

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان گسترش صنعت مس

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان گسترش صنعت مس

فهرست مندرجات

شماره صفحه

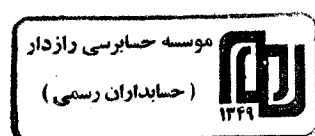
(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مترسازان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

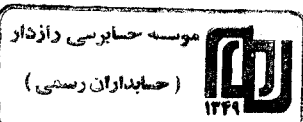
۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا ۲۷ 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، 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.

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 و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.



اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۶- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۷- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷ 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.

۸- موردی دال بر عدم رعایت مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳ صورت مالی، در خصوص عدم ایفای تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه، در تاریخ های مورد رسیدگی بصورت نمونه ای، ملاحظه نگردیده است.

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

۹-۱- 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 های سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ توسط متولی صندوق، رعایت نشده است (برای دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ توسط متولی سابق ارائه نشده و برای دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ با ۳ روز تاخیر ارائه شده است).

۹-۲- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص الزام مدیران صندوق های سرمایه گذاری مبنی بر بازنگری و بروزرسانی "بیانیه سیاست های سرمایه گذاری صندوق" در ادوار مختلف (حداقل سالانه) رعایت نشده است.

۹-۳- با توجه به رسیدگی های انجام شده، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۸ تا ۱۴۰۱/۰۳/۲۱ (۲روز کاری) برای سهام ملی صنایع مس ایران، رعایت نشده است.

- ۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، و موارد مطروحه این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد بالاهمیتی 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. دراین خصوص، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۲۱ آبان ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی رازدار

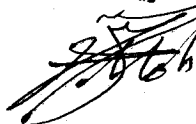
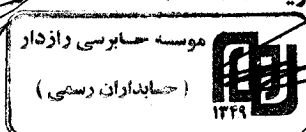
(حسابداران رسمی)

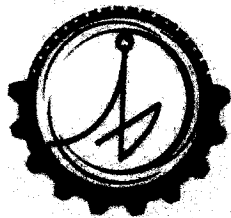
محمود محمدزاده

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی

بازارگردان صنعت مس

شماره ملی: ۱۴۰۰۶۰۳۳۵۷۵

کد اقتصادی: ۴۱۱۵۱۳۳۸۵۱۲

شماره ثبت: ۱۱۳۳۷

با سلام،

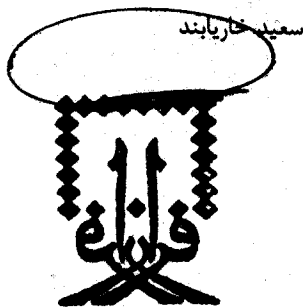
به پیوست صورتهای مالی بازارگردانی صنعت مس مربوط به دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ هفت ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق
۵	پ- مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۷	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۹	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورتهای مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت بازارگردانی صنعت مس بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۵ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه تمدن	مرتضی اثباتی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	سعید خاریابند



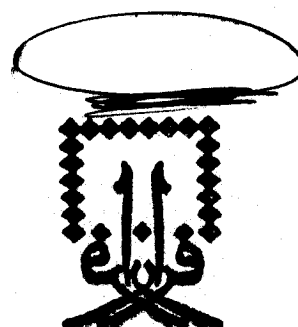
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

رایه ها:	یادداشت	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام	۵	۱۰,۴۴۵,۳۷۶,۱۰۲,۰۴۴	۲۵,۲۴۸,۸۶۳,۰۴۶,۵۲۹
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶	۱۷۰,۸۲۳,۱۲۲,۷۲۹	۵۰۷,۲۲۵,۷۷۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۹۱,۳۷۲,۹۸۲,۰۸۷	۷۶,۱۷۷,۰۹۷,۸۴۵
حساب های دریافتی	۸	۱,۳۳۵,۷۵۶,۱۹۸,۶۴۷	۹,۶۱۴,۰۲۶
وجودی نقد	۹	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
ایر دارایی ها	۱۰	۳۳۷,۹۲۳,۳۴۹	(۱۴۵)
جمع دارایی ها		۱۲,۰۴۳,۶۹۶,۳۲۸,۸۵۶	۲۵,۳۲۵,۵۸۶,۹۸۴,۰۲۸
سدهی ها:			
کاری کارگزاران	۱۱	۱۷۰,۳۹۹,۴۷۵,۰۴۷	۱۰۸,۸۰۵,۱۰۸
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲	۲۰۲,۴۶۲,۳۱۶,۹۹۹	۲۷۸,۴۴۹,۸۱۲,۴۳۳
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۳	۱۰۳,۹۲۹,۲۴۹,۹۰۷	۱۹۸,۶۴۴,۳۸۰,۷۳۸
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۴	۲,۵۲۰,۹۵۸,۰۹۵	۱,۹۷۲,۹۱۷,۲۶۰
جمع بدهی ها		۴۷۹,۳۱۲,۰۰۰,۰۴۸	۴۷۹,۱۷۵,۹۱۵,۵۳۹
خالص دارایی ها	۱۵	۱۱,۵۶۴,۳۸۴,۳۲۸,۸۰۸	۲۴,۸۴۶,۴۱۱,۰۶۸,۴۸۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۹,۲۸۰,۷۹۰	۱۱,۹۱۲,۳۲۸

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ها:	ریال	ریال	ریال
۱۶ (بان) فروش اوراق بهادار	(۲۳,۹۹۵,۲۱۳,۱۵۹)	(۴۸,۴۱۹,۰۷۶,۶۲۲)	۱۱۰,۶۵۷,۷۷۹,۷۶۰
۱۷ (بان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۴,۵۳۰,۷۰۳,۶۲۲,۶۹۳)	(۱,۶۶۲,۶۴۹,۷۷۰,۲۵۱)	۱,۱۱۱,۵۸۴,۸۴۷,۱۹۳
۱۸	۱,۳۳۵,۷۴۶,۵۸۴,۶۲۱	۲۳۸,۲۳۸,۶۵۵,۰۲۲	۳۴۲,۱۷۷,۰۵۰,۳۲۰
۱۹	۱۰,۷۷۷,۶۴۱,۳۸۷	۲۷,۰۴۴,۴۴۳,۶۱۵	۴۷,۳۱۲,۸۸۱,۶۳۷
درآمدها	(۳,۲۰۸,۱۷۴,۶۰۹,۸۴۴)	(۱,۳۴۵,۷۸۵,۷۴۸,۲۳۸)	۱,۶۱۱,۷۳۲,۵۵۸,۹۱۰
۲۰	(۲۰۲,۲۷۴,۱۵۸,۰۶۶)	(۱۵۷,۵۸۸,۳۷۷,۵۵۷)	(۲۷۸,۸۸۶,۹۳۷,۵۸۸)
۲۱	(۳۶۶,۷۱۱,۲۵۴)	(۳۴۲,۷۱۵,۸۴۱)	(۷۸۲,۹۹۳,۶۵۰)
کازمزد ارکان	(۲۰۲,۶۴۰,۸۶۹,۳۲۰)	(۱۵۷,۹۳۱,۰۹۳,۳۹۸)	(۲۷۹,۶۶۹,۹۳۱,۲۳۸)
هزینه ها	(۳,۴۱۰,۸۱۵,۴۷۹,۱۶۴)	(۱,۵۰۳,۷۱۶,۸۴۱,۶۳۶)	۱,۳۳۲,۰۶۲,۶۲۷,۶۷۲
هزینه ها	(۱۶,۸۲٪)	(۹,۵۹٪)	۹,۴۸٪
(زیان) خالص	(۲۹,۳۶٪)	(۹,۴۸٪)	۵,۵۰٪
میانگین سرمایه گذاری (۱)			
سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)			

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال	ریال
۲۲	۲۴,۸۴۶,۴۱۱,۰۶۸,۴۸۹	۱۶,۴۸۹,۵۴۲,۳۲۰,۵۰۹	۱۶,۴۸۹,۵۴۲,۳۲۰,۵۰۹
	۸۲۲,۸۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۴,۸۹۷,۰۰۰,۰۰۰
	(۱,۶۶۲,۵۹۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۲۲۲,۸۳۶,۰۰۰,۰۰۰)
	(۳,۴۱۰,۸۱۵,۴۷۹,۱۶۴)	(۱,۵۰۳,۷۱۶,۸۴۱,۶۳۶)	۱,۳۳۲,۰۶۲,۶۲۷,۶۷۲
	(۹,۰۳۱,۴۹۴,۲۶۰,۵۱۷)	۷۸۲,۸۹۹,۹۶۴,۸۵۰	۶,۳۸۲,۷۴۵,۱۱۰,۳۰۸
	۱۱,۵۶۴,۳۸۴,۳۲۸,۸۰۸	۱۵,۸۵۲,۳۵۹,۴۵۳,۷۲۳	۲۴,۸۴۶,۴۱۱,۰۶۸,۴۸۹
	۱,۲۴۶,۰۵۶	۱,۵۲۷,۳۴۶	۲۰,۸۵,۷۷۳

