

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ الی ۲
صورت های مالی	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشت های توضیحی	۴ الی ۱۴



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس****گزارش نسبت به صورتهای مالی :**

۱- صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه یادداشت های توضیحی ۱ الی ۲۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی:

۲- مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با مدیریت صندوق است.

مسئولیت حسابرس:

۳- مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی شناسایی می شود، آگاه است و از این رو اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری:

۴- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس :

۵- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به مواردی دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی بشرح فوق باشد، برخورد نشده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

تاریخ: ۱۴ آبان ماه ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

(حسابدار رسمی)

کوروش شایان

۸۰۰۴۱۹

علیرضا شایان

۸۱۱۰۳۰



امضاء			نامیده شخص حقوقی
ارکان صندوق	مدیر	موسسه سهامداری هویتار همیز متولی صندوق	

است. ۱۳۹۵/۸/۲۶ به ۱۳۹۵/۸/۲۶ تاریخ در خارج ملی صورت

[illegible][illegible][illegible][illegible]

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار سرمایه

၁၉၄၆ ခုနှစ် ဇူလိုင်လ ၁ ရက်နေ့

هندو قسوسوں نے کدو کی اہمیت کو جان کر کدو کی منیٹا منیٹا

۱۱۸۶۱۱: ۱۱۸۶۱۱
 ۱۱۸۶۱۱: ۱۱۸۶۱۱
 ۱۱۸۶۱۱: ۱۱۸۶۱۱
 ۱۱۸۶۱۱: ۱۱۸۶۱۱
 ۱۱۸۶۱۱: ۱۱۸۶۱۱



بسم الله الرحمن الرحيم و الحمد لله رب العالمين و الصلاه و السلام على سيدنا محمد و آله الطيبين الطاهرين

		۷۱۸,۳۱۷,۱	۰۰,۶۱,۸۵۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری خالص		۱۸۱,۴۷۲,۸۹۴	۱۵۷,۱۵۰,۰۴۱
خالص دارایی‌ها	۴۱	۳,۱۰۶,۴۵۹,۴۴	۷۴۸,۸۱۸,۸۴۴
خالص دارایی‌ها		۱۹,۰۵۰,۶۱۰,۶۱	۱۰,۱۸۷,۸۷۶,۰۱
خالص دارایی‌ها	۳۱	۲,۵۷۲,۵۷۲,۵۷	۱۵,۵۷۲,۵۷۲,۵۷
خالص دارایی‌ها	۲۱	۶۶۶,۶۶۶,۶۶	۱۳,۵۷۲,۵۷
خالص دارایی‌ها		۱۸۱,۴۷۲,۸۹۴	۱۵۷,۱۵۰,۰۴۱
خالص دارایی‌ها	۱۰	۵,۱۰۶,۴۵۹,۴۴	۷۴۸,۸۱۸,۸۴۴
خالص دارایی‌ها	۶	۱۹,۰۵۰,۶۱۰,۶۱	(۱۴۱)
خالص دارایی‌ها	۷	۲,۵۷۲,۵۷۲,۵۷	۱۵,۵۷۲,۵۷۲,۵۷
خالص دارایی‌ها	۸	۶۶۶,۶۶۶,۶۶	۱۳,۵۷۲,۵۷
خالص دارایی‌ها	۴	۱۸۱,۴۷۲,۸۹۴	۱۵۷,۱۵۰,۰۴۱
خالص دارایی‌ها	۵	۳,۱۰۶,۴۵۹,۴۴	۷۴۸,۸۱۸,۸۴۴
خالص دارایی‌ها		۱۸۱,۴۷۲,۸۹۴	۱۵۷,۱۵۰,۰۴۱

بسم الله الرحمن الرحيم و الحمد لله رب العالمين و الصلاه و السلام على سيدنا محمد و آله الطيبين الطاهرين
بسم الله الرحمن الرحيم و الحمد لله رب العالمين و الصلاه و السلام على سيدنا محمد و آله الطيبين الطاهرين
بسم الله الرحمن الرحيم و الحمد لله رب العالمين و الصلاه و السلام على سيدنا محمد و آله الطيبين الطاهرين

