

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحادیه بازار سرمایه

باضمام

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت خالص دارائی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارائی‌های آن برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه را در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۰، نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) صندوق مورد گزارش در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۸ شروع به فعالیت نموده و این موسسه نیز برای نخستین بار به‌عنوان حسابرس مستقل صندوق انتخاب شده است و به همین دلیل صورت‌های مالی فاقد اطلاعات مقایسه‌ای می‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) 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
۶-۱)	ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۰۳	مدت زمان تسویه معاملات اوراق بهاداری که در فرابورس ایران صورت می‌گیرد ۲ روز بعد از انجام معامله می‌باشد که در برخی موارد، ظرف مهلت مقرر صورت نگرفته است. (ازجمله معاملات نماد فوکا در تاریخ‌های ۱۴۰۰/۰۴/۲۰ لغایت ۱۴۰۰/۰۵/۰۶).
۶-۲)	ماده ۸ بند ۴-۲ امیدنامه	صدور واحدهای سرمایه‌گذاری برای درخواست‌های صدور و ارائه شده بعد از ساعت ۱۶ روز کاری، بر اساس قیمت صدور دو روز کاری بعد (صدور در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۸ ساعت ۱۷:۰۲).
۶-۳)	ماده ۷ امیدنامه	عدم بازارگردانی نماد رهشاد سپاهان (حرهشا) در طول فعالیت صندوق تا زمان تهیه این گزارش و شروع عملیات بازارگردانی نمادهای ثنام و وسنا علیرغم وجود مجوز و تأمین منابع مالی لازم با تأخیر از تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۹.
۶-۴)	بند ۲ بخشنامه ۱۲۰۱۰۳۴ و مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه.	انتشار صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد دوره ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰ و دوره ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری در تارنمای صندوق (بارگذاری نشده‌اند) و انتشار صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد دوره ۴ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰ (با تأخیر) و دوره ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه در کدال (با ۴۵ روز تأخیر).

ردیف	مفاد	موارد عدم رعایت
(۶-۵)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	تکمیل چک لیست‌های متولی و گزارش آن به صندوق ظرف ۲۰ روز پس از دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ (۷ روز تأخیر).
(۶-۶)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷	بارگذاری فایل اطلاعات (XML) حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در برخی روزها (تاریخ‌های با ۱ روز کاری تأخیر: ۱۴۰۰/۰۵/۲۷ و ۱۴۰۰/۰۵/۲۸ و ۱۴۰۰/۰۵/۲۹ و ۱۴۰۰/۰۲/۰۵ و ۱۴۰۰/۰۲/۰۵ با ۲ روز کاری تأخیر: ۱۴۰۰/۰۵/۲۵ و ۱۴۰۰/۰۴/۲۹ و ۱۴۰۰/۰۴/۳۰ و ۱۴۰۰/۰۵/۰۱ و ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ و با ۳ روز کاری تأخیر: ۱۴۰۰/۰۵/۲۴ و ۱۴۰۰/۰۴/۲۸ و ۱۴۰۰/۰۴/۲۸ بارگذاری شده است).
(۶-۷)	تبصره ۴ ماده ۵۸ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳	لزوم اظهارنظر حسابرس در مورد صورت‌های مالی و گزارشات بند ۷ این ماده حداکثر ظرف مدت ۳۰ روز پس از دریافت از مدیر و انتشار آن توسط مدیر بلافاصله پس از دریافت از حسابرس در تارنمای صندوق و توسط حسابرس از طریق سیستم جامع اطلاع‌رسانی ناشران (کدال)، در خصوص صورت‌های مالی و گزارشات دوره مالی ۱ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ رعایت نگردیده است (حسابرسی نشده است).
(۶-۸)	ماده ۵۵ اساسنامه	در دوره مورد گزارش در خصوص تعیین سقف کل بدهی‌های صندوق نسبت به خالص ارزش دارایی‌های صندوق توسط مجمع اقدامی انجام نگرفته است.
(۶-۹)	ماده ۱۹ اساسنامه	استفاده از حساب بانکی بانک ملت برای نمادهای ثنام، فوکا و ساذری به‌طور مشترک.
(۶-۱۰)	کنترلی	بارگذاری NAV صندوق تا ساعت ۱۴ روز کاری بعد (از جمله تاریخ‌های ۱۴۰۰/۰۴/۲۹، ۱۴۰۰/۰۴/۲۸ و ۱۴۰۰/۰۵/۲۵) با تأخیرهای یک تا سه روزه انجام شده است.
(۶-۱۱)	ماده ۱۳ اساسنامه	در مورد نمادهای ساذری، فوکا، شجم و ثنام ترکیب ۷۰ و ۳۰ رعایت نگردیده است.
(۶-۱۲)	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳	تأخیر در بارگذاری وضعیت پرتفوی ماهانه صندوق (ماه خرداد با ۱۷ روز تأخیر بارگذاری شده است).

۷) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته و مورد قابل ذکر مشاهده نگردیده است.

۸) 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، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است، به استثنای موارد مندرج در بند ۶ فوق، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۹) گزارش عملکرد مدیر صندوق که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صندوق تنظیم گردیده است، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

۱۰) در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده موضوع ماده ۷ دستورالعمل مذکور (یادداشت توضیحی ۲۳) مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به مواردی حاکی از عدم رعایت مبانی و ضرایب محاسباتی دستورالعمل مزبور برخورد نکرده است. لیکن نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده بیش از ۱ می‌باشد.

۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان و آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی (مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۲ هیات مدیره محترم دولت)، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

۱۷ بهمن ۱۴۰۰

موسسه 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
 صورت های مالی
 برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

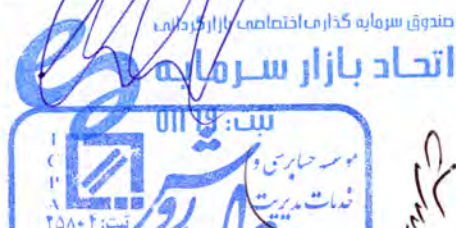
مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 باسلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۳-۱ ماده ۳۹ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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 - ۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸ - ۲۱	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 ارزیابی 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.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	احمد اتحادپور	سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق
	سیدعلی شیرازی	دارپاروش	متولی صندوق




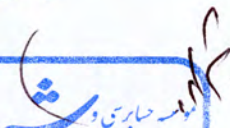
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازاری سرمایه

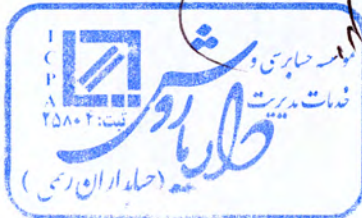
صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

ریال	یادداشت	دارایی ها
۱۵۶,۹۸۶,۸۷۹,۵۸۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۹,۶۲۶,۴۴۴,۴۵۸	۷	جاری کارگزاران
۱۸۲,۷۰۲,۵۸۲	۸	سایر دارایی ها
۵۱,۱۲۶,۴۷۹,۴۴۵	۹	موجودی نقد
<u>۲۵۵,۰۶۲,۸۱۱,۰۱۲</u>		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۲,۰۲۶,۸۰۹,۸۵۹	۷	جاری کارگزاران
۸۳۰,۷۲۵,۵۹۲	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۷۴,۰۷۰,۸۳۷	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۷۰۶,۹۲۱,۷۶۸	۱۲	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
<u>۳,۶۳۸,۵۲۸,۰۵۶</u>		جمع بدهی ها
<u>۲۵۱,۴۲۴,۲۸۲,۹۵۶</u>	۱۳	خالص دارایی ها
<u>۱,۰۵۰,۲۵۷</u>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	احمد اتحادپور	سبذگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق
	سیدعلی شیرازی	داریاروش	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱		یادداشت	درآمدها:
۳,۰۲۰,۹۰۲,۴۵۵	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار	
(۱۱۹,۳۴۳,۱۳۴)	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	
۴۹۴,۶۵۲,۴۳۹	۱۶	سایر درآمدها	
<u>۳,۳۹۶,۲۱۱,۷۶۰</u>		جمع درآمدها	
		هزینه ها:	
۸۳۰,۷۲۵,۵۹۲	۱۷	هزینه کارمزد ارکان	
۳۵۲,۷۱۶,۴۸۷	۱۸	سایر هزینه ها	
<u>۱,۱۸۳,۴۴۲,۰۷۹</u>		جمع هزینه ها	
<u>۲,۲۱۲,۷۶۹,۶۸۱</u>		سود خالص	
۲.۴۸٪		بازده میانگین سرمایه گذاری	
۱.۰۱٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره	

صورت گردش خالص دارایی ها:

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱		یادداشت	
ریال	تعداد		
.	.		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲۳۹,۳۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۹,۳۹۳		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
.	.		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲,۲۱۲,۷۶۹,۶۸۱	.		سود (زیان) خالص
۹,۸۱۸,۵۱۳,۲۷۵	.	۱۹	تعدیلات
<u>۲۵۱,۴۴۴,۲۸۲,۹۵۶</u>	<u>۲۳۹,۳۹۳</u>		

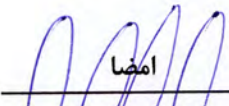
سود خالص

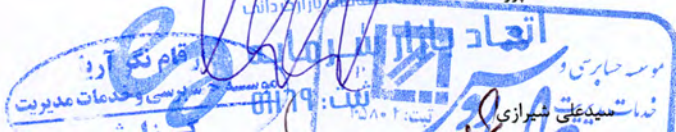
بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

بازه سرمایه گذاری پایان سال / خالص دارایی های پایان سال

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

<p>امضا</p>  <p>احمد اتحاد صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی</p>	<p>نماینده</p> <p>سیدگردان آرمان اقتصاد</p>	<p>شخص حقوقی</p> <p>مدیر صندوق</p>	<p>ارکان صندوق</p> <p>متولی صندوق</p>
--	---	------------------------------------	---------------------------------------



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۱۴۸۸۶ که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲ تحت شماره ۱۱۸۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ تحت شماره ۵۱۱۶۹ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آنها به خرید اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس و فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده ها و گواهی سپرده بانکی در راستای انجام فعالیت بازارگردانی و بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۶ می باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان طالقانی - بعد از خیابان مفتح - پلاک ۱۶۶ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس ettehadbazarsarmaye.ir درج گردیده است.

● سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای مهرماه هر سال تا انتهای شهریور ماه سال بعد است. به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها آغاز شده و تا پایان شهریور ماه سال بعد خاتمه می یابد.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه 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. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۲۵ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان آرمان اقتصاد	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
احمد اتحادپور	۳,۵۰۰	۱۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سیدگردان آرمان اقتصاد که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۵ به شماره ثبت ۴۴۵۷۶۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خیابان طالقانی بعد از مفتح جنب بیمه ایران پلاک ۱۶۶ طبقه ۳

متولی: داریاروش که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۲۶ به شماره ثبت ۲۵۸۰۴ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: میدان ونک ملاصدرا شیرازی جنوبی کوچه اتحاد پلاک ۱۰ واحد ۱

حسابرس: ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است.

نشانی حسابرس عبارت است از: تهران میدان توحید، خیابان توحید، نبش پرچم، پلاک ۶۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

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 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.

باتوجه 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 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.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی:

صندوق می تواند گواهی سپرده بانکی افتتاح نماید.

۴-۲- در آمد 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ 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 علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰**

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان

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 مجامع صندوق	معادل حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارایه 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 سالانه 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 ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

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

** هزینه های برگزاری مجامع 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 یادشده 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
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

***** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر فرمول $\frac{0/001}{n \times 365}$ ضرب در ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال، در حساب ها ذخیره می شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هر گاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

***** هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود. هزینه نرم افزار بر اساس صورتحساب شرکت نرم افزاری به ازای هر یک از عملیات بازارگردانی اوراق بهادار محاسبه می گردد. بر این اساس هزینه عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به صورت مستقل محاسبه و هزینه ثابت نیز بین اوراق بهادار موجود به نسبت مساوی تقسیم می گردد.

توضیح جدول: در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و همزمان با مخارج یاد شده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- 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 دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها 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.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.



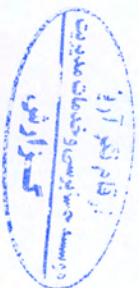
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های فرابورسی به تفکیک صنعت به شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نماد سهم	صنعت
	ریال	ریال		
۴.۷۴٪	۱۱,۹۹۲,۵۲۸,۷۴۶	۱۲,۰۲۶,۸۰۹,۸۵۹	ثنام	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۱۲.۸۰٪	۳۲,۳۹۰,۹۶۴,۱۴۴	۳۲,۵۲۱,۱۰۶,۰۹۰	وسنا	سرمایه گذاری ها
۴۴.۵۰٪	۱۱۲,۶۰۳,۳۸۶,۶۹۵	۱۱۴,۷۲۹,۰۶۸,۵۱۲	فوکا	فلزات اساسی
۶۲.۰۴٪	۱۵۶,۹۸۶,۸۷۹,۵۸۵	۱۵۹,۲۷۶,۹۸۴,۴۶۱		



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

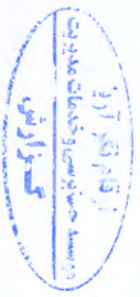
۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
 سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:
 یادداشت

۱۴۰۰/۰۶/۳۱				
	ریال			
۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲			۶-۱	اوراق مشارکت فرابورسی
۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲				

۶-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی به شرح زیر است:
 ۶-۱-۱- اسناد خزانه کمتر از ارزش اسمی خریداری شده و در سررسید با ارزش اسمی تسویه می شود.
 ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

درصد	ریال	ریال	ریال	تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
۱۴.۶۸٪	۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲	۰	۳۴,۹۶۹,۵۴۳,۲۰۰	۱۴۰۱/۱۱/۱۰	۰.۰۰٪	۳۴,۹۶۹,۵۴۳,۲۰۰	۰	۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲	۱۴.۶۸٪

اسناد خزانه-م آئود چه ۹۹-
 ۰۱۱۱۱۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۷- جاری کارگزاران

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۰,۲۶,۸۰۹,۸۵۹)	۱۲,۰۲۶,۸۰۹,۸۵۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۹,۶۲۶,۴۴۴,۴۵۸	۳۰۰,۶۷۳,۷۳۲,۶۱۴	۳۱۰,۳۰۰,۱۷۷,۰۷۲	۰
۷,۵۹۹,۶۳۴,۵۹۹	۳۱۲,۷۰۰,۵۴۲,۴۷۳	۳۲۰,۳۰۰,۱۷۷,۰۷۲	۰

شرکت کارگزاری داناپان (آرپا بورس سابق)

شرکت کارگزاری کالای خاورمیانه

جمع

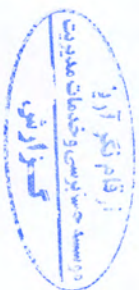
۸- سایر دارایی ها

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

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

مانده در پایان دوره	استهلاك طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸۲,۷۰۲,۵۸۲	۸۲,۸۳۳,۵۶۱	۲۶۵,۵۳۶,۱۴۳	۰
۱۸۲,۷۰۲,۵۸۲	۸۲,۸۳۳,۵۶۱	۲۶۵,۵۳۶,۱۴۳	۰

نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

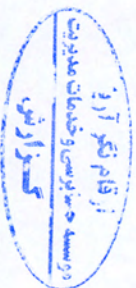
۹- موجودی نقد

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	حساب های بانکی
درصد	ریال		
۰.۸۷٪	۲۰.۲۷۰.۱۷۸.۰۸۲	۱۰٪	حساب جاری ۹۳۵۲۴۲۰.۱۱۷ بانک ملت
۰.۶۵٪	۱.۶۴۲.۵۳۷.۷۳۴	۱۰٪	حساب سپرده کوتاه مدت ۹۳۹۷۷۶۳۷۵۵ بانک ملت
۶.۹۴٪	۱۷.۴۵۷.۳۱۳.۶۲۹	۱۰٪	حساب سپرده کوتاه مدت ۹۸۷۵۳۸۰.۳۶ بانک کشاورزی
۱۱.۸۱٪	۲۹.۹۹۹.۴۵۰.۰۰۰	۱۰٪	حساب سپرده کوتاه مدت ۹۹۰۳۵۵۱۵۹ بانک کشاورزی
۲۰.۳۱٪	۵۱.۱۲۶.۴۷۹.۴۴۵		

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۰/۰۶/۳۱	ریال	مدیر صندوق (سیدگردان آرمان اقتصاد)
۴۳۳.۵۴۰.۴۳۹		متولی (دارپاروش)
۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰		حسابرس (ارقام نگر آریا)
۱۹۷.۱۸۵.۱۵۳		
۸۳۰.۷۲۵.۵۹۲		
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	ریال	۱۱- بدهی به سرمایه گذاران
۷۳.۰۴۲.۰۵۶		بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:
۱.۰۲۸.۷۸۱		بابت در خواست صدور
۷۴.۰۷۰.۸۳۷		بابت تبصره واحدهای صادر شده



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

ریال

۱۷,۳۵۳,۰۲۷

ذخیره کارمزد تصفیه

۲۰۰,۱۰۰,۰۰۰

سایر پرداختی برای واریز نامشخص

۴۸۹,۴۶۸,۷۴۱

ذخیره آبنمان نرم افزار

۷۰۶,۹۲۱,۷۶۸

۱۳-خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

ریال

تعداد

۲۱۴,۶۶۵,۳۷۲,۰۲۶

۲۰۴,۳۹۳

واحدهای سرمایه گذاری عادی

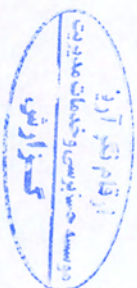
۳۶,۷۵۹,۰۱۰,۹۳۰

۳۵,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

۲۵۱,۴۲۴,۳۸۲,۹۵۶

۲۳۹,۳۹۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۴- سود فروش اوراق بهادار
سود فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

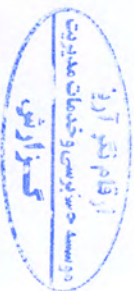
دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه	
منتهی به	
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	
۳,۰۲۰,۹۰۲,۴۵۵	۱۴-۱
۳,۰۲۰,۹۰۲,۴۵۵	

سود حاصل از فروش سهام شرکت های فراپورس

۱۴-۱ سود حاصل از فروش سهام شرکت های فراپورسی به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به
۱۴۰۰/۰۶/۳۱

سود فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۴۸,۸۱۴,۵۹۶	(۵,۶۵۵,۴۰۴)	(۶,۹۸۷,۰۰۰,۰۰۰)	۷,۴۴۱,۴۷۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	آذریت
۲,۵۷۲,۰۸۷,۸۵۹	(۸۶,۷۳۱,۰۸۶)	(۱۱۱,۴۶۱,۹۳۰,۲۶۵)	۱۱۴,۱۲۰,۷۴۹,۳۱۰	۷,۴۸۶,۹۳۱	فولاد کوبان
۳,۰۲۰,۹۰۲,۴۵۵	(۹۲,۳۸۶,۴۹۰)	(۱۱۸,۴۴۸,۹۳۰,۲۶۵)	۱۲۱,۵۶۲,۲۱۹,۳۱۰		



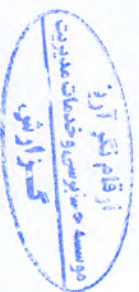
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
 سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	یادداشت	ریال	ریال
(۲,۲۹۰,۱۰۴,۸۷۶)	۱۵-۱	۱۵-۱	زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداری سهام شرکت های فراپورسی
۲,۱۷۰,۷۶۱,۷۴۲	۱۵-۲	۱۵-۲	سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب
(۱۱۹,۳۴۳,۱۳۴)			

۱۵-۱- زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های فراپورسی به شرح زیر است:
 دوره مالی ۶ ماه و ۱۳ روزه منتهی به
 ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

زیان تحقق نیافته ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	ارزش بازار ریال	تعداد	نام سهام
(۱۳۰,۱۴۱,۹۴۶)	(۲۴,۶۳۵,۸۵۶)	(۳۲,۵۲۱,۱۰۶,۰۹۰)	۳۲,۴۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نیروگاهی ایران
(۳۴,۲۸۱,۱۱۳)	(۹,۱۲۱,۲۵۴)	(۱۲,۰۲۶,۸۰۹,۸۵۹)	۱۲,۰۰۱,۶۵۰,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰	س ساختمانی ب نام اوران مهندسی
(۲,۱۲۵,۶۸۱,۸۱۷)	(۸۵,۶۴۳,۶۶۳)	(۱۱۴,۷۲۹,۰۶۸,۵۱۲)	۱۱۲,۶۸۹,۰۳۰,۳۵۸	۷,۳۵۶,۱۶۱	فولاد کابیان
(۲,۲۹۰,۱۰۴,۸۷۶)	(۱۱۹,۴۰۰,۷۷۳)	(۱۵۹,۲۷۶,۹۸۴,۴۶۱)	۱۵۷,۱۰۶,۲۸۰,۳۵۸		



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۵-۲- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

سود تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۱۷۰,۷۶۱,۷۴۲	(۲۶,۹۴۶,۲۵۸)	(۳۴,۹۶۹,۵۴۳,۲۰۰)	۳۷,۱۶۷,۲۵۱,۲۰۰	۴۸,۸۰۰	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۹-۰۱۱۱۱۰
۲,۱۷۰,۷۶۱,۷۴۲	(۲۶,۹۴۶,۲۵۸)	(۳۴,۹۶۹,۵۴۳,۲۰۰)	۳۷,۱۶۷,۲۵۱,۲۰۰		



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۶- سایر درآمدها

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه

منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

ریال

۴۹۴,۶۵۲,۴۳۹

سود سپرده بانکی

۱۶-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از دریافت سود سپرده های بانکی می باشد.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه

منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

ریال

۴۳۳,۵۴۰,۴۳۹

مدیر

۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰

متولی

۱۹۷,۱۸۵,۱۵۳

حسابرس

۸۳۰,۷۲۵,۵۹۲

۱۸- سایر هزینه ها

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه

منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

ریال

۲۵,۲۳۹,۳۰۱

هزینه تاسیس

۳۰۶,۷۶۶,۱۵۹

هزینه آبونمان نرم افزار

۳,۳۵۸,۰۰۰

هزینه کارمزد بانکی

۱۷,۳۵۳,۰۲۷

هزینه تصفیه

۳۵۲,۷۱۶,۴۸۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۹- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه

منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

ریال

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

۹,۸۱۸,۵۱۳,۲۷۵

۹,۸۱۸,۵۱۳,۲۷۵

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

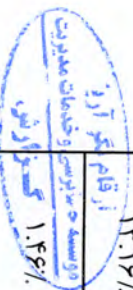
در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

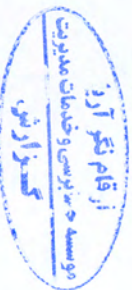
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۱۳,۱۶٪	۳۱,۵۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۱,۴۶٪	۳,۵۰۰	ممتاز	مدیرعامل	احمد اتحادپور	
۱۴,۶۲٪	۳۵,۰۰۰		مدیر صندوق		



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مابده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	وابستگی	طرف معامله
ریال	تاریخ معامله	ریال	موضوع معامله	وابستگی	طرف معامله
(۴۳۳,۵۴۰,۴۳۹)	طی دوره مالی	۴۳۳,۵۴۰,۴۳۹	کارمزد ارکان	مدیر	بیدگردان آرمان اقتصاد
(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	طی دوره مالی	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد ارکان	متولی	بوسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریاروش
(۱۹۷,۱۸۵,۱۵۳)	طی دوره مالی	۱۹۷,۱۸۵,۱۵۳	کارمزد ارکان	حسابرس	بوسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
۹,۶۲۶,۴۴۴,۴۵۸	طی دوره مالی	۳۰۰,۶۷۳,۷۳۲,۶۱۴	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	سرکت کارگزاری کالای خاورمیانه
(۲۰,۰۲۶,۸۰۹,۸۵۹)	طی دوره مالی	۱۲,۰۲۶,۸۰۹,۸۵۹	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	سرکت کارگزاری دانالین
۶,۷۶۸,۹۰۹,۰۰۷		۳۱۳,۵۳۱,۲۶۸,۰۶۵			

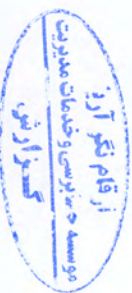


صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۲۳- نسبت جاری کفایت سرمایه:

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر است:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۲۵۵,۰۶۲,۸۱۱,۰۱۲	۱۲۷,۱۶۳,۵۰۰,۸۹۲	۲۰۳,۰۶۲,۱۷۳,۶۱۷
جمع کل دارایی ها	۲۵۵,۰۶۲,۸۱۱,۰۱۲	۱۲۷,۱۶۳,۵۰۰,۸۹۲	۲۰۳,۰۶۲,۱۷۳,۶۱۷
جمع بدهی های جاری	۳,۶۳۸,۵۲۸,۰۵۶	۳,۴۷۲,۳۸۲,۹۳۸	۳,۲۷۳,۰۰۸,۷۹۶
جمع کل بدهی ها	۳,۶۳۸,۵۲۸,۰۵۶	۳,۴۷۲,۳۸۲,۹۳۸	۳,۲۷۳,۰۰۸,۷۹۶
جمع کل تعهدات	۴۹,۵۶۴,۷۷۵,۰۰۰	۲۴,۷۸۲,۳۸۷,۵۰۰	۲۴۷,۸۲۳,۸۷۵,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۵۳,۲۰۳,۰۳۰,۵۶	۲۸,۲۵۴,۷۷۰,۴۳۸	۲۵۱,۰۹۶,۸۸۳,۷۹۶
نسبت جاری	۴,۷۹	۴,۵۰	۰,۰۰
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۲۱	۰,۰۰	۱,۲۴



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

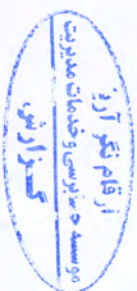
۱- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی
شرکت تولیدی کاشی تکسرام از عملیات بازارگردانی صندوق اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه خارج شده است.

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

جمع	تولیدی کاشی تکسرام (کترام)	گروه سس ساختمانی نام آوران مهندسی (تنام)	گروه سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (وسنا)	گروه رهنشاد سپاهان (حرفشا)	گروه آذریت (سازری)	گروه فولاد کاویان (فوکا)	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵۶,۹۸۵,۸۷۹,۵۸۵	۰	۱۱,۹۹۲,۵۲۸,۷۴۵	۳۲,۳۹۰,۹۶۴,۱۴۴	۰	۰	۱۱۲,۶۰۳,۳۸۶,۶۹۶	۰	۰	۰	۰	۰
۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷,۱۴۰,۳۰۴,۹۴۲	۰	۰	۰	۰	۰
۹,۶۲۶,۴۴۴,۴۵۸	۰	۰	۴۸۷,۳۸۴,۶۳۸	۰	۷,۴۳۵,۸۱۴,۵۹۶	۱,۷۰۳,۲۴۵,۲۲۴	۰	۰	۰	۰	۰
۱۸۲,۷۰۲,۵۸۲	۵۰,۱۹۹,۶۲۵	۲۱,۱۳۳,۱۸۶	۲۷,۸۱۴,۴۴۶	۲۷,۸۵۱,۷۷۵	۲۷,۸۵۱,۷۷۵	۲۷,۸۵۱,۷۷۵	۰	۰	۰	۰	۰
۵۱,۱۲۶,۴۷۹,۴۴۵	۰	۲۹,۹۹۹,۴۵۰,۰۰۰	۱۷,۴۵۷,۳۱۳,۶۲۹	۰	۲۰,۲۷,۱۷۸,۰۸۲	۱,۶۴۲,۵۳۷,۷۳۴	۰	۰	۰	۰	۰
۲۵۵,۰۶۲,۸۱۱,۰۱۲	۵۰,۱۹۹,۶۲۵	۴۲,۰۱۲,۱۱۱,۹۳۱	۵۰,۳۶۳,۴۷۶,۸۵۷	۲۷,۸۵۱,۷۷۵	۹,۴۹۰,۸۴۴,۴۵۳	۱۵۳,۱۱۷,۳۲۶,۳۷۱	۰	۰	۰	۰	۰
۲۰,۲۶,۸۰۹,۸۵۹	۰	۲۰,۲۶,۸۰۹,۸۵۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۸۳۰,۷۲۵,۵۹۲	۱۲۶,۱۱۱,۲۴۸	۹,۸۸۹,۱۵۹	۸۸,۴۶۶,۷۸۹	۶۵,۸۱۰,۴۹۰	۸۶,۳۱۶,۰۶۸	۶۹۳,۳۶,۸۳۷	۰	۰	۰	۰	۰
۷۴۰,۷۰,۸۳۷	۰	۱۴۰,۳۴۷	۳۴۹,۰۶۵	۰	۴۷,۶۰۰	۷۳,۵۳۳,۹۲۵	۰	۰	۰	۰	۰
۷۰,۶,۹۲۱,۷۶۸	۷۳,۸۷۱,۱۷۸	۳۶,۶۲۰,۳۰۳	۲۲,۵۴۲,۷۱۳	۲۵,۳۰۸,۸۵۶	۲۶,۰۳۶,۷۰۳	۲۸۳,۷۳۷,۰۱۷	۰	۰	۰	۰	۰
۳,۶۳۸,۵۲۸,۰۵۶	۱۹۹,۹۸۲,۴۲۶	۲,۰۷۲,۴۵۹,۵۶۸	۱۱۱,۳۵۸,۵۶۷	۹۱,۱۱۹,۳۴۶	۱۱۲,۳۰۰,۳۷۱	۱,۰۵۰,۳۰۷,۷۷۹	۰	۰	۰	۰	۰
۲۵۱,۴۴۲,۳۸۲,۹۵۶	(۱۴۹,۷۸۲,۸۰۱)	۳۹,۹۳۹,۶۵۲,۳۶۳	۵۰,۲۵۲,۱۱۸,۳۹۰	(۶۳,۲۶۷,۵۷۱)	۹,۳۷۸,۵۴۴,۰۸۲	۱۵۲,۰۶۷,۰۱۸,۵۹۲	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۰۵۰,۲۵۷	(۶۲۶)	۱۶۶,۸۳۷	۲۰,۹,۹۱۵	(۲۶۴)	۳۹,۱۷۶	۶۳۵,۲۱۹	۰	۰	۰	۰	۰

سرمایه گذاری در سهام
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد
ثابت یا علی الحساب
جاری کارگزاران
سایر دارایی ها
موجودی نقد
جمع دارایی ها
بدهی ها
جاری کارگزاران
بدهی به ارکان صندوق
بدهی به سرمایه گذاران
سایر حساب های پرداختی و ذخایر
جمع بدهی ها
خالص دارایی ها
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



مستدوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار کردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۷ ماه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

(ب) صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازار کردانی

جمع	تولیدی کاشی تکسرام (کرمز)		گروه سن ساختمانی (تنام)		گروه سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (وستا)		گروه رهنشاد سپاهان (حرمشا)		گروه آذریت (سازری)		گروه فولاد کاویان (فولکا)	
	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد
۳۰۰۲۰۹۰۲۰۳۵۵												
(۱۱۹,۳۴۳,۱۳۴)												
۴۹۴,۶۵۲,۴۳۹												
۲,۳۴۹,۲۱۱,۷۶۰												
(۸۳۰,۷۲۵,۵۹۷)												
(۳۵۲,۷۱۶,۴۸۷)												
(۱,۱۸۳,۴۴۲,۰۷۹)												
۲,۲۱۲,۷۶۹,۶۸۱												

درآمدها:
سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سایر درآمدها
جمع درآمدها
هزینه ها:
هزینه کارمزد از کاران
سایر هزینه ها
جمع هزینه ها
سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی

دوره مالی ۷ ماه ۴ روزه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰

جمع	تولیدی کاشی تکسرام (کرمز)		گروه سن ساختمانی (تنام)		گروه سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (وستا)		گروه رهنشاد سپاهان (حرمشا)		گروه آذریت (سازری)		گروه فولاد کاویان (فولکا)	
	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد
۳۳۹,۳۴۳,۰۰۰,۰۰۰												
۲,۳۱۲,۷۶۹,۶۸۱												
۹,۸۱۸,۵۱۳,۳۷۵												
۲۳۹,۳۴۳												
(۱۴۹,۷۸۲,۸۰۱)												
۳۹,۹۳۹,۶۵۲,۳۶۴												
(۲۰۷,۱۴۰,۳۴۷)												
۲۳۹,۳۴۳												
(۱۴۹,۷۸۲,۸۰۱)												

واضحهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
سودزیان(خالص)
تعدیلات
خالص دارایی ها (واضحهای سرمایه گذاری) پایان دوره

