

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا

دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپینتا

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	۱- گزارش حسابرس مستقل ۲- صورت‌های مالی :
۲	۱-۲- صورت خالص دارایی ها
۳	۲-۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها یادداشتهای توضیحی :
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۶	پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۲	ت- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی



تاریخ:
شماره:
پیوست:

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت
(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا

گزارش نسبت به صورتهای مالی میان دوره ای

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا شامل صورت خالص داراییها در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره دو ماه و بیست روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره دو ماه و بیست روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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 رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا 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.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط 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.

گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا (ادامه)

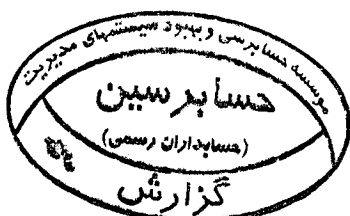
مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

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 اظهارنظر 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 حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های 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 حسابرسی 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 حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، 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 ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا (ادامه)

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را گزارش نماید.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین اطلاعیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر است:

الف- مفاد بند ۱۰ ماده ۳۵ اساسنامه صندوق مبنی بر اخذ و تنظیم دفاتر قانونی صندوق طبق قوانین و مقررات مربوطه.

ب- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مبنی بر پیاده سازی بموقع زیرساخت، به جهت پرداخت الکترونیک.

ج- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مبنی بر ارسال چک لیست سه ماهه رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری توسط متولی صندوق. (چک لیست دوره سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲).

د- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر بارگذاری و ارسال بموقع فایل های XML به سامانه سنم.

ه- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مبنی بر افشای بموقع صورت پرتفوی ماهانه منتهی به بهمن ماه ۱۴۰۲ در کدال و تارنمای صندوق.

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسی انجام شده، این موسسه به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند ۵ فوق، به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۸- به شرح یادداشت ۱۳ صورتهای مالی و باتوجه به تاییدیه اخذ شده از مدیران و همچنین بررسی سایر تاییدیه های برون سازمانی، مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

۹- گزارش عملکرد مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی سپنتا (ادامه)

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چهار چوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است در این ارتباط به استثنای تدوین رویه های شناسایی مشتریان و ارزیابی دوره ای بر اجرای آن، آموزش مستمر کارکنان و طراحی استقرار سامانه های معاملاتی و نظارتی، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۲۹ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین
مجتبی فریدونی (حسابداران رسمی)
ابوالفضل بسطامی
شماره عضویت ۱۵۳۰۵
شماره عضویت ۸۳۱۲۵۳
حسابداران رسمی

صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی میان دوره ای

دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



با سلام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا مربوط به دوره ۲ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه
۲
۳
۴
۴
۵
۵ - ۶
۷ - ۱۲

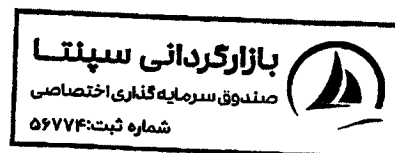
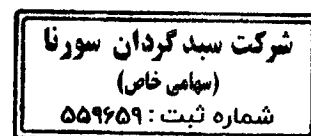
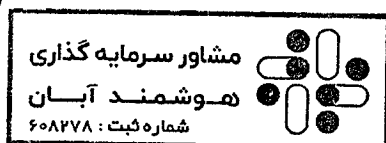


صورت خالص دارایی ها
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
یادداشت های توضیحی:
اطلاعات کلی صندوق
ارکان صندوق سرمایه گذاری
مبنای تهیه صورت های مالی
خلاصه اهم رویه های حسابداری
یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا بر این باور است که این گزارش مالی برای آرایه تصویری روشن و منصفانه 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 نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

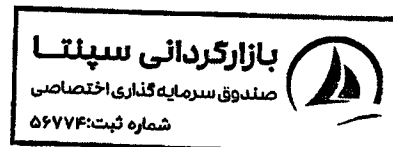
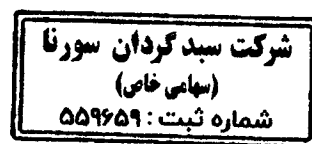
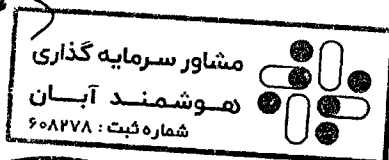
ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان سورنا	ساسان اله قلی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی	





۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		دارایی ها
۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷	۵	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴	۶	سایر دارایی ها
۵۱,۸۰۹,۹۲۱,۱۴۱		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۱۷۷,۸۳۹,۲۸۹	۷	بدهی به ارکان صندوق
۶۷۷,۵۳۸,۹۰۶	۸	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵		جمع بدهی ها
۵۰,۹۵۴,۵۴۲,۹۴۶	۹	خالص دارایی ها
۱,۰۱۹,۰۹۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان سورنا	ساسان اله قلی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی	



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد

صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت	۲ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۰	۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷
	<u>۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷</u>
۱۱	۱۶۶,۸۹۱,۹۶۷
۱۲	۲۰۷,۴۸۵,۶۳۴
	<u>۹۵۴,۵۴۲,۹۴۶</u>
	۳.۵۸٪
	۳.۵۸٪

درآمدها:

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

جمع درآمدها

هزینه ها:

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود (زیان) خالص

بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)

بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	تعداد	ریال
	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۰	۹۵۴,۵۴۲,۹۴۶
	۰	<u>۵۰,۹۵۴,۵۴۲,۹۴۶</u>

واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
سود (زیان) خالص

سود (زیان) خالص

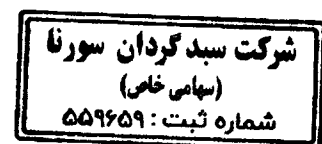
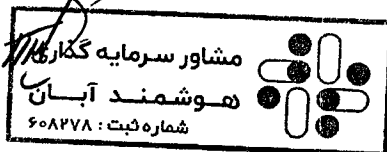
(۱) بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

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

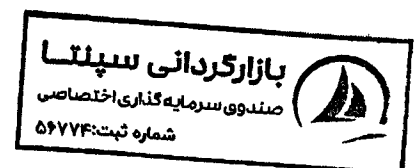
خالص دارایی های پایان سال

(۲) بازده سرمایه گذاری پایان سال =

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان سورنا	ساسان اله قلی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان	میثم کریمی	



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا با شناسه ملی ۱۴۰۱۲۹۲۸۵۴۰ که صندوق بازارگردانی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ تحت شماره ۵۶۷۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. همچنین شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ۱۲۲۳۳ در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۸ می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع سورنا مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس sepantafund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:
مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	نسبت به کل واحدهای ممتاز
سبدگردان سورنا	۱۷,۸۴۹	۵۱٪
شرکت سبدگردان	۱۷,۱۵۰	۴۹٪
سازان اله قلی	۱	۰٪
	۳۵,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: سبدگردان سورنا که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۵ به شماره ثبت ۵۵۹۶۵۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، شهید قندی، نیلوفر، خیابان رهبر، خیابان پانزدهم (نسترن شرقی)، پلاک ۱۶ واحد ۲

متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان به آدرس: میدان آرژانتین، خیابان وزرا، خیابان احمدیان، پلاک ۲۴، واحد ۱۰۳

حسابرس: موسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین به آدرس: خیابان قائم مقام فراهانی، بالاتر از تهران کلینیک، ساختمان ۲۱۶، پلاک ۱۸۶، آپارتمان ۲۶



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مدیر صندوق می‌تواند 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- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی بورسی یا فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز تعیین می‌شود.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تقسیم شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
دادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می‌بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

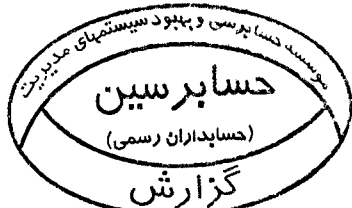
۴-۷- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۹ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می‌باشد.

۴-۸- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) حداقل سرمایه اولیه تا حداکثر مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت یا تایید متولی
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت یا تایید متولی
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۲ امید نامه و سالانه حداکثر ۲ درصد سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها
کارمزد متولی	سالانه ۱ درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر یک میلیارد ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال برای هر سال مالی
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط ارزش خالص دارایی‌های تحت تملک صندوق.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد که تا سقف ۱۰۰۰۰ میلیون ریال شناسایی صورت می‌گیرد و بعد از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا تصویب مجمع صندوق.
هزینه بازارگردانی اوراق بهادار با درآمد ثابت	هزینه پرداختی به اشخاص ثالث بابت خرید و نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت بازارگردانی مطابق با قرارداد منعقد و مدارک مثبت
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق صورت‌حساب شرکت نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال
۵-۱	۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷
	۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

مبلغ	درصد از کل دارایی ها	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال	درصد	
۱,۱۲۴,۲۷۱,۶۹۶	۲.۱۷%	
۵۰,۲۰۵,۴۷۹,۴۵۱	۹۶.۹۰%	
۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷	۹۹.۰۷%	

سپرده های بانکی

بانک خاورمیانه
بانک گردشگری

۶- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴	۰	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴
۰	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴	۰	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴

مخارج تاسیس



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۷- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۰۰۰,۰۰۰	مدیر- شرکت سبدگردان سورنا
۵۶,۳۶۵,۶۹۱	متولی - شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمند آبان
۱۲۰,۴۷۳,۵۹۸	حسابرس - موسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین
۱۷۷,۸۳۹,۲۸۹	

۸- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۱۸,۸۱۳,۶۹۸	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم‌افزار
۱۵۶,۷۸۰,۸۳۴	بدهی بابت نرم افزار
۱,۹۴۴,۳۷۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۶۷۷,۵۳۸,۹۰۶	

۹- خالص دارایی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	تعداد
۱۵,۲۸۶,۳۶۲,۸۸۴	۱۵,۰۰۰
۳۵,۶۶۸,۱۸۰,۰۶۲	۳۵,۰۰۰
۵۰,۹۵۴,۵۴۲,۹۴۶	۵۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توفیقی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۰- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و سپرده‌های بانکی

یادداشت	۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷
	۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷

۱۰-۱- سود سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			نام
خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	
ریال	ریال	ریال	
۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷	۰	۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷	بانک گردشگری
۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷	۰	۱,۳۲۸,۹۲۰,۵۴۷	



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۱- هزینه کارمزد ارکان

۲ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال
۵۶,۳۶۵,۶۹۱
۱۱۰,۵۲۶,۲۷۶
۱۶۶,۸۹۱,۹۶۷

متولی
حسابرس

۱۲- سایر هزینه‌ها

۲ ماهه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال
۱۹,۸۳۰,۰۰۶
۱۷۵,۵۹۴,۵۳۲
۱۶۹,۴۰۰
۹,۹۴۷,۳۲۲
۱,۹۴۴,۳۷۴
۲۰۷,۴۸۵,۶۳۴

هزینه تاسیس
هزینه نرم افزار
هزینه مالی
هزینه مالیات بر ارزش افزوده
هزینه تصفیه



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۳-۱- در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۱۳-۲- مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

۱۴- سرمایه‌گذاری ارگان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام	اشخاص وابسته	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سپدگردان سورنا	مدیر صندوق	ممتاز	۱۷,۸۴۹	۳۴٪
			عادی	۱۵,۰۰۰	۳۰٪



صندوق اختصاصی بازارگردانی سپنتا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره ۲ ماه و ۲۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۵-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مابده پدهکار (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
سپدگردان سورنا	مدیر	کارمزد ارکان	ریال	طی دوره مالی	ریال (۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
شرکت مشاور سرمایه گذاری هوشمندآبان	متولی	کارمزد ارکان	۵۶,۳۶۵,۶۹۱	طی دوره مالی	(۵۶,۳۶۵,۶۹۱)
موسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرین	حسابرس	کارمزد ارکان	۱۱۰,۵۲۶,۲۷۶	طی دوره مالی	(۱۲۰,۴۷۳,۵۹۸)
			۱۶۶,۸۹۱,۹۶۷		(۱۷۷,۸۳۹,۲۸۹)

۱۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه باشد، وجود نداشته است.

۱۷- کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بر اساس تعهدات مندرج در آئیننامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷	۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷	۵۱,۳۲۹,۷۵۱,۱۴۷
جمع دارایی غیر جاری	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴	۴۸۰,۱۶۹,۹۹۴
جمع کل دارایی‌ها	۵۱۸,۰۹۹,۲۱۱,۱۴۱	۵۱۸,۰۹۹,۲۱۱,۱۴۱	۵۱۸,۰۹۹,۲۱۱,۱۴۱
جمع بدهی‌های جاری	۱۷۷,۸۳۹,۲۸۹	۱۷۷,۸۳۹,۲۸۹	۱۷۷,۸۳۹,۲۸۹
جمع بدهی‌های غیر جاری	۶۷۷,۵۳۸,۹۰۶	۶۷۷,۵۳۸,۹۰۶	۶۷۷,۵۳۸,۹۰۶
جمع کل بدهی‌ها	۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵	۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵	۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵
جمع کل تعهدات	۰	۰	۰
جمع کل بدهی‌ها و تعهدات	۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵	۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵	۸۵۵,۳۷۸,۱۹۵
نسبت جاری	۰.۹۸	۰.۹۸	۰.۹۸
نسبت بدهی و تعهدات	۰.۷۹	۰.۷۹	۰.۷۹

