

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱) صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹ 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 ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق سرمایه گذاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

ارقام نگر آریا

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش

گزارش حسابرس مستقل (۱۵۱امه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۹ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) کدینگ حساب ها در نرم افزار صندوق در برخی موارد مغایر با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق های سرمایه گذاری است.

۶) کارمزد متولی صندوق مطابق با محاسبات اعلام شده از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار در نرم افزار صندوق لحاظ نگردیده است (در حال پیگیری جهت اصلاح می باشد).

۷) این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثناء موارد زیر به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و بخشنامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

۷-۱) مفاد بند ۱-۳-۷ امید نامه درخصوص تعهدات و بازارگردانی صندوق مبنی بر رعایت حداقل معاملات روزانه سهام شرکت شیشه رازی (نماد کرازی) و سهام شرکت سایپا دیزل (نماد خکاوه) در برخی از مقاطع زمانی همچنین خرید خارج از نمادهای مندرج در بند ۷ امید نامه و اصلاحیه های بعدی آن (نماد شپنا، وبملت و دماوند)

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

۷-۲) مفاد ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص دعوت از متولی و سبا به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع توسط دعوت کننده مجمع (مجمع مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰) و ثبت تصمیمات مجمع مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵، ۱۳۹۸/۰۶/۱۶، ۱۳۹۸/۱۰/۳۰ و ۱۳۹۹/۰۲/۰۶ صندوق نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف یک هفته.

۷-۳) مفاد بند یک ماده ۴۵ اساسنامه مبنی بر بروزرسانی تارنمای صندوق بلافاصله پس از ثبت هرگونه تغییرات نزد سازمان در خصوص مجمع مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۷ ظرف مهلت مقرر.

۷-۴) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۷ مورخ ۱۳۸۵/۰۵/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده ۴۵ اساسنامه مبنی بر بارگذاری صورت های مالی حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری در کدال بابت صورت های مالی دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷.

۷-۵) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۹ در خصوص تسویه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری آبان پس از سه روز کاری.

۸) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، بصورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است و به استثنای موارد مندرج در بندهای ۵ الی ۷ فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۹) محاسبات خالص ارزش دارایی ها (NAV)، ارزش آماری قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و مورد قابل ذکری مشاهده نگردیده است.

۱۰) در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی، نسبت های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده، موضوع یادداشت توضیحی ۲۶ صورت های مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و مغایرتی در خصوص مبانی محاسباتی آن ملاحظه نشده است.

۱۱) گزارش عملکرد مدیر صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده است، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

۱۲) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۵ شهریور ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل رضائی

شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷

احمدعلی بزی

شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی هوشمند آبان :

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری 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 می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارایی ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

یادداشت های توضیحی:

۴-۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. مبنای تهیه صورت های مالی

۵-۸

پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹-۱۵

ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و

سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

امضاء

مدیر صندوق

شرکت کارگزاری آبان

بابک حقیقی میهمانداری

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی

مهدی اسلامی بیدگلی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت خالص دارایی ها

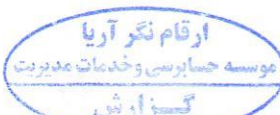
در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
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	۲۱۱,۴۳۹,۲۰۱	۹	سایر دارایی ها
۳۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹	۲۰۸,۲۴۵,۴۷۷,۸۳۶		جمع دارایی ها
بدهی ها:			
۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶	۱,۲۴۵,۹۵۵,۵۳۱	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
.	۸۱,۸۹۴	۱۱	پرداختنی به سرمایه گذاران
۱۰۱,۳۹۷,۷۴۱	۵۸۹,۶۵۲,۴۲۳	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷	۱,۸۳۵,۶۸۹,۸۴۸		جمع بدهی ها
۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲	۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸	۱۳	خالص دارایی ها:
۱,۳۱۸,۹۴۷	۱,۷۶۰,۰۷۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری
آرمان آتی
شماره ثبت: ۱۵۱۷۱۳۳۱



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان



شناسه ملی: ۱۴۰۰۸۱۱۳۱۹۹

شماره ثبت: ۴۶۴۲۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
درآمدها:	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۸۱,۷۱۲,۱۸۷,۴۹۰
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۸,۳۱۹,۳۵۱,۵۹۹
سود سهام	۱۶	۷۱۸,۴۹۲,۶۸۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۳,۱۲۷,۶۴۹,۴۵۵
سایر درآمدها	۱۸	۱۰۳,۰۱۰
جمع درآمدها	۹۳,۸۷۷,۷۸۴,۲۲۴	۸۰,۵۷۴,۵۴۹,۳۶۷
هزینه ها:	ریال	ریال
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۱,۳۷۵,۸۱۷,۳۴۶)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۶۱۹,۳۹۴,۷۹۳)
جمع هزینه ها	(۱,۸۹۵,۱۱۲,۱۳۹)	(۲,۸۶,۵۱۴,۸۹۸)
سود خالص	۹۱,۹۸۲,۶۷۲,۰۹۵	۷,۷۷۱,۰۳۴,۴۶۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری پایان سال (۱)	۱۰۰.۸۷٪	۲۸.۷۹٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال (۲)	۴۹.۹۳٪	۲۰.۷۳٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه گذاری) ابتدای دوره	تعداد واحدها ریال	تعداد واحدها ریال
واحد‌های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲۸,۶۵۳	۲۸,۶۵۳
واحد‌های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۶,۲۸۰)	(۶,۲۸۰)
سود خالص دوره	۰	۰
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	۰	۰
خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه گذاری) پایان دوره	۱۱۷,۲۷۳	۲۸,۶۵۳

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری سال = سود (زیان) خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی‌های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است

ارکان صندوق: مدیر صندوق، شخص حقوقی، نماینده، امضاء، بابتبک حقیقی مهمانداری

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

آرمان آتی

smart.aban.net

smartfund@abanbroker.com

تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، کد پستی ۱۵۱۷۱۳۳۱، مرکز تماس ۸۵۵۱۰

No.2113, Valiasr Ave., Tehran, Iran, Postal Code: 1511713311, Call Center: +98 21 85510

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	سبدگردان 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 هیأت مدیره 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 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.

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

۴-۳- 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 ۱۸۰ 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 $\frac{0/003}{n \times 365}$ 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.

(**) 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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

(****) 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 چهارم 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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱							
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد سهام	نام شرکت	صنعت	
	ریال	ریال		ریال	ریال				
			۱۵.۹۱٪	۳۳,۱۲۵,۰۷۷,۰۵۴	۲۵,۲۱۵,۸۵۰,۸۲۰	۱,۷۱۲,۶۴۱	مجتمع تولیدی نیلی صنعت کرمان	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	
			۹.۵۸٪	۱۹,۹۴۲,۲۳۵,۱۷۷	۱۹,۵۳۲,۳۸۸,۹۳۸	۶۵۷,۵۴۱	کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی	سایر محصولات کانی غیرفلزی	
۵۸.۷۹٪	۲۲,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳	۰٪	۳,۳۵۲,۱۳۲	۳,۰۷۲,۶۳۷	۵۴۱	سایپا دیزل	خودرو و ساخت قطعات	
۵۹٪	۲۲,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳	۲۵.۴۸٪	۵۳,۰۷۰,۶۶۴,۳۶۳	۴۴,۷۵۱,۳۱۲,۳۹۵		جمع		

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

برای دوره مالی ۲ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱							
درصد سپرده به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد سپرده به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده			
	ریال		ریال	درصد					
۲۲.۹۸٪	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴.۲۰٪	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	بلندمدت	بانک موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸.۷۹		
۰	۰	۰٪	۵۳۰,۸۶۵	۰	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	کوتاه مدت	بانک بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶		
۰	۰	۰.۰۵٪	۹۹,۹۴۰,۰۰۰	۰	۱۳۹۸/۱۱/۲۰	جاری	بانک بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۳۲۳۷۵۸		
۱۲.۱۶٪	۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۲۸.۶۷٪	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۰	۱۳۹۹/۰۳/۰۳	کوتاه مدت	بانک بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۶۲۶		
۳۵.۱۴٪	۱۳,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۶۵.۶۶٪	۱۳۶,۷۴۰,۴۶۸,۴۶۴	۸.۵	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	کوتاه مدت	بانک موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۵۰۸.۴۳		
						جمع			

۷- حسابهای دریافتنی

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱					
تجزیل شده	تجزیل نشده	ذخیره تجزیل	تجزیل شده	تجزیل نشده	ریال	ریال	ریال
۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲	۱۱۱,۱۶۸,۰۱۵	۴۵,۵۴۲	۱۱۱,۱۲۲,۴۷۳	۴۵,۵۴۲	۱۱۱,۱۶۸,۰۱۵	۱۱۱,۱۶۸,۰۱۵	۱۱۱,۱۶۸,۰۱۵
۰	۴۴,۸۸۵,۶۱۷	۰	۴۴,۸۸۵,۶۱۷	۰	۴۴,۸۸۵,۶۱۷	۴۴,۸۸۵,۶۱۷	۴۴,۸۸۵,۶۱۷
۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲	۱۵۶,۰۵۳,۶۳۲	۴۵,۵۴۲	۱۵۶,۰۰۸,۰۹۰	۴۵,۵۴۲	۱۵۶,۰۵۳,۶۳۲	۱۵۶,۰۵۳,۶۳۲	۱۵۶,۰۵۳,۶۳۲

سود دریافتنی سپرده بانکی

مطالبات بابت حق تقدم

جمع

۸- جاری کارگزاران

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	گردش پدکار طی دوره	گردش پستانکار طی دوره	مانده در ابتدای دوره	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸	۸۸۷,۶۶۷,۹۶۵,۹۰۷	۹۰۳,۸۱۸,۵۹۰,۰۶۳	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲	۱,۹۱۶,۲۷۳,۵۶۲

شرکت کارگزاری آبان

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آریان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۹- سایر دارایی‌ها

۱۳۹۹/۰۳/۳۱					دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹۸,۱۵۹,۴۸۸	۲۸۴,۶۵۶,۸۴۷	۳۶۲,۹۸۴,۹۷۱	۱۱۹,۸۳۱,۳۶۴	۱۹۸,۱۵۹,۴۸۸	
۳۰,۵۷۹,۸۴۱	۱۲۷,۳۷۰,۱۰۷	۷۶,۳۴۲,۱۱۱	۹۱,۶۰۷,۸۳۷	۳۰,۵۷۹,۸۴۱	
۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹	۱۲۷,۳۷۰,۱۰۷	۴۳۹,۳۲۷,۰۸۲	۲۱۱,۴۳۹,۲۰۱	۲۲۸,۷۳۹,۳۲۹	

مخارج عضویت در کانون

مخارج نرم افزار

جمع

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸
ریال	ریال
۱,۰۷۷,۴۷۱,۴۰۲	۶۹,۱۵۶,۷۲۱
۳۷,۶۸۴,۳۶۱	۳۰,۸۸۳,۷۶۵
۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸	۷۶,۳۰۰,۰۰۰
۱,۲۴۵,۹۵۵,۵۳۱	۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶

ذخیره کارمزد مدیر

ذخیره کارمزد متولی

ذخیره کارمزد حسابرس

جمع

۱۱- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی ۲ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸
ریال	ریال
۸۱,۸۹۴	۰
۸۱,۸۹۴	۰

بدهی به سرمایه‌گذاران بابت صدور واحد

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸
ریال	ریال
۲۴۴,۶۸۶,۳۸۹	۴۸,۸۲۶,۱۱۴
۲۳۲,۹۰۰,۷۲۴	۴۳,۶۰۰,۰۰۰
۱۱۱,۲۴۰,۱۸۳	۸,۹۷۱,۶۲۷
۸۲۵,۱۲۷	۰
۵۸۹,۶۵۲,۴۲۳	۱۰۱,۳۹۷,۷۴۱

ذخیره آبونمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

کارمزد تصفیه

سایر

جمع

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۹/۰۳/۳۱				دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸	
تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
۹۹,۷۷۳	۱۷۵,۶۰۸,۳۹۹,۰۰۹	۱۱,۱۵۳	۱۴,۷۱۰,۲۰۵,۲۳۲		
۱۷,۵۰۰	۳۰,۸۰۱,۳۸۸,۹۷۹	۱۷,۵۰۰	۲۳,۰۸۱,۵۷۲,۵۰۰		
۱۱۷,۲۷۳	۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸	۲۸,۶۵۳	۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲		

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
۱۴-۱	ریال ۸۱,۷۱۲,۱۸۷,۴۹۰	ریال ۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱

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 شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹						دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	روز منتهی به
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۵,۸۴۶,۰۲۷	۴۶۰,۴۹۱,۱۴۳,۲۵۴	۳۷۶,۲۸۳,۲۰۵,۰۱۹	۱,۸۳۷,۳۵۱,۷۲۵	۸۲,۳۷۰,۵۸۶,۵۱۰	۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱	۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱
۱۹۶,۲۸۲	۱,۵۶۶,۳۳۷,۵۶۹	۱,۵۶۶,۳۳۷,۵۶۹	.	.	.	.
۵۰,۰۰۰	۲,۳۵۲,۰۱۰,۰۰۰	۲,۳۷۰,۸۱۴,۸۴۹	۱۱,۱۷۲,۰۴۰	(۲۹,۹۶۸,۸۸۹)	.	.
۱,۳۹۲,۳۲۶	۲۰,۱۳۴,۲۸۶,۹۴۰	۱۶,۰۶۹,۵۵۰,۸۷۱	۸۰,۳۳۵,۷۴۰	۳,۹۸۴,۴۰۰,۳۳۹	.	.
۱۷,۳۹۹,۴۵۹	۹۵,۸۷۲,۷۴۶,۳۳۶	۱۰۰,۱۰۳,۰۳۹,۰۱۳	۳۸۲,۵۴۹,۷۸۳	(۴,۶۱۲,۸۲۲,۴۶۰)	.	.
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۸۳۷,۸۳۰,۰۰۶	۱۶۰,۸۳۷,۸۳۰,۰۰۶	.	.	.	.
جمع	۵۹۶,۵۰۰,۳۰۸,۰۰۵	۵۱۴,۴۷۶,۷۳۱,۳۲۷	۲,۳۱۱,۳۸۹,۲۸۸	۸۱,۷۱۲,۱۸۷,۴۹۰	۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱	۲,۷۳۷,۷۲۷,۸۳۱

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

۱۵- سود تحقق نیافته اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹						دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود تحقق نیافته	سود تحقق نیافته	روز منتهی به
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۵۷,۵۴۱	۲۰۰,۲۲۳,۱۴۳,۴۵۰	۱۹۰,۵۳۲,۳۸۹,۲۰۷	۷۹,۸۸۸,۲۷۳	۴۰۹,۸۴۵,۸۷۰	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷
۱,۷۱۲,۶۴۱	۳۳,۲۵۷,۷۷۵,۵۷۹	۲۵,۲۱۵,۸۵۰,۸۲۰	۱۳۲,۶۹۸,۵۲۵	۷,۹۰۹,۲۲۶,۳۳۴	.	.
۵۴۱	۳,۴۵۵,۵۶۱	۳,۰۷۲,۶۳۷	۱۳,۴۲۹	۲۷۹,۴۹۵	.	.
۲,۳۷۰,۷۲۳	۵۳,۲۸۳,۲۶۴,۵۹۰	۴۴,۷۵۱,۳۱۲,۷۶۴	۲۱۴,۶۰۰,۳۲۷	۸,۳۱۹,۳۵۱,۵۹۹	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷

کارخانجات 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 تنزیل	خالص در آمد سود سهام	خالص در آمد سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۴/۱۲	۳,۹۹۱,۶۲۶	۱۸۰	۷۱۸,۴۹۲,۶۸۰	.	۷۱۸,۴۹۲,۶۸۰	.

دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به

۱۳۹۸/۰۳/۳۱

خالص در آمد سود سهام

ریال

.

۱۷- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

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

تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	سود خالص	سود خالص	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	-	۱,۳۲۰,۷۱۰,۷۲۲	(۴۵,۵۴۲)	۱,۲۷۵,۱۶۸,۱۸۰	۱,۲۷۵,۱۶۸,۱۸۰	-	-	۱,۳۲۰,۷۱۰,۷۲۲	(۴۵,۵۴۲)	۱,۲۷۵,۱۶۸,۱۸۰	۱,۲۷۵,۱۶۸,۱۸۰
-	-	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	.	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	-	-	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	.	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۲۳
-	-	۵۳۰,۸۶۵	.	۵۳۰,۸۶۵	۵۳۰,۸۶۵	-	-	۵۳۰,۸۶۵	.	۵۳۰,۸۶۵	۵۳۰,۸۶۵
-	-	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	.	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	-	-	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	.	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶
جمع	جمع	۳,۱۲۷,۶۹۴,۹۹۷	(۴۵,۵۴۲)	۳,۱۲۷,۶۴۹,۴۵۵	۳,۱۲۷,۶۴۹,۴۵۵	جمع	جمع	۳,۱۲۷,۶۹۴,۹۹۷	(۴۵,۵۴۲)	۳,۱۲۷,۶۴۹,۴۵۵	۳,۱۲۷,۶۴۹,۴۵۵

سپرده بانکی:

موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۷۸۷۹ - ۱۳۹۷/۰۶/۲۱

موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۵۰۸۴۳ - ۱۳۹۷/۰۶/۲۱

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶ - ۱۳۹۸/۰۷/۳۰

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶ - ۱۳۹۹/۰۳/۰۳

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آیان

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های 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
ریال	ریال
۱۰۳,۰۱۰	۰

تنزیل سود سپرده بانکی

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

کارمزد مدیر صندوق

کارمزد متولی

حق الزحمه حسابرس

جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹	دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۲۷۲,۲۰۲,۳۸۶	۶۱,۸۴۶,۲۷۳
۲۲۸,۳۲۸,۱۲۴	۳۹,۳۴۰,۵۱۲
۱۰۲,۲۶۸,۵۵۶	۸,۹۷۱,۶۲۷
۱۱,۹۷۵,۱۲۷	۰
۲,۶۴۵,۶۰۰	۱۶,۰۰۰
۱,۸۷۵,۰۰۰	۰
۶۱۹,۲۹۴,۷۹۳	۱۱۰,۱۷۴,۴۱۲

هزینه نرم افزار و سایت

هزینه عضویت در کانون

هزینه تصفیه

هزینه برگزاری مجامع

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تاسیس

جمع

۲۱- تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال

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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
نیلی صنعت کرمان	غنیلی	۳٪	۱۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی	کرازی	۳٪	۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
سایپا دبزل	خکاوه	۲٪	۷۵,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱				
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
آقای محمد صنعتی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۲,۵۰۰	۱۰.۶۶٪
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	ممتاز	۲,۰۰۰	۸.۵۳٪
خانم سیده هاله حسینی نژاد	دارنده واحد عادی	عادی	۱۴,۳۶۲	۱.۷۱٪
شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان ناخت	دارنده واحد عادی	عادی	۷۵,۴۱۱	۱۲.۲۵٪
شرکت سپدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۳,۰۰۰	۶۴.۳۰٪
آقای بابک حقیقی مهمانداری	مدیر سرمایه‌گذاری	.	.	۲.۵۶٪
جمع			۱۱۷,۲۷۳	۱۰۰٪

(مبالغ به ریال)

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			ماتده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱
		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
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	متولی	کارمزد مدیریت	۱,۰۰۸,۳۱۴,۶۸۱	طی دوره	۱,۰۷۷,۴۷۱,۴۰۲
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸	طی دوره	(۳۷,۶۸۴,۳۶۱)
					(۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸)

۲۵- 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.

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 ارایه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۲۰۸,۲۴۵,۴۷۷,۸۳۶	۱۷۶,۸۲۳,۳۹۳,۵۷۴	۱۹۵,۵۲۷,۹۲۸,۶۶۷
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۲۰۸,۲۴۵,۴۷۷,۸۳۶	۱۷۶,۸۲۳,۳۹۳,۵۷۴	۱۹۵,۵۲۷,۹۲۸,۶۶۷
جمع بدهی های جاری	۱,۸۳۵,۶۸۹,۸۴۸	۱,۵۸۶,۴۹۸,۷۴۲	۱,۴۶۱,۹۰۳,۱۸۹
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۱,۸۳۵,۶۸۹,۸۴۸	۱,۵۸۶,۴۹۸,۷۴۲	۱,۴۶۱,۹۰۳,۱۸۹
جمع کل تعهدات	۲۵,۸۱۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۰۷,۳۵۰,۰۰۰	۱۲۹,۰۷۳,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۲۷,۶۵۰,۳۸۹,۸۴۸	۱۴,۴۹۳,۰۴۳,۶۱۵	۱۳۰,۵۵۵,۴۰۳,۱۸۹
نسبت جاری	۷.۵۳	۱۲.۲۰	.
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱۳	.	۰.۶۷



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	غنیلی	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 دریافتی
۸,۸۶۹,۹۰۱,۳۶۶	(۱,۱۷۴,۷۴۲,۸۵۴)	۱۰,۳۷۱,۷۳۹,۲۰۶	جاری کارگزاران
۷۲,۳۶۶,۵۶۱	۶۹,۸۶۷,۱۶۶	۶۹,۲۰۵,۴۷۴	سایر دارایی‌ها
۶۸,۶۵۷,۲۱۴,۰۳۵	۳۲,۱۴۳,۲۱۷,۸۳۵	۱۰۷,۴۴۵,۰۴۵,۹۶۵	جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۶۷,۹۵۲,۷۹۴	۲۴۲,۳۰۶,۸۴۲	۹۳۵,۶۹۵,۸۹۵	بدهی به ارکان صندوق
۸۱,۸۹۴	.	.	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۹۳,۳۹۲,۰۰۵	۱۴۲,۳۱۴,۶۴۰	۳۵۲,۹۴۵,۷۷۸	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۶۱,۴۲۶,۶۹۳	۳۸۴,۶۲۱,۴۸۲	۱,۲۸۹,۶۴۱,۶۷۳	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 تفکیک عملیات بازارگردانی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

درآمدها:	کرای	غنیلی	خکاوه
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	ریال	ریال	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸۲,۳۴۰,۶۰۹,۶۲۱	۳,۹۸۴,۴۰۰,۳۲۹	(۴,۶۱۲,۸۲۲,۴۶۰)
سود سهام	۴۰۹,۸۴۵,۸۷۰	۷,۹۰۹,۲۲۶,۲۳۴	۲۷۹,۴۹۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷۱۸,۴۹۲,۶۸۰	-	-
سایر درآمدها	۲,۸۷۱,۵۲۵,۳۲۵	۲۵۵,۶۳۳,۶۹۱	۴۹۰,۴۳۹
جمع درآمدها	۱۰۳,۰۱۰	-	-
هزینه کارمزد ارکان	۸۶,۳۴۰,۵۷۶,۵۰۶	۱۲,۱۴۹,۲۶۰,۲۵۴	(۴,۶۱۲,۰۵۲,۵۲۶)
سایر هزینه‌ها	(۹۴۵,۳۷۰,۲۸۳)	(۲۶۲,۴۹۴,۲۶۹)	(۶۷,۹۵۲,۷۹۴)
جمع هزینه‌ها	(۴۷۰,۱۸۷,۴۷۹)	(۱۲۷,۹۸۱,۸۷۰)	(۲۱,۱۲۵,۴۴۴)
سود خالص	(۱,۴۱۵,۵۵۷,۷۶۲)	(۳۹۰,۴۷۶,۱۳۹)	(۸۹,۰۷۸,۲۳۸)
	۸۴,۹۲۵,۰۱۸,۷۴۴	۱۱,۷۵۸,۷۸۴,۱۱۵	(۴,۷۰۱,۱۳۰,۷۶۴)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌های ابتدای دوره	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تعداد واحدها	ریال	تعداد واحدها	ریال	تعداد واحدها	ریال	تعداد واحدها	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده	۲۸,۶۵۳	۳۷,۷۹۱,۷۷۷,۷۳۲	۵,۱۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۶۲	۱۴,۳۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۴۱۱	۷۵,۴۱۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده	(۶,۲۸۰)	(۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سود (زیان) خالص دوره	-	۸۴,۹۲۵,۰۱۸,۷۴۴	(۱۵,۴۰۸,۳۹۲,۱۸۳)	-	-	-	-	-	-	-	-
تعدیلات ناشی از ارزش‌گذاری قیمت ص	-	۱۰۶,۱۵۵,۴۰۴,۲۹۳	-	۱۴,۳۶۲	۳۱,۷۵۸,۵۹۶,۳۵۳	۷۵,۴۱۱	۶۸,۴۹۵,۷۸۷,۳۴۲	-	-	-	-
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذار)	۲۷,۵۰۰	۱۰۶,۱۵۵,۴۰۴,۲۹۳	۱۰۶,۱۵۵,۴۰۴,۲۹۳	۱۴,۳۶۲	۳۱,۷۵۸,۵۹۶,۳۵۳	۷۵,۴۱۱	۶۸,۴۹۵,۷۸۷,۳۴۲	-	-	-	-