

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 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی شش ماهه 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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸ 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- 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.

۶- همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۲ 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 دوره مالی، مبلغ ۳۸٫۵۹۲ میلیون ریال (سال قبل ۳۸٫۴۰۷ میلیون ریال) مربوط به سود تسهیلات دریافتی تا تاریخ تهیه این گزارش می‌باشد که با توجه به بازگشایی نماد بانک صادرات در دوره مالی قبل از این بابت تسویه صورت نگرفته 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 مورد ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.

۷-۱- 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 شش روز معاملاتی ۲ خرداد، ۱ و ۱۱ دی و ۲۹ بهمن ماه ۱۳۹۷ مورد معامله قرار نگرفته است.



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 محاسبات کفایت سرمایه 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

۱۲ مرداد ماه ۱۳۹۸

(حسابداران رسمی)

محمد حاجی‌پور حسین شیخ‌نعلی

(شماره عضویت ۸۱۶۰۱) (شماره عضویت ۸۰۰۴۵۴)



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

شماره ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۲۹۵
شماره ثبت: ۳۴۸۲۴

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸ 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 می‌گردد.

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 و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

	نام و نام خانوادگی مهدی کباری	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران مدیر صندوق
	نام و نام خانوادگی مجید شکرالهی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین متولی صندوق



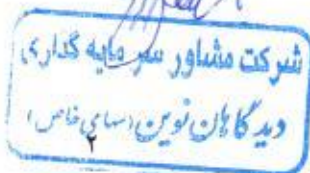
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶	۲,۴۲۶,۵۹۲,۸۲۰,۸۵۴	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰
حسابهای دریافتی	۷	.	۶۹۹,۷۶۵
سایر داراییها	۸	۱۰۰,۳۴۶,۱۲۵	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹
موجودی نقد	۹	۵۷۲,۸۲۰,۳۴۶	۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴
		۲,۴۲۷,۲۶۵,۹۸۷,۳۲۵	۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۹,۵۵۰,۹۳۰,۷۹۳	۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۱۲,۱۷۷,۹۹۲,۰۸۱	۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۳۸,۵۹۲,۱۶۸,۱۷۰	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۵۳,۵۷۳,۳۵۸	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸
جمع بدهی ها		۶۰,۵۷۴,۶۶۴,۴۰۲	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱
خالص دارایی ها	۱۴	۲,۳۶۶,۶۹۱,۳۲۲,۹۲۳	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷
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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۱۳,۵۳۶,۷۵۶,۲۴۵	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۵۱,۳۵۶,۸۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۳۱۹,۵۹۷,۷۲۹,۶۰۸	(۲۸۶,۳۷۲,۰۱۸,۰۶۷)	۲۰۸,۶۸۳,۵۵۹,۷۲۶
سود اوراق بهادار با درآمدهای یا علی الحساب	۱۷	۸,۳۲۴,۱۹۸	۱۰,۷۹۲,۶۴۱	۴۲,۵۷۲,۵۵۶
سایر درآمدها	۱۸	۲,۲۲۳	۴,۳۰۸	۴,۳۰۸
		۳۲۲,۱۳۲,۹۷۲,۲۷۶	(۴۸۶,۹۶۲,۱۷۵,۳۰۸)	۲۰۸,۷۷۷,۷۹۳,۴۴۱
هزینه ها :				
هزینه کارمزدها ارگان	۱۹	(۳۲,۱۰۹,۹۱۷,۳۵۳)	(۷,۶۶۱,۰۴۸,۵۷۲)	(۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲)
سایر هزینه ها	۲۰	(۱۶۱,۴۵۲,۵۳۴)	(۱۲۲,۱۶۲,۲۲۳)	(۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹)
هزینه های مالی	۲۱	(۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱)	(۱۰۰,۴۲,۷۶۸,۷۲۶)	(۱۰۰,۴۲,۷۶۸,۷۲۶)
سود (زیان) عملی		۳۲۰,۶۸۱,۹۷۸,۳۵۶	(۵۰۴,۷۸۹,۱۵۴,۷۲۹)	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴
یازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۱۳.۶۸	(۲۷.۵۱)	۱۱.۴۲
یازده سرمایه گذاری سال (درصد) ۲		۱۳.۵۵	(۲۷.۰۵)	۸.۹

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
حاصل دارایی ها : واحدهای سرمایه گذاری (اول دوره) سال	۱,۳۱۱,۹۷۷	۲,۰۳۶,۰۰۹,۳۳۲,۵۶۷	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۳۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره سال	+	+	۱۱۳,۱۱۱	۱۱۳,۱۱۱	۱۱۳,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری (بطلان شده طی دوره) سال	-	-	-	-	-
سود (زیان) خالص دوره سال	+	۲۲۰,۶۸۱,۹۷۸,۳۵۶	(۵۰۲,۷۸۹,۱۵۲,۷۲۹)	-	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴
تغییرات	-	-	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	-	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)
حاصل دارایی ها : واحدهای سرمایه گذاری (پایان دوره) سال	۱,۴۱۱,۹۷۷	۲,۳۶۶,۶۹۱,۳۲۳,۹۲۳	۱,۴۶۰,۰۳۲,۵۱۹,۹۶۴	۱,۴۱۱,۹۷۷	۲,۰۳۶,۰۰۹,۳۳۲,۵۶۷

