



مؤسسه حسابرسی دش و همکاران
(معداران دشی)

((معمتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی میان دوره‌ای و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، خیابان سردار، محله شلی، خیابان نجف، خیابان شهید نوری پور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی و حسابداران
((حسابداران رسمی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، خیابان سردار خجسته، خیابان نجف، خیابان شهید نوروز پور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰-۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و بهاداران

((بهاداران رسمی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره‌ی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۳۰ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری در باره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۳۹ اساسنامه "صندوق" در طی دوره‌ی مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "افشای ماهانه پورتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در تارنمای صندوق و سامانه کدال". (مهرماه)

- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع "شرایط لازم جهت تصدی سمت مدیر سرمایه‌گذاری در "صندوق"‌های سرمایه‌گذاری و الزام به تشکیل کمیته سیاست‌گذاری سرمایه‌گذاری و مدیریت ریسک" و "ارسال آن به سازمان، یک ماه از تاریخ ابلاغیه (مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۷)".



نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار غل غل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۴۴۸۶۰/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

۵- گزارش فعالیت مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۳۹ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۳۹ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۷- در اجرای مفاد تبصره ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۳۰ مهر ۱۳۹۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، نسبت‌های مالی موضوع ماده ۷ دستورالعمل مزبور، مورد بررسی قرار گرفته و نظر این مؤسسه، به استثنای نصاب قابل قبول برای نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده، به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این ارتباط نظر این مؤسسه، به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

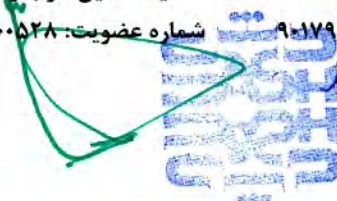
تاریخ: ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

سید حسین عرب زاده

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ 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
۹-۱۶	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 آن ها 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 ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ به تائید ارکان صندوق رسیده است.

امضاء



شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(با مسئولیت محدود)
شماره ثبت: ۵۷۴۶۰۶

نماینده



شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان

مدیر صندوق

حسین سعیدی

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی
بازارگردانی هوشمند آبان



شناسه ملصقه و نقل اسه ها به گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

شماره ثبت: ۴۶۴۲۹

صورت های مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

یادداشت	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
دارایی ها:		
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۸۵,۸۱۹,۷۶۰,۰۱۵ ✓	۲۰,۸۱۸,۴۷۲,۸۳۹
۶ سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۳۶,۵۶۷,۲۲۱ ✓	۸۳,۷۱۰,۸۵۸,۸۴۶
۷ حساب های دریافتی	۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸ ✓	.
۸ سایر دارایی ها	۶۹,۷۴۸,۶۸۵	.
۹ موجودی نقد	۹۷,۳۲۴,۳۳۰ ✓	۱۰۱,۷۶۸,۳۳۰
۱۰ جاری کارگزاران	۱۰,۳۸۹,۵۴۵,۰۷۷	۶۳,۳۲۴,۱۰۷
جمع دارایی ها	۹۹,۲۰۵,۰۳۲,۳۷۶	۱۰۴,۶۹۴,۴۲۴,۱۲۲
بدهی ها:		
۱۱ بدهی به ارکان صندوق	۴۹۱,۸۷۳,۰۵۹	۵۰۸,۷۰۷,۹۳۸
۱۲ پرداختی به سرمایه گذاران	.	۱۶,۱۳۱,۸۶۱,۲۱۸
۱۳ تسهیلات مالی دریافتی	۲۱۹,۶۵۹,۱۲۶	.
۱۴ سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱,۳۹۱,۵۱۷,۵۵۱	۵۵۴,۴۳۴,۳۷۴
جمع بدهی ها	۲,۱۰۳,۰۴۹,۷۳۶ ✓	۱۷,۱۹۵,۰۰۳,۵۳۰
خالص دارایی ها	۹۷,۱۰۱,۹۸۲,۶۴۰ ✓	۸۷,۴۹۹,۴۲۰,۵۹۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۱,۱۵۶,۰۴۵ ✓	۱,۰۴۱,۷۲۲

