

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

۱-۲۰

گزارش حسابرس مستقل

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت "مدیر صندوق" در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با "مدیر صندوق" است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابر

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابر، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

۴- به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني آرمان تدبير نقش جهان در تاريخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو مطلوب نشان مي دهد.

ساير بند هاي توضيحي

۵- صورت هاي مالي دوره مالي بيست و يك روزه منتهي به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹، توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۰ خرداد ماه ۱۴۰۰ آن موسسه نسبت به صورت هاي مالي مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانوني و مقرراتي

گزارش در مورد ساير مسئوليت هاي قانوني و مقرراتي حسابرسي

۶- عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير مي باشد:

۱-۶- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه و بند ۲ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مورخ ۲۵ آبان ماه ۱۳۹۲، مبني بر تهيه و انتشار صورت هاي مالي و گزارش عملکرد حسابرسي نشده صندوق از طريق سامانه كدال و تارنماي صندوق حداكثر ظرف ۲۰ روز كاري پس از پايان دوره، در خصوص صورت هاي مالي دوره مالي بيست و يك روزه منتهي به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ با تاخير صورت پذيرفته است و همچنين مفاد اطلاعيه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۲۷ ارديبهشت ماه ۱۴۰۰، مبني بر ارائه اظهارنظر حسابرسي در خصوص صورت هاي مالي و گزارش عملکرد مذكور، حداكثر ۳۰ روز پس از دريافت توسط حسابرسي با تاخير صورت پذيرفته است.

۲-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۲۴ آذر ماه ۱۳۹۵، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از روزها طي سال با تاخير صورت پذيرفته است.

۳-۶- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۶ مورخ ۳ ارديبهشت ماه ۱۴۰۰، مبني اصلاح فرم پذيره نويسي يا درخواست صدور واحد هاي سرمايه گذاري و ثبت نزد سازمان و انتشار آن از طريق تارنماي صندوق، صورت نپذيرفته است.

۴-۶- مفاد ماده ۶ اساسنامه در خصوص اعلام نشاني محل اقامت صندوق با توجه به تغيير نشاني، اقدامي نسبت به اصلاح مورد مذكور در اساسنامه صندوق صورت نپذيرفته است

۵-۶- مفاد ماده ۷ اميدنامه، مبني بر انجام تعهدات بازارگرداني توسط صندوق، در خصوص نماد "فافزا" در مقاطعي از سال مورد گزارش مختلف صورت نپذيرفته است.

۶-۶- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل ده روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع، در خصوص مجمع مورخ ۲۲ اسفند ماه ۱۴۰۰، در سامانه كدال و تارنماي صندوق با تاخير صورت پذيرفته است.



۷- اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، 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.

۸- محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)", "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه 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 نگردیده است.

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

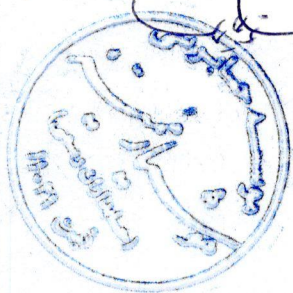
۲۱ اردیبهشت ۱۴۰۱

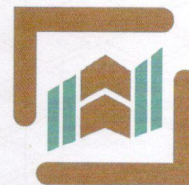
امیر حسین نریمانی

۸۰۰۸۳۴

محسن رضایی

۸۰۰۳۴۰





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس 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 و گردش خالص دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵-۸

ج. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۲۰

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

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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 وضعیت و 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 می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۷ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

محمود طهماسبی کهبانی
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(سهامی خاص)

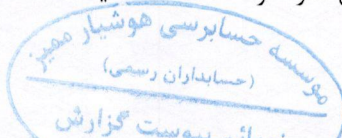
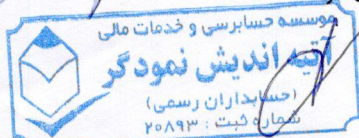
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

مدیر صندوق

کارگزار رسمی بورس اوراق بهادار

مؤسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶	۱,۳۸۰,۴۴۵,۸۹۷,۴۹۹	-
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۱۰,۵۸۳,۳۷۱,۵۵۲	-
سایر دارایی‌ها	۸	۱۷۲	۶۰,۳۷۲,۹۰۰
موجودی نقد	۹	۷۵۳,۹۸۱	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی‌ها		۱,۳۹۱,۰۳۰,۰۲۳,۲۰۴	۱۷,۵۶۰,۳۷۲,۹۰۰
بدهی‌ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۲۲,۲۴۷,۸۲۶,۱۹۰	.
حساب‌های پرداختی	۱۱	۲۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷	.
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲	۵,۴۵۹,۵۶۴,۸۷۷	۶۷,۰۳۹,۳۴۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱۳	۱,۱۵۶,۸۱۹	.
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۴	۳۳۵,۰۱۳,۷۷۳	۱۷,۵۶۱,۰۴۰,۰۰۰
جمع بدهی‌ها		۵۶,۶۷۸,۶۸۸,۳۰۶	۱۷,۶۲۸,۰۷۹,۳۴۴
خالص دارایی‌ها	۱۵	۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸	(۶۷,۷۰۶,۴۴۴)
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۷۷۰,۱۷۸	.

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(سهامی خاص)
کارگزار رسمی بورس اوراق بهادار

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
آتیه اندیش نمودگر
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت: ۲۵۸۹۳

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی هوشیار معین
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	درآمد ها
۱۶	ریال (۵۴,۲۹۴,۴۸۷,۶۴۵)	ریال ۰	سود فروش اوراق بهادار
۱۷	ریال (۵۵,۶۹۲,۸۳۷,۲۴۱)	ریال ۰	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۸	ریال ۹,۳۲۹,۰۴۵,۸۰۰	ریال ۰	سود سهام
۱۹	ریال ۱۶۳,۷۷۷,۴۵۹	ریال ۰	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
	جمع درآمدها (۱۰۰,۴۹۴,۵۰۱,۶۲۷)	جمع درآمدها ۰	
۲۰	ریال (۱۰,۳۳۸,۳۴۸,۵۱۰)	ریال (۶۷,۰۳۹,۳۴۴)	هزینه کارمزد ارکان
۲۱	ریال (۱,۰۲۹,۶۶۶,۷۰۳)	ریال (۶۶۷,۱۰۰)	سایر هزینه ها
	سود (زیان) قبل از هزینه مالی (۱۱۱,۸۷۲,۴۱۶,۸۴۰)	سود (زیان) قبل از هزینه مالی (۶۷,۷۰۶,۴۴۴)	
۲۲	ریال (۶,۳۵۸,۲۱۸,۷۹۴)	ریال ۰	هزینه های مالی
	سود (زیان) خالص (۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)	سود (زیان) خالص (۶۷,۷۰۶,۴۴۴)	
	بازده میانگین سرمایه گذاری -۲۶.۴۳%	بازده میانگین سرمایه گذاری -۱۶.۰%	
	بازده سرمایه گذاری پایان دوره -۸.۸۵%	بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۱%	

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
	۱,۷۳۲,۵۲۴	۱,۷۳۲,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
	۰	۰	۰
	۰	۰	۰
	۰	۰	۰
۲۳	۰	(۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)	سود (زیان) خالص
۲۴	۰	(۲۸۰,۰۳۲,۰۲۹,۴۶۸)	تعدیلات
	۰	۶۷,۷۰۶,۴۴۴	تغییرات ناشی از عملکرد
	خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره ۱,۷۳۲,۵۲۴	خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره ۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸	

سود خالص

= بازده میانگین سرمایه گذاری
میانگین موزون وجوه استفاده شده

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

خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد. رسمی بورس اوراق بهادار

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی

آتیه اندیش نمودگر

(حسابداران رسمی)

شماره ثبت: ۲۵۸۹۳۰

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی

آتیه اندیش نمودگر

(حسابداران رسمی)

شماره ثبت: ۲۵۸۹۳۰

ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۴۶۷۳۱ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ تحت شماره ۱۱۸۲۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۹ تحت شماره ۵۱۲۴۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی و کسب منافع از این محل 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/ فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها ۳ سال شمسی است، سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه همان سال می‌باشد، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اسفند ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از پارک ساعی، کوچه ساعی دوم، پلاک ۳۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

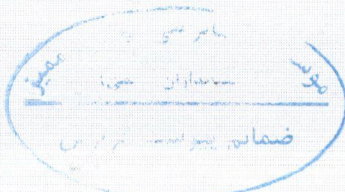
کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس armanbrokerfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازاء هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از یک حق رأی در مجمع برخوردارند، در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	۱۵,۷۵۰	۹۰
۲	شرکت سرمایه‌گذاری آتیه تکادو	۱,۷۵۰	۱۰
	جمع	۱۷,۵۰۰	۱۰۰



مدیر صندوق، شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان 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 ۲، پلاک ۳۱.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر که در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۳ با شماره ثبت ۲۰۸۹۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، خیابان مطهری، خیابان میرعماد، کوچه چهارم، پلاک ۱۲، طبقه ۵.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ با شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان گاندی شمالی، پلاک ۸.

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 اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌گردد.

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 تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

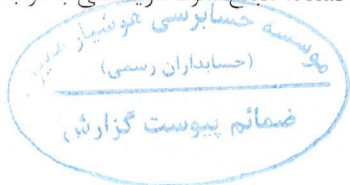
با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و آرایه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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 آن‌ها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- **سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی:** خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آن‌ها توسط ضامن، تعیین می‌گردد.

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 سرمایه پذیر و 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 شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌گردد.

۲-۴- 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 سرمایه گذاری شناسایی می‌گردد. 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 می‌گردد.

۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی

مخارج تأسیس، برگزاری مجامع و دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن، مخارج انتقالی به دوره های آتی را شامل می‌شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت یا ظرف ۳ 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 فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت به تأیید مجمع صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع	حداکثر تا مبلغ ۸۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
حق پذیرش و عضویت 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 آن ها	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 ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛ هزینه نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۸۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها منعکس می‌گردد:



عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها به علاوه ۱۰ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار.
کارمزد متولی	سالانه ۲.۵ در هزار (۰.۰۰۲۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۲۰۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال به ازاء هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می گردد.

۴-۶- مخارج تأمین مالی

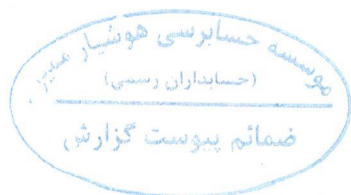
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است و به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارایه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می گردد.

۴-۸- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را مطابق بند ۷ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفاء تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار به شرح جدول زیر است:



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

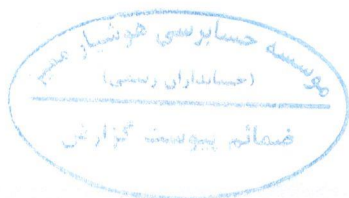
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
فولاد افزا سپاهان	فافزا	یک درصد کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت در تابلو زرد بازار پایه فرابورس	۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
مجتمع صنایع و معادن احیا سپاهان	واحیا	یک درصد کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت در تابلو زرد بازار پایه فرابورس	۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
معادن منگنز ایران	کمنگنز	۳ درصد	۶۲,۱۰۰	۱,۲۴۲,۰۰۰

۵- وضعیت مالیاتی

به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار 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 ۱۳۸۷/۰۳/۰۲) معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد، و نیز طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند. همچنین طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی، درآمدهای ناشی از تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم توسط صندوق سرمایه‌گذاری، تعدیل کارمزد کارگزاری ناشی از کاهش کارمزد دریافتی توسط کارگزاران، سود سهام ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سهام تحقق یافته و پرداخت نشده و درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت، با توجه به اینکه ناشی از سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید می‌باشد، با رعایت مقررات مربوطه مشمول معافیت تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود. طبق تبصره ۵ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، صندوق‌های بازارگردانی از پرداخت مالیات نقل و انتقال اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با نرخ ۰.۵ درصد معاف هستند.

از طرفی مطابق با 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 سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسایل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	۸۱.۹	۱,۱۳۹,۳۳۴,۹۹۶	۱,۱۷۵,۳۵۶,۵۹۵,۳۳۱
-	-	۴.۹۷	۶۹,۱۲۰,۷۳۷,۸۷۷	۹۰,۷۳۵,۸۰۱,۰۰۸
-	-	۴.۹۶	۶۹,۰۶۳,۳۷۱,۷۵۶	۶۷,۴۹۷,۰۱۲,۵۲۳
-	-	۷.۴۱	۱۰۳,۰۳۷,۰۷۸,۸۰۰	۱۰۲,۵۴۹,۳۳۵,۸۷۸
۰	۰	۹۹.۲۴	۱,۳۸۰,۴۴۵,۸۹۷,۴۹۹	۱,۴۳۶,۱۲۸,۷۲۴,۷۴۰

۷- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		صنعت
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۱۰,۵۸۳,۳۷۱,۵۵۲	۷-۱	۱۰,۵۸۳,۳۷۱,۵۵۲	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۰	۱۰,۵۸۳,۳۷۱,۵۵۲			

۷- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		نوع سپرده
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۰.۰۴٪	۵۵۱,۳۴۵,۱۷۹	۱۰٪	کوتاه مدت
-	۰.۳۳٪	۳,۳۳۳,۱۰۷,۳۸۰	۱۰٪	کوتاه مدت
۰.۳۹٪	۶,۷۸۸,۹۱۸,۳۹۳	۱۰٪	کوتاه مدت	سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۳۶۹۸۵۰۰۱۰۰۵
۰.۷۶٪	۱۰,۵۸۳,۳۷۱,۵۵۲	۱۴۰,۰۱۲/۰۷	کوتاه مدت	سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۳۷۰۱۶۲۱۹۰۰۰۷
				سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۳۷۵۶۲۰۳۹۰۰۳

چهارمین هیئت مدیره
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج برگزاری مجامع، عضویت در کانون‌ها و آبونمان نرم افزار می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شوند. مخارج برگزاری مجامع پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال، به طور روزانه مستهلک می‌شود. مدت زمان استهلاک آبونمان نرم افزار یک سال می‌باشد.

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۹,۹۹۹,۸۲۸)	۱۷۲
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۶۰,۳۷۲,۹۰۰	۱۱۳,۷۲۰,۱۸۷	(۱۷۴,۰۹۳,۰۸۷)	۰
۶۰,۳۷۲,۹۰۰	۴۹۳,۷۲۰,۱۸۷	(۵۵۴,۰۹۳,۹۱۵)	۱۷۲

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است :

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۷۵۳,۹۸۱	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷۵۳,۹۸۱	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

حساب جاری ۰۱۱۴۲۶۳۹۰۷۰۰۴ بانک ملی

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

نام شرکت کارگزاری	مانده در ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲,۶۹۵,۸۱۰,۵۴۵,۳۶۸	(۲,۷۱۸,۰۵۸,۳۷۱,۵۵۸)	(۲۲,۲۴۷,۸۲۶,۱۹۰)	
۰	۲,۶۹۵,۸۱۰,۵۴۵,۳۶۸	(۲,۷۱۸,۰۵۸,۳۷۱,۵۵۸)	(۲۲,۲۴۷,۸۲۶,۱۹۰)	

کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان



۱۱- حساب‌های پرداختنی

نام شرکت	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	۱۱-۱	۲۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷	-
		۲۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷	۰

۱۱-۱ مانده حساب فوق بابت خرید اعتباری سهام می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۷,۳۸۵,۱۸۳,۸۶۸ ریال آن تسویه شده است

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت‌های مالی دارایی‌ها به شرح زیر است :

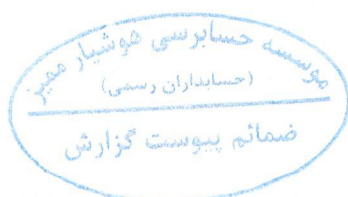
یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱۲-۱	۴,۹۹۳,۸۴۲,۹۱۸
متولی		۱,۶۳۹,۳۳۴
حسابرس		۶۵,۴۰۰,۰۰۰
	۵,۴۵۹,۵۶۴,۸۷۷	۶۷,۰۳۹,۳۴۴

۱۲-۱ مانده حساب فوق بابت کارمزد مدیر صندوق می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳,۳۲۷,۸۷۸,۱۶۴ ریال آن تسویه گردیده است

۱۳- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۱,۱۵۶,۸۱۹	-
۱,۱۵۶,۸۱۹	۰

بابت تنه واحدهای صادر شده



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیرنقش جهان

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

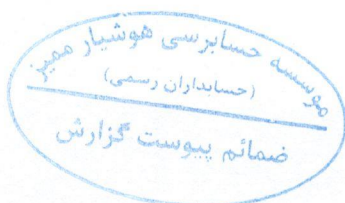
۱۴- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۵۷۵,۰۵۱	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۵,۰۴۰,۰۰۰	-	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
-	۱۶۳,۷۹۹,۶۴۹	ذخیره تصفیه
۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سایر پرداختنی
-	۱۳۷,۶۳۹,۰۷۳	آبونمان نرم افزار
۱۷,۵۶۱,۰۴۰,۰۰۰	۳۳۵,۰۱۳,۷۷۳	

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
-	-	۱,۳۲۰,۸۷۳,۲۲۵,۲۹۶	۱,۷۱۵,۰۲۴	واحد های سرمایه گذاری عادی
-	-	۱۳,۴۷۸,۱۰۹,۶۰۲	۱۷,۵۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
+	+	۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸	۱,۷۳۲,۵۲۴	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
-	(۵۴,۴۹۶,۸۰۴,۸۸۸)	۱۶-۱
-	۲۰,۲۳۱,۷۲۴۳	۱۶-۲
-	۰	(۵۴,۲۹۴,۴۸۷,۶۴۵)

۱- سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است
۱۴۰۰

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۲۵,۶۱۶,۴۷۵,۷۹۷)	-	(۱۲۰,۳۳۲,۴۷۹)	(۱۸۳,۸۴۱,۵۰۱,۰۰۹)	۱۵۸,۳۴۵,۳۶۷,۶۹۱	۴,۱۵۹,۷۶۹ فولاد آفر اسپهان
(۳۰,۷۹۳,۳۵۸,۰۱۶)	-	(۳۰,۳۶۷,۰۳۸)	(۴۲۹,۹۹۴,۴۹۳,۳۱۸)	۳۹۹,۵۰۴,۸۰۳,۲۴۰	۱۵,۸۳۰,۳۶۸ مجموع صنایع و معادن احیا سپاهان
۱,۹۱۳,۰۲۸,۹۳۶	-	(۲۷,۶۸۵,۵۸۲)	(۳۴,۴۸۷,۶۸۲,۹۹۲)	۳۶,۴۲۸,۳۹۷,۵۰۰	۲,۸۵۷,۱۱۴ معادن منگنز ایران
(۵۴,۴۹۶,۸۰۴,۸۸۸)	۰	(۴۵۱,۶۹۵,۱۰۰)	(۶۴۸,۳۳۲,۶۷۸,۳۱۹)	۵۹۴,۳۷۸,۵۶۸,۴۳۱	

