



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 دارائیه
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 های حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر 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 متعقباته از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده 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 ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نماینده

مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا

نماینده

ابوالفضل رضائی

متولی صندوق



۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۶۰۷	۴۱,۳۴۱,۹۰۱,۳۱۰,۱۴۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷	۲۸,۵۷۷,۱۱۵,۳۹۳	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
-	۳,۵۰۹,۶۸۹,۸۲۱,۱۴۲	۷	حسابهای دریافتی
۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	-	۸	جاری کارگزاران
۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	۵۵۱,۶۴۱,۴۵۶	۹	سایر دارائیه
۸,۴۵۲,۸۴۲,۹۶۸,۱۸۷	۴۴,۸۸۰,۷۱۹,۷۸۸,۱۳۲		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
-	۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰	۸	جاری کارگزاران
۲۶,۶۰۶,۲۵۹,۵۲۰	۲۲۷,۲۴۱,۳۹۲,۳۹۱	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۱,۴۱۰,۱۱۲,۶۲۹	۳,۷۳۰,۰۶۶,۱۵۳	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۲۸,۰۱۶,۳۷۲,۱۴۹	۷۶۷,۰۵۲,۲۳۵,۳۸۴		جمع بدهی ها
۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸	۴۴,۱۱۳,۶۶۷,۵۵۲,۷۴۸	۱۲	خالص دارایی ها
۵,۸۹۹,۰۳۲	۱,۱۶۵,۱۱۸		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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



نام و نام خانوادگی
مهدی کیاری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی
ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا
متمولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمد ها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۲	۲۲۴,۶۰۰,۸۶۹,۸۱۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳	(۶,۲۴۹,۰۰۲,۸۸۶,۱۴۵)
سود سهام	۱۵	۹,۲۲۵,۳۲۷,۷۵۵,۶۸۶
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا عتی الحساب و سپرده های بانکی	۱۶	۱۰,۱۲۶,۵۹۰,۵۲۸
سایر درآمدها	۱۷	-
جمع درآمدها		(۱,۶۸۷,۱۸۶,۶۵۵,۱۰۷)
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارباب	۱۸	(۱۰۹,۱۳۷,۵۰۰,۵۳۱)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۱,۶۵۹,۶۲۲,۹۱۱)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی		(۲,۱۰۷,۹۸۲,۷۸۸,۵۲۹)
هزینه های مالی	۲۰	(۲۰,۳۵۱,۳۱۰,۱۲۸)
سود (زیان) خالص		(۲,۱۲۸,۳۳۴,۹۰۸,۶۵۷)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)	(۸,۲۹٪)	(۶,۴۴٪)
بازده سرمایه گذاری دوره (۲)	(۹,۳۹٪)	(۶,۸۸٪)

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۹,۱۹۹,۴۰۰,۶۸۸,۳۷۰	۸,۲۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۲۸
۱,۲۲۸,۱۷۱	۱,۲۲۸,۱۷۱
-	۲۶,۴۳۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-
(۷۷۳,۵۷۵,۰۹۲,۳۳۲)	(۲,۱۵۲,۳۳۵,۱۲۸,۶۸۷)
-	۱,۶۰۷,۳۲۶,۰۸۵,۴۰۰
۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۲۸	۴۴,۱۱۳,۶۶۷,۵۵۲,۷۴۸
۱,۲۲۸,۱۷۱	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 در برابر 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
مهری کتاری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

نام و نام خانوادگی
لوانش رشتی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا
متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل و رسمیت می یابد. در تاریخ توازننامه 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	درصد واحدهای ممتاز
		تحت تملک	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: استان تهران- منطقه ۱۹، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله کاووسیه، خیابان دفتنه، پلوار میرداماد، پلاک ۴۴۰، طبقه اول کد پستی: ۱۹۶۹۷۷۳۸۱۱.

متولی صندوق: متولی صندوق تا پایان اسفند ماه سال ۱۳۹۹ شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان توبین 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 حسابررس عبارت است از تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- پلاک ۱۱۴ کد پستی ۱۵۸۶۹۳۶۱۴۷.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 خامن، 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 دریافتنی 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 یا 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 وجود 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

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	مبلغ ثابت (۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰)
	مبلغ متغیر به ازای هر NAV در یکسال فارغ از تعداد NAV
	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰
	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال ۰۰۰۰۳۵
	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰۰۰۰۱۵
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰۰۰۰۰۰۵
	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 مبلغ بیشتر از ۶۰۰ میلیارد ریال محاسبه می شود و ۶۰۰ میلیارد ریال اول در این محاسبه لحاظ نمی شود
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	• سقف هزینه متغیر قابل دریافت از محل خالص ارزش دارایی در طول یک سال برابر با ۱۴ میلیارد ریال می باشد
	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 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 ۵۴۵.۱۰۰ هزار ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

۴-۵- **بدهی به ارکان صندوق:** با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۲ 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 نرزانامه 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 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 با 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
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۲۵ درصد	۲۱۴,۶۵۰ سهم	۴,۲۹۳,۰۰۰ سهم
بانک صادرات ایران	وبصادر	۲ درصد	۵۴۶,۵۵۰ سهم	۱۰,۹۳۱,۰۰۰ سهم
شرکت بیمه سرمد	وسرمد	۴ درصد	۲۳۶,۲۰۸	۴,۷۲۴,۱۶۰

۴-۱۱- ذخیره مالیات: به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون

توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق 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 ۱۳۸۷/۰۲/۰۲ 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 ۱۴۰۲

د - 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 :

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
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٪	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۲,۶۳۳,۵۹۴,۶۰۱,۱۹۷	۳۳,۴۹٪	۱۰,۵۴۲,۳۷۴,۵۶۸,۵۷۰	۴,۰۶۷,۱۳۸,۸۹۰,۳۹۱	۵,۶۹۰,۵۵۷,۰۶۱	بانک ها و موسسات اعتباری
۰,۰۰٪	۰	۰	۱,۵۹٪	۷۱۱,۴۶۸,۴۵۸,۶۴۶	۷۰۷,۴۲۹,۸۰۱,۱۸۸	۳۱,۵۱۹,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله
۰,۰۰٪	۰	۰	۶۷,۰۴٪	۳۰,۰۰۸,۱۵۸,۱۸۲,۹۲۵	۳۸,۴۷۱,۶۷۶,۵۳۰,۳۳۵	۵,۸۶۵,۰۲۵,۸۲۳	سرمایه گذاریها
۹۹,۷۶٪	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۲,۶۳۳,۵۹۴,۶۰۱,۱۹۷	۹۲,۱۲٪	۴۱,۳۴۱,۹۰۱,۲۱۰,۱۴۱	۴۳,۳۴۶,۲۳۵,۳۱۱,۹۱۴		

ز - سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	سپرده های بانکی:
ریال	درصد	ریال	درصد				
۴,۱۱۱,۴۲۹,۱۷۵	۰,۰۰٪	۹۵۴,۰۰۵,۷۴۴	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	کوتاه مدت	صناعات - ۲۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۳۷,۶۳۳,۵۵۲	۰,۰۰٪	۳۷,۴۱۵,۸۲۱	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۱/۰۳	کوتاه مدت	صادرات ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۴
۰	۰,۰۰٪	۲۷,۵۸۴,۸۱۳,۵۰۷	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۰/۲۹	کوتاه مدت	صادرات ۰۲۱۸۰۳۱۱۷۱۰۰۹
۰	۰,۰۰٪	۸۸۰,۳۳۱	۵٪		۱۴۰۱/۱۰/۱۷	کوتاه مدت	صادرات ۰۲۱۸۲۵۰۱۰۰۰۵
۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷	۰,۰۰٪	۲۸,۵۷۷,۱۱۵,۴۹۳					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷ - حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تکنیک به شرح زیر است

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تراز شده	تراز شده	تراز شده	تراز شده
ریال	ریال	درصد	ریال
-	۳۵۰,۹۶۸,۸۲۱,۱۲۲	۲۵٪	۲,۵۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰
-	۳۵۰,۹۶۸,۸۲۱,۱۲۲	۲۵٪	۲,۵۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰

سود سهام دریافتنی

۸ - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تکنیک هر کارگزار به شرح زیر است

