

صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

گزارش حسابرسی مستقل

و صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کسب و کار صوفی دازی

فهرست مندرجات صورت‌های مالی

دوره مالی چهار ماهه و یک روزمه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

شماره صفحه	
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۱	نامه به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
۲	صورت خالص داراییها
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت گردش خالص داراییها
۵ الی ۱۲	یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی



تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی

صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی دازی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مدرسه کسب و کار صوفی رازی شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی چهار ماه و یک روزه 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 طبق استانداردهای حسابداری، 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 یاد شده 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 افشاء 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 خطرها، 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



تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق 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 امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهارنظر

۴) بنظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوقهای سرمایه گذاری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۹ تحت شماره ۴۹۰۳۸ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۹ تحت شماره ۱۱۶۹۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به مدت سه سال به ثبت رسیده است. با توجه به اخذ مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۶۵۶۰۶ مورخ ۱۳۹۹/۳/۲۵ از سازمان بورس، لذا صندوق مورد رسیدگی فاقد مجوز فعالیت در دوره مالی مورد گزارش می باشد.



تاریخ: -----

شماره: -----

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس حاکم بر گزارشگری

۶) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی (کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل ، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه صندوق در طی سال مالی مورد گزارش ، مورد رسیدگی قرار گرفت . لذا به مواردی حاکی از عدم رعایت رویه های کنترل های داخلی توسط این مؤسسه جلب نشده است .

۷) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی چهار ماه و یک روزه صندوق براساس مفاد بند ۲ و ۳ ماده ۴۶ اساسنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگیهای انجام شده ، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد ، جلب نشده است .

۸) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) ارزش آماری ، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری براساس بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه ، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد بااهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است .

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانونی مزبور و آیین 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 این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور

۲۹ شهریور ماه ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)

سعید خاریا بند
نریمان ایلخانی
۸۰۰۱۰۶ ۸۳۱۲۸۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

شماره ثبت صندوق نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها: ۴۹۰۳۸ (۱۳۹۸، ۱۰، ۲۹)

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی مربوط به دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۸ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان
۴	• صورت گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشتهای توضیحی:
۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۹-۶	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۲	ت. یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی 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 پیش بینی نمود میباشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند. صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۹ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده
حجت اله نصرتیان ثابت

شخص حقوقی

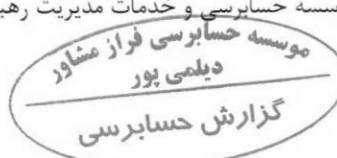
شرکت سبد گردان انتخاب مفید

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین



تهران، بلوار نلسون ماندلا (آفریقا)، بالاتراز چهارراه جهان کودک، خیابان دیدار شمالی، خیابان پدیدار، پلاک ۴۵، کدپستی: ۱۵۱۸۹-۴۳۳۱۱

تلفن: ۰۲۱-۸۷۰۰۰۰ فکس: ۰۲۱-۸۱۹۰۱۶۰۸ www.razifund.com

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

صورت خالص دارائیه‌ها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۹/۰۲/۳۱
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۰ ریال
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۰
حسابهای دریافتی	۷	۰
موجودی نقد	۸	۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر دارائیه‌ها	۹	۰
جمع دارایی‌ها		۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
بدهی‌ها		
جاری کارگزاران	۱۰	۰
بدهی به سرمایه‌گذاران	۱۱	۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
بدهی به ارکان صندوق	۱۲	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۰
جمع بدهی‌ها		۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
خالص دارایی‌ها	۱۴	۰
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری		۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۰

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دبلمی پور
گزارش حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.



دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به

منتهی به ۱۳۹۹/۰۲/۳۱

یادداشت

ریال			درآمدها:
.	۱۵		سود(زیان) فروش اوراق بهادار
.	۱۶		سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
.	۱۷		سود سهام
.	۱۸		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
			جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
.	۱۹		هزینه کارمزد ارکان
.	۲۰		سایر هزینه‌ها
			جمع هزینه‌ها
			سودخالص

بازده میانگین سرمایه گذاری

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

بازده میانگین سرمایه گذاری

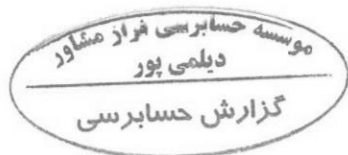
سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان سال

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود(زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره



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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی که صندوقی است که در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۹ تحت شماره ۱۱۶۹۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۹۳۱۶۷۴ و در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۹ به شماره ۴۹۰۳۸ نزد سازمان ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران - خیابان نلسون ماندلا (آفریقا) - نبش دیدار شمالی - پلاک ۵۱ می باشد.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پیشرو مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.razifund.com درج گردیده است.

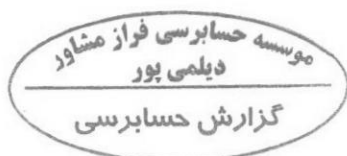
۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پیشرو 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. لازم به ذکر است در تاریخ ترازنامه به دلیل عدم دریافت مجوز فعالیت، واحدهای ممتاز صادر نگردیده است.

مدیر صندوق، شرکت سبدگردان انتخاب مفید است که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ با شماره ثبت ۴۹۷۴۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان آفریقا - بعد از چهارراه جهان کودک - خیابان دیدار شمالی - نبش پدیدار شرقی پلاک ۴۵ طبقه ۷.

مدیر ثبت صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا پلاک ۱.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور است که در تاریخ ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ به شماره ثبت ۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان نلسون ماندلا (آفریقا)، مجتمع الهیه، شماره ۲۴۴، طبقه ۶، واحد ۶۰۷

۳- خلاصه اهم روبه‌های حسابداری

۱-۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۲-۳- 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.

۱-۲-۳- 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.

۲-۲-۳- 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.

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۳-۳- 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

حداکثر ظرف 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.

۳-۳-۲- 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 و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی :

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد . 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 مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس ۳ سال می‌باشد .

۳-۵- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل دودهم درصد (۰.۰۰۲) وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

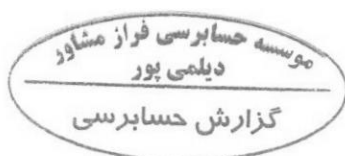
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰.۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی..
کارمزد مدیر اجرا	صفر درصد از درآمد های قابل تخصیص به امور نیکوکارانه
کارمزد متولی	سالانه دو ونیم در هزار (۰.۰۰۲۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۲۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال است.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک دهم درصد (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس	معادل پنج در صد هزار (۰.۰۰۰۰۵) اندازه صندوق بر اساس مجوز با حداکثر کارمزد ۵.۰۰۰ میلیون ریال سالانه می باشد.

۳-۶- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود، و در پایان هر سال مالی تسویه می گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

۳-۷- مخارج تأمین مالی

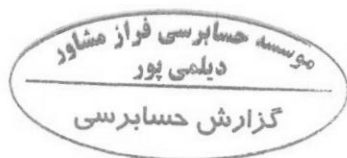
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۸- 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.

۴- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم انجام نگرفته است.

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

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب انجام نگرفته است.

۷- حسابهای دریافتنی

صندوق فاقد حسابهای دریافتنی در تاریخ ترازنامه می باشد .

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۲/۳۱	
ریال	
۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملت شعبه مستقل مرکزی - ۸۷۱۶۷۸۰۱۱۲
۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۹- سایر داراییها

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، لذا در تاریخ ترازنامه فاقد سایر داراییها می باشد..

۱۰- جاری کارگزاران

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، لذا حساب جاری کارگزاران صفر بوده است.

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

۱۳۹۹/۰۲/۳۱	یادداشت	
ریال		
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاران (سهامداران ممتاز)
۲۲,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۱	سرمایه گذاران (پذیره نویسی)
۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰		

۱۱-۱- بدهی به سرمایه گذاران به دلیل پذیره نویسی که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۹ صورت پذیرفته می باشد .

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، لذا بدهی هیچگونه بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه وجود ندارد.

موسسه حسابرسی فراز مشاور
دیلمی پور

گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، لذا در تاریخ ترازنامه فاقد حسابهای پرداختنی و ذخایر می باشد..

۱۴- خالص داراییها
در تاریخ ترازنامه، به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، لذا خالص داراییهای صندوق صفر می باشد.

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار
در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، سودی محقق نشده است.

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، سودی محقق نشده است.

۱۷- سود سهام:
در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، سودی محقق نشده است.

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، سودی محقق نشده است.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان
در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، هزینه کارمزدی به حساب دوره منظور نشده است..

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی چهار ماه و یک روزه منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

۲۰- سایر هزینه‌ها

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است، هزینه ای به حساب دوره منظور نشده است..

۲۱- تعدیلات

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است تعدیلی در دوره مذکور انجام نگرفته است.

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه تعهدات بدهی های احتمالی ندارد .

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

در دوره مالی جاری به دلیل اینکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده است سرمایه گذاری توسط ارکان صورت پذیرفته است .

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طی دوره مورد گزارش، هیچگونه معامله با ارکان و اشخاص وابسته انجام نشده است.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

هیچگونه رویداد با اهمیتی بعد از تاریخ ترازنامه که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی می باشد به وقوع نپیوسته است . لیکن سایر رویدادهای غیر تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مدرسه کسب و کار صوفی رازی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۹ نسبت به پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری به تعداد ۲,۷۵۵,۰۰۰ به ارزش اسمی ۱۰,۰۰۰ ریالی اقدام نموده که با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۳۹۹/۰۳/۲۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۵ ، صدور واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز در مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۷ تایید گردید.

