

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

گزارش حسابرس مستقل

بأنضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

فهرست مندرجات

<u>عنوان</u>	<u>شماره صفحه</u>
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۴)
صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۱۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۲۲

تلفن: ۶۶۲۰۸۲۲۶ - ۶۶۲۹۸۰۲۵ - ۶۶۲۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۳۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

گزارش نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت حسابرس در قبال حسابرسی صورتهای مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی صندوق، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی صندوق، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاکم بر تأسیس و فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، در خصوص دریافت سود نقدی سهام شرکتهای سرمایه پذیر (با در نظر گرفتن شرایط سود سهام خزانه) از سوی صندوق برای سهام شرکت تامین سرمایه امین، بخشنامه ۱۲۰۱۰۵۷ در خصوص بازگزاری فایل xml برای ۱۴۰۴/۰۵/۱۱ الی ۱۴۰۴/۰۵/۱۹، مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ در خصوص بازگزاری به موقع صورت وضعیت پرتفوی سرمایه گذاری برای تیر ماه در کدال و بهمن ماه در تارنما رعایت نگردیده است.

۷) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به استثنای مورد مندرج در بند ۶ موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

۸) در راستای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، صندوق نسبت جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده را طی یادداشت توضیحی ۲۵ صورتهای مالی اعلام نموده است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور برخورد نکرده است.

۹) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق تنظیم گردیده مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۱۰) در راستای ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تاییدیه های دریافتی و رسیدگی های صورت گرفته، این مؤسسه، به موردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.



۱۱) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

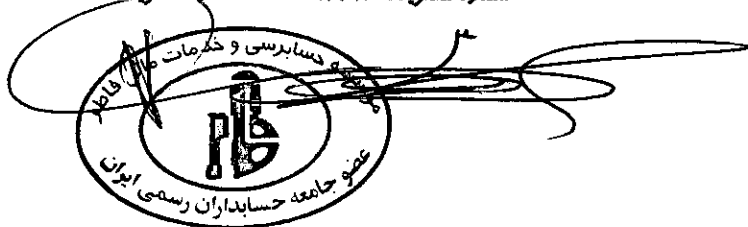
۲ خرداد ماه ۱۴۰۵

غلامرضا درباری

مهدی رضائی

شماره عضویت: ۸۰۰۲۹۲

شماره عضویت: ۹۳۲۰۸۰





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

صورت های مالی همراه بایادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به

۱۴۰۴/۱۲/۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

با سلام و احترام

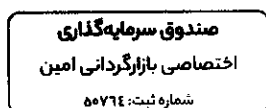
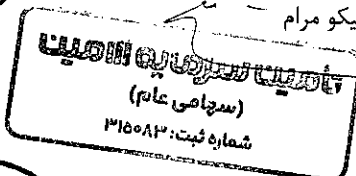
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امین مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	یادداشت‌های توضیحی :
۴-۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۵	ب) ارکان صندوق
۵-۹	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۱۰-۱۹	ت) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
	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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امین بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق دربرگیرنده 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 افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۲ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه امین	آقای ولی‌اله ولی‌نیا	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری اوراق بهادار پاداش	آقای هاشم نیکو مرام	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

صورت خالص دارایی ها

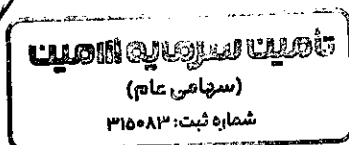
در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

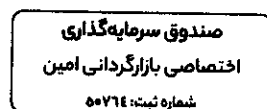
دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۱,۸۲۷,۷۴۵,۳۱۹,۱۴۷	۳,۹۶۰,۴۰۲,۰۲۶,۷۶۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۳۴۴,۸۱۵,۳۰۶	۲۳۶,۴۹۵,۵۵۱
حساب های دریافتنی	۷	۱,۰۶۸,۵۱۲,۲۵۸,۰۵۱	۶۴۷,۱۳۷,۵۲۶,۶۵۹
سایر دارایی ها	۸	.	.
جمع دارایی ها		۲,۸۹۶,۶۰۲,۳۹۲,۵۰۴	۴,۶۰۷,۷۷۶,۰۴۸,۹۷۳
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۹	.	۴,۲۲۸,۷۶۲,۳۲۵
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰	۳۷۶,۵۷۴,۸۵۷,۷۱۴	۳۷۶,۷۵۰,۶۵۰,۶۴۴
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۱	۲,۶۷۶,۳۰۳,۱۰۸	۲,۲۴۱,۴۰۵,۰۶۳
جمع بدهی ها		۳۷۹,۲۵۱,۱۶۰,۸۲۲	۳۸۳,۲۲۰,۸۱۸,۰۳۲
خالص دارایی ها	۱۲	۲,۵۱۷,۳۵۱,۲۳۱,۶۸۲	۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۸۹۹,۱۹۰	۹۶۹,۱۵۶

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

۱۸/۱۲



شماره ثبت: ۵۷۶۴



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

صورت سود و زیان

درآمدها:	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۱۴۵۰,۳۲۷,۰۸۸	۷۱۹,۰۳۲,۰۷۰,۸۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۵۸۸,۴۳۲,۰۹۹,۵۵۵)	(۱,۴۰۴,۴۷۷,۹۹۵,۱۰۸)
سود سهام	۱۵	۴۰۴,۵۳۶,۷۴۱,۵۶۱	۴۴۶,۹۷۲,۰۹۳,۶۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۸,۱۱۹,۴۹۷	۳۱,۱۸۴,۹۹۳
سایر درآمدها	۱۷	۱۶,۸۳۷,۹۸۹,۸۳۱	۸,۶۵۸,۱۶۶,۵۲۱
جمع درآمدها		(۲۲,۰۱۶,۸۵۱,۵۷۸)	(۲۳۰,۱۶۴,۳۴۲,۸۲۴)
هزینه ها:			
هزینه کارمزد لِرکن	۱۸	(۳,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۱,۸۵۲,۹۸۷,۷۷۴)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۰,۵۷۴,۷۲۹,۹۱۸)	(۶,۸۷۰,۴۶۷,۳۲۲)
جمع هزینه ها		(۱۴,۰۹۴,۷۲۹,۹۱۸)	(۸۸,۷۲۳,۴۵۵,۰۹۶)
سود(زیان) خالص		(۳۶,۱۱۱,۶۳۱,۴۹۶)	(۳۱۸,۸۸۷,۷۹۷,۹۲۰)
درصد بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		(۱.۳۵)	(۷.۸۳)
درصد بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		(۱.۴۰)	(۷.۵۳)

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی ها

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		یادداشت
مبلغ	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۴,۰۱۴,۷۶۳,۶۶۷,۷۹۲	۲,۸۲۶,۰۰۰	۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱	۴,۳۵۹,۰۰۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) سال مالی
۵۳۳,۰۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۳,۰۰۵	۶۸۸,۵۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۵۷۳	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال مالی
-	-	(۲,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۴۸,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال مالی
(۴,۳۲۵,۶۳۸,۹۴۱)	-	(۱۱۱,۶۶۵,۳۶۷,۷۶۳)	-	تعدیلات
(۳۱۸,۸۸۷,۷۹۷,۹۲۰)	-	(۳۶,۱۱۱,۶۳۱,۴۹۶)	-	سود(زیان) خالص
۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱	۴,۳۵۹,۰۰۵	۲,۵۱۷,۳۵۱,۲۳۱,۶۸۲	۲,۷۹۹,۵۷۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال مالی

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

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

خالص دارایی های پایان دوره

۲- یازده سرمایه گذاری پایان دوره =

تأليف

(سرگرمی عام)

شماره ثبت: ۳۱۵۰۸۳

صندوق سرمایه‌گذاری

اختصاصی بازارگردانی امین

شماره ثبت: ۵۷۶۴

سدايتس

مستطاب و مستطاب

اولاً : بعد از اینها

[illegible]

جیسے وہاں کے لوگ

100

موسسه حسابرسی فاطمه
گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۶۱۴۱۷۸ و شماره ثبت ۵۰۷۶۴ در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۶ با دریافت مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) به عنوان صندوق سرمایه گذاری موضوع بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه سال ۱۳۸۴، فعالیت خود را آغاز کرد. این صندوق با شماره ۱۱۷۶۹ نزد سبا به ثبت رسیده است. عملکرد این صندوق بر اساس مفاد اساسنامه و امیدنامه و در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه است. فعالیت این صندوق تحت نظارت سبا انجام شده و متولی صندوق نیز به طور مستمر فعالیت آن را زیر نظر دارد. مدیریت دارایی های صندوق که عمدتاً شامل بازارگردانی سهام موضوع امیدنامه است، توسط مدیر سرمایه گذاری صندوق صورت می گیرد. سرمایه گذاران در ازای سرمایه گذاری در این صندوق، گواهی سرمایه گذاری دریافت می کنند. صدور واحد سرمایه گذاری و ابطال آنها بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری بعد از ارایه درخواست صورت می گیرد. مدیر صندوق ملزم به پرداخت وجوه سرمایه گذاران حداکثر ۷ روز پس از ارایه درخواست ابطال است. سال مالی صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفندماه همان سال است. مدت فعالیت صندوق طبق نامه شماره ۱۲۲/۱۴۳۲۷۳ تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۴ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از بلوار میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به نشانی aminfunds.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین که از این به بعد صندوق نامیده می شود، از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه امین	۹۹.۹۹۰	۹۹.۹۹
۲	مجید جعفری جهانگیر	۱۰	۰.۰۱
۳	جمع	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

مدیر صندوق

شرکت تامین سرمایه امین (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ با شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از بلوار میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱.

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش است که در سال ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ به شماره ثبت ۵۷۳۸۲۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران آرژانتین، ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۲۱.

حسابرس صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطره در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده در مجمع ساعت ۱۴:۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۶ صندوق بازارگردانی امین به عنوان حسابرس صندوق انتخاب گردیده است. نشانی حسابرس عبارت است از استان تهران، دانشگاه تهران، خیابان بزرگمهر، کوچه اسکو، پلاک ۱۴، طبقه چهارم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال 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 دستور العمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرا بورسی :

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرا بورسی 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 هر روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۴-۱-۲ - سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد. 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 هر روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲ - درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱ - سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر 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 باتوجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه 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 علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی بطور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی، تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه و سایر هزینه‌های صندوق:

کارمزد ارکان و تصفیه و سایر هزینه‌های صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۷۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه حداکثر ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد از سود حاصل از محل سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان مجاز سرمایه‌گذاری در آنها
کارمزد متولی	سالانه ۰/۳ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۵۴۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۶۸۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۸۰۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه 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 باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	طبق فاکتور شرکت نرم افزاری.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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

۴-۵- مخارج تامین مالی

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

۴-۶- 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 مطابق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است و به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در خالص ارزش دارایی‌ها 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.

۴-۷- تعهدات و شرایط بازارگردانی:

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق مفاد بند ۷-۱ امیدنامه صندوق انجام دهد؛ و یا در شرایط مشخص شده، معاف از ایفای تعهدات است.

تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف شده در بند ۷-۱ امیدنامه مطابق صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه-درصد	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت تامین سرمایه امین	امین	۲.۵	۳۸.۹۵۰	۷۷۹.۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۸-۴- مبانی محاسبه تفکیکی خالص ارزش دارایی‌های جداگانه عملیات بازارگردانی

۸-۴-۱- **کارمزد مدیر:** بر اساس نسبت مانده خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها به کل خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاری‌ها به صورت روزانه محاسبه می‌شود.

۸-۴-۲- **کارمزد متولی:** کل کارمزد روزانه به نسبت مساوی به هریک از سرمایه‌گذاری‌های عملیات بازارگردانی تسهیم می‌شود.

۸-۴-۳- **کارمزد حسابرس:** کل کارمزد روزانه به نسبت مساوی به هریک از سرمایه‌گذاری‌های عملیات بازارگردانی تسهیم می‌شود.

۸-۴-۴- **کارمزد تصفیه:** بر اساس نسبت خالص ارزش دارایی‌های هریک از سرمایه‌گذاری‌ها به کل خالص ارزش دارایی‌های صندوق به صورت روزانه محاسبه می‌شود.

۸-۴-۵- **سود سپرده بانکی:** بر اساس نسبت کمترین مانده روزانه گردش بانک هر سهم به کمترین مانده روزانه گردش کل بانکها به هریک از سرمایه‌گذاری‌های عملیات بانکی تخصیص می‌یابد.

۹-۴- وضعیت مالیاتی

به استناد به تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) موضوع تبصره یک ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی تمام درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و تمام درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمد حاصل از صدور و ابطال از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده معاف است.



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام

(میلنگ بہ ریتان)

۴- سرمایه گذاری و گواهی سپرده بانکی

(مباحث بہ ریاضی)

۷- حساب‌های دریافتنی

۸- سایر دارایی ها

سایر راه‌های مالی آن یعنی از مخارج تسکین صندوق و برگزاری منابع می‌باشد که تا تاریخ صورت‌حالی دارایی‌ها مستهلک شده است براساس ماده ۲۲ اساسنامه مخارج تسکین طی دروه فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری منابع، نتایج بر صندوق، مخارج نرم‌افزار و عضویت در کانون پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دروه فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

کار محترمی امین آویز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۷۴,۹۱۴,۱۱۴,۰۲۹	۳۷۴,۹۱۴,۱۱۴,۰۲۹
۴۸,۰۰۳,۸۶۴	۴۸,۰۰۳,۸۶۴
۵۱۸,۰۳۲,۷۵۱	۶۲۲,۷۳۹,۸۲۱
۱,۳۷۰,۵۰۰,۰۰۰	۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۷۶,۷۵۰,۶۵۰,۶۴۴	۳۷۶,۵۷۴,۸۵۷,۷۱۴

مدیر (شرکت تامین سرمایه امین)
 مدیر (شرکت سرمایه‌گذاری هامون شمال)
 متولی
 حسابرس

۱۱- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۱۳,۳۸۶,۷۷۹	۹۱۴,۹۰۴,۰۲۷
۵۲,۰۲۵,۰۲۴	۷۳,۹۳۴,۳۸۸
۸,۳۲۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۰,۰۰۰
۱,۲۶۶,۱۹۴,۶۳۵	۱,۶۷۵,۶۷۴,۶۹۳
۱,۴۷۸,۶۲۵	-
۲,۲۴۱,۴۰۵,۰۶۳	۲,۶۷۶,۳۰۳,۱۰۸

ذخیره تصفیه
 بدهی به مدیر بابت امور صندوق
 مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
 ذخیره آيوننمان نرم افزار
 حساب‌های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور

۱۲- خالص دارایی ها

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۹۶,۹۱۵,۵۸۵,۸۰۳	۱۰۰,۰۰۰	۸۹,۹۱۸,۹۵۳,۲۰۲	۱۰۰,۰۰۰
۴,۱۲۷,۶۳۹,۶۴۵,۱۳۸	۴,۳۵۹,۰۰۵	۲,۴۲۷,۴۳۲,۲۷۸,۴۸۰	۲,۶۹۹,۵۷۸
۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱	۴,۳۵۹,۰۰۵	۲,۵۱۷,۳۵۱,۲۳۱,۶۸۲	۲,۷۹۹,۵۷۸

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
 واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
 خالص دارایی ها

موسسه حسابرسي فاطر
 گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۳- سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
(مبالغ به ریال)		تأمین سرمایه امین						
		ح . تأمین سرمایه امین						
۷۱۹,۰۳۲,۳۰۷,۰۸۱	۲,۳۶۷,۳۱۲,۸۸۷,۸۸۸	۸۳۹,۴۳۷,۷۶۳	۲,۳۶۷,۳۱۲,۸۸۷,۸۸۸	(۲,۳۲۱,۷۳۶,۷۳۲,۸۱۳)	(۵۶۳,۶۷۴,۵۲۷)	۰	۱۴۵,۰۳۲,۳۰۷,۰۸۸	۱۴۵,۰۳۲,۳۰۷,۰۸۸
۷۱۹,۰۳۲,۳۰۷,۰۸۱	۲,۳۶۷,۳۱۲,۸۸۷,۸۸۸			(۲,۳۲۱,۷۳۶,۷۳۲,۸۱۳)	(۵۶۳,۶۷۴,۵۲۷)	۰	۰	۰
						-	۱۴۵,۰۳۲,۳۰۷,۰۸۸	۱۴۵,۰۳۲,۳۰۷,۰۸۸

