

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	گزارش حسابرس مستقل
۱-۲۰	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 حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های 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 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 حسابرس، 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 اظهار نظر 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.

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بند های توضیحی

۵- صورت های مالی دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۰ خرداد ماه ۱۴۰۰ آن موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

۱-۶- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه و بند ۲ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مورخ ۲۵ آبان ماه ۱۳۹۲، مبنی بر تهیه و انتشار صورت های مالی و گزارش عملکرد حسابرسی نشده صندوق از طریق سامانه کدال و تارنمای صندوق حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره، در خصوص صورت های مالی دوره مالی بیست و یک روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ با تأخیر صورت پذیرفته است و همچنین مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۲۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۰، مبنی بر ارائه اظهارنظر حسابرس در خصوص صورت های مالی و گزارش عملکرد مذکور، حداکثر ۳۰ روز پس از دریافت توسط حسابرس با تأخیر صورت پذیرفته است.

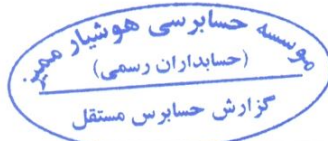
۲-۶- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۲۴ آذر ماه ۱۳۹۵، مبنی بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از روزها طی سال با تأخیر صورت پذیرفته است.

۳-۶- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۶ مورخ ۳ اردیبهشت ماه ۱۴۰۰، مبنی اصلاح فرم پذیره نویسی یا درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری و ثبت نزد سازمان و انتشار آن از طریق تارنمای صندوق، صورت پذیرفته است.

۴-۶- مفاد ماده ۶ اساسنامه در خصوص اعلام نشانی محل اقامت صندوق با توجه به تغییر نشانی، اقدامی نسبت به اصلاح مورد مذکور در اساسنامه صندوق صورت پذیرفته است

۵-۶- مفاد ماده ۷ امیدنامه، مبنی بر انجام تعهدات بازارگردانی توسط صندوق، در خصوص نماد "فافزا" در مقطعی از سال مورد گزارش مختلف صورت پذیرفته است.

۶-۶- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه، مبنی بر انتشار آگهی دعوت به مجمع حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، در خصوص مجمع مورخ ۲۲ اسفند ماه ۱۴۰۰، در سامانه کدال و تارنمای صندوق با تأخیر صورت پذیرفته 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

۲۱ اردیبهشت ۱۴۰۱

(حسابداران رسمی)

امیر حسین نریمانی

محسن رضایی

۸۰۰۸۳۴

۸۰۰۳۴۰



Handwritten signature of Mahsen Rzaei.



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؛

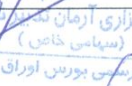
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

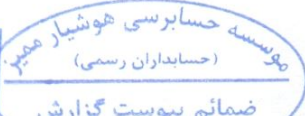
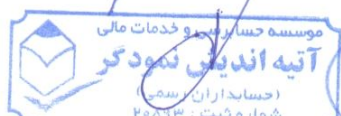
شماره صفحه

- صورت خالص دارایی‌ها ۲
- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها ۳
- یادداشت‌های توضیحی: الف. اطلاعات کلی صندوق ۴
- ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی ۵
- ج. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری ۵-۸
- د. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی ۹-۲۰

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 آرایه 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.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	محمود طهماسبی گهیانی	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر	سیامک اعتمادی نژاد	



آدرس: تهران، خیابان ولیعصر، ر. بالاتر از پارک ساعی، کوچه ساعی ۲، پلاک ۳۱
کدپستی: ۱۵۱۱۹۳۴۶۳۱ | تلفن: ۰۲۱ - ۸۶۰۸۰۵۱۳ | وبسایت: www.armanbrokerfund.ir

صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

صورت خالص دارایی ها

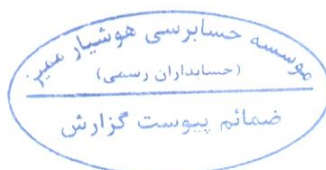
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

