

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

بانضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹



ارقام نگر آریا

شماره:

تاریخ:

پیوست:

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

مقدمه

۱) صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با مدیر صندوق است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیر صندوق گزارش کند.

نتیجه گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یادشده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

۴) صندوق مورد گزارش در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و این مؤسسه نیز برای نخستین بار به عنوان حسابرس مستقل صندوق انتخاب شده است و به همین دلیل صورت های مالی فاقد اطلاعات مقایسه ای می باشد.



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

سایر الزامات گزارشگری

۵) این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای موارد زیر به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

ردیف	مفاد	موارد عدم رعایت
۵-۱	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	تهیه و تکمیل چک‌لیست‌های مربوط به صندوق سرمایه‌گذاری توسط متولی به‌صورت هر سه ماه یک‌بار، حداکثر تا ۲۰ روز بعد از پایان دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ (ارائه نشده است).
۵-۲	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷	بارگذاری فایل اطلاعات (XML) حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز برای کل دوره مورد گزارش.
۵-۳	کنترلی	بارگذاری NAV صندوق تا ساعت ۱۴ روز کاری بعد برای کل دوره مورد گزارش.

۶) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند ۵ فوق، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۷) گزارش عملکرد مدیر صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۸) در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل‌شده موضوع ماده ۷ دستورالعمل مذکور (یادداشت توضیحی ۱۴) مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. به مواردی حاکی از عدم رعایت مبانی و ضرایب محاسباتی دستورالعمل مزبور برخورد نکرده است. لیکن با توجه به تازه تاسیس بودن و عدم صدور واحدهای سرمایه‌گذاری تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، نسبت جاری تعدیل‌شده کمتر از ۱ و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل‌شده بیش از ۱ می‌باشد.

۱۴۰۰ اسفند ۲۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل رضائی

شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷

احمدعلی بزی

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش مالی میان دوره ای

صورت های مالی

برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۳-۱ ماده ۳۹ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۶	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۲	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	احمد اتحادپور



دارباروش

متولی صندوق

سیدعلی شیرازی

تهران، خیابان طالقانی، شماره ۱۶۶

U . U ۱ ۵ ۳ ۸ ۸ (. ۲ ۱)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد سرمایه

گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

ریال	یادداشت	دارایی ها
۵۸,۸۷۱,۹۲۵	۵	سایر دارایی ها
۳۵,۲۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۶	موجودی نقد
۳۵,۲۵۸,۹۷۱,۹۲۵		جمع دارایی ها
۱۲,۸۱۷,۰۶۴	۷	بدهی ها
۳۵,۲۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۸	بدهی به ارکان صندوق
۷۵,۵۵۸,۴۳۹	۹	بدهی به سرمایه گذاران
۳۵,۲۸۸,۴۷۵,۵۰۳		سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
(۲۹,۵۰۳,۵۷۸)		جمع بدهی ها
		خالص دارایی ها
		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی هستند.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
اتحاد سرمایه
شماره ثبت ۰۱۱۶۱۰۰۰۰۰۰۰۰

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سپدگردان آرمان اقتصاد	احمد اتحادپور شماره ثبت ۳۳۵۷۶۹ ARMANECHTESAD



سیدعلی شیرازی

داریاروش

متولی صندوق

ارقام نگ آرمان
موسسه آموزشی و خدمات مدیریت
تعمیرات

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی:

صندوق می تواند گواهی سپرده بانکی افتتاح نماید.

۴-۲- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل ۰/۰۰۲ حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع.
هزینه های برگزاری	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۱,۵ درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه نمونه مربوطه و حداکثر ۲ درصد از سود حاصله از محل سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده های بانکی.
کارمزد متولی	معادل ۵ در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۸۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد، یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	معادل هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

※ هزینه های تأسیس به نسبت مساوی بین موسسین صندوق تقسیم می گردد.

※ هزینه های برگزاری مجمع به نسبت مساوی بین عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار موجود در زمان برگزاری مجمع تقسیم می گردد

*** کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند. دارایی ها و نیز خالص ارزش دارایی ها برای عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار جداگانه محاسبه و نگهداری شده و مأخذ محاسبه کارمزد مدیر و متولی قرار می گیرند.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش مالی دوره ای

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۵- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	ریال
ریال	ریال	ریال	
۵۸,۸۷۱,۹۲۵	(۲,۱۶۸,۰۷۵)	۶۱,۰۴۰,۰۰۰	مخارج آيونمل نرم افزار
۵۸,۸۷۱,۹۲۵	(۲,۱۶۸,۰۷۵)	۶۱,۰۴۰,۰۰۰	

۶- موجودی نقد

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	یادداشت	حساب های بانکی
درصد	ریال	درصد		
۹۹,۸۳٪	۳۵,۲۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۰	۶-۱	حساب جاری ۹۲۵۱۵۲۰۲۱۳ بانک ملت
۹۹,۸۳٪	۳۵,۲۰۰,۱۰۰,۰۰۰			

۶-۱- بابت ثبت شرکت در حساب ۹۲۵۱۵۲۰۲۱۳ در شرف تاسیس مبلغ ۳۵,۲۰۰,۱۰۰,۰۰۰ ریال واریز گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۷- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	
۱۲,۸۱۷,۰۶۴	
۱۲,۸۱۷,۰۶۴	
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	
۳۵,۲۰,۱۰۰,۰۰۰	
۳۵,۲۰,۱۰۰,۰۰۰	

۸- بدهی به سرمایه گذاران
بدهی به سرمایه گذاران مشکل از اقلام زیر است:

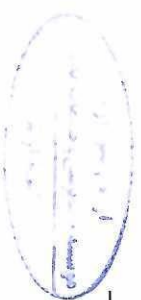
واریزی موسس بابت تاسیس

۹- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	
۶۱,۰۴۰,۰۰۰	
۱۴,۵۱۸,۴۳۹	
۷۵,۵۵۸,۴۳۹	

بدهی به مدیر بابت هزینه آئینمان نرم افزار

ذخیره آئینمان نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه

منتهی به

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال

۱۲,۸۱۷,۰۶۴

۱۲,۸۱۷,۰۶۴

حسابرس

۱۱- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها به شرح زیر است:

دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه

منتهی به

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

ریال

۱۶,۶۸۶,۵۱۴

۱۶,۶۸۶,۵۱۴

هزینه آبونمان نرم افزار

۱۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی:

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ به دلیل عدم شروع فعالیت ها، صندوق فاقد تعهد بازارگردانی است. بدیهی است با شروع فعالیت در سال ۱۴۰۰ با اخذ مجوز از سازمان بورس صندوق دارای تعهد بازارگردانی برای سهام مورد بازارگردانی می گردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۱۵- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تولیدی کاشی تکسرام (کترام)	جمع
ریال	ریال
۵۸,۸۷۱,۹۲۵	۵۸,۸۷۱,۹۲۵
۵۸,۸۷۱,۹۲۵	۵۸,۸۷۱,۹۲۵
۱۲,۸۱۷,۰۶۴	۱۲,۸۱۷,۰۶۴
۷۵,۵۵۸,۴۳۹	۷۵,۵۵۸,۴۳۹
۸۸,۳۷۵,۵۰۳	۸۸,۳۷۵,۵۰۳
(۲۹,۵۰۳,۵۷۸)	(۲۹,۵۰۳,۵۷۸)

سایر دارایی ها

جمع دارایی ها

بدهی ها

بدهی به ارکان صندوق

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

جمع بدهی ها

خالص دارایی ها

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

ب) صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

دوره مالی ۱ ماه ۴ روزه منتهی به

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تولیدی کاشی تکسرام	جمع
(کترام)	
ریال	ریال
۱۲,۸۱۷,۰۶۴	۱۲,۸۱۷,۰۶۴
۱۶,۶۸۶,۵۱۴	۱۶,۶۸۶,۵۱۴
۲۹,۵۰۳,۵۷۸	۲۹,۵۰۳,۵۷۸
(۲۹,۵۰۳,۵۷۸)	(۲۹,۵۰۳,۵۷۸)

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

جمع هزینه ها

زیان خالص

