

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به

۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴



بیات رایان

شماره ثبت: ۱۹۱۰

(مؤسسه حسابرسی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضاء انجمنهای حسابداران خبره انگلستان و ایران

تلفن: ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

خیابان مطهری شماره ۲۳۱

فاکس: ۸۸۵۰۲۰۴۵

تهران

تهران ۱۵۸۷۶۱۸۴۱۳

پست الکترونیک: BayatRayan@BayatRayan.com

تاریخ: ۱۳۹۵/۰۲/۱۴

شماره: ۹۵-۰۳۶

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی- ("صندوق") در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، 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 صورتهای مالی است.

گزارش حسابرسی مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به این صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- اگرچه مجوز معافیت صندوق از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۰ صادر شده است لیکن صندوق با موافقت سبا فعالیت خود را عملاً از تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۳ شروع و لذا نتیجه فعالیت دوره ۱۱۷ روزه خود را به دوره مالی مورد گزارش انتقال داده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

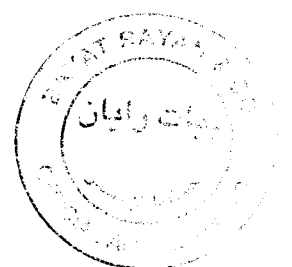
گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۶- صورتهای مالی و گزارش عملکرد حسابرسی نشده دوره های مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱ و ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ بر روی تارنما و سامانه کدال با تاخیر بارگذاری شده است .

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و مورد با اهمیتی مشاهده نگردید.

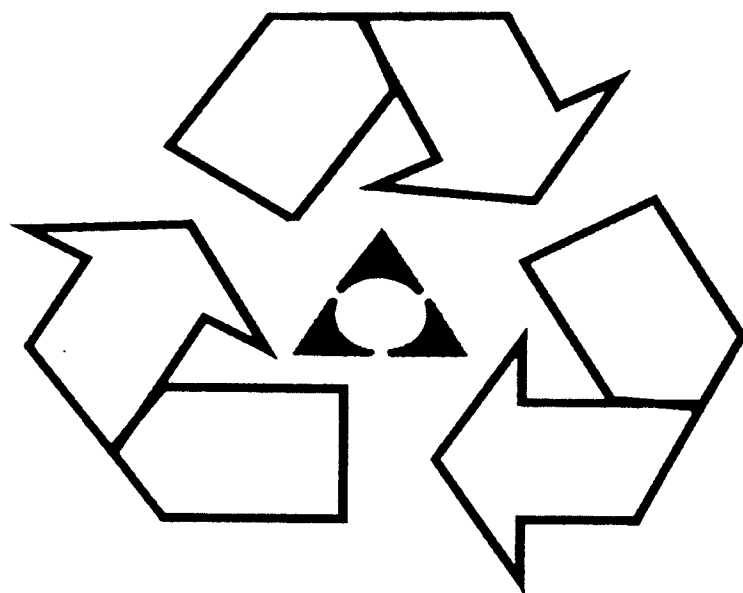
۹- گزارش مدیر در مورد عملکرد سالانه صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.



۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سبا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان بر عهده مدیریت صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (مدیر صندوق) مورخ ۲۳ تیر ماه ۱۳۹۴ در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که با استثنای عدم درج شناسه ملی و کد پستی بر روی کلیه فرمها و عدم اخذ استعلام از پایگاههای اطلاعاتی ذیربط در خصوص معاملات، سازمان حسابرسی به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
علیرضا علیزاده
کد عضویت ۸۰۴۰۰۴
امیرحسین ظهراپی
کد عضویت ۸۳۱۲۸۵

تاریخ: ۱۴ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

صورت‌های مالی مسابرسی شده

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

با سلام؛

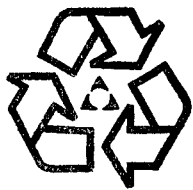
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی مربوط به دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۵	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

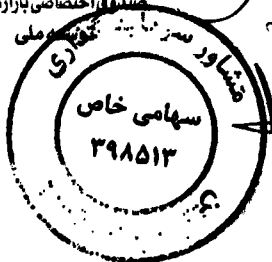
این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد. و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



