گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل

بانضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام‌نگر آریا
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت: ۱۷۷۵۵
شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل

مقدمه

۱) صورت خالص دارائی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره میانی ۱ ماه و ۶روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹ پیوست که در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به‌مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و درنتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل‌شناسایی است، آگاه می‌شود و ازاین‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳) براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، ضوابط و مقررات صندوق به شرح زیر می باشد:

۱ – ۴) مفاد بند ۷ امیدنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۵۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۱۵ درخصوص ایفای تعهدات بازارگردانی صندوق در مورد نماد و تعاون .

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

آدرس (دفتر مرکزی): تهران، میدان توحید، خیابان توحید، بعد از خیابان پرچم، پلاک ۶۸
تلفن: ۰۲۱-۶۶۹۳۲۰۲۱-۵
فاکس: ۰۲۱-۶۶۵۹۱۱۵۷
کد پستی: ۱۴۵۷۸۷۵۵۹۱
ایمیل: arghamnegar94@gmail.com
وب‌سایت: www.ariaaudit.com

۲ – ۴) مفاد تبصره۱و ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار اسامی حاضرین مجامع مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ و ۱۴۰۱/۰۹/۱۵ بلافاصله پس از برگزاری مجمع توسط مدیر صندوق در تارنمای صندوق و درج تصمیمات مجمع ظرف ۷ روز کاری در سامانه کدال درخصوص مجامع مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ و ۱۴۰۱/۰۹/۱۵ .

۳ – ۴) مفادابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳درخصوص افشای پرتفوی ماهانه حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل، در تارنمای اطلاع رسانی صندوق و سامانه اطلاع رسانی ناشران کدال به عنوان مثال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۹)

۴ – ۴) مفادابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۱۸ درخصوص سرمایه گذاری و مدیریت منابع مازاد صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تا سقف ۲۰ درصد از دارایی های صندوق در صندوق های " اوراق بهادار با درآمد ثابت قابل معامله "در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ .

۵ – ۴) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با تهیه و ارسال فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری(xml) حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز (برای تاریخ های ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ لغایت ۱۴۰۱/۱۲/۲۹)

۵) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (nav) و ارزش آماری قیمت های صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و مورد قابل ذکری مشاهده نگردیده است .

۶) اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۴ به موارد ی که حاکی که از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است .

۷) در اجرای الزامات دستور العمل کفایت سرمایه نهادهای مالینست های جاری و بدهی تعهدات تعدیل شده موضوع ماده ۷ دستور العمل مذکور مورد بررسی موسسه قرار گرفته است در این خصوص این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت مبانی و ضرایب محاسباتی دستور العمل مزبور برخورد نکرده است .

۸) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی ۱ ماه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

سید محمد طباطبائی
شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵

ابوالفضل رضائی
شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل
شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۲۰۹۹
شماره ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری: ۵۵۱۹۲

تاریخ:

شماره:

پیوست:

با سلام:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل مربوط به دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ که در اجرای مفاد بند۷ ماده۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص 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:	
اطلاعات کلی صندوق	۴
ارکان صندوق سرمایه گذاری	۴-۵
بدهی ها :	۵
خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۸
یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۱۷

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه 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 نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سبدگردان نوین نگر آسیا (سهامی خاص)	شهاب الدین ادیب	
متولی صندوق	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	حسین سعیدی	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
شماره ثبت: ۵۵۱۹۲
مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش

آدرس: تهران، محله والفجر، اتوبان کردستان، پایین تر از همت، خیابان شیراز جنوبی، پلاک ۸، طبقه اول
کدپستی: ۱۴۳۶۹۷۵۱۵۹ تلفن: ۴۵۲۸۳۰۰۰ فکس: ۵۸۹۸۴۲۰۱
www.melalmmf.ir

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل
صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریال
دارایی ها :		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۴۵,۲۱۵,۶۴۵,۴۰۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۴,۹۹۹,۷۹۹,۰۰۰
وجه نقد	۷	۲۵,۹۳۷
جمع دارایی ها		۵۰,۲۱۵,۴۷۰,۳۴۶
بدهی ها :		
پرداختی به ارکان صندوق	۸	۲۰۸,۳۹۱,۹۶۷
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۹	۱۹۳,۹۵۰,۴۵۰
جمع بدهی ها		۴۰۲,۳۴۲,۴۱۷
خالص دارایی ها	۱۰	۴۹,۸۱۳,۱۲۷,۹۲۹
خالص داریی های هر واحد سرمایه گذاری		۹۹۶,۲۶۳

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل
صورت های مالی میان دوره ای
صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند۱۴۰۱

	یادداشت	دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها:		
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۱	۲۱۵,۶۷۱,۳۴۶
جمع درآمدها		۲۱۵,۶۷۱,۳۴۶
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۲	(۲۰۸,۳۹۱,۹۶۷)
سایر هزینه ها	۱۳	(۱۹۴,۱۵۱,۴۵۰)
جمع هزینه ها		(۴۰۲,۵۴۳,۴۱۷)
سود(زیان) خالص		(۱۸۶,۸۷۲,۰۷۱)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری۱		-۲.۲۵٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ۲		-۰.۳۸٪

	یادداشت	دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		۰	۰
سود(زیان)خالص		۰	(۱۸۶,۸۷۲,۰۷۱)
		۵۰,۰۰۰	۴۹,۸۱۳,۱۲۷,۹۲۹

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال= $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

ارقام نگر آریا موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت گستر ارقام

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل
یادداشتهای همراه با صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ تحت شماره ۱۲۰۹۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۵۱۹۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس،اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۱/۲۴ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در واقع شده است

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان نوین نگر آسیا (سهامی خاص) مطابق با ماده اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس melalmmf.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

بدهی ها :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سبدگردان نوین نگر آسیا (سهامی خاص)	۴۵,۰۰۰	۹۰٪
گروه مالی ملل	۵,۰۰۰	۱۰٪
	۵۰,۰۰۰	**۱۰۰٪**

مدیر صندوق: سبدگردان نوین نگر آسیا (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۷ به شماره ثبت ۴۶۳۶۲۴ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از:تهران محله والفجر اتوبان کردستان پایین تر از همت خیابان شیراز جنوبی پلاک ۸ طبقه اول

متولی: مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از:سعادت آباد خ بهزاد خ شهید یعقوبی پ ۲۷ ط ۳ واحد ۷

حسابرس : موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: میدان توحید خ توحید پلاک۶۸

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گمرک ایران

۳-مبنای تهیه صورت مالی

۴-خلاصه اهم رویه های حسابداری

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

۱-۱-۴- سرمایه گذاری 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 می گردد.

۲-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرابورسی

خالص ارزش فروش مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۵- درآمد حاصل از سرمایه گذاریها

۱-۱-۵- سود سهام: در آمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود . همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. 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 ظرفیت ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵درصد تنزیل می شود . تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود .

۲-۱-۵- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود . همچنین سود سپرده بانکی بطور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب ،سپرده گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سد همان اوراق و با درنظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی ،تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گمنام ایران

۲-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه ئ در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار(۰/۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تائید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر ۱/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری در سهام و صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۲ درهزار(۰/۰۰۲) از ارزش روزانهٔ اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۲٪) از سود حاصل از گواهی سپردهٔ بانکی و سپردهٔ بانکی
کارمزد متولی	سالانه پنج درصد (۵٪) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۲۵۰میلیون ریال و حداکثر ۱،۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هرسال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه صندوق و حداکثر تا ۱،۰۰۰ میلیارد ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینهٔ دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه به مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال و به ازای هر نماد در یک سال ۱۵۰ میلیون ریال می باشد

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش آتی

۳-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۴- مخارج تأمین مالی

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

۵-۴- 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 می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها 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.

۶-۴- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق مفاد بند ۱-۲-۲ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده ، معاف از ایفای تعهدات است.