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

امضاء
شماره ثبت: ۵۲۴۲۹
شماره ثبت: ۵۲۴۲۹
شماره ثبت: ۵۲۴۲۹

نماینده
بابک حقیقی مهمانداری

حسین سعیدی



شخص حقوقی

شرکت کارگزاری آبان

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان



شماره ثبت: ۴۶۴۲۹

شناسه ملی: ۱۹۹ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت های مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۱,۸۳۰,۱۷۲,۸۴۸	۱,۵۶۱,۲۵۸,۷۲۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۴۱۰,۹۹۰,۰۶۴	(۱,۷۱۷,۶۲۲,۶۲۳)
سود تقسیمی صندوق های سرمایه گذاری	۱۸	۸,۰۶۱,۵۲۸,۴۲۸	.
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳۳,۱۱۷,۴۰۹	۳,۰۶۲,۹۱۷,۸۳۱
درآمد حاصل از بازارگردانی	۲۰	۵۰,۸۱,۲۶۳,۲۰۳	.
جمع درآمدها		۱۱,۷۵۶,۷۲۶,۲۵۶	۲,۹۰۶,۵۵۳,۹۳۶
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۶۲۴,۴۱۹,۴۴۹)	(۴۱۴,۸۷۶,۲۵۶)
سایر هزینه ها	۲۲	(۱,۵۰۸,۰۱۷,۴۲۹)	(۶۲۲,۴۱۳,۴۸۲)
جمع هزینه ها		(۲,۱۳۲,۴۳۶,۸۷۸)	(۱,۰۳۷,۲۸۹,۷۳۸)
هزینه های مالی	۲۳	(۲۱,۷۲۷,۳۳۰)	(۱۴۹,۹۷۰,۶۳۲)
سود خالص		۹,۶۰۲,۵۶۲,۰۴۸	۱,۷۱۹,۲۹۳,۵۶۶
بازده میانگین سرمایه گذاری پایان دوره (۱)		۱۰.۵۳٪	۲.۲۵٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)		۹.۸۹٪	۲.۳۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره	۸۲,۹۹۵	۸۷,۴۹۹,۴۲۰,۵۹۲	۱۱۹,۴۱۸	۷۳,۹۳۵,۲۷۴,۱۱۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	.	.	.	.
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	.	.	(۱,۵۶۰)	(۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص طی دوره	.	۹,۶۰۲,۵۶۲,۰۴۸	.	۱,۷۱۹,۲۹۳,۵۶۶
تعدیلات	۲۴	.	.	(۱,۹۲۸,۸۰۵,۸۴۰)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۸۲,۹۹۵	۹۷,۱۰۱,۹۸۲,۶۴۰	۱۱۷,۸۵۸	۷۲,۱۶۵,۷۶۱,۸۳۷

(۱) بازده میانگین سرمایه گذاری میانگین موزون (ریال) و جوجه استفاده شده سود (زیان) خالص

(۲) بازده سرمایه گذاری پایان دوره تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

ارکان صندوق

شخص حقوقی

مدیر صندوق

شرکت کارگزاری آبان

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا



نماینده
امضا
بابک حقیقی مهمانداری
شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
حسین سعیدی
شماره ثبت: ۵۵۴۷۰۶



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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 ۱۲۲/۱۲۰۳۵۸ در ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۰/۱۰ 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 www.hooshmandfund.ir 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 سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت های همراه صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز صندوق، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	سبذگردان آبان	۳,۰۰۰	%۱۷.۱۴
۲	کارگزاری آبان	۱۴,۵۰۰	%۸۲.۸۶
	جمع	۱۷,۵۰۰	%۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - شهید بهشتی، کوچه نادر، خیابان ولیعصر، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان می باشد.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی متولی عبارت است از سعادت آباد - بالاتر از میدان کاج - خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم) - پلاک ۲۷ - طبقه چهارم - واحد ۷

حسابرس صندوق: مؤسسه حسابرسی دش و همکاران است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از بزرگراه شهید آشناسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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.

