



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۲۹۵

شماره ثبت: ۳۴۸۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	صورت‌های مالی
۲	صورت خالص دارائیه‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌ها
	یادداشت‌های توضیحی
۴	الف) تاریخچه فعالیت صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین 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 ۱۴۰۰/۰۷/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

 امضاء مهدي كبري	نماینده مهدي كبري	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر صندوق
 امضاء ابوالفضل رضائي	نماینده ابوالفضل رضائي	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱۱,۲۱۲,۰۷۳,۶۰۵,۰۰۶	۶	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۵۰۱,۱۳۷,۵۲۵	۷	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
.	۵۳,۸۰۵,۱۶۵,۹۰۹	۸	سود سهام دریافتنی
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۹۹,۵۶۰,۳۰۴	۹	سایر دارائیهما
۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶	۱۱,۲۶۶,۶۷۹,۴۶۸,۷۴۴		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸	۲۳۶,۲۴۳,۴۴۶,۴۳۲	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۵۷,۰۳۹,۹۹۲,۵۷۹	۱۱	اعتبار دریافتی از کارگزاری
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۴۰۷,۵۲۸,۴۷۴	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۳۳۹,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳	۲۹۳,۶۹۰,۹۶۷,۴۸۵		جمع بدهی ها
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱۰,۹۷۲,۹۸۸,۵۰۱,۲۵۹	۱۳	خالص دارایی ها
۱۱,۸۰۶,۹۵۲	۷,۷۷۱,۳۶۵		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا

ابوالفضل رضائی

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۳۷,۹۴۱,۱۴۰,۶۵۴)	۱,۱۸۹,۴۳۴,۳۸۶,۲۱۳	۱,۱۹۰,۵۶۰,۲۷۰,۱۲۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۵,۶۱۱,۴۶۳,۷۵۰,۶۰۵)	۱۷,۸۲۰,۳۴۹,۱۳۳,۵۸۹	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷
سود سهام	۱۶	۵۳,۸۰۵,۱۶۵,۹۰۹	.	.
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۸۲,۱۸۳,۵۶۱	۱۰,۶۱۷,۲۷۳,۸۸۸	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷
سایر درآمدها	۱۸	۵۴,۵۵۶,۱۹۴	.	.
جمع درآمدها		(۵,۵۹۵,۴۶۲,۹۸۵,۵۹۵)	۱۹,۰۲۰,۴۰۰,۷۹۳,۶۹۰	۱۳,۲۳۵,۸۶۵,۱۶۲,۵۲۰
هزینه ها :				
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۹۹,۱۴۸,۶۱۳,۹۷۶)	(۷۹,۰۰۱,۰۰۴,۲۲۵)	(۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴)
سایر هزینه ها	۲۰	(۵۳۵,۵۶۶,۵۹۴)	(۲۴۸,۸۶۸,۹۲۵)	(۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی		(۵,۶۹۵,۱۴۷,۱۶۶,۱۶۵)	۱۸,۹۴۱,۱۵۰,۹۲۰,۵۴۰	۱۳,۱۰۷,۹۶۳,۵۶۷,۵۹۹
هزینه های مالی	۲۱	(۳,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹)	(۴۸,۳۹۱,۰۱۵)	(۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰)
سود (زیان) خالص		(۵,۶۹۸,۱۵۶,۲۴۸,۱۳۴)	۱۸,۹۴۱,۱۰۲,۵۲۹,۵۲۵	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		(۴۴,۹۴)	۱,۷۵٪	۱۰۰,۸۸٪
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		(۵۱,۹۳)	۸۴٪	۷۸,۶۰٪

گردش خالص دارائیه:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴
.	.	.
.	.	.
(۵,۶۹۸,۱۵۶,۲۴۸,۱۳۴)	۱۸,۹۴۱,۱۰۲,۵۲۹,۵۲۵	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹
۱۰,۹۷۲,۹۸۸,۵۰۱,۲۵۹	۲۲,۵۰۸,۲۶۶,۶۶۸,۹۸۹	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳
۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال / دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره
سود (زیان) خالص سال / دوره
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال / دوره

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده - بازده میانگین سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص
خالص دارایی های دوره

بازده سرمایه گذاری پایان سال

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق

نام و نام خانوادگی

مهدی کباری

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا

متولی صندوق

نام و نام خانوادگی

ابوالفضل رضائی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه:

۱-۱-۱- اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۷ به تصویب مجمع صندوق رسیده و صندوق با شماره ۳۴۸۲۴ با شناسه ملی ۱۴۰۰۴۴۹۲۴۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران و با شماره ۱۱۲۹۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱-۱-۲- مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه ۳ سال بوده و تحت شرایط مندرج در ماده ۴۹ اساسنامه آن قابل تمدید می باشد. سازمان بورس و اوراق بهادار طی نامه شماره ۱۲۲/۵۵۷۸۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۱ با تمدید فعالیت صندوق به مدت سه سال تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۳ موافقت نموده است.

۱-۱-۳- هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ اساسنامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است.

۱-۱-۴- اطلاع رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای <http://www.ganjinehsepehrfund.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

مجمع صندوق سرمایه گذاری: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل و رسمیت می یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده و در مجمع صندوق شرکت کرده اند، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	بانک صادرات ایران	۴۵,۰۰۰	۹۰
۲	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	۵,۰۰۰	۱۰
	جمع:	۵۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ به شماره ثبت ۱۰۲۵۷۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: بزرگراه صدر-بلوار کاوه شمالی-نبش خیابان قیطره-کوچه الهامی-پلاک ۱/۶۲ کدپستی: ۱۹۳۸۶۵۳۵۹۴.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

متولی صندوق: متولی صندوق تا پایان اسفند ماه سال ۱۳۹۹ شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین بوده است که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۴۱۸۹۹۳ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. از ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۰ متولی صندوق موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است: تهران میدان توحید، خیابان پرچم، خیابان توحید، پلاک ۶۸، طبقه اول.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی هشیار بهمند که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۳/۰۱ با شماره ثبت ۱۹۱۶ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران-خیابان قائم مقام فراهانی- پلاک ۱۱۴ کدپستی ۱۵۸۱۵۱۶۱۹.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی:

صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات بر اساس ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

رویه های حسابداری راه کارهای ویژه ای است که صندوق سرمایه گذاری برای تهیه و ارائه صورتهای مالی انتخاب می کند. در صورت نبود استاندارد حسابداری خاص، مدیریت صندوق باید رویه هایی را به کار گیرد که به ارائه مفیدترین اطلاعات در صورتهای مالی منجر شود. رویه های مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی به شرح زیر می باشد:

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 بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا 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.

با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، 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.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، ارزیابی می شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۴-۱-۴- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی: اصل سپرده ها به بهای تمام شده منعکس می شوند و سود آنها در حساب های دریافتی تجاری لحاظ می شود.

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 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 درآمد ها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: 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.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره های آتی: هزینه های تأسیس، برگزاری مجامع و دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن، مخارج انتقالی به دوره های آتی را شامل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل ۳ در ده هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
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 یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۴-۴- 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.

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه هزینه
مدیر	سالانه ۱ درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
متولی	سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۱۰۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۵۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

۴-۵- **بدهی به ارکان صندوق:** با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۶- **حساب های پرداختی تجاری:** خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختی تجاری را شامل می شود.

۴-۷- **مخارج تأمین مالی:** سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۸- **شناخت درآمدهای عملیاتی:** درآمدهای عملیاتی صندوق به طور عمده شامل موارد زیر است که همگی به ارزش فعلی بر اساس بندهای پیشین محاسبه و منعکس می شوند:

۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده شناسایی می شود.

۲- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش بازار و ارزش دفتری اوراق بهادار پایان دوره شناسایی می شود.

۳- درآمد ناشی از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می شود.

۴- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل

سرمایه گذاری شناسایی می شود.

۴-۹- **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 های مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

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.

۴-۱۰- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را مطابق بند ۷ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف شده در بند ۲-۲-۱ امیدنامه به شرح جدول زیر است:

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
بانک صادرات ایران	وبصادر	۳ درصد	۵۰۰,۰۰۰ سهم	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم

۴-۱۱- ذخیره مالیات: به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و 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 بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمیگردد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

ف - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰					
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	تعداد
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹	۹۹.۵۳٪	۱۱,۲۱۲,۰۷۳,۶۰۵,۰۰۶	۵,۴۳۱,۰۷۵,۱۵۱
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹	۹۹.۵۳٪	۱۱,۲۱۲,۰۷۳,۶۰۵,۰۰۶	۳,۴۷۵,۷۵۶,۸۰۵,۳۷۴
					بلاک ها و موسسات اعتباری

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۷- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی:

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱,۳۵۳,۳۱۰,۰۲۶	۴۶۵,۹۱۶,۹۲۳
۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۳۵,۲۲۰,۶۰۲
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۵۰۱,۱۳۷,۵۲۵

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۲۱۱۱۸۹۸۱۰۰۳- شعبه سروغریب

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶- شعبه مستقل مرکزی

۱۳۹۹/۰۹/۳۰			۱۴۰۰/۰۶/۳۱			
مبلغ	نسبت به کل دارایی	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	سپرده های بانکی
ریال	درصد	ریال	درصد			
۱,۳۵۳,۳۱۰,۰۲۶	۰۰.۱٪	۴۶۵,۹۱۶,۹۲۳	۸٪	—	۱۳۹۷/۱۰-۲۰	سپرده کوتاه مدت ۲۱۱۱۸۹۸۱۰۰۳، بانک صادرات
۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۰۰.۰٪	۳۵,۲۲۰,۶۰۲	۸٪	—	۱۳۹۷/۱/۰۲	سپرده کوتاه مدت ۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶، بانک صادرات
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۰۰.۱٪	۵۰۱,۱۳۷,۵۲۵				

۸- حساب های دریافتی :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
*	۵۳,۸۰۵,۱۶۵,۹۰۹	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۸۰۱
*	۵۳,۸۰۵,۱۶۵,۹۰۹	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۱- اسود سهام دریافتی

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
*	۵۲,۸۰۵,۱۶۵,۹۰۹	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۸۰۱
۰۰.۰٪	۵۲,۸۰۵,۱۶۵,۹۰۹	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	سود سهام دریافتی

حساب دریافتی تجاری به شرح ذیل است:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۰

۹- سایر داراییها

سایر داراییها (مخارج انتقالی به دوره های آتی) به تفکیک به شرح ذیل است :

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.
مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد ، بطور روزانه مستهلک می شود .

۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۶۳,۱۵۷,۹۴۴	۲۳۶,۸۴۲,۰۵۶	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
(۲۷۰)	۵,۴۰۸,۷۵۶	۲,۳۴۴,۰۱۴	۷,۷۵۲,۷۷۰	(۲۷۰)
۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲	۳۰,۹۹۳,۶۰۴	۲۵۳,۵۶۷,۹۵۸	۵۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۹۹,۵۶۰,۳۰۴	۲۵۵,۹۱۱,۹۷۲	۶۲,۲۵۲,۷۷۰	۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲

مخارج عضویت در کانون ها

مخارج مجامع

آیونمان نرم افزار صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار کمالی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

۱۰- پدیی به اراکن صندوق
پدیی به اراکن صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

شرح	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	۲۳۵,۹۳۳,۲۸۸,۸۸۷	۱۳۷,۱۹۷,۶۳۳,۲۳۶
مؤهل صندوق	۱۶۷,۵۱۶,۷۶۵	۴۹,۹۹۹,۹۹۲
حسبوس صندوق	۱۳۳,۶۴۰,۷۸۰	۶۴,۱۷۶,۸۸۰
جمع:	۲۳۶,۲۴۳,۴۶۶,۴۳۲	۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸

۱۱- اعتبار دریافتی از کارگزاری

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	درصد تسهیلات به		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
ماتده	ماتده	خالص ارزش دارایی ها	خالص ارزش دارایی ها	ماتده	ماتده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۵۷,۰۳۹,۹۹۲,۵۷۹	۰	۲,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹	۰	۲,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹
۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۵۷,۰۳۹,۹۹۲,۵۷۹	۰	۲,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹	۰	۲,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر:
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۳۳۶,۳۹۵,۶۴۲	۳۳۶,۳۹۵,۶۴۲
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۳۸,۸۳۲
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۴۰۷,۵۲۸,۴۷۴

۱۳- خالص دارایی ها
خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری علنی و مستقر به شرح ذیل است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
مبلغ (ریال)	مبلغ (ریال)
۱۶,۰۸۰,۰۷۹۷,۱۴۹,۲۹۳	۱,۳۶۱,۹۷۷
۵۹۰,۳۳۷,۶۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۸,۲۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سیرده و گواهی سیرده بانکی :

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰ شهریور ماه		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰ شهریور ماه	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰ شهریور ماه
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال
۱۴,۴۷۰,۳۲۳,۳۹۲	۱۰,۶۱۵,۰۷۱,۹۰۸	۷۹,۶۱۳,۰۸۳	۷۹,۶۱۳,۰۸۳
۲,۸۵۹,۳۸۵	۲,۳۰۱,۹۸۰	۲,۵۷۰,۴۷۸	۲,۵۷۰,۴۷۸
			۱۰٪
۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	۱۰,۶۱۷,۳۷۳,۸۸۸	۸۲,۱۸۳,۵۶۱	۸۲,۱۸۳,۵۶۱

۱۸- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمدها ناشی از تفاوت بین ارزش تئوریک و ارزش اسمی درآمدها سیرده بانکی و ارزش اسمی درآمدها سود سهام است .

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰ شهریور ماه	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰ شهریور ماه
ریال	ریال	ریال	ریال
.	.	۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۵۴,۵۵۶,۱۹۴
.	.	۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۵۴,۵۵۶,۱۹۴

سایر درآمدها

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۹۸,۸۱۷,۰۰۲,۱۶۷	ریال ۷۸,۸۸۸,۰۹۰,۲۵۹	ریال ۱۲۷,۴۲۲,۲۳۳,۹۰۸
کارمزد متولی	۱۸۹,۶۴۷,۹۰۹	۷۵,۲۴۲,۸۱۶	۹۹,۸۳۲,۹۷۶
حق الزحمه حسابرس	۱۴۱,۹۶۳,۹۰۰	۳۷,۶۷۱,۱۵۰	۴۹,۹۹۹,۸۹۰
	۹۹,۱۴۸,۶۱۳,۹۷۶	۷۹,۰۰۱,۰۰۴,۲۲۵	۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۴۱,۰۹۸,۰۵۶	ریال ۴۱,۰۶۱,۳۵۰	ریال ۵۴,۴۹۹,۶۱۰
هزینه های نرم افزار	۲۵۳,۵۶۷,۹۵۸	۲۰۵,۳۰۷,۵۷۵	۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۲۳۶,۸۴۲,۰۵۶	.	.
هزینه برگزاری مجمع	۲,۳۴۳,۴۷۴	.	.
هزینه کارمزد بانکی	۱,۷۱۵,۰۵۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰
	۵۳۵,۵۶۶,۵۹۴	۲۴۸,۸۶۸,۹۲۵	۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷

۲۱- هزینه های مالی :

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	ریال ۳,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹	ریال ۴۸,۳۹۱,۰۱۵	ریال ۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰
جمع	۳,۰۰۹,۰۸۱,۹۶۹	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰

۲۲- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای:

مطابق بند ۷-۱ امیدنامه صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط ذیل انجام دهد.

نام شرکت	نماد	حداقل سفارش انباشته	حداقل حجم معاملات	دامنه مظنه
بانک صادرات ایران	وبصادر	۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۳
صندوق در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.				

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۰

۲۳- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰			۱۴۰۰/۰۶/۳۱		
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای
تملک	سرمایه گذاری	تملک	تملک	سرمایه گذاری	واحدهای
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز
۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی
۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز
			جمع		
			نوع وابستگی نام اشخاص وابسته		
			مدیر صندوق و موسس شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر و موسس		
			موسس بانک صادرات ایران موسس		

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

ماده طلب (بدهی)	ماده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۷,۹۱۷,۴۹۸,۷۷۹	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(۳۹۲,۹۷۲,۲۸۱,۴۶۶)	(۳۳۹,۱۴۶,۰۳۲,۶۳۵)	۳۰۰,۰۰۰,۸۱,۹۶۹	هزینه مالی اعتبار دریافتی		
		۹۸,۸۱۷,۰۰۲,۱۴۷	هزینه کارمزد مدیر		
(۱۴۳,۶۴۰,۷۸۰)	(۶۴,۱۷۶,۸۸۰)	۱۴۱,۹۶۳,۹۰۰	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
(۱۶۷,۵۱۶,۷۶۵)	(۴۹,۹۹۹,۹۹۲)	۱۸۹,۶۴۷,۹۰۹	هزینه کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

معامله با ارکان و اشخاص وابسته و ماده طلب (بدهی) به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۸ الی ۱۷ صورت‌های مالی می باشد.

۲۵- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

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