



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



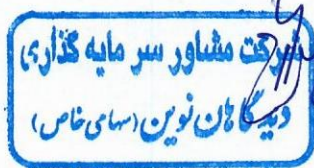
نام و نام خانوادگی
مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی
مجید شکرالهی

شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین
متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی	۶	۲,۲۵۳,۹۰۷,۳۱۲,۰۶۸	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰
حساب های دریافتی تجاری	۷	۰	۶۹۹,۷۶۵
سایر دارایی ها	۸	۱۶۸,۶۶۵,۹۷۱	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹
موجودی نقد و بانک	۹	۹۹,۶۹۷,۹۸۰	۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴
		<u>۲,۲۵۴,۱۷۵,۶۷۶,۰۱۹</u>	<u>۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸</u>
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۰	۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۳۴,۴۵۹,۸۹۰,۳۹۰	۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۳۸,۴۰۷,۵۹۶,۴۸۱	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۳۹,۶۸۷,۰۶۳	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸
جمع بدهی ها		<u>۷۳,۱۰۷,۱۷۳,۹۳۴</u>	<u>۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱</u>
خالص دارایی ها	۱۴	<u>۲,۱۸۱,۰۶۸,۵۰۲,۰۸۵</u>	<u>۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷</u>
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۵۴۴,۶۹۱	۱,۴۴۹,۰۳۹

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

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
		ریال	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۴,۵۳۷,۶۲۹,۷۲۰	۰	۵۱,۳۵۶,۸۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱۳۶,۵۲۷,۰۴۱,۵۶۰	(۷۹۷,۵۰۴,۹۳۵,۸۶۲)	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۵,۹۱۷,۹۷۷	۵,۵۵۴,۷۰۹	۴۲,۵۷۲,۵۵۶
سایر درآمدها	۱۸	۲,۲۲۳	۴,۳۰۸	۴,۳۰۸
		۱۴۱,۰۷۰,۵۹۱,۴۸۰	(۷۹۷,۴۹۹,۳۷۶,۸۴۵)	۲۰۸,۷۷۷,۷۹۳,۴۴۱
هزینه ها :				
هزینه کارمزد ارگان	۱۹	(۵,۹۳۲,۱۹۳,۵۶۹)	(۴,۵۸۶,۶۱۸,۳۶۰)	(۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲)
سایر هزینه ها	۲۰	(۷۹,۲۴۰,۳۹۳)	(۶۰۰,۸۳۰,۹۳۳)	(۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹)
هزینه های مالی	۲۱	۰	(۴,۹۶۲,۴۳۳,۸۷۲)	(۱۰۰,۴۲,۷۶۸,۷۲۶)
سود (زیان) خالص		۱۳۵,۰۵۹,۱۵۷,۵۱۸	(۸۰۷,۱۰۸,۵۱۲,۱۷۰)	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۵.۸۶	(۵۹.۰۰)	۱۱.۴۲
بازده سرمایه گذاری سال (درصد) ۲		۶.۱۹	(۸۵.۰)	۸.۹

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۰	۰	۱۱۳,۱۱۱
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص سال	۰	۱۳۵,۰۵۹,۱۵۷,۵۱۸	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴
باید بپردازد	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۸۹۸,۸۶۶	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷

سود خالص
= میانگین موزون (ریال) وجود استفاده شده

تعداد بلات 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.

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 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. 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

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 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 سهم.

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.

۲-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۱-۲-۴- 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.

۲-۲-۴- 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 ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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.

۴-۸- **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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

- 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.

۱۰-۴- **تعهدات و شرایط بازارگردانی:** مطابق بند ۷ امیدنامه صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی با لحاظ شرایط مشخص شده انجام دهد

شرح تعهدات
نماد : بانک صادرات ایران
حداقل سفارش : ۱۰۰,۰۰۰ سهم طرف خرید و ۱۰۰,۰۰۰ سهم طرف فروش
دامنه مظنه : ۵ درصد
حداقل معاملات : روزانه معادل ۵۰ درصد حجم مبنا