۴-۲- 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 باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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 ۱۵۰ 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 سهم و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ 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 به علاوه سالانه حداکثر ۰.۵ درصد از متوسط ارزش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق های درآمد ثابت (قابل معامله) تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲ درصد از متوسط ارزش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق های در سهام (قابل معامله) تحت تملک و سالانه حداکثر یک درصد از متوسط ارزش واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق های مختلط (قابل معامله) تحت تملک
کارمزد متولی *	سالانه ۰.۰۰۵٪ از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال است.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۴۰ 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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار***	۲ میلیارد ریال به عنوان هزینه ثابت و مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال به ازای هر NAV و باتوجه به خالص ارزش دارایی صندوق.

(*) کارمزد مدیر و متولی براساس ارزش سهم ، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب 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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

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.

(***)(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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
۸۵,۴۰۸,۷۶۹,۹۵۱	۲۰,۸۱۸,۴۷۲,۸۳۹	۱۹.۸۸٪	۸۵,۴۰۸,۷۶۹,۹۵۱	۲۰,۸۱۸,۴۷۲,۸۳۹	۱۹.۸۸٪
۸۵,۴۰۸,۷۶۹,۹۵۱	۲۰,۸۱۸,۴۷۲,۸۳۹	۱۹.۸۸٪	۸۵,۴۰۸,۷۶۹,۹۵۱	۲۰,۸۱۸,۴۷۲,۸۳۹	۱۹.۸۸٪

صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ
		درصد	ریال	درصد	ریال
کوتاه مدت	۱۴۰۱/۰۳/۰۱	۱۰٪	۵,۹۹۹,۴۰۹	۰.۰۱٪	۶۶,۲۱۷,۵۸۶,۳۸۰
کوتاه مدت	۱۴۰۱/۰۶/۲۱	۱۰٪	۳۰,۵۶۷,۸۱۲	۰.۰۳٪	۰
کوتاه مدت	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	۱۰٪	۰	۰.۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کوتاه مدت	۱۳۹۹/۰۲/۰۳	۱۰٪	۰	۰.۰۰٪	۱۶,۴۹۳,۲۷۲,۴۶۶
			۳۶,۵۶۷,۲۲۱	۰.۰۴٪	۸۳,۷۱۰,۸۵۸,۸۴۶

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۷۷۹۷
بانک خاورمیانه شعبه بخارست - ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۴۶۷۳
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶
بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۶۲۶

۷- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	ریال
ریال	درصد	ریال	ریال
۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸	-	۰	۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸
۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸	-	۰	۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸

دریافتنی حاصل از درآمد بازارگردانی نماد رشد ۷-۱

۷-۱ حساب فوق بابت درآمد کارمزد بازارگردانی صندوق رشد پایدار آبان با نماد رشد می باشد که در پایان همراه شناسایی می‌گردد.

۸- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده پایان دوره	مانده پایان سال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۴۰,۸۰۰,۰۰۰	۹,۷۵۸,۸۹۲	۳۱,۰۴۱,۱۰۸	۰	۰
۰	۱۳۱,۸۴۱,۰۹۶	۸۳,۱۳۳,۵۱۹	۳۸,۷۰۷,۵۷۷	۰	۰
۰	۱۶۲,۶۴۱,۰۹۶	۹۲,۸۹۲,۴۱۱	۶۹,۷۴۸,۶۸۵	۰	۰

مخارج نرم افزار
مخارج برگزاری مجامع

۹ موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۰۱,۷۶۸,۳۳۰	۹۷,۳۲۴,۳۳۰
۱۰۱,۷۶۸,۳۳۰	۹۷,۳۲۴,۳۳۰

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۳۲۳۲۵۸

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۰- جاری کارگزاری

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۳,۳۲۴,۱۰۷	۱۰,۳۸۹,۵۴۵,۰۷۷	۳,۱۵۱,۳۸۹,۴۳۱,۳۵۱	۳,۱۶۱,۷۱۵,۶۵۲,۳۲۱	۶۳,۳۲۴,۱۰۷
۶۳,۳۲۴,۱۰۷	۱۰,۳۸۹,۵۴۵,۰۷۷	۳,۱۵۱,۳۸۹,۴۳۱,۳۵۱	۳,۱۶۱,۷۱۵,۶۵۲,۳۲۱	۶۳,۳۲۴,۱۰۷

