

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
فهرست مندرجات

شماره صفحه	موضوع
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۸	صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با ارکان اجرایی صندوق است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ارکان اجرایی صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهاری نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۲ و ۱-۲۱ همراه صورتهای مالی تشریح گردیده است، مطالبات کارگزاری از صندوق بابت معاملات انجام شده در سنوات قبل و هزینه تامین مالی اعتبار تخصیص داده شده توسط کارگزاری تا پایان سال مالی، مبلغ ۳۸٫۴۰۷ میلیون ریال (سال قبل ۱۳۱٫۲۷۸ میلیون ریال) مربوط به سود تسهیلات دریافتی تا تاریخ تهیه این گزارش می‌باشد که به علت بسته بودن نماد بانک صادرات در دوره مالی قبل از این بابت تسویه صورت نگرفته است.

- نتیجه‌گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به طور نمونه‌ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار و این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی" و "صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابها در طی سال مورد رسیدگی به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است که به استثنای موارد ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.

۷-۱- مفاد مواد ۵۳ و ۵۴ اساسنامه به ترتیب در خصوص دریافت تسهیلات مالی به میزان حداکثر ۵٪ از خالص ارزش روز داراییهای صندوق و سقف بدهیهای صندوق که می‌بایست حداکثر تا ۱۵٪ از ارزش روز خالص داراییهای صندوق باشد طی دوره مورد رسیدگی (تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۸) رعایت نگردیده است.



۷-۲- مفاد بند ۷ امیدنامه، تعهدات و شرایط بازارگردانی اوراق بانک صادرات ایران با نماد "وبصادر" در خصوص فروش سهام، هنگامیکه نماد مزبور از یک ساعت معاملاتی با صف خرید همراه بوده در چهار روز معاملاتی ۲۶، ۲۷ و ۲۸ اسفند ماه ۱۳۹۶ و ۲۸ خرداد ماه ۱۳۹۷ مورد معامله قرار نگرفته است، همچنین طی دوره مورد رسیدگی سهام بانک صادرات ایران ۱۷۰ روز مورد معامله قرار گرفته است لیکن تعداد روزهای معاملاتی صندوق ۵۹ روز می‌باشد.

۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق سرمایه‌گذاری درباره فعالیت وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۹- براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مندرج در یادداشت ۲۷ صورتهای مالی مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته و نظر این مؤسسه به موردی که موجب عدم کفایت سرمایه شرکت باشد مشاهده نگردیده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

۲۹ دی ماه ۱۳۹۷

(حسابداران رسمی)

محمد حاجی‌پور حسین شیخ سفلی

(شماره عضویت ۸۱۲۰۰۱) (شماره عضویت ۸۰۰۴۵۴)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

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: ۱۰۲۵۷۸۱

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	صورت خالص دارائیهها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها
۳	یادداشت های توضیحی
۴	الف) تاریخچه فعالیت صندوق
۵	ب) مینای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری
۹-۱۸	ت) یادداشت های 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.

 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 (سهامی خاص)	امضاء 	نام و نام خانوادگی محمد شکرالهی	شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین متولی صندوق

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 دریافتی 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	۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷	۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	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		۱,۴۴۹,۰۰۳۹	۱,۳۵۶,۴۹۰

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



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

درآمد ها :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۵۱,۳۵۶,۸۵۱	*
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد 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 ارکان	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)	(۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴)
سود (زیان) خالص		<u>۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴</u>	<u>(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)</u>
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۱۱.۴۲	(۲.۲۳)
بازده سرمایه گذاری سال (درصد) ۲		۸.۹۰	(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	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۱۱۳,۱۱۱	۱۱۳,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	*	*
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	*	*	*	*
سود (زیان) خالص سال	*	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴	*	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)
تعدیلات	۲۲	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	*	*
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	<u>۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷</u>	<u>۱,۲۹۸,۸۶۶</u>	<u>۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸</u>

سود خالص
= بازده میانگین سرمایه گذاری

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

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



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 شناسه ملی ۱۴۰۰۴۴۹۲۴۴۰ و به شماره ۲۴/۸۲۴ 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. با حضور 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 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 شهید عربعلی-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 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

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 پرداختی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختی تجاری را شامل می شود.

۴-۷- مخارج تأمین مالی: سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.



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 پندهای 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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

بازداشتیهای 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 :

۱۳۹۶/۹/۳۰		۱۳۹۷/۹/۳۰		صنعت	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)
۹۹.۸۸٪	۱,۹۳۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶
۹۹.۸۸٪	۱,۹۳۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶
				۹۹.۹۸٪	

بانک ها و موسسات اعتباری

۷- حسابهای دریافتی تجاری :

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۶/۹/۳۰		۱۳۹۷/۹/۳۰		صنعت	
توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۸۳۲,۹۹۸	۶۰,۶۳۹	۱۰٪	۶۰۸,۳۴۱	۰.۲۱۱۸۹۹۸۱۰۳	۰.۲۱۱۸۹۹۸۱۰۳
۳۴۰,۵۶۳	۹۳,۰۶۶	(۵۶۱)	۱۰٪	۹۳,۶۳۷	۰.۲۳۳۱۲۳۸۵۰۶
۱,۱۶۳,۵۶۱	۶۹۹,۷۶۵	(۲,۳۲۳)		۷۰۱,۹۸۸	

سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قمبر شماره حساب ۰۲۱۱۸۹۹۸۱۰۳

سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مهرکوی شماره حساب ۰۲۳۳۱۲۳۸۵۰۶



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

داداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۸- سایر دارائیه

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

سایر دارائی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارائی به سال های آتی منتقل می شود.
مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارائی 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	ریال	مانده در پایان سال	ریال	استهلاک سال مالی	ریال
(۱۵۹)		(۳۷۰)		۵,۹۵۲,۱۱۱	۵,۹۵۲,۰۰۰
۱۵۴,۵۶۵,۰۳۲		۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹		۱۸۸,۵۱۷,۴۳۳	۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰
				۱۹۴,۴۶۹,۵۴۴	۲۳۳,۹۵۲,۰۰۰
۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳		۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹			۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳
مخارج مجامع		مخارج مجامع		مخارج مجامع	
هزینه های نرم افزار		هزینه های نرم افزار		هزینه های نرم افزار	



داداشتهای همواره صورتی مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترانزاکته به شرح زیر است :

پانک حصاران ایران- سیرده کوتاه مدت ۳-۲۱۱۸۹۹۸۰۰- شنبه سیر و غری،
پانک حصاران ایران- سیرده کوتاه مدت ۴-۲۱۲۳۱۲۳۸۵- شنبه مسئول مرکزی

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

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 بلاداشتهای همراه صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۱- بهی به ارکان صندوق
 بهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح
ریال	ریال	
۳۳,۵۶۱,۷۶۴,۵۴۲	۴۷,۸۳۷,۳۱۸,۴۲۹	مدیر صندوق
۹۸,۸۹۵,۵۸۳	۳۳,۱۹۱,۸۲۸	متری صندوق
۹۱,۶۷۷,۲۱۰	۵۱,۶۷۷,۱۰۰	حسابرس صندوق
۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۲	۴۸,۰۲۱,۳۸۰,۷۷۷	

۱۲- تسهیلات عالی دریافتی

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تسهیلات به	مانده	افساق پرداخت شده	هزینه مالی دوره	مبلغ دریافتی	سررسید	تاریخ اخذ تسهیلات	نرخ تسهیلات
مانده	خالص ارزش دارایی ها	مانده	ریال	ریال	ریال	ریال			%
۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷	۱۸۸	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	(۱۰۳,۹۱۴,۱۱۳,۰۰۴)	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۰	۰	—	۱۳۹۵/۰۵/۱۶	۲۰٪
۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷	۱۸۸	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	(۱۰۳,۹۱۴,۱۱۳,۰۰۴)	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۰	۰			

کارگزاری بانک صادرات ایران

۱۲-۱ هزینه تسهیلات بانکی مربوط به دریافت تسهیلات جهت انجام بازارگردانی سهام بانک صادرات از طرف مدیر صندوق بوده که به علت بست بودن سهام سهم تسویه آن به تعویق افتاده و مشکلات لازم با بانک صادرات ایران در خصوص تسویه مبلغ تسهیلات در حال انجام است

۱۲-۲ سایر حسابهای پرداختی و ذخایر :
 سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح
ریال	ریال	
۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳	۲۳۴,۳۹۸,۰۷۸	ذخیره کل نزد تسفیه
۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳	۲۳۴,۳۹۸,۰۷۸	

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	تعداد	مبلغ (ریال)	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تعداد	مبلغ (ریال)
۱,۶۹۴,۰۷۴,۶۹۶,۸۹۸	۱,۳۳۸,۸۵۶	۱,۹۷۳,۵۵۷,۳۹۴,۵۶۷	۱,۳۳۱,۹۷۷		
۶۷,۸۳۴,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۷۲,۴۵۱,۹۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		
۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۳۳۸,۸۵۶	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷	۱,۴۱۱,۹۷۷		

واحدهای سر به کتاری علی
واحدهای سر به کتاری ممتاز

واحدهای سرمایه گذاری عالی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار کردانی، گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