دارایی ها	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	۱۰,۵۸۵,۲۷۱,۵۵۲	-
سایر دارایی ها	۸	۱۷۲	-
موجودی نقد	۹	۷۵۳,۹۸۱	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع دارایی ها		۱,۳۹۱,۰۳۱,۹۲۳,۲۰۴	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۲۲,۲۴۷,۸۲۶,۱۹۰	-
حساب های پرداختی	۱۱	۲۸,۶۳۵,۱۲۶,۶۴۷	-
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲	۵,۴۶۱,۴۶۴,۸۷۷	-
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۳	۱,۱۵۶,۸۱۹	-
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۴	۳۳۵,۰۱۳,۷۷۳	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع بدهی ها		۵۶,۶۸۰,۵۸۸,۳۰۶	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها	۱۵	۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸	۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۷۷۰,۱۷۸	۰

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(سهامی خاص)
تأسیس و ثبت روزنامه رسمی اوراق بهادار



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



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 ۹,۳۳۹,۰۴۵,۸۰۰	ریال ۰	سود سهام
۱۹	ریال ۱۶۳,۷۷۷,۴۵۹	ریال ۰	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
	(۱۰۰,۴۹۴,۵۰۱,۶۲۷)	۰	جمع درآمدها
۲۰	ریال (۱۰,۳۴۸,۲۴۸,۵۱۰)	ریال ۰	هزینه ها هزینه کارمزد ارکان
۲۱	ریال (۱,۰۲۹,۶۶۶,۷۰۳)	ریال ۰	سایر هزینه ها
	(۱۱۱,۸۷۲,۴۱۶,۸۴۰)	۰	سود (زیان) قبل از هزینه مالی
۲۲	ریال (۶,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴)	ریال ۰	هزینه های مالی
	(۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)	۰	سود (زیان) خالص
	-۲۶.۴۳%		بازده میانگین سرمایه گذاری
	-۸.۸۵%		بازده سرمایه گذاری پایان دوره

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
	۰	۰	-
	۱,۷۳۲,۵۲۴	۱,۷۳۲,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	-
	-	-	-
	-	-	-
	-	(۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)	۰
۲۳	-	(۲۸۰,۰۴۲,۰۲۹,۴۶۸)	-
	۱,۷۳۲,۵۲۴	۱,۳۳۴,۳۵۱,۳۳۴,۸۹۸	۰
			۰

خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات
خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

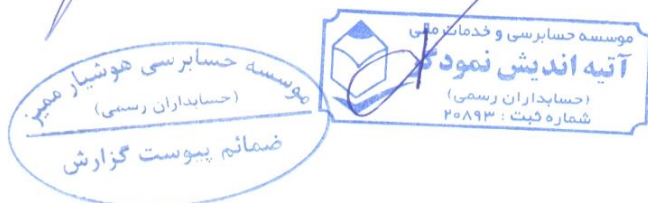
سود خالص

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.



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 حق‌رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز که دارای حق‌رأی 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 شرکت های 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 شرکت های 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 شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان گاندی شمالی، پلاک ۸.

۳- مبنای تهیه صورت های 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؛

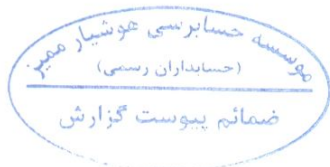
با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و آرایه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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.

۲-۲-۴- 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.

