
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی هوشمند آبان :

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ 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
۹-۱۵	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 صندوق های 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 ۱۳۹۹/۰۴/۲۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



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



شرکت مشاور سرمایه‌گذاری
آرمان آتی
شماره ثبت: ۳۵۷۷۳۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی ها:
۲۲,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۵۳,۰۷۰,۶۶۴,۳۶۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۳,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۱۳۶,۷۴۰,۴۶۸,۴۶۴	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲	۱۵۶,۰۰۸,۰۹۰	۷	حساب های دریافتنی
۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸	۸	جاری کارگزاران
۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹	۲۱۰,۶۳۴,۰۷۴	۹	سایر دارایی ها
<u>۳۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹</u>	<u>۲۰۸,۲۴۴,۶۷۲,۷۰۹</u>		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶	۱,۲۴۵,۹۵۵,۵۳۱	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۰	۸۱,۸۹۴	۱۱	پرداختنی به سرمایه گذاران
۱۰۱,۳۹۷,۷۴۱	۵۸۸,۸۴۷,۲۹۶	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<u>۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷</u>	<u>۱,۸۳۴,۸۸۴,۷۲۱</u>		جمع بدهی ها
<u>۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲</u>	<u>۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸</u>	۱۳	خالص دارایی ها:
<u>۱,۳۱۸,۹۴۷</u>	<u>۱,۷۶۰,۰۷۹</u>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۲,۷۲۷,۷۲۷,۸۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷
سود سهام	۱۶	-
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۱,۵۵۰,۲۱۲,۸۰۹
سایر درآمدهای تنزیل سود بانک	۱۸	-
جمع درآمدها	۹۳,۸۷۷,۷۸۴,۳۳۴	۸,۰۵۷,۵۴۹,۳۶۷
هزینه ها:		
هزینه کارمزد اربکان	۱۹	(۱,۲۷۵,۸۱۷,۳۴۶)
سایر هزینه ها	۲۰	(۱۱۰,۱۷۴,۴۱۲)
جمع هزینه ها	(۱,۸۹۵,۱۱۲,۱۳۹)	(۲۸۶,۵۱۴,۸۹۸)
سود خالص	۹۱,۹۸۲,۶۷۲,۰۹۵	۷,۷۷۱,۰۳۴,۴۶۹
بازده میانگین سرمایه گذاری پایان سال (۱)	۹۳.۳۷٪	۲۸.۷۹٪
بازده سرمایه گذاری پایان سال (۲)	۴۹.۴۶٪	۲۰.۷۳٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت		سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱		دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
		تعداد واحدها	ریال	تعداد واحدها	ریال
	خالص دارایی ها/واحدهای سرمایه گذاری/ابتدای دوره	۲۸,۶۵۳	۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۲۲	-	-
	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۹۴,۹۰۰	۹۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۶۵۳	۲۸,۶۵۳,۰۰۰,۰۰۰
	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۶,۲۸۰)	(۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-
	سود خالص دوره	-	۹۱,۹۸۲,۶۷۲,۰۹۵	-	۷,۷۷۱,۰۳۴,۴۶۹
۳۱	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	-	(۱۱,۹۸۴,۶۶۱,۸۳۹)	-	۱,۳۶۷,۷۴۳,۲۶۳
	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۱۷,۲۷۳	۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸	۲۸,۶۵۳	۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۲۲

سود (زیان) خالص

(۱) بازده میانگین سرمایه گذاری سال = میانگین موزون (رنال) وجوه استفاده شده

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

(۲) بازده سرمایه گذاری پایان سال =

خالص دارایی های پایان سال

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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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 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 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 کوپن 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 شهید بهشتی، کوچه نادر، خیابان ولیعصر، 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 توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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	سیدگردان 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- شهید بهشتی، کوچه نادر، خیابان ولیعصر، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان می‌باشد.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ با شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 میدان توحید، خیابان توحید 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 هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی:

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

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

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

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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 از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع 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 ۲-۳-۲ امیدنامه نمونه مربوطه و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و بعلاوه ۱۰ 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 که حداقل ۲۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال است.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق***	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص 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 $\frac{0/003}{n \times 365}$ 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 توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

(**) مجموع هزینه‌های حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها حداکثر برابر ۳۰۰ میلیون ریال است که براساس عملیات بازارگردانی هریک از اوراق بهادار موجود به نسبت مساوی تقسیم می‌گردد.