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

سود خالص

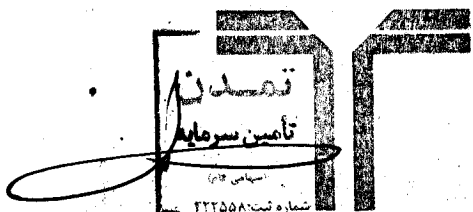
= بازده میانگین سرمایه گذاری - ۱

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

= بازده سرمایه گذاری پایان سال - ۲

خالص دارایی های پایان سال

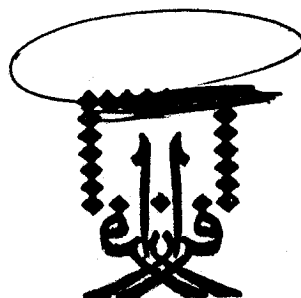


پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۴۹

راژدار

مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۱



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۷ با شماره ۱۱۴۴۷ بادر یافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) به عنوان صندوق اختصاصی بازارگردانی موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذرماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۱ تحت شماره ۳۹۲۶۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۶۰۴۳۵۷۵ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است. مدت فعالیت این صندوق به موجب صورت جلسه جمع مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۴ تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ تمدید گردید. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار بیهقی خیابان ۱۴ غربی پلاک ۶ واقع شده است.

۲-۱ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به نشانی <https://mellimesmfund.com> درج گردیده است.

۲-۲ ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس که از این به بعد صندوق نامیده میشود، از ارکان زیر تشکیل شده است.

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای ممتاز تشکیل می شود.

در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده شامل اشخاص زیر است.

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه تمدن	۴۴,۰۰۰	۴۴
۲	موسسه صندوق باز نشستگی شرکت ملی صنایع مس ایران	۳۰,۰۰۰	۳۰
۳	شرکت ملی صنایع مس ایران (سهامی عام)	۲۰,۰۰۰	۲۰
۴	شرکت سرمایه گذاری آتیه اندیشان مس	۶,۰۰۰	۶
	جمع	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت تامین سرمایه تمدن است که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۱ با شماره ثبت ۴۲۲۵۵۸ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، بلوار بیهقی، خیابان چهاردهم غربی، پلاک ۶.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور است که در تاریخ ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ تاسیس و به شماره ثبت ۳۴۹۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۱۸۴۰۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، محل امانیه، خیابان همایون شهینواز (گلستان)، بلوار نلسون ماندلا، پلاک ۲۴۴ پاساژ الهیهف طبقه ششم، واحد ۶۰۶



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۱ / ۸ / ۲۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ با شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است تهران، میدان آرژانتین، ابتدای احمد قصیر، ک ۱۹، پ ۱۸، ط ۷، واحد ۱۴.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی
صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه 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؛

با 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 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- 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.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیرفرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز، مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد 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 زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف مدت ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالیانه ی آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ی 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 ی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده ی اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

با عنایت به اطلاعیه شماره ۹۷/۳۴۴۳۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شناسایی درآمد سود سپرده بانکی به صورت ماهیانه و در زمان واریز سود انجام می شود. 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 باقیمانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده، و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری، به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه		
هزینه های تاسیس(شامل تبلیغ وپذیره نویسی)	معادل ۱۰۰ میلیون با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق		
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ بیست (۲۰) میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق؛		
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش متوسط روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه (۰,۰۰۲) دو در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۲ درصد ازسود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها به علاوه سالانه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛		
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف سالانه حداکثر ۸۰۰ میلیون ریال		
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰۰ میلیون ریال؛		
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ درهزار (۰/۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اول تصفیه می باشد؛		
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 بوده، یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد؛		
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 ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ازای محاسبه هر NAV سالانه ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها طبق جدول زیر:		
ارزش دارایی های به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰
ضریب	۰,۰۰۰۲۵	۰,۰۰۰۱۵	۰,۰۰۰۰۵
هر نماد تا سقف ۶۰۰ میلیارد ریال از متغیر خالص ارزش دارایی معاف بوده و مبالغ بالاتر از آن لحاظ می شود.			

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۳۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی، صندوق هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می‌شود.

