

صندوق سرمایه گذاری اختصاص بازارگردانی معیار
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره به انضمام
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاص بازارگردانی معیار

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۱۳	صورت های مالی دوره میانی و یادداشت های همراه



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل
در خصوص اطلاعات مالی میان دوره ای
به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاص بازارگردانی معیار

مقدمه

۱- صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی یک روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی میان دوره ای

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی میان دوره ای 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی میان دوره ای یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی میان دوره ای است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی میان دوره ای یادشده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی معیار در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی گزارش دهی سازمان بورس اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- با توجه به اینکه استاندارد های حسابداری در خصوص فعالیت های صندوق های سرمایه گذاری تهیه و تدوین نگردیده، صورت های مالی پیوست عمدتاً براساس رویه های و مقررات مندرج در اساسنامه و امید نامه صندوق (که به تایید سازمان بورس اوراق بهادار رسیده) و همچنین اصول پذیرفته شده حسابداری تهیه و ارائه گردیده است. لذا دارایی ها و بدهی های صندوق عمدتاً بر اساس ارزش های جاری در حساب ها انعکاس یافته اند که الزاماً بیانگر ارزش بازیافتی و قابل تسویه آن ها نیست.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس مستقل

۶- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نشده است.

۷- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر، این موسسه به موارد دیگری حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و همچنین دستورالعمل نحوه اجرایی و ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری مشترک توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.

۷-۱- عدم تحقق اقدامات انجام شده جهت رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس اوراق بهادار، مبنی بر اجرای کدینگ استاندارد نرم افزار مالی.

۷-۲- رعایت مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه در خصوص بارگذاری عملکرد و صورتهای مالی صندوق در دوره شش ماهه، در تارنما صندوق حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

۸- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد که در تارنمای صندوق نیز منتشر شده، مورد بررسی قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی های انجام شده این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.



۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه های و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحد های سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پول شویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق امکان پذیر نبوده است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده است.

موسسه حسابداری و خدمات مالی کوشامنش
فاسم یا حق معیار رسمی احمد موسوی
شماره عضویت: ۱۳۹۰۰۹۰۸۲۷۴۸
شماره عضویت: ۱۳۹۰۰۹۰۸۲۷۴۸

۱۳ آبان ماه ۱۳۹۸



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی میسر

با سلام ؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ 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 می‌گردد.

شماره صفحه

۲

• صورت خالص دارایی‌ها

۳

• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی:

۴

الف. اطلاعات کلی صندوق

۵

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۵

ج. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۱۳

د. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۲ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



شخص حقوقی

ارکان صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

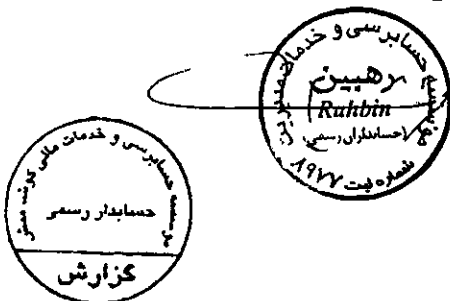
صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

یادداشت	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	ریال	دارایی‌ها
۵	-		سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶	-		سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	-		حساب‌های دریافتی
۸	-		سایر دارایی‌ها
۹	۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰		موجودی نقد
۱۰	-		جاری کارگزاران
	۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰		جمع دارایی‌ها
			<u>بدهی‌ها</u>
۱۱	-		حساب‌های پرداختی
۱۲	۹۹۰,۰۰۰		پرداختی به ارکان صندوق
۱۳	-		پرداختی به سرمایه‌گذاران
۱۴	-		سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
	۹۹۰,۰۰۰		جمع بدهی‌ها
۱۵	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی‌ها
	۳۵,۰۰۰		تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری
	۱,۰۰۰,۰۰۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار
سهامی خاص
شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
شماره ثبت ۳۱۶۱۱۱۱۱۱۱۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

یادداشت دوره مالی یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

ریال	درآمد ها	
۱۶	سود فروش اوراق بهادار	-
۱۷	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	-
۱۸	سود سهام	-
۱۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	-
۲۰	سایر درآمد ها	-
-	جمع درآمدها	-
<u>هزینه ها</u>		
۲۱	هزینه کارمزد ارکان	-
۲۲	سایر هزینه ها	-
-	جمع هزینه ها	-
-	سود خالص	-
.	بازده میانگین سرمایه گذاری	
.	بازده سرمایه گذاری پایان دوره	

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی یک روزه منتهی به

۱۳۹۶/۰۶/۳۱

یادداشت

تعداد واحدهای سرمایه گذاری

۳۵,۰۰۰

خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای دوره/سال

واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال

واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال

سود خالص

تعدیلات

۲۳

۳۵,۰۰۰

خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره/سال

سود خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده

بازده میانگین سرمایه گذاری

سامی خاص

۴۰۷۳۷۶

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

خالص دارایی های پایان دوره

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

شماره ثبت شرکت مشاور سرمایه گذاری

بازده میانگین سرمایه گذاری

سامی خاص

۴۰۷۳۷۶

بازده سرمایه گذاری پایان دوره

خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ تحت شماره ۴۸۲۰۷ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۳۲۱۴۶ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۷ تحت شماره ۱۱۶۷۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و مجوز فعالیت در تاریخ ۱۸ مهر ماه ۱۳۹۸ از این سازمان دریافت گردید. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است. بر این اساس موضوع اصلی فعالیت صندوق، سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران/ فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی است.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۳ سال شمسی است، سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه همان سال می‌باشد، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اسفند ماه خاتمه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان سهروردی شمالی، نرسیده به آپادانا، کوچه شریف واقع شده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.meyar.fund درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار (سهامی خاص)	۱۸,۰۰۰	۵۱,۴۰
۲	امیر محمد سلامتی	۱۷,۰۰۰	۴۸,۶۰
	جمع	۳۵,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ با شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران- خیابان سهروردی شمالی- نرسیده به آپادانا- کوچه شریف- پلاک ۲۸- طبقه سوم.

متولی صندوق، متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: تهران، خیابان سهروردی شمالی، انتهای خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی، پلاک یک واحد ۶.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت کوشامنش است که در تاریخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۲ به شماره ثبت ۱۰۸۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از: خیابان ولیعصر، بالاتر از چهارراه نیایش، خیابان رحیمی، پلاک ۵۴، واحد ۱۲.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی 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 اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌گردد.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا 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؛

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه 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 می‌گردد.



۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱- ۴-۲- 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 می‌گردد.

۲- ۴-۲- 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 می‌گردد. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
ی‌داشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل سه در هزار (۰,۰۰۳) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق***
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰,۰۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به‌علاوه دو در هزار (۰,۰۰۲) درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه صندوق و سالانه ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها می‌باشد.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۱۰۰ و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود***
حق‌الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه، حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با ارزش خالص دارایی بیش از ۵,۰۰۰ میلیارد ریال
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و به تصویب مجمع صندوق



۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌گردد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد 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 ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌گردد.

۴-۷- مخارج انتقالی به دوره آتی

مخارج انتقالی به دوره آتی شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه هزینه‌های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به صور روزانه مستهلک می‌شود. هزینه‌های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در امیدنامه صندوق از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم انجام نگرفته است.

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی انجام نگرفته است.

۷- حساب‌های دریافتی

صندوق در دوره مالی مذکور حساب دریافتی نداشته است.

۸- سایر دارایی‌ها

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، لذا حساب دارایی‌ها صفر بوده است.

۹- موجودی نقد

<u>نوع سپرده</u>	<u>۱۳۹۸/۰۶/۳۱</u>
	ریال
حساب جاری بانک آینده	<u>۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰</u>
	<u>۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰</u>

۱۰- جاری کارگزاران

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، لذا حساب جاری کارگزاران صفر بوده است.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۱- حساب‌های پرداختنی

بدهی در این طبقه قرار نگرفته است.

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر به شرح زیر است:

<u>یادداشت</u>	<u>۱۳۹۸/۰۶/۳۱</u>
ریال	
مدیر صندوق ۱۲-۱	۹۹۰,۰۰۰
متولی	۰
حسابرس	۰
	<u>۹۹۰,۰۰۰</u>

۱۲-۱ مدیر صندوق

<u>بانک</u>	<u>تاریخ واریز</u>	<u>مبلغ (ریال)</u>
آینده	۹۸/۰۳/۰۴	۹۹۰,۰۰۰
		<u>۹۹۰,۰۰۰</u>

افتتاح سپرده توسط مدیر صندوق

۱۳- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران در دوره مالی مذکور صفر بوده است.

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، لذا پرداختی صورت نگرفته است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۸/۰۶/۳۱		
تعداد	ریال	
۰	۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، سودی محقق نشده است.

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته حاصل از نگهداری سهام

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، سودی محقق نشده است.

۱۸- سود سهام

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، سودی محقق نشده است.

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، سودی محقق نشده است.

۲۰- سایر درآمدها

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، درآمدی محقق نشده است.

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، هزینه کارمزدی به حساب دوره منظور نشده است.

صندوقی سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲۲- سایر هزینه ها

در دوره مالی جاری به دلیل آنکه هنوز مجوز فعالیت صندوق صادر نگردیده بوده است، هزینه ای به حساب دوره منظور نشده است.

۲۳- تعدیلات

تعدیلی در دوره مذکور انجام نگرفته است.

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط ذیل انجام دهد:

ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	شرکت ایران ترانسفو	بترانس	۲,۵ درصد	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

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

نام	نوع وابستگی	نوع واحد سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۸,۰۰۰	۵۱,۴۰
امیر محمد سلامتی	دارنده واحد ممتاز	ممتاز	۱۷,۰۰۰	۴۸,۶۰

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره مالی یک روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طی دوره مورد گزارش، معامله با ارکان و اشخاص وابسته انجام نشده است.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به استثناء خرید و فروش سهام شرکت ایران ترانسفو به ترتیب تعداد ۷۷۵,۵۷۲ و ۳۰۰,۰۰۰ واحد، خرید و فروش اسناد خزانه - م ۳ بودجه ۹۷ - ۹۹۰۷۲۱، به ترتیب تعداد ۵۹,۰۵۸ و ۲۷۶۱ واحد رویداد تعدیلی و غیر تعدیلی به وقوع نپیوسته است.

۲۸- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۷/۰۷/۳۰ و همچنین هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق با توجه به یادداشت ۲۴ صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

شرح	مابده	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
دارایی های جاری	۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰
دارایی های غیر جاری	۰	۰	۰
بدهی های جاری	۰	۷۹۲,۰۰۰	۶۹۲,۰۰۰
بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
تعهدات خارج از ترازنامه	۸,۲۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۳۸,۵۰۰,۰۰۰	۴۱,۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع داراییها جهت محاسبه نسبت جاری		۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰	-
جمع بدهیها و تعهدات خارج از ترازنامه جهت محاسبه نسبت جاری		۴,۱۳۹,۲۹۲,۰۰۰	-
نسبت جاری		۸.۴۶	-
جمع بدهیها و تعهدات خارج از ترازنامه جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۴۱,۳۸۵,۶۹۲,۰۰۰
جمع داراییها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۳۵,۰۰۰,۹۹۰,۰۰۰
نسبت بدهی و تعهدات		-	۱.۱۸۲۴

