

اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 

شرکت: صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی توسعه ملی	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: توسعه ملی بازار (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430306	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی توسعه ملی
به هیئت مدیره	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. ورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریورماه 1399 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 دوره مالی شش ماهه 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 یادداشت‌های توضیحی شماره یک تا 24 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. همچنین این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق می بایست در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده (که بصورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود) باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشا شده باشند.

بند مسئولیت حسابرس

3. 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، کنترل های 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 کنترل های 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.

4.

براساس بررسی انجام شده، این موسسه به مواردی که نشانگر عدم ارائه مطلوب:

الف) صورت خالص داراییهای یاد شده در بالا در تاریخ 31 شهریور 1399.

ب) ارزش روزانه خالص داراییهای صندوق (NAV) گزارش شده طی دوره مالی شش ماهه مورد رسیدگی.

پ) صورت های سودوزیان و صورت گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مذکور.

از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی ، درباره مبانی ارزیابی داراییها و بدهی های آن به شرح نوشته شده در یادداشت های توضیحی شماره 3 و 4 صورت های مالی باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولای در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره 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.
7. مفاد بند 2 دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال 1390 هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی 24 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.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، 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.
- 8-1- مفاد ماده 7 امیدنامه صندوق در خصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت 23 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 مندرج در صفحه بعد رعایت نگردیده است:

اوراق بهادار تاریخ های عدم رعایت

شرکت پتروشیمی شازند 1399/01/31

شرکت توسعه صنایع بهشهر 1399/05/21

شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی 1399/06/12

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان 1399/06/12

شرکت سرمایه گذاری شفادارو 1399/05/29

شرکت گروه توسعه هنر 1399/06/12

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی 1399/06/12

شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس 1399/06/15

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد آن مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 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 موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به مواردی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/11 16:59:59	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1399/08/12 08:13:08	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1399/08/12 11:19:24	800488	Mohammad Javad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیدی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲,۱۸۰,۵۵۴	۱,۰۱۶,۳۸۷
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۳,۳۴۴	۵۶,۵۸۲
جاری کارگزاران	۰	۱,۷۵۳
سایر دارایی‌ها	۴۱۶	۴۷
موجودی نقد	۱۷۱,۱۱۴	۹۵,۱۷۵
جمع دارایی‌ها	۲,۳۵۵,۴۳۸	۱,۱۶۹,۹۴۴

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱,۳۳۳	۶,۵۱۹
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲۹۳	۲۶۵
جاری کارگزاران	۱۱۱,۴۴۸	۰
جمع بدهی‌ها	۱۲۳,۰۶۴	۶,۷۸۴
خالص دارایی‌ها	۲,۳۳۲,۳۶۴	۱,۱۶۳,۱۶۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱۱	۶

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
دوره منتهی به	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۳۲,۷۳۱	۶۹,۳۷۹	۴۰۳,۸۰۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۱۲۴,۲۱۵)	۶۸,۷۵۶	۱۵۳,۶۸۵
سود سهام	۶۷,۴۸۶	۷۹,۸۴۱	۹۵,۰۸۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۱۱۰	۱,۱۱۲	۲,۶۲۸
سایر درآمدها	۱,۷۱۷	۰	۰
جمع درآمدها	۱,۰۸۰,۸۲۹	۲۱۹,۰۸۹	۶۵۵,۱۹۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۲۴۴)	(۲,۸۰۵)	(۶,۶۷۶)
سایر هزینه‌ها	(۳۸۱)	(۲۰۷)	(۷۷۲)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
جمع هزینه ها	(۱۱,۶۲۵)	(۳,۰۱۲)	(۷,۴۴۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۰۶۹,۲۰۴	۲۱۶,۰۷۷	۶۴۷,۷۴۷
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۰۶۹,۲۰۴	۲۱۶,۰۷۷	۶۴۷,۷۴۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۳,۱۶۰	۲۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۴۱۲	۲۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۴۱۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۰۶۹,۲۰۴	۰	۲۱۶,۰۷۷	۰	۶۴۷,۷۴۷
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۳۲,۳۶۴	۲۰۰,۰۰۰	۷۳۱,۴۸۹	۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۳,۱۶۰