



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹



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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 دارائی‌ها

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 گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است



امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

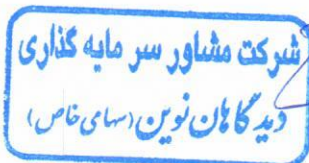
امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین

مجید شکرالهی

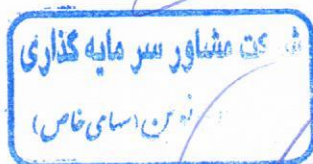
متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
صورت خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۶	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۶۲	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲	۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۷	سایر دارایی‌ها
۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲	.	۸	جاری کارگزاران
۳,۶۰۳,۱۱۹,۵۵۱,۸۹۰	۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
.	۱۹۹,۰۲۲,۲۳۴,۴۹۷	۸	جاری کارگزاران
۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۲	۱۳۷,۲۸۹,۳۰۰,۱۱۸	۹	بدهی به ارکان صندوق
۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۲,۹۲۶,۱۷۴,۸۹۲	۱۰	تسهیلات مالی دریافتی
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۶۳۰,۳۹۷,۵۸۶	۱۱	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۴۸,۵۱۰,۱۱۲,۷۷۷	۳۳۹,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳		جمع بدهی‌ها
۳,۵۵۴,۶۰۹,۴۳۹,۱۱۳	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱۲	خالص دارایی‌ها
۲,۵۱۷,۴۷۰	۱۱,۸۰۶,۹۵۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت	
			درآمدها:
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۲۷۰,۱۲۶	۱۳	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	۱۴	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	۱۵	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۲,۲۲۳	-	۱۶	سایر درآمدها
۱,۵۴۸,۱۷۳,۱۶۵,۴۷۴	۱۳,۲۳۵,۸۶۵,۱۶۲,۵۲۰		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
-۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۲۵۰	(۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴)	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
-۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵	(۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷)	۱۸	سایر هزینه‌ها
۱,۵۲۱,۴۵۲,۲۹۹,۳۰۹	۱۳,۱۰۷,۹۶۳,۵۶۷,۵۹۹		سود (زیان) قبل از هزینه مالی
-۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	(۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰)	۱۹	هزینه‌های مالی
۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹		سود خالص
۵۹.۲٪	۱۰۰.۸۸٪		بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)
۴۲.۶٪	۷۸.۶۰٪		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)

گردش خالص دارایی‌ها:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲,۰۴۶,۰۰۹,۳۴۴,۵۶۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱,۴۱۱,۹۷۷
.	.	.	.
.	.	.	.
۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷	.	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹	.
.	.	.	.
۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
سود (زیان) خالص
تعدیلات

جمع

سود خالص
بازده میانگین سرمایه‌گذاری =
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال =
خالص دارایی‌های دوره

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری
دیدگاه‌ان نوین (سهامی خاص)

۳
شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 ۱۴۰۴۴۹۲۴۴۰ 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.

۱-۲-۱- 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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 بازخرید 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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

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.

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

۴-۱۰- **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 سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی با فرآوری به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می‌باشد

۱۳۹۸/۰۹/۳۰				۱۳۹۹/۰۹/۳۰				صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت		
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	صنعت		
۹۹.۷۶٪	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹	۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	بانکها و موسسات اعتباری		
۹۹.۷۶٪	۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۶۶,۱۵۱,۱۴۹,۱۷۹	۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	جمع		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۷۲	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۶-۱
۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۷۲	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

جمع

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد از	۱۳۹۹/۰۹/۳۰ از	درصد از	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	درصد	
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد	درصد	
۰.۰۰٪	۸,۲۲۳,۷۱۲,۳۳۳	۰.۰۱٪	۱,۳۵۳,۳۱۰,۰۲۶	۱۰٪	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۸۹۹۸۱۰۰۰۳ بانک صادرات
۰.۰۰٪	۲۲,۰۳۰,۷۳۹	۰.۰۰٪	۲۳,۴۹۰,۱۲۴	۱۰٪	۱۳۹۷/۱۱/۰۲	سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶ بانک صادرات
۰.۰۰٪	۸,۲۵۵,۷۴۳,۰۷۲	۰.۰۱٪	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰			جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰			
مانده در پایان دوره	ریال	مانده در پایان دوره	ریال	استهلاک طی سال	ریال
(۲۷۰)		(۲۷۰)		۰	
(۱۳۷,۴۶۷)		۰		۱۳۷,۴۶۷	(۱۳۷,۴۶۷)
۲۲۹,۳۹۰,۰۹۹		۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲		۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷	۲۲۹,۳۹۰,۰۹۹
۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲		۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲		۲۲۴,۰۲۰,۳۴۴	۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲
				جمع	

مخارج برگزاری مجامع
مخارج عضویت در کانون
ها

آیونمان نرم افزار صندوق

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۹/۰۹/۳۰					
مانده پایان دوره	ریال	گردش بستانکار	ریال	گردش بدهکار	ریال
(۱۹۹,۰۲۲,۲۳۴,۴۹۷)		۳,۵۸۲,۰۷۷,۹۰۸,۳۲۵		۳,۳۷۰,۵۰۰,۹۷۳,۴۷۶	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲
(۱۹۹,۰۲۲,۲۳۴,۴۹۷)		۳,۵۸۲,۰۷۷,۹۰۸,۳۲۵		۳,۳۷۰,۵۰۰,۹۷۳,۴۷۶	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲
				جمع	

بانک صادرات

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

بالادشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۹- بدهی به ارباب صندوق
بدهی به ارباب صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

شرح	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال	ریال
متولی صندوق	۹,۱۷۵,۳۵۱,۸۷۱	۱۳۷,۱۷۵,۱۳۲,۳۴۶
حسابرس صندوق	۳۳,۱۹۱,۸۰۱	۴۹,۹۹۹,۹۹۳
جمع	۱۴,۱۷۶,۵۹۰	۶۴,۱۷۶,۸۸۰
	۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۳	۱۳۷,۳۸۹,۳۰۰,۱۱۸

۱۰- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	نرخ تسهیلات
مابده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	مابده	اقساط پرداخت شده	هزینه مالی دوره	مبلغ دریافتی	سرسید
ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	تاریخ اخذ تسهیلات
۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۰.۰۰۰	۲,۹۱۶,۱۷۴,۸۹۲	۳۹,۴۶۴,۳۷۶,۹۱۷	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	۰	۱۳۹۵/۰۵/۱۶
۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۰.۰۰۰	۲,۹۱۶,۱۷۴,۸۹۲	۳۹,۴۶۴,۳۷۶,۹۱۷	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	۰	۲۰٪

کارگزاری بانک صادرات ایران
جمع

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
۰	۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰	هزینه نرم افزار صندوق
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	ذخیره کارمزد تصفیه
<u>۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶</u>	<u>۶۳۰,۳۹۷,۵۸۶</u>	جمع

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱,۴۶۷,۲۸۸,۶۴۴,۸۹۷	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱۶,۰۸۰,۷۹۷,۱۴۹,۳۹۳	۱,۳۶۱,۹۷۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۵۳,۸۶۶,۱۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۹۰,۳۴۷,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۱,۵۲۱,۱۵۴,۷۹۴,۸۹۷</u>	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	<u>۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳</u>	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۱۳-۱
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	جمع

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰						
۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۱,۱۹۰,۶۱۴,۸۲۶,۳۲۰	۰	۶,۷۱۶,۱۶۷,۹۹۹	۵۹۰,۷۲۲,۰۵۹,۵۷۶	۱,۷۸۷,۰۲۵,۴۴۹,۷۱۵	۸۹۸,۴۱۰,۳۳۷
۰	(۵۴,۵۵۶,۱۹۴)	۱۵,۸۷۹,۹۹۹	۱۵,۰۸۵,۹۳۱	۳,۱۹۹,۵۹۰,۲۶۴	۳,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۲۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۱۵,۸۷۹,۹۹۹	۶,۷۳۱,۲۵۳,۹۳۰	۵۹۳,۹۲۱,۶۴۹,۸۴۰	۱,۷۹۰,۲۰۱,۴۴۹,۷۱۵	
						جمع
						ملی صنایع مس ایران
						بانک صادرات ایران

بانک صادرات ایران

ملی صنایع مس ایران

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
ریال	ریال		
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	۱۴-۱	
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	جمع	

۱۴-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	۰	۱۲,۹۳۶,۹۷۳,۰۵۶	۴,۹۷۸,۵۶۴,۳۸۵,۴۲۷	۱۷,۰۰۲,۳۳۲,۹۶۸,۱۰۰	۵,۴۹۱,۰۷۵,۱۵۱	بانک صادرات ایران
۱,۵۰۴,۶۶۳,۵۵۷,۵۴۶	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷	۰	۱۲,۹۳۶,۹۷۳,۰۵۶	۴,۹۷۸,۵۶۴,۳۸۵,۴۲۷	۱۷,۰۰۲,۳۳۲,۹۶۸,۱۰۰	جمع	

صندوق سرمایه گذار به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
 سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰						نام
	خالص سود	هزینه تجزیل	مبلغ سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۱۴,۴۷۰,۳۲۳,۳۹۲	۰	۱۴,۴۷۰,۳۲۳,۳۹۲	۱۰٪	۰	۱۳۹۳/۰۶/۱۰	سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ بانک صادرات
۳,۰۹۱,۷۹۰	۲,۸۵۹,۳۸۵	۰	۲,۸۵۹,۳۸۵	۱۰٪	۰	۱۳۹۴/۰۷/۲۶	سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶ بانک صادرات
۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷	۰	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷				جمع

صندوق سرمایه گذار صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۱۶- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۲۲۳	۰	۲۱-۱ سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده
۲,۲۲۳	۰	جمع

۱۶-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۷- هزینه کارمزد ارگان

هزینه کارمزد ارگان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۲۶,۲۳۷,۹۱۵,۲۴۲	۱۲۷,۴۲۲,۲۳۳,۹۰۸	مدیر
۱۰۰,۰۰۰,۱۱۸	۹۹,۸۳۲,۹۷۶	متولی
۴۹,۹۹۹,۸۹۰	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	حسابرس
۲۶,۳۸۷,۹۱۵,۳۵۰	۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴	جمع

۱۸- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۲۲۷,۱۵۷,۵۰۰	۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷	هزینه آبونمان نرم افزار
۵۰,۱۳۷,۴۶۷	۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱,۱۵۶,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۵۴,۴۹۹,۹۴۸	۵۴,۴۹۹,۶۱۰	هزینه تصفیه
۳۳۲,۹۵۰,۹۱۵	۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷	جمع

۱۹- هزینه های مالی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۲۹۷,۵۰۴,۴۱۲	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	جمع

۲۰- بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای :

۲۰-۱ 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	وبصادر	۵۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳ درصد

۲۰-۲- صندوق در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد .

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۲۱- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰			
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای
تملك	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	تملك	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز
۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی
۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز
				جمع	

۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

ماتده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
(۳۹,۱۳۲,۷۵۲,۳۰۳)	۳,۷۶۰,۰۰۸,۵۵۷,۰۰۹	خرید و فروش اوراق بچادر	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	دریافت تسهیلات مالی		
	۱۲۷,۴۲۲,۲۳۲,۹۰۸	هزینه کارمزد مدیر		
(۱۱۴,۱۷۶,۸۷۲)	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	هزینه کارمزد حسابرس	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین
	۹۹,۸۳۲,۹۷۶	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

معامله با ارکان و اشخاص وابسته و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۹-۸ صورت های مالی می باشد.
 ۲۳- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :
 رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشند، وجود نداشته است .