

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت‌های مالی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

و

گزارش حسابرس مستقل

مورخ ۳ خرداد ۱۴۰۵

DRAFT



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۰ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

۳- صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و دوره مالی مبنای ۶ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش های مورخ ۲۸ آبان ۱۴۰۴ و ۴ خرداد ۱۴۰۴ آن مؤسسه نسبت به صورت های مالی مزبور، به صورت اظهار نظر "تعدیل نشده (مقبول)" صادر شده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

گزارش حسابرس مستقل- ادامه صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
 - خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
 - افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار "سازمان" به شرح زیر می‌باشد:

۶-۱- مفاد ماده ۵۵ اساسنامه در خصوص رعایت نسبت بدهی به خالص ارزش دارایی‌ها حداکثر معادل ۶۰ درصد در برخی از روزها.



گزارش حسابرس مستقل- ادامه
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

۶-۲- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر ایجاد زیر ساختهای لازم به منظور انجام الکترونیکی پرداختهای صندوق.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مطابق بررسی انجام شده، این مؤسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص برخورد ننموده است.

۹- گزارش کفایت سرمایه (مندرج در یادداشت توضیحی ۲۵) که بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، توسط صندوق تهیه شده است، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در اینخصوص به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۹ دستورالعمل مذکور مبنی بر نصاب نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده حداکثر معادل یک در برخی از روزها، به موارد دیگری که حاکی از مغایرت با مفاد دستورالعمل ناظر بر تهیه و تدوین گزارش مذکور باشد، جلب نشده است.

۱۰- اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و هم چنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته که با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۱۱- گزارش مدیر درباره وضعیت و عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است، که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

۴ خرداد ۱۴۰۵

حسابرس مستقل



آگاهان و همکاران (حسابداران رسمی)

اصغر طهپوری
۸۰۰۵۰۷

فرید عزیزی
۹۲۲۰۴۷

DRAFT


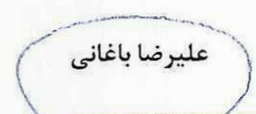
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دارایی ها
۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۶,۶۳۰,۷۸۲,۳۵۵	۵		سرمایه گذاری در سهام و صندوق های سرمایه گذاری
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹	۶		جاری کارگزاران
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹	۷		موجودی نقد
۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۸۷۳	۸		سایر دارایی ها
۵۱,۷۰۴,۹۲۰,۳۸۰	۵۱,۳۲۸,۰۹۰,۳۱۶			جمع دارایی ها
				بدهی ها
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴	۱,۹۹۹,۴۱۴,۹۶۸	۹		پرداختی به ارکان صندوق
۱,۲۸۵,۴۴۲,۷۲۸	۲,۵۳۲,۴۱۵,۸۵۸	۱۰		سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳,۴۶۴,۱۰۰,۴۷۲	۴,۵۳۱,۸۳۰,۸۲۶			جمع بدهی ها
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۶۹۶,۲۵۹,۴۹۰	۱۱		خالص دارایی ها
۱,۰۴۳,۸۱۲	۱,۰۱۰,۳۹۲			خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

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

ایران تحلیل
بورده سرمایه گذاری
ماره ثبت: ۳۵۳۰۲۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی ها
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
		۹,۸۹۳,۹۶۵,۳۳۹	۶,۲۱۲,۲۷۳,۹۸۰	۱۲		درآمدها:
		۹۷,۱۶۸,۴۰۷	۹۳,۰۲۰,۱۶۷	۱۳		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
		۱۰۹,۷۳۳,۸۱۳	۳,۲۷۸,۳۸۶	۱۴		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
		۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	*	۱۵		سود سپرده بانکی
		۱۰,۴۰۲,۸۸۶,۲۸۶	۶,۳۰۸,۵۷۲,۵۳۳			سایر درآمدها
						جمع درآمدها
						هزینه ها:
		(۱,۳۶۳,۲۸۰,۹۰۰)	(۱,۵۹۲,۴۴۶,۳۴۶)	۱۶		هزینه کارمزد ارکان
		(۲,۶۵۲,۰۶۸,۶۰۳)	(۶,۲۶۰,۶۸۶,۶۰۵)	۱۷		سایر هزینه ها
		(۴,۰۱۵,۳۴۹,۵۰۳)	(۷,۸۵۳,۱۳۲,۹۵۱)			سود(زیان) قبل از هزینه های مالی
		(۵۹,۸۱۸,۳۴۱)	*	۱۸		هزینه مالی
		۶,۳۲۷,۷۱۸,۴۴۲	(۱,۵۴۴,۵۶۰,۴۱۸)			(زیان) 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
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱	۶۵,۰۰۰	۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۲۱۶	خالص دارایی ها (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	-	(۱,۵۴۴,۵۶۰,۴۱۸)	-	(زیان) سود خالص
(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)	-	-	-	تعدیلات
۴۶,۹۸۶,۴۵۹,۵۷۱	۴۶,۲۱۶	۴۶,۶۹۶,۲۵۹,۴۹۰	۴۶,۲۱۶	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) انتهای دوره

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد

سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

بازده سرمایه گذاری پایان سال

خالص دارایی های پایان سال



نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

هادی محمدخانی

سبدرگردان آرمان اقتصاد

مدیر صندوق

علیرضا باغانی

شرکت مشاور سرمایه گذاری

متولی صندوق

ایرانیان تحلیل فارابی



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 شرکتهای 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 و صورت جلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۴ تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۱/۲۶ تمدید گردیده است. 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.

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. درمجموع 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
سیدگردان آرمان اقتصاد	تحت تملک	تحت تملک
	۳۱,۵۰۰	۹۰٪
احمد اتحادپور	۳,۵۰۰	۱۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سیدگردان آرمان اقتصاد که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۵ به شماره ثبت ۴۴۵۷۶۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خیابان طالقانی بعد از مفتح جنب بیمه ایران پلاک ۱۶۶ طبقه 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: موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران می باشد که در تاریخ ۱۳۶۷/۱۰/۱۸ تاسیس و به شماره ثبت ۳۵۰۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۹۰۳۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران خیابان سپهبد قمری خیابان شاداب پلاک ۲۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

۳-۱- صورت های مالی بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۳-۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی با فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی با فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهام در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهام، 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 سهام 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.

۳-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس با فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۳-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

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

۳-۲-۴- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۳-۲-۴- 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 زمان بندی 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.

۳-۲-۴- 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 شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۴-۳- 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 به 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 به 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 ۳،۰۰۰ 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

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 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 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 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 تمهیل 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 شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

صنعت		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	۶,۵۳۷,۷۶۲,۱۸۸	۶,۶۳۰,۷۸۲,۳۵۵	۱۲.۹۴%	۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۵۲%
					(مبالغ به ریال)

۶- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار)
ابتدای دوره			انتهای دوره
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۱,۸۹۰,۸۷۴,۴۷۹,۱۸۶	۱,۸۹۰,۸۷۴,۴۷۹,۱۸۶	۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹
-	۱,۳۲۷,۱۱۹,۸۸۳,۰۰۰	۱,۳۲۷,۱۱۹,۸۸۳,۰۰۰	-
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۳,۲۱۷,۹۹۴,۳۶۲,۱۸۶	۳,۲۱۷,۹۹۴,۳۶۲,۱۸۶	۴۴,۳۲۴,۶۳۴,۵۵۹

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
 صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت آرمان اقتصاد در صدور و ابطال بازارگردان

۷- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۷-۱	۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹	۷,۱۸۹,۳۴۰,۱۵۹

موجودی نقد و بانک

۷-۱ - موجودی در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ
	۱۴۰۲/۱۰/۲۲	۰.۰۰%	۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹	۰.۵۳%	۷,۱۸۹,۳۴۰,۱۵۹
			۲۷۲,۶۷۲,۵۲۹	۰.۵۳%	۷,۱۸۹,۳۴۰,۱۵۹

۸- 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.

