

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

بأنضمام

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



ارقام نگر آریا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره:

تاریخ:

پیوست:

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 به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ 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

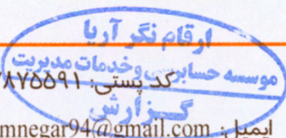
۲) بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد 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 الزامات گزارشگری

۴) این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثنای 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:



آدرس (دفتر مرکزی): تهران، میدان توحید، خیابان توحید، بعد از خیابان پرچم، پلاک ۶۸

تلفن: ۰۲۱-۶۶۹۳۲۰۲۱-۵

فاکس: ۰۲۱-۶۶۵۹۱۱۵۷

وبسایت: www.ariaaudit.com

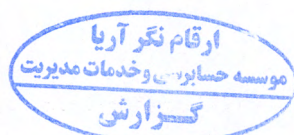
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

ردیف	مقاد	موارد عدم رعایت
۴-۱	بند ۷ امیدنامه، دستورالعمل فعالیت بازارگردانی در بورس اوراق بهادار با موضوع تعهدات و شرایط بازارگردانی اوراق بهادار توسط صندوق و رویه پذیرهنویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری	تعهدات بازارگردانی در مورد نمادهای "کباده" و "کصدف" (با توجه به اتمام منابع سرمایه گذار و همچنین اتمام قراردادها در مهر و آبان ۱۴۰۲) و اقدامات لازم جهت انتقال سهام در خصوص نماد "کباده"، "کصدف" و "غالبر" علیرغم حذف نمادهای مذکور از تعهدات بازارگردانی. مطابق مجمع مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۸ نماد "ونیر" به تعهدات صندوق اضافه شده، لیکن اولین معامله برای بازارگردانی این سهم در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۴ ثبت شده است (عدم تأمین منابع). واریز مبلغ ابطال واحدهای سرمایه گذار توسط مدیر، حداکثر تا هفت روز کاری پس از درخواست ابطال (نمادهای "وختار" و "شفارس").
۴-۲	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱	فراهم نمودن زیرساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری.
۴-۳	بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۰	عدم تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری در برخی تاریخ ها در خصوص کارگزاری اندیشه و بینش پیشرو.

۵) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و مورد قابل ذکری مشاهده نگردیده است.

۶) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است، به استثنای موارد مندرج در بند ۴ فوق، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۷) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه های برون سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

۸) گزارش عملکرد مدیر صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده، نظر این موسسه 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.

۹) در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده موضوع ماده ۷ دستورالعمل مذکور (یادداشت توضیحی ۲۴) مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و به مواردی حاکی از عدم رعایت مبانی و ضرایب محاسباتی دستورالعمل مزبور برخورد نکرده است.

۱ خرداد ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

سید محمد طباطبائی

شماره عضویت: ۸۸۱۶۲۵

احمدعلی بزی

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

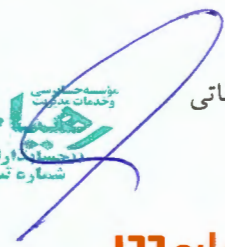
باسلام و احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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
۵-۷	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 میان دوره ای 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 ۱۴۰۲/۰۲/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	محسن یزدانیان	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	لیلا صفاتی	

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت
 شماره ثبت: ۵۸۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(مبالغ به ریال)
دارایی ها			
۵	۲۸۹,۱۵۹,۷۲۴,۰۱۰	۳۰۶,۷۲۳,۴۰۸,۱۴۳	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶	۴۲,۶۹۱,۲۱۹,۶۲۶	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
	.	۵,۰۴۲,۶۸۲,۹۵۴	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۷	۵۱,۲۷۸,۱۹۰	۱۶,۲۲۲,۱۶۸,۳۵۷	حساب های دریافتی
	.	۲۲,۱۰۵,۸۶۰,۸۸۴	جاری کارگزاران
	.	۷۶۴,۱۵۲,۱۹۳	سایر دارایی ها
	۳۳۱,۹۰۲,۲۲۱,۸۲۶	۵۴۸,۴۸۵,۶۸۰,۸۰۰	جمع دارایی ها
بدهی ها			
۸	۴,۳۵۸,۳۸۳	۳۶,۷۹۷,۳۰۲,۷۴۴	جاری کارگزاران
۹	۱,۳۸۶,۷۳۲,۷۴۹	۱,۶۱۵,۰۸۴,۵۵۸	پرداختی به ارکان صندوق
	.	۶,۴۵۵,۲۸۲,۰۵۰	پرداختی به سرمایه گذاران
۱۰	۶۰۲,۰۲۴,۱۰۸	۶۵۵,۴۸۳,۹۴۴	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
	۱,۹۹۳,۱۱۵,۲۴۰	۴۵,۵۲۳,۱۵۳,۲۹۶	جمع بدهی ها
۱۱	۳۲۹,۹۰۹,۱۰۶,۵۸۶	۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴	خالص دارایی ها
	۱,۲۶۸,۳۶۹	۱,۲۱۳,۴۲۶	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	محسن یزدانیان
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	لیلا صفاتی

