

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

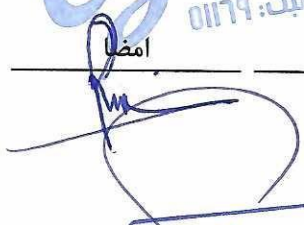
مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
 با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ که در اجرای مفاد بند ۱-۳ 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
	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
۸-۱۵	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 ۱۴۰۵/۰۷/۱۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	یادداشت	
			دارایی‌ها
۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۳۷,۶۳۴,۲۲۳,۹۱۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۸۹,۰۸۱,۲۸۲	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲	۱۳,۹۸۰,۷۳۴,۲۶۱	۷	جاری کارگزاران
۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴	۹۲۲,۴۶۹,۱۳۹	۸	سایر دارایی‌ها
۵۱,۷۰۴,۹۲۰,۳۸۰	۵۲,۶۲۶,۵۰۸,۶۰۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴	۲,۸۰۵,۴۱۶,۴۸۲	۹	بدهی به ارکان صندوق
۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸	۳,۷۱۳,۲۹۹,۸۱۷	۱۰	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۳,۴۶۴,۱۰۰,۴۷۲	۶,۵۱۸,۷۱۶,۲۹۹		جمع بدهی‌ها
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۱۰۷,۷۹۲,۳۰۲	۱۱	خالص دارایی‌ها
۱,۰۴۳,۸۱۲	۹۹۷,۶۵۹		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی
اتحاد بازار سرمایه
تأیید شده است
امضا


ایرانینان تحلیل
مشاوره و سرمایه‌گذاری
شماره ثبت: ۳۵۳۰۲۳

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	سبدگردان آرمان اقتصاد	هادی محمد خانی
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ایرانیان تحلیل	علیرضا باغانی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	یادداشت
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵,۱۲۷,۱۷۸,۸۳۱	۱۱,۹۴۵,۴۳۲,۱۷۵	۱۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶۲,۱۲۹,۰۲۰	۵۱۷,۱۷۷,۲۳۸	۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۱۴,۲۳۵,۷۷۰	۶,۸۳۲,۱۱۸	۱۴
سایر درآمدها	۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷	۰	۱۵
جمع درآمدها	۱۵,۷۰۵,۵۶۲,۳۴۸	۱۲,۴۶۹,۴۴۱,۵۳۱	
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۱۸۵,۹۱۳,۸۸۳)	(۴,۵۴۷,۴۷۲,۳۸۵)	۱۶
سایر هزینه ها	(۴,۸۷۲,۳۰۴,۲۳۷)	(۱۰,۰۵۴,۹۹۶,۷۵۲)	۱۷
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۷,۶۴۷,۳۴۴,۲۲۸	(۲,۱۳۳,۰۲۷,۶۰۶)	
هزینه مالی	(۶۵,۲۶۵,۴۴۹)	۰	۱۸
سود خالص	۷,۵۸۲,۰۷۸,۷۷۹	(۲,۱۳۳,۰۲۷,۶۰۶)	
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۱۵٪	-۴.۵۴٪	
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	۷۱.۴٪	-۴.۶۲٪	

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی ها

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	یادداشت
تعداد	تعداد	
۸۵,۷۷۳,۰۲۱,۷۹۱	۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال
۵۶,۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۵۷۱,۷۵۶,۴۱۸	۰	بستن حساب سود و زیان نماد ونیرو
۷,۵۸۲,۰۷۸,۷۷۹	(۲,۱۳۳,۰۲۷,۶۰۶)	سود (زیان) خالص
(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)	۰	تعدیلات
۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸	۴۶,۱۰۷,۷۹۲,۳۰۲	۱۹

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد

بازده میانگین سرمایه گذاری

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

خالص دارایی های پایان سال

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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 سبدگردان 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، درمجامع 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:

۱۴۰۵/۰۶/۳۱

نام دارنده واحد	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای ممتاز
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: 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

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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 بازخريد 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

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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 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

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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، پندهای 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 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
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۶/۳۱		صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۵۲.۰۰٪	۲۶,۹۰۱,۵۹۵,۸۱۵	۲۶,۷۳۹,۴۶۶,۷۹۵	۷۱.۵۱٪	۳۷,۶۳۴,۲۲۳,۹۱۹	۳۷,۱۱۷,۰۴۶,۶۸۱	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۶/۳۱		سرمایه گذاری در سپرده بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	یادداشت		
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۰.۱۷٪	۸۹,۰۸۱,۲۸۲	۶-۱		

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

(مبالغ به ریال)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۵/۰۶/۳۱		سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری
۱۳.۹۰٪	۷,۱۸۹,۲۴۰,۱۵۹	۰.۱۷٪	۸۹,۰۸۱,۲۸۲	۰.۰۰٪		۱۴۰۲/۱۰/۲۲

سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴ بانک گردشگری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۷- جاری کارگزاران

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
مانده بدهکار (بستانکار) انتهای سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای سال
۱۳,۹۸۰,۷۳۴,۲۶۱	۳,۰۹۰,۵۲۴,۱۷۱,۱۵۹	۳,۰۸۶,۹۹۳,۳۱۷,۲۲۸	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲
۰	۲,۰۲۶,۸۶۱,۹۱۷,۰۰۰	۲,۰۲۶,۸۶۱,۹۱۷,۰۰۰	۰
۱۳,۹۸۰,۷۳۴,۲۶۱	۵,۱۱۷,۳۸۶,۰۸۸,۱۵۹	۵,۱۱۳,۸۵۵,۲۳۴,۲۲۸	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان

شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان- صدور ابطال بازارگردان

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)

۱۴۰۵/۰۶/۳۱			
مانده در پایان سال	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال
۷۵۸,۴۷۴,۵۸۴	۹۲۶,۵۲۵,۴۱۶	۱,۶۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۶۳,۹۹۴,۵۵۵	۳۹۸,۳۰۱,۶۵۹	۴۵۹,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۴۹۶,۲۱۴
۹۲۲,۴۶۹,۱۳۹	۱,۳۲۴,۸۲۷,۰۷۵	۲,۱۴۴,۸۰۰,۰۰۰	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
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۹- بدهی به ارکان صندوق

(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱
۶۷,۲۰۰,۹۱۶	۸۲,۲۷۳,۹۵۶
۳۳۹,۷۶۷,۷۰۶	۷۰,۴۲۵,۱۶۴
.	۳۲۵,۷۹۵,۷۹۰
۱,۶۱۰,۶۲۵,۶۶۲	۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰
۱۶۱,۰۶۲,۴۶۰	۱,۹۲۷,۴۶۹,۵۳۲
<u>۲,۱۷۸,۶۵۶,۷۴۴</u>	<u>۲,۸۰۵,۴۱۶,۴۸۲</u>

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)	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۵/۰۶/۳۱
۱۴۳,۲۷۸,۶۸۹	۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰
۵,۷۸۲,۳۳۳	۵,۲۰۲,۰۱۵
۱,۱۲۲,۰۵۴,۸۳۷	۳,۳۷۳,۶۹۷,۸۰۲
۱۴,۳۲۷,۸۶۹	۳۰,۴۰۰,۰۰۰
<u>۱,۲۸۵,۴۴۳,۷۲۸</u>	<u>۳,۷۱۳,۲۹۹,۸۱۷</u>

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		۱۴۰۵/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد واحد های سرمایه گذاری	مبلغ	تعداد واحد های سرمایه گذاری
۱۱,۷۰۷,۳۹۹,۹۰۸	۱۱,۲۱۶	۱۱,۱۸۹,۷۲۷,۳۰۲	۱۱,۲۱۶
۳۶,۵۳۳,۴۲۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۳۴,۹۱۸,۰۶۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
<u>۴۸,۲۴۰,۸۱۹,۹۰۸</u>	<u>۴۶,۲۱۶</u>	<u>۴۶,۱۰۷,۷۹۲,۳۰۲</u>	<u>۴۶,۲۱۶</u>

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	(مبالغ به ریال) سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۲-۱	۱۱,۹۴۵,۴۳۲,۱۷۵	۱۵,۱۲۷,۱۷۸,۸۳۱

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	سود (زیان) فروش
صندوق می.س. درآمد ثابت آرمان اقتصاد-د	۲۱۶,۲۱۷,۵۷۶	۲,۹۹۳,۰۶۲,۴۵۴,۹۰۰	۲,۹۸۱,۰۳۳,۸۷۶,۳۸۶	۸۳,۱۴۶,۳۳۹	۰	۷,۵۸۵,۸۶۶,۰۹۵	۱۱,۹۴۵,۴۳۲,۱۷۵
تولید خاک نسوز استقلال آباده	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۱۶۱,۳۰۹,۸۹۶	۰
سرمایه گذاری نیرو	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۸۰,۰۰۲,۸۴۰	۰
	۲۱۶,۲۱۷,۵۷۶	۲,۹۹۳,۰۶۲,۴۵۴,۹۰۰	۲,۹۸۱,۰۳۳,۸۷۶,۳۸۶	۸۳,۱۴۶,۳۳۹	۰	۱۵,۱۲۷,۱۷۸,۸۳۱	۱۱,۹۴۵,۴۳۲,۱۷۵

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	(مبالغ به ریال) سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۳-۱	۵۱۷,۱۷۷,۲۳۸	۱۶۲,۱۲۹,۰۲۰

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده

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	سود (زیان) تحقق نیافته
صندوق می.س. درآمد ثابت آرمان اقتصاد-د	۲,۲۷۷,۱۶۶	۳۷,۶۳۶,۹۹۹,۶۴۸	۳۷,۱۱۷,۰۴۶,۶۸۱	۲,۷۷۵,۷۲۹	۰	۵۱۷,۱۷۷,۲۳۸	۱۶۲,۱۲۹,۰۲۰

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	(مبالغ به ریال) سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴-۱	۶,۸۳۲,۱۱۸	۱۱۴,۲۳۵,۷۷۰

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	خالص سود
سپرده کوتاه مدت ۱۴۱۹۶۷۱۰۹۹۷۰۵۴	۱۴۰۲/۰۶/۲۷		۰	۰.۰۰٪	۶,۸۳۲,۱۱۸	۰	۶,۸۳۲,۱۱۸	۲۲,۵۷۸,۶۶۴
بانک گردشگری			۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۸۱,۶۵۷,۱۰۶
سپرده کوتاه مدت ۱۰۸۷۹۳۶۴۸۴ بانک کشاورزی	۱۴۰۳/۰۳/۱۳		۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۱۱۴,۲۳۵,۷۷۰
					۶,۸۳۲,۱۱۸	۰	۶,۸۳۲,۱۱۸	۱۱۴,۲۳۵,۷۷۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۱۵- سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (مبالغ به ریال)
سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سهام	۰	۳۰۲,۰۱۸,۷۲۷

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

مدیر صندوق سبدگردان آرمان اقتصاد متولی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران حسابرس ارقام نگر آریا	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (مبالغ به ریال)
	۱۴۷,۴۷۳,۰۴۰	۱۶۱,۸۰۱,۱۲۷
	۱,۰۹۹,۹۹۹,۷۷۰	۱,۰۶۷,۲۱۲,۹۴۴
	۳,۲۹۹,۹۹۹,۵۷۵	۱,۹۵۶,۸۹۹,۸۱۲
	۴,۵۴۷,۴۷۲,۳۸۵	۳,۱۸۵,۹۱۳,۸۸۳

۱۷- سایر هزینه ها

حق پذیرش و عضویت در کانون ها هزینه آبونمان نرم افزار هزینه نرم افزار هزینه کارمزد بانکی هزینه تصفیه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (مبالغ به ریال)
	۹۲۶,۵۲۵,۴۱۶	۳۴۲,۲۰۵,۳۸۰
	۳۹۸,۳۰۱,۶۵۹	۲۲۳,۵۶۶,۵۰۶
	۸,۶۹۸,۵۳۱,۶۱۶	۴,۲۸۰,۹۲۷,۰۲۷
	۲۱,۳۰۸,۷۰۶	۱۴,۲۲۶,۷۹۷
	۱۰,۳۲۹,۳۵۵	۱۱,۳۷۸,۵۲۷
	۱۰,۰۵۴,۹۹۶,۷۵۲	۴,۸۷۲,۳۰۴,۲۳۷

۱۸- هزینه های مالی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (مبالغ به ریال)
۱۸-۱ هزینه اعتبار از کارگزاری	۰	۶۵,۲۶۵,۴۴۹

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
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

۱۹- تعدیلات

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

(مبالغ به ریال)	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	۰	۵۱,۸۷۹,۴۲۰
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۰	(۲۶,۹۵۳,۹۱۶,۵۰۰)
	۰	(۲۶,۹۰۲,۰۳۷,۰۸۰)

