



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸



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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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
۹-۱۸	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 ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

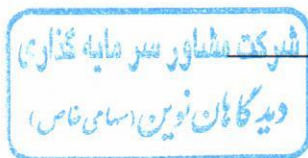


نام و نام خانوادگی

مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق



امضاء

نام و نام خانوادگی

مجید شکرالهی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجدینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۶	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰
حسابهای دریافتنی تجاری	۷	۰	۶۹۹,۷۶۵
سایر داراییها	۸	۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹
موجودی نقد و بانک	۹	۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۶۲	۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴
جاری کارگزاران	۱۰	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲	۰
جمع دارایی ها		۳,۶۱۵,۶۷۴,۲۵۲,۲۴۱	۲,۱۳۳,۷۷۰,۲۸۴,۷۵۸
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۰	۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۲	۴۸,۰۲۱,۲۸۰,۷۷۷
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	۳۸,۴۰۷,۵۸۹,۶۰۸	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸
جمع بدهی ها		۴۸,۵۱۰,۱۰۸,۲۴۶	۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱
خالص دارایی ها	۱۴	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۲,۵۲۶,۳۶۱	۱,۴۴۹,۰۳۹

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

درآمد ها :	پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۵۱,۳۵۶,۸۵۱
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۴۲,۵۷۲,۵۵۶
سایر درآمدها	۱۸	۲,۲۲۳	۴,۳۰۸
		۱,۵۴۸,۱۷۳,۱۶۵,۴۷۴	۲۰۸,۷۷۷,۷۹۳,۴۴۱
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰)	(۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲)
سایر هزینه ها	۲۰	(۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵)	(۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹)
هزینه های مالی	۲۱	(۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲)	(۱۰۰,۴۲۷,۶۸۸,۷۲۶)
سود (زیان) خالص		۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷	۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۴.۸۰	۱۱.۴۲
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		۸.۰۰	۸.۹

پادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۱,۴۱۱,۹۷۷	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸		
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۰	۰	۱۱۳,۱۱۱	۱۱۳,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰		
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	۰	۰	۰	۰		
سود (زیان) خالص سال	۰	۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷	۰	۱۸,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴		
تعدیلات	۲۲	۰	۰	(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)		
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال	۱,۴۱۱,۹۷۷	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱,۴۱۱,۹۷۷	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷		

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 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 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 ۱۲۲/۵۵۷۸۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۰۱ با تمدید فعالیت صندوق به مدت سه سال تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۳ 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 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 گاوّه 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 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 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 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 ۱۳۹۸

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

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

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

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

۵-۴- بدهی به ارکان صندوق: با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

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

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

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 پهای 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 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

لایحه‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

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

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰		صنعت	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)
۹۹.۹۸٪	۲,۱۳۲,۴۹۱,۶۷۸,۵۴۰	۱۸۹,۶۱۸,۱۵۴,۱۸۶	۹۹.۷۶٪	۲,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۳۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹
۹۹.۹۸٪	۲,۱۳۲,۴۹۱,۶۷۸,۵۴۰	۱۸۹,۶۱۸,۱۵۴,۱۸۶	۹۹.۷۶٪	۲,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۳۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹

بانک ها و موسسات اعتباری

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

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰		نوع تنزیل		تنزیل نشده	
تنزیل شده	ریال	تنزیل شده	ریال	درصد	ریال	تنزیل شده	ریال
۶۰۶,۶۹۹	۰	۰	۰	٪	۰	۰	۰
۹۳۰,۶۶۶	۰	۰	۰	٪	۰	۰	۰
۶۹۹,۷۶۵	۰	۰	۰			۰	۰

بود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قصیر شماره حساب ۰۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۴
بود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۱۱۱۲۲۲۲۸۵۰۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۸- سایر دارائیه

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

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری 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 طرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد ، بطور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۷/۹/۳۰		۱۳۹۸/۹/۳۰			
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مخارج در ابتدای دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۷۰)	(۲۷۰)	*	*	(۲۷۰)	مخارج مجامع
*	(۱۳۷,۶۶۷)	۵۰,۱۳۷,۶۶۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	مخارج عضویت در کانون ها
۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	۲۲۹,۳۹۰,۰۹۹	۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰	۲۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	هزینه های نرم افزار
۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	۲۲۹,۳۵۲,۱۶۲	۲۲۷,۲۹۴,۹۵۷	۲۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	

۹۔ موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترانزاکشن به شرح زیر است :

سال	سال
۱۳۹۷/۹/۳۰	۱۳۹۸/۹/۳۰
۱۰۵۸۳۴۶۹۱	۸۳۳۳۷۸۳۳۳
۳۸۰۳۴۰۶۸۳	۳۳۰۳۰۷۳۹
۱۳۳۵۹۱۳۳	۸۳۵۵۷۳۴۰۶۲

۱۰- جاری کارمندان

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

۱۳۹۷/۹/۳۰		۱۳۹۸/۹/۳۰	
محدوده پایان سال	محدوده پایان دوره	گردش به دستکار	گردش به دستکار
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰۰,۵۶۶,۳۳۷	۱۳,۵۸۴,۳۰۰,۴۵۴	۳۰,۵۴۹,۳۹۸,۳۴۳	(۱۰,۵۵۶,۶۷۱,۳۴۳)
۱۰۰,۵۶۶,۳۳۷	۱۳,۵۸۴,۳۰۰,۴۵۴	۳۰,۵۴۹,۳۹۸,۳۴۳	(۱۰,۵۵۶,۶۷۱,۳۴۳)

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

ماددهای همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۱-۵-۱- سود حاصل از فروش سهام به شرح زیر است:

15981.09/5.

159A/09/Y.

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد فروش	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش
بانک صادرات ایران	سهام	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	۲۹۴.۹۵۸.۰۳۸	۱۶۶.۶۹۲.۲۲۶.۷۰۲	۱۲۲.۶۵۷.۵۶۸.۹۲۶	۶۶۵.۰۸۷.۵۵۵	-	۴۳.۳۶۹.۵۷۰.۲۲۱	۵۱.۳۶۹.۸۵۱
	۲۹۴.۹۵۸.۰۳۸	۱۶۶.۶۹۲.۲۲۶.۷۰۲	۱۲۲.۶۵۷.۵۶۸.۹۲۶	۶۶۵.۰۸۷.۵۵۵	-	۴۳.۳۶۹.۵۷۰.۲۲۱	۵۱.۳۶۹.۸۵۱

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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۹/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۹/۳۰			
سود(زیان) تحقق نیافته ریال	سود(زیان) تحقق نیافته ریال	مالیات فروش ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	ارزش بازار ریال	تعداد	شرکت ردیف
۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۰	۱۴,۴۰۰,۰۴۸,۰۷۳	۲۰۸,۹۹۷,۰۹۹۸,۹۱۹	۳,۶۰۹,۰۲۴,۶۰۴,۵۳۸	۵,۵۶۵,۷۹۴,۰۵۱	بانک صادرات ایران ۱
۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۰	۱۴,۴۰۰,۰۴۸,۰۷۳	۲۰۸,۹۹۷,۰۹۹۸,۹۱۹	۳,۶۰۹,۰۲۴,۶۰۴,۵۳۸	۵,۵۶۵,۷۹۴,۰۵۱	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰			
	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه توزیع	مبلغ سود ریال
	۲۹,۰۱۱,۴۸۱	۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۰	۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴
	۱۳,۵۶۱,۰۷۵	۳,۰۹۱,۷۹۰	۰	۳,۰۹۱,۷۹۰
	۴۲,۵۷۲,۵۵۶	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۰	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴

سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۲۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳

سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۲۱۲۲۱۲۸۵۰۰۶

۱۸- سایر درآمدها :

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۴,۳۰۸	۲,۲۲۳
۴,۳۰۸	۲,۲۲۳

درآمد توزیع سود سپرده بانکی

۱۹- هزینه کارمزد ارگان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸ سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

شرح

ریال	ریال	
۱۷,۱۳۸,۶۱۵,۳۸۷	۲۶,۲۳۷,۹۱۵,۲۴۲	کارمزد مدیر
۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵	۱۰۰,۰۰۰,۱۱۸	کارمزد متولی
۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	حق الزحمه حسابرس
۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲	۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰	

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸ سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

شرح

ریال	ریال	
۵۴,۴۹۹,۹۷۵	۵۴,۴۹۹,۹۴۸	هزینه تصفیه
۱۸۸,۵۱۷,۲۳۳	۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰	هزینه های نرم افزار
۰	۵۰,۱۳۷,۴۶۷	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۵,۹۵۲,۱۱۱	۰	هزینه برگزاری مجمع
۷۷۰,۰۰۰	۱,۱۵۶,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۴۹,۷۳۹,۵۱۹	۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵	

۲۱- هزینه های مالی :

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸ سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

ریال	ریال	
۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	جمع

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸ سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۷

ریال	ریال	
(۱۰,۱۹۷,۵۳۲,۲۰۵)	۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی صدور
(۱۰,۱۹۷,۵۳۲,۲۰۵)	۰	

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

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		۱۳۹۸/۰۹/۳۰			
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع	اشخاص وابسته
تملك	سرمایه گذاری	تملك	سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
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 :

مابده طلب (بدهی) ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۲	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲	خرید و فروش اوراق	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	بیمه‌گذار		
	۲۶,۲۳۷,۹۱۵,۲۴۲	دریافت تسهیلات مالی		
	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	هزینه کارمزد حسابرس		
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۱۸	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

مبله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۹-۱۰ صورتهای مالی و مابده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۲ و ۱۱-۱ 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 افشاء در یادداشت های همراه باشند، وجود نداشته است .

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

بر اساس بند ۲ ماده ۲ 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 تعدیلات مندرج در امیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	
۲,۱۳۳,۶۷۷,۹۱۱,۲۱۱	۱,۹۲۰,۳۹۶,۷۹۳,۹۲۸	۳,۶۰۳,۱۱۹,۵۵۱,۸۸۹	جمع دارایی جاری
*	*	*	جمع دارایی غیر جاری
۲,۱۳۳,۶۷۷,۹۱۱,۲۱۱	۱,۹۲۰,۳۹۶,۷۹۳,۹۲۸	۳,۶۰۳,۱۱۹,۵۵۱,۸۸۹	جمع کل دارایی ها
۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۳۵,۹۵۵,۴۱۲,۴۲۵	جمع بدهی های جاری
۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸	*	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	جمع بدهی های غیر جاری
۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۳۵,۹۵۵,۴۱۲,۴۲۵	جمع کل بدهی ها
*	*	۴۶۶۰,۳۴۰,۶۶۴	جمع کل تعهدات
۸۷,۷۶۰,۹۴۰,۱۹۱	۸۷,۵۳۴,۵۴۲,۱۶۳	۴۰,۶۱۵,۷۵۳,۰۸۹	جمع کل بدهی ها و تعهدات
	۲۱,۹۴	۲۴,۳۸	نسبت جاری
۰,۰۴		۰,۰۴	نسبت بدهی و تعهدات