صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی

به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

فهـــرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۴
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه	۱ الی ۲۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت : ۱۰۸۳۲ تاسیس : ۱۳۷۷
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استاندارد های 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 مستقل

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتارحرفه 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 افشاء شده درصورت های مالی است . انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها،کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد 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 داردکه شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری را به مجمع صندوق گزارش نماید.

نشانی : تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ کد پستی : ۱۹۶۷۹۱۵۱۳۴ تلفن : ۲-۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس : ۲۲۰۵۷۸۳۵
دفتر اصفهان : اصفهان، خیابان محتشم کاشانی، مجتمع پردیس جنوبی، طبقه ۵، واحد ۹ کد پستی : ۸۱۷۵۹۷۱۹۵۶ تلفکس : ۳۶۲۵۰۵۲۱ و ۳۶۲۶۸۴۵۵-۰۳۱
Email: kooshamaneshir@yahoo.com

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار درتاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و گردش 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-باتوجه به اینکه استانداردهای حسابداری در خصوص فعالیت های صندوق های سرمایه گذاری تهیه و تدوین نگردیده، صورت های مالی پیوست عمدتاً بر اساس رویه ها 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 اندکه الزاماً بیانگر ارزش بازیافتنی و قابل تسویه آن ها نیست.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶-موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات مرتبط با عملیات صندوق های سرمایه گذاری و همچنین اطلاعیه ها و بخشنامه های صادره توسط مدیریت نظارت بر نهاد های مالی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است :

۱-۶- مفاد بند ۷ امیدنامه صندوق(تعهدات و شرایط بازارگردانی)، درخصوص تساوی حجم سفارشات خرید و فروش وارده وهمچنین تبصره ماده ۸ دستورالعمل فعالیت بازارگردانی در بورس اوراق بهادار در خصوص ترمیم حجم سفارشات خرید و فروش وارده هر دو دقیقه یکبار در نماد بترانس(ایران ترانسفو) طی برخی از روزهای معاملاتی .

۲-۶- مفاد بند ۳-۹ امیدنامه صندوق درخصوص محاسبه و شناسایی هزینه های صندوق در مورد کف هزینه کارمزد متولی به میزان ۱۰۰ میلیون ریال برای یک سال مالی.

۳-۶- مفاد بند ۴-۹ امیدنامه صندوق درخصوص محاسبه و شناسایی بخش متغیر کارمزد ابطال واحدهای سرمایه گذاری به حساب درآمد صندوق، در مورد ابطال واحد های سرمایه گذاری صندوق مربوط به سهام ایران ترانسفودر تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰.

۴-۶- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص انتشار با تاخیر آگهی دعوت به مجمع مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۰۹ در تارنمای صندوق و سامانه اطلاع رسانی ناشران (کدال) .

۵-۶- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص ثبت هر گونه تغییرات در اساسنامه ، امیدنامه و سایر تصمیمات مجمع حداکثر ظرف مدت ۷ روز کاری نزد سازمان در مورد مجمع مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۶.

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵
دفتر اصفهان: اصفهان، خیابان محتشم کاشانی، مجتمع پردیس جنوبی ، طبقه ۵، واحد ۹ تلفکس: ۶۲۵۰۵۲۱- ۰۳۱۳

۶-۶- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه و همچنین بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۳۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی ، درخصوص لزوم انتشار گزارش عملکرد و صورت های مالی حسابرسی نشده دوره های مالی ۶ و ۱۲ ماهه منتهی به سال ۱۳۹۸ صندوق ، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره در تارنمای صندوق و سامانه اطلاع رسانی ناشران(کدال).

۷-۶- مفاد ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مدیریت نظارت بر کارگزاران در خصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری پس از ۲روز کاری در مورد معاملات انجام گرفته با کارگزاری حافظ .

۸-۶- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی ، در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری هنگام سپرده گذاری .

۹-۶- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ مدیریت نظارت بر نهاد های مالی ، در خصوص الزام مدیران سرمایه گذاری به تهیه بیانیه سیاست سرمایه گذاری و بارگذاری آن در تارنمای صندوق .

۱۰-۶- عدم انطباق کدینگ حسابها در نرم افزار صندوق با کدینگ استاندارد طبق دستورالعمل ثبت و گزارش دهی صندوق های سرمایه گذاری .

۷-محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها(NAV)، ارزش آماری ، قیمت های صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است . با توجه به بررسی های انجام شده ، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸-اصول و رویه های کنترل های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک ومستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است که به استثنای موارد مندرج در بندهای فوق به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی باشد برخورد نگردیده است.

۹-گزارش عملکرد مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵
دفتر اصفهان: اصفهان، خیابان محتشم کاشانی، مجتمع پردیس جنوبی ، طبقه ۵، واحد ۹ تلفکس: ۶۲۵۰۵۲۱- ۰۳۱۳

حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
حسابداران رسمی
گزارش

۱۰-نسبت های کفایت سرمایه بر اساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار به طور خلاصه در یادداشت توضیحی ۲۷ منعکس شده است. در این رابطه و در رعایت مفاد تبصره ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی ابلاغی مورخ ۱۷ آبان ماه ۱۳۹۰و اصلاحیه های بعدی آن، نسبت های جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده بر اساس ضوابط و مقررات پیش بینی شده در دستورالعمل و اصلاحیه های بعدی مورد رسیدگی قرار گرفته است. به نظر این موسسه مبانی و پایه های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده ومحاسبات صورت گرفته به استثنای نسبت بدهی تعدیل شده (حداکثر معادل یک) ،از انطباق با مفاد دستورالعمل فوق برخوردار می باشد.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین 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 مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای 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 های 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 فعالیت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده است .

۲۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
(حسابداران رسمی)

قاسم یاحقی شماره عضویت:۸۰۰۹۰۸
احمد موسوی شماره عضویت:۸۰۰۷۷۸

حسابدار رسمی ثبت ۰۸۳۲

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(جهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵
دفتر اصفهان: اصفهان، خیابان محتشم کاشانی، مجتمع پردیس جنوبی، طبقه ۵، واحد ۹ تلفکس: ۶۲۵۰۵۲۱- ۰۳۱۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

با سلام ؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار مربوط به سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸که در اجرای مفاد بند ۱۱ماده ۳۵ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

	شماره صفحه
• صورت خالص دارایی‌ها	۲
• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
• یادداشت های توضیحی:	
الف. اطلاعات کلی صندوق	۴
ب . مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
ج. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵ - ۸
د. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی	۹ - ۲۳

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 ۱۳۹۹/۰۲/۰۸ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	وداد حسینی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت رهبین	حسین شیخ شعلی	

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
شماره ثبت ۴۸۲۰۷

رهبین Rahbin

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
شماره ثبت: ۴۸۲۰۷

تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک۲۲، طبقه اول
تلفن: ۰۲۱۸۸۱۹۲۴۷۵ ۰۲۱۸۸۱۹۲۴۷۶ ۰۲۱۸۸۱۹۲۱۵۴ ۰۲۱۸۸۱۹۲۱۵۵
www.meyar.fund

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
صورت خالص دارایی ها
سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

	یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال
دارایی ها:		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۶۴,۵۸۴,۱۸۵,۷۱۴
سرمایه گذاری در سپرده های بانکی	۶	۲۹,۱۹۲,۴۵۱,۵۱۴
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری	۷	۶,۶۹۹,۰۵۵,۳۳۱
حساب‌های دریافتنی	۸	۲۶,۷۹۴,۰۰۵
جاری کارگزاران	۹	۱۲,۸۰۶,۹۹۷,۹۳۷
سایر دارایی ها	۱۰	۴۲
موجودی نقد	۱۱	۳۰,۸۲۰,۰۰۰
جمع دارایی ها		**۱۱۳,۳۴۰,۳۰۴,۵۴۳**
بـدهی ها:		
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۳۸۰,۷۶۹,۸۲۷
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۳	۱,۹۶۰,۰۰۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۴	۳۷۱,۳۳۰,۳۹۹
جمع بدهی ها		**۷۵۴,۰۶۰,۲۲۶**
خالص دارایی ها	۱۵	**۱۱۲,۵۸۶,۲۴۴,۳۱۷**
تعداد واحد های سرمایه گذاری		**۱۲۶,۰۶۱**
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری		**۸۹۳,۱۰۹**

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
شماره ثبت: ۴۸۲۰۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