۱۴- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
(مبالغ به ریال)		تأمین سرمایه امین						
		ح . تأمین سرمایه امین						
(۱,۴۰۴,۸۴۷,۹۹۵,۱۰۸)	۹۵۵,۸۱۶,۸۵۹	۲۱۷,۵۱۸,۰۳۰	۱,۴۶۳,۳۸۳,۸۰۴,۸۱۰	(۵۶۹,۴۶۲,۳۰۲,۵۴۰)	(۱,۳۸۶,۴۹۱,۳۶۰)	۰	(۱,۴۰۴,۸۴۷,۹۹۵,۱۰۸)	(۱,۴۰۴,۸۴۷,۹۹۵,۱۰۸)
						۰	(۳۳۳,۱۸۲,۰۴۹,۴۲۲)	(۳۳۳,۱۸۲,۰۴۹,۴۲۲)
(۱,۴۰۴,۸۴۷,۹۹۵,۱۰۸)	۱,۸۴۹,۱۳۵,۴۶۲,۰۹۹			(۳,۴۱۶,۱۷۷,۴۱۸,۷۰۳)	(۱,۳۹۰,۱۴۲,۹۵۲)	-	(۵۸۸,۴۳۳,۰۹۹,۵۵۵)	(۵۸۸,۴۳۳,۰۹۹,۵۵۵)

۱۵- سود سهام:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع در آمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام
(مبالغ به ریال)		تأمین سرمایه امین					
		ح . تأمین سرمایه امین					
			۵۴۰	۴۱۹,۴۹۹,۰۵۹,۴۰۰	(۱۴,۹۶۲,۳۱۷,۸۳۹)	۴۰۴,۵۳۶,۷۴۱,۵۶۱	۴۲۶,۹۷۳,۰۹۳,۶۸۹
						۴۰۴,۵۳۶,۷۴۱,۵۶۱	۴۲۶,۹۷۳,۰۹۳,۶۸۹
						(۱۴,۹۶۲,۳۱۷,۸۳۹)	۴۲۶,۹۷۳,۰۹۳,۶۸۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۶- سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد: (مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۶۲۴,۴۳۹	۱,۶۵۰,۷۹۲	سپرده کوتاه مدت ۰۲۰۵۶۲۱۲۴۷۰۰۱ بانک دی
۳,۵۹۲,۰۱۶	۳,۷۶۲,۱۳۹	سپرده کوتاه مدت ۹۴۸۲۰۷۹۸۳۵ بانک ملت
۱۵,۹۶۸,۵۳۸	۱۲,۷۰۶,۵۶۶	سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۱۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۷۶۹ بانک خاورمیانه
۲۱,۱۸۴,۹۹۳	۱۸,۱۱۹,۴۹۷	

۱۷- سایر درآمدها (مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۸,۶۵۸,۱۶۶,۵۲۱	۱۶,۸۳۷,۹۸۹,۸۳۱	بازگشت هزینه تنزیل سود سهام



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۱۸- هزینه‌های کارمزد ارکان

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۷۹,۵۰۸,۷۱۷,۲۳۷	.	۱۸-۱	مدیر صندوق
۱,۰۷۳,۷۷۰,۳۶۷	۱,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰		متولی صندوق
۱,۲۷۰,۵۰۰,۱۷۰	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰		حسابرس
۸۱,۸۵۲,۹۸۷,۷۷۴	۳,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰		

۱۸-۱- به استناد صورتجلسه مجمع مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳، کارمزد رکن مدیر صندوق به شرح یادداشت ۳-۴ تغییر نموده است و صندوق برای سال مالی مورد گزارش، کارمزد مدیر شناسایی ننموده است. لازم به توضیح است صندوق می تواند با کارمزد صفر و حداکثر تا میزان مندرج در یادداشت ۳-۴ کارمزد شناسایی نماید، لذا مقایسه ارقام جاری و سال قبل می بایست با توجه به مراتب مزبور صورت پذیرد.

۱۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۵۷,۰۲۰,۰۰۰	۴۳,۰۸۲,۰۰۰	هزینه برگزاری مجامع
۵,۲۴۴,۴۴۲,۸۴۳	۸,۰۹۳,۸۱۳,۳۰۶	هزینه نرم افزار
۶۹,۰۰۴,۴۷۹	۶۶,۳۶۷,۳۶۴	هزینه خدمات بانکی
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
.	۱,۵۱۷,۲۴۸	هزینه تصفیه
۶,۸۷۰,۴۶۷,۳۲۲	۱۰,۵۷۴,۷۷۹,۹۱۸	

۲۰- تعدیلات

(مبالغ به ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
(۴,۳۲۵,۶۳۸,۹۳۱)	(۲۴,۲۵۸,۱۸۲,۷۶۳)	تعدیلات ارزش گذاری بابت صدور واحد سرمایه گذاری
.	(۸۷,۴۰۷,۱۸۵,۰۰۰)	تعدیلات ارزش گذاری بابت ابطال واحد سرمایه گذاری
(۴,۳۲۵,۶۳۸,۹۳۱)	(۱۱۱,۶۶۵,۳۶۷,۷۶۳)	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

ردیف	نام شرکت	نوع و نام شرکت	نوع و نام شرکت	حداقل سفارش ابوابسته	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت تامین سرمایه امین	امین	دائمه مظنه-درصد	۳۸,۹۵۰	۷۷۹,۰۰۰

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

تعهدات بازارگردانی بر اساس اسیدنامه این صندوق به شرح زیر است:

بجز موارد اشاره شده در بالا، در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق فاقد هرگونه بدهی احتمالی می‌باشد.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق به شرح جدول زیر قابل تفکیک می‌باشد:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۹۹,۹۹۰	ممتاز	مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۹۹,۹۹۰	۱۰	ممتاز	مدیر صندوق	مجید جعفری جهانگیر	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۰	۰	ممتاز	مدیر صندوق	مهسا پاگلی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰	۲,۶۹۹,۵۷۸	عادی	مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲,۶۹۹,۰۰۵	۲,۶۹۹,۵۷۸	جمع			
۲,۶۵۹,۰۰۵					

(مبالغ به ریال)

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

ماده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال		
۰	سال مالی	۴,۰۳۲,۲۱۲,۶۰۰,۰۵۴	موضوع معامله	کارگزاری امین آوید
		۶۴۶,۶۳۰,۸۵۰	خرید و فروش سهام	کارگزاری امین آوید
۳۷۴,۹۱۴,۱۱۴,۰۲۹	سال مالی	۰	کاربرد مدیر	شرکت تامین سرمایه امین
۴۸,۰۰۳,۸۶۴	سال مالی	۰	کاربرد مدیر	شرکت تامین سرمایه امین
۳۲۲,۷۲۹,۸۲۱	سال مالی	۱,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	کاربرد متولی	مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش
۹۹۰,۰۰۰,۰۰۰	سال مالی	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الرحمة حسابرین	موسسه حسابرین و خدمات مالی فاطر
۳۷۶,۵۷۴,۸۵۷,۷۱۴		۴,۰۳۲,۲۱۲,۶۰۰,۹۰۴	جمع	

۲۴-۱- کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها بر اساس ارزش منصفانه انجام گرفته است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امین

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه باشد، وجود نداشته است.

۲۵- نسبت های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده در تاریخ خالص دارایی ها به شرح ذیل می‌باشد، نسبت های کفایت سرمایه:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده با استفاده از ضرایب مربوطه برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده با استفاده از ضرایب مربوطه برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
	مبلغ	مبلغ	مبلغ
جمع دارایی های جاری	۲,۸۹۶,۶۰۲,۳۹۲,۵۰۴	۱,۶۱۵,۷۸۴,۱۷۵,۹۷۲	۲,۲۸۰,۸۱۷,۲۱۶,۵۳۲
جمع دارایی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۲,۸۹۶,۶۰۲,۳۹۲,۵۰۴	۱,۶۱۵,۷۸۴,۱۷۵,۹۷۲	۲,۲۸۰,۸۱۷,۲۱۶,۵۳۲
جمع بدهی های جاری	۳۷۹,۲۵۱,۱۶۰,۸۲۲	۳۰۳,۹۱۹,۰۴۴,۴۰۲	۲۶۶,۳۵۲,۹۸۶,۱۹۱
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۳۷۹,۲۵۱,۱۶۰,۸۲۲	۳۰۳,۹۱۹,۰۴۴,۴۰۲	۲۶۶,۳۵۲,۹۸۶,۱۹۱
جمع کل تعهدات	۱,۳۷۹,۶۰۹,۰۰۰	۶۸۹,۸۰۴,۵۰۰	۶,۸۹۸,۰۴۵,۰۰۰
جمع بدهی و کل تعهدات	۳۸۰,۶۳۰,۷۶۹,۸۲۲	۳۰۴,۶۰۸,۸۴۸,۹۰۲	۲۷۳,۱۵۱,۰۳۱,۱۹۱
نسبت جاری	۷.۶۱۰	۵.۳۰۴	۸.۳۰۴
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱۳	۰.۱۱۹	۰.۱۱۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان امین
صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی
در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۲۶- خلاصه فعالیت صندوق به تفکیک عملیات بازارگردانی

۲۶/الف) خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی:

صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

دارایی ها:	تامین سرمایه امین (امین)	تامین سرمایه امین (امین)
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۶۰,۴۰۲,۰۲۶,۷۶۳	۱,۸۲۷,۷۴۵,۳۱۹,۱۴۷
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده	۲۳۶,۴۹۵,۵۵۱	۳۴۴,۸۱۵,۳۰۶
حساب های دریافتی	۶۴۷,۱۳۷,۵۲۶,۶۵۹	۱,۰۶۸,۵۱۲,۲۵۸,۰۵۱
جمع دارایی ها	۴,۶۰۷,۷۷۶,۰۴۸,۹۷۳	۲,۸۹۶,۶۰۲,۳۹۲,۵۰۴
بدهی ها:		
جاری کارگزاران	۴,۲۲۸,۷۶۲,۳۲۵	.
پرداختی به ارکان صندوق	۳۷۶,۷۵۰,۶۵۰,۶۴۴	۳۷۶,۵۷۴,۸۵۷,۷۱۴
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۲,۲۴۱,۴۰۵,۰۶۳	۲,۶۷۶,۳۰۳,۱۰۸
جمع بدهی ها	۳۸۳,۲۲۰,۸۱۸,۰۳۲	۳۷۹,۲۵۱,۱۶۰,۸۲۲
خالص دارایی ها	۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱	۲,۵۱۷,۳۵۱,۲۳۱,۶۸۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال	۹۶۹,۱۵۶	۸۹۹,۱۹۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان امین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)

۲۶/ب) خالص عملکرد به تفکیک عملیات بازارگردانی:

صورت سود و زیان		
تامین سرمایه امین (امین)	تامین سرمایه امین (امین)	درآمدها:
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۷۱۹,۰۳۲,۲۰۷,۰۸۱	۱۴۵,۰۲۲,۳۹۷,۰۸۸	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱,۴۰۴,۸۴۷,۹۹۵,۱۰۸)	(۵۸۸,۴۳۲,۰۹۹,۵۵۵)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴۴۶,۹۷۲,۰۹۳,۶۸۹	۴۰۴,۵۳۶,۷۴۱,۵۶۱	سود سهام
۲۱,۱۸۴,۹۹۳	۱۸,۱۱۹,۴۹۷	سود (زیان) اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب
۸,۶۵۸,۱۶۶,۵۲۱	۱۶,۸۲۷,۹۸۹,۸۳۱	سایر درآمدها
(۲۳۰,۱۶۴,۳۴۲,۸۲۴)	(۲۲,۰۱۶,۸۵۱,۵۷۸)	جمع درآمدها (هزینه ها)
		هزینه:
(۸۱,۸۵۲,۹۸۷,۷۷۴)	(۳,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	هزینه کارمزد ارکان
(۶,۸۷۰,۴۶۷,۳۲۲)	(۱۰,۵۷۴,۷۷۹,۹۱۸)	سایر هزینه ها
(۸۸,۷۲۳,۴۵۵,۰۹۶)	(۱۴,۰۹۴,۷۷۹,۹۱۸)	جمع هزینه ها
(۱۴۱,۴۴۰,۸۸۷,۷۲۸)	(۳۶,۱۱۱,۶۳۱,۴۹۶)	سود (زیان) خالص
(۷,۸۳)	(۱,۳۵)	درصد بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
(۷,۵۳)	(۱,۴۰)	درصد بازده سرمایه گذاری در پایان دوره / سال (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها			
تامین سرمایه امین (امین)	تامین سرمایه امین (امین)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ	مبلغ
۴,۰۱۴,۷۶۳,۶۶۷,۷۹۲	۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱	۴,۳۵۹,۰۰۵	۴,۳۵۹,۰۰۵
۵۲۳,۰۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۵۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۵۷۳	۶۸۸,۵۷۳
-	(۲,۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۴۸,۰۰۰)	(۲,۲۴۸,۰۰۰)
(۴,۳۲۵,۶۳۸,۹۳۱)	(۱۱۱,۶۶۵,۳۶۷,۷۶۳)	-	-
(۳۱۸,۸۸۷,۷۹۷,۹۲۰)	(۳۶,۱۱۱,۶۳۱,۴۹۶)	-	-
۴,۲۲۴,۵۵۵,۲۳۰,۹۴۱	۲,۵۱۷,۳۵۱,۲۳۱,۶۸۲	۲,۷۹۹,۵۷۸	۲,۷۹۹,۵۷۸

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
تعدیلات
سود (زیان) خالص
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره = دیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آمین

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

۲۷- مدیریت سرمایه گذاری و ریسک

ریسک سرمایه‌گذاری در صندوق:

۲۷-۱- هر چند تسهیلات لازم توسط مدیر به عمل می‌آید تا سرمایه‌گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه‌گذاری‌های صندوق همواره وجود دارد بنابراین سرمایه‌گذاران باید به ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق از جمله ریسک‌های یاد شده در این بخش از اسنادنامه توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز و عالی با سرمایه‌گذاری در صندوق، تمام ریسک‌های فروری صندوق را می‌پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک‌های سرمایه‌گذاری در صندوق برشمرده شده‌اند.

۲۷-۲- ریسک کاهش ارزش دارایی‌های صندوق: قیمت اوراق بهادار در بازار تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر آن است. با توجه به آنکه ممکن است در مواقعی، تعامل با بخشی از دارایی‌های صندوق در اوراق بهادار سرمایه‌گذاری شده باشند و از آنجا که قیمت این اوراق می‌تواند در بازار کاهش یابد لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه‌گذاران منتقل شود.

۲۷-۳- ریسک نوسان سایر اوراق بهادار: هر چه صندوق به غیر از سهام و حق تقدم سهام موضوع بازارگردانی، در اوراق بهاداری سرمایه‌گذاری می‌کند که سود حداقل برای آن‌ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه‌گذاران آن توسط یک مؤسسه مستقر تضمین شده است، با برای پرداخت اصل و سود سرمایه‌گذاری در آن‌ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد؛ ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه‌گذاری مرتبط با این اوراق سودآوری کافی نداشته باشد یا ناشر به تعهدات خود در پرداخت سود و اصل اوراق بهادار، عمل ننماید یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه‌گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می‌تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه‌گذاران شوند.

۲۷-۴- ریسک نوسان بازده بدون ریسک (نظیر سود علی‌الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقلی یا ثابتی برای آن‌ها تعیین شده است، در بازار کاهش می‌یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه‌گذاری کرده باشد و بازخرید آن به قیمت معین توسط یک مؤسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه‌گذاران گردد.

۲۷-۵- ریسک نقدشوندگی واحدهای ابطال شده: از آن جایی که این صندوق فاقد رکن شامن نقدشوندگی است، لذا در صورتی که دارنده واحد سرمایه‌گذاری قصد ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری را داشته باشد، مدیر در ابتدا از محل وجوه نقد صندوق مربوط به عملیات بازارگردانی اوراق بهادار مورد نظر اقدام به پرداخت وجوه واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده می‌نماید. چنانچه وجوه نقد صندوق متعلق به عملیات بازارگردانی اوراق بهادار مورد نظر گفای بازپرداخت واحدهای ابطال شده را کفایت نکند، مدیر صندوق متعاقباً اقدام به فروش دارایی‌های موجود و متعلق به پرداخت وجوه واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده می‌نماید تا وجه مورد نیاز را تهیه کند. اگر به هر دلیلی از جمله بسته بودن صف فروش و گره معاملاتی مدیر صندوق نتواند دارایی‌های صندوق را به وجه نقد تبدیل کند، متابع مربوط به واحدهای ابطال شده تا تأمین وجه نقد به حساب بستن‌گذاری سرمایه‌گذار منظور می‌گردد و بازپرداخت این بدهی‌ها با روش FIFO و بر اساس تاریخ و سلسله ثبت سفارشات ابطال انجام می‌گیرد. در صورت عدم امکان تبدیل دارایی‌های غیرنقد در عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به نقد، مدیر مجاز به پرداخت به سرمایه‌گذاران اوراق بهادار مذکور از محل دارایی‌های عملیات بازارگردانی سایر اوراق بهادار نمی‌باشد.

