

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۴	صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

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

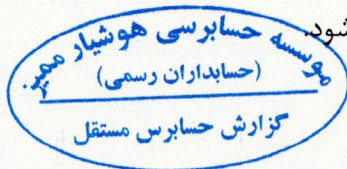
مسئولیت های حسابرسی در صورت های مالی

۴- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرسی که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسی تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.



همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵- موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل میباشد:

۵/۱. مفاد تبصره ۴ ماده ۳۰ اساسنامه، مبنی بر انتشار تصمیمات مجمع در سامانه کدال و تارنمای صندوق، درخصوص مجامع مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ و ۱۴۰۲/۰۴/۱۰ رعایت نگردیده است.

۵/۲. مفاد تبصره ۴ ماده ۳۴ اساسنامه، مبنی بر ارسال مشخصات مدیر سرمایه گذاری پس از انتصاب وی، توسط مدیر صندوق به سازمان و متولی صورت پذیرفته است.

۵/۳. مفاد ماده ۳۵ اساسنامه، مبنی بر دعوت از دارندگان واحد های سرمایه گذاری در خصوص تصویب صورتهای مالی سالانه صندوق حداکثر ۱۰ روز پس از اظهار نظر حسابرسی، درخصوص دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۱، با تاخیر صورت پذیرفته است.

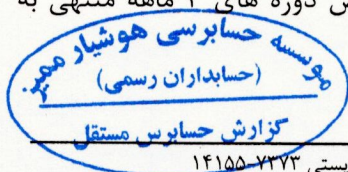
۵/۴. مفاد تبصره ۲ ماده ۴۳ اساسنامه، مبنی بر شناسایی هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق به صورت روزانه، درخصوص شناسایی هزینه نرم افزار به نحو صحیح صورت پذیرفته و همچنین منظور نمودن هزینه های بهره تحقق یافته و پرداخت نشده هزینه مالی تسهیلات دریافتی به حساب بدهی های صندوق به صورت روزانه ثبت نگردیده است (به صورت ماهانه ثبت گردیده).

۵/۵. مفاد ماده ۵۴ اساسنامه، مبنی بر اخذ تائید متولی قبل از دریافت اعتبار، رعایت نگردیده است.

۵/۶. مفاد ماده ۲-۲ امیدنامه، مبنی بر صرفاً سرمایه گذاری در اوراق بهادار با هدف ایفای تعهدات بازارگردانی با شرایط مندرج در امیدنامه، در خصوص سرمایه گذاری در سهام شرکت های سیمان ممتازان کرمان و بیمه کوثر رعایت نگردیده است.

۵/۷. مفاد ماده ۷ امیدنامه، مبنی بر رعایت تعهدات و شرایط بازارگردانی در خصوص نماد مانی، در برخی از روزهای سال مالی مورد گزارش صورت پذیرفته است.

۵/۸. مفاد بند ۳ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۵ شهریور ماه ۱۳۹۱، مبنی بر ارائه توضیحات مدیر از بابت نامه چک لیست رعایت قوانین و مقررات متولی حداکثر ظرف ۱۰ روز در خصوص دوره های ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ رعایت نگردیده است.



۵/۹. مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مورخ ۵ شهریور ماه ۱۳۹۱، مبنی بر تهیه و انتشار صورت های مالی و گزارش عملکرد صندوق حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره در تارنمای صندوق و سامانه کدال در خصوص دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ با تاخیر صورت پذیرفته است.

۵/۱۰. مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۲۴ آذر ماه ۱۳۹۵، مبنی بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از روزهای سال مالی مورد رسیدگی با تاخیر صورت پذیرفته است.

۵/۱۱. مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۱۸ مورخ ۲۱ اسفند ماه ۱۴۰۰، مبنی بر سرمایه گذاری منابع مازاد تا سقف ۲۰ درصد از دارایی ها در صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت رعایت نگردیده است.

۵/۱۲. مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۱، مبنی بر فراهم نمودن زیر ساخت های لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی صورت پذیرفته است.

۵/۱۳. مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۷ شهریور ماه ۱۴۰۲، مبنی بر برگزاری مجمع افزودن وظایف حسابرس مطابق با مفاد ابلاغیه مذکور توسط مدیریت صندوق تاکنون صورت پذیرفته است.

