

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 ۱۳۹۸

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

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

گزارش حسابرسی 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 ۱۳۹۸ 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 حسابرسی

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.

اظهارنظر

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 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 انجام‌شده 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 سال مالی، مبلغ ۳۸,۷۰۵ 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، تاریخ این گزارش نشده 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 عدم رعایت حداکثر دامنه مظنه در سفارشات خرید و فروش در تعدادی از روزهای سال مورد رسیدگی و انجام حداقل حجم معاملات روزانه صندوق در تعدادی از روزهای معاملاتی که نماد مزبور با صف خرید و فروش همراه بوده است.



۷-۲- مفاد تبصره ماده ۸ دستور العمل بازارگردانی اوراق بهادار بورسی درخصوص ترسیم سفارشات خرید و فروش هر دو دقیقه یکبار در تعدادی از روزهای معاملاتی که نماد مزبور با صف خرید و فروش همراه بوده رعایت نگردیده 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 صندوق 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.

۱۴ بهمن ماه ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

(حسابداران رسمی)

حسین شیخ سقایی

محمد حاجی پور

(شماره عضویت ۸۰۰۴۵۴)

(شماره عضویت ۸۱۰۰۱)

(حسابداران رسمی)

شماره ثبت ۹۹۷۷



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

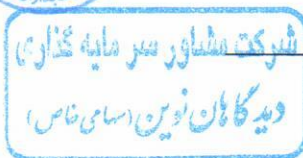
با احترام

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 وسایر 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.

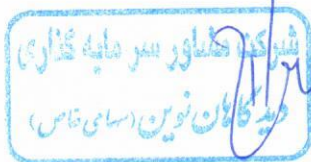
 	نام و نام خانوادگی	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	مهدی کباری	مدیر صندوق
 	نام و نام خانوادگی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین
	مجید شکرالهی	متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه 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 و حق تقدم	۶	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۲,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰
حسابهای دریافتی	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	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۲۲۶,۳۹۸,۰۲۸
جمع بدهی ها		۴۸,۵۱۰,۱۱۲,۷۷۷	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 :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰
سود فروش اوراق بهادار	۱۵	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۵۱,۲۵۶,۸۵۱
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶
سود اوراق بهادار با درآمدهای ثابت یا علی الحساب	۱۷	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۴۲,۵۷۲,۵۵۶
سایر درآمدها	۱۸	۲,۲۲۳	۴,۳۰۸
		<u>۱,۵۴۸,۱۷۳,۱۶۵,۴۷۴</u>	<u>۲۰۸,۷۷۷,۷۹۳,۴۴۱</u>
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)	(۱۰۰,۴۲,۷۶۸,۷۲۶)
سود (زیان) خالص		<u>۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷</u>	<u>۱۸۱,۱۹۶,۶۶۹,۸۷۴</u>
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۴,۸۰	۱۱,۴۲
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		۸,۰۰	۸,۹

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
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	(۱۰,۱۹۷,۵۳۲,۲۰۵)
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

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





شرکت مشاور سرمایه گذاری
دیدگان نوین (سهامی خاص)

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸

گزارش
حسابداری و خدمات مدیریت مالی
(حسابداران رسمی)

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 با شناسه ملی ۱۴۰۰۴۴۹۲۴۴۰ 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 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 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.



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

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.



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.

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.

۴-۹- **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

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰			
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)	(ریال)	تعداد
۹۹.۹۸٪	۳,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۸۹۷,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۹۹.۷۶٪	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹
۹۹.۹۸٪	۳,۱۳۳,۴۴۱,۶۷۸,۵۴۰	۱,۸۹۷,۱۸۱,۵۶۱,۸۹۶	۹۹.۷۶٪	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹

بانک ها و موسسات اعتباری

۷- حسابهای دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰			
تزیل شده	تزیل شده	هرینه تزیل	فرخ تزیل	تزیل نشده	تزیل شده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۶۰,۶۰۹۹	۰	۰	۰٪	۰	۰
۹۳,۰۶۶	۰	۰	۰٪	۰	۰
۶۹۹,۷۶۵	۰	۰	۰	۰	۰

سود دریافتی سیرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قصیر شماره حساب ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۴

