

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی

بازارگردانی هوشمند آبان

سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸



## گزارش حسابرسی 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 ۱۳۹۸ 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 ۲۳ 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 کنند 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 روشهای 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 خطرها، 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 میشود. 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.

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

### 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 ۱۳۹۸ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روزه 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) این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثناء موارد ذیل 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:

۱-۶) بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ در خصوص ارائه توضیحات توسط مدیر صندوق به متولی ظرف مدت ۱۰ روز از تاریخ دریافت نامه (۷ روز تاخیر) (در خصوص موضوعات مربوط به تاسیس صندوق مورد رسیدگی)

۲-۶) مفاد ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص دعوت از متولی و سبا به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ مجمع توسط دعوت کننده مجمع در خصوص تشکیل مجمع مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶

۷) 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 و ۶ فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی بشرح فوق باشد برخورد نگرديده است.

## گزارش حسابرس مستقل (۱۵امه)

### صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

۸) 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.

۹) در اجرای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی، نسبت های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده، موضوع یادداشت توضیحی ۲۳ صورت های مالی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و مغایرتی در خصوص مبانی محاسباتی آن ملاحظه نشده است.

۱۰) گزارش عملکرد مدیر صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده است، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های 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 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 دراینخصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۲ مرداد ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

مهناز خسودنیا

شماره عضویت: ۹۱۱۴۰۷

ابوالفضل رضائی

شماره عضویت: ۹۰۱۸۴۷



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت های مالی

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

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان


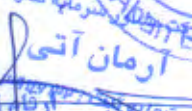
با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم 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
۹-۱۳	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 سسرن 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 ۱۳۹۸/۰۴/۲۶ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

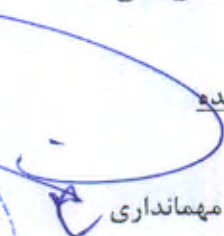
صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی هوشمند آبان

صورت خالص دارایی‌ها

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

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

یادداشت‌های توضیحی، همراه بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

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

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

صورت گردش خالص دارایی‌ها

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

سود (زیان) خالص

(۱) بازده میانگین سرمایه‌گذاری سال = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

(۲) بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = خالص دارایی‌های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمان‌داری

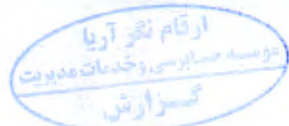
شرکت کارگزاری آبان

مدیر صندوق

مهدی اسلامی بیدگلی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

متولی صندوق



## صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

### یادداشت های همراه صورت‌های مالی

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

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق:

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

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

هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق مطابق این 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 خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان می‌باشد.

##### ۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [smart.aban.net](http://smart.aban.net) درج گردیده است.

##### ۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:

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

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





## صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

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

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

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

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

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

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

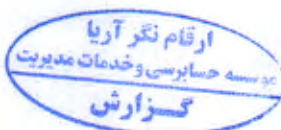
#### ۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

#### ۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

##### ۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

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



## صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

### یادداشت های همراه صورت‌های مالی

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

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

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و آرایه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

#### ۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

#### ۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

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

#### ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

##### ۴-۲-۱- سود سهام:

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

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

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

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

**۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه**

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

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

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

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



## صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

### یادداشت های همراه صورت‌های مالی

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

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

#### ۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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

#### ۴-۵- مخارج تامین مالی

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

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

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

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

صنعت	نام شرکت	بهای تمام شده ریال	حساب ارزشیابی ریال	خالص ارزش فروش ریال	درصد به کل دارایی‌ها
سایر محصولات کانی غیرفلزی	کارخانجات تولیدی شیشه‌رازی	۱۸,۶۰۹,۶۵۷,۵۳۳	۳,۷۶۹,۶۰۸,۷۲۷	۲۳,۳۷۹,۲۶۶,۲۶۰	۵۸.۷۹٪

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

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

نوع سپرده	تاریخ سپرده‌گذاری	نرخ سود	مبلغ ریال	درصد سپرده به کل دارایی‌ها
بانک موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۰۷۸.۷۹	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۲۲.۵	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲.۹۸٪
بانک موسسه مالی و اعتباری کوثر شعبه مطهری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۵۰۸.۴۳	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۸.۵	۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۱۲.۱۶٪
جمع			۱۳,۳۷۸,۱۳۱,۰۸۶	۳۵.۱۴٪