ارقام نگر آریا

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره نش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به ریال)
درآمدها:			
۱۲	۱۲,۳۵۹,۷۱۶,۸۰۸	۲۸,۶۳۷,۷۲۵,۴۳۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۳	۹,۰۹۳,۸۳۹,۳۳۱	۱۲,۱۲۵,۲۲۷,۹۲۹	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۴	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۲,۷۱۹,۸۲۲,۵۹۸	سود سهام
۱۵	۱,۳۲۱,۰۸۷,۹۴۳	۲,۱۹۲,۹۵۸,۰۸۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۶	۱۳۹,۱۲۰,۲۳۸	۶,۵۳۱,۸۹۴,۳۹۰	سایر درآمدها
	۲۳,۶۱۷,۳۰۱,۶۴۰	۶۲,۲۰۷,۶۲۸,۴۳۵	جمع درآمدها
هزینه ها:			
۱۷	(۳,۷۹۶,۱۹۳,۶۱۴)	(۲,۲۰۰,۲۸۰,۷۲۹)	هزینه کارمزد ارکان
۱۸	(۱,۸۱۲,۳۳۵,۳۸۳)	(۱,۲۸۷,۵۰۶,۵۲۱)	سایر هزینه ها
	۱۷,۹۳۸,۷۷۲,۶۴۳	۵۸,۷۱۹,۸۴۱,۱۸۵	سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
۱۹	(۲۹,۹۳۱,۸۳۲)	*	هزینه های مالی
	۱۷,۹۰۸,۸۴۰,۸۱۱	۵۸,۷۱۹,۸۴۱,۱۸۵	سود (زیان) خالص
	۳.۷۶٪	۱۳.۹۹٪	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
	۵.۴۳٪	۳.۳۳٪	بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تعداد	مبلغ
	۴۱۴,۴۹۸	۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴	۱۴۹,۷۵۰	۱۲۱,۶۷۸,۳۵۵,۰۶۶
	*	*	۳۷۱,۹۳۱	۳۷۱,۹۳۱,۰۰۰,۰۰۰
	(۱۵۴,۳۹۳)	(۱۵۴,۳۹۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵,۱۴۱)	(۸۵,۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰)
	۲۰۳,۷۲۳,۴۴۲			
	۱۷,۹۰۸,۸۴۰,۸۱۱		*	۵۸,۷۱۹,۸۴۱,۱۸۵
۲۰	(۳۶,۷۷۲,۹۸۵,۱۷۱)		*	(۴۴,۶۳۴,۷۹۴,۴۶۶)
	۵۶۸,۸۹۱	۳۲۹,۹۰۹,۱۰۶,۵۸۶	۴۳۶,۵۴۰	۴۲۲,۵۵۳,۴۰۱,۷۸۵

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

سود (زیان) خالص
بازده میانگین سرمایه گذاری
میانگین موزون (ریال)

تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره
بازده سرمایه گذاری پایان دوره

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
اتحاد بازار سرمایه
تلفن: ۰۱۱۶۹
امضا

شخص حقوقی
نماینده
سیدگردان آرمان اقتصاد
محسن یزدانپاشا
موسسه حسابرسی و
خدمات مدیریت رهیافت
و همکاران
لیلا صفایی

ارکان صندوق
مدیر صندوق
متولی صندوق

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

موسسه حسابرسی
و خدمات مدیریت
رهیافت
تلفن: ۰۱۱۶۹
پست: ۵۸۹

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

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 ۱۴۰۳/۱۱/۲۶ 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 سیدگردان آرمان اقتصاد 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. بجز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت ها آغاز شده و تا پایان شهریورماه 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 صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

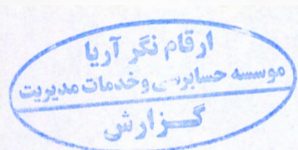
۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان آرمان اقتصاد	۲۱,۵۰۰	۹۰٪
احمد اتحادپور	۳,۵۰۰	۱۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان آرمان اقتصاد که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۳ 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 ۶

متولی: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های مشهد به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: مشهد، بلوار مدرس، مدرس ۵، ساختمان مسکن، طبقه ۱ و ۲

حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت 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 صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

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 اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

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 ۳ 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 ماهانه 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 صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- 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 مثبته با تصویب مجمع.								
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق.								
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی.								
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.								
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱,۳۳۰ 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.								
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن سالانه با ارائه مدارک مثبته، تایید متولی و با تصویب مجمع صندوق. مبلغ ۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان بخش ثابت سالانه مبلغ ۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ازای هر NAV (نماد) در یک سال (فارغ از تعداد NAV) ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی ها طبق جدول زیر:								
	<table><tr><td>ارزش دارایی ها به میلیارد ریال</td><td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td><td>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</td><td>بالای ۵۰,۰۰۰</td></tr><tr><td>ضریب</td><td>۰/۰۰۰۲۵</td><td>۰/۰۰۰۱۵</td><td>۰/۰۰۰۰۵</td></tr></table>	ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰	ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	بالای ۵۰,۰۰۰						
ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۵						
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس اوراق بهادار	مطابق قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار								

* 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 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
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر فرمول $\frac{0/001}{\% \times 365}$ 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 ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال، در حساب ها ذخیره می شود. ۱۱، 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. هرگاه 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 هم زمان 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 ۴۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته 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. پرداخت کارمزد مدیر پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرسی راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

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 ۹ 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 ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ 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.

