



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۲۹۵

شماره ثبت: ۳۴۸۲۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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

یادداشتهای توضیحی

۴

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۵-۸

پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه های حسابداری

۹-۲۱

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 ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

محمد رحمانی

مدیر صندوق

امضاء

نماینده

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

اسفندیار گرشاسبی

ارقام نگر آریا

متولی صندوق



در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۱۵	(۶۸۸,۲۸۰,۱۵۲,۹۲۶)	۳۲۳,۰۶۰,۸۶۴,۸۱۴
۱۶	۱,۴۰۳,۴۵۹,۸۳۹,۷۸۶	(۶,۲۴۶,۰۲۸,۸۸۶,۱۳۵)
۱۷	۲,۶۳۷,۵۱۴,۶۹۵,۶۸۸	۴,۴۲۵,۶۳۴,۷۷۵,۶۸۶
۱۸	۷,۵۷۶,۸۴۲,۱۷۸	۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸
۱۹	۷۲,۹۷۷,۵۹۰,۰۷۲	.
	۳,۴۳۳,۲۴۸,۸۱۴,۷۹۸	(۱,۴۸۷,۱۸۶,۶۵۵,۱۰۷)
۲۰	(۵۲۲,۳۱۳,۸۱۹,۶۱۲)	(۶۰۹,۱۳۷,۵۰۰,۵۳۱)
۲۱	(۱۴,۹۲۶,۶۶۷,۳۸۲)	(۱۱,۶۵۹,۶۳۲,۹۱۱)
	۳,۸۹۶,۰۰۸,۳۲۷,۸۰۲	(۲,۱۰۷,۹۸۲,۷۸۸,۵۴۹)
۲۲	(۳۱,۴۳۵,۵۹۵,۶۵۷)	(۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸)
	۲,۸۶۴,۵۷۲,۷۳۲,۱۴۵	(۲,۱۵۲,۳۳۵,۱۲۸,۶۸۷)
	۷.۸۷ %	(۶.۴۴)%
	۶.۰۹ %	(۴.۸۸)%

درآمد ها :

سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود سهام

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

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه ها :

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود (زیان) قبل از هزینه مالی

هزینه های مالی

سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)

بازده سرمایه گذاری پایان سال (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال
۲۷,۸۶۱,۹۷۱	۸,۴۲۴,۸۲۶,۵۹۶,۰۳۸
۵۸,۴۸۰	۲۶,۴۳۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۷۰۲-	.
.	(۲,۱۵۲,۳۳۵,۱۲۸,۶۸۷)
۳۷,۹۱۵,۷۴۹	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰
۴۷,۰۰۸,۵۹۷,۵۹۰,۶۰۶	۴۴,۱۱۳,۶۶۷,۵۵۲,۷۴۸
۳۷,۹۱۵,۷۴۹	۳۷,۸۶۱,۹۷۱

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال

سود (زیان) خالص دوره

۲۳

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال

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

سود خالص

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

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = خالص دارایی های پایان دوره

ارکان صندوق

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر اریا

متولی صندوق

نام نماینده

محمد رحمانی

اسفندیار گرشاسبی

امضاء و مهر



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

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: استان تهران-منطقه ۱۹، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله کاووسییه، خیابان دلفینه، بلوار میرداماد، پلاک ۴۴۰، طبقه اول کد پستی ۱۹۶۹۷۷۳۸۱۱.

متولی صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۳ 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 قزاقی- پلاک ۱۱۴ کدپستی ۱۵۸۶۹۳۶۱۴۷.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

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 بازخريد 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 ۱۴۰۳

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 ۲۲ 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 ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	مبلغ متغیر به ازای هر NAV در یکسال فارغ از تعداد NAV ۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰
	مبلغ خالص ارزش دارایی تا ۳۰ هزار میلیارد ریال ۰,۰۰۰,۰۲۵
	مبلغ خالص ارزش دارایی از ۳۰ تا ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰,۰۰۰,۰۱۵
	مبلغ خالص ارزش دارایی بالای ۵۰ هزار میلیارد ریال ۰,۰۰۰,۰۰۵
	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 ۱۴۰۳:
	* اگر مبلغ خالص ارزش دارایی هر NAV (نماد) صندوق کمتر از ۷۶۰ 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 ۷۶۰ میلیارد ریال باشد فقط هزینه متغیر مربوط به مبالغ بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال محاسبه می شود و ۷۶۰ 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 ۲۵ میلیارد ریال می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

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 ۵/۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق حداقل ۱.۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱.۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۷۰،۲۵۰ هزار 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- 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.