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		درآمدها:
۳۰,۳۷۸,۶۴۷,۱۸۸	۲,۸۱۳,۹۲۲,۹۷۸	(۲,۳۳۵,۵۴۳,۳۸۹)	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۲,۸۴۶,۰۵۱,۶۱۰	۲۱,۳۲۷,۶۹۲,۶۴۶	۸,۰۸۴,۲۶۴,۲۸۴	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰	۹,۲۸۲,۷۴۶,۷۶۳	۱۸,۲۴۸,۹۷۱,۰۸۰	۱۷	سود سهام
۵,۲۷۳,۰۷۱,۶۶۹	۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵	۱,۸۵۳,۹۰۵,۹۹۶	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۸,۸۴۲,۳۱۰,۸۶۷	۳۴,۵۵۵,۱۷۷,۱۴۲	۲۵,۸۵۱,۵۹۷,۹۷۱		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
(۱,۴۰۶,۲۶۱,۵۳۷)	(۲۸۰,۴۲۴,۲۰۷)	(۱,۳۲۲,۵۳۷,۸۸۴)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۲۷۵,۹۶۶,۸۵۷)	(۵۹۰,۸۳۸,۵۹۸)	(۲۱۶,۳۵۱,۵۸۶)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۱,۶۸۲,۲۲۸,۳۹۴)	(۳۴۰,۲۶۲,۸۰۵)	(۱,۵۳۸,۸۸۹,۴۷۰)		جمع هزینه‌ها
۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	۳۴,۲۱۴,۹۱۴,۳۳۷	۲۴,۳۱۲,۷۰۸,۵۰۱		سود (زیان) خالص
۳۵,۳٪	۲۵,۲۱٪	۱۵,۲۳٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری
۳۶,۴٪	۲۵,۶۵٪	۱۳,۴۰٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
ریال	ریال	ریال		خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) ابتدای دوره
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	۱۰۰,۰۰۰	
۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	۳۴,۲۱۴,۹۱۴,۳۳۷	۲۴,۳۱۲,۷۰۸,۵۰۱	-	سود (زیان) خالص دوره
۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	۱۳۴,۲۱۴,۹۱۴,۳۳۷	۱۸۱,۴۷۲,۷۹۰,۹۷۴	۱۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

سود خالص

= بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)

میانگین موزون وجوه استفاده شده

= بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صحرور ابطال ± سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی میانی شش ماهه‌ی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس در تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۷ با شماره ۱۱۴۴۷ بادریافت 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 نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است. مدت فعالیت این صندوق به موجب ماده ۵ اساس نامه، سه سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار بیهقی خیابان ۱۴ غربی پلاک ۶ واقع شده است.

۱-۲ اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری 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 می‌شود.

در تاریخ تهیه گزارش دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده شامل ارکان زیر هستند.

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه آرمان	۴۴,۰۰۰	۴۴
۲	موسسه صندوق بازنشتگی شرکت ملی صنایع مس ایران	۳۰,۰۰۰	۳۰
۳	شرکت ملی صنایع مس ایران (سهامی عام)	۲۰,۰۰۰	۲۰
۴	شرکت سرمایه‌گذاری آتیه اندیشان مس	۶,۰۰۰	۶

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

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ با شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، انتهای گاندی شمالی پلاک ۸ طبقه ۵ واحد ۱۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی میانی شش ماهه‌ی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ با شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان نفت شمالی، نبش خیابان ۹، پلاک ۳۹، واحد ۲۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار، در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی، به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی، به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و 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.

