

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 حسابرسی مستقل**به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف****گزارش نسبت به صورت های مالی****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 حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

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، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین 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 روش های 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 خطر ها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی 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 حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر 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 ۱۳۹۹/۰۶/۰۲ 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 و همچنین عدم بارگذاری صورت های مالی حسابرسی شده ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹.

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 در تارنمای صندوق و 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 تتمه 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

۸۰۳۳۷





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 ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ 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

آدرس: تهران، میدان ونک، خیابان گاندی، کوچه ۲۱، پلاک ۷
تلفن: ۰۲۱-۴۳۳۸۲ دورنگار: ۸۸۷۸۵۹۷۶
کد پستی: ۱۵۱۷۹۳۸۳۱۴ www.khobreganmmf.com



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

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

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



پوست گزارش
شخص اندیشان

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی خبرگان اهداف

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

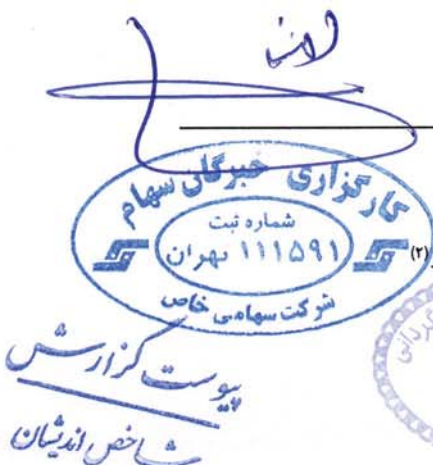
دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

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
(۵,۷۴۱,۹۸۹,۳۳۹)		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		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	یادداشت
۲۶۶,۸۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۶,۸۲۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز صادر شده طی دوره
(۵,۷۴۱,۹۸۹,۳۳۹)	-	زیان خالص دوره
۳۷,۹۱۵,۸۶۳,۹۹۲	-	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.



(۱) سود (زیان) خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده

بازدهی میانگین سرمایه گذاری

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 تأسیس 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 صندوق، جمع آوری وجوه از سرمایه گذاران و اختصاص آنها به خرید اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی، سهام و حق تقدم خرید سهام نمادهای تحت بازارگردانی به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، و بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه گذاران در راستای انجام فعالیت بازارگردانی است. کلیه دارایی ها، پدهی ها و هزینه های مربوط به هریک از عملیات بازارگردانی شرکت های مورد نظر به صورت جداگانه نگهداری و گزارش می گردد.

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	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 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- 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

۲-۴- 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

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 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 دریافتی 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

۴-۳- 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 با 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 با تأیید مجمع صندوق**
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه 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 مآخذ محاسبه کارمزد مدیر و متولی قرار می گیرند.

**** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{365}{10000}$ ضرب در ارزش خالص دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی 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.

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 درآمد های حاصل از نقل و انتقال این اوراق یادآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات برارزش افزوده موضوع قانون مالیات برارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و ازبابت 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

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	
ریال	ریال	درصد	
۱۰۹,۸۹۰,۹۳۵,۰۸۵	۱۱۱,۵۷۹,۰۷۵,۲۸۲	۳۷,۱۶	سرمایه گذاری ها
۹۰,۴۹۱,۶۱۲,۹۸۱	۶۵,۹۶۵,۱۶۲,۷۴۸	۲۱,۹۷	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۲۰۰,۳۸۲,۵۴۸,۰۶۶	۱۷۷,۵۴۴,۲۳۸,۰۳۰	۵۹,۱۲	جمع

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
				درصد	ریال	
۱۵۶۳۸۵۸۲۴	کوتاه مدت	بانک تجارت	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	۸	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		اوراق مشارکت فرابورسی
یادداشت	ریال	
۷-۱	۶۲۲,۹۶۴,۷۰۸	

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	استادخانه-م-۱۸م بودجه ۹۸-۹۸-۱۰۶۱۴

۸- حساب های دریافتنی

۱۳۹۹/۰۶/۳۱				سود سهام دریافتنی (شپا)
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	

۹- جاری کارگزاری

۱۳۹۹/۰۶/۳۱				شرکت کارگزاری خبرگان سهام
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۷۴۶,۲۹۵,۴۸۳,۴۰۴	۷۴۰,۷۵۷,۹۴۸,۹۹۱	۵,۵۳۷,۵۳۴,۴۱۳	

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و نرم افزار است که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال 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. 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 می‌شود.

