

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱	۲- فهرست صورت های مالی
۲	۲-۱- صورت خالص دارایی ها
۳	۲-۲- صورت سود و زیان
۳	۲-۳- صورت گردش خالص دارایی ها
۴ الی ۱۶	۲-۴- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۵ و ۲۸، ارزشیابی سرمایه گذاری در سید (پرتفوی) بر اساس ارزش بازار سرمایه گذاری‌ها در سهام به تاریخ ۶ اسفند ماه ۱۴۰۴ انجام شده است. با توجه به شرایط کنونی کشور و عدم بازگشایی بازار بورس تا تاریخ این گزارش و همچنین خسارت‌های وارده به برخی از صنایع بورسی (به جز موضوع سرمایه گذاری‌ها این صندوق)، تعیین وضعیت قطعی سهام شرکت‌های بورسی یاد شده منوط به بازگشایی بازار سهام می‌باشد و هرگونه تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی می‌بایست با در نظر گرفتن این موضوع صورت پذیرد. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بند‌های توضیحی

۴- صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش ۵ مهر ۱۴۰۴ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

مسئولیت‌های مدیر در قبال صورت‌های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استاندارد‌های حسابداری، قوانین و مقررات 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 این که قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

(۱)

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 صورت های 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 صورت های 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 اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، رایبه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، 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 مدیر 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 حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس 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 رایبه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویداد های مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که رایبه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری رایبه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن ها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورت های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، مورد رسیدگی و بررسی نمونه ای قرار گرفته است. اصول و رویه های کنترل داخلی، الزامات قانونی مقرر در دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق به شرح ذیل رعایت نگردیده است:

۷-۱- مفاد بند ۲-۲-۵ امیدنامه صندوق، مبنی بر سرمایه گذاری تا سقف ۲۰ درصد از دارایی های صندوق در صندوق های

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمدتایت قابل معامله برای نماد "ومعلم" از تاریخ ۱۱ خرداد الی ۲۶ مرداد ۱۴۰۴.

۷-۲- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، مبنی بر ایفای تعهدات بازارگردانی در برخی روزها از جمله برای نماد "ومعلم" در تاریخ

های ۴ شهریور (میزان تعهدات روزانه حداقل به تعداد ۲۰۰۸۴۰۵۰۰ سهم و صندوق معامله ای نداشته است) و ۱ بهمن ۱۴۰۴

(میزان تعهدات روزانه حداقل به تعداد ۲۰۴۲۴۰۱۹۰ سهم و صندوق معامله ای نداشته است) و نماد "امید" در تاریخ ۱۰ دی ۱۴۰۴

(میزان تعهدات روزانه حداقل به تعداد ۱۰۱۲۹۰۰۰۰ سهم و صندوق معامله ای نداشته است).

۷-۳- مفاد ماده ۶ اساسنامه صندوق، مبنی بر محل اقامت صندوق (با محل استقرار فعلی واقع در خیابان منفرد نیای، خیابان

صحرا، خیابان طاهرخانی پلاک ۳۶، مغایرت دارد).

۷-۴- مفاد ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری از طریق انتقال سهام یا حق تقدم سهام تا میزان

حداکثر ۷۰ درصد، برای درخواست صدور واحد سرمایه گذاری نماد "امید" به تاریخ ۱۵ مهر ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۵۵ میلیارد ریال (به

صورت ۱۰٪ از طریق انتقال سهام صورت گرفته است).

۷-۵- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه صندوق، مبنی بر انجام کلیه دریافت ها و پرداخت های مربوط به عملیات بازارگردانی هر یک از

شرکت ها حداقل در یک حساب بانکی مجزا و انجام عملیات بانکی آن منحصرأ از طریق حساب بانکی مخصوص خود برای نماد

های "ومعلم" و "امید".

۷-۶- مفاد ماده ۲۸، تبصره ۱ و ۲ ماده ۳۰ اساسنامه صندوق، از جمله به شرح جدول ذیل رعایت نگردیده است.

موضوع مجمع	تاریخ مجمع	موضوع عدم رعایت
افزودن تعهد بازارگردانی	۲۷ مرداد ۱۴۰۴	انتشار فهرست اسامی حاضران در جلسه مجمع صندوق بلافاصله پس از برگزاری مجمع در تارنمای صندوق.
تصویب صورت های مالی	۲۰ مهر ۱۴۰۴	دعوت از متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار به مجمع صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه کدال و تارنمای صندوق و ثبت صورت جلسه نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ظرف مهلت مقرر

۷-۷- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق، مبنی بر انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق به تفکیک عملیات

بازارگردانی هر یک از شرکت ها و کل صندوق ظرف حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره، از جمله برای صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ (حسابرسی نشده) ظرف مهلت مقرر قانونی.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

- ۷-۸- مفاد ماده ۵۵ اساسنامه صندوق، مبنی بر تعیین سقف خرید اقساطی اوراق بهادار توسط مجمع صندوق.
- ۷-۹- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر افشای پرتفوی ماهانه صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل از جمله، برای خرداد ۱۴۰۴ (انتشار آن در ۱۲ مرداد ۱۴۰۴ در تارنمای صندوق و سامانه کدال).
- ۷-۱۰- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک.
- ۷-۱۱- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۳۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر واريز وجوه به حساب کلیه نهادهای مالی تحت نظارت سازمان توسط مشتریان جهت دریافت خدمات صرفاً از مبدأ حساب متعلق به خود مشتری جهت صدور واحد های سرمایه گذاری برای سرمایه گذار "سبدگردان تابان" در نماد "ومعلم" به تاریخ ۵ شهریور ۱۴۰۴ (مبلغ صدور از طلب حساب با کارگزاری صندوق که کارگزاری گنجینه پارت می باشد تهاتر شده است).
- ۷-۱۲- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر لزوم تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف مهلت مقرر از جمله بابت فروش سهام در تاریخ های ۱۱ تیر (۱۳ روز تاخیر)، ۱۹ آبان (۴ روز تاخیر)، ۶ بهمن ۱۴۰۴ (۳ روز تاخیر).
- ۷-۱۳- مفاد بند ۳ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر لزوم ارائه کتبی توضیحات مدیر صندوق حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت نامه چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری از متولی صندوق (ارسال پاسخ برای چک لیست متولی صندوق منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ در تاریخ ۲۵ مرداد ۱۴۰۴).
- ۷-۱۴- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر لزوم ارسال فایل xml صندوق به صورت روزانه حداکثر تا ساعت ۱۶ در سامانه سنم در برخی روزها از جمله ۲۰ اردیبهشت ۱۴۰۴ (ارسال ۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۴).
- ۷-۱۵- مفاد رویه پذیره نویسی صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری، مبنی بر ثبت درخواست صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاران توسط سرمایه گذاران به وسیله پر کردن فرم صدور و ابطال برای کلیه سرمایه گذاران در طی سال مالی و تسویه تنمه صدور واحدهای سرمایه گذاری ظرف مهلت مذکور قانونی از جمله برای تنمه صدور واحد سرمایه گذاری برای نماد "تیکو" در تاریخ ۲۷ بهمن ۱۴۰۴.
- ۷-۱۶- مفاد قرارداد منعقد شده با تامین کنندگان، مبنی بر زمان انتقال سهام برای نماد "امید" (صورت نگرفته است) و میزان آورده سهام و وجه نقد برای نماد "تیکو" مطابق با قرارداد منعقد شده.
- ۸- دارایی های صندوق، بر اساس استانداردهای حسابرسی، تاییدیه دریافتی از اعضای هیات مدیره ی مدیر صندوق و تاییدیه های برون سازمانی، مورد رسیدگی قرار گرفت و نظر این موسسه به سایر موارد با اهمیت محدودیت از جمله تضمین و توثیق آن، به نفع سایر اشخاص ثالث، جلب نشده است.
- ۹- گزارش کیفیت سرمایه (مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۲۷) که بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کیفیت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، توسط صندوق تهیه شده است، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۹ دستورالعمل مذکور مبنی بر نصاب نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده حداکثر معادل یک برای نماد "امید" (منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴)، به موارد دیگری که حاکی از مغایرت با مفاد دستورالعمل ناظر بر تهیه و تدوین گزارش مذکور باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که نشانگر وجود ایراد و اشکال با اهمیت در این محاسبات باشد، برخورد ننموده است.





تاریخ:

شماره:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۴	ب) ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ) مبنای تهیه صورت های مالی
۵	ت) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۶	ث) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده 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 ۱۴۰۵/۰۲/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	هاشم نیکومرام	سبذگردان تابان (سهامی خاص)	مدیر صندوق
		شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
بازارگردانی تابان
شماره ثبت: ۵۸۳۶۹



تاریخ:

شماره:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

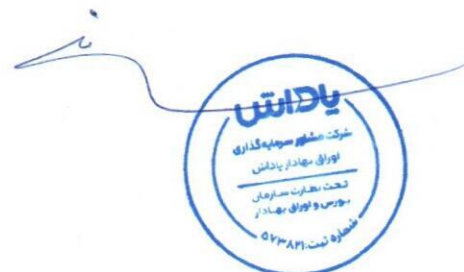
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
.	۳,۳۴۲,۸۲۰,۷۴۳,۱۴۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
.	۵۴,۶۵۱,۹۴۱,۸۰۲	۶	سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری
۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۷	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
(۲,۷۵۷,۱۰۱)	.	۸	حساب های دریافتی
.	۹۵۵	۹	سایر دارایی ها
۱۸,۰۶۴,۹۴۴,۸۸۶	۴,۶۶۹,۸۰۶,۷۲۳	۱۰	موجودی نقد
.	۳,۲۱۸,۳۱۷,۵۱۱	۱۱	جاری کارگزاران
۵۳,۰۶۲,۱۸۷,۷۸۵	۳,۴۰۵,۳۶۰,۸۱۰,۱۳۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها :
.	۱۶,۰۵۹,۰۲۸,۷۹۱	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۴۵,۷۰۱	۱۳	پرداختی به سرمایه گذاران
۴,۹۲۲,۸۰۰	۷,۲۸۴,۱۶۶,۸۲۴	۱۴	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۵۰,۰۰۴,۹۲۲,۸۰۰	۲۳,۳۴۸,۰۴۱,۳۱۶		جمع بدهی ها
۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	۳,۳۸۲,۰۱۲,۷۶۸,۸۱۷	۱۵	خالص دارایی ها
	۷۶۴,۰۴۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

بازگردان تابان
شماره ثبت: ۶۰۵۳۱۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
بازارگردانی تابان
شماره ثبت: ۵۸۳۶۹





تاریخ:

شماره:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمدها:		
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۶ ۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵
سود فروش اوراق بهادار	۱۷ ۲۲,۹۸۱,۰۱۱,۵۶۴	.
(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸ (۱,۰۴۵,۶۳۴,۳۷۲,۳۳۹)	.
سایر درآمدها	۱۹ ۲۷,۶۶۴,۲۰۴	.
جمع	(۱,۰۲۰,۹۴۷,۵۴۸,۸۸۲)	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰ ۱۶,۱۵۵,۸۳۵,۰۵۶	.
سایر هزینه‌ها	۲۱ ۷,۲۸۴,۷۲۰,۰۸۹	(۸۷,۲۰۰)
جمع هزینه‌ها	۲۳,۴۴۰,۵۵۵,۱۴۵	(۸۷,۲۰۰)
سود (زیان) خالص	(۱,۰۴۴,۳۸۸,۱۰۴,۰۲۷)	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)	(۱۱۰.۷۶)	۲۲۲.۷۳٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (درصد)	(۳۰.۶۷)	۱۰۰٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه‌گذاری) ابتدای سال مالی	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	.
واحد‌های سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال مالی	۴,۴۲۶,۴۴۹	.
سود (زیان) خالص پایان سال مالی	(۱,۰۴۴,۳۸۸,۱۰۴,۰۲۷)	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵
تعدیلات	(۳,۱۰۵,۳۹۲,۱۴۱)	.
جمع	۴,۴۲۶,۴۴۹	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجه استفاده شده

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها =

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

خالص دارایی‌های پایان سال

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان سال =

بازگردان تابان
شماره ثبت: ۱۰۵۳۱۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی
بازارگردانی تابان
شماره ثبت: ۵۸۳۶۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۵ 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 سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی و سایر منابع مازاد خود را در دارایی های واجد شرایط مانند اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی و سایر اوراق با درآمد ثابت و گواهی سپرده منتشر شده توسط بانک یا موسسات مالی دارای مجوز از بانک مرکزی و انتشار قرارداد اختیار معامله خرید سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۸/۰۶ می باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، داوودیه، خیابان نیک خواه، خیابان شهید امیرسپهیل تبریزبان، مجتمع تجاری رز میرداماد A2، 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 ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس tabanfunds.ir درج گردیده است.

۱-۳- اطلاعات مقایسه ای

با توجه به اینکه تاسیس صندوق در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۷ می باشد، بنابراین اطلاعات مقایسه ای صورت سود (زیان) و گردش خالص دارایی ها برای دوره ی ۴ ماه و ۲۴ روز افشا 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 ۲۳ اساسنامه، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند، در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
گروه خدمات بازار سرمایه گنجینه پارت	۱۸	۰.۰۵۱٪
شرکت کارگزاری گنجینه سپهر پارت	۱۷	۰.۰۴۹٪
سبدگردان تابان	۳۴,۹۶۵	۹۹.۹۰٪
جمع	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سیدگردان 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، داوودیه، خیابان نیک خواه، خیابان شهید امیرسپهیل تبریزبان، پلاک ۰، مجتمع تجاری رز میرداماد A2، طبقه ۴، واحد ۸، کد پستی ۱۹۱۹۹۹۱۸۸۶

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 - میدان آرژانتین - خیابان احمد قصیر - خیابان پنجم پلاک ۲۱ - طبقه همکف

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۲/۲۹ به شماره ثبت ۱۳۹۱۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، بلوار آفریقا، نبش عاطفی غربی، پلاک ۱۵۲، برج صبا، طبقه دوازدهم، واحد ۱۲۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار در صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش جاری ۶ اردیبهشت ۱۴۰۵ و سایر سرمایه گذاری ها بر مبنای ارزش جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم. منهای کارمزد معاملات به استثنای به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری در واحد های صندوق:

سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش واحد صندوق سرمایه گذاری عبارت است از ارزش بازار آن در پایان روز منهای کارمزد معاملات.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در سپرده بانکی:

اصل سپرده به بهای تمام شده منعکس می شود و سود آن در حسابهای دریافتی منعکس می شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- 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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل پانزده در ده هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	از محل داراییها سالانه ۲ درصد (۰،۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۳ دهم درصد (۰،۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰،۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها و ۵ درصد (۰،۰۵) درآمد حاصل از پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق؛
کارمزد متولی	سالانه ۰،۵ درصد (۰،۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۸۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱،۵۸۰ میلیون ریال برای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص روز دارایی های صندوق میباشد که تا سقف ۱۰،۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت میگیرد و بعد از آن متوقف می شود؛
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه های دسترسی به نرم افزار، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه مطابق صورتحساب شرکت نرم افزاری با ارائه مدارک مثبته 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 شده و مدارک مثبته



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

* کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/001}{n \times 365}$ رزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال، در حسابها ذخیره می شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

*** 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 حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقیمانده در پایان هر سال پرداخت شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارایه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است. مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

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 می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- 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 شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، 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.

۴-۷- 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.

۴-۸- تعهدات بازارگردانی صندوق به شرح جدول زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	بیعه معلم	ومعلم	۲.۵	۱۳۱,۳۱۰	۳,۲۲۴,۱۹۰
۲	تأمین سرمایه امید	امید	۲.۵	۱۵۰,۴۷۴	۱,۱۲۹,۰۰۰
۳	توسعه مسیر برق گیلان	بگیلان	۲,۲۵	۱۷,۲۰۰	۳۴۴,۰۰۰
۴	بانک قرض الحسنه رسالت	وسالت	۳	۱۶۰,۹۸۰	۳,۲۱۹,۵۸۰
۵	تولید تجهیزات سنگین هیکو	تیکو	۴	۱,۵۳۸,۷۲۵	۳۰,۷۷۴,۴۳۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		صنعت	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال
درصد	ریال	ریال	بیمه و صندوق بازتنسگی به جز تامین اجتماعی
۳.۲۱	۱۰۹,۲۳۶,۰۵۶,۳۸۲	۱۲۷,۱۲۳,۸۸۷,۱۹۰	فعالینهای کمکی به نهادهای مالی و لسط
۵.۵۶	۱۸۹,۲۲۹,۰۹۴,۷۴۶	۱۶۴,۷۰۹,۸۷۹,۲۸۳	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۹.۹۴	۳۳۸,۶۳۷,۷۵۸,۷۵۷	۳۵۴,۹۰۷,۵۱۷,۵۸۴	بانکها و موسسات اعتباری
۷۵.۳۳	۲,۵۶۵,۱۰۴,۸۹۴,۲۲۰	۳,۵۹۶,۴۴۷,۸۶۳,۲۸۷	ماشین آلات و تجهیزات
۴.۱۳	۱۴۰,۶۱۲,۹۳۹,۰۳۷	۱۴۶,۷۰۰,۳۵۴,۸۱۴	جمع
۹۸.۱۶	۳,۳۴۲,۸۳۰,۷۴۳,۱۴۲	۴,۳۸۹,۸۸۸,۵۰۲,۱۵۸	

۵-۱ با توجه به شرایط کشور عزیزمان (جنگ) خالص ارزش دارایی های اوراق بهادار بر اساس ارزش بازار در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ می باشد و با توجه به نوع صندوق و همچنین ارزیابی مدیریت و مشخص نمودن آثار جنگ به ارزش بازار سهام های مذکور، تعدیل اقدام صورت های مالی از این بابت صورت نگرفته است. بنابراین تجزیه و تحلیل یادداشت های فوق بر اساس رویداد مذکور می بایست صورت گیرد.

