

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۳ 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
۴	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵-۷	مبنای تهیه صورت های مالی
۸-۱۹	خلاصه اهم رویه های حسابداری
	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 رایه 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 ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ 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	زهرا مجید صفاتی	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
صورت خالص دارایی‌ها
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
۶۷,۲۱۰,۴۰۱,۳۲۴	۸,۷۰۰,۲۰۲,۷۱۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۰,۷۲۳,۱۳۷,۲۵۲	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده
۲,۴۳۵,۹۶۷,۸۹۴	.	۷	حساب های دریافتنی
.	۲۱,۴۹۲,۳۰۱,۰۶۳	۸	جاری کارگزاران
۵۴۷,۷۷۹,۶۱۶	۵۱,۳۹۳,۴۶۵	۹	سایر دارایی‌ها
۹۰,۹۱۷,۲۸۶,۰۸۶	۴۶,۹۲۱,۶۷۰,۰۶۹		جمع دارایی‌ها
۲,۰۵۳,۸۴۸,۴۱۳	۹۸,۲۸۳,۲۳۹	۱۰	بدهی‌ها
۱,۹۵۵,۰۳۵,۶۸۲	۱۰,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	پراختنی به ارکان صندوق
۱,۱۳۵,۳۸۰,۲۰۰	۲۵۹,۳۶۳,۵۷۶	۱۲	پرداختنی به سرمایه گذاران
۵,۱۴۴,۲۶۴,۲۹۵	۱۰,۴۵۷,۶۴۶,۸۱۵		سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱	۳۶,۴۶۴,۰۲۳,۲۵۴	۱۳	جمع بدهی‌ها
۱,۳۱۹,۵۸۵	۱,۰۰۷,۴۰۵		خالص دارایی‌ها
			خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محسن زودانیان	سبذگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق
	مجید صفائی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت سود و زیان

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به ریال)
دوره سه ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰

دوره سه ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۴	۱۸,۸۴۲,۶۵۴,۹۸۳
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۱۱,۱۲۵,۷۲۵,۰۶۸
سود سهام	۱۶	۷۰۳,۵۳۶,۹۳۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۷۲۸,۱۳۹,۲۷۹
سایر درآمدها	۱۸	۱۲۹,۲۲۲,۳۲۳
جمع درآمدها		۳۱,۵۲۹,۲۷۸,۵۷۳
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۱,۹۰۰,۲۹۰,۴۳۲
سایر هزینه ها	۲۰	۹۸۹,۷۵۵,۸۶۴
سود قبل از هزینه های مالی		۲۸,۶۳۹,۲۳۲,۲۷۷
هزینه های مالی	۲۱	(۲۴,۸۴۷,۳۲۳)
سود خالص		۲۸,۶۱۴,۳۸۴,۹۵۴
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		۵.۶۳٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)		۵.۵۰٪
	۱۰.۷۸٪	
	۱۶.۴۵٪	

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۵۰۲,۹۶۲,۵۲۷,۵۰۴	۴۱۴,۴۹۸	۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱	۶۵,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
.	۳۵,۰۰۰	۴۶,۱۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۱۹۶	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
.	(۳۵,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱۶۶,۴۲۰,۴۸۷		.	.	بستن حساب سود و زیان نماد و افتتاح
.		۵۷۱,۷۵۶,۴۱۸	.	بستن حساب سود و زیان نماد و ونپرو
۲۸,۶۱۴,۳۸۴,۹۵۴	.	۵,۹۰۵,۱۵۱,۵۴۵	.	سود خالص
(۱۱,۲۵۶,۸۴۰,۰۰۰)	.	(۲۶,۹۸۱,۹۰۶,۵۰۰)	.	تعدیلات
۵۲۰,۴۸۶,۴۹۲,۹۴۵	۴۱۴,۴۹۸	۳۶,۴۶۴,۰۲۳,۲۵۴	۳۶,۱۹۶	۲۲

یادداشت های توضیحی بخش جذابی ناپذیر صورت های مالی می باشد

سود (زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه
استفاده شده

تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان سال

بازده سرمایه گذاری پایان سال

شخص حقوقی
سبب گردان آرمان اقتصاد
موسسه حسابرسي و خدمات
مدیریت رهیافت و همکاران

ارکان صندوق
مدیر صندوق
متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۸ تحت شماره ۱۱۸۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۱۱۶۹ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در واقع شده است.

