

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی

آرمان تدبیر نقش جهان

به اندمام

صورت‌های مالی همراه با یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی
آرمان تدبیر نقش جهان

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
پادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۱۴ الی ۴

گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یادشده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و عملکرده مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

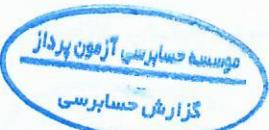
تاكيد بر مطلب خاص

۵- صندوق در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۹ به ثبت رسیده و در تاریخ ۲۷ اسفند ۱۳۹۹ مجوز فعالیت صندوق صادر گردیده، همان‌گونه که در یادداشت ۱۶ صورت‌های مالی افشا شده است، انعقاد قرارداد بین صندوق و شرکت ذغال سنگ نگین طبس بهدلیل طولانی شدن روند دریافت مجوز فعالیت توسط صندوق و همچنین عدم تامین نقديتگی توسط شرکت مذکور و تغيير بازارگردان اجرایی نشده است. لذا تا پایان فروردین ماه، هیچ‌گونه واحد سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز صادر نشده و مبلغ واریزی معادل ۱۷,۵۰۰ میلیون ریال (به‌شرح یادداشت ۸-۲ صورت‌های مالی)، به عنوان واریزی نامشخص در حساب‌ها منظور گردیده است. از این رو اساساً صندوق در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ فاقد حقوق صاحبان سرمایه می‌باشد. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند، تعديل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، با توجه به عدم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری موضوع تشریح شده در بند ۵ گزارش، توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار نگرفته است.

۷- در ارتباط با اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی "مدیر"، "متولی" و "صندوق" جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "کفايت اين اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها در طی دوره مالی مورد رسیدگی به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص با توجه موضوع تشریح شده در بند ۵ گزارش، که منجر به عدم امکان رعایت موارد زیر شده، بهموارد حائز اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.



کزاوش حسابرس مستقل (ادامه)**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی آرمان تدبیر نقش جهان**

- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادر موضع بازارگردانی و ترمیم حجم سفارشات خرید و فروش و رعایت حداقل معاملات روزانه برای انجام تعهد بازارگردانی بالحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه و نیز مفاد تبصره ماده ۹ دستورالعمل فعالیت بازارگردانی در بورس اوراق بهادر تهران درخصوص رساندن میزان سفارش خرید و فروش به حداقل سفارش انباشته بلافاصله پس از انجام معامله، در تاریخهای مورد بررسی در مورد نماد کطبس رعایت نگردیده است. ضمن آنکه علی‌رغم لغو توافق برای انعقاد قرارداد بازارگردانی با شرکت ذغال سنگ نگین طبس و عدم شروع عملیات بازارگردانی سهام آن شرکت، برگزاری مجمع جهت حذف نماد آن از امیدنامه در تاریخ ۳۱ فروردین ماه صورت گرفته است.

- مفاد تبصره ماده ۱۲ و ماده ۱۷ اساسنامه و الزامات قانونی درخصوص صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برمبانی قیمت صدور روزکاری پس از درخواست، صدور واحد سرمایه‌گذاری حداکثر ظرف دو روز کاری پس از ارائه درخواست، ورود درخواست صدور به نرم افزار صندوق در همان روز (کنترلی) و ارائه گواهی سرمایه‌گذاری حداکثر تا پایان دو روز کاری پس از درخواست به سرمایه‌گذار، با توجه به عدم صدور واحد رعایت نشده است.

- موارد عدم رعایت اطلاعیه، ابلاغیه و بخش‌نامه‌های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهادهای مالی (صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادر با توجه به توضیحات موارد مندرج در بند ۵ گزارش، به شرح زیر است:

- مفاد تبصره ۴ ماده ۴۵ اساسنامه درخصوص اظهارنظر حسابرس درباره صورت‌های مالی حسابرسی شده.

- نصاب حداقل واحدهای سرمایه‌گذاری تحت تملک مدیر صندوق و تودیع آن نزد متولی با توجه به عدم صدور واحدها و اطلاع‌رسانی این امر به سازمان بورس و اوراق بهادر ظرف مدت ۱۰ روز رعایت نشده است.

- مفاد بخش‌نامه شماره ۱۲۰۱۰۲۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی با موضوع دعوت از متولی برای رسیدگی به صندوق، تکمیل چک لیست‌های مربوط به صندوق توسط متولی هر سه ماه یکبار، حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه و همچنین اعلام کتبی توضیحات مدیر صندوق به متولی و نیز ارسال رونوشت آن به سازمان بورس و اوراق بهادر حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت نامه درخواست توضیحی متولی، درخصوص دوره مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ رعایت نگردیده است.

- افشاری به موقع صورت‌های مالی و گزارش عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ در مهلت مقرر حداکثر ظرف بیست روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق و افشاری بلافاصله گزارش حسابرس.





گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آorman تدبیر نقش جهان

- ابلاغیه ۱۲۰۲۰۹۳ در خصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری حداقل ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل (تاخیر در بارگذاری پرتفوی اسفند ۱۳۹۹ در تارنمای صندوق و سامانه کمال).
- لحاظ نمودن اشتباه مالیات بر ارزش افزوده در هزینه حسابرسی.
- گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری درباره فعالیت وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه بهموارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
- در اجرای بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادر مبانی محاسباتی کفایت سرمایه مندرج در یادداشت ۱۸ صورت‌های مالی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و بر اساس رسیدگی‌های این مؤسسه سرمایه صندوق به دلیل عدم صدور واحد سرمایه‌گذاری از کفایت لازم برخوردار نمی‌باشد.
- گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس
- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پوششی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربسط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص شایان ذکر است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادر مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه‌گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پوششی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیر صندوق می‌باشد. با توجه به عدم دسترسی به گزارش حسابرس و بازرس قانونی مدیر صندوق در این خصوص در تاریخ صدور این گزارش و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه بهموارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

۱۴۰۰ خردادماه

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

(حسابداران رسمی)
ناصر سنگسریزدی
(۸۰۰۳۹۹)

حمدی خادم
(۹۴۲۱۹۴)





تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان صورت‌های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده است به شرح زیر تقدیم می‌شود:

شماره صفحه

- ۲ • صورت خالص دارایی‌ها
- ۳ • صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
- ۴ • یادداشت‌های توضیحی:
 - الف. اطلاعات کلی صندوق
 - ب. ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
 - پ. مبنای تهیه صورت‌های مالی
 - ت. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
- ۵-۶
- ۶
- ۶-۱۰
- ۱۰-۱۴ • ث. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادر در رابطه با صندوق های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که بصورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۹ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



شخص حقوقی

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

ارکان صندوق

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی آئیه اندیش نمودگر

متولی صندوق

آقای سیامک اعتمادی نژاد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان
صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۳۹۹/۱۲/۳۰ یادداشت

ریال

دارایی ها:

۶۰,۳۷۲,۹۰۰	۵	سایر دارایی ها
۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶	موجودی نقد
۱۷,۵۶۰,۳۷۲,۹۰۰		جمع دارایی ها

بدھی ها:

۶۷,۰۳۹,۳۴۴	۷	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۷,۵۶۱,۰۴۰,۰۰۰	۸	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		جمع بدھی ها
(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)	۹	خالص دارایی ها
		خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری - ریال

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(سپاهی خامن)

کارگزار رسمی بورسین اوراق پیاده از
موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

یادداشت های توضیحی؛ بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

دوره مالی بیست و یک

یادداشت

روزه منتهی به

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

۱۰

(۶۷,۱۰۰)

۱۱

(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)

(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)

هزینه ها:

پرداختنی کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

جمع هزینه ها

سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

بازده سرمایه گذاری در پایان دوره^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تعداد

ریال

*

*

(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)

*

(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)

*

(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)

واحد سرمایه گذاری صادر شده طی سال

سود (زیان) خالص دوره سال

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوده

استقلاط شده

تعديلات ناشی از تفاوت فیجعت صدور و

بازده سرمایه گذاری پایان سال^۲

اپلای نُسود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال

در تاریخ صورت وضعیت مالی، واحد سرمایه گذاری ای برای صندوق صادر نشده است

یادداشت های نویسندی، بخش جدایی ناید بر صورت های مالی می باشد

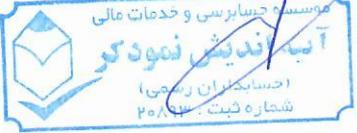
۳

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(سپاسی خالص)

کارگزار رسمی بورس اوراق بهادار

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

کارشناس حسابرس



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

-۲ اركان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از اركان زیر تشکیل شده است.

مجمع صندوق : با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل می‌شود . دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق را دارند . در تاریخ صورتمالی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند به شرح جدول زیر می‌باشد .

ردیف	نام دارندگان واحد‌های ممتاز	تعداد واحد‌های ممتاز تحت تملک	درصد واحد‌های ممتاز تحت تملک
۱	کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	.	.
۲	شرکت سرمایه‌گذاری آتیه تکادو	.	.
جمع			.

به علت طولانی شدن روند اخذ مجوز فعالیت صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادر و همچنین تغییر بازارگردان شرکت ذغال سنگ نگین طبس با نماد کطبس و عدم انجام تعهدات توسط شرکت مذکور، در تاریخ صورت مالی هیچ واحد ممتازی به نام مدیر صندوق یا موسس برای نماد کطبس در صندوق صادر نشده است .

مدیر صندوق : شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۸/۰۷ با شماره ثبت ۲۵۷۷۶ نزد مرجع ثبت شرکتهای اصفهان به ثبت رسیده است . نشانی مدیر عبارت است از : تهران ، خیابان ولیعصر، بالاتر از پارک ساعی ، کوچه ساعی دوم ، پلاک ۳۱ ، طبقه پنجم .

متولی صندوق : موسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر به شماره ثبت ۲۰۸۹۳ نزد مرجع ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است . نشانی : تهران خیابان شهید مطهری ، خیابان میرعماد ، کوچه چهارم ، پلاک ۱۲، ساختمان اتحاد طبقه پنجم واحد ۱۹.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

حسابرس صندوق : موسسه حسابرسی آزمون پرداز شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از : تهران ، خیابان بخارست (احمد قصیر)، خیابان ششم ، شماره ۳۶ واحد ۴.

-۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است .

-۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

-۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادر 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 بهادر در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادر اندازه‌گیری می‌شود.

-۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی : سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های

بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعديل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادر در صندوق‌های سرمایه‌گذاری". مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداقل ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعديل 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 و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی : خالص

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



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۲-۱- 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 سرمایه‌پذیر و حداقل 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 شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود .

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

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 ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوده در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادر 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.

۴-۲-۳- مخارج انتقالی به دوره آتی : مخارج تاسیس و برگزاری مجامع انتقالی به دوره‌های آتی را شامل

می‌شود . بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرفیت ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلك 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 مستهلك می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

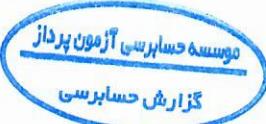
۴-۲-۴-تعهدات و شرایط بازارگردانی : صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادر موضوع بازارگردانی را طبق بند ۱-۷-۱-امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص معاف از ایفای تعهدات است.

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش	حداقل معاملات روزانه
۱	ذغال سنگ نگین طبس	کطبس	٪۵	۳۵,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰

۴-۳-محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۵ در هزار سرمایه اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق،
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۸۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق،
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدیم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادر با درآمد ثابت تحت تملک صندوق، سالانه دو درصد حاصل از گواهی سپرده پانکی سپرده پانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها، به علاوه ۱۰ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادر (موضوع ماده ۳-۹-۳-امید نامه).
کارمزد متولی	سالانه ۲,۵ در هزار از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۲۰۰ میلیون ریال وحدت ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود،
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی،
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد،
حق پذیرش و عضویت در کانون	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، مبلغ ۴۵۰ میلیون ریال به عنوان هزینه ثابت نرم افزار بوده و مبلغ ۶۵ میلیون ریال هزینه هر NAV اضافه تا ۵ مورد NAV شماره ۶ به بعد هر مورد ۴۶ میلیون ریال محاسبه و با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق هزینه نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۸۰ میلیون ریال با ارائه مستندات مثبته و با تصویب مجمع صندوق.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۴- بدھی به ارکان صندوق

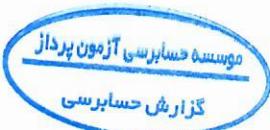
با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی‌مانده در پایان هر سال پرداخت می‌شود.

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 ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است و 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. در حال حاضر به علت طولانی شدن روند اخذ مجوز فعالیت صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین تغییر بازارگردان شرکت ذغال سنگ نگین طبس با نماد کطبس و عدم انجام تعهدات توسط شرکت مذکور، در تاریخ صورت مالی هیچ واحد ممتازی به نام مدیر صندوق یا موسس برای نماد کطبس در صندوق صادر نشده است، در نتیجه تفاوت نیز منفی است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره بیست و یک روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۷- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۲۰۳/۱۳۶۶) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲۰۳/۱۳۸۷ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذار وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. باعنایت به مطالب فوق از بابت مالیات ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.

۴-۸- سال مالی صندوق

با توجه به ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال تا پایان اسفند ماه همان سال است بجز اولین سال فعالیت صندوق که از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها تا پایان اسفند ماه همان سال است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۵- سایر دارایی ها

دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

مانده در پایان دوره مالی	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره مالی	مخارج نرم افزار صندوق
ریال ۶۰,۳۷۲,۹۰۰	ریال (۶۶۷,۱۰۰)	ریال ۶۱,۰۴۰,۰۰۰	ریال ۰	
۶۰,۳۷۲,۹۰۰	(۶۶۷,۱۰۰)	۶۱,۰۴۰,۰۰۰	۰	

۶- موجودی نقد

با توجه به تعهد تامین حداقل سرمایه صندوق در زمان تاسیس توسط موسسین صندوق مبلغ مزبور به این منظور به حساب بانکی صندوق واریز گردیده است

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال ۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری ۱۱۴۲۶۳۹۰۷۰۰۴
۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملی

۷- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال ۱,۶۳۹,۳۴۴	کارمزد پرداختنی به متولی
۶۵,۴۰۰,۰۰۰	کارمزد پرداختنی به حسابرس
۶۷,۰۳۹,۳۴۴	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۸-سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۸-۱	بدھی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۲	سایر پرداختنی به واریزی نامشخص
۵,۰۴۰,۰۰۰	۸-۳	بدھی بابت امور صندوق
۱۷,۵۶۱,۰۴۰,۰۰۰		

۱- مبلغ بدھی به مدیر بابت هزینه های نرم افزار تدبیر بوده است.

۲- سایر پرداختنی بابت واریزی مدیر صندوق بوده که با توجه به عدم انعقاد قرارداد نماد کتبس به عنوان واریزی نامشخص ارائه شده است.

۳- بدھی بابت امور صندوق بابت هزینه های انجام شده توسط مدیر صندوق می باشد.

۹- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تعداد	ریال	
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	.	.	
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	.	.	
	.	.	

به علت طولانی شدن روند اخذ مجوز فعالیت صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین تغییر بازارگردان شرکت ذغال سنگ نگین طبس با نماد کتبس و عدم انجام تعهدات توسط شرکت مذکور، در تاریخ صورت مالی هیچ واحد ممتازی به نام مدیر صندوق یا موسس برای نماد کتبس در صندوق صادر نشده است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

بادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال

۱,۶۳۹,۳۴۴

۶۵,۴۰۰,۰۰۰

۶۷,۰۳۹,۳۴۴

هزینه کارمزد متولی

هزینه کارمزد حسابرس

۱۱- سایر هزینه ها

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال

۶۱۲,۰۲۰

۳۶,۷۲۰

۱۸,۳۶۰

۶۶۷,۱۰۰

هزینه آبونمان

مالیات بر ارزش افزوده برای هزینه آبونمان

عوارض برای هزینه آبونمان

۱۲- تعدیلات : به علت عدم صدور واحد های سرمایه گذاری (متاز و عادی) فاقد تعدیلات است .

۱۳- تعهدات و بدهی های احتمالی : در تاریخ صورت خالص دارایی ها ، تعهدات بند ۷ امیدنامه مربوط به بازارگردانی نماد کطبس به شرح زیر میباشد و این صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی دیگری ندارد .