سود دریافتی سیرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مکرری شماره حساب ۰۶۱۲۱۱۲۳۸۵۰۰۶



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۸- سایر داراییها

سایر داراییها (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 ظرف 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	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۷۰)	(۲۷۰)	*	*	(۲۷۰)	مخارج مجامع
*	(۱۳۷,۴۶۷)	۵۰,۱۳۷,۴۶۷	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	*	مخارج عضویت در کانون ها
۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	۲۲۹,۳۹۰,۰۹۹	۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۰۴۷,۵۹۹	هزینه های نرم افزار
۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	۲۲۹,۳۵۲,۳۶۲	۲۷۷,۲۹۴,۹۶۷	۳۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۰۴۷,۳۲۹	



۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۹/۳۰	۱۳۹۸/۹/۳۰
ریال	ریال
۱۰۵,۸۳۴,۶۴۱	۸,۳۳۳,۷۱۲,۳۳۳
۳۸,۰۳۲,۶۸۳	۳۲,۰۳۰,۷۳۹
۱۴۳,۸۵۹,۱۲۴	۸,۳۵۵,۷۴۳,۰۶۳

بانک صادرات ایران - سیرده کوتاه مدت ۱۰۳-۲۱۱۱۸۹۸۱۰۳ - شعبه سرو غربی
بانک صادرات ایران - سیرده کوتاه مدت ۱۰۶-۲۱۲۲۲۲۲۸۵۰۶ - شعبه مستقل مرکزی

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۷/۹/۳۰	۱۳۹۸/۹/۳۰
مابده پایان سال	مابده پایان دوره
ریال	ریال
۱۱۰,۵۶۷,۲۴۷	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۳
۱۱۰,۵۶۷,۲۴۷	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۳
۱۱۰,۵۶۷,۲۴۷	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۳

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

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

تاریخ	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	۹,۷۷۵,۲۵۱,۸۷۱	۴۷,۹۳۷,۴۱۱,۸۴۹
متولی صندوق	۳۳,۱۹۱,۸۰۱	۳۳,۱۹۱,۸۲۸
حسابرس صندوق	۱۴,۱۷۶,۹۹۰	۵۱,۶۷۷,۱۰۰
	۹,۸۲۱,۶۴۰,۶۶۲	۴۸,۰۴۱,۲۸۰,۷۷۷

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

تاریخ تسهیلات	درصد تسهیلات به		درصد تسهیلات به		تاریخ تسهیلات	نرخ تسهیلات
	مابده	خالص ارزش دارایی ها	مابده	خالص ارزش دارایی ها		
کارگزاری بانک صادرات ایران	۳۰٪	۱۳۹۵/۰۵/۱۶	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۱۰۰٪	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
جمع			۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۱۰۰٪	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹

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 بازگشتی شده سهم مینور و مکاتبات لازم با بانک صادرات ایران در خصوص تسویه مبلغ تسهیلات در حال انجام است.

۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر :

تاریخ	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :	۳۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۲۲۶,۳۹۸,۰۷۸
ذخیره کارمزد تضمینی	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۲۲۶,۳۹۸,۰۷۸

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۹/۳۰	
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۹/۳۰					تعداد سهام	شرکت
	سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	
۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۰	۶۶۵,۰۸۷,۵۵۵	۱۲۲,۶۵۷,۵۶۸,۹۲۶	۱۶۶,۶۹۲,۳۲۶,۷۰۲	۲۹۴,۹۵۸,۰۳۸	بانک صادرات ایران
۵۱,۳۵۶,۸۵۱	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۰	۶۶۵,۰۸۷,۵۵۵	۱۲۲,۶۵۷,۵۶۸,۹۲۶	۱۶۶,۶۹۲,۳۲۶,۷۰۲	۲۹۴,۹۵۸,۰۳۸	



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 ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				ردیف	
سود(زیان) تحقق نیافته ریال	سود(زیان) تحقق نیافته ریال	ماليات فروش ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	ارزش بازار ریال	تعداد	شرکت		
۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۰	۱۴,۴۰۰,۴۸۰,۷۳	۲,۰۸۹,۹۷۰,۹۹۸,۹۱۹	۳,۶۰۹,۰۳۴,۶۰۴,۵۳۸	۵,۵۶۵,۷۹۴,۰۵۱	بانک صادرات ایران	۱	
۲۰۸,۶۸۳,۸۵۹,۷۲۶	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۰	۱۴,۴۰۰,۴۸۰,۷۳	۲,۰۸۹,۹۷۰,۹۹۸,۹۱۹	۳,۶۰۹,۰۳۴,۶۰۴,۵۳۸	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 سال ۱۳۹۷/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰			
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه تنزیل	مبلغ سود ریال	نرخ سود درصد	
۲۹,۰۱۱,۴۸۱	۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۰	۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۱۰٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۱۳,۵۶۱,۰۷۵	۳,۰۹۱,۷۹۰	۰	۳,۰۹۱,۷۹۰	۱۰٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
۴۲,۵۷۲,۵۵۶	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۰	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴		

۱۸- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمدها ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمدها 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 تنزیل 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
۱۰۰,۰۰۰,۱۳۵	۱۰۰,۰۰۰,۱۱۸	کارمزد متولی
۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	حق الزحمه حسابرسی
۱۷,۲۸۸,۶۱۵,۳۲۲	۲۶,۲۸۷,۹۱۵,۲۵۰	

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
۱۸۸,۵۱۷,۴۳۳	۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰	هزینه های نرم افزار
-	۵۰,۱۳۷,۴۶۷	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۵,۹۵۲,۱۱۱	-	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	
۱۰,۰۲۲,۷۶۸,۷۲۶	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۱۰,۰۲۲,۷۶۸,۷۲۶	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	جمع

۲۲- تعدیلات

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

ریال	ریال	
(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	-	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی صدور
(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	-	

۲۳- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :

۱- ۲۳ مطابق بند ۷-۱ امیدنامه صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط ذیل انجام دهد.

نام شرکت	نماد	حداقل سفارش انباشته	حداقل حجم معاملات	دامنه مظنه
بانک صادرات ایران	ویصادر	۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳ درصد

۲- ۲۳ صندوق در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد .



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

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

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲	۹۳۳,۱۴۶,۸۶۸	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	دریافت تسهیلات مالی		
	۹,۷۷۵,۲۵۱,۸۷۱	هزینه کارمزد مدیر		
۴۶,۳۶۸,۷۹۱	۱۴,۱۷۶,۹۹۰	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین
	۳۲,۱۹۱,۸۰۱	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دید گاهان نوین

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۲۱ و ۱۰-۱۹ صورتهای مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۲ و ۱۰-۱۱ صورتهای مالی می باشد.

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است .



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی نازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۸

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

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

تغییل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تغییل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	
۳,۲۵۴,۸۴۰,۷۰۰,۳۷۸	۲,۳۵۳,۶۲۵,۲۷۰,۷۱۹	۳,۶۱۵,۶۷۴,۲۵۲,۲۴۱	جمع دارایی جاری
*	*	*	جمع دارایی غیر جاری
۳,۲۵۴,۸۴۰,۷۰۰,۳۷۸	۲,۳۵۳,۶۲۵,۲۷۰,۷۱۹	۳,۶۱۵,۶۷۴,۲۵۲,۲۴۱	جمع کل دارایی ها
۴۵,۵۹۴,۱۴۳,۶۵۲	۴۶,۵۷۱,۶۶۸,۸۳۹	۴۸,۵۲۶,۷۱۹,۲۱۳	جمع بدهی های جاری
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	*	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	جمع بدهی های غیر جاری
۴۵,۸۷۵,۰۴۱,۶۲۸	۴۶,۵۷۱,۶۶۸,۸۳۹	۴۸,۸۰۷,۶۱۷,۱۸۹	جمع کل بدهی ها
۳۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل تعهدات
۷۷,۷۷۵,۰۴۱,۶۲۸	۴۹,۷۶۱,۶۶۸,۸۳۹	۵۵,۱۸۷,۶۱۷,۱۸۹	جمع کل بدهی ها و تعهدات
	۴۷,۳۰	۶۵,۸۵	نسبت جاری
۰,۰۲		۰,۰۲	نسبت بدهی و تعهدات

