

صورت های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

باسلام و احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ 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 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 ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگی 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 ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه ثبت: ۵۱۱۶۹	محسن یزدانیان	سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق
 مجد صفاتی شماره ثبت ۵۸۹	مجد صفاتی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)		یادداشت		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
دارایی ها				
۳۰۶,۷۲۳,۴۰۸,۱۴۳	۱۹۷,۸۱۳,۲۸۲,۰۸۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	
۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹	۲۳,۲۲۱,۷۷۰,۲۳۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی	
۵,۰۴۲,۶۸۲,۹۵۴	۰		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	
۱۶,۲۲۲,۱۶۸,۳۵۷	۶۰۰	۷	حساب های دریافتی	
۲۲,۱۰۵,۸۶۰,۸۸۴	۰	۸	جاری کارگزاران	
۷۶۴,۱۵۲,۱۹۳	۳۱۱,۷۸۷,۱۱۸	۹	سایر دارایی ها	
۵۴۸,۴۸۵,۶۸۰,۸۰۰	۲۲۱,۳۴۶,۸۴۰,۰۳۸		جمع دارایی ها	
بدهی ها				
۳۶,۷۹۷,۳۰۲,۷۴۴	۱,۵۵۸,۲۷۶,۵۴۰	۸	جاری کارگزاران	
۱,۶۱۵,۰۸۴,۵۵۸	۱,۶۹۰,۹۱۲,۸۶۳	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق	
۶,۴۵۵,۲۸۲,۰۵۰	۵,۰۰۱,۰۴۶,۳۷۳	۱۱	پرداختی به سرمایه گذاران	
۶۵۵,۴۸۳,۹۴۴	۱,۳۷۸,۲۸۸,۹۵۵	۱۲	سایر حساب های پرداختی و ذخایر	
۴۵,۵۲۳,۱۵۳,۲۹۶	۹,۶۲۸,۵۲۴,۷۳۱		جمع بدهی ها	
۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴	۲۱۱,۷۱۸,۳۱۵,۳۰۷	۱۳	خالص دارایی ها	
۱,۲۱۳,۴۲۶	۱,۰۶۸,۹۶۶		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 ثبت: ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مجید صفاتی مدیر صندوق
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	محسن یزدانیان
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	مجید صفاتی مدیر صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)		
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
درآمدها:		
۱۳۷,۰۴۹,۰۱۸,۰۶۴	۲,۴۶۸,۴۵۱,۱۳۱	۱۴ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۷۵۹,۴۲۹,۶۷۰	(۱۹,۰۱۳,۰۷۸,۳۰۸)	۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲,۹۲۱,۲۲۹,۳۴۷	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۱۶ سود سهام
۳,۵۸۷,۸۲۹,۷۷۲	۱,۶۶۵,۸۳۳,۵۲۳	۱۷ سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۶,۵۳۱,۸۹۴,۳۹۰	۱۳۹,۱۲۰,۲۳۹	۱۸ سایر درآمدها
۱۵۰,۸۴۹,۴۰۱,۲۴۳	(۹,۰۳۶,۱۳۶,۴۹۵)	جمع درآمدها
هزینه ها:		
۳,۵۳۷,۹۶۹,۳۳۹	۵,۳۸۰,۸۵۴,۳۵۶	۱۹ هزینه کارمزد ارکان
۲,۱۲۱,۷۵۱,۹۱۳	۳,۲۷۳,۹۵۲,۸۳۱	۲۰ سایر هزینه ها
۱۴۵,۱۸۹,۶۷۹,۹۹۱	(۱۷,۶۹۰,۹۴۳,۶۸۲)	سود(زیان) قبل از هزینه های مالی
(۳۲۱,۵۴۸,۸۳۰)	(۷۲,۳۵۱,۵۷۹)	۲۱ هزینه های مالی
۱۴۴,۸۶۸,۱۳۱,۱۶۱	(۱۷,۷۶۳,۲۹۵,۲۶۱)	سود (زیان) خالص
۴۱.۱۰٪	-۴.۲۷٪	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
۲۸.۵۶٪	-۸.۳۹٪	بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی ها		
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
تعداد	تعداد	
مبلغ	مبلغ	
۱۲۱,۶۷۸,۳۵۵,۰۶۶	۲۳۹,۳۹۳	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۳۷۱,۹۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۵۹	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۸۵,۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲۹,۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
.	۲۰۳,۷۲۳,۴۴۲	بستن حساب سود و زیان نمود و افتتاح
.	۷۵۱,۰۰۱	بستن حساب سود و زیان نمود کسوف
۱۴۴,۸۶۸,۱۳۱,۱۶۱	(۱۷,۷۶۳,۲۹۵,۲۶۱)	سود(زیان)خالص
(۴۴,۶۳۴,۷۹۴,۴۶۶)	(۵۷,۲۴۶,۳۹۱,۳۷۹)	تعدیلات
۵۰۸,۷۰۱,۶۹۱,۷۶۱	۲۱۱,۷۱۸,۳۱۵,۳۰۷	۲۲ خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال

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

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

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان سال
= بازده سرمایه گذاری پایان سال

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	محسن یزدانین
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	مجد صفائی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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 مفتاح - پلاک ۱۶۶ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان 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 رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سبدگردان آرمان اقتصاد	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
احمد اتحادپور	۳,۵۰۰	۱۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: شرکت سبدگردان 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 مفتاح 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
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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 مثبت 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 مثبت 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 درصد از 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 ۸۵۰ 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 مثبت، تایید متولی و با تصویب مجمع صندوق.
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 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 صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر فرمول $\frac{0.001}{n \times 365}$ صبر 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 ۳۱ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق یا 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 استهلاك 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 ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ 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
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

- 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)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱				۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	بهای دارایی ها	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نماد
۴۸٪	۲۴,۶۷۶,۸۵۱,۶۴۹	۲۴,۹۴۶,۶۷۷,۲۰۷	۱۰۰٪	۲۴,۱۶۶,۹۲۶,۹۰۹	۲۳,۶۸۹,۲۲۰,۸۷۶	کیاده	
۰۰٪	۰	۰	۷۸,۴۵٪	۱۷۳,۶۴۶,۳۴۵,۱۷۲	۱۹۳,۲۵۲,۲۴۳,۱۹۳	ونیرو	
۵,۶٪	۲۸,۹۱۰,۹۵۳,۱۶۵	۲۵,۳۸۶,۵۷۱,۲۹۰	۰۰۰٪	۰	۰	سپو	
۱۲,۳٪	۶۳,۰۸۱,۳۶۲,۲۰۱	۷۱,۵۸۳,۸۹۴,۴۶۷	۰۰۰٪	۰	۰	کصدف	
۳۰,۳٪	۱۵۵,۳۵۱,۷۵۴,۳۸۷	۱۶۹,۴۵۸,۷۳۸,۴۱۹	۰۰۰٪	۰	۰	غالبیر	
۶,۸٪	۳۴,۷۰۲,۴۸۶,۷۴۱	۳۶,۳۱۰,۴۲۰,۹۱۳	۰۰۰٪	۰	۰	شیران	
۰۰۰٪	۰	۰	۰۰۰٪	۰	۰	شام	
۰۰۰٪	۰	۰	۰۰۰٪	۰	۰	وفتخار	
۰۰٪	۰	۰	۰۰۰٪	۰	۰	جرهشا	
۵۹,۷۴٪	۳۰۶,۷۲۳,۴۰۸,۱۴۳	۳۰۷,۶۸۶,۳۰۲,۲۹۶	۸۹,۳۷٪	۱۹۷,۸۱۳,۲۸۲,۰۸۱	۲۱۶,۹۴۱,۴۶۶,۰۶۹		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

میانگ به ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹	۲۳,۲۲۱,۷۷۰,۲۳۹	۶-۱
	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹	۲۳,۲۲۱,۷۷۰,۲۳۹	

(میانگ به ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری
درصد	درصد از کل دارایی ها	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری
۲۳.۳۷٪	۱۲۰,۰۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۱۸,۶۲۵,۸۶۱	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۳/۰۳/۱۳	سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۳۶۴۸۴ بانک کشاورزی
۱.۰۹٪	۵,۵۹۶,۲۲۴,۹۲۳	۵,۰۰۳,۱۴۴,۳۷۸	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۱/۰۱/۲۲	سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱.۹۹۷.۵۴ بانک گردشگری
۵.۸۱٪	۲۹,۸۰۴,۷۸۵,۵۷۴	۰	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۰/۰۱/۲۷	سپرده کوتاه مدت ۷۰۰,۱۱۷,۵۸۵,۵۳ بانک شهر
۰.۰۵٪	۲۶۵,۲۸۰,۱۷۰	۰	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۱/۰۱/۲۷	سپرده کوتاه مدت ۱۰۲,۵۵۳,۵۸۹ بانک کشاورزی
۱.۰۹٪	۵,۵۹۴,۷۴۰,۲۹۸	۰	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۱/۰۲/۲۶	بانک کشاورزی شعبه طالقانی - ۱۰۰۰۴۶۴۴۱
۱.۸۰٪	۹,۲۳۰,۸۶۶,۴۰۲	۰	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۰/۰۱/۲۷	سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱.۹۹۷.۵۱ بانک گردشگری
۵.۲۹٪	۲۷,۱۳۵,۴۱۰,۹۰۲	۰	ماه شمار ۱۰٪	۱۴۰۰/۰۱/۰۱	سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱.۹۹۷.۵۳ بانک گردشگری
۱۵.۱۲٪	۱۹۷,۶۲۷,۴۰۸,۲۶۹	۲۳,۲۲۱,۷۷۰,۲۳۹	۱۲.۳۰٪		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۷- حساب های دریافتی

حساب های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

پادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	توزیل نشده	ذخیره توزیل	توزیل شده	
۷-۱	۶۰۰	۰	توزیل شده	۳,۲۲۴,۶۵۷,۸۹۲
سود سهام دریافتی	۰	۰	۰	۱۲,۹۹۷,۵۱۰,۶۶۵
سایر حساب های دریافتی	۶۰۰	۰	۶۰۰	۱۶,۲۲۲,۱۶۸,۳۵۷
۷-۱- سود سهام دریافتی	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	توزیل نشده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده
تولید خاک سیوراستقلال آباد	۶۰۰	۲۵٪	۶۰۰	۵۳۳
کاشی صدف سرام استقلال آباد	۰	۲۵٪	۰	۴۶,۸۷۸,۶۹۹
سین صابون شیمیایی ایران	۰	۲۵٪	۰	۳,۰۵۳,۳۰۱,۱۷۶
لبیات کالبر	۰	۲۵٪	۰	۱۲۴,۴۷۷,۲۸۴
سین ساختمانی ب نام آوران مهندسی	۰	۲۵٪	۰	۰
	۶۰۰	۶۰۰	۶۰۰	۳,۲۲۴,۶۵۷,۳۵۹

۸- جاری کارگزاران

کارگزاری ها	۱۴۰۳/۰۳/۳۱					(مبالغ به ریال)
	مانده بدهکار ابتدای دوره	مانده بستانکار ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار انتهای دوره	
کارگزاری اندیشه بیش پیشرو معاد (کاده)	۶,۲۳۱,۰۸۴,۷۹۵	۰	۲۶,۷۹۷,۳۵۹,۶۴۵	۳۳,۰۲۸,۴۴۴,۴۴۰	۰	۰
کارگزاری نانک صنعت و معدن ساد (شیران)	۲۷۲,۷۱۸,۴۶۷	۰	۴۶,۲۹۷,۲۹۶,۳۳۸	۴۶,۵۷۰,۰۱۵,۲۰۵	۰	۰
کارگزاری اندیشه بیش پیشرو نماد (شیران)	۰	۱۱۷,۷۶۸,۶۴۶	۱۳,۴۶۸,۷۶۲,۱۱۰	۱۳,۳۵۰,۹۹۳,۴۶۴	۰	۰
کارگزاری پارس ایده سبان (معاد) شیران)	۰	۰	۲,۷۷۲,۴۴۷	۲,۷۷۲,۴۴۷	۰	۰
کارگزاری اندیشه بیش پیشرو معاد (کصفه)	۰	۱,۴۶۵,۱۸۱,۰۶۳	۱۳۰,۲۹۴,۸۳۴,۷۰۸	۱۲۸,۸۲۹,۶۵۳,۶۴۵	۰	۰
کارگزاری اندیشه بیش پیشرو معاد (غالب)	۱۵,۶۰۲,۰۵۷,۶۲۲	۰	۰	۱۵,۶۰۲,۰۵۷,۶۲۲	۰	۰
کارگزاری پارس ایده سبان معاد (غالب)	۰	۳۵,۲۱۴,۳۵۳,۰۳۵	۳۷۶,۰۳۷,۲۰۷,۴۹۱	۳۴۰,۸۱۲,۵۴۴,۴۵۶	۰	۰
کارگزاری اندیشه بیش پیشرو نماد (ویرو)	۰	۰	۵۳۳,۶۲۶,۵۰۰,۲۱۳	۵۲۵,۱۸۴,۷۷۶,۷۵۳	۰	۱,۵۵۸,۱۷۶,۵۴۰
کارگزاری پارس ایده سبان معاد (ویرو)	۲۲,۱۰۵,۸۶۰,۸۸۴	۳۶,۷۹۷,۳۰۲,۷۴۴	۱,۱۳۹,۱۲۷,۳۷۵,۳۲۷	۱,۱۲۶,۰۰۴,۲۱۰,۰۰۷	۰	۱,۵۵۸,۱۷۶,۵۴۰

