



بسمه تعالی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین (حسابداران رسمی)

معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره :

تاریخ :

پیوست :

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 ۱۳۹۹

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری 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 شامل صورت خالص داراییها در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ و صورت 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.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه 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- 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.

۶-۱- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه با موضوع لزوم ثبت تصمیمات مجامع صندوق، حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از تشکیل مجمع نزد سازمان، در خصوص مجمع تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۹ رعایت نگردیده است.

۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۴۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی با موضوع بروزرسانی بیانیه سیاستهای سرمایه‌گذاری و انتشار آن در تارنمای صندوق به صورت سالانه از تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹ رعایت نگردیده است.

۸- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی با موضوع تکمیل چک لیست‌های مربوط به صندوق توسط متولی هر سه ماه یکبار، حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره ۳ ماهه و همچنین اعلام کتبی توضیحات مدیر صندوق به متولی و نیز ارسال رونوشت آن به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ۱۰ روز پس از دریافت نامه درخواست توضیحی متولی، در خصوص دروه‌های سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰، ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ رعایت نگردیده است.



۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مدیریت نظارت بر کارگزاران در خصوص تسویه حساب فی‌مابین صندوق و کارگزاری پس از دو روز کاری، در مورد معاملات با کارگزاری‌ها رعایت نگردیده است. (به عنوان مثال تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۴)

۱۰- علی‌رغم پیگیری‌های صورت گرفته از سوی مسئولین صندوق بابت دریافت تائیدیه سرمایه‌گذاری از شرکت سپرده‌گذاری مرکزی، تائیدیه مزبور تا تاریخ این گزارش به حسابرس ارائه نگردیده است. بنابراین تایید مانده سرمایه‌گذاری‌های صندوق منتهی به دوره مالی مربوطه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۱۱- 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.

۱۲- 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

۱۳- 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

۲۶ مرداد ماه ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)

محمد حاجی‌پور تقی مزرعه‌فراهانی

(شماره عضویت ۸۱۱۰۰۱) (شماره عضویت ۸۰۰۷۲۴)





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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹ 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

۴

یادداشت‌های توضیحی

۵

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵-۸

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۹-۱۸

پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

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 برگزیده 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 ۱۳۹۹/۰۴/۲۸ 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

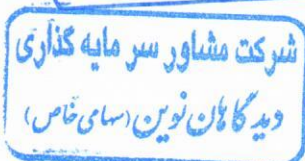


صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۶	۱۲,۶۱۷,۶۸۶,۵۰۶,۱۳۸	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵
حسابهای دریافتی تجاری	۷	.	.
سایر داراییها	۸	۹۳,۵۱۳,۵۴۳	۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲
موجودی نقد و بانک	۹	۴۵۹,۱۹۸,۱۰۰,۸۰۹	۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۶۲
جاری کارگزاران	۱۰	۴۶,۵۱۳,۶۴۶,۰۵۴	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲
جمع دارایی ها		۱۳,۱۲۳,۴۹۱,۷۶۶,۵۴۴	۳,۶۱۵,۶۷۴,۲۵۲,۲۴۱
بدهی ها			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۳۹,۰۲۲,۴۶۷,۱۶۲	۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۲
تسهیلات مالی دریافتی	۱۲	.	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۳۰۸,۰۷۳,۱۲۴	۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶
جمع بدهی ها		۳۹,۳۳۰,۵۴۰,۲۸۶	۴۸,۵۱۰,۱۱۲,۷۷۷
خالص دارایی ها	۱۴	۱۳,۰۸۴,۱۶۱,۲۲۶,۲۵۸	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۹,۲۶۶,۵۵۴	۲,۵۲۶,۳۶۱



