

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداری رسمی)
معمده سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، 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 اظهارنظر

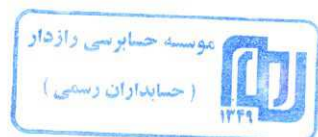
۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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 حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر 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.



تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آن‌جا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

- ۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ابرادی مشاهده نگردیده است.
- ۶- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها طی سال مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۸- کفایت سرمایه مندرج در یادداشت توضیحی ۲۰ صورت های مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نظر این موسسه به موردی که موجب عدم رعایت الزامات کفایت سرمایه صندوق موضوع بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، جلب نگردیده است.

۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

۹-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۱۷ توضیحی صورتهای مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص علی رغم وجود قرارداد فی مابین صندوق سرمایه گذاری امید بهابازار و نماد "صندوق سرمایه گذاری مروارید بها بازار"، معاملاتی صورت نپذیرفته است.

۹-۲- مفاد بند ۹-۳ امیدنامه صندوق، درخصوص هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق، هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها بطور صحیح شناسایی نشده مضافاً تغییر هزینه متولی مطابق مصوبه مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴ اعمال نشده و هزینه شناسایی شده حق الزحمه حسابرس با قرارداد حسابرسی همخوانی ندارد و هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها از ابتدای سال ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

۹-۳- مفاد بند ۱۰ امیدنامه صندوق، درخصوص حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران به میزان ۵۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

۹-۴- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصمیمات مجمع مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری، رعایت نشده است.

۹-۵- مفاد بند ۲۷ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص دعوت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز برای تشکیل مجمع صندوق به منظور تصویب صورتهای مالی سالانه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری پس از ارائه اظهارنظر حسابرس، رعایت نشده است.

۹-۶- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق، در خصوص ارائه گزارش عملکرد و صورت های مالی سالانه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱، شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ و نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره، رعایت نگردیده است (گزارش ۹ ماهه در تارنمای صندوق و سامانه کدال منتشر نشده است).

۹-۷- مفاد تبصره ۴ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق، درمورد ارائه اظهارنظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورت های مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از دریافت صورت های مالی مزبور، رعایت نشده است در این رابطه علیرغم ارائه اسکن گزارش حسابرسی، گزارش یاد شده در تارنمای صندوق افشا نشده همچنین بدلیل عدم ارسال صورت های مالی به توکن حسابرس، امکان انتشار گزارش حسابرسی در سامانه کدال میسر نبوده است).

۸-۹- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ و ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ توسط متولی صندوق (به ترتیب ۲ روز تاخیر و عدم ارائه) و ارسال نامه جوابیه مزبور حداکثر تا ۱۰ روز پس از تاریخ دریافت نامه چک لیست تهیه شده توسط متولی برای دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ توسط مدیر صندوق، رعایت نشده است.

۹-۹- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.

۱۰-۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال در ماه های فروردین، اردیبهشت، خرداد و تیر و تارنمای صندوق در ماه فروردین، رعایت نشده است.

۱۱-۹- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۲/۰۱ تا ۱۴۰۴/۰۲/۰۹ و ۱۴۰۴/۰۴/۰۹ رعایت نشده است.

۱۲-۹- مفاد رویه پذیره نویسی، صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری، درخصوص واریز بدهی بابت تنمیه واحدهای صادر شده حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰، رعایت نشده است (تاریخ پرداخت ۱۴۰۴/۰۴/۳۱).

۱۳-۹- با توجه به رسیدگی های بعمل آمده، سود سپرده های بلندمدت بانک پاسارگاد جمعاً به مبلغ ۳۵۸ میلیون ریال از حساب ها برگشت داده شده است.

- ۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۱۱- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و در این خصوص، این موسسه به استثنای مفاد مواد ۱۶ و ۲۹ دستورالعمل درخصوص معرفی نماینده پولشویی و تدارک برنامه های آموزشی مستمر به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۲۵ شهریور ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده

سعید قاسمی

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی

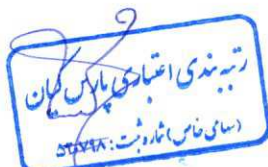
با سلام امید بها بازار

به پیوست صورت‌های مالی سالانه صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار، مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ 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.