صندوق اختصاصی بازارگردان توسعه ملی



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

هادی مورخ

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

مدیر صندوق

محمد مرادی

شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

صورت خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	<u>دارایی ها:</u>
ریال		
۲۳۵,۷۳۳,۳۸۰,۵۸۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۱,۶۶۴,۵۴۷,۶۱۱	۶	حسابهای دریافتی
۴۴,۲۷۰,۰۳۲	۷	سایر دارایی ها
۱۳,۳۹۰,۲۶۰,۹۰۸	۸	موجودی نقد
<u>۲۶۰,۸۳۲,۴۵۹,۱۳۱</u>		جمع دارایی ها
		<u>بدهی ها:</u>
۱,۶۲۶,۶۳۳,۲۷۸	۹	پرداختی به ارکان صندوق
۷,۷۶۲,۸۱۷,۴۷۶	۱۰	جاری کارگزاران
۵۱,۲۱۰,۶۸۲	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۹,۴۴۰,۶۶۱,۴۳۶</u>		جمع بدهی ها
<u>۲۵۱,۳۹۱,۷۹۷,۶۹۵</u>	۱۲	خالص دارایی ها
<u>۲۰۰,۰۰۰</u>		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
<u>۱,۲۵۶,۹۵۹</u>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری-ریال

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	درآمدها:
ریال		
۱,۱۲۸,۱۶۰,۸۸۲	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۳۸۱,۰۲۲,۸۲۲)	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۳,۶۸۹,۵۶۱,۹۱۱	۱۵	سود سهام
۴,۲۶۶,۶۶۲,۶۸۸	۱۶	سود سپرده
۲۷۴,۹۶۰,۲۰۵	۱۷	سایر درآمدها
<u>۴۷,۹۷۸,۳۲۲,۸۶۴</u>		جمع درآمدها
		هزینه ها:
(۱,۷۷۸,۵۲۴,۱۷۵)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۲۸۵,۷۸۴,۹۰۵)	۱۹	سایر هزینه ها
<u>(۲,۰۶۴,۳۰۹,۰۸۰)</u>		جمع هزینه ها
<u>۴۵,۹۱۴,۰۱۳,۷۸۴</u>		سود خالص
۲۱.۲۴٪		بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
۱۸.۲۶٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری	
۲۰۵,۴۷۷,۷۸۳,۹۱۱	۲۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری اول سال
۴۵,۹۱۴,۰۱۳,۷۸۴		سود خالص
<u>۲۵۱,۳۹۱,۷۹۷,۶۹۵</u>	<u>۲۰۰,۰۰۰</u>	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲ همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = $\frac{\text{تبدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص پایان‌داری‌های سال}}$

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی که صندوق سرمایه گذاری در سهام و اندازه بزرگ محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۰ تحت شماره ۳۵۹۷۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۰ تحت شماره ۱۱۳۴۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم شرکتهای پتروشیمی شازند، توسعه صنایع بهشهر، سرمایه گذاری توسعه ملی، سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و ایران ترانسفو سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران- خیابان ولیعصر ، بالاتر از میدان ونک، خیابان شهید خدای، طبقه ۸۹، طبقه ۶ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس fund.tmgic.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق ، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های تحت تملک
۱	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۶۰.۰۰۰	۸۰
۲	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی	۴۰.۰۰۰	۲۰
	جمع	۲۰۰.۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲-۲ مدیر صندوق، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۱/۲۵ با شماره ثبت ۸۹۵۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان ولیعصر، بالاتر از میدان ونک، خیابان شهید خدای، پلاک ۸۹، طبقه ۶ تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۹۹۰۰۰

۲-۳ متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران- جردن، خیابان گل آذین، پلاک ۲۳ طبقه ۳ غربی تلفن: ۰۲۲۰۳۰۳۵۴-۲۲۰۳۰۳۵۰

۲-۵ حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- خیابان ایرانشهر نبش بلوار کریم خان زند شماره ۲۲۷ طبقه ۳، تلفن ۰۲۱-۸۸۵۰۴۵۸۶

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

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

۴- خلاصه اهم روبه های حسابداری:

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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. باتوجه 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 روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۲-۴-۱- سود سهام : درآمد حاصل از سود سهام شرکتها 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 ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۲-۴-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب : سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. 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 گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس میشود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل ۵ در هزار حداقل سرمایه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق*.
کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰ میلیون ریال*.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	سالانه مبلغ ۵۰ میلیون ریال*.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق باشد***.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها، سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق***.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

*کارمزد مدیر روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\left[\frac{100}{n \times 365}\right]$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد هر زمان ذخیره صندوق [به یک در هزار] ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

*** مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر ۴۰۰ میلیون ریال است.

**** هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و بطور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.

توضیح جدول: در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و همزمان با مخارج یاد شده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت شود

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵ - باتوجه به اینکه صندوق در سال اول فعالیت خود است از ارقام مقایسه ای استفاده نشده است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
درصد	ریال	ریال	
%۵۲.۹۷	۱۳۸,۱۸۲,۷۰۹,۷۱۶	۱۳۱,۲۱۱,۵۳۶,۵۸۵	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
%۱۱.۳۹	۲۹,۷۰۷,۳۳۵,۷۰۶	۴۰,۷۵۳,۳۳۸,۵۵۳	سرمایه گذاری ها
%۹.۶۷	۲۵,۲۲۴,۹۳۱,۸۹۱	۱۷,۳۶۸,۱۸۱,۵۸۶	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
%۱۰.۹۵	۲۸,۵۷۲,۸۳۲,۰۱۳	۳۱,۲۴۰,۴۸۹,۶۷۹	محصولات شیمیایی
%۵.۳۸	۱۴,۰۴۵,۵۷۱,۲۵۴	۱۶,۳۰۶,۵۳۴,۳۷۶	سیمان، آهک و گچ
%۹۰.۳۷	۲۳۵,۷۳۳,۳۸۰,۵۸۰	۲۳۶,۸۸۰,۰۸۰,۷۷۹	

۶- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹				
تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۱,۵۲۶,۹۲۸,۰۳۹	۳۵۵,۰۰۹,۱۷۱	%۲۵	۱۱,۸۸۱,۹۳۷,۲۱۰	سود سهام دریافتنی
۱۳۷,۶۱۹,۵۷۲	۱,۴۲۱,۳۱۷	%۱۸	۱۳۹,۰۴۰,۸۸۹	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۱۱,۶۶۴,۵۴۷,۶۱۱	۳۵۶,۴۳۰,۴۸۸		۱۲,۰۲۰,۹۷۸,۰۹۹	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۷- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق میباشد که تا تاریخ خالص داراییها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده است. در این صندوق مخارج تأسیس طی ۳ سال مستهلک می شوند. مخارج نرم افزار و برگزاری مجمع به صورت سالانه میباشند و در طی یک سال مالی مستهلک می شوند.

۱۳۹۴/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک سال مالی	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۰	۲۳۵,۱۷۰,۸۱۰	۳۷,۳۲۹,۱۹۰	مخارج نرم افزار
۹,۷۴۳,۷۱۲	۰	۲,۸۰۲,۸۷۰	۶,۹۴۰,۸۴۲	مخارج تأسیس
۲۸۲,۲۴۳,۷۱۲	۰	۲۳۷,۹۷۳,۶۸۰	۴۴,۲۷۰,۰۳۲	

۸- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹

ریال

۱۳,۳۹۰,۲۶۰,۹۰۸

۱۳,۳۹۰,۲۶۰,۹۰۸

حساب کوتاه مدت (پشتیبان) نزد بانک ملی ۰۲۱۹۹۴۳۰۰۴۰۰۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۹- پرداختی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۱,۵۲۱,۲۴۱,۱۰۰	مدیر صندوق
۳۹,۹۹۲,۵۲۳	متولی
۶۵,۳۹۹,۶۵۵	حسابرس
<u>۱,۶۲۶,۶۳۳,۲۷۸</u>	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزار به شرح زیر است :

۱۳۹۴/۱۲/۲۹				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره بستانکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۷,۷۶۲,۸۱۷,۴۷۶	۱۵۷,۵۰۰,۸۳۱,۲۷۴	۱۴۹,۷۳۸,۰۱۳,۷۹۸	۰	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران
۷,۷۶۲,۸۱۷,۴۷۶	۱۵۷,۵۰۰,۸۳۱,۲۷۴	۱۴۹,۷۳۸,۰۱۳,۷۹۸	۰	

۱۱- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۴۷,۰۳۴,۲۲۵	ذخیره تصفیه
۴,۱۷۰,۴۵۷	مالیات تکلیفی
۶,۰۰۰	سایر
<u>۵۱,۲۱۰,۶۸۲</u>	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه برای واحد سرمایه گذاری ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	
۲۵۱,۳۹۱,۷۹۷,۶۹۵	۲۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۵۱,۳۹۱,۷۹۷,۶۹۵	۲۰۰,۰۰۰	

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی منتهی به		
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		
۱,۱۲۸,۱۶۰,۸۸۲	۱۳-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام
۱,۱۲۸,۱۶۰,۸۸۲		

۱۳-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی منتهی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹					
سود فروش سهام	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام
۱,۱۲۸,۱۶۰,۸۸۲	۵۰,۰۸۶,۹۵۸	۱۰,۵۸۴,۷۷۶,۲۱۷	۱۱,۷۶۳,۰۲۴,۰۵۷	۱,۲۰۰,۰۰۰	ایران ترانسفو
۱,۱۲۸,۱۶۰,۸۸۲	۵۰,۰۸۶,۹۵۸	۱۰,۵۸۴,۷۷۶,۲۱۷	۱۱,۷۶۳,۰۲۴,۰۵۷	۱,۲۰۰,۰۰۰	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۴ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	سهام
۲,۸۷۶,۵۳۸,۲۴۵	.	.	(۲,۸۷۶,۵۳۸,۲۴۵)	.	.	ایران ترانسفو
(۱,۵۹۰,۵۳۴,۰۱۰)	.	۹۴,۶۲۲,۲۸۹	۲۳,۷۱۸,۱۴۹,۶۶۸	۲۲,۲۲۲,۲۳۷,۹۴۷	۶,۰۴۰,۲۹۳	پتروشیمی شازند
۶,۴۴۲,۴۳۲,۶۵۹	.	۸۸,۰۴۷,۸۸۵	۱۴,۱۴۷,۷۴۴,۰۹۶	۲۰,۶۷۸,۲۲۵,۶۴۰	۸,۴۵۷,۳۵۲	توسعه صنایع بهشهر
۴,۴۵۴,۵۲۱,۷۳۷	.	۲۴۳,۷۳۷,۵۱۲	۵۲,۵۴۳,۹۹۳,۴۵۵	۵۷,۲۴۲,۲۵۲,۷۰۴	۳۸,۹۶۶,۸۱۶	حق تقدم سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
(۱,۰۸۳,۰۶۲,۶۳۳)	.	۶۰,۰۶۱,۷۸۵	۱۵,۱۲۸,۶۳۳,۸۸۸	۱۴,۱۰۵,۶۳۳,۰۴۰	۱۱,۵۲۴,۲۱۰	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
(۷,۹۲۷,۲۹۵,۷۷۸)	.	۳۴۷,۱۶۰,۵۱۰	۸۹,۱۱۱,۴۹۰,۳۰۳	۸۱,۵۳۱,۳۵۵,۰۳۵	۳۳,۰۲۲,۰۱۵	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
(۷,۹۳۲,۷۴۵,۰۷۱)	.	۱۲۷,۰۳۴,۴۴۹	۳۷,۶۴۰,۰۸۰,۷۷۸	۲۹,۸۳۴,۳۷۰,۴۵۶	۲۰,۶۰۳,۸۴۷	سرمایه گذاری توسعه ملی
(۷۵۴,۸۱۲,۳۰۳)	.	۲۷,۵۶۱,۰۸۶	۷,۲۰۰,۰۲۸,۶۶۰	۶,۴۷۲,۷۷۷,۴۴۳	۲,۴۱۶,۱۱۷	حق تقدم پتروشیمی شازند
۲,۱۷۷,۰۱۰,۵۸۲	.	۱۹,۸۱۹,۱۷۴	۲,۴۵۷,۷۳۳,۵۵۴	۴,۶۵۴,۵۷۳,۳۱۰	۳,۲۲۱,۱۵۸	حق تقدم توسعه صنایع بهشهر
۱,۹۵۶,۹۲۲,۷۵۰	.	.	(۱,۹۵۶,۹۲۲,۷۵۰)	.	.	حق تقدم سرمایه گذاری توسعه ملی
(۱,۳۸۱,۰۲۲,۸۲۲)	.	۱,۰۰۸,۰۴۴,۹۹۰	۲۳۷,۱۱۴,۴۰۳,۴۰۷	۲۳۶,۷۴۱,۴۲۵,۵۷۵		جمع

۱۵ - سود سهام

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال				
۱,۸۱۷,۸۳۳,۰۰۰	.	۱,۸۱۷,۸۳۳,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۸۱۷,۸۳۳	۱۳۹/۰۳/۰۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پتروشیمی شازند
۲,۰۶۹,۷۲۱,۷۸۰	.	۲,۰۶۹,۷۲۱,۷۸۰	۲۴۵	۸,۴۴۷,۸۴۴	۱۳۹۴/۰۳/۲۷	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
۲۷,۷۹۴,۷۴۸,۵۹۰	.	۲۷,۷۹۴,۷۴۸,۵۹۰	۱,۶۳۰	۱۷,۰۵۱,۹۹۳	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۸,۳۰۹,۶۱۷,۵۱۱	(۳۵۱,۱۶۱,۶۹۹)	۸,۶۶۰,۷۷۹,۲۱۰	۴۳۰	۲۰,۱۴۱,۳۴۷	۱۳۹۴/۱۴/۲۴	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سرمایه گذاری توسعه ملی
۳,۲۷۷,۶۴۱,۰۳۰	(۲,۲۰۴,۷۶۲)	۳,۲۷۹,۸۴۵,۷۹۲	۵۴۲	۶,۰۵۱,۳۷۶	۱۳۹۴/۰۴/۲۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	توسعه صنایع بهشهر
۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۱۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	ایران ترانسفو
۴۳,۶۸۹,۵۶۱,۹۱۱	(۳۵۳,۳۶۶,۴۶۱)	۴۴,۰۴۲,۹۲۸,۳۷۲					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی
یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود سپرده

سود سپرده به شرح زیر تفکیک می شود:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		
ریال	یادداشت	
۴,۲۶۶,۶۶۲,۶۸۸	۱۶-۱	سود سپرده
۴,۲۶۶,۶۶۲,۶۸۸		

۱۶-۱- سود سپرده

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹					
سود خالص	هزینه تنزیل / برگشت سود	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد		
۴,۲۶۶,۶۶۲,۶۸۸	(۱,۴۲۱,۳۱۷)	۴,۲۶۸,۰۸۴,۰۰۵	۱۸	-	شروع فعالیت
۴,۲۶۶,۶۶۲,۶۸۸	(۱,۴۲۱,۳۱۷)	۴,۲۶۸,۰۸۴,۰۰۵			سپرده (پشتیبان) کوتاه مدت نزد بانک ملی ایران

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمد ها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است .

دوره مالی منتهی به	
۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۲۷۴,۸۹۶,۰۰۲	برگشت تنزیل سود سهام
۶۴,۲۰۳	سایر
۲۷۴,۹۶۰,۲۰۵	جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی منتهی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۱,۵۳۴,۸۴۲,۳۸۰	مدیر صندوق
۱۱۲,۸۸۲,۱۴۰	متولی صندوق
۱۳۰,۷۹۹,۶۵۵	حسابرس صندوق
۱,۷۷۸,۵۲۴,۱۷۵	

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
ریال	
۴۷,۰۳۴,۲۲۵	هزینه تصفیه
۷۷۷,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲,۸۰۲,۸۷۰	هزینه تاسیس
۲۳۵,۱۷۰,۸۱۰	هزینه ابونمان
۲۸۵,۷۸۴,۹۰۵	

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۸۰	۱۶۰.۰۰۰	ممتاز	مدیر	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۲۰	۴۰.۰۰۰	ممتاز	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
۱۰۰	۲۰۰.۰۰۰			جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۱۲ روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله ریال	تاریخ معامله	مانده بدهی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	-	خرید و فروش سهام	۲۲۲,۴۱۹,۷۰۶,۱۳۹	پایان دوره	۷,۷۶۲,۸۱۷,۴۷۶

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.