۱-۲ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان آرمان اقتصاد مطابق با ماده ... اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس ettehadbazarsarmaye.ir درج گردیده است.

۲ ارکان صندوق سرمایه گذاری

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 ... اساسنامه، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملك	درصد واحدهای ممتاز تحت تملك
سبدگردان آرمان اقتصاد	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
احمد اتحادپور	۳,۵۰۰	۱۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: 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 مفتح جنب بیمه ایران پلاک ۱۶۶ طبقه ۶

متولی: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان سلیمان خاطر - خیابان سهوردی جنوبی خیابان شهیدان برادران نوبخت پلاک ۲۹ طبقه اول واحد ۱ و ۲

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

مدیر سرمایه گذاری: آذر براتی احمد آبادی که در تاریخ ۱۳۸۵/۱۰/۱۰ به شماره ثبت تهران هروی خ ساقدوش بوستان ۹ پلاک ۱۱ نزد مرجع ثبت شرکت های به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران هروی خ ساقدوش بوستان ۹ پلاک ۱۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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 هیأت 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. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان 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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

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

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

در آمد 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 در آمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با در آمد 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 در آمد 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 سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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 مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع 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 به علاوه 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	معادل ۵ درصد 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 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 مجمع 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 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

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

*** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر فرمول $\frac{0/001}{n=365}$ 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 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. 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. 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 ارای 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 ۲۳ اساسنامه، کارمزد تحقیق 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 دارائی 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
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
۰.۰۰	۰	۰	۱۸.۵۴	۸,۷۰۰,۲۰۲,۷۱۷	۸,۶۸۱,۹۰۰,۴۸۳
۲۵.۸۴	۲۳,۴۹۲,۰۶۰,۸۵۴	۲۳,۶۸۹,۱۹۴,۹۲۰	۰.۰۰	۰	۰
۴۸.۰۹	۴۳,۷۱۸,۳۴۰,۴۷۰	۳۹,۰۷۵,۶۰۴,۹۰۵	۰.۰۰	۰	۰
۷۳.۹۳	۶۷,۲۱۰,۴۰۱,۳۲۴	۶۲,۷۶۴,۷۹۹,۸۲۵	۱۸.۵۴	۸,۷۰۰,۲۰۲,۷۱۷	۸,۶۸۱,۹۰۰,۴۸۳

(مبالغ به ریال)

یادداشت
۶-۱

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۲۰,۷۲۳,۱۳۷,۲۵۲	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴
۲۰,۷۲۳,۱۳۷,۲۵۲	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

از ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری
۳.۶۸	۳,۲۵۳,۱۹۹,۶۰۳	۳۵.۵۴	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴	۰.۰۰	۰	۱۴۰۲/۱۰/۲۲
۱۹.۱۱	۱۷,۳۶۹,۹۳۷,۶۴۹	۰.۰۰	۰	۰.۰۰	۰	۱۴۰۲/۱۰/۲۳
۲۲.۷۹	۲۰,۷۲۳,۱۳۷,۲۵۲	۳۵.۵۴	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴	۰.۰۰	۰	۰

سپرده های بانکی

سپرده کوتاه مدت ۱۴۰۹۹۶۷۱.۰۹۷۰.۵۴ بانک گردشگری

سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۹۳۶۴۸۴ بانک کشاورزی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۷- حساب های دریافتنی
حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	
۲,۴۳۵,۹۶۷,۸۹۴	۰	۰	۰	۷-۱
۲,۴۳۵,۹۶۷,۸۹۴	۰	۰	۰	