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	بیمه تعاون	و تعاون	۲.۷۵٪	۲۱۳,۱۵۰	۴,۲۶۳,۰۰۰
۲	اعتباری ملل	و ملل	۲.۷۵٪	۲۳۶,۱۰۰	۴,۷۲۲,۰۰۰
۳	حق تقدم اعتباری ملل	وملح	۲.۷۵٪	۱۱۸,۰۵۰	۲,۳۶۱,۰۰۰

یاداشت: تعهدات بازارگردان فقط برای نماد وتعاون در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹بوده

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
گسترش آتی

۴-۷- مبانی محاسبه تفکیکی خالص ارزش دارایی های جداگانه عملیات بازارگردانی

۴-۷-۱- کارمزد مدیر: بر اساس نسبت مانده خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها به کل خالص ارزش فروش سرمایه گذاری ها به صورت روزانه محاسبه می شود

۴-۷-۲- کارمزد متولی : کل کارمزد روزانه به نسبت مساوی به هر یک از سرمایه گذاری های عملیات بازارگردانی تسهیم می شود

۴-۷-۳- کارمزد حسابرس : کل کارمزد روزانه به نسبت مساوی به هر یک از سرمایه گذاری های عملیات بازارگردانی تسهیم می شود

۴-۷-۴ -کارمزد تصفیه: بر اساس نسبت خالص ارزش دارایی های هر یک از سرمایه گذاری ها به کل خالص ارزش دارای های صندوق به صورت روزانه محاسبه می شود

۴-۷-۵ سود سپرده بانکی: بر اساس نسبت کمترین مانده روزانه گردش بانک هر سهم به کمترین مانده روزانه گردش کل بانکها به هر یک از سرمایه گذاری های عملیات بانکی تخصیص می یابد.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

به استناد به تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) موضوع تبصره یک ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اسای تمام درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و تمام درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار ودرآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمد حاصل از صدور و ابطال از پرداخت مالیات بر درآمد حاصل از صدور و ابطال از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده معاف است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت
گسترش

۵- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۵-۱ سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری شرح جدول زیر می باشد

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
صندوق سرمایه گذاری	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت مشترک نوین نگرآسیا	۴۴,۹۹۹,۹۷۴,۰۶۳	۴۵,۲۱۵,۶۴۵,۴۰۹	۹۰.۰۴٪
	۴۴,۹۹۹,۹۷۴,۰۶۳	۴۵,۲۱۵,۶۴۵,۴۰۹	۹۰.۰۴٪

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریال
۶-سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶-۱	۴,۹۹۹,۸۲۴,۹۳۷
		۴,۹۹۹,۸۲۴,۹۳۷

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

				۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				درصد	ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت ۰۵۱۵۱۰۲۷۷۰۰۰۰۰۰۳۶۸ موسسه اعتباری ملل	سپرده کوتاه مدت	۱۴۰۱/۱۲/۱۶	۱۴۰۲/۱۲/۱۶	۰٪	۴,۹۹۹,۷۹۹,۰۰۰	۹.۹۶٪
					۴,۹۹۹,۷۹۹,۰۰۰	۹.۹۶٪

	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریال
۷- موجودی نقد :	۷-۱	۲۵,۹۳۷

۷-۱-موجودی نقد به شرح زیر است:

				۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
سپرده های بانکی	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				درصد	ریال	درصد
حساب جاری ۰۵۱۵۱۱۲۱۵۰۰۰۰۰۰۵۳۶ موسسه اعتباری ملل	حساب جاری	۱۴۰۱/۰۹/۲۱	۱۴۰۲/۰۹/۲۱	۰٪	۲۵,۹۳۷	۰٪
					۲۵,۹۳۷	۰.۰۰٪

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش

۸- بدهی به ارکان صندوق

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مدیر صندوق	۱۶,۶۷۲,۴۷۵
متولی صندوق	۱۳۶,۴۲۹,۶۸۴
حسابرس صندوق	۵۵,۲۸۹,۸۰۸
	۲۰۸,۳۹۱,۹۶۷

۹-سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهی به مدیر بابت هزینه عضویت در کانون‌ها	۱۲۰,۸۴۰,۰۰۰
بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم‌افزار	۹,۴۰۶,۸۴۹
ذخیره کارمزد تصفیه	۹۹۱,۲۵۹
ذخیره آبونمان نرم افزار	۶۲,۷۱۲,۳۴۲
	۱۹۳,۹۵۰,۴۵۰

۱۰-خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۴۹,۸۱۳,۱۲۷,۹۲۹
	۵۰,۰۰۰	**۴۹,۸۱۳,۱۲۷,۹۲۹**

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش آتی

۱۱-سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریال
سود (زیان) ناشی از نگهداری صندوق های سرمایه گذاری	۱۱-۱	۲۱۵,۶۷۱,۳۴۶
		۲۱۵,۶۷۱,۳۴۶

۱-۱۱- سود تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال
	۱,۴۷۷,۲۰۱	۴۵,۲۱۵,۶۴۵,۴۰۹	۴۴,۹۹۹,۹۷۴,۰۶۳	۰	۲۱۵,۶۷۱,۳۴۶
		۴۵,۲۱۵,۶۴۵,۴۰۹	۴۴,۹۹۹,۹۷۴,۰۶۳	۰	۲۱۵,۶۷۱,۳۴۶

۱۲-هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال
مدیر صندوق	۱۶,۶۷۲,۴۷۵
متولی	۱۳۶,۴۲۹,۶۸۴
حسابرس	۵۵,۲۸۹,۸۰۸
	۲۰۸,۳۹۱,۹۶۷

۱۳-سایر هزینه ها

	دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۱۲۰,۸۴۰,۰۰۰
هزینه آبونمان نرم افزار	۹,۴۰۶,۸۴۹
هزینه نرم افزار	۶۲,۷۱۲,۳۴۲
هزینه کارمزد بانکی	۲۰۱,۰۰۰
هزینه تصفیه	۹۹۱,۲۵۹
	۱۹۴,۱۵۱,۴۵۰

۱۴-تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

تعهدات احتمالی

صندوق متهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط مندرج در این بند انجام دهد ،و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است.

باید همواره سفارش های خرید و فروش اوراق با رعایت شرایط زیر وارد سامانه معاملات مربوط شود

الف) به گونه ای که تفاوت بین کمترین قیمت خرید در سفارش های خرید و بیشترین قیمت فروش در سفارش های فروش صندوق ،حداکثر برابردامنه مظنه باشد.

ب) به گونه ای که حجم سفارش های خرید و فروش وارده برابر حداقل سفارش انباشته باشد .و در صورتی که در اثر معامله، حجم سفارش خرید یا فروش کمتر از حداقل سفارشات انباشته شود یا تساوی میان آنها از بین بروزد،صندوق موظف است سفارش های مذکور را ترمیم کند.

ج) به گونه ای که صف خرید یا فروش اوراق مستمرا بیش از یک ساعت معاملاتی تداوم نیابد. در صورت عدم وجود اوراق در کد صندوق و عدم امکان خرید اوراق در سقف دامنه نوسان روزانه قیمت صندوق ملزم به رعایت این بند نبوده ، لیکن موظف است سفارش خرید را در سامانه معاملاتی حفظ نماید.

در صورت تقاضای صندوق مبنی بر توقف نماد معاملاتی ورقه بهادار ،بورس مربوط می تواند دلایل صندوق را بررسی و در صورت توافق و تطابق با مقرارت مربوطه، نماد معاملاتی ورقه بهادار را متوقف نماید . بورس میتواند در راستای کمک تعادل عرضه و تقاضای بازار حسب درخواست صندوق در زمان بازگشایی،در مورد اوراق بهاداری که محدودیت دامنه نوسان قیمت موضوعیت دارد. دامنه نوسان قیمت نماد معاملاتی ورقه بهادار مذکور را تا ۲برابر نوسان عادی افزایش دهد.

در شرایطی مطابق با هر یک از مواردزیر صندوق تعهد به انجام وظایف بازارگردانی ندارد:

هرگاه حجم معاملات صندوق بر روی هر ورقه بهادار در یک روز معاملاتی برابر یا بیشتر از حداقل معاملات روزانه آن ورقه بهادار شود تعهد صندوق در خضوض ورقه بهادار مذکور در آن روز معاملاتی ایفا شده تلقی میشود.

در صورتی که نماد معاملاتی ورقه بهادار مورد نظر بسته باشد.

درمورد اوراق بهاداری که محدودیت دامنه نوسان قیمت موضوعیت دارد. در صورتی که قیمت ورقه بهادار در ۵ جلسه معاملاتی متوالی بیش از ۲ برابر دامنه مجاز نوسان در یک جهت تغییر کند و در عین حال عرضه و تقاضای ورقه بهادار به تعادل نرسیده باشد که مدت زمان معافیت صندوق بر اساس این بند توسط بورس مربوط حسب موریٔ تعیین می شود.

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	بیمه تعاون	و تعاون	۲.۷۵٪	۲۱۳,۱۵۰	۴,۲۶۳,۰۰۰
۲	اعتباری ملل	و ملل	۲.۷۵٪	۲۳۶,۱۰۰	۴,۷۲۲,۰۰۰
۳	حق تقدم اعتباری ملل	وملل	۲.۷۵٪	۱۱۸,۰۵۰	۲,۳۶۱,۰۰۰

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سبدگردان نوین نگر آسیا (سهامی خاص)	مدیر صندوق	ممتاز	۴۵,۰۰۰	۹۰.۰۰٪

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش آریا

۱۶-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهکار
		موضوع معامله	ارزش معامله(ریال)	تاریخ معامله	(بستانکار)- ریال
سبدگردان نوین نگر آسیا	مدیر	کارمزد ارکان	۱۶,۶۷۲,۴۷۵	طی دوره مالی	(۱۶,۶۷۲,۴۷۵)
مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	متولی	کارمزد ارکان	۱۳۶,۴۲۹,۶۸۴	طی دوره مالی	(۱۳۶,۴۲۹,۶۸۴)
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	حسابرس	کارمزد ارکان	۵۵,۲۸۹,۸۰۸	طی دوره مالی	(۵۵,۲۸۹,۸۰۸)

۱۷- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ملل ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ تشکیل و بازارگردانی نماد وملل تصویب شده به غیر از مورد ذکر شده در تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی رویداد با اهمیتی رخ نداده است که مستلزم تعدیل یا افشا در صورت های مالی باشد

۱۸- نسبت های کفایت سرمایه

دوره مالی ۱ ماهه و ۶ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده با استفاده از ضرایب مربوطه برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده با استفاده از ضرایب مربوطه برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
	ریال	ریال	ریال
جمع دارایی های جاری	۴۵,۶۹۳,۹۰۵,۸۰۵	۵۰,۲۱۵,۴۷۰,۳۴۶	۵۰,۲۱۵,۴۷۰,۳۴۶
جمع دارایی های غیر جاری		-	-
جمع کل دارایی ها	۴۵,۶۹۳,۹۰۵,۸۰۶	۵۰,۲۱۵,۴۷۰,۳۴۶	۵۰,۲۱۵,۴۷۰,۳۴۶
جمع بدهی های جاری	۳۶۰,۶۶۴,۰۲۴	۳۳۹,۸۲۴,۸۲۷	۴۰۲,۳۴۲,۴۱۷
جمع بدهی های غیر جاری	-	-	-
جمع کل بدهی ها	۳۶۰,۶۶۴,۰۲۴	۳۳۹,۸۲۴,۸۲۷	۴۰۲,۳۴۲,۴۱۷
جمع کل تعهدات	۳,۴۳۵,۹۷۸,۰۰۰	۳۴,۳۵۹,۷۸۰,۰۰۰	۶,۸۷۱,۹۵۶,۰۰۰
جمع بدهی و کل تعهدات	۳,۴۳۵,۹۷۸,۰۰۰	۳۴,۶۹۹,۶۰۴,۸۲۷	۷,۲۷۴,۲۹۸,۴۱۷
نسبت جاری	۱۲.۰۴	-	۶.۹۰
نسبت بدهی و تعهدات	-	۰.۶۹۱	۰.۱۴

۱۹-تفکیک عملیات بازارگردانی

خالص دارایی ها و خلاصه عملکرد به تفکیک عملیات بازارگردانی

صندوق اختصاصی بازارگردانی ملل در تاریخ صورت خالص دارایی ها تنها تعهد بازارگردانی سهم شرکت بیمه تعاون را بر عهده داشته است و لذا خالص دارایی ها و خلاصه عملکرد به تفکیک با خالص دارایی ها و خلاصه عملکرد

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش