۵۸۵,۸۳۰	۳۵۷,۳۷۴,۵۸۸,۷۴۰		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

**۱۴- هزینه کارمزد ارکان صندوق**

هزینه کارمزد ارکان صندوق به شرح زیر است:

دوره ۳ ماهه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	حق الزحمه حسابرس
۳۱,۲۳۲,۹۲۲	کارمزد مدیر
۴۷۷,۹۸۹,۳۰۲	کارمزد ضامن نقدشوندگی
۴۷۷,۹۸۸,۹۸۴	کارمزد متولی
۲۰۷,۳۳۸,۳۱۵	
<u>۱,۱۹۴,۵۴۹,۵۲۳</u>	

**۱۵- سایر هزینه ها**

سایر هزینه های اداری به شرح زیر می باشد:

دوره ۳ ماهه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
ریال	هزینه تصفیه
۹۶,۸۱۰,۷۲۷	هزینه خدمات بانکی
۷۰,۰۰۰	هزینه تأسیس
۴۷۳,۲۱۴	هزینه نرم افزار و سایت
۷۱,۶۳۵,۰۹۲	هزینه مابه التفاوت خرید و فروش اوراق مشارکت انتفاعی دولت
۹۸,۹۲۵,۰۰۰	هزینه مابه التفاوت خرید و فروش اوراق مشارکت حمل و نقل کشور ۲
۱۰۰,۱۶۳,۴۷۵	هزینه مابه التفاوت خرید و فروش اوراق مشارکت راه سوم ۹۱ ، ۲۰
۹۸,۷۷۸,۲۷۰	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۱۱۳,۹۱۳,۷۳۰	
<u>۵۸۰,۷۶۹,۵۰۸</u>	

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

#### ۱۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق فاقد هرگونه تعهدات و بدهی احتمالی می‌باشد.

#### ۱۷- تعدیلات

دوره ۳ ماهه و ۱۵ روز	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
ریال	
۴۳,۷۶۵,۶۰۱,۵۳۲	
(۲,۳۸۸,۹۱۸,۹۴۰)	
۴۱,۳۷۶,۶۸۲,۵۹۲	

#### ۱۸- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مورد گزارش به شرح جدول زیر قابل تفکیک می باشد.

۱۳۹۳/۰۶/۳۱					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق	کارگزاری بانک خاورمیانه	مدیر صندوق	ممتاز	۳,۰۰۰	۰/۳۰۱۶
ضامن نقد شونگی	بانک خاورمیانه	ضامن صندوق	ممتاز	۷,۰۰۰	۰/۷۰۳۸
مدیریت سرمایه گذاری	داریوش روزبهبانه	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۴۷۲	۰/۰۴۷۵
مدیریت سرمایه گذاری	مجتبی زارع فر	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۰	۰/۰۰۵۰
مدیریت سرمایه گذاری	مهدی باغبان	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۸۰	۰/۰۰۸۰
				۱۰,۶۰۲	۱/۰۶۵۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره سه ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

**۱۹- معاملات با اشخاص وابسته**

۱۳۹۴/۰۶/۳۱

مانده طلب (بدهی)- ریال	شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
				تاریخ معامله	ارزش معامله
	متعدد طی دوره	سپرده بانکی	بانک خاورمیانه (سهامی عام)		۲,۶۶۴,۸۳۳,۵۳۰,۲۶۰
۸,۰۲۳,۴۳۹,۰۲۰	متعدد طی دوره	اوراق مشارکت بورسی و فراپورسی	بانک خاورمیانه (سهامی عام)		۱,۰۷۶,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲۱۰,۸۶۸,۳۲۹)	متعدد طی دوره	خرید و فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت	کارگزاری بانک خاورمیانه		۲,۹۱۳,۱۶۰,۸۹۰,۶۶۰
	متعدد طی دوره	مدیریت صندوق	کارگزاری بانک خاورمیانه		۴۷۷,۹۸۹,۳۰۲