شرکت کارگزاری آبان

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۱۶,۷۰۰,۶۱۰	۹۰,۸۷۷,۴۲۲
۱۱۶,۲۵۰,۳۱۹	۱۶۲,۴۸۷,۵۰۸
۱۵۲,۵۹۹,۰۱۱	۲۳۸,۵۰۸,۱۲۹
۱۲۳,۱۵۸,۰۹۸	۰
۵۰۸,۷۰۷,۹۳۸	۴۹۱,۸۷۳,۰۵۹

مدیر

متولی

حسابرس

بازارگردان

۱۲- پرداختی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۶,۱۳۱,۸۶۱,۳۱۸	۰
۱۶,۱۳۱,۸۶۱,۳۱۸	۰

بدهی به سرمایه‌گذاران بابت ابطال واحد

۱۳- تسهیلات مالی دریافتی

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰			تاریخ اخذ تسهیلات	نرخ تسهیلات
مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی‌ها	مانده	اقساط پرداخت شده	مبلغ دریافتی		
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال		
۰	۰.۲۱٪	۲۰۰,۱۲۲,۰۳۴	۴۰,۲۲۰,۳۴۱,۴۸۹	۴۰,۴۲۰,۳۶۳,۵۲۳	متعدد	۱۸٪
۰	۰.۰۳٪	۱۹,۵۳۷,۰۹۲	۲,۱۹۰,۲۳۸	۲۱,۷۲۷,۳۳۰		
۰	۰.۲۳٪	۲۱۹,۶۵۹,۱۲۶	۴۰,۲۲۲,۴۳۱,۷۲۷	۴۰,۴۴۲,۰۹۰,۸۵۳		

تسهیلات مالی دریافتی-شرکت کارگزاری آبان

بهره تسهیلات مالی دریافتی

۱۳-۱- تسهیلات فوق بابت قرارداد اعتباری با کارگزاری آبان می‌باشد.

۱۴- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۲۰۶,۰۱۳,۷۶۲	۴۰۱,۹۶۵,۶۶۹
۱۴,۸۴۸,۱۳۷	۹۷۴,۸۷۳,۳۷۴
۳۳۳,۵۷۲,۴۷۵	۱۴,۶۷۸,۵۰۸
۵۵۴,۴۳۴,۳۷۴	۱,۳۹۱,۵۱۷,۵۵۱

ذخیره آئینمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

کارمزد تصفیه

۱۵- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۶۹,۲۶۹,۳۸۹,۵۰۸	۶۶,۴۹۵	۷۶,۸۷۱,۱۹۸,۷۱۰	۶۶,۴۹۵
۱۸,۲۳۰,۱۳۱,۰۸۴	۱۷,۵۰۰	۲۰,۲۳۰,۷۸۲,۹۳۰	۱۷,۵۰۰
۸۷,۴۹۹,۴۲۰,۵۹۲	۸۳,۹۹۵	۹۷,۱۰۱,۹۸۲,۶۴۰	۸۳,۹۹۵

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۱۶-۱	ریال	ریال
	۰	۱,۵۶۱,۲۵۸,۷۲۸
۱۶-۲	(۱,۸۳۰,۱۷۲,۸۴۸)	۰
	(۱,۸۳۰,۱۷۲,۸۴۸)	۱,۵۶۱,۲۵۸,۷۲۸

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

(زیان) ناشی از فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۶-۱ - سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۶۱,۲۵۸,۷۲۸
۰	۰	۰	۰	۰	۰
	۰	۰	۰	۰	۱,۵۶۱,۲۵۸,۷۲۸

سایپا دیزل

کارخانجات تولیدی-شیشه‌سازی

۱۶-۲ (زیان) ناشی از فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۶۸	۶۳,۶۱۶,۰۰۰	۶۳,۱۲۶,۱۹۰	۷۳,۱۵۸	۴۱۶,۶۵۲	۰
۳۰۷,۰۴۸,۹۹۱	۳,۰۹۵,۳۳۹,۳۰۴,۹۵۰	۳,۰۹۷,۰۷۵,۴۳۱,۴۲۹	۹۴,۴۳۰,۰۲۱	(۱,۸۳۰,۵۸۹,۵۰۰)	۰
	۳,۰۹۵,۴۰۲,۹۲۰,۹۵۰	۳,۰۹۷,۱۳۸,۵۵۷,۶۱۹	۹۴,۵۳۶,۱۷۹	(۱,۸۳۰,۱۷۲,۸۴۸)	۰

صندوق س.پشتوانه طلای لوتوس

صندوق س.رشد پایدار آبان

۱۷-سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۱۷-۱	ریال	ریال
	۰	(۱,۷۱۷,۶۲۲,۶۲۳)
۱۷-۲	۴۱۰,۹۹۰,۰۶۴	۰
	۴۱۰,۹۹۰,۰۶۴	(۱,۷۱۷,۶۲۲,۶۲۳)

(زیان) ناشی از نگهداری سهام

سود ناشی از نگهداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۷-۱ - (زیان) ناشی از نگهداری سهام

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۱۷,۶۲۲,۶۲۳)
۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۱۷,۶۲۲,۶۲۳)

سایپا دیزل

۱۷-۲ - سود ناشی از نگهداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۴۳۶,۳۴۹	۸۵,۸۲۲,۹۷۸,۳۷۷	۸۵,۴۰۸,۷۶۹,۹۵۱	۳,۲۱۸,۳۶۲	۴۱۰,۹۹۰,۰۶۴	۰
	۸۵,۸۲۲,۹۷۸,۳۷۷	۸۵,۴۰۸,۷۶۹,۹۵۱	۳,۲۱۸,۳۶۲	۴۱۰,۹۹۰,۰۶۴	۰

صندوق س.رشد پایدار آبان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت های همراه صورت های مالی سال دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۸- سود تقسیمی صندوق های سرمایه گذاری

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
خالص در سود صندوق	ریال	خالص در سود صندوق	ریال
۰	۸,۰۶۱,۵۲۸,۴۲۸	۰	۸,۰۶۱,۵۲۸,۴۲۸
۰	۸,۰۶۱,۵۲۸,۴۲۸	۰	۸,۰۶۱,۵۲۸,۴۲۸

سود صندوق س. رشد پایدار آبان

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۳۰,۰۶۲,۹۱۷,۸۳۱	۳۳,۱۱۷,۴۰۹	۱۹-۱
۳۰,۰۶۲,۹۱۷,۸۳۱	۳۳,۱۱۷,۴۰۹	

سود سپرده بانکی

۱۹-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سر رسید	سود	هزینه تنزیل	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۸۸۱,۳۳۳,۴۱۰	۶,۳۸۸,۱۲۷	۱۳۹۸/۰۷/۳۰	-	۶,۳۸۸,۱۲۷	۰	۲,۸۸۱,۳۳۳,۴۱۰
۱۴۵,۵۸۶,۷۴۹	۴۴۹,۲۰۵	۱۳۹۹/۰۳/۰۳	-	۴۴۹,۲۰۵	۰	۱۴۵,۵۸۶,۷۴۹
۰	۲۵,۹۲۹,۵۹۰	۱۴۰۱/۰۳/۰۱	-	۲۵,۹۲۹,۵۹۰	۰	۰
۳۵,۹۹۷,۶۷۲	۰	۱۳۹۹/۰۴/۰۱	-	۰	۰	۳۵,۹۹۷,۶۷۲
۰	۳۵۰,۴۸۷	۱۴۰۱/۰۶/۲۱	-	۳۵۰,۴۸۷	۰	۰
۳۰,۰۶۲,۹۱۷,۸۳۱	۳۳,۱۱۷,۴۰۹			۳۳,۱۱۷,۴۰۹	۰	۳۰,۰۶۲,۹۱۷,۸۳۱

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۴۵۶

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۶۲۶

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۷۷۹۷

بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۷۱۵

بانک خاورمیانه شعبه بخارست - ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۴۶۷۳

۲۰- درآمد حاصل از بازارگردانی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۰	۵,۰۸۱,۲۶۳,۲۰۳
۰	۵,۰۸۱,۲۶۳,۲۰۳

درآمد حاصل از بازارگردانی صندوق قابل معامله

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۶۰,۹۰۴,۵۶۹	۹۲,۵۴۲,۵۹۰
۱۱۴,۰۷۹,۵۵۵	۲۹۳,۳۶۸,۷۳۰
۱۳۹,۱۹۲,۱۳۲	۲۳۸,۵۰۸,۱۲۹
۴۱۴,۸۷۶,۲۵۶	۶۲۴,۴۱۹,۴۴۹