۹- سایر دارایی ها

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

مانده در ابتدای دوره	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		مانده در پایان دوره
	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره مالی	
۲۷۶,۴۴۸,۰۰۰	۰	۲۷۶,۴۴۸,۰۰۰	۰
۴۸۷,۷۰۴,۱۹۳	۶۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۲,۹۱۷,۰۷۵	۳۱۱,۷۸۷,۱۱۸
۷۶۴,۱۵۲,۱۹۳	۶۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۹,۳۶۵,۰۷۵	۳۱۱,۷۸۷,۱۱۸

مخارج عصویت در کانون ها

مخارج آمویمان نرم افزار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۱۸۴,۱۹۳,۷۱۵	۸۷۱,۲۱۲,۲۵۵	مدیر صندوق - سیدگردان آرمان اقتصاد
۱۹,۵۷۳,۸۵۳	۱۸۳,۹۱۴,۸۱۲	متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
۴۱۱,۳۱۶,۹۹۰	۶۳۵,۷۸۵,۷۲۶	حسابرس - موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
۱,۶۱۵,۰۸۴,۵۵۸	۱,۶۹۰,۹۱۲,۸۶۳	

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری
	۱,۰۴۶,۳۷۳	حساب های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۶,۴۵۵,۲۸۲,۰۵۰	۰	حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۶,۴۵۵,۲۸۲,۰۵۰	۵,۰۰۱,۰۴۶,۳۷۳	

۱۲- 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۸۴,۶۶۱,۶۴۴	۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر صندوق
۴۳۱,۵۰۹,۳۵۹	۸۹۰,۳۶۸,۸۹۶	ذخیره آيونتمان نرم افزار
۱۳۹,۳۱۲,۹۴۱	۶۹,۹۲۰,۰۵۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۶۵۵,۴۸۳,۹۴۴	۱,۳۷۸,۲۸۸,۹۵۵	

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:

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	
۴۶۰,۴۹۲,۶۱۷,۵۰۴	۱۷۴,۳۰۴,۵۰۵,۳۰۷	۱۶۳,۰۵۹ واحدهای سرمایه گذاری عادی
۴۲,۴۶۹,۹۱۰,۰۰۰ ۳۵,۰۰۰	۳۷,۴۱۳,۸۱۰,۰۰۰ ۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰ واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴ ۳۵,۰۰۰	۲۱۱,۷۱۸,۳۱۵,۳۰۷ ۱۹۸,۰۵۹	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۱۴-۱	۷,۴۶۳,۴۵۴,۷۵۶	۱۳۳,۶۳۳,۲۷۴,۶۰۵
۱۴-۲	۴,۹۹۶,۳۷۵	۳,۴۱۵,۷۴۳,۴۵۹
	<u>۷,۴۶۸,۴۵۱,۱۳۱</u>	<u>۱۳۷,۰۴۹,۰۱۸,۰۶۴</u>

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱						(مبالغ به ریال)
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	۱۳۲,۸۱۳,۷۲۱	۱۸,۰۸۰,۹۰۶,۳۲۳	۰
صندوق س. با درآمد ثابت گمنده-وینرو	۱۰,۸۱۷,۰۰۰	۱۰۹,۵۴۴,۷۸۸,۰۰۰	۱۰۶,۰۶۹,۶۸۶,۴۲۴	۲۰,۵۳۹,۴۵۴	۳,۴۵۴,۵۶۲,۱۲۲	۰
ح. کاشی صدف سرام استقلال آباده	۲۳۳,۸۳۸	۴,۸۶۷,۸۰۵,۶۴۶	۴,۴۴۷,۷۶۲,۸۹۳	۰	۴۲۰,۰۴۲,۵۵۳	۰
لبنیات کالبر	۳,۵۷۰,۵۰۳	۲۶۶,۱۹۳,۰۴۴,۸۲۰	۲۷۸,۴۱۴,۸۵۸,۲۰۹	۱۱۸,۶۴۱,۹۷۸	(۱۲,۳۴۰,۴۵۵,۳۶۷)	۲۲,۴۵۷,۶۲۸,۴۴۴
صندوق س. سپر سرمایه پیدار- ثابت کسدف	۱,۴۸۸,۳۱۰	۳۱,۱۴۶,۳۳۵,۲۶۰	۲۸,۹۱۰,۹۵۳,۱۶۸	۵,۸۳۹,۸۹۲	۲,۲۲۹,۵۴۲,۲۰۰	۲۵۹,۷۵۰,۸۲۳
تولید خاک نسوز استقلال آباده	۷۸۲,۳۹۲	۱۵,۹۱۱,۸۲۵,۹۳۰	۱۴,۷۶۶,۰۹۹,۰۸۵	۱۲۰,۹۲,۸۵۴	۱,۱۳۳,۶۳۳,۹۹۱	۱۰,۱۶۸,۱۱۳,۱۲۱
کاشی صدف سرام استقلال آباده	۴,۶۵۲,۰۹۳	۹۱,۳۵۸,۲۸۸,۱۸۰	۹۷,۴۲۸,۱۲۸,۵۲۶	۳۸,۰۷۹,۰۱۲	(۶,۱۰۷,۹۱۹,۳۶۸)	۳۲,۰۸۵,۹۰۱,۳۹۰
س. صنایع شیمیایی ایران	۷,۹۰۷,۸۸۱	۳۸,۷۳۸,۱۷۰,۵۶۱	۳۸,۱۴۴,۲۸۵,۳۹۴	۷۴۳,۰۶۵	۵۹۳,۱۴۲,۱۰۲	۱۴,۴۰۹,۲۷۱,۷۶۶
صنایع شیمیایی فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱,۱۳۸,۹۸۳,۶۳۰
س. ساختمانی به نام آرمان مهندسی	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۷۵,۶۸۷,۲۴۷)
سرمایه گذاری افتخار سهام	۰	۰	۰	۰	۰	۸۶۵,۴۱۱,۳۵۹
ح. سرمایه گذاری افتخار سهام	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵۸,۸۶۰,۶۷۱)
رهشاد سپاهان	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۶۸۲,۷۵۱,۹۰۰
	<u>۵۸,۰۳۴,۶۳۵</u>	<u>۷۳۲,۵۳۰,۲۰۴,۸۵۲</u>	<u>۷۲۴,۷۳۷,۹۹۰,۱۲۰</u>	<u>۳۲۸,۷۵۹,۹۷۶</u>	<u>۷,۴۶۳,۴۵۴,۷۵۶</u>	<u>۱۳۳,۶۳۳,۲۷۴,۶۰۵</u>

۱۴-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب شامل اقلام زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱						(مبالغ به ریال)
عنوان	تعداد فروش	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
مراجعه عام دولت ۸۷-شخ ۰۳۰۳۰۴	۵,۰۰۰	۴,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۷۱,۵۳۸,۱۲۵	۳,۴۶۵,۵۰۰	۴,۹۹۶,۳۷۵	۰
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۹-۱۱۱۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۴۱۵,۷۴۳,۴۵۹
	<u>۵,۰۰۰</u>	<u>۴,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۴,۷۷۱,۵۳۸,۱۲۵</u>	<u>۳,۴۶۵,۵۰۰</u>	<u>۴,۹۹۶,۳۷۵</u>	<u>۳,۴۱۵,۷۴۳,۴۵۹</u>

