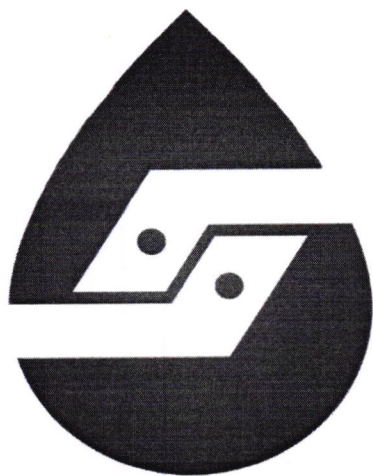




صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی (حسابرسی نشده)

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت های مالی

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف
با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف مربوط به دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ 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

۳

۴

۵

۵-۶

۷-۱۳

صورت خالص دارایی ها

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

یادداشت های توضیحی:

الف. اطلاعات کلی صندوق

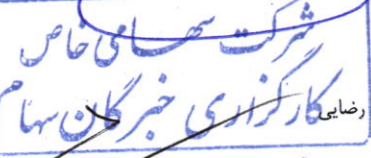
ب. مبنای تهیه صورت های مالی

پ. اهم رویه های حسابداری

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 تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در بر گیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود، و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۴ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	سیروان احمدی	شرکت کارگزاری خبرگان سهام	مدیر صندوق
	ابوالفضل رضایی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
۱۷۷,۵۴۴,۲۳۸,۰۳۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۱۵,۵۱۱,۵۳۴,۴۰۰	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	۸	حسابهای دریافتی
۵,۵۳۷,۵۳۴,۴۱۳	۹	جاری کارگزاری
۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲	۱۰	سایر دارائیه‌ها
۱,۷۸۰,۰۰۰	۱۱	موجودی نقد
۳۰۰,۲۸۸,۰۴۴,۳۴۵		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها:
۸۷۱,۸۸۹,۴۳۰	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۴,۷۲۲,۱۹۸	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۴۱۵,۵۵۸,۰۵۴	۱۴	سایر حسابهای پرداختی
۱,۲۹۲,۱۶۹,۶۸۲		جمع بدهی‌ها
۲۹۸,۹۹۵,۸۷۴,۶۶۳	۱۵	خالص دارایی‌ها
۱,۱۲۰,۵۸۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

دوره مالی ۸ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	ریال
		درآمدها:
۱۳,۱۹۹,۴۴۴,۰۷۹	۱۶	سود فروش اوراق بهادار
(۲۲,۶۱۴,۵۱۳,۱۱۵)	۱۷	زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۳,۸۹۰,۵۴۹,۴۰۰	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت
۹۳۰,۷۸۳,۳۴۲	۱۹	سود سهام
(۴,۵۹۳,۷۳۶,۳۹۴)		جمع درآمدها
(۸۶۲,۶۶۹,۷۴۶)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۲۸۵,۵۸۳,۱۸۶)	۲۱	سایر هزینه ها
(۵,۷۴۱,۹۸۹,۳۲۶)		زیان خالص
-۴%	(۱)	بازده میانگین سرمایه گذاری
-۲%	(۲)	بازده سرمایه گذاری پایان دوره

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۸ ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره
۲۴۵,۸۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۸۲۲		واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز صادر شده طی دوره
(۵,۷۴۱,۹۸۹,۳۲۶)	-		زیان خالص دوره
۳۷,۹۱۵,۸۶۳,۹۹۲	-	۲۲	تعدیلات
۲۹۸,۹۹۵,۸۷۴,۶۶۶	۲۶۶,۸۲۲		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

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

نست

(۱) سود خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده

بازدهی میانگین سرمایه گذاری

بازدهی سرمایه گذاری پایان دوره

(۲) تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۸ تحت شماره ۱۱۶۸۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۷ تحت شماره ۴۸۹۵۳ نزد اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور کاهش ریسک سرمایه گذاری، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است موضوع فعالیت صندوق، سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی، سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران است. خصوصیات دارایی های موضوع سرمایه گذاری و حد نصاب سرمایه گذاری در هریک از آن ها در امیدنامه ذکر شده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۷ تا ۱۴۰۱/۱۰/۱۶ به مدت ۳ سال ادامه می یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران- خیابان گاندی جنوبی- خیابان ۲۱ پلاک ۷ واقع شده و صندوق دارای دوازده شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.khobreganmmf.com درج گردیده است.

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول مهر ماه هر سال شمسی تا انتهای شهریور ماه سال بعد تعیین شده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز از حق رأی در مجمع برخوردارند، در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان	۳۲۰۰۰	۷۶
کارگزاری خبرگان سهام	۱۰۰۰۰	۲۴
جمع	۴۲۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق: شرکت کارگزاری خبرگان سهام (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۰۹ با شماره ثبت ۱۱۱۵۹۱ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان گاندی جنوبی- خیابان بیست و یکم- پلاک ۷- طبقه اول

۲-۳- مدیر ثبت: شرکت کارگزاری خبرگان سهام (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۰۹ با شماره ثبت ۱۱۱۵۹۱ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان گاندی جنوبی- خیابان بیست و یکم- پلاک ۷- طبقه اول

۲-۴- حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی شاخص اندیشان است که در تاریخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۹ با شماره ثبت ۱۵۵۶۶ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- خیابان نفت شمالی- نبش خیابان نهم، طبقه فوقانی بانک سپه- پلاک ۳۹- طبقه ۶- واحد ۲۳

۲-۵- متولی صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ با شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران- میدان توحید- خیابان توحید- نبش کوچه پرچم- پلاک ۶۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ پایان سال مالی 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 هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود 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 صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن ها محاسبه می گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	• معادل ۲ در هزار سرمایه اولیه تا حداکثر ۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع	• حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلک صندوق به علاوه ۰/۴ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلک صندوق
کارمزد متولی	••• سالانه ۵/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	•••• معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	••••• معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه های دسترسی به نرم افزارها، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	••••••• هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۳۷۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

•• هزینه های تأسیس به نسبت مساوی بین مؤسسين صندوق تقسیم می گردد

•• هزینه های برگزاری مجامع به نسبت مساوی بین عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار موجود در زمان برگزاری مجمع تقسیم می گردد

••• کارمزد مدیر و متولی روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند. دارایی ها و نیز خالص ارزش دارایی ها برای عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار جداگانه محاسبه و نگهداری شده و مأخذ محاسبه کارمزد مدیر و متولی قرار می گیرند

•••• به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $11\% \frac{365}{1000}$ ضرب در ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های کمتر یا مساوی ۵۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال، در حساب ها ذخیره می شود. ۱۱، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد

••••• مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها که بر اساس عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار موجود به نسبت مساوی تقسیم می گردد

•••••• هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود. هزینه نرم افزار بر اساس صورتحساب شرکت نرم افزاری به ازای هر یک از عملیات بازارگردانی اوراق بهادار محاسبه می گردد. بر این اساس هزینه عملیات بازارگردانی هر یک از اوراق بهادار به صورت مستقل محاسبه و هزینه ثابت نیز بین اوراق بهادار موجود به نسبت مساوی تقسیم می گردد

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه کارمزد تحقق یافته مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارایه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر اینکه در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۶- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع ماده ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمد های 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 می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد داشت.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
سرمایه گذاری ها فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای جمع	ریال	ریال	درصد
	۱۰۹,۸۹۰,۹۳۵,۰۸۵	۱۱۱,۵۷۹,۰۷۵,۲۸۲	۳۷.۱۶
	۹۰,۴۹۱,۶۱۲,۹۸۱	۶۵,۹۶۵,۱۶۲,۷۴۸	۲۱.۹۷
	۲۰۰,۳۸۲,۵۴۸,۰۶۶	۱۷۷,۵۴۴,۲۳۸,۰۳۰	۵۹.۱۲

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۳۹۹/۰۶/۳۱						
شماره حساب	نوع سپرده	نام بانک	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها
۱۵۶۳۸۵۸۳۴	کوتاه مدت	بانک تجارت	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	درصد ۸	ریال ۱۱۵,۲۸۲,۰۶۲,۷۸۵	۳۸.۳۹
۱۵۶۳۸۵۸۵۹	کوتاه مدت	بانک تجارت	۱۳۹۹/۰۳/۲۰	۸	۲۲۹,۴۷۱,۶۱۵	۰.۰۸
					۱۱۵,۵۱۱,۵۳۴,۴۰۰	۳۸.۴۷

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
 سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱		یادداشت
ریال ۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	۷-۱	اوراق مشارکت فرابورسی

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی

۱۳۹۹/۰۶/۳۱						
تاریخ خرید	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها	
۱۳۹۹/۰۲/۱۰	۱۴۰۱/۰۶/۱۴	-	۸۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	۰.۲۱	اسناد خزانه - ۱۸م بودجه ۹۸-۹۸۱۴۰۶

۸- حساب های دریافتنی

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
تجزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
ریال ۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵%	ریال ۱۱۹,۲۱۶,۷۵۸	ریال ۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲
۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۱۹,۲۱۶,۷۵۸	۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲

۹- جاری کارگزاری

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال ۰	ریال ۷۴۶,۳۹۵,۴۸۳,۴۰۴	ریال ۷۴۰,۷۵۷,۹۴۸,۹۹۱	ریال ۵,۵۳۷,۵۳۴,۴۱۳

شرکت کارگزاری خبرگان سهام

۱۰ سایر دارایی

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق است که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا سه سال، هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	ایجاد شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال ۰	ریال ۳۲,۸۰۴,۰۳۲	ریال (۱۸,۲۳۰,۱۷۵)	ریال ۱۴,۵۷۳,۸۵۷	مخارج تأسیس
۰	۲۸,۶۱۵,۵۳۲	(۲۸,۶۱۵,۵۳۲)	۰	نرم افزار صندوق
۰	۳۹۴,۶۷۹,۳۸۸	(۲۷۰,۰۰۴۳,۶۹۳)	۱۲۴,۶۳۵,۶۹۵	مخارج عضویت در کانون‌ها
۰	۴۵۶,۰۹۸,۹۵۲	(۳۱۶,۸۸۹,۴۰۰)	۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲	جمع

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
مبلغ	
۱,۷۸۰,۰۰۰	حساب جاری بانک تجارت ۱۲۹۰

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	مدیر
۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰	متولی
۱۹۴,۸۳۶,۸۵۹	حسابرس
۱۰۸,۹۹۹,۵۴۱	مدیر ثبت بابت صدور و ابطال
۲۲۰,۰۰۰	جمع
۸۷۱,۸۸۹,۴۳۰	

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی بابت تنه واحدهای صادر شده

۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال
۴,۷۲۲,۱۹۸
۴,۷۲۲,۱۹۸

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۲۷۸,۳۹۰,۷۱۴	نرم افزار
۱۰۸,۷۷۶,۵۳۷	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۸,۳۹۰,۸۰۳	جمع
۴۱۵,۵۵۸,۰۵۴	

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	
۲۵۱,۹۳۱,۶۳۱,۱۰۴	۲۲۴,۸۲۲	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۴۷,۰۶۴,۴۷۱,۰۳۲	۴۲,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۹۸,۹۹۶,۱۰۲,۱۳۶	۲۶۶,۸۲۲	جمع

۱۶- سود فروتن، اوراق بهادار

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	یادداشت	ریال
۱۲,۹۲۴,۶۷۶,۸۶۵	۱۶-۱	سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۲۷۴,۷۶۷,۲۱۴	۱۶-۲	سود حاصل از فروش اوراق مشارکت
<u>۱۳,۱۹۹,۴۴۴,۰۷۹</u>		

۱۶-۱ سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود فروش	
۱۹,۴۸۱,۲۴۳	۳۶۲,۳۶۷,۹۹۳,۳۳۲	(۳۵۹,۷۳۱,۰۳۴,۳۱۷)	(۱,۱۵۶,۶۷۶,۲۹۳)	۱,۴۸۰,۲۸۲,۷۲۲	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۶,۷۱۰,۵۳۰	۱۷۷,۱۱۰,۷۷۹,۳۸۲	(۱۶۴,۷۰۳,۲۰۴,۱۳۴)	(۷۴۶,۶۰۸,۵۵۹)	۱۱,۴۴۴,۳۹۴,۱۴۳	نفت سپاهان
۲۶,۱۹۱,۷۷۳	۵۳۹,۴۷۸,۷۷۲,۷۱۴	(۵۲۴,۴۳۴,۲۳۸,۴۵۱)	(۱,۹۰۳,۲۸۴,۸۵۲)	۱۲,۹۲۴,۶۷۶,۸۶۵	جمع

۱۶-۲ سود ناشی از فروش اوراق مشارکت

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود فروش	
۳,۲۵۱	۲,۳۴۵,۳۰۷,۵۰۰	(۲,۲۷۷,۳۲۸,۹۲۰)	(۱,۷۰۰,۳۴۰)	۶۷,۹۷۸,۵۷۹	اسناد خزانه - م ۱۸ بودجه ۹۸-۹۹
۸,۸۶۵	۷,۲۳۴,۳۳۷,۶۷۱	(۷,۱۰۵,۲۶۷,۲۳۲)	(۵,۲۴۴,۸۱۴)	۱۲۹,۰۷۰,۴۳۶	اسناد خزانه - م ۲۱ بودجه ۹۷-۹۸
۸,۰۰۰	۵,۹۳۴,۰۰۰,۱۱۷	(۵,۸۴۵,۰۳۴,۵۵۹)	(۴,۳۰۲,۱۳۹)	۸۴,۶۶۳,۴۱۹	اسناد خزانه - م ۱۵ بودجه ۹۸-۹۹
۲۰,۱۱۶	۱۵,۵۱۳,۶۴۵,۲۸۸	(۱۵,۲۲۷,۶۳۰,۷۱۱)	(۱۱,۲۴۷,۳۶۳)	۲۷۴,۷۶۷,۲۱۴	جمع

۱۷- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	
۶,۰۴۵,۷۱۳	۱۱۱,۹۳۶,۳۷۶,۱۹۵	(۱۰۹,۸۹۰,۹۳۵,۰۸۵)	(۳۵۷,۳۰۰,۹۱۳)	۱,۶۸۸,۱۴۰,۱۹۷	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۳,۱۸۶,۱۵۳	۶۶,۱۷۶,۳۹۷,۸۱۰	(۹۰,۴۹۱,۶۱۲,۸۹۱)	(۱۵۹,۹۴۹,۹۹۵)	(۲۴,۳۰۹,۸۷۷,۵۹۶)	نفت سپاهان
۸۷۹	۶۲۳,۴۱۶,۶۸۶	(۶۱۵,۷۴۰,۴۲۵)	(۴۵۱,۹۷۷)	۷,۲۲۴,۲۸۴	اسناد خزانه - م ۱۸ بودجه ۹۸-۹۹
۹,۲۳۲,۷۴۵	۱۷۸,۷۳۶,۱۹۰,۶۹۱	(۲۰۰,۹۹۸,۲۸۸,۴۰۱)	(۵۱۷,۷۰۲,۸۸۵)	(۲۲,۶۱۴,۵۱۳,۱۱۵)	

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

سود خالص	نرخ سود	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال			
۳,۶۵۹,۰۷۲,۷۸۵	۸٪	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	سود سپرده بانکی نزد بانک تجارت به شماره ۱۵۶۳۸۵۸۲۴
۲۳۱,۴۷۶,۶۱۵	۸٪	۱۳۹۹/۰۳/۲۰	سود سپرده بانکی نزد بانک تجارت به شماره ۱۵۶۳۸۵۸۵۹
۳,۸۹۰,۵۴۹,۴۰۰			جمع

۱۹- سود سهام

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

خالص درآمد	هزینه تنزیل	جمع درآمد	سود سهام	تعداد سهام متعلقه	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
سود سهام		سود سهام	به هر	در زمان مجمع			
۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	۱۱۹,۲۱۶,۷۵۸	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۵/۰۶	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	نفت سپاهان

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

ریال	
۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰	مدیر صندوق
۱۹۴,۸۳۶,۸۵۹	متولی
۹۹,۹۹۹,۸۵۷	حسابرس
۸۶۲,۶۶۹,۷۴۶	جمع

۲۱- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

ریال	
۲۸,۳۹۰,۸۰۳	هزینه کارمزد تصفیه
۱۲۱,۳۳۵,۳۰۱	هزینه های نرم افزار
۲,۸۳۸,۰۰۱	هزینه تأسیس
۱۱۲,۸۶۴,۳۰۵	هزینه عضویت در کانون ها
۱۹,۹۱۹,۷۷۶	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۲۳۵,۰۰۰	هزینه کارمزد خدمات بانکی
۲۸۵,۵۸۳,۱۸۶	جمع

۲۲- تعدیلات

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

ریال	
۳۷,۹۱۵,۸۶۳,۹۹۲	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

صندوق، سرمایه گذاری اختصاصی، بازارگردانی، خبرگان، اهداف

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۴- تعهدات سرمایه ای و بدهی‌های احتمالی

۱- صندوق در تاریخ صورت خاص دارایی‌ها، متعهد بازارگردانی اوراق ذیل با شرایط تعیین شده می باشد:

نام شرکت	نام نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارشی انباشته	حداقل معاملات روزانه
گروه توسعه مالی مهر آیندگان	ومهان	۳درصد	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
نفت سپاهان	نسپا	۳درصد	۱۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰

۲۵- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص و ابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و ثبت و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری خبرگان سهام	مدیر صندوق و ثبت و موسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۳٪
			عادی	۵,۰۷۴	۲٪
	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان	موسس	عادی	۹۶,۳۲۶	۳۶٪
			ممتاز	۳۲,۰۰۰	۱۲٪
	شرکت سرمایه گذاری اهداف	سرمایه گذار	عادی	۱۲۳,۴۲۲	۴۶٪
جمع				۲۶۶,۸۲۲	۱۰۰

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
		موضوع معامله	ارزش معامله	
کارگزاری خبرگان سهام	مدیریت ثبت و مدیر صندوق	خرید اوراق	۷۴۰,۷۵۷,۹۴۸,۹۹۱	۵,۵۲۷,۵۳۳,۴۱۳
		فروش اوراق	۷۴۶,۲۹۵,۴۸۳,۴۰۴	
مدیر-کارگزاری خبرگان سهام	مدیر ثبت و مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰	(۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰)
متولی-موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی	کارمزد متولی	۱۹۴,۸۳۶,۸۵۹	(۱۹۴,۸۳۶,۸۵۹)
موسسه حسابرسی شاخص اندیشان	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۰۸,۹۹۹,۵۴۱	(۱۰۸,۹۹۹,۵۴۱)

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۸- تفکیک عملیات بازارگردانی

الف) صورت خالص دارایی به تفکیک عملیات بازارگردانی

دارایی ها:	نفت سپاهان	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
	ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶۵,۹۶۵,۱۶۲,۷۴۸	۱۱۱,۵۷۹,۰۷۵,۲۸۲
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۱۵,۲۸۲,۰۶۲,۷۸۵	۲۲۹,۴۷۱,۶۱۵
سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت	۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	.
جاری کارگزاران	.	۴۱,۵۸۹,۳۶۲,۴۶۷
حسابهای دریافتی	۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	.
سایر دارائیه‌ها	۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲	.
موجودی نقد	.	۱,۷۸۰,۰۰۰
جمع دارایی‌ها	۱۸۲,۹۴۰,۱۸۳,۰۳۵	۱۵۳,۳۹۹,۶۸۹,۳۶۴

بدهی‌ها:		
جاری کارگزاران	۳۶,۰۵۱,۸۲۸,۰۵۴	.
بدهی به ارکان صندوق	۶۰۷,۷۵۳,۵۸۷	۲۶۴,۰۷۵,۸۴۳
سایر حسابهای پرداختی	۳۹۷,۷۶۹,۱۲۳	۱۷,۸۴۸,۹۳۱
بدهی به سرمایه گذاران	۲,۵۵۶,۰۶۹	۲,۱۶۶,۱۲۹
جمع بدهی‌ها	۳۷,۰۵۹,۹۰۶,۸۳۳	۲۸۴,۰۹۰,۹۰۳
خالص دارایی‌ها	۱۴۵,۸۸۰,۲۷۶,۲۰۲	۱۵۳,۱۱۵,۵۹۸,۴۶۱
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۱,۰۱۷,۲۹۶	۱,۲۴۰,۵۸۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

(ب) صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازارگردانی :

درآمدها:	نفت سپاهان	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۱,۷۱۹,۱۶۱,۳۵۷	۱,۴۸۰,۲۸۲,۷۲۲
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲۴,۳۰۲,۶۵۳,۳۱۲)	۱,۶۸۸,۱۴۰,۱۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۳,۶۵۹,۰۷۲,۷۸۵	۲۳۱,۴۷۶,۶۱۵
سودسپام	۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	.
جمع درآمدها	(۷,۹۹۳,۶۳۵,۹۲۸)	۳,۳۹۹,۸۹۹,۵۳۴
هزینه کارمزد ارکان	(۶۰۷,۵۹۳,۵۸۷)	(۲۶۴,۰۷۵,۸۴۳)
سایر هزینه ها	(۲۵۸,۵۶۹,۵۷۱)	(۱۸,۰۱۳,۹۳۱)
جمع هزینه ها	(۸۶۶,۱۶۳,۱۵۸)	۲۸۲,۰۸۹,۷۷۴-
سود(زیان) خالص	(۸,۸۵۹,۷۹۹,۰۸۶)	۳,۱۱۷,۸۰۹,۷۶۰

(ج) صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازار گردانی

نفت سپاهان		گروه توسعه مالی مهر آیندگان	
تعداد واحد	مبلغ	تعداد واحد	مبلغ
	ریال		ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای دوره	۲۱,۰۰۰	-	-
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز صادر شده طی دوره	۱۲۲,۴۰۰	۱۲۳,۴۲۲	۱۲۳,۴۲۲,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی ابطال شده طی دوره	-	-	-
سود (زیان) خالص دوره	-		۳,۱۱۷,۸۰۹,۷۶۰
تعديلات	-		۲۶,۵۷۵,۷۸۸,۷۰۱
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۴۳,۴۰۰	۱۲۳,۴۲۲	۱۵۳,۱۱۵,۵۹۸,۴۶۱