۲۲- سایر هزینه‌ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۵۰۹,۲۰۰,۰۷۶	۹۰۱,۶۸۸,۲۲۹	هزینه نرم افزار و سایت
۳,۲۹۹,۸۶۸	۱۶,۷۵۸,۱۹۲	هزینه برگزاری مجامع
۱,۷۳۵,۷۱۰	۱۵,۵۸۳,۲۷۰	هزینه کارمزد بانکی
.	۵۵۹,۳۰۸,۵۳۰	سایر هزینه ها ۲۲-۱
۳۷,۲۴۷,۷۶۰	۱۴,۶۷۸,۵۰۸	هزینه تصفیه
۷۰,۹۳۰,۰۶۸	.	هزینه عضویت در کانون
۶۲۲,۴۱۳,۴۸۲	۱,۵۰۸,۰۱۷,۴۲۹	

۱-۲۲- هزینه های فوق بابت بستن نمادهای کراز، غنیل و خکاوه می باشد.

۲۳-هزینه مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	هزینه تسهیلات
ریال	ریال	
۱۴۹,۹۷۰,۶۳۲	۲۱,۷۲۷,۳۳۰	
۱۴۹,۹۷۰,۶۳۲	۲۱,۷۲۷,۳۳۰	

۲۳-۱ هزینه فوق بابت بهره تسهیلات دریافتی بابت قرارداد اعتباری با کارگزاری آبان می باشد.

۲۴- تعديلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال

دوره شش ماهه منتهی به	دوره شش ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
(۱,۹۲۸,۸۰۵,۸۴۰)	•
(۱,۹۲۸,۸۰۵,۸۴۰)	•

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به استثناء مورد زیر، فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			
نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حد اقل سفارش انباشته - تعداد
صندوق رشد پایدار آبان	رشد	۲٪	۲۵۰,۰۰۰
			حد اقل معاملات روزانه - تعداد
			۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	درصد تملک
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	ممتاز	۱۴,۵۰۰	۱۷.۲۶٪	۱۴,۵۰۰	۱۴.۵۰٪	۱۲.۳۰٪
		عادی	۳۶,۱۵۷	۴۳.۰۵٪	۳۶,۱۵۷	۳۶.۰۵٪	۶.۴۰٪
شرکت سیدگردان آبان	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۳,۰۰۰	۳.۵۷٪	۳,۰۰۰	۳.۵۷٪	۲.۵۵٪
		عادی	۳۰,۳۳۸	۳۶.۱۲٪	۳۰,۳۳۸	۳۶.۱۲٪	۱.۳۲٪
بابک حقیقی مهمانداری	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۰	۰.۰۰٪	۰	۰.۰۰٪	۰.۰۰٪
جمع					۸۳,۹۹۵	۱۰۰٪	۲۲.۵۷٪

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

(مبالغ به ریال)

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۶,۳۱۳,۱۰۵,۰۸۳,۶۷۲	طی دوره	۹,۱۰۴,۱۳۵,۱۵۵
	مدیر صندوق	کارمزد مدیریت	۹۲,۵۴۲,۵۹۰		
صندوق رشد پایدار	صندوق تحت مدیریت	کارمزد بازارگردان	۵,۰۸۱,۲۶۳,۳۰۳	طی دوره	۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	متولی صندوق	کارمزد متولی	۲۹۳,۳۶۸,۷۳۰	طی دوره	(۱۶۲,۴۸۷,۵۰۸)
موسسه حسابرسی دش و همکاران	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۲۳۸,۵۰۸,۱۲۹	طی دوره	(۲۳۸,۵۰۸,۱۲۹)

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد وجود نداشته است.