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

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار 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 ۱۴۰۴/۰۶/۲۵ به تایید ارکان صندوق به شرح زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان بها بازار پارس (سهامی خاص)	بهاره فخری زاده	
متولی صندوق	شرکت رتبه‌بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص)	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	



سبدگردان بها بازار پارس
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۵۵۵۵۵۵۵



پیوست گزارش حسابداری

مورخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۵

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

تلفن: ۰۲۱-۸۸۶۲۳۰۰۱ تا ۰۲۱-۸۸۶۲۶۷۷۵ | فکس: ۰۲۱-۸۸۶۲۳۵۸۲۰ | ایمیل: Omid.fund@bahabazaar.com

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهابازار

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی

امید بهابازار

دارایی‌ها:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴۰,۷۸۴,۹۴۶,۳۹۵	۶۹,۱۳۶,۳۸۷,۲۲۲	۵	حساب‌های دریافتی
۴۱۶,۴۹۷,۵۱۴	۷۲۸,۶۰۷,۸۱۰	۶	سایر دارایی‌ها
۴۲۹,۱۲۵,۱۹۰	۳۰۶,۸۱۹,۳۸۰	۷	جمع دارایی‌ها
۴۱,۶۳۰,۵۶۹,۰۹۹	۷۰,۱۷۱,۸۱۴,۴۱۲		
			بدهی‌ها:
			پرداختی به ارکان صندوق
۱,۱۱۸,۸۸۵,۱۲۸	۲,۰۰۰,۱۳۰,۰۷۷	۸	پرداختی به سرمایه‌گذاران
.	۳,۴۰۶,۹۸۵,۲۷۷	۹	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱,۶۱۶,۴۷۲,۸۷۰	۵,۴۴۱,۴۴۶,۸۶۶	۱۰	جمع بدهی‌ها
۲,۷۳۵,۳۵۷,۹۹۸	۱۰,۸۴۸,۵۶۲,۲۲۰		خالص دارایی‌ها
۳۸,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱	۵۹,۳۲۳,۲۵۲,۱۹۲	۱۱	
۱,۱۱۱,۲۹۲	۱,۲۵۲,۷۰۸		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری - ریال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

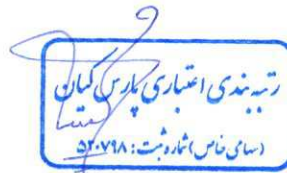
سیدمحمد



سیدمحمد بهابازار پارس
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۷۵۷۰۱



۲



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۵

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

تلفن: ۰۲۱ - ۸۸۶۲۳۰۰۱ - ۸۸۶۲۶۷۷۵ - ۰۲۱ - ۱۹۹۳۶۳۵۸۲۰ | ایمیل: Omid.fund@bahabazaar.com

صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی امید بهابازار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴



درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۲	ریال ۱۱,۲۴۹,۸۲۱,۷۵۳	ریال ۶,۱۹۹,۶۱۷,۹۰۹
سایر درآمدها	۱۳	۳,۹۹۴,۲۷۹	.
جمع درآمدها		۱۱,۲۵۳,۸۱۶,۰۳۲	۶,۱۹۹,۶۱۷,۹۰۹
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۴	۱,۸۷۶,۳۳۶,۸۱۷	۱,۱۱۸,۸۸۵,۱۲۸
سایر هزینه‌ها	۱۵	۳,۹۴۹,۱۰۰,۸۱۶	۱,۱۸۵,۵۲۱,۶۸۰
سود قبل از هزینه‌های مالی		۵,۴۲۸,۳۸۸,۳۹۹	۳,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱
سود خالص		۵,۴۲۸,۳۸۸,۳۹۹	۳,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		۱۲.۳۷٪	۱۰.۱۷٪
بازده سرمایه‌گذاری در پایان سال (۲)		۹.۱۵٪	۱۰.۰۱٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری ریال ۳۵,۰۰۰	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری ریال ۳۵,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال	۱۲,۳۵۶	۳۸,۸۹۵,۲۱۱,۱۰۱
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال	.	۱۲,۳۵۶,۰۰۰,۰۰۰
تعدیلات	۱۶	۲,۶۴۳,۶۵۲,۶۹۲
سود خالص	-	۵,۴۲۸,۳۸۸,۳۹۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان سال	۴۷,۳۵۶	۵۹,۳۲۳,۲۵۲,۱۹۲

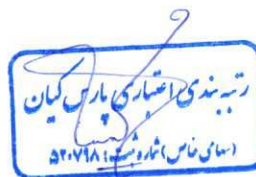
یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

سود خالص
میانگین موزون (ریال) و جوه استفاده شده
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی‌های پایان سال

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =

۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان سال =

سیدگردان بهابازار پارس
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۷۵۷۰۱



پیوست گزارش حسابداری
مورخ: ۱۴۰۴/۰۶/۲۵
راژدار

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

تلفن: ۰۲۱-۸۸۶۲۳۰۰۱-۲ | فکس: ۰۲۱-۸۸۶۲۶۷۷۵ | ایمیل: Omid.fund@bahabazaar.com | شماره ثبت: ۵۷۵۷۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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 نامحدود است، مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی محله پونک، خیابان گلدهشت، خیابان ملاصدرا، پلاک ۲۳۵ ساختمان مهر طبقه ۴ 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 سبدگردان بها بازار پارس (سهامی خاص)	۳۴,۰۰۰	۹۷
۲	سید محمد حسینی بهشتیان	۱,۰۰۰	۳
	جمع	۳۵,۰۰۰	۱۰۰

- مدیر صندوق

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



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۵

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

- متولی صندوق

شرکت رتبه‌بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، کاووسییه، خیابان آفریقا، خیابان نوزدهم، پلاک ۲۳ طبقه ۵ واحد ۱۳

حسابرس صندوق

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ 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 طبقه ۷.

-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 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.

-۲-۴ 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 دریافتنی با توجه به برنامه زمان‌بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۵

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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.

۲-۴- 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.

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 با 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 با 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 به‌علاوه 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 ۱.۳۰۰ و حداکثر ۱.۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق‌الزحمه 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 دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه با ارائه مدارک مثبت، تأیید متولی و با تصویب مجمع صندوق؛ هزینه ثابت: ۵.۰۰۰ میلیون ریال (صندوق از تاریخ دریافت مجوز فعالیت به مدت ۱۲ ماه از ۵۰ درصد تخفیف در هزینه ثابت برخوردار است) هزینه متغیر: - به ازای هر NAV نماد در یک سال مبلغ ۱۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال در سال - ۰.۰۰۰۲۵ مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بها بازار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۰.۰۰۰۱۵ - مبلغ خالص ارزش دارایی‌ها از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال	
۰.۰۰۰۰۰۵ - مبلغ خالص ارزش دارایی‌ها بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال	
تبصره ۱: مبلغ خالص ارزش دارایی‌ها به ازای هر NAV	
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 مثبته.

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 ۲ ماده ۱۳ 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 - وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزار و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ شماره‌های مجلس اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌ها مستقیم تمامی درآمد‌های صندوق 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 ۱۳۸۴ و درآمد و مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از این بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مطالبه نخواهد شد.



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۴/۱۶/۲۵

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهابازار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۸- پرداختنی به اربکان صندوق
 بدهی به اربکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۶۴,۸۸۵,۵۱۳	۷۸۱,۲۱۲,۷۴۳
۳۹۹,۹۹۹,۹۹۶	۴۰۴,۹۱۷,۹۶۸
۶۵۳,۹۹۹,۶۱۹	۱,۳۱۳,۹۹۹,۳۶۷
۱,۱۱۸,۸۸۵,۱۲۸	۲,۰۰۰,۱۳۰,۰۷۷
جمع	

۹- پرداختنی به سرمایه‌گذاران
 بدهی به سرمایه‌گذاران مشتمل از اقلام زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۰	۳,۴۰۶,۳۷۹,۹۶۹	۹-۱
۰	۳۳۷,۳۰۸	
۰	۳,۴۰۶,۹۸۵,۲۷۷	جمع

۹-۱ بابت واریزی سیدگردان بهابازار پارس در نماند مورید بوده است که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ صدور آن ثبت شده است.

۱۰- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
 سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۵,۱۰۳,۸۸۴	۱۹,۷۵۶,۷۰۸
۱,۳۶۷,۴۰۰,۳۷۵	۴,۷۴۴,۳۹۱,۴۴۷
۳۳۹,۹۷۸,۷۱۱	۳۳۹,۹۷۸,۷۱۱
۰	۳۳۲,۳۳۰,۰۰۰
۳,۹۹۰,۰۰۰	۳,۹۹۰,۰۰۰
۱,۶۱۶,۴۷۳,۸۷۰	۵,۴۴۱,۴۴۶,۸۶۶
جمع	

۱۱- خالص دارایی‌ها
 خالص دارایی‌ها به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۰	۲۴,۳۲۳,۲۵۲,۱۹۲
۳۸,۹۵۲,۱۱۰,۰۰۱	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۸,۹۵۲,۱۱۰,۰۰۱	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۵۹,۳۲۳,۲۵۲,۱۹۲
جمع	۴۷,۲۵۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید پیمانار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۷- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی
در تاریخ خالص دارایی‌ها تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

نام اوراق	نماد	دائمه مفقود (درصد)	حداقل معاملات روزانه	حداقل سفارش انباشته
صندوق سرمایه‌گذاری مروارید بها بازار	مروارید	۳	۵۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰

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

نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
		نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
شرکت سیدگردان بها بازار پارس	مدیر صندوق	عادی	۱۲,۳۵۶	۲۶,۰۹٪	۰
		ممتاز	۳۴,۰۰۰	۷۱,۸۰٪	۳۴,۰۰۰
		ممتاز	۱,۰۰۰	۲,۱۱٪	۱,۰۰۰
		مدیر سرمایه‌گذاری و موسس	۴۷,۳۵۶	۱۰۰,۰۰٪	۲۵,۰۰۰
سیدمحمد حسینی بهشتیان		جمع			

۱۹- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مطرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		ماتده طلب (بدهی) - ریال در تاریخ	
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	ماتده طلب (بدهی) - ریال در تاریخ
شرکت سیدگردان بها بازار پارس	مدیر صندوق	کاربرد مدیر	۲۱۶,۳۲۷,۲۲۹	۱۴۰۴/۰۴/۳۱ (۲۸۱,۲۱۲,۷۴۱)	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (۶۴,۸۸۵,۵۱۳)
موسسه حسابداری بهروز منار	متولی	کاربرد متولی	۹۹۹,۹۹۹,۸۴۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱ (۴۰۴,۹۱۷,۹۶۸)	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (۳۹۹,۹۹۹,۹۹۶)
مؤسسه حسابداری زاردار	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۶۵۹,۹۹۹,۷۴۸	۱۴۰۴/۰۴/۳۱ (۱,۳۱۲,۹۹۹,۳۶۷)	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (۶۵۲,۹۹۹,۶۱۹)

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.



پیوست گزارش حسابداری

مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید بهادار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۱- نسبت کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحات بعدی آن محاسبان نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ به شرح زیر می‌باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۷۰,۱۷۱,۸۱۱,۴۱۲	۶۹,۴۴۷,۰۱۴,۴۷۹	۶۹,۵۴۴,۰۹۹,۳۱۷
جمع دارایی غیر جاری			
جمع کل دارایی ها	۷۰,۱۷۱,۸۱۱,۴۱۲	۶۹,۴۴۷,۰۱۴,۴۷۹	۶۹,۵۴۴,۰۹۹,۳۱۷
جمع بدهی های جاری	۱۰,۸۴۸,۵۶۲,۲۳۰	۱۰,۷۹۲,۳۱۹,۶۷۲	۱۰,۷۶۴,۱۹۸,۳۹۷
جمع بدهی های غیر جاری			
جمع کل بدهی ها	۱۰,۸۴۸,۵۶۲,۲۳۰	۱۰,۷۹۲,۳۱۹,۶۷۲	۱۰,۷۶۴,۱۹۸,۳۹۷
جمع کل تعهدات	۸,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱۹,۰۲۳,۵۶۲,۲۳۰	۱۴,۰۶۲,۳۱۹,۶۷۲	۴۳,۴۶۴,۱۹۸,۳۹۷
نسبت جاری	۳,۶۹	۴,۹۴	
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۳۷		۰,۶۲

۲۱- تفکیک عملیات بازارگردانی

با توجه به اینکه مطابق اسیدنامه در حال حاضر تعهدات بازارگردانی صندوق فقط نماد مروارید (صندوق سرمایه‌گذاری مروارید بها بازار) می‌باشد، لذا صورت‌های مالی به تفکیک ارائه نشده است.