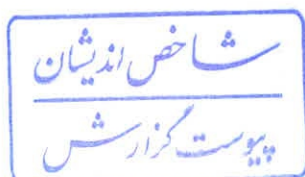
۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر، شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه، و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمان‌بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف مدت ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالیانه‌ی آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه‌ی ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی، با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده‌ی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده‌ی اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی میانی شش ماهه‌ی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

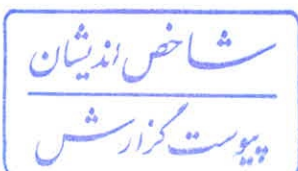
۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری، به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه، و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ و پذیره نویسی)	معادل ۱۰۰ میلیون با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ بیست (۲۰) میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام وحق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۲ در هزار (۰,۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی، نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده؛
کارمزد متولی	سالانه پنج درصد (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق حداقل به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۵۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰/۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اول تصفیه می‌باشد؛
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها، طبق مقررات اجباری بوده، یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد؛
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق؛

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ 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



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

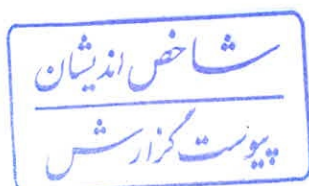
دوره مالی میانی شش ماهه‌ی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 ۱۳ 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.

۶-۴- 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 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 یادآمدهای 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 یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه گذاری در سهام

سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۶/۳۱

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	صنعت
	ریال	ریال		ریال	ریال		
۶۹,۹۴٪	۱۱۱,۰۹۳,۱۸۴,۷۷۹	۹۸,۳۱۸,۵۲۸,۶۶۰	۶۰,۱٪	۱۱۱,۰۱۳,۱۲۰,۵۳۷	۱۰۳,۳۹۱,۲۲۹,۶۷۳	۵۲۲,۰۹۱,۵۴	ملی صنایع مس ایران

۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-ارمان

۱۳۹۶/۰۶/۳۱

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	ریال	ریال		ریال	ریال
۱۵,۹۲٪	۲۵,۲۸۳,۴۷۶,۷۳۱	۲۵,۳۱۲,۰۷۱,۲۴۱	۲۴,۵۹٪	۲۵,۳۸۱,۸۳۳,۴۲۰	۲۴,۹۱۹,۴۶۰,۰۰۰

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۶/۰۶/۳۱

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	شماره حساب	نوع حساب	نام بانک
	ریال		ریال	درصد			
۱,۸۵۳٪	۲,۹۴۳,۳۴۸,۷۵۶	۱,۵۵٪	۲,۸۶۹,۴۰۸,۸۶۶	۱۰٪	۸۱۸۶۵۱۸۳۹	کوتاه مدت	کشاورزی
۰,۰۰۱۹٪	۲,۹۹۶,۹۸۶	۰,۰۰٪	۵,۱۰۶,۵۰۳	۱۰٪	۷۰۰۲۰۳۱۷	کوتاه مدت	شهر
۰,۰۰٪	۲,۹۴۶,۴۴۵,۷۴۲	۱,۵۶٪	۲,۸۷۴,۵۱۵,۳۶۹				



کارگزاری ایمن
کارگزاری سپهر

• ၁။ အဘယ်ကြောင့် နေထိုင်ရသလဲ?

نرم ہندوؤ

[illegible]

၆- ကုန် ချိန်စာ

1. 2019-2020
 2. 2020-2021
 3. 2021-2022

၂- နေရာအရပ်ရပ်ရှိ နေရာအရပ်ရပ်ရှိ

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۱- حسابهای پرداختنی:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۷۳,۹۶۹,۰۰۳	۲۴۹,۹۹۹,۹۹۹

بدهی بابت خدمات نرم افزاری

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱,۲۴۸,۰۲۷,۶۸۰	۲,۴۴۳,۷۵۸,۱۸۵
۹۴,۶۷۲,۱۱۶	۱۷۰,۹۵۹,۹۵۶
۶۳,۵۶۱,۷۳۶	۵۰,۹۵۸,۹۵۷
۱,۴۰۶,۲۶۱,۵۳۲	۲,۶۶۵,۶۷۷,۰۹۸

مدیر صندوق

کارمزد متولی

حق الزحمه حسابرس

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۰۱,۹۸۷,۷۱۳	۱۹۰,۵۹۱,۹۴۷

ذخیره کارمزد تصفیه

۱۴- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	۱۰۰,۰۰۰	۱۸۱,۴۷۲,۷۹۰,۹۷۴	۱۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
۱۵-۱	(۲,۹۸۶,۸۰۴,۳۸۶)	۲۱۴,۶۹۹,۲۴۷	۳۰,۴۵۱,۳۷۷,۶۸۲
۱۵-۲	.	۲,۵۹۹,۲۳۳,۷۳۱	.
۱۵-۳	۲,۶۵۱,۳۶۰,۸۹۷	.	(۷۲,۶۳۰,۴۹۴)
	(۲,۳۳۵,۵۴۳,۳۸۹)	۲,۸۱۳,۹۲۳,۹۷۸	۳۰,۳۷۸,۶۴۷,۱۸۸