۷- حسابهای دریافتی

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

تنزیل نشده ریال	ذخیره تنزیل ریال	تنزیل شده ریال
۱۶۷,۲۰۸,۷۳۲	۱۰۳,۰۱۰	۱۶۷,۱۰۵,۷۲۲

سود دریافتی سپرده بانکی

۸- جاری کارگزاران

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

مانده در ابتدای دوره ریال	گردش بدهکار طی دوره ریال	گردش بستانکار طی دوره ریال	مانده در پایان دوره ریال
۰	۳۷,۲۲۲,۷۰۶,۱۷۶	(۳۵,۳۰۶,۴۲۲,۶۱۴)	۱,۹۱۶,۲۷۲,۵۶۲

شرکت کارگزاری آبان





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

۱۳- سود فروش اوراق بهادار

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

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

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

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

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

کارخانجات تولیدی شیشه رازی

۱۴- سود تحقق نیافته اوراق بهادار

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

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

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

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

کارخانجات تولیدی شیشه رازی

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

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

تاریخ	تاریخ سر رسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	سود	هزینه برگشت تنزیل سود	سود خالص
		ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۷/۰۶/۲۱ ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	-	۸,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۱,۰۶۱,۴۷۰	(۱۰۳,۰۱۰)	۱,۵۲۰,۹۵۸,۴۶۰
۱۳۹۷/۰۶/۲۱ ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	-	۴,۶۲۸,۱۳۱,۰۸۶	۲۹,۲۵۴,۳۴۹	۰	۲۹,۲۵۴,۳۴۹
جمع			۱,۵۵۰,۳۱۵,۸۱۹	(۱۰۳,۰۱۰)	۱,۵۵۰,۲۱۲,۸۰۹

سپرده بانکی:

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

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

جمع

گزارش  
سپرده حسابرسی و خدمات مدیریت  
اوراق نقد آریا

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸

۱۶- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸	
ریال	
۶۹,۱۵۶,۷۲۱	مدیر صندوق
۳۰,۸۸۳,۷۶۵	متولی
۷۶,۳۰۰,۰۰۰	حسابرس
<u>۱۷۶,۳۴۰,۴۸۶</u>	

۱۷- سایر هزینه‌ها

برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸	
۶۱,۸۴۶,۲۷۳	هزینه نرم افزار و سایت
۸,۹۷۱,۶۲۷	هزینه تصفیه
۱۶,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۳۹,۳۴۰,۵۱۲	هزینه عضویت در کانون
<u>۱۱۰,۱۷۴,۴۱۲</u>	

۱۸- تعدیلات

تعدیلات شامل ارقام زیر است:

برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۳۹۸	
ریال	
<u>۱,۳۶۷,۷۴۳,۲۶۳</u>	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

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

۱۹- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

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

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
کارخانجات تولیدی شیشه دارویی رازی	کرازی	۳٪	۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰

۲۰- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۳۱ خرداد ۱۳۹۸				
اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
محمد صنعتی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۲,۵۰۰	۴۳,۶۳٪
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	عادی	۱۱,۱۵۳	۳۸,۹۲٪
شرکت سپردگان آبان	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۲,۰۰۰	۶,۹۸٪
آقای بابک حقیقی مهمانداری	مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۲,۰۰۰	۱۰,۴۷٪
جمع			۲۸,۶۵۳	۱۰۰٪

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

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

سایر معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۶ صورت‌های مالی و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت توضیحی شماره ۸ و ۱۰ صورت‌های مالی می‌باشد.

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

۲۳- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارایه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ 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	۲۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹	۲۱,۱۱۱,۴۴۸,۳۰۱	۲۳,۱۶۷,۲۸۹,۰۹۹
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی‌ها	۲۸,۰۶۹,۵۱۵,۹۵۹	۲۱,۱۱۱,۴۴۸,۳۰۱	۲۳,۱۶۷,۲۸۹,۰۹۹
جمع بدهی‌های جاری	۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷	۲۴۲,۴۷۰,۱۳۰	۲۴۴,۸۳۶,۰۸۱
جمع بدهی‌های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی‌ها	۲۷۷,۷۳۸,۲۲۷	۲۴۲,۴۷۰,۱۳۰	۲۴۴,۸۳۶,۰۸۱
جمع کل تعهدات	۱,۹۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۹۷۰,۲۰۰,۰۰۰	۹,۷۰۲,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۲,۲۱۸,۱۳۸,۲۲۷	۱,۲۱۲,۶۷۰,۱۳۰	۹,۹۲۶,۸۳۶,۰۸۱
نسبت جاری	۱۷.۱۶	۱۷.۴۱	-
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۶	-	۰.۳۰

ارقام نگر آریا  
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
گزارش