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳**

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

(مبالغ به ریال)		یادداشت		
دوره مالی نه ماهه منتهی	دوره مالی نه ماهه منتهی		دوره مالی نه ماهه منتهی	دوره مالی نه ماهه منتهی
به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
(۲,۲۸۶,۸۱۱,۳۱۷)	(۱۹,۰۱۳,۰۷۸,۳۰۸)	۱۵-۱		
۳,۰۴۶,۲۴۰,۹۸۷	۰			
۷۵۹,۴۲۹,۶۷۰	(۱۹,۰۱۳,۰۷۸,۳۰۸)			

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

دوره مالی نه ماهه

منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

دوره مالی نه ماهه منتهی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهام
۰	(۱۹,۶۰۵,۸۹۸,۰۲۰)	۱۳۲,۰۷۱,۵۹۷	۱۹۳,۲۵۲,۲۴۳,۱۹۳	۱۷۳,۱۷۸,۴۱۶,۷۷۰	۳۹,۱۷۵,۳۳۰	سرمایه گذاری نیرو
۵,۵۵۵	۵۹۲,۸۱۹,۷۱۲	۱۸,۳۸۰,۸۴۱	۲۳,۵۷۴,۱۱۷,۱۹۷	۲۴,۱۸۵,۳۱۷,۷۵۰	۱,۸۲۵,۳۰۷	تولید خاک نسوز استقلال آباده
(۲,۵۵۲,۹۸۷,۳۱۱)	۰	۰	۰	۰	۰	س. صنایع شیمیایی ایران
۲,۸۷۳,۳۹۵,۳۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	کاشی صدف سرام استقلال آباده
۷۳۲,۷۲۳,۸۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	لبیات کالبر
۳,۷۲۵,۸۰۵,۱۰۷	۰	۰	۰	۰	۰	صندوق مس سپر سرمایه بیدار- ثابت
۲,۶۴۷,۲۷۵,۲۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	صنایع شیمیایی فارس
(۲,۱۳۴,۴۵۰,۰۵۳)	۰	۰	۰	۰	۰	ح. سرمایه گذاری افتخار سهام
(۷,۵۷۸,۵۷۹,۰۵۷)	۰	۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری افتخار سهام
۰	۰	۰	۰	۰	۰	
(۲,۲۸۶,۸۱۱,۳۱۷)	(۱۹,۰۱۳,۰۷۸,۳۰۸)	۱۵۰,۴۵۲,۴۳۸	۲۱۶,۸۲۶,۳۶۰,۳۹۰	۱۹۷,۹۶۳,۷۳۴,۵۲۰	۴۱,۶۰۰,۶۳۷	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۶- سود سهام
درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به ریال)
دوره مالی نه ماهه
منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۲

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۳

خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام	تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام	تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
۰	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۰	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۲۰	۳۵,۱۷۶,۸۴۶	۱۴۰۲/۰۵/۰۱	صنایع شیمیایی فارس
۲,۸۷۶,۹۳۰,۳۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	س. صنایع شیمیایی ایران
۴۴,۲۹۸,۹۸۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	کاشی صدف سرام استقلال آباده
۲,۹۲۱,۲۲۹,۳۴۷	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۰	۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰	۰	۰	۰	۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)		
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۰	۱۳۹,۱۲۰,۲۳۹	سایر درآمدها- بازگشت هزینه تنزیل سود سهام
۳۷,۰۹۳,۷۵۹	۰	بازگشت هزینه تنزیل سود سهام نماد ثنام
۶,۴۹۴,۸۰۰,۶۳۱	۰	جبران هزینه نماد شجم
۶,۵۳۱,۸۹۴,۳۹۰	۱۳۹,۱۲۰,۲۳۹	

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۲,۰۳۹,۲۷۵,۳۰۷	۳,۷۲۸,۳۱۴,۹۰۰	مدیر
۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۴۵,۹۶۱,۳۷۱	متولی
۵۹۸,۶۹۴,۰۳۲	۱,۰۰۶,۵۷۸,۰۸۵	حسابرس
۳,۵۳۷,۹۶۹,۳۳۹	۵,۳۸۰,۸۵۴,۳۵۶	

۲۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)		
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۲۱۲,۶۲۰,۴۴۴	۲,۲۶۴,۷۵۶,۲۴۷	هزینه نرم افزار
۶۷۹,۷۴۵,۶۵۷	۵۸۸,۵۹۴,۰۷۳	هزینه آیونمان نرم افزار
۹۶,۳۳۱,۴۷۵	۲۷۶,۴۴۸,۰۰۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۹۵,۲۱۳,۸۲۷	۱۱۰,۴۳۵,۳۳۹	هزینه تصفیه
۳۷,۸۴۰,۵۱۰	۳۳,۷۱۹,۱۷۲	هزینه کارمزد بانکی
۲,۱۲۱,۷۵۱,۹۱۳	۳,۲۷۳,۹۵۲,۸۳۱	

۲۱- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)		
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۳۲۱,۵۴۸,۸۳۰	۷۲,۳۵۱,۵۷۹	هزینه تسهیلات مالی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۲- تعдіلات

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

(مبالغ به ریال)

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
(۶۹,۱۶۸,۵۵۹,۱۷۵)	۳,۲۳۳,۷۶۳,۶۲۷
۲۴,۵۳۳,۷۶۴,۷۰۹	(۶۰,۴۸۰,۱۵۵,۰۰۶)
(۴۴,۶۳۴,۷۹۴,۴۶۶)	(۵۷,۲۴۶,۳۹۱,۳۷۹)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

جدول تعهدات بازارگردانی به شرح جدول ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

نام شرکت	نام نماد	قیمت پایانی (ریال)	تعداد معاملات روزانه	جمع کل - ریال
سرمایه گذاری نیرو	ونیرو	۴,۳۶۹	۳,۳۰۹,۰۰۰	۱۴,۴۵۷,۰۲۱,۰۰۰
جمع				۱۴,۴۵۷,۰۲۱,۰۰۰

۲۴- 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:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱					
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	سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق	ممتاز	۳۱,۵۰۰	۹۰٪	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
	سیدگردان 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 بازگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳**

۲۵-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**

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		تاریخ معامله	ارزش معامله		
مانده بدهکار (بستانکار)					
(۱,۴۰۸,۱۶۸,۳۰۰)	(۸۷۱,۲۱۲,۲۵۵)	طی دوره مالی	۳,۷۲۸,۳۱۴,۹۰۰	مدیر	سیدگردان آرمان اقتصاد
(۱۹,۵۷۳,۸۵۳)	(۱۸۳,۹۱۴,۸۱۲)	طی دوره مالی	۶۴۵,۹۶۱,۳۷۱	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
(۴۱۱,۳۱۶,۹۹۰)	(۶۳۵,۷۸۵,۷۲۶)	طی دوره مالی	۱,۰۰۶,۵۷۸,۰۸۴	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگار آریا
۲۰,۲۵۰,۱۹۲,۷۰۸	(۱,۵۵۸,۲۷۶,۵۷۷)	طی دوره مالی	۱,۴۳۰,۱۸۳,۳۸۲,۶۰۰	کارگزاری	کارگزاری اندیشه پیش پیشرو
(۳۵,۲۱۴,۳۵۳,۰۳۵)	۳۷	طی دوره مالی	۷۴۲,۹۰۶,۹۰۷,۹۹۱	کارگزاری	کارگزاری پارس ایده بنیان
۲۷۲,۷۱۸,۴۶۷	۰	طی دوره مالی	۹۲,۶۶۷,۳۱۱,۹۴۳	کارگزاری	کارگزاری بانک صنعت و معدن
(۱۶,۵۳۰,۵۰۱,۰۰۳)	(۳,۳۴۹,۱۸۹,۴۰۳)		۲,۳۷۰,۵۲۲,۴۳۹,۶۸۹		

۲۶-رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.