۶- سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری به شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		صنعت	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال
درصد	ریال	ریال	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله- درآمد ثابت
۱.۶	۵۴,۶۵۱,۹۴۱,۸۰۲	۵۳,۲۱۸,۵۵۵,۰۵۰	جمع
۱.۶	۵۴,۶۵۱,۹۴۱,۸۰۲	۵۳,۲۱۸,۵۵۵,۰۵۰	

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

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت	
درصد به کل دارایی ها	ریال	ریال	۷-۱
۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	سرمایه گذاری در سپرده های بانکی
۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	جمع

۷-۱ - سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		سپرده های بانکی	
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود درصد	نوع سپرده
۶۵.۹۶	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰.۰۰٪	سپرده بلند مدت بانک تجارت
۶۵.۹۶	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	جمع
					۸- حساب های دریافتی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		سود سپرده های بانکی دریافتی	
مانده تنزیل شده	مانده تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل (درصد)	تنزیل نشده	ریال
ریال	ریال	ریال	۰٪	۰	۰
(۳,۷۵۷,۱۰۱)	۰	۰	۰٪	۰	۰
(۳,۷۵۷,۱۰۱)	۰	۰	۰٪	۰	۰

۸-۱ مانده فوق بابت سود دریافتی سپرده نزد بانک تجارت شعبه اسکان می باشد که به دلیل محاسبات اشتباه سیستم صندوق برای آخرین روز بستن سپرده بانکی در نظر گرفته شده است.

۹- سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج آيونمان نرم افزار می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آبی منتقل می شود.

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		مخارج آيونمان نرم افزار	
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده	استهلاک طی سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۷۳۵,۹۶۳,۹۵۳	(۷۳۵,۹۶۳,۹۹۸)	۹۵۵
۰	۷۳۵,۹۶۳,۹۵۳	(۷۳۵,۹۶۳,۹۹۸)	۹۵۵

۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		بانک تجارت	
ریال	ریال	ریال	ریال	بانک رسالت	بانک صادرات
۱۸,۰۶۴,۹۴۴,۸۸۶	۴,۶۶۷,۹۳۱,۷۲۳	۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۰	۰
۰	۰	۰	۶۲۵,۰۰۰	۰	۰
۱۸,۰۶۴,۹۴۴,۸۸۶	۴,۶۶۷,۹۳۱,۷۲۳	۰	۱,۸۷۵,۰۰۰	۰	۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مانده ابتدای سال	گرددش بدهکار	گرددش بستانکار	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۵,۱۰۲,۷۱۴,۶۶۱,۷۳۲	(۵,۰۹۹,۴۹۶,۳۴۴,۲۲۱)	۳,۲۱۸,۳۱۷,۵۱۱
۰	۵,۱۰۲,۷۱۴,۶۶۱,۷۳۲	(۵,۰۹۹,۴۹۶,۳۴۴,۲۲۱)	۳,۲۱۸,۳۱۷,۵۱۱

کارگزاری گنجینه سپهر پارت
جمع

۱۱-۱- مانده ی حساب کارگزاری مطابق با تاییدیه واصله از کارگزاری به مبلغ ۹۸۲,۰۳۹,۶۰۸ ریال می باشد که علت اختلاف آن با دفاتر صندوق به مبلغ ۲,۰۴۵,۱۶۰,۳۱۳ ریال بابت ثبت اشتباه درخواست صدور واحد سرمایه گذاری در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۳ بوده که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۲ اصلاح و مبلغ ۱۹۱,۱۱۷,۵۹۰ ریال بابت مغایرت در کارمزد معاملات بوده که در حال پیگیری جهت اصلاح می باشد.

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

ریال
۱۳,۷۷۵,۵۸۶,۸۹۷
۵۴۵,۴۴۲,۳۰۷
۱,۷۳۷,۹۹۹,۵۸۷
۱۶,۰۵۹,۰۲۸,۷۹۱

مدیر صندوق سبدگردان تابان (سهامی خاص)
متولی (شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش)
حسابرس (موسسه حسابرسی سامان پندار)
جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۴,۸۴۵,۷۰۱
۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۴۵,۷۰۱

بدهی بابت درخواست صدور واحد سرمایه گذاری
حساب های پرداختی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور

۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۰	۳۷۱,۲۵۱,۹۸۱
۰	۶,۹۰۷,۹۹۱,۵۹۳
۴,۹۲۲,۸۰۰	۴,۹۲۳,۲۵۰
۴,۹۲۲,۸۰۰	۷,۲۸۴,۱۶۶,۸۲۴

ذخیره کارمزد تصفیه
ذخیره آيونتمان نرم افزار
بدهی بابت امور صندوق

۱۵- خالص دارایی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۰	۰	۳,۳۵۵,۲۷۱,۱۴۲,۰۸۴	۴,۳۹۱,۴۴۹
۰	۰	۲۶,۷۴۱,۶۲۶,۷۳۳	۳۵,۰۰۰
۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	۰	۳,۳۸۲,۰۱۲,۷۶۸,۸۱۷	۴,۴۲۶,۴۴۹

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
جمع

۱۵-۱- با توجه به تاریخ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار که بعد از سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ می باشد، واحد سرمایه گذاری صادر نگردیده است و مبلغ مذکور مربوط به سود خالص عملکرد سال مربوطه می باشد.



۱۶- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به	سال منتهی به	ریال	ریال	یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹	۱۶-۱
		۳۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
 جمع

۱۶-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به	سال منتهی به	سود خالص	هزینه توزیع سود سپرده	مبلغ سود	نرخ سود (درصد)	تاریخ سپرده گذاری	نام
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ریال	ریال	ریال			
		۳,۰۳۸,۱۲۶,۴۳۰	۰	۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹	۲۵٪	۱۴۰۳/۰۸/۲۳	سپرده بلند مدت ۴۱۴۵۷۹-۴۷۹۶۰ بانک تجارت
		۱۹,۱۲۵,۷۵۵	۰	۰	۰٪	۱۴۰۳/۰۸/۲۳	حساب جاری ۱۷۷۰۱۳۴۸۴۹۷۷ بانک تجارت
		۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	۰	۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹			جمع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	
۱۸,۶۰۰,۱۲۷,۲۰۵	۱۷-۱
۴,۳۸۰,۸۸۴,۱۵۹	۱۷-۲
۲۲,۹۸۱,۰۱۳,۰۴۶	جمع

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار
سود حاصل از ابطال واحدهای سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
جمع

۱۷-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		ارزش دفتری		بهای فروش		تعداد		نام شرکت
سود فروش	ماليات	کارمزد فروش	ریال	ریال	ریال	ریال		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۹,۰۲۹,۹۹۹,۴۸۱	(۱۷,۴۲۶,۸۴۹)	(۶۴,۰۶۵,۰۱۳)	(۷۵,۱۸۵,۸۷۵,۶۲۱)	۸۴,۲۶۶,۸۶۸,۶۴۴	۲۵,۶۰۰,۴۱۷			تامین سرمایه امید
۱,۱۰۸,۷۵۹,۷۶۴	-	(۲۶,۶۶۱,۲۷۶)	(۳۳,۹۴۵,۹۸۹,۱۴۰)	۳۵,۰۸۱,۴۱۰,۳۸۰	۲,۱۴۰,۶۱۸			نوسعه مسیر برق گیلان
(۳۵۱,۸۹۲,۵۱۵)	-	(۱۸,۱۳۸,۰۴۶)	(۲۴,۰۸۶,۹۹۹,۴۶۶)	۲۳,۸۵۳,۳۳۵,۰۲۷	۶۷,۶۹۱,۳۵۵			تولید تجهیزات سنگین هیکو
۹,۱۸۱,۸۱۶,۵۰۹	(۳۸۷,۳۲۰,۶۷۸)	(۱۳۰,۹۲۳,۳۰۷)	(۱۵۳,۳۸۳,۱۹۸,۲۴۳)	۱۶۲,۰۸۳,۲۵۸,۷۵۷	۵۷,۸۱۱,۶۱۹			بیمه معلم
(۴۶۸,۰۵۵,۸۳۴)	-	(۳۴,۹۵۳,۲۲۶)	(۴۶,۴۲۴,۵۱۷,۵۳۲)	۴۵,۹۹۱,۴۱۴,۹۲۴	۸,۸۴۴,۵۷۲			بانک قرض الحسنه رسالت
۱۸,۶۰۰,۱۲۷,۲۰۵	(۴۰۴,۷۴۷,۵۲۷)	(۲۷۴,۷۳۱,۰۶۸)	(۳۲۲,۰۲۶,۵۸۰,۵۲۲)	۳۵۲,۳۰۶,۱۸۶,۰۵۲				جمع

۱۷-۱- سیلج مالیات مذکور با توجه به معافیت آن توسط مدیر صندوق در حال پیگیری جهت برگشت است.

۱۷-۲- سود حاصل از ابطال واحد سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری:

سال مالی منتهی به
۱۴۰۴/۱۲/۲۹

سود فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام صندوق
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۳۱۱,۱۷۰,۶۸۸	(۶,۴۲۱,۳۳۱)	(۳۲,۹۲۹,۸۶۶,۲۵۹)	۳۴,۲۴۸,۲۳۸,۵۷۸	۲,۵۲۶,۹۱۸	صندوق ص.س درآمد ثابت اکسپن-د
۱۳۰,۰۹۷,۲۹۹	(۲۲,۶۸۲,۳۴۵)	(۶۱,۳۴۴,۱۴۴,۷۰۱)	۶۱,۵۱۶,۹۵۶,۳۴۵	۲,۲۷۸,۷۴۴	صندوق س. لیخند فارابی-د
۱۱۳,۵۹۹,۲۷۸	(۷,۹۳۶,۰۱۰)	(۷,۹۳۶,۰۱۰)	۲۱,۵۲۱,۶۱۵,۴۹۵	۴۹۸,۳۳۰	صندوق س افرا ناماد پایدار-ثابت
۵۳,۷۷۵,۲۲۵	(۸,۵۵۳,۶۰۶)	(۲۳,۱۳۳,۹۷۴,۶۶۵)	۲۳,۱۹۶,۳۰۳,۶۹۶	۲۵۰,۹۵۶	صندوق س. با درآمد ثابت کیان
۶۰,۹۰۰,۱۸,۷۵۱	(۲۵,۹۴۷,۱۱۷)	(۷۸,۰۷۷,۲۵۶,۸۱۰)	۷۸,۷۱۲,۴۲۲,۶۷۸	۱,۱۱۰,۰۳۱	صندوق لرمغان فیروزه آسیا-ثابت
۲,۱۶۳,۴۵۲,۳۴۸	(۳۶,۱۵۷,۹۵۹)	(۱۰۶,۴۵۰,۶۷۹,۴۴۵)	۱۰۸,۶۴۰,۳۸۹,۶۵۲	۶,۷۳۰,۵۱۲	صندوق س. آوند ملید-د
۴,۳۸۰,۸۸۴,۱۵۹	(۹۷,۷۰۰,۶۶۸)	(۳۲۲,۳۵۷,۳۴۱,۸۱۷)	۳۲۷,۳۵۵,۸۲۶,۹۴۴		

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	
(۱,۰۴۷,۰۶۷,۷۵۹,۹۱۱)	۱۸-۱
۱,۴۳۲,۳۸۶,۷۵۲	۱۸-۲
(۱,۰۴۵,۶۴۴,۳۷۲,۳۳۹)	جمع

(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود تحقق نیافته حاصل از سرمایه گذاری در واحد صندوق های سرمایه گذاری

جمع

۱۸-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		ارزش دفتری		ارزش بازار		تعداد		نام سهام
سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱,۰۳۱,۳۴۴,۹۶۹,۰۶۷)	(۱,۹۵۰,۹۶۲,۴۵۱)	(۳,۵۹۶,۴۴۷,۸۶۳,۲۸۷)	۳,۵۶۷,۰۵۵,۸۵۶,۶۷۱	۶۸۷,۱۱۳,۴۵۲				بانک قرض الحسنه رسالت
(۶,۰۸۷,۴۱۵,۷۷۷)	(۱۰,۹۴۷,۱۱۳)	(۱۴۶,۷۰۰,۳۵۴,۸۱۴)	۱۴۰,۷۱۹,۸۸۶,۱۵۰	۴۱۵,۱۰۲,۹۰۹				تولید تجهیزات سنگین هیکو
۲۴۵,۱۹۲,۳۱۴,۳۸۷	(۱۴۳,۹۲۳,۴۹۴)	(۱۶۴,۷۰۹,۸۸۰,۳۵۹)	۱۸۹,۳۷۳,۰۱۸,۳۲۰	۵۶,۷۳۲,۴۸۰				تامین سرمایه امید
(۱۶,۳۶۹,۷۵۸,۸۲۷)	(۲۵۷,۵۶۰,۴۴۳)	(۳۵۴,۹۰۷,۵۱۷,۵۸۴)	۳۳۸,۹۵۵,۳۱۹,۳۰۰	۲۲,۳۶۹,۳۳۸				نوسعه مسیر برق گیلان
(۱۷,۸۸۶,۸۲۹,۸۰۷)	(۸۳,۰۸۳,۵۴۶)	(۱۲۷,۱۲۳,۸۸۶,۱۸۹)	۱۰۹,۴۳۱,۳۸۹,۹۲۸	۴۴,۶۵۶,۵۱۱				بیمه معلم
(۱,۰۴۷,۰۶۷,۷۵۹,۹۱۱)	(۲,۵۴۲,۴۷۶,۰۴۷)	(۴,۳۸۹,۸۸۸,۵۰۲,۳۳۳)	۳,۲۴۵,۳۶۳,۲۱۹,۱۸۹					جمع

۱۸-۲- سود تحقق نیافته ناشی از سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		ارزش دفتری		ارزش بازار		تعداد		نام سهام
سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۲,۳۸۲,۴۴۴	(۳۳۶,۴۱۰)	(۶۲۸,۴۹۱,۸۳۳)	۶۴۱,۱۱۰,۶۸۶	۶,۷۷۸				صندوق س. با درآمد ثابت کیان
۱۰,۴۴۴,۴۴۹	(۱۰,۹۲,۷۴۵)	(۲,۸۵۷,۴۴۷,۹۶۱)	۲,۹۶۳,۳۷۷,۱۵۵	۳۸,۳۸۹				صندوق لرمغان فیروزه آسیا-ثابت
۴۷۶,۳۱۱,۹۶۰	(۴,۳۸۴,۵۱۰)	(۱۱,۱۳۸,۴۱۳,۸۷۹)	۱۱,۶۱۹,۱۰۰,۳۴۹	۲۵۴,۱۷۳				صندوق س افرا ناماد پایدار-ثابت
۳۱۶,۳۱۳,۹۷۷	(۹,۲۳۳,۷۶۹)	(۲۴,۶۸۸,۰۷۲,۶۳۸)	۲۵,۰۱۴,۶۱۰,۳۸۴	۸۱۶,۱۵۸				صندوق س. سپید دماوند-د
۲۷,۲۷۰,۸۶۲	(۵۹۶,۹۰۴)	(۱۵۹,۰۶۵۶,۲۷۰)	۱,۶۱۸,۷۳۴,۰۲۷	۵۱,۶۲۹				صندوق س. کارا-د
۲۳۸,۳۱۵,۹۴۲	(۴,۰۶۹,۰۹۱)	(۱۰,۵۹۲,۵۳۷,۴۶۷)	۱۱,۰۳۴,۸۲۳,۵۰۰	۴۲۷,۳۷۵				صندوق س. آوند ملید-د
۵۸,۳۵۵,۱۱۷	(۶۵۶,۹۰۹)	(۱,۷۲۲,۵۳۵,۰۰۳)	۱,۷۸۱,۴۲۷,۰۲۹	۶۷,۹۷۶				صندوق س. لیخند فارابی-د
۱,۴۳۲,۳۸۶,۷۵۲	(۲۰,۱۶۰,۳۳۸)	(۵۲,۳۱۸,۵۵۵,۰۵۰)	۵۴,۶۲۲,۱۰۳,۱۴۰					جمع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به
۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال
۲۷,۶۶۴,۲۰۴
۲۷,۶۶۴,۲۰۴

سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده

جمع

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به
۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال
۱۳,۷۷۵,۴۰۶,۸۹۷
۶۴۲,۴۲۸,۵۷۲
۱,۷۳۷,۹۹۹,۵۸۷
۱۶,۱۵۵,۸۳۵,۰۵۶

مدیر

متولی

حسابرس

جمع

۲۱- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به	دوره ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۷۳۵,۹۶۲,۹۹۸	.
۶,۱۷۲,۰۲۷,۶۴۰	.
۵,۵۰۷,۱۴۰	۸۷,۲۰۰
۳۷۱,۲۲۲,۳۱۱	.
۷,۲۸۴,۷۲۰,۰۸۹	۸۷,۲۰۰

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه

جمع

۲۲- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به
۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال
(۳,۱۰۵,۳۹۲,۱۴۱)
(۳,۱۰۵,۳۹۲,۱۴۱)

تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای سرمایه گذاری

جمع



ریسک های که صندوق با آن مواجه است و چگونگی مدیریت آن به شرح زیر است:

* ریسک کاهش ارزش دارایی های صندوق: قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر آن است. با توجه به آنکه ممکن است در مواقعی تمام یا بخشی از دارایی های صندوق در اوراق بهادار سرمایه گذاری شده باشند و از آنجا که قیمت این اوراق می تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه گذاران منتقل شود.

* ریسک نکول سایر اوراق بهادار: گرچه صندوق به غیر از سهام و حق تقدم سهام، در اوراق بهاداری سرمایه گذاری می کند که سود حداقل برای آن ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه گذاری آن توسط یک مؤسسه معتبر تضمین شده است، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری در آن ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد؛ ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه گذاری مرتبط با این اوراق، سودآوری کافی نداشته باشد یا ناشر به تعهدات خود در پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل ننمایند یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران شوند.

* ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آن ها تعیین شده است، در بازار کاهش می یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه گذاری کرده باشد و بازخرید آن به قیمت معین توسط یک مؤسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران گردد.

* ریسک نقدشوندگی واحدهای ابطال شده: از آنجایی که این صندوق فاقد رکن ضامن نقدشوندگی است، لذا در صورتی که دارنده واحد سرمایه گذاری قصد ابطال واحدهای سرمایه گذاری را داشته باشد، مدیر در ابتدا از محل وجوه نقد صندوق اقدام به پرداخت وجوه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده می نماید. چنانچه وجوه نقد صندوق کفاف بازپرداخت واحدهای ابطال شده را نداشته باشد، مدیر صندوق مطابق اساسنامه اقدام به فروش دارایی های صندوق می نماید تا وجه مورد نیاز را تهیه کند. اگر به هر دلیلی از جمله بسته بودن نماد سهم، صف فروش و گره معاملاتی مدیر صندوق نتواند دارایی های صندوق را به وجه نقد تبدیل کند، مبالغ مربوط به واحدهای ابطال شده تا تأمین وجه نقد به حساب بستانکاری سرمایه گذار منظور میگردد و بازپرداخت این بدهی ها با روش FIFO و بر اساس تاریخ و ساعت ثبت سفارشات ابطال انجام می گیرد.

* مدیریت ریسک ناشی از شرایط جنگ: ریسک های تداوم کسب و کار به مخاطراتی اشاره دارند که می توانند اختلال در عملیات یک بنگاه اقتصادی ایجاد کنند و توانایی آن برای ارائه محصولات یا خدمات را تحت تاثیر قرار دهند. یکی از علل مهم ریسک های تداوم کسب و کار، موضوع جنگ و پیامد های آن است. این ریسک در سال ۱۴۰۴ با توجه به شروع و وقوع جنگ در دو مرحله و پیامد های بسیار مهم به کسب و کار (تاثیر بر زنجیره تامین، توقف یا کاهش تولید، کاهش سود و...) شناسایی و ارزیابی ریسک های جنگ و اقدامات مرتبط در دستور کار مدیر صندوق با همراهی واحد های مدیر صندوق قرار گرفت. با توجه به نگاه ویژه به ریسک های جنگ و پیامد های آن در حوزه مختلف کسب و کار آمادگی لازم در راستای استمرار فعالیت در شرایط تنش جنگ وجود داشته و خواهد داشت.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تابان
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۲۴-۱ در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق هیچ گونه تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی وجود ندارد. همچنین صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به شرح زیر است

نام شرکت	نماد	دامنه عظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
بیمه معلم	ومعلم	۲۵	۱۲۱,۳۱۰	۲,۴۲۴,۱۹۰
تامین سرمایه امید	امید	۲۵	۱۵۰,۴۷۴	۱,۱۲۹,۰۰۰
توسعه مسیر برق گیلان	بگیلان	۲۳۵	۱۷,۲۰۰	۳۴۴,۰۰۰
بانک قرض الحسنه رسالت	وسالت	۳	۱۶۰,۹۸۰	۳,۲۱۹,۵۸۰
تولید تجهیزات سنگین هپکو	تیکو	۴	۱,۵۳۸,۷۲۵	۳۰,۷۷۴,۴۳۰
جمع			۱,۹۸۸,۵۸۹	۳۷,۸۹۱,۲۰۰

۲۵- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق به شرح زیر می باشد:

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	کارگزاری گنجینه سپهر پارت	سهام دار	ممتاز	۱۷	۰.۰۰٪
	گروه خدمات بازار سرمایه گنجینه پارت	سهام دار	ممتاز	۱۸	۰.۰۰٪
	سید گردان تابان	مدیر صندوق	ممتاز	۳۴,۹۶۵	۲۵.۹٪
	ومعلم	تحت بازارگردانی	عادی	۷۹,۵۶۳	
	تامین سرمایه امید	تحت بازارگردانی	عادی	۱۶۱,۳۰۹	۴٪
	توسعه مسیر برق گیلان	تحت بازارگردانی	عادی	۳۶۵,۴۷۷	۸٪
	بانک قرض الحسنه رسالت	تحت بازارگردانی	عادی	۳,۶۱۱,۱۷۰	۸.۳٪
	تولید تجهیزات سنگین هپکو	تحت بازارگردانی	عادی	۱۷۳,۹۳۰	۴٪
	جمع			۴,۴۲۶,۴۴۹	۱۰.۰٪

۲۶- 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:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح		مانده طلب (بدهی) -ریال	مانده طلب (بدهی) -ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله -ریال		
سیدگردان تابان (سهامی خاص)	مدیر	کارمزد ارکان	۱۳,۷۷۵,۴۰۶,۸۹۷	(۱۳,۷۷۵,۴۰۶,۸۹۷)	(۴,۹۲۲,۸۰۰)
		صدور واحد سرمایه گذاری	.	.	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
شرکت مشاور سرمایه گذاری اوراق بهادار پاداش	متولی	کارمزد ارکان	۶۴۲,۴۲۸,۵۷۲	(۵۴۵,۴۴۲,۳۰۷)	.
موسسه حسابرسی سامان پندار	حسابرس	کارمزد ارکان	۱,۷۳۷,۹۹۹,۵۸۷	(۱,۷۳۷,۹۹۹,۵۸۷)	.
کارگزاری گنجینه سپهر پارت	کارگزاری	خریدوفروش اوراق بهادار	۷۰۱,۰۶۶,۱۵۲	۳,۲۱۸,۳۱۷,۵۱۱	.
جمع			۱۶,۸۵۶,۹۰۱,۲۰۸	(۱۳,۸۴۰,۵۳۱,۳۸۰)	(۵۰,۰۰۴,۹۲۲,۸۰۰)

۲۶-۱ کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به ارزش منصفانه صورت گرفته است

۲۷- 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:

(ارقام به میلیون ریال)

خلاصه ارقام	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه ی نسبت بدهی و تعادات	تعدیل شده برای محاسبه ی نسبت جاری
جمع دارایی جاری	۳,۴۰۵,۳۶۱	۲,۴۸۴,۸۲۶	۱,۶۴۸,۴۷۷
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۳,۴۰۵,۳۶۱	۲,۴۸۴,۸۲۶	۱,۶۴۸,۴۷۷
جمع بدهی های جاری	۲۳,۳۴۸	۲۱,۱۶۳	۲۱,۸۹۱
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۲۳,۳۴۸	۲۱,۱۶۳	۲۱,۸۹۱
جمع کل تعهدات	۳۷,۳۷۶	۱۸۶,۸۷۸	۱۸۶,۸۸۸
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۶۰,۷۲۴	۲۰۸,۰۴۰	۴۰,۵۷۹
نسبت جاری	۵۶.۰۸	.	۴۰.۶۲
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۲	.	.

۲۸- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد هایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به شرح زیر است:

۲۸-۱ با توجه به جنگ تحمیلی سوم صورت های مالی مذکور بر اساس آخرین ارزش بازار سرمایه گذاری ها در سهام در تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ افشا شده است و با توجه به نوع صندوق که بازارگردانی سرمایه گذاری های مذکور را برعهده دارد و همچنین ارزیابی مدیر صندوق و مشخص نبوده اثر آن تعدیل اقلام صورت مالی از این بابت صورت نگرفته است بنابراین تجزیه و تحلیل صورت های مالی بر اساس رویداد فوق می بایست صورت گیرد.



درآمد ها	بیمه معلم		تأمین سرمایه امید		بانک قرض الحسنه رسالت	
	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۴/۲۱/۲۰	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۴/۲۱/۲۰	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۴/۲۱/۲۰
درآمد ها	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۲,۳۷۰,۷۴۳,۹۷۵	۰	۹,۹۲۵,۰۱۳,۷۰۲	۰	(۳۳۷,۹۵۸,۵۳۵)	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۱۷,۷۶۰,۳۸۷,۵۶۴)	۰	۲۴,۹۶۲,۸۹۵,۳۹۸	۰	(۱,۰۳۱,۳۸۴,۷۱۳,۹۵۰)	۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	۰	۰	۰	۰
سایر درآمد ها	۲۶,۶۶۴,۲۰۴	۰	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	(۳,۶۸۴,۸۳۱,۶۹۶)	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵	۲۴,۸۸۷,۹۰۹,۱۰۰	۰	(۱,۰۳۱,۶۲۲,۶۷۲,۴۸۵)	۰
هزینه ها :						
هزینه کارمزد ارکان	۱,۹۶۷,۲۸۶,۸۱۴	۰	۱,۷۳۸,۷۵۳,۳۶۹	۰	۱۰,۴۴۷,۱۲۶,۸۹۹	۰
سایر هزینه ها	۳,۱۲۵,۵۸۰,۰۴۸	۸۷,۲۰۰	۱,۵۶۱,۶۱۲,۲۷۷	۰	۱,۲۲۴,۷۱۸,۷۵۰	۰
جمع هزینه ها	۵,۰۹۲,۸۶۶,۸۶۲	۸۷,۲۰۰	۳,۳۰۰,۳۶۵,۶۴۶	۰	۱۱,۶۷۱,۸۴۵,۶۴۹	۰
سود خالص	(۸,۷۷۷,۶۹۸,۵۵۸)	۳,۰۵۷,۲۶۴,۹۸۵	۳۱,۵۸۷,۵۴۳,۴۵۴	۰	(۱,۰۴۳,۲۹۴,۵۱۸,۱۲۴)	۰
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	-۸.۶۷٪	۲۲.۷۳٪	۲۰.۸۶٪	۰٪	-۳۶.۷۹٪	۰٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	-۷.۲۸٪	۱۰۰٪	۱۶.۱۶٪	۰٪	-۴۰.۵۸٪	۰٪

درآمد ها	تولید تجهیزات سنگین هیگو		توسعه مسیر برق بگیلان		جمع	
	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۴/۲۱/۲۰	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۴/۲۱/۲۰	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	دوره مالی ۴ ماه و ۲۴ روز منتهی به ۱۴۰۴/۲۱/۲۰
درآمد ها	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	(۱۹۸,۱۱۷,۰۹۰)	۰	۱,۲۲۱,۳۲۹,۵۱۲	۰	۲۲,۹۸۱,۰۱۱,۵۶۴	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۵,۷۵۸,۷۱۹,۳۵۶)	۰	(۱۵,۷۹۳,۴۴۶,۸۶۷)	۰	(۱,۰۴۵,۶۳۴,۳۷۲,۳۲۹)	۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰	۰	۰	۱,۶۷۸,۱۴۷,۶۸۹	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵
سایر درآمد ها	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۷,۶۶۴,۲۰۴	۰
جمع درآمدها	(۵,۹۵۵,۸۳۶,۴۴۶)	۰	(۱۴,۵۷۲,۱۱۷,۳۵۵)	۰	(۱,۰۲۰,۹۴۷,۵۴۸,۸۸۲)	۳,۰۵۷,۳۵۲,۱۸۵
هزینه ها :						
هزینه کارمزد ارکان	۳۸۰,۳۱۷,۹۸۱	۰	۱,۶۲۲,۴۴۹,۹۹۳	۰	۱۶,۱۵۵,۸۳۵,۰۵۶	۰
سایر هزینه ها	۵۰۹,۹۱۴,۷۰۹	۰	۸۶۲,۸۹۴,۳۰۵	۰	۷,۲۸۴,۷۲۰,۰۸۹	۸۷,۲۰۰
جمع هزینه ها	۸۹۰,۱۳۲,۶۹۰	۰	۲,۴۸۵,۳۴۴,۲۹۸	۰	۲۳,۴۴۰,۵۵۵,۱۴۵	۸۷,۲۰۰
سود خالص	(۶,۸۴۵,۹۶۹,۱۳۶)	۰	۱۷,۰۵۷,۴۶۱,۶۵۳	۰	(۱,۰۴۴,۳۸۸,۱۰۴,۰۲۷)	۳,۰۵۷,۳۵۲,۹۸۵
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	-۴.۲۹٪	۰٪	۴.۸۴٪	۰٪	-۱۱۰.۷۶٪	۲۲.۷۳٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)	-۳.۹۹٪	۰٪	۵.۰۶٪	۰٪	-۳۰.۶۷٪	۱۰۰٪



