

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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 ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

(۳)

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

(۴) الی (۱۷)

یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر

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 ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، 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 مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه 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 خطر، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و رایه 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 رایه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، 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 ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه 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 امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، به شرح زیر رعایت نشده است:

۵-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه مبنی بر انجام کامل تعهدات و شرایط بازارگردانی در مورد اوراق بهادار موضوع بازارگردانی به دلیل محدودیت نقدینگی صندوق و همچنین بابت تعهدات بازارگردان تا تاریخ رسیدگی مجمعی برگزار نگردیده است.

۵-۲- مدیر صندوق طبق ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۰۰ 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.

۵-۳- درخصوص الزام مدیران سرمایه گذاری صندوقها طبق بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ تهیه بیانیه سیاست گذاری و افشای آن توسط مدیران صندوقهای سرمایه گذاری و به روز رسانی آن در ادوار مختلف (حداقل سالانه).

۵-۴- مفاد تبصره ۱ ماده ۳۵ اساسنامه مبنی بر لزوم انتشار اسامی حاضرین در جلسه مجمع صندوق بلافاصله پس از برگزاری مجمع، در تارنما درخصوص مجمع تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷.

۶- اصول و رویه‌های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط در چارچوب رسیدگیهای انجام شده به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نکرده است.

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

۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق در اجرای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ 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 حاکی 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 و 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.

گزارش در مورد مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های 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 حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۵ مرداد ماه ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

محمدعلی ناظری عباس هشی

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ 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

۴

یادداشت‌های توضیحی

۵

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵-۸

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۹-۱۷

پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

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 برگزیده 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 ۱۴۰۱/۰۵/۲۵ 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 ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۹,۵۵۶,۹۶۳,۷۴۵,۰۵۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۶۰,۴۱۳,۰۶۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	.	۷	حسابهای دریافتی
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	.	۸	جاری کارگزاران
۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۸۸۰,۰۵۷,۰۶۱	۹	سایر دارائیه
۹,۳۷۰,۵۹۱,۲۳۲,۱۰۳	۹,۵۵۷,۹۰۴,۲۱۵,۱۸۰		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
	۵,۵۵۶,۳۸۴,۲۲۹	۸	جاری کارگزاران
۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	۳۱,۰۸۱,۴۶۶,۷۶۴	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴	۱,۲۰۲,۵۷۲,۳۳۰	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱۷۱,۱۸۹,۵۴۳,۸۳۳	۳۷,۸۴۰,۴۲۳,۳۲۳		جمع بدهی ها
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۹,۵۲۰,۰۶۳,۷۹۱,۸۵۷	۱۲	خالص دارایی ها
۶,۴۴۱,۳۸۷	۶,۶۶۵,۹۱۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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

 شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران ((سپاهی خاص)) شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸	نام و نام خانوادگی مهدی کباری	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر صندوق
	امضاء	نام و نام خانوادگی ابوالفضل رضائی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
۱۳	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲	۰
۱۴	۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	(۵,۱۵۷,۶۸۷,۸۱۷,۸۵۲)
۱۵	۹۴۶	۰
۱۶	۴۹,۷۶۵,۱۸۸	۶۵,۴۰۳,۶۰۱
۱۷	۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳	۵۴,۵۵۶,۴۶۴
	۳۷۵,۳۴۹,۰۶۵,۵۹۰	(۵,۱۵۷,۵۶۷,۸۵۷,۷۸۷)
۱۸	(۵۴,۰۵۵,۷۴۱,۳۳۴)	(۶۶,۷۴۱,۹۷۵,۳۹۷)
۱۹	(۵۱۰,۳۹۹,۴۷۰)	(۱۹۴,۳۱۷,۲۳۸)
	۳۲۰,۷۸۲,۹۲۴,۸۸۶	(۵,۲۲۴,۵۰۴,۱۵۰,۴۲۳)
۲۰	(۱۲۰,۸۲۱,۲۹۹)	(۱۸,۹۳۳,۱۶۸,۷۵۴)
	۳۲۰,۶۶۲,۱۰۳,۵۸۷	(۵,۲۴۳,۴۳۷,۳۱۹,۱۷۶)
	۳.۰۰ %	(۴.۶۳) %
	۳.۳۷ %	(۴۵.۸۸) %

درآمد ها :
سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود سهام
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سایر درآمدها
جمع درآمدها
هزینه ها :
هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه ها
سود (زیان) قبل از هزینه مالی
هزینه های مالی
سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
بازده سرمایه گذاری دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۱,۴۲۸,۱۷۱	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳
۰	۱۶,۱۹۴,۰۰۰,۰۰۰
۰	(۷,۵۹۲,۷۲۷,۳۷۴,۲۱۱)
۰	۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸
۱,۴۲۸,۱۷۱	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱,۴۱۱,۹۷۷
۰	۱۶,۱۹۴
۳۲۰,۶۶۲,۱۰۳,۵۸۷	۰
۹,۵۲۰,۰۶۳,۷۹۱,۸۵۷	۰
۱,۴۲۸,۱۷۱	۱,۴۲۸,۱۷۱

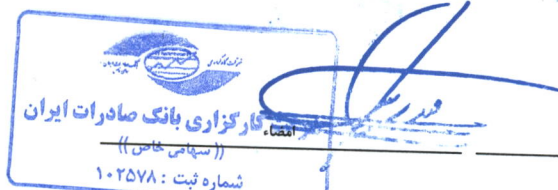
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
سود (زیان) خالص دوره
تعدیلات
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

سود خالص

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

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =



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 آریا
متولی صندوق

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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 ۱۵۸۶۹۳۶۱۴۷.

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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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 ۷۶۳ 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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- **تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال:** این تعديلات به دليل تفاوت در نحوه محاسبه قيمت 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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 ۲-۱-۲ امیدنامه به شرح جدول زیر است:

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
بانک صادرات ایران	ویصادر	۳ درصد	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 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 کتبخانه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰				۱۴۰۱/۰۳/۳۱			
درصد	به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد	به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
		ریال	ریال			ریال	ریال
۹۹.۳۷٪		۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۹.۹۹٪		۹,۵۵۶,۹۶۳,۷۴۵,۰۵۳	۳,۶۳۱,۸۷۸,۶۱۱,۱۷۴
۹۹.۳۷٪		۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۹.۹۹٪		۹,۵۵۶,۹۶۳,۷۴۵,۰۵۳	۳,۶۳۱,۸۷۸,۶۱۱,۱۷۴
							بانک ها و موسسات اعتباری
						۵,۳۵۸,۱۱۳,۴۸۰	

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰				۱۴۰۱/۰۳/۳۱			
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نوع سپرده	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	سپرده های بانکی:
ریال	درصد	ریال					
۳۴۹,۶۳۸,۹۲۳	۰.۰۰٪	۲۳,۷۹۶,۱۵۳	کوتاه مدت	-	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	کوتاه مدت	صادرات - ۰۳۱۱۸۹۹۸۱۰۰۰۳
۳۵,۶۷۹,۰۸۹	۰.۰۰٪	۳۶,۱۶۹,۹۱۳	کوتاه مدت	-	۱۳۹۷/۱۱/۰۲	کوتاه مدت	صادرات - ۰۶۰۲۱۲۲۸۵۰۰۰۶
۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۰.۰۰٪	۶۰,۴۱۳,۰۶۶					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

۷ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۰	۰٪	۰
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۰	۰٪	۰

سود سهام دریافتنی

۸ - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	(۵,۵۵۶,۳۸۴,۲۲۹)	۵۱۷,۷۴۴,۹۰۳,۴۵۰	۵۱۰,۵۰۶,۷۹۸,۶۶۶	۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	کارگزاری بانک صادرات
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	(۵,۵۵۶,۳۸۴,۲۲۹)	۵۱۷,۷۴۴,۹۰۳,۴۵۰	۵۱۰,۵۰۶,۷۹۸,۶۶۶	۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	

۹ - سایر دارائیهها

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱				یادداشت
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۵۸۱,۵۷۸,۹۷۶	۶۸,۴۲۱,۰۲۴	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مخارج عضویت در کانون ها
۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۲۹۸,۴۷۸,۰۸۵	۴۱۳,۴۵۷,۰۳۸	۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	آبونمان نرم افزار صندوق
۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۸۸۰,۰۵۷,۰۶۱	۴۸۱,۸۷۸,۰۶۲	۱,۰۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	

۱۰ - بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۷۰,۰۵۷,۷۷۷,۹۹۴	۳۰,۷۹۲,۰۳۴,۳۹۱	مدیر صندوق
۲,۴۵۹,۰۱۶	۰	متولی صندوق:
۱۰۹,۵۹۷,۶۲۹	۱۵۳,۵۵۶,۰۸۷	دیدگاهان نوین
۱۶,۳۶۶,۰۲۲	۰	ارقام نگر آریا
۲۵۵,۴۱۳,۱۵۸	۱۳۵,۸۷۶,۲۸۶	حسابرس صندوق:
۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	۳۱۰,۸۱۴,۶۶۴,۷۶۴	رهبین
		هشیار بهمند



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

۱۱ - سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲	۴۱۷,۰۷۲,۳۳۰
۳۵۸,۰۳۲,۸۳۲	۷۸۵,۵۰۰,۰۰۰
۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴	۱,۲۰۲,۵۷۲,۳۳۰

ذخیره کارمزد تصفیه
هزینه نرم افزار صندوق

۱۲ - خالص دارایی ها

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
ریال		ریال	
۸,۸۷۷,۳۳۲,۳۳۸,۲۷۰	۱,۳۷۸,۱۷۱	۹,۱۸۶,۷۶۸,۱۴۱,۸۵۷	۱,۳۷۸,۱۷۱
۳۲۲,۰۶۹,۳۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۳۳۳,۲۹۵,۶۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱,۴۲۸,۱۷۱	۹,۵۲۰,۰۶۳,۷۹۱,۸۵۷	۱,۴۲۸,۱۷۱

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سود(زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۳-۱	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲
		۰
		۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲

۱۳-۱ - سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک صادرات ایران	۱۸۹,۱۰۰,۰۴۴۷	۳۸۸,۹۸۳,۵۱۵,۱۳۲	۳۱۸,۸۰۲,۶۷۴,۴۰۸	۰	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲	۰
		۳۸۸,۹۸۳,۵۱۵,۱۳۲	۳۱۸,۸۰۲,۶۷۴,۴۰۸	۰	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲	۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	
	ریال		ریال	
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۴-۱		۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	
			(۵,۱۵۷,۶۸۷,۸۱۷,۸۵۲)	
			۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	
			(۵,۱۵۷,۶۸۷,۸۱۷,۸۵۲)	

۱۴-۱- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ریال	ارزش بازار	تعداد
سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۵,۱۵۷,۶۸۷,۸۱۷,۸۵۲)	۳۰,۱۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	۰	۰	۰	۷,۳۶۸,۸۱۶,۷۴۷	۹,۳۵۵,۰۲۰,۱۳۷,۶۸۲	۹,۵۶۴,۳۳۲,۵۶۱,۸۰۰	۵,۳۵۸,۱۱۳,۴۸۰	
(۵,۱۵۷,۶۸۷,۸۱۷,۸۵۲)	۳۰,۱۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	۰	۰	۰	۷,۳۶۸,۸۱۶,۷۴۷	۹,۳۵۵,۰۲۰,۱۳۷,۶۸۲	۹,۵۶۴,۳۳۲,۵۶۱,۸۰۰		

بانک صادرات ایران



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

۱۵ - سود سهام

دوره مالی شش ماهه

منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

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
بانک صادرات ایران	۱۴۰۰/۰۴/۲۹	اصلاحی	ریال ۹۴۶	ریال ۹۴۶	ریال ۰	ریال ۹۴۶

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

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

دوره مالی شش ماهه

منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	خالص درآمد سود سهام
درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰.۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳	۴۷,۹۸۷,۳۶۴	۰	۴۷,۹۸۷,۳۶۴	۶۳,۷۲۲,۵۳۹	۶۳,۷۲۲,۵۳۹
سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰.۶۰۲۱۲۲۲۸۵۰۰۶	۱,۷۷۷,۸۱۴	۰	۱,۷۷۷,۸۱۴	۱,۶۸۱,۰۶۲	۱,۶۸۱,۰۶۲
	۴۹,۷۶۵,۱۸۸	۰	۴۹,۷۶۵,۱۸۸	۶۵,۴۰۳,۶۰۱	۶۵,۴۰۳,۶۰۱

۱۷ - 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.

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳	۵۴,۵۵۶,۴۶۴
۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳	۵۴,۵۵۶,۴۶۴

سایر درآمدها برای تنزیل سود سهام شرکت بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

۱۸ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۶۶,۶۶۶,۹۰۵,۸۴۵	۵۳,۶۵۳,۱۴۱,۷۴۷	کارمزد مدیر
۵۰,۰۶۹,۵۵۶	۲۶۶,۷۳۳,۲۰۱	متولی صندوق
۲۴,۹۹۹,۹۹۶	۱۳۵,۸۷۶,۲۸۶	حق الزحمه حسابرس
۶۶,۷۴۱,۹۷۵,۳۹۷	۵۴۰,۵۵۰,۷۴۱,۲۳۴	

۱۹ - سایر هزینه ها

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۷,۲۴۹,۷۹۸	۲۷,۱۷۵,۱۴۸	هزینه تصفیه
۱۶۶,۲۲۴,۵۹۰	۴۱۳,۴۵۷,۰۳۸	هزینه های نرم افزار
.	۶۸,۴۲۱,۰۲۴	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
.	.	هزینه برگزاری مجمع
۸۴۲,۸۵۰	۱,۳۴۶,۲۶۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۹۴,۳۱۷,۲۳۸	۵۱۰,۳۹۹,۴۷۰	

۲۰ - هزینه های مالی

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۸,۹۳۳,۱۶۸,۷۵۴	۱۲۰,۸۲۱,۲۹۹	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۱۸,۹۳۳,۱۶۸,۷۵۴	۱۲۰,۸۲۱,۲۹۹	

۲۰-۱- با توجه به بازارگردانی صندوق درنماد بانک صادرات ایران در برخی از روزهای معاملاتی قادر به تأمین نقدینگی جهت خریدهای انجام شده نمی باشد لذا جهت تأمین وجه معاملات انجام شده اقدام به دریافت تسهیلات با نرخ ۱۸٪ از کارگزاری بانک صادرات ایران نموده است و مبلغ تسهیلات دریافتی در طی دوره مورد گزارش متغیر می باشد شایان ذکر است در تاریخ تهیه صورت های مالی کلیه تسهیلات دریافتی تسویه گردیده است.

۲۱ - تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
.	.	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور
.	.	

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 گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۳/۳۱			
درصد تملك	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملك	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
۰.۳۵٪	۵,۰۰۰	۰.۳۵٪	۵,۰۰۰	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۳.۱۵٪	۴۵,۰۰۰	۳.۱۵٪	۴۵,۰۰۰	مدیر	بانک صادرات ایران
۹۶.۵۰٪	۱,۳۷۸,۱۷۱	۹۶.۵۰٪	۱,۳۷۸,۱۷۱	موسس	بانک صادرات ایران
۱۰۰.۰۰٪	۱,۴۲۸,۱۷۱	۱۰۰٪	۱,۴۲۸,۱۷۱	جمع	

(مبالغ به ریال)

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماتده طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
(۵,۵۵۶,۲۸۴,۲۲۹)	۶۵۱,۱۹۳,۷۹۹,۱۹۵	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(۳۰,۷۶۲,۰۳۴,۳۹۱)	۱۲۰,۸۲۱,۲۹۹	هزینه مالی اعتبار دریافتی	موسس صندوق	بانک صادرات ایران
	۵۲,۶۵۳,۱۴۱,۷۴۷	هزینه کارمزد مدیر	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
	۹۴۶	سود سهام	متولی	موسسه حسابرسی خدمات مدیریت رهبین
(۱۳۵,۸۷۶,۲۸۶)	۱۳۵,۸۷۶,۲۸۶	هزینه کارمزد حسابرس		موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۱۵۳,۵۵۶,۰۸۷)	۲۶۶,۷۲۲,۲۰۱	هزینه کارمزد 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.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۱

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 ۲۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ 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	۹,۵۵۷,۹۰۴,۲۱۵,۱۸۰	۴,۷۷۸,۸۰۶,۳۰۲,۷۱۱	۸,۶۰۱,۷۶۷,۸۱۲,۱۴۴
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۹,۵۵۷,۹۰۴,۲۱۵,۱۸۰	۴,۷۷۸,۸۰۶,۳۰۲,۷۱۱	۸,۶۰۱,۷۶۷,۸۱۲,۱۴۴
جمع بدهی های جاری	۳۷,۸۴۰,۴۲۳,۳۲۳	۳۰,۵۱۲,۸۵۳,۱۲۴	۲۶,۸۴۹,۰۶۸,۰۲۵
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۳۷,۸۴۰,۴۲۳,۳۲۳	۳۰,۵۱۲,۸۵۳,۱۲۴	۲۶,۸۴۹,۰۶۸,۰۲۵
جمع کل تعهدات	۱۵۴,۷۵۹,۵۰۰,۰۰۰	۷۷,۳۷۹,۷۵۰,۰۰۰	۷۷۳,۷۹۷,۵۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱۹۲,۵۹۹,۹۲۳,۳۲۳	۱۰۷,۸۹۲,۶۰۳,۱۲۴	۸۰۰,۶۴۶,۵۶۸,۰۲۵
نسبت جاری	۴۹۲,۵۷٪	۴۴۹,۲۳٪	
نسبت بدهی و تعهدات	۲۰,۲٪		۹,۳۱٪

