



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷



شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص)

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۰۷۱۴

شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ 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 دارائیهها
	یادداشتهای توضیحی
۴	الف) تاریخچه فعالیت صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

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

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

 شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران ((سهامی خاص)) شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸	امضاء 	نام و نام خانوادگی مهدی کباری	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر صندوق
 شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین سهامی خاص	امضاء 	نام و نام خانوادگی جعفر نایج حقیقی	شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین متولی صندوق



www.saderatbourse.com
info@saderatbourse.com

دفتر مرکزی: تهران، بزرگراه صدر، انتهای بلوار کاوه شمالی، نبش خیابان قیطریه،
کوچه الهامی، پلاک ۶۲۱، کدپستی: ۵۳۵۹۴-۱۹۳۸۶، مرکز تماس: ۰۲۱-۴۲۳۵۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۶

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۶	۱.۴۳۹.۰۹۰.۷۸۶.۶۴۹	۱.۹۲۶.۶۶۴.۵۶۸.۶۰۹
حسابهای دریافتنی تجاری	۷	۸۷۵.۰۴۰	۱.۱۶۳.۵۶۱
سایر داراییها	۸	۶۶.۲۳۹.۹۸۰	۱۵۴.۵۶۴.۸۷۳
موجودی نقد و بانک	۹	۴۴۹.۵۳۶.۶۵۲	۲۸۲.۵۷۲.۹۲۸
جمع دارایی ها		۱.۴۳۹.۶۰۷.۴۳۸.۳۲۱	۱.۹۲۷.۱۰۲.۸۶۹.۹۷۱
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۳۸.۰۵۵.۰۰۶.۷۹۹	۱۳۱.۲۷۸.۹۳۷.۴۱۷
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۴۱.۳۲۹.۸۳۸.۱۷۵	۳۳.۷۵۲.۸۳۷.۶۰۳
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۹۹.۰۷۳.۳۸۳	۱۷۱.۸۹۸.۰۵۳
جمع بدهی ها		۷۹.۵۸۳.۹۱۸.۳۵۷	۱۶۵.۲۰۳.۶۷۳.۰۷۳
خالص دارایی ها	۱۳	۱.۳۶۰.۰۲۳.۵۱۹.۹۶۴	۱.۷۶۱.۸۹۹.۱۹۶.۸۹۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۹۶۳.۲۰۵	۱.۳۵۶.۴۹۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سیمو صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۰	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۴۸۶,۳۷۲,۰۱۸,۰۶۷)	۰	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۰,۷۹۲,۶۴۱	۲۲,۲۱۰,۰۱۴	۳۹,۹۵۲,۴۲۷
سایر درآمدها	۱۷	۴,۳۰۸	۳۴,۴۵۰	۳۴,۴۵۰
		(۴۸۶,۹۶۳,۱۷۵,۲۰۸)	۲۲,۲۴۴,۴۶۴	۵۵۸,۴۰۱,۴۵۶
هزینه ها :				
هزینه کارمزد اربکان	۱۸	(۷,۶۶۱,۰۴۸,۵۷۲)	(۹,۷۳۰,۰۲۰,۳۰۳)	(۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۰,۱۶۴,۹۳۰,۹۴۹)	(۱۰,۳۸۵,۵۵۸,۹۰۶)	(۲۰,۸۸۶,۷۴۸,۹۸۵)
سود (زیان) خالص		(۵۰۴,۷۸۹,۱۵۴,۷۲۹)	(۲۰,۰۹۳,۳۳۴,۷۴۵)	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)
پایزه میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		(۱۶,۲)	(۰,۶)	(۱,۱)
پایزه سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		(۳۸)	(۱)	(۳)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
ریال	ریال	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۲۹۶,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵
۱۱۳,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۵۰۴,۷۸۹,۱۵۴,۷۲۹)	۰	(۳۰,۰۹۳,۳۳۴,۷۴۵)	۰	۰	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)
(۱۰,۱۶۴,۹۳۰,۹۴۹)	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۳۶۰,۰۲۳,۵۱۹,۹۶۴	۱,۲۹۶,۸۶۶	۱,۷۸۱,۵۹۹,۷۵۶,۷۹۰	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال / دوره

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره

سود (زیان) خالص سال / دوره

تعدیلات

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال / دوره

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده - پایزه میانگین سرمایه گذاری

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

خالص دارایی های دوره - پایزه سرمایه گذاری پایان سال

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 به شماره ۳۴۸۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران و به شماره ۱۱۲۹۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱-۱-۲- 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 ۱۲۲/۳۴۲۸۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۱ با تمدید فعالیت صندوق به مدت شش ماه تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۳ موافقت نموده است.

