

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ که در اجرای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق و بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می شود:

شماره صفحه

۲

• صورت خالص دارایی ها

۳

• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

• یادداشت های توضیحی :

۴

الف. اطلاعات کلی صندوق

۴-۵

ب. ارکان صندوق سرمایه گذاری

۵

پ. مبنای تهیه صورت های مالی

۶-۹

ت. خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۰-۱۵

ث. 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 پاینده بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از عملکرد مالی صندوق، در بر گیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که بصورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۹ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق

مدیر صندوق

شخص حقوقی

شرکت سبدگردان مانی

نماینده

سید شهرام صفوی سهی

متولی صندوق

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

غلامحسن سمیعی

۸۸ ۲۰ ۲۷ ۱۱ - ۸۸ ۲۰ ۲۷ ۱۲

۸۸ ۲۰ ۲۷ ۱۰

۱۹۶۸۶۳۴۶۱۳

تهران، خیابان نلسون ماندلا (چردن سابق)، خیابان دستگردی (ظفر غربی)، پلاک ۲۷۳، طبقه اول شرقی، واحد ۶



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
تسهیل دهنده ران رسی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
	ریال		
۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰	۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	۵	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۹۹,۹۷۶,۲۳۰	۱۶۸,۱۰۲,۴۶۹	۶	سایر دارایی ها
۲,۶۲۹,۰۰۰	۴,۰۰۸,۱۱۷,۴۴۹	۷	موجودی نقد
<u>۵۳,۲۴۶,۷۶۴,۳۳۰</u>	<u>۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰</u>		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶	۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲	۸	جاری کارگزاران
۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	۷۰۸,۴۹۳,۷۷۷	۹	بدهی به ارکان صندوق
۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶	۱,۲۹۷,۶۳۵,۳۸۶	۱۰	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
<u>۱,۳۵۹,۵۶۶,۸۱۷</u>	<u>۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۲۳۵</u>		جمع بدهی ها
<u>۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳</u>	<u>۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵</u>	۱۱	خالص دارایی ها
<u>۱,۰۳۷,۷۴۴</u>	<u>۱,۱۰۹,۲۳۹</u>		خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی ، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

 


مؤسسه حسابرسی هدف نوین، نگار
حسابداران رسمی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲	دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱
	ریال	ریال
۱۲	۵,۷۵۶,۳۹۸,۴۰۶	۳,۸۶۵,۸۸۱,۱۵۵
۱۳	۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰	۱۲۴,۸۸۰,۶۸۲
	۷,۰۵۶,۷۰۹,۸۱۶	۳,۹۹۰,۷۶۱,۸۳۷
۱۴	۸۰۱,۴۳۵,۶۳۴	۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵
۱۵	۸۸۴,۵۸۳,۸۰۶	۴۰۶,۷۸۷,۱۲۶
	۵,۳۷۰,۶۹۰,۳۷۶	۲,۹۷۷,۱۲۳,۳۲۶
۱۶	۱,۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹	۱,۰۸۹,۹۲۵,۸۱۳
	۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳
	۶/۷۷٪	۳/۷۰٪
	۴/۱۱٪	۳/۶۴٪

درآمدها:

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

جمع درآمدها

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود قبل از هزینه مالی

هزینه مالی تسهیلات

سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

بازده سرمایه گذاری پایان سال^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال
۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳
۳۸,۱۳۶	۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۸,۱۳۶	۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۶	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره

واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

تعدیلات - ارزش گذاری بابت صدور واحد

سود (زیان) خالص دوره

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان سال^۲

تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



مؤسسه حسابرسی هدف بوبین نگر
حسابداران رسمی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۱ تحت شماره ۱۱۹۹۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۳ مجوز فعالیت را دریافت نموده است. همچنین صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷ تحت شماره ثبت ۵۳۸۴۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۲۹۲۶۶۲ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسید. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق مطابق این امیدنامه و کسب منافع از این محل است. همچنین در صورتی که صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد در تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی مشارکت کرده که در این صورت وجوه جمع‌آوری شده و سایر دارایی‌های صندوق، پشتوانه این تعهد خواهد بود با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه ۳ سال است سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه تا آخر آذر ماه سال بعد است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان نلسون ماندلا (جردن سابق) - خیابان وحید دستگردی (ظفر غربی) - پلاک ۲۷۳ - طبقه اول شرقی است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.payandehfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱-۲- مجمع صندوق : با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحد های سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند ، از حق رأی در مجمع برخوردارند . در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند به شرح جدول زیر می باشد .

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های ممتاز تحت تملک
۱	سبدگردان مانی	۴۵,۰۰۰	۹۰٪
۲	شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان	۵,۰۰۰	۱۰٪
	جمع	۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق : شرکت سبدگردان مانی است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۷ با شماره ثبت ۵۴۳۷۳۲ و شناسه ملی ۱۴۰۸۴۵۲۹۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است و. نشانی مدیر عبارت است از : تهران - خیابان نلسون ماندلا (جردن سابق) - خیابان وحید دستگردی (ظفر غربی) - پلاک ۲۷۳ - طبقه اول شرقی

حسابرس : موسسه حسابرسی هوشیار ممیزاست که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۴۳۹۶۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - خیابان گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه پنجم - واحد ۱۹.

متولی صندوق : موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران - خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی - بعد از شمس تبریزی - پلاک ۱۴۸ - طبقه سوم - واحد ۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار با درآمد ثابت و سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس: خالص ارزش فروش

اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی یا غیر فرا بورسی و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی :

خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار. در صندوق سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند 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.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۴-۲-۱- 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 گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۲- تعهدات و شرایط بازارگردانی: صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط مندرج در بند ۲-۲-۱ امید نامه انجام دهد؛ و یا در شرایط مشخص شده در بند ۱-۷ امید نامه؛ معاف از ایفای تعهدات است.

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	مانی	۱٪	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰

۴-۲-۳- سود سهام :

در آمد حاصل از سود شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی:

مخارج تأسیس و دسترسی به نرم افزار و تارنمای صندوق، مخارج انتقالی به دوره‌های آتی را شامل می‌شود. بر اساس ماده ۳۹ اساسنامه مخارج تأسیس ظرف ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک خواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق :

با توجه به تبصره ۳ ماده ۳۸ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی : سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری ، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه :

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به شرح جدول زیر می باشد.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰,۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امیدنامه مربوطه و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالیانه ۲درصد (۰,۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها. *
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۰,۰۰۱,۰۰۰ میلیون ریال.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد. **
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	سالانه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۷-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است و به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۸-۴- وضعیت مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می‌باشد. از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
صندوق	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
		ریال	ریال		ریال
صندوق با درآمد ثابت مانی	۸,۴۹۰,۵۱۴	۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳	۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	۹۶/۷٪	۳۱,۱۹۴,۴۷۵,۴۳۸
صندوق سهام نوع دوم کارا		.	.	۰/۰٪	۲۱,۹۴۹,۶۸۳,۶۶۲
		۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳	۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	۹۶/۷٪	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰
					۵۸/۶٪
					۴۱/۲٪
					۹۹/۸٪

۶- 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.

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۰,۱۰۸,۸۲۰	.	۱۳,۸۴۷,۶۵۲	۴۶,۲۶۱,۱۶۸
۳۹,۸۶۷,۴۱۰	۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰	۸۱,۵۲۶,۱۰۹	۱۲۱,۸۴۱,۳۰۱
۹۹,۹۷۶,۲۳۰	۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰	۹۵,۳۷۳,۷۶۱	۱۶۸,۱۰۲,۴۶۹

مخارج تاسیس
آبونمان نرم افزار صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۷- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۲۱۳,۰۰۰	۴,۰۰۷,۱۲۱,۴۴۹
۱,۴۱۶,۰۰۰	۹۹۶,۰۰۰
۲,۶۲۹,۰۰۰	۴,۰۰۸,۱۱۷,۴۴۹

بانک کارآفرین ظفر(جاری)
 بانک ملت آفریقا(جاری)

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲)	(۱,۶۶۳,۷۵۶,۸۷۶,۱۶۲)	۱,۶۳۵,۴۲۶,۴۹۸,۱۶۶	(۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶)
(۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲)	(۱,۶۶۳,۷۵۶,۸۷۶,۱۶۲)	۱,۶۳۵,۴۲۶,۴۹۸,۱۶۶	(۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶)

شرکت کارگزاری آرمون بورس

۹- بدهی به ارکان

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۶۷,۷۹۶,۸۸۰	۳۳۶,۵۲۱,۲۹۴
۲۱۲,۰۵۴,۷۱۵	۹۴,۱۲۲,۸۵۹
۳۲۶,۹۹۹,۷۹۰	۲۷۷,۸۴۹,۶۲۴
۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	۷۰۸,۴۹۳,۷۷۷

مدیر صندوق- شرکت سبد گردان مانی
 متولی صندوق- موسسه حسابرسی هدف نگر
 حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۱۰- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۷,۸۰۶,۰۷۶	۲۰,۵۴۹,۸۸۳
۳۲۹,۹۸۶,۲۸۰	۱,۱۰۵,۳۰۴,۸۰۲
۱۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۷۱,۷۸۰,۷۰۱
۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶	۱,۲۹۷,۶۳۵,۳۸۶

ذخیره کارمزد تصفیه
 ذخیره آبونمان نرم افزار
 بدهی بابت امور صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۱- خالص دارایی ها

در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۵۱,۸۱۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	۸۸,۱۳۶
۵۱,۸۱۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	۸۸,۱۳۶

واحد های سرمایه گذاری

۱۲- سود ناشی از فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲					
سود فروش	سود فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳,۴۰۱,۱۶۶,۶۹۱	۳,۸۵۶,۱۳۲,۳۳۸		(۲۰۲,۸۰۷,۰۶۱)	(۱,۰۷۷,۵۹۱,۹۴۹,۴۹۵)	۱,۰۸۱,۶۵۰,۸۸۸,۹۹۴	۷۹,۱۲۹,۰۹۴	صندوق س. با درآمد ثابت مانی
۳۶۴,۷۱۴,۴۶۴	۱,۹۰۰,۳۶۵,۹۶۸		(۹۶,۷۶۳,۷۶۷)	(۵۱۴,۰۷۸,۱۵۰,۲۶۵)	۵۱۶,۰۷۵,۱۸۰,۰۰۰	۳۷,۹۷۰,۰۰۰	صندوق س. نوع دوم کارا -د
۳,۸۶۵,۸۸۱,۱۵۵	۵,۷۵۶,۳۹۸,۴۰۶	۰	(۲۹۹,۵۷۰,۸۲۸)	(۱,۵۹۱,۶۷۰,۰۹۹,۷۶۰)	۱,۵۹۷,۷۲۶,۰۶۸,۹۹۴		

۱۳- سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲					
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۳۳,۱۱۳,۳۵۷	۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰	۰	(۲۳,۲۸۵,۷۶۵)	(۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳)	۱۲۴,۱۹۰,۷۴۸,۲۷۸	۸,۴۹۰,۵۱۴	صندوق س. با درآمد ثابت مانی
(۸,۲۳۲,۶۷۴)							
۱۲۴,۸۸۰,۶۸۲	۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰	۰	(۲۳,۲۸۵,۷۶۵)	(۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳)	۱۲۴,۱۹۰,۷۴۸,۲۷۸		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۴- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲
ریال	ریال
۶۷,۷۹۶,۸۸۰	۱۰۳,۹۸۳,۸۲۱
۲۱۲,۰۵۴,۷۱۵	۴۱۹,۶۰۲,۱۸۹
۳۲۶,۹۹۹,۷۹۰	۲۷۷,۸۴۹,۶۲۴
۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	۸۰۱,۴۳۵,۶۳۴

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
حق الزحمه حسابرس

۱۵- سایر هزینه ها

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲
ریال	ریال
۷,۸۰۶,۰۷۶	۱۲,۷۴۳,۸۰۷
۹,۸۹۱,۱۸۰	۱۳,۸۴۷,۶۵۲
۳۸۸,۲۱۸,۸۷۰	۸۵۶,۸۴۴,۶۳۱
۸۷۱,۰۰۰	۱,۱۴۷,۷۱۶
۴۰۶,۷۸۷,۱۲۶	۸۸۴,۵۸۳,۸۰۶

هزینه تصفیه
هزینه تاسیس
هزینه آبونمان نرم افزار
هزینه کارمزد بانکی

۱۶- هزینه مالی

هزینه مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح ذیل است .

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲
ریال	ریال
۱,۰۸۹,۹۲۵,۸۱۳	۱,۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹

هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری آرمون
بورس

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۱۷- تعدیلات

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲	
ریال	
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	تعدیلات- ارزش گذاری بابت صدور واحد
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	

۱۸- تعهدات بدهی ها و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق تعهدات و بدهی احتمالی ندارد و همچنین صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار بازار گردانی را طبق ماده ۷ امید نامه انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات بازار گردانی اوراق بهادار تعریف شده در بند ۲-۱ امید نامه به شرح زیر است.

نام شرکت	نماد	دامنه منظمه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	مانی	۱٪	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰

۱۹- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

نام	نوع وابستگی	نوع واحد سرمایه گذاری	تعداد	درصد
شرکت سیدگردان مانی	مدیر صندوق - سهامدار ممتاز	ممتاز	۴۵,۰۰۰	۵۱٪
شرکت سیدگردان مانی	مدیر صندوق	عادی	۳۸,۱۳۶	۴۳٪
شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان	سهامدار ممتاز	ممتاز	۵,۰۰۰	۶٪
			۸۸,۱۳۶	۱۰۰٪

۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت سید گردان مانی	مدیر	کارمزد ارکان	۱۰۳,۹۸۳,۸۲۱	طی دوره مالی	۵۰۸,۳۰۱,۹۹۵
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد ارکان	۴۱۹,۶۰۲,۱۸۹	طی دوره مالی	۹۴,۱۳۲,۸۵۹
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۳۷۷,۸۳۹,۶۲۴	طی دوره مالی	۳۷۷,۸۳۹,۶۲۴
کارگزاری آرمون بورس	کارگزاری	ارزش خرید و فروش اوراق بهادار	۳,۲۵۸,۸۱۹,۵۸۹,۹۲۹	طی دوره مالی	۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲
		کارمزد خرید و فروش	۴۸۸,۸۲۰,۱۷۰		
		هزینه تسهیلات	۱,۳۶۲,۷۸۴,۳۹۹		

۲۱- رویدادهای پس از گزارشگری مالی

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویدادی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۲۲- کفایت سرمایه

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی پاینده			
جمع دارایی جاری	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰	۱۲۸,۳۲۶,۰۱۰,۷۰۲	۱۲۸,۳۲۶,۰۱۰,۷۰۲	۱۲۸,۲۵۹,۶۳۱,۱۹۶
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰	۱۲۸,۳۲۶,۰۱۰,۷۰۲	۱۲۸,۲۵۹,۶۳۱,۱۹۶
جمع بدهی های جاری	۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۳۳۵	۳۰,۴۷۸,۱۶۹,۸۳۶	۳۰,۴۲۷,۳۳۹,۶۳۷
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۳۳۵	۳۰,۴۷۸,۱۶۹,۸۳۶	۳۰,۴۲۷,۳۳۹,۶۳۷
جمع کل تعهدات	۳۵,۸۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۱۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۷۱,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۶۶,۴۱۷,۳۳۰,۳۳۵	۳۷,۶۴۵,۶۶۹,۸۳۶	۱۰۲,۱۰۲,۳۳۹,۶۳۷
نسبت جاری	۱/۹	۳/۴	
نسبت بدهی و تعهدات	۰/۵		۰/۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

۲۳- تفکیک عملیات بازارگردانی

صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازار گردانی

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانى	دارایی ها :
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	
۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۶۸,۱۰۲,۴۶۹	سایر دارایی ها
۴,۰۰۸,۱۱۷,۴۴۹	موجودی نقد
۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰	جمع دارایی ها
	بدهی ها:
۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲	جاری کارگزاران
۷۰۸,۴۹۳,۷۷۷	بدهی به ارکان صندوق
۱,۲۹۷,۶۳۵,۳۸۶	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۲۳۵	جمع بدهی ها
۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	خالص دارایی ها
۱,۱۰۹,۲۳۹	خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازار گردانی

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانى	درآمدها:
ریال	
۵,۷۵۶,۳۹۸,۴۰۶	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار
۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷,۰۵۶,۷۰۹,۸۱۶	جمع درآمدها
	هزینه ها:
۸۰۱,۴۳۵,۶۳۴	هزینه کارمزد ارکان
۸۸۴,۵۸۳,۸۰۶	سایر هزینه ها
۵,۳۷۰,۶۹۰,۳۷۶	سود قبل از هزینه مالی
۱,۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹	هزینه مالی تسهیلات
۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانى	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	۳۸,۱۳۶	۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات - ارزش گذاری بابت صدور واحد
	-	۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	سود (زیان) خالص دوره
	۰	۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره
	۸۸,۱۳۶	۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	