**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳**

۲۷- کفایت سرمایه

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

تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	شرح
ریال	ریال	ریال	
۱۶۱,۸۴۶,۹۶۱,۶۷۵	۷۵,۶۹۲,۷۶۰,۲۲۷	۲۲۱,۳۴۶,۸۴۰,۰۳۸	دارایی جاری
۱۶۱,۸۴۶,۹۶۱,۶۷۵	۷۵,۶۹۲,۷۶۰,۲۲۷	۲۲۱,۳۴۶,۸۴۰,۰۳۸	کل دارایی ها
۸,۶۵۳,۷۶۷,۹۱۰	۸,۹۷۸,۶۸۶,۸۵۰	۹,۶۲۸,۵۲۴,۷۳۱	بدهی های جاری
۸,۶۵۳,۷۶۷,۹۱۰	۸,۹۷۸,۶۸۶,۸۵۰	۹,۶۲۸,۵۲۴,۷۳۱	کل بدهی ها
۷۲,۲۸۵,۱۰۵,۰۰۰	۷,۲۲۸,۵۱۰,۵۰۰	۱۴,۴۵۷,۰۲۱,۰۰۰	کل تعهدات
۸۰,۹۳۸,۸۷۳,۹۱۰	۱۶,۲۰۷,۱۹۷,۳۵۰	۲۴,۰۸۵,۵۴۵,۷۳۱	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
۰.۰۰	۴.۶۷	۹.۱۹	نسبت جاری
۰.۵۰	۰.۰۰	۲.۵۰	نسبت بدهی (و تعهدات)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۸- تفکیک عملیات بازارگردانی
الف) خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

جمع	جمع	کاشی صدف	تولید خاک نسوز	صنایع شیمیایی فارس	سرمایه گذاری نیرو
		سرام (کصدف)	آباده (کیاده)	(شقارس)	(ونیر)
۳۰,۶۷۳,۴۰۸,۱۴۳	۱۹۷,۸۱۳,۲۸۲,۸۱	۲۴,۱۶۶,۹۳۶,۹۰۸	۰	۰	۱۳,۶۴۶,۳۴۵,۱۷۳
۱۹۷,۶۲۷,۴۰۹,۲۶۹	۲۳,۲۲۱,۷۷۰,۲۳۹	۱۸,۲۱۸,۶۲۵,۸۶۱	۰	۰	۵,۰۰۳,۱۴۶,۳۷۸
۵,۰۴۲,۶۸۲,۹۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
۱۶,۲۲۲,۱۶۸,۳۵۷	۶۰۰	۶۰۰	۰	۰	۰
۷۶۴,۱۵۲,۱۹۳	۳۱۱,۷۸۷,۱۱۸	۱۵۵,۸۹۳,۵۵۹	۰	۰	۱۵۵,۸۹۳,۵۵۹
۲۲,۱۰۵,۸۶۰,۸۸۴	۰	۰	۰	۰	۰
۵۴۸,۴۸۵,۶۸۱,۸۰۰	۲۲۱,۳۴۶,۸۴۰,۳۲۸	۴۲,۵۴۱,۴۵۶,۹۲۸	۰	۰	۱۷۸,۸۰۵,۳۸۳,۱۱۰
۳۶,۷۹۷,۳۰۲,۷۴۴	۱,۵۵۸,۲۷۶,۵۴۰	۰	۰	۰	۱,۵۵۸,۲۷۶,۵۴۰
۱,۶۱۵,۰۸۴,۵۵۸	۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۲۰۹,۰۰۰,۰۰۰
۶,۴۵۵,۲۸۲,۰۵۰	۵,۰۰۱,۰۴۶,۳۷۳	۰	۰	۰	۵,۰۰۱,۰۴۶,۳۷۳
۶۵۵,۴۸۳,۹۴۴	۲,۶۵۱,۲۰۱,۸۱۸	۹۷۱,۹۴۷,۳۲۲	۰	۰	۱,۶۷۹,۲۵۴,۴۹۶
۴۵,۵۲۳,۱۵۳,۲۹۶	۹,۶۲۸,۵۲۴,۷۳۱	۱,۱۸۰,۹۴۷,۳۲۲	۰	۰	۸,۴۴۷,۵۷۷,۴۰۹
۵۰,۲۰۶۲,۵۲۷,۵۰۴	۲۱۱,۷۱۸,۳۱۵,۳۰۷	۴۱,۳۶۰,۵۰۹,۶۰۶	۰	۰	۱۷۰,۳۵۷,۸۰۵,۷۰۱
۱,۲۱۳,۴۲۶	۱,۰۶۸,۷۷۲	۲۰۸,۷۹۱	۰	۰	۸۵۹,۹۸۰

دارایی ها

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه گذاری در سپرده بانکی
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
حساب های دریافتی
سایر دارایی ها
جاری کارگزاران
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

