

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صنعت مس

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۲
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشت‌های توضیحی :	۴ الی ۱۲

**بسمه تعالی****گزارش حسابرس مستقل****به مجمع صندوق سرمایه گذاری****اختصاصی بازارگردانی صنعت مس****گزارش نسبت به صورت‌های مالی****مقدمه**

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس شامل صورت خالص دارایی‌های صندوق در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای 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 بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه 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 به عنوان حسابرس مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش نماید.

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵، نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود به موردی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نکرده است.
- ۶- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه مبنی بر انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی شش ماهه، نه ماهه و سالانه (حسابرسی نشده)، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره مالی، رعایت نگردیده است. لازم به ذکر است صورتهای مالی شش ماهه در تاریخ ۱۰ آبان‌ماه سال جاری در تارنمای صندوق منتشر گردیده و صورتهای مالی نه ماهه و سالانه تا کنون در تارنمای صندوق منتشر نگردیده است.
- ۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی و بررسی نمونه‌ای این موسسه قرار گرفته است در این خصوص به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، مشاهده نگردید.
- ۸- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع سالانه صندوق موضوع بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه تهیه شده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس:

- ۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۳۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۶

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

(حسابداران رسمی)

کوروش شایان

۸۰۰۴۱۹

علیرضا شایان

۸۱۱۰۳۰



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی

بازارگردان صنعت مس

شناسه ملی: ۱۴۰۰۶۰۴۳۵۷۵

کد اقتصادی: ۴۱۱۵۱۶۴۴۸۵۱۳

شماره ثبت: ۱۱۴۴۷

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

با احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس مربوط به دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	شرح
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷ - ۵	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ - ۱۲	ت. 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در بر گیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود، و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	تامین سرمایه آرمان	محمودرضا خواجه نصیری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	امیرحسین نریمانی	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
۱۱۱,۰۹۳,۱۸۴,۷۷۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت ها
۲,۹۴۶,۴۴۵,۷۴۲	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۲۵,۲۸۳,۴۷۶,۷۳۱	۷	سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بادرآمد ثابت
۱۱,۴۰۱,۱۱۹,۲۲۲	۸	حسابهای دریافتنی
(۱۴۱)	۹	سایر دارایی ها
۸,۱۱۸,۰۷۴,۳۸۸	۱۰	جاری کارگزاران
<u>۱۵۸,۸۴۲,۳۰۰,۷۲۱</u>		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۱,۴۰۶,۳۶۱,۵۳۲	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۲۷۵,۹۵۶,۷۱۶	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<u>۱,۶۸۲,۳۱۸,۲۴۸</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳</u>	۱۳	خالص دارایی‌ها
<u><u>۱,۵۷۱,۶۰۰</u></u>		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵	یادداشت	ریال
	درآمدها:	
۳۰,۳۷۸,۶۴۷,۱۸۸	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۲,۸۴۶,۰۵۱,۶۱۰	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰	۱۶	سود سهام
۱,۵۴۵,۴۰۶,۹۳۳	۱۷	سود سپرده
۳,۷۲۷,۶۶۴,۷۳۶	۱۸	سود اوراق مشارکت با درآمد ثابت
۵۸,۸۴۲,۳۱۰,۸۶۷		جمع درآمدها
(۱,۴۰۶,۳۶۱,۵۳۷)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۲۷۵,۹۶۶,۸۵۷)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۱,۶۸۲,۲۲۸,۳۹۴)		جمع هزینه‌ها
۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳		سود خالص
۳۵.۳۲		بازده میانگین سرمایه‌گذاری
۳۶.۳۷		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صادر شده طی دوره
۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	-	سود خالص دوره
۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳	۱۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود خالص	بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)
میانگین موزون وجوه استفاده شده	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)
خالص دارایی‌های پایان دوره	

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری 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. و 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 صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار بیهقی خیابان ۱۴ غربی پلاک ۶ واقع شده است.

۱-۲ اطلاع‌رسانی

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	۱۵,۵۰۰	۱۵,۵
۲	مؤسسه صندوق بازنشتگی شرکت ملی صنایع مس ایران	۳۰,۰۰۰	۳۰
۳	شرکت سرمایه‌گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)	۲۸,۵۰۰	۲۸,۵
۴	شرکت ملی صنایع مس ایران (سهامی عام)	۲۰,۰۰۰	۲۰
۵	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، مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۲/۰۸ 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

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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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 بورسی یا فرابورسی: 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 سالیانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه 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 شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. 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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

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
هزینه‌های تاسیس (شامل تبلیغ و پذیره نویسی)	معادل ۱۰۰ میلیون با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های 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 (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۲ در هزار (۰/۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار بادرآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتنی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی، نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتنی 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۵-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی، به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود.

همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر 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 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 یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

۷-۴- اقلام مقایسه‌ای

با توجه به تاریخ شروع فعالیت و پایان سال مالی صندوق که به ترتیب ۱۳۹۵/۰۵/۱۱ و ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ می‌باشد، این صورتهای مالی مربوط به اولین دوره فعالیت سالانه صندوق بوده و در نتیجه فاقد اقلام مقایسه‌ای می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت ها

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل	فلزات اساسی
۹۸,۳۱۸,۵۳۸,۶۶۰	۱۱۱,۰۹۳,۱۸۴,۷۷۹	۶۹.۹۴٪	
۹۸,۳۱۸,۵۳۸,۶۶۰	۱۱۱,۰۹۳,۱۸۴,۷۷۹	۶۹.۹۴٪	جمع

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۵/۱۲/۳۰				
نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
سپرده نزد بانک شهر	مختلف	۱۰٪	۲,۹۹۶,۹۸۶	۰.۰۰۱۹٪
سپرده نزد بانک کشاورزی	مختلف	۲۴٪	۲,۹۴۳,۴۴۸,۷۵۶	۱.۸۵٪
			۲,۹۴۶,۴۴۵,۷۴۲	۱.۸۵٪

۷- سرمایه گذاری در در اوراق مشارکت با درآمد ثابت

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد از کل	مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-آرمان
۲۵,۳۱۲,۰۷۱,۳۴۱	۲۵,۲۸۳,۴۷۶,۷۳۱	۱۵.۹٪	
۲۵,۳۱۲,۰۷۱,۳۴۱	۲۵,۲۸۳,۴۷۶,۷۳۱	۱۵.۹٪	

۸- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	سود سپرده بانکی
۶۷,۳۲۴,۸۳۹	۱۰٪	۶۷,۳۵۵,۵۲۳	
۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰	۲۵٪	۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰	سود سهام دریافتنی
۹۸۹,۲۲۳,۲۹۹	-	۹۸۹,۲۲۳,۲۹۹	سود دریافتنی اوراق مشارکت
۱۱,۴۰۱,۰۸۸,۵۳۸		۱۱,۴۰۱,۱۱۹,۲۲۲	

۹- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق برگزاری مجامع و نرم افزار می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال آتی منتقل می شود مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می شود. مخارج برگزاری مجامع و خدمات نرم افزاری نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰				
مانده در ابتدای دوره	ایجاد شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره	نرم افزار صندوق
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۱۷۳,۹۶۹,۰۰۳	۱۷۳,۹۶۹,۱۴۴	(۱۴۱)	
-	۱۷۳,۹۶۹,۰۰۳	۱۷۳,۹۶۹,۱۴۴	(۱۴۱)	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال
۸,۱۱۸,۰۷۴,۳۸۸
۸,۱۱۸,۰۷۴,۳۸۸

کارگزاری ارگ هومن

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال
۱,۲۴۸,۰۲۷,۶۸۰
۹۴,۶۷۲,۱۱۶
۶۳,۵۶۱,۷۳۶
۱,۴۰۶,۲۶۱,۵۳۲

کارمزد مدیر

کارمزد متولی

حق الزحمه حسابرس

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال
۱۰۱,۹۸۷,۷۱۳
۱۷۳,۹۶۹,۰۰۳
۲۷۵,۹۵۶,۷۱۶

ذخیره کارمزد تصفیه

بدهی بابت تأسیس و نگهداری صندوق

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	تعداد	ریال
	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳
	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۷,۱۶۰,۰۸۲,۴۷۳

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵	یادداشت	ریال	
۳۰,۴۵۱,۲۷۷,۶۸۲	۱۴-۱		سود (زیان) حاصل از فروش سهام
(۷۲,۶۳۰,۴۹۴)	۱۴-۲		سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت
۳۰,۳۷۸,۶۴۷,۱۸۸			

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵					
سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۰,۴۵۱,۲۷۷,۶۸۲	-	۳۲۸,۰۴۳,۶۲۷	۱۶۵,۳۱۰,۵۵۹,۲۳۹	۱۹۶,۰۸۹,۸۸۰,۵۴۸	فلزات اساسی
۳۰,۴۵۱,۲۷۷,۶۸۲	۰	۳۲۸,۰۴۳,۶۲۷	۱۶۵,۳۱۰,۵۵۹,۲۳۹	۱۹۶,۰۸۹,۸۸۰,۵۴۸	

