

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار

گردانی هوشمند آبان

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰



ارقام نگر آریا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

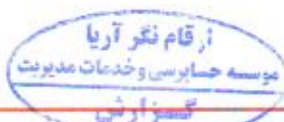
مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق سرمایه‌گذاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

حسابداری انجام شده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهارنظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۰ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵) به شرح صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها و همچنین یادداشت توضیحی ۲۸، عملیات بازارگردانی نماد‌های اختصاصی در پایان دوره مورد گزارش منجر به زیان گردیده، لذا بازده میانگین سرمایه‌گذاری‌ها ۵۱٪ منفی شده است. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثنای موارد زیر به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

۱-۶) مفاد بند ۷ امیدنامه درخصوص تعهدات بازارگردانی صندوق مبنی بر رعایت حداقل معاملات روزانه در مورد شرکت‌های کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (کرازی)، نیلی صنعت کرمان (غنبلی) و سپادیزل (خکاوه) در برخی از مقاطع زمانی و همچنین خرید خارج از نمادهای مندرج در بند ۷ امیدنامه (شرکت‌های صنایع چوب خزر کاسپین، جنرال مکانیک و تولید نیروی برق دماوند).

۲-۶) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر افتتاح حساب بانکی مجزا برای کلیه دریافت و پرداخت‌های مربوط به عملیات بازارگردانی هر شرکت. (استفاده از حساب ۱۰۴۳۲۳۷۵۸ بانک تجارت شعبه تخصصی بورس در نمادها).

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

۳-۶) مفاد ماده ۵۴ اساسنامه و اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۴۵ سازمان بورس در خصوص فزونی بدهی‌های صندوق بیش از ۱۵ درصد ارزش روز واحدهای سرمایه‌گذاری در برخی مقاطع.

۴-۶) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۵۰ مبنی بر ثبت‌نام صندوق در سامانه سجام (اقدامات اولیه در این خصوص صورت پذیرفته است).

۵-۶) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ در خصوص تسویه حساب فی‌مابین صندوق و کارگزاری پس از سه روز کاری.

۶-۶) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ در خصوص ارسال اطلاعات صندوق به صورت فایل (XML) به صورت روزانه حداکثر تا ساعت ۱۶ در برخی روزها (مشکلات نرم‌افزاری).

۷-۶) مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه مبنی بر ارسال تصمیمات مجمع ظرف یک هفته به سازمان بورس در خصوص مجامع مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۰، ۱۴۰۰/۰۳/۲۹ و ۱۴۰۰/۰۴/۲۶.

۸-۶) کدینگ حساب‌ها در نرم‌افزار صندوق در برخی موارد مغایر با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری است.

۷) محاسبات خالص ارزش دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و مورد قابل‌ذکری مشاهده نگردیده است.

۸) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند ۶، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۹) در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده موضوع ماده ۷ دستورالعمل مذکور (یادداشت توضیحی ۲۷) مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت مبانی و ضرایب محاسباتی دستورالعمل مزبور برخورد نکرده است.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

۱۰) گزارش عملکرد سالانه صندوق، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه 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.

۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است، در این خصوص این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد نکرده است.

۲۲ مرداد ۱۴۰۰

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 ۱۴۰۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ 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 ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