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

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	
۱,۷۷۱,۶۸۸,۱۲۲		۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰	
.		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	
۱۵۷,۶۰۶,۵۵۸		۱۴,۲۷۵,۰۲۶	
۵,۷۸۲,۳۳۳		۱۰,۹۰۹,۶۷۳	
۱,۱۲۲,۰۵۴,۸۳۷		۲,۵۰۷,۲۳۱,۱۵۹	
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸		۲,۵۳۲,۴۱۵,۸۵۸	

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

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
۱۱,۷۰۷,۳۹۶,۴۸۸	۱۱,۲۱۶	۱۱,۳۳۲,۵۳۹,۴۹۰	۱۱,۲۱۶
۳۶,۵۳۳,۴۲۳,۴۲۰	۳۵,۰۰۰	۳۵,۳۶۳,۷۲۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	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:

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
۹,۸۹۳,۹۶۵,۳۳۹	۶,۲۱۲,۲۷۳,۹۸۰	۱۲-۱	

صندوق (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:

(مبالغ به ریال)		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹						نام شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد		
۲,۳۵۲,۶۵۳,۱۲۰	۶,۲۱۲,۲۷۳,۹۸۰	-	۲۷,۷۴۲,۷۱۹	۱,۸۴۸,۴۸۳,۴۶۲,۵۳۹	۱,۸۵۴,۷۲۳,۴۷۹,۲۳۸	۱۴۱,۱۶۱,۵۶۶	صندوق ص.س. درآمد ثابت آرمان اقتصاد-د	
۴,۱۶۱,۳۰۹,۳۹۶	-	-	-	-	-	-	تولید خاک نسوز استقلال آباده	
۳,۳۸۰,۰۰۰,۹۲۳	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری نیرو	
۹,۸۹۳,۹۶۵,۳۳۹	۶,۲۱۲,۲۷۳,۹۸۰	-	۲۷,۷۴۲,۷۱۹	۱,۸۴۸,۴۸۳,۴۶۲,۵۳۹	۱,۸۵۴,۷۲۳,۴۷۹,۲۳۸	۱۴۱,۱۶۱,۵۶۶		

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

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
۹۷,۱۶۸,۴۰۷	۹۳,۰۲۰,۱۶۷	۱۳-۱	

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

(مبالغ به ریال)		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹						نام سهام
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد		
۹۷,۱۶۸,۴۰۷	۹۳,۰۲۰,۱۶۷	-	۴۸۹,۰۵۷	۶,۵۳۷,۷۶۲,۱۸۸	۶,۶۳۱,۳۷۱,۴۱۲	۴۶۳,۲۰۷	صندوق درآمد ثابت آرمان اقتصاد	

۱۴- سود سپرده های بانکی

(مبالغ به ریال)		یادداشت	
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
۱۰۹,۷۳۳,۸۱۳	۳,۲۷۸,۳۸۶	۱۴-۱	

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

(مبالغ به ریال)		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
۱۰۹,۷۳۳,۸۱۳	۳,۲۷۸,۳۸۶			۰.۰۰٪	۳,۲۷۸,۳۸۶	-	۳,۲۷۸,۳۸۶
۸۱۶,۵۷,۱۰۶	-			۰.۰۰٪	-	-	-
۲۸,۰۷۶,۷۰۷	۳,۲۷۸,۳۸۶			-	-	-	-
۱۰۹,۷۳۳,۸۱۳	۳,۲۷۸,۳۸۶			-	-	-	-

سود سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱.۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری
 سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۹۳۶۴۸۴ بانک کشاورزی



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

سایر درآمد- بازگشت هزینه توزیع سود سهام

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۸,۲۴۷,۸۹۲	۷۹,۹۱۶,۳۹۵
۵۰۸,۱۹۶,۶۴۰	۵۳۹,۴۵۱,۹۴۲
۷۵۶,۸۲۶,۳۶۸	۹۷۳,۰۷۸,۰۰۹
۱,۳۶۳,۲۸۰,۹۰۰	۱,۵۹۲,۴۴۶,۳۴۶

مدیر صندوق سپیدگردان آرمان اقتصاد
متولی موبسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
حسابرس ارقام نگر آریا

۱۷- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰
.	۲۲۷,۸۹۵,۳۴۱
۲,۲۹۵,۹۳۴,۹۲۷	۵,۳۲۴,۸۳۳,۸۱۴
۷,۸۷۴,۲۶۷	۱۷,۸۳۰,۱۱۰
۶,۰۵۴,۰۲۹	۵,۱۲۷,۳۴۰
۲,۶۵۲,۰۶۸,۶۰۳	۶,۲۶۰,۶۸۶,۶۰۵

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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۵۹,۸۱۸,۳۴۱	.	۱۸-۱

هزینه اعتبار از کارگزاری

۱۸-۱- مبلغ فوق بابت هزینه های مالی اعتبارات دریافتی از کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان با نرخ ۲۵٪ سالانه بوده است. که در دوره جاری موضوعیت ندارد.



صندوق سرمایه گذار بصندوق 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:

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

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

۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۰ جدول تعهدات بازارگردانی به شرح جدول ذیل می باشد

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

۲-۲۰- 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- 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)		۱۴۰۴/۱۲/۲۹				۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد	درصد تملک	تعداد	درصد
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سبذگردان آرمان	مدیر صندوق	ممتاز	۳۱,۵۰۰	۹۰	۳۱,۵۰۰	۶۸
	سبذگردان آرمان	مدیر صندوق	عادی	.	.	.	۲۳
	احمد اتحادپور	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۳,۵۰۰	۱۰	۳,۵۰۰	۹
	احمد اتحادپور	دارنده واحد ممتاز	عادی
				۳۵,۰۰۰	۱۰۰	۴۵,۰۹۷	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

۲۲-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 (بستانکار)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
(۱۴۷,۱۱۷,۳۱۱)	طی دوره مالی	۷۹,۹۱۶,۳۹۵	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگردان آرمان اقتصاد
(۷۰۴,۴۲۵,۱۶۴)	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
(۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰)	طی دوره مالی	۹۷۳,۰۷۸,۰۰۹	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه 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	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
(۴۶,۲۳۵,۵۸۷,۹۹۱)		۶,۴۱۱,۶۵۲,۷۴۰,۸۲۴			

۲۳-رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچ گونه رویداد با اهمیتی که اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی ویا افشا در یادداشت های همراه باشد، رخ نداده است.

۲۴-تفکیک عملیات بازارگردانی

در سال جاری تفکیک عملیات بازارگردانی، به این علت که کلیه عملیات محدود به یک نماد(آسود) بوده ارائه نگردیده 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 نظر سازمان بورس 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 (مبالغ به ریال)
دارایی جاری	۵۱,۲۲۸,۰۹۰,۳۱۷	۳۴,۶۱۵,۳۰۸,۱۶۰	۴۶,۱۳۲,۵۴۸,۱۸۹
کل دارایی ها	۵۱,۲۲۸,۰۹۰,۳۱۷	۳۴,۶۱۵,۳۰۸,۱۶۰	۴۶,۱۳۲,۵۴۸,۱۸۹
بدهی های جاری	۴,۵۳۱,۸۳۰,۸۲۶	۴,۳۳۱,۸۸۹,۳۲۹	۴,۱۳۱,۹۴۷,۸۳۲
کل بدهی ها	۴,۵۳۱,۸۳۰,۸۲۶	۴,۳۳۱,۸۸۹,۳۲۹	۴,۱۳۱,۹۴۷,۸۳۲
کل تعهدات	۱۴,۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۳,۲۰۰,۰۰۰
کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده	۱۸,۸۴۷,۸۳۰,۸۲۶	۷,۱۹۵,۰۸۹,۳۲۹	۶,۹۹۵,۱۴۷,۸۳۲
نسبت جاری	۲.۷۲	۴.۸۱	۰.۰۰
نسبت بدهی (و تعهدات)	۰.۳۷	۰.۰۰	۰.۱۵