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

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	(ریال)	(ریال)		(ریال)	(ریال)
۹۹.۹۸٪	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۹۹.۹۹٪	۲,۳۵۳,۹۰۷,۳۱۲,۰۶۸	۱,۸۸۲,۵۰۰,۱۸۵,۳۰۳
۹۹.۹۸٪	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۸۹۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۹۹.۹۹٪	۲,۳۵۳,۹۰۷,۳۱۲,۰۶۸	۱,۸۸۲,۵۰۰,۱۸۵,۳۰۳

بانک ها و موسسات اعتباری

۷- حسابهای دریافتی تجاری
حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است:

۱۳۹۷/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۱۲/۲۹		
تزیل شده	تزیل شده	تزیل شده	تزیل شده	تزیل شده	تزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۶۰۶,۶۹۹	۰	۰	۰	٪	۰
۹۳,۰۶۶	۰	۰	۰	٪	۰
۶۹۹,۷۶۵	۰	۰	۰	۰	۰

با توجه به پیشنهاد بانک مرکزی به شماره ۹۷/۳۴۴۳۲۶ مورخ ۹۷/۰۱/۰۱ مبنی بر تغییر معیار پرداخت سود سیرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت از روزشمار به ماه شمار از تاریخ ۹۷/۱۱/۰۱ نرخ تزیل از ۱۰ درصد به صفر تغییر یافت.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند 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 روانه مستهلک می شود .

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۳۷۰)	(۳۷۰)	*	*	(۳۷۰)	
*	۳۷,۷۷۴,۶۹۳	۱۲,۳۲۵,۳۰۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	
۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	۱۳۰,۸۹۱,۵۴۸	۵۳,۱۵۶,۰۵۱	*	۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	مخارج عضویت در کانون ها
۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	۱۶۸,۶۶۵,۹۷۱	۶۵,۳۸۱,۳۵۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	هزینه های نرم افزار

مخارج مجامع

مخارج عضویت در کانون ها

هزینه های نرم افزار

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

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۰۵,۸۲۴,۶۴۱	۶۹,۹۷۶,۵۷۰	بانک صادرات ایران - سبده کوتاه مدت ۲-۲۱۱۱۸۹۸۱۰۰ - شعبه سروغری
۳۸,۰۳۴,۴۸۳	۲۹,۷۲۱,۴۱۰	بانک صادرات ایران - سبده کوتاه مدت ۶-۲۱۲۱۲۲۸۵۰۰ - شعبه مستقل مرکزی
۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴	۹۹,۶۹۷,۹۸۰	

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش بستانکار
ریال	ریال	ریال
۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷	۰	۲۸,۲۳۶,۹۱۲,۰۵۹
۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷	۰	۲۹,۳۴۲,۵۷۹,۳۰۶
		۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷
		شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷	۰	۲۸,۲۳۶,۹۱۲,۰۵۹
		۲۹,۳۴۲,۵۷۹,۳۰۶
		۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یاداشتهای همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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

شرح	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
مدیرصندوق	۳۴,۳۲۶,۳۹۵,۵۰۹ ریال	
مولی صندوق	۱۱۹,۷۲۶,۰۲۷	۴۷,۹۳۷,۴۱۱,۸۴۹
حسابرس صندوق	۱۳,۶۴۸,۸۵۴	۳۲,۱۹۱,۸۲۸
	۳۴,۴۵۹,۸۹۰,۳۹۰	۵۱,۶۷۷,۱۰۰
		۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۰۷۷

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

نرخ تسهیلات	۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
	درصد تسهیلات به		مابده	
	خالص ارزش دارایی ها	مابده	خالص ارزش دارایی ها	مابده
کارگزاری بانک صادرات ایران ۲۰٪		ریال	ریال	ریال
		۰	۰	۳۸,۴۰۷,۵۹۶,۴۸۱
		۰	۰	۳۸,۴۰۷,۵۹۶,۴۸۱
جمع		۰	۰	۳۸,۴۰۷,۵۹۶,۴۸۱

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

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

	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
ذخیره کاربرد تصفیه	۲۳۹,۶۸۷,۰۶۳ ریال	۲۳۶,۳۹۸,۰۲۸
	۲۳۹,۶۸۷,۰۶۳	۲۳۶,۳۹۸,۰۲۸

۱۴- خالص دارایی ها

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

	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱,۳۶۱,۹۷۷
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

۱۵-۱- سود حاصل از فروش سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹					
		سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	تعداد
۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۰	۴,۵۳۷,۶۲۹,۷۲۰	۰	۱۰۴,۳۶۸,۴۱۷	۲۱,۵۱۵,۵۰۱,۸۶۳	۲۶,۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۰۰,۰۰۰
۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۰	۴,۵۳۷,۶۲۹,۷۲۰	۰	۱۰۴,۳۶۸,۴۱۷	۲۱,۵۱۵,۵۰۱,۸۶۳	۲۶,۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۰۰,۰۰۰

بانک صادرات ایران

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

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷		
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه توزیع	مبلغ سود ریال
۲,۱۳۷,۱۴۹	۲۹,۰۱۱,۴۸۱	۵,۱۴۱,۵۱۶	۰	۵,۱۴۱,۵۱۶
۲,۴۱۷,۵۶۰	۱۳,۵۶۱,۰۷۵	۷۷۶,۴۶۱	۰	۷۷۶,۴۶۱
۵,۵۵۴,۷۰۹	۴۲,۵۷۲,۵۵۶	۵,۹۱۷,۹۷۷	۰	۵,۹۱۷,۹۷۷

سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۳
 سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۶۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶

۱۸- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمدها ناشی از تفاوت بین ارزش توزیع شده و ارزش اسمی درآمدهای سپرده بانکی است .

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	ریال	ریال	ریال
۲,۳۲۳	۴,۳۰۸	۲,۳۲۳	۴,۳۰۸	۴,۳۰۸
۲,۳۲۳	۴,۳۰۸	۲,۳۲۳	۴,۳۰۸	۴,۳۰۸

درآمد توزیع سود سپرده بانکی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۵,۸۰۰,۲۷۵,۷۸۸	ریال ۴,۵۵۰,۰۴۳,۰۰۹	ریال ۱۷,۱۳۸,۶۱۵,۲۸۷
کارمزد متولی	۱۱۹,۷۲۶,۰۲۷	۲۴,۳۸۳,۵۹۷	۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵
حق الزحمه حسابرس	۱۲,۱۹۱,۷۵۴	۱۲,۱۹۱,۷۵۴	۴۹,۹۹۹,۸۹۰
	۵,۹۳۲,۱۹۳,۵۶۹	۴,۵۸۶,۶۱۸,۳۶۰	۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۱۳,۲۸۹,۰۳۵	ریال ۱۳,۲۸۹,۰۳۵	ریال ۵۴,۴۹۹,۹۷۵
هزینه های نرم افزار	۵۳,۱۵۶,۰۵۱	۴۴,۶۵۱,۱۲۲	۱۸۸,۵۱۷,۴۳۳
هزینه برگزاری مجمع	۰	۱,۴۴۲,۹۳۶	۵,۹۵۲,۱۱۱
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۱۲,۲۲۵,۳۰۷	۰	۰
هزینه کارمزد بانکی	۵۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰
	۷۹,۲۴۰,۳۹۳	۶۰,۰۸۳,۰۹۳	۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹

۲۱- هزینه های مالی :

	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	ریال ۰	ریال ۴,۹۶۲,۴۳۳,۸۷۲	ریال ۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶
جمع	۰	۴,۹۶۲,۴۳۳,۸۷۲	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶

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

	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور	ریال ۰	ریال ۰	ریال (۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)
	۰	۰	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)

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

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷

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

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع
تملك	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	تملك	سرمایه گذاری	واحدهای وابستگی
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز
۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی
۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز
				جمع	

۲۵- معاملات با ارکان واشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۷۱,۶۲۸,۲۲۴,۷۴۳	۲۸,۲۳۶,۹۱۲,۰۵۹	خرید اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۲۹,۳۴۲,۵۷۹,۳۰۶	فروش اوراق بهادار		
	۰	هزینه تسهیلات مالی		
	۵,۸۰۰,۲۷۵,۷۸۸	هزینه کارمزد مدیر		
۱۳,۸۶۸,۸۵۴	۱۲,۱۹۱,۷۵۴	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت رهبین
۱۱۹,۷۲۶,۰۲۷	۱۱۹,۷۲۶,۰۲۷	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان 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 یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است .