۱۵-۱- سود 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	حایات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سهام	
۰	۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۰	۲۹,۳۷۲,۵۹۰	۷,۲۵۵,۸۵۸,۵۵۹	۷,۳۳۶,۴۸۸,۰۰۰	۷,۳۴۹,۸۲۵	بانکی صادرات ایران
۰	۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۰	۲۹,۳۷۲,۵۹۰	۷,۲۵۵,۸۵۸,۵۵۹	۷,۳۳۶,۴۸۸,۰۰۰	۷,۳۴۹,۸۲۵	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱-۱- سود تحقق نیافته سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰			تعداد	شرکت	ردیف
سود(زیان) تحقق نیافته ریال	سود(زیان) تحقق نیافته ریال	ملاحظات فروش ریال	کاربرد فروش ریال	لرزش مخفی ریال	لرزش بازار 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	بانک صادرات ایران	۱
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 بازاریگردانی 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
۲۱,۷۵۴,۵۳۴	۲۹,۰۱۱,۴۸۱	(۱,۶۶۳)	۲۹,۰۱۳,۱۴۳
۱۸,۱۹۷,۸۹۳	۱۳,۵۶۱,۰۷۵	(۵۶۱)	۱۳,۵۶۱,۶۲۶
۳۹,۹۵۲,۴۲۷	۴۲,۵۷۲,۵۵۶	(۲,۲۲۳)	۴۲,۵۷۴,۷۷۹
		درصد	نرخ سود
			۱۰٪
			۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
			سپرده پس انداز نزد بانک صادرات
			۰۶۱۲۲۲۲۲۲۸۵۰۰۶
			سپرده پس انداز نزد بانک صادرات

۱۸- سایر درآمدها :

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



سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۳۴,۴۵۰	۴,۳۰۸
۳۴,۴۵۰	۴,۳۰۸
۳۴,۴۵۰	۴,۳۰۸

درآمد تنزیل سپرده بانکی

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارگان :

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
	۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲	۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸

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	*	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
	۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹	۲۴۷,۵۳۵,۳۸۱

۲۱- هزینه های مالی :

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	ریال ۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	ریال ۲۰,۶۳۹,۳۱۳,۶۰۴
جمع	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۲۰,۶۳۹,۳۱۳,۶۰۴

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 و صدور	ریال (۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	ریال ۰
	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	۰



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			
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع	نوع وابستگی
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	واحدهای	نام
۰.۳۹	۵,۰۰۰	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۳.۴۶	۴۵,۰۰۰	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس
۹۶.۵	۱,۳۴۸,۸۶۶	۹۶.۵	۱,۳۴۱,۹۷۷	عادی	بانک صادرات ایران
۱۰۰	۱,۳۹۸,۸۶۶	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	موسس
جمع					

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
(۸۷,۴۵۰,۶۷۳,۴۶۵)	۱۰,۵۷۱,۸۵۲,۸۸۴	خرید اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۹,۴۶۶,۱۸۵,۶۳۷	فروش اوراق بهادار		
	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	هزینه تسهیلات مالی		
	۱۷,۱۳۸,۶۱۵,۲۸۷	هزینه کارمزد مدیر		
(۵۱,۶۷۷,۱۰۰)	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	هزینه کارمزد حسابر	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبن
(۳۲,۱۹۱,۸۲۸)	۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهن نوین

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 با اقتضاء 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 ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ بر اساس تعینات مندرج در امیننامه صندوق به شرح زیر می باشد:

نسبت شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعینات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	
۱,۹۲۰,۳۳۴,۰۹۲,۲۴۰	۱,۳۸۶,۹۳۶,۸۶۴,۱۳۹	۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸	جمع دارایی جاری
*	*	*	جمع دارایی غیر جاری
۱,۹۲۰,۳۳۴,۰۹۲,۲۴۰	۱,۳۸۶,۹۳۶,۸۶۴,۱۳۹	۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸	جمع کل دارایی ها
۷۲,۸۳۱,۶۱۸,۴۳۴	۷۷,۷۲۵,۹۲۶,۳۴۴	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	جمع بدهی های جاری
۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸	*	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸	جمع بدهی های غیر جاری
۷۳,۰۴۸,۰۱۶,۴۶۲	۷۷,۷۲۵,۹۲۶,۳۴۴	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱	جمع کل بدهی ها
۲۴,۲۸۰,۷۳۲,۸۶۰	۲,۴۲۸,۰۷۳,۲۸۶	۴,۸۵۶,۱۴۶,۵۷۲	جمع کل تعینات
۹۷,۳۲۸,۷۴۹,۳۲۲	۸۰,۱۵۲,۹۹۹,۶۳۰	۹۲,۶۱۷,۰۸۶,۷۶۳	جمع کل بدهی ها و تعینات
	۱۷,۳۷	۲۳,۲۵	نسبت جاری
۰۰۰۵		۰۰۰۴	نسبت بدهی و تعینات

