

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ 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
۸-۱۴	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 ارائه 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 ۱۴۰۵/۰۴/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

هادی محمدخانی

سبذگردان آرمان اقتصاد

مدیر صندوق

علیرضا باغانی

مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی

متولی صندوق

اتحاد بازار سرمایه
 ثبت: ۵۱۱۶۹



تهران، خیابان طالقانی، شماره ۱۶۶

۰۰۰ ۵۵۶۴۸۰۰ (۰۲۱)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	(مبالغ به ریال)
دارایی ها			
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۴۲,۸۵۷,۴۹۸,۵۷۴	۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵
جاری کارگزاران	۶	۶,۷۹۸,۸۲۴,۵۳۳	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲
موجودی نقد	۷	۱۶۹,۹۱۲,۷۴۵	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹
سایر دارایی ها	۸	۲۴۹,۱۹۷,۷۱۴	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴
جمع دارایی ها		۵۰,۰۷۵,۴۳۳,۵۶۶	۵۱,۷۰۴,۹۲۰,۳۸۰
بدهی ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۹	۱,۵۸۰,۴۸۴,۷۵۷	۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۰	۲,۰۲۳,۸۶۴,۱۹۹	۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸
جمع بدهی ها		۳,۶۰۴,۳۴۸,۹۵۶	۳,۴۶۴,۱۰۰,۴۷۲
خالص دارایی ها	۱۱	۴۶,۴۷۱,۰۸۴,۶۱۰	۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۰۰۵,۵۱۹	۱,۰۴۳,۸۱۲

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
اتحاد بازار سرمایه
ثبت: ۵۱۱۶۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت سود و زیان و صورت گردش دارایی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	(مبالغ به ریال)
درآمدها:			
۱۲ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸,۸۸۴,۹۱۲,۴۹۲	۱۲,۴۲۵,۱۱۹,۲۵۲	
۱۳ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۴۹,۵۵۵,۸۴۸	۱۱,۹۷۳,۹۸۰	
۱۴ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴,۶۴۷,۸۳۹	۱۱۲,۰۱۲,۴۳۸	
۱۵ سایر درآمدها	-	۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	
جمع درآمدها	۹,۳۳۹,۱۱۶,۱۷۹	۱۲,۸۵۱,۱۲۴,۳۹۷	
هزینه ها:			
۱۶ هزینه کارمزد ارکان	(۳,۰۷۰,۲۹۴,۱۳۸)	(۲,۲۷۳,۰۷۰,۲۲۸)	
۱۷ سایر هزینه ها	(۸,۰۳۸,۵۵۷,۳۳۹)	(۳,۷۶۱,۳۲۲,۰۵۵)	
سود(زیان) قبل از هزینه های مالی	(۱,۷۶۹,۷۳۵,۲۹۸)	۶,۸۱۶,۷۳۲,۱۱۴	
۱۸ هزینه مالی	-	(۵۹,۸۱۸,۳۴۱)	
سود خالص	(۱,۷۶۹,۷۳۵,۲۹۸)	۶,۷۵۶,۹۱۳,۷۷۳	
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	-۳.۷۵%	۱۳.۶۵%	
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	-۳.۸۱%	۰.۰۰%	

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	(مبالغ به ریال)
	تعداد	تعداد	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۴۶,۲۱۶	۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	-	-	۲۱,۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-	-	(۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود(زیان) خالص	-	(۱,۷۶۹,۷۳۵,۲۹۸)	۶,۷۶۰,۴۰۰,۵۲۷
تعدیلات	-	-	(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)
	۴۶,۲۱۶	۴۶,۴۷۱,۰۸۴,۶۱۰	۴۶,۸۴۷,۳۸۵,۲۳۸

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد

بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود (زیان) خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

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

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

شخص حقوقی

سببگردان آرمان

اقتصاد

شرکت مشاور

سرمایه گذاری ایرانیان

تحلیل فارابی

امضا

نماینده

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

هادی محمدخانی

تثبت: ۵۱۱۶۶

ایرانیان تحلیل
مشاوره و سرمایه گذاری
شماره ثبت: ۳۵۳۰۲۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 و صورتجلسه 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، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سیدگردان آرمان اقتصاد	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 ۱۰۱۰۱۹۰۳۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهر تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران خیابان سپهبد قرنی خیابان شاداب پلاک ۲۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 به تصویب مجمع.
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال 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 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	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، تأیید متولی و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد ثبت و نقلات 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 مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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 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 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 نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	۴۲,۴۰۷,۹۴۲,۷۲۶	۴۲,۸۵۷,۴۹۸,۵۷۴	۸۵.۵۹٪	۲۶,۷۳۹,۴۶۶,۷۹۵	۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵
					۵۳٪

۶- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱					
مانده بدهکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار	بستانکار (انتهای دوره)	بستانکار (ابتدای دوره)
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	۲,۶۵۱,۲۵۱,۲۲۰,۶۳۷	۲,۶۳۰,۳۲۰,۹۷۶,۹۷۸	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	(۱۳,۴۱۸,۶۵۵,۴۶۷)	۰
آرمان تدبیر نقش جهان- بورس کالا	۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان- صندوق امانت	۱,۷۷۶,۲۱۰,۹۵۱,۰۰۰	۱,۷۹۶,۴۲۸,۴۳۱,۰۰۰	۰	۲۰,۲۱۷,۴۸۰,۰۰۰	۰
	۴,۴۴۸,۹۶۲,۱۷۱,۶۳۷	۴,۴۳۸,۲۴۹,۴۰۷,۹۷۸	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۶,۷۹۸,۸۲۴,۵۳۳	۰

۷- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۱۶۹,۹۱۲,۷۴۵	۷-۱

موجودی نقد و بانک

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

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۰.۳۴٪	۱۶۹,۹۱۲,۷۴۵	۰.۰۰٪	۱۴۰۲/۱۰/۲۲
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۰.۳۴٪	۱۶۹,۹۱۲,۷۴۵		

سپرده کوتاه مدت
۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری

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.

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱					
مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره		
۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۰		مخارج عضویت در کانون ها
۲۴۹,۱۹۷,۷۱۴	۳۱۳,۰۹۸,۵۰۰	۴۵۹,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴		مخارج آبونمان نرم افزار
۲۴۹,۱۹۷,۷۱۴	۹۹۸,۰۹۸,۵۰۰	۱,۱۴۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۶۷,۲۰۰,۹۱۶	۴۸,۸۳۰,۴۰۶	
۳۳۹,۷۶۷,۷۰۶	۷۰,۴۲۵,۱۶۴	
۰	۲۹۷,۷۶۸,۳۹۸	
۱,۶۱۰,۶۲۵,۶۶۲	۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰	
۱۶۱,۰۶۲,۴۶۰	۷۶۴,۰۰۸,۷۴۹	
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴	۱,۵۸۰,۴۸۴,۷۵۷	

مدیر صندوق سبذگردان آرمان اقتصاد
 متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
 متولی مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
 حسابررس ارقام نگر آریا
 حسابررس موسسه حسابررسی 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)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۴۳,۲۷۸,۶۸۹	۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	
۵,۷۸۲,۳۳۳	۲,۶۰۵,۷۶۹	
۱,۱۲۲,۰۵۴,۸۳۷	۱,۶۸۶,۸۵۸,۴۳۰	
۱۴,۳۲۷,۸۶۹	۳۰,۴۰۰,۰۰۰	
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸	۲,۰۲۳,۸۶۴,۱۹۹	

بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
 ذخیره کارمزد تصفیه
 ذخیره آبونمان نرم افزار
 بدهی 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)			
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۱۱,۷۰۷,۳۹۶,۴۸۸	۱۱,۲۱۶	۱۱,۲۷۷,۹۱۹,۶۱۰	۱۱,۲۱۶
۳۶,۵۳۳,۴۲۳,۴۲۰	۳۵,۰۰۰	۳۵,۱۹۳,۱۶۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۲۱۶	۴۶,۴۷۱,۰۸۴,۶۱۰	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 نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۷-۱	۸,۸۸۴,۹۱۲,۴۹۲	۱۲,۴۲۵,۱۱۹,۲۵۲

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:

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) فروش
صندوق سی سی درآمد ثابت آرمان اقتصاد-د	۱۹۰,۷۲۵,۶۲۴	۲,۵۸۷,۵۲۷,۴۰۴,۷۷۰	۲,۵۷۸,۵۸۹,۲۹۹,۸۱۹	۶۳,۱۹۲,۴۵۹	۰	۴,۸۸۳,۸۰۶,۵۱۶
تولید خاک نسوز استقلال آباده	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۱۶۱,۳۰۹,۸۹۶
سرمایه گذاری نیرو	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۸۰,۰۰۲,۸۴۰
	۱۹۰,۷۲۵,۶۲۴	۲,۵۸۷,۵۲۷,۴۰۴,۷۷۰	۲,۵۷۸,۵۸۹,۲۹۹,۸۱۹	۶۳,۱۹۲,۴۵۹	۰	۱۲,۴۲۵,۱۱۹,۲۵۲

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

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۸-۱	۴۴۹,۵۵۵,۸۴۸	۱۱,۹۷۳,۹۸۰

سود (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:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
صندوق سی سی درآمد ثابت آرمان اقتصاد-د	۲,۷۸۲,۴۳۷	۴۲,۸۶۰,۶۵۹,۵۴۸	۴۲,۴۰۷,۹۴۲,۷۲۶	۳,۱۶۰,۹۷۴	۰	۴۴۹,۵۵۵,۸۴۸

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

یادداشت	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۴-۱	۴,۶۴۷,۸۳۹	۱۱۲,۰۱۲,۴۳۸

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴-۱ سود سپرد 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
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۶۷۱-۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری	۱۴۰۲/۰۶/۲۷	-	۰	۰.۰۰٪	۴,۶۴۷,۸۳۹	۰	۴,۶۴۷,۸۳۹
سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۹۲۶۲۸۴ بانک کشاورزی	۱۴۰۳/۰۳/۱۳	-	۰	۰.۰۰٪	۴,۶۴۷,۸۳۹	۰	۴,۶۴۷,۸۳۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۵- سایر درآمدها

دوره نه ماهه منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	۰

سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سهام

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	
دوره نه ماهه منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۲۸,۴۹۷,۳۴۶	۱۱۴,۰۲۹,۴۹۰
۷۸۷,۷۰۴,۷۹۲	۸۱۹,۷۲۵,۸۵۶
۱,۳۵۶,۸۶۸,۰۹۰	۲,۱۳۶,۵۳۸,۷۹۲
۲,۲۷۳,۰۷۰,۲۲۸	۳,۰۷۰,۲۹۴,۱۳۸

مدیر صندوق سبدگردان آرمان اقتصاد

متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران

حسابرس ارقام نگر آریا

۱۷- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	
دوره نه ماهه منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰	۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۷۰,۳۱۴,۶۱۳	۳۱۳,۰۹۸,۵۰۰
۳,۲۲۹,۸۹۹,۶۱۷	۷,۰۱۱,۶۹۲,۲۴۴
۱۰,۲۰۰,۵۴۷	۲۱,۰۳۳,۴۸۶
۸,۷۰۱,۸۹۸	۷,۷۳۳,۱۰۹
۳,۷۶۱,۳۲۲,۰۵۵	۸,۰۳۸,۵۵۷,۳۳۹

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)		
دوره نه ماهه منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۵۹,۸۱۸,۳۴۱	۰	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 گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۱۹- تعدیلات

