

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 ۱۳۹۹

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 ۱۹

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 ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ و صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ 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 را به مجمع صندوق گزارش نماید.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ 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 گرفته 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 مجامع مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۹ و ۱۳۹۹/۰۸/۲۸ رعایت نگردیده است.

۶-۲- مفاد بند شماره ۷ امیدنامه صندوق، با موضوع تعهدات و شرایط بازارگردانی و نیز دستورالعمل فعالیت بازارگردانی در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص تساوی و ترمیم حجم سفارشات خرید و فروش وارده با نماد "وبصادر" 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 دوره‌های سه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰، ۱۳۹۸/۱۲/۲۹، ۱۳۹۹/۰۳/۳۱، ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ و ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ 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- مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، با موضوع انتشار صورتهای مالی و گزارش عملکرد حسابرسی نشده صندوق حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره سه ماهه، در تارنما و سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران (کدال) در خصوص صورتهای مالی دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ رعایت نگردیده است.

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 ۲۴ صورتهای مالی، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته که سرمایه صندوق از کفایت لازم برخوردار می‌باشد.

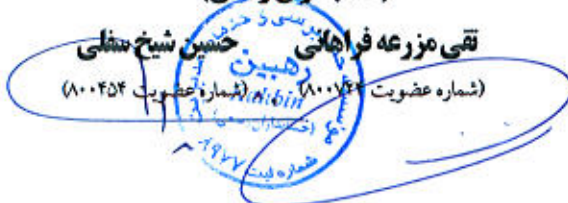
سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی

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

۱۸ بهمن ماه ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی شده

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 دارائیه‌ها

یادداشت‌های توضیحی

۴

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۵-۹

پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

۱۰-۱۹

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 ۱۳۹۹/۱۰/۲۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



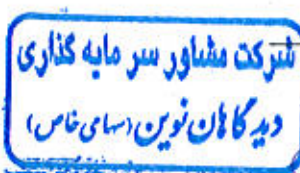
امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق



امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین

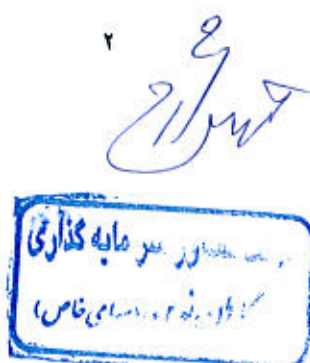
مجید شکرالهی

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		
۳,۵۹۴,۶۳۴,۵۵۶,۴۶۵	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
۳,۶۱۵,۶۷۴,۲۵۲,۲۴۱	۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶		جمع دارایی‌ها
۹,۸۲۱,۶۲۰,۶۶۲	۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸	۹	بدهی‌ها
۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۱۳۹	۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
۴۸,۵۱۰,۱۱۲,۷۷۷	۳۳۹,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳		سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱۲	جمع بدهی‌ها
۲,۵۲۶,۳۶۱	۱۱,۸۰۶,۹۵۲		خالص دارایی‌ها
			خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی 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

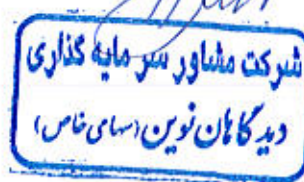
سود خالص

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



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

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 قیطره-کوچه الهامی-پلاک ۱/۶۲ کدپستی: ۱۹۳۸۶۵۳۵۹۴.

متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۴۱۸۹۹۳ 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 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



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

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 درآمدها 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.

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 با 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	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	معادل ۳ در ده هزار حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۱۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

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

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

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

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

۴-۸- شناخت درآمدهای عملیاتی: درآمدهای عملیاتی صندوق به طور عمده شامل موارد زیر است که همگی به ارزش فعلی بر اساس بندهای پیشین محاسبه و منعکس می شوند:

۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده شناسایی می شود.

۲- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش بازار و ارزش دفتری اوراق بهادار پایان دوره شناسایی می شود.

