

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۳-۱ ماده ۳۹ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه بر این باور است که این گزارش مالی برای ارزیابی تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد	هادی محمدخانی
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	علیرضا باغانی



تهران، خیابان طالقانی، شماره ۱۶۶

۰۰۰۰۶۴۸۵ (۰۲۱)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

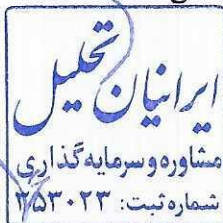
صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۶,۶۳۰,۷۸۲,۳۵۶	۵	سرمایه گذاری در سهام و صندوق های سرمایه گذاری	
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹	۷	جاری کارگزاران	
۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۸۷۳	۸	سایر دارایی‌ها	
۵۱,۷۰۴,۹۲۰,۳۸۰	۵۱,۲۲۸,۰۹۰,۳۱۷		جمع دارایی‌ها	
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴	۱,۹۹۹,۴۱۴,۹۶۸	۹	پرداختی به ارکان صندوق	
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸	۲,۵۳۲,۴۱۵,۸۵۸	۱۰	سایر حساب های پرداختی و ذخایر	
۳,۴۶۴,۱۰۰,۴۷۲	۴,۵۳۱,۸۳۰,۸۲۶		جمع بدهی‌ها	
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۶۹۶,۲۵۹,۴۹۱	۱۱	خالص دارایی‌ها	
۱,۰۴۳,۸۱۲	۱,۰۱۰,۳۹۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری	

یادداشتهای توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	هادی محمد خانی	سبذگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق
	علیرضا باغانی	شرکت مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

(مبالغ به ریال)		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت
درآمدها:						
۹,۸۹۳,۹۶۵,۳۳۹		۶,۲۱۲,۲۷۳,۹۸۰		۱۲		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۹۷,۱۶۸,۴۰۷		۹۳,۰۲۰,۱۶۸		۱۳		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰۹,۷۳۳,۸۱۳		۳,۲۷۸,۳۸۶		۱۴		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷		۰		۱۵		سایر درآمدها
۱۰,۴۰۲,۸۸۶,۲۸۶		۶,۳۰۸,۵۷۲,۵۳۴				جمع درآمدها
هزینه ها:						
(۱,۳۶۳,۲۸۰,۹۰۰)		(۱,۵۹۲,۴۴۶,۳۴۶)		۱۶		هزینه کارمزد ارکان
(۲,۶۵۲,۰۶۸,۶۰۳)		(۶,۲۴۲,۸۵۶,۴۹۵)		۱۷		سایر هزینه ها
(۴,۰۱۵,۳۴۹,۵۰۳)		(۷,۸۳۵,۳۰۲,۸۴۱)				سود (زیان) قبل از هزینه های مالی
(۵۹,۸۱۸,۳۴۱)		(۱۷,۸۳۰,۱۱۰)		۱۸		هزینه مالی
۶,۳۲۷,۷۱۸,۴۴۲		(۱,۵۴۴,۵۶۰,۴۱۷)				سود خالص
۱۱.۵۵%		-۳.۲۵%				بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
۱۷.۶۳%		-۳.۱۷%				بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱	۶۵,۰۰۰	۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۲۱۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۵۶,۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۲۱۶	.	.	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	.	.	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۵۷۱,۷۵۶,۴۱۸	.	.	.	بستن حساب سود و زیان نماد ونیرو
۶,۳۲۷,۷۱۸,۴۴۲	.	(۱,۵۴۴,۵۶۰,۴۱۷)	.	سود (زیان) خالص
(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)	.	.	.	تعدیلات
۴۶,۹۸۶,۴۵۹,۵۷۱	۴۶,۲۱۶	۴۶,۶۹۶,۲۵۹,۴۹۱	۴۶,۲۱۶	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) انتهای دوره

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد

سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان سال

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

خالص دارایی‌های پایان سال



علیرضا باغانی
ایرانیان تحلیس
 مشاوره و سرمایه گذاری
 شماره ثبت: ۳۵۴۰۲۳

نماینده

هادی محمدخانی

شخص حقوقی

سبذگردان آرمان اقتصاد

ارکان صندوق

مدیر صندوق

شرکت مشاوره سرمایه گذاری

ایرانیان تحلیل فارابی

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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 سبذگردان آرمان اقتصاد مطابق با ماده ۴۴ 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 ۲۵ اساسنامه، در مجمع 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:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای ممتاز
	تحت تملک	تحت تملک
سبذگردان آرمان اقتصاد	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
احمد اتحادپور	۳,۵۰۰	۱۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سبذگردان 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: مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی است که در تاریخ ۱۳۸۸/۰۳/۲۷ تاسیس و به شماره ثبت ۳۵۳۰۲۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۸۵۲۳۹ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی عبارت است از خیابان سید جمال الدین اسد آبادی خیابان ابن سینا خیابان نهم پلاک ۶

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 ستارخان باقرخان غربی پلاک ۸۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

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 ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور 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 شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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 یکسال مالی با ارایه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۱۵ 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 سوره حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی.
کارمزد متوالی	سالانه ۵ در هزار (۰۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرسان	سالانه مبلغ ثابت ۱.۷۷۹ 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، تأیید متوالی و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس اوراق بهادار	مطابق قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۴-۴- پرداختنی 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 حسابها 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 بانکها 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 ان بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده 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 مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	بهای تمام شده
۵۲٪	۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۲۶,۷۲۹,۴۶۶,۷۹۵	۶,۵۳۷,۷۶۲,۱۸۸
		۱۲.۹۳٪	۶,۶۳۰,۷۸۲,۳۵۶
			صندوق سرمایه گذاری قابل معامله

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	یادداشت		
	۶-۱		
		۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۰.۵۳٪	۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۰.۵۳٪	۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹

سپرده های بانکی

سپرده کوتاه مدت ۵۴-۹۹۷-۱۴۱۹۶۷۱ بانک گردشگری

۷- جاری کارگران

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مانده بدهکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار	
(بستانکار) انتهای دوره	(بستانکار) ابتدای دوره	(بستانکار) ابتدای دوره	
۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹	۱,۸۶۴,۰۶۱,۴۲۲,۸۱۹	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	
۰	۱,۳۲۷,۱۱۹,۸۸۳,۰۰۰	۰	
۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹	۳,۲۱۷,۹۹۴,۳۰۵,۸۱۹	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

۸- سایر دارایی ها

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مانده در پایان دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در ابتدای دوره
۸۷۳	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
۸۷۳	۱۲۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۲۷,۸۹۵,۳۴۱	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴
۸۷۳	۹۱۲,۸۹۵,۳۴۱	۸۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴

مخارج عضویت در کانون ها
 مخارج آبونمان نرم افزار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۶۷,۲۰۰,۹۱۶		۱۴۷,۱۱۷,۳۱۱	
۳۳۹,۷۶۷,۷۰۶		۷۰۴,۴۲۵,۱۶۴	
.		۱۷۴,۷۹۴,۴۸۴	
۱,۶۱۰,۶۲۵,۶۶۲		۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰	
۱۶۱,۰۶۲,۴۶۰		۵۷۳,۶۲۵,۹۶۹	
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴		۱,۹۹۹,۴۱۴,۹۶۸	

مدیر صندوق سیدگردان آرمان اقتصاد
متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
متولی مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
حسابرس ارقام نگر آریا
حسابرس موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۴۳,۲۷۸,۶۸۹		۱۲,۹۷۷,۲۹۶	
۵,۷۸۲,۳۳۳		۱۰,۹۰۹,۶۷۳	
۱,۱۲۲,۰۵۴,۸۳۷		۲,۵۰۷,۲۳۱,۱۵۹	
۱۴,۳۲۷,۸۶۹		۱,۲۹۷,۷۳۰	
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸		۲,۵۳۲,۴۱۵,۸۵۸	

پرداختنی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
ذخیره کارمزد تصفیه
ذخیره آبونمان نرم افزار
پرداختنی بابت امور صندوق

۱۱- خالص دارایی ها

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۹,۸۶۷,۳۱۶,۱۲۹	۱۱,۲۱۶	۱۱,۳۳۲,۵۳۹,۴۹۰	۱۱,۲۱۶
۳۰,۷۹۱,۴۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۳۵,۳۶۳,۷۲۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
۴۰,۶۵۸,۷۴۱,۱۲۹	۴۶,۲۱۶	۴۶,۶۹۶,۲۵۹,۴۹۰	۴۶,۲۱۶

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

یادداشت

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۹,۸۹۳,۹۶۵,۳۳۹	۶,۳۱۳,۲۷۳,۹۸۰	۱۷-۱
(مبالغ به ریال)		
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات
۲,۳۵۲,۶۵۳,۱۲۰	۶,۳۱۳,۲۷۳,۹۸۰	۰
۴,۱۶۱,۳۰۹,۴۶۶	۰	۰
۳,۲۸۰,۰۰۲,۹۳۳	۰	۰
۹,۸۹۳,۹۶۵,۳۳۹	۶,۳۱۳,۲۷۳,۹۸۰	۰

(مبالغ به ریال)

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د	تعداد
تولید خاک نسوزاستقلال آباده	۱۴۱,۱۶۱,۵۶۶
سرمایه گذاری نیرو	۰
۱۴۱,۱۶۱,۵۶۶	۱۴۱,۱۶۱,۵۶۶

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

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	تعداد
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۴۶۳,۲۰۷

۱۴- سود اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د	تاریخ
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۴۰۳/۰۶/۲۷
سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:	۱۴۰۳/۰۳/۱۳

صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د

۱۴- سود اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار یا در آمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د	تاریخ
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۴۰۳/۰۶/۲۷
سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:	۱۴۰۳/۰۳/۱۳

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴-۱ سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

صندوق ص.س. در آمد ثابت آرمان اقتصاد-د	تاریخ
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۴۰۳/۰۶/۲۷
سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:	۱۴۰۳/۰۳/۱۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۱۵- سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)	
دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	.

سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سهام

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	
دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۸,۲۴۷,۸۹۲	۷۹,۹۱۶,۳۹۵
۵۰۸,۱۹۶,۶۴۰	۵۳۹,۴۵۱,۹۴۲
۷۵۶,۸۳۶,۳۶۸	۹۷۳,۰۷۸,۰۰۹
۱,۳۶۳,۲۸۰,۹۰۰	۱,۵۹۲,۴۴۶,۳۴۶

مدیر صندوق سبذگردان آرمان اقتصاد
متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
حسابرس ارقام نگر آریا

۱۷- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	
دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۲۷,۸۹۵,۳۴۱
۲,۲۹۵,۹۳۴,۹۲۷	۵,۳۲۴,۸۳۳,۸۱۴
۷,۸۷۴,۲۶۷	.
۶,۰۵۴,۰۲۹	۵,۱۲۷,۳۴۰
۲,۶۵۲,۰۶۸,۶۰۳	۶,۲۴۲,۸۵۶,۴۹۵

حق پذیرش و عضویت در کانون ها
هزینه آبونمان نرم افزار
هزینه نرم افزار
هزینه کارمزد بانکی
هزینه تصفیه

۱۸- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)		یادداشت
دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۵۹,۸۱۸,۳۴۱	۱۷,۸۳۰,۱۱۰	۱۸-۱

هزینه اعتبار از کارگزاری

۱۷-۱ مبلغ فوق بابت هزینه های مالی اعتبارات دریافتی از کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان با نرخ ۲۵٪ سالانه بوده است.

صندوق سرمایه گذار صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۵۱,۸۷۹,۴۲۰	۰
(۲۶,۹۵۳,۹۱۶,۵۰۰)	۰
(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)	۰

تعديلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
 تعديلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۰- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی
 ۲۰-۱ جدول تعهدات بازارگردانی به شرح جدول ذیل می باشد

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
نام شرکت	نام نماد
صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان اقتصاد	آسود
قیمت پایانی (ریال)	۱۴,۳۱۶
تعداد معاملات روزانه	۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل - ریال	۱۴,۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۲۰-۲ هیچ محدودیتی بر روی دارایی های صندوق از جمله سپرده بانکی، اوراق بهادار با 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.

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

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:

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
درصد	تعداد	نوع وابستگی	نام
۹۰	۳۱,۵۰۰	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان
۰	۰	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان
۱۰	۳,۵۰۰	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور
۰	۰	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور
۱۰۰	۳۵,۰۰۰	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور

مدیر صندوق و اشخاص وابسته

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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) مانده بدهکار	شرح معامله			طرف معامله	
	(بستانکار)	تاریخ معامله	ارزش معامله		موضوع معامله
(۱۴۷,۱۱۷,۳۱۱)	طی دوره مالی	۷۹,۹۱۶,۳۹۵	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگردان آرمان اقتصاد
(۷۰۴,۳۵,۱۶۴)	طی دوره مالی	۳۶۴,۶۵۷,۴۵۸	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
(۱۷۴,۷۹۴,۴۸۴)	طی دوره مالی	۱۷۴,۷۹۴,۴۸۴	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
(۴۸۷,۹۱۳,۵۷۶)	طی دوره مالی	۸۸,۴۶۱,۵۳۶	کارمزد ارکان	حسابرس	اموسسه حسابرسی رقام نگر آریا
(۴۸۵,۱۶۴,۴۳۳)	طی دوره مالی	۸۸۴,۶۱۶,۴۷۳	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران
(۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹)	طی دوره مالی	۶,۴۰۹,۱۷۵,۶۷۸,۰۰۵	خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزاری	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(۴۶,۳۲۴,۰۴۹,۵۳۷)		۶,۴۱۰,۷۶۸,۱۲۴,۳۵۱			

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید 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
 دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۲۵- کفایت سرمایه

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

تعدیل شده برای محاسبه نسبت (مبالغ به ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	شرح
۴۶,۱۳۲,۵۴۸,۱۸۹	۳۴,۶۱۵,۳۰۸,۱۶۰	۵۱,۲۲۸,۰۹۰,۳۱۷	دارایی جاری
۴۶,۱۳۲,۵۴۸,۱۸۹	۳۴,۶۱۵,۳۰۸,۱۶۰	۵۱,۲۲۸,۰۹۰,۳۱۷	کل دارایی ها
۴,۱۳۱,۹۴۷,۸۳۲	۴,۳۳۱,۸۸۹,۳۲۹	۴,۵۳۱,۸۳۰,۸۲۶	بدهی های جاری
۴,۱۳۱,۹۴۷,۸۳۲	۴,۳۳۱,۸۸۹,۳۲۹	۴,۵۳۱,۸۳۰,۸۲۶	کل بدهی ها
۲,۸۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	کل تعهدات
۶,۹۹۵,۱۴۷,۸۳۲	۷,۱۹۵,۰۸۹,۳۲۹	۱۸,۸۴۷,۸۳۰,۸۲۶	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
۰.۰۰	۴.۸۱	۲.۷۲	نسبت جاری
۰.۱۵	۰.۰۰	۰.۳۷	نسبت بدهی (و تعهدات)