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجود استفاده شده

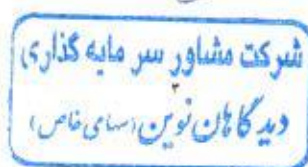
پایه میانگین سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال ۲ سود ازیان ۱ خالص

دارد سرمایه گذاری پایان سال

خالص دارایی های دوره

آندداشت های توضیحی همراه بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

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 ممتاز که دارای حق رای می باشند، 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 ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

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 قیطره-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

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

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 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

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

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.

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 ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

- 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 امیننامه 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 مینا

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، بلااگر دانی، گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های هیئت مدیره صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۴- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر می باشد :

صنعت	۱۳۹۸.۰۲/۳۱		۱۳۹۷.۰۹/۳۰	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)
بانک ها و موسسات اعتباری	۱۸,۸۷۶,۰۱۹,۳۷۶,۳۷	۲,۴۲۶,۵۲۲,۸۲۰,۸۵۴	۱۸,۸۱۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۲,۱۳۳,۴۲۱,۶۷۸,۵۴۰
		۹۹,۹۷٪		
	۱۸,۸۷۶,۰۱۹,۳۷۶,۳۷	۲,۴۲۶,۵۲۲,۸۲۰,۸۵۴	۱۸,۸۱۶,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۲,۱۳۳,۴۲۱,۶۷۸,۵۴۰
		۹۹,۹۷٪		

۷- حسابهای دریافتنی
حسابهای دریافتنی به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۸.۰۲/۳۱		۱۳۹۷.۰۹/۳۰	
تیریل شده	نرخ تیریل	هزینه تیریل	تیریل شده
ریال	درصد	ریال	ریال
۰۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۴	۰٪	۰	۶۰,۶۰۹۹
سود دریافتنی سیرده کرد بانک صادرات شعبه احمد تقییر شماره حساب			
۰۲۱۲۲۲۸۵۰۰۶	۰٪	۰	۹۳,۰۶۶
سود دریافتنی سیرده کرد بانک صادرات شعبه مسئول مرکزی شماره حساب			
۶۹۹,۷۶۵	۰	۰	۶۹۹,۷۶۵

با توجه به بهشتنامه بانک مرکزی به شماره ۹۷۲۲۲۲۲۲۲۲ مورخ ۹۷/۱۰/۱ منتهی بر تقییر مدار پرواقت سود سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت از رؤس مشور به ماه شمار از تاریخ ۹۷/۱۱/۱ نرخ تیریل کرد ۱۰ درصد به صفر تقییر یافت.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۸- سایر داراییها

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 مالی 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 باشند ، بطور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۳/۳۱	
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۷۰)	(۲۷۰)	*	(۲۷۰)
مخارج مجامع			
*	۲۴,۹۹۹,۹۳۴	(۲۵,۰۰۰,۰۰۰)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
مخارج عضویت در کانون ها			
۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	۷۵,۳۴۶,۴۶۱	(۱۰۸,۷۰۱,۱۳۸)	*
هزینه های نرم افزار			
۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	۱۰۰,۳۴۶,۱۲۵	(۱۳۳,۷۰۱,۳۰۴)	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
			۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹



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

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۰۵,۸۲۴,۶۴۱	۵۴۲,۳۵۷,۸۶۷
۳۸,۰۳۴,۴۸۳	۳۰,۴۶۲,۴۷۹
۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴	۵۷۲,۸۲۰,۳۴۶

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۰۰۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳- شعبه سرو غربی

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۰۰۱۱۲۲۲۲۲۸۵۰۰۶- شعبه مستقل مرکزی

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	۱۳۹۸/۰۳/۳۱
مانده پایان سال مالی	مانده پایان دوره مالی
ریال	ریال
۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷	۹,۵۵۰,۹۳۰,۷۹۳
۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷	۸۴,۱۰۱,۱۳۵,۳۵۵
۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷	۹,۵۵۰,۹۳۰,۷۹۳
	۸۴,۱۰۱,۱۳۵,۳۵۵
	۷۵,۶۵۵,۸۶۱,۷۰۹
	۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷
	۷۵,۶۵۵,۸۶۱,۷۰۹
	۱,۱۰۵,۶۶۷,۳۴۷

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 ۱۳۹۸

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

شرح	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	۱۳,۱۳۳,۴۵۵,۶۸۰	۴۷,۱۳۷,۴۱۱,۸۳۹
مدیر صندوق	۳۷,۹۱۷,۸۴۹	۳۱,۱۹۱,۸۳۸
حسابرس صندوق	۲۶۶۰۸,۵۵۳	۵۱,۶۷۷,۱۰۰
	۱۳,۱۷۷,۹۹۳,۰۸۱	۴۸,۰۲۱,۳۸۰,۷۷۷

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

شرح	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
درصد تسهیلات به	خالص ارزش دارایی ها	مانده
تاریخ اخذ تسهیلات	سورسید	مبلغ دریافتی
نرخ تسهیلات	۱۸٪	۱۳۹۵/۰۵/۱۶
کارگزاری بانک صادرات ایران		۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱
جمع		۳۸,۵۹۳,۱۶۸,۱۷۰

۱۳- هزینه تسهیلات مالی مربوط به دریافت تسهیلات از کارگزاری بانک صادرات (مدیر صندوق) جهت انجام بازارگردانی سهام بانک صادرات می باشد که با توجه به بازگشایی تعداد سهم مزبور مکاتبات لازم با بانک صادرات ایران در خصوص تسویه مبلغ تسهیلات در حال انجام است.

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

شرح	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :	ریال	ریال
ذخیره کارپرده شعبه	۲۵۳,۵۷۳,۳۵۸	۲۳۶,۳۹۸,۰۲۸
	۲۳۶,۳۹۸,۰۲۸	

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۸/۰۳/۳۱		۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
۱,۳۶۱,۹۷۷	۳,۷۸۳,۸۸۳,۶۳۲,۹۱۳	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱,۹۳۳,۵۵۳,۳۴۲,۵۶۷
۵۰۰,۰۰۰	۸۳۸,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۷۲,۳۵۱,۹۵۰,۰۰۰
۱,۳۶۱,۹۷۷	۳,۷۸۳,۸۸۳,۶۳۲,۹۱۳	۱,۳۶۱,۹۷۷	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷
واحدهای سرمایه گذاری علی		واحدهای سرمایه گذاری مستقر	

واحدهای سرمایه گذاری علی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱				تعداد سهام	شرکت
		سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	هائیات ریال	کاربرد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال
۵۱,۳۵۶,۸۵۱	(۶-۱,۹۵۶,۰۹۰)	۱۳,۵۲۶,۷۵۶,۲۴۵	۰	۲۸۱,۸۸۱,۶۸۶	۵۶,۸۳۹,۶۵۵,۳۹۹	۷۰,۶۴۸,۲۹۳,۳۳۰	بانک صادرات ایران
۵۱,۳۵۶,۸۵۱	(۶-۱,۹۵۶,۰۹۰)	۱۳,۵۲۶,۷۵۶,۲۴۵	۰	۲۸۱,۸۸۱,۶۸۶	۵۶,۸۳۹,۶۵۵,۳۹۹	۷۰,۶۴۸,۲۹۳,۳۳۰	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی -
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ آذر ماه ۱۳۹۸

۱۶- سود زبانی (تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته	علاقت فروش	کارمزد فروش	ارزش خفگی	ارزش بازار	تعداد	شرکت	ردیف
سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	(۴۸۶,۳۷۳,۰۱۸,۰۶۷)	۳۱۹,۵۹۷,۷۳۹,۶۰۸	۰	۹,۷۳۰,۸۹۱,۷۱۳	۲,۱۰۶,۹۹۵,۰۸۱,۳۴۵	۲,۴۳۶,۳۱۳,۷۱۲,۵۶۸	۵,۷۴۶,۰۲۲,۹۰۷	بانک صادرات ایران	۱		
۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	(۴۸۶,۳۷۳,۰۱۸,۰۶۷)	۳۱۹,۵۹۷,۷۳۹,۶۰۸	۰	۹,۷۳۰,۸۹۱,۷۱۳	۲,۱۰۶,۹۹۵,۰۸۱,۳۴۵	۲,۴۳۶,۳۱۳,۷۱۲,۵۶۸					



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 ناوابسته‌های همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به				
۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱				
مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود
ریال	ریال	ریال		ریال	درصد
۲۹,۰۱۱,۴۸۱	۳,۷۱۴,۰۳۰	۶,۹۰۰,۶۶۸	۰	۶,۹۰۰,۶۶۸	۱۰٪
۱۳,۵۶۱,۰۷۵	۷,۰۷۸,۶۱۱	۱,۵۲۳,۵۳۰	۰	۱,۵۲۳,۵۳۰	۱۰٪
۴۲,۵۷۲,۵۵۶	۱۰,۷۹۲,۶۴۱	۸,۴۲۴,۱۹۸	۰	۸,۴۲۴,۱۹۸	

سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
 سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۶۲۱۲۱۲۳۸۵۰۰۶

