

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
	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 حسابرِس 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 حسابرِس

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 حسابرِس، 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.



اظهاری 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 درخصوص 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 ۱-۷ امیدنامه، معامله‌ای توسط صندوق از بابت خرید یا فروش سهام با توجه به تعهد این نهاد در مورد بانک صادرات ایران (نماد و بصاد) 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، اظهارنظر 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 پذیرفته 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 مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه به استثنای موارد مندرج در بند (۵) به مواردی حاکمی 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه 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 مؤسسه 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 مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ آن مؤسسه 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 مؤسسه 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 مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

۱۸ بهمن ماه ۱۴۰۰

عباس هشی

محمدعلی ناظری

۸۰۰۸۹۹

۸۳۱۲۵۲





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

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 می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیه‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی‌ها
	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 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 ۱۴۰۰/۱۱/۰۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده

مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق

نماینده

ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
.	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۷	حسابهای دریافتی
.	۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	۸	جاری کارگزاران
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۹	سایر دارائیهها
۱۷,۰۱۱,۰۱۳,۸۵۶,۴۸۶	۹,۳۷۰,۵۹۱,۲۳۲,۱۰۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸	۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	.	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۳۳۹,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳	۱۷۱,۱۸۹,۵۴۳,۸۳۳		جمع بدهی ها
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۳۷۰	۱۳	خالص دارایی ها
۱۱,۸۰۶,۹۵۲	۶,۴۴۱,۳۸۷		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

امضاء

نام و نام خانوادگی
ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
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 :		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	ریال (۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	ریال (۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)
سود سهام	۱۶	ریال ۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی	۱۷	ریال ۹۴,۶۸۰,۹۸۳
سایر درآمدها	۱۸	ریال ۵۴,۵۵۶,۱۹۴
جمع درآمدها		ریال (۷,۴۴۳,۸۹۵,۳۱۵,۶۷۹)
هزینه ها :		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	ریال (۱۲۴,۷۲۹,۹۶۰,۳۳۹)
سایر هزینه ها	۲۰	ریال (۹۰۰,۴۴۸,۱۶۵)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی		ریال (۷,۵۸۹,۵۲۵,۷۲۴,۲۸۳)
هزینه های مالی	۲۱	ریال (۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸)
سود (زیان) خالص		ریال (۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۲۱۱)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۰۰.۸۸ %
بازده سرمایه گذاری سال (۲)		۷۸.۶۰ %

صورت گردش خالص دارایی ها

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱۶,۱۹۴	۱۶,۱۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	-	-	-	-	-	-
سود (زیان) خالص سال	۲۲	-	(۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۲۱۱)	-	-	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹
تعدیلات		-	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال		۱,۴۲۸,۱۷۱	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳

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

- ۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) و وجوه استفاده شده
- ۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = سود ناشی از تفاوت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) / خالص دارایی های پایان سال



نام و نام خانوادگی
مهدی کباری

نام و نام خانوادگی
ابوالفضل رضائی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
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.ganjinehsepehrfund.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 دارائیه‌ها 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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۳ در ده هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۲۷ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.

۴-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

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 دارایی‌های صندوق و حداقل ۱۰۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۵۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

۴-۴-۱- در سال مالی جدید مازاد هزینه تسویه شده به مبلغ ۴,۴۹۹,۵۹۶ ریال به صندوق برگشت داده شده است.

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 می‌شود.

۴-۶- حساب‌های پرداختی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده‌ترین بخش حساب‌های پرداختی تجاری را شامل می‌شود.

۴-۷- مخارج تأمین مالی: سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 می‌شوند:



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.
- ۴-۹- 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 دارایی‌ها 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.

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 مشخص‌شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف‌شده در بند ۲-۱۲ امیدنامه به شرح جدول زیر است:

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
بانک صادرات ایران	وبصادر	۳ درصد	۴,۳۳۵,۰۰۰ سهم	۸۶,۷۰۰,۰۰۰ 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 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	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
به کل دارایی ها	ریال	ریال	ریال
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۴۴	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳,۳۰۰
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۴۴	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۴۹۰,۹۶۳,۹۲۳,۳۰۰

تعداد	صنعت
۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲	بانک ها و موسسات اعتباری

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	مبلغ	درصد
ریال	درصد	ریال	درصد
۱,۳۵۳,۳۱۰,۰۲۶	۰.۰۰٪	۳۴۹,۶۳۸,۹۳۳	۸٪
۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۰.۰۰٪	۳۵,۶۷۹,۰۸۹	۸٪
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۰.۰۰٪	۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	سپرده های بانکی:
کوتاه مدت	۱۳۹۷/۱۰/۳۰	-	صادرات - ۰.۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
کوتاه مدت	۱۳۹۷/۱۱/۰۲	-	صادرات - ۰.۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۷ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰	
تنزیل شده	ریال	تنزیل نشده	ریال
۰	۰	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۲۵%
۰	۰	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۲۵%

سود سهام دریافتنی

۸ - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		نام شرکت کارگزاری
مانده در پایان سال	ریال	مانده در پایان سال	ریال	
۰	۰	۲۹۹,۲۲۸,۹۴۲,۳۸۴	۳۰۰,۹۱۰,۶۶۲,۹۳۹	کارگزاری بانک صادرات
۰	۰	۲۹۹,۲۲۸,۹۴۲,۳۸۴	۳۰۰,۹۱۰,۶۶۲,۹۳۹	

۹ - سایر دارائیه

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۴۰۰/۰۹/۳۰		یادداشت	مخارج عضویت در کانون ها
مانده در پایان سال	ریال	مانده در پایان سال	ریال		
۰	۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
(۲۷۰)	۰	۷,۷۵۲,۵۰۰	۷,۷۵۲,۷۷۰	(۲۷۰)	۰
۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۳۳۵,۶۲۶,۴۳۹	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲	۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۸۴۳,۳۷۸,۹۳۹	۸۸۹,۲۵۲,۷۷۰	۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	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	ریال	ریال
۱۳۷,۱۹۷,۶۲۳,۲۴۶	۱۷۰,۰۵۷,۷۷۷,۹۹۴	۴۹,۹۹۹,۹۹۲	۲,۴۵۹,۰۱۶
۰	۰	۰	۱۰۹,۵۹۷,۶۲۹
۶۴,۱۷۶,۸۸۰	۱۶,۳۶۶,۰۲۲	۰	۲۵۵,۴۱۳,۱۵۸
۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸	۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹		

مدیر صندوق

متولی صندوق:

دیدگاهان نوین

ارقام نگر آریا

حسابرس صندوق:

رهبین

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

ماده	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		ماده	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		میانگ دریافتی	هزینه مالی	مبلغ دریافتی	سررسید	تاریخ اخذ تسهیلات	نوع تسهیلات
	ریال	درصد		ریال	درصد						
تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۰.۰۰٪	مانده	۰	۰.۰۰٪	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	—	طی سال	۱۸٪
	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۰.۰۰٪		۰	۰.۰۰٪	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹			کارگزاری بانک صادرات ایران

۱۲ - سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
	ریال	درصد	ریال	درصد
ذخیره کارمزد تصفیه	۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲		۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	
هزینه نرم افزار صندوق	۳۵۸,۰۳۲,۸۳۲		۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	
	۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴		۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	

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

۱۳ - خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱,۳۷۸,۱۷۱	۸,۸۷۷,۳۲۲,۳۲۸,۳۷۰	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱۶,۰۸۰,۷۹۷,۱۴۹,۳۹۳
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۳۲۲,۶۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۹۰,۳۴۷,۶۰۰,۰۰۰
	۱,۴۲۸,۱۷۱	۹,۱۹۹,۰۱۵,۸۲۸,۳۷۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳

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 ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	یادداشت
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
۱۳۹۹/۰۹/۳۰

سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶ (۵۴,۵۵۶,۱۹۴)	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۰	۱۶۳,۰۵۲,۷۴۲	۲۹۲,۳۲۶,۹۳۹,۴۴۹	۲۱۴,۵۴۶,۴۰۷,۶۱۴	۹۴,۳۹۴,۶۶۸
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۰	۱۶۳,۰۵۲,۷۴۲	۲۹۲,۳۲۶,۹۳۹,۴۴۹	۲۱۴,۵۴۶,۴۰۷,۶۱۴	

بانک صادرات ایران
ملی صنایع مس ایران



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	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 ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	.	۷,۰۸۱,۹۸۳,۱۵۵	۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۲۲۶,۶۹۲	۹,۳۱۸,۳۹۸,۸۸۷,۸۴۰	۵,۴۱۷,۶۷۳,۷۷۲	بانک صادرات ایران
۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	.	۷,۰۸۱,۹۸۳,۱۵۵	۱۶,۷۵۴,۳۴۹,۲۲۶,۶۹۲	۹,۳۱۸,۳۹۸,۸۸۷,۸۴۰		



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰

۱۶ - سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
ریال		ریال	ریال	ریال			بانک صادرات ایران
۰	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	(۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳)	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱	۱۱	۵,۴۹۱,۰۷۵,۱۵۱	۱۴۰۰/۰۴/۲۹	
۰	۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	(۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳)	۶۰,۴۰۱,۸۲۶,۶۶۱				

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 ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	مبلغ سود خالص	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد
۱۴,۴۷۰,۳۳۳,۳۹۲	۱۴,۴۷۰,۳۳۳,۳۹۲	۹۱,۳۳۲,۰۱۸	۰	۹۱,۳۳۲,۰۱۸	%
۲,۸۵۹,۳۸۵	۲,۸۵۹,۳۸۵	۳,۴۴۸,۹۶۵	۰	۳,۴۴۸,۹۶۵	%
۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	۹۴,۶۸۰,۹۸۳	۰	۹۴,۶۸۰,۹۸۳	

سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۱۰۰۳-۲۱۱۱۸۹۹۸۱

سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰۶-۲۱۲۳۱۳۲۸۵۰

۱۸ - سایر درآمدها

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	ریال	ریال
		۵۴,۵۵۶,۱۹۴	
		۵۴,۵۵۶,۱۹۴	

سایر درآمدها- بابت چیران 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	کارمزد مدیر
۱۲۷,۴۲۲,۲۳۳,۹۰۸	۱۲۴,۱۷۷,۱۱۸,۳۷۵	متولی صندوق:
		دیدگاهان نوین
۹۹,۸۳۲,۹۷۶	۴۱,۸۵۰,۳۹۶	ارقام نگر آریا
.	۲۴۰,۸۸۹,۳۶۸	حق الزحمه حسابرس
۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۱۶,۲۵۶,۸۲۸	رهبین
.	۲۵۳,۸۴۵,۴۷۲	هشیار بهمند
۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴	۱۲۴,۷۲۹,۹۶۰,۴۳۹	

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	هزینه تصفیه
۵۴,۴۹۹,۶۱۰	۵۴,۴۹۹,۵۹۶	هزینه های نرم افزار
۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷	۳۳۵,۶۲۶,۴۳۹	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
.	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگزاری مجمع
.	۷,۷۵۲,۲۳۰	هزینه کارمزد بانکی
۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۶۹,۹۰۰	
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	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	
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	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور
.	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	
.	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	

۲۳ - بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۲۳-۱ 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	۴,۳۳۵,۰۰۰	۸۶,۷۰۰,۰۰۰	۳ درصد

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۰



۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

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

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع و ابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	۲۵۱,۶۶۳,۵۲۵,۹۶۹	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(۱۷۰,۰۵۷,۷۷۷,۹۹۴)	۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	هزینه مالی اعتبار دریافتی	مدیر صندوق و موسس	
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۱۳۴,۱۷۷,۱۱۸,۳۷۵	هزینه کارمزد مدیر سود سهام	موسس صندوق	بانک صادرات ایران
(۲۵۵,۴۱۳,۱۵۸)	۲۵۳,۸۴۵,۴۷۲	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمنده
(۱۶,۳۶۶,۰۲۲)	۱۶,۳۵۶,۸۲۸	-	حسابرس	موسسه حسابرسی خدمات مدیریت رهبین
(۱۰۹,۵۹۷,۶۳۹)	۲۴۰,۸۸۹,۳۶۸	هزینه کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی ارقام تکر آریا
(۳,۴۵۹,۰۱۶)	۴۱,۸۵۰,۳۹۶	-	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

معامله با ارکان و اشخاص وابسته و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۵ الی ۲۰ صورتهای مالی می باشد.

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارائیهها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارائیهها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای 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 ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ براساس تعهدات مندرج در امیننامه 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	۹,۳۷۰,۵۹۱,۲۳۲,۱۰۳	۶,۰۷۶,۱۰۱,۱۴۴,۲۵۲	۸,۴۱۵,۷۰۸,۱۷۲,۳۰۴
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۹,۳۷۰,۵۹۱,۲۳۲,۱۰۳	۶,۰۷۶,۱۰۱,۱۴۴,۲۵۲	۸,۴۱۵,۷۰۸,۱۷۲,۳۰۴
جمع بدهی های جاری	۱۷۰,۷۹۹,۶۴۶,۶۵۱	۱۳۶,۶۹۶,۲۶۵,۲۷۴	۱۱۹,۶۴۴,۵۷۴,۵۸۵
جمع بدهی های غیر جاری	۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲	.	۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲
جمع کل بدهی ها	۱۷۱,۱۸۹,۵۴۳,۸۳۳	۱۳۶,۶۹۶,۲۶۵,۲۷۴	۱۲۰,۰۳۴,۴۷۱,۷۶۷
جمع کل تعهدات	۱۴۹,۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۴,۵۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۵,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۲۰,۳۱۳,۵۴۳,۸۳۳	۲۱۱,۲۵۸,۲۶۵,۲۷۴	۸۶۵,۶۵۴,۴۷۱,۷۶۷
نسبت جاری	۲۹,۲۹٪	۲۸,۷۶٪	.
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۰۳٪	.	۰,۱۰٪