

# صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز

## صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰



موسسه حسابرسی دوش و همکاران

(مجاورین رمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

## صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

### گزارش حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه نیاش، بعد از سردار خجل، آبنشان، خیابان نشاط، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دشت و همکاران  
(بهداران رسمی)

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"به نام خدا"

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع عمومی عادی سالانه

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز در تاریخ ۲۶ بهمن‌ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۶ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" است.

۲- حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول به دست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه‌ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه‌های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می‌کند.

۳- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز در تاریخ ۲۶ بهمن‌ماه ۱۳۹۰ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

۴- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، موارد زیر، ملاحظه نشده است:

- تعدیلات ارزش‌گذاری صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری،
- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار،
- تنزیل سود سهام دریافتی و سود دریافتی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، و
- عملیات بستن حساب‌ها در پایان هر سال مالی، لذا عدم امکان تخصیص درست و مناسب "سود (زیان) فروش اوراق بهادار" و "سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار"، منعکس در یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۵ و ۱۶ صورتهای مالی، به سال‌های مالی مربوط.



مؤسسه حسابرسی  
دشت و همکاران  
گزارش حسابرسی

نشانی: بزرگراه نیایش، بعد از سروار، محله آبتان، خیابان شاد، نبش کوچه موم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۶ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



## گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز

۵- اقدامات انجام شده توسط "مدیر صندوق" به منظور ثبت "صندوق" نزد مرجع ثبت شرکتها (موضوع ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، تا تاریخ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۶- مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" به شرح زیر و در برخی موارد به‌طور کامل رعایت نشده است:

- ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امیدنامه در ارتباط با حد نصاب‌های ترکیب دارایی‌های "صندوق".
- تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار جزئیات تصمیمات مجمع "صندوق" در تارنمای "صندوق" پس از ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.

۷- این مؤسسه در بررسی و رسیدگی به موارد زیر، به نکات با اهمیت قابل گزارش برخورد نکرده است:

- گزارش مدیر راجع به وضعیت و عملکرد "صندوق" در سال مالی مورد گزارش به‌منظور تقدیم به مجمع "صندوق"، موضوع مفاد بند ۷ ماده ۲۸ و بند ۳-۲ ماده ۴۸ اساسنامه.
- بررسی "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها" و "رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۸ اساسنامه.
- رسیدگی به "محاسبات خالص ارزش روز"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری"، موضوع بند ۳-۳ ماده ۴۸ اساسنامه.

### حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۴ فروردین ماه ۱۳۹۱

بهرروز دارش

شماره عضویت ۸۰۰۲۸۷ شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

د. ا. ز. ک.

دش  
مؤسسه حسابرسی دش و همکاران  
(مستند سازمان بورس و اوراق بهادار)



بورس اوراق بهادار تهران  
شرکت کارگزاری مفید  
(سهامی خاص)

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	صورت خالص داراییها
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت‌های توضیحی :
۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۷	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۲۵	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 اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است . مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه 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 به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۴ به تایید ارکان صندوق رسیده است .

شرکت کارگزاری مفید  
(سای خاص)

امضا  
محمد کریمی  
مدیر خدمات مشتریان  
مدیر

شخص حقوقی	ارکان صندوق
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق
موسسه و خدمات مدیریت صدر-حسابداران رسمی	متولی صندوق
شرکت سرمایه گذاری سایپا	ضامن صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۲۶ بهمن ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۹۰/۱۱/۲۶	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۴۱۱,۱۶۷,۰۵۳,۲۸۹	۲۱۲,۳۲۵,۹۷۱,۱۹۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۹۱,۲۰۱,۲۶۳,۶۵۳	۲۲,۶۶۵,۷۸۸,۵۰۵	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۷۰۵,۷۲۳,۰۲۸	۱۱,۴۷۹,۴۴۴,۲۰۶	۷	حسابهای دریافتی تجاری
۵۵,۲۷۶,۴۷۰	۱۵۱,۵۸۲	۸	سایر داراییها
۱۰,۵۰۴,۸۶۵,۸۵۶	۷,۱۹۹,۴۱۴,۰۹۷	۹	موجودی نقد
<b>۵۱۷,۶۳۴,۱۸۲,۲۹۶</b>	<b>۲۵۳,۶۷۰,۷۶۹,۵۸۵</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>بدهی ها</b>
۴۴,۲۷۵,۸۷۹,۸۹۳	۱۱,۲۹۱,۹۹۶,۸۴۵	۱۰	جاری کارگزاران
۵,۰۳۳,۷۷۲,۴۳۱	۲,۷۳۳,۳۰۰,۵۷۶	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۵,۲۲۲,۲۵۰,۰۰۰	۰	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۶۰۶,۹۳۴,۹۰۹	۱,۲۲۹,۳۶۷,۶۱۶	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<b>۵۵,۱۳۸,۸۳۷,۲۳۳</b>	<b>۱۵,۲۵۴,۶۶۵,۰۳۷</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۴۶۲,۴۹۵,۳۴۵,۰۶۳</b>	<b>۲۳۸,۴۱۶,۱۰۴,۵۴۸</b>	۱۴	<b>خالص دارایی ها</b>
۲۵۵,۶۷۴	۱۱۴,۵۱۶		نقد واحد های سرمایه گذاری
۱,۸۰۸,۹۲۶	۲,۰۸۱,۹۴۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ۱۳۹۰

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶	یادداشت
ریال	ریال	
		درآمدها:
۶۴,۴۲۱,۶۲۴,۵۶۰	۷۳,۴۹۶,۹۹۰,۹۵۱	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۶۲,۰۶۵,۸۵۰,۴۲۰	(۵۳,۶۸۲,۲۴۹,۸۵۰)	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۵,۱۴۵,۵۷۹,۸۱۳	۵۶,۶۶۴,۳۶۲,۹۰۹	۱۷ سود سهام
۹,۸۶۹,۱۹۰,۸۴۵	۹,۲۸۳,۵۱۴,۰۲۴	۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۱۵۹	۱۱۵,۳۲۸,۷۶۶	۱۹ سایر درآمدها
۱۶۱,۵۰۲,۲۴۶,۷۹۷	۸۵,۸۷۷,۹۴۶,۸۰۰	جمع درآمدها
		هزینه ها:
(۷,۴۶۵,۷۵۳,۹۱۹)	(۱۷,۳۴۸,۳۲۲,۹۳۳)	۲۰ هزینه کارمزد ارکان
(۶۸۷,۷۸۳,۰۳۰)	(۱,۱۲۵,۰۱۳,۸۰۱)	۲۱ سایر هزینه ها
(۸,۱۵۳,۵۳۶,۹۴۹)	(۱۸,۴۷۳,۳۳۶,۷۳۴)	جمع هزینه ها
۱۵۳,۳۴۸,۷۰۹,۸۴۸	۶۷,۴۰۴,۶۱۰,۰۶۶	سود خالص
۸۰.۸۹٪	۱۵.۰۹٪	بازده سرمایه گذاری در پایان سال مالی براساس NAV

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

صورت گردش خالص داراییها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ۱۳۹۰

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
.	.	۴۶۲,۴۹۵,۳۴۵,۰۶۳	۲۵۵,۶۷۴	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال
۳۴۷,۳۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۳۴۳	۲۰۲,۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۲,۳۷۷	یاددهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۹۱,۶۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۱,۶۶۹)	(۳۴۳,۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۴۳,۵۳۵)	یاددهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۱۵۳,۳۴۸,۷۰۹,۸۴۸	.	۶۷,۴۰۴,۶۱۰,۰۶۶		سود(زیان) خالص
۵۳,۴۷۲,۶۳۵,۲۱۵	.	(۱۵۰,۳۲۵,۷۹۳,۶۸۴)		۲۲ تعدیلات
۴۶۲,۴۹۵,۳۴۳,۹۰۱	۲۵۵,۶۷۴	۲۳۸,۴۱۶,۱۶۱,۴۴۵	۱۱۴,۵۱۶	خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری)در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۰ تحت شماره ۱۰۷۶۲ نزد سازمان بورس به ثبت رسیده است. فعالیت آن به مدت ۲ سال از ۱۳۸۸/۱۱/۲۷ در اجرای ماده ۲۸ و بند ۶ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذرماه ۱۳۸۴ از نظر سازمان بورس و اوراق بهادار مجاز است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها و مدیریت این سبد است. با توجه 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 ..... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان کریمخان زند، ابتدای قائم مقام، کوچه نگین، کوچه زیبا، پلاک ۱ واقع شده و صندوق دارای ۱۴ شعبه است.

