



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارائیه

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها

یادداشت های توضیحی

۴

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۵-۸

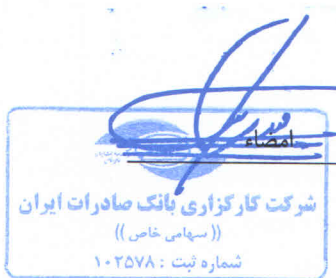
پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

۹-۱۹

ت) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر 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 سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

امضاء

نماینده

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا

ابوالفضل رضائی

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
صورت خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
.	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۷	حسابهای دریافتی
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۸	سایر دارایی‌ها
.	۲۰۶,۶۳۹,۲۱۱,۹۱۳	۹	جاری کارگزاران
۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶	۹,۵۷۵,۵۴۸,۷۲۳,۴۶۱		جمع دارایی‌ها
۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸	۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	۱۰	بدهی‌ها
۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۲۰۴,۹۵۷,۴۹۱,۳۵۸	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴	۱۲	تسهیلات مالی دریافتی
۳۳۹,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳	۳۷۶,۱۴۷,۰۳۵,۱۹۱		سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱۳	جمع بدهی‌ها
۱۱,۸۰۶,۹۵۲	۶,۴۴۱,۳۸۷		خالص دارایی‌ها
			خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

امضاء	نماینده	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	مهدی کباری	مدیر صندوق
امضاء	نماینده	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
	ابوالفضل رضائی	ارقام نگر آریا متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت	درآمدها:
۱,۱۹۰,۵۶۰,۲۷۰,۱۲۶	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	۹۴,۶۸۰,۹۸۳	۱۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
.	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۱۷	سود سهام
.	۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۱۸	سایر درآمدها
<u>۱۳,۲۳۵,۸۶۵,۱۶۲,۵۲۰</u>	<u>(۷,۴۶۰,۴۲۴,۸۴۲,۷۴۶)</u>		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
(۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴)	(۱۲۴,۷۲۹,۹۶۰,۴۳۹)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷)	(۴,۳۷۰,۹۲۱,۰۹۸)	۲۰	سایر هزینه‌ها
<u>۱۳,۱۰۷,۹۶۳,۵۶۷,۵۹۹</u>	<u>(۷,۵۸۹,۵۲۵,۷۲۴,۲۸۳)</u>		سود (زیان) قبل از هزینه مالی
(۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰)	(۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸)	۲۱	هزینه‌های مالی
<u>۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹</u>	<u>(۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۲۱۱)</u>		سود خالص
۱.۰۰۸۸٪	(۰.۶۳)		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)
۷۸.۶۰٪	(۰.۸۳)		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)

گردش خالص دارایی‌ها:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	تعداد	ریال	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
.	.	۱۶,۱۹۴,۰۰۰,۰۰۰	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
.	.	.	.	سود (زیان) خالص
۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹	.	(۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۲۱۱)	.	تعدیلات
.	.	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	.	
<u>۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳</u>	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	<u>۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰</u>	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	جمع

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
بازده میانگین سرمایه‌گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی‌های دوره
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
امضاء
شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸

نماینده
مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

امضاء
نماینده
ابوالفضل رضائی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا
متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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:

۲-۱- 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

۲-۲- 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۳-۲- 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.

۴-۲- 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:

۱-۴- 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.

۱-۱-۴- 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.

۲-۱-۴- 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۳-۱-۴- 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.

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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۱-۲-۴- 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.

۲-۲-۴- 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.

۳-۴- 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

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 ارایه 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.

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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

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.

۹-۴- **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 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.

۱۰-۴- **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 ۲-۱-۲ امیدنامه به شرح جدول زیر است:

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

۱۱-۴- **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 بازار کردانی، گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بورسی با فالورسی با تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

۱۳۹۹/۹/۳۰		۱۴۰۰/۹/۳۰			
نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۵۰.۴۴	۲,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴.۹۵۰	۹۷.۲۴٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴.۶۸۵	۲,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳.۳۰۰
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۵۰.۴۴	۲,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴.۹۵۰	۹۷.۲۴٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴.۶۸۵	۲,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳.۳۰۰
					۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲
					جمع

بانکها و موسسات اعتباری

۶- سرمایه گذاری در سیرده و گواهی سیرده بانکی

۱۳۹۹/۹/۳۰		۱۴۰۰/۹/۳۰			
نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۵۰.۴۴	۲,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴.۹۵۰	۹۷.۲۴٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴.۶۸۵	۲,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳.۳۰۰
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۵۰.۴۴	۲,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴.۹۵۰	۹۷.۲۴٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴.۶۸۵	۲,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳.۳۰۰
					۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲
					جمع

سرمایه گذاری در سیرده بانکی

جمع

۶-۱- سرمایه گذاری در سیرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۹/۳۰		۱۴۰۰/۹/۳۰			
نسبت به کل دارایی ها	مبلغ	نسبت به کل دارایی ها	مبلغ	تاریخ سر رسید	تاریخ سیرده گذاری
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد	تاریخ سیرده گذاری
۰.۰۱٪	۱,۳۵۳,۳۱۰.۰۲۶	۰.۰۰٪	۳۴۹,۶۳۸,۹۲۳	۸٪	۱۳۹۷/۱۰/۳۰
۰.۰۰٪	۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۰.۰۰٪	۲۵,۶۷۹,۰۸۹	۸٪	۱۳۹۷/۱۱/۰۲
۰.۰۱٪	۱,۳۸۶,۸۰۰.۱۵۰	۰.۰۰٪	۳۸۵,۳۱۸.۰۱۲	-	جمع

سیرده کوتاه مدت ۰۲/۱۱/۱۳۹۹ تا ۰۳/۰۲/۱۴۰۰ بانک صادرات

سیرده کوتاه مدت ۰۶/۱۲/۱۳۹۹ تا ۰۶/۰۲/۱۴۰۰ بانک صادرات

جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۷- حساب های دریافتی :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده
*	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱
۰.۰۰٪	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱

سود سهام دریافتی

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می‌شود.

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
مابده در پایان دوره	مابده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۷۰)	*	۷,۷۵۲,۵۰۰	۷,۷۵۲,۷۷۰ (۲۷۰)
*	*	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۳۳۵,۶۲۶,۴۳۹	۲۸۱,۵۰۰,۰۰۰
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۸۴۳,۳۷۸,۹۳۹	۸۸۹,۲۵۲,۷۷۰
			۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲

مخارج برگزاری مجامع

مخارج عضویت در کانون ها

آیونسل نرم افزار صندوق

جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

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

شرح	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱۷۰.۰۵۷.۷۷۷.۹۹۴	۱۳۷.۱۹۷.۶۳۳.۳۴۶
متولی صندوق	۱۱۲.۰۵۶.۶۴۵	۴۹.۹۹۹.۹۹۳
حسابرس موسسه حسابرسی و خدمات مالی رهبن	۱۶.۳۶۶.۰۲۲	۶۴.۱۷۶.۸۸۰
حسابرس موسسه حسابرسی هشیار پویند	۲۵۵.۴۱۲.۱۵۸	
جمع	۱۷۰.۴۴۱.۶۱۳.۸۱۹	۱۳۷.۳۱۱.۸۰۰.۱۱۸

۱۱- تسهیلات مالی دریافتی

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	مانده	اقساط پرداخت شده	هزینه مالی	مبلغ دریافتی	سرسید	تاریخ اخذ تسهیلات	نرخ تسهیلات
مانده		ریال	ریال	ریال	ریال			
۲۰۱.۹۴۸.۴۰۹.۳۸۹	۰.۰۳	۲۰۴.۹۵۷.۴۹۱.۳۵۸	۲۰۲.۵۶۷.۹۵۹	۲۰۵.۱۶۰.۰۵۹.۳۱۷			طی دوره	۱۸٪
۲۰۱.۴۴۸.۴۰۹.۳۸۹	۰.۰۳	۲۰۴.۹۵۷.۴۹۱.۳۵۸	۲۰۲.۵۶۷.۹۵۹	۲۰۵.۱۶۰.۰۵۹.۳۱۷	طی دوره منتشر	—		

جمع

کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۸,۰۳۲,۸۳۲
۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴

بدهی به مدیر بابت هزینه‌ها و امور صندوق

ذخیره کارمزد تصفیه

جمع

۱۳- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۶,۰۸۰,۷۹۷,۱۴۹,۳۹۳	۱,۳۶۱,۹۷۷	۸,۸۷۷,۳۳۲,۳۳۸,۲۷۰	۱,۴۲۸,۱۷۱
۵۹۰,۳۴۷,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۲۲,۰۶۹,۳۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱,۴۱۱,۹۷۷

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

جمع

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

سود (زبان) فروش اوراق بہادر بہ شرح زیر است:

८३

۱-۴ سود (زبان): حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

८३

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	۱۵-۱
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
		جمع

۱۵-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	نام سهام
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	تعداد
ریال	ریال	ریال
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	۰
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	۰
		۷,۰۸۱,۹۸۳,۱۵۵
		۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۳۲۶,۹۹۲
		۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۳۲۶,۹۹۲
		۹,۳۱۸,۳۹۸,۸۸۷,۸۴۰
		۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲
		جمع
		بانک صادرات ایران