



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورتهای مالی حسابرسی نشده

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

تصویب هیأت مدیره در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۱



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 اسفند 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 اسفند 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

۳

۴

۵

۵-۹

۱۰-۱۹

صورت خالص دارائیه‌ها

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌ها

یادداشتهای توضیحی

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

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 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 ۱۴۰۰/۰۱/۳۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نام و نام خانوادگی

مهدی کباری

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی

مجید شکر الهی

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دیدگاهان نوین

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	بادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال		
۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱۴,۷۰۴,۸۹۷,۱۸۲,۸۱۲	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۱,۳۵۲,۸۳۹,۲۱۳	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲	۲۰۵,۶۸۰,۰۷۰	۷	سایر دارایی‌ها
<u>۱۷,۰۱۱,۰۱۲,۸۵۶,۴۸۶</u>	<u>۱۴,۷۰۶,۴۵۵,۷۰۲,۰۹۵</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۱۳۷,۲۸۸,۵۱۹,۷۸۶	۱۷۲,۷۸۴,۰۵۲,۶۸۰	۸	بدهی به ارکان صندوق
۲۰۱,۹۴۸,۴۰۹,۳۸۹	۲۱۱,۰۴۴,۸۸۰,۴۷۱	۹	تسهیلات مالی دریافتی
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۶۷۵,۷۹۹,۱۲۶	۱۰	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۳۳۹,۸۴۴,۸۲۶,۷۶۱	۳۸۴,۵۰۴,۷۳۲,۲۷۷		جمع بدهی‌ها
<u>۱۶,۶۷۱,۱۶۸,۰۲۹,۷۲۵</u>	<u>۱۴,۳۲۱,۹۵۰,۹۶۹,۸۱۸</u>	۱۱	خالص دارایی‌ها
۱۱,۸۰۶,۹۶۹	۱۰,۱۴۳,۱۹۰		خالص دارایی، های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
درآمدها:			
۱۲ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	.	۵,۴۰۶,۷۹۳,۵۵۳	۱,۱۹۰,۵۶۰,۲۷۰,۱۲۶
۱۳ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲,۳۰۴,۴۹۸,۸۱۲,۲۳۲)	۴۴۴,۷۳۶,۲۰۲,۶۴۸	۱۲,۰۳۰,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷
۱۴ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۳,۸۱۶,۵۱۳	۶۷,۳۲۵,۳۰۹	۱۴,۷۲۳,۱۸۲,۷۷۷
۱۵ سایر درآمدها	۵۴,۵۵۶,۱۹۴	.	.
جمع درآمدها	(۲,۳۰۴,۴۱۰,۴۳۹,۵۲۵)	۴۷۰,۲۱۰,۳۲۱,۵۱۰	۱۳,۲۳۵,۸۶۵,۱۶۲,۵۲۰
هزینه‌ها:			
۱۶ هزینه کارمزد ارکان	۳۵,۵۹۳,۸۰۸,۷۵۶	(۹,۱۱۹,۴۲۳,۴۶۷)	-۱۲۷,۵۷۲,۰۶۶,۷۷۴
۱۷ سایر هزینه‌ها	۹۳,۰۶۰,۳۱۲	(۸۱,۴۳۳,۹۴۳)	-۳۲۹,۵۲۸,۱۴۷
سود(زیان) قبل از هزینه مالی	۳۵,۶۸۶,۸۶۸,۹۶۸	(۹,۲۰۰,۸۵۷,۴۱۰)	۱۳,۱۰۷,۹۶۳,۵۶۷,۵۹۹
۱۸ هزینه‌های مالی	(۹,۰۹۶,۴۷۱,۰۸۲)	(۳۲,۶۹۵,۵۷۶)	(۳,۹۸۲,۹۵۷,۶۷۰)
سود خالص	(۲,۳۴۹,۱۹۳,۷۷۹,۵۷۵)	۴۴۰,۹۷۶,۷۶۸,۵۲۳	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)	-۱۶.۶۹٪	۵.۸۶٪	۱۰۰.۸۸٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)	-۱۶.۴۰٪	۶.۱۹٪	۱۰۰.۰۰٪

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	.	.	.
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	.	.	.
سود(زیان) خالص تعدیلات	-۲,۳۴۹,۱۹۳,۷۷۹,۵۷۵	۴۴۰,۹۷۶,۷۶۸,۵۲۳	۱۳,۱۰۳,۹۸۰,۶۰۹,۹۲۹
	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۴۱۱,۹۷۷
	۱۴,۳۲۱,۹۵۰,۹۶۹,۸۱۸	۴,۰۲۸,۱۴۰,۹۰۷,۹۸۷	۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 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 رهین 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 نویخت-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:

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

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 باز خرید 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 اسفند 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.

۲-۲-۴- 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.

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	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 سالانه تا سقف ۳۲۷ 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 اسفند 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 اسفند ماه ۱۳۹۹

۴-۱۰- تعهدات و شرایط بازارگردانی

صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را مطابق بند ۷ 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	وبصادر	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 چهارم 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
یادداشت های توفیعی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های بoursی با فرآوری به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	نسبت به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۹.۹۹٪	۱۴,۷۰۴,۸۹۷,۱۸۲,۸۱۲	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰
۹۹.۹۹٪	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰	۹۹.۹۹٪	۱۴,۷۰۴,۸۹۷,۱۸۲,۸۱۲	۳,۵۱۴,۱۵۵,۳۵۴,۹۵۰
					۵,۴۹۱,۰۷۵,۱۵۱
					پنکها و موسسات اعتباری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		یادداشت	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۱,۳۵۲,۸۳۹,۲۱۳	۶-۱			
۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۱,۳۵۲,۸۳۹,۲۱۳				
۱۳۹۹/۰۹/۳۰	از ۱۳۹۹/۱۲/۳۰				۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

نسبت به کل دارایی ها	مبلغ	نسبت به کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	سپرده های بانکی
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد			
۰۰/۱٪	۱,۳۵۳,۳۱۰,۰۰۲۶	۰۰/۱٪	۱,۳۱۸,۹۴۹,۲۰۵	۸٪		۱۳۹۷/۱۰/۳۰	سپرده کوتاه مدت ۰۳/۱۱/۱۸۹۹۸۱۰۰۳ بانک صادرات
۰۰/۰٪	۳۳,۴۹۰,۱۲۴	۰۰/۰٪	۳۳,۸۹۰,۰۰۰۸	۸٪		۱۳۹۷/۱۱/۰۲	سپرده کوتاه مدت ۰۶/۱۲/۲۱۲۲۸۵۰۰۶ بانک صادرات
۰۰/۱٪	۱,۳۸۶,۸۰۰,۱۵۰	۰۰/۱٪	۱,۳۵۲,۸۳۹,۲۱۳				

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

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.

۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۷۰)	.	.	(۲۷۰)
۲۰۵,۶۸۰,۳۴۰	۷۸,۸۸۱,۲۲۲	۵۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۶۱,۵۶۲
۲۰۵,۶۸۰,۰۷۰	۷۸,۸۸۱,۲۲۲	۵۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۶۱,۲۹۲

مخارج برگزاری مجامع

آیونمان نرم افزار صندوق

۸- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
مدیر صندوق	۱۳۷,۱۹۷,۶۲۳,۲۴۶	مدیر صندوق	۱۷۲,۶۹۵,۴۹۰,۵۶۸
متولی	۴۹,۹۹۹,۹۹۲	متولی	۷۴,۵۹۰,۱۵۲
حسابرس صندوق	۶۴,۱۷۶,۸۸۰	حسابرس صندوق	۱۳,۹۷۱,۹۶۰
	۱۳۷,۳۱۱,۸۰۰,۱۱۸		۱۷۲,۷۸۴,۰۵۲,۶۸۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۹- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۹/۰۱/۳۰		۱۳۹۹/۱۲/۳۰					
مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی ها	مانده	اقساط پرداخت شده	هزینه مالی دوره	مبلغ دریافتی طی دوره معتبر	سررسید	تاریخ اخذ تسهیلات
۲۱۱,۰۴۴,۸۸۰,۴۷۱	۱.۴۷٪	۲۱۱,۰۴۴,۸۸۰,۴۷۱	-	۹,۰۹۶,۴۷۱,۰۸۲	۰	-	طی دوره
۲۱۱,۰۴۴,۸۸۰,۴۷۱	۱.۴۷٪	۲۱۱,۰۴۴,۸۸۰,۴۷۱	۰	۹,۰۹۶,۴۷۱,۰۸۲	۰	-	۱۸٪

کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۰- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
۳۳۵,۳۹۷,۵۸۶	۳۴۸,۷۹۹,۱۲۶	ذخیره کاربرد تصفیه
۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	هزینه نرم افزار صندوق
۶۰۷,۸۹۷,۵۸۶	۶۷۵,۷۹۹,۱۲۶	

۱۱- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ریال	تعداد	ریال
۱۶,۰۸۰,۷۹۷,۱۴۹,۳۹۳	۱,۳۶۱,۹۷۷	۱۳,۸۱۴,۷۹۱,۴۷۰,۴۱۳
۵۹۰,۳۴۷,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰۷,۱۵۹,۴۹۹,۴۰۵
۱۶,۶۷۱,۱۴۴,۷۴۹,۳۹۳	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱۴,۳۲۱,۹۵۰,۹۶۹,۸۱۸
		۱,۴۱۱,۹۷۷

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازرگانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

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

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۰	۱۲-۱
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۰	

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

۱۲-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ از	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۵۳,۵۵۶,۱۹۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ملی صنایع مس ایران
۱,۱۹۰,۶۱۴,۸۲۶,۳۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک صادرات ایران
۱,۱۹۰,۵۶۰,۳۷۰,۱۲۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

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

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	یادداشت	
	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۱۳-۱	(۲,۳۰۴,۴۹۸,۸۱۲,۲۳۲)	۱۲,۳۰۳,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷
	(۲,۳۰۴,۴۹۸,۸۱۲,۲۳۲)	۱۲,۳۰۳,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷

۱۳-۱ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده		ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال					
بانک صادرات ایران	۵,۴۹۱,۰۷۵,۱۵۱	۱۴,۷۱۶,۰۸۱,۴۰۴,۶۸۰	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱۱,۱۸۴,۲۲۱,۸۶۸	۰	(۲,۳۰۴,۴۹۸,۸۱۲,۲۳۲)	۱۲,۳۰۳,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷
		۱۴,۷۱۶,۰۸۱,۴۰۴,۶۸۰	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱۷,۰۰۹,۳۹۵,۹۹۵,۰۴۴	۱۱,۱۸۴,۲۲۱,۸۶۸	۰	(۲,۳۰۴,۴۹۸,۸۱۲,۲۳۲)	۱۲,۳۰۳,۸۳۱,۷۰۹,۶۱۷

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۴-۱	۳۳,۸۱۶,۵۱۳	۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷
	<u>۳۳,۸۱۶,۵۱۳</u>	<u>۱۴,۴۷۳,۱۸۲,۷۷۷</u>

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
نام	تاریخ	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
سپرده کوتاه مدت ۰۳/۱۱/۱۳۹۹ بانک صادرات	۱۳۹۳/۰۶/۱۰	ریال	درصد
سپرده کوتاه مدت ۰۶/۱۲/۱۳۹۹ بانک صادرات	۱۳۹۴/۰۷/۲۶	ریال	درصد
		ریال	درصد
		۳۲,۹۹۶,۶۲۹	۸٪
		۸۱۹,۸۸۴	۸٪
		<u>۳۳,۸۱۶,۵۱۳</u>	

۲-۳۰ صندوق در ترازویج هزینه احتمالی ندارد.

نمایه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	وحدت	تیم فرکت
-------	-------------	----	------	----------

مطابق بند ۷-۱۰ صندوق مستحق است که خرید و فروش و پرداختی بازرگانی را با لحاظ شرایط انجمن دهد.

۲۰- بند هزینه احتمالی و تعهدات سرمایه ای

هزینه تسهیلات مالی دریافتی	۳,۹۸۹,۶۶۶,۵۷۰	۹,۰۹۵,۴۷۱,۰۸۲
ریال	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۹- هزینه های مالی:

هزینه تسهیلات	۳,۹۸۹,۶۶۶,۵۷۰	۹,۰۹۵,۴۷۱,۰۸۲
هزینه کارمزد بانکی	۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۴۵۰
هزینه آئین نامه	۸۲۱,۸۷۸,۵۳۷	۷۸,۸۱۱,۲۲۲
ریال	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۸- سایر هزینه ها

سایر	۱۲۷۸,۵۷۲,۵۷۴	۳,۵۵۵,۴۳۷,۸۰۷
سایر	۶۹,۹۹۹,۹۸۰	۱۲,۲۹۵,۰۸۰
سایر	۹۸,۸۳۲,۹۸۴	۲۴,۵۹۰,۱۴۰
ریال	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰

هزینه کارمزد کارکن به شرح زیر است:

۱۷- هزینه کارمزد کارکن

ریال	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۵۴,۵۵۴,۱۹۴
ریال	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۵۴,۵۵۴,۱۹۴

۱۷- سایر درآمدها

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی گنجینه سازان
تأسیسات مالی
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

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

۲۱- سرمایه گذاری ارکان در صندوق:

۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	اشخاص وابسته
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۰.۳۹	۵,۰۰۰	مدیر صندوق و موسس	مدیر و موسس
۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	بانک صادرات ایران
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:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		ماتده طلب (بدهی) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	
شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر صندوق و موسس	.	خرید و فروش اوراق بهادار	(۳۸۳,۷۴۰,۳۷۱,۰۳۹)
		۹,۰۹۶,۴۷۱,۰۸۲	هزینه دریافت تسهیلات مالی	
		۳۵,۵۵۶,۹۳۳,۵۱۶	هزینه کارمزد مدیر	
		۱۲,۳۹۵,۰۸۰	هزینه کارمزد حسابرس	
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین	حسابرس	۲۴,۵۹۰,۱۶۰	هزینه کارمزد متولی	(۱۳,۹۷۱,۹۶۰)
مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین	متولی			(۷۴,۵۹۰,۱۵۲)

معامله با ارکان و اشخاص وابسته و مانده طلب (بدهی) به شرح یادداشت های توضیحی شماره ۸ الی ۱۹ 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 باشد، وجود نداشته است.