

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

فهرست مندرجات

شماره صفحه

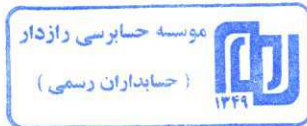
(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظہار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند 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 ۳۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک در تاریخ ۲۹ اسفند 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.

مبنای اظهار نظر

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 بازارگردان صبا نیک 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 اظهار نظر، 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

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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، 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 با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 اند 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 با اهمیت 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 ایرادی 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، صورت‌های مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۸- 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.

۸-۱- مفاد بند ۲ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب سال ۱۳۹۰ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مندرج در یادداشت توضیحی ۳۳ 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 باشد، جلب نگردیده است. لیکن در نماد "اوراق مشارکت کرج" نسبت جاری تعدیل شده و در نمادهای " نیرو سرمایه، سرمایه گذاری رنا ، صندوق سرمایه گذاری توسعه سرمایه نیکی و اوراق مشارکت کرج" نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده، با حدنصاب مقرر مطابقت ندارد.

۸-۲- مفاد ماده ۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعهدات و شرایط بازارگردانی مندرج در یادداشت ۲۹ توضیحی صورت های مالی، مبنی بر تعهد صندوق برای خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مندرج در بند مذکور امیدنامه در تاریخ های مورد بررسی بصورت نمونه ای، رعایت نگردیده است:

اوراق بهادار	تاریخ های عدم رعایت
بیمه رازی	۱۴۰۴/۰۶/۲۵
سرمایه گذاری رنا	۱۴۰۴/۰۲/۲۹ ، ۱۴۰۴/۰۲/۰۷
نیرو سرمایه	۱۴۰۴/۰۹/۲۳ ، ۱۴۰۴/۰۸/۱۴
رهشاد سپاهان	۱۴۰۴/۰۹/۱۷ ، ۱۴۰۴/۰۸/۰۴

لازم بذکر است، با توجه به خروج نماد های پاکشو و دروز مانده حساب های ذی ربط، بطور کامل تسویه و تعیین تکلیف نشده، مضافاً واحدهای ممتاز نماد و تجارت به نماد دیگر منتقل نشده است.

۸-۳- مفاد ماده ۱۵ اساسنامه صندوق، درخصوص واریز قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری مطابق رویه صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری (حداکثر ظرف هفت روز کاری پس از ارائه درخواست ابطال) برای نمونه در مورد ابطال واحدهای متعلق به شرکت رستوران های زنجیره ای گل فوده مبلغ ۶۵,۷۰۰ میلیون ریال، ارزش آفرین کورش مبلغ ۹,۴۱۲ میلیون ریال، شرکت دارویی پورا دارو ایرانیان مبلغ ۱۲۸,۵۱۱ میلیون ریال، شرکت بیمه رازی مبلغ ۵,۰۶۸ میلیون ریال و شرکت توسعه صدر مدائن مبلغ ۳,۶۹۶ میلیون ریال رعایت نشده است.

۸-۴- مفاد تبصره ۱ ماده ۳۰ اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجامع مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۹ و ۱۴۰۴/۰۸/۰۵ در تارنمای صندوق، رعایت نشده است

۸-۵- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصمیمات مجامع مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۶ و ۱۴۰۴/۰۸/۲۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری، رعایت نشده است.

۸-۶- 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.

۷-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق در ماه بهمن و اسفند، رعایت نشده است (به ترتیب ۱۳ و ۱۰ روز تاخیر).

۸-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۱۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر سرمایه گذاری منابع مازاد صندوق در صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت قابل معامله تا سقف ۲۰٪ از دارایی های صندوق برای نمونه در نماد "رنا" در تاریخ های ۱۴۰۴/۰۲/۲۴، ۱۴۰۴/۰۶/۲۴ و در نماد "وتجارت" در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۲، رعایت نشده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک، 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.

۱۰- 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 موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی رازدار

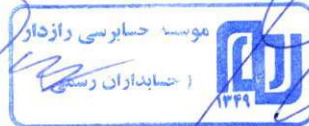
(حسابداران رسمی)

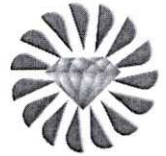
سعید قاسمی

محمد جعفری انارکولی

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۹۸۲۶۰۵)





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک 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 بشرح زیر تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- صورت خالص دارایی‌ها
۳	۲- صورت سود و زیان
۳	۳- صورت گردش خالص دارایی‌ها
	۴- یادداشت‌های توضیحی
۶ تا ۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورتهای مالی
۹ تا ۷	ج) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰ تا ۳۶	د) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری بازارگردانی تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت 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 می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند. صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است:

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر	منیر صعودی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	خاطره پهلوان	

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۵۶



پیوست گزارش حسابرسی

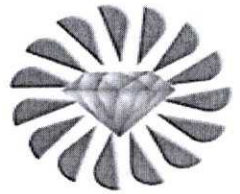
راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴



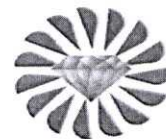
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۸۷۵,۳۵۲,۴۴۴,۳۷۹	۶۵۹,۶۶۵,۰۰۳,۷۰۵	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۹۶,۴۸۳,۹۱۵,۶۶۶	۲۹,۱۰۷,۸۴۵,۶۶۰	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
۲۱۰,۲۲۹,۹۰۴,۴۸۵	۴۷۱,۸۶۸,۵۳۷,۳۵۷	۷	سرمایه‌گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۷۳,۴۲۸,۷۱۶,۳۲۲	۷۰,۷۴۹,۶۹۳,۲۹۵	۸	حساب‌های دریافتی
۲۶,۳۸۹,۲۹۲,۳۶۰	۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۲۵۲	۹	سایر دارایی‌ها
۹۷,۲۳۷,۷۰۷	۲۲,۳۷۴,۱۶۳	۱۰	موجودی نقد
۱,۲۸۱,۹۸۱,۵۱۰,۹۱۹	۱,۲۵۶,۵۰۳,۵۵۶,۴۳۲		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۲,۹۰۹,۵۵۴,۱۸۳	۱۳,۴۹۲,۶۲۰,۳۹۵	۱۱	جاری کارگزاران
۱۵,۴۳۵,۶۲۵,۰۱۶	۱۰,۰۴۷,۸۷۲,۷۴۳	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۶۰,۸۰۰,۳۶۳,۲۱۸	۱۳,۱۰۸,۱۵۱,۷۴۴	۱۳	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۴۸,۰۸۷,۱۵۴,۹۶۸	۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	۱۴	پیش‌دریافت
۱۰۳,۰۱۸,۴۴۳,۱۵۱	۱۰۳,۰۷۳,۱۷۹,۳۵۰	۱۵	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
.	۵۶,۴۶۵,۷۳۰	۱۶	تسهیلات دریافتی
۲۳۰,۲۵۱,۱۴۰,۵۳۶	۱۸۸,۳۰۴,۳۱۷,۳۹۶		جمع بدهی‌ها
۱,۰۵۱,۷۳۰,۳۷۰,۳۸۳	۱,۰۶۸,۱۹۹,۲۳۹,۰۳۶	۱۷	خالص دارایی‌ها
۱,۴۰۵,۵۶۰	۳,۸۹۸,۶۰۸		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست گزارش حسابرسی
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۵ / ۱۲ / ۲۹



شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا
 (سهامی خاص)
 شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	یادداشت	درآمدها
ریال	ریال		
(۶۹۰,۰۰۹,۴۳۴,۳۴۳)	۳۲۹,۵۷۷,۹۱۰,۹۹۸	۱۸	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۲۸۸,۹۸۸,۹۹۷,۱۷۱)	۲۵۶,۰۸۴,۴۲۲,۲۲۲	۱۹	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۸,۵۶۶,۵۷۵,۲۴۱	۱۰,۱۴۳,۱۳۵,۹۱۲	۲۰	سود سهام
۶۳,۰۱۶,۳۲۵	۱۷,۰۵۱,۶۸۵	۲۱	سود تقسیمی صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۳۲,۶۳۰,۴۰۴,۷۸۱	۱,۹۹۴,۶۹۴,۷۹۴	۲۲	سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۲,۹۱۲,۸۴۵,۰۳۲	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴	۲۳	درآمد حاصل از بازارگردانی
۷۳۵,۲۶۰,۷۲۷	۷۰,۷۴۲,۰۴۵	۲۴	سایر درآمدها
(۸۹۳,۰۹۰,۳۲۹,۴۰۸)	۶۷۹,۴۴۹,۰۸۵,۱۹۰		جمع درآمدها
			هزینه‌ها
(۶۴,۴۰۴,۸۰۴,۷۲۹)	(۲۱,۲۶۱,۳۲۹,۱۰۱)	۲۵	هزینه کارمزد ارکان
(۲۶,۱۵۱,۲۰۸,۳۶۳)	(۵۳,۱۵۳,۵۴۷,۴۷۴)	۲۶	سایر هزینه‌ها
(۹۸۳,۶۴۶,۳۴۲,۵۰۰)	۶۰۵,۰۳۴,۲۰۸,۶۱۵		سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
(۳,۸۴۹,۲۰۹,۵۱۱)	(۲,۷۱۱,۸۵۷,۳۳۹)	۲۷	هزینه‌های مالی
(۹۸۷,۴۹۵,۵۵۲,۰۱۱)	۶۰۲,۳۲۲,۳۵۱,۲۷۶		سود (زیان) خالص
(۳۰/۶۷)	۵۵/۸۲		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد) (۱)
(۹۳/۸۸)	۵۶/۴۵		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد) (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		یادداشت	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری		
۵,۳۳۵,۹۴۰,۸۳۵,۹۸۸	۱,۸۳۰,۷۷۶	۱,۰۵۱,۷۳۰,۳۷۰,۳۸۳	۷۴۸,۲۶۴		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای سال مالی
۵۲,۵۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۵۱۴	۴۰۱,۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۱,۸۷۱		واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال مالی
(۱,۱۳۵,۰۲۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۱۳۵,۰۲۶)	(۸۷۶,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۷۶,۱۴۰)		واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال مالی
(۹۸۷,۴۹۵,۵۵۲,۰۱۱)	.	۶۰۲,۳۲۲,۳۵۱,۲۷۶	.		سود (زیان) خالص پایان سال مالی
(۲,۱۱۴,۲۰۲,۹۱۳,۵۹۴)	.	(۱۱۱,۵۸۴,۴۸۲,۶۲۳)	.	۲۸	تعدیلات
۱,۰۵۱,۷۳۰,۳۷۰,۳۸۳	۷۴۸,۲۶۴	۱,۰۶۸,۱۹۹,۲۳۹,۰۳۶	۲۷۳,۹۹۵		خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره مالی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود (زیان) خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

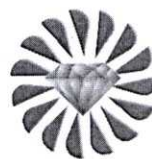
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
خالص تطابری‌های پایان دوره مالی
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره مالی (۲)



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

اقدامات اولیه برای ثبت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک و پذیره نویسی از تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۹ آغاز و صندوق در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۴ نزد اداره‌ی ثبت شرکت‌ها تحت شماره ۳۶۴۲۷ و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) تحت شماره ی ۱۱۳۵۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۵۱۰۸۸۹۳ به ثبت رسیده و تحت نظارت سبا فعالیت می‌کند. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت سه سال است و این مدت می‌تواند با تصویب مجمع صندوق تمدید شود که در مجمع مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ صندوق، تا ۱۴۰۶/۰۵/۰۴ تمدید گردید.

آدرس صندوق عبارت است از: شهرک غرب، بلوار فرحزادی، بلوار نورانی پلاک ۵۸ ساختمان نیکی طبقه دوم.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.sabanik.com درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه صندوق سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا پایان اسفند ماه همان سال تعیین شده است.

۱-۴- موضوع فعالیت

هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق، مطابق امیدنامه و کسب منافع از این محل است. هم‌چنین در صورتی که صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی مشارکت کرده، که در این صورت وجوه جمع‌آوری شده و سایر دارایی‌های صندوق، پشتوانه‌ی این تعهد خواهد بود. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در بخشهای ذیل سرمایه‌گذاری می‌نماید:

۱-۴-۱- سهام به شرح این موارد: سرمایه‌گذاری رنا، بیمه نوین، شرکت بیمه رازی، اوراق شهرداری کرج، صندوق سرمایه‌گذاری توسعه سرمایه‌نیکی.

همچنین در طی سال سهام آسان پرداخت پرشین و سرمایه‌گذاری سپه و رینگ‌سازی مشهد و صندوق سرمایه‌گذاری سرو سودمند مدبران، فروشگاه‌های زنجیره‌ای افق کوروش و شرکت آبسال از موضوع بازارگردانی خارج شده‌اند.

۱-۴-۲- حق تقدم خرید سهام موضوع بند ۲-۲-۱ امیدنامه

۱-۴-۳- اوراق مشارکت، اجاره و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت که تمامی شرایط زیر را داشته باشند:

الف) مجوز انتشار آن از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛



پیوست گزارش حسابرسی

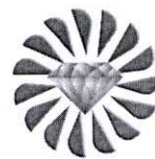
رازداد

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



ب) سود حداقلی برای آن‌ها مشخص شده و پرداخت اصل سرمایه گذاری و سود آن‌ها تضمین شده یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری وثایق کافی وجود داشته باشد؛

ج) به تشخیص مدیر صندوق، یکی از موسسات معتبر با خرید آن‌ها را قبل از سررسید تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آن‌ها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.

۴-۴-۱- گواهی‌های سپرده‌ی منتشره توسط بانک‌ها یا موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۵-۴-۱- هر نوع سپرده گذاری نزد بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۶-۴-۱- اوراق بهاداری که صندوق در تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید آن‌ها مشارکت می‌کند، باید دارای خصوصیات مندرج در بند ۲-۳ امیدنامه باشند.

۷-۴-۱- اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی سهام در بازار معاملات آتی بورس اوراق بهادار تهران، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت سهام موجود در صندوق سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی سهام صرفاً به منظور بستن موقعیت‌های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی سهام اتخاذ نموده‌اند.

مطابق ماده ۱۹ اساسنامه، برای انجام کلیه دریافت و پرداخت‌های مربوط به عملیات بازارگردانی هر یک از شرکت‌ها، حداقل یک حساب بانکی مجزا افتتاح و عملیات بانکی آن منحصراً از طریق حساب بانکی مخصوص خود انجام می‌پذیرد.

۵-۱- تعهدات و شرایط بازارگردانی: 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 اوراق بهادار تعریف شده در بند ۲-۲-۱ امیدنامه و طبق

مجمع مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۴ ساعت ۱۲ به شرح زیر است:

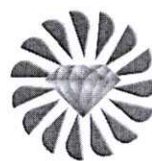
سهام مورد بازارگردانی	نماد	حداقل سفارش انباشته (سهم)	حداقل معاملات روزانه (سهم)	دامنه مظنه
سرمایه گذاری رنا	ورنا	۶۷۶.۰۹۲	۷.۵۳۹.۰۰۰	۲.۲۵٪
بیمه نوین	نوین	۱۸۳.۵۲۵	۳.۶۷۰.۵۰۰	۲.۷۵٪
اوراق شهرداری کرج	اوراق	۱.۵۰۰	۳۰.۰۰۰	۱٪
صندوق سرمایه گذاری توسعه سرمایه نیکی	نیک گستر	۱۲.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	۱٪
نیرو سرمایه	ونیرو	۲۴.۲۲۰	۴۸۴.۳۲۰	۴٪
رهشاد سپاهان	حرهشا	۱۳.۶۴۵	۲۷۲.۸۱۰	۵٪



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رای دارند. طبق ماده ۷ اساسنامه واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز غیر قابل ابطال ولی قابل انتقال به غیر می‌باشند.

در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		نام دارندگان واحدهای ممتاز
تعداد	درصد	
۴۷,۰۰۰	۴۹/۷۹	بانک تجارت
۳۷,۰۰۰	۳۹/۲	سرمایه‌گذاری رنا
۱۰,۴۰۰	۰/۴۲	مشاوره سرمایه‌گذاری نیکی گستر
۹۴,۴۰۰	۱۰۰	

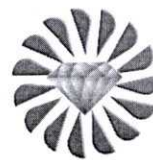
۲-۲- مدیر صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۱۱ با شماره ثبت ۴۰۵۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است تهران شهرک غرب - بلوار فرحزادی - بلوار شهید نورانی - پلاک ۵۸ - ساختمان نیکی - طبقه سوم.

۲-۳- متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا که در ۲۸ اسفند ماه ۱۳۹۶ به شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران، سعادت آباد، کوچه شهید محمد رضا یعقوبی (هشتم)، پلاک ۲۷، ساختمان سهم آشنا.

۲-۴- حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) است که به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- میدان آرژانتین- خیابان احمد قصیر (بخارست) - خیابان 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.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری ها

سرمایه گذاری 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 صندوق سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت های 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؛ سود و زیان حاصل حسب مورد در صورت سود و زیان منعکس می‌گردد. با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار باز خرید آنها توسط بازار، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: در آمد حاصل از سود سهام شرکتهای 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 پراخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه با استفاده از نوع 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.

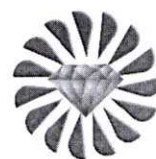
۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه و تاسیس

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
هزینه های تأسیس	معادل ۵ در هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه حداکثر دو درصد (۰.۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم و گواهی سرمایه گذاری صندوق های تحت تملک صندوق بعلاوه حداکثر ۵ در هزار (۰.۵ درصد) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها
کارمزد متولی	سالانه ۲ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۳۳۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا مبلغ ۳۴۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲.۶۱۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	* معادل ۲ در هزار (۰.۰۰۲) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه قرارداد شرکت خدمات دهنده و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق .

* با توجه به محدود بودن عمر صندوق، کارمزد تصفیه محاسبه می شود؛ اگرچه که عمر صندوق قابل تمدید می باشد و تصمیم دارندگان سهام ممتاز نیز بر این می باشد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه کارمزد تحقق یافته مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.



پیوست گزارش حسابرسی

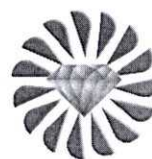
رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۵-۴- مخارج تامین مالی

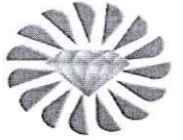
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۶-۴- 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 ۹ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۷-۴- وضعیت مالیاتی:

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تکمیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۶ قانون اساسی (مصوب آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ قانون مالیات ملی مستقیم تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون و تمامی درآمدهای سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب دوم خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور برای ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

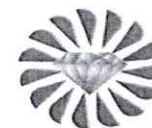
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۳۷/۰۹	۴۷۵,۵۳۱,۰۴۱,۲۷۰	۷۵۷,۸۶۴,۹۲۱,۸۴۳	۳۵/۱۸	۴۴۲,۰۳۴,۰۹۰,۸۶۸	۲۹۷,۴۹۸,۷۰۱,۰۳۴	بیمه و بازنستگی
۱۲/۳۶	۱۵۸,۴۲۴,۶۶۳,۶۷۷	۱۸۶,۲۴۵,۶۶۷,۴۱۸	۱۱/۲۳	۱۴۱,۱۳۸,۲۰۹,۵۰۰	۱۳۲,۴۲۸,۰۳۸,۰۱۰	خودرو و قطعات
-/۰۰	.	.	-/۰۵	۵۸۳,۶۳۶,۱۰۴	۵۵۸,۳۱۱,۳۳۸	دستگاه‌های برقی
-/۰۰	.	.	۶/۰۴	۷۵,۹۰۹,۰۶۷,۲۳۳	۹۱,۶۰۷,۳۶۸,۱۵۶	حمل و نقل انبارداری و ارتباطات
۱۰/۶۶	۱۳۶,۶۶۶,۸۲۱,۷۰۴	۱۶۵,۲۹۰,۷۱۴,۳۴۶	-/۰۰	.	.	شیمیایی
۸/۱۷	۱۰۴,۷۲۹,۹۱۷,۷۲۸	۱۲۷,۵۴۷,۴۵۸,۸۸۵	-/۰۰	.	.	دارویی
۶۸/۲۸	۸۷۵,۳۵۲,۴۴۴,۳۷۹	۱,۲۳۶,۹۴۸,۷۶۲,۴۹۲	۵۲/۵۰	۶۵۹,۶۶۵,۰۰۳,۷۰۵	۵۲۲,۰۹۲,۴۱۸,۵۳۸	

۲-۵- صورت‌های مالی مذکور بر اساس آخرین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌ها در تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ افشا شده است و با توجه به وقوع جنگ تحمیلی سوم و مشخص نبودن آثار آن تعدیل اقلام صورت مالی از این بابت صورت نگرفته است بنابراین تجزیه و تحلیل یادداشت فوق براساس رویداد مذکور می‌بایست صورت گیرد.

پیوست گزارش حسابرسی
 رازدار
 مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	
	ریال		ریال	
۴/۰۷	۵۲,۱۸۳,۳۴۹,۴۱۵	۰/۰۰	۰	گردشگری
۲/۱۱	۲۷,۰۰۱,۰۴۷,۰۱۱	۰/۰۰	۲,۹۶۶,۸۹۳	تجارت
۰/۰۱	۸۱,۵۶۰,۱۲۹	۰/۰۰	۰	ملت
۰/۰۳	۳۲۹,۰۶۰,۹۸۵	۰/۰۰	۰	رفاه
۰/۰۰	۴۹,۰۱۳,۵۷۴	۰/۰۰	۴۸,۴۰۸,۵۲۰	سپه
۱/۳۱	۱۶,۸۳۹,۸۸۴,۵۵۲	۲/۳۱	۲۹,۰۵۶,۴۷۰,۲۴۷	خاورمیانه
۷/۵۳	۹۶,۴۸۳,۹۱۵,۶۶۶	۲/۳۲	۲۹,۱۰۷,۸۴۵,۶۶۰	



پيوست گزارش حسابرسى

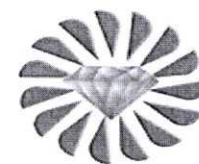
رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۷- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد
ریال	ریال		ریال	ریال	
۲۱۰,۰۰۰,۱۰۳,۴۴۹	۲۰۵,۵۰۹,۴۰۶,۹۳۰	۳۷/۵۵	۴۷۱,۸۶۸,۵۳۷,۳۵۷	۳۹۶,۰۳۳,۵۸۰,۵۰۱	۴,۴۳۷,۵۷۵
۸۷,۹۴۱	۸۳,۰۴۷	۰/۰۰	.	.	.
۲۲۹,۷۱۳,۰۹۵	۲۳۰,۹۳۱,۷۰۷	۰/۰۰	.	.	.
۲۱۰,۲۲۹,۹۰۴,۴۸۵	۲۰۵,۷۴۰,۴۲۱,۶۸۴	۳۷/۵۵	۴۷۱,۸۶۸,۵۳۷,۳۵۷	۳۹۶,۰۳۳,۵۸۰,۵۰۱	

توسعه سرمایه نیک (نیک گستر)

اعتماد آفرین پارسیان (اعتماد)

پارند پایدار سپهر (پارند)

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹ رازدار



۸- حساب‌های دریافتنی

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱,۹۲۴,۱۲۳,۱۶۱	.	.	مختلف	.	
۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸-۱
۱,۵۰۴,۵۹۳,۱۶۱	۷۴۹,۶۹۳,۲۹۵	(۳۰,۲۹۵,۸۲۵)	۲۵	۷۷۹,۹۸۹,۱۲۰	
-	-	.		.	
۷۳,۴۲۸,۷۱۶,۳۲۲	۷۰,۷۴۹,۶۹۳,۲۹۵	(۳۰,۲۹۵,۸۲۵)		۷۰,۷۷۹,۹۸۹,۱۲۰	

سود دریافتنی سپرده بانکی
حساب دریافتنی بازارگردانی
سود سهام دریافتنی
سایر حساب‌های دریافتنی

۸-۱ بر اساس قرارداد شماره ۰۳۰۷/۱۹۸۸/۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۶ با موضوع نگهداری اوراق شهرداری کرج مبلغ مذکور به عنوان تنخواه در اختیار صندوق توسعه سرمایه نیکی قرار گرفته و در پایان سررسید اوراق به این صندوق عودت خواهد شد.

۹- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
مانده در ابتدای سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	استهلاک طی سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
.	۱۹,۹۲۲,۳۶۸,۰۷۷	(۱۹,۹۲۲,۳۶۸,۰۷۷)	.
.	۵۶۸,۷۵۰,۰۰۵	(۵۶۸,۷۵۰,۰۰۵)	.
.	۱,۲۹۲,۹۰۹,۶۸۸	(۱,۲۹۲,۹۰۹,۶۸۸)	.
۲۶,۳۸۹,۲۹۲,۳۶۰	۴۲,۰۴۹,۱۵۲,۸۷۸	(۴۳,۳۴۸,۳۴۲,۹۸۶)	۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۲۵۲
۲۶,۳۸۹,۲۹۲,۳۶۰	۶۳,۸۳۳,۱۸۰,۶۴۸	(۶۵,۱۳۲,۲۷۰,۷۵۶)	۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۲۵۲

مخارج نرم افزار و سایت
مخارج مجمع
مخارج عضویت در کانون‌ها
مخارج تاسیس



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۱۰- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ	
	ریال		ریال	
۰/۰۰	۱۳۱,۶۰۰	۰/۰۰	۱۳۱,۶۰۰	بانک تجارت
۰/۰۱	۹۶,۰۱۳,۰۷۱	۰/۰۰	۲۱,۷۸۳,۱۶۳	بانک ملی
۰/۰۰	۱۹۶,۰۰۰	۰/۰۰	۰	بانک پاسارگاد
۰/۰۰	۴۷۸,۴۰۰	۰/۰۰	۴۶۹,۴۰۰	بانک سپه
۰/۰۱	۹۷,۲۳۷,۷۰۷	۰/۰۰	۲۲,۳۷۴,۱۶۳	



پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹ بازار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- جاری کارگزاران

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای سال مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۶,۰۵۸,۶۷۴)	۳۷۳,۶۴۶,۸۲۲,۸۸۰	(۳۷۴,۲۶۰,۲۱۶,۷۸۸)	(۶۲۹,۴۵۲,۵۸۲)	بانک خاورمیانه
۰	۲۲۶,۷۶۹,۷۹۶	(۲۲۶,۷۶۹,۷۹۶)	۰	بورس بهگزین
۱,۲۱۷,۳۰۲	۲,۷۵۰,۱۲۲,۲۰۰,۱۸۱	(۲,۷۵۰,۰۷۹,۷۵۷,۴۱۸)	۴۳,۶۶۰,۰۶۵	سامان
۰	۸۸,۶۳۸,۰۷۵,۱۵۱	(۱۰۱,۵۴۴,۹۰۳,۰۲۹)	(۱۲,۹۰۶,۸۲۷,۸۷۸)	سهام گستران شرق
۳۱	۰	(۳۱)	۰	قارابی
(۷,۶۵۶)	۷,۶۵۶	۰	۰	کیان (آئل)
۳	۰	(۳)	۰	ملت
(۲,۸۹۴,۷۰۵,۱۸۹)	۷۲۶,۹۸۵,۲۴۳,۹۶۵	(۷۲۴,۰۹۰,۵۳۸,۷۷۶)	۰	هامرز
(۲,۹۰۹,۵۵۴,۱۸۳)	۳,۹۳۹,۶۱۹,۱۱۹,۶۲۹	(۳,۹۵۰,۲۰۲,۱۸۵,۸۴۱)	(۱۳,۴۹۲,۶۲۰,۳۹۵)	

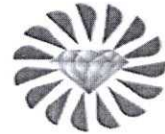
پیوست گزارش حسابرسی

۱۳۳۱

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۱۲- پرداختی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱۳,۷۷۸,۹۰۵,۵۶۷	۵,۷۱۹,۹۵۲,۰۴۴
۳۲۰,۸۴۵,۶۶۷	۱,۸۱۹,۱۴۱,۲۵۲
۱,۳۳۵,۸۷۳,۷۸۲	۲,۵۰۸,۷۷۹,۴۴۷
۱۵,۴۳۵,۶۲۵,۰۱۶	۱۰,۰۴۷,۸۷۲,۷۴۳

مدیر صندوق - شرکت مشاور سرمایه گذاری نیکی گستر
 متولی صندوق - شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
 حق الزحمه حسابرس - موسسه حسابرسی رازدار

۱۳- پرداختی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۸۰۰,۳۶۳,۲۱۸	.	بدهی بابت واحد ها (سرمایه)
۵۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	بدهی بابت صدور
.	۱۳,۱۰۸,۱۵۱,۷۴۴	۱۳-۱ بدهی بابت ابطال
۶۰,۸۰۰,۳۶۳,۲۱۸	۱۳,۱۰۸,۱۵۱,۷۴۴	

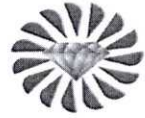
۱۳-۱ : مبلغ فوق بابت ابطال شرکت توسعه صدر مدائن و شرکت مدیریت سرمایه ارزش افروز کوروش می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- پیش دریافت

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
۱۴-۱	۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	۴۸,۰۸۷,۱۵۴,۹۶۸
	۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	۴۸,۰۸۷,۱۵۴,۹۶۸

پیش دریافت کارمزد بازارگردانی

۱-۱۴ مطابق با مفاد قراردادهای بازارگردانی اوراق مشارکت شهرداری کرج، کارمزد بازارگردانی اوراق یاد شده طی چهار مرحله و در ابتدای دوره های یکساله از زمان خرید به حساب صندوق واریز می‌گردد. رویه مدیر صندوق در خصوص ثبت و شناسایی درآمد کارمزد یاد شده، ثبت مبلغ کارمزد دریافتی با عنوان پیش دریافت درآمد در مقطع دریافت و سپس استهلاک پیش دریافت و شناسایی درآمد بازارگردانی به صورت روزانه می‌باشد.

۱۵- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
	۲۳۳,۲۲۳,۸۴۶	۱۴۹,۹۹۹,۹۹۹
	.	.
	۷۵۸,۹۹۲,۸۴۰	۷۵۸,۹۹۲,۸۴۰
	.	۳۹۰,۳۵۳,۲۱۴
۱۵-۲	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۹۸۰,۹۶۲,۶۶۴	۱,۷۱۹,۱۹۷,۰۹۸
	۱۰۳,۰۷۳,۱۷۹,۳۵۰	۱۰۳,۰۱۸,۴۴۳,۱۵۱

هزینه برگزاری مجامع

تنزیل سود سهام

ذخیره کارمزد تصفیه

کارمزد بانک

شهرداری کرج - حساب های پرداختی

هزینه نرم افزار

۱۵-۲: با عنایت به قرارداد شماره ۱۶/۳/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ مبلغ مذکور به عنوان تنخواه در اختیار بازارگردان اوراق قرارداد شده است و در پایان سررسید قرارداد به شهرداری کرج عودت خواهد شد.

۱۶- تسهیلات دریافتی

نرخ بهره	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درصد	ریال	ریال
۳۰	۵۶,۴۶۵,۷۳۰	.
	۵۶,۴۶۵,۷۳۰	.

بهره کارگزاری بورس بهگترین

۱۷- خالص داراییها

تعداد	ریال	تعداد	ریال
۹۴,۴۰۰	۳۶۸,۰۲۸,۵۹۵,۲۰۰	۹۴,۴۰۰	۱۳۲,۶۸۴,۹۱۷,۳۰۷
۱۷۹,۵۹۵	۷۰۰,۱۷۰,۵۰۳,۷۶۰	۶۵۳,۸۶۴	۹۱۹,۰۴۵,۴۵۳,۰۷۶
۲۷۲,۹۹۵	۱,۰۶۸,۱۹۹,۲۳۹,۰۳۶	۷۴۸,۲۶۴	۱,۰۵۱,۷۳۰,۳۷۰,۳۸۳

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

واحدهای سرمایه گذاری عادی

۱۸- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
	ریال	ریال
۱۸-۱	۲۹۹,۴۰۵,۲۸۳,۰۸۲	(۷۰۴,۴۴۱,۲۴۸,۲۴۶)
۱۸-۲	۳۰,۱۷۲,۶۲۷,۹۱۶	۱۴,۴۴۱,۶۹۰,۱۶۸
۱۸-۳	.	(۹,۸۷۶,۲۶۵)
	۳۲۹,۵۷۷,۹۱۰,۹۹۸	(۶۹۰,۰۰۰,۹۴۴,۳۴۳)

سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود حاصل از فروش واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت، اجاره و مراحه



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۱ سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴					نام شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۳,۴۶۵,۱۸۹,۴۶۷)	۸۹,۰۱۱,۷۹۰,۴۰۱	(۸۷,۹۴۵,۳۱۰)	(۵۰,۴۵۰,۴۱۹۹,۸۱۶)	۵۹۳,۶۰۳,۹۳۵,۵۲۷	۵۷۰,۲۶۹,۴۰۷	بیمه زاری (ورازی)
.	۳۰,۸۲۰,۴۶۹	(۹۶۵,۲۹۶)	(۱,۲۳۸,۳۸۲,۱۹۵)	۱,۲۷۰,۱۶۷,۹۶۰	۲۱۷,۲۳۴	نیرو سرمایه (نیرو)
.	(۳۹۹,۴۷۹,۳۶۴)	(۵۰,۱۷,۹۶۷)	(۶,۸۹۷,۲۰۰,۰۷۷)	۶,۶۰۲,۷۳۸,۶۸۰	۳۶۳,۶۴۸	رهشاد سپاهان (حرهشا)
(۴۶۹,۶۳۲,۷۳۷)	۲۷,۳۶۲,۶۸۲,۴۸۸	(۳,۸۳۳,۶۴۹)	(۱۰۲,۸۶۶,۳۲۶,۹۴۳)	۱۳۰,۲۳۲,۸۴۵,۰۸۰	۱۱,۳۰۹,۵۸۰	روز دارو (دروز)
.	۳۲,۷۵۳,۶۶۷,۳۲۰	(۷۲,۱۶۹,۶۸۵)	(۱۵۹,۴۶۷,۴۰۸,۸۴۴)	۱۹۲,۲۹۳,۳۴۵,۸۴۹	۳۷,۸۴۴,۷۰۶	گروه صنعتی پاکسو (پاکسو)
(۲۵,۸۱۸,۴۱۹,۳۸۹)	۹۳,۸۰۹,۹۴۱,۵۵۴	(۱,۰۳۱,۱۸۲,۴۶۷)	(۱,۲۶۱,۹۸۹,۰۳۳,۸۸۲)	۱,۳۵۶,۸۳۰,۱۵۷,۹۰۳	۲۲۴,۴۳۳,۵۲۵	سر-رنا (ورنا)
(۳,۷۸۸,۶۰۹,۶۲۱)	۵۶,۷۳۵,۵۵۸,۲۱۴	(۱۴۹,۶۰۶,۳۷۹)	(۱۳۹,۹۶۹,۵۹۹,۳۷۳)	۱۹۶,۸۵۵,۰۶۳,۹۶۶	۹۳,۵۸۷,۰۷۱	بیمه نوین (نوین)
(۶۸,۹۳۶)	.	.	.	.	.	دارو عبیدی (دعبید)
(۶۷۲,۹۵۹,۳۲۸,۱۰۶)	.	.	.	.	.	سر-صنعت بیمه (وبیمه)
(۷۰۴,۴۴۱,۳۴۸,۲۴۶)	۲۹۹,۴۰۵,۲۸۳,۰۸۲	(۱,۳۵۰,۷۲۰,۷۵۳)	(۲,۱۷۶,۹۳۴,۱۵۱,۱۳۰)	۲,۴۷۷,۶۸۸,۱۵۴,۹۶۵		

۱۸-۲ سود حاصل از فروش واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴					
سود (زیان) فروش	سود(زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۱۲۱,۲۹۰,۹۸۴	۳۰,۱۷۵,۵۶۵,۶۳۰	(۳۱۲,۱۷۹,۳۳۵)	(۱۰,۷۸,۱۹۳,۰۳۹,۶۱۸)	۱,۱۰۸,۶۸۰,۷۸۴,۴۸۳	۱۱,۷۵۲,۰۴۹	صندوق سرمایه‌گذاری توسعه سرمایه نیکی (نیک گستر)
۲۲۱,۸۰۶,۳۲۳	۵,۵۸۵	(۱۶)	(۸۷,۹۴۱)	۹۳,۵۴۲	۱	صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین پارسیان (اعتماد)
.	(۲,۹۴۳,۲۹۹)	(۴۲,۵۳۴)	(۲۲۹,۷۱۳,۰۹۵)	۲۲۶,۸۱۳,۳۲۰	۲۲,۶۴۵	صندوق سرمایه‌گذاری پارت پایداری سپهر (پارت)
۱۰۸,۲۳۹,۰۱۲	.	.	.	.	.	صندوق سرمایه‌گذاری ثبات ویستا (ثبات)
۱۰۱,۸۱۸	.	.	.	.	.	صندوق سرمایه‌گذاری نوع دوم کارا (کارا)
۱۲,۷۱۱,۴۳۲,۴۲۴	.	.	.	.	.	صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد داریک (داریک)
۳۷۸,۸۱۹,۶۰۷	.	.	.	.	.	صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت کیان (کیان)
۱۴,۴۴۱,۶۹۰,۱۶۸	۳۰,۱۷۲,۶۲۷,۹۱۶	(۳۱۲,۲۲۱,۷۷۵)	(۱۰,۷۸,۴۲۲,۸۴۰,۶۵۴)	۱,۱۰۸,۹۰۷,۶۹۰,۳۴۵		



نیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۸- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت، اجاره و مرابحه

سال مالی منتهی به ۳۰

اسفند ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نام اوراق	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	سود(زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
استادخانه-م ۳ بودجه ۰۳-۰۵۰۸۱۸-۰۳ (اخزا ۲۰۳)		۰	۰	۰	۰	(۹,۸۷۶,۲۶۵)
جمع		۰	۰	۰	۰	(۹,۸۷۶,۲۶۵)

پیوست گزارش حسابداری

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
	ریال	ریال
۱۹-۱	۱۸۳,۳۱۶,۳۱۴,۵۰۰	(۲۹۳,۴۸۰,۷۶۲,۷۰۰)
۱۹-۲	۷۲,۸۶۸,۱۰۷,۷۲۲	۴,۴۹۱,۷۶۵,۵۲۹
	۲۵۶,۰۸۴,۴۲۲,۲۲۲	(۲۸۸,۹۸۸,۹۹۷,۱۷۱)

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های
بورسی و فرابورسی
سود تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق های
سرمایه گذاری

۱۹-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های بورسی و فرابورسی

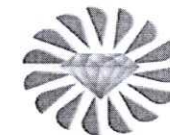
نام شرکت	تعداد	ارزش بازار ریال	ارزش دفتری ریال	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	
				سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری ریال	کارمزد ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری ریال
بیمه نوین (نوین)	۱۴۳,۴۴۰,۴۲۲	۴۴۲,۳۷۰,۲۹۲,۲۸۸	(۲۵۱,۸۶۱,۰۷۶,۸۰۴)	(۳۳۶,۲۰۱,۴۲۰)	۱۹۰,۱۷۳,۰۱۴,۰۶۴	(۴۱,۹۶۶,۰۹۹,۵۰۲)	
رهشاد سپاهان (حرهشا)	۴,۹۰۱,۰۸۴	۷۵,۹۶۶,۸۰۲,۰۰۰	(۹۱۶۰۷,۳۶۸,۱۵۶)	(۵۷,۷۳۴,۷۶۷)	(۱۵,۶۹۸,۳۰۰,۹۲۳)	.	
سر. رنا (ورنا)	۱۹,۲۹۵,۸۴۱	۱۴۱,۲۴۵,۵۵۶,۱۲۰	(۱۳۲,۴۲۱,۹۳۲,۹۰۷)	(۱۰۷,۳۴۶,۶۲۰)	۸,۷۱۶,۲۷۶,۵۹۳	(۵۳,۸۶۸,۴۶۴,۷۸۶)	
نیرو سرمایه (نیرو)	۹۸,۰۰۰	۵۸۴,۰۸۰,۰۰۰	(۵۵۸,۳۱۱,۳۳۸)	(۴۴۳,۸۹۶)	۲۵,۳۲۴,۷۶۶	.	
بیمه رازی (ورازی)	.	.	.	.	.	(۱۵۹,۳۱۱,۹۱۶,۳۳۳)
روز دارو (دروز)	.	.	.	.	.	(۱۶,۶۶۳,۱۰۰,۰۸۶)
گروه صنعتی پاکشو (پاکشو)	.	.	.	.	.	(۳۱,۷۷۱,۱۸۱,۹۹۳)
		۶۶۰,۱۶۶,۷۳۰,۴۰۸	(۴۷۶,۴۴۸,۶۸۹,۲۰۵)	(۵۰۱,۷۲۶,۷۰۳)	۱۸۳,۳۱۶,۳۱۴,۵۰۰	(۲۹۳,۴۸۰,۷۶۲,۷۰۰)	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱۹- سود تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق های سرمایه‌گذاری

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند
۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نام صندوق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
توسعه سرمایه‌های نیک (نیک گستر)	۴,۴۳۷,۵۷۵	۴۷۲,۰۴۲,۶۰۳,۰۵۰	(۳۹۹,۰۰۰,۴۲۹,۶۳۵)	(۱۷۴,۰۶۵,۶۹۳)	۷۲,۸۶۸,۱۰۷,۷۲۲	۴,۴۹۰,۶۹۶,۵۱۹
با درآمد ثابت کیان (کیان)	.	.	.	.	.	.
پارند پایدار سپهر (پارند)	.	.	.	.	.	۱,۰۶۴,۱۱۶
اعتماد آفرین پارسین (اعتماد)	.	.	.	.	.	۴,۸۹۴
		۴۷۲,۰۴۲,۶۰۳,۰۵۰	۳۹۹,۰۰۰,۴۲۹,۶۳۵	(۱۷۴,۰۶۵,۶۹۳)	۷۲,۸۶۸,۱۰۷,۷۲۲	۴,۴۹۱,۷۶۵,۵۲۹



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



۲۰- سود سهام

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴					سال مالی	
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال				
۹,۱۰۸,۳۹۷,۷۴۰	۳,۶۶۲,۲۶۹,۵۷۵	۰	۳,۶۶۲,۲۶۹,۵۷۵	۲۵	۱۴۶,۴۹۰,۷۸۳	۱۴۰۴/۰۴/۲۳	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بیمه نوین (نوین)
۷,۷۸۵,۱۹۶,۸۰۰	۵,۷۳۱,۱۷۳,۰۴۲	۰	۵,۷۳۱,۱۷۳,۰۴۲	۳۵۷	۱۶,۰۵۳,۷۰۶	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	گروه صنعتی پاکشو (پاکشو)
۱,۵۰۴,۵۹۳,۱۶۱	۷۴۹,۶۹۳,۲۹۵	(۳۰,۲۹۵,۸۲۵)	۷۷۹,۹۸۹,۱۲۰	۴۰	۱۹,۴۹۹,۷۲۸	۱۴۰۴/۱۰/۲۸	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سر. رنا (ورنا)
۱۶۸,۳۸۷,۵۴۰	-	-	-	-	-	-	-	روز دارو (دروز)
۱۸,۵۶۶,۵۷۵,۲۴۱	۱۰,۱۴۳,۱۳۵,۹۱۲	(۳۰,۲۹۵,۸۲۵)	۱۰,۱۷۳,۴۳۱,۷۲۷					

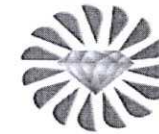
۲۱- سود تقسیمی صندوق سرمایه‌گذاری

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
مبلغ سود	مبلغ سود
ریال	ریال
۶۳,۰۱۶,۳۲۵	۱۷,۰۵۱,۶۸۵
۶۳,۰۱۶,۳۲۵	۱۷,۰۵۱,۶۸۵

صندوق پارتد پایدار سپهر (پارتد)

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹ رازدار



۲۲- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
	ریال	ریال
۲۲-۱	۱,۹۹۴,۶۹۴,۷۹۴	۳۲,۶۳۰,۴۰۴,۷۸۱
	۱,۹۹۴,۶۹۴,۷۹۴	۳۲,۶۳۰,۴۰۴,۷۸۱

سود سپرده های بانکی

۲۲-۱- سود سپرده های بانکی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
مبلغ سود	سود خالص
ریال	ریال
۸۰۶,۹۴۶	۳,۹۵۰,۰۵۰
۱,۰۴۰,۳۸۵,۴۳۱	۱۹,۷۵۵,۸۶۶,۹۳۳
۵۶۵,۳۲۰,۵۵۵	۲۱۲,۳۱۹,۹۰۹
۳۸۵,۷۴۴,۹۱۶	۶,۱۵۰,۴۵۹,۶۶۹
۲,۴۳۶,۹۴۶	۴,۱۰۳,۵۸۷
.	۱,۷۹۵,۵۰۲,۹۹۷
.	۴,۵۹۳,۷۷۱,۷۶۳
.	۱۱۰,۸۲۰,۳۲۴
.	۳,۶۰۹,۵۴۹
۱,۹۹۴,۶۹۴,۷۹۴	۳۲,۶۳۰,۴۰۴,۷۸۱

بانک ملت
بانک گردشگری
بانک خاورمیانه
بانک تجارت
بانک سپه
بانک رفاه
بانک پاسارگاد
بانک ملی
بانک سرمایه

پویست گزانش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صنایع
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- درآمد حاصل از بازارگردانی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
	ریال	ریال
۲۳-۱	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴	۳۳,۹۱۲,۸۴۵,۰۳۲
	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴	۳۳,۹۱۲,۸۴۵,۰۳۲

اوراق شهرداری کرج

۲۳-۱- درآمد بازارگردانی در صندوق و اوراق فوق با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۴ صورت‌های مالی شناسایی شده است.

شرح بازارگردانی اوراق	نوع ارتباط با طرف قرارداد	مبلغ اوراق بهادار واگذار شده	درآمد بازارگردانی	ارزش اسمی	میانگین نرخ	نرخ اسمی
اوراق مشارکت شهرداری کرج	سایر	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۷/۲۲	۲۰/۵

۲۴- سایر درآمدها

	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
سایر درآمدها	۳۹,۱۶۰,۶۴۴	۲۱,۲۴۴,۱۶۸
هزینه تنزیل سود سپرده سال قبل	۳۱,۵۸۱,۴۰۱	۷,۰۸۱,۷۰۸
درآمد سود سهام	.	.
تعدیلات در کارمزد معاملات	.	۷۰۶,۹۳۴,۸۵۱
	۷۰,۷۴۲,۰۴۵	۷۳۵,۲۶۰,۷۲۷

۲۵- هزینه کارمزد ارکان

	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳
کارمزد مدیر- شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر	۱۵,۰۹۰,۳۲۹,۱۰۱	۶۰,۳۵۶,۸۰۴,۷۶۳
کارمزد متولی (سابق) - مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز	.	۱,۵۳۲,۷۸۶,۸۸۵
کارمزد متولی - شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهام آشنا	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۷,۲۱۳,۱۱۰
حق الزحمه حسابرس - مؤسسه حسابرسی رازدار	۲,۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۷,۹۹۹,۹۷۱
	۲۱,۲۶۱,۳۲۹,۱۰۱	۶۴,۴۰۴,۸۰۴,۷۲۹



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی نازارگردان صنایع

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	
ریال	ریال	هزینه های نرم افزار
۵,۴۴۳,۵۹۸,۴۹۲	۸,۴۳۲,۲۸۹,۲۵۱	هزینه برگزاری مجامع
۱۴۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۹۹,۹۹۹,۹۹۹	هزینه عضویت کانون کارگزاران
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۹,۸۵۵,۰۹۲	سایر هزینه ها
۹۱۳,۸۸۳,۸۸۱	.	هزینه کارمزد بانکی
۳۳,۰۱۸,۳۵۱	۸۳,۰۶۰,۱۴۶	هزینه نگهداری اوراق شهرداری کرج توسط صندوق توسعه سرمایه نیکی
۱۸,۶۱۰,۷۰۷,۶۴۰	۴۳,۳۴۸,۳۴۲,۹۸۶	
۲۶,۱۵۱,۲۰۸,۳۶۳	۵۳,۱۵۳,۵۴۷,۴۷۴	

۲۷- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	نرخ میانگین بهره	
ریال	ریال	درصد	هزینه تسهیلات مالی دریافتی - کارگزاری خاورمیانه
.	۱۵,۸۵۶,۵۵۶	۳۰	هزینه تسهیلات مالی دریافتی کارگزاری هامرز
.	۲,۴۶۱,۰۷۸,۲۵۷	۳۰	هزینه تسهیلات مالی دریافتی کارگزاری سهام گستران شرق
.	۲۳۲,۴۰۴,۲۶۵	۳۰	هزینه تسهیلات مالی دریافتی - کارگزاری سامان
۳,۸۴۹,۲۰۹,۵۱۱	۲,۵۱۸,۲۶۱	۳۰	
۳,۸۴۹,۲۰۹,۵۱۱	۲,۷۱۱,۸۵۷,۳۳۹		

۲۸- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	یادداشت
ریال	ریال	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
۱۸,۶۷۸,۷۴۱,۷۰۱	(۱۲۴,۷۷۸,۵۸۱,۹۸۶)	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
(۲,۱۳۲,۸۸۱,۶۵۵,۲۹۵)	(۱۳,۳۹۷,۱۲۳,۴۹۴)	تعدیلات بابت سود و زیان انباشته
.	(۲۰۳,۰۲۴,۱۳۱)	۲۸-۱
(۲,۱۱۴,۲۰۲,۹۱۳,۵۹۴)	(۱۱۱,۵۸۴,۴۸۲,۶۲۳)	

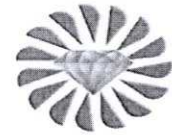
۲۸-۱ مبلغ فوق بابت ب بستن نماد های افق کوروش و صنعت بیمه میباشد که مربوط به موجودی بانک پس از تسویه کامل صندوق بوده که به حساب سرمایه گذاران مربوطه واریز گردیده است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

۱-۲۸- در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق تعهدات و بدهی احتمالی 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 تعریف شده در بند ۲-۲-۱ امیدنامه به شرح زیر است:

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
سرمایه گذاری رنا	ورنا	۲/۲۵٪	۶۷۶,۰۹۲	۷,۵۳۹,۰۰۰
رهشاد سپاهان	حرهشا	۵٪	۱۳,۶۴۵	۲۷۲,۸۱۰
نیرو سرمایه	نیرو	۴٪	۲۴,۲۲۰	۴۸۴,۲۲۰
اوراق مشارکت شهرداری کرج	مظنه شهر	۱٪	۱,۵۰۰	۳۰,۰۰۰
بیمه نوین	نوین	۲/۲۵٪	۱۸۳,۵۲۵	۳,۶۷۰,۵۰۰
صندوق سرمایه گذاری توسعه سرمایه نیکی	نیک گستر	۱٪	۱۲,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰

۳۰- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
مدیر صندوق و اشخاص وابسته به وی	شرکت مشاور سرمایه گذاری نیکی گستر	مدیر صندوق	ممتاز	۱۰,۴۰۰	۴/۷۸	۴۰۰
			عادی	۲,۷۰۸		۵,۴۹۰
	بانک تجارت	مؤسس	ممتاز	۴۷,۰۰۰	۱۷/۱۵	۴۷,۰۰۰
			عادی	-		-
	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	مؤسس	ممتاز	۳۷,۰۰۰	۱۴/۵۵	۳۷,۰۰۰
			عادی	۲,۸۷۱		۲,۸۷۱
	شرکت رستوران های زنجیره ای گلفوده	مؤسس	ممتاز	-	۰/۰۰	۱۰,۰۰۰
			عادی	-		-
	شرکت سرمایه گستر نیکی	وابسته به مدیر	عادی	۱,۲۵۷	۰/۴۶	۳,۷۰۷
	جم			۱۰۱,۲۳۶	۳۶/۹۵	۱۰۶,۴۶۸
					۱۴/۷۳	



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صنانک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

۱۴۰۴/۱۲/۲۹				نوع وابستگی	طرف معامله
مانده بدهکار (بستانکار) ریال	شرح معامله	ارزش معامله (ریال)	موضوع معامله		
۴۳,۶۶۰,۰۶۵	طی سال مالی	۲,۱۰۰,۷۵۱,۵۵۸	کارمزد کارگزاری	کارگزار صندوق	کارگزاری سامان
.	طی سال مالی	۳۴,۰۲۱	کارمزد کارگزاری	کارگزار صندوق	کارگزاری بورس بهگزین
(۱۲,۹۰۶,۸۲۷,۸۷۸)	طی سال مالی	۶۵,۰۹۲,۹۰۵	کارمزد کارگزاری	کارگزار صندوق	سهام گستران شرق
(۶۲۹,۴۵۲,۵۸۲)	طی سال مالی	۳۲۳,۷۳۹,۹۴۲	کارمزد کارگزاری	کارگزار صندوق	کارگزاری خاورمیانه
.	طی سال مالی	۲۰۳,۱۸۵,۹۸۹	کارمزد کارگزاری	کارگزار صندوق	کارگزاری هامرز
(۵,۷۱۹,۹۵۲,۰۴۴)	طی سال مالی	۱۵,۰۹۰,۳۲۹,۱۰۱	کارمزد مدیر	مدیر	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری نیکی گستر
(۲۵۰۸,۷۷۹,۴۴۷)	طی سال مالی	۲,۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی رازدار
(۱,۸۱۹,۱۴۱,۲۵۲)	طی سال مالی	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کارمزد متولی	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا

۳۲- رویداد های بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهای با اهمیتی که بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد وجود نداشته است. صورت های مالی مذکور بر اساس آخرین ارزش بازار سرمایه گذاری ها در تاریخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ افشا شده است. با توجه به وقوع جنگ تحمیلی سوم و مشخص نبودن آثار آن تعدیل ارقام صورت مالی از این بابت صورت نگرفته است. بنابراین تجزیه و تحلیل صورت های مالی براساس آثار رویداد فوق می بایست صورت گیرد.

۳۳- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارایه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیئت 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 می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل (میلیون ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری (میلیون ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات (میلیون ریال)
جمع دارایی جاری	۱,۲۵۶,۵۰۳,۵۵۶,۴۳۲	۹۰۳,۷۳۷,۴۴۸,۹۴۸	۱,۱۱۱,۲۶۵,۱۴۷,۱۹۳
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۱,۲۵۶,۵۰۳,۵۵۶,۴۳۲	۹۰۳,۷۳۷,۴۴۸,۹۴۸	۱,۱۱۱,۲۶۵,۱۴۷,۱۹۳
جمع بدهی های جاری	۱۸۸,۳۰۴,۳۱۷,۳۹۶	۱۸۷,۱۶۰,۳۲۶,۹۸۷	۱۷۲,۰۳۰,۵۲۳,۵۵۳
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۱۸۸,۳۰۴,۳۱۷,۳۹۶	۱۸۷,۱۶۰,۳۲۶,۹۸۷	۱۷۲,۰۳۰,۵۲۳,۵۵۳
جمع کل تعهدات	۱۱۶,۳۸۵,۲۸۴,۲۰۰	۴۸,۹۲۰,۷۲۹,۲۰۰	۴۸۹,۲۰۷,۲۹۲,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۰۴,۶۸۹,۶۰۱,۵۹۶	۲۳۶,۰۸۱,۰۵۶,۱۸۷	۶۶۱,۲۳۷,۸۱۵,۵۵۳
نسبت جاری	۴/۱۲	۳/۸۳	
نسبت بدهی و تعهدات	-/۲۴		-/۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴- تفکیک عملیات بازارگردانی
(الف) صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی
دارایی‌ها:

ت	روا	وزاری	جمع (نقل به صفحه بعد)	ت	روا	پاکشو	اوراق	نیک گستر	تجارت
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۱,۱۳۸,۲۰۹,۵۰۰	-	-	۱۴۱,۱۳۸,۲۰۹,۵۰۰	-	-	-	-	-	-
۱۶,۲۷۴,۶۹۳,۴۲۹	۴,۷۲۱,۱۳۶,۶۵۸	-	۵۳۱,۵۱۳,۹۸۷	۱۰,۱۱۰,۷۷۲,۳۲۵	۱۱۱,۴۸۰,۴۲۰	۱۹۷,۲۹۴,۷۱۴	۶۰۲,۴۹۴,۳۲۵	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۴۴۲,۱۴۸,۰۷۴,۱۸۹	-	-	۱۴۴,۴۱۱,۷۸۶,۵۱۱	-	۸۱,۳۴۷,۹۱۰,۳۵۵	۱۷,۷۵۶,۸۴۴,۰۱۱	۱۹۸,۲۰۱,۵۳۳,۴۱۲	-	-
۷۰,۷۴۹,۶۹۳,۳۹۵	-	-	۷۴۹,۶۹۳,۳۹۵	-	۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۳۵۲	-	-	-	-	۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۳۵۲	-	-	-	-
۲۲,۳۷۴,۱۶۳	-	-	-	-	-	۲۱,۷۸۳,۱۶۳	-	۵۹۱,۰۰۰	-
۵۰,۶۲۵,۹۴۴	-	-	۴۵,۲۵۵,۷۹۶	۵,۳۷۰,۱۴۷	-	-	-	-	-
۶۹۵,۴۷۳,۷۷۱,۷۷۱	۴,۷۲۱,۱۳۶,۶۵۸	-	۲۸۷,۳۰۶,۴۵۹,۰۸۹	۱۰,۱۱۶,۱۴۲,۴۷۲	۱۷۶,۵۴۹,۴۹۲,۹۲۷	۱۷,۹۷۵,۹۲۱,۸۸۸	۱۹۸,۸۰۴,۶۱۸,۷۳۷	-	-
۶,۹۶۵,۸۷۷	-	-	-	-	۱۸۶,۱۵۹	۶,۷۷۹,۷۱۸	-	-	-
۴,۵۳۶,۸۳۰,۳۰۱	۱,۰۷۱,۵۴۸,۶۹۸	-	۲,۳۶۳,۸۴۱,۴۳۳	۱۷۵,۵۱۵,۴۶۷	۱۴۳,۰۲۵,۱۰۳	۸۰,۰۹۸,۰۹۹	۷۰۲,۸۰۱,۵۰۱	-	-
۱۳,۱۰۸,۱۵۱,۷۴۴	۳,۶۹۶,۳۹۱,۷۴۴	-	-	۹,۴۱۱,۷۶۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	-	-	-	-	۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	-	-	-	-
۱۰۱,۹۵۳,۱۳۶,۰۳۱	۴۶,۰۷۸,۶۹۷	-	۵۴۶,۶۳۳,۱۵۵	۱۴۲,۰۶۶,۳۳۱	۱۰۰,۳۳۱,۳۳۱,۳۵۵	۳۲۷,۹۲۴,۹۴۱	۵۵۹,۲۰۱,۶۵۲	-	-
۵۶,۴۶۵,۷۳۰	-	-	-	۵۶,۴۶۵,۷۳۰	-	-	-	-	-
۱۶۸,۱۸۷,۵۶۷,۱۱۷	۴,۸۱۴,۱۹,۱۳۹	-	۲,۹۱۰,۴۶۴,۵۸۸	۹,۷۸۵,۸۰۷,۵۲۸	۱۴۹,۰۰۰,۴۶۹,۹۵۱	۴۱۴,۸۰۲,۷۵۸	۱,۲۶۲,۰۰۳,۱۵۳	-	-
۵۲۷,۳۸۶,۲۰۴,۶۵۴	(۹۲,۸۸۲,۴۸۱)	-	۲۸۴,۳۹۵,۹۹۴,۵۰۱	۳۳۰,۳۳۴,۹۴۴	۲۷,۵۴۹,۰۲۲,۹۷۶	۱۷,۵۶۱,۱۱۹,۱۳۰	۱۹۷,۵۴۲,۶۱۵,۵۸۴	-	-
-	-	-	۷,۱۰۶,۱۶۹	-	۸۲,۳۳۵,۸۸۹	۱,۲۸۳,۷۰۷	۴,۱۸۵,۲۲۴	-	-

بدهی‌ها:

جاری کل‌گزاران

پرداختی به ارکان صندوق

پرداختی به سرمایه‌گذاران

پیش دریافت

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

تسهیلات مالی دریافتی

جمع بدهی‌ها

خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

پایست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

الف) صورت خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

دارایی‌ها:	جمع (نقل از صفحه قبل)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۱۴۱,۱۳۸,۲۰۹,۵۰۰	۴۴۲,۰۳۴,۰۹۰,۸۶۸	۰	۷۵,۹۰۹,۰۶۷,۳۳۳	۵۸۳,۶۳۶,۱۰۴	۶۵۹,۶۶۵,۰۰۳,۷۰۵	۰
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	۱۶,۲۷۴,۶۹۲,۴۲۹	۴,۰۰۱,۷۱۰,۷۷۰	۲۰,۱۹۸,۶۴۴	۳۴۹,۲۹۵,۰۹۴	۸,۴۶۱,۹۴۸,۷۲۳	۲۹,۱۰۷,۸۴۵,۶۶۰	۰
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۴۴۲,۱۴۸,۰۷۴,۱۸۹	۲۸,۶۸۷,۱۰۱,۸۲۵	۰	۰	۱,۰۲۳,۳۶۱,۳۴۳	۴۷۱,۸۶۸,۵۲۷,۳۵۷	۰
حسابهای دریافتی	۷۰,۷۴۹,۶۹۳,۲۹۵	۰	۰	۰	۰	۷۰,۷۴۹,۶۹۳,۲۹۵	۰
سایر دارایی‌ها	۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۲۵۲	۰	۰	۰	۰	۲۵,۰۹۰,۱۰۲,۲۵۲	۰
موجودی نقد	۲۲,۳۷۴,۱۶۳	۰	۰	۰	۰	۲۲,۳۷۴,۱۶۳	۰
جاری کارگزاران	۵۰,۶۲۵,۹۴۳	۰	۰	۰	۱۹,۶۴۲	۵۰,۶۴۵,۵۸۵	۰
جمع دارایی‌ها	۶۹۵,۴۷۳,۷۷۱,۷۷۱	۴۷۴,۷۲۲,۹۰۳,۴۶۳	۲۰,۱۹۸,۶۴۴	۷۶,۲۵۸,۳۶۲,۳۲۷	۱۰,۰۷۸,۹۶۵,۸۱۲	۱,۲۵۶,۵۵۴,۲۰۲,۰۱۷	۰
بدهی‌ها:							
جاری کارگزاران	۶,۹۶۵,۸۷۷	۶۲۹,۴۵۲,۵۸۳	۰	۱۳,۹۰۶,۸۴۷,۵۲۰	۰	۱۳,۵۴۳,۳۶۵,۹۸۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴,۵۳۶,۸۳۰,۳۰۱	۵,۱۲۵,۴۹۲,۱۱۵	۰	۳۷۹,۴۵۷,۱۴۳	۶,۰۹۳,۱۸۴	۱۰,۰۴۷,۸۷۲,۷۴۳	۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۱۳,۱۰۸,۱۵۱,۷۴۴	۰	۰	۰	۰	۱۳,۱۰۸,۱۵۱,۷۴۴	۰
پیش دریافت	۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	۰	۰	۰	۰	۴۸,۵۲۶,۰۲۷,۴۳۴	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۱۰۱,۹۵۳,۱۲۶,۰۳۱	۶۴۸,۹۱۱,۹۷۱	۰	۳۳,۳۴۲,۹۹۹	۱۴۰,۷۹۸,۳۴۹	۱۰۳,۰۷۳,۱۷۹,۳۵۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۵۶,۴۶۵,۷۳۰	۰	۰	۰	۰	۵۶,۴۶۵,۷۳۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۶۸,۱۸۷,۵۶۷,۱۱۷	۶,۴۰۳,۸۵۶,۶۶۹	۰	۱۳,۶۱۶,۶۴۷,۶۶۲	۱۴۶,۸۹۱,۵۳۳	۱۸۸,۳۵۴,۹۶۲,۹۸۱	۰
خالص دارایی‌ها	۵۲۷,۲۸۶,۲۰۴,۶۵۴	۴۶۸,۳۱۹,۰۴۶,۷۹۴	۲۰,۱۹۸,۶۴۴	۶۲,۶۴۱,۷۱۴,۶۶۵	۹,۹۳۲,۰۷۴,۲۷۹	۱۰۶,۱۹۹,۲۳۹,۰۳۶	۰
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۵,۶۵۸,۸۲۹	۰	۰	۷۸۳,۰۲۱	۹۹۳,۲۰۷	۳,۸۹۸,۶۰۸	۰

پوست گزارش حسابداری
مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹
رازدار

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صبا نیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(ب) صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

درآمدها:	تجارت	نیک گستر	اوراق	پاکشو	رنا	وزاری	جمع (نقل به صفحه بعد)
	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۰	۲,۳۳۳,۳۷۴,۳۸۶	۶,۲۱۵,۸۰۸,۳۲۲	۳۲,۹۶۳,۶۱۶,۳۵۳	۱۰۹,۴۰۰,۵۸۰,۱۲۹	۸۹,۳۹۳,۷۰۶,۷۰۹	۲۴,۰۲۰,۷۰۰,۸۵,۷۹۹
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴۹,۶۷۰,۵۵۶,۶۴۵	۲,۳۸۰,۷۵۳,۳۳۸	۱۵۰,۸۵,۹۱۴,۱۱۹	۰	۱۳,۳۱۷,۱۱۱,۶۲۱	۰	۸۰,۴۵۴,۳۳۵,۶۲۳
سودسهم	۰	۰	۰	۵,۷۳۱,۱۷۳,۰۴۲	۷۴۹,۶۹۳,۳۹۵	۰	۶,۴۸۰,۸۶۶,۳۳۷
سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	۰	۱۷۰,۵۱۶,۸۵	۰	۰	۱۷۰,۵۱۶,۸۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵۰,۶۰۰,۲۴,۷۱۴	۱۱,۴۳۰,۲۴۳	۳۱,۸۵۲,۳۵۹	۳۰۰,۴۵۱,۲۴۴	۱۶,۶۳۰,۵۱۶	۱۲۸,۳۷۴,۹۷۴	۱,۸۹۴,۷۶۴,۰۵۰
درآمد حاصل از بازارگردانی	۰	۰	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴	۰	۰	۰	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴
سایر درآمدها	۳۱,۵۸۱,۴۰۱	۰	۰	۰	۳۹,۱۶۰,۶۴۴	۰	۷۰,۷۴۲,۰۴۵
جمع درآمدها	۵۱,۲۰۸,۱۶۲,۷۶۰	۴,۷۲۵,۵۵۷,۷۶۷	۱۰۲,۸۹۴,۷۰۲,۳۳۴	۳۸,۹۱۳,۲۹۲,۳۲۴	۱۲۳,۴۲۳,۱۷۶,۲۰۵	۸۹,۵۲۲,۰۸۱,۶۸۳	۴۱۰,۶۸۵,۹۷۳,۰۷۳
هزینه‌ها							
هزینه کارمزد ارکان	(۸۵۹,۸۰۲,۰۴۹)	(۹۹,۳۶۹,۲۳۳)	(۱۷۰,۶۹۷,۸۴۱)	(۸۰۹,۰۵۰,۵۵۱)	(۴,۹۵۶,۸۶۹,۵۸۹)	(۵,۹۵۷,۷۳۸,۷۴۶)	(۱۲,۸۵۳,۴۲۷,۹۹۹)
سایر هزینه‌ها	(۱,۱۴۴,۳۸۸,۴۴۹)	(۱,۳۱۱,۱۷۲,۱۰۰)	(۴۴,۶۸۱,۲۰۷,۴۱۸)	(۱۸۵,۷۹۰,۸۷۰)	(۱,۶۵۹,۹۵۴,۷۳۶)	(۱,۳۵۶,۲۱۸,۷۲۶)	(۵۰,۳۳۸,۷۳۲,۲۸۹)
جمع هزینه‌ها	(۲,۰۰۴,۱۹۰,۴۹۸)	(۱,۴۱۰,۴۴۱,۳۳۳)	(۴۴,۸۵۱,۹۰۵,۲۵۹)	(۹۹۴,۸۴۱,۳۲۱)	(۶,۶۱۶,۸۲۴,۳۱۵)	(۷,۳۱۳,۹۵۷,۴۷۲)	(۶۳,۱۹۲,۱۶۰,۲۸۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۴۹,۲۰۳,۹۲۷,۲۶۲)	(۳,۳۱۵,۱۱۶,۴۴۴)	(۵۸,۰۴۲,۷۹۷,۰۷۵)	(۳۷,۹۱۷,۴۵۰,۹۰۳)	(۱۱,۶۸۰,۶۳۵,۸۹۰)	(۸۲,۲۰۸,۱۲۴,۲۱۱)	(۳۷,۴۹۳,۸۱۲,۷۸۵)
هزینه‌های مالی	(۶۵۷,۴۹۲)	۰	(۹۲۰,۴۸۹)	۰	(۹۴۰,۳۸۰)	(۳,۴۶۱,۰۷۸,۲۵۷)	(۳,۴۶۳,۵۹۶,۵۱۸)
سود(زیان) خالص	۴۹,۲۰۳,۳۱۴,۷۷۰	۳,۳۱۵,۱۱۶,۴۴۴	۵۸,۰۴۱,۸۷۶,۵۸۶	۳۷,۹۱۷,۴۵۰,۹۰۳	۱۱,۶۸۰,۵۴۱,۶۱۰	۷۹,۷۴۷,۰۴۵,۹۵۴	۳۴۵,۰۲۰,۲۱۶,۲۶۷
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)	۲۸/۷۴	۳۱/۴۱	۲۲/۱۶۶	۲۴/۶۴	۲۸/۲۲	۲۷/۹۱	۲۷/۷۸
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)	۲۴/۹۱	۱۸/۹۲	۲۱/۷۳	۱۱,۴۷۸/۲۹	۴۱/۰۷	(۸۶/۱)	۱۰,۹۱۳



پوست گزارش حسابرسی

۱۳۹۹

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان صیانک

یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(ب) صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی

جمع (نقل از صفحه قبل)	وئوین	روزدارو	حرهشا	نیرو	جمع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
درآمدها:					
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۴۰,۲۰۷,۰۸۵,۷۹۹	۶۲,۲۷۶,۷۹۴,۰۲۱	۲۷,۳۶۲,۶۹۰,۰۷۳	۲۹۹,۴۷۹,۳۶۴-	۳۰,۸۲۰,۴۶۹
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸۰,۴۵۴,۳۳۵,۶۲۳	۱۹۱,۲۸۰,۹۳۸,۴۱۱	۰	-۱۵,۶۹۸,۳۰۰,۹۲۳	۴۷,۴۴۹,۱۱۱
سودسهم	۶,۴۸۰,۸۶۶,۳۳۷	۳,۶۶۲,۲۶۹,۵۷۵	۰	۰	۰
سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۷,۰۵۱,۶۸۵	۰	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱,۸۹۴,۷۶۴,۰۵۰	۶۵,۱۰۷,۹۹۸	۲۳,۵۹۹,۶۸۰	۱۱,۲۱۹,۰۹۴	۳,۹۷۲
درآمد حاصل از بازارگردانی	۸۱,۵۶۱,۱۲۷,۵۳۴	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۷۰,۷۴۲,۰۴۵	۰	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۴۱۰,۶۸۵,۹۷۳,۰۷۳	(۲۵۷,۲۸۵,۱۱۰,۰۰۵)	۲۷,۲۸۶,۲۸۹,۷۵۳	-۱۵,۹۸۶,۵۶۱,۱۹۳	۷۸,۲۷۳,۵۵۲
هزینه‌ها					
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۸۵۳,۴۲۷,۹۹۹)	(۷,۴۲۵,۷۸۹,۹۴۲)	(۵۶۸,۶۲۹,۹۰۲)	(۴۰,۸۳۸,۰۷۴)	(۵۰,۹۳۰,۱۸۴)
سایر هزینه‌ها	(۵۰,۳۳۸,۷۳۲,۲۸۹)	(۱,۷۶۹,۴۷۱,۱۲۹)	(۱۷۳,۲۰۶,۱۶۴)	(۷۳۰,۹۳۱,۸۰۳)	(۱۴۱,۱۰۶,۰۸۹)
جمع هزینه‌ها	(۶۳,۱۹۲,۱۶۰,۲۸۸)	(۹,۱۹۵,۲۶۱,۰۷۱)	(۷۴۱,۹۳۶,۰۶۶)	(۱,۱۲۹,۳۱۹,۸۷۷)	(۱۴۶,۱۹۹,۲۷۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۳۴۷,۴۹۳,۸۱۲,۷۸۵)	(۳۴۸,۰۸۹,۸۴۸,۹۳۴)	(۲۶۴,۶۴۴,۳۵۳,۶۸۷)	(۱۷,۱۲۵,۸۸۱,۰۷۰)	(۶۷,۹۲۵,۷۲۱)
هزینه‌های مالی	(۳,۴۶۳,۵۹۶,۵۱۸)	(۱۵,۸۵۶,۵۵۶)	۰	(۲۳۲,۴۰۴,۲۶۵)	۰
سود (زیان) خالص	۳۴۵,۰۳۰,۲۱۶,۲۶۷	۲۴۸,۰۷۳,۹۹۲,۳۷۸	۲۶۴,۶۴۴,۳۵۳,۶۸۷	(۱۷,۳۵۸,۲۸۵,۳۳۵)	(۶۷,۹۲۵,۷۲۱)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)	۸۲/۹۲	۱/۱۶۵	(۲۳/۵۴)	(۰/۱۶۸)	۵۵/۸۲
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)	۵۲/۹۷	۱/۳۱۹	(۲۷/۷۱)	(۰/۱۶۶)	۵۶/۴۵



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردان سپانیک

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

ج) صورت گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردایی

جمع (نقل به صفحه بعد)		اوراق		تیک گستر		تجارت		
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		
مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	
۱۷۲,۶۴۰,۳۷۹,۰۴۸	۵۶,۳۹۷	۱۷,۳۰۱,۶۹۴,۵۹۱	۲,۴۹۰	۶,۹۹۹,۳۸۳,۶۴۳	۶,۷۰۷	۱۴۸,۳۳۹,۳۰۰,۸۱۴	۴۷,۲۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره مالی
۲۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۴۰	۶۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۷	۲۰,۴۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۲۳	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی
(۱۶,۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۲۲۲)	(۲,۷۷۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۷۲)	(۱۳,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۴۵۰)	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی
۱۱۰,۵۶۰,۳۰۷,۸۰۰	.	۵۸,۰۴۱,۸۷۶,۵۸۶	.	۳,۳۱۵,۱۱۶,۴۴۴	.	۴۹,۳۰۳,۳۱۴,۷۷۰	.	سود (زیان) خالص دوره مالی
(۴۵,۳۶۵,۹۲۹,۱۵۸)	.	(۴۵,۶۳۹,۵۴۸,۲۰۱)	.	۲۷۳,۶۱۹,۰۴۳	.	.	.	تعدیلات
۲۴۲,۶۵۲,۷۵۷,۶۹۰	۶۱,۲۱۵	۲۷,۵۴۹,۰۲۲,۹۷۶	۳۳۵	۱۷,۵۶۱,۱۱۹,۱۳۰	۱۳,۶۸۰	۱۹۷,۵۴۲,۶۱۵,۵۸۴	۴۷,۲۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره مالی



دیویست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

ج) صورت‌گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

جمع (نقل از صفحه قبل)		پاکشو		افق کوروش		جمع (نقل به صفحه بعد)	
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	
تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال مالی	۵۶,۳۹۷	۱۰,۶۱۸	۱۳۸,۳۵۳,۱۴۴,۰۴۱	.	۸۰,۷۶۵,۶۵۶	۶۷,۰۱۵	۳۱۱,۰۷۴,۳۸۸,۷۴۵
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال مالی	۲۱,۰۴۰	.	.	.	.	۲۱,۰۴۰	۲۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال مالی	(۱۶,۲۲۲)	(۱۰,۶۱۸)	(۱۰,۶۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	(۲۶,۸۴۰)	(۲۶,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال مالی	.	.	۳۷,۹۱۷,۴۵۰,۹۰۳	.	.	.	۱۴۸,۴۷۷,۷۵۸,۷۰۳
تعدیلات	.	.	(۱۶۵,۳۲۲,۲۶۰,۰۰۰)	.	(۸۰,۷۶۵,۶۵۶)	.	(۲۱۰,۷۶۸,۹۵۴,۸۱۴)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال مالی	۶۱,۲۱۵	.	۳۳۰,۳۳۴,۹۴۴	.	.	۶۱,۲۱۵	۲۴۲,۹۸۳,۰۹۲,۶۳۴



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

ج) صورت گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

جمع (نقل از صفحه قبل)		صنعت بیمه		زنا		جمع (نقل از صفحه قبل)		
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		
تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	
۶۷,۰۱۵	۳۱۱,۰۷۴,۲۸۸,۷۴۵	۱۰۷,۰۳۶	۴۷۸,۷۸۷,۱۳۰,۱۱۱	۴۰,۰۲۱	۱۶۷,۵۹۰,۵۸۲,۸۹۱	۲۱,۰۴۰	۲۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال مالی
۲۱,۰۴۰	۲۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال مالی
(۲۶,۸۴۰)	(۲۶,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال مالی
.	۱۴۸,۴۷۷,۷۵۸,۷۰۳	.	۲۶۵,۲۸۳,۱۷۰,۳۱۳	.	۱۱۶,۸۰۵,۴۱۱,۶۱۰	.	.	سود (زیان) خالص سال مالی
.	(۲۱۰,۷۶۸,۹۵۴,۸۱۴)	.	(۲۱۰,۸۹۱,۲۱۳,۲۸۹)	.	.	.	.	تعدیلات
۶۱,۲۱۵	۲۴۲,۹۸۳,۰۹۲,۶۳۴	۱۰۱,۲۳۶	۵۲۷,۳۷۹,۰۸۷,۱۳۵	۴۰,۰۲۱	۲۸۴,۳۹۵,۹۹۴,۵۰۱	۲۱,۰۴۰	۲۴۲,۹۸۳,۰۹۲,۶۳۴	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال مالی



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

ج) صورت‌گردش خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

جمع (نقل از صفحه قبل)		ورازی		جمع (نقل به صفحه بعد)	
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	
تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال مالی	۱۰۷۰۰۳۶	۴۷۸,۷۸۷,۱۳۰,۱۱۱	۲۵۰,۸۱۱,۴۵۴,۸۷۵	۴۴۵,۸۸۰	۲۵۰,۸۱۱,۴۵۴,۸۷۵
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال مالی	۲۱,۰۴۰	۲۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۸۳۱	۲۹۰,۸۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۸۳۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال مالی	(۲۶,۸۴۰)	(۲۶,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۳۶,۷۱۱)	(۷۳۶,۷۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۳۶,۷۱۱,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال مالی	.	۲۶۵,۲۸۳,۱۷۰,۳۱۳	۷۹,۷۴۷,۰۴۵,۹۵۴	.	۷۹,۷۴۷,۰۴۵,۹۵۴
تعدیلات	.	(۳۱۰,۸۹۱,۲۱۳,۲۸۹)	(۱۱۵,۲۳۸,۶۱۶,۶۹۰)	.	(۱۱۵,۲۳۸,۶۱۶,۶۹۰)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال مالی	۱۰۱,۲۳۶	۵۲۷,۳۷۹,۰۸۷,۱۳۵	(۹۲,۸۸۲,۴۸۱)	.	۵۲۷,۳۷۹,۰۸۷,۱۳۵
جمع (نقل به صفحه بعد)	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	جمع (نقل از صفحه قبل)	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	جمع (نقل به صفحه بعد)	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال
۱۸۳,۹۹۵	۹۹۵,۶۰۵,۲۵۱,۴۴۸	۸۲,۷۵۹	۴۶۸,۳۱۹,۰۴۶,۷۹۴	۶۳۵,۶۷۵	۹۴۹,۸۴۳,۶۳۹,۴۰۲



پیوست گزارش حسابرسی

راژوار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹

جمع		نیرو		حرف‌ها		روزدارو		جمع (نقل از صفحه قبل)		
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴		
مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	مبلغ ریال	تعداد واحد	
۱,۰۵۱,۷۳۰,۳۷۰,۳۸۳	۷۴۸,۲۶۴	.	.	.	.	۱۰۱,۸۸۶,۷۳۰,۹۸۱	۱۱۲,۵۸۹	۹۴۹,۸۴۳,۶۳۹,۴۰۲	۶۳۵,۶۷۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول سال مالی
۴۰۱,۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۱,۸۷۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	.	.	۳۱۱,۸۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۱,۸۷۱	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال مالی
(۸۷۶,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۷۶,۱۴۰)	.	.	.	.	(۱۱۲,۵۸۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱۲,۵۸۹)	(۷۶۳,۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۶۳,۵۵۱)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال مالی
۶۰۲,۳۲۲,۳۵۱,۲۷۶	.	(۶۷,۹۲۵,۷۲۱)	.	(۱۷,۳۵۸,۲۸۵,۳۳۵)	.	۲۶,۶۴۴,۳۵۳,۶۸۷	.	۵۹۳,۱۰۴,۲۰۸,۶۴۵	.	سود (زیان) خالص سال مالی
(۱۱۱,۵۸۴,۴۸۲,۶۲۳)	.	.	.	.	.	(۱۵,۹۲۱,۸۸۶,۰۲۴)	.	(۹۵,۶۶۳,۵۹۶,۵۹۹)	.	تعدیلات
۱,۰۶۸,۱۹۹,۲۳۹,۰۳۶	۲۷۳,۹۹۵	۹,۹۳۲,۰۷۴,۲۷۹	۱۰,۰۰۰	۶۲,۶۴۱,۷۱۴,۶۶۵	۸۰,۰۰۰	۲۰,۱۹۸,۶۴۴	.	۹۹۵,۶۰۵,۲۵۱,۴۴۸	۱۸۳,۹۹۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان سال مالی



پیوست گزارش حسابرسی

راژوار

مورخ ۱۴۰۵ / ۲ / ۲۹