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

دوره نه ماهه منتهی به	دوره نه ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۵۱,۸۷۹,۴۲۰	۰
(۲۶,۹۵۳,۹۱۶,۵۰۰)	۰
(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)	۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات 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

نام شرکت	نام نماد	قیمت پایانی (ریال)	تعداد معاملات روزانه	جمع کل - ریال
صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان اقتصاد	آسود	۱۵,۴۰۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰

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- 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)

۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
درصد	تعداد	درصد تملک	تعداد واحدهای	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
۶۸	۳۱,۵۰۰	۹۰	۳۱,۵۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد
۲۳	۱۰,۰۹۷	۰	۰	عادی	مدیر صندوق	سیدگردان آرمان اقتصاد
۹	۳,۵۰۰	۱۰	۳,۵۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور
۰	۱,۱۱۹	۰	۰	عادی	دارنده واحد ممتاز	احمد اتحادپور
۱۰۰	۴۶,۲۱۶	۱۰۰	۳۵,۰۰۰			

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

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:

مابدهکار (مبالغ به ریال)	مابدهکار (بستانکار)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله	تاریخ معامله	موضوع معامله		
(۳۷,۶۴۴,۶۶۶)	(۴۸,۸۳۰,۴۰۶)	۱۱۴,۰۲۹,۴۹۰	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگردان آرمان اقتصاد
(۳۷۵,۷۵۱,۳۲۲)	(۷۰,۴۲۵,۱۶۴)	۳۶۴,۶۵۷,۴۵۸	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
۰	(۳۹۷,۷۶۸,۳۹۸)	۴۵۵,۰۶۸,۳۹۸	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	متولی	مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی
۰	(۱۰۵,۷۶۹,۰۸۶)	۱۹۴,۳۳۰,۶۲۲	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس	مالیات بر ارزش افزوده برای حسابرس
(۵۷۱,۶۲۴,۶۷۸)	(۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰)	۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
۰	(۶۵۸,۲۳۹,۶۶۳)	۱,۵۴۲,۸۵۶,۱۳۰	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران
۱۱,۸۹۳,۶۵۶,۷۲۹	۰	۷۸,۰۸۶,۱۱۰,۰۰۰	طی دوره مالی	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان
۱۱,۰۱۸,۳۳۶,۰۶۳	(۱,۵۸۰,۴۸۴,۷۵۷)	۸۱,۱۵۶,۴۰۴,۱۳۸				

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 و یا 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 مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

۲۵- کفایت سرمایه

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

(مبالغ به ریال)

تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	شرح
۴۹,۲۷۰,۹۵۲,۲۵۶	۴۷,۸۶۱,۳۴۷,۸۰۶	۵۰,۰۷۵,۴۳۳,۵۶۶	دارایی جاری
۴۹,۲۷۰,۹۵۲,۲۵۶	۴۷,۸۶۱,۳۴۷,۸۰۶	۵۰,۰۷۵,۴۳۳,۵۶۶	کل دارایی ها
۳,۲۸۸,۲۵۲,۰۰۵	۳,۴۴۶,۳۰۰,۴۸۰	۳,۶۰۴,۳۴۸,۹۵۶	بدهی های جاری
۳,۲۸۸,۲۵۲,۰۰۵	۳,۴۴۶,۳۰۰,۴۸۰	۳,۶۰۴,۳۴۸,۹۵۶	کل بدهی ها
.	.	.	کل تعهدات
۳,۲۸۸,۲۵۲,۰۰۵	۳,۴۴۶,۳۰۰,۴۸۰	۳,۶۰۴,۳۴۸,۹۵۶	کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده
۰.۰۰	۱۳.۸۹	۱۳.۸۹	نسبت جاری
۰.۰۷	۰.۰۰	۰.۰۷	نسبت بدهی (و تعهدات)