

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

گزارش حسابرسی مستقل

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه

برای دوره مالی ۸ ماه و ۱۳ روز منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی	۴ الی ۱۴



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل**به مجمع صندوق سرمايه گذاري اختصاصي بازارگرداني خبرگان اهداف****گزارش نسبت به صورت هاي مالي****مقدمه**

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۸ ماه و ۱۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸ پیوست، توسط این موسسه حسابرسي شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالي

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده 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 موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسي را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسي شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسي به قضاوت حسابرسي، 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 حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسي همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش نماید.

**گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)****به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف****اظہار نظر**

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی ۸ ماه و ۱۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به استثنای موارد ذیل، به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد ننموده است:

۵-۱) مفاد بند ۷ امید نامه در خصوص اجرای تعهدات بازارگردانی در مورد سهام شرکت نفت سپاهان (به صورت نمونه در ۱۳۹۹/۰۳/۰۶ و ۱۳۹۹/۰۴/۲۸) و گروه توسعه مالی مهر آیندگان (به صورت نمونه در ۱۳۹۹/۰۶/۱۶ و ۱۳۹۹/۰۶/۱۶).

۵-۲) مفاد ماده ۱۱ امید نامه در خصوص ضرورت رعایت حداقل واحدهای سرمایه گذاری در طول دوره فعالیت صندوق از تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۲ لغایت ۱۳۹۹/۰۲/۱۶.

۵-۳) مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۵ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال گزارشات عملکرد و صورت های مالی حسابرسی نشده حداکثر ظرف مهلت ۲۰ روز کاری برای کلیه دوره های مالی ۳، ۶، ۹ و سالانه صندوق.

۵-۴) مفاد ماده ۵۵ اساسنامه مبنی بر تشکیل مجمع عمومی در خصوص تعیین سقف مجاز نصاب بدهی های صندوق به خالص ارزش دارایی ها تا تاریخ این گزارش.

۶- موارد عدم رعایت مفاد بخشنامه ها، دستورالعمل ها و سایر قوانین و مقررات ناظر بر عملکرد صندوق بشرح زیر می باشد:

۶-۱) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ درخصوص تهیه و ارائه چک لیست های سه ماهه توسط متولی صندوق حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره های مالی ۳ ماهه (هیچ گونه چک لیستی ارائه نشده است)

۶-۲) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری به صورت فایل (XML) به صورت روزانه حداکثر تا ساعت ۱۶ آن روز در برخی از مقاطع دوره.

۶-۳) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ در خصوص تهیه و افشای صورت وضعیت پرتفوی ماهیانه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱، ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ و ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ در سامانه کدال و تارنمای صندوق طی موعد مقرر.

۶-۴) مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری در خصوص پرداخت تنمه وجوه مازاد واریزی سرمایه گذار ظرف حداکثر دو روز کاری پس از درخواست صدور، موضوع یادداشت توضیحی ۱۳ صورت های مالی.

**گزارش حسابرسی مستقل (ادامه)****به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف**

- ۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال با اهمیت در محاسبات مذکور باشد برخورد ننموده است.
- ۸- به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷ صورت های مالی، نسبت های کفایت سرمایه در تاریخ صورت خالص دارایی ها که بر اساس بند ۱ ماده ۹ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت با مفاد دستورالعمل ناظر بر تهیه و تدوین گزارش مذکور باشد، جلب نگردیده است.
- ۹- گزارش فعالیت مدیر درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع سالانه صندوق تهیه شده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی و رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۲ دی ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی شاخص اندیشان

(حسابداران رسمی)

حمید رضا شایان

جهانگیر رضایی

۸۳۱۱۸۰

۸۰۰۳۳۷





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

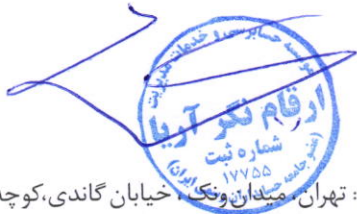
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف مربوط به دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۴	ب. ارکان صندوق
۵	پ. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	ت. اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	ث. 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 ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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



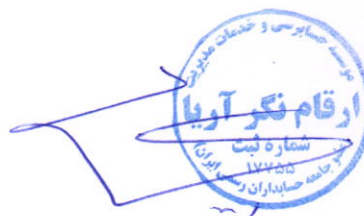
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		دارایی ها:
۱۷۷,۵۴۴,۲۳۸,۰۳۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۱۵,۵۱۱,۵۳۴,۴۰۰	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت
۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	۸	حسابهای دریافتی
۵,۵۲۷,۵۳۴,۴۱۳	۹	جاری کارگزاری
۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲	۱۰	سایر دارائیهها
۱,۷۸۰,۰۰۰	۱۱	موجودی نقد
۳۰۰,۲۸۸,۰۴۴,۳۴۵		جمع دارایی ها
		بدهی ها:
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 بدهی ها
۲۹۸,۹۹۵,۸۷۴,۶۶۳	۱۵	خالص دارایی ها
۱,۱۲۰,۵۸۲		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



پوست گزارش
شخص اندیشان

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:
۱۳,۱۹۹,۴۴۴,۰۷۶	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
۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	۱۹	سود سهام
(۴,۵۹۳,۷۳۶,۳۹۷)		جمع درآمدها
(۸۶۲,۶۶۹,۷۴۶)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۲۸۵,۵۸۳,۱۸۶)	۲۱	سایر هزینه ها
(۱,۱۴۸,۲۵۲,۹۳۲)		جمع هزینه ها
(۵,۷۴۱,۹۸۹,۳۲۹)		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	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	یادداشت
۲۶۶,۸۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۶,۸۲۲		واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز صادر شده طی دوره
(۵,۷۴۱,۹۸۹,۳۲۹)	-		زیان خالص دوره
۳۲,۹۱۵,۸۶۳,۹۹۲	-		تعدیلات
۲۹۸,۹۹۵,۸۷۴,۶۶۳	۲۶۶,۸۲۲		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

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

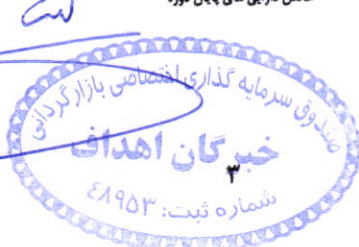
پست گزارش
شخص اندیشان

بازدهی میانگین سرمایه گذاری

(۱) سود خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده

بازدهی سرمایه گذاری پایان دوره

(۲) تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ 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 بازارگردانی خبرگان اهداف با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۹۰۱۲۴۸ از نوع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی با هدف مشخص بازارگردانی مجموعه ای از سهام اعلام شده در امیدنامه این صندوق در بورس تهران و فرابورس ایران تاسیس شده و 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 سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت نفت سپاهان و شرکت گروه مالی مهر آیندگان و اوراق بهادار با درآمد ثابت سرمایه گذاری می نماید.

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 واحد های تحت تملک
شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان	۳۲,۰۰۰	۷۶
کارگزاری خبرگان سهام	۱۰,۰۰۰	۲۴
جمع	۴۲,۰۰۰	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 شرکت های 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 شرکت های 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 شرکت های 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران- میدان توحید- خیابان توحید- نبش کوچه پرچم- پلاک ۶۸

پوست گزارش
شاخص اندیشان

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 آنها 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.

پیوست گزارش
شخص اندیشان

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 تملک صندوق بعلاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰/۵ 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 $\frac{365}{1000000}$ ضرب در ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوقهای با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال، در حسابها ذخیره می شود. ۱ 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 یا 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.

پوست گزارش
شخص اندیشان

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

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 مالیتهای 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 درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یادآمدهای 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.

۴-۷- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را طبق بند ۷ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق تعریف شده در بند ۷-۱ امیدنامه به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزنامه
۱	شرکت نفت سپاهان	شسپا	۳ درصد	۱۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۲	گروه توسعه مالی مهر آیندگان	ومهان	۳ درصد	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

پوست گزارش
شخص اندیشان

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:

صنعت	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی
سرمایه گذاری ها فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	ریال	ریال	درصد
	۱۰۹,۸۹۰,۹۳۵,۰۸۵	۱۱۱,۵۷۹,۰۷۵,۲۸۲	۳۷.۱۶
	۹۰,۴۹۱,۶۱۲,۹۸۱	۶۵,۹۶۵,۱۶۲,۷۴۸	۲۱.۹۷
جمع	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 دارایی ها
۱۵۶۳۸۵۸۳۴	کوتاه مدت	بانک تجارت	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	درصد	ریال	۳۸.۳۹
۱۵۶۳۸۵۸۵۹	کوتاه مدت	بانک تجارت	۱۳۹۹/۰۳/۲۰	۸	۱۱۵,۲۸۲,۰۶۲,۷۸۵	۰.۰۸
				۸	۲۳۹,۴۷۱,۶۱۵	
					۱۱۵,۵۱۱,۵۴۴,۴۰۰	۳۸.۴۷

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار یا 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 دارایی ها	
۱۳۹۹/۰۲/۱۰	۱۴۰۱/۰۶/۱۴	-	۸۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	۰.۲۱	استاندارد خزانه-۱۸م-بودجه ۹۸-۱۰۶۱۴

۸- حساب های دریافتی

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

سود سهام دریافتی

۹- جاری کارگزاری

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۷۴۶,۲۹۵,۴۸۳,۴۰۴	۷۴۰,۷۵۷,۹۴۸,۹۹۱	۵,۵۳۷,۵۳۴,۴۱۳

شرکت کارگزاری خبرگان سهام

۱۰ سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و نرم افزار است که تا تاریخ خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا سه سال، هر کدام کمتر باشد، به صورت روزانه مستهلک می شود. مخارج خدمات نرم افزاری نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
مانده در ابتدای دوره	ایجاد شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۲,۸۰۴,۰۳۲	(۱۸,۲۳۰,۱۷۵)	۱۴,۵۷۳,۸۵۷
۰	۲۸,۶۱۵,۵۳۲	(۲۸,۶۱۵,۵۳۲)	۰
۰	۳۹۴,۶۷۹,۳۸۸	(۲۷۰,۰۴۳,۶۹۳)	۱۲۴,۶۳۵,۶۹۵
۰	۴۵۶,۰۹۸,۹۵۲	(۳۱۶,۸۸۹,۴۰۰)	۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲

مخارج تأسیس
نرم افزار صندوق
مخارج عضویت در کانون ها
جمع

پوست گزارش
ناقص اندیشان

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۹/۰۶/۳۱

ریال
۱,۷۸۰,۰۰۰

حساب جاری بانک تجارت ۱۵۶۳۸۵۲۹۰

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال
۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰
۱۹۴,۸۳۶,۸۵۹
۱۰۸,۹۹۹,۵۴۱
۲۲۰,۰۰۰
۸۷۱,۸۸۹,۴۳۰

مدیر
متولی
حسابرس
مدیر ثبت بابت صدور و ابطال
جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال
۴,۷۲۲,۱۹۸
۴,۷۲۲,۱۹۸

بدهی بابت تنه واحدهای صادر شده

۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال
۲۷۸,۳۹۰,۷۱۴
۱۰۸,۷۷۶,۵۳۷
۲۸,۳۹۰,۸۰۳
۴۱۵,۵۵۸,۰۵۴

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

۱۵- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تعداد	ریال
۲۵۱,۹۳۱,۴۳۹,۴۳۷	۲۲۴,۸۲۲	
۴۷,۰۶۴,۴۳۵,۲۲۶	۴۲,۰۰۰	
۲۹۸,۹۹۵,۸۷۴,۶۶۳	۲۶۶,۸۲۲	

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
جمع

۱۶- سود فروش اوراق بهادار

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	
۱۲,۹۲۴,۶۶۶,۸۶۲	۱۶-۱
۲۷۴,۷۶۷,۲۱۴	۱۶-۲
۱۳,۱۹۹,۴۳۴,۰۷۶	

سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود حاصل از فروش اوراق مشارکت

پوست گزارش
شخص اندیشان

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)	(۱,۱۵۶,۷۶۶,۲۹۳)	۱,۴۸۰,۲۸۲,۷۲۲
۶,۷۱۰,۵۳۰	۱۷۷,۱۱۰,۷۷۹,۳۸۲	(۱۶۴,۹۱۹,۷۷۶,۶۸۱)	(۲۴۶,۶۰۸,۵۶۱)	۱۱,۴۴۴,۳۹۴,۱۴۰
جمع	۵۳۹,۴۷۸,۷۷۲,۷۱۴	(۵۲۴,۶۵۰,۸۱۰,۹۹۸)	(۱,۹۰۳,۲۸۴,۸۵۴)	۱۲,۹۲۴,۶۷۶,۸۶۲

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	
استادخانه-م ۱۸ بودجه ۹۸-۱۰۶۱۴	۳,۲۵۱	۲,۳۴۵,۳۰۷,۵۰۰	(۲,۲۷۷,۳۲۸,۹۲۰)	(۱,۷۰۰,۳۴۰)	۶۶,۳۷۸,۲۴۰
استادخانه-م ۲۱ بودجه ۹۷-۰۰۷۲۸	۸,۸۶۵	۷,۲۳۴,۳۳۷,۶۷۱	(۷,۱۰۵,۲۶۷,۲۳۲)	(۵,۲۴۴,۸۸۴)	۱۲۳,۸۲۵,۵۵۵
استادخانه-م ۱۵ بودجه ۹۸-۱۰۴۰۶	۸,۰۰۰	۵,۹۳۴,۰۰۰,۱۱۷	(۵,۸۴۵,۰۳۳,۵۵۹)	(۴,۳۰۲,۱۳۹)	۸۴,۶۶۳,۴۱۹
جمع	۱۵,۵۱۳,۶۴۵,۲۸۸	(۱۵,۲۲۷,۶۳۰,۷۱۱)	(۱۱,۲۴۷,۳۶۳)		۲۷۴,۷۶۷,۲۱۴

۱۷- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	یادداشت
ریال	
(۲۲,۶۲۱,۷۳۷,۳۹۹)	۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۷,۲۲۴,۲۸۴	۱۷-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب
(۲۲,۶۱۴,۵۱۳,۱۱۵)	

۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
گروه توسعه مالی مهر آیندگان	۶,۰۴۵,۷۱۳	۱۱۱,۹۳۶,۳۷۶,۱۹۵	(۱۰۹,۸۹۰,۹۳۵,۰۸۵)	(۲۲,۶۲۱,۷۳۷,۳۹۹)
نفت سپاهان	۳,۱۸۶,۱۵۳	۶۶,۱۷۶,۳۹۷,۸۱۰	(۹۰,۲۷۵,۰۴۰,۳۴۴)	(۲۴,۳۰۹,۸۱۷,۵۹۶)
	۱۷۸,۱۱۲,۷۷۴,۰۰۵	(۲۰۰,۱۶۵,۹۷۵,۴۲۹)	(۵۶۸,۵۳۵,۹۷۵)	(۲۲,۶۲۱,۷۳۷,۳۹۹)

۱۷-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب

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
استادخانه-م ۱۸ بودجه ۹۸-۱۰۶۱۴	۸۷۹	۶۲۳,۴۱۶,۶۸۶	(۶۱۵,۷۴۰,۴۲۴)	(۴۵۱,۹۷۸)
		۶۲۳,۴۱۶,۶۸۶	(۶۱۵,۷۴۰,۴۲۴)	(۴۵۱,۹۷۸)

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹			
تاریخ سرمایه‌گذاری	نرخ سود	سود خالص	
۱۳۹۹/۰۱/۳۱	۸٪	ریال ۳,۶۵۹,۰۷۲,۷۸۵	سود سپرده بانکی نزد بانک تجارت به شماره ۱۵۶۳۸۵۸۲۴
۱۳۹۹/۰۲/۲۰	۸٪	۲۳۱,۴۷۶,۶۱۵	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						
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلقه به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل
نفت سپاهان	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۵/۰۶	۱,۴۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۲۱۶,۷۵۸
					۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه		هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:
منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹		
ریال		مدیر صندوق
۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰		
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

پوست گزاری
شاخص اندیشان

۲۳- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۲۳-۱- صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها، متعهد بازارگردانی اوراق ذیل با شرایط تعیین شده می باشد:

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

۲۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص و وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و ثبت و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری خبرگان سهام	مدیر صندوق و ثبت و موسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۴٪
			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	۱۲۲,۴۲۲	۴۶٪
جمع				۲۶۶,۸۲۲	۱۰۰

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		ماتده طلب (بدهی) به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
		موضوع معامله	ارزش معامله	
			ریال	ریال
کارگزاری خبرگان سهام	مدیر ثبت و مدیر صندوق	خرید اوراق	۷۴۰,۷۵۷,۹۴۸,۹۹۱	۵,۵۳۷,۵۳۴,۴۱۳
		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	حسابرین	کارمزد حسابرس	۱۰۸,۹۹۹,۵۴۱	(۱۰۸,۹۹۹,۵۴۱)

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

۲۷- کفایت سرمایه

بر اساس بند ۱ ماده ۹ دستور العمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح ذیل می باشد.

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۳۰۰,۲۸۸,۰۴۴,۳۴۵	۲۲۹,۴۱۹,۶۵۸,۰۷۱	۲۹۹,۳۸۵,۴۵۱,۱۵۵
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۳۰۰,۲۸۸,۰۴۴,۳۴۵	۲۲۹,۴۱۹,۶۵۸,۰۷۱	۲۹۹,۳۸۵,۴۵۱,۱۵۵
جمع بدهی های جاری	۱,۲۹۲,۱۶۹,۶۸۲	۱,۱۱۶,۲۵۸,۳۳۳	۱,۰۲۸,۳۰۲,۶۵۹
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۱,۲۹۲,۱۶۹,۶۸۲	۱,۱۱۶,۲۵۸,۳۳۳	۱,۰۲۸,۳۰۲,۶۵۹
جمع کل تعهدات	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱,۲۹۲,۱۶۹,۶۸۲	۱,۱۱۶,۲۵۸,۳۳۳	۱,۰۲۸,۳۰۲,۶۵۹
نسبت جاری	۲۳.۲۳	۲۰.۵۵	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۰۴		۰.۰۰۳

پست گزارش
شخص اندیشان

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

دارایی‌ها:	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 یا علی الحساب	۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	۰
جاری کارگزاران	۰	۴۱,۵۸۹,۳۶۲,۴۶۷
حسابهای دریافتی	۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	۰
سایر دارائیه‌ها	۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲	۰
موجودی نقد	۰	۱,۷۸۰,۰۰۰
جمع دارایی‌ها	۱۸۲,۹۴۰,۱۸۳,۰۳۵	۱۵۳,۳۹۹,۶۸۹,۳۶۴
بدهی‌ها:		
جاری کارگزاران	۳۶,۰۵۱,۸۲۸,۰۵۴	۰
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 خیرگان 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
سود فروش اوراق بهادار	ریال	ریال
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۱,۷۱۹,۱۶۱,۳۵۴	۱,۴۸۰,۲۸۲,۷۳۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	(۲۴,۳۰۲,۶۵۳,۳۱۲)	۱,۶۸۸,۱۴۰,۱۹۷
سودسهم	۳,۶۵۹,۰۷۲,۷۸۵	۲۳۱,۴۷۶,۶۱۵
جمع درآمدها	۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	.
هزینه کارمزد ارکان	(۷,۹۹۳,۶۳۵,۹۳۱)	۳,۳۹۹,۸۹۹,۵۳۴
سایر هزینه ها	(۵۹۸,۵۹۴,۹۰۳)	(۲۶۴,۰۷۵,۸۴۳)
جمع هزینه ها	(۲۶۷,۵۶۸,۲۵۵)	(۱۸,۰۱۳,۹۳۱)
سود(زیان) خالص	(۸۶۶,۱۶۳,۱۵۸)	(۲۸۲,۰۸۹,۷۷۴)
	(۸,۸۵۹,۷۹۹,۰۸۹)	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
۱۴۳,۴۰۰	۱۴۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۳,۴۲۲	۱۲۳,۴۲۲,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-
-	(۸,۸۵۹,۷۹۹,۰۸۹)		۳,۱۱۷,۸۰۹,۷۶۰
-	۱۱,۳۴۰,۰۷۵,۲۹۱		۲۶,۵۷۵,۷۸۸,۷۰۱
۱۴۳,۴۰۰	۱۴۵,۸۸۰,۲۷۶,۲۰۲	۱۲۳,۴۲۲	۱۵۳,۱۱۵,۵۹۸,۴۶۱

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص دوره
تعدیلات
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

پوست گزارش
شخص اندیشان