

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

(سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

(سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
فهرست صورت های مالی و یادداشت های توضیحی	۱ الی ۹



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روزه مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی طلبان و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان است و سایر مسئولیت‌های 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.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۳. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت 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 حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.

تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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 بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند

تردید عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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 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، شامل ضعف های بااهمیت 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 و مفاد اساسنامه و امید نامه و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵. موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح ذیل است:

۵-۱ - مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص دریافت تاییدیه سازمان بورس در خصوص تصمیمات مجمع ظرف یک هفته، (توضیحا مجمع مورخ ۲۳ اردیبهشت ۱۴۰۳ در تاریخ ۱۴ مهر ۱۴۰۳ به تایید سازمان بورس رسیده است).

۵-۲ - مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی دوره ۲۳ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ و دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری، در تارنمای صندوق.

۵-۳ - مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۳۰ مبنی بر ارائه و درج چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی ظرف ۳۰ روز پس از پایان سال مالی.

۵-۴ - ضوابط و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار به عنوان ناشر در خصوص ارسال گزارش و اطلاعات صندوق از طریق سایت کدال برای سازمان و انتشار به عموم (به دلیل عدم دسترسی و دریافت مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار) (موضوع ابلاغیه شماره

۱۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ مبنی بر افشاء پرتفوی صندوق و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۵۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مبنی بر ارسال فایل XML رعایت نگردیده است.

۵-۵- مفاد بند ۴ دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری در خصوص استفاده از تاریخ مناسب جهت تنزل سود سپرده بانکی دریافتی (موضوع یادداشت ۶ صورت های مالی) رعایت نگردیده است. (توضیحاً استفاده از تاریخ نامناسب منجر به منفی شدن مانده سود دریافتی شده است).

۶. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی دوره 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 رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.

۷. با توجه به عدم صدور واحدهای سرمایه گذاری، کنترل محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، موضوعیت ندارد.

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

۹. محاسبات نسبت های کفایت سرمایه که در یادداشت های توضیحی ۱۶ ارائه شده، کنترل شده است. این مؤسسه در بررسی های خود به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی باشد، برخورد نکرده است.

۱۰. گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

۵ مهر ۱۴۰۴

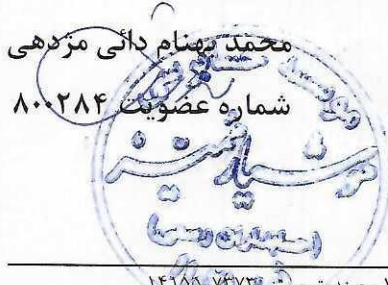
(حسابداران رسمی)

محمد بهنام دانی مردهی

آرش گل محمدی

شماره عضویت ۸۰۰۲۸۴

شماره عضویت ۰۰۲۹۲۴



Handwritten signatures of the two auditors, Muhammad Behnam Dany and Arash Golmohammadi, over the membership numbers.

تاریخ:

شماره:

پیوست:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

احتراما

به پیوست صورت های مالی صندوق صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۴

۵

۵-۶

۷-۹

* صورت خالص دارایی ها

* صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

* یادداشت های توضیحی:

الف) اطلاعات کلی صندوق

ب) ارکان صندوق سرمایه گذاری

پ) مبنای تهیه صورت های مالی

ت) خلاصه اهم رویه های حسابداری

ث) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های 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 تابان بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و 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 نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

سید علی تقوی

سید علی تقوی

سیدگردان تابان (سهامی خاص)

مدیر صندوق

بهنام شالچی شبستری

بهنام شالچی شبستری

شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش

متولی صندوق

شماره ثبت: ۶۰۵۳۱۶

یادداشت

شرکت مشاور سرمایه گذاری
اوراق بهادار پاداش
تحت نظارت سازمان
بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت: ۵۲۳۸۶۱

مهر و امضای هیئت مدیره
(حسابداران رسمی)
سندنام پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی

بازارگردانی تابان

شماره ثبت: ۵۸۳۶۹

فکس: ۲۶۴۰۴۵۲۳ | وبگاه صندوق: www.tabanfund.ir

۲۶۴۰۳۳۹۴ | ۲۶۴۰۳۳۹۵ | ۲۶۴۰۳۳۷۸ | ۲۶۴۰۳۳۷۹

تهران، خیابان میرداماد، خیابان امیرسهریل تبریزیان، مجتمع تجاری

اداری رز میرداماد، طبقه ۴، واحد ۸، شماره ۴۰۳، کدپستی: ۱۹۱۹۹۹۱۸۸۶

تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
صورت خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)	یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵	دارایی‌ها:
(۲,۷۵۷,۱۰۱)	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۸,۰۶۴,۹۴۴,۸۸۶	۷	حساب‌های دریافتی
۵۳,۰۶۲,۱۸۷,۷۸۵		موجودی نقد
		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	بدهی به سرمایه‌گذاران
۴,۹۲۲,۸۰۰	۹	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۵۰,۰۰۴,۹۲۲,۸۰۰		جمع بدهی‌ها
۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	۱۰	خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

بیدگردان تابان
شماره ثبت: ۶۰۵۳۱۶

مهرمسد حسابرسی هوشتیار عمید
(حسابداران رسمی)
حسابانم پیوست گزارش



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
بازارگردانی تابان
شماره ثبت: ۵۸۳۶۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

صورت خالص دارایی ها

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)	
یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
۱۱	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵
	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵
۱۲	(۸۷,۲۰۰)
	(۸۷,۲۰۰)
	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵
	۲۲۲.۷۳٪
	۱۰۰٪

درآمدها:

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

جمع درآمدها

هزینه ها:

سایر هزینه ها

جمع هزینه ها

سود خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
تعداد واحد های سرمایه گذاری	مبلغ
۰	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵
۰	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵

سود خالص

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجه استفاده شده

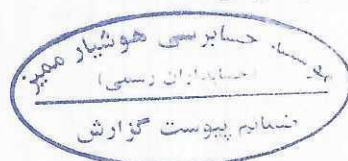
(۱) بازده میانگین سرمایه گذاری ها =

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

خالص دارایی های پایان دوره

(۲) بازده سرمایه گذاری پایان دوره =

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



بازگردان تابان

شماره ثبت: ۶۰۵۳۱۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی

بازارگردانی تابان

شماره ثبت: ۵۸۳۶۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

صورت خالص دارایی ها

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان که صندوق سرمایه گذاری سهامی بازارگردانی محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ تحت شماره ۱۲۴۱۳ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۷ شماره ۵۸۳۶۹ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۸۷۵۷۶۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۸/۰۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، داوودیه، خیابان نیک خواه، خیابان شهید امیرسپهیل تبریزیان، پلاک ۰، مجتمع تجاری رز میرداماد A۲، طبقه ۴، واحد ۸، کد پستی ۱۹۱۹۹۹۱۸۸۶ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان تابان (سهامی خاص) مطابق با ماده ۳۹ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس tabanfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۹ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند، مجوز صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۳ صدور سهام ممتاز به شرح ذیل انجام شده است.

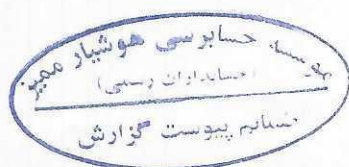
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
سید علی تقوی	۱۷	۰.۰۵٪
اسماءیل بینایی	۱۸	۰.۰۵٪
سبد گردان تابان	۳۴,۹۶۵	۹۹.۹۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سبدگردان تابان (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۶۰۵۳۱۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، امیرآباد شمالی، بعد از تقاطع اتوبان شهید گمنام، خیابان پنجم، پلاک ۳

مدیر ثبت: سبدگردان تابان (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۶۰۵۳۱۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از: تهران، امیرآباد شمالی، بعد از تقاطع اتوبان شهید گمنام، خیابان پنجم، پلاک ۳

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۶ به شماره ثبت ۵۷۳۸۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: استان تهران - منطقه ۱۵، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان پنجم، پلاک ۱۵، ساختمان پارس، طبقه چهارم، واحد ۱۹

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی هوشیار ممیز که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
صورت خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره 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 هیأت مدیره 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.

باتوجه 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

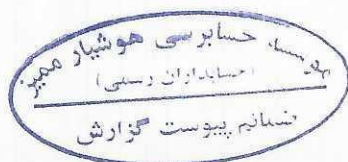
۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر 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.

۴-۲-۲- 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 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 علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان تقضیل

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل پانزده در ده هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۲ امیدنامه و سالانه حداکثر ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می باشد که تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می گیرد و بعد از آن متوقف می شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورتحساب شرکت نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
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

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره 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 می‌شود. 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 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.

۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۸- مالیات پرداختنی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های 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 مالیات های مستقیم تمامی درآمد های صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمد های حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمد های حاصل از صدور و ابطال آن ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)	
یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۵-۱	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	<u>۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)
 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

سپرده های بانکی	نوع سپرده	تعداد سپرده	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
بانک تجارت	حساب بلند مدت	۱ فقره	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵.۹۶٪
			<u>۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۶۵.۹۶٪</u>

۶- حساب های دریافتنی

(مبالغ به ریال)
 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت	تنزیل نشده	نرخ تنزیل (درصد)	مبلغ تنزیل	مانده تنزیل شده
۶-۱	۲۳,۹۰۷,۱۰۳	۲۵٪	۲۶,۶۶۴,۲۰۴	(۲,۷۵۷,۱۰۱)
	<u>۲۳,۹۰۷,۱۰۳</u>	<u>۲۵٪</u>	<u>۲۶,۶۶۴,۲۰۴</u>	<u>(۲,۷۵۷,۱۰۱)</u>

سود سپرده های بانکی دریافتنی

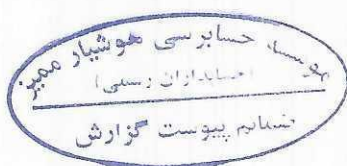
۱-۶- مانده فوق بابت سود دریافتنی سپرده نزد بانک تجارت شعبه اسکان و به شماره حساب ۴۱۴۵۷۹۴۷۹۶۰۴ می باشد که به دلیل محاسبات اشتباه سیستم صندوق برای نرخ تنزیل سپرده بانکی دچار مشکل شده که در محاسبات، مانده ابتدای سال به جای مانده روز تاریخ محاسبه در نظر گرفته شده است

۷- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)
 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۸,۰۶۴,۹۴۴,۸۸۶
<u>۱۸,۰۶۴,۹۴۴,۸۸۶</u>

حساب جاری ۱۷۷۰۱۳۴۸۴۹۷۷ بانک تجارت



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- بدهی به سرمایه گذاران

(مبالغ به ریال)
۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بابت درخواست صدور

۹- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

(مبالغ به ریال)	یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹-۱
۴,۹۲۲,۸۰۰	
۴,۹۲۲,۸۰۰	

بدهی بابت امور صندوق

۹-۱- بدهی بابت امور صندوق بابت افتتاح حساب بانک تجارت می باشد.

۱۰- خالص دارایی ها

(مبالغ به ریال)	تعداد	یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۰-۱
مبلغ		
۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	۰	
۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	۰	

سود خالص

۱۰-۱- با توجه به دریافت وجه از سهامداران ممتاز و عادی در پایان دوره مالی مورد گزارش و عدم دریافت مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار، لذا مبلغ مذکور در بدهی سرمایه گذار لحاظ گردیده و بعد از دریافت مجوز و شروع عملیات صندوق صدور واحدهای سرمایه گذاری انجام گرفته است.

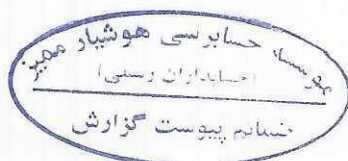
۱۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

(مبالغ به ریال)	یادداشت
دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	۱۱-۱
۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	
۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۱-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

نام	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود (درصد)	مبلغ سود	هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص
سپرده بلند مدت ۴۷۹۶۰۴۱۴۵۷۹ بانک تجارت	۱۴۰۳/۰۸/۲۳	۲۵٪	۳,۰۶۴,۸۹۰,۶۳۴	(۲۶,۶۶۴,۲۰۴)	۳,۰۳۸,۲۲۶,۴۳۰
حساب جاری ۱۷۷۰۱۳۴۸۴۹۷۷ بانک تجارت	۱۴۰۳/۰۸/۲۳	۰٪	۱۹,۱۲۵,۷۵۵	۰	۱۹,۱۲۵,۷۵۵
			۳,۰۸۴,۰۱۶,۳۸۹	(۲۶,۶۶۴,۲۰۴)	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سایر هزینه ها

(مبالغ به ریال)	
دوره ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
۸۷,۲۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۸۷,۲۰۰	

۱۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی:

۱۳-۱- در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق، هیچ گونه تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی وجود ندارد.
۱۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک نسبت بر کل واحد ها
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سید علی تقوی	سهام دار	-	*	۰٪
	اسمائیل بینایی	سهام دار	-	*	۰٪
	سید گردان تابان	مدیر صندوق	-	*	۰٪
جمع					
				*	۰٪

۱۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به ریال)

طرف معامله	نوع وابستگی	سهم معامله		مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	
سید گردان تابان	مدیر صندوق	-	*	۵۰,۰۰۴,۹۲۲,۸۰۰
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	-	*	۰
شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی	-	*	۰
جمع				
			*	۵۰,۰۰۴,۹۲۲,۸۰۰

۱۶- نسبت های کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر است:

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز

منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

خلاصه ارقام	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه ی نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه ی نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۵۳,۰۶۲	۵۳,۰۶۴	۵۳,۰۶۳
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۵۳,۰۶۲	۵۳,۰۶۴	۵۳,۰۶۳
جمع بدهی های جاری	۵۰,۰۰۵	۵۰,۰۰۴	۵۰,۰۰۳
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۵۰,۰۰۵	۵۰,۰۰۴	۵۰,۰۰۳
جمع کل تعهدات	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۵۰,۰۰۵	۵۰,۰۰۴	۵۰,۰۰۳
نسبت جاری	۱.۰۶	۱.۰۶	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۹۴		۰.۹۴

۱۷- رویداد ها بعد از تاریخ گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد رخ نداده است.