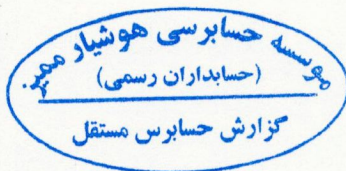
۵/۱۴. ابلاغیه شماره ۱۰۲۰۰۲۰۳ مورخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۶ مدیریت نظارت بر کارگزاران، مبنی بر تسویه حساب فی ما بین صندوق و کارگزاری پس از ۲ روز کاری در برخی از روزهای سال مالی مورد رسیدگی با تاخیر صورت پذیرفته است.

۵/۱۵. مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۴۵ مورخ ۱۸ دی ماه ۱۳۹۴، مبنی بر عدم فرونی مجموع بدهی های صندوق نسبت به ۱۵ درصد از ارزش خالص دارایی ها در برخی از روزهای سال مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است.

۵/۱۶. مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۲۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۰، مبنی بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری ظرف مدت ۳۰ روز پس از دریافت، مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روز منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱ و ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ با تاخیر صورت پذیرفته است.

۵/۱۷. مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۹ مورخ ۱۵ اسفند ماه ۱۴۰۰، مبنی بر تکمیل فرم ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی در بازه های زمانی ۶ ماهه حداکثر تا ۱۵ روز پس از پایان دوره، برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ صورت پذیرفته است.

۵/۱۸. مفاد رویه پذیره نویسی صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری، مبنی بر تسویه وجوه تتمه صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۲ روز کاری، در خصوص تتمه صدور مورخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ و ۲۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ صورت پذیرفته است.



۶- اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.

۷- محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، با در نظر داشتن آثار بند ۴-۵ و عدم محاسبه صحیح کارمزد معاملات جهت شناسایی سود و زیان فروش اوراق بهادار و همچنین عدم شناسایی درآمد بازارگردانی صندوق مانی به صورت روزانه (بطور سالانه شناسایی شده)، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

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

۹- در راستای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق نسب های جاری، بدهی و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و در یادداشت توضیحی ۲۵ صورت های مالی افشا نموده است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیت حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور برخورد نکرده است.

۱۰- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۷ شهریور ماه ۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این مؤسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. بر اساس بررسی های این مؤسسه الزامات آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی در خصوص تدوین و اجرای برنامه های داخلی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک) و مفاد ماده ۳۷ و تبصره ۳ آن مبنی بر دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده ۳۸ در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیند های مبارزه با پولشویی و ارزیابی آن، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی رعایت نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۱۲ اسفند ماه ۱۴۰۲

(حسابداران رسمی)

محمد صابره شجین امیر حسین نریمانی خمسه

۸۰۰۸۲۴

۹۰۱۸۲۵

۵

تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹، کدپستی: ۱۹۶۹۹۴۴۴۴۴، صندوق پستی: ۱۴۱۵۵-۷۳۷۳

نمبر: ۸۸۸۸۶۲۲۹ و ۸۸۲۰۹۸۱۹

تلفن: ۸۸۸۸۶۲۲۹-۳۰ و ۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸

www.hma.ir

info@hma.ir



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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
۵	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۸	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۴	ت. 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 برگیرنده 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 ۱۴۰۲/۱۲/۰۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

سید شهرام صفوی سهی

شرکت سید گردان مالی

مدیر صندوق

غلامحسین سمیعی

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

متولی صندوق



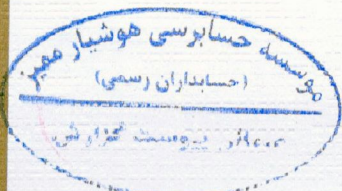
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

۸۸۲۰۲۷۱۱ - ۸۸۲۰۲۷۱۲

۸۸۲۰۲۷۱۰

۱۹۶۸۶۳۴۶۱۳

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۹/۳۰	۱۴۰۱/۹/۳۰
دارایی‌ها:	ریال	ریال
۵ سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۱۳,۷۷۷,۳۷۶,۶۳۰	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰
۶ حسابهای دریافتنی	۳,۸۲۱,۶۶۷,۱۳۰	.
۷ سایر دارایی‌ها	۲۱۸,۸۶۴,۰۹۸	۹۹,۹۷۶,۲۳۰
۸ جاری کارگزاران	۱۱۵,۱۷۶,۶۳۲,۰۲۲	.
۹ موجودی نقد	۵۵۷,۵۸۲,۰۴۷	۲,۶۲۹,۰۰۰
جمع دارایی‌ها	۱۳۳,۵۵۲,۱۲۱,۹۲۷	۵۳,۲۴۶,۷۶۴,۳۳۰

بدهی‌ها:		
۸ جاری کارگزاران	.	۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶
۱۰ پرداختنی به ارکان صندوق	۱,۲۷۷,۴۵۴,۹۷۷	۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵
۱۱ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۶۵۹,۵۲۸,۳۱۸	۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶
۱۲ حسابهای پرداختنی به سرمایه گذاران	۱,۳۸۱,۲۹۴	.
جمع بدهی‌ها	۱,۹۳۸,۳۶۴,۵۸۹	۱,۳۵۹,۵۶۶,۸۱۷
خالص دارایی‌ها	۱۳۱,۶۱۳,۷۵۷,۳۳۸	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳
خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری	۱,۴۹۳,۳۰۳	۱,۰۳۷,۷۴۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

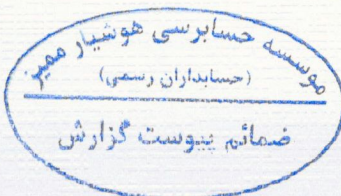


۸۸۲۰۲۷۱۱ - ۸۸۲۰۲۷۱۲

۸۸۲۰۲۷۱۰

۱۹۶۸۶۳۴۶۱۳

تهران ، خیابان نلسون ماندلا (چردن سابق) ، خیابان دستگردی
(ظفر غربی) ، پلاک ۲۷۳ ، طبقه اول شرقی ، واحد ۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

درآمدها:	ریال	ریال	دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود ناشی از فروش اوراق بهادار	۱۴	۴۲,۳۳۷,۴۸۵,۹۲۹	۳,۸۶۵,۸۸۱,۱۵۵	
سود تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۱۵	۲۳,۰۶۹,۹۷۶	۱۲۴,۸۸۰,۶۸۳	
درآمد حاصل از کارمزد بازارگردانی صندوق های سرمایه گذاری	۱۶	۳,۸۲۱,۶۶۷,۱۳۰	.	
جمع درآمدها		۴۹,۲۲۹,۱۲۳,۰۳۵	۳,۹۹۰,۷۶۱,۸۳۸	
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	۱,۸۶۲,۴۸۰,۵۶۸	۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	
سایر هزینه ها	۱۸	۲,۳۷۶,۱۷۸,۷۳۱	۴۰۶,۷۸۷,۱۲۶	
سود قبل از هزینه مالی		۴۱,۹۴۲,۵۶۳,۷۳۶	۲,۹۱۷,۱۲۳,۳۲۷	
هزینه مالی تسهیلات	۱۹	(۴,۰۸۶,۷۵۲,۶۱۷)	(۱,۰۸۹,۹۲۵,۸۱۳)	
سود خالص		۳۷,۸۵۶,۸۱۱,۱۱۹	۱,۸۲۷,۱۹۷,۵۱۴	
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		۴۴,۹۴٪	۳,۷٪	
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲		۲۸,۷۷٪	۳,۶۴٪	

صورت گردش خالص دارایی ها

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	.	.	
واحد سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۳۸,۱۳۶	۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
تعدیلات - ارزش گذاری بابت صدور واحد	.	۳,۷۳۲,۷۴۸,۷۰۶	.	.	
سود خالص دوره	-	۳۷,۸۵۶,۸۱۱,۱۱۹	-	۱,۸۲۷,۱۹۷,۵۱۳	
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	۸۸,۱۳۶	۱۳۱,۶۱۳,۷۵۷,۳۳۸	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	

بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان دوره^۲

تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان دوره

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



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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر 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.

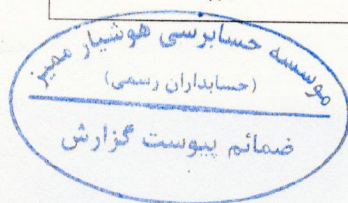
۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

۱-۲- مجمع صندوق:

با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری 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 دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند به شرح جدول زیر می‌باشد.

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مدیر صندوق:

شرکت سیدگردان 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. نشانی مدیر عبارت است از: تهران - خیابان نلسون ماندلا (چردن سابق) - خیابان وحید دستگردی (ظفر غربی) - پلاک ۲۷۳ - طبقه اول شرقی

حسابرس:

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۳۹۶۴۵ 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

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

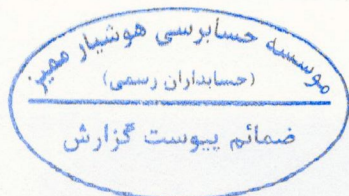
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار با درآمد ثابت و سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس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

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 سرمایه گذاری 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 وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب ، 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.

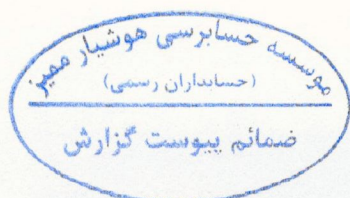
۲-۲-۴- تعهدات و شرایط بازارگردانی:

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

۳-۲-۴- سود سهام:

درآمد حاصل از سود شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری 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 زمان‌بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ 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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴- 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.

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 می‌شود.

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 می‌باشد.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰٫۵ درصد (۰٫۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰٫۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰٫۳ درصد (۰٫۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه مربوطه و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالیانه ۲ درصد (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 ۰٫۰۰۱ 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

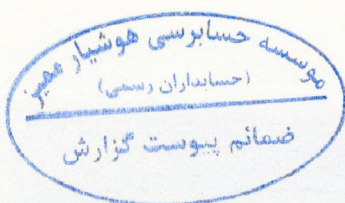
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی صندوق شامل دو بخش هزینه ثابت و هزینه متغیر به شرح زیر است هزینه ثابت ۲,۵۰۰ میلیون ریال هزینه متغیر: به ازای هر nav در یک سال ۱۵۰ میلیون ریال
--	--

۷-۴- 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 گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است و 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.

۸-۴- وضعیت مالیات

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 چهارم و چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری 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 می باشد. از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق می باشد 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 ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی گردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری درصندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
صندوق	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
		ریال	ریال		ریال
صندوق ثابت مانی	۸۰۶,۰۲۱	۱۳,۷۵۴,۳۰۶,۶۵۴	۱۳,۷۷۷,۳۷۶,۶۳۰	۱۰	۳۱,۱۹۴,۴۷۵,۴۳۸
صندوق سهام نوع دوم کارا	*	*	*	*	۲۱,۹۴۹,۶۸۳,۶۶۲
		۱۳,۷۵۴,۳۰۶,۶۵۴	۱۳,۷۷۷,۳۷۶,۶۳۰	۱۰	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰
				۵۹	
				۴۱	
				۱۰۰	

۶- حسابهای دریافتی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	
۳,۸۲۱,۶۶۷,۱۳۰	۶-۱

حسابهای دریافتی از صندوق ثابت مانی

۱- حسابهای دریافتی شامل کارمزد بازارگردانی صندوق ثابت مانی می باشد

۷- 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.

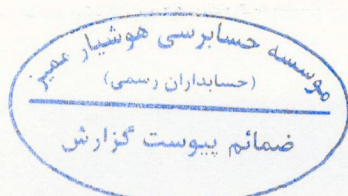
۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۰,۱۰۸,۸۲۰	*	(۲۷,۷۷۱,۳۹۰)	۳۲,۳۳۷,۴۳۰
۳۹,۸۶۷,۴۱۰	۱,۸۲۶,۸۶۹,۹۴۲	(۱,۸۲۶,۸۶۹,۶۲۰)	۳۹,۸۶۷,۷۳۲
*	۲۹۱,۶۷۰,۰۰۰	(۱۴۵,۰۱۱,۰۶۴)	۱۴۶,۶۵۸,۹۳۶
۹۹,۹۷۶,۲۳۰	۲,۱۱۸,۵۳۹,۹۴۲	(۱,۹۹۹,۶۵۲,۰۷۴)	۲۱۸,۸۶۴,۰۹۸

مخارج تاسیس

آبونمان نرم افزار صندوق

مخارج عضویت در کانون



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک کارگزاری به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶)	۹,۳۱۱,۴۳۵,۷۳۱,۵۷۱	۹,۱۹۶,۰۱۵,۷۷۶,۴۷۳	۱۱۵,۱۷۶,۶۳۲,۰۲۲

شرکت کارگزاری آرمون بورس

۹- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۵۵۶,۵۰۶,۰۴۷	۱,۲۱۳,۰۰۰
۱,۰۷۶,۰۰۰	۱,۴۱۶,۰۰۰
۵۵۷,۵۸۲,۰۴۷	۲,۶۲۹,۰۰۰

بانک کارآفرین ظفر (جاری)

بانک ملت آفریقا (جاری)

۱۰- پرداختنی به ارکان

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳۴۲,۷۹۴,۶۸۸	۶۷,۷۹۶,۸۸۰
۶۰۷,۶۶۰,۹۳۶	۲۱۲,۰۵۴,۷۱۵
۳۲۶,۹۹۹,۳۵۳	۳۲۶,۹۹۹,۷۹۰
۱,۲۷۷,۴۵۴,۹۷۷	۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵

مدیر صندوق- شرکت سید گردان مانی

متولی صندوق- موسسه حسابرسی هدف نگر

حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۴۴,۲۱۶,۷۰۲	۷,۸۰۶,۰۷۶
۴۶۱,۵۸۹,۱۱۴	۳۲۹,۹۸۶,۲۸۰
۱۵۳,۷۲۲,۵۰۲	۱۷۱,۶۰۰,۰۰۰
۶۵۹,۵۲۸,۳۱۸	۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶

ذخیره کارمزد تصفیه

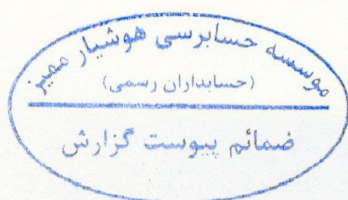
ذخیره آبونمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

۱۲- حسابهای پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱,۳۸۱,۲۹۴	۰

حسابهای پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳ - خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
تعداد	ریال	تعداد	ریال
۵۰,۰۰۰	۷۴,۶۶۵,۱۵۲,۳۴۳	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳
۳۸,۱۳۶	۵۶,۹۴۸,۶۰۴,۹۹۵	۰	۰
۸۸,۱۳۶	۱۳۱,۶۱۳,۷۵۷,۳۳۸	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳

واحد های سرمایه گذاری ممتاز

واحد های سرمایه گذاری عادی

۱۴ - سود ناشی از فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۴۲,۳۳۰,۳۵۲,۳۸۹	۳,۸۶۵,۸۸۱,۱۵۵
۷,۱۳۳,۶۴۰	۰
۴۲,۳۳۷,۴۸۵,۹۲۹	۳,۸۶۵,۸۸۱,۱۵۵

سود ناشی از فروش واحد های

صندوق های سرمایه گذاری

سود ناشی از فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴-۱ سود ناشی از فروش واحد

های صندوق های سرمایه گذاری

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود فروش	سود فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۴۳,۸۵۹,۳۹۵	۸,۵۷۳,۷۵۳,۴۱۸,۰۴	(۸,۵۳۴,۴۴۱,۹۰۹,۷۰۴)	(۲۴۴,۱۳۶,۰۳۵)	۰	۴۰,۰۶۸,۰۰۶,۰۶۵	۳,۴۰۱,۱۶۶,۶۹۱
۲۲,۹۷۰,۰۰۰	۵۹۷,۹۱۰,۱۸۰,۰۰۰	(۵۹۵,۹۳۳,۴۵۰,۲۵۶)	(۱۱۲,۱۰۷,۸۲۸)	۰	۳,۱۰۴,۶۲۱,۹۱۶	۴۶۴,۷۱۴,۴۶۴
۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۱۰۹,۶۰۴,۶۵۰	(۸۴,۹۳۵,۹۲۲,۴۸۵)	(۱۵,۹۵۷,۸۵۷)	۰	۱۵۷,۷۲۳,۳۰۸	۰
۹,۲۵۷,۷۷۳,۸۲۶,۴۵۴	(۹,۲۱۵,۰۷۱,۲۸۲,۴۴۵)	(۳۷۳,۱۹۱,۷۳۰)	۰	۰	۴۲,۳۳۰,۳۵۲,۳۸۹	۳,۸۶۵,۸۸۱,۱۵۵

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه

منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

صندوق س. یا درآمد ثابت مانی

صندوق س. نوع دوم کارا -

صندوق س. اعتماد داریک -

۱۴-۲ سود ناشی از فروش سهام

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود فروش	سود فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۴,۳۸۷	۱,۱۰۷,۱۶۹,۸۰۰	(۱,۰۹۴,۵۱۱,۴۶۸)	۰	(۵,۵۳۵,۸۴۹)	۷,۱۲۲,۴۸۳	۰
۲۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	(۶۷,۶۴۹,۱۰۲)	۰	(۳۳۹,۷۴۱)	۱۱,۱۵۷	۰
۱,۱۷۵,۱۶۹,۸۰۰	(۱,۱۶۳,۱۶۰,۵۷۰)	۰	۰	(۵,۸۷۵,۵۹۰)	۷,۱۳۳,۶۴۰	۰

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه

منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سیمان ممتازان کرمان

بیمه کوثر

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

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۰۶,۶۲۱	۱۳,۷۷۷,۸۹۳,۳۰۱	(۱۳,۷۵۴,۳۰۶,۶۵۴)	(۵۱۶,۶۷۱)	۰	۲۳,۰۶۹,۹۷۶	۱۲۳,۱۱۳,۳۵۷
۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۲۲۲,۶۷۴)
۸۰۶,۶۲۱	۱۳,۷۷۷,۸۹۳,۳۰۱	(۱۳,۷۵۴,۳۰۶,۶۵۴)	(۵۱۶,۶۷۱)	۰	۲۳,۰۶۹,۹۷۶	۱۲۳,۸۸۰,۶۸۳

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه

منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

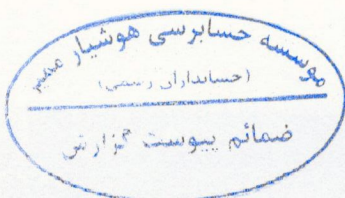
صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی

صندوق س نوع دوم کارا -

۱۶ - درآمد حاصل از کارمزد بازارگردانی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳,۸۲۱,۶۶۷,۱۳۰	۰

کارمزد عملیات بازارگردانی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۶۷,۷۹۶,۸۸۰	۲۷۵,۳۴۰,۹۴۹
۲۱۲,۰۵۴,۷۱۵	۹۳۳,۱۴۰,۲۶۶
۳۲۶,۹۹۹,۷۹۰	۶۵۳,۹۹۹,۳۵۳
۶۰۶,۸۵۱,۳۸۵	۱,۸۶۲,۴۸۰,۵۶۸

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
حق الزحمه حسابرس

۱۸- سایر هزینه ها

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۷,۸۰۶,۰۷۶	۳۶,۴۱۰,۶۲۶
۹,۸۹۱,۱۸۰	۲۷,۷۷۱,۳۹۰
۳۸۸,۲۱۸,۸۷۰	۱,۸۵۱,۷۱۲,۱۵۲
-	۱۳۵,۰۱۱,۰۶۴
۸۷۱,۰۰۰	۳۱۵,۲۷۳,۴۹۹
۴۰۶,۷۸۷,۱۲۶	۲,۳۷۶,۱۷۸,۷۳۱

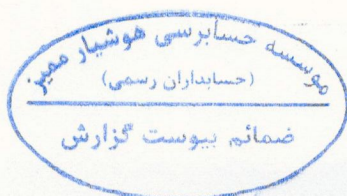
هزینه تصفیه
هزینه تاسیس
هزینه آبونمان نرم افزار
هزینه عضویت در کانون ها
هزینه کارمزد بانکی

۱۹- هزینه مالی

هزینه مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح ذیل است .

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱,۰۸۹,۹۲۵,۸۱۳	۴,۰۸۶,۷۵۲,۶۱۷
۱,۰۸۹,۹۲۵,۸۱۳	۴,۰۸۶,۷۵۲,۶۱۷

هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری آرمون بورس



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۰- تعدیلات

دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۰	۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	تعدیلات- ارزش گذاری بابت صدور واحد

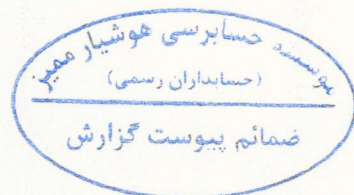
۲۱- تعهدات بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها 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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		نوع واحد سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد	درصد	تعداد				
۰٪	۰	۴۳٪	۳۸,۱۳۶	عادی		شرکت سیدگردان مانی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۹۰٪	۴۵,۰۰۰	۵۱٪	۴۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق		
۱۰٪	۵,۰۰۰	۶٪	۵,۰۰۰	ممتاز	سهامدار و عضو مشترک هیات مدیره با مدیر صندوق	شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان	
۱۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۸۸,۱۳۶				



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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله -ریال	تاریخ معامله	
شرکت سبد گردان مانی	مدیر	کارمزد ارکان	۲۷۵,۳۴۰,۹۴۹	طی دوره مالی	(۴۹۶,۵۱۷,۱۹۰)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد ارکان	۹۳۳,۱۴۰,۳۶۶	طی دوره مالی	(۶۰۷,۶۶۰,۹۳۶)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۶۵۳,۹۹۹,۳۵۳	طی دوره مالی	(۳۲۶,۹۹۹,۳۵۳)
کارگزاری آرمون بورس	کارگزار صندوق	خرید و فروش اوراق	۱۸,۴۳۴,۸۰۲,۵۵۴,۷۸۲	طی دوره مالی	۱۱۵,۱۷۶,۶۳۲,۰۲۲
		کارمزد کارگزار	۱,۴۲۸,۵۷۶,۱۰۴		
		هزینه تسهیلات	۴,۰۸۶,۷۵۲,۶۱۷		
صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	تحت مدیریت مشترک	درآمد بازارگردانی	۳,۸۲۱,۶۶۷,۱۳۰	طی دوره مالی	۳,۸۲۱,۶۶۷,۱۳۰

۲۴- رویدادهای مالی پس از پایان دوره گزارشگری

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

۲۵- کفایت سرمایه

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده			
جمع دارایی جاری	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
۱۳۳,۵۵۲,۱۲۱,۹۲۷	۱۳۳,۵۵۲,۱۲۱,۹۲۷	۸۵,۴۹۲,۸۹۵,۲۷۹	۱۱۰,۰۲۵,۱۹۶,۷۶۱
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۱۳۳,۵۵۲,۱۲۱,۹۲۷	۸۵,۴۹۲,۸۹۵,۲۷۹	۱۱۰,۰۲۵,۱۹۶,۷۶۱
جمع بدهی های جاری	۱,۹۳۸,۴۶۴,۵۸۹	۱,۸۳۹,۰۶۱,۱۵۱	۱,۷۸۹,۴۰۹,۴۳۲
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۱,۹۳۸,۴۶۴,۵۸۹	۱,۸۳۹,۰۶۱,۱۵۱	۱,۷۸۹,۴۰۹,۴۳۲
جمع کل تعهدات	۴۲,۷۰۲,۵۰۰,۰۰۰	۸,۵۴۰,۵۰۰,۰۰۰	۸۵,۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۴۴,۶۴۰,۸۶۴,۵۸۹	۱۰,۳۷۹,۵۶۱,۱۵۱	۸۷,۱۹۴,۴۰۹,۴۳۲
نسبت جاری	۲.۹۹	۸.۲۴	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۳۳		۰.۷۹

۲۶- تفکیک عملیات بازارگردانی

در تاریخ خالص دارایی های صورت مالی، صندوق اختصاصی بازارگردانی پاینده شامل یک نماد (مانی) دارای تعهدات بازارگردانی می باشد.