سود سهام دریافتنی

۷-۱ سود سهام دریافتنی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نرخ تنزیل
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده	
۲,۴۳۵,۹۶۷,۸۹۴	۰	۰	۰	۰.۲۵
۲,۴۳۵,۹۶۷,۸۹۴	۰	۰	۰	۰

تولید خاک نسوز استقلال آباد

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
۰	۵۱,۸۵۶,۶۹۷,۹۱۸	۵۱,۸۵۶,۶۹۷,۹۱۸	۰
۲۱,۴۹۲,۳۰۱,۰۶۳	۱۰۶,۴۷۳,۶۳۹,۴۰۴	۱۲۷,۹۶۵,۹۴۰,۴۶۷	۰
۲۱,۴۹۲,۳۰۱,۰۶۳	۱۵۸,۳۳۰,۳۳۷,۳۲۲	۱۷۹,۸۲۲,۶۳۸,۳۸۵	۰

کارگزاری اندیشه پیشرو

کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

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.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۰	۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۰
۲۰۵,۵۷۴,۲۳۶	۶۱,۶۷۲,۱۳۱	۲۱۵,۸۵۲,۹۰۲	۵۱,۳۹۳,۴۶۵
۵۴۷,۷۷۹,۶۱۶	۶۱,۶۷۲,۱۳۱	۵۵۸,۰۵۸,۲۸۲	۵۱,۳۹۳,۴۶۵

مخارج عضویت در کانون ها

مخارج آبونمان نرم افزار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۹۸۱,۳۴۹	۷۵۶,۵۵۰,۶۳۲
		۵۲,۵۹۵,۶۲۰	۲۱۸,۳۹۱,۴۲۱
		۴۴,۷۰۶,۲۷۰	۱,۰۷۸,۹۰۶,۳۶۰
		۹۸,۲۸۳,۲۳۹	۲,۰۵۳,۸۴۸,۴۱۳

مدیر صندوق سبدگردان آرمان اقتصاد

متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

حسابرس ارقام نگر آریا

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۱۰,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
		.	۱,۹۵۵,۰۳۵,۶۸۲
		۱۰,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۵,۰۳۵,۶۸۲

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۵۶,۰۶۵,۵۷۴	.
		۴۵۷,۸۳۵	۸۷,۲۲۴,۴۴۴
		۱۹۷,۲۳۳,۶۱۰	۱,۰۴۸,۱۵۵,۷۵۶
		۵,۶۰۶,۵۵۷	.
		۲۵۹,۳۶۳,۵۷۶	۱,۱۳۵,۳۸۰,۲۰۰

بدهی به مدیر بابت هزینه آئینمان نرم افزار

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره آئینمان نرم افزار

بدهی بابت امور صندوق

۱۳- خالص دارایی ها

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

(مبالغ به ریال)				۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	ریال	تعداد	ریال	ریال
				۱,۲۰۴,۸۴۸,۲۵۴	۳۹,۵۸۷,۵۴۸,۵۲۱
	۳۵,۰۰۰	۳۵,۲۵۹,۱۷۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۶,۴۶۴,۰۲۳,۲۵۴	۴۶,۱۸۵,۴۷۳,۲۷۰
	۶۵,۰۰۰	۳۶,۱۹۶	۶۵,۰۰۰		۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۸,۸۳۷,۶۵۸,۶۰۸	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵	۱۴-۱	سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۴,۹۹۶,۳۷۵	-	۱۴-۲	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۸,۸۴۲,۶۵۴,۹۸۳	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵		

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

(مبالغ به ریال)		از ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
۱,۱۳۳,۶۳۳,۹۹۱	۴,۱۶۱,۳۰۹,۳۷۹	.	۵۱۷	۲۳,۴۹۲,۰۶۰,۸۵۴	۲۷,۴۵۳,۳۷۰,۷۵۰	۱,۸۲۵,۳۰۵	تولید خاک نسوز استقلال آباده
.	۵۷,۴۰۱,۵۴۶	.	۱,۸۷۲,۹۵۶	۴۹,۸۹۶,۷۲۲,۶۹۶	۴۹,۹۵۵,۹۹۷,۱۹۸	۴,۹۳۰,۰۷۴	مس سرام درآمد ثابت ارمان اقتصاد د
۵,۴۹۰,۱۵۴,۹۰۸	۳,۳۸۰,۰۰۲,۸۴۰	.	۳۵,۸۲۱,۵۶۰	۴۳,۷۱۸,۳۴۰,۴۷۰	۴۷,۱۳۴,۱۶۴,۸۷۰	۸,۰۴۲,۵۷۲	سرمایه گذاری نیرو
۲۷۹,۰۴۹,۹۷۷	.	.	.	.	.	.	صندوق مس سپر سرمایه بیدار- ثابت
۱۱,۰۸۳,۰۱۹,۴۸۳	.	.	.	.	.	.	لبنیات کالبر
۶۱۰,۴۵۴,۷۸۸	.	.	.	.	.	.	صندوق مس با درآمد ثابت کمند
۳۳۲,۸۵۵,۳۶۵	.	.	.	.	.	.	کاشی صدف سرام استقلال آباده
.	.	.	.	.	.	.	ج کاشی صدف سرام استقلال آباده
(۹۱,۵۰۹,۹۰۴)	.	.	.	.	.	.	مس صنایع سیمپایی ایران
۱۸,۸۳۷,۶۵۸,۶۰۸	۷,۵۹۸,۷۱۳,۷۶۵	.	۳۷,۶۹۵,۰۳۳	۱۱۷,۱۰۷,۱۲۴,۰۲۰	۱۲۴,۷۴۳,۵۳۲,۸۱۸	۱۴,۷۹۷,۹۵۱	

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

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
عنوان	تعداد فروش	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
مراجعه عام دولت ۸۷ ش.خ ۰۳۰۳۰۴	.	.	.	.	.	۴.۹۹۶.۳۷۵
	.	.	.	.	.	۴.۹۹۶.۳۷۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۵-۱	
۱۱,۱۲۵,۷۲۵,۰۶۸	۱۸,۳۰۲,۲۳۴		
۱۱,۱۲۵,۷۲۵,۰۶۸	۱۸,۳۰۲,۲۳۴		

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد
۰	۱۸,۳۰۲,۲۳۴	۰	۳۲۶,۲۷۰
(۲,۳۱۶,۰۱۶,۷۲۹)	۰	۰	۰
۱۵,۳۱۵,۹۰۴,۹۴۸	۰	۰	۰
۳۵۹,۵۲۴,۰۶۸	۰	۰	۰
(۷,۳۶۴,۹۴۲,۶۴۹)	۰	۰	۰
۹۹۲,۴۴۱,۸۸۳	۰	۰	۰
۱,۴۹۷,۶۹۲,۳۷۰	۰	۰	۰
۲۸۷,۴۰۲,۱۴۹	۰	۰	۰
۲,۲۵۳,۷۱۹,۰۲۸	۰	۰	۰
۱۱,۱۲۵,۷۲۵,۰۶۸	۱۸,۳۰۲,۲۳۴	۰	۳۲۶,۲۷۰
		۸,۶۸۱,۹۰۰,۴۸۳	۸,۷۰۰,۵۲۸,۹۸۷

نام سهام
تعداد
ارزش بازار یا تعدیل شده
ارزش دفتری
کارمزد
مالیات
سود (زیان) تحقق نیافته
سود (زیان) تحقق نیافته

ص.س. درآمد ثابت آرمان اقتصاد-د
تولید خاک نسوز استقلال آباده
سرمایه گذاری نیرو
صندوق س سیر سرمایه بیدار- ثابت
لبنیات کالبر
صندوق س. با درآمد ثابت کمند
کاشی صدف سرام استقلال آباده
ح. کاشی صدف سرام استقلال آباده
س. صنایع شیمیایی ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۶ سود سهام

درآمد سود سهام شامل اقلام زیر است:

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
							۱۴۰۲/۰۹/۳۰
							۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰
							۷۰۳,۵۳۶,۹۲۰

سود سهام شرکت صنایع شیمیایی فارس

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

سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بوری	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		۱۷-۱	۷۵,۱۰۹,۰۳۸	۶۵۳,۰۳۰,۲۴۱
		۱۷-۲	۱۰۴,۵۱۵,۸۲۲	۷۲۸,۱۳۹,۲۷۹

۱۷-۱ سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بوری به شرح زیر می باشد:

اوراق مرابحه	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	خالص سود	خالص سود
	۱۴۰۳/۰۳/۰۴	۱۷.۰۰٪		۷۵,۱۰۹,۰۳۸	۷۵,۱۰۹,۰۳۸

مرابحه عام دولت ۸۷ ش.خ ۰۳۰۳۰۴

۱۷ ۲ سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
							۱۴۰۲/۰۹/۳۰
							۱,۸۲۷,۸۶۵
سپرده کوتاه مدت ۱۰۰۰۴۶۴۳۴۱ بانک کشاورزی	۱۴۰۰/۱۰/۲۲		۰.۰۰	۰	۰	۰	۴۶,۵۵۸,۳۹۰
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۱ بانک گردشگری	۱۴۰۱/۰۷/۱۸		۰.۰۰	۰	۰	۰	۱۰۴,۶۵۴,۵۰۶
سپرده کوتاه مدت ۷۰۰۱۰۱۱۷۵۸۵۳ بانک شهر	۱۴۰۱/۰۷/۲۰		۰.۰۰	۰	۰	۰	۱۶۷,۱۹۱,۶۵۲
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۲ بانک گردشگری	۱۴۰۱/۰۷/۲۰		۰.۰۰	۰	۰	۰	۱۸۳,۵۸۴,۸۰۰
سپرده کوتاه مدت ۱۰۲۰۵۵۳۵۸۹ بانک کشاورزی	۱۴۰۱/۰۹/۰۹		۰.۰۰	۰	۰	۰	۲۱,۲۴۹,۹۵۰
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۳ بانک گردشگری	۱۴۰۱/۱۲/۰۲		۰.۰۰	۰	۰	۰	۱۲۷,۹۵۳,۰۷۸
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۰۶/۲۷		۰.۰۰	۰	۰	۰	۸۱,۶۵۷,۱۰۶
سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۹۳۶۴۸۴ بانک کشاورزی	۱۴۰۲/۰۳/۱۳		۰.۰۰	۰	۰	۰	۶۵۳,۰۳۰,۲۴۱

صندوق در اساس به شماره ۹۷۳۲۴۴۳۴ مورخ ۱ دی ماه بانک مرکزی، شناسایی روزانه درآمد سود سپرده های کوتاه مدت را متوقف و درآمد مربوطه را در روز واریز سود به صورت یکجا شناسایی می نماید.

صندوق سرمایه گذار ی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۸- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
یادداشت	۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	۱۲۹,۲۲۲,۳۲۳
۱۸-۱	۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	۱۲۹,۲۲۲,۳۲۳

تعدیل تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل

۱۸-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مدیر	۷۱,۵۸۴,۵۷۵	۱,۴۴۹,۹۰۷,۲۹۹
متولی	۲۳۷,۷۰۴,۸۸۰	۲۲۱,۹۳۱,۶۳۳
حسابرس	۲۲۹,۹۱۷,۹۶۰	۲۲۸,۴۵۱,۵۰۰
	۵۳۹,۲۰۷,۴۱۵	۱,۹۰۰,۲۹۰,۴۳۲