مدیر صندوق

شرکت کارگزاری آبان

سعیده امیراحمدی

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

متولی صندوق



شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
بازارگردانی هوشمند آبان



شناسه ملی: ۱۴۰۰۸۱۱۳۱۹۹

شماره ثبت: ۴۶۴۲۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۵۳,۰۷۰,۶۶۴,۳۶۳	۳۴,۶۱۱,۳۴۳,۳۹۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۳۶,۶۴۰,۵۲۸,۴۶۴	۵۹,۹۵۸,۸۲۶,۵۱۲	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۱۵۶,۰۰۸,۰۹۰	.	۷	حساب های دریافتی
۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸	.	۱۰	جاری کارگزاران
۲۱۱,۴۳۹,۳۰۱	۱۰۵,۱۱۱,۲۲۲	۸	سایر دارایی ها
۹۹,۹۴۰,۰۰۰	۹۸,۰۸۳,۴۹۱	۹	موجودی نقد
۲۰۸,۲۴۵,۴۷۷,۸۳۶	۹۴,۷۷۳,۳۶۴,۶۲۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
.	۱۸,۹۵۲,۹۹۹,۶۵۰	۱۰	جاری کارگزاران
۱,۲۴۵,۹۵۵,۵۳۱	۱,۳۰۰,۵۲۱,۶۳۳	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۸۱,۸۹۴	.	۱۲	پرداختنی به سرمایه گذاران
۵۸۹,۶۵۲,۴۲۳	۵۸۴,۵۶۹,۲۲۹	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۸۳۵,۶۸۹,۸۴۸	۲۰,۸۳۸,۰۹۰,۵۱۲		جمع بدهی ها
۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸	۷۳,۹۳۵,۲۷۴,۱۱۱	۱۴	خالص دارایی ها:
۱,۷۶۰,۰۰۷۹	۶۱۹,۱۳۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



نماینده

بابک حقیقی مهمانداری

ارکان صندوق شخص حقوقی

مدیر صندوق شرکت کارگزاری آبان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
بازارگردانی هوشمند آبان



متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا سعیده امیراحمدی

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

رقم تکر آریا
موسسه حسابداری و خدمات مدیریت

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



بابک حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان

مذیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهام افکن = جمعده ام احمدی

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)

smartfund@abanbroker.com

تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، کد پستی ۱۵۱۱۷۱۳۱، 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 ۱۴۰۰

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 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.

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
۲	سیدگردان آبان	۳,۰۰۰	۱۷,۲
۳	کارگزاری آبان	۱۴,۵۰۰	۸۲,۸
	جمع	۱۷,۵۰۰	۱۰۰

۲ - ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

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.

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۳۴۰۷۴ 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 سهم آشنا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی متولی عبارت است از سعادت‌آباد - بالاتر از میدان کاج - خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم) - پلاک ۲۷ - طبقه چهارم - واحد ۷

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 اول.

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.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

۳-۱-۴- 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.

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 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.

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 توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۰

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 یک سال 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 دریافتنی 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 ۱۴۰۰

(***)) 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. از طرفی طبق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق بوده و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود، وی مسئول جبران خسارت خواهد بود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوپسند آبان
یادداشت‌های توجیهی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰

۵- سرباز به گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۹/۰۳/۳۱			۱۴۰۰/۰۳/۳۱		
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
۰.۰۰٪	ریال	ریال	۳۶.۵۳٪	ریال	ریال
۹.۵۸٪	۳۳,۵۳۱,۱۳۳	۳,۰۷۴,۶۳۷	۰.۰۰٪	۳۳,۶۱۱,۳۴۳,۳۹۸	۵۳,۸۴۲,۴۴۴,۹۲۷
۱۹.۹۴٪	۱۹,۹۴۲,۳۴۵,۱۷۷	۱۹,۵۳۳,۳۸۸,۹۳۸	-	-	-
۱۵.۹۱٪	۳۳,۱۳۵,۰۷۷,۰۵۴	۴۵,۱۱۵,۸۵۰,۸۳۰	۰.۰۰٪	-	-
۲۵.۴۸٪	۵۳,۰۷۰,۶۶۴,۳۶۳	۴۴,۷۵۱,۳۱۲,۳۹۵	۳۶.۵۳٪	۳۴,۶۱۱,۳۴۳,۳۹۸	۵۳,۸۴۲,۴۴۴,۹۲۷

نام شرکت	صنعت
سایپا هوزل	تولید و ساخت قطعات خودرو
کارخانجات تولیدی شیشه رازی	تولید شیشه های ساختمانی
سازم محصولات کتبی غیر فلزی	تولید محصولات کتبی غیر فلزی
محصولات غلای و آلمینیومی به جز قند و شکر	تولید محصولات غلای و آلمینیومی

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

۴۰۰ - سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۹/۰۳/۳۱			۱۴۰۰/۰۳/۳۱		
درصد سیرده به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد	درصد سیرده به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد
درصد	ریال		درصد	ریال	
۰.۰۰٪	۵۳۰,۸۶۵	۶۳.۱۹٪	۵۸,۹۴۳,۳۸۱,۵۸۰	۱۰	۱۳۹۸/۰۷/۳۰
۰.۰۰٪	*	۱.۰۶٪	۱,۰۰۷,۳۸۰,۸۱۹	۱۰	۱۳۹۹/۰۹/۰۱
۲۸.۶۷٪	۵۹,۷۱۱,۵۹۳,۹۷۶	۰٪	۸,۰۶۴,۱۱۳	۱۰	۱۳۹۹/۰۳/۰۳
۴.۳۰٪	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰٪	*	۱۵	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۳۳.۷۴٪	۶۸,۱۷۸,۴۰۳,۶۳۳	۰٪	*	۸	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۶۵.۶۳٪	۱۳,۶۶۴,۵۳۸,۴۶۴	۶۳.۳۷٪	۵۹,۹۵۸,۸۴۶,۵۱۳		

لنگ تجارت شنبه تخصصی بورس - ۱۰۴۶۵۶۴۵۶	لنگ تجارت شنبه تخصصی بورس - ۱۰۴۶۵۶۴۵۶
لنگ تجارت شنبه تخصصی بورس - ۱۰۴۶۵۶۴۵۶	لنگ تجارت شنبه تخصصی بورس - ۱۰۴۶۵۶۴۵۶
لنگ تجارت شنبه تخصصی بورس - ۱۰۴۶۵۶۴۵۶	لنگ تجارت شنبه تخصصی بورس - ۱۰۴۶۵۶۴۵۶
لنگ شنبه (گوئر سابلو) شنبه منابع نسلی - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹	لنگ شنبه (گوئر سابلو) شنبه منابع نسلی - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹
لنگ شنبه (گوئر سابلو) شنبه منابع نسلی - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹	لنگ شنبه (گوئر سابلو) شنبه منابع نسلی - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸۷۹

۷- حسابه‌های دریا فتنی

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	توزیل شده	توزیل نشده	ذخیره توزیل	توزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۱۱,۱۳۳,۴۷۳	*	*	*	*
۴۴,۸۸۵,۶۱۷	*	*	*	*
۱۵۶,۰۰۸,۰۹۰	*	*	*	*

مسودہ درہاقتنی، مسپردہ بانگی

1

3

۸- سایر دارایی ها

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	مطابق با ضوابط تهیه شده طبق سال		مطابق با ضوابط تهیه شده طبق سال
علاقه در پایان سال مالی	علاقه در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	ریزش	ریزش
ریزش	ریزش	ریزش	ریزش	ریزش
۱۱۹,۸۳۱,۳۶۴	۱۰,۵۱۱,۱۲۲۲	۳۳۸,۴۶۰,۸۳۹	۴۱۲,۲۴۰,۶۸۷	۱۱۹,۸۳۱,۳۶۴
۹۱,۶۰۷,۸۳۷	*	۴۰۶,۷۰۵,۹۷۹	۱۱۵,۰۰۹,۱۴۳	۹۱,۶۰۷,۸۳۷
*	*	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	*
۲۱۱,۲۴۹,۲۰۱	۱۰,۵۱۱,۱۲۲۲	۵۵۰,۶۶۶,۸۰۸	۴۴۳,۳۳۸,۸۳۹	۲۱۱,۲۴۹,۲۰۱

درج شده است در صورتی که کلیه
 تاریخ دوره
 به شرح زیر می باشد

3

2

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰

۹- موجودی نقد

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۹۹,۹۴۰,۰۰۰	۹۸,۰۸۳,۴۹۱

بانک تجارت شعبه تخصصی
پورس - ۱۰۴۳۲۳۷۵۸

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
مآلده در ایتمای دوره (بدهکار)	گردش بدهکار طی دوره	گردش بستانکار طی دوره	مآلده در پایان دوره (بستانکار)	مآلده در پایان دوره (بدهکار)	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸	۱۸,۱۵۵,۶۰۱,۹۴۳,۳۱۶	(۱۸,۵۳,۵۸۰,۰۹۱,۶۸۴)	(۱۸,۹۵۳,۹۹۹,۶۵۰)	۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸	۱۸,۰۶۶,۸۹۷,۷۱۸

شرکت کارگزاری آبان

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۰۷۷,۴۷۱,۴۰۲	۱,۰۶۲,۰۸۴,۵۰۵
۳۷,۶۸۴,۳۶۱	۸,۷۷۰,۴۹۰
۰	۹۹,۰۸۵,۳۱۳
۱۳۰,۷۹۹,۷۶۸	۱۳۰,۵۸۱,۳۲۵
۱,۲۴۵,۹۵۵,۵۳۱	۱,۳۰۰,۵۲۱,۶۳۳

ذخیره کارمزد مدیر
ذخیره کارمزد متولی سابق (ارمان آتی)
ذخیره کارمزد متولی فعلی (سهم آشنا)
ذخیره کارمزد حسابرس
جمع

۱۲- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۸۱,۸۹۴	۰

بدهی به سرمایه‌گذاران بابت صدور واحد

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳۴۴,۶۸۶,۳۸۹	۸۱,۴۰۶,۷۶۸
۲۳۲,۹۰۰,۷۲۴	۲۱۴,۸۰۴,۱۱۱
۱۱۱,۳۴۰,۱۸۳	۲۸۸,۳۵۸,۳۵۰
۸۲۵,۱۳۷	۰
۵۸۹,۶۵۲,۴۲۳	۵۸۴,۵۶۹,۲۲۹

ذخیره آئینمان نرم افزار
بدهی به مدیر بابت امور صندوق
کارمزد تصفیه
سایر
جمع

بدهی به مدیر بابت امور صندوق، شامل برگزاری مجمع و آئینمان نرم افزار می‌باشد که به علت کدینگ نرم افزار در این کد حساب لحاظ می‌گردد.

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تعداد	ریال	تعداد	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
۱۷۵,۶۰۸,۳۹۹,۰۰۹	۹۹,۷۷۳	۶۳,۱۰۰,۴۹۷,۹۷۲	۱۰۱,۹۱۸	۱۰۱,۹۱۸
۳۰,۸۰۱,۳۸۸,۹۷۹	۱۷,۵۰۰	۱۰,۸۳۴,۷۷۶,۱۳۹	۱۷,۵۰۰	۱۷,۵۰۰
۲۰۶,۴۰۹,۷۸۷,۹۸۸	۱۱۷,۲۷۳	۷۳,۹۳۵,۲۷۴,۱۱۱	۱۱۹,۴۱۸	۱۱۹,۴۱۸

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰

۱۹- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۳۹۹	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۰
ریال	ریال
۱۰۳.۰۱۰	۴۵.۵۴۲
.	۸۰.۵۱۲۷
۱۰۳.۰۱۰	۸۵۰.۶۶۹

تزیل سود سپرده بانکی

سایر درآمدها

جمع

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۳۹۹	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۰
ریال	ریال
۱.۰۰۸.۳۱۴.۶۸۱	۲.۱۹۱.۹۲۷.۴۴۵
۱۳۶.۷۰۲.۸۹۷	۱۴۴.۸۴۹.۱۱۳
.	۹۸.۰۰۶.۶۹۲
۱۳۰.۷۹۹.۷۶۸	۱۹۵.۹۸۱.۵۵۷
۱.۲۷۵.۸۱۷.۳۴۶	۲.۶۳۰.۷۶۴.۸۰۷

کارمزد مدیر صندوق

کارمزد متولی سابق (آرمان آتی)

کارمزد متولی فعلی (سهم آشنا)

حق الزحمه حسابرس

جمع

۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۳۹۹	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۰
ریال	ریال
۲۷۲.۲۰۲.۳۸۶	۴۰۲.۳۱۷.۹۱۶
۲۲۸.۳۲۸.۱۲۴	۲۱۴.۴۰۴.۹۴۳
۱۰۲.۲۶۸.۵۵۶	۱۷۷.۱۱۸.۱۶۷
۱۱.۹۷۵.۱۲۷	۱۵.۵۰۰.۰۰۰
۲.۶۴۵.۶۰۰	۴.۹۶۸.۲۷۰
۱.۸۷۵.۰۰۰	.
۶۱۹.۲۹۴.۷۹۳	۸۱۴.۳۰۹.۲۹۶

هزینه نرم افزار و سایت

هزینه عضویت در کانون

هزینه تصفیه

هزینه برگزاری مجامع

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تاسیس

جمع

۲۲- تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۳۹۹	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۰
ریال	ریال
(۱۱.۹۸۴.۶۶۱.۸۳۹)	(۵۵.۴۸۸.۱۹۰.۲۶۱)

تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰

۲۳- 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:

سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰				
نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته - تعداد	حداقل معاملات روزانه - تعداد
نیلی صنعت کرمان	غنیلی	۳٪	۱۵,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
سایپا دیزل	خکاوه	۲٪	۷۵,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱				سال مالی منتهی به ۹۹/۰۳/۳۱		
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
آقای محمد صنعتی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۰	۰,۰۰٪	۱۲,۵۰۰	۱۰,۶۶٪
		عادی	۰	۰,۰۰٪	۱۰,۰۰۰	۸,۵۳٪
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	ممتاز	۱۴,۵۰۰	۱۲,۱۴٪	۰	۰,۰۰٪
		عادی	۷,۵۴۰	۶,۳۱٪	۲,۰۰۰	۱,۷۱٪
خانم سیده هاله حسینی نژاد	دارنده واحد عادی	عادی	۰	۰,۰۰٪	۱۴,۳۶۲	۱۲,۲۵٪
شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان تاخت	دارنده واحد عادی	عادی	۹۲,۸۱۸	۷۷,۷۳٪	۷۵,۴۱۱	۶۴,۳۰٪
شرکت سیدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱,۵۶۰	۱,۳۱٪	۰	۰,۰۰٪
		عادی	۳,۰۰۰	۲,۵۱٪	۳,۰۰۰	۲,۵۶٪
جمع			۱۱۹,۴۱۸	۱۰۰٪	۱۱۷,۲۷۳	۱۰۰٪

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ (مبالغ به ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۲,۴۰۹,۲۳۳,۱۴۷,۳۶۵	طی سال	(۱۸,۹۵۲,۹۹۹,۶۵۰)
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	کارمزد مدیریت	۲,۱۹۱,۹۲۷,۴۴۵	طی سال	(۱,۰۶۲,۰۸۴,۵۰۵)
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	متولی قدیم صندوق	کارمزد متولی	۱۴۴,۸۴۹,۱۱۳	طی سال	(۸,۷۷۰,۴۹۰)
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	متولی جدید صندوق	کارمزد متولی	۹۸,۰۰۶,۶۹۲	طی سال	(۹۹۰,۸۵۳,۳۱۳)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۱۹۵,۹۸۱,۵۵۷	طی سال	(۱۳۰,۵۸۱,۳۲۵)

۲۶- 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.

۲۷- 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 ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۹۴,۷۷۳,۳۶۴,۶۲۳	۸۲,۵۸۵,۵۹۵,۹۳۹	۹۱,۲۵۹,۵۱۷,۰۷۳
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۹۴,۷۷۳,۳۶۴,۶۲۳	۸۲,۵۸۵,۵۹۵,۹۳۹	۹۱,۲۵۹,۵۱۷,۰۷۳
جمع بدهی های جاری	۲۰,۸۳۸,۰۹۰,۵۱۲	۱۷,۰۰۴,۵۲۹,۷۶۰	۱۵,۰۸۷,۷۴۹,۳۸۴
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۲۰,۸۳۸,۰۹۰,۵۱۲	۱۷,۰۰۴,۵۲۹,۷۶۰	۱۵,۰۸۷,۷۴۹,۳۸۴
جمع کل تعهدات	۶,۱۲۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۶۰,۷۵۰,۰۰۰	۳۰,۶۰۷,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۲۶,۹۵۹,۵۹۰,۵۱۲	۲۰,۰۶۵,۲۷۹,۷۶۰	۴۵,۶۹۵,۲۴۹,۳۸۴
نسبت جاری	۳,۵۲	۴,۱۲	۰,۵۰
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۲۸	۰,۲۸	۰,۵۰



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۰

۲۸- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

جمع	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
ریال	سایپا دبزل (خکاوه)	تبلی صنعت کرمان (غنیل)	کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی (کرازی)	
ریال	ریال	ریال	ریال	دارایی‌ها:
۳۴,۶۱۱,۳۴۳,۳۹۸	۳۴,۶۱۱,۳۴۳,۳۹۸	.	.	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۵۹,۹۵۸,۸۲۶,۵۱۲	۸,۰۶۴,۱۱۳	۵۸,۹۴۳,۳۸۱,۵۸۰	۱,۰۰۷,۳۸۰,۸۱۹	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی
(۳۱۵,۱۹۹)	.	.	(۳۱۵,۱۹۹)	حساب‌های دریافتی
.	.	.	.	جاری کارگزاران
۱۰۵,۴۲۶,۴۲۱	۵۲,۷۱۳,۲۱۰	۵۲,۷۱۳,۲۱۱	.	سایر دارایی‌ها
۹۸,۰۸۳,۴۹۱	۳۲,۷۵۹,۲۶۰	۳۲,۵۸۸,۵۱۱	۳۲,۷۳۵,۷۲۰	موجودی نقد
۹۴,۷۷۳,۳۶۴,۶۲۳	۳۴,۷۰۴,۸۷۹,۹۸۱	۵۹,۰۲۸,۶۸۳,۳۰۲	۱,۰۳۹,۸۰۱,۳۴۰	جمع دارایی‌ها
				بدهی‌ها:
۱۸,۹۵۲,۹۹۹,۶۵۰	۱۸,۹۵۲,۹۹۹,۶۵۰	.	.	جاری کارگزاران
۱,۳۰۰,۵۲۱,۶۳۳	۶۷۵,۵۰۷,۲۰۶	۲۶۵,۹۰۱,۶۷۵	۳۵۹,۱۱۲,۷۵۲	بدهی به ارکان صندوق
۵۸۴,۵۶۹,۲۲۹	۲۷۵,۶۵۴,۶۹۶	۱۰۹,۹۵۹,۶۵۴	۱۹۸,۹۵۴,۸۷۹	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۲۰,۸۳۸,۰۹۰,۵۱۲	۱۹,۹۰۴,۱۶۱,۵۵۲	۳۷۵,۸۶۱,۳۲۹	۵۵۸,۰۶۷,۶۳۱	جمع بدهی‌ها
۷۳,۹۳۵,۲۷۴,۱۱۱	۱۴,۸۰۰,۷۱۸,۴۲۹	۵۸,۶۵۲,۸۲۱,۹۷۳	۴۸۱,۷۳۳,۷۰۹	خالص دارایی‌ها:

صندوق سرمایه گذاری اقمیاسی بازار سرمایه تهران
 بازار سرمایه های اقمیاسی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۰

به ارفاق مستقر به عملکرد حسابان بازار سرمایه

جمع	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
(۳۲,۵۳۹,۵۳۵,۴۴۸)	(۳۷,۰۱۵,۷۳۰,۳۳۹)	(۵۰,۴۰۰,۵۶۶,۶۷۲)	(۱۵۰,۱۱۹,۷۸۰,۳۳۲)
(۱۸,۳۳۱,۱۰۰,۵۳۹)	(۱۸,۳۳۱,۱۰۰,۵۳۹)	.	.
۳۳۳,۰۱۱,۶۰۰	.	.	۳۳۳,۰۱۱,۶۰۰
۴,۸۷۰,۵۳۵,۳۹۵	۴,۸۷۰,۵۳۵,۳۹۵	۱,۳۳۹,۵۴۶,۰۰۰	۴,۵۳۵,۳۰۰,۷۷۲
۵۵۰,۶۶۹	۵۰۰,۰۰۰	۱۵۱,۶۷۰	۱۹۸,۹۹۹
(۷۵,۵۸۶,۳۳۹,۵۳۳)	(۶۵,۲۵۵,۶۵۹,۴۹۵)	۸۴۰,۶۱۱,۰۰۳	(۱۱,۳۷۱,۳۰۰,۳۱۱)
(۳,۵۳۰,۳۳۸,۸۰۷)	(۱,۱۸۳,۰۰۰,۳۵۳)	(۵۰,۴۰۰,۵۶۶,۶۷۲)	(۳۳,۰۷۴,۸۰۰,۳۱۱)
(۸,۱۳۰,۹۰۳,۹۶۳)	(۳۵۵,۹۷۲,۶۹۳)	(۳۸۸,۵۶۲,۵۱۱)	(۳۰,۹۵۷,۰۵۳)
(۳,۳۴۵,۰۷۴,۱۰۳)	(۱,۴۳۸,۹۴۷,۸۷۵)	(۷۵۳,۸۰۷,۶۸۴)	(۱,۳۵۳,۳۱۸,۵۷۴)
(۷۹,۱۳۱,۲۳۳,۶۱۵)	(۶۶,۶۹۴,۶۰۷,۳۴۰)	۸۴,۸۰۳,۳۱۹	(۳,۵۳۳,۵۱۹,۵۹۵)

در ارفاق
 سود (زیان) فروش اوراق بهادار
 سود (زیان) انتقال بنگاه تجاری اوراق بهادار
 سود سهام
 سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا اقسام
 سایر درآمدها
 جمع در ارفاق
 هزینه کارمزد ارفاق
 سایر هزینه ها
 جمع هزینه ها
 سود خالص

جمع	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۰۶۰,۹۵۷,۷۸۸	۴,۸۳۹,۵۷۸,۳۳۲	۷۵,۴۱۱	۳۱,۵۵۸,۵۶۶,۵۳۳
۴۵۰,۷۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۰۷,۰۰۰	۹,۱۰۰	۹,۱۰۰
(۳۳,۳۳۳,۰۰۰)	.	(۱۴,۳۳۳,۰۰۰)	(۱۴,۳۳۳,۰۰۰)
.	.	.	(۱۷,۵۰۰,۰۰۰)
(۳۱,۳۳۳,۳۳۳,۶۱۵)	(۶۶,۶۹۴,۶۰۷,۳۴۰)	.	(۱۳,۵۳۳,۵۱۹,۵۹۵)
(۵۵,۵۸۶,۳۳۹,۵۳۳)	(۳,۳۰۷,۴۶۱,۵۷۳)	.	(۶۵,۵۵۰,۰۰۰)
۷۳,۲۳۵,۲۷۸,۱۱۱	۹۳,۸۱۸	۴۶,۶۰۰	۹۸,۱۷۴,۲۹۸

خالص دارایی های پستی دوره
 واحدهای سرمایه گذاری حامل شده طی دوره
 واحدهای سرمایه گذاری اقسام شده طی دوره
 واحدهای سرمایه گذاری انتقال یافته طی دوره
 سود (زیان) مالی دوره
 عملیات مالی از ارزش گذاری قیمت سود و ابطال
 مالی دارایی ها واحدهای سرمایه گذاری بازار سرمایه