(***) 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 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.

۴-۷- مالیات بر درآمد و عوارض و مالیات بر ارزش افزوده

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

برای سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	نام شرکت	بهای تمام شده ریال	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸	
			خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	مجمع تولیدی نیلی صنعت کرمان	۲۵,۳۱۵,۸۵۰,۸۲۰	۳۳,۱۲۵,۰۷۷,۰۵۴	۱۵,۹۱٪	.	.
سایر محصولات کانی غیرفلزی	کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۱۹,۵۳۲,۳۸۸,۹۳۸	۱۹,۹۴۲,۲۳۵,۱۷۷	۹,۵۸٪	۱۸۶۰,۹۶۵۷,۵۳۳	۲۲,۳۷۹,۳۶۶,۲۶۰
خودرو و ساخت قطعات	سایپا دیزل	۳۰,۷۲,۶۳۷	۳,۳۵۲,۱۳۲	۰٪	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳	۲۲,۳۷۹,۳۶۶,۲۶۰
جمع		۴۴,۷۵۱,۳۱۲,۳۹۵	۵۳,۰۷۰,۶۶۴,۳۶۳	۲۵,۴۸٪	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳	۲۲,۳۷۹,۳۶۶,۲۶۰

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸	
			مبلغ ریال	درصد سپرده به کل دارایی ها	مبلغ ریال	درصد سپرده به کل دارایی ها
بانک توسعه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۵	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۰٪	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۹۸٪
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	.	۵۳۰,۸۶۵	۰٪	.	.
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۲۲۳۷۵۸	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	.	۹۹,۹۴۰,۰۰۰	۰,۰۵٪	.	.
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۶۲۶	۱۳۹۹/۰۳/۰۳	.	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۲۸,۶۷٪	۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۱۲,۱۶٪
بانک توسعه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۵۰۸۴۳	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۸۵	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	۳۲,۷۴٪	۱۲,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۳۵,۱۴٪
جمع			۱۳۶,۷۴۰,۳۶۸,۴۶۴	۶۵,۶۶٪	۱۲,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۳۵,۱۴٪

۷- حسابهای دریافتی

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸	
			مبلغ ریال	درصد سپرده به کل دارایی ها	مبلغ ریال	درصد سپرده به کل دارایی ها
بانک توسعه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۵	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۰٪	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۹۸٪
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	.	۵۳۰,۸۶۵	۰٪	.	.
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۲۲۳۷۵۸	۱۳۹۸/۱۱/۳۰	.	۹۹,۹۴۰,۰۰۰	۰,۰۵٪	.	.
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۶۲۶	۱۳۹۹/۰۳/۰۳	.	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۲۸,۶۷٪	۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۱۲,۱۶٪
بانک توسعه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۵۰۸۴۳	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۸۵	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	۳۲,۷۴٪	۱۲,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۳۵,۱۴٪
جمع			۱۳۶,۷۴۰,۳۶۸,۴۶۴	۶۵,۶۶٪	۱۲,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۳۵,۱۴٪

سود دریافتی سپرده بانکی

سود سهام دریافتی

مطالبات بابت حق تقدم

جمع

۸- جاری کارگزاران

ماتر در ابتدای دوره	گردش بدهکار طی دوره	گردش بستانکار طی دوره	۱۳۹۹/۰۳/۳۱		دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸	
			ماتر در پایان دوره	ماتر در ابتدای دوره	ماتر در پایان دوره	ماتر در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۹۰۳,۸۱۸,۵۹۰,۰۶۳	۸۸۷,۶۶۷,۹۶۵,۹۰۷	۱۸۰,۶۶۸,۸۹۷,۷۱۸	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲

شرکت کارگزاری آبان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آنان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۹- سایر دارایی ها

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	(۴۳۰,۱۲۷)	۱۱,۹۷۵,۱۲۷	۱۱,۵۴۵,۰۰۰	۰
	(۳۷۵,۰۰۰)	۱,۸۷۵,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	
۱۹۸,۱۵۹,۴۸۸	۱۱۹,۸۳۱,۳۶۴	۳۶۲,۹۸۴,۹۷۱	۲۸۴,۶۵۶,۸۴۷	۱۹۸,۱۵۹,۴۸۸
۳۰,۵۷۹,۸۴۱	۹۱,۶۰۷,۸۳۷	۷۶,۳۴۲,۱۱۱	۱۳۷,۳۷۰,۱۰۷	۳۰,۵۷۹,۸۴۱
۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹	۳۱۰,۶۳۴,۰۷۴	۴۵۳,۱۷۷,۲۰۹	۱۵۰,۴۱۵,۱۰۷	۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹

۹-۱ سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تالیس صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلاک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تالیس طی دوره فعالیت صندوق با طرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلاک می گردد.

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		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۹,۱۵۶,۷۲۱	۱,۰۷۷,۴۷۱,۴۰۲		
۳۰,۸۸۳,۷۶۵	۳۷,۶۸۴,۳۶۱		
۷۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸		
۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶	۱,۲۴۵,۹۵۵,۵۳۱		

۱۱- حساب های پرداختنی به سرمایه گذاران

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۸۱,۸۹۴		
۰	۸۱,۸۹۴		

۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۹۰۰,۷۲۴		
۴۸,۸۲۶,۱۱۴	۲۴۴,۶۸۶,۳۸۹		
۰	۲۰,۰۰۰		
۸,۹۷۱,۶۲۷	۱۱۱,۲۴۰,۱۸۳		
۱۰۱,۳۹۷,۷۴۱	۵۸۸,۸۴۷,۲۹۶		

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۴,۷۱۰,۲۰۵,۲۳۲	۱۱,۱۵۳	۱۷۵,۶۰۸,۴۹۹,۰۰۹	۹۹,۷۷۳
۲۳,۰۸۱,۵۷۲,۵۰۰	۱۷,۵۰۰	۳۰,۸۰۱,۳۸۸,۹۷۹	۱۷,۵۰۰
۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۴۲	۲۸,۶۵۳	۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸	۱۱۷,۲۷۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند ایران
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۸۱,۷۱۳,۱۸۷,۴۹۰	۲,۷۲۷,۷۲۷,۸۳۱

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

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۵,۸۴۶,۰۲۷	۴۶۰,۳۹۱,۱۲۳,۲۵۴	۲۷۶,۲۸۲,۲۰۵,۰۱۹	۱,۸۲۷,۲۵۱,۷۲۵	۰	۸۲,۳۷۰,۵۸۶,۵۱۰	۲,۷۲۷,۷۲۷,۸۳۱
۱۹۶,۲۸۲	۱,۵۶۶,۳۳۷,۵۶۹	۱,۵۶۶,۳۳۷,۵۶۹	۰	۰	۰	۰
۵۰,۰۰۰	۲,۳۵۲,۰۱۰,۰۰۰	۲,۳۷۰,۸۱۴,۸۴۹	۱۱,۱۷۲,۰۲۰	۰	(۲۹,۱۷۶,۸۸۹)	۰
۱,۳۹۲,۳۲۶	۲۰,۱۳۴,۲۸۶,۹۴۰	۱۶,۰۶۹,۵۵۰,۸۷۱	۸۰,۳۲۵,۷۴۰	۰	۳,۱۸۲,۴۰۰,۳۲۹	۰
۱۷,۲۹۹,۴۵۹	۹۵,۸۷۲,۷۴۶,۳۳۶	۱۰۰,۱۰۳,۰۲۹,۰۱۳	۳۸۲,۵۲۹,۷۸۳	۰	(۳,۶۱۲,۸۲۲,۳۶۰)	۰
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۸۳,۷۸۳,۹۰۶	۱۶,۰۸۳,۷۸۳,۹۰۶	۰	۰	۰	۰
جمع	۵۹۶,۵۰۰,۳۰۸,۰۰۵	۵۱۲,۲۷۶,۷۳۱,۲۲۷	۲,۳۱۱,۳۸۹,۲۸۸	۰	۸۱,۷۱۳,۱۸۷,۴۹۰	۲,۷۲۷,۷۲۷,۸۳۱

سهام بانک ملت، تولید نیروی برق دماوند و پالایش نفت اصفهان خارج از مفاد بند ۷ امیدنامه خریداری شده است.

۱۵- سود(زیان)تحقق نیافته اوراق بهادار

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۵۷,۵۴۱	۲۰۰,۲۲۲,۳۵۰	۱۹,۵۲۲,۳۸۹,۳۰۷	۷۹,۸۸۸,۲۷۳	۰	۴۰۹,۸۲۵,۸۷۰	۲,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷
۱,۷۱۲,۶۴۱	۳۳,۲۵۷,۷۷۵,۵۷۹	۲۵,۳۱۵,۸۵۰,۸۲۰	۱۳۲,۶۹۸,۵۲۵	۰	۷,۲۰۹,۲۲۶,۱۳۴	۰
۵۳۱	۲,۳۶۵,۵۶۱	۳۰۰,۷۲۳,۳۷۰	۱۳,۴۴۹	۰	۲۷۹,۴۹۵	۰
۲,۳۷۰,۷۲۳	۵۳,۲۸۳,۱۶۴,۵۹۰	۴۴,۷۵۱,۳۱۲,۷۶۴	۲۱۲,۶۰۰,۲۲۷	۰	۸,۳۱۹,۳۵۱,۵۹۹	۲,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷

خانجات تولیدی شیشه دارویی رازی
 مجتمع تولیدی نیلی صنعت کرمان
 سایپا دیزل
 جمع

۱۶- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع سود	خالص در آمد سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
خانجات تولیدی شیشه رازی	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۴/۱۲	۳,۹۹۱,۶۲۶	۱۸۰	۷۱۸,۴۹۲,۶۸۰	۰	۷۱۸,۴۹۲,۶۸۰

۱۷- 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 می شود:

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده بانکی:	-	-	-	-	-	-
موسسه مالی و اعتباری کوثر شمشه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۰,۷۱۰,۷۲۲	(۴۵,۵۴۲)	۱,۷۳۰,۶۶۵,۱۸۰	۱,۵۲۰,۹۵۸,۴۶۰
موسسه مالی و اعتباری کوثر شمشه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۵۰۸۴۳	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۳۲۳	۱,۱۴۰,۸۶۰,۱۴۵	۰	۱,۱۴۰,۸۶۰,۱۴۵	۲۹,۲۵۴,۳۳۹
بانک تجارت شمشه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	۵۳۰,۸۶۵	۲۵۵,۶۲۳,۶۹۱	۰	۲۵۵,۶۲۳,۶۹۱	۰
بانک بانک تجارت شمشه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶	۱۳۹۹/۰۳/۰۳	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۱۷۶	۴۹۰,۳۲۹	۰	۴۹۰,۳۲۹	۰
جمع	-	-	۳,۱۲۷,۶۹۴,۹۹۷	(۴۵,۵۴۲)	۳,۱۲۷,۶۴۹,۴۵۵	۱,۵۵۰,۴۱۲,۸۰۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
۱۰۳,۰۱۰	*

سایر درآمدها برای تنزیل سود بانک

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۰۰۸,۳۱۴,۶۸۱	۶۹,۱۵۶,۷۲۱
۱۳۶,۷۰۲,۸۹۷	۳۰,۸۸۳,۷۶۵
۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸	۷۶,۳۰۰,۰۰۰
۱,۲۷۵,۸۱۷,۳۴۶	۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶

مدیر صندوق

متولی

حسابرس

جمع

۲۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۸۷۵,۰۰۰	*
۲۷۲,۲۰۲,۳۸۶	۶۱,۸۴۶,۲۷۳
۱۰۲,۲۶۸,۵۵۶	۸,۹۷۱,۶۲۷
۲,۶۴۵,۶۰۰	۱۶,۰۰۰
۱۱,۹۷۵,۱۲۷	*
۲۲۸,۳۲۸,۱۲۴	۳۹,۳۴۰,۵۱۲
۶۱۹,۲۹۴,۷۹۳	۱۱۰,۱۷۴,۴۱۲

هزینه تاسیس

هزینه نرم افزار و سایت

هزینه تصفیه

هزینه کارمزد بانکی

هزینه برگزاری مجامع

هزینه عضویت در کانون

جمع

۲۱- تعدیلات

تعدیلات شامل ارقام زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
(۱۱,۹۸۴,۶۶۱,۸۳۹)	۱,۳۶۷,۷۴۳,۲۶۳

تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی می باشد لکن تعهدات بازارگردانی طبق مفاد بند شماره ۷-۱ امیدنامه صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
نیلی صنعت کرمان	غنبلی	۳٪	۱۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی	گرازی	۳٪	۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
سایپا دیزل	خکاوه	۲٪	۷۵,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

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

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
آقای محمد صنعتی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۲,۵۰۰	۱۰.۶۶٪
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۸.۵۳٪
خانم سیده هاله حسینی نژاد	دارنده واحد عادی	عادی	۲,۰۰۰	۱.۷۱٪
شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان ناخت	دارنده واحد عادی	عادی	۱۴,۳۶۲	۱۲.۲۵٪
شرکت سیدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۷۵,۴۱۱	۶۴.۳۰٪
آقای بابک حقیقی مهمانداری	مدیر سرمایه گذاری	*	۳,۰۰۰	۲.۵۶٪
جمع			۱۱۷,۲۷۳	۱۰۰٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) در تاریخ
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری آبان	مدیر و مدیر ثبت	خرید و فروش سهام	۱,۱۲۹,۴۰۲,۴۱۲,۸۱۶	طی دوره	۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸ ریال
		کارمزد مدیریت	۱,۰۰۸,۳۱۴,۶۸۱		۱,۰۰۸,۳۱۴,۶۸۱
شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی	متولی	کارمزد متولی	۱۳۶,۷۰۲,۸۹۷	طی دوره	۳۷,۶۸۴,۳۶۱
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸	طی دوره	۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸

سایر معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۶ صورت های مالی و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۹ و ۱۰ صورت های مالی می باشد.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

۲۶- 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 آرایه 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 می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۲۰۸,۲۴۴,۶۷۲,۷۰۹	۱۷۶,۸۲۳,۱۵۲,۰۳۶	۱۹۵,۵۲۷,۵۲۶,۱۰۳
جمع دارایی غیر جاری	*	*	*
جمع کل دارایی ها	۲۰۸,۲۴۴,۶۷۲,۷۰۹	۱۷۶,۸۲۳,۱۵۲,۰۳۶	۱۹۵,۵۲۷,۵۲۶,۱۰۳
جمع بدهی های جاری	۱,۸۳۴,۸۸۴,۷۲۱	۱,۵۸۵,۶۹۳,۶۱۵	۱,۴۶۱,۰۹۸,۰۶۲
جمع بدهی های غیر جاری	*	*	*
جمع کل بدهی ها	۱,۸۳۴,۸۸۴,۷۲۱	۱,۵۸۵,۶۹۳,۶۱۵	۱,۴۶۱,۰۹۸,۰۶۲
جمع کل تعهدات	۲۵,۸۱۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۰۷,۳۵۰,۰۰۰	۱۲,۹۰۷,۳۵۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۲۷,۶۴۹,۵۸۴,۷۲۱	۱۴,۴۹۳,۰۴۳,۶۱۵	۱۳۰,۵۳۴,۵۹۸,۰۶۲
نسبت جاری	۷.۵۳	۱۲.۲۰	*
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱۳۰	*	۰.۶۶۸

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ خردادماه ۱۳۹۹

۲۷- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	
خکاوه	غنیللی	کرازی	
ریال	ریال	ریال	
			دارایی‌ها:
۳,۳۵۲,۱۳۲	۳۳,۱۲۵,۰۷۷,۰۵۴	۱۹,۹۴۲,۲۳۵,۱۷۶	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۱۰۰,۴۷۰,۸۶۵	۷۶,۹۲۸,۴۰۳,۶۲۳	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
-	۲۲,۵۴۵,۶۰۴	۱۳۳,۴۶۲,۴۸۶	حساب‌های دریافتنی
۸,۸۶۹,۹۰۱,۳۶۶	(۱,۱۷۴,۷۴۲,۸۵۴)	۱۰,۳۷۱,۷۳۹,۲۰۶	جاری کارگزاران
۷۱,۸۶۶,۵۶۱	۶۹,۷۱۵,۴۹۶	۶۹,۰۵۲,۰۱۷	سایر دارایی‌ها
۶۸,۶۵۶,۷۱۴,۰۳۵	۳۲,۱۴۳,۰۶۶,۱۶۵	۱۰۷,۴۴۴,۸۹۲,۵۰۸	جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۶۷,۹۵۲,۷۹۴	۲۴۲,۳۰۶,۸۴۲	۹۳۵,۶۹۵,۸۹۵	بدهی به ارکان صندوق
۸۱,۸۹۴	-	-	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۹۲,۸۹۲,۰۰۵	۱۴۲,۱۶۲,۹۷۰	۳۵۳,۷۹۲,۳۲۱	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱۶۰,۹۲۶,۶۹۳	۳۸۴,۴۶۹,۸۱۲	۱,۳۸۹,۴۸۸,۲۱۶	جمع بدهی‌ها
۶۸,۴۹۵,۷۸۷,۳۴۲	۳۱,۷۵۸,۵۹۶,۳۵۳	۱۰۶,۱۵۵,۴۰۴,۲۹۲	خالص دارایی‌ها:

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۹

ب) خلاصه عملکرد به تکنیک عملیات بازارگردانی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
حکامه	فنیلی	کرزی
	ریال	ریال
(۳,۶۱۲,۸۲۲,۶۶۰)	۳,۸۸۲,۲۰۰,۳۲۹	۸۲,۲۲۰,۶۰۹,۶۲۱
۲۷۹,۲۹۵	۷۸۰,۹۲۶,۳۲۴	۲۰۹,۸۲۵,۸۷۰
	-	۷۱۸,۲۹۲,۶۸۰
۲۹۰,۳۲۹	۲۵۵,۶۲۳,۶۹۱	۲,۸۷۱,۵۲۵,۳۳۵
	-	۱۰۰-۱۰۰
(۲,۶۱۲,۵۴۲,۵۲۶)	۱۲,۱۴۹,۲۶۰,۳۵۲	۸۶,۳۴۰,۵۷۶,۵۰۶
(۳۷,۵۶۲,۳۹۴)	(۲۶۲,۹۹۲,۶۹۱)	(۹۴۵,۳۷۰,۳۵۳)
(۳۱,۱۲۵,۲۲۴)	(۱۲۷,۵۸۱,۸۷۰)	(۳۷۰,۳۸۲,۳۹۱)
(۸۹۰,۷۸۰,۳۳۸)	(۳۹۰,۲۶۶,۳۲۹)	(۱,۳۱۵,۵۵۷,۷۶۳)
(۲,۷۰۱,۱۳۰,۷۶۴)	۱۱,۷۵۸,۷۸۲,۳۱۵	۸۲,۸۲۵,۱۸,۷۲۴

درآمدها:

سود (زیان) فروش بوری بهادار

سود (زیان) تحقق یافته نگهداری بوری بهادار

سود سهام

سود بوری بهادار با درآمد ثابت یا طی حساب

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه کارمزدها و کارکن

سایر هزینه‌ها

جمع هزینه‌ها

سود خالص

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
حکامه	فنیلی	کرزی
ریال	نماد واحد	ریال
-	-	۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۳۲۲
۷۵,۴۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۲۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	(۳,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰)
(۳,۷۰۱,۱۳۰,۷۶۴)	۱۱,۷۵۸,۷۸۲,۳۱۵	۸۲,۸۲۵,۱۸,۷۲۴
(۲,۳۱۲,۰۸۱,۸۹۴)	۵,۶۲۷,۸۱۲,۳۲۸	(۱۵,۲۰۸,۳۲۲,۱۸۳)
۶۸,۳۹۵,۳۱۷,۲۲۴	۳۱,۷۵۸,۵۶۲,۳۵۲	۱۰۶,۱۵۵,۲۰۲,۳۹۲
۷۵,۴۱۱	۱۲,۲۶۲	۲۷,۵۰۰

خالص دارایی‌های ابتدای دوره

واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره

سود (زیان) خالص دوره

تبدیلات ناشی از ارزش گذاری قیمت منصفانه و لغات

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره