
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی‌ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

۴-۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵-۸

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۱۳

ت. 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 اختصاصی بازارگردانی تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی
بازارگردانی هوشمند آبان

بابک حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان

مدیر صندوق

۲۶

مهدی اسلامی بیدگلی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

متولی صندوق

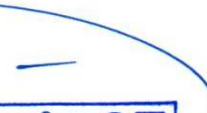



صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱		یادداشت	
ریال			
دارایی‌ها:			
۲۲,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	
۱۳,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	
۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲	۷	حساب‌های دریافتی	
۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹	۸	سایر دارایی‌ها	
۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۹	جاری کارگزاران	
۳۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹		جمع دارایی‌ها	
بدهی‌ها:			
۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶	۱۰	بدهی به ارکان صندوق	
۱۰۱,۳۹۷,۷۴۱	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	
۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷		جمع بدهی‌ها	
۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲	۱۲	خالص دارایی‌ها:	
۱,۳۱۸,۹۴۷		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	بابک حقیقی مهمان‌نوازی	شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق
	مهدی اسلامی بیدگلی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	متولی صندوق

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	یادداشت	درآمدها:
۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۵۵۰,۲۱۲,۸۰۹	۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸,۰۵۷,۵۴۹,۳۶۷		جمع درآمدها
(۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶)	۱۶	هزینه کارمزد ارکان
(۱۱۰,۱۷۴,۴۱۲)	۱۷	سایر هزینه‌ها
(۲۸۶,۵۱۴,۸۹۸)		جمع هزینه‌ها
۷,۷۷۱,۰۳۴,۴۶۹		سود خالص
۲۸.۷۹٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری دوره (۱)
۲۰.۷۳٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تعداد واحدها	ریال	یادداشت
.	.	.	خالص دارایی‌های ابتدای دوره
۲۸,۶۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۶۵۳	.	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
.	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۷,۷۷۱,۰۳۴,۴۶۹	.	.	سود خالص دوره
۱,۳۶۷,۷۴۳,۲۶۳	.	۱۸	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره
۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲	۲۸,۶۵۳		

سود (زیان) خالص

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری سال = $\frac{\text{سود (زیان) خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

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

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}{\text{یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.}}$



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آبان	بابک حقیقی مهمان‌داری
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	مهدی اسلامی بیدگلی

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱ - تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری بازارگردانی محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۴ با شماره ۱۱۶۳۳ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. ضمناً صندوق دارای شناسه ملی به شماره ۱۴۰۰۸۱۱۳۱۹۹ می‌باشد.

هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق مطابق این امیندنامه و کسب منافع از این محل است. همچنین در صورتی که صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد در تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی مشارکت کرده، که در این صورت وجوه جمع‌آوری شده و سایر دارایی‌های صندوق، پشتوانه این تعهد خواهد بود با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. انباشته شدن سرمایه در صندوق، مزیت‌های متعددی نسبت به سرمایه‌گذاری انفرادی سرمایه‌گذاران دارد: اولاً هزینه به‌کارگیری نیروهای متخصص، گردآوری و تحلیل اطلاعات و گزینش سبد بهینه اوراق بهادار بین همه سرمایه‌گذاران تقسیم می‌شود و سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار کاهش می‌یابد. ثانیاً، صندوق از جانب سرمایه‌گذاران، کلیه حقوق اجرایی مربوط به صندوق از قبیل دریافت سود سهام و کوبین اوراق بهادار را انجام می‌دهد و در نتیجه سرانه هزینه هر سرمایه‌گذار برای انجام سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد. ثالثاً، امکان سرمایه‌گذاری مناسب و متنوع‌تر دارایی‌ها فراهم شده و در نتیجه ریسک سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، و براساس مجوز شماره ۱۲۲/۴۵۹۰۱ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۷ می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان می‌باشد.

۱-۲ - اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس smart.aban.net درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صندوق، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	آقای محمد صنعتی	۱۲،۵۰۰	۷۱،۴
۲	سبذگردان آبان	۳،۰۰۰	۱۷،۲
۳	کارگزاری آبان	۲،۰۰۰	۱۱،۴
	جمع	۱۷،۵۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از سه راه شهید بهشتی- پلاک ۲۱۱۳.

متولی صندوق: شرکت مشاوره سرمایه‌گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی متولی عبارت است از خیابان ولی عصر، بالاتر از بهشتی، برج سرو ساعی، طبقه ۱۷، واحد ۱۷۰۵.