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سیمو صادرات
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۴۴۹,۸۹۰,۵۲۶,۸۲۱	۱۳,۵۲۶,۷۵۶,۲۴۵	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۹,۰۹۵,۷۱۴,۵۶۸,۴۷۴	۳۱۹,۵۹۷,۷۳۹,۶۰۸	۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶
سود اوراق بهادار با درآمدها ثابت یا علی الحساب	۱۷	۸۰۵,۹۴۲,۹۸۱	۸,۴۲۴,۱۹۸	۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴
سایر درآمدها	۱۸	۰	۲,۲۲۳	۲,۲۲۳
		۹,۵۴۶,۴۱۱,۰۳۸,۲۷۶	۳۳۳,۱۳۳,۹۲۲,۲۷۴	۱,۵۴۸,۱۷۳,۱۶۵,۴۷۴
هزینه ها :				
هزینه کارمزد ارگان	۱۹	(۲۹,۲۰۰,۷۰۹,۰۳۳)	(۱۲,۱۰۴,۹۱۷,۲۵۳)	(۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰)
سایر هزینه ها	۲۰	(۱۶۴,۸۵۱,۴۳۴)	(۱۶۱,۴۵۲,۵۳۴)	(۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵)
هزینه های مالی	۲۱	(۴۸,۳۹۱,۰۱۵)	(۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱)	(۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲)
سود (زیان) خالص		۹,۵۱۶,۹۹۷,۰۸۶,۷۹۴	۳۲۰,۶۸۱,۹۷۸,۴۵۶	۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		(۳۷,۵۱)	۱۳,۶۸	۴,۸۰
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		(۳۷,۰۵)	۱۳,۵۵	۸,۰۰

گردش خالص داراییها:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال / دوره	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷	۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص سال / دوره	۹,۵۱۶,۹۹۷,۰۸۶,۷۹۴	۳۲۰,۶۸۱,۹۷۸,۴۵۶	۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷
تعدیلات	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان سال / دوره	۱۳,۰۸۴,۱۶۱,۲۳۶,۲۵۸	۲,۳۶۶,۶۹۱,۳۲۳,۰۲۳	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴

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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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 با شماره ۳۴۸۲۴ با شناسه ملی ۱۴۰۰۴۴۹۲۴۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران و با شماره ۱۱۲۹۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱-۱-۲- 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.

۱-۱-۳- 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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

مدیر: شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ به شماره ثبت ۱۰۲۵۷۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: بزرگراه صدر-بلوار کاوه شمالی-نبش خیابان قیطریه-کوچه الهامی-پلاک ۱/۶۲ کدپستی: ۱۹۳۸۶۵۳۵۹۴.

متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۰۳۰ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان پنجم، پلاک ۱۸، طبقه سوم، واحد های ۹ و ۱۰ کدپستی: ۱۵۱۳۶۴۴۵۱۳.

حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ با شماره ثبت ۸۹۷۷ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: خیابان سهروردی شمالی-خیابان خرمشهر-خیابان 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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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 ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۸-۴- 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.

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.

شرح تعهدات
نماد: بانک صادرات ایران
حداقل سفارش انباشته: ۵۰۰,۰۰۰
دامنه مظنه: ۳ درصد
حداقل معاملات: روزانه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

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.



یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

159A/-9/Y.

1599/05/55

۴- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم:

۱۳۹۶/۰۴/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
۹۹.۷۶٪	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹	۹۶.۱۵٪
۹۹.۷۶٪	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹	۱۳,۶۱۷,۶۸۶,۵۰۶,۱۳۸
			(ریال)
			۱,۹۸۵,۳۹۵,۴۴۶,۵۶۰
			۱,۹۸۵,۳۹۵,۴۴۶,۵۶۰

صنعت

بانک ها و موسسات اعتباری

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

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است:				
۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۳/۳۱		
توزیل شده	توزیل شده	هزینه توزیل	نرخ توزیل	توزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
*	*	*	%/	* ۲۱۱۸۹۹۸۱۰۳
*	*	*	%/	* سود دریافتی سیرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قنبر شماره حساب
*	*	*	%/	* ۲۱۲۲۳۷۸۵۰۰۶
*	*	*	%/	* سود دریافتی سیرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی حساب
*	*	*	%/	* ۲۱۲۲۳۷۸۵۰۰۶
*	*	*	%/	* سود دریافتی سیرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی حساب



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۸- سایر دارائیهها

سایر دارائیهها (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 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 باشد، بطور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۳/۳۱			
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
(۱۳۷,۴۶۷)	*	*	*	(۱۳۷,۴۶۷)	مخارج عقوبت در کلون ها
(۲۷۰)	(۲۷۰)	*	*	(۲۷۰)	مخارج مجامع
۲۳۹,۳۹۰,۰۹۹	۹۳,۵۱۳,۸۱۳	۱۳۵,۸۷۶,۳۸۶	۱۳۵,۸۷۶,۳۸۶	۲۳۹,۳۹۰,۰۹۹	هزینه های نرم افزار
۲۳۹,۲۵۲,۳۶۲	۹۳,۵۱۳,۵۴۳	۱۳۵,۸۷۶,۳۸۶	۱۳۵,۸۷۶,۳۸۶	۲۳۹,۲۵۲,۳۶۲	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۸,۳۳۳,۷۱۲,۳۳۳	۴۵۹,۱۵۵,۲۳۸,۲۸۰
۳۲,۰۳۰,۷۳۹	۳۲,۸۶۲,۵۲۹
۸,۳۵۵,۷۴۳,۰۶۲	۴۵۹,۱۹۸,۱۰۰,۸۰۹

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳- شعبه سرو غربی
 بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۱۲۱۲۱۲۲۸۵۰۰۶- 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:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
مانده پایان سال	مانده پایان دوره
ریال	ریال
۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷	۴۶,۵۱۳,۶۴۶,۰۵۴
۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷	۴۶,۵۱۳,۶۴۶,۰۵۴
۱,۱۰۵,۶۶۷,۲۴۷	۴۶,۵۱۳,۶۴۶,۰۵۴

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 ماداشتهای همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	شرح
ریال	ریال	
۹,۷۷۵,۲۵۱,۸۷۱	۲۸,۹۰۱,۳۳۳,۹۳۵	مدیر صندوق
۳۳,۹۱۹,۸۰۱	۸۲۰,۳۴۷,۸۵	معاون صندوق
۱۴,۱۷۶,۹۹۰	۳۹,۱۰۸,۴۴۳	حسابرس صندوق
۹,۸۱۱,۶۲۰,۶۶۳	۳۹,۰۲۳,۴۶۷,۱۶۳	جمع:

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	درصد تسهیلات به		ماده	ماده	اقساط پرداخت شده	مؤنه مالی دوره	مبلغ دریافتی	سرسید	تاریخ اخذ تسهیلات	نرخ تسهیلات
ماده	خالص ارزش دارایی ها	ماده	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
ریال		ریال		ریال		ریال		ریال			
۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۰,۰۰۰	.	.	.	.	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	.	.	—	۱۳۹۵/۰۵/۱۶	۳۰٪
۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۰,۰۰۰	.	.	.	.	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	.	.			
											کارگزاری بانک صادرات ایران
											جمع

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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	شرح
ریال	ریال	
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۳۰۸,۰۷۳,۱۳۴	ذخیره کاربرد تضمین
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۳۰۸,۰۷۳,۱۳۴	

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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۳/۳۱	تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
۳,۴۴۰,۸۴۶,۸۹,۳۶۴	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱۳,۶۲۰,۸۳۳,۴۱۷,۳۵۸	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷	۱,۳۶۱,۹۱۷
۱۳۶,۳۱۸,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۴۶۳,۳۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱,۴۱۱,۹۱۷	۱۳,۰۸۴,۱۶۱,۱۱۷,۳۵۸	۱,۴۱۱,۹۱۷	۱,۴۱۱,۹۱۷	۱,۴۱۱,۹۱۷