۲۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۱۳۸,۹۹۶,۰۰۰
هزینه آبونمان نرم افزار	۶۵,۶۶۹,۲۵۵	۲۸۵,۵۲۵,۰۰۸
هزینه نرم افزار	۱,۱۶۴,۵۲۷,۹۲۷	۵۰۳,۹۳۸,۳۵۰
هزینه کارمزد بانکی	۴,۳۰۷,۶۵۷	۱۵,۷۴۵,۴۶۳
هزینه تصفیه	۲,۴۸۱,۳۶۹	۴۵,۵۵۱,۰۴۳
	۱,۵۷۹,۱۹۱,۵۸۸	۹۸۹,۷۵۵,۸۶۴

۲۱- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هزینه تسهیلات بانکی	.	۲۴,۸۴۷,۳۲۳
	.	۲۴,۸۴۷,۳۲۳

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۲۲- تعدیلات

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

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
(۲۷,۹۹۰,۰۰۰)	۱,۴۹۳,۸۱۰,۰۰۰	
(۲۶,۹۵۳,۹۱۶,۵۰۰)	(۱۲,۵۵۰,۶۵۰,۰۰۰)	
(۲۶,۹۸۱,۹۰۶,۵۰۰)	(۱۱,۲۵۶,۸۴۰,۰۰۰)	

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- جدول تعهدات بازارگردانی به شرح جدول ذیل می باشد

نام شرکت	نام نماد	قیمت پایانی (ریال)	تعداد معاملات روزانه	جمع کل - ریال
صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان اقتصاد	آسود	۱۰,۱۶۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰

۲- هیچ محدودیتی بر روی دارایی های صندوق از جمله سپرده بانکی، اوراق بهادار یا درآمد ثابت، سهام، حق تقدم سهام یا سایر دارایی های صندوق وجود ندارد و دارایی های مذکور به نفع مدیران صندوق یا سایر اشخاص مورد وثیقه یا تضمین واقع نگردیده است.

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:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
درصد تملک	تعداد واحدهای	درصد تملک	تعداد واحدهای	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۹۰	۳۱,۵۰۰	۹۰	۳۱,۵۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰	۰	۰	۰	عادی	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	
۱۰	۳,۵۰۰	۱۰	۳,۵۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور	
۰	۰	۰	۰	عادی	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور	
۱۰۰	۳۵,۰۰۰	۱۰۰	۳۵,۰۰۰				

صندوق سرمایه گذار صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مانده بدهکار (بستانکار)	مانده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
		تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
(۷۵۶,۵۵۰,۶۳۲)	(۹۸۱,۳۴۹)	طی دوره مالی	۱۴۶,۵۲۵,۲۸۲	کارمزد ارکان	مدیر	سببگردان آرمان اقتصاد
(۳۱۸,۳۹۱,۴۲۱)	(۵۲,۵۹۵,۶۲۰)	طی دوره مالی	۳۳۷,۷۰۴,۸۸۰	کارمزد ارکان	متولی	مدیریت رهیافت و همکاران
(۱,۰۷۸,۹۰۶,۳۶۰)	(۴۰,۶۴۲,۰۷۰)	طی دوره مالی	۲۰,۹۰۱,۶۰۰	کارمزد ارکان	حسابرس	حسابرس ارقام نگر آریا
.	.	طی دوره مالی	۲۰,۹۰۱,۶۳۶	کارمزد ارکان	حسابرس	ارقام نگر آریا
.	.	طی دوره مالی	۱۳۱,۴۲۷,۷۶۳,۵۹۳	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	جهان
.	.	طی دوره مالی	۵۱,۸۵۶,۹۷۸,۸۸۸	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری اندیشه پیشرو
(۲,۵۳,۸۴۸,۴۱۳)	(۹۸,۲۸۳,۳۳۹)		۱۸۳,۸۹۸,۶۰۹,۶۰۳			

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 ویا افشا در یادداشت های همراه بوده، وجود نداشته است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازاری سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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.
(مبالغ به ریال)