۴-۸- وضعیت مالیاتی:

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب ۱۳۸۸ آذرماه) مجلس شورای اسلامی) تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن ها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

(مبالغ به ریال)

صنعت	نماد	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
سایر محصولات کانی غیرفلزی (فرابورسی)	کباده	۲۳,۶۸۹,۲۲۰,۸۷۶	۲۳,۹۱۱,۵۸۸,۱۴۱	۲۴,۹۴۶,۶۷۷,۲۰۷	۲۴,۶۷۶,۸۵۱,۶۴۹
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله (بورس)	سپر	۱۸,۰۷۳,۷۲۱,۸۴۶	۱۸,۰۶۷,۳۰۰,۷۴۶	۲۵,۳۸۶,۵۷۱,۴۹۰	۲۸,۹۱۰,۹۵۳,۱۶۵
کاشی و سرامیک	کصدف	۸۸,۹۱۲,۹۹۳,۱۲۹	۷۶,۹۰۷,۴۹۹,۴۴۳	۷۱,۵۸۳,۸۹۴,۴۶۷	۶۳,۰۸۱,۳۶۲,۲۰۱
عرضه برق، گاز بخار و آب گرم	ونیرو	۱۵۷,۳۱۸,۹۴۹,۲۵۸	۱۷۰,۲۷۳,۳۳۵,۶۸۰		۰.۰%
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر (بورس)	غالب	۰	۰	۱۴۹,۴۵۸,۷۳۸,۴۱۹	۱۵۵,۳۵۱,۷۵۴,۳۸۷
محصولات شیمیایی (بورس)	شیران	۰	۰	۳۶,۳۱۰,۴۲۰,۹۱۳	۳۴,۷۰۲,۴۸۶,۷۴۱
		۲۸۷,۹۹۴,۸۸۵,۱۰۹	۲۸۹,۱۵۹,۷۲۴,۰۱۰	۳۰۷,۶۸۶,۳۰۲,۲۹۶	۳۰۶,۷۲۳,۴۰۸,۱۴۳
			۸۷.۱۱%		۵۹.۷۴%

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶-۱	۴۲,۶۹۱,۲۱۹,۶۲۶	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹
	۴۲,۶۹۱,۲۱۹,۶۲۶	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹

(مبالغ به ریال)

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
					مبلغ	درصد از کل دارایی ها
		درصد				
سپرده کوتاه مدت ۷۰۰۱۰۰۱۱۷۵۸۵۳ بانک شهر	۱۴۰۰/۱۰/۲۷	ماه شمار ۱۰٪	۱۸,۱۹۶,۳۸۵,۹۳۱	۵.۴۸٪	۵,۵۹۶,۲۲۴,۹۲۳	۱.۰۹٪
سپرده کوتاه مدت ۱۰۲۰۵۳۵۸۹ بانک کشاورزی	۱۴۰۱/۱۰/۲۷	ماه شمار ۱۰٪	۲۲,۶۲۵,۵۵۵,۶۸۵	۶.۸۲٪	۲۹,۸۰۴,۷۸۵,۵۷۴	۵.۸۱٪
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری	۱۴۰۱/۱۰/۲۲	ماه شمار ۱۰٪	۱,۸۶۹,۲۷۸,۰۱۰	۰.۵۶٪	۱۲۰,۰۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۲۳.۳۷٪
بانک کشاورزی شعبه طالقانی - ۱۰۰۰۴۶۴۳۴۱	۱۴۰۱/۰۲/۲۶	ماه شمار ۱۰٪	۰	۰.۰۰٪	۲۶۵,۲۸۰,۱۷۰	۰.۰۵٪
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۱ بانک گردشگری	۱۴۰۰/۱۰/۲۷	ماه شمار ۱۰٪	۰	۰.۰۰٪	۵,۵۹۴,۷۴۰,۲۹۸	۱.۰۹٪
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۲ بانک گردشگری	۱۴۰۰/۱۰/۲۷	ماه شمار ۱۰٪	۰	۰.۰۰٪	۹,۲۳۰,۸۶۶,۴۰۲	۱.۸۰٪
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۳ بانک گردشگری	۱۴۰۱/۱۱/۰۱	ماه شمار ۱۰٪	۰	۰.۰۰٪	۲۷,۱۳۵,۴۱۰,۹۰۲	۵.۲۹٪
			۴۲,۶۹۱,۲۱۹,۶۲۶	۱۲.۸۶٪	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹	۳۸.۴۹٪

(مبالغ به ریال)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تزیل شده	ذخیره تزیل	تزیل شده	تزیل شده
۵۱,۳۷۸,۱۹۱	(۱)	۳,۲۲۴,۶۵۷,۸۹۲	۵۱,۳۷۸,۱۹۰
.	.	۱۲,۹۹۷,۵۱۰,۴۶۵	.
۵۱,۳۷۸,۱۹۱	(۱)	۱۶,۲۲۲,۱۶۸,۳۵۷	۵۱,۳۷۸,۱۹۰

سود سهام دریافتنی

سایر حساب های دریافتنی

۷-۱- سود سهام دریافتنی:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تزیل نشده	نرخ تزیل	تزیل شده	تزیل شده
۵۱,۳۷۷,۵۹۱	۲۵٪	۴۶,۸۷۸,۶۹۹	۵۱,۳۷۷,۵۹۱
۶۰۰	۲۵٪	۵۳۳	۵۹۹
.	۲۵٪	۳,۰۵۳,۳۰۱,۱۷۶	.
.	۲۵٪	۱۲۴,۴۷۷,۴۸۴	.
۵۱,۳۷۸,۱۹۱		۳,۲۲۴,۶۵۷,۸۹۲	۵۱,۳۷۸,۱۹۰

کاشی صدف سرام استقلال آباده

تولید خاک نسوز استقلال آباده

س. صنایع شیمیایی ایران

لبنیات کالبر

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
مانده بدوکار ابتدای دوره	گردش بدوکار	گردش بستانکار	مانده بدوکار انتهای دوره	مانده بستانکار انتهای دوره	کارگزاری ها
۶,۲۳۱,۰۸۴,۷۹۵	.	۲۶,۷۹۷,۳۵۹,۶۴۵	۳۳,۰۲۸,۴۴۴,۴۴۰	.	کارگزاری اندیشه بینش پیشرو نماد (کیاده)
۳۷۲,۷۱۸,۴۶۷	.	۴۶,۲۹۷,۲۹۶,۷۳۸	۴۶,۵۷۰,۰۱۵,۲۰۵	.	کارگزاری بانک صنعت و معدن نماد (شیران)
.	۱۱۷,۷۶۸,۶۴۶	۱۳,۴۶۸,۷۶۲,۱۱۰	۱۳,۳۵۰,۹۹۳,۴۶۴	.	کارگزاری اندیشه بینش پیشرو نماد (شیران)
.	.	۲,۷۷۲,۴۴۷	۲,۷۷۲,۴۴۷	.	کارگزاری پارس ایده بنیان نماد (شیران)
.	۱,۴۶۵,۱۸۱,۰۶۳	۵۴,۲۳۵,۷۱۵,۰۰۸	۵۲,۷۷۰,۵۳۳,۹۴۵	.	کارگزاری اندیشه بینش پیشرو نماد (کصدف)
۱۵,۶۰۲,۰۵۷,۶۲۲	.	.	۱۵,۶۰۲,۰۵۷,۶۲۲	.	کارگزاری اندیشه بینش پیشرو نماد (غالب)
.	۳۵,۲۱۴,۳۵۳,۰۳۵	۳۷۶,۰۳۷,۲۰۷,۴۹۱	۳۴۰,۸۲۲,۸۵۴,۴۵۶	.	کارگزاری پارس ایده بنیان نماد (غالب)
.		۴۹۹,۲۰۴,۷۰۴,۶۸۸	۴۹۹,۲۰۹,۰۶۳,۰۷۱	.	کارگزاری اندیشه بینش پیشرو نماد (ونیرو)
.		۱۲,۶۱۲,۶۴۱,۹۷۵	۱۲,۶۱۲,۶۴۱,۹۷۵	.	کارگزاری پارس ایده بنیان نماد (ونیرو)
۲۲,۱۰۵,۸۶۰,۷۱۴	۳۶,۷۹۷,۳۰۲,۷۴۴	۱,۰۲۸,۶۵۶,۴۶۰,۱۰۲	۱,۰۱۳,۹۶۹,۲۷۶,۶۲۵	.	
				۴,۳۵۸,۳۸۳	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۱۸۴,۱۹۳,۷۱۵	۸۳۷,۰۱۷,۰۴۴	مدیر صندوق - سیدگردان آرمان اقتصاد
۱۹,۵۷۳,۸۵۳	۱۶۰,۶۵۸,۵۶۹	متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
۴۱۱,۳۱۶,۹۹۰	۳۸۹,۰۵۷,۱۳۶	حسابرس - موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
۱,۶۱۵,۰۸۴,۵۵۸	۱,۳۸۶,۷۳۲,۷۴۹	

۱۰- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

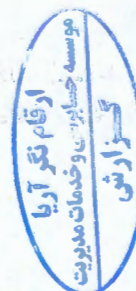
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۸۴,۶۶۱,۶۴۴	-	سیدگردان آرمان اقتصاد
۴۳۱,۵۰۹,۳۵۹	۲۷۳,۰۵۹,۹۸۳	شرکت نرم افزاری تدبیر پرداز
۱۳۹,۳۱۲,۹۴۱	۹۵,۱۲۶,۱۲۵	ذخیره کارمزد تصفیه
	۲۳۳,۸۳۸,۰۰۰	سایر پرداختنی برای واریزی نامشخص
۶۵۵,۴۸۳,۹۴۴	۶۰۲,۰۲۴,۱۰۸	

۱۱- خالص دارایی ها

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

(مبالغ به ریال)				
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
تعداد	تعداد			
۴۶۰,۴۹۲,۶۱۷,۵۰۴	۳۷۹,۴۹۸	۲۸۵,۵۱۶,۲۰۳,۷۴۵	۲۲۵,۱۰۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۴۲,۴۶۹,۹۱۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۴۴,۳۹۲,۹۱۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴	۴۱۴,۴۹۸	۳۲۹,۹۰۹,۱۰۶,۵۸۶	۲۶۰,۱۰۵	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (مبالغ به ریال)
۱۲-۱	۱۲,۳۵۶,۷۲۰,۴۳۳	۳۵,۲۲۱,۹۸۱,۹۷۵
۱۲-۲	۴,۹۹۶,۳۷۵	۳,۴۱۵,۷۴۳,۴۵۹
	۱۲,۳۵۹,۷۱۶,۸۰۸	۳۸,۶۳۷,۷۲۵,۴۳۴