۲- سود (زیان) ناشی از فروش واحدهای صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله

۱۴۰۰

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳۵,۱۴۷,۶۶۰	-	(۱۱۲,۶۶۱,۷۷۸)	(۶۷,۳۸۱,۶۷۱,۶۱۷)	۶۷,۵۲۹,۴۸۱,۰۵۵	۶,۷۱۶,۰۰۰ صندوق با درآمد ثابت امین یکم فردا
۶۷,۱۶۹,۵۸۲	-	(۳,۴۰۰,۹۳۴)	(۱۸,۰۶۷,۷۴۲,۹۸۴)	۱۸,۱۳۸,۳۱۳,۵۰۰	۱,۷۹۸,۰۰۰ صندوق با درآمد ثابت کمند
۲۰۲,۳۱۷,۲۴۳	۰	(۱۶,۰۶۲,۷۱۱)	(۸۵,۴۴۹,۴۱۴,۶۰۱)	۸۵,۶۶۷,۷۹۴,۵۵۵	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰									
سود (زیان) تحقق نیافته	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته	ریال	مالیات	ریال	کارمزد	ریال	ارزش دفتری	ریال	ارزش بازار	ریال
-	(۳۱,۶۱۵,۰۵۳,۱۳۱)	-	(۵۲,۵۷۱,۷۳۳)	۰	(۹۰,۳۳۵,۸۰۱,۰۰۸)	۶۹,۱۷۳,۱۹,۶۰۰	۲,۳۵۲,۸۳۴	فولاد آفراسیاهان			
-	(۳۶,۱۲۱,۸۹۶,۳۶۵)	-	(۸۶۶,۴۷۶,۸۹۴)	۰	(۱,۱۷۵,۳۵۶,۵۹۵,۳۳۱)	۱,۱۴۰,۱۰۱,۱۷۵,۹۶۰	۶۵,۸۲۵,۷۰۳	مجمع صنایع و معادن احیاء سیاهان			
-	۱,۵۶۶,۳۵۹,۲۳۳	-	(۵۲,۵۲۸,۰۸۴)	۰	(۶۷,۴۹۷,۰۱۲,۵۲۳)	۶۹,۱۱۵,۸۹۹,۸۴۰	۵,۲۶۳,۹۶۸	معادن منگنز ایران			
-	۴۷۷,۷۵۲,۹۱۲	-	(۱۹,۲۳۱,۲۰۰)	۰	(۱۰۲,۵۴۹,۳۱۵,۸۷۸)	۱۰۳,۰۴۹,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	صندوق اعتماد افرین پارسین			
۰	(۵۵,۶۹۲,۸۳۷,۲۴۱)	۰	(۹۹۰,۸۹۷,۹۰۱)	۰	(۱,۴۳۶,۱۲۸,۷۳۴,۷۴۰)	۱,۳۸۱,۴۳۶,۷۹۵,۴۰۰					

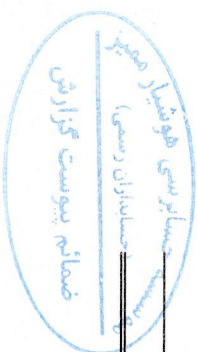
۱۸- سود سهام

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰									
خالص درآمد سود سهام	ریال	خالص درآمد سود سهام	ریال	هزینه توزیع	ریال	جمع درآمد سود سهام	ریال	سود هر سهم	ریال	تعداد سهم	تاریخ تشکیل مجمع
-	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	-	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۰	۷۲۰	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۳/۱۰		فولاد آفراسیاهان	
-	۸۴۰,۷۴۴,۵۸۰	-	۸۴۰,۷۴۴,۵۸۰	۰	۲۶۰۰	۸۴۰,۷۴۴,۵۸۰	۳,۲۳۳,۶۳۳	۱۴۰۰/۰۷/۲۷		صنایع و معادن احیاء سیاهان	
۰	۹,۳۲۹,۰۴۵,۸۰۰	۰	۹,۳۲۹,۰۴۵,۸۰۰	۰		۹,۳۲۹,۰۴۵,۸۰۰					