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

(مبالغ به ریال)				
۱۴۰۵/۰۶/۳۱				
نام شرکت	نام نماد	قیمت پایانی (ریال)	تعداد معاملات روزانه	جمع کل - ریال
صندوق سرمایه گذاری نهال آرمان اقتصاد	آسود	۱۶,۵۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰

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)		۱۴۰۵/۰۶/۳۱					
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سبذگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق	ممتاز	۳۱,۵۰۰	۹۰
۶۸	۳۱,۵۰۰		سبذگردان آرمان اقتصاد	مدیر صندوق	عادی	۰	۰
۲۳	۱۰,۰۹۷		احمد اتحادپور	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۳,۵۰۰	۱۰
۹	۳,۵۰۰		احمد اتحادپور	دارنده واحد ممتاز	عادی	۰	۰
۰	۱,۱۱۹						
۱۰۰	۴۶,۲۱۶					۳۵,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اتحاد بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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:

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:						
۱۴۰۵/۰۶/۳۱						
طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله		
سیدگردان آرمان اقتصاد	مدیر	کارمزد ارکان	۱۴۷,۴۷۳,۰۴۰	طی دوره مالی	(۸۲,۲۷۳,۹۵۶)	(۶۷,۲۰۰,۹۱۶)
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران	متولی	کارمزد ارکان	۳۶۴,۶۵۷,۴۵۸	طی دوره مالی	(۷۰,۴۲۵,۱۶۴)	(۳۳۹,۷۶۷,۷۰۶)
مشاور سرمایه گذاری ایرانیان تحلیل فارابی	متولی	کارمزد ارکان	۷۳۵,۳۴۲,۳۱۲	طی دوره مالی	(۳۲۵,۷۹۵,۷۹۰)	.
مالیات بر ارزش افزوده برای حسابر	حسابرس	کارمزد ارکان	۲۹۹,۹۹۹,۷۰۸	طی دوره مالی	(۲۱۱,۵۳۸,۱۷۲)	.
ارقام نگر آریا	حسابرس	کارمزد ارکان	۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰	طی دوره مالی	(۳۹۹,۴۵۲,۰۴۰)	(۱,۷۷۱,۶۸۸,۱۲۲)
موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران	حسابرس	کارمزد ارکان	۲,۶۰۰,۵۴۷,۸۲۷	طی دوره مالی	(۱,۷۱۵,۹۳۱,۳۶۰)	.
شرکت کارگزاری آرمان تدبیر نقش جهان	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۳۱۲,۶۱۱,۱۷۶,۰۰۰	طی دوره مالی	.	۱۷,۵۱۱,۵۸۸,۱۹۲
			۳۱۷,۱۵۸,۶۴۸,۳۸۵		(۲,۸۰۵,۴۱۶,۴۸۲)	۱۵,۳۳۲,۹۳۱,۴۴۸

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به
 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

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

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۵

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.

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
دارایی جاری	۵۲,۶۲۶,۵۰۸,۶۰۱	۴۷,۷۸۶,۵۵۹,۹۲۵	۵۰,۷۶۷,۲۰۰,۶۰۵
کل دارایی ها	۵۲,۶۲۶,۵۰۸,۶۰۱	۴۷,۷۸۶,۵۵۹,۹۲۵	۵۰,۷۶۷,۲۰۰,۶۰۵
بدهی های جاری	۶,۵۱۸,۷۱۶,۲۹۹	۶,۲۳۸,۱۷۴,۶۵۱	۵,۹۵۷,۶۳۳,۰۰۳
کل بدهی ها	۶,۵۱۸,۷۱۶,۲۹۹	۶,۲۳۸,۱۷۴,۶۵۱	۵,۹۵۷,۶۳۳,۰۰۳
کل تعهدات	۱۶,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۲,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۲,۸۰۰,۰۰۰
کل تعهدات و بدهی ها- کل تعهدات و بدهی های جاری تعدیل شده	۲۳,۰۴۶,۷۱۶,۲۹۹	۷,۸۹۰,۹۷۴,۶۵۱	۷,۶۱۰,۴۳۳,۰۰۳
نسبت جاری	۲.۲۸	۶.۰۶	۰.۰۰
نسبت بدهی (و تعهدات)	۰.۴۴	۰.۰۰	۰.۱۵