

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

(۳)

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

(۴) الی (۱۷)

یادداشتهای توضیحی

“بسمه تعالی”

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 ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ 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 خطر، 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 ۱۴۰۱ 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:

۱-۵- 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، مجمع مزبور با تاخیر برگزار شده است.

۲-۵- 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.

۳-۵- 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).

۴-۵- 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.

۵-۵- مفاد ماده ۴۹ اساسنامه درخصوص ارایه تقاضای تمدید دوره فعالیت صندوق با اصلاحات مورد نیاز در اساسنامه و امیدنامه به سازمان توسط مجمع صندوق با موافقت حداقل دو سوم دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای، حداقل ۹۰ روز مانده به پایان دوره فعالیت صندوق رعایت نگردیده 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 حاکی 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 حاکی 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 ۲۶ 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 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 حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

اول اسفند ماه ۱۴۰۱





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 آذرماه ۱۴۰۱

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

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 ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸

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 ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	.	۷	حسابهای دریافتنی
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۸	جاری کارگزاران
۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	۹	سایر دارائیهها
۹,۳۷۰,۵۹۱,۲۳۲,۱۰۳	۸,۴۵۲,۸۴۲,۹۶۸,۱۸۷		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	۲۶,۶۰۶,۳۵۹,۵۲۰	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴	۱,۴۱۰,۱۱۲,۶۲۹	۱۱	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱۷۱,۱۸۹,۵۴۳,۸۳۳	۲۸,۰۱۶,۳۷۲,۱۴۹		جمع بدهی ها
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸	۱۲	خالص دارایی ها
۶,۴۴۱,۳۸۷	۵,۸۹۹,۰۳۲		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

مؤسسه 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 ۱۴۰۱

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
درآمد ها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)
سود سهام	۱۵	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی	۱۶	۷۳,۰۴۶,۹۴۹
سایر درآمدها	۱۷	۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳
جمع درآمدها		(۶۷۷,۵۴۴,۲۶۵,۸۴۳)
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹۴,۹۶۵,۴۷۵,۴۴۳)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱,۶۰۹,۵۷۰,۶۲۶)
هزینه های مالی	۲۰	(۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱)
سود (زیان) خالص		(۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۳۱۱)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		(۸.۲۹)٪
بازده سرمایه گذاری دوره (۲)		(۸۳.۶۷)٪

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰
۱۶,۱۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۸,۱۷۱
(۷,۵۹۲,۷۳۷,۳۷۴,۳۱۱)	(۷۷۴,۵۷۵,۰۹۲,۲۳۲)
۱۰,۴۸۰,۰۳۱۳,۰۸۸	.
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸
۱,۴۲۸,۱۷۱	۱,۴۲۸,۱۷۱

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

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

سود خالص

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

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص دارایی های پایان دوره



نام و نام خانوادگی
مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی
ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا
متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 ۱۲۲/۱۱۴۳۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۳ با تمدید فعالیت صندوق به مدت پنج سال تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۸/۰۳ 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 صورت خالص دارائیها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده و در مجمع صندوق شرکت کرده اند، شامل اشخاص زیر است:

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

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

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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

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 سال 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.

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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل ۳ در ده هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	مبلغ ثابت (۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰)
	مبلغ متغیر به ازای هر NAV در یکسال فارغ از تعداد NAV
	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰
	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۲۵
	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۱۵
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰.۰۰۰۰۵
	این سه پلکان، با در نظر گرفتن شرایط مشروح در ذیل جدول، در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می شوند. با این شرح که مبلغ خالص ارزش دارایی صندوق در هر پلکانی که قرار گیرد، تا ۳۰ هزار میلیارد ریال آن در نرخ پلکان اول ضرب می شود، مازاد بر آن تا ۵۰ هزار میلیارد ریال، در نرخ پلکان دوم ضرب می شود و بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال هم در نرخ پلکان سوم ضرب می شود و سپس جمع اعداد حاصله در محاسبه هزینه متغیر لحاظ می شود.
	*مبلغ خالص ارزش دارایی به ازای هر NAV جداگانه محاسبه میشود.
	شرایط تخفیف در هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی سال ۱۴۰۱:
	* اگر مبلغ خالص ارزش دارایی هر NAV (نماد) صندوق کمتر از ۶۰۰ میلیارد ریال باشد از پرداخت هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی معاف می باشد اما اگر مبلغ خالص ارزش دارایی هر NAV (نماد) صندوق بیشتر از ۶۰۰ میلیارد ریال باشد فقط هزینه متغیر مربوط به مبالغ بیشتر از ۶۰۰ میلیارد ریال محاسبه می شود و ۶۰۰ میلیارد ریال اول در این محاسبه لحاظ نمی شود
	* سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی در طول یک سال برابر با ۱۴ میلیارد ریال می باشد.
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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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.

شرح نحوه محاسبه هزینه	کارمزد ارکان
مدیر	سالانه ۱ درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
متولی	سالانه پنج در هزار (۰.۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۵۰۰ و حداکثر ۶۵۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۹۵ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

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

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

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

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

- ۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده شناسایی می شود.
- ۲- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش بازار و ارزش دفتری اوراق بهادار پایان دوره شناسایی می شود.
- ۳- درآمد ناشی از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می شود.
- ۴- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۴-۱۰- تعهدات و شرایط بازارگردانی

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

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
بانک صادرات ایران	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 قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمیگردد.





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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:

درصد به کل دارایی ها	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		تعداد	صنعت
	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش		
۹۹.۳۷٪	ریال ۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	ریال ۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۹.۷۶٪	ریال ۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۵,۳۲۰,۶۷۸,۹۱۸	بانک ها و موسسات اعتباری
۹۹.۳۷٪	۹,۳۱۱,۳۱۶,۹۰۴,۶۸۵	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۹.۷۶٪	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۳,۶۳۳,۵۹۶,۶۰۱,۱۹۷	

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		نوع سپرده	سپرده های بانکی:
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود		
ریال ۳۴۹,۶۳۸,۹۲۳	درصد ۰.۰۵٪	ریال ۴,۱۱۱,۴۲۹,۱۷۵	درصد ۸٪	کوتاه مدت	صادرات - ۰.۳۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۳۵,۶۷۹,۰۸۹	۰.۰۰٪	۳۷,۶۳۳,۵۵۲	۸٪	کوتاه مدت	صادرات - ۰.۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
۳۸۵,۳۱۸,۰۱۲	۰.۰۵٪	۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷			

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۷ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۰	۲۵٪	۰
۵۶,۹۳۱,۳۵۳,۷۲۸	۰	۲۵٪	۰

سود سهام دریافتنی

۸ - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده در ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۶۲۹,۶۸۴,۵۱۱,۶۹۳	۶۴۳,۸۳۵,۹۲۸,۲۲۳	۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	کارگزاری بانک صادرات
۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۶۲۹,۶۸۴,۵۱۱,۶۹۳	۶۴۳,۸۳۵,۹۲۸,۲۲۳	۱,۶۸۱,۷۲۰,۵۵۵	

۹ - سایر دارائیه

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

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	یادداشت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	۴۵۹,۷۰۳,۷۵۵	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مخارج عضویت در کانون ها
۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۴۸۷,۰۴۱,۷۲۳	۹۳۶,۸۹۰,۳۸۶	۱,۱۴۷,۹۹۶,۹۸۶	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	آبونمان نرم افزار صندوق
۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	۱,۳۹۶,۵۹۴,۱۴۱	۱,۷۹۷,۹۹۶,۹۸۶	۲۷۵,۹۳۵,۱۲۳	

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 کتر 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 :

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۷۰,۰۵۷,۷۷۷,۹۹۴	۲۵۸,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰	مدیر صندوق
۱۱۲,۰۵۶,۶۴۵	۳۵۱,۶۴۳,۸۳۷	متولی صندوق:
۲۷۱,۷۷۹,۱۸۰	۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳	ارقام نگر آریا
۱۷۰,۴۴۱,۶۱۳,۸۱۹	۲۶۶,۰۶۰,۲۵۹,۵۲۰	حسابرس صندوق:
		هشیار بهمند



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳۸۹,۸۹۷,۱۸۲	۴۳۹,۸۹۷,۱۸۲
۳۵۸,۰۳۲,۸۳۲	۹۷۰,۲۱۵,۴۴۷
۷۴۷,۹۳۰,۰۱۴	۱,۴۱۰,۱۱۲,۶۲۹

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		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
ریال		ریال	
۸,۸۷۷,۳۳۲,۳۳۸,۲۷۰	۱,۳۷۸,۱۷۱	۸,۱۲۹,۸۷۴,۹۹۶,۰۳۸	۱,۳۷۸,۱۷۱
۳۲۲,۰۶۹,۳۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۹۴,۹۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰	۱,۴۲۸,۱۷۱	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸	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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱



۱۳ - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵	۱۳-۱
(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵	

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

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:

سال مالی منتهی به
۱۴۰۰/۰۹/۳۰

سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد
(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵	۰	۳۸۰,۳۸۲,۵۷۳	۴۴۱,۹۷۹,۵۷۸,۱۲۰	۵۰۰,۵۱۳,۰۱۱,۰۹۸	۲۵۶,۵۴۸,۵۷۴
(۷۷,۹۴۳,۵۸۴,۵۷۷)	۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵	۰	۳۸۰,۳۸۲,۵۷۳	۴۴۱,۹۷۹,۵۷۸,۱۲۰	۵۰۰,۵۱۳,۰۱۱,۰۹۸	

بانک صادرات ایران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱



۱۴ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	
	(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۲)	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)
	(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۲)	(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)

۱۴-۱- 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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تعداد
سود (زیان) تحقق نیافته	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال
(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	۹,۱۸۲,۱۳۲,۸۴۷,۸۲۹	۸,۴۳۸,۵۹۶,۷۶۳,۹۴۸
(۷,۴۴۳,۰۳۲,۳۲۲,۰۰۷)	۹,۱۸۲,۱۳۲,۸۴۷,۸۲۹	۸,۴۳۸,۵۹۶,۷۶۳,۹۴۸

بانک صادرات ایران



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۱۵ - سود سهام
سود سهام به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		نام شرکت		بانک صادرات ایران	
خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۵۶,۹۳۱,۳۵۲,۷۲۸	۰	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۲	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
۵۶,۹۳۱,۳۵۲,۷۲۸	۰	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۵,۳۵۴,۲۹۰,۱۷۳			

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:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		نرخ سود	
خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	ریال	درصد
۹۱,۳۳۲,۰۱۸	۰	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۶۹,۴۱۲,۴۸۶	۸٪
۳,۴۴۸,۹۶۵	۰	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۳,۶۳۴,۴۶۳	۸٪
۹۴,۷۸۰,۹۸۳	۰	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۲۹۲	۷۳,۰۴۶,۹۴۹	

سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰۳/۰۹/۱۳۹۸-۰۳/۰۹/۱۳۹۹
سپرده کوتاه مدت نزد بانک صادرات ۰۶/۰۹/۱۳۹۸-۰۶/۰۹/۱۳۹۹

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.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳	۵۴,۵۵۶,۱۹۴	۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳

سایر درآمدها برای تنزیل سود سهام شرکت بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۱۸ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۳۴,۱۷۷,۱۱۸,۳۷۵	۹۳,۸۸۷,۰۲۶,۵۷۹
۲۸۲,۷۳۹,۷۶۴	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۷۰,۱۰۲,۳۰۰	۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳
۱۳۴,۷۲۹,۹۶۰,۴۳۹	۹۴,۹۶۵,۴۷۵,۴۴۲

کارمزد مدیر

متولی صندوق:

ارقام نگر آریا

حق الزحمه حسابرس

هشیار بهمند

۱۹ - سایر هزینه ها

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۵۴,۴۹۹,۵۹۶	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۳۵,۶۲۶,۴۳۹	۱,۰۹۴,۴۳۵,۶۳۱
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۹,۷۰۳,۷۵۵
۷,۷۵۲,۲۳۰	-
۳,۵۶۹,۹۰۰	۵,۴۳۱,۲۴۰
۹۰۰,۴۴۸,۱۶۵	۱,۶۰۹,۵۷۰,۶۲۶

هزینه تصفیه

هزینه های نرم افزار

هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه برگزاری مجمع

هزینه کارمزد بانکی

۲۰ - هزینه های مالی

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱
۳,۲۱۱,۶۴۹,۹۲۸	۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱

هزینه تسهیلات مالی دریافتی

۲۱ - تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	-
۱۰۴,۸۰۰,۳۱۳,۰۸۸	-

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور

۲۲ - بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۲۲-۱ مطابق بند ۷-۱ امیدنامه صندوق متعهد است که خرید و فروش لوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط ذیل انجام دهد.

نام شرکت	نماد	حداقل سفارش انباشته	حداقل حجم معاملات	دامنه مظنه
بانک صادرات ایران	ویصادر	۴,۳۳۵,۰۰۰	۸۶,۷۰۰,۰۰۰	۳ درصد

۲۲-۲ 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۲۳- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

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

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماتده طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۶۵۱,۱۹۳,۷۹۹,۱۹۵	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱	هزینه مالی اعتبار دریافتی	موسس صندوق	بانک صادرات ایران
	۹۳,۸۸۷,۰۳۶,۵۷۹	هزینه کارمزد مدیر	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمن
(۳۵,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰)	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۴۹۲	سود سهام	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
	۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳	هزینه کارمزد حسابرس		
(۳۵۱,۶۳۳,۸۳۷)	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه کارمزد متولی		

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

۲۵- رویداد های پس از پایان دوره گزارشگیری

رویدادهایی که از تاریخ پایان گزارشگیری تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا جداگانه باشد، وجود نداشته است.



یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

۲۶- 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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ براساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل (ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری (ریال)	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات (ریال)
جمع دارایی جاری	۸,۴۵۲,۸۴۲,۹۶۸,۱۸۷	۴,۲۳۱,۵۲۷,۱۷۵,۲۸۰	۷,۶۰۷,۷۰۲,۶۴۲,۴۵۴
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۸,۴۵۲,۸۴۲,۹۶۸,۱۸۷	۴,۲۳۱,۵۲۷,۱۷۵,۲۸۰	۷,۶۰۷,۷۰۲,۶۴۲,۴۵۴
جمع بدهی های جاری	۲۸,۰۱۶,۳۷۲,۱۴۹	۲۲,۶۹۵,۱۲۰,۲۴۵	۲۰,۰۳۴,۴۹۴,۲۹۳
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۲۸,۰۱۶,۳۷۲,۱۴۹	۲۲,۶۹۵,۱۲۰,۲۴۵	۲۰,۰۳۴,۴۹۴,۲۹۳
جمع کل تعهدات	۱۳۷,۵۰۶,۲۰۰,۰۰۰	۶۸,۷۵۳,۱۰۰,۰۰۰	۶۸۷,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۱۶۵,۵۲۲,۵۷۲,۱۴۹	۹۱,۴۴۸,۲۲۰,۲۴۵	۷۰۷,۵۶۵,۴۹۴,۲۹۳
نسبت جاری (درصد)	۵,۱۰۷	۴,۶۲۷	
نسبت بدهی و تعهدات (درصد)	۲		۹