۱۹- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰									
سود خالص	ریال	سود خالص	ریال	هزینه توزیع	ریال	درآمد سود سپرده	ریال	نرخ سود درصد		تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
-	۲۵,۲۳۸,۹۲۵	-	۲۵,۲۳۸,۹۲۵	-	۱۰٪					ندارد	۱۴۰۰/۰۱/۱۵
-	۱۲۸,۰۲۸,۵۳۴	-	۱۲۸,۰۲۸,۵۳۴	-	۱۰٪					ندارد	۱۴۰۰/۰۱/۲۶
۰	۱۶۳,۷۷۷,۴۵۹	۰	۱۶۳,۷۷۷,۴۵۹	۰							

بانک ملی ۰۲۳۶۹۸۵۰۰۱۰۰۵
بانک ملی ۰۲۳۷۰۱۶۳۱۹۰۰۷



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
-	۹,۷۴۰,۸۲۸,۵۵۳
۱,۶۳۹,۳۴۴	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۳۰۷,۴۱۹,۹۵۷
۶۷,۰۳۹,۳۴۴	۱۰,۳۴۸,۲۴۸,۵۱۰

مدیر صندوق

متولی

حسابرس

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۷۹,۹۹۹,۸۲۸
۶۱۲,۰۲۰	۴۴۳,۶۶۲,۶۷۰
۵۵,۰۸۰	۳۹,۹۲۹,۷۳۵
-	۱۶۳,۷۹۹,۶۴۹
-	۲,۲۷۴,۸۲۱
۶۶۷,۱۰۰	۱,۰۲۹,۶۶۶,۷۰۳

هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه برگزاری مجامع

هزینه آبونمان

مالیات بر ارزش افزوده هزینه آبونمان

هزینه تصفیه

سایر

۲۲- هزینه های مالی

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
-	۶,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴
+	۶,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴

هزینه تسهیلات دریافتی از کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

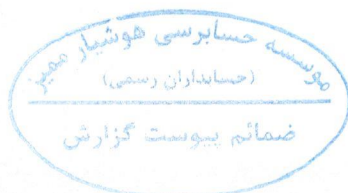
۲۳- تعدیلات

سال ۱۳۹۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
-	(۲۸۰,۰۴۲,۰۲۹,۴۶۸)
+	(۲۸۰,۰۴۲,۰۲۹,۴۶۸)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

۲۴- با توجه به عدم انعقاد قرارداد با شرکت ذغال سنگ نگین طیس حساب های مرتبط با این نماد، جمعاً به مبلغ ۶۷,۷۰۶,۴۴۴ ریال، بسته

شد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۵-۱- صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیدنامه انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده، معاف از ایفاء تعهدات است. تعهدات بازارگردانی صندوق تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	فولاد افزا سپاهان	فافزا	یک درصد کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت در تابلو زرد بازار پایه فرابورس	۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۲	مجمع صنایع و معادن احیاء سپاهان	واحیا	یک درصد کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت در تابلو زرد بازار پایه فرابورس	۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۳	معادن منگنز ایران	کمنگنز	۳ درصد	۶۲,۱۰۰	۱,۲۴۲,۰۰۰

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	نام
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری		
۰.۹۱	۱۵,۷۵۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
۰.۴۳	۷,۵۰۰	عادی		
۰.۱۰	۱,۷۵۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	شرکت سرمایه‌گذاری آتیه تکادو
۸۹.۴۲	۱,۵۴۹,۱۴۲	عادی	دارنده واحد عادی	شرکت مجمع صنایع و معادن احیاء سپاهان
۶.۸۳	۱۱۸,۳۸۲	عادی	دارنده واحد عادی	شرکت فولاد افزا سپاهان
۲.۳۱	۴۰,۰۰۰	عادی	دارنده واحد عادی	شرکت معادن منگنز ایران
۱۰۰	۱,۷۳۲,۵۲۴	جمع		

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	کارگزار و مدیر صندوق	خرید و فروش	۵,۴۱۳,۸۶۸,۹۱۶,۹۲۶	طی سال مالی	(۲۲,۲۴۷,۸۲۶,۱۹۰)
		اعتبار دریافتی	(۷۹۱,۷۷۳,۳۹۵,۸۷۱)		(۲۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷)
		کارمزد مدیر	۹,۷۴۰,۸۲۸,۵۵۳	طی سال مالی	(۴,۹۹۳,۸۴۲,۹۱۸)
مؤسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر	متولی صندوق	کارمزد متولی	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی سال مالی	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۳۰۷,۴۱۹,۹۵۷	طی سال مالی	(۳۰۷,۴۱۹,۹۵۷)

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

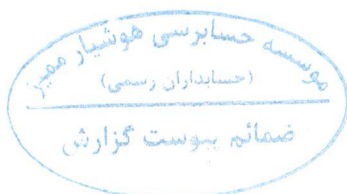
رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.



۲۹- نسبت‌های کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارایه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر است:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۱,۳۹۱,۰۳۰,۰۲۳,۲۰۴	۶۷۱,۳۵۴,۲۲۳,۵۲۸	۱,۰۲۱,۶۱۷,۰۵۱,۸۶۰
جمع دارایی غیرجاری	-	-	-
جمع کل دارایی‌ها	۱,۳۹۱,۰۳۰,۰۲۳,۲۰۴	۶۷۱,۳۵۴,۲۲۳,۵۲۸	۱,۰۲۱,۶۱۷,۰۵۱,۸۶۰
جمع بدهی‌های جاری	۵۶,۶۷۸,۶۸۸,۳۰۶	۵۱,۱۳۷,۲۱۰,۰۹۳	۴۸,۳۶۶,۴۷۰,۹۸۶
جمع بدهی‌های غیرجاری	-	-	-
جمع کل بدهی‌ها	۵۶,۶۷۸,۶۸۸,۳۰۶	۵۱,۱۳۷,۲۱۰,۰۹۳	۴۸,۳۶۶,۴۷۰,۹۸۶
جمع کل تعهدات	۴۰,۰۳۱,۴۶۰,۰۰۰	۲۰,۰۱۵,۷۳۰,۰۰۰	۲۰,۰۱۵,۷۳۰,۰۰۰
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۹۶,۷۱۰,۱۴۸,۳۰۶	۷۱,۱۵۲,۹۴۰,۰۹۳	۲۴۸,۵۲۳,۷۷۰,۹۸۶
نسبت جاری	۱۴	۹	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱		۰.۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

تادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۰- تفکیک عملیات بازارگردانی - طبق ماده ۴ اساسنامه کلیه دارایی ها، بدهی ها و هزینه های مربوط به هر یک از عملیات بازارگردانی شرکت های مورد نظر به صورت جداگانه

به شرح زیر است:

الف- خالص دارایی ها به تفکیک سهام های مورد بازارگردانی

۱۴۰۰

دارایی ها	فولاد افزا سیاهان	مجموع صنایع و معادن احیا سیاهان	معادن منگنز ایران	جمع
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶۹,۱۲۰,۷۳۷,۸۷۷	۱,۲۳۲,۲۶۱,۷۷۷,۸۶۶	۶۹,۰۶۳,۳۷۱,۷۵۶	۱,۳۸۰,۴۴۵,۸۹۷,۴۹۹
سرمایه گذاری در سیرده و گواهی سیرده بانکی	۵۵۱,۳۳۵,۷۷۹	۳,۲۴۳,۱۰۷,۳۸۰	۶,۷۸۸,۹۱۸,۳۹۳	۱۰,۵۸۳,۳۷۱,۵۵۲
جاری کارگزاران	۴,۶۳۳,۶۳۳,۶۶۲	۵,۴۹۱,۴۴۲,۰۰۰		۱۰,۱۲۵,۰۷۵,۶۶۲
سایر دارایی ها	۸۶	۸۶	-	۱۷۲
موجودی نقد	۶۹۸,۱۷۹	۵۵,۸۰۲	-	۷۵۳,۹۸۱
جمع دارایی ها	۷۴,۳۰۶,۴۴۵,۵۸۳	۱,۲۵۰,۹۹۶,۲۸۳,۱۳۴	۷۵,۸۵۲,۲۹۰,۱۴۹	۱,۴۰۱,۱۵۵,۰۹۸,۸۶۶
بدهی ها				
جاری کارگزاران	-	-	۳۳,۳۷۲,۹۰۱,۸۵۲	۳۳,۳۷۲,۹۰۱,۸۵۲
حساب های پرداختی	۷۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷	-	-	۷۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷
پرداختی به ارکان صندوق	۵۸۵,۹۶۰,۹۳۹	۴,۸۲۵,۸۷۰,۹۰۳	۴۷,۷۲۳,۰۳۵	۵,۴۵۹,۵۶۴,۸۷۷
پرداختی به سرمایه گذاران	۶۵۲,۱۲۰	۵۰۳,۶۹۹	-	۱,۱۵۶,۸۱۹
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۱۷,۶۰۱,۴۰۷	۲۰۴,۱۹۴,۶۷۷	۱۳,۲۱۷,۶۸۹	۳۳۵,۰۱۳,۷۷۳
جمع بدهی ها	۲۹,۳۳۹,۳۴۱,۱۱۳	۵,۰۳۰,۵۷۰,۲۷۹	۳۲,۴۳۳,۸۵۲,۵۷۶	۶۶,۸۰۴,۷۶۳,۹۶۸
خالص دارایی ها	۴۴,۹۶۷,۰۸۴,۴۷۰	۱,۲۴۵,۹۶۵,۸۱۲,۸۵۵	۴۳,۴۱۸,۴۳۷,۵۷۳	۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸
تعداد واحد های سرمایه گذاری	۱۴۳,۳۸۲	۱,۵۴۹,۱۴۲	۴۰,۰۰۰	۱,۷۲۲,۵۲۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