**۱-۲- اطلاع رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس [www.momtazfund.com](http://www.momtazfund.com) درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری**

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز 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 ر

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

#### برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، بزرگراه نیایش، بعد از تقاطع سردار جنگل، ابتدای آشناسان، خیابان نشاط، نبش کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

#### ۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان 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.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی 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 بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده 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 بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی یا غیر فرابورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، 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 مدت ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان وبا 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.

##### ۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک ممتاز**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰**

مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال می‌باشد.

**۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه**

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

شرح نحوه محاسبه	کارمزد ارکان و تصفیه صندوق
مدیر	سالانه درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۲ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
متولی	سالانه ۰.۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص داراییهای صندوق.
ضامن	سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه صندوق	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 $\frac{0/003}{365}$ ضرب در 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.
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	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۸۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

**۴-۵- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ 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.

**۴-۶- مخارج تأمین مالی**

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

**۴-۷- 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 سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	نام شرکت سرمایه پذیر	۱۳۹۰/۱۱/۲۶		۱۳۸۹/۱۱/۲۶		
		خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل داراییها درصد	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل داراییها درصد
فرابورس	ارتباطات سیار ایران	۱۸,۴۱۱,۰۷۷,۹۷۱	۷.۳٪	۲۸,۰۰۲,۸۷۵,۰۲۲	۷.۴٪	
	سرمایه گذاری مسکن تهران	۲۵۷,۶۷۳,۴۱۶	۰.۱٪	-	۰.۰٪	
بانکها و موسسات اعتباری	بانک نوین	-	۰.۰٪	۶۲۳,۳۸۵,۰۰۰	۰.۱٪	
	بانک پاسارگاد	۱۸۳,۳۹۳,۲۶۳	۰.۱٪	-	۰.۰٪	
	پست بانک ایران	۱,۳۸۷,۳۸۷,۱۴۶	۰.۶٪	-	۰.۰٪	
	بانک ملت	۱۴,۲۸۱,۴۰۱,۳۶۲	۵.۶٪	۱۵,۲۶۸,۰۹۳,۲۵۹	۲.۹٪	
	حق تقدم مالی و اعتباری سینا	۴,۶۳۵,۹۵۵,۳۵۹	۱.۸٪	-	۰.۰٪	
	بانک تجارت	۱,۸۵۸,۶۷۷,۶۳۶	۰.۷٪	۱۲,۹۷۹,۶۳۹,۰۷۳	۲.۵٪	
	بانک صادرات ایران	۲,۲۸۳,۷۳۴,۶۷۶	۰.۹٪	۳,۳۸۰,۱۲۳,۰۰۰	۰.۷٪	
	بانک سینا	۲,۸۴۳,۳۸۶,۶۳۱	۱.۱٪	۲۶,۷۴۳,۳۷۰,۳۱۵	۵.۲٪	
	بانک سینا	۳۷,۴۷۳,۸۵۶,۰۷۳	۱۰.۸٪	۵۸,۹۹۳,۶۱۹,۶۴۷	۱۱.۶٪	
	مخابرات	مخابرات ایران	۳۴,۱۷۴,۲۵۵,۱۵۹	۱۳.۴٪	۶۵۳۲۳۶۲۵۳۱	۱۲.۶٪
		۳۴,۱۷۴,۲۵۵,۱۵۹	۱۳.۴٪	۶۵۳۲۳۶۲۵۳۱	۱۲.۶٪	
استخراج کانه های فلزی	مس ایران	-	۰.۰٪	۲۴,۹۳۲,۴۴۶,۶۲۴	۴.۸٪	
	ملی سرب و روی ایران	-	۰.۰٪	۶,۳۸۵,۹۶۸,۱۶۵	۱.۲٪	
	توسعه معادن روی ایران	-	۰.۰٪	۳,۵۹۴,۰۷۰,۴۰۲	۰.۷٪	
	کالیسیمن	-	۰.۰٪	۵,۴۰۲,۸۴۴,۳۶۵	۱.۰٪	
	معدنی و صنعتی چادر ملو	۵,۲۰۸,۵۹۲,۸۱۰	۲.۰۵٪	-	۰.۰٪	
	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۵,۰۵۰,۳۵۹,۰۱۱	۱.۹۹٪	-	۰.۰٪	
	سنگ آهن گل گهر	۳۶,۹۵۱,۸۱۹,۳۳۹	۱۴.۵٪	۱۳,۳۵۲,۱۱۳,۲۶۶	۲.۷٪	
	توسعه معادن روی ایران	۳۷۰,۹۹۳,۷۹۳	۰.۱۵٪	-	۰.۰٪	
			۴۶,۶۳۷,۵۹۳,۲۷۸	۱۸.۷۶٪	۴۲,۳۴۲,۱۱۳,۸۰۸	۱۰.۵٪
	فلزات اساسی	توکا فولاد	-	۰.۰٪	۳۶۸,۹۶۵,۵۷۱	۰.۷٪
فولاد مبارکه اصفهان		۲,۴۸۸,۳۳۷,۸۵۲	۱.۰٪	۲,۵۵۵,۵۲۰,۷۸۵	۳.۹٪	
شرکت ملی صنایع مس ایران		۶,۹۵۵,۶۶۷,۹۴۳	۲.۸٪	۱۶,۷۴۶,۷۳۵,۸۱۳	۳.۹٪	
فولاد خوزستان		۱۲,۳۳۹,۳۳۸,۰۸۷	۴.۹٪	۶,۴۹۷,۴۳۷,۱۶۳	۱.۲٪	
فولاد ایازی ایران		۱,۸۰۵,۳۳۶,۴۲۰	۰.۷٪	-	۰.۰٪	
		۳۳,۵۸۸,۷۳۰,۳۰۱	۹.۳۰٪	۲۳,۶۴۸,۹۸۹,۳۳۱	۵.۳٪	
استخراج نفت و گاز خام	خزازی شمال	۳,۴۸۲,۲۷۲,۹۴۰	۱.۳٪	۳,۷۵۴,۷۵۶,۷۵۷	۰.۶٪	
		۳,۴۸۲,۲۷۲,۹۴۰	۱.۳٪	۳,۷۵۴,۷۵۶,۷۵۷	۰.۶٪	
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	رایان سایپا	۸۶۷,۹۵۳,۶۳۹	۰.۳۴٪	-	۰.۰٪	
		۸۶۷,۹۵۳,۶۳۹	۰.۳۴٪	-	۰.۰٪	
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	سرمایه گذاری توسعه ملی	-	۰.۰٪	۱,۳۳۰,۷۰۹,۹۸۷	۰.۳۵٪	
	سرمایه گذاری امید	-	۰.۰٪	۱۳,۴۲۶,۶۹۱,۳۰۱	۲.۹۶٪	
	سرمایه گذاری رنا	-	۰.۰٪	۱۷۷,۷۳۵,۷۵۷	۰.۰۳٪	
	سرمایه گذاری سایپا	-	۰.۰٪	۱,۴۸۴,۷۴۵,۲۷۶	۰.۲۹٪	
	سرمایه گذاری سپه	-	۰.۰٪	۱,۹۸۶,۶۷۱,۹۸۸	۰.۴۲٪	
	سرمایه گذاری صنعت ومعدن	-	۰.۰٪	۱,۶۴۵,۵۴۴,۹۲۴	۰.۳۶٪	
	سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	۰.۰٪	۱,۶۱۵,۳۴۶,۸۸۹	۰.۳۰٪	
	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۴,۵۰۷,۱۳۹,۳۴۰	۱.۸٪	۴,۴۲۸,۶۰۹,۷۱۰	۰.۷۹٪	
	حق تقدم سرمایه گذاری غدیر	۳۱۷,۶۹۶,۹۱۰	۰.۱٪	-	۰.۰٪	
	سرمایه گذاری غدیر	۱۲,۷۸۴,۷۸۷,۵۷۱	۵.۰٪	۲۷,۰۶۵,۱۱۳,۸۸۵	۶.۳۸٪	
	۱۷,۶۰۹,۶۲۳,۸۲۱	۶.۹۵٪	۵۳,۵۷۱,۲۸۸,۶۱۷	۱۱.۸۶٪		
محصولات شیمیایی	پتروشیمی اراک	۴,۰۳۲,۵۴۰,۳۲۸	۱.۶٪	۴,۵۲۲,۸۰۱,۲۵۹	۰.۹٪	
	پتروشیمی آبادان	-	۰.۰٪	۱,۵۵۶,۵۲۳,۸۱۱	۰.۴٪	
	پتروشیمی خارک	-	۰.۰٪	۱۴,۰۴۶,۱۳۱,۳۴۶	۲.۷٪	
	پالایش نفت اصفهان	۱,۸۳۷,۱۹۸,۶۳۳	۰.۷٪	-	۰.۰٪	
	پتروشیمی پردیس	۱۸,۲۷۲,۱۷۶,۶۸۷	۰.۷٪	-	۰.۰٪	
	گسترش نفت و گاز پارسیان	۸,۵۵۱,۰۹۴,۴۰۰	۰.۳٪	-	۰.۰٪	
		۳۳,۵۳۶,۴۹۴,۳۴۴	۱۲.۸٪	۳۰,۴۳۶,۰۶۵,۵۵۵	۳.۹٪	



صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۱/۲۶			۱۳۹۰/۱۱/۲۶			نام شرکت سرمایه پذیر	صنعت
درصدیه کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصدیه کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش		
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		خدمات فنی و مهندسی
۰.۴٪	۱,۶۳۰,۷۸۱,۹۸۹	۲,۰۲۱,۸۱۴,۸۷۱	۰.۰٪	-	-	خدمات مهندسی ساختمان و تاسیسات	
۰.۶٪	۳,۳۳۰,۴۰۴,۰۴۴	۳,۳۹۷,۱۱۲,۹۵۰	۰.۰٪	-	-	راه آهن	
۱.۲٪	۶,۴۹۹,۷۷۷,۱۸۶	۶,۲۵۰,۹۲۷,۳۳۰	۰.۰٪	-	-	ماشین سازی اراک	
۱.۵٪	۸,۰۶۳,۹۸۱,۱۲۹	۷,۹۳۵,۰۵۳,۲۶۰	۱.۸٪	۷,۹۴۲,۴۳۸,۵۱۷	۴,۵۷۸,۴۷۵,۴۰۰	صنعتی دریایی(صدرا)	
۳.۸٪	۱۹,۵۱۴,۹۴۴,۳۴۸	۱۹,۵۰۴,۹۰۷,۴۱۱	۱.۸۰٪	۷,۹۴۲,۴۳۸,۵۱۷	۴,۵۷۸,۴۷۵,۴۰۰	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	
							خودرو و ساخت قطعات
۲.۳٪	۱۱,۰۰۱,۰۵۹,۸۹۸	۱۱,۹۶۱,۴۷۱,۸۰۰	۰.۰٪	-	-	زامیاد	
۴.۴٪	۲۰,۶۲۳,۸۱۹,۶۷۷	۲۲,۹۲۱,۲۲۰,۱۶۳	۰.۰٪	-	-	سایپا	
۳.۱٪	۱۴,۸۵۵,۵۲۰,۶۴۸	۱۵,۹۴۴,۴۰۷,۲۰۰	۰.۰٪	-	-	گروه بهمن	
۰.۴٪	۲,۱۳۶,۳۹۸,۷۰۰	۲,۱۵۱,۵۱۴,۰۷۵	۰.۰٪	-	-	پارس خودرو	
۰.۰٪	-	-	۰.۴٪	۶۹۷,۷۳۱,۴۵۳	۶۳۴,۲۵۹,۲۳۶	ایران خودرو	
۰.۳٪	۲,۲۰۱,۵۵۶,۳۹۶	۲,۲۰۶,۷۰۲,۹۶۴	۰.۳۸٪	۱,۵۷۱,۶۵۳,۹۵۱	۹۷۳,۱۰۹,۱۹۸	مهرکام پارس	
۱۰.۶۶٪	۵۰,۸۱۸,۳۵۵,۳۱۹	۵۵,۱۸۵,۳۱۶,۲۰۲	۰.۷۸٪	۲,۲۶۹,۳۷۵,۴۰۴	۱,۵۹۷,۴۸۸,۴۴۴		
							دارویی
۰.۲٪	۱,۲۰۶,۹۰۴,۴۹۶	۱,۱۷۲,۴۰۹,۰۷۵	۰.۰٪	-	-	داروسازی اکسیر	
۰.۱٪	۷۵۶,۵۸۵,۶۱۹	۷۱۵,۶۱۶,۲۹۵	۰.۰٪	-	-	دارو سازی رازک	
۰.۴٪	۱,۹۶۳,۴۹۰,۱۱۵	۱,۸۸۸,۰۲۵,۲۷۰	۰.۰٪	-	-		
							رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱.۳٪	۶,۶۸۲,۹۲۷,۶۷۹	۶,۶۹۷,۷۸۵,۷۱۹	۰.۰٪	-	-	خدمات انفورماتیک	
۱.۳٪	۶,۶۸۲,۹۲۷,۶۷۹	۶,۶۹۷,۷۸۵,۷۱۹					
							بیمه و صندوق بازنشستگی به جز
۰.۰٪	-	-	۰.۰٪	-	-		تامین مالی
۱.۷٪	۸,۴۷۷,۰۶۷,۱۳۶	۸,۵۶۴,۱۲۳,۵۰۰	-	-	-	بیمه البرز	
۱.۷٪	۸,۴۷۷,۰۶۷,۱۳۶	۸,۵۶۴,۱۲۳,۵۰۰	-	-	-		
۷۹.۴۳٪	۳۴۹,۱۰۱,۲۰۲,۸۶۹	۴۱۱,۱۶۷,۰۵۲,۲۸۹	۸۳.۷۰٪	۲۰۳,۹۴۲,۳۷۰,۶۲۵	۲۱۲,۳۲۵,۹۷۱,۱۹۵		

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۱/۲۶		۱۳۹۰/۱۱/۲۶		سود متعلقه ریال	ارزش اسمی ریال	نرخ سود	تاریخ سررسید	نام اوراق
خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل داراییها درصد	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل داراییها درصد					
۲۹,۹۲۸,۲۹۲,۵۴۰	۵.۸%							شهرداری اصفهان
۶۱,۳۰۵,۶۷۹,۴۳۸	۱۱.۸%							مسکن مهر
	۰%	۲۲,۰۷۷,۲۶۰,۳۷۰	۸.۷۰%	۷۷,۲۶۰,۳۷۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰%	۱۳۹۲/۱۱/۱۸	اوراق مشارکت بانک کشاورزی
	۰%	۵۹۰,۹۲۸,۷۵۶	۰.۲۳%	۳۳۳,۲۸۷	۵۹۰,۶۰۵,۴۶۹	۲۰%	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	سهام شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
۹۱,۲۳۳,۹۷۱,۹۷۸	۱۷.۶%	۲۲,۶۶۸,۱۸۹,۰۲۶	۸.۹۴%	۷۷,۵۸۳,۵۵۷	۲۲,۵۹۰,۶۰۵,۴۶۹			
				(۱,۰۶۲,۱۲۹)				سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
(۳۲,۷۰۸,۳۳۵)								ذخیره برگشتی سود اوراق مشارکت
				(۱,۳۳۸,۳۹۲)				تنزیل
۹۱,۲۰۱,۲۶۳,۶۴۳		۲۲,۶۶۵,۷۸۸,۵۰۵	۸.۹۴%	۷۵,۱۸۳,۰۳۶	۲۲,۵۹۰,۶۰۵,۴۶۹			

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز  
یادداشتهای همراه صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

## ۷- حساب های دریافتی تجاری

حساب های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

	۱۳۹۰/۱۱/۲۶		۱۳۸۹/۱۱/۲۶		
	تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
سود سهام دریافتی	۴,۶۴۹,۲۶۱,۶۵۳	۱۱,۴۴۴,۵۹۱,۴۴۵	(۵۲۴,۲۹۵,۵۷۰)	۲۰٪	۱۱,۹۶۸,۸۸۷,۰۱۵
سود دریافتی سپرده های بانکی	۵۶,۴۶۱,۳۷۵	۱۹,۸۵۲,۷۶۱	(۷۲,۳۴۰)	۲۵٪	۱۹,۹۲۵,۱۰۱
از بابت برگشت به عقب و طلب از مشتریان		۱۵,۰۰۰,۰۰۰			۱۵,۰۰۰,۰۰۰
	۴,۷۰۵,۷۲۳,۰۲۸	۱۱,۴۷۹,۴۴۴,۲۰۶	(۵۲۴,۳۶۷,۹۱۰)		۱۲,۰۰۳,۸۱۲,۱۱۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

## ۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس 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 داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد ، به طور روزانه مستهلک می شود .  
در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال می باشد .

۱۳۸۹/۱۱/۲۶		به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶		
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	استهلاك سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۵,۲۷۶,۴۷۰	۱۵۱,۵۸۲	(۲۱۵,۱۲۴,۸۸۱)	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۲۷۶,۴۷۰
۵۵,۲۷۶,۴۷۰	۱۵۱,۵۸۲	(۲۱۵,۱۲۴,۸۸۱)	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۲۷۶,۴۷۰

مخارج تأسیس و آبونمان



صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز  
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۹۰/۱۱/۲۶
ریال	ریال
۱۰.۵۰۴.۸۶۵.۸۵۶	۷.۱۹۹.۴۱۴.۰۹۷
۱۰.۵۰۴.۸۶۵.۸۵۶	۷.۱۹۹.۴۱۴.۰۹۷

ملت - سپرده - شعبه مستقل مرکزی - ۱۳۷۰۶۰۵۶۲۷

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری و در ارتباط با خرید و فروش سهام و حق تقدم می باشد که گردش آن به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۹۰/۱۱/۲۶				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش - بستانکار	گردش - بدهکار	مانده ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۴۴.۳۷۵.۸۷۹.۸۹۳)	(۱۱.۲۹۱.۹۹۶.۸۴۵)	۱.۶۷۵.۲۷۱.۳۲۷.۹۱۵	۱.۷۰۸.۲۵۵.۲۱۰.۹۶۳	(۴۴.۳۷۵.۸۷۹.۸۹۳)	کارگزاری مفید
(۴۴.۳۷۵.۸۷۹.۸۹۳)	(۱۱.۲۹۱.۹۹۶.۸۴۵)	۱.۶۷۵.۲۷۱.۳۲۷.۹۱۵	۱.۷۰۸.۲۵۵.۲۱۰.۹۶۳	(۴۴.۳۷۵.۸۷۹.۸۹۳)	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۹۰/۱۱/۲۶
ریال	ریال
۲.۷۶۲.۷۰۹.۴۰۶	۱.۴۵۸.۳۷۲.۹۶۱
۳۳۵.۷۹۴.۸۲۷	۱۶۲.۴۷۸.۵۲۱
۱.۹۰۵.۴۳۲.۴۲۲	۱.۰۸۲.۴۴۹.۰۹۴
۲۹.۸۳۵.۷۷۶	۳۰.۰۰۰.۰۰۰
۵.۰۳۳.۷۷۲.۴۳۱	۲.۷۳۳.۳۰۰.۵۷۶

مدیر  
متولی  
ضامن  
حسابرس  
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
 برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

**۱۲- بدهی به سرمایه گذاران**

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۹۰/۱۱/۲۶
ریال	ریال
( ۵,۲۲۲,۲۵۰,۰۰۰ )	.
( ۵,۲۲۲,۲۵۰,۰۰۰ )	.

بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری

**۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر**

سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۸۹/۱۱/۲۶	۱۳۹۰/۱۱/۲۶
ریال	ریال
۲۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۴۳,۲۲۶,۸۵۱
۳۸۹,۳۱۵,۷۱۷	۱,۰۸۶,۱۴۰,۷۶۵
۵۰,۱۹,۱۹۲	.
۶۰۶,۹۳۴,۹۰۹	۱,۲۲۹,۳۶۷,۶۱۶

سایر حسابهای پرداختی - واریزی های نامشخص

ذخیره تصفیه

ذخیره هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام

**۱۴- خالص داراییها**

خالص داراییها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد:

۱۳۸۹/۱۱/۲۶		۱۳۹۰/۱۱/۲۶	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۴۴۴,۴۰۶,۰۸۵,۱۰۴	۲۴۵,۶۷۴	۲۱۷,۵۹۶,۶۹۸,۶۹۱	۱۰۴,۵۱۶
۱۸,۰۸۹,۲۵۹,۹۵۹	۱۰,۰۰۰	۳۰,۸۱۹,۴۶۲,۹۲۴	۱۰,۰۰۰
۴۶۲,۴۹۵,۳۴۵,۰۶۳	۲۵۵,۶۷۴	۲۳۸,۴۱۶,۱۶۱,۶۱۵	۱۱۴,۵۱۶

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶	یادداشت
ریال	ریال	
۶۳,۷۶۷,۳۶۳,۵۸۰	۷۵,۱۲۴,۶۶۷,۸۵۰	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۶۵۴,۲۶۰,۹۸۰	(۱,۴۴۷,۳۲۵,۲۲۲)	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۰	(۱۸۰,۳۵۱,۶۷۷)	۱۵-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۶۴,۴۲۱,۶۲۴,۵۶۰	۷۳,۴۹۶,۹۹۰,۹۵۱	





صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

نرای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۶۴	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۳,۹۰۰	۶۹۸,۳۳۶,۰۰۰	(۵۶۰,۳۵۹,۶۹۳)	(۳,۴۲۹,۱۶۲)	(۳,۲۴۹,۱۸۰)	۸۱,۳۰۵,۹۶۵	۰
۶۵	صنایع شیمیایی ایران	۶۰,۰۰۰	۸۳۳,۶۶۰,۰۰۰	(۷۸۳,۷۹۰,۸۰۰)	(۴,۴۱۵,۳۵۳)	(۴,۱۷۳,۳۰۰)	۴۲,۳۸۰,۵۴۷	۰
۶۶	صنایع فولاد آلیاژی یزد	۲۹,۹۰۰	۹۳,۰۴۴,۳۰۰	(۶۲,۶۹۹,۹۷۵)	(۲۸۳,۸۳۲)	(۲۶۵,۲۴۱)	۲۹,۴۰۵,۲۷۲	۰
۶۷	صنعتی دریایی ایران	۴,۱۰۶,۴۵۵	۲۳,۳۵۵,۱۰۰,۱۹۳	(۲۵,۹۳۴,۲۵۳,۷۵۸)	(۵۱,۲۷۲,۵۵۴)	(۴۷,۸۷۰,۷۷۷)	(۲,۶۸۸,۳۸۶,۹۹۶)	(۳۴۴,۹۳۸,۸۰۰)
۶۸	فولاد آلیاژی ایران	۲,۲۷۹,۳۷۹	۷,۲۳۱,۰۲۲,۳۸۸	(۸,۷۵۲,۹۸۰,۵۵۵)	(۳۸,۳۸۹,۰۴۸)	(۳۶,۱۵۵,۱۱۲)	(۱,۵۹۶,۴۰۲,۳۵۷)	۰
۶۹	فولاد خوزستان	۲,۶۷۳,۹۴۲	۲۹,۸۳۶,۶۵۵,۳۲۵	(۲۹,۴۸۹,۰۱۷,۶۱۳)	(۱۲۲,۵۴۱,۲۹۹)	(۱۱۵,۸۱۳,۶۲۴)	۱۰۹,۶۶۲,۶۹۹	۱,۳۴۱,۳۹۰,۳۸۰
۷۰	فولاد مبارکه اصفهان	۱۷,۶۲۰,۴۱۹	۷۶,۲۶۵,۹۰۵,۲۱۲	(۶۳,۳۸۶,۶۷۳,۱۰۳)	(۳۷۷,۸۴۴,۴۳۶)	(۲۶۲,۶۱۲,۸۴۹)	۱۲,۳۳۸,۷۷۴,۸۲۴	۳,۳۸۱,۶۸۰,۶۵۹
۷۱	کالچمین	۳,۳۳۷,۶۸۶	۴۲,۵۳۷,۷۵۵,۷۵۳	(۴۲,۳۳۴,۱۸۱,۱۲۲)	(۲۰۶,۶۶۳,۷۷۰)	(۱۹۵,۳۳۴,۴۰۳)	(۱۹۸,۴۲۳,۵۴۲)	۶۱۱,۴۷۰,۰۳۴
۷۲	گروه بهمن	۱۱,۱۷۷,۱۳۳	۴۲,۴۳۹,۳۷۷,۹۴۴	(۴۸,۶۰۶,۲۹۱,۲۵۷)	(۱۴۶,۷۹۸,۰۰۱)	(۱۳۸,۵۱۵,۲۷۴)	(۶,۵۲۲,۲۲۶,۵۷۲)	۱,۰۵۶,۸۸۶,۸۱۳
۷۳	گروه صنعتی زنا	۸۶۱,۵۰۰	۶,۳۸۵,۷۸۲,۵۵۷	(۶,۴۰۷,۹۱۱,۶۱۱)	(۱۲,۰۰۳,۱۵۹)	(۱۱,۳۴۵,۱۴۱)	(۲۵,۴۷۷,۳۵۴)	۸۳۳,۲۹۳,۹۴۴
۷۴	لابراتوار های رازک	۱۰۴,۲۷۸	۲,۹۹۸,۶۴۹,۱۷۴	(۲,۷۲۰,۷۶۰,۳۶۱)	(۱۵,۸۶۲,۸۵۱)	(۱۴,۹۹۳,۲۴۶)	۲۴۷,۰۳۲,۷۰۸	۰
۷۵	لوله و ماشین سازی ایران مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاور	۵۰,۰۰۰	۱۶۹,۶۰۰,۰۰۰	(۱۵۲,۷۰۶,۰۶۴)	(۸۱۷,۱۸۴)	(۸۱۸,۰۰۰)	۱۵,۱۴۸,۷۵۲	۰
۷۶	میانه	۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۹۶,۱۱۴,۶۰۰)	(۶,۲۸۵,۳۰۰)	(۶,۱۵۰,۰۰۰)	(۷۸,۵۲۹,۹۰۰)	۰
۷۷	ماشین سازی اراک	۳,۱۱۰,۰۰۰	۱۸,۲۲۱,۱۱۵,۵۳۳	(۱۸,۵۲۱,۷۹۲,۵۵۹)	(۳۹,۳۸۷,۸۳۵)	(۳۶,۵۲۹,۹۲۷)	(۲,۸۵۶,۲۷۸,۸۵۲)	(۲,۸۵۶,۲۷۸,۸۵۲)
۷۸	مخابرات ایران	۱۵,۳۸۰,۳۷۱	۵۵,۱۹۸,۱۳۲,۲۶۰	(۴۰,۸۰۷,۴۰۴,۹۹۳)	(۲۷۵,۴۸۸,۹۴۷)	(۲۵۷,۴۴۸,۶۵۳)	۱۳,۵۵۷,۸۲۰,۶۶۷	۹۶۳,۹۴۵,۵۵۶
۷۹	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۹۰,۷۹۰,۷۹۱	۳۸,۵۶۵,۹۹۶,۵۶۸	(۴۴,۲۳۳,۷۱۴,۶۶۶)	(۱۵۱,۶۹۶,۵۰۴)	(۱۴۳,۳۷۹,۶۷۷)	(۵,۵۲۲,۷۹۴,۰۲۹)	۱,۰۶۳,۳۳۶,۶۸۷
۸۰	معدنی و صنعتی چادرملو	۴۰۰,۰۰۰	۲۳,۵۰۴,۲۳۳,۵۴۲	(۲۳,۸۱۲,۲۳۳,۶۶۴)	(۱۳,۱۸۰,۲۶۳)	(۱۲,۴۵۷,۷۱۶)	(۳۸,۶۳۶,۸۰۱)	۳,۳۷۷,۳۴۴,۴۶۸
۸۱	ملی سرب و روی ایران	۱,۴۶۱,۸۵۲	۶,۹۶۹,۴۶۸,۸۰۶	(۵,۸۱۷,۹۲۰,۹۱۷)	(۳۸,۳۳۲,۵۱۹)	(۳۴,۴۱۷,۷۴۳)	۱,۰۷۸,۴۴۸,۴۴۷	۰
۸۲	معمام پارس	۱,۳۳۶,۴۸۲	۱,۱۸۱,۰۱۵,۳۱۳	(۱,۵۰۴,۲۲۹,۲۹۴)	(۴,۵۳۷,۳۴۹)	(۴,۲۶۹,۷۴۱)	(۳۳۲,۰۲۱,۳۷۱)	(۴۵,۸۳۵,۹۰۰)
۸۳	نفت پارس	۳۳۰,۰۰۰	۸۹۳,۳۲۰,۰۰۰	(۸۴۸,۰۸۱,۷۴۴)	(۴,۷۲۵,۶۶۱)	(۴,۴۶۶,۶۰۰)	۳۶۰,۴۵,۹۹۵	۰
۸۴	هشکارت سیستم	۱۴,۵۰۰	۱۶۷,۳۷۵,۰۰۰	(۱۵۲,۹۷۱,۶۶۵)	(۸۵۵,۲۸۳)	(۸۳۶,۸۷۵)	۱۲,۷۱۱,۱۷۷	۰
۸۵	ایران ارقام	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۱۲,۲۷۱,۷۹۳)	۰
۸۶	ایران ترانسفو	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۷,۵۵۴,۳۷۲)	۰
۸۷	ایران خودرو دیزل	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۳۳,۱۴۵,۴۴۳)	۰
۸۸	بیمه آسیا	۰	۰	۰	۰	۰	۹۴,۱۵۳,۰۲۴	۰
۸۹	بیمه پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲,۱۱۴,۵۲۰	۰
۹۰	بیمه دانا	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۶۱۵,۱۱۰)	۰
۹۱	پتروشیمی شیراز	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳۶,۷۵۱,۴۱۵	۰
۹۲	تاپد واتر خاورمیانه	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۳۷۲,۸۵۷	۰
۹۳	تجارت الکترونیک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۵۸۸,۵۷۱,۳۳۳	۰
۹۴	سیمان ارومیه	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۵۶۲,۶۲۴)	۰
۹۵	داده پردازی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰,۹۶۷,۹۵۸	۰
۹۶	داروپخش	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۵۴۹,۷۷۲	۰
۹۷	داروسازی جابر ابن حیان	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۹۷۵,۱۶۱)	۰
۱۰۰	شرکت سیمان دارو	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲,۸۱۷,۲۵۴	۰
۱۰۱	سرمایه گذاری پتروشیمی	۰	۰	۰	۰	۰	۴۹,۷۶۰,۳۳۵	۰
۱۰۲	سیمان تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱,۸۱۲,۴۳۴	۰
۱۰۳	سیمان خاش	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۱,۰۲۷,۲۴۵)	۰
۱۰۴	سیمان درود	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۶,۵۳۵,۰۳۰)	۰
۱۰۵	سیمان سپاهان	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۰۳,۰۰۸	۰
۱۰۶	سیمان غرب	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶,۱۱۹,۴۹۸	۰
۱۰۷	سیمان کردستان	۰	۰	۰	۰	۰	۹۹۲,۱۱۷	۰
۱۰۸	صنعتی نیرو محرکه	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۳۸۷,۷۰۰	۰
۱۰۹	عمران و توسعه شاهد	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱,۶۱۶,۸۱۹)	۰
۱۱۰	فارسیت دورود	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۹,۱۳۹,۸۲۴	۰
۱۱۱	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۳۷,۶۰۳,۰۱۸)	۰
۱۱۲	گسترش سرمایه گذاری ایرانپال	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۴۲۹,۳۸۲	۰
۱۱۳	لیزینگ ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۶۲,۳۸۷,۶۷۵)	۰
۱۱۴	محور سازان	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۷۱۷,۶۹۹)	۰
۱۱۵	مس شهید باهنر	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱,۰۶۳,۹۵۴	۰
۱۱۶	دارو سازی ابوریحان	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۷,۵۴۹,۴۲۲)	۰
۱۱۷	تولید مواد اولیه داروپخش	۰	۰	۰	۰	۰	۶۳۰,۹۰۷,۷۹۸	۰
۱۱۸	نیروترانس	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۸۰۳,۰۰۰	۰
۱۱۹	کابلهای مخابراتی شهید قندی	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۶,۸۵۶,۲۴۹)	۰
۱۲۰	کویرتاير	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰,۰۸۸,۴۸۵	۰
			۱,۵۱۹,۵۴۹,۲۵۷,۸۵۷	(۱,۴۴۴,۳۹۰,۵۱۱,۸۷۳)	(۵,۱۵۶,۱۵۰,۸۱۸)	(۴,۸۷۷,۹۲۷,۳۱۶)	۷۵,۱۲۴,۶۶۷,۸۵۰	۶۳,۷۶۷,۳۶۳,۵۸۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۱۵-۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶					تعداد	سهام	ردیف
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش				
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۷۴,۵۲۳,۹۰۰								۱ حق تقدم بانک پارسیان	
	(۱,۳۱۳,۸۳۰,۹۰۱)	(۴,۷۳۰,۱۶۳)	(۵,۰۲۳,۳۷۹)	(۲,۲۵۰,۱۱۰,۱۸۸)	۹۴۶,۰۳۲,۸۲۹	۶۲۵,۰۰۰		۲ حق تقدم بیمه البرز	
۵۷۹,۷۳۷,۰۸۰	۷۹,۴۳۰,۶۳۵	(۲,۵۹۶,۴۹۸)	(۲,۷۴۷,۰۹۵)	(۳,۶۳۱,۳۹۲,۱۸۰)	۳,۷۱۶,۱۶۶,۴۰۸	۱۰۰,۰۰۰		۳ حق تقدم سنگ آهن گل گهر	
	(۲۳۱,۶۹۱,۳۱۴)	(۵,۸۱۴,۲۴۷)	(۶,۱۵۱,۴۷۴)	(۱,۳۸۲,۵۷۵,۳۳۷)	۱,۱۶۲,۸۴۹,۷۴۴	۳۱۸,۳۲۵		۴ حق تقدم شرکت ملی صنایع مس ایران	
	۱۸,۷۶۶,۳۵۸	(۲,۲۷۶,۸۰۲)	(۲,۴۰۸,۸۵۷)	(۴۳۱,۹۰۸,۳۴۷)	۴۵۵,۳۶۰,۳۶۴	۸۰,۰۰۰		۵ حق تقدم کالسیمین	
۶۵۴,۲۶۰,۹۸۰	(۱,۴۴۷,۳۲۵,۲۲۲)	(۱۵,۴۱۷,۷۱۰)	(۱۶,۳۳۰,۸۰۵)	(۷,۶۹۵,۹۸۶,۰۵۲)	۶,۲۸۰,۴۰۹,۳۴۵				

۱۵-۳- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶				تعداد	ردیف
سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش			
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.	۴۶,۲۲۹,۰۳۱	(۱۷,۰۳۵,۹۳۷)	(۱۹,۹۴۳,۸۹۵,۰۳۲)	۲۰,۰۰۷,۱۶۰,۰۰۰	۱۹,۹۳۰		۱ ذصامید
.	(۶۱,۹۳۹,۲۸۵)	(۲۲,۲۲۴,۳۰۷)	(۲۶,۱۴۰,۱۴۳,۹۷۸)	۲۶,۱۰۰,۴۲۹,۰۰۰	۲۶,۱۰۰		۲ ذمسکن
.	(۱۱۳,۳۹۴,۳۵۱)	(۱۶,۷۵۵,۱۲۵)	(۱۹,۷۷۴,۰۱۰,۳۲۶)	۱۹,۶۷۷,۳۷۱,۰۰۰	۱۹,۶۳۰		۳ ذصاما
.	(۵۱,۲۴۷,۰۷۲)	(۵۵,۳۰۴,۱۴۴)	(۳۲,۴۷۰,۷۸۷,۹۲۸)	۳۲,۴۷۴,۸۴۵,۰۰۰	۱۲,۵۰۰		۴ کشاورزی
.	(۱۸۰,۳۵۱,۶۷۷)	(۸۳,۶۶۷,۴۴۱)	(۹۸,۳۲۸,۸۳۷,۱۶۴)	۹۸,۲۵۹,۸۰۵,۰۰۰			

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

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

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶
ریال	ریال
۶۲,۰۶۵,۸۵۰,۴۲۰	(۵۳,۶۸۲,۳۴۹,۸۵۰)
۶۲,۰۶۵,۸۵۰,۴۲۰	(۵۳,۶۸۲,۳۴۹,۸۵۰)

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۱۷- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶

ردیف	نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	خالص در آمد سود سهام ریال
۱	شرکت سایپا	۱۳۸۹/۰۵/۱۹	۷۹۵,۰۰۰	۳۹۷,۵۰۰,۰۰۰	.	۳۹۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۹۷,۵۰۰,۰۰۰
۲	شرکت زامیاد	۱۳۹۰/۰۴/۰۶	۱,۶۴۴,۷۸۷	۸۵۵,۲۸۹,۱۲۰	.	۸۵۵,۲۸۹,۱۲۰	۸۴۳,۴۴۵,۹۴۶
۳	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۰/۰۲/۱۸	۲۶,۶۹۶,۱۷۱	۱,۱۴۷,۹۳۵,۳۴۰	.	۱,۱۴۷,۹۳۵,۳۴۰	۴,۲۰۱,۴۴۰,۰۰۰
۴	شرکت ایران خودرو	۱۳۸۹/۰۴/۳۰	۴,۳۵۰,۰۰۰	۶۵۲,۵۰۰,۰۰۰	.	۶۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۴۰,۵۶۶,۱۶۵
۵	شرکت بانک سینا	۱۳۹۰/۰۲/۳۱	۱۴,۵۹۳,۷۶۲	۳,۹۴۰,۳۱۵,۸۱۲	.	۳,۹۴۰,۳۱۵,۸۱۲	۱,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰
۶	شرکت بانک اقتصاد نوین	۱۳۸۹/۰۴/۲۷	۷۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۴۷۶,۵۷۵
۷	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۰/۰۴/۲۷	۵,۹۱۷,۸۹۳	۱,۵۶۸,۲۴۱,۵۳۵	.	۱,۵۶۸,۲۴۱,۵۳۵	۱۰۷,۰۰۰,۰۰۰
۸	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۸۹/۰۸/۱۵	۵,۱۵۳,۰۲۷	۱,۳۳۹,۷۸۷,۱۴۰	( ۶۸۰,۰۶۷,۷۱۴ )	۱,۲۷۱,۷۱۹,۴۲۶	۶۵۱,۲۱۶,۵۰۴
۹	شرکت رایان سایپا	۱۳۸۹/۰۳/۳۰	۷۰۰,۰۰۰	۵۹۱,۵۰۰,۰۰۰	.	۵۹۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۹۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۰	شرکت گروه صنعتی رنا	۱۳۸۹/۱۰/۲۷	۶۱,۵۰۰	۱۷,۲۲۰,۰۰۰	.	۱۷,۲۲۰,۰۰۰	-
۱۱	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳۸۹/۰۱/۲۹	۶,۹۸۴,۳۱۷	۳,۴۹۲,۱۵۸,۶۶۰	.	۳,۴۹۲,۱۵۸,۶۶۰	۳۹۲,۳۷۸,۱۶۰
۱۲	شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۰/۰۴/۱۲	۱,۵۹۳,۶۸۲	۳,۵۸۵,۷۸۳,۷۵۰	.	۳,۵۸۵,۷۸۳,۷۵۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	شرکت پارس خودرو	۱۳۹۰/۰۴/۱۶	۵,۲۸۶,۷۰۳	۳۱۱,۹۱۵,۴۷۷	.	۳۱۱,۹۱۵,۴۷۷	-
۱۴	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۳,۶۶۹,۴۳۰	۲,۱۲۸,۲۶۹,۶۴۰	.	۲,۱۲۸,۲۶۹,۶۴۰	۸۴۵,۵۳۹,۰۳۲
۱۵	شرکت سرمایه گذاری امید	۱۳۸۹/۰۲/۲۹	۷۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۶	شرکت خدمات انفورماتیک	۱۳۸۹/۰۴/۱۲	۵۵۰,۰۰۰	۲۴,۴۲۰,۰۰۰	.	۲۴,۴۲۰,۰۰۰	۲,۴۴۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۷	شرکت سیمان هگمتان	۱۳۸۹/۱۲/۲۵	۵۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	.	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	-
۱۸	شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱۳۸۹/۰۵/۳۱	۴۵۰,۰۰۰	۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰	.	۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰	۹۹,۹۴۰,۴۷۶
۱۹	شرکت معدنی و صنعتی چادر ملو	۱۳۹۰/۰۳/۰۸	۶۰,۰۰۰	۹۰۶,۴۶۴,۶۳۰	.	۹۰۶,۴۶۴,۶۳۰	-
۲۰	شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۵,۹۹۶,۸۳۱	۸,۶۹۵,۴۰۵,۴۰۰	.	۸,۶۹۵,۴۰۵,۴۰۰	۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۱	شرکت توسعه معادن روی ایران	۱۳۹۰/۰۳/۱۱	۲,۸۰۵,۶۹۱	۷۰۱,۳۷۲,۷۵۰	.	۷۰۱,۳۷۲,۷۵۰	-

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶

ردیف	نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	خالص در آمد سود سهام ریال
۲۲	شرکت پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۰/۰۴/۲۸	۱,۴۰۴,۵۶۹	۱,۲۰۰	۱,۶۸,۵۴۸,۲۸۰	.	۱,۶۸,۵۴۸,۲۸۰	-
۲۳	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۰/۰۴/۲۸	۱۱,۱۳۲,۰۰۰	۵۰۰	۵,۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۴	شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۰/۰۳/۳۱	۳,۸۶۳,۹۴۲	۹۰۰	۳,۴۷۷,۵۴۷,۸۰۰	.	۳,۴۷۷,۵۴۷,۸۰۰	-
۲۵	شرکت کالسیمین	۱۳۸۹/۰۲/۱۹	۱,۶۲,۶۰۸,۰۰۰	۱,۵۰۰	۲۴۳,۹۱۲,۷۰۰	.	۲۴۳,۹۱۲,۷۰۰	۸۱,۶۲۷,۰۰۰
۲۶	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۰/۰۳/۰۹	۴۴,۳۸۴	۲,۵۰۰	۱,۱۰۹,۶۰۰,۰۰۰	.	۱,۱۰۹,۶۰۰,۰۰۰	-
۲۷	شرکت پتروشیمی اراک	۱۳۹۰/۰۲/۲۱	۱,۷۹۳,۳۲۲	۱,۰۰۰	۱,۷۹۳,۳۲۱,۷۵۰	.	۱,۷۹۳,۳۲۱,۷۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۸	شرکت بانک ملت	۱۳۹۰/۰۴/۳۰	۲۰,۹۹۵,۴۸۸	۲۴۱	۵,۰۵۹,۹۱۲,۵۶۰	.	۵,۰۵۹,۹۱۲,۵۶۰	۳,۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰
۲۹	شرکت بانک تجارت	۱۳۹۰/۰۴/۲۹	۵,۵۲۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰	شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۷,۲۶۵,۱۱۶	۱۲۹	۹۳۷,۲۰۰,۰۰۰	.	۹۳۷,۲۰۰,۰۰۰	۷۶۰,۲۵۲,۹۶۰
۳۱	شرکت حفاری شمال	۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱,۳۲۴,۸۹۰	۱۴۵	۱۹۲,۱۰۹,۰۵۰	.	۱۹۲,۱۰۹,۰۵۰	۱۸۸,۶۹۶,۹۹۵
۳۲	شرکت بیمه البرز	۱۳۹۰/۰۴/۲۰	۲,۱۵۹,۰۹۱	۵۵۰	۱,۱۸۷,۵۰۰,۰۰۰	.	۱,۱۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۳	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۱۳۸۹/۱۲/۱۵	۷۶۲,۴۴۷	۱۸۰	۱۳۷,۲۴۰,۴۶۰	.	۱۳۷,۲۴۰,۴۶۰	-
۳۴	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۰/۰۲/۰۶	۱۸۰,۰۹۰	۵,۰۰۰	۹۰۰,۴۵۰,۰۰۰	.	۹۰۰,۴۵۰,۰۰۰	-
۳۵	شرکت فولاد آلیاژی ایران	۱۳۹۰/۰۴/۱۵	۲,۷۴۴,۸۲۹	۳۲۵	۸۹۲,۰۶۹,۴۲۵	.	۸۹۲,۰۶۹,۴۲۵	-
۳۶	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۳۹۰/۱۰/۲۸	۷۶۶,۶۳۷	۵,۶۰۰	۴,۲۹۳,۱۶۷,۲۰۰	( ۴۵۶,۲۲۷,۸۵۶ )	۳,۸۳۶,۹۳۹,۳۴۴	-
					۵۷,۱۸۸,۶۵۸,۴۷۹	( ۵۲۴,۲۹۵,۵۷۰ )	۵۶,۶۶۴,۳۶۲,۹۰۹	۲۵,۱۴۵,۵۷۹,۸۱۳

## ۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶
سود اوراق مشارکت	ریال	ریال
سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی	۹,۰۵۵,۴۵۹,۷۲۲	۸,۵۲۸,۷۸۸,۰۰۸
سود(زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت	۸۱۳,۷۳۱,۱۲۳	۷۵۵,۷۸۸,۳۴۵
	-	(۱۰,۶۲,۱۲۹)
	۹,۸۶۹,۱۹۰,۸۴۵	۹,۲۸۳,۵۱۴,۰۲۴

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت به شرح ذیل می باشد:

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶		تاریخ سرمایه گذاری
			سود	ترج سود	
۱۳۸۸/۱۱/۲۷	۱۳۹۴/۱۱/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶٪	۶,۵۳۳,۳۱۷,۱۸۵	اوراق مشارکت بورسی:
۱۳۸۹/۰۷/۱۷	۱۳۹۴/۰۷/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶٪	۱,۳۶۳,۹۷۱,۸۷۸	اوراق مشارکت شهرداری اصفهان
۱۳۸۸/۱۱/۱۴	۱۳۹۴/۱۱/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶٪	۴۶۰,۸۷,۳۳۳	اوراق مشارکت وزارت نیرو
۱۳۸۹/۱۰/۰۵	۱۳۹۴/۱۰/۰۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷٪	۱,۱۱۲,۰۸۳,۳۳۷	اوراق مشارکت ایمیدرو
۱۳۹۰/۰۶/۰۲	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	-	اوراق مشارکت اوراق مشارکت طرح مسکن مهر بانک مسکن
۱۳۸۹/۱۱/۲۵	۱۳۹۴/۱۱/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷٪	-	اوراق مشارکت بانک مسکن
۱۳۹۰/۱۱/۱۸	۱۳۹۴/۱۱/۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۳,۲۸۶,۳۰۲,۷۰۰	اوراق مشارکت اوراق مشارکت پالایش نفت امام خمینی شازند
۱۳۹۰/۱۱/۱۸	۱۳۹۴/۱۱/۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۷۷,۲۶۰,۲۷۰	اوراق مشارکت بانک کشاورزی
۱۳۹۰/۰۳/۲۸	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷.۵۰٪	۱,۱۹۷,۳۶۱,۲۶۱	اوراق مشارکت فراپورسی:
۱۳۹۰/۰۶/۰۲	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۸۰۰,۱,۳۸۵	سهام شرکت واسط مالی اسفند
۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱۳۹۱/۰۶/۰۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۴۱۸,۸۵۸,۲۳۳	اوراق مشارکت بانک کشاورزی فراپورسی ۷۴۷۰
				۹,۰۵۵,۴۵۹,۷۲۲	سهام شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
				-	
				(۱,۳۳۸,۱۹۳)	
				۹,۰۵۵,۴۵۹,۷۲۲	هزینه تنزیل
				۸,۵۲۸,۷۸۸,۰۰۸	سود خالص

۱۸-۲- سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶		نرخ سود درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص			
ریال	ریال	ریال	ریال	۰.۱۶	۱۳۸۹/۱۰/۱۰	۱۳۸۸/۱۰/۱۰
۷۰۳,۸۵۶,۷۸۵	-	۱۶۰,۵۸۲,۱۷۹	۴,۳۹۶,۷۱۲	۰.۱۵	۱۳۹۰/۰۸/۱۸	۱۳۸۹/۰۸/۱۸
	۱۶۰,۵۸۲,۱۷۹	(۷۲,۳۴۰)	۴,۳۹۶,۷۱۲	۰.۱۵	۱۳۹۰/۰۸/۱۸	۱۳۸۹/۰۸/۱۸
	۴,۳۲۴,۳۷۲	-	-			
	-	۵۹۰,۸۸۱,۷۹۴	۵۹۰,۸۸۱,۷۹۴			
۱۰۹,۸۷۴,۳۳۸	۵۹۰,۸۸۱,۷۹۴	-	۷۵۵,۸۶۰,۶۸۵			
۸۱۳,۷۳۱,۱۲۳	۷۵۵,۷۸۸,۳۴۵	(۷۲,۳۴۰)	۷۵۵,۸۶۰,۶۸۵			

سود اوراق گواهی سپرده بانکی گواهی سپرده بانک ملت  
سود اوراق گواهی سپرده بانکی بانک کشاورزی ایران  
سود اوراق گواهی سپرده بانکی بانک مسکن

سود سپرده بانک ملت ۱۳۷۰۶۰۵۶۲۷ مستقل مرکزی

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز  
یادداشتهای همراه صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده بانکی است که در سالهای قبل از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶			
	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده	
	ریال	ریال	ریال	
	۱۱۵,۱۵۲,۴۳۷	۲۵,۲۶۰,۷۳۲,۳۵۰	۲۵,۱۴۵,۵۷۹,۸۱۳	درآمد سود سهام
	۱۷۵,۹۴۱	۸۱۳,۷۳۱,۱۲۳	۸۱۳,۹۰۷,۰۶۴	سود سپرده بانکی
۱,۱۵۹	۳۸۸	-	۰	سایر درآمدها
<b>۱,۱۵۹</b>	<b>۱۱۵,۳۲۸,۷۶۶</b>	<b>۲۶,۰۷۴,۴۶۳,۳۷۳</b>	<b>۲۵,۹۵۹,۴۸۶,۸۷۷</b>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۹,۳۱۷,۱۵۵,۳۵۹	۳,۹۸۲,۷۵۵,۷۴۴	متولی
۱,۰۶۰,۸۴۲,۲۲۹	۵۲۰,۹۲۲,۵۱۸	ضامن
۶,۹۱۰,۱۶۱,۱۲۱	۲,۹۰۲,۲۳۹,۸۸۱	حسابرس
۶۰,۱۶۴,۲۲۴	۵۹,۸۲۵,۷۷۶	
<b>۱۷,۳۴۸,۳۲۲,۹۳۳</b>	<b>۷,۴۶۵,۷۵۳,۹۱۹</b>	

۲۱- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	
ریال	ریال	هزینه تصفیه
۶۹۶,۸۲۵,۰۴۸	۳۸۹,۳۱۵,۷۱۷	هزینه تاسیس
۵۵,۱۲۴,۸۸۸	۵۵,۲۷۶,۳۳۰	هزینه نگهداری اوراق بهادار
۱۲,۱۹۰,۶۴۹	۴۳,۱۶۸,۶۲۶	هزینه آونمان
۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۹۷۰,۰۰۰	هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
۲۰۰,۵۲۰,۶۱۸	۷۶,۷۸۶,۳۵۷	هزینه برگشت سود گواهی بانکی
-	۲۱,۲۶۶,۰۰۰	سایر هزینه ها
۳۵۲,۵۹۸		
<b>۱,۱۲۵,۰۱۳,۸۰۱</b>	<b>۶۸۷,۷۸۳,۰۳۰</b>	



## صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز

### یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۶ بهمن ماه ۱۳۹۰

## ۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۱/۲۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۱/۲۶	
ریال	ریال	
۹۲,۰۸۳,۸۱۰,۳۶۰	۲۱۵,۳۱۵,۲۲۴,۶۹۷	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۳۸,۶۱۱,۱۷۵,۱۴۵)	(۳۶۵,۶۴۱,۰۱۸,۳۸۱)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
<b>۵۳,۴۷۲,۶۳۵,۲۱۵</b>	<b>(۱۵۰,۳۲۵,۷۹۳,۶۸۴)</b>	

## ۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

## ۲۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۰/۱۱/۲۶

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر	سهام ممتاز	۷,۸۵۰	۷۸.۵
شرکت سرمایه گذاری سایپا	ضامن	سهام ممتاز	۲,۰۰۰	۲۰
هانی شهری	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۰.۵
یوسف یوسفیان	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۰.۵
	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۰.۵
			۱۰,۰۰۰	۱۰۰

## ۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب(بدهی)
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۲,۸۴۱,۱۵۵,۷۸۳,۴۵۸	(۱۱,۲۹۱,۹۹۶,۸۴۵)

## ۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، رخ نداده است.