۴-۵- 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 می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۹ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه 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.

۴-۶- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ 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 ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت. از طرفی مطابق بند ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مسئولیت انجام امور ثبتی صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و پی‌گیری درج آگهی مربوطه در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، اخذ، تنظیم و ثبت دفاتر قانونی و تنظیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی صندوق، کسر و پرداخت هرگونه کسورات قانونی در مواعید زمانی مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه بر عهده مدیر صندوق بوده و در صورت قصور در انجام هر یک از امور مذکور، وی مسئول جبران خسارات وارده به سرمایه‌گذاران می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
یادداشت های توفیقی صورت های مالی، میان دوره ای،
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۹۹.۷۰٪	۲۵,۳۳۸,۸۶۳,۰۴۶,۵۲۹	۲۴,۰۷۶,۹۹۲,۴۱۶,۰۳۵	۸۶.۷۳٪	۱۰,۴۴۵,۳۷۶,۱۰۲,۰۴۴	۱۴,۹۸۳,۵۱۸,۹۴۱,۷۳۰
۹۹.۷۰٪	۲۵,۳۳۸,۸۶۳,۰۴۶,۵۲۹	۲۴,۰۷۶,۹۹۲,۴۱۶,۰۳۵	۸۶.۷۳٪	۱۰,۴۴۵,۳۷۶,۱۰۲,۰۴۴	۱۴,۹۸۳,۵۱۸,۹۴۱,۷۳۰
					جمع

۶- سرمایه گذاری در سبده بانکی و گواهی سپرده بانکی
یادداشت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۰۷,۲۳۵,۷۷۳	۱۷۰,۸۳۳,۱۲۲,۷۲۹	۶-۱
۵۰۷,۲۳۵,۷۷۳	۱۷۰,۸۳۳,۱۲۲,۷۲۹	سپرده بانکی

۶-۱ سپرده بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نوع سپرده	تاریخ سررسید
درصد	ریال	درصد	ریال	نوع سپرده	تاریخ سررسید
۰.۰۰۰۰۰۴۷٪	۱۱,۸۱۹,۳۰۰	۱.۳۵٪	۱۶۲,۸۶۱,۷۴۶,۴۸۹	کوتاه مدت	۱۳۹۸/۰۷/۰۱
۰.۰۰۰۰۰۰۴٪	۱,۰۰۸,۲۵۰	۰.۰۰٪	۱۵۲,۲۵۰	کوتاه مدت	۱۴۰۰/۰۷/۲۵
۰.۰۰۰۰۵۸۰٪	۱۴۶,۸۱۰,۱۳۸	۰.۰۰٪	۷,۶۰۰,۰۸۶,۸۱۷	کوتاه مدت	۱۳۹۵/۰۵/۱۱
۰.۰۰۱۳۲٪	۳۳۷,۵۰۸,۰۸۵	۰.۰۰٪	۴۶۱,۱۳۲,۱۶۳	کوتاه مدت	۱۳۹۹/۱۲/۲۸
۰.۰۰۰۲۰۰۳٪	۵۰۷,۲۳۵,۷۷۳	۱.۴۲٪	۱۷۰,۸۳۳,۱۲۲,۷۲۹	کوتاه مدت	۳۰,۸۸۱,۰۰۱,۴۶۸,۹۲۲,۱

مورخ: ۱۴۰۱/۰۸/۲۱
پيوست گزارش حسابرسی

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۷۸,۱۵۷,۸۲۳,۴۸۱	۲۰۱,۹۱۷,۴۴۵,۸۴۸	مدیر صندوق
۱۱۷,۵۸۸,۹۹۷	۲۰۳,۸۳۵,۵۴۰	متولی
۱۷۴,۳۹۹,۹۵۵	۳۴۱,۰۳۵,۶۱۱	حسابرس
۲۷۸,۴۴۹,۸۱۲,۴۳۳	۲۰۲,۴۶۲,۳۱۶,۹۹۹	جمع

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵,۵۳۲,۳۳۰	۴,۹۷۷,۸۸۸	بابت تتمه واحدهای صادر شده
۱۹۸,۶۳۸,۸۴۸,۴۰۸	۱۰۳,۹۲۴,۲۷۲,۰۱۹	بابت درخواست صدور
۱۹۸,۶۴۴,۳۸۰,۷۳۸	۱۰۳,۹۲۹,۲۴۹,۹۰۷	جمع