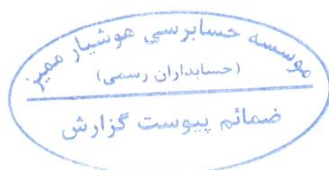
۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی

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 (۰.۰۰۲) 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

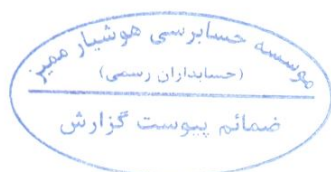
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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:

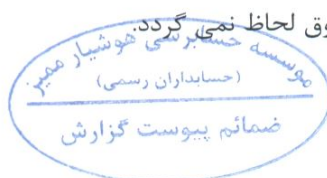


نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
فولاد افزا سپاهان	فافزا	یک درصد کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت در تابلو زرد بازار پایه فرابورس	۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
مجمع صنایع و معادن احیا سپاهان	واحیا	یک درصد کمتر از دامنه مجاز نوسان قیمت در تابلو زرد بازار پایه فرابورس	۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
معادن منگنز ایران	کمنگنز	۳ درصد	۶۲,۱۰۰	۱,۲۴۲,۰۰۰
ذغال سنگ نگین طیس	کطیس	۳ درصد	۶۱,۴۵۰	۱,۲۲۹,۰۰۰
فرآوری زغال سنگ پرونده طیس	کپرور	۳ درصد	۷,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰

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 تدیس نقش جهان

لادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۶- 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			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	-	۸۱.۹	۱,۱۳۹,۳۳۴,۶۹۰.۶۶	۱,۱۷۵,۳۵۶,۵۹۵,۳۳۱
-	-	-	۴.۹۷	۶۹,۱۲۰,۳۲۷,۸۷۷	۹۰,۳۳۵,۸۰۱,۰۰۸
-	-	-	۴.۹۶	۶۹,۰۶۳,۳۷۱,۷۵۶	۶۷,۴۹۷,۰۱۲,۵۲۳
-	-	-	۷.۴۱	۱۰۳,۰۲۷,۰۷۸,۸۰۰	۱۰۲,۵۴۹,۳۳۵,۸۷۸
+	+	+	۹۹.۲۴	۱,۳۸۰,۴۴۵,۸۹۷,۴۹۹	۱,۴۳۶,۱۳۸,۷۳۴,۷۴۰

صندوق سرمایه گذاری قابل معامله

۷- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

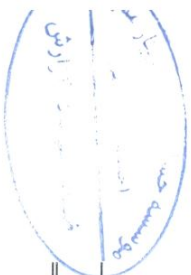
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
-	۱۰,۵۸۵,۲۷۱,۵۵۲	۷-۱
+	۱۰,۵۸۵,۲۷۱,۵۵۲	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۷-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
مبلغ	مبلغ	درصد سود	نوع سپرده
ریال	ریال	درصد	تاریخ سررسید
-	۵۵۱,۳۴۵,۷۷۹	۱۰٪	تدار
-	۳,۳۴۳,۱۰۷,۲۸۰	۱۰٪	تدار
۰.۴۹٪	۶,۷۸۸,۹۱۸,۳۹۳	۱۰٪	تدار
۰.۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰٪	تدار
۰.۰۰٪	۹۰۰,۰۰۰	۱۰٪	تدار
+	۱۰,۵۸۵,۲۷۱,۵۵۲	۰.۷۶٪	

سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۲۶۸۵۰۰۱۰۰۵
سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۲۷۰۱۶۲۱۹۰۰۰۷
سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۲۷۵۴۰۰۲۹۰۰۳
سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۲۷۷۷۵۲۶۵۰۰۰۲
سپرده گذاری نزد بانک ملی ۰.۲۲۷۸۵۵۵۸۰۰۰



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 آئینان 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 آئینان 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
-	۱۱۳,۷۲۰,۱۸۷	(۱۱۳,۷۲۰,۱۸۷)	۰
۰	۴۹۳,۷۲۰,۱۸۷	(۴۹۳,۷۲۰,۰۱۵)	۱۷۲

۹- موجودی نقد

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

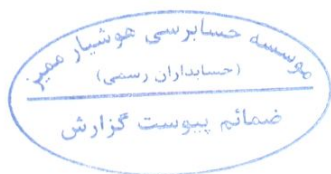
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۷۵۳,۹۸۱	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷۵۳,۹۸۱	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

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
کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	-	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)



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

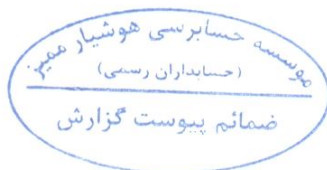
بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است :

یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱۲-۱	۵,۰۰۳,۱۶۲,۸۷۵
متولی		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابرس		۱۵۸,۳۰۲,۰۰۲
		۵,۴۶۱,۴۶۴,۸۷۷

۱۲-۱ مانده حساب فوق بابت کارمزد مدیر صندوق و افتتاح حساب بانکی 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
بابت تئمه واحدهای صادر شده	۱,۱۵۶,۸۱۹	-
	۱,۱۵۶,۸۱۹	۰



۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

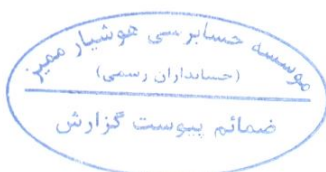
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
	۳۳,۵۷۵,۰۵۱	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
-	۱۶۳,۷۹۹,۶۴۹	ذخیره تصفیه
۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴-۱ سایر پرداختنی بابت واریزی نامشخص
-	۱۳۷,۶۳۹,۰۷۳	آبونمان نرم افزار
<u>۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳۳۵,۰۱۳,۷۷۳</u>	

۱۴-۱ سایر پرداختنی، بابت واریزی مدیر صندوق در دوره مالی قبل بوده که با توجه به عدم انعقاد قرارداد نماد کتبیس به عنوان واریزی نامشخص افشاء شده است

۱۵- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری 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 سود(زیان) ناشی از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
-	۲۰,۲۳۱۷,۲۳۳	۱۶-۲ سود(زیان) ناشی از فروش واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۰	(۵۴,۳۹۴,۴۸۷,۶۵۵)	

۱-۱۶سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۵,۶۱۶,۳۷۵,۷۹۷)	-	(۱۲۰,۳۴۲,۳۷۹)	(۱۸۳,۸۴۱,۵۰۱,۰۰۹)	۱۵۸,۳۳۵,۳۶۷,۶۹۱	۴,۱۵۹,۷۶۹ فولاد افراسیاهان
(۳۰,۷۹۲,۳۵۸,۰۱۶)	-	(۳۰,۳۶۷,۰۳۸)	(۴۲۹,۹۹۴,۳۹۴,۲۱۸)	۳۹۹,۵۰۳,۸۰۳,۲۴۰	۱۵,۸۳۰,۳۶۸ مجتمع صنایع و معادن احیا سیاهان
۱,۹۱۳,۰۲۸,۹۲۶	-	(۲۷,۶۸۵,۵۸۲)	(۳۴,۴۸۷,۶۸۲,۹۹۲)	۲۶,۴۲۸,۳۹۷,۵۰۰	۲,۸۵۷,۱۱۴ معادن منگنز ایران
(۵۴,۴۹۶,۸۰۴,۸۸۸)	۰	(۴۵۱,۲۹۵,۱۰۰)	(۶۴۸,۳۳۲,۲۷۸,۲۱۹)	۵۹۴,۳۷۸,۵۶۸,۴۳۱	۲۳,۸۴۷,۲۵۱

۲-۱۶سود (زیان) ناشی از فروش واحدهای صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله

سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳۵,۱۳۷,۶۶۰	-	(۱۲,۶۶۱,۷۷۸)	(۶۷,۳۸۱,۶۷۱,۶۱۷)	۶۷,۵۲۹,۴۸۱,۰۵۵	۶,۷۱۶,۰۰۰ صندوق با درآمد ثابت امین یکم فردا
۶۷,۱۶۹,۵۸۲	-	(۳,۳۰۰,۹۳۴)	(۱۸,۰۶۷,۷۳۲,۹۸۴)	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	۸,۵۱۴,۰۰۰

مهر مدیر عامل
 (حسابداران رسمی)
 ضمانت پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

مادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

بسال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰					
دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	مانده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد	نام شرکت
-	(۲۱,۶۱۵,۰۵۳,۱۳۱)	(۵۲,۵۸۱,۷۳۳)	۰	(۹۰,۷۳۵,۸۰۱,۰۰۸)	۶۹,۱۷۳,۳۱۹,۶۰۰	۲,۳۵۲,۸۳۴	فولاد افرا سیاهان
-	(۳۶,۱۲۱,۸۹۶,۳۶۵)	(۸۶۶,۳۱۶,۸۹۴)	۰	(۱,۱۷۵,۳۵۵,۵۵,۳۳۱)	۱,۱۴۰,۰۱۱,۱۷۵,۹۶۰	۶۵,۸۱۵,۷۰۳	مجمع صنایع و معادن اچ‌آه سیاهان
-	۱,۵۶۶,۳۵۹,۳۳۳	(۵۲,۵۳۸,۰۸۴)	۰	(۶۷,۴۹۷,۰۱۲,۵۳۳)	۶۹,۱۱۵,۸۹۹,۸۴۰	۵,۲۶۳,۹۶۸	معادن مکنز ایران
-	۳۷۷,۷۵۲,۹۲۲	(۱۹,۳۳۱,۳۰۰)	۰	(۱۰۲,۵۴۹,۳۳۵,۸۷۸)	۱۰۳,۰۴۶,۴۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق اعتماد آفرین پارسان
۰	(۵۵,۶۹۲,۸۳۷,۲۴۱)	(۹۹۰,۸۹۷,۹۰۱)	۰	(۱,۴۳۱,۱۳۸,۷۳۴,۷۴۰)	۱,۳۸۱,۴۳۶,۷۹۵,۴۰۰	۷۵,۸۴۲,۵۰۵	

۱۸- سود سهام

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰					
دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود هر سهم	تعداد سهم	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد	نام شرکت
-	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۰	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۰	۷۲۰	۱,۲۸۰,۰۰۰	فولاد افرا سیاهان
-	۸۴۰,۷۲۴,۵۸۰	۰	۸۴۰,۷۲۴,۵۸۰	۰	۲,۶۰۰	۲,۳۳۳,۶۳۳	صنایع و معادن اچ‌آه سیاهان
۰	۹,۳۳۹,۰۴۵,۸۰۰	۰	۹,۳۳۹,۰۴۵,۸۰۰	۰			

۱۹- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰					
دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	درآمد سود سپرده	نرخ سود درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد	تاریخ سررسید
-	۳۵,۳۴۸,۹۲۵	-	۳۵,۳۴۸,۹۲۵	-	۱۰٪	تعداد	۱۴۰۰/۰۱/۱۵
-	۱۲۸,۰۲۸,۵۳۴	-	۱۲۸,۰۲۸,۵۳۴	-	۱۰٪	تعداد	۱۴۰۰/۰۱/۲۶
۰	۱۳۳,۷۷۷,۴۵۹	۰	۱۳۳,۷۷۷,۴۵۹	۰			

بانک ملی ۰۲۳۶۹۸۵۰۰۱۰۰۵

بانک ملی ۰۲۳۷۰۱۶۳۱۰۰۷

مهر و امضاء حسابدار رسمی
(حسابدار رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
-	۹,۷۴۸,۲۴۸,۵۱۰	مدیر صندوق
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
+	۱۰,۳۴۸,۲۴۸,۵۱۰	

۲۱- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
-	۷۹,۹۹۹,۸۲۸	هزینه برگزاری مجامع
-	۴۴۳,۶۶۲,۶۷۰	هزینه آبونمان
-	۳۹,۹۲۹,۷۳۵	مالیات بر ارزش افزوده هزینه آبونمان
-	۱۶۳,۷۹۹,۶۴۹	هزینه تصفیه
-	۲,۲۷۴,۸۲۱	سایر
+	۱,۰۲۹,۶۶۶,۷۰۳	