۲۹- 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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ 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	۹۹,۲۰۵,۰۳۲,۳۷۶	۹۵,۲۰۱,۷۱۸,۶۵۹	۹۷,۸۵۱,۹۹۴,۸۲۱
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی‌ها	۹۹,۲۰۵,۰۳۲,۳۷۶	۹۵,۲۰۱,۷۱۸,۶۵۹	۹۷,۸۵۱,۹۹۴,۸۲۱
جمع بدهی‌های جاری	۲,۱۰۳,۰۴۹,۷۳۶	۲,۰۸۴,۸۷۴,۲۵۲	۲,۰۷۵,۷۸۶,۵۰۹
جمع بدهی‌های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی‌ها	۲,۱۰۳,۰۴۹,۷۳۶	۲,۰۸۴,۸۷۴,۲۵۲	۲,۰۷۵,۷۸۶,۵۰۹
جمع کل تعهدات	۵۰,۸۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۳۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۴,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۵۲,۹۶۸,۰۴۹,۷۳۶	۲۷,۵۱۷,۳۷۴,۲۵۲	۲۵۶,۴۵۰,۷۸۶,۵۰۹
نسبت جاری	۱.۸۷	۳.۴۶	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۵۳		۳.۶۲

گزارش برای ارکان

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

بادداشت‌های همراه صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۳۰- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) خالص دارایی‌ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

کارخانجات تولیدی شیشه رازی (کرازی)		سایپا دیزل (خکاوه)		نیلی صنعت کرمان (غنیلی)		صندوق رشد پایدار آبان	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	.	.	.	.	۲۰,۸۱۸,۴۷۲,۸۳۹	۸۵,۸۱۹,۷۶۰,۰۱۵
.	.	۱۶,۴۹۳,۲۷۲,۴۶۶	.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۶,۲۱۷,۵۸۶,۳۸۰	۳۶,۵۶۷,۲۲۱
۷۰۱,۴۹۶,۰۴۳	.	۲	.	.	.	.	۲,۷۹۲,۰۸۷,۰۴۸
.	.	.	.	.	.	.	۶۹,۷۴۸,۶۸۵
.	.	۳۲,۵۲۸,۱۵۴	.	.	.	۶۹,۲۴۰,۱۷۶	۹۷,۳۲۴,۳۳۰
.	.	۲,۵۵۸	.	.	.	۶۳,۳۲۱,۵۴۹	۱۰,۳۸۹,۵۴۵,۰۷۷
۷۰۱,۴۹۶,۰۴۳	.	۱۶,۵۲۵,۸۰۳,۱۸۰	.	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۸۷,۱۶۸,۶۲۰,۹۴۴	۹۹,۲۰۵,۰۳۲,۳۷۶
.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	۲۰,۸۲۱,۷۳۷	.	۱۶۰,۳۲۴,۶۴۴	.	۱۴۰,۱۷۱,۵۵۷	۴۹۱,۸۷۳,۰۵۹
.	.	۱۶,۱۳۱,۸۶۱,۲۱۸	.	.	.	.	.
۱۷۲,۹۵۶,۵۸۴	.	۱۵۳,۳۱۲,۹۹۵	.	۸۴۰,۸۶۵,۶۳۷	.	۸۸,۷۹۵,۲۰۳	۱,۳۹۱,۵۱۷,۵۵۱
.	.	.	.	.	.	.	۲۱۹,۶۵۹,۱۲۶
۱۷۲,۹۵۶,۵۸۴	.	۱۶,۴۹۳,۲۸۵,۹۵۰	.	۱,۰۰۱,۱۹۰,۲۸۱	.	۲۲۸,۹۶۶,۷۶۰	۲,۱۰۳,۰۴۹,۷۳۶
۵۲۸,۵۳۹,۴۵۹	.	۳۲,۴۱۷,۲۳۰	.	(۱,۱۹۰,۲۸۱)	.	۸۶,۹۳۹,۶۵۴,۱۸۴	۹۷,۱۰۱,۹۸۲,۶۴۰

دارایی‌ها:

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

حساب‌های دریافتی

سایر دارایی‌ها

موجودی نقد

جاری کارگزاران

جمع دارایی‌ها

بدهی‌ها:

جاری کارگزاران

بدهی به ارکان صندوق

پرداختی به سرمایه‌گذاران

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

تسهیلات مالی دریافتی

جمع بدهی‌ها

خالص دارایی‌ها

(ب) خلاصه عملکرد به تفکیک عملیات بازارگردانی

صندوق رشد پایدار آبان		فیلی صنعت کرمان (فنیلی)		سایا دیزل (خکاوه)		کارخانجات تولیدی شیشه رازی (کرازی)	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱,۸۳۰,۱۷۲,۸۴۸)	.	.	.	۱,۵۶۱,۳۵۸,۷۲۸	.	.	.
۴۱۰,۹۹۰,۰۶۴	.	.	.	(۱,۷۱۷,۶۲۲,۶۲۳)	.	.	.
۸,۰۶۱,۵۲۸,۴۲۸	.	.	.	.	.	.	.
۳۳,۱۱۷,۴۰۹	.	۶,۳۸۸,۱۲۷	۲,۸۸۱,۳۳۳,۴۱۰	۴۴۹,۲۰۵	۱۴۵,۵۸۶,۷۴۹	۳۵,۹۹۷,۶۷۲	.
۵۰,۸۱,۲۶۳,۲۰۳	.	.	.	.	.	.	.
۱۱,۷۵۶,۷۲۶,۲۵۶	.	۶,۳۸۸,۱۲۷	۲,۸۸۱,۳۳۳,۴۱۰	۴۴۹,۲۰۵	(۱۰,۷۷۷,۱۴۶)	۳۵,۹۹۷,۶۷۲	.
هزینه ها:							
(۶۲۴,۴۱۹,۴۴۹)	.	(۱۸۸,۶۶۹,۷۳۵)	.	(۲۶۳,۴۵۴,۳۸۱)	.	.	.
(۱۵۰,۸۰۱۷,۴۲۹)	.	(۵,۱۹۷,۸۴۶)	(۲۹۲,۱۴۹,۹۰۹)	(۳۲,۸۶۶,۴۳۵)	(۲۹۱,۷۱۵,۰۰۶)	(۵۲۸,۵۳۹,۴۵۹)	(۴۱۷,۴۶۵)
(۲,۱۳۲,۴۳۶,۸۷۸)	.	(۵,۱۹۷,۸۴۶)	(۴۸۰,۸۱۹,۶۴۴)	(۳۲,۸۶۶,۴۳۵)	(۵۵۵,۱۶۹,۲۸۷)	(۵۲۸,۵۳۹,۴۵۹)	(۴۱۷,۴۶۵)
(۲۱,۷۲۷,۳۳۰)	.	.	.	.	(۱۵۰,۸۵۳,۹۷۴)	.	.
۹,۶۰۲,۵۶۲,۰۴۸	.	۱,۱۹۰,۲۸۱	۲,۴۰۰,۵۱۳,۷۶۶	(۳۲,۴۱۷,۲۳۰)	(۷۱۶,۸۰۰,۴۰۷)	(۵۲۸,۵۳۹,۴۵۹)	۳۵,۵۸۰,۲۰۷

صورت گردش خالص دارایی ها

صندوق رشد پایدار آبان		فیلی صنعت کرمان (فنیلی)		سایا دیزل (خکاوه)		کارخانجات تولیدی شیشه رازی (کرازی)	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
تعداد واحدها	مبلغ	تعداد واحدها	مبلغ	تعداد واحدها	مبلغ	تعداد واحدها	مبلغ
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۳,۹۹۵	۸۶,۹۳۹,۶۵۴,۱۸۴	.	(۱,۱۹۰,۲۸۱)	۲۶,۶۰۰	۵۸,۶۵۲,۸۲۱,۹۷۳	۳۲,۴۱۷,۲۳۰	۴۸۱,۷۳۳,۷۰۹
.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	(۱,۵۶۰)	(۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.
.	۹,۶۰۲,۵۶۲,۰۴۸	.	۱,۱۹۰,۲۸۱	۲,۴۰۰,۵۱۳,۷۶۶	(۳۲,۴۱۷,۲۳۰)	(۷۱۶,۸۰۰,۴۰۷)	۳۵,۵۸۰,۲۰۷
.	.	.	.	(۱,۹۲۸,۸۰۵,۸۴۰)	(۴)	.	.
۸۳,۹۹۵	۹۶,۵۴۲,۲۱۶,۲۳۲	.	.	۲۵,۰۴۰	۵۷,۵۶۴,۵۲۹,۸۹۹	۹۲,۸۱۸	۵۱۷,۴۱۳,۹۱۶

خالص دارایی های ابتدای دوره

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری انتقال یافته طی دوره

سود(زیان) خالص

تعدیلات ناشی از ارزش گذاری قیمت صدور و ابطال

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره