



شماره ثبت ۸۸۷۷

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین (حسابداران رسمی)

معتمد 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 ۱۳۹۷

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

فهرست مندرجات

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

**گزارش حسابرسی مستقل****به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری****صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات****گزارش نسبت به صورتهای مالی**

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرایی 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ 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.

سایر بندهای توضیحی

۵- حسابرسی صورتهای مالی سال قبل شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری صورت گرفته و در گزارش مورخ ۱۳ دی ماه ۱۳۹۶ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" ارائه شده است.

تاکید بر مطلب خاص

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی شماره ۱۲ صورتهای مالی آمده است، مطالبات کارگزاری از صندوق بابت معاملات انجام شده در سنوات قبل و هزینه تامین مالی اعتبار تخصیص داده شده توسط کارگزاری تا پایان سال مالی، مبلغ ۳۸٫۴۰۷ میلیون ریال (سال قبل ۱۳۱٫۲۷۸ میلیون ریال) مربوط به سود تسهیلات دریافتی بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش می‌باشد که به علت بسته بودن نماد بانک صادرات در دوره مالی قبل تسویه از این بابت صورت نگرفته است.

- نتیجه‌گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۷- 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.

۸- 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 موارد ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.

۸-۱- مفاد ماده ۵۳ و ۵۴ اساسنامه به ترتیب در خصوص دریافت تسهیلات مالی به میزان حداکثر ۵٪ از خالص ارزش روز داراییهای صندوق و سقف بدهیهای صندوق که می‌بایست حداکثر تا ۱۵٪ از

ارزش روز خالص داراییهای صندوق باشد طی دوره مورد رسیدگی رعایت نگردیده است.



۹- 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.

۱۰- براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار مندرج در یادداشت ۲۸ 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

۱۱- 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

۲۸ تیر ماه ۱۳۹۷

(حسابداران رسمی)

محمد حاجی‌زوری و حسین شیخ‌سالی

(شماره عضویت ۸۰۰۲۵۴) (شماره عضویت ۸۰۰۲۵۴)





صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی شده

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷



شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص)

شارشیت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ۱۰۲۵۷۸

شماره ثبت: ۱۰۲۵۷۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷ 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 می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارائیهها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها

یادداشتهای توضیحی

۴

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۵-۸

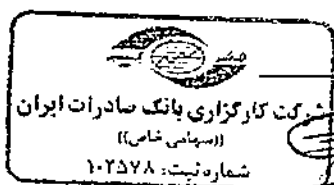
پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

۹-۱۸

ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

مهدی کباری

مدیر صندوق

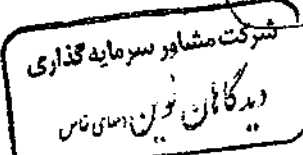
امضاء

نام و نام خانوادگی

شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

جعفر نایج حقیقی

متولی صندوق



www.saderatbourse.com

info@saderatbourse.com

دفتر مرکزی: تهران، بزرگراه صدر، انتهای بلوار کاه شمالی، نبش خیابان قیطره،
کوچه الهامی، پلاک ۶۲۱، کدپستی: ۵۳۵۹۴-۱۹۳۸۶، مرکز تماس: ۴۲۳۵۹-۰۲۱

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۴۳۹,۰۹۰,۷۸۶,۶۴۹	۶	سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی
۱,۱۶۳,۵۶۱	۸۷۵,۰۴۰	۷	حسابهای دریافتی تجاری
۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۶۶,۲۳۹,۹۸۰	۸	سایر داراییها
۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸	۴۴۹,۵۳۶,۶۵۲	۹	موجودی نقد و بانک
۰	۳۵۲,۵۸۷,۵۷۰	۱۰	جاری کارگزاران
<u>۱,۹۲۷,۱۰۲,۸۶۹,۹۷۱</u>	<u>۱,۴۳۹,۹۶۰,۰۷۵,۸۹۱</u>		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳	۴۱,۳۲۹,۸۳۸,۱۷۵	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷	۳۸,۴۰۷,۵۹۴,۳۶۹	۱۲	تسهیلات مالی دریافتی
۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳	۱۹۹,۰۷۳,۳۸۳	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<u>۱۶۵,۲۰۳,۶۷۳,۰۷۳</u>	<u>۷۹,۹۳۶,۵۰۵,۹۲۷</u>		جمع بدهی ها
<u>۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸</u>	<u>۱,۳۶۰,۰۲۳,۵۱۹,۹۶۴</u>	۱۴	خالص دارایی ها
۱,۳۵۶,۴۹۰	۹۶۳,۲۰۵		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

