

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین
به انضمام
صورتهای مالی
۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
فهرست صورتهای مالی :	
- صورت خالص دارایی ها	۲
- صورت سود و زیان	۳
- صورت گردش خالص دارایی ها	۳
- یادداشت های توضیحی	۴ الی ۱۰

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۳ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ مذکور، 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 منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

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

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۱ آذر ۱۴۰۳ اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور 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 می شود، روش های 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 بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های 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.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، 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 بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۶- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۳۹ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۷- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۳۹ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای ردیف های ۳ و ۴ جدول بند ۹، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۸- این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثنای موارد مندرج در جدول ذیل به موردی که حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	ماده	موضوع	توضیحات
۱	تبصره ۴ ماده ۴۵ اساسنامه	ارایه گزارش حسابرس ظرف ۳۰ روز تقویمی پس از دریافت گزارش های مربوطه	در خصوص صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ رعایت نشده است.
۲	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳	بارگذاری پرتفوی به صورت ماهانه حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه	رعایت نشده است.
۳	بند ۹-۳ امیدنامه	محاسبه و اعمال حساب هزینه حسابرس صندوق	محاسبه نشده است.
۴	کنترلی	عدم استفاده از نرم افزار مالی و حسابداری مناسب	در دوره مالی مورد گزارش، خالص ارزش روز دارایی ها NAV، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بدرستی محاسبه نشده است
۵	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷	بارگذاری فایل های xml در سامانه ستم	رعایت نشده است.

۹- در اجرای بند یک ماده ۳۹ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه، به موردی که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

۱۰- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

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

۹ دی ماه ۱۴۰۳

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

نوروز علی میر
(۸۷۱۵۳۳)

مجید صفاتی
(۸۰۰۴۸۷)

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
رهیافت
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت ۵۸۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین

صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین

با سلام

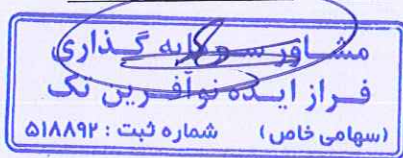
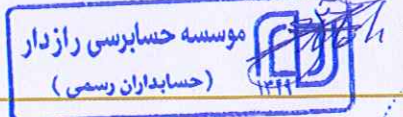
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در اجرای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان
۳	صورت گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴ و ۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورتهای مالی
۵ الی ۷	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ الی ۱۰	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 صندوق سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحوه درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ به تایید مدیر صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 مشارع سرمایه‌گذاری فراز ایده نوآفرین تک (سهامی خاص) شماره ثبت: ۵۱۸۸۹۲	مهدی فرازمند	مشارع سرمایه‌گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاین تک)	مدیر صندوق
 مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) ۱۴۴۲	محمود محمدزاده	مؤسسه حسابرسی رازدار	متولی صندوق



آدرس: تهران، شهرک غرب، انتهای بلوار دریا، شهید نورانی
خیابان فخار مقدم، نرسیده به بوستان دوم، پلاک ۲۴، طبقه ۳
کد پستی: ۱۴۶۸۸-۷۳۷۱۹
تلفن: ۰۲۱-۴۲۴۱۷۰۰۰

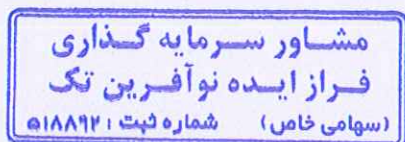
www.irfintech.com

info@irfintech.com

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵	ریال ۱۲۸,۲۵۵,۴۵۶,۰۳۱	ریال ۱۱۱,۷۹۶,۹۰۱,۲۸۲
حساب های دریافتی	۶	۲,۳۵۴,۹۵۹,۰۱۶	۱,۹۷۶,۱۷۶,۷۱۲
جمع دارایی ها		۱۳۰,۶۱۰,۴۱۵,۰۴۷	۱۱۳,۷۷۳,۰۷۷,۹۹۴
بدهی ها:			
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۷	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
جمع بدهی ها		۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
خالص دارایی ها	۸	۱۳۰,۶۰۷,۴۱۵,۰۴۷	۱۱۳,۷۷۰,۰۷۷,۹۹۴
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱,۳۰۶,۰۷۴	۱,۱۳۷,۷۰۱

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

درآمدها:	یادداشت	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۹	ریال ۱۶,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳
جمع درآمدها		۱۶,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳
هزینه ها:		
سایر هزینه ها	۱۰	(۵۴۰,۰۰۰)
جمع هزینه ها		(۵۴۰,۰۰۰)
سود خالص		۱۶,۸۳۷,۳۳۷,۰۵۳
بازده میانگین سرمایه گذاری		۱۲/۸۹٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره		۱۲/۸۹٪

صورت گردش خالص دارایی ها	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۱۰۰,۰۰۰	۱۱۳,۷۷۰,۰۷۷,۹۹۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰
سود (زیان) خالص	-	۱۶,۸۳۷,۳۳۷,۰۵۳
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۶۰۷,۴۱۵,۰۴۷

بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان دوره

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



۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ تحت شماره ۱۲۱۷۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و همچنین در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۶ نزد اداره ثبت شرکت های تهران به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۴۹۳۵۳۰ و با شماره ۵۶۰۷۱ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام های مورد تعهد بازارگردانی و اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، پنج سال شمسی است که به موجب مجوز شماره ۱۲۲/۱۴۰۰۷۲ تا تاریخ ۱۴۰۷/۰۵/۲۵ معتبر خواهد بود.

مرکز اصلی صندوق در استان تهران - منطقه ۱۴، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله شهرک قدس (غرب) - درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخار مقدم، پلاک ۲۴، طبقه دوم واقع شده است.

۱-۲- موضوع فعالیت صندوق

موضوع فعالیت اصلی صندوق، سرمایه گذاری در اوراق بهادار اعلام شده طبق امیدنامه با هدف ایفای تعهدات بازارگردانی با شرایط مندرج در امیدنامه می باشد.

۱-۳- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس bhnfund.ir درج گردیده است.

۱-۴- سایر توضیحات

با توجه دریافت مجوز فعالیت در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۴۰۲ از سازمان بورس و اوراق بهادار اقلام مقایسه ای برای ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ وجود ندارد.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان 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 رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز
۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک	۳۵.۷۰۰	۵۱
۲	شرکت ملی نفت ایران	۳۴.۳۰۰	۴۹
		۷۰.۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری فراز ایده نوآفرین تک (فاین تک) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۹ با شماره ثبت ۵۱۸۸۹۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۲۱۹۶۳۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله شهرک قدس (غرب) - درختی، بلوار شهید برادران نورانی (پارک)، خیابان شهید محمود فخار مقدم، پلاک ۲۴، طبقه سوم

متولی صندوق، موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴، طبقه ۷

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ و شناسه ملی ۱۰۳۸۰۰۷۶۴۶۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، سه‌رودی جنوبی، پایین تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، شماره ۲۹، طبقه اول

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها 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 و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 صندوق های سرمایه گذاری» مدیر صندوق می تواند 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.

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمان بندی 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 می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین‌شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت‌زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. سود در پایان هر ماه بر اساس سود تعیین شده توسط بانک بر مبنای حداقل موجودی تعدیل می‌شود. مبلغ محاسبه‌شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی، تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- 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 تأسیس	معادل ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تایید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق‌های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق‌های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی
کارمزد متولی	سالانه پنج درصد (۰.۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۵۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۶۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک درصد (۰.۰۱) خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین‌شده توسط کانون‌های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.

هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه مطابق صورتحساب شرکت نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
---	--

۱-۳-۴- مدیر صندوق طی نامه شماره ۱۲۳۸۹ ص ۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ اعلام نموده که برای دوره منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ هیچگونه کارمزدی برای رکن مدیریت صندوق وجود نخواهد داشت و کارمزد مدیر از تاریخ دریافت مجوز از بورس و اخذ نماد (۱۴۰۳/۰۹/۰۷) به صورت روزانه در نرم افزار صندوق قابل اعمال می باشد.

۲-۳-۴- موسسه حسابرسی رازدار طی نامه شماره ۱۶/۳/۸۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ اعلام نموده بدلیل عدم وجود نماد در صندوق فوق و به طبع عدم شروع فعالیت صندوق در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ کارمزدی برای رکن متولی وجود نخواهد داشت. همچنین خاطر نشان می سازد طبق مقررات با توجه به اخذ نماد از تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ و شروع فعالیت صندوق از روز دوم فعالیت به صورت روزانه در نرم افزار کارمزد متولی اعمال می گردد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی صندوق هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقیمانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را دربرمی گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های 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 سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد 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 می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارائی های صندوق در صورت خالص دارائیها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نوآفرین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال
۵-۱		۱۲۸,۲۵۵,۴۵۶,۰۳۱		۱۱۱,۷۹۶,۹۰۱,۲۸۲
سپردهای بانکی		۱۲۸,۲۵۵,۴۵۶,۰۳۱		۱۱۱,۷۹۶,۹۰۱,۲۸۲

۵-۱- سپرده‌های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می‌باشد:

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	مبلغ-ریال	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ-ریال	درصد از کل دارایی‌ها
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۱	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱/۰۰	۷,۱۴۶,۹۰۱,۲۸۲	۶/۲۸
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۱	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۲۶/۵۳	۳۴,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰/۴۶
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۱	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۰/۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱/۵۳
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۲	۱۴۰۲/۰۲/۱۹	۱۴۰۲/۰۲/۱۹	۹/۱۹	۰	۰/۰۰
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۳	۱۴۰۲/۰۴/۱۲	۱۴۰۲/۰۴/۱۲	۲/۴۵	۰	۰/۰۰
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۴	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۵۳/۵۹	۰	۰/۰۰
بانک گردشگری-سپرده ۱۴۶۶۵۴۳,۵	۱۴۰۲/۰۶/۰۳	۱۴۰۲/۰۶/۰۳	۴/۴۴	۰	۰/۰۰
				۱۱۱,۷۹۶,۹۰۱,۲۸۲	۹۸/۲۶

۵-۱-۱- نرخ سود سپرده کوتاه مدت بانکی به حائقل مانده حساب در ماه ۱۰ درصد می‌باشد.

۶- حسابداری دریافتی

توزیل نشده	نرخ توزیل	مبلغ توزیل	توزیل شده	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	توزیل شده
ریال	۲۵	۰	ریال	۱,۹۷۶,۱۷۶,۷۱۲	ریال
۲,۳۵۴,۹۵۹,۰۱۶			۲,۳۵۴,۹۵۹,۰۱۶	۱,۹۷۶,۱۷۶,۷۱۲	
۲,۳۵۴,۹۵۹,۰۱۶			۲,۳۵۴,۹۵۹,۰۱۶		

سود دریافتی سپرده بانکی

۷- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

ریال	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۸		۸	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حامی نو آفرین
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- خالص دارایی‌ها
 خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به تنهیک واحدهای سرمایه گذاری عالی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
تعداد	تعداد
۷۹,۶۳۹,۰۵۴,۵۶۶	۹۱,۴۲۵,۱۹۰,۵۳۳
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
۳۴,۱۳۱,۰۲۳,۳۹۸	۳۹,۱۸۲,۲۴۵,۱۴۴
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
۱۱۳,۷۷۰,۰۷۷,۹۹۴	۱۳۰,۶۰۷,۴۱۵,۰۴۷
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
 واحدهای سرمایه گذاری عالی

۹- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
 سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق متعلقه، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تنهیک می‌شوند:

دوره سرمایه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱۶,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳	۹-۱

سود سیرده بانکی

۹-۱- سود سیرده بانکی

دوره سرمایه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود خالص	هزینه توزیع	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد		
۵۴,۷۱۸,۰۴۶	۰	۵۴,۷۱۸,۰۴۶	۵	۱۴۰۷/۰۶/۰۱	
۴,۸۷۱,۰۲۸,۹۹۰	۰	۴,۸۷۱,۰۲۸,۹۹۰	۲۷/۵	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	۱۴۰۷/۰۹/۱۵
۸,۴۱۷,۲۶۰,۲۷۰	۰	۸,۴۱۷,۲۶۰,۲۷۰	۲۶	۱۴۰۷/۰۶/۰۱	۱۴۰۷/۰۶/۰۱
۱,۳۳۱,۰۴۶,۴۸۵	۰	۱,۳۳۱,۰۴۶,۴۸۵			
۲۹۹,۳۹۷,۰۳۳	۰	۲۹۹,۳۹۷,۰۳۳			
۱,۷۲۱,۳۱۱,۴۷۵	۰	۱,۷۲۱,۳۱۱,۴۷۵			
۱۳۳,۱۱۴,۷۵۴	۰	۱۳۳,۱۱۴,۷۵۴			
۱۶,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳	۰	۱۶,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳			

سیرده بانکی:

سیرده کوتاه مدت ۱۶,۶۶۵,۴۲۳,۱ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری
 سیرده بلندمدت ۱۴,۸۳۷,۸۷۷,۰۵۳ بانک گردشگری



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی، حامی، نوآفرین،
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- سایر هزینه‌ها

دوره ۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	
۵۴۰,۰۰۰	
۵۴۰,۰۰۰	
هزینه کارمزد بانکی	

۱۱- سرمایه گذاری از کان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تملک	سرمایه‌گذاری	سرمایه‌گذاری			
۳۵.۸۰٪	۳۵.۷۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری قزاق ایده نوآفرین تک	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۱۵.۳۰٪	۱۵.۳۰۰	عادی	مدیر صندوق	مشاور سرمایه‌گذاری قزاق ایده نوآفرین تک	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۳۴.۳۰٪	۳۴.۳۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	شرکت ملی نفت ایران	سایر اشخاص وابسته
۱۴.۷۰٪	۱۴.۷۰۰	عادی	دارنده واحد عادی	شرکت ملی نفت ایران	سایر اشخاص وابسته

۱۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی
در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد هر گونه تعهدات و بدهی‌های احتمالی است.

۱۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی، باشند وجود نداشته است.