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 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 ۱۳۹۹

۱۵- فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۳/۳۱					
		سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱۳,۵۲۶,۷۵۶,۲۴۵	۴۴۹,۸۹۰,۵۱۶,۸۲۱	۰	۲,۴۶۳,۶۳۶,۰۴۶	۴۱۴,۷۳۴,۰۳۳,۲۲۸	۸۶۸,۰۸۸,۱۹۶,۰۹۵	۶۴۶,۸۱۰,۲۳۷
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱۳,۵۲۶,۷۵۶,۲۴۵	۴۴۹,۸۹۰,۵۱۶,۸۲۱	۰	۲,۴۶۳,۶۳۶,۰۴۶	۴۱۴,۷۳۴,۰۳۳,۲۲۸	۸۶۸,۰۸۸,۱۹۶,۰۹۵	۶۴۶,۸۱۰,۲۳۷

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 ۱۳۹۹

۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱						تعداد	شرکت	ردیف
		سودزبان (تحقق نیافته) ریال	سودزبان (تحقق نیافته) ریال	سودزبان (تحقق نیافته) ریال	مالیات فروش ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	لرزش بازار ریال		
۱۵۰۴/۰۶/۳۰	۳۱۹,۵۹۷,۷۳۹,۶۰۸	۹,۰۹۵,۷۱۴,۵۶۸,۴۷۴	۰	۵۰,۵۴۶,۲۴۸,۶۹۲	۳,۵۲۱,۹۷۱,۹۳۷,۶۶۴	۱۲,۶۶۸,۳۳۲,۷۵۴,۸۳۰	۵,۳۰۰,۵۱۵,۷۹۷	۵,۳۰۰,۵۱۵,۷۹۷	بانک صادرات ایران	۱
۱۵۰۴/۰۶/۳۰	۳۱۹,۵۹۷,۷۳۹,۶۰۸	۹,۰۹۵,۷۱۴,۵۶۸,۴۷۴	۰	۵۰,۵۴۶,۲۴۸,۶۹۲	۳,۵۲۱,۹۷۱,۹۳۷,۶۶۴	۱۲,۶۶۸,۳۳۲,۷۵۴,۸۳۰	۵,۳۰۰,۵۱۵,۷۹۷	۵,۳۰۰,۵۱۵,۷۹۷		



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی -
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۲/۲۹	۱۳۹۹ ماه ۱ خرداد	۱۳۹۹ ماه ۱ خرداد	۱۳۹۹ ماه ۱ خرداد	۱۳۹۹ ماه ۱ خرداد
مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص	مبلغ سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۶,۹۰۰,۶۶۸	۸۰۴,۴۱۱,۱۹۱	۰	۸۰۴,۴۱۱,۱۹۱	۱۰۰٪
۳,۰۹۱,۷۹۰	۱,۵۲۳,۵۳۰	۱,۵۳۱,۷۹۰	۰	۱,۵۳۱,۷۹۰	۱۰۰٪
۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۸,۴۲۴,۱۹۸	۸۰۵,۹۴۲,۹۸۱	۰	۸۰۵,۹۴۲,۹۸۱	۱۰۰٪

۱۸- سایر درآمدها :

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۳/۳۱	۱۳۹۹/۰۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۳/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲,۲۲۳	۲,۲۲۳	۰	۰
۲,۲۲۳	۲,۲۲۳	۰	۰