۱۴- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۸۳۱,۸۳۶,۱۷۵	۱,۸۳۱,۸۳۶,۱۷۵	ذخیره تصفیه
۱۴۱,۰۱۵,۴۸۰	۵۶۴,۰۶۱,۹۲۰	نرم افزار صندوق
-	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	مخارج عضویت در کانون
۶۵,۶۰۵	۶۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱,۹۷۲,۹۱۷,۲۶۰	۲,۵۲۰,۹۵۸,۰۹۵	جمع

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۳,۶۵۵,۱۷۸,۳۱۸,۴۰۱	۱۰,۶۳۶,۳۰۵,۳۰۷,۵۷۶	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۱۹۱,۲۳۲,۷۵۰,۰۸۸	۹۲۸,۰۷۹,۰۲۱,۲۳۲	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۴,۸۴۶,۴۱۱,۰۶۸,۴۸۹	۱۱,۵۶۴,۳۸۴,۳۲۸,۸۰۸	جمع

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	پاداشت
ریال	ریال	ریال	
۱۰۹,۳۷۰,۴۴۲,۱۲۴	(۴۹,۶۱۱,۵۴۴,۰۲۰)	(۴۴,۱۱۰,۸۹۹,۳۳۹)	۱۶-۱
۱,۲۸۷,۳۳۷,۴۸۵	۱,۱۹۲,۴۸۷,۴۹۶	۱۱۵,۵۸۵,۰۷۰	۱۶-۲
۱۱۰,۵۵۷,۷۷۹,۷۶۰	(۴۸,۴۱۹,۰۷۶,۶۲۳)	(۳۳,۹۹۵,۳۱۳,۱۵۹)	جمع

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

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	پاداشت	تعداد
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کاربرد فروش	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰۹,۳۷۰,۴۴۲,۱۲۴	(۴۹,۶۱۱,۵۴۴,۰۲۰)	(۴۴,۱۱۰,۸۹۹,۳۳۹)	(۱,۱۴۵,۳۱۷,۴۶۵)	۲۰,۳۶۹,۷۲۸,۰۹۴,۳۳۰
۱۰۹,۳۷۰,۴۴۲,۱۲۴	(۴۹,۶۱۱,۵۴۴,۰۲۰)	(۴۴,۱۱۰,۸۹۹,۳۳۹)	(۱,۱۴۵,۳۱۷,۴۶۵)	۲۰,۳۶۹,۷۲۸,۰۹۴,۳۳۰
				۲,۷۸۹,۹۵۳,۸۴۴
				جمع

۱۶-۲- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	پاداشت	تعداد
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کاربرد فروش	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	۳۲,۲۴۶,۰۰۰	(۴۹۱,۳۳۴)	۶۷۷,۶۹۰,۰۰۰
۲۴,۸۸۱,۸۷۵	-	۸۲,۴۳۹,۴۶۴	(۵۸۹,۷۸۷)	۸۱۳,۵۰۰,۰۰۰
(۱۷۷,۵۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
۱,۳۵۸,۷۲۶,۹۸۱	۱,۳۵۸,۷۲۶,۹۸۱	-	-	-
۲۱۵,۴۷۲,۳۲۱	(۱۶۶,۲۳۹,۵۸۵)	-	-	-
(۳۳۸,۷۵۰,۰۰۰)	-	-	-	-
(۱۵۷,۶۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
۶۴۹,۵۲۹	-	-	-	-
۹,۳۶۱,۹۶۰	-	-	-	-
۱,۳۸۷,۳۳۷,۴۸۵	۱,۱۹۲,۴۸۷,۴۹۶	۱۱۵,۵۸۵,۰۷۰	(۱,۰۸۱,۱۱۱)	۱,۳۴۲,۳۲۳,۸۱۹
				۱,۴۹۱,۱۹۰,۰۰۰
				جمع