۱-۱-۳- 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.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

مجمع صندوق سرمایه گذاری: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل و رسمیت می یابد. در تاریخ 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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

مدیر: شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ به شماره ثبت ۱۰۲۵۷۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: بزرگراه صدر-بلوار کاوه شمالی-نبش خیابان قیصریه-کوچه الهامی-پلاک ۱/۶۲ کدپستی: ۱۹۳۸۶۵۳۵۹۴.

متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۰۳۰ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان پنجم، پلاک ۱۸، طبقه سوم، واحد های ۹ و ۱۰ کدپستی: ۱۵۱۳۶۴۴۵۱۳.

حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ با شماره ثبت ۸۹۷۷ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: خیابان سهروردی شمالی-خیابان خرمشهر-خیابان نوبخت-پلاک ۱ واحد ۶ و کد پستی: ۱۵۵۴۶۱۳۳۱۷.

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 دریافتنی تجاری لحاظ می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمد ها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار 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

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۳-۴- مخارج انتقالی به دوره های آتی: هزینه های تأسیس، برگزاری مجامع و دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن، مخارج انتقالی به دوره های آتی را شامل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

عنوان هزینه	حداکثر میزان هزینه
هزینه های تأسیس	مبلغ ۱۵ میلیون ریال
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	مبلغ ۱۵ میلیون ریال
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال

۴-۴- ذخایر 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
مدیر	سالانه ۱ درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق ..
متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

۵-۴- 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.

۶-۴- حساب های پرداختنی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختنی تجاری را شامل می شود.

۷-۴- 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.

۸-۴- 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.

۹-۴- 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.

۵- 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.

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		صنعت
خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۹۹.۹۸٪	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۹۹.۹۶٪	۱,۸۹۶,۸۰۴,۹۵۵,۷۸۳	بانک ها و موسسات اعتباری
۹۹.۹۸٪	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۹۹.۹۶٪	۱,۸۹۶,۸۰۴,۹۵۵,۷۸۳	

۷- حسابهای دریافتی تجاری :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱		نوع توزیع	توزیع نشده
توزیع شده	توزیل شده	توزیل شده	هزینه توزیع		
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۸۳۲,۹۹۸	۴۷۸,۸۰۴	(۱,۳۱۲)	۱۰٪	۴۸۰,۱۱۶	۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۳۴۰,۵۶۳	۳۹۶,۲۳۶	(۳,۳۸۸)	۱۰٪	۳۹۸,۶۲۴	۰۱۲۲۲۲۲۸۵۰۰۶
۱,۱۶۳,۵۶۱	۸۷۵,۰۴۰	(۳,۷۰۰)		۸۷۸,۷۴۰	

سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قنبر شماره حساب ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳

سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۱۲۲۲۲۲۸۵۰۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۸- سایر دارائیهها

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

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجمع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه بخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال با تأییدات دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد ، بطور روزانه مستهلک می شود .

	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
مانده در ابتدای دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در پایان دوره	ریال	مخارج تأسیس
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	مخارج مجامع
۰	۰	۰	۵,۹۵۲,۰۰۰	(۱۵۹)	۰	هزینه های نرم افزار
(۱۵۹)	۲,۹۸۳,۹۸۴	(۳,۹۶۷,۸۵۷)	۰	۱۵۴,۵۶۵,۰۳۲	۰	
۱۵۴,۵۶۵,۰۳۲	۶۳,۳۵۵,۹۹۶	(۹۱,۳۰۹,۰۳۶)	۰	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۰	
۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۶۶,۳۳۹,۹۸۰	(۹۴,۳۷۶,۸۹۳)	۵,۹۵۲,۰۰۰	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۰	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۴۳,۴۹۴,۸۹۱	۳۰۴,۴۲۷,۸۳۳
۱۳۹,۰۷۸,۰۳۷	۱۴۵,۱۰۸,۸۱۹
۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸	۴۴۹,۵۳۶,۶۵۲

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۲۱۱۱۸۹۸۱۰۳- ضمیمه سود غیرهی

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۱۲۲۲۲۷۸۵۰۶- ضمیمه مستقل مرکزی

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران که مربوط به حسابهای فی مابین با شرکت کارگزاری بانک صادرات است به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده اول دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	(۳۸,۰۵۵,۰۰۶,۷۹۹)	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۸۳,۱۸۱,۱۶۱,۸۹۳	(۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	(۳۸,۰۵۵,۰۰۶,۷۹۹)	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۸۳,۱۸۱,۱۶۱,۸۹۳	(۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

شرح	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال	ریال
متولی صندوق	۴۱,۱۵۳,۴۷۰,۵۹۶	۳۳,۵۶۱,۲۶۴,۵۶۲
حسابرس صندوق	۱۴۹,۷۵۸,۹۱۷	۹۹,۸۹۵,۸۳۱
	۲۶,۶۰۸,۶۶۲	۹۱,۶۷۷,۲۱۰
	<u>۴۱,۳۲۹,۸۳۸,۱۷۵</u>	<u>۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳</u>

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر :

سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

یادداشت	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال	ریال
	۱۹۹,۰۷۳,۳۸۳	۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳
	<u>۱۹۹,۰۷۳,۳۸۳</u>	<u>۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳</u>

۱۳- خالص دارایی ها

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

تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
۱,۳۶۱,۹۷۷	۱,۳۱۱,۸۶۳,۲۶۹,۹۶۴	۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۶۹۴,۰۷۴,۶۹۶,۸۹۸
۵۰,۰۰۰	۴۸,۱۶۰,۲۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۷,۸۲۴,۵۰۰,۰۰۰
۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۳۶۰,۰۲۳,۵۱۹,۹۶۴	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی -
برای دوره مالی همراه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۰	۰	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۱۴-۱
۰	۰	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	سود (زیان) فروش سهام

۱۴-۱- سود (زیان) فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	تعداد	شرکت
سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	سهام	بانک صادرات ایران
۰	۰	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۱,۷۴۹,۸۲۵	
۰	۰	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۱,۷۴۹,۸۲۵	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته سهام	دوره مالی شش ماهه		یادداشت
	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
	ریال	ریال	
	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۰	۱۵-۱
	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۰	(۴۸۶,۳۷۲,۰۱۸,۶۰۷)

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱				تعداد	شرکت	ردیف
	سود(زیان) تحقق نیافته ریال	سود(زیان) تحقق نیافته ریال	سود(زیان) تحقق نیافته ریال	ملاحظات فروش ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال			
۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۰	(۴۸۶,۳۷۲,۰۱۸,۶۰۷)	۰	۵,۷۶۴,۹۷۴,۴۸۷	۱,۹۲۵,۴۶۲,۸۰۴,۷۱۶	۱,۴۴۴,۸۵۵,۷۶۱,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	بانک صادرات ایران	۱
۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۰	(۴۸۶,۳۷۲,۰۱۸,۶۰۷)	۰	۵,۷۶۴,۹۷۴,۴۸۷	۱,۹۲۵,۴۶۲,۸۰۴,۷۱۶	۱,۴۴۴,۸۵۵,۷۶۱,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجه‌ننه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی هر ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷			
		مبلغ سود خالص	هزینه توزیع	مبلغ سود	نرخ سود
ریال	ریال	ریال		ریال	درصد
۲۱,۷۵۴,۵۳۴	۱۲,۷۱۶,۴۵۸	۳,۷۱۴,۰۳۰	(۱,۳۱۲)	۳,۷۱۵,۳۴۲	۱۰٪
۱۸,۱۹۷,۸۹۳	۹,۴۹۳,۵۵۶	۷,۰۷۸,۶۱۱	(۲,۳۸۸)	۷,۰۸۰,۹۹۹	۱۰٪
۳۹,۹۵۲,۴۲۷	۲۲,۲۱۰,۰۱۴	۱۰,۷۹۲,۶۴۱	(۳,۷۰۰)	۱۰,۷۹۶,۳۴۱	

۱۷- سایر درآمدها :

سایر درآمد شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش شده و ارزش اسمی درآمد، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده هادی بانکی است که به مبلغ ۳۳,۰۰۸ ریال مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ می باشد.

سایر درآمد شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش شده و ارزش اسمی درآمد، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده هادی بانکی است که به مبلغ ۳۴,۴۵۰ ریال مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۱ می باشد.

سایر درآمد شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش شده و ارزش اسمی درآمد، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده هادی بانکی است که به مبلغ ۳۴,۴۵۰ ریال مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۸- هزینه کارمزد ارگان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۷,۵۸۶,۲۵۴,۰۳۴	ریال ۹,۶۵۷,۱۱۶,۴۲۴	ریال ۱۹,۳۱۵,۲۷۳,۰۲۵
کارمزد متولی	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	۵۰,۱۳۷,۰۵۹	۱۰۰,۲۷۴,۱۱۸
حق الزحمه حسابرس	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۲۲,۷۶۶,۸۲۰	۴۹,۹۹۹,۹۶۵
	۷,۶۶۱,۰۴۸,۵۷۲	۹,۷۳۰,۰۲۰,۳۰۳	۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۲۷,۱۷۵,۳۳۰	ریال ۲۷,۱۸۷,۶۸۵	ریال ۵۴,۴۳۷,۶۶۶
هزینه های تاسیس	۰	۸۳۵,۵۷۸	۱,۴۰۶,۵۵۸
هزینه های نرم افزار	۹۱,۳۰۹,۰۳۶	۹۲,۶۴۹,۷۸۹	۱۸۵,۰۳۹,۰۷۹
هزینه برگزاری مجمع	۲,۹۶۷,۸۵۷	۱,۶۷۰,۳۴۶	۵,۹۵۲,۰۷۸
هزینه تسهیلات بانکی	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۲۶۳,۲۱۵,۵۰۸	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴
هزینه کارمزد بانکی	۷۱۰,۰۰۰	۰	۷۰۰,۰۰۰
	۱۰,۱۶۴,۹۳۰,۹۴۹	۱۰,۳۸۵,۵۵۸,۹۰۶	۲۰,۸۸۶,۷۴۸,۹۸۵

۱۹-۱- هزینه تسهیلات بانکی مربوط به دریافت تسهیلات جهت انجام بازارگردانی سهام بانک صادرات از طرف مدیر صندوق بوده که به علت بسته بودن نماد سهم تصفیه آن به تعویق افتاده و مکاتبات لازم با بانک صادرات ایران درخصوص تصفیه مبلغ تسهیلات در حال انجام است.

۲۰- تعدیلات

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	۰	۰	۰
(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	۰	۰	۰

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۲۱- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :
صندوق در تاریخ ترانزاهم هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد .

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱			
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع	نوع وابستگی
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	واحدهای ممتاز	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۰.۳۹	۵,۰۰۰	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس
۳.۴۶	۴۵,۰۰۰	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس
۹۶.۵	۱,۲۴۸,۸۶۶	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی	بانک صادرات ایران
۱۰۰	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	موسس
جمع					

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب(بدهی) به شرکت کارگزاری ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	
(۳۸,۰۵۵,۰۰۶,۷۹۹)	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۵۴۷,۳۰۲,۴۸۱	خرید اوراق بهادار	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
		۱,۱۵۳,۸۸۸,۰۰۰	فروش اوراق بهادار	
		۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	دریافت تسهیلات مالی	
(۴۱,۱۵۳,۴۷۰,۵۹۶)		۷,۵۸۶,۲۵۴,۰۳۴	کارمزد مدیر صندوق	مدیر صندوق و موسس

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۸ صورتهای مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۱ صورتهای مالی می باشد.

۲۴- رویداد های بعد از تاریخ ترانزاهم :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترانزاهم تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است .