

گزارش حسابرس مستقل

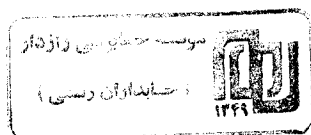
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱ ضمیمه	۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





۱۳۴۹

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 مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰ 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 یادداشت های توضیحی شماره یک تا ۲۹ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

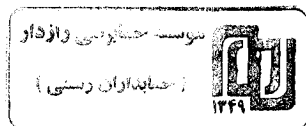
۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف 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 خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، 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 بازارگردانی مفید در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و سود و زیان و گردش خالص داراییها آن را برای سال مالی 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.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورتهای مالی سالانه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۸ تیر ۱۳۹۹ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (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 امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال 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.

۸- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸ 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، 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.

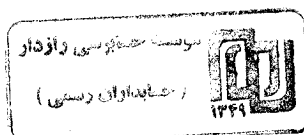
۹-۱- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع رسانی به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۵ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.

۹-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت هرگونه تغییر در اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۵ صندوق حداکثر ظرف هفت روز کاری نزد سازمان بورس و اوراق بهادار رعایت نشده است.

۹-۳- مفاد تبصره ۴ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق، درمورد اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهای مالی سالانه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ حداکثر ظرف ۲۰ روز پس از دریافت صورتهای مالی مزبور، رعایت نشده است.

۹-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۲۰۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری پس از ۲ روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی، رعایت نشده است.

۹-۵- توقف محاسبات ذخیره تصفیه به جای تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۵ از تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۰ انجام شده است. در این رابطه مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۷۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی رعایت نشده است.



۹-۶- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، در خصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۲۴ توضیحی صورتهای مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه در تاریخ های مورد بررسی بصورت نمونه ای، در موارد زیر رعایت نگردیده است:

اوراق بهادار	تاریخ های عدم رعایت
شرکت گلتنک سازان سپاهان	۱۳۹۹/۰۴/۱۴ و ۱۳۹۹/۰۷/۰۱
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۴۰۰/۰۲/۱۲

۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد آن مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۱۹ مرداد ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی رازدار

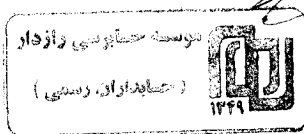
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

محمود محمدزاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

شماره ثبت صندوق نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها: ۴۵۹۵۱ (۳۰، ۰۸، ۱۳۹۷)

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰ 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

۲	صورت خالص داراییها
۳	صورت سود و زیان
۴	صورت گردش خالص دارائی ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶-۸	ب. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۹	پ. 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 اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید 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 به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان انتخاب مفید	حجت اله نصرتیان ثابت

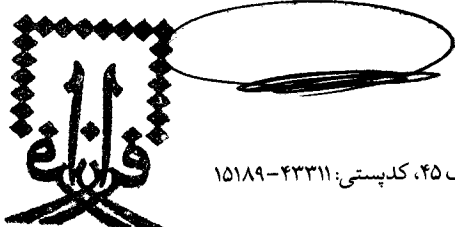
انتظام مفید
مدیریت دارایی

متولی صندوق	موسسه حسابرسی فرازمشاوردیلمی پور (حسابداران رسمی)	سعید خاریابند
-------------	---	---------------

پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۴۰.۷۸۱۶۰۵.۹۰۴	۸۶۷.۹۵۲.۵۸۰.۷۰۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱.۰۴۷.۱۳۳.۸۸۶.۴۷۰	۲.۴۳۶.۱۲۱.۰۵۹.۰۷۸	۶	سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری
۱۰۹.۲۲۱.۹۶۸.۵۴۴	۴۹.۴۹۱.۹۶۳.۲۴۱	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴۷۴.۶۵۹.۷۱۴	۲۵.۳۴۲.۵۳۷.۰۸۹	۸	حسابهای دریافتی
۴۷.۲۲۴.۸۱۷.۵۳۳	۳۰.۳۰.۳۴.۰۲۰.۰۵۷	۹	موجودی نقد
۱۶۳.۰۵۴.۶۴۰	۳۷۰.۰۳۴.۸۹۰	۱۰	سایر داراییها
.	۲۴۴.۱۶۱.۶۶۱.۴۶۸	۱۱	جاری کارگزاران
۱.۲۴۴.۹۹۹.۹۹۲.۸۰۵	۳.۹۲۶.۴۷۳.۸۵۶.۵۳۰		جمع داراییها
			بدهی ها
۲۱۶.۷۶۱.۵۶۷	.	۱۱	جاری کارگزاران
۲۰.۱۹۶۲۰.۴۰۲	۷.۳۸۸.۴۵۹.۲۸۱	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
.	۱۰۰.۰۰۰.۰۵۹.۹۴۸	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۵۴۸.۱۱۹.۷۲۷	۲۰.۵۸.۹۹۱.۵۵۷	۱۴	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۲,۷۸۴,۵۰۱,۶۹۶	۱۰۹,۴۴۷,۵۱۰,۷۸۶		جمع بدهیها
۱,۲۴۲,۲۱۵,۴۹۱,۱۰۹	۳,۸۱۷,۰۲۶,۳۴۵,۷۴۴	۱۵	خالص داراییها
۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۱۴.۹۶۶.۷۷۹		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۲۴۸۴۴	۱۷.۷۵۶		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری

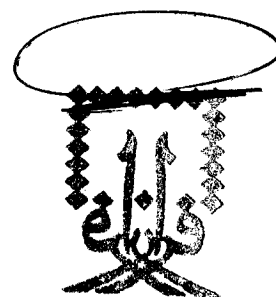


پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۹

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۴۳,۴۴۱,۷۹۵,۲۰۹	۱۳۱,۸۲۸,۸۸۹,۳۴۱	۱۶	درآمدها: سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۱۷۸,۰۳۲,۳۸۵,۱۶۶	(۵۱,۱۹۶,۹۱۵,۱۶۹)	۱۷	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۷۴,۶۵۹,۷۱۴	۲۵,۳۴۲,۵۳۷,۰۸۹	۱۸	سود سهام
۴۷۹,۸۶۳,۰۴۵	۲۷,۷۴۴,۱۳۶,۹۶۴	۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳,۳۹۷,۹۲۶,۴۳۲	۹۱,۰۸۰,۹۸۳,۷۰۳	۲۰	سایر درآمدها
۵۲۵,۸۲۶,۶۲۹,۵۶۶	۲۲۴,۷۹۹,۶۳۱,۹۲۸		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۲,۰۰۵,۷۳۰,۰۴۵	۱۴,۲۳۵,۳۰۴,۰۱۱	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
۵۶۵,۸۵۸,۳۷۹	۱,۶۹۸,۶۹۷,۹۹۹	۲۲	سایر هزینه‌ها
۲,۵۷۱,۵۸۸,۴۲۴	۱۵,۹۳۴,۰۰۲,۰۱۰		جمع هزینه‌ها
۵۲۳,۲۵۵,۰۴۱,۱۴۲	۲۰۸,۸۶۵,۶۲۹,۹۱۸		سودخالص
۱۸۶/۷۶%	۶/۸۴%		بازده میانگین سرمایه گذاری
۴۲/۳۲%	۵/۶۳%		بازده سرمایه گذاری پایان سال

سود خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال \pm سود خالص

بازده سرمایه گذاری پایان سال

خالص داراییهای پایان دوره

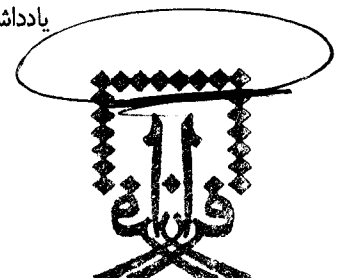
پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۰۵ / ۱۹

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۳
انتخاب مفید
مدیریت دارایی



صورت گردش خالص داراییها

سال مالی	منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی	منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۸۳,۸۵۷,۸۳۹,۶۸۳	۵,۰۰۳,۶۱۷	۱,۳۳۲,۲۱۵,۳۹۱,۱۰۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
۵۲۷,۲۵۳,۱۱۰,۰۰۰	۵۲,۷۲۵,۳۱۱	۱,۹۸۳,۸۳۱,۰۷۰,۰۰۰	۱,۹۸,۳۸۳,۱۰۷	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۷۷,۲۸۹,۲۸۰,۰۰۰)	(۷,۷۲۸,۹۲۸)	(۳۳۴,۱۶۳,۲۸۰,۰۰۰)	(۳۳,۴۱۶,۳۲۸)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
(۳۳,۸۲۱,۶۶۹,۶۸۳)	-	*	-	تغییرات ناشی از عملکرد (استق حسابهای سهم فرابورس)
۵۲۳,۲۵۵,۰۴۱,۱۴۲	-	۲۰۸,۸۶۵,۶۲۹,۹۱۸	-	سود خالص دوره
۲۱۸,۹۶۰,۳۴۹,۹۶۷	-	۷۱۶,۲۷۷,۴۳۴,۷۱۷	-	تعدیلات
۱,۲۴۳,۲۱۵,۴۹۱,۱۰۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۱۷,۰۲۶,۳۴۵,۷۴۴	۲۱۴,۹۶۶,۷۷۹	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

* با توجه به اتمام بازارگردانی سهم فرابورس، تمامی حسابهای مرتبط به گروه فرابورس در تاریخ ۱۳۹۸/۱/۰۶ بسته شد.

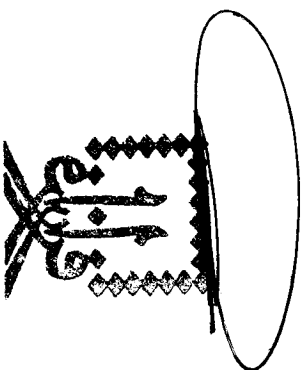
پیوست گزارش حسابرسی

بازار

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۵/۱۹

یادداشتهای توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

۴



انتخاب مفید
مدیریت دارایی

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید که صندوقی با سرمایه باز محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ نزد ثبت شرکتها با شماره ۴۵۹۵۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۹۵۹۸۹۹ و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۲ تحت شماره ۱۱۶۱۷ نزد سازمان بورس به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی و کسب منافع از این محل است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق بهادار (اوراق مشارکت، گواهی سپرده های بانکی و.....) سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۹ است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محل کاووسییه، خیابان دیدار شمالی، خیابان پدیدار، پلاک ۴۵ طبقه ۱۰ واقع شده است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://Mofidmmf.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از حق رای در مجمع برخوردارند.

نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد ممتاز	درصد واحدهای تحت تملک
شرکت سبدگردان انتخاب مفید	۳,۴۹۶,۵۰۰	۹۹.۹%	۱.۶۲۶%
مشاور سرمایه‌گذاری ایده مفید	۳,۵۰۰	۰.۱%	۰.۰۰۱%
جمع	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰%	۱.۶۲۷%



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹ رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

مدیر صندوق، شرکت سبدگردان انتخاب مفید است که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ با شماره ثبت ۴۹۷۴۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان آفریقا - بعد از چهارراه جهان کودک - خیابان دیدار شمالی - نبش پدیدار شرقی پلاک ۴۵ طبقه ۷.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی فراز مشاور (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ به شماره ثبت ۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، ابتدای خیابان استاد مطهری، شماره ۴۴۴، طبقه سوم

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ در اداره ثبت شرکتهای استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران - میدان آرژانتین - ابتدای خیابان احمد قصیر - خیابان نوزدهم - پلاک ۱۸ - واحد ۱۴

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل 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.

۳-۲-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۳-۳-۱- 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 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 علی الحساب، 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- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تاسیس ظرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۳ سال می‌باشد.

۳-۵- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها

ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	مبلغ صفر ریال
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	مبلغ صفر ریال
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق، بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
کارمزد متولی	سالانه یک در هزار (۰،۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال است.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل سه در هزار (۰/۰۰۳) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۳-۶- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۳-۷- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۸- 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 و ماده ۱۵ 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- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم 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 چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند 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 شد.



پیوست گزارشی حسابداری

رازدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۹

صندوق سپرده ماهه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۸- حساب‌های دریافتی

تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
تاریخ شده	تاریخ شده	ذخیره تاریخ	تاریخ شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۷۴,۶۵۹,۷۱۴	۲۵,۳۳۲,۵۳۷,۰۸۹	۲,۶۹۷,۲۳۳,۱۵۱	۲۹,۰۳۹,۷۷۰,۲۴۰
۴۷۴,۶۵۹,۷۱۴	۲۵,۳۳۲,۵۳۷,۰۸۹	۲,۶۹۷,۲۳۳,۱۵۱	۲۹,۰۳۹,۷۷۰,۲۴۰

سود سهام دریافتی

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
۴۷,۲۲۴,۳۱۷,۵۳۳	۱۵۹,۷۳۷,۰۴۵,۶۱۸	۳,۶۶۹,۹۷۸,۵۶۵
۵۰۰,۰۰۰	*	۱۳۹,۵۹۷,۰۳۵,۸۷۴
*	*	۲۰۳,۰۳۴,۰۲۰,۰۵۷
۴۷,۲۲۴,۳۱۷,۵۳۳	۱۵۹,۷۳۷,۰۴۵,۶۱۸	۳,۶۶۹,۹۷۸,۵۶۵

بانک ملت ششبه هفت تیر - ۸۵۳۲۲۱۲۲۵۷

بانک ملت ششبه باجه کارگزاری مفید - ۸۵۶۸۳۹۱۹۸۴

بانک پاساژاد ششبه هفت تیر - ۲۰۷-۸۱۰۰-۱۸۸۲۲۱۸۸

بانک خاورمیانه ششبه ظفر - ۱۰۰۹-۱۰۰۱-۸۱-۷۰۷۰۷۳۹۲۱

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آئینمان نرم افزار صندوق و مخارج عضویت در کانون ها می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۴,۷۷۸,۹۱۴	۴۸۶,۴۸۸,۴۷۵	۵۱۱,۲۶۷,۳۸۹	*
۳۴۵,۲۵۵,۹۷۶	۶۶۳,۹۵۹,۲۸۸	۸۴۶,۱۶۰,۶۳۴	۱۶۳,۰۵۴,۶۴۰
۳۷۰,۳۳۸,۹۰	۱,۱۵۰,۴۴۷,۷۶۳	۱,۳۵۷,۴۲۸,۰۱۳	۱۶۳,۰۵۴,۶۴۰

آئینمان نرم افزار صندوق
مخارج عضویت در کانون ها

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید بوده که به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

مانده در پایان سال مالی	گرددش ستانکار	گرددش بهکار	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۴۴,۱۶۱,۶۶۱,۴۶۸	۲۳,۸۱۱,۰۴۳,۶۷,۲۵۷	۲۳,۰۵۵,۴۳۰,۴۹۰,۳۹۲	(۲۱۶,۷۶۱,۵۶۷)
۲۴۴,۱۶۱,۶۶۱,۴۶۸	۲۳,۸۱۱,۰۴۳,۶۷,۲۵۷	۲۳,۰۵۵,۴۳۰,۴۹۰,۳۹۲	(۲۱۶,۷۶۱,۵۶۷)

شرکت کارگزاری مفید



گروه تخصصی حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۰ / ۱۵ / ۱۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۸۱۵,۵۳۳,۹۱۳	۷,۱۱۵,۳۳۳,۱۳۱
۱۳۴,۲۵۱,۰۱۱	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۹,۸۳۵,۴۷۸	۱۱۳,۱۲۶,۱۵۰
۲,۰۱۹,۶۲۰,۴۰۲	۷,۸۳۸,۴۵۹,۲۸۱
	حسابرس

۱۳- بدهی به سرمایه گزاران

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ *
۵۹,۹۴۸	
.	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۵۹,۹۴۸	

* مربوط به صدور بانک خاور میانه می باشد که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ درخواست صدور تایید شده است.

۱۴- سایر حسابهای برداختی و ذخایر

سایر حسابهای برداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳۳۴,۴۹۵,۱۸۴	۱,۳۳۹,۹۵۲,۹۱۷
۲۰۳,۶۲۴,۵۴۳	۷۱۹,۰۳۸,۶۳۰
۵۴۸,۱۱۹,۷۲۷	۲,۰۵۸,۹۹۱,۵۵۷
	ذخیره تقصیه
	آبومان ترم افراز صندوق

۱۵- خالص داراییها

خالص داراییها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱		۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱,۱۵۵,۲۶۰,۴۰۶,۷۳۱	۴۶,۵۰۰,۰۰۰	۳,۷۵۴,۸۷۹,۱۰۴,۷۹۷	۲۱۱,۴۶۶,۷۷۹
۸۶,۹۵۵,۰۸۴,۳۷۸	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۱۳۷,۲۴۰,۹۳۷	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۳۲,۲۱۵,۴۹۱,۱۰۹	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۱۷,۰۲۶,۳۴۵,۷۳۴	۲۱۴,۹۶۶,۷۷۹



پیوست گزارش حسابرسی

تاریخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۹ مهر

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۶- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	ریال	یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	ریال	
۳۳۳,۸۷۷,۳۵۳,۳۳۱	۱۲۰,۶۰۳,۵۸۰,۸۳۹	۳۳۳,۸۷۷,۳۵۳,۳۳۱	۱۶-۱
۹,۵۶۴,۴۴۱,۸۶۸	۱۱,۲۲۵,۳۰۸,۵۵۰	۹,۵۶۴,۴۴۱,۸۶۸	۱۶-۲
۳۳۳,۳۴۱,۱۷۹,۵۲۰	۱۳۱,۸۲۸,۸۸۹,۹۳۱	۳۳۳,۳۴۱,۱۷۹,۵۲۰	جمع

سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به

۱۳۹۹/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

۱۶-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس به شرح زیر است:

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۶,۰۸۹,۴۶۱,۵۷۹	(۱,۶۲,۵۵۰,۲۸,۱۴۸)	۰	۱,۲۳۳,۰۱۹,۷۵۹	۴۹۶,۵۸۲,۵۱۹,۳۵۹	۴۸۱,۵۶۱,۵۱۰,۹۷۰	۱۴,۳۶۳,۴۷۲	گلنک سازان سیاهان
۷۸۲,۵۲۲,۰۹۰,۰۲۱	۱۹۹,۶۰۵,۸۳۳,۶۹۸	۰	۲,۲۹۹,۶۶۰,۲۶۹	۸,۱۸۷,۹۱۲,۳۳۲,۱۶۴	۸,۳۸۴,۸۱۷,۹۲۶,۳۳۱	۴,۰۹۵,۹۳۸	صندوق سن توسعه انبوهه آینده سن
۴,۲۶۵,۷۹۷,۷۴۱	۲۳,۸۲۳,۳۳۶,۱۹۵	۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۶,۴۳۰,۰۶۵,۱۷۵	۸۶۱,۲۸۱,۳۳۱,۸۳۶	۲۷,۸۳۴,۴۱۶	صندوق سن پشتوانه طلای مفید
۰	(۸۸,۴۶۸,۰۱۲,۴۷۸)	۰	۱۶۹,۲۶۳,۹۶۸	۵۷۸,۹۱۷,۱۷۷,۵۰۰	۴۹۰,۶۳۸,۴۲۷,۹۹۰	۲۳,۲۵۹,۳۰۹	شرکت ارتباطات سیر ایران
۰	۸۷,۵۴۲,۳۷۲	۰	۵۱۸,۸۲۹,۰۴۵	۵۲۵,۵۳۵,۳۲۵,۴۳۳	۵۲۶,۹۳۱,۵۹۶,۵۵۰	۵۱,۶۶۷,۳۷۸	بانک خاورمیانه
۳۳۳,۸۷۷,۳۵۳,۳۳۱	۱۲۰,۶۰۳,۵۸۰,۸۳۹	۰	۴,۳۳۸,۷۹۳,۵۰۷	۱۰,۶۰۳,۳۸۸,۴۱۹,۶۳۱	۱۰,۲۶۵,۲۳۰,۷۹۳,۹۷۷		

سال مالی منتهی به

۱۳۹۹/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱

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

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	۱۵,۳۳۰,۸۷۱	۰	۱۹,۰۶۸,۱۳۳	۲۶,۲۶۶,۳۸۰,۳۹۷	۲۶,۳۰۰,۸۸۹,۴۰۰	۴۳,۶۴۱	استادخانه م- آریودجه ۹۷-۰۸۰۶
۰	۳۳,۲۵۵,۴۳۹	۰	۰	۲,۴۶۷,۷۳۴,۵۶۱	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰	استادخانه م- آریودجه ۹۸-۰۴۳۳
۰	۱۵۰,۱۲۶,۸۲	۰	۱۴,۰۷۳,۸۸۵	۱۹,۳۸۳,۱۷۸,۸۳۵	۱۹,۴۱۲,۲۶۵,۴۱۲	۲۳,۵۰۶	استادخانه م- آریودجه ۹۸-۰۹۲۳
۰	(۱۸۸,۵۷۰,۰۳۷)	۰	۶,۴۰۷,۳۳۷	۹,۰۰۰,۰۱۱,۳۳۸	۸,۸۳۷,۸۴۸,۰۷۸	۱۲,۸۲۲	استادخانه م- آریودجه ۹۹-۰۱۰۱
۰	۷۶۱,۲۲۸,۷۴۹	۰	۰	۳۹,۳۳۸,۷۷۱,۲۵۱	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	استادخانه م- آریودجه ۹۸-۱۱۱۱
۰	۱,۰۴۴,۶۳۶,۱۷۰	۰	۳۱,۳۰۶,۴۸۵	۴۲,۱۰۵,۴۶۶,۱۵۱	۴۳,۱۸۱,۳۶۸,۰۰۶	۵۲,۰۳۱	استادخانه م- آریودجه ۹۷-۰۵۲۵
۰	۶۴,۹۵۶,۸۷۵	۰	۲,۵۳۶,۴۷۱	۲,۳۳۱,۰۹۰,۶۵۴	۲,۳۹۸,۵۸۴,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	استادخانه م- آریودجه ۹۹-۱۱۱۱
۰	(۱۲۷,۵۷۴,۷۳۳)	۰	۷,۸۱۵,۱۹۴	۱۰,۸۹۹,۲۳۳,۵۲۹	۱۰,۷۷۹,۵۸۴,۰۰۰	۱۵,۶۶۸	استادخانه م- آریودجه ۹۹-۱۱۱۱
۴۰,۴۰۵,۸۱۷	۷۳۴,۵۳۶,۵۴۴	۰	۱۳,۳۸۶,۰۶۹	۱۷,۶۷۵,۶۳۳,۲۷۳	۱۸,۴۶۳,۵۶۵,۸۸۵	۱۹,۰۵۲	استادخانه م- آریودجه ۹۷-۰۸۰۳
۲۸,۰۶۷,۴۹۰	۴۰۰,۶۸۶,۸۸۳	۰	۹,۱۲۹,۸۵۸	۱۲,۳۸۲,۰۲۲,۲۸۹	۱۲,۵۹۲,۹۱۹,۰۳۰	۱۴,۰۰۰	استادخانه م- آریودجه ۹۷-۰۳۳۴
۰	۱,۸۳۹,۱۴۵	۰	۲۹۹,۰۱۱	۴۱۰,۲۹۲,۳۳۴	۴۱۰,۲۹۲,۳۳۴	۴۵۰	استادخانه م- آریودجه ۹۷-۰۵۱۸



پيوست گزارش حسابرسی

از واریز

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۵/۱۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۰

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مابیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	۳۷۱۲۵۹۴	۰	۸۰۸۱۹۲	۱,۱۱۰,۶۳۰,۸۱۵	۱,۱۱۴,۷۵۱,۶۰۱	۱,۲۷۶	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۸۳۴۰۰۰
۰	۷,۰۴۲,۳۹۷,۹۸۲	۰	۱۹۰,۰۳۰,۱۴۳	۴۳۳,۷۸۴,۳۳۱,۸۷۵	۴۸۳,۰۱۶,۷۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	مراجعه عام دولت-۲-ش-خ-۱۰۷
۱,۶۱۳,۳۵۵,۰۲۵	۱,۴۸۹,۵۷۸,۲۶۹	۰	۰	۳۷۲,۳۶۷,۴۲۱,۱۳۱	۳۸۸,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۸,۵۷	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۷۲۱-۹۹
۰	(۱,۵۵۸,۸۶۰)	۰	۰	۱۸,۳۸۸,۵۵۸,۱۵۶	۱۸,۳۹۶,۵۸۷,۰۱۳	۲۲,۱۲۱	استادزانه-۱۱م-بوردجه-۹۷-۱۰۳-۰۰
۰	۱۰,۸۷۰,۶۳۰	۰	۱۰,۳۳۸,۵۵۲	۱۴,۲۳۹,۳۰۳,۴۲۶	۱۴,۲۳۶,۵۱۲,۷۵۸	۱۶,۲۸۴	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۸۱۷-۰۰
۴۵۰,۷۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۷۲۳-۹۸
۱۲,۲۳۳,۳۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۸۲۰-۹۸
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۴۱۱-۹۸
۱,۹۵۶,۷۶۹,۲۸۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۴۲۳-۹۹
۱,۵۳۵,۰۳۷,۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	صکوک اجاره مغازات-۳-ماهه ۱۶٪
۳۱۸,۹۳۱,۲۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۶۲۵-۹۹
۱۶۰,۰۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۸-۳۲۲-۰۰
۳۳,۶۲۰,۸۶۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۸۲۰-۹۸
۴۳,۸۱۴,۹۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۶۲۷-۹۸
۳۸۷,۴۳۶,۹۴۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۵۱۳-۹۹
۱۲,۷۲۵,۶۵۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۱۱۳-۹۸
۹۱۶,۱۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۱۰۶-۹۸
۲,۲۵۷,۳۱۴,۵۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۳۲۳-۹۹
۳۹,۳۶۲,۰۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۵۲۳-۹۸
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	استادزانه-۳م-بوردجه-۹۷-۲۳۴-۹۹
۱,۲۷۶,۴۰۴,۳۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
۹,۵۶۴,۳۴۱,۸۶۸	۱۱,۲۲۵,۳۰۸,۵۰۲	۰	۳۱۸,۸۲۷,۲۳۶	۷۳,۰۴۸,۰۹۲,۵۹۵	۷۴۲,۰۲۵,۰۵۶,۳۳۳	۰	

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	ریال	ریال	یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۲۲,۲۰۸,۲۷۶,۲۵۳	(۵۳,۹۵۵,۸۳۷,۶۱۵)	۱۷-۱
۵,۸۳۴,۱۰۸,۹۱۳	۱,۷۵۸,۹۳۳,۴۳۶	۱۷۸,۰۳۳,۳۸۵,۱۶۶	(۵۱,۱۶۶,۹۱۵,۱۶۹)	۱۷-۳
ریال	ریال			

پيوست گزارش حسابرسی
تاریخ: ۱۴۰۰/۱۵/۱۹ مورخ: ۱۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۸- سود سهام:

سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱
خالص درآمد سود سهام-ریال	خالص درآمد سود سهام-ریال	هزینه توزیل	جمع درآمد سود سهام-ریال	سود متعلق به هر سهم-ریال	تعداد سهام منتهی در زمان	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت	تاریخ انتشار	تاریخ سررسید	نرخ سود	درصد
۲۳۶,۶۵۹,۷۱۴	۲۵,۲۳۲,۵۳۷,۰۸۹	۳,۶۹۷,۲۳۳,۱۵۱	۲۹,۰۳۹,۷۷۰,۲۴۰	۲,۰۸۰	۱۳,۹۶۱,۳۲۸	۱۴۰۰/۰۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۹/۰۵/۲۱	۱۴۰۰/۱۰/۷/۳۱	۸	سپرده کوتاه مدت
۲۳۶,۶۵۹,۷۱۴	۲۵,۲۳۲,۵۳۷,۰۸۹	۳,۶۹۷,۲۳۳,۱۵۱	۲۹,۰۳۹,۷۷۰,۲۴۰					شرکت فلکس سازان سپاهان	۱۳۹۹/۰۷/۰۵	سپرده کوتاه مدت	۱۰	سپرده کوتاه مدت

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۲۰,۳۷۷,۳۰۵,۷۰۴	۷,۲۶۶,۸۳۱,۲۶۰	۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۲۰,۳۷۷,۳۰۵,۷۰۴	۷,۲۶۶,۸۳۱,۲۶۰	۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۲۰,۳۷۷,۳۰۵,۷۰۴	۷,۲۶۶,۸۳۱,۲۶۰
۳۹۸,۵۳۳,۰۴۵	۲۷,۸۲۴,۱۳۶,۵۶۴		۳۹۸,۵۳۳,۰۴۵	۲۷,۸۲۴,۱۳۶,۵۶۴		۳۹۸,۵۳۳,۰۴۵	۲۷,۸۲۴,۱۳۶,۵۶۴	

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	ریال
۱۳۰,۹۹۰,۱۸۷	۲۰,۳۷۷,۳۰۵,۷۰۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۹۹۰,۱۸۷	۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۹۹۰,۱۸۷	۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۹۸,۵۳۳,۰۴۵	۲۰,۳۷۷,۳۰۵,۷۰۴		۲۹۸,۵۳۳,۰۴۵			۲۹۸,۵۳۳,۰۴۵		

۱۹-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۴۰۰/۰۲/۳۱
سود خالص	سود خالص	هزینه توزیل	سود خالص	ریال	ریال	سود خالص	ریال	ریال
۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۶,۷۸۴,۰۹۷,۴۸۹	۰	۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۶,۷۸۴,۰۹۷,۴۸۹	۰	۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۶,۷۸۴,۰۹۷,۴۸۹	۰
۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۶,۷۸۴,۰۹۷,۴۸۹	۰	۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۶,۷۸۴,۰۹۷,۴۸۹	۰	۳۴۸,۸۷۳,۸۵۸	۶,۷۸۴,۰۹۷,۴۸۹	۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

ناداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

سال مالی منتهی به

۱۳۹۹/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

ریال

ریال

۲,۳۹۷,۹۱۶,۴۳۳

۷۷,۳۷۶,۰۱۶

۰

۸۱,۱۶۶,۳۰۸,۵۳۰

۰

۹,۷۳۷,۳۹۹,۱۴۷

۲,۳۹۷,۹۱۶,۴۳۳

۹۱,۰۰۸,۰۹۸,۷۷۰,۳

درآمد توزیع سود سهام
درآمد ناشی از عملیات بازارگردانی صندوق های EITF
تعدیل کارمزد کارگزار

۳۰- سایر درآمدها :

سال مالی منتهی به

۱۳۹۹/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

ریال

ریال

۱,۸۰۱,۶۴۳,۵۵۶

۱۳,۷۱۷,۳۰۵,۷۳۴

۱۳۴,۲۵۱,۰۱۱

۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۵۹,۸۳۵,۳۷۸

۲۱۷,۹۹۸,۱۳۷

۲,۰۰۵,۷۳۰,۰۴۵

۱۴,۳۳۵,۳۰۴,۰۱۱

۴۱- هزینه کارمزد از کان:

مدیر صندوق
متولی
حسابرس

سال مالی منتهی به

۱۳۹۹/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

ریال

ریال

۷۸۳,۱۷۱,۵۷۱

۱,۰۵۶,۷۸۱,۳۵۶

۲۷۰,۳۴۱,۴۴۸

۴۳۳,۵۱۷,۹۱۹

۱۱,۹۴۵,۳۶۰

۲۱۷,۷۹۸,۵۶۴

۵۶۵,۵۵۸,۳۱۹

۱,۶۸۸,۰۹۷,۹۹۹

۴۲- سایر هزینه ها

هزینه تصفیه
هزینه آونمان
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

سال مالی منتهی به

۱۳۹۹/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به

۱۴۰۰/۰۳/۳۱

ریال

ریال

۲۱۷,۵۷۰,۵۴۱,۳۵۷

۱,۴۱۳,۳۰۹,۵۴۹,۳۳۳

۱۳,۲۹۹,۰۸۶,۱۰

(۶۹۸,۰۳۱,۱۴۶,۵۶)

۲۱۸,۸۶۰,۳۴۹,۴۶۷

۷۱۶,۲۷۷,۴۳۴,۷۱۷

۴۳- تعدیلات

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری



پوست گزارش حسابرسی

راول

مورخ ۱۴۰۰ / ۵ / ۱۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی مفید

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۳۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۴-۱- صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیننامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده، معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی صندوق تا تهیه صورتهای مالی به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مقابله	حافله سفارش انباشته	حافله معاملات روزانه
۱	صندوق سرمایه گذاری توسعه آینده ختخه آینده	اطلس	۲٪	۵۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
۲	صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلائی مفید	عیار	۵٪	۵۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
۳	بانک خاورمیانه	و خاور	۳٪	۱۰۵۰۰۰۰	۲۰۱۰۰۰۰۰۰

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

نام	نوع وابستگی	نوع واحدتهای سرمایه گذاری	تعداد واحدتهای سرمایه	درصد تملک
شرکت سیدگردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۳۴۶۵۰۰	۱/۶۳٪
مشاور سرمایه گذاری ایده مفید	سهامدار ممتاز	سهام عادی	۶۴۱۸۸۹۱۵	۲۹/۸۶٪
بانک خاورمیانه	سهامدار عادی	سهام ممتاز	۳۵۰۰	۰/۰۰٪
شرکت ارتباطات سیر ایران	سهامدار عادی	سهام عادی	۱۰۸۰۱۷۹۵۶	۵۰/۲۵٪
		سهام عادی	۳۵۶۵۰۸۳۴	۱۶/۸۸٪
			۲۱۱۳۵۷۷۰۵	۹۸٪

۳۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب (بدهی)-ریال
شرکت کارگزاری مفید	کارگزار صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۴۵۸۷۹۵۸۳۶۳۶۷۶	۲۴۴۱۶۱۶۶۱۳۶۸
شرکت سید گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۱۳۷۷۲۳۰۵۷۳۴	(۷۱۲۵۳۳۳۱۳۲۱)
موسسه حسابرسی فرازمشاور	مؤلف صندوق	کارمزد ارکان (مؤلف)	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	(۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس صندوق	کارمزد ارکان (حسابرس)	۲۷۷۹۹۸۳۳۷	(۱۱۳۱۲۶۱۵۰)

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، رخ نداده است.

موسسه حسابرسی فرازمشاور
تایید صورت‌های مالی
روز ۱۹/۰۳/۱۴۰۰