	یادداشت	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۶	۶,۳۴۴,۱۲۵,۶۱۹
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۲,۰۷۳,۷۰۰,۰۳۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۳۱۱,۲۶۴,۶۰۲
سایر درآمدها	۱۹	۱۱۵,۸۸۱,۷۹۰
جمع درآمدها		۸,۸۴۴,۹۷۲,۰۴۶
هزینه:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۳۷۹,۷۸۵,۹۸۱
سایر هزینه ها	۲۱	۳۷۱,۹۳۲,۳۵۷
جمع هزینه ها		۷۵۱,۷۱۸,۳۳۸
سود خالص		۸,۰۹۳,۲۵۳,۷۰۸
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۳.۳۹٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال (۲)		۷.۲۸٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
		تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال		۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال		۹۶,۵۶۱	۹۶,۵۶۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال		(۵,۵۰۰)	(۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص		-	۸,۰۹۳,۲۵۳,۷۰۸
تعدیلات	۲۲	-	(۲۱,۵۶۸,۰۰۹,۳۹۱)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال		۱۲۶,۰۶۱	۱۱۲,۵۸۶,۲۴۴,۳۱۷

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = (تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص) / خالص دارایی های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
شماره ثبت: ۴۸۲۰۷

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱ ـ اطلاعات کلی صندوق

۱ـ۱ـ 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 پذیرفته‌شده در بورس تهران/ فرابورس ایران، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده‌ها و گواهی‌های سپردهٔ 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، میدان آرژانتین ، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم ، پلاک ۲۲ طبقه اول

۲ـ۱ـ اطلاع‌رسانی

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

۲ـ ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، با حضور دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل شده و رسمیت می‌یابد ، از حق‌رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق‌رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	۳۳,۲۵۰	۹۵
۲	امیر محمد سلامتی	۱,۷۵۰	۵
جمع		۳۵,۰۰۰	۱۰۰

حسابدار رسمی
گزارش

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- میدان آرژانتین ، خیابان الوند ، خیابان ۳۵ ، پلاک ۲۲ ، طبقه اول

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 .

۳ـ مبنای تهیه صورت های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴ـ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱ـ۴ـ 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.

۱ـ۱ـ۴ـ 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 می تواند 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.

۲ـ۱ـ۴ ـ 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
حسابدار رسمی
گزارش

۲ـ۴ـ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱ـ۲ـ۴ـ 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 سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب 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.

۲ـ۲ـ۴ـ 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 سرمایه گذاری شناسایی می‌گردد. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، 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.

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منتز
حسابدار رسمی
گزارش

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها 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 مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تائید متولی صندوق**
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد(۰,۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه دو در هزار (۰,۰۰۲)درصد از ارزش روزانهٔ اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه صندوق و سالانه ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپردهٔ بانکی و سپردهٔ بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها می باشد.
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 ۱۰۰میلیون ریال به ازای هرسال 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 صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال برای صندوق های سرمایه گذاری 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 نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

حسابدار رسمی و خدمات مالی کوشا نیلی
حسابدار رسمی
گزارش

۴ـ۴ـ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی هر ۳ ماه یک بار تا سقف۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می گردد.

۵ـ۴ـ 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.

۶-۴-وضعیت مالیاتی

به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم(مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای 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 ۱۳۸۷/۰۳/۰۲) معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد، و نیز طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
خودرو و ساخت قطعات	۱۵,۶۹۸,۸۴۰,۹۲۴	۱۵,۴۷۲,۱۰۷,۶۷۱	۱۳.۶۵٪
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۴۶,۸۷۴,۹۰۵,۱۲۱	۴۹,۱۱۲,۰۷۸,۰۴۳	۴۳.۳۳٪
جمع	**۶۲,۵۷۳,۷۴۶,۰۴۵**	**۶۴,۵۸۴,۱۸۵,۷۱۴**	**۵۶.۹۸٪**

۶- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹					
	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				درصد	ریال	درصد
آینده - ۰۲۰۳۴۵۴۵۲۰۰۰۶	کوتاه مدت	۹۸/۰۸/۲۶	بدون سررسید	۱۰	۱,۰۰۸,۲۱۹	۰.۰۰٪
آینده - ۰۲۰۳۴۶۹۳۵۷۰۰۰	کوتاه مدت	۹۸/۰۹/۲۳	بدون سررسید	۱۰	۱۹۱,۴۴۳,۲۹۵	۰.۱۷٪
آینده - ۰۲۰۳۵۰۴۳۹۵۰۰۷	کوتاه مدت	۹۸/۱۲/۰۶	بدون سررسید	۱۰	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵.۵۹٪
جمع					**۲۹,۱۹۲,۴۵۱,۵۱۴**	**۲۵.۷۶٪**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۷- سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه گذاری

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
	واحد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
		ریال	ریال	درصد
صندوق سرمایه گذاری معیار	۶۵۷,۷۰۰	۶,۶۳۵,۷۹۴,۹۶۹	۶,۶۹۹,۰۵۵,۳۳۱	۵.۹۱
جمع		**۶,۶۳۵,۷۹۴,۹۶۹**	**۶,۶۹۹,۰۵۵,۳۳۱**	**۵.۹۱**

۸- حسابهای دریافتنی

سود دریافتنی سپرده های بانکی به شرح زیر است :

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۲۶,۷۹۴,۰۰۵	۰	۲۶,۷۹۴,۰۰۵
جمع	**۲۶,۷۹۴,۰۰۵**	**۰**	**۲۶,۷۹۴,۰۰۵**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منتر
حسابدار رسمی
گزارشگر

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزاری به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری بانک صنعت و معدن	-	۷۱,۲۷۸,۷۳۷,۸۳۸	(۵۵,۹۹۷,۶۷۴,۱۶۶)	۱۵,۲۸۱,۰۶۳,۶۷۲
کارگزاری حافظ	-	۲۳۸,۲۹۶,۵۵۹,۵۱۴	(۲۳۴,۵۲۰,۷۵۸,۷۵۶)	۳,۷۷۵,۸۰۰,۷۵۸
کارگزاری کارآمد	-	۱۰,۰۷۲,۵۱۸,۲۴۱	(۱۶,۳۲۲,۳۸۴,۷۳۴)	(۶,۲۴۹,۸۶۶,۴۹۳)
جمع	**-**	**۳۱۹,۶۴۷,۸۱۵,۵۹۳**	**(۳۰۶,۸۴۰,۸۱۷,۶۵۶)**	**۱۲,۸۰۶,۹۹۷,۹۳۷**

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. 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 طور 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.

۱۳۹۸/۱۲/۲۹

	مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	-	۴۷,۷۷۷,۷۹۰	(۴۷,۷۷۷,۸۵۶)	(۶۶)
مخارج عضویت در کانون ها	-	۲۷۸,۷۰۳,۶۹۸	(۲۷۸,۷۰۳,۶۱۶)	۸۲
مخارج نرم افزار	-	۲۲۰,۴۵۱,۸۱۱	(۲۲۰,۴۵۱,۷۸۵)	۲۶
جمع	**-**	**۵۴۶,۹۳۳,۲۹۹**	**(۵۴۶,۹۳۳,۲۵۷)**	**۴۲**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
بانک آینده - جاری-۰۱۰۰۳۳۰۷۹۹۰۰۱	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک آینده - جاری-۰۳۰۲۳۵۶۰۷۳۰۰۰	۸۲۰,۰۰۰
جمع	**۳۰,۸۲۰,۰۰۰**

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
مدیر صندوق	۱۴۲,۰۶۲,۱۷۶
متولی	۷۵,۲۰۷,۶۰۳
حسابرس	۱۶۳,۵۰۰,۰۴۸
جمع	**۳۸۰,۷۶۹,۸۲۷**

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
بابت تتمه واحدهای صادر شده	۱,۹۶۰,۰۰۰
جمع	**۱,۹۶۰,۰۰۰**

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه	۲۳,۵۲۶,۹۷۱
بدهی بابت تاسیس و نگهداری صندوق	۳۴۷,۸۰۳,۴۲۸
جمع	**۳۷۱,۳۳۰,۳۹۹**

۱۵- خالص دارایی ها

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

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۹۱,۰۶۱	۸۱,۳۲۷,۴۲۰,۸۰۲
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۳۵,۰۰۰	۳۱,۲۵۸,۸۲۳,۵۱۵
جمع	**۱۲۶,۰۶۱**	**۱۱۲,۵۸۶,۲۴۴,۳۱۷**

۱۶- سود فروش اوراق بهادار

سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶-۱	۳,۸۶۷,۵۵۳,۸۳۱
سود ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۶-۲	۲,۴۳۲,۰۸۳,۸۵۲
سود ناشی از ابطال واحد صندوق‌های سرمایه گذاری	۱۶-۳	۴۴,۴۸۷,۹۳۶
جمع		**۶,۳۴۴,۱۲۵,۶۱۹**

۱۶-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران ترانسفو	۴,۴۵۰,۵۴۵	۶۳,۳۸۷,۰۹۴,۴۳۰	(۵۹,۳۷۹,۶۶۵,۵۲۹)	(۱۳۵,۸۴۹,۵۰۱)	-	۳,۸۷۱,۵۷۹,۴۰۰
گروه اقتصادی کرمان خودرو	۲۰۰,۰۰۰	۶۲۲,۰۰۰,۰۰۰	(۶۲۳,۵۴۳,۸۱۰)	(۲,۴۸۱,۷۵۹)	-	(۴,۰۲۵,۵۶۹)
جمع	**۴,۶۵۰,۵۴۵**	**۶۴,۰۰۹,۰۹۴,۴۳۰**	**(۶۰,۰۰۳,۲۰۹,۳۳۹)**	**(۱۳۸,۳۳۱,۲۶۰)**	**-**	**۳,۸۶۷,۵۵۳,۸۳۱**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشور
حسابدار رسمی
گزارش

۲-۱۶- سود ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسنادخزانه-م۲۱بودجه۹۷-۰۰۰۷۲۸	۱۴,۶۰۰	۱۰,۴۶۲,۴۹۸,۳۶۸	(۱۰,۲۹۳,۲۳۴,۹۹۹)	(۷,۵۸۵,۳۰۵)	-	۱۶۱,۶۷۸,۰۶۴
اسنادخزانه-م۳بودجه۹۷-۹۹۰۷۲۱	۳۲,۸۰۰	۲۹,۱۱۲,۶۸۹,۵۲۲	(۲۷,۵۴۶,۳۵۶,۶۱۵)	(۲۱,۱۰۶,۶۷۳)	-	۱,۵۴۵,۲۲۶,۲۳۴
اسنادخزانه-م۴بودجه۹۷-۹۹۱۰۲۲	۱۷,۲۵۸	۱۴,۵۵۴,۳۸۳,۰۴۰	(۱۳,۸۱۸,۶۵۱,۵۷۲)	(۱۰,۵۵۱,۹۱۴)	-	۷۲۵,۱۷۹,۵۵۴
جمع	**۶۴,۶۵۸**	**۵۴,۱۲۹,۵۷۰,۹۳۰**	**(۵۱,۶۵۸,۲۴۳,۱۸۶)**	**(۳۹,۲۴۳,۸۹۲)**	-	**۲,۴۳۲,۰۸۳,۸۵۲**

۳-۱۶- سود حاصل از فروش واحدهای صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق سرمایه گذاری معیار	۵,۰۹۰,۴۷۸	۵۱,۵۰۹,۴۱۸,۱۵۳	(۵۱,۴۳۲,۴۰۹,۱۵۰)	(۳۲,۵۲۱,۰۶۷)	-	۴۴,۴۸۷,۹۳۶
جمع	**۵,۰۹۰,۴۷۸**	**۵۱,۵۰۹,۴۱۸,۱۵۳**	**(۵۱,۴۳۲,۴۰۹,۱۵۰)**	**(۳۲,۵۲۱,۰۶۷)**	-	**۴۴,۴۸۷,۹۳۶**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا میثم
حسابدار رسمی
گزارش

۱۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۱۷-۱	۲,۰۱۰,۴۳۹,۶۶۹
سود تحقق نیافته نگهداری واحد صندوق‌های سرمایه گذاری	۱۷-۲	۶۳,۲۶۰,۳۶۶
جمع		**۲,۰۷۳,۷۰۰,۰۳۵**

۱-۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران ترانسفو	۲,۳۹۷,۸۱۰	۵۰,۸۱۶,۷۸۷,۳۳۰	(۴۸,۴۷۳,۴۰۷,۳۲۲)	(۱۰۶,۲۰۷,۰۸۶)	-	۲,۲۳۷,۱۷۲,۹۲۲
گروه اقتصادی کرمان خودرو	۵,۰۳۵,۳۶۱	۱۵,۵۲۹,۰۵۳,۳۲۴	(۱۵,۶۹۳,۸۲۵,۶۵۴)	(۶۱,۹۶۰,۹۲۳)	-	(۲۲۶,۷۳۳,۲۵۳)
جمع	**۷,۴۳۳,۱۷۱**	**۶۶,۳۴۵,۸۴۰,۶۵۴**	**(۶۴,۱۶۷,۲۳۲,۹۷۷)**	**(۱۶۸,۱۶۸,۰۰۸)**	-	**۲,۰۱۰,۴۳۹,۶۶۹**

۲-۱۷- سود تحقق نیافته نگهداری واحدهای صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹					
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق سرمایه گذاری معیار	۶۵۷,۷۰۰	۶,۷۰۳,۹۳۶,۱۰۰	(۶,۶۳۶,۴۵۲,۲۵۴)	(۴,۲۲۳,۴۸۰)	-	۶۳,۲۶۰,۳۶۶
جمع	**۶۵۷,۷۰۰**	**۶,۷۰۳,۹۳۶,۱۰۰**	**(۶,۶۳۶,۴۵۲,۲۵۴)**	**(۴,۲۲۳,۴۸۰)**	-	**۶۳,۲۶۰,۳۶۶**

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مهر
حسابدار رسمی
گزارش

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

	یادداشت	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال
سود سپرده های بانکی	۱۸-۱	۴۴,۸۲۹,۹۶۲
سود ناشی از سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری	۱۸-۲	۲۶۶,۴۳۴,۶۴۰
جمع		**۳۱۱,۲۶۴,۶۰۲**

۱-۱۸-سود سپرده های بانکی به شرح زیر است:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
تاریخ سرمایه گذاری	**تاریخ سررسید**	**نرخ سود**	**سود سپرده**	**هزینه تنزیل**	**سود خالص**
سپرده های بانکی:		درصد	ریال	ریال	ریال
جاری-۰۳۰۲۳۵۶۰۷۳۰۰۰-آینده	۱۳۹۸/۱۱/۲۳	بدون سررسید	-	۳,۷۹۰,۰۰۰	-	۳,۷۹۰,۰۰۰
کوتاه مدت-۰۲۰۳۴۵۴۵۲۰۰۰۶-آینده	۱۳۹۸/۰۸/۲۶	بدون سررسید	۱۰	۶,۶۵۱,۵۰۲	-	۶,۶۵۱,۵۰۲
کوتاه مدت-۰۲۰۳۴۶۹۳۵۷۰۰۰-آینده	۱۳۹۸/۰۹/۲۳	بدون سررسید	۱۰	۷,۹۶۲,۹۸۲	-	۷,۹۶۲,۹۸۲
کوتاه مدت-۰۲۰۳۵۰۴۳۹۵۰۰۷-آینده	۱۳۹۸/۱۲/۰۶	بدون سررسید	۱۰	۲۶,۴۲۵,۴۷۸	-	۲۶,۴۲۵,۴۷۸
جمع				**۴۴,۸۲۹,۹۶۲**	-	**۴۴,۸۲۹,۹۶۲**

۲-۱۸-سود ناشی از سرمایه گذاری در واحدهای صندوق سرمایه گذاری به شرح زیر است:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
	سود	**هزینه تنزیل**	**سود خالص**
	ریال	ریال	ریال
صندوق سرمایه گذاری معیار	۲۶۶,۴۳۴,۶۴۰	-	۲۶۶,۴۳۴,۶۴۰
جمع	۲۶۶,۴۳۴,۶۴۰	-	۲۶۶,۴۳۴,۶۴۰

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مبین
حسابدار رسمی
گزارش

۱۹- سایر درآمدها

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
درآمد ناشی از ابطال واحد های سرمایه گذاری صندوق	۱۱۵,۸۸۱,۷۹۰
جمع	**۱۱۵,۸۸۱,۷۹۰**

۲۰- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
مدیر صندوق	۱۴۱,۰۷۸,۳۳۰
متولی صندوق	۷۵,۲۰۷,۶۰۳
حسابرس	۱۶۳,۵۰۰,۰۴۸
جمع	**۳۷۹,۷۸۵,۹۸۱**

۲۱- سایر هزینه ها

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
هزینه تصفیه	۲۳,۵۲۶,۹۷۱
هزینه برگزاری مجامع	۳۰,۰۰۰,۰۶۶
هزینه نرم افزار	۱۴۲,۸۰۳,۴۰۲
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۱۷۴,۹۹۹,۹۱۸
هزینه خدمات بانکی	۶۰۲,۰۰۰
جمع	**۳۷۱,۹۳۲,۳۵۷**

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	(۲۱,۲۷۳,۹۱۹,۸۹۱)
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	(۲۹۴,۰۸۹,۵۰۰)
جمع	**(۲۱,۵۶۸,۰۰۹,۳۹۱)**

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

نام شرکت	تعهد بازارگردانی نماد	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه	دامنه مظنه
ایران ترانسفو	بترانس	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲.۵٪
صندوق سرمایه گذاری معیار	دمعیار	۱۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳.۰٪
گروه اقتصادی کرمان خودرو	خکرمان	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲.۰٪

۲-۲۳-صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۴-سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

پرداختنی به سرمایه گذاران	نام	نوع وابستگی	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر واشخاص وابسته به وی	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر و موسس	ممتاز	۳۳,۲۵۰	۲۶.۳۸
			عادی	۹۱,۰۶۱	۷۲.۲۴
	امیرمحمد سلامتی	موسس	ممتاز	۱,۷۵۰	۱.۳۹
جمع				۱۲۶,۰۶۱	۱۰۰

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	مانده طلب (بدهی) ریال
شرکت کارگزاری حافظ	کارگزار	خرید اوراق	۱۵۹,۹۸۲,۶۲۵,۰۰۹	۳,۷۷۵,۸۰۰,۷۵۸
		فروش اوراق	۱۱۷,۳۴۰,۳۹۵,۲۲۸	
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	کارگزار	خرید اوراق	۵۵,۹۹۷,۶۰۷,۱۱۶	۱۵,۲۸۱,۰۶۳,۶۷۲
		فروش اوراق	۵۱,۴۷۶,۸۵۳,۷۵۱	
شرکت کارگزاری کارآمد	کارگزار	خرید اوراق	۱۶,۳۲۰,۵۸۴,۵۰۷	(۶,۲۴۹,۸۶۶,۴۹۳)
		فروش اوراق	۶۲۱,۴۰۹,۱۲۳	
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر	کارمزد مدیر	۱۴۱,۰۷۸,۳۳۰	۱۴۲,۰۶۲,۱۷۶
موسسه حسابرسی وخدمات مدیریت رهبین	متولی	کارمزد متولی	۷۵,۲۰۷,۶۰۳	۷۵,۲۰۷,۶۰۳
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت کوشامنش	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۶۳,۵۰۰,۰۴۸	۱۶۳,۵۰۰,۰۴۸

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
حسابدار رسمی
گزارش

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشا در صورت های مالی باشد رخ نداده است.

۲۷- کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به ریال)

شرح	ارقام بدون تعدیل	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
دارایی های جاری	۱۱۳,۳۴۰,۳۰۴,۵۴۳	۸۷,۲۹۰,۳۸۸,۸۱۴	۱۰۳,۷۷۶,۷۴۶,۸۱۹
بدهی های جاری	۷۵۴,۰۶۰,۲۲۶	۷۵۴,۰۶۰,۲۲۶	۷۵۴,۰۶۰,۲۲۶
تعهدات خارج از ترازنامه	۳۲,۴۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۹۹,۸۰۰,۰۰۰	۱۴۶,۹۹۸,۰۰۰,۰۰۰
جمع داراییها جهت محاسبه نسبت جاری		۸۷,۲۹۰,۳۸۸,۸۱۴	-
جمع بدهیها و تعهدات خارج از ترازنامه جهت محاسبه نسبت جاری		۱۵,۴۵۳,۸۶۰,۲۲۶	-
نسبت جاری		۵.۶۵	-
جمع بدهیها و تعهدات خارج از ترازنامه جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۱۴۷,۷۵۲,۰۶۰,۲۲۶
جمع داراییها جهت محاسبه نسبت بدهی و تعهدات		-	۱۰۳,۷۷۶,۷۴۶,۸۱۹
نسبت بدهی و تعهدات		-	۱.۴۲۳۷

۲۸- تفکیک عملیات بازارگردانی

۱-۲۸-خالص داراییها به تفکیک عملیات بازارگردانی

	شرکت ایران ترانسفو	صندوق سرمایه گذاری معیار	شرکت گروه اقتصادی کرمان خودرو
	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
دارایی ها	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۴۹,۱۱۲,۰۷۸,۰۴۳	-	۱۵,۴۷۲,۱۰۷,۶۷۱
سرمایه گذاری در سپرده های بانکی	۱,۰۰۸,۲۱۹	۱۹۱,۴۴۳,۲۹۵	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت و علی الحساب	-	-	-
سرمایه گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه گذاری	-	۶,۶۹۹,۰۵۵,۳۳۱	-
حساب های دریافتنی	۱,۳۷۷	۳۶۷,۱۵۰	۲۶,۴۲۵,۴۷۸
جاری کارگزاران	۳,۷۷۵,۸۰۰,۷۵۸	۱۵,۲۸۱,۰۶۳,۶۷۲	-
سایر دارایی ها	۲۱	۲۱	-
موجودی نقد	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۰,۰۰۰	-
جمع دارایی ها	**۵۲,۹۱۸,۸۸۸,۴۱۸**	**۲۲,۱۷۲,۷۴۹,۴۶۹**	**۴۴,۴۹۸,۵۳۳,۱۴۹**
بدهی ها			
جاری کارگزاران	-	-	۶,۲۴۹,۸۶۶,۴۹۳
بدهی به ارکان صندوق	۲۵۳,۱۵۷,۵۱۸	۷۰,۴۴۵,۴۹۳	۵۷,۱۶۶,۸۱۶
بدهی به سرمایه گذاران	-	-	۱,۹۶۰,۰۰۰
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۲۶۳,۱۷۹,۱۰۱	۱۰۷,۹۴۰,۹۸۷	۲۱۰,۳۱۱
جمع بدهی ها	**۵۱۶,۳۳۶,۶۱۹**	**۱۷۸,۳۸۶,۴۸۰**	**۶,۳۰۹,۲۰۳,۶۲۰**
خالص دارایی ها	**۵۲,۴۰۲,۵۵۱,۷۹۹**	**۲۱,۹۹۴,۳۶۲,۹۸۹**	**۳۸,۱۸۹,۳۲۹,۵۲۹**
تعداد واحد های سرمایه گذاری	**۴۴,۵۲۹**	**۴۳,۰۸۱**	**۳۸,۴۵۱**
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری	**۸۹۳,۱۰۹**	**۸۹۳,۱۰۹**	**۸۹۳,۱۰۹**

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی شش ماه و یک روز منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲-۲۸-صورت سود(زیان) به تفکیک عملیات بازارگردانی

	شرکت ایران ترانسفو	صندوق سرمایه گذاری معیار	شرکت گروه اقتصادی کرمان خودرو
	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
درآمد ها			
سود فروش اوراق بهادار	۶,۳۰۳,۴۷۰,۱۰۷	۴۴,۶۸۱,۰۸۱	(۴,۰۲۵,۵۶۹)
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲,۲۳۷,۱۷۲,۹۲۲	۶۳,۲۶۰,۳۶۶	(۲۲۶,۷۳۳,۲۵۳)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶,۶۵۱,۵۰۲	۲۷۸,۱۸۷,۶۲۲	۲۶,۴۲۵,۴۷۸
سایر درآمدها	۱۱۵,۸۸۱,۷۹۰	-	
جمع درآمدها	**۸,۶۶۳,۱۷۶,۳۲۱**	**۳۸۶,۱۲۹,۰۶۹**	**(۲۰۴,۳۳۳,۳۴۴)**
هزینه ها			
هزینه کارمزد ارکان	۲۴۷,۸۵۳,۶۲۴	۶۵,۸۰۵,۴۹۳	۵۲,۶۲۶,۸۱۶
سایر هزینه ها	۲۶۸,۲۷۱,۱۲۸	۱۱۲,۴۵۰,۹۶۶	۴,۷۱۰,۳۱۱
جمع هزینه ها	**۵۱۶,۱۲۴,۷۵۲**	**۱۷۸,۲۵۶,۴۵۹**	**۵۷,۳۳۷,۱۲۷**
سود خالص	**۸,۱۴۷,۰۵۱,۵۶۹**	**۲۰۷,۸۷۲,۶۱۰**	**(۲۶۱,۶۷۰,۴۷۱)**
بازده میانگین سرمایه گذاری	۱۷.۲۴٪	۲.۲۸٪	(۱.۳۷٪)
بازده سرمایه گذاری پایان سال	۱۵.۵۹٪	۱.۰۴٪	(۰.۶۹٪)

۳-۲۸- صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

	شرکت ایران ترانسفو		صندوق سرمایه گذاری معیار		شرکت گروه اقتصادی کرمان خودرو	
	سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		سال مالی شش ماهه و یک روزه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱۵,۰۲۹	۱۵,۰۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۰۸۱	۴۳,۰۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۴۵۱	۳۸,۴۵۱,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۵,۵۰۰)	(۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
سود خالص	-	۸,۱۴۷,۰۵۱,۵۶۹	-	۲۰۷,۸۷۲,۶۱۰	-	(۲۶۱,۶۷۰,۴۷۱)
تعدیلات	-	(۲۷۳,۴۹۹,۷۷۰)	-	(۲۱,۲۹۴,۵۰۹,۶۲۱)	-	-
خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	۴۴,۵۲۹	۵۲,۴۰۲,۵۵۱,۷۹۹	۴۳,۰۸۱	۲۱,۹۹۴,۳۶۲,۹۸۹	۳۸,۴۵۱	۳۸,۱۸۹,۳۲۹,۵۲۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش