

گزارش حسابرس مستقل  
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی  
توسعه ملی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

# صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

## فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

موسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)





۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

مترجمان بورس و اوراق بهادار  
گزارش حسابرسی مستقلعضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران  
عضو انجمن حسابداران خبره ایران**به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی****گزارش نسبت به صورتهای مالی****مقدمه**

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا ۲۴ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

**مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی**

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد. همچنین این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق می بایست در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده (که بصورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود) باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشا شده باشند.

**مسئولیت حسابرس**

۳- مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین 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، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و 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 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 اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و " دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی " صندوق های سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

موسسه حسابرسی رازدار



(حسابداران رسمی)

www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کد پستی: ۱۵۱۳۸۴۴۸۱۷ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۲۶۶۶۵ داورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۷۴۸۵۳

دفتر بخارست: تهران، خیابان بیست و سوم، پلاک ۱، ساختمان کارگزاران بورس، طبقه ۴، واحد ۱۸ کد پستی: ۱۵۱۳۹۴۴۱۱۱ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۰۳۹۴۳ داورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۸۸۱۲۳

**اظهار نظر**

۴- براساس بررسی انجام شده، این موسسه به مواردی که نشانگر عدم ارائه مطلوب:

الف) صورت خالص داراییهای یاد شده در بالا در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸.

ب) ارزش روزانه خالص داراییهای صندوق (NAV) گزارش شده طی سال مالی مورد رسیدگی.

پ) صورت های سودوزیان و صورت گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی به تاریخ مذکور.

از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی، درباره مبانی ارزیابی داراییها و بدهی های آن به شرح نوشته شده در یادداشت های توضیحی شماره ۳ و ۴ صورت های مالی باشد، برخورد نکرده است.

**سایر بندهای توضیحی**

۵- صورت های مالی سالانه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۱۲ اردیبهشت ۱۳۹۸ آن موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

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

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیه (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی سال مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به استثنای مفاد بند (۴-۹) زیر به موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، برخورد نگردیده است.

۸- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴ صورت های مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نظر این موسسه به موردی که موجب عدم رعایت الزامات کفایت سرمایه صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری مشترک توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

۹-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق در خصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۲۳ توضیحی صورتهای مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در امیدنامه در نمونه های بررسی شده، در تاریخ های مندرج در صفحه بعد رعایت نگردیده است:

## تاریخ های عدم رعایت

## اوراق بهادار

۱۳۹۸/۱۲/۲۵

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان

۱۳۹۸/۰۹/۲۷

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

۱۳۹۸/۱۱/۲۷

شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس

۱۳۹۸/۰۲/۰۳

شرکت سرمایه گذاری شفا دارو

۲-۹- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۱-۱۳ توضیحی صورت های مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با اقدام به خرید و فروش سهام فولاد خوزستان و جنرال مکانیک خارج از موضوع بازارگردانی ظرف یک روز، رعایت نشده است.

۳-۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص افشای پرتفوی ماهانه صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل درمورد ماه فروردین ۱۳۹۸ در سامانه کدال رعایت نشده است.

۴-۹- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره توسط متولی درسه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ رعایت نشده است.

۵-۹- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر سرمایه گذاری گروه توسعه ملی سود سهام متعلقه در موعد قانونی خود اخذ نگردیده است.

۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد آن 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 و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

۱۱- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار

۳۱ فروردین ماه ۱۳۹۹

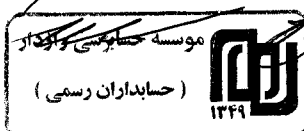
(حسابداران رسمی)

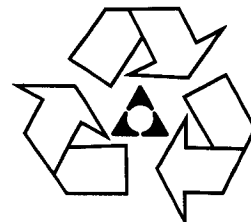
سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)





تاریخ:.....  
شماره:.....  
پیوست:.....

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی**

**صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸**

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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.

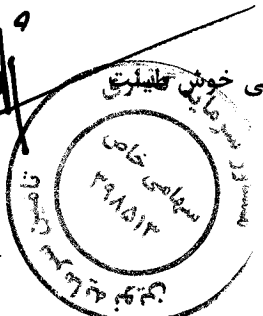
شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۸	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

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 تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 ۱۳۹۹/۰۱/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
[Signature]	کورش امانی	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	مدیر صندوق
[Signature]	علی خوش طایفه	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین	متولی صندوق



پیوست گزارش حسابرسی  
مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱  
رازوار

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی**

**صورت خالص دارایی ها**

**در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹**

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۴۹۱,۰۲۲,۱۳۸,۹۸۰	۱,۰۱۶,۳۸۷,۰۱۴,۷۴۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۰	۵۶,۵۸۲,۳۴۴,۱۷۱	۶	حسابهای دریافتی
۰	۱,۷۵۳,۱۲۸,۶۴۶	۷	جاری کارگزاران
۴۷,۷۸۲,۲۰۹	۴۶,۸۲۶,۶۵۵	۸	سایر دارایی ها
۲۸,۲۰۸,۱۶۷,۰۱۰	۹۵,۱۷۴,۵۸۲,۳۷۱	۹	موجودی نقد
<u>۵۱۹,۲۷۸,۰۸۸,۱۹۹</u>	<u>۱,۱۶۹,۹۴۳,۸۹۶,۵۹۰</u>		جمع دارایی ها
			<b>بدهی ها</b>
۳,۶۳۲,۲۱۵,۱۶۳	۶,۵۱۸,۷۷۷,۰۳۸	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۲۲,۴۱۲,۹۹۵	۰	۷	جاری کارگزاران
۲۱۰,۴۷۷,۸۴۱	۲۶۴,۹۷۷,۷۰۰	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۳,۸۶۵,۱۰۵,۹۹۹</u>	<u>۶,۷۸۳,۷۵۴,۷۳۸</u>		جمع بدهی ها
<u>۵۱۵,۴۱۲,۹۸۲,۲۰۰</u>	<u>۱,۱۶۳,۱۶۰,۱۴۱,۸۵۲</u>	۱۲	خالص دارایی ها
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
<u>۲,۵۷۷,۰۶۵</u>	<u>۵,۸۱۵,۸۰۱</u>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری-ریال

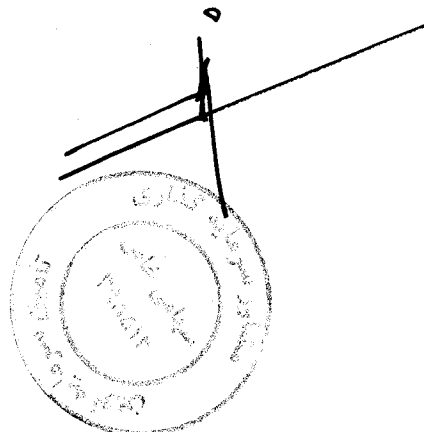
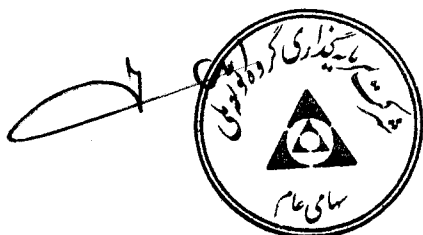


پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱

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



**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸**

درآمدها:	یادداشت	برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
سود(زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۱۲,۸۹۴,۰۶۰,۶۱۸	۴۰۳,۸۰۲,۲۳۵,۳۱۹
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	۱۲۰,۱۷۱,۸۴۶,۷۳۱	۱۵۳,۶۸۵,۲۰۶,۱۹۰
سود سهام	۱۵	۵۹,۹۲۴,۷۵۱,۹۶۵	۹۵,۰۸۰,۰۱۴,۹۴۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۴,۱۴۴,۱۶۸,۰۸۱	۲,۶۲۷,۵۸۵,۷۴۶
سایر درآمدها	۱۷	۳,۴۶۵,۷۶۵	-
جمع درآمدها		۱۹۷,۱۳۸,۲۹۳,۱۶۰	۶۵۵,۱۹۵,۰۴۲,۱۹۶
<b>هزینه ها:</b>			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۳,۷۵۶,۴۲۰,۸۱۵)	(۶,۶۷۶,۰۲۵,۱۳۱)
سایر هزینه ها	۱۹	(۵۱۳,۴۷۱,۰۰۰)	(۷۷۱,۸۵۷,۴۱۳)
جمع هزینه ها		(۴,۲۶۹,۸۹۱,۸۱۵)	(۷,۴۴۷,۸۸۲,۵۴۴)
<b>سود خالص</b>		۱۹۲,۸۶۸,۴۰۱,۳۴۵	۶۴۷,۷۴۷,۱۵۹,۶۵۲
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		۴۶.۲۹%	۸۴.۴۸%
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲		۳۷.۴۲%	۵۵.۶۹%

**صورت گردش خالص دارایی ها**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد سرمایه گذاری
۳۲۲,۵۴۴,۵۸۰,۸۵۵	۲۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۴۱۲,۹۸۲,۲۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۱۹۲,۸۶۸,۴۰۱,۳۴۵		۶۴۷,۷۴۷,۱۵۹,۶۵۲	
۵۱۵,۴۱۲,۹۸۲,۲۰۰		۱,۱۶۳,۱۶۰,۱۴۱,۸۵۲	

واحدهای سرمایه گذاری اول دوره  
سود خالص  
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) در پایان دوره

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

1- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)

2- بازده سرمایه گذاری پایان سال = خالص پایان دارایی های سال / تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

۳

سای عام  
 پست گزارش حسابرسی  
 رازدار  
 ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی 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 مطابق امیدنامه مجوز سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پتروشیمی سازند، توسعه صنایع بهشهر، سرمایه گذاری توسعه ملی، سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان، سرمایه گذاری شفا دارو و شرکت ملی کشت و صنعت دامپروری پارس را دارا بوده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال است (بموجب مجمع تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۵ و تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار موضوع نامه شماره ۱۲۲/۳۴۵۰۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۹ به مدت سه سال تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ تمدید گردید). 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. شناسه ملی صندوق ۱۴۰۰۴۹۱۳۴۸۵ می باشد.

##### ۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس [fund.tmgic.ir](http://fund.tmgic.ir) درج گردیده است.

#### ۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی 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 ازای هر واحد سرمایه گذار ممتاز، 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 مدیریت سرمایه مدار	۴۰,۰۰۰	۲۰
	جمع	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

#### 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: ۰۲۱-۸۵۵۹۹۰۰۰

#### 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 عبارت است از تهران- جردن، خیابان گل آذین، پلاک ۲۳، طبقه ۳ غربی تلفن: ۰۲۱-۲۲۰۳۰۳۵۴

#### ۲-۵ حسابرس صندوق:

موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- میدان آرژانتین، خیابان نوزدهم پلاک ۱۸، طبقه هفتم، واحد ۱۴ تلفن ۰۲۱-۸۸۷۲۶۸۰۲

#### **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.

 پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹

مورخ ۱۳۹۹ / ۱۱ / ۳۱ رازدار

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

#### ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- 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.

۴-۲-۲- 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.

#### ۴-۳- 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 با 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 با 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 ۱۴۰ میلیون ریال*.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۷۰ 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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، 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*.*.*.

با توجه به مجمع تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۴ و تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار (موضوع نامه شماره ۱۲۲/۴۳۸۶۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۹) 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، به تصویب رسیده است.

با توجه به مجمع تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۱۸ و تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار (موضوع نامه شماره ۱۲۲/۴۹۷۲۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱) هزینه های ارکان صندوق به شرح جدول فوق تغییر یافت. (مفاد بند ۹-۳ امیدنامه)

پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹

رازدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱۱ / ۳۱

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

\* 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  $\left[\frac{0/001}{n \times 365}\right]$  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.

\*\*\* 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. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹  
راژوار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

**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:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
صنعت	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل دارایی ها درصد
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۷۵۲,۹۱۹,۹۴۸,۴۱۸	۴۲۷,۷۰۵,۵۵۹,۳۷۱	۳۶,۵۶٪
سرمایه گذاری ها	۸۱,۹۰۱,۱۷۲,۸۴۰	۷۹,۰۱۷,۴۹۶,۶۶۲	۶,۷۵٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۸۴,۶۷۲,۶۶۰,۱۲۴	۹۵,۲۷۰,۳۳۸,۷۵۲	۸,۱۴٪
محصولات شیمیایی	۱۵۲,۱۰۴,۸۶۳,۵۵۵	۱۳۴,۲۳۶,۸۹۱,۲۹۸	۱۱,۴۷٪
سیمان، آهک و گچ	۸۵,۳۳۴,۴۸۲,۲۸۹	۹۱,۲۹۱,۰۲۹,۱۴۷	۷,۸۰٪
مواد و محصولات دارویی	۹۹,۳۳۲,۷۴۵,۰۴۳	۱۰۹,۲۶۲,۲۴۳,۹۷۲	۹,۳۵٪
زراعت و خدمات وابسته	۸۷,۰۷۷,۵۴۱,۰۵۸	۷۹,۵۰۳,۴۱۸,۵۴۵	۶,۸۰٪
جمع	۸۴۳,۳۴۳,۴۱۳,۳۲۷	۱,۰۱۶,۳۸۷,۰۱۴,۷۴۷	۸۶,۸۷٪
	۴۹۱,۰۲۲,۱۳۸,۹۸۰	۳۷۷,۴۶۴,۳۲۸,۷۲۵	۹۴,۵۶٪
	۴,۳۶۳,۰۷۸,۰۰۰	۴,۱۱۰,۲۳۹,۱۳۳	۰,۸۴٪
	۸,۷۴۸,۴۵۵,۱۵۷	۷,۹۹۶,۶۴۴,۷۱۵	۱,۶۸٪
	۲۱,۷۱۷,۲۸۵,۵۲۵	۲۸,۵۳۷,۷۵۶,۸۶۷	۹,۱۱٪
	۲,۰۸۷,۳۳۷,۹۹۱	۲,۰۱۱,۷۱۷,۰۰۲	۰,۴۰٪
	۱۵,۸۰۲,۱۰۱,۳۷۴	۱۳,۳۱۲,۷۹۲,۱۴۹	۲,۰۴٪
	۷,۵۷۱,۹۰۰,۰۳۴	۸,۴۷۱,۵۵۸,۸۶۴	۱,۴۶٪
	۴۲,۰۳۳۱,۰۳۰,۸۹۹	۴۱۳,۰۲۳,۶۱۹,۹۹۵	۸۱,۰۲٪
درصد به کل دارایی ها	درصد	درصد به کل دارایی ها	درصد

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

**۶- حساب های دریافتنی**

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
-	۵۶,۵۸۲,۳۴۴,۱۷۱	۱,۷۱۷,۵۲۱,۷۹۴	۲۵%	۵۸,۲۹۹,۸۶۵,۹۶۵
	۵۶,۵۸۲,۳۴۴,۱۷۱	۱,۷۱۷,۵۲۱,۷۹۴		۵۸,۲۹۹,۸۶۵,۹۶۵

سود سهام دریافتنی

**۷- جاری کارگزاران**

جاری کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال بستانکار	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال بدهکار
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	۲۲,۴۱۲,۹۹۵	۴,۳۵۱,۵۱۱,۵۰۲,۴۰۶	۴,۳۴۹,۷۳۵,۹۶۰,۷۶۵	۱,۷۵۳,۱۲۸,۶۴۶
	۲۲,۴۱۲,۹۹۵	۴,۳۵۱,۵۱۱,۵۰۲,۴۰۶	۴,۳۴۹,۷۳۵,۹۶۰,۷۶۵	۱,۷۵۳,۱۲۸,۶۴۶



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸**

**۸- 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 می باشند و در طی یک سال مالی مستهلک می شوند.

۱۳۹۸/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۷,۷۸۲,۲۰۹	۳۴۸,۸۰۰,۰۰۰	۳۴۹,۷۵۵,۵۵۴	۴۶,۸۲۶,۶۵۵
۰	۳۵۲,۰۲۳,۰۵۴	۳۵۲,۰۲۳,۰۵۴	۰
۰	۱۵,۱۰۴,۸۸۰	۱۵,۱۰۴,۸۸۰	۰
۴۷,۷۸۲,۲۰۹	۷۱۵,۹۲۷,۹۳۴	۷۱۶,۸۸۳,۴۸۸	۴۶,۸۲۶,۶۵۵

مخارج نرم افزار  
مخارج عضویت در کانون ها  
مخارج برگزاری مجامع

**۹- موجودی نقد**

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱,۱۶۷,۲۹۹	۹۲۴,۹۰۹	حساب کوتاه مدت (پشتیبان) نزد بانک ملی ۰۲۱۹۹۴۳۰۰۴۰۰۳
۲۸,۲۰۶,۹۹۹,۷۱۱	۹۵,۱۷۳,۶۵۷,۴۶۲	حساب کوتاه مدت (پشتیبان) نزد بانک ملی ۰۲۲۳۶۰۹۵۲۳۰۰۷
۲۸,۲۰۸,۱۶۷,۰۱۰	۹۵,۱۷۴,۵۸۲,۳۷۱	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸**

**۱۰- پرداختی به ارکان صندوق**

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

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳,۴۹۷,۲۵۰,۶۸۵	۶,۳۵۵,۱۸۰,۸۷۷	مدیر صندوق
۶۴,۹۶۴,۳۵۹	۷۸,۵۹۶,۰۹۷	متولی
۷۰,۰۰۰,۱۱۹	۸۵,۰۰۰,۰۶۴	حسابرس
<b>۳,۶۳۲,۲۱۵,۱۶۳</b>	<b>۶,۵۱۸,۷۷۷,۰۳۸</b>	<b>جمع</b>

**۱۱- سایر حساب های پرداختی و ذخایر**

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۱۰,۴۷۱,۸۴۱	۲۶۴,۹۷۱,۷۰۰	ذخیره تصفیه
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	سایر (واریزی نامشخص)
<b>۲۱۰,۴۷۷,۸۴۱</b>	<b>۲۶۴,۹۷۷,۷۰۰</b>	

**۱۲- خالص دارایی ها**

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

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵۱۵,۴۱۲,۹۸۲,۲۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۳,۱۶۰,۱۴۱,۸۵۲	۲۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<b>۵۱۵,۴۱۲,۹۸۲,۲۰۰</b>	<b>۲۰۰,۰۰۰</b>	<b>۱,۱۶۳,۱۶۰,۱۴۱,۸۵۲</b>	<b>۲۰۰,۰۰۰</b>	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱۱ / ۳۱



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۲۸۸۹۴۰۶۰۶۱۸	۴۰۰۳۴۶۸۰۹۱۷۸	۱۳-۱
-	۳۳۵۵۴۲۶۱۴۱	۱۳-۲
۱۲۸۸۹۴۰۶۰۶۱۸	۴۰۳۸۰۲۳۲۵۳۱۹	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به  
۱۳۹۷/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به  
۱۳۹۸/۱۲/۲۹

سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام
۲,۸۸۲,۲۹۵,۶۲۸	۲,۸۵۱,۸۵۴,۰۳۱	۱,۱۰۱,۹۵۶,۶۸۴	۲۴۶,۵۶۰,۴۰۰,۶۵۵	۲۷۶,۱۸۱,۱۳۰,۷۸۰	۵۷,۵۴۹,۳۳۶	شرکت توسعه صنایع بهشتهر (هلدینگ)
۱,۲۳۳,۲۵۴,۳۹۱	۲۷,۵۵۹,۳۳۵,۵۰۲	۹۷۱,۱۸۰,۸۷۴	۲۱۴,۸۷۵,۵۲۰,۶۵۸	۲۴۳,۴۰۶,۰۴۷,۰۳۴	۷۸,۹۴۳,۲۰۲	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنایع سیمان
(۴۲,۵۴۵,۴۷۲)	۱۷,۸۶۸,۹۸۴,۱۱۵	۱,۵۰۲,۴۵۹,۸۸۰	۳۵۷,۱۸۴,۷۵۸,۶۲۷	۳۷۶,۵۵۸,۳۰۱,۶۳۲	۱۲,۹۶۹,۶۷۲	شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس
۱,۰۳۴,۱۷۸,۸۲۳	۳۷,۰۰۰,۳۶۵,۲۱۰	۱,۲۵۵,۲۶۰,۶۲۳	۲۷۶,۳۴۸,۹۴۶,۶۲۵	۲۱۴,۶۰۴,۵۷۲,۴۶۸	۸۶,۲۳۴,۴۸۴	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه ملی
۹۳۱,۰۶۰,۹۶۱	۱۵,۹۴۴,۱۱۰,۳۴۳	۱,۴۴۶,۸۱۱,۷۵۰	۳۴۵,۲۲۰,۱۸۷,۵۱۲	۲۶۲,۶۱۱,۰۹۰,۵۰۵	۲۷,۵۲۶,۳۲۱	شرکت سرمایه‌گذاری بهادار
۶,۷۲۶,۹۴۵,۱۷	۶,۷۸۴,۴۴۰	۲,۸۴۵,۹۶۰	۹۵۳,۷۶۹,۶۰۰	۹۶۳,۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	شرکت فولاد خوزستان
۹۶۶,۶۷۵,۷۶۱	۲۴۱,۳۴۳,۸۶۴,۸۳۳	۳,۵۴۷,۱۳۶,۲۳۳	۶۴۴,۱۱۹,۷۶۷,۸۵۶	۸۸۹,۰۱۰,۷۶۹,۰۲۲	۱۷۲,۴۹۲,۷۴۳	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
۱۲,۸۹۴,۰۶۰,۶۱۸	۳۲,۲۰۵,۱۶۰,۳۲۱	۱,۱۶۲,۹۸۰,۵۲۲	۲۵۹,۳۵۵,۱۸۱,۳۱۶	۲۹۲,۷۲۸,۴۳۲,۰۵۹	۳۰,۷۷۵,۳۳۱	شرکت پتروشیمی شازند
۱۲,۸۹۴,۰۶۰,۶۱۸	۵۱,۵۷۳	۵,۱۶۰	۱,۳۳۷,۲۸۷	۱,۳۹۴,۰۲۰	۱۵۶	شرکت جنرال مکانیک
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۴۰۰,۳۴۶,۸۰۹,۱۷۸	۱۰,۹۹۶,۶۳۷,۷۷۶	۲,۳۴۴,۶۲۲,۰۰۹,۵۶۶	۲,۷۵۶,۰۶۵,۴۵۵,۵۲۰		جمع

۱۳-۲- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار

سود و زیان فروش اوراق	سود و زیان فروش اوراق	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	اوراق
۲,۳۸۲,۷۴۶,۹۹۵	۲,۳۸۲,۷۴۶,۹۹۵	۱۵,۸۰۷,۰۷۴	۱۹,۴۰۴,۳۰۰,۹۳۱	۲۱,۸۰۲,۸۶۴,۰۰۰	۲۲,۳۳۹	اسناد خزانه ۳۰ روزه ۹۶-۹۸/۱۶
۹۷۲,۶۷۹,۱۴۶	۹۷۲,۶۷۹,۱۴۶	-	۹,۳۴۹,۳۳۰,۸۵۴	۱۰,۳۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۲۲	اسناد خزانه ۳۰ روزه ۹۷-۹۸/۲۳
-	۳,۳۵۵,۴۲۶,۱۴۱	۱۵,۸۰۷,۰۷۴	۷۸,۶۵۳,۶۳۰,۷۸۵	۳۲,۰۲۴,۸۶۴,۰۰۰		جمع

پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ( ۳ / ۱ / ۱۳۹۹

۱۴- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی	سال مالی	یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال		
۱۲۰,۱۷۱,۸۴۶,۷۳۱	۱۵۳,۶۸۵,۲۰۶,۱۹۰	۱۴-۱
۱۲۰,۱۷۱,۸۴۶,۷۳۱	۱۵۳,۶۸۵,۲۰۶,۱۹۰	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام

۱۴-۱-سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	سهام	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	سهام
۷۶,۶۲۰,۹۸۹	(۱۷,۸۶۷,۹۷۲,۳۷۹)	-	۵۳۷,۷۵۰,۸۲۲	۱۵۲,۱۰۴,۸۶۳,۶۷۷	۱۳۴,۷۷۴,۶۴۲,۱۲۰	۱۰,۸۹۹,۶۸۸	شرکت پتروشیمی شازند								
۳,۰۶۸,۶۴۶,۸۱۵	۱۰,۵۹۷,۶۷۸,۴۰۹	-	۳۸۱,۶۵۱,۴۴۱	۸۴,۶۷۲,۶۶۰,۳۳۳	۹۵,۶۵۱,۹۹۰,۱۹۳	۱۱,۶۱۸,۱۲۱	شرکت توسعه صنایع بهداشتی								
۶,۱۱۴,۵۲۵,۰۳۶	۵,۹۱۶,۵۴۶,۸۳۱	-	۳۶۵,۷۱۰,۳۹۱	۸۵,۳۳۴,۶۸۲,۳۱۶	۹۱,۶۵۶,۷۳۹,۵۳۸	۱۹,۸۶۹,۲۲۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان								
۱۱۰,۷۹۷,۵۵۲,۰۶۹	۱۵۵,۴۳۷,۲۱۳,۳۳۹	-	۱,۷۷۳,۳۸۱,۷۳۳	۷۲۲,۳۷۸,۳۸۳,۱۳۳	۴۲۹,۴۱۱,۹۷۸,۰۹۵	۶۲,۵۸۸,۳۹۵	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی								
(۸۹۰,۰۹۷,۴۸۷)	(۲,۷۸۳,۶۳۴,۳۳۴)	-	۳۱۶,۵۴۲,۸۱۸	۸۱,۹۰۱,۱۳۲,۹۸۶	۷۹,۳۳۴,۰۳۹,۴۸۰	۱۷,۳۹۹,۱۸۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی								
۲۵۲,۷۸۸,۸۶۶	(۷,۵۲۴,۱۲۲,۵۱۳)	-	۳۱۸,۴۸۹,۴۱۳	۸۷,۰۳۷,۵۴۱,۰۵۸	۷۹,۸۲۱,۹۰۷,۹۵۸	۱,۶۴۰,۸۷۳	شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس								
۷۵۱,۸۱۰,۴۳۳	۱۰,۰۱۹,۴۸۸,۹۱۸	-	۴۳۸,۱۰۲,۳۸۵	۹۹,۳۳۲,۷۳۵,۰۴۴	۱۰۹,۸۰۰,۳۳۷,۳۵۸	۴,۰۵۴,۷۶۳	شرکت سرمایه گذاری شانگازو								
۱۲۰,۱۷۱,۸۴۶,۷۳۱	۱۵۳,۶۸۵,۲۰۶,۱۹۰	-	۴,۰۷۱,۶۲۹,۹۴۴	۸۶۲,۷۰۱,۸۰۸,۵۵۷	۱,۰۲۰,۴۵۸,۶۴۴,۷۴۲		جمع								

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۵- سود سهام

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سود سهام		شرکت			
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	ریال	ریال				
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام				
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۶۰۰,۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۸,۷۹۳,۵۰۰	۱,۱۵۸,۷۹۳,۵۰۰	۱,۵۰۰	۷۷۲,۵۲۹	۱۳۹۸/۰۴/۱۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرکت پتروشیمی شازند
۳,۰۲۶,۷۶۰,۰۱۵	۳۳۹,۰۲۷,۵۲۰	۰	۱۶۰	۴,۶۱۸,۹۲۲	۱۳۹۸/۰۳/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه صنایع سیمان
۲,۲۵۱,۲۴۳,۶۵۰	۶۷۴,۴۱۱,۵۵۰	۰	۱۵۰	۴,۴۹۶,۰۷۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۵	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرکت توسعه صنایع به‌شهر
۴۸,۹۴۴,۶۵۲,۰۰۰	۷۹,۷۵۴,۱۷۸,۰۴۰	۷۹,۷۵۴,۱۷۸,۰۴۰	۶۸۵	۱۱۶,۴۲۹,۳۸۴	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
۲,۳۹۴,۷۹۷,۶۰۰	۷۱۶,۳۴۱,۲۰۰	۷۱۶,۳۴۱,۲۰۰	۶۰۰	۱,۱۹۳,۹۰۲	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرکت سرمایه‌گذاری شفا دارو
۲,۷۰۶,۶۹۸,۷۰۰	۱۱,۸۷۸,۲۱۶,۱۳۱	(۱,۷۱۷,۵۲۱,۷۹۴)	۹۲۵	۱۴,۶۴۴,۰۴۱	۱۳۹۸/۱۱/۲۷	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرکت سرمایه‌گذاری توسعه ملی
-	۲۰۹,۰۹۷,۰۰۰	۲۰۹,۰۹۷,۰۰۰	۷۵۰	۷۸۹,۷۹۶	۱۳۹۸/۰۱/۲۸	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس
۵۹,۹۴۳,۷۵۱,۹۶۵	۹۵,۰۸۰,۰۱۴,۹۴۱	(۱,۷۱۷,۵۲۱,۷۹۴)	۹۶۳,۷۹۷,۵۳۶,۷۳۵				جمع



پویست گزارش حسابرسی

مورخ ( ۳ / ۱ / ۱۳۹۹ )

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸**

**۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب**

سود سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

سال مالی	سال مالی	سال مالی	یادداشت
منتهی به	منتهی به	منتهی به	
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۴,۱۴۴,۱۶۸,۰۸۱	۲,۶۲۷,۵۸۵,۷۴۶	۱۶-۱	سود سپرده بانکی
۴,۱۴۴,۱۶۸,۰۸۱	۲,۶۲۷,۵۸۵,۷۴۶		

۱۶-۱- سود سپرده بانکی

سال مالی	سال مالی
منتهی به	منتهی به
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹

سود خالص	سود خالص	مزید تزیین / برگشت سود	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرماه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد		
۴,۱۸۵,۴۶۵,۹۴۱	۲,۶۲۷,۴۷۸,۱۳۶	۰	۲,۶۲۷,۴۷۸,۱۳۶	۱۰	-	۱۳۹۶/۱۰/۱۵
(۴۱,۲۹۷,۸۶۰)	۱۰۷,۶۱۰	۰	۱۰۷,۶۱۰	۱۰	-	شروع فعالیت
۴,۱۴۴,۱۶۸,۰۸۱	۲,۶۲۷,۵۸۵,۷۴۶	۰	۲,۶۲۷,۵۸۵,۷۴۶	۱۵		



پيوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۳۹۹ / ۱۱ / ۳۱

سپرده (پشتیبان) کوتاه مدت نزد بانک ملی  
 شعبه خیابان پارک  
 شماره حساب ۰۷۳۳۰۰۵۳۳۰۰۲۳۳۶  
 سپرده (پشتیبان) کوتاه مدت نزد بانک ملی  
 شعبه خیابان پارک  
 شماره حساب ۰۳۰۰۴۰۰۳۰۰۲۱۹۹۳۳۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

**۱۷- سایر درآمدها**

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
۲,۴۶۶,۰۸۳	-	درآمد تنزیل سود سپرده بانکی
۹۹۹,۶۸۲	-	درآمد تنزیل سود سهام
۳,۴۶۵,۷۶۵	۰	جمع

**۱۸- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۳,۴۹۶,۴۲۰,۶۸۵	۶,۳۶۶,۰۲۵,۲۷۷	مدیر صندوق
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹,۹۹۹,۹۰۹	متولی صندوق
۱۴۰,۰۰۰,۱۳۰	۱۶۹,۹۹۹,۹۴۵	حسابرس صندوق
۳,۷۵۶,۴۲۰,۸۱۵	۶,۶۷۶,۰۲۵,۱۳۱	جمع



پوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸**

**۱۹- سایر هزینه ها**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۴,۴۹۹,۹۷۵	۵۴,۴۹۹,۸۵۹	هزینه تصفیه
۱,۰۷۰,۰۰۰	۲,۶۰۲,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۴۳۶,۴۰۴	۰	هزینه تاسیس
۳۴۲,۸۲۶,۹۳۶	۳۴۹,۷۵۵,۵۵۴	هزینه ابونمان
۱۴,۶۳۷,۶۸۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
<b>۵۱۳,۴۷۱,۰۰۰</b>	<b>۷۷۱,۸۵۷,۴۱۳</b>	

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری		
۸۰	۱۶۰,۰۰۰	ممتاز	۸۰	۱۶۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۲۰	۴۰,۰۰۰	ممتاز	۲۰	۴۰,۰۰۰	ممتاز	-	شرکت سرمایه گذاری مدیریت سرمایه مدار
۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰	جمع	۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰		جمع	



**پیوست گزارش حسابرسی**

۱۳۹۹  
راژدار

**مورخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۳۱**

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

#### ۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده بدهی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (ریال)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله (ریال)	موضوع معامله		
۱,۷۵۳,۱۲۸,۶۴۶	طی سال	۸,۷۰۱,۲۴۷,۴۶۳,۱۷۱	خرید و فروش سهام	-	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران
(۶,۳۵۵,۱۸۰,۸۷۷)	طی سال	۶,۳۶۶,۰۲۵,۲۷۷	کارمزد ارکان	مدیر صندوق	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
(۷۸,۵۹۶,۰۹۷)	طی سال	۱۳۹,۹۹۹,۹۰۹	کارمزد ارکان	متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین
(۸۵,۰۰۰,۰۶۴)	طی سال	۱۶۹,۹۹۹,۹۴۵	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی رازدار

#### 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 صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.

#### ۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

تعهدات و شرایط مطابق بند ۷ امیدنامه صندوق به شرح ذیل می باشد:

ردیف	نام شرکت	نماد	حداقل سفارش انباشته	حداقل معامله روزانه	دامنه مظنه
۱	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	سیدکو	۴۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲
۲	پتروشیمی شازند	شاراک	۴۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲
۳	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	ویبانک	۴۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۲
۴	توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	وبشهر	۶۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۲
۵	سرمایه گذاری توسعه ملی	وتوسم	۵۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۲
۶	سرمایه گذاری شفا دارو	شفا	۷۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳
۷	ملی کشت و صنعت دامپروری پارس	زیپارس	۲۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳

#### ۲۴- کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار نسبت به کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر است:

شرح	مانده طبق ترازنامه ریال	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری-ریال	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات-ریال
جمع دارایی های جاری	۱,۱۶۹,۹۴۳,۸۹۶,۵۹۰	۷۹۷,۲۰۰,۹۵۹,۵۱۹	۱,۰۵۶,۹۶۵,۳۱۲,۹۵۴
جمع بدهی های جاری	۶,۷۸۳,۷۵۴,۷۳۸	۵,۵۱۲,۷۱۸,۵۶۳	۴,۸۷۷,۲۰۰,۴۷۵
جمع تعهدات جاری	۳۸,۰۵۶,۹۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۲۸,۴۵۰,۰۰۰	۱۹۰,۲۸۴,۵۰۰,۰۰۰
جمع بدهی های جاری و تعهدات جاری		۲۴,۵۴۱,۱۶۸,۵۶۳	۱۹۵,۱۶۱,۷۰۰,۴۷۵
نسبت جاری تعدیل شده		۳۲.۴۸	-
نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده		-	۰.۱۸۵