سود (زیان) حاصل از فروش سهام
سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

۱۵-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱						
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۶,۴۵۵,۸۴۱	۱۲۹,۹۴۳,۴۶۹,۱۳۲	۱۳۴,۶۳۸,۴۶۸,۱۳۶	۲۹۲,۸۰۵,۲۸۲	-	(۴,۹۸۶,۸۰۴,۳۸۶)	سود (زیان) فروش
						ریال
						۳۰,۴۵۱,۳۷۷,۶۸۲

ملی مس

۱۵-۲- سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱						
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	-	-	-	-	-	سود (زیان) فروش
						ریال
						۲,۵۹۹,۲۳۳,۷۳۱

حق تقدم ملی صنایع مس ایران

۱۵-۳- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱						
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۰,۴۰۰	۴۰,۴۶۸,۹۴۳,۳۹۰	۴۰,۳۸۹,۵۱۶,۷۳۱	۲۲,۶۹۳,۰۸۴	-	۵۶,۷۳۲,۴۷۵	سود (زیان) فروش
۱۵۵,۰۰۰	۴۰,۱۴۶,۴۵۰,۵۴۲	۳۷,۵۵۱,۶۲۹,۱۱۷	۲۹۳,۰۰۳	-	۲,۵۹۴,۵۲۸,۴۲۲	سود (زیان) فروش
-	-	-	-	-	-	سود (زیان) فروش
	۸۰,۶۱۵,۳۹۲,۸۳۲	۷۷,۹۴۱,۱۴۵,۸۴۸	۲۲,۹۸۶,۰۸۷	.	۲,۶۵۱,۳۶۰,۸۹۷	سود (زیان) فروش
						ریال
						۳۰,۴۵۱,۳۷۷,۶۸۲

مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴ آرمان
سلف بنزین ستاره خلیج فارس ۹۶۱
مشارکت قائم دزفول (دزفول)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱
ریال	۱۲,۸۷۴,۶۴۶,۱۲۰ (۲۸,۵۹۴,۵۱۰)	۲۱,۳۳۷,۶۹۲,۶۴۶
ریال	۱۲,۸۵۶,۰۵۱,۶۱۰	۲۱,۳۳۷,۶۹۲,۶۴۶

سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام و حق تقدم سهام
سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۶-۱ سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام و حق تقدم سهام

ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱
ریال	۱۲,۸۷۴,۶۴۶,۱۲۰	۲۱,۳۳۷,۶۹۲,۶۴۶

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	۱۱۱,۲۶۰,۳۳۱,۰۱۴	۱۰,۳۳۱,۳۲۹,۶۹۳	۲۲۷,۳۲,۳۷۸	ریال	ریال
۵۳,۲۰۹,۱۵۴				-	۷,۶۲۱,۸۹۰,۸۶۴

ملی صنایع مس ایران

۱۶-۲ سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱
ریال	۱۲,۸۷۴,۶۴۶,۱۲۰	۲۱,۳۳۷,۶۹۲,۶۴۶

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	۲۵,۳۰۱,۱۲۸,۹۰۰	۳۴,۹۱۹,۳۶۰,۰۰۰	۱۹,۳۲۵,۴۸۰	ریال	ریال
۴۴,۸۰۰				-	۴۶۲,۳۳۳,۴۲۰

مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-آرام

۱۷- سود سهام

ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۱
ریال	۱۲,۸۷۴,۶۴۶,۱۲۰	۲۱,۳۳۷,۶۹۲,۶۴۶

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجتمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجتمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام
ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۵۸,۳۸۹,۵۶۵	۳۵۰	۲۰,۴۳۶,۳۳۷,۷۵۰	(۲,۱۸۷,۳۷۶,۶۷۰)	۱۸,۲۴۸,۹۶۱,۰۸۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