درآمد تنزیل سود سپرده بانکی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

۱۹- هزینه کارمزد ارگان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۲۹,۱۲۵,۹۴۴,۵۹۷	ریال ۱۲,۰۳۰,۱۲۲,۸۱۵	ریال ۲۶,۲۲۷,۹۱۵,۲۴۲
کارمزد متولی	۴۹,۸۳۲,۹۸۴	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	۱۰۰,۰۰۰,۱۱۸
حق الزحمه حسابرس	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۴۹,۹۹۹,۸۹۰
	۲۹,۲۰۰,۷۰۹,۰۳۳	۱۲,۱۰۴,۹۱۷,۳۵۳	۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۲۷,۱۷۵,۱۴۸	ریال ۲۷,۱۷۵,۳۳۰	ریال ۵۴,۴۹۹,۹۴۸
هزینه های نرم افزار	۱۳۵,۸۷۶,۲۸۶	۱۰۸,۷۰۱,۱۳۸	۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰
هزینه برگزاری مجمع	*	*	*
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	*	۲۵,۰۰۰,۰۶۶	۵۰,۱۳۷,۴۶۷
هزینه کارمزد بانکی	۱,۸۰۰,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۱,۱۵۶,۰۰۰
	۱۶۴,۸۵۱,۴۳۴	۱۶۱,۴۵۲,۵۳۴	۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵

۲۱- هزینه های مالی :

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

هزینه تسهیلات مالی دریافتنی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
جمع	ریال ۴۸,۳۹۱,۰۱۵	ریال ۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱	ریال ۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲
	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	۱۸۴,۵۷۴,۰۳۱	۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲

۲۲- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
*	*	*
*	*	*

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی صدور



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

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۹

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

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰			۱۳۹۹/۰۳/۳۱		
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع
تملك	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	تملك	سرمایه گذاری	واحدهای
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز
۲.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۲.۱۹	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 و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۰۳/۳۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۷۹,۱۸۵,۳۲۹,۷۶۹	۲۵۲,۵۸۷,۵۷۰	خرید و فروش اوراق	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۴۸,۳۹۱,۰۱۵	تعداد دریافت تسهیلات مالی		
	۲۹,۱۲۵,۹۴۴,۵۹۷	هزینه کارمزد مدیر		
	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	هزینه کارمزد حسابرس		
۷۴,۷۶۴,۴۳۶	۴۹,۸۳۲,۹۸۴	هزینه کارمزد متولی	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین مشاور سرمایه گذاری دید گاهان نوین

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

۲۶- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و با افشاء 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 ۱۳۹۹

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیأت مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۳۱ بر اساس تعهدات مندرج در امیننامه صندوق به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای معنیه نسبت جاری	تعدیل شده برای معنیه نسبت بدهی و تعهدات
جمع دارایی جاری	۱۳,۱۲۳,۴۹۱,۷۶۶,۵۴۴	۸,۶۹۳,۲۸۱,۹۳۶,۰۹۹	۱۱,۸۵۷,۰۲۴,۹۹۴,۵۵۳
جمع دارایی غیر جاری	*	*	*
جمع کل دارایی ها	۱۳,۱۲۳,۴۹۱,۷۶۶,۵۴۴	۸,۶۹۳,۲۸۱,۹۳۶,۰۹۹	۱۱,۸۵۷,۰۲۴,۹۹۴,۵۵۳
جمع بدهی های جاری	۳۹,۰۲۲,۴۶۷,۱۶۲	۳۱,۲۱۷,۹۷۳,۷۳۰	۲۷,۳۱۵,۷۲۷,۰۱۳
جمع بدهی های غیر جاری	۳۰۸,۰۷۳,۱۲۴	*	۳۰۸,۰۷۳,۱۲۴
جمع کل بدهی ها	۳۹,۳۳۰,۵۴۰,۲۸۶	۳۱,۲۱۷,۹۷۳,۷۳۰	۲۷,۶۲۳,۸۰۰,۱۳۷
جمع کل تعهدات	۲۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۶۳,۲۳۰,۵۴۰,۲۸۶	۴۳,۱۶۷,۹۷۳,۷۳۰	۱۴۷,۱۲۳,۸۰۰,۱۳۷
نسبت جاری	۲۰۸,۵۷	۲۰۱,۳۸	-
نسبت بدهی و تعهدات	۰۰۰	-	۰۰۱