پویش گزارش
شخص اندیشان

۱۳۹۹/۰۶/۳۱				مخارج تأسیس نرم افزار صندوق مخارج عضویت در کانون‌ها جمع
مانده در ابتدای دوره	ایجاد شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۳۲۸,۰۴۰,۰۳۲	(۱۸,۱۲۰,۱۷۵)	۱۴,۵۷۳,۸۵۷	
۰	۲۸۶,۱۵۵,۵۳۲	(۲۸,۶۱۵,۵۳۲)	۰	
۰	۳۹۴,۶۷۹,۳۸۸	(۲۷,۰۰۴,۳۶۹)	۱۲۴,۶۳۵,۶۹۵	
۰	۴۵۶,۰۹۸,۹۵۲	(۳۱۶,۸۸۹,۴۰۰)	۱۳۹,۲۰۹,۵۵۲	

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
۱۰,۸۹۹,۵۴۱
۲۲۰,۰۰۰
۸۷۱,۸۸۹,۴۳۰

مدیر
متولی
حسابرس
مطالبات مدیر بابت صدور و ابطال
جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال
۴,۷۲۲,۱۹۸
۴,۷۲۲,۱۹۸

بدهی بابت تئمه واحدهای صادر شده

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال
۲۷۸,۳۹۰,۷۱۴
۱۰,۸۷۶,۵۳۷
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	
۱۲,۹۲۴,۶۷۶,۸۶۲	۱۶-۱
۲۷۴,۷۶۷,۲۱۴	۱۶-۲
۱۳,۱۹۹,۴۴۴,۰۷۶	

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

پوست گزاری
شخص انشانی

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
۶,۷۱۰,۵۳۰	۱۷۷,۱۱۰,۷۷۹,۳۸۲	(۱۶۴,۹۱۹,۷۷۶,۶۸۱)	(۷۴۶,۶۰۸,۵۶۱)	۱۱,۳۴۴,۳۹۴,۱۴۰
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	
۳,۲۵۱	۲,۳۴۵,۳۰۷,۵۰۰	(۲,۲۷۷,۳۲۸,۹۲۰)	(۱,۷۰۰,۳۴۰)	۶۶,۲۷۸,۲۴۰	اسناد خزانه-م ۱۸م بودجه ۹۸-۹۹
۸,۸۶۵	۷,۲۳۴,۳۳۷,۶۷۱	(۷,۱۰۵,۲۶۷,۲۳۲)	(۵,۲۴۴,۸۸۴)	۱۲۳,۸۲۵,۵۵۵	اسناد خزانه-م ۲۱م بودجه ۹۷-۹۸
۸,۰۰۰	۵,۹۳۴,۰۰۰,۱۱۷	(۵,۸۴۵,۰۳۴,۵۵۹)	(۴,۳۰۲,۱۳۹)	۸۴,۶۶۳,۴۱۹	اسناد خزانه-م ۱۵م بودجه ۹۸-۹۹
جمع	۱۵,۵۱۳,۶۴۵,۲۸۸	(۱۵,۳۲۷,۶۳۰,۷۱۱)	(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

ریال
(۲۲,۶۲۱,۷۳۷,۳۹۹)
۷,۲۲۴,۲۸۴
(۲۲,۶۱۴,۵۱۳,۱۱۵)

یادداشت

۱۷-۱

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

۱۷-۲

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

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
۶,۰۴۵,۷۱۳	۱۱۱,۹۳۶,۳۷۶,۱۹۵	(۱۰۹,۸۹۰,۹۳۵,۰۸۵)	(۳۵۷,۳۰۰,۹۱۳)	۱,۶۸۸,۱۴۰,۱۹۷
۳,۱۸۶,۱۵۳	۶۶,۱۷۶,۳۹۷,۸۱۰	(۹۰,۲۷۵,۰۴۰,۳۴۴)	(۲۱۱,۲۳۵,۰۶۲)	(۲۴,۳۰۹,۸۷۷,۵۹۶)
جمع	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
۸۷۹	۶۲۳,۴۱۶,۶۸۶	(۶۱۵,۷۳۰,۴۲۴)	(۴۵۱,۹۷۸)	۷,۲۲۴,۲۸۴
جمع	۶۲۳,۴۱۶,۶۸۶	(۶۱۵,۷۳۰,۴۲۴)	(۴۵۱,۹۷۸)	۷,۲۲۴,۲۸۴

پست گزارش
شخص اندیشان

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹		
تاریخ سرمایه‌گذاری	نرخ	سود خالص
۱۳۹۹/۰۱/۳۱	۸٪	ریال ۳,۶۵۹,۰۷۲,۷۸۵
۱۳۹۹/۰۳/۲۰	۸٪	۲۳۱,۴۷۶,۶۱۵
		۳,۸۹۰,۵۴۹,۴۰۰

سود سپرده بانکی نزد بانک تجارت به شماره ۱۵۶۳۸۵۸۲۴

سود سپرده بانکی نزد بانک تجارت به شماره ۱۵۶۳۸۵۸۵۹

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 به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل خالص درآمد سود سهام
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 منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	
ریال	مدیر صندوق
۵۶۷,۸۳۳,۰۳۰	متولی
۱۹۴,۸۳۶,۸۵۹	حسابرس
۹۹,۹۹۹,۸۵۷	جمع
۸۶۲,۶۶۹,۷۴۶	

۲۱- سایر هزینه‌ها

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	
ریال	هزینه کارمزد تصفیه
۲۸,۳۹۰,۸۰۳	هزینه های نرم افزار
۱۲۱,۳۳۵,۳۰۱	هزینه تأسیس
۲,۸۳۸,۰۰۱	هزینه عضویت در کانون ها
۱۱۲,۸۶۴,۳۰۵	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۱۹,۹۱۹,۷۷۶	هزینه کارمزد خدمات بانکی
۲۳۵,۰۰۰	جمع
۲۸۵,۵۸۳,۱۸۶	

۲۲- تعدیلات

دوره مالی ۸ ماه و سیزده روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹	
ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۳۷,۹۱۵,۸۶۳,۹۹۲	

پوست گزارش
شخص اندیشان

۲۲- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۲۲-۱- صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها، متعهد بازارگردانی اوراق ذیل با شرایط تعیین شده می باشد:

نام شرکت	نام نماد	دامنه مغننه	حداقل سفارش اثبات شده	حداقل معاملات روزانه
گروه توسعه مالی مهر آیندگان	ومهان	۲درصد	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
نفت سپاهان	شسپا	۲درصد	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰

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

اشخاص و وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری خبرگان سهام	مدیر صندوق و موسس	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۴٪
	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان	موسس	عادی	۵,۰۷۴	۲٪
	شرکت سرمایه گذاری اهداف	سرمایه گذار	عادی	۹۶,۳۲۶	۳۶٪
			ممتاز	۳۲,۰۰۰	۱۲٪
			عادی	۱۲۳,۴۲۲	۴۶٪
جمع					
۱۳۹۹/۰۶/۳۱					
۲۶۶,۸۲۲					

۲۵- 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	مدیر صندوق	خرید اوراق	۷۴۰,۷۵۷,۹۴۸,۹۹۱	۵,۵۳۷,۵۳۴,۴۱۳
		فروش اوراق	۷۴۶,۲۹۵,۴۸۳,۴۰۴	
مدیر-کارگزاری خبرگان سهام	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	حسابررس	کارمزد حسابررس	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 ۱۳۹۰/۰۷/۲۰ 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	۲۲۹,۲۸۵,۱۸۳,۲۶۳	۲۷۵,۰۴۸,۴۳۲,۰۳۳
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۳۰۰,۲۸۸,۰۴۴,۳۴۵	۲۲۹,۲۸۵,۱۸۳,۲۶۳	۲۷۵,۰۴۸,۴۳۲,۰۳۳
جمع بدهی های جاری	۱,۲۹۲,۱۶۹,۶۸۲	۱,۱۱۶,۲۵۸,۳۳۳	۱,۰۲۸,۳۰۲,۶۵۹
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۱,۲۹۲,۱۶۹,۶۸۲	۱,۱۱۶,۲۵۸,۳۳۳	۱,۰۲۸,۳۰۲,۶۵۹
جمع کل تعهدات	۴۰,۱۴۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۷۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۷۲۷,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۴۱,۴۳۷,۶۶۹,۶۸۲	۲۱,۱۸۹,۰۰۸,۳۳۳	۲۰۱,۷۵۵,۸۰۲,۶۵۹
نسبت جاری	۷.۲۵	۱۰.۸۲	
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۱۴		۰.۷۳

پوست گزارش
شاخص 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

	۳۶,۰۵۱,۸۲۸,۰۵۴	۰
جاری کارگزاران	۶۰۷,۷۵۳,۵۸۷	۲۶۴,۰۷۵,۸۴۳
بدهی به ارکان صندوق	۳۹۷,۷۶۹,۱۲۳	۱۷,۸۴۸,۹۳۱
سایر حسابهای پرداختی	۲,۵۵۶,۰۶۹	۲,۱۶۶,۱۲۹
بدهی به سرمایه گذاران	۳۷,۰۵۹,۹۰۶,۸۳۳	۲۸۴,۰۹۰,۹۰۳
جمع بدهی‌ها	۱۴۵,۸۸۰,۲۷۶,۲۰۲	۱۵۳,۱۱۵,۵۹۸,۴۶۱
خالص دارایی‌ها	۱,۰۱۷,۲۹۶	۱,۲۴۰,۵۸۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری		

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	۱۱,۷۱۹,۱۶۱,۳۵۴	۱,۴۸۰,۲۸۲,۷۲۲
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲۴,۳۰۲,۶۵۳,۳۱۲)	۱,۶۸۸,۱۴۰,۱۹۷
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۳,۶۵۹,۰۷۲,۷۸۵	۲۳۱,۴۷۶,۶۱۵
سودسهم	۹۳۰,۷۸۳,۲۴۲	.
جمع درآمدها	(۷,۹۹۳,۶۳۵,۹۳۱)	۳,۳۹۹,۸۹۹,۵۳۴
هزینه کارمزد ارکان	(۵۹۸,۵۹۴,۹۰۳)	(۲۶۴,۰۷۵,۸۴۳)
سایر هزینه ها	(۲۶۷,۵۶۸,۲۵۵)	(۱۸,۰۱۳,۹۳۱)
جمع هزینه ها	(۸۶۶,۱۶۳,۱۵۸)	(۲۸۲,۰۸۹,۷۷۴)
سود(زیان) خالص	(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