

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲
(۳)	صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲
(۴) الی (۱۷)	یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ 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. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیتهای مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف



نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسي ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی روشهای حسابرسي در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسي کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روشهای حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسي به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسي تعدیل می گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسي است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته های عمده حسابرسي، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسي صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسي به شمار می روند مشخص می شود. این مسایل در گزارش حسابرسي توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسایل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرسي به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرسي اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نا مطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدیر صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسي

۵- موارد مرتبط با عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و همچنین اطلاعیه ها و بخشنامه های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

۵-۱- مفاد ماده ۷ امیدنامه مبنی بر انجام کامل تعهدات و شرایط بازارگردانی در مورد اوراق بهادار موضوع بازارگردانی اوراق بهادار توسط صندوق با توجه به تعهدات این نهاد در مورد نماد "وبصادر" به عنوان نمونه در بازه زمانی ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ لغایت

۱۴۰۱/۱۰/۱۷



۵-۲- مفاد ماده ۱۳ اساسنامه در خصوص تامین وجه قابل پرداخت جهت صدور از طریق انتقال سهام حداکثر تا ۷۰ درصد وجه قابل پرداخت برای صدور نماد "وسپهر".

۵-۳- مفاد ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر لزوم انتشار آگهی دعوت به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه اطلاع رسانی ناشران کدال و تارنمای صندوق در خصوص مجامع مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۰ و ۱۴۰۲/۰۲/۱۲.

۵-۴- تبصره ۱ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص فهرست اسامی حاضرین در جلسه مجمع صندوق بایستی توسط رئیس مجمع به مدیر تسلیم شود تا مدیر بلافاصله آن را در تارنمای صندوق منتشر نماید (مجمع ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ در ۱۴۰۲/۰۲/۱۶ بارگذاری شده است).

۵-۵- بند ۸-۴ امیدنامه مبنی بر درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ بعد از ساعت ۱۶ در نرم افزار ثبت شده است.

۶- اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه به صورت نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط در چارچوب رسیدگی‌های انجام شده به مواردی حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های 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 حاکمی 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 سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجينه سپهر صادرات مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۹- بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار محاسبات کفایت سرمایه مندرج در یادداشت ۲۶ صورتهای مالی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته که سرمایه صندوق از کفایت لازم برخوردار می‌باشد.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست سطح یک ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی ابلاغی مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹ مرکز اطلاعات مالی و استانداردهای حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم اخذ تایید صلاحیت مسئول مبارزه با پولشویی برای ورود به وب سایت و ارسال گزارشات موارد مشکوک به مرکز اطلاعات مالی (ماده ۳۷)، عدم ارایه برنامه سالانه صندوق به مرکز اطلاعات مالی (ماده ۳۸) و آموزش پرسنل بدون هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده ۱۴۵)، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۵ بهمن ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسي هشيار بهمند

محمدعلي ناظري حميد يزدان پرستي

۸۰۰۹۱۲ ۳۱۲۵۲





صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۳۹۵

شماره ثبت: ۳۴۸۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

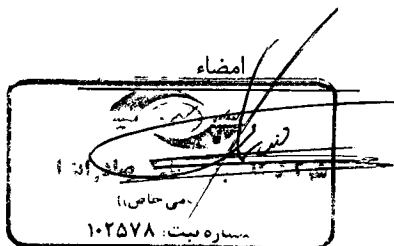
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری 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 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 های 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 گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



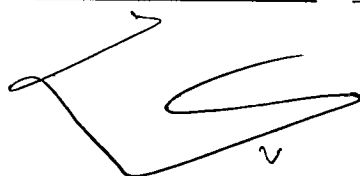
شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