مهر و امضاء
 ۱۴۰۱/۰۸/۲۱

پيوست گزارش حسابرسی



رازدار

مراجعه عام دولت ۲ شخ تمدن ۱۳۱۲
 منفعت دولت اشخاص تمدن ۲۰۵
 اجازه امتداد معین تمدن ۱۰۷۱۰
 اوراق سلف شمش فولاد کوره کیش
 صکر اجازه خلیج فارس- ۳۰ ماهه ۱۶٪
 مراجعه سلات هرجندریا خطی ۱۴۰۰
 مراجعه گندم ۲ هجندریا خطی ۱۴۰۰
 مراجعه شپردی کره ۳۰ ماهه ۱۸٪
 منفعت صا اربن اسید ۱۱۱۳ ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی همان دوره مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۶/۳۱	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد
۲,۹۸۲,۹۳۴,۸۰۰	۲,۰۲۶,۲۲۶,۳۲۳	۲,۰۳۴,۱۶۷,۸۷۰	۲,۰۳۴,۱۶۷,۸۷۰	۱۶	۲۶,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۷۹,۸۳۸,۰۷۹	-	-	-	-	-
۶۵۴,۴۲۵,۶۰۹	۳۵۳,۰۸۷,۰۳۴	-	-	-	-
۵,۸۱۷,۱۹۸,۳۸۸	۲,۳۷۹,۳۱۳,۳۵۷	۲,۰۳۴,۱۶۷,۸۷۰	۲,۰۳۴,۱۶۷,۸۷۰	-	-

اوراق اجاره:

مکوک اجاره پارسین - ۱۶ ماهه / ۱۶

اجاره اعتماد مبین تمدن - ۱۰۷۱۰

مکوک اجاره خلیج فارس - ۳ ماهه / ۱۶

جمع

۱۹-۲- سود اوراق مرابحه

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱

خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۳۳۵,۱۳۳,۵۵۵	۱۷۰,۷۲۵,۹۳۶	۱۷۱,۱۶۳,۸۲۱	۱۷۱,۱۶۳,۸۲۱	۱۶	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۰
-	-	۷,۳۴۹,۹۱۸	۷,۳۴۹,۹۱۸	۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۴/۰۱
۲,۰۵۲,۴۴۲,۸۶۷	۱,۵۵۴,۳۳۲,۱۲۸	۱,۴۴۴,۱۴۰,۸۷۲	۱,۴۴۴,۱۴۰,۸۷۲	۱۸	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۷/۱۲/۲۵
۱۱,۰۴۷,۸۶۰,۳۳۲	-	۵,۱۵۴,۹۱۳	۵,۱۵۴,۹۱۳	۱۸	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۱/۲۰
۵۳۳,۱۴۴,۱۵۳	۴۱۴,۷۱۶,۶۷۷	-	-	-	-	-
۱۴,۹۶۸,۵۸۰,۹۱۷	۲,۱۱۹,۸۱۵,۲۴۱	۱,۶۷۷,۸۰۹,۵۳۴	۱,۶۷۷,۸۰۹,۵۳۴	-	-	-

اوراق مزایه:

صکوک مزایه سابقه ۴۱۲-۱۳۴۳-۱۶٪

مزایه عام دولت ۱۰-شش ۴۰۰۴۰

مزایه عام دولت ۲-شش ۲۱۱۰

مزایه عام دولت ۸۹-شش ۴۱۱۲۰

مزایه سلات گواچندشایط خاص ۱۴۰۰

مزایه گندم ۲-واچندشایط خاص ۱۴۰۰

جمع

اوراق مرابحه:

مکوک مرابحه سانیپا ۲۱-۲۲ ماهه / ۱۶

مرابحه عام دولت - ۱۱۰ - شخ - ۴۰۴۰۱

مرابحه عام دولت - ۲ - شخ - تمدن - ۰۲۱۲

مرابحه عام دولت - ۸۹ - شخ - ۴۱۱۲۰

مرابحه سلامت کوپچدر ایما خاص - ۱۴۰۰

مرابحه گندم ۲ - واندیشر ایما خاص - ۱۴۰۰

جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی، صان دورانی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۴-۱- سود سیرده بانکی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد		

۲۴۶,۷۴۱,۵۴۹	۲۴۶,۵۲۶,۴۵۱	۲,۰۹۸,۵۹۹,۳۱۱	۲,۰۹۸,۵۹۹,۳۱۱	۱۰	بدون تاریخ سررسید	۱۳۹۸/۰۷/۰۱
۱۹۹,۶۵۰,۲۱۶	۴۶,۱۹۶,۴۶۷	۲۳,۶۵۹,۵۹۲	۲۳,۶۵۹,۵۹۲	۱۰	بدون تاریخ سررسید	۱۳۹۵/۰۵/۱۱
۲۱,۷۲۳,۸۸۴	۱۸,۳۹۹,۷۳۸	۱۴,۱۳۹,۰۷۸	۱۴,۱۳۹,۰۷۸	۱۰	بدون تاریخ سررسید	۱۳۹۹/۱۲/۲۸
۸۸,۲۵۰	۱۸,۹۱۹	-	-	-	-	-
۴۱,۱۶۱	۲۰,۵۱۰	-	-	-	-	-
۱۰,۹۵۹,۴۵۴,۶۶۴	۱۰,۹۵۹,۴۵۴,۶۶۴	-	-	-	-	-
۲,۰۲۴,۴۷۷,۸۸۰	۲,۰۲۴,۴۷۷,۸۸۰	-	-	-	-	-
۲,۹۵۸,۷۲۴,۴۵۵	۲,۹۵۸,۷۲۴,۴۵۵	-	-	-	-	-
۱,۱۸۳,۴۸۹,۷۸۲	۱,۱۸۳,۴۸۹,۷۸۲	-	-	-	-	-
۱۸,۶۰۴,۳۹۱,۸۴۱	۱۸,۴۳۷,۲۰۸,۸۶۶	۲,۱۳۶,۳۹۷,۹۸۱	۲,۱۳۶,۳۹۷,۹۸۱			

سیرده بانکی:

کوتاه مدت--۱۰۴۵۶۳۴۰-تجارت

کوتاه مدت-۷۰۲۰۲۱۷-شهر

کوتاه مدت-۱۴۶۸۱۹۲۲۱-پاسارگاد

کوتاه مدت-۲۰۰۵۱۴۵۱۰۰۱-توسعه صادرات

کوتاه مدت-۱۱۸۲۳۰۵۷۴۸۷۰۴-سپه

بلند مدت-۱۲۱۴۶۸۱۹۲۲۱-پاسارگاد

بلند مدت-۳۰۸۹۰۱۲۱۴۶۸۱۹۲۲۲-پاسارگاد

بلند مدت-۳۰۸۹۰۱۲۱۴۶۸۱۹۲۲۳-پاسارگاد

بلند مدت-۳۰۸۹۰۱۲۱۴۶۸۱۹۲۲۴-پاسارگاد

جمع

مورخ

پيوست گزارش حسابرسی

۱۴۰۱/۸/۲۱



رازدار

۲۰- هزینه های کارمزد ارکان

هزینه های کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۲۰۱,۹۱۷,۴۴۵,۸۴۸	۱۵۷,۲۹۸,۲۶۸,۸۶۸	۲۷۸,۳۳۱,۸۴۹,۳۳۱	مدیر صندوق
۲۰۳,۸۳۵,۵۴۰	۱۵۸,۹۲۳,۹۴۷	۳۵۵,۰۸۸,۲۵۷	متولی صندوق
۱۵۲,۸۷۶,۶۷۸	۱۳۱,۱۸۴,۷۴۲	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۲۰۲,۲۷۴,۱۵۸,۰۶۶	۱۵۷,۵۸۸,۳۷۷,۵۵۷	۲۷۸,۸۸۶,۹۳۷,۵۸۸	جمع

۲۱- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۲۶۳,۷۰۶,۱۵۰	۲۴۷,۸۵۳,۸۵۰	۵۱۷,۴۸۸,۱۷۳	هزینه نرم افزار
۶۳,۶۹۸,۶۷۶	۵۲,۱۷۸,۳۲۹	۱۷۵,۰۰۰,۰۷۴	هزینه حق پذیرش و عضویت در کاندیداها
۳۷,۴۹۲,۵۷۸	۳۴,۱۱۳,۴۰۲	۷۳,۵۷۳,۷۷۳	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۱,۸۱۳,۸۵۰	۸۵۷۰,۲۶۰	۱۶,۹۳۱,۶۳۰	هزینه خدمات بانکی
۳۶۶,۷۱۱,۲۵۴	۳۴۲,۷۱۵,۸۴۱	۷۸۲,۹۹۳,۶۵۰	جمع

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	ریال	
۹,۲۱۳,۳۶۰,۳۰۰,۵۵۱	۷۸۲,۸۹۹,۹۶۴,۸۵۰	۱۹,۳۶۱,۶۷۳,۰۶۴,۴۲۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۱۸,۲۴۴,۸۵۴,۶۶۱,۰۶۸)	۰	(۱۲,۹۷۸,۹۲۶,۹۵۴,۱۱۲)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۹,۰۳۱,۴۹۴,۳۶۰,۵۱۷)	۷۸۲,۸۹۹,۹۶۴,۸۵۰	۶,۳۸۲,۷۴۵,۱۱۰,۳۰۸	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی با اهمیتی وجود ندارد.

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امین نامه صندوق انجام دهد، و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است.

تعهدات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار تعریف شده در ماده ۷ امین نامه به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مغفله	حداقل سفارش	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت صنایع ملی مس ایران	فملی	۳٪	۴,۳۵۳,۷۰۰	۸۷,۰۷۴,۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری		
۲۰.۱۱٪	۴۴,۰۰۰	ممتاز	۲۵.۳٪	۴۴,۰۰۰	ممتاز	مدیر	شرکت تامین سرمایه تمدن
۷.۹۴٪	۱۶۶,۱۰۳	عادی	۱۳.۳۳٪	۱۶۶,۱۰۳	عادی		
۰.۹۴٪	۲۰,۰۰۰	ممتاز	۱.۶۱٪	۲۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	ملی صنایع مس ایران
۷۳.۰۶٪	۱,۵۲۳,۹۳۵	عادی	۰.۶۹٪	۸,۵۵۶	عادی		
۰.۲۹٪	۶,۰۰۰	ممتاز	۰.۴۸٪	۶,۰۰۰	ممتاز	موسس	سرمایه گذاری آرمان آتیه اندیشان مس
۱.۴۴٪	۳۰,۰۰۰	ممتاز	۲.۴۱٪	۳۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	موسسه صندوق بازتوسعه شرکت ملی صنایع مس ایران
۱۴.۱۸٪	۲۹۵,۷۳۵	عادی	۷۷.۹۴٪	۹۷۱,۳۹۷	عادی	اشخاص وابسته به موسس	سرمایه گذاری گروه مالی کیمیا مس
۱۰۰٪	۲,۰۸۵,۷۷۳		۱۰۰٪	۱,۳۴۶,۰۵۶		جمع	

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

ماترله طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله			
(۱۶۸,۴۱۳,۴۳۸,۱۸۵)	۶,۴۱۴,۱۹۷,۳۰۳	کارگزار مدیر صندوق		کارگزاری ارگ هومن
(۱,۹۸۶,۰۳۶,۸۶۲)	۵,۳۵۷,۷۱۸	کارگزار مدیر صندوق		کارگزاری تامین سرمایه تمدن
(۲۰۱,۹۱۷,۴۴۵,۸۴۸)	۲۰۱,۹۱۷,۴۴۵,۸۴۸	مدیر صندوق		شرکت تامین سرمایه تمدن
(۱۴۵,۷۵۳,۳۷۰)	۱۴۵,۷۵۳,۳۷۰	متولی		موسسه حسابرسی شاخص اندیشان
(۵۸,۰۸۲,۱۷۰)	۵۸,۰۸۲,۱۷۰	متولی		موسسه حسابرسی فراز مشاور دلبی پور
(۳۴۱,۰۳۵,۶۱۱)	۱۵۲,۸۷۶,۶۷۸	حسابرس		موسسه حسابرسی رازدار

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۷- کفایت سرمایه

شرح	مانده	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
دارایی های جاری	۱۲,۰۴۳,۹۶۴,۳۲۸,۸۵۶	۶,۴۰۱,۷۷۰,۲۷۵,۴۷۸	۱۰,۷۳۱,۸۳۸,۵۱۷,۲۴۸
دارایی های غیر جاری	-	-	-
بدهی های جاری	۴۷۹,۳۱۲,۰۰۰,۰۴۸	۴۳۸,۵۳۱,۳۰۳,۵۰۶	۴۱۸,۱۴۰,۹۵۵,۲۳۵
بدهی های غیر جاری	-	-	-
تعهدات خارج از ترازنامه	۴۳۷,۱۱۱,۴۸۰,۰۰۰	۲۱۸,۵۵۵,۷۴۰,۰۰۰	۲,۱۸۵,۵۵۷,۴۰۰,۰۰۰
جمع داراییها جهت محاسبه نسبت جاری		۶,۴۰۱,۷۷۰,۲۷۵,۴۷۸	-
جمع بدهیها و تعهدات خارج از ترازنامه جهت محاسبه نسبت جاری		۶۵۷,۰۸۷,۰۴۳,۵۰۶	-
نسبت جاری		۹.۷۴	-
جمع بدهیها و تعهدات خارج از ترازنامه جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۲,۶۰۳,۶۹۸,۳۵۵,۲۳۵
جمع داراییها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۱۰,۷۳۱,۸۳۸,۵۱۷,۲۴۸
نسبت بدهی و تعهدات		-	۰.۲۴۲۶