۱۲-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
سرمایه گذاری نیرو	۲۸,۵۶۲,۶۱۸	۱۷۴,۷۶۹,۹۴۶,۴۵۵	۱۵۶,۵۵۶,۲۱۶,۴۱۱	۱۳۲,۸۱۳,۲۲۱	۱۸,۰۸۰,۹۰۶,۳۳۳	.
صندوق س.با درآمد ثابت کمند	۹,۰۴۸,۰۰۰	۹۱,۴۰۲,۹۹۶,۰۰۰	۸۹,۴۵۴,۳۵۳,۲۳۳	۱۷,۱۳۷,۸۹۷	۱,۹۰۸,۵۱۸,۵۶۶	.
ح.کاشی صدف سرام استقلال آباده	۲۳۳,۸۳۸	۴,۸۶۷,۸۰۵,۶۴۶	۵,۲۸۴,۳۸۲,۸۹۹	.	۴۱۶,۵۷۷,۲۵۳	.
لبنیات کالبر	۳,۵۷۰,۵۰۳	۲۶۶,۱۹۳,۰۴۴,۸۲۰	۲۷۸,۴۱۴,۸۵۸,۲۰۹	۱۱۸,۶۴۱,۹۷۸	(۱۲,۳۴۰,۴۵۵,۳۶۷)	۳,۸۹۰,۷۹۴,۹۳۶
تولید خاک نسوز استقلال آباده	۷۸۲,۳۹۲	۱۵,۹۱۱,۸۲۵,۹۳۰	۱۴,۷۶۶,۰۹۹,۰۸۵	۱۲,۰۹۲,۸۵۴	۱,۱۳۳,۶۳۳,۹۹۱	۶,۸۹۶,۹۶۱,۱۶۶
کاشی صدف سرام استقلال آباده	۷۰۹,۱۶۳	۱۵,۲۹۹,۱۶۸,۴۸۰	۱۴,۹۵۴,۶۸۵,۹۰۳	۱۱,۶۲۷,۲۱۲	۳۳۲,۸۵۵,۳۶۵	۸,۶۹۴,۷۵۲,۸۱۶
صندوق س.سپر سرمایه بیدار- ثابت	۱,۴۸۸,۳۱۰	۳۱,۱۴۶,۳۳۵,۲۶۰	۲۸,۹۱۰,۹۵۳,۱۶۸	۵,۸۳۹,۸۹۲	۲,۲۲۹,۵۴۲,۲۰۰	۱۱۱,۱۶۰,۴۴۴
س. صنایع شیمیایی ایران	۷,۹۰۷,۸۸۱	۲۸,۳۳۸,۱۷۰,۵۶۱	۲۸,۱۴۴,۲۸۵,۳۹۴	۷۴۳,۰۶۵	۵۹۳,۱۴۲,۱۰۲	۴,۰۶۲,۴۸۰,۰۵۵
صنایع شیمیایی فارس	.	.	.	.	.	۷,۹۹۳,۹۷۱,۳۷۴
س.ساختمانی به نام آوران مهندسی	.	.	.	.	.	(۲۷۶,۰۶۱,۷۷۰)
سرمایه گذاری افتخار سهام	.	.	.	.	.	۱,۴۲۴,۰۳۱,۸۲۵
ح.سرمایه گذاری افتخار سهام	.	.	.	.	.	(۲۵۸,۸۶۰,۶۷۱)
رهشاد سپاهان	.	.	.	.	.	۲,۶۸۲,۷۵۱,۹۰۰
	۵۲,۳۰۲,۷۰۵	۶۳۸,۳۲۹,۲۹۳,۱۵۲	۶۲۶,۴۸۵,۸۳۴,۳۰۲	۲۹۸,۹۰۶,۶۱۹	۱۲,۳۵۶,۷۲۰,۴۳۳	۳۵,۲۲۱,۹۸۱,۹۷۵

۱۲-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

عنوان	تعداد فروش	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
مراجعه عام دولت ۸۷-ش.خ.۳۰۳۰۴	۵,۰۰۰	۴,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۷۱,۵۳۸,۱۲۵	۳,۴۶۵,۵۰۰	۴,۹۹۶,۳۷۵	۳,۴۱۵,۷۴۳,۴۵۹
استادخزانه-۳ پودجه ۹۹-۱۱۱۱۱۰	.	.	.	.	.	۳,۴۱۵,۷۴۳,۴۵۹
	۵,۰۰۰	۴,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۷۱,۵۳۸,۱۲۵	۳,۴۶۵,۵۰۰	۴,۹۹۶,۳۷۵	۴,۹۹۶,۳۷۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به ریال)
۱۳-۱	۹,۰۹۳,۸۳۹,۷۳۱	۱۱,۷۶۹,۸۰۷,۶۸۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
	.	۳۵۵,۴۲۰,۲۴۷	سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب
	۹,۰۹۳,۸۳۹,۷۳۱	۱۲,۱۲۵,۲۲۷,۹۲۹	

۱۳-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
سرمایه گذاری نیرو	۳۲,۸۲۰,۲۷۰	۱۷۰,۴۰۲,۸۴۱,۸۴۰	۱۵۷,۳۱۸,۹۴۹,۲۵۸	۱۲۹,۵۰۶,۱۶۰	۱۲,۹۵۴,۳۸۶,۴۲۲	.
کاشی صدف سرام استقلال آباده	۳,۹۴۲,۹۳۰	۷۶,۹۶۵,۹۹۳,۶۰۰	۸۲,۴۷۳,۴۴۲,۶۳۳	۵۸,۴۹۴,۱۵۵	(۵,۵۶۵,۹۴۳,۱۸۹)	(۹۶۸,۹۹۷,۳۳۸)
صندوق س.با درآمد ثابت کمند	۱,۷۸۹,۰۰۰	۱۸,۰۷۰,۶۸۹,۰۰۰	۱۶,۶۹۹,۳۷۵,۱۹۲	۳,۳۸۸,۲۵۴	۱,۳۶۷,۹۲۵,۵۵۴	.
تولید خاک نسوزاستقلال آباده	۱,۸۲۵,۳۰۷	۲۳,۹۲۹,۷۷۴,۷۷۰	۲۳,۵۷۴,۱۱۷,۱۹۷	۱۸,۱۸۶,۶۳۰	۳۳۷,۴۷۰,۹۴۴	۲۴۷,۳۳۴,۰۶۰
س. صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	۴,۱۱۶,۷۸۸,۲۴۰
لبنیات کالبر	.	.	.	.	.	۲,۶۸۲,۸۵۱,۷۶۰
صندوق س سپر سرمایه بیدار- ثابت	.	.	.	.	.	۵۲۶,۳۴۳,۲۹۵
صنایع شیمیایی فارس	.	.	.	.	.	۹,۲۵۱,۰۴۴,۵۰۶
ح.سرمایه گذاری افتخار سهام	.	.	.	.	.	(۹۵۵,۴۹۸,۴۶۲)
سرمایه گذاری افتخار سهام	.	.	.	.	.	(۳,۱۳۰,۰۵۸,۳۷۹)
	۲۸۹,۳۶۹,۲۹۹,۲۱۰	۲۸۰,۰۶۵,۸۸۴,۲۸۰	۲۰۹,۵۷۵,۱۹۹	۹,۰۹۳,۸۳۹,۷۳۱	۱۱,۷۶۹,۸۰۷,۶۸۲	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
صنایع شیمیایی فارس	۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۳۵,۱۷۶,۸۴۶	۲۰	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۰	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۲,۷۱۹,۸۲۲,۵۹۸
				۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۰	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۲,۷۱۹,۸۲۲,۵۹۸