۲۲- هزینه‌های مالی

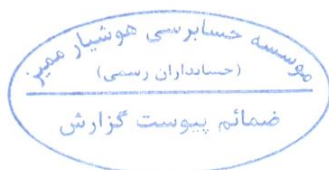
دوره مالی ۲۱ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
-	۶,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴	هزینه تسهیلات دریافتی از کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
+	۶,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴	

۲۳- تعدیلات

سال ۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
-	(۲۸۰,۰۴۲,۰۲۹,۴۶۸)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
+	(۲۸۰,۰۴۲,۰۲۹,۴۶۸)	

۲۴- با توجه به عدم انعقاد قرارداد در سال مالی ۱۳۹۹ با شرکت ذغال سنگ نگین طیس هزینه‌های مرتبط با این نماد، جمعاً به مبلغ

۶۷,۷۰۶,۴۴۴ ریال، در سال مالی ۱۴۰۰ توسط مدیر صندوق پرداخت شد.



صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان

یادداشت های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

۱-۲۵- 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 صورت های 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	مجتمع 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
۴	ذغال سنگ نگین طبس	کطبس	۳ درصد	۶۱,۴۵۰	۱,۲۲۹,۰۰۰
۵	فرآوری زغال سنگ پروده طبس	کپرور	۳ درصد	۷,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

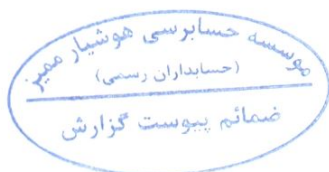
نام	نوع وابستگی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
		نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	مدیر صندوق	ممتاز	۱۵,۷۵۰	۰.۹۱
		عادی	۷,۵۰۰	۰.۴۳
شرکت سرمایه‌گذاری آتیه تکادو	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱,۷۵۰	۰.۱۰
شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان	دارنده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

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	۹,۷۴۸,۲۴۸,۵۱۰	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	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی سال مالی	(۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های 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:

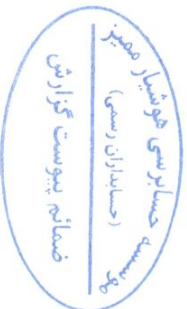
شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۱,۳۹۱,۰۳۰,۰۲۳,۲۰۴	۶۷۱,۳۵۴,۲۲۳,۵۲۸	۱,۰۲۱,۶۱۷,۰۵۱,۸۶۰
جمع دارایی غیرجاری	-	-	-
جمع کل دارایی‌ها	۱,۳۹۱,۰۳۰,۰۲۳,۲۰۴	۶۷۱,۳۵۴,۲۲۳,۵۲۸	۱,۰۲۱,۶۱۷,۰۵۱,۸۶۰
جمع بدهی‌های جاری	۵۶,۶۷۸,۶۸۸,۳۰۶	۵۱,۱۳۷,۲۱۰,۰۹۳	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	۶۳,۲۴۶,۳۶۰,۰۰۰	۳۱,۶۲۳,۱۸۰,۰۰۰	۳۱۶,۲۳۱,۸۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۱۱۹,۹۲۵,۰۴۸,۳۰۶	۸۲,۷۶۰,۳۹۰,۰۹۳	۳۶۴,۵۹۸,۲۷۰,۹۸۶
نسبت جاری	۱۲	۸	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱		۰.۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان
یادداشت‌های توضیحی، همراه صورتهای مالی،
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

ب- صورت سود و زیان، به تفکیک سهام‌های مورد بازارگردانی

۱۴۰۰

درآمد ها	فولاد افزا سپاهان	مجموع صنایع و معادن احیا سپاهان	معادن منگنز ایران	ذغال سنگ نگیل طیس	فروازی زغال سنگ پروده طیس	جمع
سود فروش اوراق بهادار	(۳۵,۵۴۹,۳۳۴,۰۳۳)	(۳۰,۶۵۸,۱۸۲,۶۸۵)	۱,۹۱۳,۰۲۹,۰۶۴	-	-	(۵۴,۲۹۴,۳۸۷,۶۴۵)
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۳۱,۶۱۵,۰۵۳,۱۳۱)	(۳۵,۶۳۴,۱۳۳,۳۳۳)	۱,۵۶۶,۳۵۹,۱۳۳	-	-	(۵۵,۶۹۱,۸۱۷,۲۴۱)
سود سهام	۹۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۷,۴۵۸,۰۰۰	-	-	-	۹,۳۲۹,۰۴۵,۸۰۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۳۵,۷۴۸,۹۷۵	۱۲۸,۰۲۸,۵۳۴	-	-	-	۱۶۳,۷۷۷,۴۵۹
جمع درآمد ها	(۴۶,۲۰۷,۰۳۸,۲۲۹)	(۵۷,۷۶۶,۸۵۱,۶۹۵)	۳,۴۷۹,۳۸۸,۲۹۷	۰	۰	(۱۰۰,۴۹۴,۵۰۱,۶۲۷)
هزینه ها						
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۶۳۱,۶۳۳,۵۶۹)	(۸,۶۷۸,۸۹۱,۹۰۶)	(۳۷,۷۳۳,۰۳۵)	-	-	(۱۰,۳۳۸,۲۴۸,۵۱۰)
هزینه های مالی	(۲,۹۹۹,۱۸۱,۸۳۹)	(۳,۲۵۹,۰۳۶,۹۵۵)	-	-	-	(۶,۲۵۸,۲۱۸,۷۹۴)
سایر هزینه ها	(۳۳۳,۱۱۹,۲۰۳)	(۵۴۳,۳۳۹,۸۱۱)	(۱۳,۳۱۷,۶۸۹)	-	-	(۱,۰۲۹,۶۶۶,۷۰۳)
جمع هزینه ها	(۵,۰۰۹,۹۲۴,۶۱۱)	(۱۲,۴۸۱,۲۵۸,۶۷۲)	(۶۰,۹۵۰,۷۲۴)	۰	۰	(۱۷,۶۳۶,۱۳۴,۰۰۷)
سود خالص	(۵۱,۳۰۰,۹۶۲,۸۴۰)	(۷۰,۲۴۸,۱۱۰,۳۶۷)	۳,۴۱۸,۴۳۷,۵۷۳	۰	۰	(۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی آرمان تدبیر نقش جهان
یادداشت های توضیحی، همواره صورتبهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

به صورت گردش خالص دارایی ها به تکنیک سهم های مورد بازارگردانی

۱۴۰۰

جمع		میان سنگین ایران		فرازی زغال سنگ پرورده		فصل سنگ بکین طیس		مجموع صنایع و معادن احیا سپاهان		فولاد اقرا سپاهان	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۲۲۲,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۲,۵۲۴	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	-	۱,۵۴۹,۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۹,۱۲۴	۱۳۳,۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۳,۲۸۲	۱۳۳,۲۸۲	۱۳۳,۲۸۲
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱۱۸,۱۳۰,۶۳۵,۶۳۴)	-	۳,۳۱۸,۳۳۷,۵۲۳	-	-	-	(۷۰,۳۳۸,۱۱۰,۳۶۹)	-	(۵۱,۳۰۰,۹۶۲,۸۴۰)	-	-	-
(۲۸۰,۴۲۰,۳۹,۳۶۸)	-	-	-	-	-	(۳۳۳,۹۷۸,۰۶۶,۷۸۸)	-	(۳۷,۱۱۳,۹۵۲,۶۹۰)	-	-	-
۱,۳۴۴,۳۵۱,۳۴۴,۸۹۸	۱,۲۲۲,۵۲۴	۴۳,۴۱۸,۴۳۷,۵۲۳	۴۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۲۴۵,۹۶۵,۸۱۲,۸۵۵	۱,۵۴۹,۱۴۲	۴۴,۹۶۷,۰۸۴,۴۷۰	۱۴۳,۳۸۲	۱۴۳,۳۸۲	۱۴۳,۳۸۲
خالص دارایی ها پایانی سال											