۱۴-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵					
سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۶۵,۹۹۹,۵۳۶)	-	۴۰,۰۳۵,۱۹۲	۶۲,۱۹۵,۹۸۱,۵۸۲	۶۲,۱۷۰,۰۱۷,۲۳۸	مشارکت قائم دزفول سه ماه ۲۰٪
(۶,۶۳۰,۹۵۸)		۴,۱۰۲,۲۰۰	۵,۳۰۲,۵۲۸,۷۵۸	۵,۳۰۶,۶۳۰,۹۵۸	مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴ آرمان
(۷۲,۶۳۰,۴۹۴)	-	۴۴,۱۳۷,۳۹۲	۶۷,۴۹۸,۵۱۰,۳۴۰	۶۷,۴۷۶,۶۴۸,۱۹۶	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صنعت مس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

نام شرکت	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته
ملی صنایع مس ایران	۱۱۱,۳۴۴,۶۰۰,۸۸۸	۹۸,۲۱۸,۵۳۸,۶۶۰	۲۵۱,۴۱۶,۱۰۹	-	۱۲,۸۷۴,۶۴۶,۱۲۰
مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-	-	-	-	-	(۲۸,۵۹۴,۵۱۰)
	۱۱۱,۳۴۴,۶۰۰,۸۸۸	۹۸,۲۱۸,۵۳۸,۶۶۰	۲۵۱,۴۱۶,۱۰۹	*	۱۲,۸۴۶,۰۵۱,۶۱۰

۱- سود (زیان) حاصل ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری در سهام
 ۲- سود (زیان) حاصل ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

۱۶- سود سهام

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

نام صنعت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
فلزات اساسی	۱۳۹۵/۰۴/۲۲	۵۲,۰۸۷,۷۵۱	۲۰۰ ریال	۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰ ریال	- ریال	۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰ ریال
				۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰	*	۱۰,۳۴۴,۵۴۰,۴۰۰

۱۷- سود سپرده بانکی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده یا گواهی سپرده بانکی	نرخ سود	سود	هزینه برگشت سود	سود خالص
مختلف	-	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
مختلف	-	مختلف	۱۰	۱,۵۱۳,۴۶۷,۸۰۷	۹,۷۰۳	۱,۵۱۳,۴۷۷,۵۱۰
مختلف	-	مختلف	۲۴	۳۱,۹۰۸,۴۴۲	۲۰,۹۸۱	۳۱,۹۲۹,۴۲۳
				۱,۵۴۵,۳۷۶,۲۴۹	۳۰,۶۸۴	۱,۵۴۵,۴۰۶,۹۲۳

سپرده کوتاه مدت نزد بانک شهر
 سپرده کوتاه مدت نزد بانک کشاورزی

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	خالص سود اوراق
۱۳۹۵/۰۷/۱۱	۱۳۹۵/۱۲/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰٪	۳,۴۱۶,۳۶۶,۴۲۲	- ریال	۳,۴۱۶,۳۶۶,۴۲۲
۱۳۹۵/۱۲/۱۱	۱۳۹۷/۱۰/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۳۱۱,۳۹۸,۳۱۴	-	۳۱۱,۳۹۸,۳۱۴
				۳,۷۲۷,۶۶۴,۷۳۶	-	۳,۷۲۷,۶۶۴,۷۳۶

اوراق مشارکت قائم دزفول سه ماه ۲۰٪
 مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-آرمان

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگانی صنعت مس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۷ ماه و ۲۱ روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	
۱,۲۴۸,۰۲۷,۶۸۵	مدیر
۹۴,۶۷۲,۱۱۶	متولی
۶۳,۵۶۱,۷۳۶	حسابرس
۱,۴۰۶,۲۶۱,۵۳۷	

۲۰- سایر هزینه‌ها

سایر هزینه‌ها به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	
۱۵۹,۶۰۴,۶۳۲	هزینه نرم افزار و سایت
۲۲,۷۸۵,۵۲۴	هزینه ارزش افزوده
۹۳,۵۶۶,۷۰۱	هزینه تصفیه
۱۰,۰۰۰	هزینه خدمات بانکی
۲۷۵,۹۶۶,۸۵۷	

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچگونه تعهدات احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۵/۱۲/۳۰				
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
شرکت تامین سرمایه آرمان	مدیر	ممتاز	۱۵,۵۰۰	۱۵.۵
سرمایه‌گذاری آرمان آتیه اندیشان مس	موسس	ممتاز	۶,۰۰۰	۶
سرمایه‌گذاری فرهنگیان	موسس	ممتاز	۲۸,۵۰۰	۲۸.۵
ملی صنایع مس ایران	موسس	ممتاز	۲۰,۰۰۰	۲۰
موسسه صندوق بازنشستگی شرکت ملی صنایع مس ایران	موسس	ممتاز	۳۰,۰۰۰	۳۰
			۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

معاملات با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

در طی دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ هیچگونه معامله ای با اشخاص وابسته با صندوق صورت نگرفته است.

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه نباشد، وجود نداشته است.