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	گردش پستبانکار	گردش پدهکار	مانده در ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۵,۸۳۳,۱۲۷,۰۸۵	۱۵۲۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰	۲۵,۲۲۲,۶۰۲,۵۵۲,۹۵۱	۴۴,۸۷۱,۶۷۹,۰۳۹,۰۲۶	۱۵,۸۳۳,۱۲۷,۰۸۵	کارگزاری بانک صادرات
۱۵,۸۳۳,۱۲۷,۰۸۵	۱۵۲۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰	۲۵,۲۲۲,۶۰۲,۵۵۲,۹۵۱	۴۴,۸۷۱,۶۷۹,۰۳۹,۰۲۶	۱۵,۸۳۳,۱۲۷,۰۸۵	

۹ - سایر دارائیه

سایر دارائیه (مخارج مختلف) به دوره های آتی، به تکنیک به شرح ذیل است

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
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	
۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	۲۲۷,۰۲۸,۹۴۲	۷۵۸,۷۵۷,۳۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	مخارج عضویت در کانون ها
۲۸۷,۰۴۱,۷۲۳	۱۱۹,۶۰۲,۵۱۲	۷۱۹,۰۷۶,۱۹۷	۲۵۱,۶۲۶,۹۸۶	۲۸۷,۰۴۱,۷۲۳	اوپنل نرم افزار صندوق
۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	۵۵۱,۶۴۱,۴۵۶	۱,۲۷۷,۳۳۳,۴۹۸	۱,۳۵۱,۶۳۶,۹۸۶	۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	

۹-۱ سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مخارج می باشد که تا تاریخ صورت حساب دارائیه مستهکک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.
۹-۲ مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجامع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعلیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهکک می شود.

۱۰ - بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۵,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰	۲۴۶,۹۸۲,۰۵۱,۱۸۶		
۳۵۱,۶۴۲,۸۳۷	۱۵۴,۱۸۲,۷۰۳		
۹۲۸,۲۲۸,۵۶۳	۵۶۲,۱۵۸,۵۰۲		
۲۶۶,۶۰۳,۵۹,۵۲۰	۲۴۷,۲۳۱,۳۹۲,۳۹۱		

۱۱ - سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت حساب دارائیه به شرح زیر است

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۴۹,۸۹۷,۱۸۲	۲۸۹,۸۹۷,۱۸۲		
۹۷,۰۲۱۵,۲۴۷	۲,۲۴۰,۱۶۸,۲۷۱		
۱,۴۱۰,۵۱۲,۶۲۹	۳,۷۳۰,۰۶۶,۱۵۳		

ذخیره کارمزد تصفیه

هزینه نرم افزار صندوق

۱۲ - خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت حساب دارائیه به تکنیک واحدهای سرمایه گذاری هادی و ممتاز به شرح ذیل است :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۱۲۹,۸۷۴,۹۹۶,۰۲۸	۱,۲۷۸,۱۷۱	۴۴,۰۵۵,۴۱۱,۶۵۲,۷۲۸	۴۷۸,۱۱۱,۹۷۱
۳۹۹,۹۵۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۸,۳۵۵,۹۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۸,۲۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۲۸	۱,۲۲۸,۱۷۱	۴۴,۱۱۳,۶۶۷,۵۵۲,۷۲۸	۳۷,۸۶۱,۹۷۱

واحدهای سرمایه گذاری هادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳-۲- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا غیر قابل تحمل اعلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰					
سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال	مالیات	ریال		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
•	۴۱۷,۵۴۹,۷۳۰	•	۳۹,۹۸۹,۳۵۸	۵۴,۶۳۰,۱۸۰,۹۲۲	۵۵,۱۵۷,۷۴۰,۰۰۰	۶۹,۸۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۵۲۲,۰۰۰
•	۲۹۶,۱۴۱,۵۴۵	•	۲۳,۸۶۶,۵۸۰	۳۱,۳۲۱,۰۸۶,۸۵۵	۳۱,۵۴۰,۱۱۵,۰۰۰	۴۱,۴۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۷۲۲,۰۰۰
•	۷۴۷,۷۱۳,۵۵۶	•	۵۰,۹۴۲,۹۹۹	۶۹,۴۹۵,۱۳۱,۴۰۵	۷۰,۳۹۳,۷۹۸,۰۰۰	۹۳,۵۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۸۲۱,۰۰۰
•	۵۱۰,۰۴۹,۳۱۸	•	۲۳,۷۸۱,۳۸۵	۳۳,۲۶۷,۹۴۶,۳۹۷	۳۳,۸۰۱,۷۷۷,۰۰۰	۴۱,۵۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۶۲۶,۰۰۰
•	۱۴۹,۴۴۴,۷۹۰	•	۶,۴۲۳,۳۱۳	۸,۶۸۳,۵۳۷,۹۹۷	۸,۸۵۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۴۱۸,۰۰۰
•	۱,۹۳۹,۵۳۵,۳۸۱	•	۹۴,۷۳۷,۳۸۶	۱۲۸,۶۳۹,۰۵۷,۴۳۳	۱۳۰,۶۵۸,۳۳۰,۰۰۰	۱۷۷,۷۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۱,۰۴۴,۰۰۰
•	۴۰۲,۹۷۷,۵۴۱	•	۲۲,۶۱۸,۰۹۹	۳۰,۷۷۱,۷۸۴,۳۶۰	۳۱,۱۹۷,۳۸۰,۰۰۰	۴۱,۳۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۹۱۳,۰۰۰
•	۳۸۶,۶۳۸,۷۵۶	•	۴۲,۱۸۱,۷۹۸	۸۵,۳۱۸,۹۸۹,۴۴۶	۸۵,۷۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۳۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۰,۹۱۹,۰۰۰
•	۱۵۰,۳۹۲,۷۲۹	•	۷,۵۷۰,۶۰۰	۱۰,۳۸۹,۲۳۴,۶۷۱	۱۰,۴۴۲,۲۱۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۱,۱۰۱,۰۰۰
•	۹۵,۸۲۱,۸۹۰	•	۴,۵۸۷,۰۸۸	۶,۳۲۶,۶۱۰,۳۳۲	۶,۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۰۰	اسناد خزانه-م-پایه ۳۱,۱۱۵,۰۰۰
•	۵,۱۹۱,۷۰۷,۲۸۶	•	۳۳,۵۷۰,۸۳۰,۶	۴۵,۷۵۱,۵۶۰,۶۰۸	۴۶,۳۰۴,۵۹۷,۰۰۰		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۳۲۲)	(۴,۲۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)	۱۴-۱
(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۳۲۲)	(۴,۲۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پنبرفته شده در بورس یا فرابورس

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	عالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۴۹۴,۰۲۲,۹۳۲	-	۳۷۶,۰۴۳,۳۹۱	۲۰۰,۰۲۵,۱۲۲,۶۷۷	۲۰۰,۵۵۶,۷۵۰,۰۰۰	۳,۶۲۵,۰۰۰
-	۸۳۵,۸۳۸,۶۵۸	-	۳۷۵,۹۸۰,۰۷۸	۱۹۹,۶۴۹,۵۳۲,۳۶۴	۲۰۰,۵۳۲,۰۸۰,۰۰۰	۱۲,۳۳۰,۰۰۰
-	۱۰۷,۳۹۲,۳۱۴	-	۹,۳۹۶,۶۸۵	۴۹,۹۹۸,۸۶۵,۰۰۱	۵۰,۱۱۵,۶۵۴,۰۰۰	۲,۹۲۴,۰۰۰
-	(۵,۶۲۵,۰۰۰)	-	۵,۶۲۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۳۲۲)	۲,۱۳۳,۴۵۰,۷۹۳,۸۱۷	-	۸,۰۱۸,۳۲۲,۵۲۱	۸,۴۰۸,۸۲۳,۷۷۴,۷۵۶	۱۰,۵۵۰,۳۹۲,۷۹۱,۰۹۴	۵,۶۹۰,۵۵۷,۰۶۱
-	(۸,۳۸۳,۵۱۸,۳۳۷,۴۱۰)	-	۲۲,۸۸۴,۳۹۲,۳۵۷	۳۸,۴۷۱,۶۷۶,۵۳۰,۳۳۵	۳۰,۱۱۱,۰۴۲,۵۷۵,۲۸۲	۵,۸۶۵,۰۲۵,۸۲۳
-	۲,۶۰۷,۰۳۸,۵۵۴	-	۴۳,۳۰۱,۲۰۰	۲۲۷,۷۵۶,۱۶۰,۲۴۶	۲۳۰,۴۰۶,۴۰۰,۰۰۰	۹,۷۳۰,۰۰۰
(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۳۲۲)	(۴,۳۴۶,۰۳۸,۸۸۶,۱۳۵)	-	۳۱,۰۳۶,۰۴۰,۳۳۲	۴۷,۵۸۷,۹۳۰,۹۶,۲۷۹	۴۱,۳۷۲,۹۱۷,۲۵۰,۳۷۶	

۱۵ - سود سهام

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سود متعلق به هر سهام	تعداد سهام متعلقه در	تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
			زمان مجمع		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	خالصی در آمد سود سهام	۱۵,۹۳۴,۹۵۴,۵۴۴	۳	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	بانک صادرات ایران
۱۰/۲۰/۸۵۸۱,۳۲۲	ریال	۱۵,۹۳۴,۹۵۴,۵۴۴			
-	ریال	۴۳۲۹,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۲۸	سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات
۱۰/۲۰/۸۵۸۱,۳۲۲	ریال	۴۳۲۹,۹۴۳,۸۹۵,۵۴۴			
۴,۳۲۵,۳۲۲,۷۷۵,۵۴۴	ریال				

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

سود سپرده و گواهی بانکی به شرح زیر می باشد.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۷/۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰		نسبت سود	
مبلغ سود خاص	مبلغ سود خاص ریال	مبلغ سود خاص	مبلغ سود خاص ریال	درصد	
۶۹,۴۱۲,۸۵۶	۶۲۹,۰۳۳۰	۶۲۹,۰۳۳۰	۶۲۹,۰۳۳۰	۵٪	حاجرت ۲۱۱۱۸۸۹۸۱۰۰۳
۳,۲۲۹,۱۶۳	۲,۱۲۹,۸۵۹	-	۲,۱۲۹,۸۵۹	۵٪	حاجرت ۰۲۱۲۳۱۲۳۸۵۰۰۴
-	۲۰,۸۳۶,۵۵۸	-	۲۰,۸۳۶,۵۵۸	۵٪	حاجرت ۰۲۱۸۰۳۱۱۷۱۰۰۹
-	۷,۳۷۷	-	۷,۳۷۷	۵٪	حاجرت ۰۳۱۸۲۵۰۱۱۰۰۰۰۵
-	۹,۴۹۳,۷۱۲,۴۰۴	-	۹,۴۹۳,۷۱۲,۴۰۴	-	صندوق من بابت پیشاپیش
۷۳,۰۴۶,۸۲۹	۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸	-	۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸	-	

۱۷ - سایر درآمدها

سایر درآمد ها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تزیین شده و ارزش اصلی درآمد سود سپرده بانکی و ارزش اصلی درآمد سود سهام است.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واحد
۲۰,۹۱۰,۹۱۳	۲۰,۹۱۰,۹۱۳	ریال
۲,۹۷۰,۹۳۳	۲,۹۷۰,۹۳۳	ریال
۳,۹۷۰,۹۳۳	۳,۹۷۰,۹۳۳	ریال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۹۳,۸۸۷,۰۲۶,۵۷۹	۶۰۷,۶۴۳,۳۴۲,۰۲۹	کارمزد مدیر
۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی صندوق
		ارقام تکراری
۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۳	حق الزحمه حسابرس
۹۴,۹۶۵,۴۷۵,۴۴۲	۶۰۹,۱۳۷,۵۰۰,۵۳۱	هشیار بهمند

۱۹ - سایر هزینه ها

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تسویه
۱۰,۹۴,۴۳۵,۶۳۱	۱۰,۸۴۶,۳۷۵,۷۵۰	هزینه های نرم افزار
۲۵۹,۷۰۳,۷۵۵	۷۵۸,۲۵۷,۳۰۱	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۵,۴۳۱,۳۴۰	۴,۹۹۹,۸۶۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۶۰۹,۵۷۰,۶۳۶	۱۱,۶۵۹,۶۳۳,۹۱۱	

۲۰ - هزینه های مالی

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱	۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱	۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸	

۲۱ - تعديلات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
-	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰	تعديلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور
-	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰	

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	۵۴۶,۵۵۰	۱۰,۹۳۱,۰۰۰	۲ درصد
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۳۱۴,۶۵۰	۴,۲۹۳,۰۰۰	۲.۵ درصد
شرکت بیمه سرمد	وسرمد	۲۳۶,۲۰۸	۴,۷۲۴,۱۶۰	۲ درصد

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نتیجه سپهر صادرات
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		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	۰.۰۱٪	۵,۰۰۰	مستقر	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۳.۱۵٪	۹۵,۰۰۰	۰.۱۲٪	۹۵,۰۰۰	مستقر	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۹۶.۵۰٪	۱,۳۷۸,۱۷۱	۹۹.۸۷٪	۳۷,۸۱۱,۹۷۱	بلادی		جمع	
۱۰۰.۰۰٪	۱,۴۲۸,۱۷۱	۱۰۰٪	۳۷,۸۱۶,۹۷۱				

(مبالغ به ریال)

(مبالغ به ریال)

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب(بدهی) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	مانده طلب(بدهی) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۵,۸۲۳,۱۳۷,۰۸۵	(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۴,۸۴۰)	۵۳,۹۷۵,۹۱۲,۴۸۴,۹۸۸	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
		۴۴,۳۵۱,۲۴۰,۱۳۸	هزینه مالی اعتبار دریافتی		
(۳۵,۸۴۶,۱۶۶,۸۳۰)	۱۳۶,۴۸۴,۰۵۱,۱۸۶)	۴,۰۷۶,۴۴۳,۲۹۴,۰۲۹	هزینه کارمزد مدیر	موسس صندوق	بانک صادرات ایران
		۱۵,۹۴۴,۹۵۴,۵۴۴	سود سهام		
(۴۳۵,۴۴۸,۸۶۳)	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
(۳۵۱,۶۴۳,۸۳۷)	۱۵۴,۱۸۲,۷۰۳	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی راقم مکر آریا

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

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص داراییها

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نتیجه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۱۰/۷۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ بر اساس تعهدات مندرج در امیننامه صندوق به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۴۴,۸۸۰,۷۱۹,۷۸۸,۱۳۲	۲۳,۵۱۲,۲۱۰,۳۱۷,۰۲۴	۴۰,۱۱۵,۴۶۲,۷۲۸,۰۲۹
جمع دارایی غیر جاری	*	*	*
جمع کل دارایی ها	۴۴,۸۸۰,۷۱۹,۷۸۸,۱۳۲	۲۳,۵۱۲,۲۱۰,۳۱۷,۰۲۴	۴۰,۱۱۵,۴۶۲,۷۲۸,۰۲۹
جمع بدهی های جاری	۷۶۷,۰۵۲,۲۳۵,۳۸۴	۶۱۵,۱۱۴,۲۸۰,۱۴۰	۵۳۸,۷۸۲,۰۶۳,۲۱۷
جمع بدهی های غیر جاری	*	*	*
جمع کل بدهی ها	۷۶۷,۰۵۲,۲۳۵,۳۸۴	۶۱۵,۱۱۴,۲۸۰,۱۴۰	۵۳۸,۷۸۲,۰۶۳,۲۱۷
جمع کل تعهدات	۲۸,۱۷۲,۲۲۱,۶۸۰	۱۴,۰۸۶,۱۱۰,۸۴۰	۱۴۰,۸۶۱,۱۰۸,۴۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۷۹۵,۲۲۴,۴۵۷,۰۶۴	۶۲۹,۳۰۰,۳۹۰,۹۸۰	۶۷۹,۶۴۳,۱۷۱,۶۱۷
نسبت جاری	۵۶۴۳,۷۸٪	۳۷۳۶,۸۴٪	
نسبت بدهی و تعهدات	۱,۷۷٪		۱,۶۹٪