نماینده
مهدی کباری

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا
متولی صندوق

نماینده
ابوالفضل رضائی

امضاء



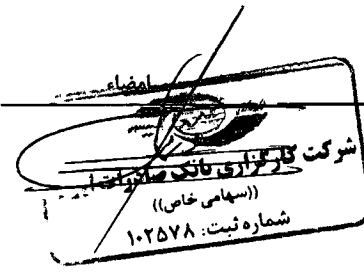
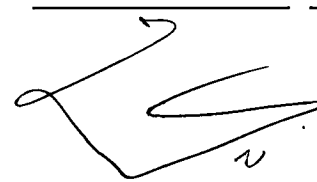
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰,۴۰۷	۴۱,۳۴۱,۹۰۱,۲۱۰,۱۴۱	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
۲۶۶,۰۶۰,۲۵۹,۵۲۰	۲۲۷,۲۳۱,۳۹۲,۳۹۱	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 کباری	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر صندوق
	نام و نام خانوادگی ابوالفضل رضائی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمد ها :	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۲۳,۰۶۰,۸۶۴,۸۱۴	۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۶,۲۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)	(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۳)
سود سهام	۴,۴۲۵,۶۳۴,۷۷۵,۶۸۶	۱۰,۷۰۸,۵۸۱,۳۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی	۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸	۷۳,۰۴۶,۹۴۹
سایر درآمدها	-	۳,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳
جمع درآمدها	(۱,۴۸۷,۱۸۶,۶۵۵,۱۰۷)	(۶۷۷,۵۴۴,۲۶۵,۸۴۳)
هزینه ها :	ریال	ریال
هزینه کارمزد ارکان	(۶۰۹,۱۳۷,۵۰۰,۵۳۱)	(۹۴,۹۶۵,۴۷۵,۴۴۲)
سایر هزینه ها	(۱۱,۶۵۹,۶۳۲,۹۱۱)	(۱,۶۰۹,۵۷۰,۶۳۴)
سود (زیان) قبل از هزینه مالی	(۲,۱۰۷,۹۸۳,۷۸۸,۵۴۹)	(۷۷۴,۱۱۹,۳۱۱,۹۱۱)
هزینه های مالی	(۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸)	(۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱)
سود (زیان) خالص	(۲,۱۵۲,۳۳۵,۱۲۸,۶۸۷)	(۷۷۴,۵۷۵,۰۹۲,۲۳۲)
پایه میانگین سرمایه گذاری (۱)	(۶,۴۴٪)	(۸,۲۹٪)
پایه سرمایه گذاری دوره (۲)	(۴,۸۸٪)	(۹,۱۹٪)

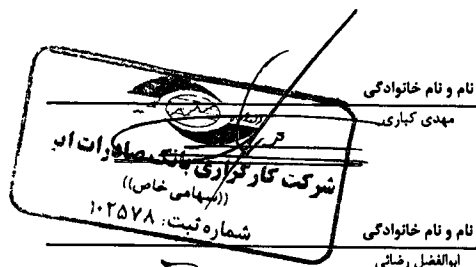
صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۱,۴۲۸,۱۷۱	۹,۱۹۹,۴۰۱,۶۸۸,۲۷۰
.	.
.	.
.	(۷۷۴,۵۷۵,۰۹۲,۲۳۲)
.	.
۳۷,۸۶۱,۹۷۱	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸
۴۴,۱۱۳,۶۶۷,۵۵۲,۷۴۸	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.

- ۱- پایه میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$
- ۲- پایه سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}$



شرکت کارگزاری پانک صادرات ایران
مدیر صندوق

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.

۱-۱-۲- 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 صورت خالص دارایی ها 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
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 کاووسییه، خیابان دفینه، بلوار میرداماد، پلاک ۴۴۰، طبقه اول کد پستی: ۱۹۶۹۷۷۳۸۱۱.

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 به 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

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 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.

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

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.

ملاحظات	شرح تفصیل
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 (۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال
	مبلغ متغیر به ازای هر NAV در یکسال فارغ از تعداد NAV
	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
	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 ۰.۰۰۰۰۰۵
	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
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.



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.

شرح تفصیلی حساب	توضیحات
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 به علاوه 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- **پدیی 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 صورت خالص دارایی ها 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 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	نوع دارایی	حد اکثر سرمایه گذاری (تومان)	حد اکثر مطالبات (روزگار)
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۲۵ درصد	۲۱۴,۶۵۰ سهم
بانک صادرات ایران	ویصادر	۲ درصد	۵۴۶,۵۵۰ سهم
شرکت بیمه سرمد	وسرمد	۴ درصد	۲۳۶,۲۰۸ سهم

۴-۱۱- **ذخیره مالیات:** به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق 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 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 تفکیک صنعت به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
درصد	به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال	ریال	تعداد	صنعت
۹۹.۷۶٪	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰.۴۰۷	۳,۶۳۳,۵۹۶,۶۰۱.۱۹۷	۴,۰۶۷,۱۲۸,۸۹۰.۳۹۱	۵۶۹۰.۵۵۷,۰۶۱	بانک ها و موسسات اعتباری		
۰.۰۰٪	۰	۰	۷۰۷,۴۲۹,۸۰۱.۱۸۸	۳۱,۵۱۹,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله		
۰.۰۰٪	۰	۰	۳۸,۴۷۱,۶۷۶,۵۲۰.۳۳۵	۵۸,۶۵۰.۲۵۸,۲۲۳	سرمایه گذاریها		
۹۹.۷۶٪	۸,۴۳۲,۱۸۳,۴۳۰.۴۰۷	۳,۶۳۳,۵۹۶,۶۰۱.۱۹۷	۴۳,۲۴۶,۲۳۵,۲۱۱,۹۱۴				

۶ - 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	نوع سپرده	سپرده های بانکی:
۴,۱۱۱,۴۲۹,۱۷۵	۰.۰۰٪	۹۵۴,۰۰۵,۷۴۴	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۰/۲۰	کوتاه مدت	صادرات - ۰.۲۱۱۸۹۹۸۱۰.۰۳
۳۷,۶۳۳,۵۵۲	۰.۰۰٪	۳۷,۴۱۵,۸۲۱	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۱/۰۲	کوتاه مدت	صادرات ۰.۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۰۶
۰	۰.۰۰٪	۲۷,۵۸۴,۸۱۳,۵۰۷	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۰/۲۹	کوتاه مدت	صادرات ۰.۲۱۸۰۳۱۱۷۱۰۰۰۹
۰	۰.۰۰٪	۸۸۰,۳۲۱	۵٪	-	۱۴۰۱/۱۰/۱۷	کوتاه مدت	صادرات ۰.۲۱۸۲۵۰۱۱۰۰۰۰۵
۴,۱۴۹,۰۶۲,۷۲۷	۰.۰۶٪	۲۸,۵۷۷,۱۱۵,۳۹۳					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷ - حسایهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

تجزیل نشده ریال	درصد	تجزیل شده ریال	تجزیل شده ریال
۳,۵۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰	۲۵٪	۳,۵۰۹,۶۸۹,۸۲۱,۱۴۲	۰
۳,۵۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰	۲۵٪	۳,۵۰۹,۶۸۹,۸۲۱,۱۴۲	۰

سود سهام دریافتنی

۸ - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مابده در ابتدای دوره ریال	گردش بدهکار ریال	گردش بستانکار ریال	مابده در پایان دوره ریال	مابده در پایان سال ریال
کارگزاری بانک صادرات	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۴۴,۸۷۱,۶۷۹,۰۳۹,۰۲۶	۴۵,۴۲۳,۶۰۲,۹۵۲,۹۵۱	(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰)	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵
	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵	۴۴,۸۷۱,۶۷۹,۰۳۹,۰۲۶	۴۵,۴۲۳,۶۰۲,۹۵۲,۹۵۱	(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰)	۱۵,۸۳۳,۱۳۷,۰۸۵

۹ - سایر دارائیهها

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

یادداشت	مابده در ابتدای دوره ریال	مخارج اضافه شده طی دوره ریال	استهلاک طی دوره ریال	مابده در پایان دوره ریال	مابده در پایان سال ریال
۹-۱ مخارج مضبوط در کاتون ها	۹-۱	۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵	۷۵۸,۲۵۷,۳۰۱	۴۳۲,۰۳۸,۹۴۴	۱۹۰,۲۹۶,۲۴۵
۹-۲ آپونمان نرم افزار صندوق	۹-۲	۴۸۷,۰۴۱,۷۲۳	۷۱۹,۰۷۶,۱۹۷	۱۱۹,۶۰۲,۵۱۲	۴۸۷,۰۴۱,۷۲۳
		۶۷۷,۳۳۷,۹۶۸	۱,۴۷۷,۳۳۳,۴۹۸	۵۵۱,۶۴۱,۴۵۶	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 دارائیهها مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.
۹-۲- مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۰ - بدهی به ارکان صندوق

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

مدیر صندوق متولی صندوق: لرقام نگر آریا حسابرس صندوق: هشیار بهمند	ریال	ریال
	۲۲۶,۴۸۲,۰۵۱,۱۸۶	۲۵,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰
	۱۵۴,۱۸۲,۷۰۳	۳۵۱,۶۴۳,۸۳۷
	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳
	۲۲۷,۳۳۱,۳۹۲,۳۹۱	۲۶,۶۰۶,۲۵۹,۵۲۰

۱۱ - سایر حسایهای پرداختنی و ذخایر

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

ذخیره کارمزد تصفیه هزینه نرم افزار صندوق	ریال	ریال
	۴۸۹,۸۹۷,۱۸۲	۴۲۹,۸۹۷,۱۸۲
	۳,۲۴۰,۱۶۸,۹۷۱	۹۷۰,۲۱۵,۴۴۷
	۳,۷۳۰,۰۶۶,۱۵۳	۱,۴۱۰,۱۱۳,۶۲۹

۱۲ - خالص دارایی ها

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

تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۳۷,۸۱۱,۱۷۱	۴۴,۰۵۵,۴۱۱,۶۵۲,۷۴۸	۱,۳۷۸,۱۷۱	۸,۱۲۹,۸۷۴,۹۱۶,۰۳۸
۵۰,۰۰۰	۵۸,۳۵۵,۹۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۹۴,۹۵۱,۶۰۰,۰۰۰
۳۷,۸۶۱,۹۷۱	۴۴,۱۱۳,۶۶۷,۵۵۲,۷۴۸	۱,۴۲۸,۱۷۱	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۱۶,۰۳۸

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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

پیداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	ریال
سود(زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۳۱۷,۸۶۹,۱۵۷,۵۲۸	۱۳-۱
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۵,۱۹۱,۷۰۷,۲۸۶	۱۳-۲
	<u>۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵</u>	
	<u>۳۲۳,۰۶۰,۸۶۴,۸۱۴</u>	

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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۰	۲۸,۱۶۷,۳۱۷	۱۵۰,۳۲۵,۷۸۰,۵۲۲	۱۵۰,۳۲۵,۷۸۰,۵۲۲	۹,۴۰۷,۳۲۸
۰	۰	۱۱۱,۱۹۶,۱۷۳	۵۸۴,۱۸۱,۴۶۶,۵۳۳	۵۹۳,۰۴۸,۸۵۴,۳۲۲	۵۰,۶۷۹,۴۰۸
۰	۰	۱۵۱,۷۱۷,۹۴۰	۸۰۵,۸۷۱,۸۹۲,۵۵۷	۸۰۹,۱۶۶,۵۰۷,۷۶۷	۷۹,۸۸۲,۵۷۴
۰	۰	۵۰,۰۳۴,۴۴۵	۲۶,۱۳۶,۳۸۰,۰۰۰	۲۶,۶۸۵,۲۶۱,۳۹۳	۲,۶۱۳,۶۳۸
۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵	۰	۸۹۱,۳۹۴,۲۰۹	۸۵۱,۹۷۱,۸۵۷,۳۱۷	۱,۱۷۲,۷۶۵,۳۶۳,۴۰۶	۵۲۷,۹۱۴,۷۲۹
۰	۰	۹۴,۷۴۰,۳۳۰	۵۰۰,۰۳۰,۴۱۸,۱۸۵	۵۰۵,۲۸۱,۳۶۶,۵۰۰	۳۰,۶۷۰,۰۰۰
۰	۰	۸۷۷,۱۹۳,۴۸۴	۱,۱۷۶,۹۴۲,۲۶۱,۶۷۹	۱,۱۵۴,۳۱۲,۵۷۶,۰۹۵	۱۷۷,۸۱۹,۵۷۱
۰	۰	۳۵,۷۳۹,۹۵۷	۱۸۹,۳۳۳,۱۰۷,۹۶۶	۱۹۰,۶۱۴,۱۷۰,۹۰۰	۸,۷۱۰,۰۰۰
۰	۰	۱,۹۳۳,۳۵۹	۱۰۰,۰۱۸,۸۷۵,۰۰۰	۱۰۰,۳۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۰	۰	۴۷,۳۲۸,۱۹۲	۲۵۰,۰۷۶,۰۸۰,۳۵۵	۲۵۲,۴۱۸,۰۵۰,۰۰۰	۲۲,۱۵۰,۰۰۰
۵۸,۱۵۳,۰۵۰,۴۰۵	۰	<u>۲,۲۴۴,۳۰۴,۳۰۶</u>	<u>۴,۵۴۴,۵۶۲,۴۶۸,۹۷۱</u>	<u>۴,۸۶۴,۶۷۵,۹۳۰,۸۰۵</u>	



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 یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۴۹۷,۵۶۹,۷۳۰	۰	۳۹,۹۸۹,۳۵۸	۵۴,۶۲۰,۱۸۰,۹۲۲	۵۵,۱۵۷,۷۴۰,۰۰۰	۶۹,۸۰۰
۰	۳۹۶,۱۶۱,۵۶۵	۰	۲۲,۸۶۶,۵۸۰	۳۱,۳۲۱,۰۸۶,۸۵۵	۳۱,۵۴۰,۱۱۵,۰۰۰	۴۱,۴۰۰
۰	۷۲۷,۷۱۳,۵۹۶	۰	۵۰,۹۶۲,۹۹۹	۶۹,۴۹۵,۱۲۱,۴۰۵	۷۰,۲۹۳,۷۹۸,۰۰۰	۹۳,۵۰۰
۰	۵۱۰,۰۴۹,۴۱۸	۰	۳۳,۷۸۱,۲۸۵	۳۲,۲۶۷,۹۴۶,۲۹۷	۳۲,۸۰۱,۷۷۷,۰۰۰	۴۱,۵۰۰
۰	۱۶۹,۶۴۴,۷۹۰	۰	۶,۴۲۳,۳۱۳	۸,۶۸۳,۵۳۷,۹۹۷	۸,۸۵۹,۶۰۶,۰۰۰	۱۰,۶۰۰
۰	۱,۹۳۳,۵۴۵,۲۸۱	۰	۹۴,۷۲۷,۲۸۶	۱,۲۸,۶۲۹,۰۵۷,۴۳۳	۱۳۰,۶۵۸,۳۳۰,۰۰۰	۱۷۷,۷۰۰
۰	۴۰۲,۹۷۷,۵۴۱	۰	۲۳,۶۱۸,۰۹۹	۳۰,۷۷۱,۷۸۴,۳۶۰	۳۱,۱۹۷,۳۸۰,۰۰۰	۴۱,۲۰۰
۰	۳۸۶,۸۲۸,۷۵۶	۰	۶۲,۱۸۱,۷۹۸	۸۵,۳۱۸,۹۸۹,۴۴۶	۸۵,۷۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۸,۲۰۰
۰	۱۵۰,۳۹۴,۷۲۹	۰	۷,۵۷۰,۶۰۰	۱۰,۲۸۴,۳۴۴,۶۷۱	۱۰,۴۴۲,۳۱۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰
۰	۹۵,۸۲۱,۸۹۰	۰	۴,۵۸۷,۰۸۸	۶,۲۳۶,۶۱۱,۰۲۲	۶,۳۳۷,۰۲۰,۰۰۰	۸,۶۰۰
۰	۵,۱۹۱,۷۰۷,۲۸۶	۰	۳۳,۵۷۰,۸۰۳	۴۵۷,۵۱۸,۵۶۰,۴۰۸	۴۶۳,۴۵۹,۷۶۰,۰۰۰	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کنجینه 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:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	(۶,۳۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)	(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۲)
	(۶,۳۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)	(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۲)

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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
•	۴۹۴,۰۲۲,۹۳۲	•	۳۷۶,۰۴۳,۹۱	۲۰۰,۰۲۵,۱۲۲,۶۷۷	۲۰۰,۵۵۶,۷۵۰,۰۰۰	۳۶۲۵,۰۰۰
•	۸۳۵,۸۲۸,۶۵۸	•	۳۷۵,۹۸۰,۷۸	۱۹۹,۶۴۹,۶۵۳,۲۶۴	۲۰۰,۵۲۳,۰۸۰,۰۰۰	۱۲,۲۳۰,۰۰۰
•	۱۰۷,۳۹۲,۳۱۴	•	۹,۳۹۶,۶۸۵	۴۹,۹۹۸,۸۶۵,۰۰۱	۵۰,۱۱۵,۶۵۴,۰۰۰	۲,۹۳۴,۰۰۰
•	(۵,۶۲۵,۰۰۰)	•	۵,۶۲۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۲)	۲,۱۳۳,۴۵۰,۷۹۳,۸۱۷	•	۸,۰۱۸,۲۲۲,۵۲۱	۸,۴۰۸,۸۳۳,۷۷۴,۷۵۶	۱۰,۵۵۰,۲۹۲,۷۹۱,۰۹۴	۵۶۹۰,۵۵۷,۰۶۱
•	(۸,۳۸۳,۵۱۸,۳۳۷,۴۱۰)	•	۲۲,۸۸۴,۳۹۲,۳۵۷	۳۸,۴۷۱,۶۷۶,۵۲۰,۳۳۵	۳۰,۱۱۱,۰۴۲,۵۷۵,۲۸۲	۵۸۶۵,۰۲۵,۸۲۳
•	۲۶۰,۷۰۳,۸۵۵,۴	•	۴۳,۲۰۱,۲۰۰	۲۲۷,۷۵۶,۱۶۰,۲۴۶	۲۳۰,۴۰۶,۴۰۰,۰۰۰	۹,۷۳۰,۰۰۰
(۷۴۹,۹۴۹,۴۱۷,۴۲۲)	(۶,۳۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)	•	۳۱۰,۳۶۰,۰۳۲	۴۷,۵۸۷,۹۳۰,۰۹۶,۳۷۹	۴۱,۳۷۲,۹۳۷,۲۵۰,۳۷۶	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱۵ - سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰.۷۰۰.۵۸۱.۳۹۲	۱۵.۹۴۴.۹۵۴.۵۴۴	۰	۰
۰	۴.۴۰۹.۶۸۹.۸۲۱.۱۲۲	(۶۷.۳۰۹.۱۱۹.۵۵۸)	(۶۷.۳۰۹.۱۱۹.۵۵۸)
۱۰.۷۰۰.۵۸۱.۳۹۲	۴.۴۲۵.۶۴۴.۷۷۵.۶۸۶	(۶۷.۳۰۹.۱۱۹.۵۵۸)	(۶۷.۳۰۹.۱۱۹.۵۵۸)

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	۱۴۰۲/۰۲/۳۳۱	۵,۳۱۴,۹۸۴,۸۴۸	۳ ریال	۱۵,۹۴۴,۹۵۴,۵۴۴ ریال	۰ ریال	۱۵,۹۴۴,۹۵۴,۵۴۴ ریال
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	۱۴۰۲/۰۲/۲۲۸	۴,۴۷۶,۹۹۸,۹۴۱	۱,۰۰۰ ریال	۴,۴۷۶,۹۹۸,۹۴۱,۰۰۰ ریال	(۶۷,۳۰۹,۱۱۹,۵۵۸) ریال	۴,۴۰۹,۶۸۹,۸۲۱,۱۲۲ ریال
				۴,۴۲۵,۶۴۴,۷۷۵,۶۸۶ ریال	(۶۷,۳۰۹,۱۱۹,۵۵۸) ریال	۴,۴۲۵,۶۴۴,۷۷۵,۶۸۶ ریال

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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
مبلغ سود	مبلغ سود
ریال	ریال
۶۲۹,۹۰۳,۳۲۰	۶۲۹,۹۰۳,۳۲۰
۲,۱۲۹,۸۶۹	۲,۱۲۹,۸۶۹
۲۰,۸۳۶,۵۵۸	۲۰,۸۳۶,۵۵۸
۷,۳۷۷	۷,۳۷۷
۹,۴۹۳,۷۱۳,۴۰۴	۹,۴۹۳,۷۱۳,۴۰۴
۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸	۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸
۷۳,۰۴۶,۹۴۹	۷۳,۰۴۶,۹۴۹

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۰	۲,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳
۰	۲,۴۷۰,۴۷۲,۹۳۳

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	
۶۰۷,۶۴۳,۳۴۲,۰۲۹	۹۳,۸۸۷,۰۲۶,۵۷۹	کارمزد مدیر
۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی صندوق:
		ارقام نگراریا
		حق الزحمه حسابرس
۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	۴۲۸,۴۴۸,۸۶۳	هشیار بهمند
۶۰۹,۱۳۷,۵۰۰,۵۳۱	۹۴,۹۶۵,۴۷۵,۴۴۲	

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	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تصفیه
۱۰۸,۴۶,۳۷۵,۷۵۰	۱۰۹,۴۳۵,۶۳۱	هزینه های نرم افزار
۷۵۸,۲۵۷,۳۰۱	۴۵۹,۷۰۳,۷۵۵	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۴,۹۹۹,۸۶۰	۵,۴۳۱,۳۴۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۱,۶۵۹,۶۳۲,۹۱۱	۱,۶۰۹,۵۷۰,۶۲۶	

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	
۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸	۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸	۴۵۵,۷۸۰,۳۲۱	

۲۱ - تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰	۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور
۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰	۰	

۲۲ - بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای

۱-۲۲-۱ 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	۲۱۴,۶۵۰	۴,۲۹۳,۰۰۰	۲.۵ درصد
شرکت بیمه سرمد	وسرمد	۲۳۶,۲۰۸	۴,۷۲۴,۱۶۰	۴ درصد

۲-۲۲-۲ 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 ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

درصد تعلک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تعلک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
				نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی
۰.۲۵٪	۵,۰۰۰	۰.۱٪	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس
۳.۱۵٪	۴۵,۰۰۰	۰.۱۲٪	۴۵,۰۰۰	ممتاز	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۹۶.۵۰٪	۱,۳۷۸,۱۷۱	۹۹.۸۷٪	۳۷,۸۱۱,۹۷۱	ممتاز عادی	بانک صادرات ایران
۱۰۰.۰۰٪	۱,۴۲۸,۱۷۱	۱۰۰٪	۳۷,۸۶۱,۹۷۱	جمع	

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماتده طلب (بدهی) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	ماتده طلب (بدهی) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
		ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۵۸,۳۳۱,۳۷۰,۰۸۵	(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰)	۵۳,۹۷۵,۹۱۳,۴۸۴,۹۸۸	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(۳۵,۸۲۶,۱۶۶,۸۲۰)	(۳۳۶,۴۸۲,۰۵۱,۱۸۶)	۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۲۸	هزینه مالی اعتبار دریافتی	مدیر صندوق و موسس	بانک صادرات ایران
		۶۰۷,۶۴۳,۳۴۲,۰۲۹	هزینه کارمزد مدیر	موسس صندوق	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
		۱۵,۹۴۴,۹۵۴,۵۴۴	سود سهام	موسس صندوق	موسسه حسابرسی ارقام نکر آریا
(۴۲۵,۴۴۸,۸۶۳)	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	
(۳۵۱,۶۴۳,۸۳۷)	۱۵۴,۱۸۲,۷۰۳	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	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.

۲۵- 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 با افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 صورت جلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ 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	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	۶۲۹,۲۰۰,۳۹۰,۹۸۰	۶۷۹,۶۴۳,۱۷۱,۶۱۷
نسبت جاری	۵۶۴۳.۷۸٪	۳۷۳۶.۸۴٪	
نسبت بدهی و تعهدات	۱.۷۷٪		۱.۶۹٪