ردیف	نام شرکت	ذغال سنگ نگین طبس	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش ابیاشته	حداقل معاملات روزانه	حداقل سفارش ابیاشته	دامنه مظنه	ردیف
۱			کطبس	۰۰۵	۲۵۰۰	۷۰,۰۰۰			

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

به علت طولانی شدن روند اخذ دریافت مجوز فعالیت صندوق از سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین تغییر بازارگردانی شرکت ذغال سنگ نگین طبس با نماد کطبس و عدم انجام تعهدات توسط شرکت مذکور در تاریخ صورت مالی هیچ واحد ممتازی به نام مدیر و موسس در صندوق صادر نشده است .

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	تعداد واحد های سرمایه گذاری
موسس	آتیه تکادو	موسس	.
مدیر صندوق	کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	مدیر صندوق و موسس	.

۱۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیراست

مانده بدھکار (بستانکار)	شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	
ریال	ریال		
(۱,۶۳۹,۳۴۴)	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	متولی
(۳۶۰۰,۰۰۰)	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس
(۱,۸۰۰,۰۰۰)	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس
(۱,۸۰۰,۰۰۰)	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس
<u>(۶۷,۰۳۹,۳۴۴)</u>	<u>۶۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶۷,۰۳۹,۳۴۴</u>	<u>موسسه حسابرسی آزمون پرداز</u>



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

بیان دارایی های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

بنابراین موارد زیر، رویداد هایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعديل صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

وق در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۹ به ثبت رسیده، در تاریخ ۲۷ اسفند ۱۳۹۹ مجوز فعالیت صندوق صادر شده و شرکت ذغال سنگ نگین طبس به دلیل طولانی شدن روند دریافت مجوز فعالیت توسط صندوق و همچنین عدم تامین نقدینگی توسط شرکت مذکور و تغییر بازارگردان اجرایی نشده است. لذا تا پایان فروردین ماه، هیچگونه واحد سرمایه گذاری ای و ممتاز صادر نشده و مبلغ واریزی معادل ۱۷.۵۰۰ میلیون ریال به عنوان واریزی نامشخص در حساب ها منظور گردیده است. از این رو اساساً صندوق در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ فاقد حقوق ایجاد سرمایه می باشد.

تاریخ ۱۴۰۰.۰۱.۳۱ صندوق با برگزاری مجمع افزودن نماد شرکت فولاد افزا (فافزا) در تاریخ ۱۴۰۰.۰۲.۰۲ واحد های سرمایه گذاری ممتاز را برای نماد مذکور صادر شده است.

تفکیک عملیات

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال

۱۷- خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

۱- خلاصه عملکرد تفکیک عملیات بازارگردانی

۱- صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

۱۸- نسبت های کفايت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

نسبت های کفايت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

نحوه	جمع دارایی جاری	جمع دارایی غیر جاری	جمع کل دارایی ها	جمع بدھی های جاری	جمع کل بدھی های جاری	جمع بدھی های غیر جاری	جمع کل بدھی ها	جمع کل تعهدات	جمع کل بدھی ها و تعهدات	نسبت جاری	نسبت بدھی و تعهدات	تعديل شده برای محاسبة نسبت بدھی و تعهدات	تعديل شده برای محاسبة نسبت جاري	ارقام بدون تعديل
تعديل شده برای محاسبة نسبت بدھی و تعهدات		تعديل شده برای محاسبة نسبت جاري		تعديل شده برای محاسبة نسبت جاری		تعديل شده برای محاسبة نسبت جاری		تعديل شده برای محاسبة نسبت جاری		تعديل شده برای محاسبة نسبت جاری		۱۷,۵۳۰,۱۸۶,۴۵۰	۱۷,۵۱۸,۱۱۱,۸۷۰	۱۷,۵۶۰,۳۷۲,۹۰۰
-		-		-		-		-		-		-	-	-
۱۷,۵۳۰,۱۸۶,۴۵۰		۱۷,۵۱۸,۱۱۱,۸۷۰		۱۷,۵۶۰,۳۷۲,۹۰۰		-		-		-		-	-	-
۱۲,۳۷۸,۰۷۹,۳۴۴		۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		-		-		-		-	-	-
۱۲,۳۷۸,۰۷۹,۳۴۴		۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		-		-		-		-	-	-
۱۲,۳۷۸,۰۷۹,۳۴۴		۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴		-		-		-		-	-	-
۰.۹۹		1.00		1.00		-		-		-		-	-	-
۰.۷۱		1.00		-		-		-		-		-	-	-