یادداشت	برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۸-۱	۷۱۳,۰۴۰,۶۷۸	۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵	۱,۵۴۵,۴۰۶,۹۳۳
۱۸-۲	۱,۱۴۰,۸۶۵,۳۱۸	.	۳,۷۲۷,۶۶۴,۷۳۶
	<u>۱,۸۵۳,۹۰۵,۹۹۶</u>	<u>۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵</u>	<u>۵,۲۷۳,۰۷۱,۶۶۹</u>

سود سپرده بانکی

سود اوراق مشارکت

۱۸-۱- سود اوراق گواهی سپرده بانکی

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده یا گواهی سپرده بانکی	نرخ سود	سود	هزینه برگشت سود یا هزینه تتزیل سود	سود خالص	سود خالص	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت نزد بانک شهر	مختلف	مختلف	۱۰٪	۵,۲۲۸,۶۴۹	۹,۷۰۳	۵,۳۱۸,۹۴۶	۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵	۱,۵۱۳,۴۷۷,۵۱۰	۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵
سپرده کوتاه مدت نزد بانک کشاورزی	مختلف	مختلف	۱۰٪	۷۰۷,۸۴۲,۷۱۳	۲۰,۹۸۱	۷۰۷,۸۲۱,۷۳۲	-	۳۱,۹۲۹,۴۲۳	-
		-		<u>۷۱۳,۰۷۱,۳۶۲</u>	<u>۳۰,۶۸۴</u>	<u>۷۱۳,۰۴۰,۶۷۸</u>	<u>۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵</u>	<u>۱,۵۴۵,۴۰۶,۹۳۳</u>	<u>۱,۲۲۰,۸۱۴,۷۵۵</u>

۱۸-۲- سود اوراق با درآمد ثابت

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تتزیل	خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱
		ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت قائم دزفول سه ماه ۲۰٪		۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	-	-	-	-	۳,۴۱۶,۳۶۶,۴۲۲	-
مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-آرمان		۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۱,۱۴۰,۸۶۵,۳۱۸	-	۱,۱۴۰,۸۶۵,۳۱۸	-	۳۱۱,۲۹۸,۳۱۴	-
				<u>۱,۱۴۰,۸۶۵,۳۱۸</u>	<u>-</u>	<u>۱,۱۴۰,۸۶۵,۳۱۸</u>	<u>-</u>	<u>۳,۷۲۷,۶۶۴,۷۳۶</u>	<u>-</u>

شخص مسئول
پست گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶	
ریال	ریال	ریال	مدیر صندوق
۱,۲۴۸,۰۲۷,۶۸۵	۲۴۵,۲۷۵,۹۷۵	۱,۱۹۵,۲۹۱,۰۸۷	متولی
۹۴,۶۷۲,۱۱۶	۲۰,۹۰۱,۶۳۶	۷۶,۲۸۷,۸۴۰	حسابرس
۶۳,۵۶۱,۷۳۶	۱۴,۲۴۶,۵۹۶	۵۰,۹۵۸,۹۵۷	
۱,۴۰۶,۲۶۱,۵۳۷	۲۸۰,۴۲۴,۲۰۷	۱,۳۲۲,۵۳۷,۸۸۴	

۲۰- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶	
ریال	ریال	ریال	هزینه نرم افزار و سایت
۱۵۹۶,۴۶۳۲	۳۸,۹۹۳,۰۸۴	۱۱۶,۸۷۸,۳۰۸	هزینه تصفیه
۹۳,۵۶۶,۷۰۱	۲۰,۸۴۵,۵۱۴	۸۱,۲۸۸,۲۸۶	هزینه ارزش افزوده
۲۲,۷۸۵,۵۲۴	-	۱۷,۸۳۴,۹۹۲	هزینه کارمزد بانکی
۱۰,۰۰۰	-	۳۵۰,۰۰۰	
۲۷۵,۹۶۶,۸۵۷	۵۹,۸۳۸,۵۹۸	۲۱۶,۳۵۱,۵۸۶	

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

شاخص اندیشان
پیوست گزارش