۴-۷- 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.

۴-۸- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال: این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی های مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۹-۴- تعهدات و شرایط بازارگردانی

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

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۳ درصد	۳۳۸.۶۲۵ سهم	۶.۷۷۲.۵۰۰ سهم
بانک صادرات ایران	وبصادر	۲ درصد	۶۷۱.۲۰۰ سهم	۱۳.۴۲۴.۰۰۰ سهم
شرکت بیمه سرمد	وسرمد	۴ درصد	۲۳۶.۲۰۸ سهم	۴.۷۲۴.۱۶۰ سهم

۱۰-۴- 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 کنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

د - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰				۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	تعداد	صنعت
۲۳.۴۹٪	۱۰.۵۴۲.۲۷۴.۵۶۸.۵۷۰	۴۰.۶۲۱.۱۲۸.۸۹۰.۳۹۱	۲۶.۰۰٪	۱۲.۲۹۶.۲۱۱.۰۷۲.۰۳۹	۴.۵۷۸.۰۷۱.۱۱۳.۴۷۶	۵.۵۴۰.۵۵۰.۷۸۸	بانکها و موسسات اعتباری
۶۷.۰۴٪	۳۰.۰۸۸.۱۵۸.۱۸۲.۹۲۵	۲۸.۴۷۱.۶۷۶.۵۲۰.۳۳۵	۶۷.۸۳٪	۳۲.۰۷۱.۵۷۶.۰۲۹.۷۷۰	۴۰.۴۴۰.۶۶۲.۸۴۴.۱۸۰	۶.۷۳۵.۷۷۵.۲۲۹	سرمایه گذاریها
۰.۰۰٪	.	.	۰.۰۰٪	۴۳.۰۵۹.۱۴۸.۴۶۸	۴۶.۰۳۸.۳۴۱.۱۸۱	۳۹.۱۰۳.۳۵۶	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تأمین اجتماعی
۹۰.۵۳٪	۴۰.۶۲۰.۴۲۲.۷۵۱.۴۹۵	۴۲.۵۳۸.۸۰۵.۴۶۱.۷۲۶	۹۳.۹۲٪	۴۴.۴۱۰.۸۴۶.۲۵۰.۳۷۷	۴۵.۰۶۴.۷۷۲.۱۹۸.۸۳۷		

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

درصد از کل دارایی ها	مبلغ ریال	درصد از کل دارایی ها	مبلغ ریال	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	سپرده های بانکی:
۰.۰۰٪	۹۵۴.۰۰۵.۷۴۴	۰.۳۵٪	۱۶۶.۲۵۵.۲۰۴.۸۵۳	۵٪	-	متعدد	کوتاه مدت	۰۳ - ۲۱۱۱۸۹۸۱۰۰۳ - صادرات
۰.۰۰٪	۳۷.۴۱۵.۸۲۱	۰.۰۰٪	۶.۵۲۰.۱۰۵	۵٪	-	متعدد	کوتاه مدت	۰۶ - ۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶ - صادرات
۰.۰۶٪	۲۷.۵۸۴.۸۱۳.۵۰۷	۴.۵۲٪	۲.۱۳۷.۴۵۸.۵۳۱.۲۷۹	۵٪	-	متعدد	کوتاه مدت	۰۹ - ۲۱۸۰۳۱۱۷۱۰۰۹ - صادرات
۰.۰۰٪	۸۸۰.۳۳۱	۰.۰۰٪	۹۳۴.۱۴۳	۵٪	-	متعدد	کوتاه مدت	۰۵ - ۲۱۸۲۵۰۱۱۰۰۰۵ - صادرات
۰.۰۰٪	.	۰.۰۰٪	۹۰.۵۸۰.۹۵۳	۵٪	-	متعدد	کوتاه مدت	۰۱ - ۲۱۸۵۶۷۶۸۱۰۰۱ - صادرات
۰.۰۰٪	.	۰.۰۰٪	۱۰۷.۰۰۹.۰۳۵	۵٪	-	متعدد	کوتاه مدت	۰۵ - ۲۱۸۷۳۵۵۷۳۰۰۵ - صادرات
۰.۰۶٪	۲۸.۵۷۷.۱۱۵.۳۹۳	۴.۸۷٪	۲.۳۰۳.۹۱۸.۷۷۰.۳۶۷					

