

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت های مالی میان دوره ای

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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
۶	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 اختصاصی بازارگردانی 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 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 نموده می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده اند.

صورت های مالی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء
(سیامی خاص)
شماره ثبت: ۵۴۳۷۳۲

نماینده

دید شهرام صفوی سهی

غلامحسین سمیعی

شخص حقوقی

شرکت سبدگردان مالی

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

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

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دارایی ها:
	ریال	ریال	
۵	۱۶۹,۷۶۱,۰۵۸,۳۴۶	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۶	۱۱۹,۳۶۷,۷۷۲	۹۹,۹۷۶,۲۳۰	سایر دارایی ها
۷	۱,۴۶۸,۵۰۶,۰۱۷	۲,۶۲۹,۰۰۰	موجودی نقد
	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵	۵۳,۲۴۶,۷۶۴,۳۳۰	جمع دارایی ها

بدهی ها:	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۸	۶۱,۸۹۰,۵۷۶,۶۹۶	۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶	جاری کارگزاران
۹	۱,۰۹۸,۲۷۰,۵۴۳	۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	پرداختی به ارکان صندوق
۱۰	۱,۹۲۴,۹۴۳,۴۹۰	۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
	۶۴,۹۱۳,۷۹۰,۷۲۹	۱,۳۵۹,۵۶۶,۸۱۷	جمع بدهی ها
۱۱	۱۰۶,۴۳۵,۱۴۱,۴۰۶	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	خالص دارایی ها
	۱,۲۰۷,۶۲۴	۱,۰۳۷,۷۴۴	خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

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



مؤسسه حسابرسی هدف بون نگو
حسابداران رسمی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

یادداشت	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درآمدها:
	ریال	
۱۲	۱۶,۵۳۸,۲۸۸,۰۳۲	سود ناشی از فروش واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
۱۳	۷۸۲,۳۵۴,۵۹۸	سود تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
	<u>۱۷,۳۲۰,۶۴۲,۶۳۰</u>	جمع درآمدها
		هزینه ها:
۱۴	۱,۳۵۵,۹۵۲,۹۹۳	هزینه کارمزد ارکان
۱۵	۱,۷۰۳,۸۷۲,۴۶۵	سایر هزینه ها
	<u>۱۴,۲۶۰,۸۱۷,۱۷۲</u>	سود قبل از هزینه مالی
۱۶	۱,۵۸۲,۶۲۱,۹۸۴	هزینه مالی تسهیلات
	<u>۱۲,۶۷۸,۱۹۵,۱۸۸</u>	سود خالص
	۱۷,۲۰٪	بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
	۱۱,۹۲٪	بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۱۳۶	واحد سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
.	.	تعدیلات - ارزش گذاری بابت صدور واحد
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	-	سود خالص دوره
۱۲,۶۷۸,۱۹۵,۱۸۸	.	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره
<u>۱۰۶,۴۳۵,۱۴۱,۴۰۷</u>	<u>۸۸,۱۳۶</u>	

سود خالص
بازده میانگین سرمایه گذاری^۱
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره
بازده سرمایه گذاری پایان دوره^۲

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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.

همانگونه که در یادداشت توضیحی مزبور درج شده است، بدلیل شروع فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷، ارقام مقایسه‌ای برای دوره مشابه سال گذشته وجود ندارد.

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 میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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	سبذگردان مانی	۴۵,۰۰۰	۹۰٪
۲	شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان	۵,۰۰۰	۱۰٪
	جمع	۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق : شرکت سبذگردان مانی است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۷ با شماره ثبت ۵۴۳۷۳۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۴۵۲۹۸۹ 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 میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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

۱-۴- 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.

۱-۱-۴- 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 .

۲-۱-۴- 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 بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود .

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۱-۲-۴- 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 میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 باتوجه 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 ۳۲ 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 میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 یک سال 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 ۶۰۰ میلیون ریال به ازای 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 ۱,۰۰۰ 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 نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی صندوق شامل دو بخش هزینه ثابت و هزینه متغیر به شرح زیر است هزینه ثابت: ۲,۵۰۰ میلیون ریال هزینه متغیر: به ازای هر nav در یک سال ۱۵۰ میلیون ریال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 چهارم 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 سرمایه گذاران 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 صورتهای مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	صندوق
	ریال		ریال	ریال		
۵۸,۶%	۳۱,۱۹۴,۴۷۵,۴۳۸	۹۹,۱%	۱۶۹,۷۶۱,۰۵۸,۳۴۶	۱۶۸,۹۷۸,۷۰۳,۷۴۹	۸,۴۹۰,۵۱۴	صندوق ثابت مانی
۴۱,۲%	۲۱,۹۴۹,۶۸۳,۶۶۲	۰,۰%	۰	۰		صندوق سهام نوع دوم کارا
۹۹,۸%	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰	۹۹,۱%	۱۶۹,۷۶۱,۰۵۸,۳۴۶	۱۶۸,۹۷۸,۷۰۳,۷۴۹		

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.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۰,۱۰۸,۸۲۰	۰	(۲۰,۹۲۳,۶۵۰)	۳۹,۱۸۵,۱۷۰	مخارج تاسیس
۳۹,۸۶۷,۴۱۰	۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰	(۱۲۳,۱۸۴,۸۰۸)	۸۰,۱۸۲,۶۰۲	آبونمان نرم افزار صندوق
۹۹,۹۷۶,۲۳۰	۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰	(۱۴۴,۱۰۸,۴۵۸)	۱۱۹,۳۶۷,۷۷۲	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱,۲۱۳,۰۰۰	۱,۴۶۷,۴۳۰,۰۱۷
۱,۴۱۶,۰۰۰	۱,۰۷۶,۰۰۰
۲,۶۲۹,۰۰۰	۱,۴۶۸,۵۰۶,۰۱۷

بانک کارآفرین ظفر(جاری)

بانک ملت آفریقا(جاری)

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک کارگزاری به شرح زیر می باشد .

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مانده ابتدای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶)	۷,۰۵۸,۵۴۶,۱۱۱,۴۱۴	۶,۹۹۶,۱۹۸,۸۵۷,۷۹۴	(۶۱,۸۹۰,۵۷۶,۶۹۶)

شرکت کارگزاری آرمون بورس

۹- پرداختی به ارکان

بدهی به ارکان به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۶۷,۷۹۶,۸۸۰	۲۶۸,۱۸۲,۳۶۸
۲۱۲,۰۵۴,۷۱۵	۳۶۱,۰۸۰,۴۹۲
۳۲۶,۹۹۹,۷۹۰	۴۶۹,۰۰۷,۶۸۳
۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	۱,۰۹۸,۲۷۰,۵۴۳

مدیر صندوق - شرکت سید گردان مانی

متولی صندوق - موسسه حسابرسی هدف نگر

حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۱۰- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۷۸۰۶,۰۷۶	۳۱,۸۱۲,۵۷۴
۳۲۹,۹۸۶,۲۸۰	۱,۵۵۶,۶۰۹,۶۲۲
۱۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۳۳۵,۱۴۰,۰۰۰
۰	۱,۳۸۱,۲۹۴
۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶	۱,۹۲۴,۹۴۳,۴۹۰

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره آبونمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

حسابهای پرداختی به سرمایه گذاران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۶۰,۲۸۱,۱۹۵,۷۶۹	۵۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
.	.	۴۶,۰۵۳,۹۴۵,۶۳۷	۳۸,۱۳۶	واحد های سرمایه گذاری عادی
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۱۰۶,۴۳۵,۱۴۱,۴۰۶	۸۸,۱۳۶	

۱۲- سود ناشی از فروش واحد های صندوق های سرمایه گذاری

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱						
سود فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۴,۴۸۰,۳۹۷,۷۵۶	.	(۸۸,۲۲۸,۱۰۱)	(۴۶۰,۲۴۰,۳۹۷,۰۱۲)	۴,۶۱۶,۹۶۹,۰۲۲,۸۶۹	۳۰۵,۹۳۵,۱۱۴	صندوق س. با درآمد ثابت مانی
۱,۹۰۰,۲۶۵,۹۶۸	.	(۹۶,۷۶۳,۷۶۷)	(۵۱۴,۰۷۸,۱۵۰,۲۶۵)	۵۱۶,۰۷۵,۱۸۰,۰۰۰	۳۷,۹۷۰,۰۰۰	صندوق س. نوع دوم کارا -
۱۵۷,۷۲۴,۳۰۸	.	(۱۵,۹۵۷,۸۵۷)	(۸۴,۹۳۵,۹۲۲,۴۸۵)	۸۵,۱۰۹,۶۰۴,۶۵۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	صندوق س. اعتماد داریک -
۱۶,۵۳۸,۲۸۸,۰۳۲	.	(۲۰۰,۹۴۹,۷۲۵)	(۵,۱۱۶,۴۷۸,۶۴۷,۲۷۷)	۵,۱۳۳,۰۴۴,۲۰۲,۸۶۹		

۱۳- سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری واحد های صندوق های سرمایه گذاری

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱						
سود تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۷۸۲,۳۵۴,۵۹۸	.	(۶,۳۶۶,۲۷۸)	(۱۶۸,۹۷۸,۷۰۳,۷۴۹)	۱۶۹,۷۶۷,۴۲۴,۶۲۵	۱۰,۵۸۸,۶۲۵	صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی
۷۸۲,۳۵۴,۵۹۸	.	(۶,۳۶۶,۲۷۸)	(۱۶۸,۹۷۸,۷۰۳,۷۴۹)	۱۶۹,۷۶۷,۴۲۴,۶۲۵	۱۰,۵۸۸,۶۲۵	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- هزینه کارمزد ارکان

۹ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۲۰۰,۳۸۵,۴۸۸	کارمزد مدیر
۶۸۶,۵۵۹,۸۲۲	کارمزد متولی
۴۶۹,۰۰۷,۶۸۳	حق الزحمه حسابرس
۱,۳۵۵,۹۵۲,۹۹۳	

۱۵- سایر هزینه ها

۹ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۲۴,۰۰۶,۴۹۸	هزینه تصفیه
۲۰,۹۲۳,۶۵۰	هزینه تاسیس
۱,۳۴۹,۸۰۸,۱۵۰	هزینه آبونمان نرم افزار
۳۰۹,۱۳۴,۱۶۷	هزینه کارمزد بانکی
۱,۷۰۳,۸۷۲,۴۶۵	

۱۶- هزینه مالی

هزینه مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح ذیل است .

۹ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱,۵۸۲,۶۲۱,۹۸۴	هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری آرمون بورس
۱,۵۸۲,۶۲۱,۹۸۴	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷- تعدیلات

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
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 هیچگونه بدهی احتمالی ندارد و همچنین صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار بازارگردانی را طبق ماده ۷ امید نامه به شرح ذیل انجام دهد.

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	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	تعداد	درصد
شرکت سپدگردان مانی	مدیر صندوق	عادی	۳۸,۱۳۶	۴۳٪	۰	۰٪
شرکت سپدگردان مانی	مدیر صندوق	ممتاز	۴۵,۰۰۰	۵۱٪	۴۵,۰۰۰	۹۰٪
شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان	سهامدار	ممتاز	۵,۰۰۰	۶٪	۵,۰۰۰	۱۰٪
			۸۸,۱۳۶	۱۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪

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

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت سپد گردان مانی	مدیر	کارمزد ارکان	۲۰۰,۳۸۵,۴۸۸	طی دوره مالی	(۲۶۸,۱۸۲,۳۶۸)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد ارکان	۶۸۶,۵۵۹,۸۲۲	طی دوره مالی	(۳۶۱,۰۸۰,۴۹۲)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۴۶۹,۰۰۷,۶۸۳	طی دوره مالی	(۴۶۹,۰۰۷,۶۸۳)
کارگزاری آرمون بورس	کارگزار صندوق	خرید خرید و فروش اوراق	۱۰۵,۳۴,۵۷۷,۵۲۷,۹۲۳	طی دوره مالی	(۶۱,۸۹۰,۵۷۶,۶۹۶)
		کارمزد خرید و فروش	۱,۲۰۸,۶۴۶,۲۰۲		
		هزینه تسهیلات	۱,۵۸۲,۶۲۱,۹۸۴		

۲۱- رویدادهای مالی پس از پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویدادی که مستلزم افشا در صورت های مالی باشد وجود نداشته است.

۲۲- کفایت سرمایه

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی پاینده			
نسبت بدهی و تعهدات	نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه	تعدیل شده برای محاسبه
جمع دارایی جاری	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵	۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵
جمع بدهی های جاری	۶۴,۹۱۳,۷۹۰,۷۲۹	۶۴,۷۹۳,۱۲۶,۲۵۵	۶۴,۷۹۳,۱۲۶,۲۵۵
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۶۴,۹۱۳,۷۹۰,۷۲۹	۶۴,۷۹۳,۱۲۶,۲۵۵	۶۴,۷۹۳,۱۲۶,۲۵۵
جمع کل تعهدات	۳۰,۰۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۸,۰۱۶,۵۰۰,۰۰۰	۸,۰۱۶,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۹۴,۹۹۶,۲۹۰,۷۲۹	۷۲,۸۰۹,۶۲۶,۲۵۵	۷۲,۸۰۹,۶۲۶,۲۵۵
نسبت جاری	۱۶	۲۴	۰.۸
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۶		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- تفکیک عملیات بازارگردانی

صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازار گردانی

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	دارایی ها :
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱۶۹,۷۶۱,۰۵۸,۳۴۶	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۱۹,۳۶۷,۷۷۲	سایر دارایی ها
۱,۴۶۸,۵۰۶,۰۱۷	موجودی نقد
۱۷۱,۳۴۸,۹۳۲,۱۳۵	جمع دارایی ها
	بدهی ها:
۶۱,۸۹۰,۵۷۶,۶۹۶	جاری کارگزاران
۱,۰۹۸,۲۷۰,۵۴۳	بدهی به ارکان صندوق
۱,۹۲۴,۹۴۳,۴۹۰	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۶۴,۹۱۳,۷۹۰,۷۲۹	جمع بدهی ها
۱۰۶,۴۳۵,۱۴۱,۴۰۶	خالص دارایی ها
۱,۲۰۷,۶۲۴	خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازار گردانی

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	درآمدها:
ریال	
۱۶,۵۳۸,۲۸۸,۰۳۲	سود ناشی از فروش اوراق بهادار
۷۸۲,۲۵۴,۵۹۸	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷,۳۲۰,۶۴۲,۶۳۰	جمع درآمدها
	هزینه ها:
۱,۳۵۵,۹۵۲,۹۹۳	هزینه کارمزد ارکان
۱,۷۰۳,۸۷۲,۴۶۵	سایر هزینه ها
۱۴,۲۶۰,۸۱۷,۱۷۲	سود قبل از هزینه مالی
۱,۵۸۲,۶۲۱,۹۸۴	هزینه مالی تسهیلات
۱۲,۶۷۸,۱۹۵,۱۸۸	سود خالص

صورت گردش خالص دارایی ها

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
ریال	
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰
۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۱۳۶
۰	۰
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	-
۱۲,۶۷۸,۱۹۵,۱۸۸	۰
۱۰۶,۴۳۵,۱۴۱,۴۰۷	۸۸,۱۳۶

واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

واحد سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

تعديلات- ارزش گذاری بابت صدور واحد

سود خالص دوره

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره