



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۳۹۵

شماره ثبت: ۳۴۸۲۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیها
	یادداشت های توضیحی
۴	الف) تاریخچه فعالیت صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	سید هادی ابطحی	مدیر صندوق
امضاء	نماینده	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
	ابوالفضل رضائی	ارقام نگر آریا متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دارایی ها:
	ریال	ریال	
۵	۵۶,۴۷۳,۵۰۱,۰۷۲,۰۵۶	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶	۶,۴۸۲,۵۷۲,۳۹۹	۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷	۷۷,۷۲۰,۸۹۱,۴۷۲	.	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸	۳,۹۱۱,۶۸۰,۷۰۲,۴۹۰	.	حسابهای دریافتی
۹	.	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	جاری کارگزاران
۱۰	۲۴۳,۶۸۲,۵۲۲	۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	سایر دارائیه
	۶۰,۴۶۹,۶۲۸,۹۲۰,۹۳۹	۸,۴۵۲,۸۴۲,۹۶۸,۱۸۷	جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۹	۴۸۱,۱۶۶,۰۱۰,۱۵۳	.	جاری کارگزاران
۱۱	۱۶۶,۹۹۵,۱۵۹,۱۵۸	۲۶,۶۰۶,۲۵۹,۵۲۰	بدهی به ارکان صندوق
۱۲	۳,۰۳۰,۶۸۰,۰۰۹۶	۱,۴۱۰,۱۱۲,۶۲۹	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
	۶۵۱,۱۹۱,۸۴۹,۴۰۷	۲۸,۰۱۶,۳۷۲,۱۴۹	جمع بدهی ها
۱۳	۵۹,۸۱۸,۴۳۷,۰۷۱,۵۳۱	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸	خالص دارایی ها
	۱,۵۷۹,۹۰۸	۵,۸۹۹,۰۳۲	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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

 شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸ امضاء	نام و نام خانوادگی سید هادی ابطی	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر صندوق
نام و نام خانوادگی ابوالفضل رضائی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا متولی صندوق	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
درآمد ها:	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۵۴,۴۹۷,۹۱۷,۹۹۹	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۹,۵۸۵,۳۵۵,۹۹۸,۳۰۱	۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱
سود سهام	۳,۹۱۱,۶۸۰,۷۰۲,۴۹۰	۹۴۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی	۴,۹۳۰,۷۳۷,۵۳۷	۴۹,۷۶۵,۱۸۸
سایر درآمدها	-	۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳
جمع درآمدها	۱۳,۷۵۶,۴۴۵,۳۴۶,۳۲۷	۳۷۵,۳۴۹,۰۶۵,۵۹۰
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹۶,۲۰۵,۹۱۳,۵۸۳)	(۵۴۰,۵۵۰,۷۴۱,۲۳۴)
سایر هزینه ها	(۴۰,۵۷۶,۹۱۳,۶۴۳)	(۵۱۰,۳۹۹,۴۷۰)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی	۱۳,۵۵۶,۲۰۱,۷۴۱,۰۱۱	۳۲۰,۷۸۲,۹۲۴,۸۸۶
هزینه های مالی	(۳,۷۶۷,۳۵۱,۰۰۸)	(۱۲۰,۸۲۱,۳۹۹)
سود (زیان) خالص	۱۳,۵۵۲,۴۴۴,۳۹۰,۰۹۳	۳۲۰,۶۶۲,۱۰۳,۵۸۷
پایان دوره میانگین سرمایه گذاری (۱)	۶۷,۲۶ %	۳,۰۰ %
پایان دوره سرمایه گذاری دوره (۲)	۲۲,۶۶ %	۳,۳۷ %

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال
۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۳۷۰	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸
۰	۳۶,۴۳۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۰
۳۲۰,۶۶۲,۱۰۳,۵۸۷	۱۳,۵۵۲,۴۴۴,۳۹۰,۰۹۳
۹,۵۲۰,۰۶۳,۷۹۱,۸۵۷	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰
۱,۴۲۸,۱۷۱	۵۹,۸۱۸,۴۳۷,۰۷۱,۵۳۱
۳۶,۴۳۳,۸۰۰	۳۷,۸۶۱,۹۷۱

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.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره

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



نام و نام خانوادگی
سید هادی ابیطی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

نام و نام خانوادگی
ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
متولی صندوق

امضاء



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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.

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.

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.ir/> 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 واحد های 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 در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: بزرگراه صدر-بلوار کاوه شمالی-نبش خیابان قیطره-کوچه الهامی-پلاک ۱/۶۲ کدپستی: ۱۹۳۸۶۵۳۵۹۴.

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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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.

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 دریافتنی 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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 (۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰)
	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
	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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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 حداکثر ۲ درصد (۲٪) از متوسط روزانه ارزش سهام، حق تقدم سهام و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی.
متولی	سالانه مبلغ ثابت ۹۰۰ 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۲.۵ درصد	۲۱۴.۶۵۰ سهم	۴.۲۹۳.۰۰۰ سهم
بانک صادرات ایران	وبصادر	۲ درصد	۵۴۶.۵۵۰ سهم	۱۰.۹۳۱.۰۰۰ 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵ - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	صنعت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۹۹.۷۶٪	۸,۴۳۳,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۳,۶۳۳,۵۹۶,۶۰۱,۱۹۷	۲۱.۶۹٪	۱۳,۱۱۸,۰۳۵,۳۸۵,۰۰۳	۴,۰۳۴,۴۹۲,۵۳۶,۲۰۶	۵,۳۱۴,۹۸۴,۸۴۸	بانک ها و موسسات اعتباری
۰.۰۰٪	*	*	۱.۰۳٪	۶۲۰,۶۹۸,۰۵۴,۳۸۵	۶۱۷,۴۳۴,۰۷۳,۳۷۷	۵۹,۸۴۷,۶۰۸	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله
۰.۰۰٪	*	*	۷۰.۶۷٪	۴۲,۷۳۴,۷۶۷,۷۳۲,۶۶۸	۳۷,۶۴۹,۱۰۳,۵۷۴,۸۱۴	۵,۶۷۲,۰۵۱,۸۳۸	سرمایه گذاریها
۹۹.۷۶٪	۸,۴۳۳,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۳,۶۳۳,۵۹۶,۶۰۱,۱۹۷	۹۳.۳۹٪	۵۶,۴۷۳,۵۰۱,۷۲,۰۵۶	۴۲,۳۰۱,۰۲۰,۱۸۴,۳۹۷		

۶ - سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری
ریال	درصد	ریال	درصد		نوع سپرده
۴,۱۱۱,۴۳۹,۱۷۵	۰.۰۰٪	۱,۲۶۸,۸۸۲,۴۸۵	۱۰٪	-	کوتاه مدت
۳۷,۶۳۳,۵۵۲	۰.۰۰٪	۳۷,۹۸۵,۵۴۳	۱۰٪	-	کوتاه مدت
*	۰.۰۱٪	۵,۱۷۵,۷۰۴,۳۷۱	۱۰٪		کوتاه مدت
۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷	۰.۰۱٪	۶,۴۸۲,۵۷۲,۳۹۹			کوتاه مدت

سپرده های بانکی:

۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ - صادرات
۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶ - صادرات
۰۲۱۸۰۳۱۱۷۱۰۰۹ - صادرات

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷ - سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح ذیل است:

نام شرکت کارگزاری	یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی	۷-۱	ریال ۷۷,۷۲۰,۸۹۱,۴۷۲	ریال ۰
		۷۷,۷۲۰,۸۹۱,۴۷۲	۰

۷-۱ - سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به تفکیک به شرح ذیل است:

نام شرکت کارگزاری	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی ها	مانده در پایان سال
اسناد خزانه - م - ۹ - بودجه ۱۳۹۹ - ۱۳۹۸	۰	ریال ۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	ریال ۰	ریال ۰.۰۰%	ریال ۰
اسناد خزانه - م - ۸ - بودجه ۱۳۹۹ - ۱۳۹۸	۰	ریال ۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	ریال ۷۷,۷۲۰,۸۹۱,۴۷۲	۰.۱۳%	۰
		۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۷,۷۲۰,۸۹۱,۴۷۲	۰.۱۳%	۰

۸ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

سود سهام دریافتنی	تجزیل نشده	نرخ تجزیل	تجزیل شده	تجزیل شده
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۴,۴۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰	۲۵%	۳,۹۱۱,۶۸۰,۷۰۲,۴۹۰	۰	۰
۴,۴۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰	۲۵%	۳,۹۱۱,۶۸۰,۷۰۲,۴۹۰	۰	۰

۹ - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده در ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان دوره	مانده در پایان سال
کارگزاری بانک صادرات	ریال ۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	ریال ۴۰,۰۲۰,۵۱۵,۶۷۴,۹۰۲	ریال ۴۰,۵۱۷,۵۱۴,۸۲۲,۱۴۰	ریال (۴۸۱,۱۶۶,۰۱۰,۱۵۳)	ریال ۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵
	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۴۰,۰۲۰,۵۱۵,۶۷۴,۹۰۲	۴۰,۵۱۷,۵۱۴,۸۲۲,۱۴۰	(۴۸۱,۱۶۶,۰۱۰,۱۵۳)	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵

۱۰ - سایر دارائیه

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

یادداشت	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره	مانده در پایان سال
مخارج عضویت در کانون ها	ریال ۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	ریال ۰	ریال ۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	ریال ۰	ریال ۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵
آبونمان نرم افزار صندوق	۹-۲	۴۸۷,۰۴۱,۷۲۳	۵۵۴,۲۳۳,۱۷۳	۲۴۳,۶۸۲,۵۲۲	۴۸۷,۰۴۱,۷۲۳
	۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	۳۱۰,۸۷۳,۹۷۲	۷۴۴,۵۲۹,۴۱۸	۲۴۳,۶۸۲,۵۲۲	۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸

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.

۱۱ - بدهی به ارکان صندوق

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

مدیر صندوق	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
متولی صندوق:	ریال ۱۶۶,۶۳۶,۰۸۹,۷۸۴	ریال ۲۵,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰
ارقام نگر آریا	۱۴۳,۲۰۵,۱۲۴	۳۵۱,۶۴۳,۸۳۷
حسابرس صندوق:	۲۱۵,۸۶۴,۲۵۰	۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳
هشیار بهمند	۱۶۶,۹۹۵,۱۵۹,۱۵۸	۲۶,۶۰۶,۳۵۹,۵۲۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۲ - سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۴۳۹,۸۹۷,۱۸۲	۴۶۳,۳۴۴,۰۲۹
۹۷۰,۲۱۵,۴۴۷	۲,۵۶۷,۳۳۶,۰۶۷
۱,۴۱۰,۱۱۲,۶۲۹	۳,۰۳۰,۶۸۰,۰۹۶

ذخیره کارمزد تصفیه

هزینه نرم افزار صندوق

۱۳ - خالص دارایی ها

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	
ریال		ریال	
۸,۱۲۹,۸۷۴,۹۹۶,۰۳۸	۱,۳۷۸,۱۷۱	۵۹,۷۳۹,۴۴۱,۶۷۱,۵۳۱	۳۷,۸۱۱,۹۷۱
۲۹۴,۹۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۷۸,۹۹۵,۴۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸	۱,۴۲۸,۱۷۱	۵۹,۸۱۸,۴۳۷,۰۷۱,۵۳۱	۳۷,۸۶۱,۹۷۱

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار کردانی نتیجه سپهر صادرات
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار	سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:	
تخلیفات	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۲۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۲۱
	ریال	ریال
۱-۱۴	۲۵۴,۳۹۹,۵۱۹,۳۰۲	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲
سود(زیان) حاصل از فروش سهم و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۹۸,۳۹۸,۶۹۷	.
سود و زیان حاصل از فروش اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۴-۲	۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲
		۲۵۴,۳۹۹,۹۱۷,۹۹۹

۱۴-۱- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۲۱	سود(زیان) فروش	مالیات	کرمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲	۱۸۱,۷۰۶,۲۳۳,۵۱۵	.	۴۲۶,۵۹۵,۴۷۸	۳۷۹,۱۸۱,۸۴۱,۰۴۷	۵۶۱,۳۱۴,۷۳۰,۰۴۰	۲۳۷,۹۱۵,۶۷۴
.	۷۱,۹۲۱,۵۷۲,۵۱۷	.	۵۰۷,۹۱۸,۲۰۳	۵۹۵,۸۸۰,۰۰۷,۱۲۰	۶۶۸,۳۱۹,۵۶۷,۸۴۰	۸۹,۹۳۱,۰۰۴
.	۶۹۱,۲۲۳,۹۶۲	.	۲۵,۵۶۲,۲۵۸	۱۳۵,۶۲۱,۹۵۵,۴۹۲	۱۳۶,۳۲۹,۱۵۲,۸۱۲	۱۲۰,۴۱۵,۵۰۰
.	۶۹,۹۳۹,۳۰۸	.	۲۲,۷۶۷,۶۸۴	۱۳۲,۰۰۰,۰۳۵,۶۳۹	۱۲۲,۰۹۵,۰۱۲,۶۳۱	۱۲۰,۷۸,۷۶۶
۶۹,۸۸۵,۲۱۹,۱۵۲	۲۵۴,۳۹۹,۵۱۹,۳۰۲	.	۹۸۴,۸۴۴,۷۲۳	۱,۲۲۴,۶۸۴,۱۹۹,۲۹۸	۱,۴۹۸,۰۶۸,۵۶۳,۳۲۳	صندوق س پارت بهادار سپهر

۱۴-۲- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۲۱	سود(زیان) تحقق نیافته	مالیات	کرمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
.	۹۸,۳۹۸,۶۹۷	.	۵,۲۵۷,۱۰۴	۷,۱۴۷,۵۲۴,۱۹۹	۷,۲۵۱,۱۸۰,۰۰۰	۱۰,۲۰۰
.	۹۸,۳۹۸,۶۹۷	.	۵,۲۵۷,۱۰۴	۷,۱۴۷,۵۲۴,۱۹۹	۷,۲۵۱,۱۸۰,۰۰۰	استاد خزانه-م-موجه-۳۱۱۰۰۰۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۵ - 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 ۱۴۰۲/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱
ریال	ریال	ریال
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۹,۵۸۵,۳۳۶,۹۹,۵۹۷	۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵-۱ ۱۵-۲	۰ ۱۹,۳۹۸,۷۰۴
		۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱
		۹,۵۸۵,۳۵۵,۹۹۸,۲۰۱

۱۵-۱ 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 ۱۴۰۱/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	۴,۴۹۶,۳۹۸,۴۶۰,۷۲۶	۰	۹,۹۷۷,۲۸۹,۵۵۷	۸,۶۲۱,۶۳۶,۸۳۴,۳۶۷	۱۳,۱۲۸,۰۱۲,۵۴۴,۵۵۰
۰	۱,۵۲۸,۸۳۴,۲۷۸	۰	۷۵,۹۱۲,۱۱۴	۱۳۶,۶۴۳,۱۹۴,۶۰۸	۱۳۸,۱۹۷,۹۴۱,۰۰۰
۰	۱,۷۴۵,۱۴۶,۷۳۰	۰	۹۰,۴۹۰,۵۹۷	۴۸۰,۷۸۰,۸۷۸,۷۶۹	۴۸۲,۶۱۶,۵۱۶,۰۹۶
۰	۵۰,۸۵,۶۶۴,۱۵۷,۸۵۳	۰	۳۲,۵۰۳,۱۲۵,۸۵۳	۳۷,۶۴۹,۱۰۲,۵۷۴,۸۱۴	۴۲,۷۶۷,۲۷۰,۸۵۸,۵۲۰
۳۰۱,۹۴۳,۶۰۷,۳۷۱	۹,۵۸۵,۳۳۶,۵۹۹,۵۹۷	۰	۴۲,۵۹۶,۸۱۸,۱۲۱	۴۶,۸۸۸,۱۶۴,۴۷۲,۴۵۸	۵۶,۵۱۶,۰۹۷,۸۹۰,۱۷۶

۱۵-۲ سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق یا درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۹,۳۹۸,۷۰۴	۰	۵۶,۳۸۸,۵۲۸	۷۷,۷۷۰,۱۴۹,۲۶۸	۷۷,۷۷۷,۲۸۰,۰۰۰
۰	۱۹,۳۹۸,۷۰۴	۰	۵۶,۳۸۸,۵۲۸	۷۷,۷۷۰,۱۴۹,۲۶۸	۷۷,۷۷۷,۲۸۰,۰۰۰

استانداردهای حسابداری ۱۳۹۹-۳۰

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۹ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۵۳,۶۵۳,۱۴۱,۷۴۷	۱۹۵,۲۳۵,۸۸۲,۶۷۳	کارمزد مدیر
		متولی صندوق:
۲۶۶,۷۲۳,۲۰۱	۷۵۴,۱۶۶,۶۶۰	ارقام نگر آریا
		حق الزحمه حسابرس
۱۳۵,۸۷۶,۲۸۶	۲۱۵,۸۶۴,۲۵۰	هشیار بهمند
<u>۵۴,۰۵۵,۷۴۱,۲۳۴</u>	<u>۱۹۶,۲۰۵,۹۱۳,۵۸۳</u>	

۲۰ - سایر هزینه ها

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۷,۱۷۵,۱۴۸	۲۳,۴۴۶,۸۴۷	هزینه تصفیه
۴۱۳,۴۵۷,۰۳۸	۳,۸۴۲,۱۰۴,۲۴۱	هزینه های نرم افزار
۶۸,۴۲۱,۰۲۴	۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱,۳۴۶,۲۶۰	۱,۸۴۴,۳۱۰	هزینه کارمزد بانکی
<u>۵۱۰,۳۹۹,۴۷۰</u>	<u>۴,۰۵۷,۶۹۱,۶۴۳</u>	

۲۱ - هزینه های مالی

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۲۰,۸۲۱,۲۹۹	۳,۷۶۷,۳۵۱,۰۰۸	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
<u>۱۲۰,۸۲۱,۲۹۹</u>	<u>۳,۷۶۷,۳۵۱,۰۰۸</u>	

۲۲ - تعديلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰	تعديلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور
<u>۰</u>	<u>۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰</u>	

۲۳ - بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۱-۲۳- مطابق بند ۷-۱ امیدنامه صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط ذیل انجام دهد.

نام شرکت	نماد	حداقل سفارش انباشته	حداقل حجم معاملات	دامنه مظنه
بانک صادرات ایران	وبصادر	۵۴۶,۵۵۰	۱۰,۹۳۱,۰۰۰	۲ درصد
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۲۱۴,۶۵۰	۴,۲۹۳,۰۰۰	۲.۵ درصد

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد	تعداد واحد های سرمایه گذاری				
۰.۳۵٪	۵,۰۰۰	۰۰.۱٪	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۳.۱۵٪	۴۵,۰۰۰	۰۰.۱۲٪	۴۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۹۶.۵۰٪	۱,۳۷۸,۱۷۱	۹۹.۸۷٪	۳۷,۸۱۱,۹۷۱	عادی			
۱۰۰.۰۰٪	۱,۴۲۸,۱۷۱	۱۰۰٪	۳۷,۸۶۱,۹۷۱	جمع			

(مبالغ به ریال)

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۴۵,۷۶۴,۸۴۲,۸۴۰.۸۱۲	خرید و فروش اوراق بهادار		شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	(۴۸۱,۱۶۶,۰۱۰,۱۵۳)	۳,۷۶۷,۳۵۱,۰۰۸	هزینه مالی اعتبار دریافتی		
(۳۵,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰)	(۱,۶۶,۶۳۶,۰۸۹,۷۸۴)	۱۹۵,۳۳۵,۸۸۲,۶۷۳	هزینه کارمزد مدیر		بانک صادرات ایران
*	*	*	سود سهام		موسسه حسابرسی هشیار بهمند
(۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳)	(۳۱۵,۸۶۴,۲۵۰)	۲۱۵,۸۶۴,۲۵۰	هزینه کارمزد حسابر	موسس صندوق	موسسه حسابرسی ارقام تگر آریا
(۳۵۱,۶۴۳,۸۳۷)	(۱۴۳,۳۰۵,۱۲۴)	۷۵۴,۱۶۶,۶۶۰	هزینه کارمزد متولی	متولی	

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 دارائیه

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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	۶۰,۴۶۹,۶۲۸,۹۲۰,۹۳۹	۳۱,۳۶۹,۵۵۲,۶۲۳,۵۹۱	۵۴,۱۰۱,۸۹۰,۶۳۷,۴۱۳
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۶۰,۴۶۹,۶۲۸,۹۲۰,۹۳۹	۳۱,۳۶۹,۵۵۲,۶۲۳,۵۹۱	۵۴,۱۰۱,۸۹۰,۶۳۷,۴۱۳
جمع بدهی های جاری	۶۵۱,۱۹۱,۸۴۹,۴۰۷	۵۲۱,۵۵۹,۶۱۵,۵۴۵	۴۵۶,۷۴۳,۴۹۸,۶۱۴
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۶۵۱,۱۹۱,۸۴۹,۴۰۷	۵۲۱,۵۵۹,۶۱۵,۵۴۵	۴۵۶,۷۴۳,۴۹۸,۶۱۴
جمع کل تعهدات	۶۰,۶۶۵,۷۹۴,۰۰۰	۳۰,۳۳۲,۸۹۷,۰۰۰	۳۰,۳۳۲,۸۹۷,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات		۵۵۱,۸۹۲,۵۱۲,۵۴۵	۷۶۰,۰۷۲,۴۶۸,۶۱۴
نسبت جاری	۸۴۹۴,۶۲٪	۵۶۸۴,۰۰٪	
نسبت بدهی و تعهدات	۱,۱۸٪		۱,۴۰٪