حسابرس صندوق: مؤسسه حسابرسی ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان توحید نبش خیابان پرچم پلاک ۶۸ طبقه دوم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۱-۱-۴- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بوری و فرابوری:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بوری یا فرابوری به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارایه 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.

۲-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بوری یا غیر فرابوری:

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

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱-۲-۴- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۵ در هزار حداقل سرمایه اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر*	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۵ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه نمونه مربوطه و سالانه حداکثر ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی بعلاوه ۱۵ درصد درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار توسط صندوق
کارمزد متولی*	سالانه ۰/۳ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۸۰ میلیون ریال.
حق الزحمه حسابرس	سالانه تا سقف مبلغ ۷۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق**	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص ارزش دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها***	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار****	سالانه تا سقف ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

(*) کارمزد مدیر و متولی براساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

(**) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/001}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

(****) هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵ - مخارج تامین مالی

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

۴-۶ - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۹ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارایه می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸				نام شرکت	صنعت
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	حساب ارزشیابی	بهای تمام شده		
	ریال	ریال	ریال	کارخانجات تولیدی شیشه‌رازی	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۵۸.۷۹٪	۲۲,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳		
۵۸.۷۹٪	۲۲,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳		
					جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸					
درصد سپرده به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	
درصد	ریال	درصد			
۲۲.۹۸٪	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲.۵	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	بلندمدت	
۱۲.۱۶٪	۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۸.۵	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	کوتاه مدت	
۳۵.۱۴٪	۱۳,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶				
					جمع

۷- حسابهای دریافتنی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸			
تنزیل نشده	ذخیره تنزیل	تنزیل شده	
ریال	ریال	ریال	
۱۶۷,۲۰۸,۷۳۲	۱۰۳,۰۱۰	۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲	
۱۶۷,۲۰۸,۷۳۲	۱۰۳,۰۱۰	۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲	
			سود دریافتنی سپرده بانکی
			جمع

۸- سایر دارایی‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸				
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۲۳۷,۵۰۰,۰۰۰	(۳۹,۳۴۰,۵۱۲)	۱۹۸,۱۵۹,۴۸۸	
-	۴۳,۶۰۰,۰۰۰	(۱۳,۰۲۰,۱۵۹)	۳۰,۵۷۹,۸۴۱	
۰	۲۸۱,۱۰۰,۰۰۰	(۵۲,۳۶۰,۶۷۱)	۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹	
				مخارج عضویت در کانون
				مخارج نرم افزار
				جمع

۸-۱- سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۹- جاری کارگزاران

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار طی دوره	گردش بستانکار طی دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۷,۲۲۲,۷۰۶,۱۷۶	(۳۵,۳۰۶,۴۳۲,۶۱۴)	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲
۰	۳۷,۲۲۲,۷۰۶,۱۷۶	(۳۵,۳۰۶,۴۳۲,۶۱۴)	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲

شرکت کارگزاری آبان

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان متشکل از اقلام زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی

به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

ریال	
۶۹,۱۵۶,۷۲۱	ذخیره کارمزد مدیر
۳۰,۸۸۳,۷۶۵	ذخیره کارمزد متولی
۷۶,۳۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد حسابرس
۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶	

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی

به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۴۳,۶۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۴۸,۸۲۶,۱۱۴	ذخیره آبونمان نرم افزار
۸,۹۷۱,۶۲۷	کارمزد تصفیه
۱۰۱,۳۹۷,۷۴۱	

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

ریال	تعداد	
۱۴,۷۱۰,۲۰۵,۲۳۲	۱۱,۱۵۳	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲۳,۰۸۱,۵۷۲,۵۰۰	۱۷,۵۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲	۲۸,۶۵۳	

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه
	ریال
۱۳-۱	۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱
	<u>۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱</u>

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

۱۳-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۱۴۷,۱۶۵	۱۱,۶۸۴,۵۵۴,۱۷۵	۸,۹۰۰,۲۰۵,۳۳۷	۴۶,۶۲۱,۰۰۷	۰	۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱
	<u>۱۱,۶۸۴,۵۵۴,۱۷۵</u>	<u>۸,۹۰۰,۲۰۵,۳۳۷</u>	<u>۴۶,۶۲۱,۰۰۷</u>	<u>۰</u>	<u>۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱</u>

کارخانجات تولیدی شیشه رازی
جمع

۱۴-سود(زیان)تحقق نیافته اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه
	ریال
۱۴-۱	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷
	<u>۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷</u>

سود (زیان) تحقق نیافته

جمع

۱۴-۱- سود(زیان)تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح ذیل می‌باشد:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۰۵۲,۸۳۵	۲۲,۴۶۸,۹۱۷,۲۴۰	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳	۸۹,۶۵۰,۹۸۰	۰	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷
	<u>۲۲,۴۶۸,۹۱۷,۲۴۰</u>	<u>۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳</u>	<u>۸۹,۶۵۰,۹۸۰</u>	<u>۰</u>	<u>۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷</u>

کارخانجات تولیدی شیشه رازی
جمع

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

تاریخ	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	سود خالص
		ریال	ریال	ریال	ریال
	-	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۱,۰۶۱,۴۷۰	(۱۰۳,۰۱۰)	۱,۵۲۰,۹۵۸,۴۶۰
		۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۲۹,۲۵۴,۳۴۹	۰	۲۹,۲۵۴,۳۴۹
			<u>۱,۵۵۰,۳۱۵,۸۱۹</u>	<u>(۱۰۳,۰۱۰)</u>	<u>۱,۵۵۰,۲۱۲,۸۰۹</u>

سپرده بانکی:
موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۱۳۹۷/۰۶/۲۱۲۱۷۴۱۱۰۰۷۸.۷۹
موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۱۳۹۷/۰۶/۲۱۲۱۷۴۱۱۰۰۵۰۸.۴۳
جمع

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی

به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸

ریال	
مدیر صندوق	۶۹,۱۵۶,۷۲۱
متولی	۳۰,۸۸۳,۷۶۵
حسابرس	۷۶,۳۰۰,۰۰۰
	۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶

۱۷- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی

به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸

هزینه نرم افزار و سایت	۶۱,۸۴۶,۲۷۳
هزینه تصفیه	۸,۹۷۱,۶۲۷
هزینه کارمزد بانکی	۱۶,۰۰۰
هزینه عضویت در کانون	۳۹,۳۴۰,۵۱۲
	۱۱۰,۱۷۴,۴۱۲

۱۸- تعدیلات

تعدیلات شامل ارقام زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی

به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸

ریال	
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	۱,۳۶۷,۷۴۳,۲۶۳

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸

۱۹- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای و بدهی‌های احتمالی می‌باشد لکن تعهدات بازارگردانی طبق مفاد بند شماره ۷-۱ امیدنامه صندوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸				
نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی	کرازی	۳٪	۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰

۲۰- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸				
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
محمد صنعتی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۲,۵۰۰	۴۳.۶۳٪
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	عادی	۱۱,۱۵۳	۳۸.۹۲٪
شرکت سیدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۲,۰۰۰	۶.۹۸٪
آقای بابک حقیقی مهمانداری	مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۳,۰۰۰	۱۰.۴۷٪
			۰	۰.۰۰٪
جمع			۲۸,۶۵۳	۱۰۰٪

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ ریال
		ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری آبان	مدیر و مدیر ثبت	خرید و فروش سهام	۳۹,۱۴۷,۸۴۳,۱۶۰	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲
		کارمزد مدیریت	۶۹,۱۵۶,۷۲۱	۶۹,۱۵۶,۷۲۱
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	متولی	کارمزد متولی		۳۰,۸۸۳,۷۶۵
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر	حسابرس	کارمزد حسابرس		۷۶,۳۰۰,۰۰۰

سایر معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۶ صورت‌های مالی و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۹ و ۱۰ صورت‌های مالی می‌باشد.

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه باشد، وجود نداشته است.

۲۳- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارایه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری
جمع دارایی جاری	۳۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹	۳۷,۹۵۵,۱۴۶,۲۹۵	۳۴,۵۵۲,۵۰۸,۴۹۰
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی‌ها	۳۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹	۳۷,۹۵۵,۱۴۶,۲۹۵	۳۴,۵۵۲,۵۰۸,۴۹۰
جمع بدهی‌های جاری	۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷	۲۲۴,۸۳۶,۰۸۱	۲۴۲,۴۷۰,۱۳۰
جمع بدهی‌های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی‌ها	۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷	۲۲۴,۸۳۶,۰۸۱	۲۴۲,۴۷۰,۱۳۰
جمع کل تعهدات	۱,۰۸۳,۶۵۶,۷۷۵	۱,۰۸۳,۶۵۶,۷۷۵	۱,۰۸۳,۶۵۶,۷۷۵
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۱,۳۶۱,۳۹۵,۰۰۲	۱,۳۰۸,۴۹۲,۸۵۶	۱,۳۲۶,۱۲۶,۹۰۵
نسبت جاری	۱۳۷	۱۶۹	۱۴۳
نسبت بدهی و تعهدات	۰	۰	۰