

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهابازار

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

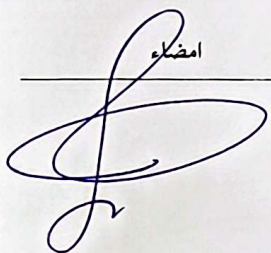
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

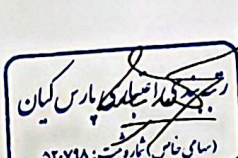
با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهابازار، مربوط به دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	عنوان
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۴	ب - ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۵	پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	ت - خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۲	ث - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهابازار تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهابازار بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ به تایید ارکان صندوق به شرح زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	علیرضا خالق	شرکت سیدگردان بهابازار پارس (سهامی خاص)	مدیر صندوق

محمد رضا عربی مزرعه شاهی

(سای نام) شماره ثبت: ۵۲۰۷۱۸
سیدگردان بهابازار پارس
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۷۵۷۰۱

شرکت رتبه‌بندی اعتباری پارس
کیان (سهامی خاص)
متولی صندوق


صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی
امید بهابازار
شماره ثبت: ۵۶۶۵۹

تهران، خیابان ملاصدرا، بعد از خیابان گل‌دشت، پلاک ۲۳۵، ساختمان مهر، طبقه ۴ واحد ۸

Omid.fund@bahabazaar.com ۱۹۹ ۳۶ ۳۵ ۸۲۰ ۰۲۱ - ۸۸۶۲۶۷۷۵ ۰۲۱ - ۸۸۶۲۳۰۰۱

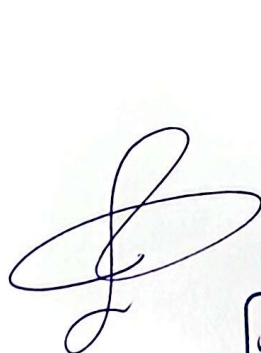
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
دارایی‌ها		
۵ سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۵,۱۴۲,۳۸۳,۵۷۹	۴۰,۷۸۴,۹۴۶,۳۹۵
۶ حساب‌های دریافتی	۳۹۴,۵۷۶,۵۹۲	۴۱۶,۴۹۷,۵۱۴
۷ سایر دارایی‌ها	۳۶۱,۵۶۰,۶۸۲	۴۲۹,۱۲۵,۱۹۰
جمع دارایی‌ها	۴۵,۸۹۸,۵۲۰,۸۵۳	۴۱,۶۳۰,۵۶۹,۰۹۹
بدهی‌ها		
۸ پرداختی به ارکان صندوق	۲,۰۲۶,۶۷۶,۹۵۸	۱,۱۱۸,۸۸۵,۱۲۸
۹ سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳,۳۶۸,۷۲۷,۰۶۲	۱,۶۱۶,۴۷۲,۸۷۰
جمع بدهی‌ها	۵,۳۹۵,۴۰۴,۰۲۰	۲,۷۳۵,۳۵۷,۹۹۸
خالص دارایی‌ها	۴۰,۵۰۳,۱۱۶,۸۳۳	۳۸,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۱۵۷,۲۳۲	۱,۱۱۱,۲۹۲

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



سیدگردان بها بازار پارس
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۷۵۷۰۱

توسعه‌دهنده اعتباری پارس کیان
شماره ثبت: ۵۲۰۷۱۸

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار
شماره ثبت: ۵۶۶۵۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲	درآمدها:
۱۱	۴,۳۳۲,۵۹۹,۹۸۳	-	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۲	۳,۹۹۴,۲۷۹	-	سایر درآمدها
	۴,۳۳۶,۵۹۴,۲۶۲	-	جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۱۳	۹۰۷,۷۹۱,۸۳۰	-	هزینه کارمزد ارکان
۱۴	۱,۸۲۰,۸۹۶,۷۰۰	-	سایر هزینه‌ها
	۲,۷۲۸,۶۸۸,۵۳۰	-	جمع هزینه‌ها
	۱,۶۰۷,۹۰۵,۷۳۲	-	سود خالص
	۱۰.۱۷٪	۰.۰۰٪	بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)
	۴.۳۹٪	۰.۰۰٪	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲	واحد‌های سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری	تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری	سودخالص
۳۵,۰۰۰	۳۸,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱	خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه‌گذاری) در پایان سال
-	۱,۶۰۷,۹۰۵,۷۳۲	
۳۵,۰۰۰	۴۰,۵۰۳,۱۱۶,۸۳۳	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =	سود خالص
	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان سال

سیدگردان بها بازار پارس
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۷۵۷۰۱
رتبه‌بندی اعتباری پارس کیان
(سامی نام) شماره ثبت: ۵۲۰۷۱۸

سود - بازدهی اختصاصی بازارگردانی
شماره ثبت: ۵۲۶۵۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ تحت شماره ۵۶۶۵۹ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۸۴۸۳۱۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ شماره ۱۲۲۳۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت این صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۷ در درگاه ملی مجوزهای کشور صادر و تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۹/۱۹ معتبر خواهد بود. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده (۴) به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای مرداد ماه هر سال تا انتهای تیر ماه سال بعد است به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اولین تیر ماه خاتمه می‌یابد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، به مدت ۳ سال است، مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی محله ونک، خیابان ملاصدرا، بعد از خیابان گلدفش، پلاک ۲۳۵، ساختمان مهر، طبقه چهارم، واحد ۸ واقع شده است.

۲-۱ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://omidbahabazaar.ir> گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار از ارکان زیر تشکیل شده است:

- مجمع صندوق:

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود و تشریفات دعوت، تشکیل و تصمیم‌گیری آن در اساسنامه قید شده است. در تاریخ خالص دارایی‌ها، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سیدگردان بها بازار پارس (سهامی خاص)	۳۴,۰۰۰	۹۷
۲	سید محمد حسینی بهشتیان	۱,۰۰۰	۳
	جمع	۳۵,۰۰۰	۱۰۰

- مدیر صندوق

شرکت سیدگردان بها بازار پارس (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۷ با شماره ثبت ۵۷۵۷۰۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۹۲۸۲۷۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران به نشانی خیابان ملاصدرا، بعد از خیابان گلدفش، ساختمان مهر، طبقه ۴، واحد ۸؛

- متولی صندوق

شرکت رتبه‌بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۳۱۵۹۶۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان میرزای شیرازی، خیابان منصور، پلاک ۴؛

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

- حسابرس صندوق

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴.

- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ تهیه شده است.

- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱ سرمایه‌گذاری‌ها: سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار 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 هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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 می‌باشد. با توجه به دستورالعمل نحوه "تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های 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.

۴-۱-۲ سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد. با توجه به دستورالعمل نحوه "تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ 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 سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر 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 دریافتی 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.

۴-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی براساس 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 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ پانصد میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق به علاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر دو درصد (۰/۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تحت تملک صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱,۰۰۰ و حداکثر ۱,۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه ثابت: ۵,۰۰۰ میلیون ریال برای یکسال کامل (از تاریخ دریافت مجوز فعالیت به مدت ۱۲ ماه از ۵۰ درصد تخفیف در هزینه ثابت برخوردار است). ضریب متغیر: - به ازای هر (NAV) نماد در یکسال مبلغ ۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال؛ - ۰,۰۰۰۲۵ مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال؛ - ۰,۰۰۰۱۵ مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال؛ - ۰,۰۰۰۰۵ مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال؛ تبصره ۱: مبلغ خالص ارزش دارایی به ازای هر NAV به صورت جداگانه محاسبه می‌شود. تبصره ۲: در صورتیکه مبلغ خالص ارزش دارایی‌های هر NAV نماد کمتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد از پرداخت هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف است و اگر مبلغ خالص ارزش دارایی هر NAV نماد بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، فقط هزینه متغیر مربوط به مبلغ بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال محاسبه می‌شود. تبصره ۳: سقف هزینه متغیر قابل پرداخت از محل خالص ارزش دارایی کل نمادهای صندوق در طول یکسال برابر با ۲۵ میلیارد ریال است.
هزینه بازارگردانی اوراق بهادار با درآمد ثابت	هزینه پرداختی به اشخاص ثالث بابت خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت بازارگردانی مطابق با قرارداد منعقد و مدارک مثبت.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی، هر ۳ ماه یک‌بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت بوده و باقی‌مانده آن در پایان هر سال پرداخت می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- 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 ۳ ماده ۴۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در تاریخ 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 می‌گردد.

۴-۷- ذخیره مالیات

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

۴-۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت یک‌سال یا تا پایان فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پیش از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۴-۹- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیدنامه صندوق انجام داده و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف شده در بند ۷-۱ امیدنامه و براساس آخرین تغییرات تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه (درصد)	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	صندوق سرمایه‌گذاری مروارید بها بازار	مروارید	۲	۲۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
۵-۱	۴۵,۱۴۲,۳۸۳,۵۷۹	۴۰,۷۸۴,۹۴۶,۳۹۵
	۴۵,۱۴۲,۳۸۳,۵۷۹	۴۰,۷۸۴,۹۴۶,۳۹۵

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

سپرده‌های بانکی	تاریخ سپرده‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها
			درصد	ریال		ریال	
سپرده بلند مدت ۲۰۹,۳۰۷,۱۷۱,۲۷۱,۶۶۱ بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۱۰/۲۳	۱۴۰۵/۱۰/۲۳	۲۷٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۳۶٪	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۰۶٪
سپرده کوتاه مدت ۲۰۹,۸۱۰,۰۱۷,۱۲۷,۱۶۶ بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۱۰/۱۸	سررسید ندارد	۵٪	۱۵,۱۴۰,۸۸۰,۹۳۹	۳۲,۹۹٪	۱۰,۷۸۳,۴۲۱,۲۵۳	۲۵,۹۰٪
سپرده کوتاه مدت ۲۰۹,۸۱۰,۰۱۷,۱۲۷,۱۶۶ بانک پاسارگاد	۱۴۰۲/۱۱/۰۸	سررسید ندارد	۵٪	۱,۵۰۲,۶۴۰	۰,۰۰٪	۱,۵۲۵,۱۴۲	۰,۰۰٪
				۴۵,۱۴۲,۳۸۳,۵۷۹	۹۸,۳۵٪	۴۰,۷۸۴,۹۴۶,۳۹۵	۹۷,۹۷٪

۶- حساب‌های دریافتنی

تجزیل نشده	مبلغ تجزیل	تجزیل شده	تجزیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۹۸,۳۶۰,۶۴۶	(۳,۷۸۴,۰۵۴)	۳۹۴,۵۷۶,۵۹۲	۴۱۶,۴۹۷,۵۱۴
۳۹۸,۳۶۰,۶۴۶	(۳,۷۸۴,۰۵۴)	۳۹۴,۵۷۶,۵۹۲	۴۱۶,۴۹۷,۵۱۴

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخشی از مخارج تأسیس صندوق می‌باشد که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود. طبق ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت یا ظرف مدت ۱ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می‌شود.
هزینه های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حسابهای صندوق ثبت شده و بطور روزانه مستهلک می‌شود.

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹۰,۹۳۳,۷۷۸	-	۶۰,۷۲۲,۴۹۸	۲۳۰,۲۱۱,۴۸۰
-	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۲۳۶,۲۴۳,۴۷۶	۹۷,۰۸۶,۵۲۴
۱۳۸,۱۹۱,۴۱۲	-	۱۰۳,۹۲۸,۱۳۴	۳۴,۲۶۳,۲۷۸
۴۲۹,۱۲۵,۱۹۰	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	۴۰۰,۸۹۴,۵۰۸	۳۶۱,۵۶۰,۶۸۲

مخارج تأسیس

مخارج عضویت در کانون‌ها

مخارج آژانس نیرم افزار

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۸- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	حسابرس
۶۵۳,۹۹۹,۶۱۹	۹۸۲,۱۹۶,۲۱۵	
۳۹۹,۹۹۹,۹۹۶	۸۹۷,۲۶۷,۶۷۶	متولی
۶۴,۸۸۵,۵۱۳	۱۴۷,۲۱۳,۰۶۷	مدیر
۱,۱۱۸,۸۸۵,۱۲۸	۲,۰۲۶,۶۷۶,۹۵۸	

۹- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۰۴۸,۰۹۷,۵۳۵	۲,۴۶۰,۴۱۹,۵۳۷	ذخیره آئینمان نرم افزار
۳۳۹,۹۷۸,۷۱۱	۳۳۹,۹۷۸,۷۱۱	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
-	۳۳۳,۳۳۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه عضویت در کانونها
۱۹۹,۴۵۲,۰۵۵	۱۹۹,۴۵۲,۰۵۵	بدهی به مدیر بابت هزینه آئینمان نرم افزار
۲۳,۸۴۰,۶۸۵	۲۳,۸۴۰,۶۸۵	بدهی بابت امور صندوق
۵,۱۰۳,۸۸۴	۱۱,۷۰۶,۰۷۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۶۱۶,۴۷۲,۸۷۰	۳,۳۶۸,۷۲۷,۰۶۲	

۱۰- خالص داراییها

خالص داراییها در تاریخ خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	تعداد
۳۸,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱	۴۰,۵۰۳,۱۲۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰
-	-	-
۳۸,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱	۴۰,۵۰۳,۱۲۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

۱۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده‌های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال
۱۱-۱	۴,۳۳۲,۵۹۹,۹۸۳	-
	۴,۳۳۲,۵۹۹,۹۸۳	-

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید پیکان بازار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳		دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲	
سود	هزینه توزیع	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹۷,۴۱۹,۲۹۷	-	۲۹۷,۴۱۹,۲۹۷	-
۴,۰۳۸,۴۴۳,۷۳۰	(۳,۷۸۴,۰۵۴)	۴,۰۳۵,۱۸۰,۶۸۶	-
۴,۳۳۶,۳۸۴,۰۲۷		۴,۳۳۲,۵۹۹,۹۸۳	-

۱۱-۱- سود سپرده و کسب سهم سپرده بانکی

نام

دو فقره سپرده کوتاه مدت پاسدار گاد
یک فقره سپرده بلند مدت پاسدار گاد

۱۲- سایر درآمدها

سایر درآمد- بازگشت هزینه توزیع سپرده

۱۲-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش توزیع شده و ارزش اسمی درآمد سپرده سهام و سپرده سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر نشده و ضعیف سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۳- هزینه کارمزد ارجان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲
ریال	ریال
۴۹۷,۲۴۷,۶۸۰	۳۹۹,۹۹۹,۵۹۶
۳۲۸,۱۹۴,۵۹۶	۵۵۳,۹۹۹,۶۱۹
۸۲,۳۳۷,۵۵۴	۶۴,۸۵۵,۵۱۳
۹۰۷,۷۹۱,۸۳۰	۱,۱۱۸,۸۸۵,۱۲۸

۱۴- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲
ریال	ریال
۱,۴۱۲,۳۲۲,۰۰۰	۱,۰۳۸,۰۹۷,۵۳۵
۲۳۶,۲۴۳,۳۷۶	-
۱,۱۰۳,۹۷۸,۶۲۴	۸۱,۱۱۱,۳۲۸
۶۰,۷۲۳,۳۶۸	۴۹,۰۴۴,۹۳۳
۶,۶۰۲,۱۹۰	۵,۱۰۳,۸۸۴
۱,۰۷۸,۰۰۰	۵۶۴,۰۰۰
-	۱,۵۰۰,۰۰۰
۱,۸۲۰,۸۹۶,۷۰۰	۱,۱۸۵,۵۲۱,۶۸۰

هزینه نرم افزار

حق پانویس و توضیحات در کتب ها

هزینه آگهی های نرم افزار

هزینه تأمین

هزینه تعقیب

هزینه کارمزد بانکی

سایر هزینه ها

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ خالص - دارایی‌ها، تعهدات و بدهی‌های احتمالی صندوق بشرح ذیل می‌باشد:

نماد	داده عطفه (درصد)	حداقل سفارش ایجادشده	حداقل معاملات روزانه (سهام)
سهام شرکت مورد بازارگردانی			
صندوق سرمایه‌گذاری مروارید بها بازار	۳	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
مروارید			

۱۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰					
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته	
۳۴,۰۰۰	۹۷.۱۴٪	۳۴,۰۰۰	۹۷.۱۴٪	مدیر صندوق	سیدگردان بها بازارپارس	مدیر صندوق و اشخاص وابسته	
۱,۰۰۰	۲.۸۶٪	۱,۰۰۰	۲.۸۶٪	مدیر عامل سیدگردان بها بازار پارس	سید محمد حسینی پوشتیان	مدیر صندوق و اشخاص وابسته	
۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪	جمع			

۱۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰					
مانده طلب (بدهی) - ریال	مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله		
		تاریخ معامله	ارزش معامله			موضوع معامله	
(۶۴,۸۸۵,۵۱۳)	(۱۴۷,۲۱۳,۰۶۷)	طی دوره مالی	۸۲,۳۲۷,۵۵۴	مدیر صندوق	سیدگردان بها بازار پارس		
(۳۹۹,۹۹۹,۹۹۶)	(۸۹۷,۲۶۷,۶۷۶)	طی دوره مالی	۴۹۷,۲۶۷,۶۸۰	مدیر صندوق	رئیس هیئت مدیره اعتباری پارس کیان		
(۶۵۳,۹۹۹,۶۱۹)	(۹۸۲,۱۹۶,۲۱۵)	طی دوره مالی	۳۲۸,۱۹۶,۵۹۶	حق الزحمه حسابرس	موسسه حسینری رازدار		

۱۸- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ خالص - دارایی‌ها تا تاریخ تقسیم صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء دو یادداشت بوده باشد، موردی وجود ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهای بازار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۹- نسبت کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۷/۳۰ هیئت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحات بعدی آن، محاسبات نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ بشرح زیر است.

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۴۵,۸۹۸,۵۲۰,۸۵۳	۴۵,۴۰۸,۶۸۲,۴۲۰	۴۵,۵۵۹,۹۰۹,۸۷۵
جمع کل دارایی‌ها	۴۵,۸۹۸,۵۲۰,۸۵۳	۴۵,۴۰۸,۶۸۲,۴۲۰	۴۵,۵۵۹,۹۰۹,۸۷۵
جمع بدهی‌های جاری	۴,۶۹۸,۲۵۴,۶۲۴	۴,۶۹۸,۸۱۲,۰۱۱	۴,۶۵۴,۰۹۰,۷۰۴
جمع کل بدهی‌ها	۴,۶۹۸,۲۵۴,۶۲۴	۴,۶۹۸,۸۱۲,۰۱۱	۴,۶۵۴,۰۹۰,۷۰۴
جمع کل تعهدات	۰	۰	۰
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۴,۶۹۸,۲۵۴,۶۲۴	۴,۶۹۸,۸۱۲,۰۱۱	۴,۶۵۴,۰۹۰,۷۰۴
نسبت جاری-رتبه	۱۰	۱۰	۱۰
نسبت بدهی و تعهدات-درصد	۰	۰	۰
نسبت جاری	۹,۷۷	۹,۷۳	۰,۰۰
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۰۰	۰,۰۰	۰,۰۰

۲۰- تفکیک عملیات بازارگردانی

با توجه به اینکه مطابق امیدنامه در حال حاضر در تعهدات بازارگردانی صندوق، فقط نقد مزایید (صندوق سرمایه‌گذاری مزایید بهای بازار) وجود دارد لذا صورتهای مالی به تفکیک ارائه نشده است.