تعدیل شده برای محاسبه نسبت	نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	شرح
بدهی و تعهدات	۳۸,۲۶۲,۹۵۳,۶۴۵	۳۸,۲۶۲,۹۵۳,۶۴۵	۴۶,۹۲۱,۶۷۰,۰۶۹	دارایی جاری
۴۰,۴۴۸,۲۸۳,۰۱۸	۳۸,۲۶۲,۹۵۳,۶۴۵	۳۸,۲۶۲,۹۵۳,۶۴۵	۴۶,۹۲۱,۶۷۰,۰۶۹	کل دارایی ها
۴۰,۴۴۸,۲۸۳,۰۱۸	۱۰,۴۴۷,۸۱۸,۴۹۱	۱۰,۴۴۷,۸۱۸,۴۹۱	۱۰,۴۵۷,۶۴۶,۸۱۵	بدهی های جاری
۱۰,۴۳۷,۹۹۰,۱۶۷	۱۰,۴۴۷,۸۱۸,۴۹۱	۱۰,۴۴۷,۸۱۸,۴۹۱	۱۰,۴۵۷,۶۴۶,۸۱۵	کل بدهی ها
۱۰,۴۳۷,۹۹۰,۱۶۷	۲,۰۳۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۳۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	کل تعهدات
۱۲,۴۷۰,۱۹۰,۱۶۷	۱۲,۴۸۰,۰۱۸,۴۹۱	۱۲,۴۸۰,۰۱۸,۴۹۱	۲۰,۶۱۸,۶۴۶,۸۱۵	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
۰.۰۰	۳.۰۷	۳.۰۷	۲.۲۸	نسبت جاری
۰.۳۱	۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۴۴	نسبت بدهی (و تعهدات)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی
 دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
جمع	جمع	صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان	سرمایه گذاری نیرو (ونیزو)
۶۷,۲۱۰,۴۰۱,۳۲۴	۸,۷۰۰,۲۰۲,۷۱۷	۸,۷۰۰,۲۰۲,۷۱۷	۰
۲۰,۷۳۳,۱۳۷,۵۵۲	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴	۱۶,۶۷۷,۷۷۲,۸۲۴	۰
۲,۴۳۵,۹۶۷,۸۹۴	۰	۰	۰
۰	۲۱,۴۹۲,۳۰۱,۰۶۳	۲۱,۴۹۲,۳۰۱,۰۶۳	۰
۵۱,۳۹۳,۴۶۵	۵۱,۳۹۳,۴۶۵	۵۱,۳۹۳,۴۶۵	۰
۹۰,۴۳۰,۸۹۹,۹۳۵	۶۶,۹۲۱,۶۷۰,۰۶۹	۶۶,۹۲۱,۶۷۰,۰۶۹	۰
۲۰,۵۳,۸۴۸,۴۱۳	۹۸,۲۸۳,۳۳۹	۹۸,۲۸۳,۳۳۹	۰
۱,۹۵۵,۰۳۵,۶۸۲	۱۰,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱,۱۳۵,۳۸۰,۲۰۰	۲۵۹,۳۶۳,۵۷۶	۲۵۹,۳۶۳,۵۷۶	۰
۵,۱۴۴,۲۶۴,۲۹۵	۱۰,۴۵۷,۶۶۶,۸۱۵	۱۰,۴۵۷,۶۶۶,۸۱۵	۰
۵۰۲,۹۶۱,۵۲۷,۵۰۴	۳۶,۴۶۴,۰۲۳,۲۵۴	۳۶,۴۶۴,۰۲۳,۲۵۴	۰
۱,۲۱۳,۴۲۶	۱۰,۰۰۷,۴۰۵	۱۰,۰۰۷,۴۰۵	۰

دارایی ها
 سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
 سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
 حساب های دریافتنی
 جاری کارگزاران
 سایر دارایی ها
 جمع دارایی ها

بدهی ها
 پرداختنی به ارکان صندوق
 بدهی به سرمایه گذاران
 سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
 جمع بدهی ها
 خالص دارایی ها
 خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