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.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۴-۱۰- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را مطابق بند ۱۷ امیدنامه صندوق انجام دهد و یا در شرایط مشخص شده معاف از ایفای تعهدات است. تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار تعریف شده در بند ۲-۲-۱ امیدنامه به شرح جدول زیر است:

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه:	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
بانک صادرات ایران	ویصادر	۳ درصد	۵۰۰,۰۰۰ سهم	۱۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم

۴-۱۱- 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

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
نسبت به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نسبت به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۹۹.۷۶٪	۳,۵۱۴,۵۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۴۶,۱۵۱,۱۳۹,۱۷۹	۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۵۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۸۵۰
۹۹.۷۶٪	۳,۵۱۴,۵۳۴,۵۵۶,۴۶۵	۱,۸۴۶,۱۵۱,۱۳۹,۱۷۹	۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۵۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۸۵۰
					۵,۳۹۱,۰۷۵,۱۵۱
					جمع

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی با داراوری به تکنیک صحت‌نشر جدول زیر می‌باشد

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰		یادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال	م-۱	
۸,۳۵۵,۷۴۳,۰۶۲	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۸,۳۵۵,۷۴۳,۰۶۲	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰		سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی جمع

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۶-۱ سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰			
نسبت به کل دارایی‌ها	مبلغ	نسبت به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد	تاریخ سررسید
۰.۰۰٪	۸,۳۳۳,۷۱۲,۳۳۳	۰.۰۱٪	۱,۳۵۲,۳۱۰,۰۲۶	۸٪	۱۳۹۷/۱۰/۳۰
۰.۰۰٪	۳۳,۰۳۰,۷۳۹	۰.۰۰٪	۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۸٪	۱۳۹۷/۱۱/۰۲
۰.۰۰٪	۸,۳۵۵,۷۴۳,۰۶۲	۰.۰۱٪	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰		جمع

سرمایه کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ بانک صادرات

سرمایه کوتاه مدت ۰۲۱۲۲۱۲۳۸۵۰۰۶ بانک صادرات



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)
۲۲۹,۳۹۰,۰۰۹۹		۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲		۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷	۲۲۹,۳۹۰,۰۰۹۹
۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲		۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲		۲۷۱,۸۲۸,۵۳۷	۲۲۹,۲۵۲,۳۶۲

مخارج برگزاری مجامع
 مخارج عضویت در کانون ها
 آیین نامه نرم افزار صندوق
 جمع

۸- جاری کارگزاران

۱۳۹۹/۰۹/۳۰					
مانده پایان دوره	ریال	گردش بستنکار	ریال	گردش بدهکار	ریال
۰		۲,۵۸۲,۰۷۷,۹۰۸,۳۲۵		۲,۵۶۹,۵۲۲,۲۰۷,۹۷۳	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲
۰		۲,۵۸۲,۰۷۷,۹۰۸,۳۲۵		۲,۵۶۹,۵۲۲,۲۰۷,۹۷۳	۱۲,۵۵۴,۷۰۰,۳۵۲

بانک صادرات

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	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	هزینه نرم افزار صندوق
۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶	۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	ذخیره کارمزد تصفیه
<u>۲۸۰,۸۹۷,۹۷۶</u>	<u>۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶</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	
۳,۴۴۰,۸۴۶,۰۸۹,۴۶۴	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱۶,۰۸۰,۷۹۷,۱۴۹,۳۹۳	۱,۳۶۱,۹۷۷	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۲۶,۳۱۸,۰۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۹۰,۳۴۷,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>۳,۵۶۷,۱۶۴,۱۳۹,۴۶۴</u>	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	<u>۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳</u>	<u>۱,۴۱۱,۹۷۷</u>	جمع



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورت های 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 ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	ریال	یادداشت	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۱۳-۱	جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال	حالیات	ریال	کاربرد فروش	ریال	ارزش دفتری	ریال	بهای فروش	ریال	تعداد	نام شرکت
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۰	۶,۷۱۶,۱۶۷,۹۹۹	۵۹۰,۷۳۲,۰۵۹,۵۷۶	۱,۷۸۷,۰۲۵,۴۴۹,۷۱۵	۸۹۸,۳۱۰,۳۳۷	۳,۱۹۹,۵۹۰,۳۶۴	۳,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۹۰,۲۰۱,۴۴۹,۷۱۵	۱,۷۹۰,۲۰۱,۴۴۹,۷۱۵	۱۰۰,۰۰۰	بانک صادرات ایران
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ملی صنایع مس ایران
۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۴۳,۳۶۹,۵۷۰,۳۲۱	۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۰	۶,۷۱۶,۱۶۷,۹۹۹	۵۹۰,۷۳۲,۰۵۹,۵۷۶	۱,۷۸۷,۰۲۵,۴۴۹,۷۱۵	۸۹۸,۳۱۰,۳۳۷	۳,۱۹۹,۵۹۰,۳۶۴	۳,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۹۰,۲۰۱,۴۴۹,۷۱۵	۱,۷۹۰,۲۰۱,۴۴۹,۷۱۵	۱۰۰,۰۰۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری 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 با 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 توزیل	مبلغ سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سرمایه گذاری	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۳۶,۹۴۳,۶۹۴	۰	۱۴,۴۷۰,۳۳۳,۳۹۲	۸٪	-	۱۳۹۳/۰۶/۱۰	سپرده کوتاه مدت ۳-۰۳۱۱۸۹۹۸۱- بانک صادرات
۳۰,۹۱,۷۹۰	۰	۲,۸۵۹,۳۸۵	۸٪	-	۱۳۹۴/۰۷/۲۶	سپرده کوتاه مدت ۶-۰۳۱۲۲۱۳۲۸۵۰۰- بانک صادرات
۱۴۰,۰۳۵,۴۸۴	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	
ریال	ریال	
۲,۲۲۳	۰	سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده
۲,۲۲۳	۰	جمع

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان 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
۲۶,۴۸۷,۹۱۵,۲۵۰	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 بندد 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 صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی، گزیننده سپهبد صادرات
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۳۱- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۸/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰		نام	انشاخص وابسته
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای		
تملك	سرمایه گذاری	تملك	سرمایه گذاری	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۰.۳۹	۵۰,۰۰۰	۰.۳۹	۵۰,۰۰۰	بانک صادرات ایران	موسس
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰		
۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷		
۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	جمع	

۳۲- معاملات با ارکان و انشاخص وابسته به آنها :

ماتده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
(۳۳۹,۱۴۶,۰۳۲,۳۲۵)	۳,۷۶۰,۰۰۸,۱۵۵,۷۰۰	خرید و فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰	هزینه دریافت تسهیلات مالی		
	۱۳۷,۴۲۲,۲۳۳,۹۰۸	هزینه کارمزد مدیر		
(۱۱۴,۱۷۶,۸۷۳)	۴۹,۹۹۹,۸۹۰	هزینه کارمزد حسابر	حسابر	موسسه حسابر و خدمات مدیریت رهین
	۹۹,۸۳۲,۹۷۶	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دپه گمان نوین

معامله با ارکان و انشاخص وابسته و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۸ الی ۱۹ صورتهای مالی می باشد
 ۳۳- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :
 رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستمر تبدیل اقلام صورت های مالی و یا انشاء در یادداشت های همراه باشد وجود نداشته است .



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی، گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی -
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۲۴- 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 صورتحساب شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ بر اساس تعیلات مندرج در اسیدنامه صندوق به شرح زیر می باشد:

تعديل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات	تعديل شده برای محاسبه نسبت جاری	ارقام بدون تعديل	
۱۵,۳۰۹,۹۵۸,۳۳۶,۳۳۶	۱۱,۰۵۷,۵۶۳,۳۱۵,۳۱۶	۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶	جمع دارایی جاری
*	*	*	جمع دارایی غیر جاری
۱۵,۳۰۹,۹۵۸,۳۳۶,۳۳۶	۱۱,۰۵۷,۵۶۳,۳۱۵,۳۱۶	۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶	جمع کل دارایی ها
۲۹۸,۳۳۹,۱۶۹,۴۷۲	۳۱۲,۰۷۰,۳۴۹,۴۸۳	۳۳۹,۵۳۲,۷۰۹,۵۰۷	جمع بدهی های جاری
۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	*	۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	جمع بدهی های غیر جاری
۲۹۸,۶۷۴,۵۶۷,۰۵۸	۳۱۲,۰۷۰,۳۴۹,۴۸۳	۳۳۹,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳	جمع کل بدهی ها
۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل تعهدات
۴۵۳,۶۷۴,۵۶۷,۰۵۸	۳۲۷,۵۷۰,۳۴۹,۴۸۳	۳۷۰,۸۶۸,۱۰۷,۰۹۳	جمع کل بدهی ها و تعهدات
	۳۳,۷۶	۴۵,۹۱	نسبت جاری
۰۰۳		۰۰۳	نسبت بدهی و تعهدات