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (مبالغ به ریال)
سود اوراق مرابحه	۱۵-۱	۳۰,۷۸۸,۶۳۱
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۵-۲	۲,۱۶۲,۱۶۹,۴۵۳
		۲,۱۹۲,۹۵۸,۰۸۴
		۱,۳۲۱,۰۸۷,۹۴۳

۱۵-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

تاریخ سررسید	نرخ سود-درصد	خالص سود	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۳/۰۴	۱۷٪	۷۵,۱۰۹,۰۳۸	خالص سود	۳۰,۷۸۸,۶۳۱
			خالص سود	

مرابحه عام دولت ۸۷-ش.خ.۰۳۰۳۰۴

۱۵-۲- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود-درصد	سود خالص	هزینه تزییل	سود خالص	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (مبالغ به ریال)
سپرده کوتاه مدت ۱۰۲۰۵۳۵۸۹ بانک کشاورزی	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۲۷۸,۶۱۱,۵۶۴	.	۳۱۸,۹۸۹,۹۹۵		
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۲ بانک گردشگری	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۴۷۵,۰۴۹,۶۹۲	.	۹۳۴,۷۲۰,۵۳۴		
سپرده کوتاه مدت ۷۰۰۱۰۱۱۷۵۸۵۳ بانک شهر	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۲۷۷,۰۵۵,۰۹۸	.	۲۴۵,۲۹۵,۲۲۷		
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۱ بانک گردشگری	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۴۶,۵۵۸,۳۹۰	.	۲۴۴,۱۷۶,۳۴۵		
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۳ بانک گردشگری	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۲۱,۵۱۵,۳۰۶	.	۳۲,۸۸۷,۰۱۲		
سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۴۶۴۳۴۱ بانک کشاورزی	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۱,۸۳۷,۸۶۵	.	۳۳۵,۵۳۸,۸۹۲		
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۵,۳۵۰,۹۹۰	.	.		
سپرده کوتاه مدت ۹۹۰۳۵۵۱۵۹ بانک کشاورزی	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	.	.	۴۳,۳۷۲,۲۳۰		
سپرده کوتاه مدت ۹۹۶۵۴۱۶۷۲ بانک کشاورزی	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	.	.	۴,۸۵۲,۹۹۰		
سپرده کوتاه مدت ۳۷۱۸۱۰۰۱۵۱۰۵۲۸۰۱ بانک پاسارگاد	متعدد	ندارد	ماه شمار ۱۰٪	.	.	۲,۳۳۶,۲۲۸		
				۱,۲۴۵,۹۷۸,۹۰۵	.	۲,۱۶۲,۱۶۹,۴۵۳		

* صندوق براساس بخشنامه ۹۷/۳۴۴۳۳۶ مورخ ۱ دی ماه ۱۳۹۷ بانک مرکزی، شناسایی روزانه درآمد سود سپرده های کوتاه مدت را متوقف نموده و درآمد مربوطه را در روز واریز سود به صورت بکجا شناسایی می نماید.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۷,۰۹۳,۷۵۹	۱۳۹,۱۲۰,۲۳۸
۶,۴۹۴,۸۰۰,۶۳۱	.
۶,۵۳۱,۸۹۴,۳۹۰	۱۳۹,۱۲۰,۲۳۸

بازگشت هزینه تنزیل سود سهام نماد ثنام

سایر

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۱۸۵,۷۳۳,۶۶۴	۲,۷۹۴,۳۵۸,۵۸۱
۶۹۵,۱۳۲,۸۸۵	۴۳۸,۳۷۷,۵۸۳
۳۱۹,۴۱۴,۱۸۰	۵۶۳,۴۵۷,۴۵۰
۲,۲۰۰,۲۸۰,۷۲۹	۳,۷۹۶,۱۹۳,۶۱۴

کارمزد مدیر

حق الزحمه متولی

حق الزحمه حسابرس

۱۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶۹۱,۸۸۴,۲۴۲	۱,۰۳۱,۵۸۴,۰۰۳
۴۲۶,۸۲۵,۵۵۴	۴۵۸,۳۹۷,۶۳۷
۹۶,۳۳۱,۴۷۵	۲۷۶,۴۴۸,۰۰۰
۵۰,۱۴۲,۲۱۰	۸۴,۸۵۹,۷۵۴
۲۲,۳۲۳,۰۴۰	۳۱,۰۴۵,۹۸۹
۱,۲۸۷,۵۰۶,۵۲۱	۱,۸۱۲,۳۳۵,۳۸۳

هزینه نرم افزار

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه تصفیه

هزینه کارمزد بانکی

۱۹- هزینه های مالی

۶ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۹,۹۳۱,۸۳۲

هزینه تسهیلات مالی (اعتبار دریافتی از کارگزاری)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- تعديلات

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

(مبالغ به ريال)		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
(۶۹,۱۶۸,۵۵۹,۱۷۵)	۱,۲۹۳,۸۱۰,۰۰۰	تعديلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۲۴,۵۳۳,۷۶۴,۷۰۹	(۳۸,۰۶۶,۷۹۵,۱۷۱)	تعديلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۴۴,۶۳۴,۷۹۴,۴۶۶)	(۳۶,۷۷۲,۹۸۵,۱۷۱)	

۲۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۱-۱ جدول تعهدات بازارگردانی به شرح جدول ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام شرکت	نام نماد	قیمت پایانی (ريال)	تعداد معاملات روزانه	جمع کل - ريال
سرمایه گذاری نیرو	ونیرو	۵,۱۹۲	۳,۳۰۹,۰۰۰	۱۷,۱۸۰,۳۲۸,۰۰۰
			جمع	۱۷,۱۸۰,۳۲۸,۰۰۰

۲۱-۲ هیچ محدودیتی بر روی دارایی های صندوق از قبیل سپرده های بانکی، اوراق بهادار، سهام و سایر دارایی های صندوق وجود ندارد و دارایی های مزبور به نفع مدیران صندوق یا سایر اشخاص مورد وثیقه یا تضمین واقع نگردیده است.

۲۲- 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:

۱۴۰۲/۰۶/۱۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سبدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق	ممتاز	۳۱,۵۰۰	۹۰٪	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
	سبدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق	عادی	۰	۰٪	۰	۰٪
	احمد اتحادپور	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۳,۵۰۰	۱۰٪	۳,۵۰۰	۱۰٪
	احمد اتحادپور	دارنده واحد ممتاز	عادی	۰	۰٪	۰	۰٪
				۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

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

(مبالغ به ریال)
سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله		
سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر	کارمزد ارکان	۲,۷۹۴,۳۵۸,۵۸۱	طی دوره مالی	(۸۳۷,۰۱۷,۰۴۴)	(۱,۴۰۸,۱۶۸,۳۰۰)
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی	کارمزد ازکان	۴۳۸,۳۷۷,۵۸۳	طی دوره مالی	(۱۶۰,۶۵۸,۵۶۹)	(۱۹,۵۷۳,۸۵۳)
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	حسابرس	کارمزد ارکان	۵۶۳,۴۵۷,۴۵۰	طی دوره مالی	(۳۸۹,۰۵۷,۱۳۶)	(۴۱۱,۳۱۶,۹۹۰)
کارگزاری اندیشه بینش پیشرو	کارگزاری	خرید و فروش اوراق بهادار	۱,۲۰۷,۶۶۷,۶۳۳,۹۹۳	طی دوره مالی	(۴,۳۵۸,۴۲۰)	۲۰,۲۵۰,۱۹۲,۷۰۸
کارگزاری پارس ایده بنیان	کارگزاری	خرید و فروش اوراق بهادار	۷۴۲,۰۹۰,۸۹۰,۷۹۱	طی دوره مالی	۳۷	(۳۵,۲۱۴,۳۵۳,۰۳۵)
کارگزاری بانک صنعت و معدن	کارگزاری	خرید و فروش اوراق بهادار	۹۲,۸۶۷,۳۱۱,۹۴۳	طی دوره مالی		۲۷۲,۷۱۸,۴۶۷
			۲,۰۴۶,۴۲۲,۰۳۰,۳۴۱		(۱,۳۹۱,۰۹۱,۱۳۲)	(۱۶,۵۳۰,۵۰۱,۰۰۳)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- کفایت سرمایه

کفایت سرمایه شرکت مطابق با ضرایب و تعدیلات مورد نظر سازمان بورس و اوراق بهادار و مطابق فرم ارسالی در پایان شهریور ماه برابر جدول ذیل می باشد.

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
دارایی جاری	۳۳۱,۹۰۲,۲۲۱,۸۲۶	۱۱۶,۶۵۷,۴۱۰,۰۳۶	۲۴۵,۱۳۸,۹۲۱,۱۶۶
کل دارایی ها	۳۳۱,۹۰۲,۲۲۱,۸۲۶	۱۱۶,۶۵۷,۴۱۰,۰۳۶	۲۴۵,۱۳۸,۹۲۱,۱۶۶
بدهی های جاری	۱,۹۹۳,۱۱۵,۲۴۰	۱,۷۱۴,۸۹۷,۰۱۴	۱,۵۷۵,۷۸۷,۹۰۰
کل بدهی ها	۱,۹۹۳,۱۱۵,۲۴۰	۱,۷۱۴,۸۹۷,۰۱۴	۱,۵۷۵,۷۸۷,۹۰۰
کل تعهدات	۱۷,۱۸۰,۳۲۸,۰۰۰	۸,۵۹۰,۱۶۴,۰۰۰	۸۵,۹۰۱,۶۴۰,۰۰۰
کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری- تعدیل شده	۱۹,۱۷۳,۴۴۳,۲۴۰	۱۰,۳۰۵,۰۶۱,۰۱۴	۸۷,۴۷۷,۴۲۷,۹۰۰
نسبت جاری	۱۷.۳۱	۱۱.۳۲	۰.۰۰
نسبت بدهی (و تعهدات)	۹.۶۲	۰.۰۰	۰.۳۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
جمع	جمع	کاشی صدف سرام (کصدف)	تولید خاک نسوز آبادیه (کبادیه)	صنایع شیمیایی فارس (شفارس)	سرمایه گذاری نیرو (ونیرو)
دارایی ها					
۳۰۶,۷۲۳,۴۰۸,۱۴۳	۲۸۹,۱۵۹,۷۲۴,۰۱۰	۷۶,۹۰۷,۴۹۹,۴۴۰	۲۳,۹۱۱,۵۸۸,۱۴۰	۰	۱۸۸,۳۴۰,۶۳۶,۴۲۵
۱۹۷,۶۲۷,۴۰۹,۲۶۹	۴۲,۶۹۱,۲۱۹,۶۲۶	۲۲,۶۲۵,۵۵۵,۶۸۵	۱۸,۱۹۶,۳۸۵,۹۳۱	۰	۱,۸۶۹,۲۷۸,۰۱۰
۵,۰۴۲,۶۸۲,۹۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
۱۶,۲۲۲,۱۶۸,۳۵۷	۵۱,۲۷۸,۱۹۰	۵۱,۲۷۷,۵۹۰	۶۰۰	۰	۰
۷۶۴,۱۵۲,۱۹۳	۰	۰	۰	۰	۰
۲۲,۱۰۵,۸۶۰,۸۱۴	۳۷	۰	۰	۳۷	۰
۵۴۸,۴۸۵,۶۸۱,۸۰۰	۳۳۱,۹۰۲,۲۲۱,۸۶۳	۹۹,۵۸۴,۳۳۲,۷۱۵	۴۲,۱۰۷,۹۷۴,۶۷۱	۳۷	۱۹۰,۲۰۹,۹۱۴,۴۳۵
بدهی ها					
۳۶,۷۹۷,۳۰۲,۷۴۴	۳۵۱,۱۰۴,۰۸۸	۰	۳۴۶,۷۴۵,۶۶۹	۰	۴,۳۵۸,۴۱۹
۱,۶۱۵,۰۸۴,۵۵۸	۱,۴۰۸,۱۷۳,۱۸۹	۵۱۵,۴۳۳,۷۷۸	۰	۰	۸۹۲,۷۳۹,۴۱۱
۶,۴۵۵,۲۸۲,۰۵۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶۵۵,۴۸۳,۹۴۴	۲۳۳,۸۳۸,۰۰۰	۲۳۳,۸۳۸,۰۰۰	۰	۰	۰
۴۵,۵۲۳,۱۵۳,۲۹۶	۱,۹۹۳,۱۱۵,۲۷۷	۷۴۹,۲۷۱,۷۷۸	۳۴۶,۷۴۵,۶۶۹	۰	۸۹۷,۰۹۷,۸۳۰
۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴	۳۲۹,۹۰۹,۱۰۶,۵۸۶	۹۸,۸۳۵,۰۶۰,۹۳۷	۴۱,۷۶۱,۲۲۹,۰۰۲	۳۷	۱۸۹,۳۱۲,۸۱۶,۶۰۵
۱,۲۱۳,۴۲۶	۱,۲۶۸,۳۶۹	۳۷۹,۹۸۱	۱۶۰,۵۵۵	۰	۷۲۷,۸۳۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری					



(ب) خلاصه عملکرد به تفکیک عملیات بازارگردانی

صورت گردش خالص دارایی

صورت گردش خالص دارایی		آماره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹													
		صنایع شیمیایی پارس (فارس)		تولید خاک سوز آبیاد (کیمیا)		صنایع شیمیایی ایران (شیراز)		کشتی صدف سرام آبیاد (کسدف)		سرمایه گذاری صنعت سرام (دقطنر)		سرمایه گذاری شرکت کاپر (کاپر)		جمع	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	جمع	جمع
تخصیص دارایی مالی (واستعای سرمایه گذاری) طول دوره	۱۲۰,۰۰۰	۱۱۹,۹۷۸,۶۶۰	۰	(۷۷,۱۷۲,۱۱۶)	۳۰,۰۰۰	۳۰,۲۱۷,۳۷۱,۸۸۶	۵۰,۰۰۰	۶۶,۸۶۹,۷۳۳,۱۲۳	۷۵,۱۰۵	۱۰۳,۱۰۳,۳۸۹,۹۵۵	۰	۰	۱۷۵,۳۳۲,۵۸۹,۱۹۶	۱۷۹,۳۳۲	۵۰۲,۸۶۲,۳۷۳,۰۰۳
استعای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۱,۹۳۱,۰۰۰,۰۰۰
استعای سرمایه گذاری بپرداز شده طی دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۶,۳۹۳)	(۱۰۶,۳۹۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵۹,۳۹۳,۰۰۰,۰۰۰)
سخت حساب سر و زیان نداد و دقطنر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰۳,۷۲۳,۶۳۲
بود زیان/کاهش	۳۳,۰۴۰,۳۴۰,۰۲۱	۷۷,۱۷۲,۱۱۶	۱,۶۶۳,۸۵۷,۱۱۷	۳۳,۲۱۵,۰۷۷	(۳,۲۶۸,۳۷۸,۵۴۲)	(۱,۶۶,۳۲۰,۶۸۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۵۲۲,۰۶۶,۹۸۰)	۱۶,۹۰۸,۸۶۰,۸۱۱	۵۸,۷۱۹,۸۶۱,۱۸۵
مدیات	۱,۲۴۲,۸۱۰,۰۰۰	۰	۰	(۱۵,۳۹۹,۹۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۲,۸۶۶,۸۵۵,۱۷۱)	(۳۶,۷۷۲,۵۸۵,۱۷۱)	(۳۶,۳۳۲,۷۹۶,۶۶۶)
	۱۲۰,۰۰۰	۱۵۶,۳۱۲,۸۱۶,۷۶۱	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۶۱,۳۷۱,۳۴۳,۰۰۳	۱۰۰,۰۰۰	۰	۷۵,۱۰۵	۹۸,۸۳۵,۰۰۰,۹۵۲	۰	۳۳,۲۰۰	۳۵,۹۱۲,۱۶۷,۰۵۵	۳۷,۹۰۸	۳۳۹,۸۰۹,۰۱۰,۰۶۸