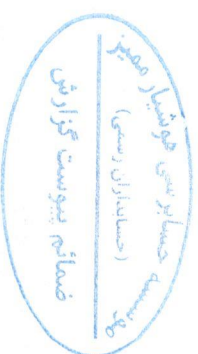
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

ب- صورت سود و زیان به تفکیک سهام های مورد بازارگردانی

۱۴۰۰

درآمد ها	فولاد افزا سپاهان	مجموع صنایع و معادن احیا سپاهان	معادن مگنیز ایران	جمع
سود فروش اوراق بهادار	(۲۵,۵۴۹,۳۳۴,۰۲۳)	(۳۰,۶۵۸,۱۸۲,۶۸۶)	۱,۹۱۳,۰۲۹,۰۶۴	(۵۴,۲۹۴,۳۸۷,۶۴۵)
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲۱,۶۱۵,۰۵۳,۱۳۱)	(۲۵,۶۴۴,۱۴۳,۳۴۳)	۱,۵۶۶,۳۵۹,۲۳۳	(۵۵,۶۹۲,۸۳۷,۲۴۱)
سود سهام	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۷,۴۵۸,۰۰۰	-	۹,۳۲۹,۰۴۵,۸۰۰
سود سیرده و گواهی سیرده بانکی	۲۵,۱۴۸,۹۲۵	۱۲۸,۰۲۸,۵۲۴	-	۱۶۳,۱۷۷,۴۵۹
جمع درآمدها	(۴۶,۲۰۷,۰۳۸,۲۲۹)	(۵۷,۷۶۶,۸۵۱,۶۹۵)	۳,۴۷۹,۳۸۸,۲۹۷	(۱۰۰,۴۹۴,۵۰۱,۶۲۷)
هزینه ها				
هزینه کارمزد ارباب	(۱,۶۲۱,۶۲۳,۵۶۹)	(۸,۶۷۸,۸۹۱,۹۰۶)	(۴۷,۷۳۳,۰۳۵)	(۱۰,۳۳۸,۲۳۸,۵۱۰)
هزینه های مالی	(۲,۹۹۹,۱۸۱,۸۳۹)	(۲,۲۵۹,۰۳۶,۹۵۵)	-	(۵,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴)
سایر هزینه ها	(۳۷۳,۱۱۹,۲۰۲)	(۵۴۳,۳۲۹,۸۱۱)	(۱۳,۲۱۷,۶۸۹)	(۱,۰۲۹,۶۶۶,۷۰۳)
جمع هزینه ها	(۵,۰۰۹,۱۲۴,۶۱۱)	(۱۲,۴۸۱,۲۵۸,۶۷۲)	(۶۰,۹۵۰,۷۲۴)	(۱۷,۶۳۶,۱۳۴,۰۰۷)
سود خالص	(۵۱,۳۰۰,۹۶۲,۸۴۰)	(۷۰,۲۴۸,۱۱۰,۳۶۷)	۳,۴۱۸,۴۳۷,۵۷۳	(۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان قدس نقش جهان
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

پس صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک سهام های مورد بازارگردانی

۱۴۰۰

جمع		معادن منگنز ایران		مجموع صنایع و معادن احیا سپاهان		فولاد افرا سپاهان	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۷۳۳,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۳,۵۲۴	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱,۵۴۹,۱۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۹,۱۴۲	۱۳۳,۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۳۸۲
۰	-	-	-	-	-	-	-
(۱۱۸,۱۳۰,۳۵۳,۳۳۴)	-	۳,۴۱۸,۴۳۷,۵۷۳	-	(۷۰,۳۴۸,۱۰۰,۳۶۷)	-	(۵۱,۳۰۰,۹۶۲,۸۴۰)	-
(۲۸۰,۰۴۲,۰۲۹,۴۶۸)	-	-	-	(۲۳۲,۹۳۸,۰۷۶,۷۷۸)	-	(۳۷,۱۱۳,۹۵۲,۶۹۰)	-
۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸	۱,۷۳۳,۵۲۴	۴۳,۴۱۸,۴۳۷,۵۷۳	۴۰,۰۰۰	۱,۲۴۵,۹۶۵,۸۱۲,۸۵۵	۱,۵۴۹,۱۴۲	۴۴,۹۶۷,۰۰۸,۴۷۰	۱۴۳,۳۸۲

خالص دارایی ها پایان سال

خالص دارایی ها ابتدای سال

واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال

واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال

سود (زیان) خالص

تغییرات