درآمد ها:	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
		ریال	ریال	ریال
۱۵	زیان) فروش اوراق بهادار	(۶۰,۹۵۳,۰۹۰)	-	-
۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۴۸۶,۳۷۲,۰۱۸,۰۶۷)	-	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹
۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۰,۷۹۲,۶۳۱	۲۲,۲۱۰,۰۱۴	۲۹,۹۵۲,۶۲۷
۱۸	سایر درآمدها	۶,۳۰۸	۲۲,۳۵۰	۲۴,۳۵۰
		(۴۸۶,۹۶۲,۱۷۵,۲۰۸)	۲۲,۲۲۲,۶۶۲	۵۵۸,۲۰۱,۳۵۶
هزینه ها:				
۱۹	هزینه کارمزد ارکان	(۷,۶۶۱,۰۴۸,۵۷۲)	(۹,۷۳۰,۰۲۰,۳۰۳)	(۱۹,۴۹۵,۵۴۷,۱۰۸)
۲۰	سایر هزینه ها	(۱۲۲,۱۶۲,۲۲۳)	(۱۲۲,۲۲۲,۳۹۸)	(۲۴۷,۵۳۵,۳۸۱)
۲۱	هزینه های مالی	(۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶)	(۱۰,۳۶۲,۴۱۵,۵۰۸)	(۲۰,۶۳۹,۲۱۶,۰۰۴)
	سود (زیان) خالص	(۵۰۶,۷۸۹,۱۵۲,۷۲۹)	(۳۰,۰۹۲,۳۲۴,۷۴۵)	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۲۷)
	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱	(۳۷,۵۱)	(۱,۱۲)	(۲,۲۳)
	بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲	(۳۷,۰۵)	(۱,۱۳)	(۲,۲)

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۲۲	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵
	۱۱۳,۱۱۱	۱۱۳,۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	(۵۰۶,۷۸۹,۱۵۴,۷۲۹)	-	(۳۰,۰۹۲,۳۲۴,۷۴۵)	-	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۲۷)
	-	(۱۰,۱۱۷,۵۲۲,۲۰۵)	-	-	-	-
	۱,۴۱۱,۹۷۷	۱,۳۶۰,۲۳۵,۱۹۹,۸۶۴	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۸۱,۵۹۹,۷۵۶,۷۹۰	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸

مجلس دارایی ها واحدهای سرمایه گذاری / قبل سال / دوره
 واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره
 واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره
 سود (زیان) خالص سال / دوره
 تعدیلات
 مجلس دارایی ها واحدهای سرمایه گذاری / پایان سال / دوره

سود خالص	
ساختن موزون (ریال) وجود استفاده شده	بازده میانگین سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از تفاوت منسور و ابطال سود (زیان) خالص	
مجلس دارایی های دوره	بازده سرمایه گذاری پایان سال



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه:

۱-۱-۱- اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۷ به تصویب مجمع صندوق رسیده و صندوق به شماره ۳۴۸۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران و به شماره ۱۱۲۹۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱-۱-۲- 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 ۱۲۲/۳۴۲۸۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۱ با تمدید فعالیت صندوق به مدت شش ماه تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۳ 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 واحد های سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل و رسمیت می یابند. 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

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

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

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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 پرداختی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختی 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

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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 شده شناسایی می شود.

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

۳- درآمد ناشی از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می شود.

۴- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

۴-۹- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال: این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی های مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۰ اساسنامه صندوق های سرمایه گذاری، ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۵- ذخیره مالیات: به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمیگردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار سرمایه (گنجینه سهام صادرات)

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۳۰

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم:

تاریخ	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ملاحظات
۱۳۹۷/۰۹/۳۰	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	
	۹۱.۸۸٪	۱,۸۳۴,۶۴۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۸۸۷,۸۸۰,۳۹۴,۶۸۸	۹۹.۸۴٪	۱,۴۳۹,۰۹۰,۷۸۴,۴۴۹	۱,۸۸۴,۸۰۴,۶۹۵,۷۸۳	
	۹۱.۸۸٪	۱,۸۳۴,۶۴۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۸۸۷,۸۸۰,۳۹۴,۶۸۸	۹۹.۸۴٪	۱,۴۳۹,۰۹۰,۷۸۴,۴۴۹	۱,۸۸۴,۸۰۴,۶۹۵,۷۸۳	بند ۵ و پوستات انباری

۷- حسابهای دریافتی تجاری

تاریخ	توزیل شده	تاریخ تسویه	درصد	توزیل نشده
۱۳۹۷/۰۹/۳۰	ریال	ریال	٪	ریال
	۸۳۲۹۸۸	۳۷۸۸۰۴	۱٪	۶۸۰,۱۱۶
	۳۴,۵۴۴	۳۴۴,۲۳۶	۱٪	۳۸۴,۶۴۴
	۱,۱۴۲,۵۶۱	۸۷۵,۰۴۰		۸۷۸,۷۴۰

سود دریافتی سوره کوز بانک صادرات شعبه احمد قسبر شماره حساب ۰۳۱۱۸۹۹۸۱۰۰۴ - حساب ۰۳۱۱۸۹۹۸۱۰۰۴
سود دریافتی سوره کوز بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۳۲۲۲۲۲۸۰۰۰۶ - حساب ۰۳۲۲۲۲۲۸۰۰۰۶



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی گنجینه سپهر صادرات

بازار سرمایه، تهران، سال ۱۳۹۷

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۸- سایر داراییها

سایر داراییها (مخارج انتقالی به دوره های آتی) به تفکیک به شرح ذیل است :

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.
مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و طرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱	
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۵۹)	۲,۹۸۳,۹۸۴	(۲,۹۶۷,۸۵۷)	۵,۹۵۲,۰۰۰
۱۵۴,۵۶۵,۰۳۳	۶۳,۲۵۵,۹۹۶	(۹۱,۳۰۹,۰۳۶)	۰
۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۶۶,۳۳۹,۹۸۰	(۹۴,۲۷۶,۸۹۳)	۵,۹۵۲,۰۰۰
			۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳
			مخارج مجامع
			هزینه های نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه میوزیکال مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱۴۳,۴۹۴,۸۹۱	۳۰۴,۴۲۷,۸۳۳
۱۳۹,۰۷۸,۰۳۷	۱۴۵,۱۰۸,۸۱۹
۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸	۴۴۹,۵۳۶,۶۵۲

بانک صادرات ایران - سوره کوه صفت ۳۳۱۸۹۹۸۱۰۳ - شعبه سروش
 بانک صادرات ایران - سوره کوه صفت ۳۳۲۲۲۲۸۵۰۴ - شعبه ستارگان مرکزی

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱			
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	گردش بستاکار	گردش به‌همکار	مانده اول دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۴۵۲,۵۸۷,۵۷۰	۱,۱۴۹,۳۸۴,۱۰۹	۷۹۶,۶۹۶,۵۳۹	۰
۰	۴۵۲,۵۸۷,۵۷۰	۱,۱۴۹,۳۸۴,۱۰۹	۷۹۶,۶۹۶,۵۳۹	۰

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران



مستندات مربوطه و کلیه اجزای خاصه، بانکی و سایر گنجینه سپرده حسابات
 بانک ملت، همواره مورد تأیید و نظارت
 برابری دوره مالی، مابقی مشخص می باشد. ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۱- بدیهی به ارقام مستوفی
 بدیهی به ارقام مستوفی در تاریخ توزیعه به شرح زیر است:

شرح	تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹	تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۰
مستوفی	۴۱,۱۵۳,۳۷۰,۵۹۶ ریال	۳۳,۵۶۹,۲۶۴,۵۴۲ ریال
سپرده مستوفی	۱۳,۷۵۸,۹۱۷	۹۹,۸۵۸,۵۳۱
حساب مستوفی	۲۶۵,۰۸۵,۵۶۲	۹۱,۶۷۷,۲۱۰
	۹۱,۳۲۹,۸۳۸,۱۷۵	۲۳,۷۵۳,۸۳۷,۰۰۲

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی

مستوفی طی سال مالی گزارش مبلغ ۱۰,۲۹۱,۱۶,۵۳۵ ریال تسهیلات کوتاه مدت یکماهه دریافت نموده است. علاوه بر تسهیلات دریافتی به شرح زیر است:
 ا) به نام آقای احمد، تسهیلات

ماده	دوره تسهیلات به	ماده	تاریخ اتمام تسهیلات	سرسپرد	مبلغ دریافتی	میزان دوره	اقساط پرداخت شده	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۶/۰۹/۲۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۸۸۳	۱۳۹۶/۰۵/۱۶	۰	۰	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	(۱۰,۲۹۱,۴۱۳,۰۰۴)	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۰
۱۳۹۶/۰۹/۲۰	۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۸۸۳	۱۳۹۶/۰۵/۱۶	۰	۰	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	(۱۰,۲۹۱,۴۱۳,۰۰۴)	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۰

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر:

شرح حسابهای پرداختی و ذخایر در تاریخ توزیعه به شرح زیر است:	تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹	تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۰
ذخیره کارمزد تسهیله	۱۹۹,۰۷۳,۳۸۳ ریال	۱۷۱,۵۸۰,۰۵۳ ریال
	۱۸۹,۰۷۳,۳۸۳	۱۷۱,۵۸۰,۰۵۳

۱۴- خاص دریافتی ها

شرح خاص دریافتی ها در تاریخ توزیعه به شرح زیر است:	تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۹	تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۰
واریزهای سرمایه گذاری مالی	۱,۳۶۱,۸۷۴	۱,۳۲۸,۵۶۶
واریزهای سرمایه گذاری مستاز	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
واریزهای سرمایه گذاری مستاز	۱,۱۶۱,۹۷۷	۱,۲۹۸,۸۵۶
	۱,۳۶۶,۸۷۴	۱,۳۳۴,۴۲۲



مستوفی سه ماهه گزینای اختصاصی بازار کی دانگ، کمیته سپهر صادرات
 نادانتهای، همراه صورتهای مالی.
 برای دوره مالی، هر ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۵- (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱						
		سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد فروش ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال
۰	۰	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۰	۴,۶۰۴,۰۱۳	۱,۷۵۱,۳۳۸,۰۷۷	۱,۱۵۳,۸۸۸,۰۰۰	۱,۷۴۹,۸۳۵	بانک صادرات ایران
۰	۰	(۶۰۱,۹۵۴,۰۹۰)	۰	۴,۶۰۴,۰۱۳	۱,۷۵۱,۳۳۸,۰۷۷	۱,۱۵۳,۸۸۸,۰۰۰	۱,۷۴۹,۸۳۵	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صندوق امانات
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

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	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۴	۳۹۶/۰۲/۲۱	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۱۸,۶۱۳,۵۷۹	۰	(۳۸۶,۳۳۲,۰۱۸,۰۶۷)	۰	۵,۷۶۴,۹۷۳,۴۸۷	۱,۹۲۵,۴۶۲,۸۰۴,۷۱۶	۱,۴۴۴,۸۵۵,۷۶۱,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶
۵۱۸,۶۱۳,۵۷۹	۰	(۳۸۶,۳۳۲,۰۱۸,۰۶۷)	۰	۵,۷۶۴,۹۷۳,۴۸۷	۱,۹۲۵,۴۶۲,۸۰۴,۷۱۶	۱,۴۴۴,۸۵۵,۷۶۱,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶	۱,۹۲۳,۹۰۹,۱۳۶



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 داداشجهلی همراه میوزیکلی ملی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مزیته توزیل	مبلغ سود ریال	نرخ سود درصد
۲۱,۷۵۴,۵۳۴	۱۲,۷۱۴,۴۵۸	۲,۷۱۴,۰۳۰	(۱,۳۱۲)	۳,۷۱۵,۳۴۲	۱۰٪	۰۳۱۱۱۸۹۸۱۰۳	سپرده پس اتمام نرد بانک صادرات	
۱۸,۱۹۷,۸۹۳	۹,۴۹۳,۵۵۶	۷,۰۷۸,۶۱۱	(۳,۳۸۸)	۷,۰۸۰,۹۹۹	۱۰٪	۰۲۱۲۱۲۳۸۵۰۰۶	سپرده پس اتمام نرد بانک صادرات	
۳۹,۹۵۲,۴۲۷	۲۲,۲۱۰,۰۱۴	۱۰,۷۹۲,۶۴۱	(۳,۷۰۰)	۱۰,۷۹۶,۳۴۱				

۱۸- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمد بانکی از نظرات بین توزیل شده و اوراقی اسمی درآمد سپرده بانکی است.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال
۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۴,۳۰۸
۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۲۴,۴۵۰	۴,۳۰۸

درآمد توزیل 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 ۱۳۹۷

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۷,۵۸۶,۲۵۴,۰۳۴	ریال ۹,۶۵۷,۱۱۶,۴۲۴	ریال ۱۹,۳۱۵,۲۷۳,۰۲۵
کارمزد متولی	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	۵۰,۱۳۷,۰۵۹	۱۰۰,۲۷۴,۱۱۸
حق الزحمه حسابرس	۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۲۲,۷۶۶,۸۲۰	۴۹,۹۹۹,۹۶۵
	۷,۶۶۱,۰۴۸,۵۷۲	۹,۷۳۰,۰۲۰,۳۰۳	۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸

۲۰- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۲۷,۱۷۵,۳۳۰	ریال ۲۷,۱۸۷,۶۸۵	ریال ۵۴,۴۳۷,۶۶۶
هزینه های تاسیس	۰	۸۳۵,۵۷۸	۱,۴۰۶,۵۵۸
هزینه های نرم افزار	۹۱,۳۰۹,۰۳۶	۹۲,۶۴۹,۷۸۹	۱۸۵,۰۲۹,۰۷۹
هزینه برگزاری مجمع	۲,۹۶۷,۸۵۷	۱,۶۷۰,۳۴۶	۵,۹۵۲,۰۷۸
هزینه کارمزد بانکی	۷۱۰,۰۰۰	۰	۷۰۰,۰۰۰
	۱۲۲,۱۶۲,۲۲۳	۱۲۲,۳۴۳,۳۹۸	۲۴۷,۵۳۵,۳۸۱

۲۱- هزینه های مالی :

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

هزینه تسهیلات مالی دریافتی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۲۶۳,۲۱۵,۵۰۸	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴
جمع	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	۱۰,۲۶۳,۲۱۵,۵۰۸	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴

۲۱-۱- هزینه تسهیلات بانکی مربوط به دریافت تسهیلات جهت انجام بازارگردانی سهام بانک صادرات از طرف مدیر صندوق بوده که به علت بسته بودن نماد سهم تسویه آن به تعویق افتاده و مکاتبات لازم با بانک صادرات ایران درخصوص تسویه مبلغ تسهیلات در حال انجام است.

۲۲- تعدیلات

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت اسمی صدور	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	۰	۰	۰
(۱۰,۱۹۷,۵۲۲,۲۰۵)	۰	۰	۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

۲۴- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۷/۰۳/۳۱					
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	واحدهای	نوع وابستگی		
۰.۳۹	۵,۰۰۰	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۲.۴۶	۴۵,۰۰۰	۳.۱۹	۴۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۹۶.۵	۱,۲۳۸,۸۶۶	۹۶.۵	۱,۳۶۱,۹۷۷	عادی			
۱۰۰	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱۰۰	۱,۴۱۱,۹۷۷	عادی و ممتاز		جمع	

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب(بدهی) ۱۳۹۷/۰۲/۲۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
۷۹,۱۸۵,۳۲۹,۷۶۹	۲۵۲,۵۸۷,۵۷۰	خرید و فروش اوراق بهارار	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۱۰,۰۴۲,۷۶۸,۷۲۶	دریافت تسهیلات مالی	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۷,۵۸۶,۲۵۴,۰۳۴	هزینه کارمزد مدیر	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
	۲۴,۹۲۱,۴۵۲	هزینه کارمزد حسابرین	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۷۴,۷۹۴,۵۳۸	۴۹,۸۶۳,۰۸۶	هزینه کارمزد متولی	متولی	مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

مطالعه با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۸ 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 یا افشای آن بوده است 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 ۱۳۹۷

۲۷- نسبت های کفایت سرمایه:

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب ۱۳۹۰/۱۰/۷۳۰ هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه صندوق در تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۷ بر اساس تهبهات مندرج در امیننامه صندوق به شرح زیر می باشد:

تبدیل شده برای معافیه نسبت بدهی و تهبهات	تبدیل شده برای معافیه نسبت جاری	ارزاق بدون تبدیل	
۱,۲۹۵,۶۶۵,۳۳۹,۶۶۶	۹۳۵,۸۷۹,۲۹۵,۰۰۸	۱,۴۳۹,۶۰۷,۴۳۸,۳۲۱	جمع دارایی جاری
۰	۰	۰	جمع دارایی غیر جاری
۱,۲۹۵,۶۶۵,۳۳۹,۶۶۶	۹۳۵,۸۷۹,۲۹۵,۰۰۸	۱,۴۳۹,۶۰۷,۴۳۸,۳۲۱	جمع کل دارایی ها
۶۷,۰۳۸,۸۰۲,۷۹۵	۷۱,۱۵۴,۱۵۰,۸۵۵	۷۹,۳۸۴,۸۴۴,۹۷۴	جمع بدهی های جاری
۱۹۹,۰۷۳,۳۸۳	۰	۱۹۹,۰۷۳,۳۸۳	جمع بدهی های غیر جاری
۶۷,۲۳۷,۸۷۷,۱۷۸	۷۱,۱۵۴,۱۵۰,۸۵۵	۷۹,۵۸۳,۹۱۸,۳۵۷	جمع کل بدهی ها
۰	۰	۰	جمع کل تهبهات
۶۷,۲۳۷,۸۷۷,۱۷۸	۷۱,۱۵۴,۱۵۰,۸۵۵	۷۹,۵۸۳,۹۱۸,۳۵۷	جمع کل بدهی ها و تهبهات
-	۱۳,۱۵	۱۸,۱۳	نسبت جاری
۰۰۰۵	-	۰۰۰۶	نسبت بدهی و تهبهات

