



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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

۹-۱۸

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 ۱۳۹۷/۱۰/۰۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

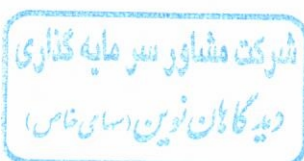
امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

مجید شکرالهی

متولی صندوق



www.saderatbourse.com
info@saderatbourse.com

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۶	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹
حسابهای دریافتنی تجاری	۷	۶۹۹,۷۶۵	۱,۱۶۳,۵۶۱
سایر داراییها	۸	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳
موجودی نقد و بانک	۹	۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴	۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸
جمع دارایی ها		۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸	۱,۹۲۷,۱۰۲,۸۶۹,۹۷۱
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۱,۱۰۵,۶۶۷,۰۱۷	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷	۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۳۶۹	۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸	۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳
جمع بدهی ها		۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱	۱۶۵,۲۰۳,۶۷۳,۰۷۳
خالص دارایی ها	۱۴	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۴۴۹,۰۳۹	۱,۳۵۶,۴۹۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

درآمدها :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
(زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۵۱,۳۵۶,۸۵۱	*
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹
سود اوراق بهادار با درآمدهای ثابت یا علی الحساب	۱۷	۴۲,۵۷۲,۵۵۶	۳۹,۹۵۲,۴۲۷
سایر درآمدها	۱۸	۴,۳۰۸	۳۴,۴۵۰
		<u>۲۰۸,۷۷۷,۷۹۳,۴۴۱</u>	<u>۵۵۸,۴۰۱,۴۵۶</u>
هزینه ها :			
هزینه کارمزد آرکان	۱۹	(۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲)	(۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸)
سایر هزینه ها	۲۰	(۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹)	(۲۴۷,۵۳۵,۳۸۱)
هزینه های مالی	۲۱	(۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶)	(۲۰,۶۳۹,۳۱۳,۶۰۴)
سود (زیان) خالص		<u>۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴</u>	<u>(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)</u>
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۴.۸۰	(۲.۲۳)
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		۸.۰۰	(۲.۳)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال / دوره	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره	۱۱۳,۱۱۱	۱۱۳,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره	*	*
سود (زیان) خالص سال / دوره	*	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴
تعدیلات	۲۲	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال / دوره	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	<u>۱,۲۹۸,۸۶۶</u>
	<u>۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷</u>	<u>۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸</u>

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

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص
 بازده سرمایه گذاری پایان سال = خالص دارایی های دوره

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

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.

۱-۲-۱- 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 ۱۲۲/۴۰۶۱۴ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۲ با تمدید فعالیت صندوق به مدت یکسال تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۳ موافقت نموده است.

۱-۳-۱- 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 قیطریه-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 و 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

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 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

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

عنوان هزینه	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.

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- حساب های پرداختنی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختنی 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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

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 چهارم 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

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۶- 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 :

صنعت	۱۳۹۷/۰۹/۳۰			۱۳۹۶/۰۹/۳۰		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
بانک ها و موسسات اعتباری	(ریال)	(ریال)		(ریال)	(ریال)	
	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۹۹.۹۸٪	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۹۹.۹۸٪
	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۹۹.۹۸٪	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۹۹.۹۸٪

۷- حسابهای دریافتنی تجاری

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

	۱۳۹۷/۰۹/۳۰				۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	تنزیل نشده	ترخ تنزیل	هزینه تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
سود دریافتنی سپرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قصیر شماره حساب ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
	۶۰۸,۳۶۱	۱۰٪	(۱,۶۶۲)	۶۰۶,۶۹۹	۸۲۲,۹۹۸
سود دریافتنی سپرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶	۹۳,۶۲۷	۱۰٪	(۵۶۱)	۹۳,۰۶۶	۳۴۰,۵۶۳
	۷۰۱,۹۸۸		(۲,۲۲۳)	۶۹۹,۷۶۵	۱,۱۶۳,۵۶۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۸- سایر دارائیه‌ها

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

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود .
مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد ، بطور روزانه مستهلک می شود .

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۹/۳۰			
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۵۹)	(۲۷۰)	۵,۹۵۲,۲۷۰	۵,۹۵۲,۰۰۰	(۱۵۹)	مخارج مجامع
۱۵۴,۵۶۵,۰۳۲	۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	۱۸۸,۵۱۷,۴۳۳	۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۴,۵۶۵,۰۳۲	هزینه های نرم افزار
۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	۱۹۴,۴۶۹,۷۰۳	۲۲۳,۹۵۲,۰۰۰	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۴۳,۴۹۴,۸۹۱	۱۰۵,۸۲۴,۶۴۱	بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ - شعبه سرو غربی
۱۳۹,۰۷۸,۰۳۷	۳۸,۰۳۴,۴۸۳	بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۲۳۱۲۲۸۵۰۰۶ - شعبه مستقل مرکزی
۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸	۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴	

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	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
مانده پایان سال	مانده اول دوره	گردش بدهکار
ریال	ریال	ریال
۰	(۱,۱۰۵,۶۶۷,۰۱۷)	۹,۴۶۶,۱۸۵,۴۷۳
۰	(۱,۱۰۵,۶۶۷,۰۱۷)	۹,۴۶۶,۱۸۵,۴۷۳

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی گنجه سبهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال	ریال
متولی صندوق	۴۷,۹۳۷,۴۱۱,۸۴۹	۳۳,۵۶۱,۲۶۴,۵۶۲
حسابرس صندوق	۳۳,۱۹۱,۸۲۸	۹۹,۸۹۵,۸۲۱
	۵۱,۶۷۷,۱۰۰	۹۱,۶۷۷,۲۱۰
	<u>۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷</u>	<u>۲۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳</u>

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

صندوق طی سال مالی گزارش مبلغ ۱۰۲,۹۱۴,۱۱۶,۵۳۵ ریال تسهیلات کوتاه مدت یکساله دریافت نموده است. خلاصه وضعیت تسهیلات دریافتی به شرح زیر است:

(الف) به تفکیک اعطاء کننده تسهیلات

نوع تسهیلات	تاریخ اخذ تسهیلات	سررسید	مبلغ دریافتی	هزینه مالی دوره	اقساط پرداخت شده	مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	مانده	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
کارگزاری بانک صادرات ایران	۲۰٪	۱۳۹۵/۰۵/۱۶	۰	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	(۱۰۲,۹۱۴,۱۱۲,۰۰۴)	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۳۶۹	۱.۸۸	۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷	ریال	ریال
جمع			-	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	(۱۰۲,۹۱۴,۱۱۲,۰۰۴)	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۳۶۹	۱.۸۸	۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷	ریال	ریال

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

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

	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال	ریال
	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸	۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳
	<u>۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸</u>	<u>۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳</u>

۱۴- خالص دارایی ها

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

	تعداد	مبلغ (ریال)	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تعداد	مبلغ (ریال)	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱,۹۷۳,۵۵۷,۳۹۴,۵۶۷	۱,۳۴۸,۸۶۶	۱,۶۹۴,۰۷۴,۶۹۶,۸۹۸		
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۷۲,۴۵۱,۹۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۷,۸۲۴,۵۰۰,۰۰۰		
					<u>۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸</u>	<u>۱,۴۹۸,۸۶۶</u>

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی گنجه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۵- (زیان) فروش اوراق بهادار

۱۵-۱- (زیان) حاصل از فروش سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سهام	
۰	۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۰	۲۹,۲۷۲,۵۹۰	۷,۲۵۵,۸۵۸,۵۵۹	۷,۳۳۶,۴۸۸,۰۰۰	۷,۲۴۹,۸۲۵	بانک صادرات ایران
۰	۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۰	۲۹,۲۷۲,۵۹۰	۷,۲۵۵,۸۵۸,۵۵۹	۷,۳۳۶,۴۸۸,۰۰۰	۷,۲۴۹,۸۲۵	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۶- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به					
۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته	مالیات فروش	کارمزد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۰	۸,۵۴۶,۵۳۲,۹۶۴	۱,۹۲۴,۷۵۷,۸۱۸,۸۱۴	۲,۱۴۱,۹۸۸,۲۱۱,۵۰۴	۱,۹۲۲,۷۹۰,۱۳۶	۱ بانک صادرات ایران
۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۰	۸,۵۴۶,۵۳۲,۹۶۴	۱,۹۲۴,۷۵۷,۸۱۸,۸۱۴	۲,۱۴۱,۹۸۸,۲۱۱,۵۰۴	۱,۹۲۲,۷۹۰,۱۳۶	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه تنزیل	مبلغ سود ریال	نرخ سود درصد	
۲۱,۷۵۴,۵۳۴	۲۹,۰۱۱,۴۸۱	(۱,۶۶۲)	۲۹,۰۱۳,۱۴۳	۱۰٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۱۸,۱۹۷,۸۹۳	۱۳,۵۶۱,۰۷۵	(۵۶۱)	۱۳,۵۶۱,۶۳۶	۱۰٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
۳۹,۹۵۲,۴۲۷	۴۲,۵۷۲,۵۵۶	(۲,۲۲۳)	۴۲,۵۷۴,۷۷۹		

۱۸- سایر درآمدها :

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۳۴,۴۵۰	۴,۳۰۸	درآمد تنزیل سود سپرده بانکی
۳۴,۴۵۰	۴,۳۰۸	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۱۷,۱۳۸,۶۱۵,۲۸۷	ریال ۱۹,۳۱۵,۲۷۳,۰۲۵
کارمزد متولی	۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵	۱۰۰,۲۷۴,۱۱۸
حق الزحمه حسابرس	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۴۹,۹۹۹,۹۶۵
	<u>۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲</u>	<u>۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸</u>

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۵۴,۴۹۹,۹۷۵	ریال ۵۴,۴۳۷,۶۶۶
هزینه های تاسیس	۰	۱,۴۰۶,۵۵۸
هزینه های نرم افزار	۱۸۸,۵۱۷,۴۳۳	۱۸۵,۰۳۹,۰۷۹
هزینه برگزاری مجمع	۵,۹۵۲,۱۱۱	۵,۹۵۲,۰۷۸
هزینه کارمزد بانکی	۷۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
	<u>۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹</u>	<u>۲۴۷,۵۳۵,۳۸۱</u>

۲۱- هزینه های مالی :

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

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	ریال ۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	ریال ۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴
جمع	<u>۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶</u>	<u>۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴</u>

۲۱-۱- 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 تسویه آن به تعویق افتاده و مکاتبات لازم با بانک صادرات ایران درخصوص تسویه مبلغ تسهیلات در حال انجام است.

۲۲- تعدیلات

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی صدور	ریال (۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	ریال ۰
	<u>(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)</u>	<u>۰</u>

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۲۳- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :

صندوق در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد .

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

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

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال
خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	(۱,۱۰۵,۶۶۷,۰۱۷)	۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷
		دریافت تسهیلات مالی	
		هزینه کارمزد مدیر	
هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۳۵
هزینه کارمزد متولی	متولی	۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵	

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.

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه 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 .

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیأت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۷ بر اساس تعهدات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	
جمع دارایی جاری	۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸	۱,۹۲۰,۲۹۶,۷۹۳,۹۳۸	۲,۱۳۳,۶۷۷,۹۱۱,۲۱۱
جمع دارایی غیر جاری	۰	۰	۰
جمع کل دارایی ها	۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸	۱,۹۲۰,۲۹۶,۷۹۳,۹۳۸	۲,۱۳۳,۶۷۷,۹۱۱,۲۱۱
جمع بدهی های جاری	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳
جمع بدهی های غیر جاری	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸	۰	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸
جمع کل بدهی ها	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱
جمع کل تعهدات	۰	۰	۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱
نسبت جاری	۲۴,۳۸	۲۱,۹۴	
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۰۴		۰,۰۴