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

صنعت	تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
					بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	۱۷,۹۴۱,۸۷۷	۵۶۲,۰۹۰,۶۲۰,۶۴۴	۵۷۱,۶۵۹,۶۹۸,۶۰۵	۱.۲۱٪	ریال	ریال	ریال
					۷۰۷,۴۲۹,۸۰۱,۱۸۸	۷۱۱,۴۶۸,۴۵۸,۶۴۶	۱.۵۹٪
		۵۶۲,۰۹۰,۶۲۰,۶۴۴	۵۷۱,۶۵۹,۶۹۸,۶۰۵	۱.۲۱٪	۷۰۷,۴۲۹,۸۰۱,۱۸۸	۷۱۱,۴۶۸,۴۵۸,۶۴۶	۱.۵۹٪

۸- حسابهای دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تنزیل نشده	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده
سود سهام دریافتنی	ریال	درصد	ریال	درصد
	۰	۲۵٪	۰	۲۵٪
	۰	۲۵٪	۰	۲۵٪

۹- سایر دارائیهها

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

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
مخارج عضویت در کانون ها	ریال	ریال	ریال	ریال
	۴۳۲,۰۳۸,۹۴۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۰,۸۲۰,۵۷۹	۱۹۱,۲۱۸,۳۶۵
بونمان نرم افزار صندوق	۱۱۹,۶۰۲,۵۱۲	۸۴۰,۴۷۹,۴۵۲	۷۹۳,۵۲۹,۵۲۱	۱۶۶,۵۵۲,۴۴۳
	۵۵۱,۶۴۱,۴۵۶	۱,۸۴۰,۴۷۹,۴۵۲	۲,۰۳۴,۳۵۰,۱۰۰	۳۵۷,۷۷۰,۸۰۸

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
	مانده در ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده در پایان دوره
کارگزاری بانک صادرات	ریال	ریال	ریال	ریال
	(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰)	۱۵,۱۳۱,۸۰۱,۶۳۶,۳۰۴	۱۴,۶۹۷,۹۵۲,۲۴۸,۸۹۷	(۱۰۲,۲۴۱,۳۸۹,۴۳۳)
	(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰)	۱۵,۱۳۱,۸۰۱,۶۳۶,۳۰۴	۱۴,۶۹۷,۹۵۲,۲۴۸,۸۹۷	(۱۰۲,۲۴۱,۳۸۹,۴۳۳)

۱۱- پرداختی به ارکان صندوق

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

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	ریال	ریال	ریال	ریال
مدیر صندوق:	۱۷۰,۵۷۲,۵۹۷,۴۹۸		۲۲۶,۴۸۳,۰۵۱,۱۸۶	
متولی صندوق:				
ارقام نگر آریا	۳۵۷,۹۶۷,۱۵۹		۱۵۴,۱۸۲,۷۰۳	
حسابرس صندوق:				
هشیار بهمند	۸۴۳,۴۹۵,۴۶۲		۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	
	۱۷۱,۷۷۴,۰۶۰,۱۱۹		۲۲۷,۲۳۱,۴۹۲,۳۹۱	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- پرداختی به سرمایه گذاران

ریال	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۲,۰۰۰,۰۰۰

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

ریال	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	۵۳۷,۸۰۸,۶۶۱	۴۸۹,۸۹۷,۱۸۲	
هزینه نرم افزار صندوق	۳,۶۲۹,۶۴۱,۲۳۸	۳,۲۴۰,۱۶۸,۹۷۱	
	۴,۱۶۷,۴۴۹,۸۹۹	۳,۷۳۰,۰۶۶,۱۵۳	

۱۴- 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
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۳۷,۸۶۵,۷۴۹	۴۶,۹۴۶,۶۰۶,۷۴۰,۶۰۶	۳۷,۸۱۱,۹۷۱
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۶۱,۹۹۰,۸۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	۳۷,۹۱۵,۷۴۹	۴۷,۰۰۸,۵۹۷,۵۹۰,۶۰۶	۳۷,۸۶۱,۹۷۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سود (زبان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:	بلدانیت	ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰	ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰
سود(زبان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم	۱۵-۱	(۶۸۸,۳۸۰,۱۵۳,۹۲۶)	۳۱۷,۸۶۹,۱۵۷,۵۳۸		
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس			۵,۱۹۱,۷۰۷,۳۸۶		
سود(زبان) ناشی از فروش اوراق بهادار بکارآمد ثابت یا	۱۵-۲	.			
علی‌الحساب		(۶۸۸,۳۸۰,۱۵۳,۹۲۶)	۳۲۳,۰۶۰,۸۶۴,۸۱۴		

۱-۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵-۲- سودزبان ناشی از فروش اوراق بهادار، یادداشت با علی الحساب شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰	سودزبان(فروش) ریال	سودزبان(فروش) ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	
	۴۹۷,۵۶۹,۷۲۰	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۴ یودجه-۰۳۰۵۲۲-۰۰
	۲۹۶,۱۶۱,۵۶۵	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۳ یودجه-۰۳۰۷۲۳-۰۰
	۷۳۷,۷۱۳,۵۹۶	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۱ یودجه-۰۳۰۸۲۱-۰۰
	۵۱۰,۴۹,۴۱۸	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۵ یودجه-۰۳۰۶۲۶-۰۰
	۱۶۹,۶۴۴,۷۹۰	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۳ یودجه-۰۳۰۴۱۸-۰۰
	۱,۹۳۴,۵۴۵,۲۸۱	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۲ یودجه-۰۳۱۰۲۴-۰۰
	۴۰۲,۹۷۷,۵۴۱	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۷ یودجه-۰۳۰۹۱۲-۰۰
	۲۸۶,۸۲۸,۷۵۶	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۸ یودجه-۰۳۰۹۱۹-۰۰
	۱۵۰,۳۹۴,۷۲۹	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۹ یودجه-۰۳۱۱۰۱-۰۰
	۹۵,۸۲۱,۸۹۰	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م ۱۰ یودجه-۰۳۱۱۱۵-۰۰
	۵,۱۹۱,۷۰۷,۳۸۶	.	.	.	.	.	.	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار کردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
(۶,۳۴۶,۰۳۸,۸۸۶,۱۳۵)	۱,۴۰۳,۴۵۹,۸۳۹,۷۸۶	۱۶-۱
(۶,۳۴۶,۰۳۸,۸۸۶,۱۳۵)	۱,۴۰۳,۴۵۹,۸۳۹,۷۸۶	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۶-۱ سود و زیان تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کاربرد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
*	۵,۷۵۷,۴۱۶,۴۱۲	*	۲۵,۷۳۴,۰۱۴	۱۳۱,۴۶۴,۹۳۳,۲۰۸	۱۳۷,۳۴۸,۰۷۳,۶۳۴	۲,۶۰۲,۶۹۸
۸۳۵,۸۲۸,۶۵۸	۱,۳۶۰,۳۳۷,۹۹۴	*	۱۱,۶۳۴,۵۵۹	۶۰,۶۳۵,۷۹۸,۰۷۵	۶۱,۹۹۷,۸۶۰,۶۶۸	۲,۹۰۹,۸۷۸
*	۹۶۶,۹۲۵,۵۶۳	*	۱۷,۰۵۹,۴۸۷	۸۹,۹۹۹,۹۴۷,۱۵۰	۹۰,۹۸۳,۹۳۲,۲۰۰	۳,۳۵۸,۵۸۰
۲,۱۳۳,۴۵۰,۷۹۳,۸۱۷	۲,۰۸۹,۷۸۲,۱۵۴,۷۷۹	*	۹,۳۵۲,۳۲۸,۱۰۸	۱۰,۲۰۶,۴۲۸,۹۱۷,۳۶۱	۱۲,۳۰۵,۵۶۳,۳۰۰,۱۴۸	۵,۵۴۰,۵۵۰,۷۸۸
(۸,۳۸۳,۵۱۸,۳۳۷,۴۱۰)	(۶,۹۱۲,۹۱۱,۲۳۰,۰۳۴)	*	۲۴,۳۹۲,۹۳۶,۴۱۴	۳۲,۷۶۴,۴۸۸,۳۳۰,۰۱۳	۳۲,۰۹۵,۹۶۸,۹۶۶,۱۸۵	۶,۷۳۵,۷۷۵,۳۲۹
۲,۶۰۷,۰۳۸,۵۵۴	۱,۴۸۴,۲۹۷,۹۹۲	*	۵۲,۷۸۸,۱۹۵	۲۷۹,۹۹۹,۹۵۲,۲۱۱	۲۸۱,۵۳۷,۰۳۸,۳۹۸	۹,۰۷۰,۷۲۱
*	(۳,۹۷۹,۰۹۲,۷۱۲)	*	۳۲,۷۴۹,۸۴۳	۴۶,۰۳۸,۲۴۱,۱۸۱	۴۳,۰۹۱,۸۹۸,۳۱۲	۳۹,۱۰۳,۳۵۶
۴۹۴,۰۲۲,۹۳۲	*	*	*	*	*	*
۱۰۷,۳۹۲,۳۱۴	*	*	*	*	*	*
(۵,۶۲۵,۰۰۰)	*	*	*	*	*	*
(۶,۳۴۶,۰۳۸,۸۸۶,۱۳۵)	۱,۴۰۳,۴۵۹,۸۳۹,۷۸۶	*	۳۳,۸۸۵,۱۲۰,۶۶۰	۴۳,۵۷۹,۰۴۶,۱۰۹,۰۹۹	۴۵,۰۱۶,۳۹۱,۰۶۹,۵۴۵	

صندوق س. آرمان آتی کوثر-د
صندوق س. با درآمد ثابت مالی
صندوق س. بازده ملاند

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷ - سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	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	خالص درآمد سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۹۴۴,۹۵۴,۵۴۴	۹۹,۳۸۶,۵۹۱,۴۲۸	بانک صادرات ایران	۱۴۰۳/۰۳/۳۰	۵,۸۴۶,۲۷۰,۰۸۴	۱۷	۹۹,۳۸۶,۵۹۱,۴۲۸	۰	۹۹,۳۸۶,۵۹۱,۴۲۸	۹۹,۳۸۶,۵۹۱,۴۲۸
۴,۴۰۹,۶۸۹,۸۲۱,۱۴۲	۲,۵۳۸,۱۲۸,۱۰۴,۲۶۰	سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	۱۴۰۳/۰۳/۰۹	۶۰,۰۴۳,۱۶۲,۱۵۳	۴۲۰	۲,۵۳۸,۱۲۸,۱۰۴,۲۶۰	۰	۲,۵۳۸,۱۲۸,۱۰۴,۲۶۰	۲,۵۳۸,۱۲۸,۱۰۴,۲۶۰
۴,۴۲۵,۶۳۴,۷۷۵,۶۸۶	۳,۶۳۷,۵۱۴,۶۹۵,۶۸۸					۲,۶۳۷,۵۱۴,۶۹۵,۶۸۸	۰	۲,۶۳۷,۵۱۴,۶۹۵,۶۸۸	۳,۶۳۷,۵۱۴,۶۹۵,۶۸۸

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

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سود سپرده بانکی
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸-۱	۴,۴۲۰,۵۰۲,۷۷۸	۶۵۲,۸۷۷,۱۲۴	سود سپرده بانکی
۱۸-۲	۳,۱۴۶,۳۳۹,۴۰۰	۹,۴۹۳,۷۱۳,۴۰۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت
	۷,۵۶۶,۸۴۲,۱۷۸	۱۰,۱۴۶,۵۹۰,۵۲۸	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود خالص
درصد	ریال	ریال	ریال
۵٪	۲۳,۰۹۷,۷۲۲	۰	۲۳,۰۹۷,۷۲۲
۵٪	۱,۲۶۲,۳۱۸	۰	۱,۲۶۲,۳۱۸
۵٪	۴,۴۰۰,۲۴۰,۴۶۱	۰	۴,۴۰۰,۲۴۰,۴۶۱
۵٪	۱,۶۷۵,۱۱۱	۰	۱,۶۷۵,۱۱۱
۵٪	۱,۳۸۰,۵۹۱	۰	۱,۳۸۰,۵۹۱
۵٪	۲,۸۴۶,۵۶۵	۰	۲,۸۴۶,۵۶۵
	۴,۴۲۰,۵۰۲,۷۷۸	۰	۴,۴۲۰,۵۰۲,۷۷۸
			۶۵۲,۸۷۷,۱۲۴

۱۸-۱ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر تفکیک می شود

۱۸-۲ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود خالص
درصد	ریال	ریال	ریال
۵٪	۳,۱۴۶,۳۳۹,۴۰۰	۰	۳,۱۴۶,۳۳۹,۴۰۰
	۳,۱۴۶,۳۳۹,۴۰۰	۰	۳,۱۴۶,۳۳۹,۴۰۰

صندوق س. پارتند پایدار سپهر

۱۹ - سایر درآمدها

سایر درآمدها 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سایر درآمدها برای تنزیل سود سهام شرکت بانک صادرات ایران درآمد حاصل از کارمزد بازارگردانی
ریال	ریال
۶۷,۳۰۹,۱۱۹,۸۵۸	۵,۶۶۸,۴۷۰,۳۱۴
۷۲,۹۷۷,۵۹۰,۰۷۲	

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۵۲۰,۴۰۵,۷۲۰,۳۸۲	۶۰۷,۶۴۳,۳۴۲,۰۲۹
۱,۰۶۴,۶۰۳,۷۶۸	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۴۳,۴۹۵,۴۶۲	۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲
۵۲۲,۳۱۳,۸۱۹,۶۱۲	۶۰۹,۱۳۷,۵۰۰,۵۳۱

کارمزد مدیر
متولی صندوق
حق الزحمه حسابرس

۲۱ - سایر هزینه ها

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۴۷,۹۱۱,۴۷۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳,۶۲۷,۱۴۳,۶۹۶	۱۰,۸۴۶,۳۷۵,۷۵۰
۱,۲۴۰,۸۲۰,۵۷۹	۷۵۸,۲۵۷,۳۰۱
۱۰,۷۹۱,۶۳۰	۴,۹۹۹,۸۶۰
۱۴,۹۲۶,۶۶۷,۳۸۴	۱۱,۶۵۹,۶۳۲,۹۱۱

هزینه تصفیه
هزینه های نرم افزار
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
هزینه کارمزد بانکی

۲۲ - هزینه های مالی

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳۱,۴۳۵,۵۹۵,۶۵۷	۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸
۳۱,۴۳۵,۵۹۵,۶۵۷	۴۴,۳۵۱,۳۴۰,۱۳۸

تسهیلات دریافتی از کارگزاری

۲۳ - تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ریال	ریال
(۱۷,۳۹۷,۸۱۹,۳۵۲)	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰
(۶,۰۲۲,۸۷۴,۹۳۵)	
(۲۳,۴۲۰,۶۹۴,۲۸۷)	۱,۴۰۷,۳۷۶,۰۸۵,۴۰۰

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۳-۲ - 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	ویصادر	۶۷۱,۲۰۰	۱۳,۴۲۴,۰۰۰	۲ درصد
سرمایه گذاری مالی سپهر صادرات	وسپهر	۳۳۸,۶۲۵	۶,۷۷۲,۵۰۰	۳ درصد
بیمه سرمد	وسرمد	۲۳۶,۲۰۸	۴,۷۲۴,۱۶۰	۴ درصد

۲-۲۳- صندوق در تاریخ صورت خالص دارائیهها فاقد بدهی احتمالی و وثیقه نزد بانک می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری				
۰۰.۱٪	۵۰۰۰۰	۰۰.۱٪	۵۰۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۰۰.۱۳٪	۴۵۰۰۰۰	۰۰.۱۳٪	۴۵۰۰۰۰	ممتاز	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۹۹.۸۷٪	۳۷,۸۱۱,۹۷۱	۹۹.۸۷٪	۳۷,۸۶۵,۷۴۹	عادی			
۱۰۰.۰٪	۳۷,۸۶۱,۹۷۱	۱۰۰٪	۳۷,۹۱۵,۷۴۹			جمع	

(مبالغ به ریال)

(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		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۳,۱۰۹,۴۱۹,۶۸۳,۵۸۰	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(۵۳۶,۰۹۰,۷۷۶,۸۴۰)	(۱۰,۲۰۳۴۱,۳۸۹,۴۳۳)	۳۱,۴۳۵,۵۹۵,۶۵۷	هزینه مالی اعتبار دریافتی		
(۳۲۶,۴۸۳,۰۵۱,۱۸۶)	(۱۷۰,۵۷۲,۵۹۷,۴۹۸)	۵۲۰,۴۰۵,۷۲۰,۳۸۲	هزینه کارمزد مدیر سود سهام		
.	.	۹۹,۳۸۶,۵۹۱,۴۲۸	سود سهام	مدیر صندوق	بانک صادرات ایران
۵۹۴,۱۵۸,۵۰۲	(۸۴۳,۴۹۵,۴۶۳)	۸۴۳,۴۹۵,۴۶۳	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
۱۵۴,۱۸۲,۷۰۳	(۳۵۷,۹۶۷,۱۵۹)	۱,۰۶۴,۶۰۳,۷۶۸	هزینه کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا

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 خالی دارائیه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالی دارائیه تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا 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 ۱۴۰۳

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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	۱۵,۲۱۵,۲۰۶,۴۶۰,۲۸۷	۹,۰۴۵,۳۲۰,۹۱۰,۴۶۸	۱۳,۹۸۱,۱۰۰,۵۵۲,۸۳۲
جمع دارایی غیر جاری			۰
جمع کل دارایی ها	۱۵,۲۱۵,۲۰۶,۴۶۰,۲۸۷	۹,۰۴۵,۳۲۰,۹۱۰,۴۶۸	۱۳,۹۸۱,۱۰۰,۵۵۲,۸۳۲
جمع بدهی های جاری	۲۷۸,۱۸۴,۸۹۹,۴۵۱	۲۲۳,۳۸۱,۴۰۹,۵۴۱	۱۹۵,۹۷۹,۶۶۴,۵۸۵
جمع بدهی های غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها	۲۷۸,۱۸۴,۸۹۹,۴۵۱	۲۲۳,۳۸۱,۴۰۹,۵۴۱	۱۹۵,۹۷۹,۶۶۴,۵۸۵
جمع کل تعهدات	۲۲,۵۱۰,۶۲۲,۴۰۰	۱۱,۲۵۵,۳۱۱,۲۰۰	۱۱۲,۵۵۳,۱۱۲,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۳۰۰,۶۹۵,۵۲۱,۸۵۱	۲۳۴,۶۳۶,۷۲۰,۷۴۱	۳۰۸,۵۳۲,۷۷۶,۵۸۵
نسبت جاری	۵۰.۶۰٪	۳۸.۵۵٪	
نسبت بدهی و تعهدات	۱.۹۸٪		۲.۲۱٪

الف) صورت خلاص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

شرح دارایی ها	تعداد و مبلغ					
	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
سرمایه گذاری در سهام حق تقدم	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سوده و گواهی سوده ملحق	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا ملحق الحاق	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
حسابهای دریافتی	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
جاری کارگران	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سایر دارایی ها	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
جمع دارایی ها	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سهام حق تقدم	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سوده و گواهی سوده ملحق	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا ملحق الحاق	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
حسابهای دریافتی	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
جاری کارگران	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
سایر دارایی ها	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰
جمع دارایی ها	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰	۱۳۰۲/۰۹/۳۰

خلاص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

(ج) صورت گردش خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازارگردانی

[illegible]