

صندوق سرمایه گذاری مشترک سرمایه دنیا

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی آن

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک سرمایه دنیا

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
فهرست صورتهای مالی:	
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان	۳
صورت گردش خالص دارایی ها	۴
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۵ الی ۲۱



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک سرمایه دنیا

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سرمایه دنیا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت "مدیر صندوق" در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده که طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک سرمایه دنیا در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق به شرح زیر رعایت نشده است:
- ۵-۱- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه صندوق مبنی بر رعایت سقف واحد های سرمایه گذاری تحت تملک موسسان صندوق.
- ۵-۲- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه صندوق درخصوص رعایت ترکیب داراییهای صندوق، بر اساس نصابهای مندرج در بند ۲-۳ امیدنامه به شرح زیر در مقطعی از دوره مورد رسیدگی:
- ۵-۲-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران حداقل ۷۰ درصد از کل دارایی های صندوق.
- ۵-۲-۲- سرمایه گذاری در اوراق منتشره از طرف یک ناشر در بورس اوراق بهادار تهران حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی های صندوق.
- ۵-۲-۳- اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در مواقع عدم رعایت نصاب های مذکور.
- ۵-۳- مفاد تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه صندوق مبنی بر پرداخت کارمزد ارکان در پایان هر ۳ ماه.
- ۵-۴- مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق مبنی بر ارائه صورت های مالی و گزارش عملکرد صندوق در دوره های سه و شش ماهه، ظرف مدت حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق و مفاد بخشنامه شماره ۱۳۹۲/۰۸/۲۵ مبنی بر انتشار موارد فوق از طریق سامانه کدال؛ با تاخیر صورت گرفته است.
- ۵-۵- مفاد ماده ۶۲ اساسنامه صندوق مبنی بر عدم فزونی مجموع بدهی های صندوق از ۱۵ درصد خالص ارزش روز دارایی های صندوق در مقطعی از دوره مورد رسیدگی.
- ۶- موارد عدم رعایت بخشنامه های اعلام شده از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:
- ۶-۱- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۹ مبنی بر تسویه حساب فیما بین صندوق سرمایه گذاری و کارگزاری توسعه سرمایه دنیا پس از ۳ روز کاری در مقطعی از دوره مورد رسیدگی.
- ۶-۲- مفاد بخشنامه ۱۱۰۱۰۰۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۱ مبنی بر ممنوعیت پذیرش ضمانت نقد شوندگی صندوق های سرمایه گذاری توسط شرکت های کارگزاری.
- ۶-۳- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۸ مبنی بر ممنوعیت سرمایه گذاری در سهام بازار دوم فرابورس، خارج از فهرست اعلامی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در مقطعی از دوره مورد رسیدگی.
- ۶-۴- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۳ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۲۹ مبنی بر اخذ مجوز سبدگردانی معتبر توسط مدیر صندوق.

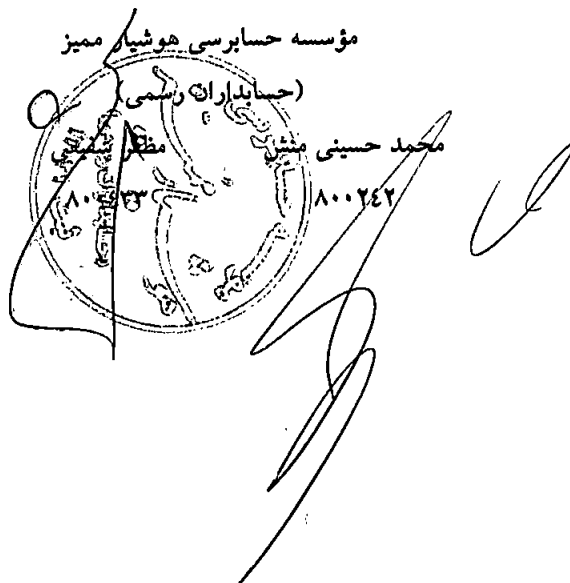
سایر الزامات گزارشگری

- ۷- اصول و رویه های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مورد رسیدگی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است که به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است. (موضوع بند ۱ و ۲ مفاد ماده ۴۶ اساسنامه)
- ۸- محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است. (موضوع بند ۳-۳ مفاد ماده ۴۶ اساسنامه)

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص برخی از اقدامات اجرایی از جمله معرفی مسئول مبارزه با پولشویی، انجام وظایف پیش بینی شده برای آن و تدوین رویه های مورد نیاز تاکنون صورت پذیرفته است.

۲۸ آذرماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
مظفر حسیني ممیز
۸۰۰۲۴۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

مجمع عمومی محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶ که در اجرای بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق و بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در عملیات صندوق تهیه گردیده، بشرح زیر تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت خالص دارایی ها

۳-۴

• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی

• یادداشت‌های توضیحی :

۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. ارکان صندوق سرمایه گذاری

۶

پ. مبنای تهیه صورت های مالی

۷-۹

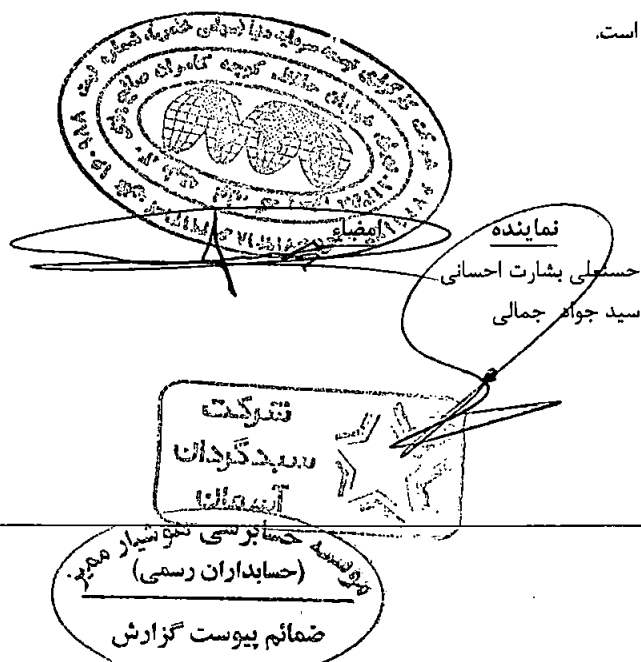
ت. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱۰-۲۱

ث. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۰۴ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



شخص حقوقی

شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا
شرکت سبذگردان آسمان

ارکان صندوق

مدیر صندوق
متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

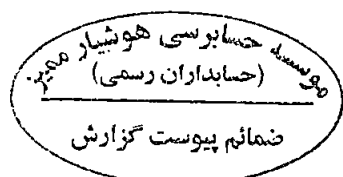
صورت خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	<u>دارایی‌ها:</u>
ریال	ریال		
۸,۴۰۵,۹۱۰,۷۲۵	۱۲,۸۶۲,۶۶۲,۸۴۱	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱۳,۷۴۹,۰۸۷,۲۲۴	۱۰,۶۷۱,۰۷۵,۳۵۸	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴۴,۸۷۶,۵۲۳	۵۶۶,۹۸۴,۳۸۸	۷	حسابهای دریافتنی
-	۲۲۱,۶۱۲,۷۲۳	۸	جاری کارگزاران
۲۳۹,۸۱۸,۶۴۰	۱۱۳,۹۲۵,۲۸۴	۹	سایر دارایی‌ها
۵۰۰,۶۳۰	۴۶۰,۶۳۰	۱۰	موجودی نقد
<u>۲۲,۴۴۰,۱۹۳,۷۴۲</u>	<u>۲۴,۴۳۶,۷۲۱,۲۲۴</u>		جمع دارایی‌ها
			<u>بدهی‌ها:</u>
۳۶۲	-	۸	جاری کارگزاران
۳۳۴,۲۴۴,۶۴۶	۶۸۵,۸۶۴,۹۲۳	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۶۰,۷۷,۸۸۳	۲۰,۲۰۵,۴۳۶	۱۲	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
<u>۳۴۰,۳۲۲,۸۹۱</u>	<u>۷۰۶,۰۷۰,۳۵۹</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۲۲,۰۹۹,۸۷۰,۸۵۱</u>	<u>۲۳,۷۳۰,۶۵۰,۸۶۵</u>	۱۳	خالص دارایی‌ها
۱,۰۷۰,۲۱۲	۱,۱۴۹,۱۸۴		خالص دارایی هر واحد

• از آنجا که مجوز فعالیت صندوق از ۱۳۹۵/۱۰/۰۶ می باشد، گزارش ارائه شده فاقد اقلام مقایسه ای ۶ ماهه می باشد.

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
(ریال)	(ریال)		درآمدها:
.	۲۰۰۴۳,۲۳۵,۱۲۶	۱۴	سود فروش اوراق بهادار
(۱۲۹,۴۷۳,۳۳۷)	(۱,۴۸۶,۶۸۸,۹۸۷)	۱۵	(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
.	۵۱۴,۳۵۶,۰۷۶	۱۶	سود سهام
۱,۶۸۴,۱۷۲,۳۱۵	۸۳۹,۸۰۱,۴۱۹	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
.	۲۲۲,۵۲۵,۸۸۱	۱۸	سایر درآمدها
<u>۱,۵۵۴,۶۹۸,۹۷۸</u>	<u>۲,۱۳۳,۲۲۹,۵۱۵</u>		جمع درآمدها
			هزینه‌ها :
۳۶,۳۳۴,۹۳۴	۳۵۹,۴۱۰,۱۱۵	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۶۴,۱۴۸,۹۵۵	۱۴۳,۰۳۹,۳۸۶	۲۰	سایر هزینه‌ها
<u>۱۰۰,۴۸۳,۸۸۹</u>	<u>۵۰۲,۴۴۹,۵۰۱</u>		جمع هزینه‌ها
<u>۱,۴۵۴,۲۱۵,۰۸۹</u>	<u>۱,۶۳۰,۷۸۰,۰۱۴</u>		سود خالص
۷,۲۰٪	۶,۹۶٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
۶,۵۶٪	۶,۸۷٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

• از آنجا که مجوز فعالیت صندوق از ۱۳۹۵/۱۰/۰۶ می باشد، گزارش ارائه شده فاقد اقلام مقایسه ای ۶ ماهه می باشد.

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

$$\begin{aligned}
 \text{بازده میانگین سرمایه گذاری}^1 &= \frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}} \\
 \text{بازده سرمایه گذاری پایان دوره}^2 &= \frac{\text{تعدیلات ناشی از صدور و ابطال سود خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}
 \end{aligned}$$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

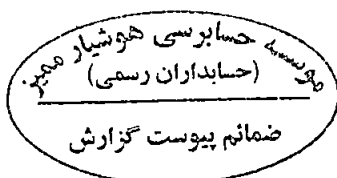
صورت گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		یادداشت
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
.	.	۲۲,۰۹۹,۸۷۰,۸۵۱	۲۰,۶۵۰	خالص دارایی‌های (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۲۰,۷۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۳۸	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۸)	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۴۵۴,۲۱۵,۰۸۹	-	۱,۶۳۰,۷۸۰,۰۱۴	-	سود خالص دوره
(۴,۳۴۴,۲۳۸)	-	.	-	۲۱ تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۲۲,۰۹۹,۸۷۰,۸۵۱	۲۰,۶۵۰	۲۳,۷۳۰,۶۵۰,۸۶۵	۲۰,۶۵۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

• از آنجا که مجوز فعالیت صندوق از ۱۳۹۵/۱۰/۰۶ می باشد، گزارش ارائه شده فاقد اقلام مقایسه ای ۶ ماهه میباشد.

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب میشود، در تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ تحت شماره ۱۱۴۵۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سیدی از دارایی‌ها و مدیریت این سید 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 پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، سه سال از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها است. مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان حافظ، کوچه کامران صالح، پلاک ۲۰ واقع شده است.

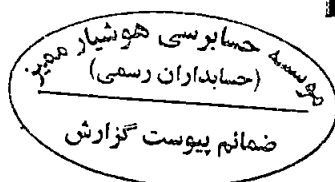
۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.sarmayehdonyafund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود، 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 رأی بوده شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	کارگزاری توسعه سرمایه دنیا	۱,۰۰۰	۴۷,۶
۲	حسنعلی بشارت احسانی	۱,۰۰۰	۴۷,۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

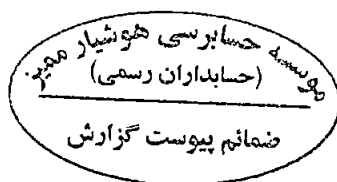
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۱/۰۹ با شماره ثبت ۱۶۰۸۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان حافظ، کوچه کامران صالح، پلاک ۲۰. متولی صندوق، متولی صندوق، شرکت سپدگردان آسمان است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ به شماره ثبت ۴۱۱۶۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از خیابان بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه میرزاحسنی، پلاک ۱۵ طبقه اول.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۱/۰۹ به شماره ثبت ۱۶۰۸۹۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از تهران، خیابان حافظ، کوچه کامران صالح، پلاک ۲۰. حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 و فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و 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؛

باتوجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

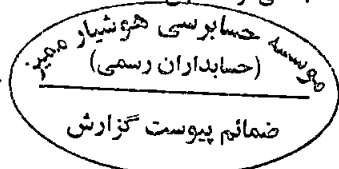
۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن ها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیرفرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آن ها توسط ضامن، تعیین می شود.

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 زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. مبلغ تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب: 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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

محاسبه شده با استفاده از نرخ سود همان سپرده و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
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 ۲-۳ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه‌ی سود علی‌الحساب دریافتنی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتنی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده. *
کارمزد متولی	سالانه ۰/۲۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۳۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰ میلیون ریال خواهد بود. *
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق. *
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳۵ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **

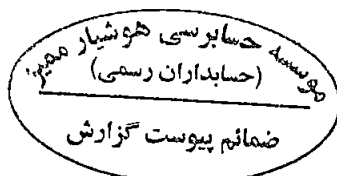
* کارمزد مدیر و ضامن روزانه براساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتنی سپرده‌های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه براساس ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/003}{n \times 365}$ 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. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ 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.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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 سرمایه دنیا

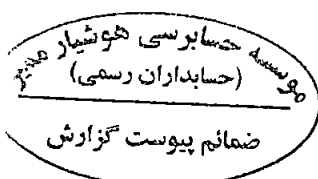
یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی یا فرابورسی به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			۱۳۹۶/۰۶/۳۱			صنعت
درصد به کل	خالص ارزش	بهای تمام شده	درصد به کل	خالص ارزش	بهای تمام شده	
دارایی‌ها	فروش	ریال	دارایی‌ها	فروش	ریال	
۱۰,۰۶%	۲,۲۵۷,۱۳۲,۶۲۶	۲,۲۸۸,۰۵۳,۸۵۲	۱۰,۴۴%	۲,۵۵۰,۸۵۹,۴۸۳	۲,۷۹۵,۲۷۹,۵۵۷	خدمات فنی و مهندسی
۱۷,۴۹%	۳,۹۲۴,۰۵۷,۳۷۸	۳,۸۵۷,۶۸۵,۸۲۱	۹,۴۱%	۲,۳۰۰,۵۰۴,۳۶۰	۲,۱۳۰,۵۲۱,۲۶۶	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰%	.	.	۹,۳۴%	۲,۲۸۲,۳۸۷,۸۰۵	۲,۷۹۲,۷۱۱,۶۷۳	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۰%	.	.	۷,۱۶%	۱,۷۵۰,۸۲۳,۸۲۸	۱,۹۲۵,۰۷۲,۵۷۴	ساخت محصولات فلزی
۰%	.	.	۶,۷۷%	۱,۶۵۴,۷۰۰,۱۲۴	۱,۹۳۴,۲۷۳,۶۶۹	بانکها و موسسات اعتباری
۵,۸۷%	۱,۳۱۶,۸۰۹,۱۵۵	۱,۵۱۷,۱۶۹,۲۳۹	۴,۷۵%	۱,۱۶۱,۱۴۰,۹۷۰	۱,۳۳۵,۴۵۸,۹۴۲	خودرو و ساخت قطعات
-	.	.	۳,۵۶%	۸۷۰,۸۸۲,۰۴۸	۱,۱۴۰,۷۴۹,۶۸۵	محصولات شیمیایی
۰%	.	.	۱,۱۹%	۲۹۱,۳۶۴,۲۲۳	۲۹۵,۲۸۴,۴۶۳	سیمان، آهک و گچ
۴,۰۴%	۹۰۷,۵۳۱,۱۵۲	۸۷۲,۰۳۳,۹۴۳	-	.	.	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰%	.	.	-	.	.	فلزات اساسی
۰%	۳۸۰,۴۱۴	۴۴۱,۲۰۷	-	.	.	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۳۷,۴۶%	۸,۴۰۵,۹۱۰,۷۲۵	۸,۵۳۵,۳۸۴,۰۶۲	۵۲,۶۲%	۱۲,۸۶۲,۶۶۲,۸۴۱	۱۴,۳۴۹,۳۵۱,۸۲۹	جمع



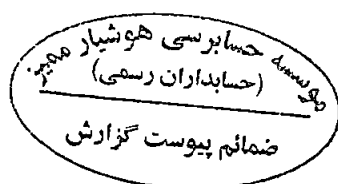
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱					
درصد به	مبلغ	درصد به	مبلغ	نرخ سود	تاریخ	نوع	سپرده‌های بانکی:
کل دارایی ها		کل دارایی ها			سپرده‌گذاری	سپرده	
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد			
۳٪	۷۳۹,۰۸۷,۲۲۴	۳٪	۷۸۴,۳۶۳,۱۵۸	نرخ های متفاوت	۱۳۹۵/۰۵/۰۲	کوتاه مدت	سپرده‌گذاری نزد بانک تجارت
۵۸٪	۱۳,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵٪	۶,۰۸۶,۷۱۲,۲۰۰	نرخ های متفاوت	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	کوتاه مدت	سپرده‌گذاری نزد بانک دی
۰	۰	۱۶٪	۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۱۳۹۶/۰۶/۱۰	بلندمدت	سپرده‌گذاری نزد بانک دی
۶۱٪	۱۳,۷۴۹,۰۸۷,۲۲۴	۴۴٪	۱۰,۶۷۱,۰۷۵,۳۵۸				



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت‌های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
-	۵۱۴,۳۵۶,۰۷۶	(۶,۸۶۵,۹۲۴)	۲۵%	۵۲۱,۲۲۲,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۴۴,۸۷۶,۵۲۳	۵۲,۶۲۸,۳۱۲	(۸۸۰,۲۷۳)	نرخ‌های متفاوت	۵۳,۵۰۸,۵۸۵	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
۴۴,۸۷۶,۵۲۳	۵۶۶,۹۸۴,۳۸۸	(۷,۷۴۶,۱۹۷)		۵۷۴,۷۳۰,۵۸۵	

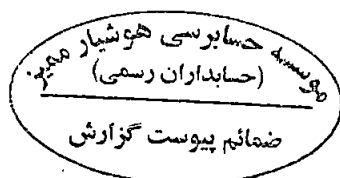
۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۶/۳۱				
مانده پایانی دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۲۱,۶۱۲,۷۲۳	(۵۰,۵۵۴,۹۸۸,۰۹۵)	۵۰,۷۷۶,۶۰۱,۱۸۰	(۳۶۲)	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس، نرم افزار و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۵۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد، بصورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد بطور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق
مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق مستهلک می شود.

۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
مانده در پایان سال	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۷,۳۴۰,۲۰۱	(۱۵,۱۰۶,۷۳۴)	۰	۷۲,۴۴۶,۹۳۵
۵۶,۵۸۵,۰۸۳	(۱۱۰,۷۸۶,۶۲۲)	۰	۱۶۷,۳۷۱,۷۰۵
۱۱۳,۹۲۵,۲۸۴	(۱۲۵,۸۹۳,۳۵۶)	۰	۲۳۹,۸۱۸,۶۴۰

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۰۰,۶۳۰	۴۶۰,۶۳۰	حساب جاری بانک تجارت- شعبه نجات الهی به شماره ۲۴۵۹۰۰۸۱۳
۵۰۰,۶۳۰	۴۶۰,۶۳۰	

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

حساب های پرداختنی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۹۷,۸۸۹,۷۱۲	۳۰۰,۰۹۹,۸۷۴	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۸,۴۸۵,۶۸۳	۱۷۰,۰۹۰,۸۳۸	ذخیره کارمزد مدیر
۷,۹۳۰,۹۱۸	۱۵۸,۰۵۴,۸۵۸	ذخیره کارمزد ضامن
۱۲,۶۱۰,۷۳۸	۴۲,۴۵۶,۲۱۸	ذخیره کارمزد متولی
۷,۳۲۷,۵۹۵	۱۵,۱۶۳,۱۳۵	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۳۳۴,۲۴۴,۶۴۶	۶۸۵,۸۶۴,۹۲۳	

مسئله حسابرسی
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

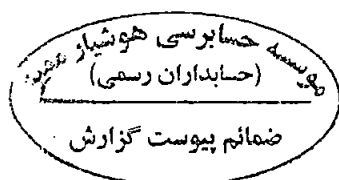
سایر حساب‌های پرداختنی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶,۰۷۷,۸۸۳	۲۰,۲۰۵,۴۳۶	ذخیره تصفیه
<u>۶,۰۷۷,۸۸۳</u>	<u>۲۰,۲۰۵,۴۳۶</u>	

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۹,۸۵۲,۴۲۶,۳۵۸	۱۸,۵۵۰	۲۱,۳۱۷,۳۶۴,۳۳۶	۱۸,۵۵۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲,۲۴۷,۴۴۴,۴۹۳	۲,۱۰۰	۲,۴۱۳,۲۸۶,۵۲۹	۲,۱۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۲۲,۰۹۹,۸۷۰,۸۵۱</u>	<u>۲۰,۶۵۰</u>	<u>۲۳,۷۳۰,۶۵۰,۸۶۵</u>	<u>۲۰,۶۵۰</u>	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

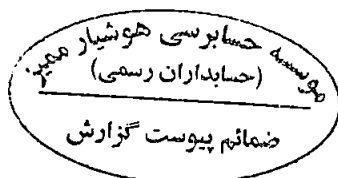
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۲
ماه و ۲۴ روزه
منتهی به
۱۳۹۵/۱۲/۳۰

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش	سود و زیان فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۹,۶۴۴,۶۸۹	(۱,۶۶۸,۱۷۳,۰۹۷)	(۱۱,۱۶۰,۰۲۲)	(۱۰,۵۴۸,۲۲۲)	۴۱۹,۷۶۳,۳۴۸	-
۱,۱۹۴,۱۹۶	۳,۸۲۵,۶۵۰,۸۳۰	(۳,۳۸۹,۷۵۹,۰۵۳)	(۲۰,۲۳۷,۶۸۸)	(۱۹,۱۲۸,۲۵۴)	۳۹۶,۵۲۵,۸۳۵	-
۱,۳۷۷,۶۶۶	۳,۷۵۴,۷۲۱,۲۹۹	(۳,۳۶۳,۰۸۵,۶۰۶)	(۱۹,۸۶۲,۴۷۴)	(۱۸,۷۷۳,۶۰۹)	۳۵۲,۹۹۹,۶۱۰	-
۵۳۷,۲۵۹	۴,۳۵۶,۱۲۶,۷۲۰	(۴,۰۸۵,۹۲۷,۳۸۴)	(۲۳,۰۴۳,۹۰۸)	(۲۱,۷۸۰,۶۳۳)	۲۲۵,۳۷۴,۷۹۵	-
۳۵۰,۰۰۰	۱,۶۴۴,۲۴۴,۰۳۶	(۱,۴۹۸,۵۷۲,۰۱۱)	(۸,۶۹۸,۰۵۰)	(۸,۲۲۱,۲۲۱)	۱۲۸,۷۵۲,۷۵۴	-
۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۷۰,۸۷۷,۸۶۵	(۷۴۳,۲۷۲,۲۱۰)	(۴,۶۰۶,۹۴۳)	(۴,۳۵۴,۳۸۸)	۱۱۸,۶۴۴,۳۲۴	-
۶۰,۰۰۰	۱۰,۲۲,۹۲۴,۷۲۴	(۹,۰۷۵,۳۱۱,۵۲)	(۵,۲۲۷,۱۴۳)	(۵,۱۱۴,۶۲۴)	۱۰۵,۰۵۱,۸۰۵	-
۶۳۰,۳۱۵	۱,۳۹۲,۸۴۵,۷۹۰	(۱,۳۷۷,۶۴۲,۲۸۵)	(۷,۳۶۸,۱۴۸)	(۶,۹۶۴,۲۲۹)	۱۰۰,۸۷۱,۱۲۸	-
۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۳۸,۱۸۹,۹۱	(۱,۸۸۴,۱۱۲,۵۰۳)	(۱۰,۶۰۰,۲۷۳)	(۱۰,۰۱۹,۱۶۱)	۹۹۰,۹۹۹,۹۵۴	-
۵۵۰,۰۰۰	۱,۸۹۹,۱۵۰,۰۰۰	(۱,۸۲۳,۶۰۳,۱۰۰)	(۹,۷۰۴,۶۵۸)	(۹,۴۹۵,۷۵۰)	۵۶,۳۴۶,۴۹۲	-
۲۵۴,۸۰۱	۱,۲۸۵,۰۱۴,۶۱۱	(۱,۲۱۷,۹۸۶,۵۴۲)	(۶,۷۹۷,۷۳۳)	(۶,۴۵۰,۰۷۴)	۵۳,۸۰۵,۲۶۲	-
۳۰۰,۰۰۰	۸۱۰,۷۸۵,۸۹۷	(۷۵۳,۶۴۴,۹۹۹)	(۴,۲۸۹,۰۵۲)	(۴,۰۵۳,۹۲۹)	۴۸,۷۹۷,۹۱۷	-
۳۰,۰۰۰	۴۸۱,۰۷۵,۱۱۰	(۴۴۲,۹۲۶,۶۹۰)	(۲,۵۴۴,۸۸۴)	(۲,۴۰۵,۳۷۶)	۳۳,۱۹۸,۱۶۰	-
۲۵۰,۰۰۰	۹۸۰,۷۴۷,۶۳۵	(۹۴۶,۸۲۹,۳۳۴)	(۵,۱۸۸,۱۵۶)	(۴,۹۰۳,۷۳۷)	۲۳,۸۲۶,۴۰۸	-
۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۹,۱۷۵,۰۴۰	(۱,۳۷۴,۸۱۲,۳۰۷)	(۷,۴۰۱,۶۳۶)	(۶,۹۹۵,۸۷۷)	۹,۹۶۵,۲۲۰	-
۲۶,۲۸۶	۴۱۸,۹۱۷,۲۶۸	(۴۰۶,۷۸۴,۹۵۵)	(۲,۲۱۶,۰۷۵)	(۲,۰۹۴,۵۸۶)	۷,۸۲۱,۶۵۲	-
۱۰,۰۰۰	۲۸,۹۸۰,۰۰۰	(۲۴,۱۳۶,۷۳۶)	(۱۵۳,۳۰۴)	(۱۴۴,۹۰۰)	۴,۵۴۵,۰۶۰	-
۱۵۰,۰۰۰	۶۵۵,۶۵۰,۰۰۰	(۶۴۸,۱۱۴,۶۰۳)	(۳,۴۶۸,۳۸۷)	(۳,۲۷۸,۲۵۰)	۷۸۸,۷۶۰	-
۷۵	۳۸۲,۵۷۵	(۳۸۰,۴۱۵)	(۱,۹۵۵)	(۱,۹۱۳)	(۱,۷۰۸)	-
۵,۴۴۶	۲۲,۰۲۷,۱۹۲	(۲۲,۸۱۰,۷۵۶)	(۱۱۶,۵۲۴)	(۱۱۰,۱۳۵)	(۱۰,۱۰۲,۲۲۳)	-
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۴۰,۵۶۸,۳۲۲	(۱۰,۳۶۰,۲۱۸,۰۲۶)	(۵,۴۱۷,۲۶۰)	(۵,۱۲۰,۲۸۵)	(۲۲,۶۹۸,۷۳۹)	-
۱,۸۳۰,۳۱۵	۱,۸۴۳,۰۰۲۰,۸۹	(۱,۹۴۳,۲۷۰,۲۸۶)	(۹,۷۴۹,۴۸۰)	(۹,۳۱۵,۰۱۱)	(۱۱۹,۲۳۲,۶۸۸)	-
۱۲,۳۵۶,۳۵۹	۳۱,۸۲۹,۸۳۲,۰۹۳	(۲۹,۴۵۹,۵۹۴,۰۵۰)	(۱۶۷,۸۵۳,۷۵۳)	(۱۵۹,۱۴۹,۱۶۴)	۲۰,۴۳,۲۲۵,۱۲۶	-



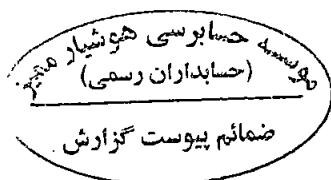
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۲ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱					
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
۲۴,۲۸۶,۲۸۹	۱۶۹,۹۸۳,۰۹۴	(۱۱,۶۲۰,۰۰۰)	(۱۱,۸۷۵,۶۴۰)	(۲,۱۳۰,۵۲۱,۲۶۶)	۲,۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	پالایش نفت اصفهان
.	(۳,۹۲۰,۲۴۰)	(۱,۴۷۱,۷۰۰)	(۱,۵۰۴,۰۷۷)	(۲۹۵,۲۸۴,۴۶۳)	۲۹۴,۳۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سیمان اصفهان
.	(۱۷۴,۲۴۸,۷۴۶)	(۸,۸۴۳,۵۲۷)	(۹,۰۳۸,۰۸۵)	(۱,۹۲۵,۰۷۲,۵۷۴)	۱,۷۶۸,۷۰۵,۴۴۰	۹۶۹,۶۸۵	ماشین سازی اراک
(۵۰۰,۷۶,۱۵۶)	(۱۷۴,۳۱۷,۹۷۳)	(۵,۸۶۵,۰۰۰)	(۵,۹۹۴,۰۳۰)	(۱,۳۳۵,۴۵۸,۹۴۳)	۱,۱۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	سایپا
.	(۱۰۴,۰۸۶,۹۱۳)	(۴,۲۱۷,۵۰۰)	(۴,۳۱۰,۲۸۵)	(۹۳۹,۰۵۹,۱۲۸)	۸۴۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ریل پردازسیر
.	(۲۷۹,۵۷۳,۵۴۵)	(۸,۳۵۸,۰۰۰)	(۸,۵۴۱,۸۷۶)	(۱,۹۳۴,۲۷۳,۶۶۹)	۱,۶۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰	بانک تجارت
(۳۰,۹۲۱,۲۲۶)	(۲۴۴,۴۲۰,۰۷۲)	(۱۲,۸۸۴,۵۶۰)	(۱۳,۱۶۸,۰۲۱)	(۲,۷۹۵,۲۷۹,۵۵۷)	۲,۵۷۶,۹۱۲,۰۶۶	۳۶۲,۷۴۱	گروه مپنا (سهامی عام)
.	(۲۶۹,۸۶۷,۶۳۶)	(۴,۳۹۸,۸۸۳)	(۴,۴۹۵,۶۵۸)	(۱,۱۴۰,۷۴۹,۶۸۵)	۸۷۹,۷۷۶,۵۹۰	۷۳,۷۱۴	گروه صنعتی پاکشو
.	(۴۰۶,۲۳۶,۹۵۵)	(۷,۳۱۰,۹۹۲)	(۷,۴۷۱,۸۳۴)	(۱,۸۵۳,۶۵۲,۵۴۵)	۱,۴۶۲,۱۹۸,۴۱۶	۴۴۲,۵۵۴	تاییدواتر خاورمیانه
(۱۵۰,۲۸۳,۹۲۸)	-	-	-	-	-	-	ایران خودرو دیزل
۴۲,۰۸۵,۲۶۸	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت تهران
۳۵,۴۹۷,۲۰۹	-	-	-	-	-	-	س. توسعه و عمران
.	-	-	-	-	-	-	استان کرمان
(۶۰,۷۹۳)	-	-	-	-	-	-	شرکت صنایع غذایی مینو شرق
(۱۲۹,۴۷۳,۳۳۷)	(۱,۴۸۶,۶۸۸,۹۸۷)	(۶۴,۹۷۰,۱۶۳)	(۶۶,۳۹۹,۵۰۶)	(۱۴,۳۴۹,۳۵۱,۸۳۰)	۱۲,۹۹۴,۰۳۲,۵۱۲	۶,۸۶۸,۶۹۴	جمع:



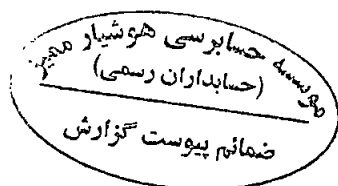
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود سهام

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱							نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
-	۱۶,۵۷۵,۳۵۲	(۳۷۴,۶۴۸)	۱۶,۹۵۰,۰۰۰	۳۳۹	۵۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱ سیمان اصفهان
-	۴۹,۴۹۳,۲۲۰	(۶,۷۸۰)	۴۹,۵۰۰,۰۰۰	۳۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	۲ مس شهیدباهنر
-	۱۱,۳۱۹,۳۴۲	(۲۸۰,۶۵۸)	۱۱,۶۰۰,۰۰۰	۸	۱,۴۵۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۳ سایپا
-	۱۹۶,۹۸۵,۶۷۸	(۴,۶۱۴,۳۲۲)	۲۰۱,۶۰۰,۰۰۰	۴۵۰	۴۴۸,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۱	۴ تاییدواتر خاورمیانه
-	۶۲,۵۴۶,۸۸۴	(۱,۵۲۵,۱۱۶)	۶۴,۰۷۲,۰۰۰	۱۶۰	۴۰۰,۴۵۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۵ گروه مپنا
-	۱۷۴,۹۷۶,۰۳۱	(۲۳,۹۶۹)	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۶ پالایش نفت اصفهان
-	۲,۴۵۹,۵۶۹	(۴۰,۴۳۱)	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۷ ریل پردازسیر
-	۵۱۴,۳۵۶,۰۷۶	(۶,۸۶۵,۹۲۴)	۵۲۱,۲۲۲,۰۰۰				جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

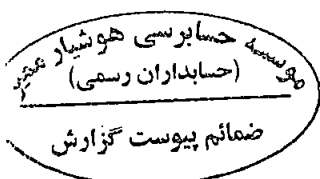
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره، گواهی سپرده و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱						دوره مالی ۲ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
تاریخ سرمایه‌گذاری	نرخ سود	سود سپرده	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	
	درصد		ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده بانکی:						
سپرده‌گذاری نزد بانک تجارت- کوتاه مدت	۱۳۹۵/۰۵/۰۲	نرخ های متفاوت	۵۵,۵۳۰,۴۵۵	(۳,۴۸۷)	۵۵,۵۲۶,۹۶۸	۱,۶۳۹,۸۱۲,۸۱۵
سپرده‌گذاری نزد بانک دی- کوتاه مدت	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	نرخ های متفاوت	۷۳۷,۱۶۵,۳۳۵	(۱۷۳,۳۹۷)	۷۳۶,۹۹۱,۹۳۸	۴۴,۳۵۹,۵۰۰
سپرده‌گذاری نزد بانک دی- بلند مدت	۱۳۹۶/۰۶/۱۰	٪۲۱	۴۸,۰۹۸,۶۲۲	(۸۱۶,۱۰۹)	۴۷,۲۸۲,۵۱۳	۰
			<u>۸۴۰,۷۹۴,۴۱۲</u>	<u>(۹۹۲,۹۹۳)</u>	<u>۸۳۹,۸۰۱,۴۱۹</u>	<u>۱,۶۸۴,۱۷۲,۳۱۵</u>

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبلی طی یادداشت های ۱۵ الی ۱۷ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور بشرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه		دوره مالی ۲ ماه و ۲۴ روزه	
یادداشت	منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
	ریال	ریال	
تعدیلات کارمزد کارگزار	۲۲۱,۸۴۷,۰۶۸	۰	
تنزیلات مربوط به سود سپرده بانکی	۶۷۸,۸۱۳	۰	
	<u>۲۲۲,۵۲۵,۸۸۱</u>	<u>۰</u>	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت های همراه صورت مالی

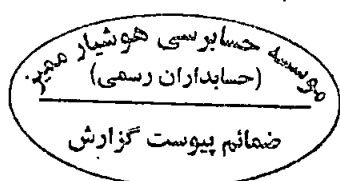
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۲ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	ریال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	ریال	
۸,۴۶۵,۶۸۳		۱۶۱,۶۰۵,۱۵۵		مدیر
۷,۹۳۰,۹۱۸		۱۵۰,۱۲۳,۹۴۰		ضامن
۱۲,۶۱۰,۷۳۸		۲۹,۸۴۵,۴۸۰		متولی
۷,۳۲۷,۵۹۵		۱۷,۸۳۵,۵۴۰		حسابرس
۳۶,۳۳۴,۹۳۴		۳۵۹,۴۱۰,۱۱۵		

۲۰- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۲ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	ریال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	ریال	
۵۰,۶۲۸,۲۹۵		۱۱۰,۷۸۶,۶۲۲		هزینه آبونمان
۶,۰۷۷,۸۸۳		۱۴,۱۲۷,۵۵۳		تصفیه
۶,۹۰۳,۶۱۵		۱۵,۱۰۶,۷۳۴		هزینه تاسیس
۵۳۹,۱۶۲		۲,۳۱۸,۴۷۷		سایر هزینه ها
۰		۷۰۰,۰۰۰		هزینه کارمزد بانکی
۶۴,۱۴۸,۹۵۵		۱۴۳,۰۳۹,۳۸۶		



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت‌های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

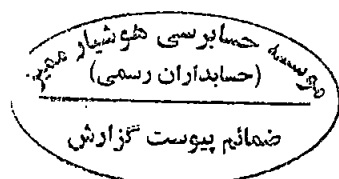
۲۱- تعدیلات

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره ۲ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۰	(۴.۳۴۳.۲۳۸)
۰	(۴.۳۴۳.۲۳۸)

تفاوت ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا

یادداشت‌های همراه صورت مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی ۲ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۵٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	۵٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و	شرکت کارگزاری	
۴۱٪	۸,۵۰۰	عادی	۴۱٪	۸,۵۰۰	عادی	ضامن نقد شوندگی	توسعه سرمایه دنیا	مدیر، ضامن و
۵٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز	۵٪	۱۰,۰۰۰	ممتاز		حسنعلی بشارت	اشخاص وابسته به
۴۸٪	۱۰,۰۰۰	عادی	۴۸٪	۱۰,۰۰۰	عادی	موسس	احسانی	وی
۰,۴۸٪	۱۰۰	ممتاز	۰,۴۸٪	۱۰۰	ممتاز	موسس	میررضا صادقی اصل	
۰,۰۵٪	۱۰	عادی	۰,۰۵٪	۱۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	فرهاد ایزدی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۹۹,۸٪	۲۰,۶۱۰		۹۹,۸٪	۲۰,۶۱۰				

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماتده طلب (بدهی) ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال		
(۳۲۸,۱۴۵,۶۹۶)	طی دوره	۳۱۱,۷۲۹,۰۹۵	مدیر و ضامن نقدشوندگی صندوق	شرکت کارگزاری توسعه سرمایه دنیا
(۷۸,۴۸۷,۱۵۱)	طی دوره	۶۶,۹۰۶,۰۹۵,۶۰۶		شرکت سبدگردان آسمان
(۴۲,۴۵۶,۲۱۸)	طی دوره	۲۹,۸۴۵,۴۸۰	متولی	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(۱۵,۱۶۳,۱۳۵)	طی دوره	۱۷,۸۳۵,۵۴۰	حسابرس	

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

مطابق صورتجلسه مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سرمایه دنیا مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ مقرر گردید در صورت تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، رکن ضامن نقدشوندگی حذف گردد و صندوق به نوع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک در سهام با اندازه کوچک و بدون ضامن نقدشوندگی تبدیل گردد؛ لیکن این موضوع تا کنون به تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار نرسیده است.