۱۸- سایر درآمدها :

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه	دوره مالی ۶ ماهه			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به			
۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۳/۳۱			
ریال	ریال	ریال			
۴,۳۰۸	۴,۳۰۸	۲,۲۲۳			
۴,۳۰۸	۴,۳۰۸	۲,۲۲۳			

درآمد تنزیل سود سپرده بانکی



۱۹- هزینه کارمزد ارکان

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	۱۲,۰۳۰,۱۲۲,۸۱۵	۷,۵۸۶,۲۵۴,۰۳۴	۱۷,۱۳۸,۶۱۵,۲۸۷
کارمزد متولی	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵
حق الزحمه حسابرس	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۴۹,۹۹۹,۸۹۰
	۱۲,۱۰۴,۹۱۷,۳۵۳	۷,۶۶۱,۰۴۸,۵۷۲	۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	۲۷,۱۷۵,۳۳۰	۲۷,۱۷۵,۳۳۰	۵۴,۴۹۹,۹۷۵
هزینه های نرم افزار	۱۰۸,۷۰۱,۱۳۸	۹۱,۳۰۹,۰۳۶	۱۸۸,۵۱۷,۴۳۳
هزینه برگزاری مجمع	۰	۲,۹۶۷,۸۵۷	۵,۹۵۲,۱۱۱
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۲۵,۰۰۰,۰۶۶	۰	۰
هزینه کارمزدبانکی	۵۷۶,۰۰۰	۷۱۰,۰۰۰	۷۷۰,۰۰۰
	۱۶۱,۴۵۲,۵۳۴	۱۲۲,۱۶۲,۲۲۳	۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹

۲۱- هزینه های مالی

شرح	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	یادداشت
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۲-۱
جمع	۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	

۲۲- تعدیلات

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی و صدور	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
	۰	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)
	۰	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)



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

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۲۳- بهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :

صندوق در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد .

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۳/۳۱			
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع	نام
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	وابستگی	اشخاص وابسته
۰.۳۹	۵,۰۰۰	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس
۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی	بانک صادرات ایران
۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	موسس
جمع					

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

ماده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۸۴,۳۸۵,۶۹۶,۹۴۴	خرید اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۷۵,۶۵۵,۸۶۱,۷۰۹	فروش اوراق بهادار		
	۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱	هزینه تسهیلات مالی		
	۱۲۰,۳۰,۱۲۲,۸۱۵	هزینه کارمزد مدیر		
(۶۰,۲۶۶,۵۶۴,۶۴۳)				
(۲۶,۶۰۸,۵۵۲)	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	هزینه کارمزد حسابرین	حسابرین	موسسه حسابرین و خدمات مدیریت رهبرین
(۲۷,۹۱۷,۸۴۹)	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۱۰-۱۹ صورتهای مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۲ و ۱۰-۱ 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 الحاق در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است .



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۸

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۷/۳۰ هیأت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۵/۵ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۷/۹/۳۰ بر اساس تئیمات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

تغییل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تئیمات	تغییل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تغییل	
۲,۱۸۴,۵۵۶,۵۳۲,۱۷۷	۱,۵۷۷,۸۸۸,۲۵۷,۷۳۹	۲,۴۲۷,۲۶۵,۹۸۷,۳۲۵	جمع دارایی جاری
*	*	*	جمع دارایی غیر جاری
۲,۱۸۴,۵۵۶,۵۳۲,۱۷۷	۱,۵۷۷,۸۸۸,۲۵۷,۷۳۹	۲,۴۲۷,۲۶۵,۹۸۷,۳۲۵	جمع کل دارایی ها
۵۳,۸۱۸,۷۷۲,۱۰۲	۵۵,۹۸۶,۲۱۱,۷۴۹	۶۰,۳۲۱,۰۹۱,۰۴۴	جمع بدهی های جاری
۲۵۳,۵۷۳,۳۵۸	*	۲۵۳,۵۷۳,۳۵۸	جمع بدهی های غیر جاری
۵۴۰,۷۲,۳۴۵,۴۶۰	۵۵,۹۸۶,۲۱۱,۷۴۹	۶۰,۵۷۶,۶۰۴,۴۰۲	جمع کل بدهی ها
۲۳,۲۹۶,۷۰۳,۳۲۰	۲,۳۲۹,۶۷۰,۳۲۲	۴,۶۵۹,۳۴۰,۶۶۴	جمع کل تئیمات
۷۷,۳۶۹,۰۴۸,۷۸۰	۵۸,۳۱۵,۸۸۲,۰۸۱	۶۵,۲۳۴,۰۰۵,۰۶۶	جمع کل بدهی ها و تئیمات
	۲۷۰۶	۳۷۰۲۵	نسبت جاری
۰۰۴		۰۰۳	نسبت بدهی و تئیمات

