

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۳)	الف- گزارش حسابرس مستقل
(۱)	ب- صورتهای مالی:
(۱)	فهرست و مصوبه ارکان صندوق
(۲)	صورت خالص داراییها در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰
(۳)	صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰
(۴) الی (۱۷)	یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش کند.



اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- در چارچوب رسیدگیهای انجام شده، ضوابط و مقررات وضع شده سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، به شرح زیر رعایت نشده است:

۵-۱- در محدوده رسیدگیهای این موسسه، بندهای "الف" و "ب" ماده ۷-۱ امیدنامه، معامله‌ای توسط صندوق از بابت خرید یا فروش سهام با توجه به تعهد این نهاد در مورد بانک صادرات ایران (نماد و بصادر) موضوع دستورالعمل فعالیت بازارگردانی در بورس اوراق بهادار) انجام نشده و سفارشهای خرید و فروش در سامانه معاملاتی برای تعهد بازارگردانی وارد نشده است.

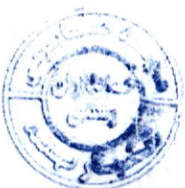
۵-۲- ماده ۵۷ اساسنامه، نظر حسابرس بلافاصله پس از دریافت گزارشهای حسابرسی بر روی تارنما بارگذاری نشده علاوه بر این مفاد تبصره ۴ ماده ۵۸ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳، اظهار نظر حداکثر ظرف ۳۰ روز پس از دریافت صورتهای مالی و گزارشات از مدیر و انتشار آن توسط مدیر بلافاصله پس از دریافت در تارنمای صندوق و توسط حسابرس از طریق سیستم جامع اطلاع رسانی ناشران (کدال)، درخصوص صورتهای مالی و گزارشات دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ رعایت نگردیده است (تاخیر در ارسال).

۵-۳- بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷، اقدام به تهیه و انتشار اطلاعات صندوقهای سرمایه گذاری (XML) در سامانه کدال حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز توسط مدیر صندوق (به عنوان روزهای ۱۹ لغایت ۲۱ خرداد و ۳۱ خرداد).

۵-۴- ماده ۲۸ اساسنامه و تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه، درخصوص دعوت از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز حداقل ۱۰ روز قبل از مجامع عمومی و ثبت هر گونه تغییر در اساسنامه و سایر تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف یک هفته نزد سازمان (مجامع مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۶ و ۱۴۰۰/۰۳/۱۲) (با توجه به تاخیر در دعوت و ثبت صورتجلسات) رعایت نشده است.

۵-۵- طبق ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص شرایط تصدی سمت مدیر سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری و الزام به تشکیل کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک، مدیر صندوق موظف است اعضای کمیته سیاست گذاری را به همراه یک نسخه از منشور کمیته سیاست گذاری ظرف حداکثر یک ماه پس از ابلاغ این مصوبه یا تاسیس صندوق به سازمان ارسال نماید که با توجه به مکاتبات داخلی در جریان، این امر صورت نپذیرفته است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگیهای خود به مورد حایز اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.



۷- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه در چارچوب استانداردهای حسابرسی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. این موسسه به استثنای موارد مندرج در بند (۵) به مواردی حاکم از عدم رعایت اصول رویه‌های کنترل داخلی برخورد نکرده است.

۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق در اجرای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی مورد گزارش صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکم از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۹- بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار محاسبات کفایت سرمایه مندرج در یادداشت ۲۷ صورتهای مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته که سرمایه صندوق از کفایت لازم برخوردار می‌باشد.

سایر بندهای توضیحی

۱۰- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مقبول اظهار شده است.

گزارش در مورد مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیات دولت ابلاغی آذر ماه ۱۳۹۹) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، با توجه به موارد مندرج در مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور به شرح مندرجات گزارش عملکرد مدیر صندوق این موسسه به موارد با اهمیتی حاکم از عدم رعایت قوانین و مقررات یاده شده برخورد نکرده است.

۱۸ بهمن ماه ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

محمدعلی ناظری عباس هشی

۸۰۰۸۹۹ ۸۳۱۲۵۱





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 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 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 متصفانه 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 ۱۴۰۰/۱۱/۰۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

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 سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

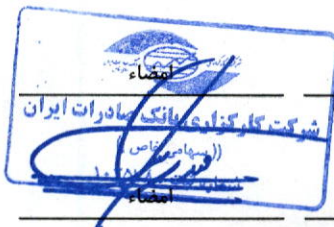
صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
دارایی ها:		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	ریال
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	ریال
حسابهای دریافتی	۷	ریال
جاری کارگزاران	۸	ریال
سایر دارائیهها	۹	ریال
جمع دارایی ها		
بدهی ها:		
بدهی به ارکان صندوق	۱۰	ریال
تسهیلات مالی دریافتی	۱۱	ریال
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۲	ریال
جمع بدهی ها		
خالص دارایی ها	۱۳	ریال
	۹,۵۷۵,۵۴۸,۷۲۳,۴۶۱	۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶
	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲
	۲۰۶,۶۳۹,۲۱۱,۹۱۳	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸
	۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰
	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴
	۶,۴۴۱,۳۸۷	۱۱,۶۷۳,۰۷۳

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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



نام و نام خانوادگی

مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق

نام و نام خانوادگی

ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
درآمد ها :	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)
سود سهام	۱۶	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی	۱۷	۹۴,۶۸۰,۹۸۳
سایر درآمدها	۱۸	۵۴,۵۵۶,۱۹۴
جمع درآمدها		۱۳,۲۳۵,۸۶۵,۱۶۲,۵۲۰
هزینه ها :		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۱۲۴,۷۲۹,۹۶۰,۴۳۹)
سایر هزینه ها	۲۰	(۹۰۰,۴۴۸,۱۶۵)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی		۱۳,۱۰۷,۹۶۳,۵۶۷,۵۹۹
هزینه های مالی	۲۱	(۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸)
سود (زیان) خالص		۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۰۰.۸۸ %
بازده سرمایه گذاری سال (۲)		۷۸.۶۰ %

صورت گردش خالص دارایی ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
۱,۴۱۱,۹۷۷	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳
.	.	۱۶,۱۹۴	۱۶,۱۹۴
.	.	.	.
.	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹	(۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۳۱۱)	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸
۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱,۴۲۸,۱۷۱

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

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = $\frac{\text{ت ناشی از تفاوت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان)}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$



نام و نام خانوادگی
مهدی کبیری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

نام و نام خانوادگی
ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا
متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه:

۱-۱-۱- اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه‌گذاری 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 می‌باشد. 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، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق

بهادار موضوع ماده ۴ اساسنامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه،

بهره‌گیری از صرفه‌جویی‌های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه‌گذاران است.

۱-۱-۴- اطلاع‌رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مطابق با ماده

۴۴ اساسنامه در تارنمای <http://www.ganjinchsepehrfund.com/> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود.

دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز دارای حق رأی صندوق تشکیل و رسمیت

می‌یابد. در تاریخ صورت خالص دارائیه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده و در مجمع

صندوق شرکت کرده‌اند، 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 شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: تهران، محله کاووسییه، خیابان دفینه، بلوار میرداماد، پلاک

۴۴۰، طبقه اول، کد پستی ۱۹۶۹۷۷۳۸۱۱.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰

متولی صندوق: متولی صندوق تا پایان اسفندماه سال ۱۳۹۹ شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین بوده است که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۴۱۸۹۹۳ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. از ابتدای فروردین‌ماه 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 شرکت‌های 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 شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران-خیابان قائم‌مقام فراهانی- پلاک ۱۱۴ صندوق پستی ۱۵۸۱۵۱۶۱۹.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی:

صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات بر اساس ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

رویه‌های حسابداری راه‌کارهای ویژه‌ای است که صندوق سرمایه‌گذاری برای تهیه و ارائه صورتهای مالی انتخاب می‌کند. در صورت نبود استاندارد حسابداری خاص، مدیریت صندوق باید رویه‌هایی را به کار گیرد که به ارائه مفیدترین اطلاعات در صورتهای مالی منجر شود. رویه‌های مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی به شرح زیر می‌باشد:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام‌شده ثبت و در اندازه‌گیری بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۹۹/۰۱/۱۸ هیئت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

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 تعدیل‌شده 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 تعدیل‌شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری 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 می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود.

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی: اصل سپرده‌ها به بهای تمام‌شده منعکس می‌شوند و سود آنها در حساب‌های دریافتی تجاری لحاظ می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- 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 منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق‌یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی 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 به‌علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی باگذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین‌شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به‌طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه‌شده 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 باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی: هزینه‌های تأسیس، برگزاری مجامع و دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن، مخارج انتقالی به دوره‌های آتی را شامل می‌شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به‌صورت روزانه مستهلک‌شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به‌طور روزانه مستهلک می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه 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 مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجمع 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.

۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به

شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها 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 حسابها

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 بانکها و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی

را در برمی 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:



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰

- ۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام‌شده شناسایی می‌شود.
- ۲- سود و زیان تحقق‌نیافته نگهداری اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش بازار و ارزش دفتری اوراق بهادار پایان دوره شناسایی می‌شود.
- ۳- درآمد ناشی از سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می‌شود.
- ۴- سود تضمین‌شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی که بر اساس مدت‌زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود.
- ۹-۴- **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 دارایی‌های 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 می‌شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارائیه‌ها 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 می‌شود.

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 مشخص‌شده معاف از ایفاء تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف‌شده 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

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 چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش‌افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۵ - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰				۱۴۰۰/۰۹/۳۰			
درصد	به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال	ریال	بهای تمام شده	تعداد
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۷.۲۴٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳,۳۰۰	۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲	بانک ها و موسسات اعتباری
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۷.۲۴٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳,۳۰۰		

۶ - سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰				۱۴۰۰/۰۹/۳۰			
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	درصد	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
ریال	درصد	ریال	درصد	درصد	تاریخ	سپرده های بانکی:	
۱,۳۵۳,۳۱۰,۰۲۶	۰.۰۰٪	۳۴۹,۳۸,۹۲۳	۸٪	-	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	کوتاه مدت	صادرات - ۰۲۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۰.۰۰٪	۳۵,۶۷۹,۰۸۹	۸٪	-	۱۳۹۷/۱۱/۰۲	کوتاه مدت	صادرات - ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۰.۰۰٪	۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۰	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱
۰	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۲۵٪	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱

سود سهام دریافتنی

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰				
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	گردش پستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۲۰۶,۶۳۹,۲۱۱,۹۱۳	۶۸,۷۹۷,۱۱۸,۸۰۴	۲۷۵,۴۳۶,۳۳۰,۷۱۷	۰	کارگزاری بانک صادرات
۰	۲۰۶,۶۳۹,۲۱۱,۹۱۳	۶۸,۷۹۷,۱۱۸,۸۰۴	۲۷۵,۴۳۶,۳۳۰,۷۱۷	۰	

۹- سایر دارائیه

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰				
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مخارج عضویت در کانون ها
(۲۷۰)	۰	۷,۷۵۲,۵۰۰	۷,۷۵۲,۷۷۰	(۲۷۰)	مخارج مجامع
۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۳۳۵,۶۲۶,۴۳۹	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲	آبونمان نرم افزار صندوق
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۸۴۳,۳۷۸,۹۳۹	۸۸۹,۲۵۲,۷۷۰	۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	

- ۹-۱- سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارائیه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.
- ۹-۲- 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.

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۳۷,۱۹۷,۶۲۳,۲۴۶	۱۷۰,۰۵۷,۷۷۷,۹۹۴	مدیر صندوق
۴۹,۹۹۹,۹۹۲	۲,۴۵۹,۰۱۶	متولی صندوق:
۰	۱۰۹,۵۹۷,۶۲۹	دیدگاهان نوین
۰	۰	ارقام نگر آریا
۶۴,۱۷۶,۸۸۰	۱۶,۳۶۶,۰۲۲	حسابرس صندوق:
۰	۲۵۵,۴۱۳,۱۵۸	رهبین
۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸	۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	هشیار بهمند





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۱۱- تسهیلات مالی دریافتی

مانده	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	مانده	تاریخ تسهیلات	نرخ تسهیلات	کارگزاری بانک صادرات ایران
ریال	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۲۰۴,۹۵۷,۴۹۱,۳۵۸	۲.۲۳٪	ریال	طی سال	۱۸٪	
ریال	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۲۰۴,۹۵۷,۴۹۱,۳۵۸	۲.۲۳٪	ریال	طی سال	۱۸٪	

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارائیهما به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	ریال	ریال
۳۳۵,۴۹۷,۵۸۶	۳۸۹,۹۷۰,۱۸۲	ذخیره کارمزد تصفیه	
۳۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۸,۰۳۲,۸۲۲	هزینه نرم افزار صندوق	
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴		

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶,۰۸۰,۷۹۷,۱۴۹,۳۹۳	۱۳,۶۱۱,۹۷۷	۸,۸۷۷,۳۳۲,۳۲۸,۳۷۰	۱,۳۷۸,۱۷۱	۵۰,۰۰۰	۱,۳۷۸,۱۷۱
۵۹۰,۳۴۷,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۲۲,۰۶۹,۲۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱۴,۱۱۱,۹۷۷	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۳۷۰	۱,۴۲۸,۱۷۱		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰



۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۱۴-۱
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۱۹۰,۶۱۴,۸۲۶,۳۲۰ (۵۴,۵۵۶,۱۹۴)	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	.	۱۶۳,۰۵۲,۷۴۲	۲۹۲,۳۲۶,۹۳۹,۴۴۹	۲۱۴,۵۲۶,۴۰۷,۶۱۴	۹۴,۳۹۴,۶۶۸
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	.	۱۶۳,۰۵۲,۷۴۲	۲۹۲,۳۲۶,۹۳۹,۴۴۹	۲۱۴,۵۲۶,۴۰۷,۶۱۴	

بانک صادرات ایران
ملی صنایع مس ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰



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

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

۱۵-۱- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۲۲۶,۶۹۲	۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲	۹,۳۱۸,۳۹۸,۸۸۷,۸۴۰	۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۲۲۶,۶۹۲	۷,۰۸۱,۹۸۳,۱۵۵	۰	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۲۲۶,۶۹۲		۹,۳۱۸,۳۹۸,۸۸۷,۸۴۰	۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۲۲۶,۶۹۲	۷,۰۸۱,۹۸۳,۱۵۵	۰	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)

بانک صادرات ایران



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۱۶- سود سهام

سال مالی منتهی به
۱۳۹۹/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
بانک صادرات ایران	۱۴۰۰/۰۴/۲۹	۵,۴۹۱,۰۷۵,۱۵۱	ریال ۱۱	ریال ۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	ریال (۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳)	ریال ۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	ریال ۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸
				ریال ۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	ریال (۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳)	ریال ۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	ریال ۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به
۱۳۹۹/۰۹/۳۰

نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	سال مالی منتهی به
درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
%	۹۱,۲۳۲,۰۱۸	۰	۹۱,۲۳۲,۰۱۸	۱۴,۴۷۰,۳۳۳,۳۹۲	
%	۳,۴۴۸,۹۶۵	۰	۳,۴۴۸,۹۶۵	۲,۸۵۹,۳۸۵	
	۹۴,۶۸۰,۹۸۳	۰	۹۴,۶۸۰,۹۸۳	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	

سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰۳۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳

سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰۶۳۱۳۱۳۲۸۵۰۰۶

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

ریال	ریال
۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۰
۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۰

سایر درآمدها- بابت جبران زیان خرید و فروش

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۲۷,۴۲۲,۲۳۳,۹۰۸	۱۲۴,۱۷۷,۱۱۸,۳۷۵	کارمزد مدیر
		متولی صندوق:
۹۹,۸۳۲,۹۷۶	۴۱,۸۵۰,۳۹۶	دیدگاهان نوین
.	۲۴۰,۸۸۹,۳۶۸	ارقام نگر آریا
۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۱۶,۲۵۶,۸۲۸	حق الزحمه حسابرس
.	۲۵۳,۸۴۵,۴۷۲	رهبین
۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴	۱۲۴,۷۲۹,۹۶۰,۴۳۹	هشیار بهمند

۲۰- سایر هزینه ها

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۵۴,۴۹۹,۶۱۰	۵۴,۴۹۹,۵۹۶	هزینه تصفیه
۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷	۳۳۵,۶۲۶,۴۳۹	هزینه های نرم افزار
.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
.	۷,۷۵۲,۲۳۰	هزینه برگزاری مجمع
۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۶۹,۹۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷	۹۰۰,۴۴۸,۱۶۵	

۲۱- هزینه های مالی

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
.	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور
.	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	

۲۳- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۱-۲۳- 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	۳ درصد

۲-۲۳- صندوق در تاریخ صورت خالص دارائیهها فاقد بدهی احتمالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰



۳۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری				
۰.۳۵٪	۵,۰۰۰	۰.۳۵٪	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۳.۱۹٪	۴۵,۰۰۰	۳.۱۵٪	۴۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۹۶.۴۶٪	۱,۳۶۱,۹۷۷	۹۶.۵۰٪	۱,۳۷۸,۱۷۱	عادی			
۱۰۰.۰۰٪	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۰۰٪	۱,۴۲۸,۱۷۱			جمع	

۳۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

(مبالغ به ریال)

ماده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۴۰۰/۰۹/۳۰				
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	۲۵۱,۶۶۳,۵۲۵,۹۶۹	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	هزینه مالی اعتبار دریافتی		
	۱۲۴,۱۷۷,۱۱۸,۳۷۵	هزینه کارمزد مدیر		
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	سود سهام	موسس صندوق	بانک صادرات ایران
(۳۷۱,۷۷۹,۱۸۰)	۳۷۰,۱۰۲,۳۰۰	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمنده
(۱۱۲۰,۵۶۴۶۵)	۲۸۲,۷۳۹,۷۶۴	هزینه کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
				مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

معامله با ارکان و اشخاص وابسته و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۵ الی ۲۱ صورت های مالی می باشد.

۳۶- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارائیه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارائیه تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰



۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۹,۵۷۵,۵۴۸,۷۳۳,۴۶۱	۶,۱۳۷,۵۸۸,۳۹۱,۶۵۹	۸,۵۱۸,۱۸۶,۹۱۷,۹۸۳
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۹,۵۷۵,۵۴۸,۷۳۳,۴۶۱	۶,۱۳۷,۵۸۸,۳۹۱,۶۵۹	۸,۵۱۸,۱۸۶,۹۱۷,۹۸۳
جمع بدهی های جاری	۳۷۵,۷۵۷,۱۳۸,۰۰۹	۳۴۱,۶۵۳,۷۵۶,۶۳۲	۳۲۴,۶۰۲,۰۶۵,۹۴۳
جمع بدهی های غیر جاری	۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲	.	۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲
جمع کل بدهی ها	۳۷۶,۱۴۷,۰۳۵,۱۹۱	۳۴۱,۶۵۳,۷۵۶,۶۳۲	۳۲۴,۹۹۱,۹۶۳,۱۲۵
جمع کل تعهدات	۱۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۹۳,۳۴۷,۰۳۵,۱۹۱	۳۵۰,۲۵۳,۷۵۶,۶۳۲	۴۱۰,۹۹۱,۹۶۳,۱۲۵
نسبت جاری	۲۴.۳۷٪	۱۷.۵۲٪	.
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۰۴٪	.	۰.۰۵٪