



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

**مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات**

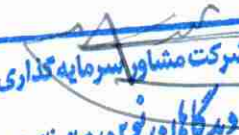
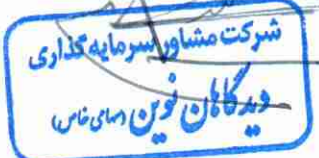
با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ 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                                  |
|            | یادداشت های توضیحی                                                     |
| ۴          | الف) تاریخچه فعالیت صندوق                                              |
| ۵          | ب) مبنای تهیه صورتهای مالی                                             |
| ۵-۸        | پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری                                    |
| ۹-۱۷       | ت) یادداشت های 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 ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

|                                                                                                                                                                                     |                                       |                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <br><br>امضاء | نام و نام خانوادگی<br>حیدر سلیمی      | شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران<br>مدیر صندوق            |
| <br><br>امضاء | نام و نام خانوادگی<br>مهدی معدنچی زاج | شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان<br>نویسن<br>متولی صندوق |

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

| دارایی ها                            | یادداشت | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹      | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰      |
|--------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
|                                      |         | ریال            | ریال            |
| سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی   | ۵       | ۲۷۲,۱۴۴,۵۶۳,۵۴۸ | ۱۶۴,۲۶۴,۹۰۲,۲۰۵ |
| حسابهای دریافتنی تجاری               | ۶       | ۲,۵۹۰,۴۴۶,۷۱۰   | ۲,۱۵۲,۵۹۷,۹۷۳   |
| سایر داراییها                        | ۷       | ۹۹,۹۰۵,۹۸۷      | ۱۲۳,۲۱۴,۳۴۶     |
| موجودی نقد و بانک                    | ۸       | ۲۶۲,۲۹۰,۲۶۳,۸۹۱ | ۳۳۲,۷۶۷,۶۸۲,۸۳۱ |
| جاری کارگزاران                       | ۹       | ۵,۲۱۳           | ۰               |
| جمع دارایی ها                        |         | ۵۳۷,۱۲۵,۱۸۵,۳۴۹ | ۴۹۹,۳۰۸,۳۹۷,۳۵۵ |
| بدهی ها                              |         |                 |                 |
| جاری کارگزاران                       | ۹       | ۰               | (۳۲۴,۵۲۴,۸۷۴)   |
| پرداختنی به ارکان صندوق              | ۱۰      | (۸۲۹,۹۸۳,۶۱۶)   | (۲۳۱,۸۹۹,۰۷۶)   |
| سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر        | ۱۱      | (۱۱۴,۷۰۹,۹۲۳)   | (۱۵۶,۵۹۴,۹۶۳)   |
| جمع بدهی ها                          |         | (۹۴۴,۶۹۳,۵۳۹)   | (۷۱۳,۰۱۸,۹۱۳)   |
| خالص دارایی ها                       | ۱۲      | ۵۳۶,۱۸۰,۴۹۱,۸۱۰ | ۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲ |
| خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری |         | ۱,۰۷۲,۳۶۱       | ۹۹۷,۱۹۱         |

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجه سبز صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

| درآمد ها :                                   | پایه داشت | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ |
|----------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|------------------------------------------------|
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 | ۱۳        | ۰                                     | ۶,۳۵۲,۰۱۵                                      |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار  | ۱۴        | ۲۱,۳۶۳,۴۰۱,۱۲۷                        | (۲۲,۵۲۵,۴۵۲,۲۶۴)                               |
| سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب | ۱۵        | ۱۶,۷۸۹,۷۷۵,۰۴۳                        | ۱۰,۴۶۹,۰۴۰,۴۰۱                                 |
| سایر درآمدها                                 | ۱۶        | ۱۱,۷۹۵,۰۵۷                            | ۱۹,۰۷۸,۰۸۸                                     |
|                                              |           | <u>۳۸,۱۶۴,۹۷۱,۲۲۷</u>                 | <u>(۱۲,۰۳۰,۹۶۲,۷۶۰)</u>                        |
| هزینه ها :                                   |           |                                       |                                                |
| هزینه کارمزد ارگان                           | ۱۷        | (۵۲۷,۸۸۴,۵۴۰)                         | (۲۳۱,۸۹۹,۰۷۶)                                  |
| سایر هزینه ها                                | ۱۸        | (۵۱,۹۷۳,۳۱۹)                          | (۲۲,۸۸۰,۶۱۷)                                   |
| سود (زیان) خالص                              |           | <u>۳۷,۵۸۵,۱۱۳,۳۶۸</u>                 | <u>(۱۲,۲۹۵,۷۴۲,۴۵۳)</u>                        |
| بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)            | ۱۹        | ۴,۷۸                                  | (۱,۶۱)                                         |
| بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)         | ۲۰        | ۷,۰۱                                  | (۲,۴۷)                                         |

صورت گردش خالص دارایی ها

| دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ |
|--------------------------------------|------------------------------------------------|
| تعداد واحدهای سرمایه گذاری           | تعداد واحدهای سرمایه گذاری                     |
| ریال                                 | ریال                                           |
| ۵۰۰,۰۰۰                              | ۰                                              |
| ۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۲۳۲                      | ۰                                              |
| ۰                                    | ۵۱۰,۸۹۱,۱۳۰,۸۹۵                                |
| ۰                                    | ۰                                              |
| ۰                                    | (۱۲,۲۹۵,۷۴۲,۴۵۳)                               |
| <u>۵۰۰,۰۰۰</u>                       | <u>۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲</u>                         |

خالص دارایی ها ( واحدهای سرمایه گذاری ) اول دوره  
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز صادر شده طی دوره  
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره  
سود (زیان) خالص دوره  
خالص دارایی ها ( واحدهای سرمایه گذاری ) پایان دوره

سود خالص  
بازده میانگین سرمایه گذاری: ۱۹: میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال: سود (زیان) خالص  
بازده سرمایه گذاری پایان سال: ۲۰: خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

### یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

## 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. مجوز تاسیس و فعالیت صندوق طی نامه شماره ۱۲۱/۲۸۹۹۱۸ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار تا پایان تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۳ می باشد.
- 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 تحت تملک |
|------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| ۱    | بانک صادرات ایران               | ۴۹۵,۰۰۰                      | ۹۹                    |
| ۲    | شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران | ۵,۰۰۰                        | ۱                     |
|      | جمع:                            | ۵۰۰,۰۰۰                      | ۱۰۰                   |

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

### یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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: میدان آرژانتین- خیابان شهید عماد مغنیه- نبش خیابان ۲۳-شماره ۱- واحد ۷ و ۸- کدپستی: ۱۵۱۳۹۴۴۱۳۹.

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 مالی فاطر که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ با شماره ثبت ۲۳۹۱ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: خیابان وصال شیرازی-بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۱۴.

### **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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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 ۴۰ 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.

## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

### یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

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

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

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

مستدوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :

| ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹      |                      |               |                 |
|------------|-----------------|----------------------|---------------|-----------------|
|            | خالص ارزش فروش  | درصد به کل دارایی ها | بهای تمام شده | بهای تمام شده   |
|            | (ریال)          | (ریال)               | (ریال)        | (ریال)          |
| ۳۳.۹۰٪     | ۱۶۴,۳۶۴,۹۰۲,۳۰۵ | ۱,۱۷۰,۱۷۱,۶۳۰        | ۵۰.۷٪         | ۷۷۲,۱۲۴,۵۶۳,۵۴۸ |
| ۳۳.۹۰٪     | ۱۶۴,۳۶۴,۹۰۲,۳۰۵ | ۱,۱۷۰,۱۷۱,۶۳۰        | ۵۰.۶۷٪        | ۲۷۲,۱۴۴,۵۶۳,۵۴۸ |
|            |                 |                      |               | ۲۵۰,۷۸۱,۱۶۲,۴۲۲ |

بانک ها و موسسات اعتباری

صنعت

۱۳۹۳/۰۹/۳۰

۱۳۹۳/۱۲/۲۹

| توزیل شده     | توزیل شده     | هزینه توزیل  | نرخ توزیل | توزیل نشده    |
|---------------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| ریال          | ریال          | ریال         | درصد      | ریال          |
| ۲,۱۵۲,۵۹۷,۹۷۳ | ۲,۵۹۰,۴۴۶,۷۱۰ | (۱۴,۱۹۴,۳۲۹) | ۷٪        | ۲,۶۰۴,۶۴۰,۹۳۹ |
| ۲,۱۵۲,۵۹۷,۹۷۳ | ۲,۵۹۰,۴۴۶,۷۱۰ | (۱۴,۱۹۴,۳۲۹) |           | ۲,۶۰۴,۶۴۰,۹۳۹ |

سود دریافتی سیرده بانکی

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۷- سایر دارائیهها

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

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج نرم افزار صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۸-۵ امیدنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام که کمتر باشد. بطور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس دو سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

| ۱۳۹۳/۱۲/۲۹           |                         | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰        |                     |                     |                     |
|----------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| مانده در ابتدای دوره | مخارج اضافه شده طی دوره | استهلاك دوره مالی | مانده در پایان دوره | مانده در پایان دوره |                     |
| ریال                 | ریال                    | ریال              | ریال                | ریال                |                     |
| ۴,۷۳۹,۷۳۸            | ۰                       | (۴۰۶,۳۷۴)         | ۴,۳۳۳,۳۶۴           | ۴,۷۳۹,۷۳۸           | مخارج تاسیس         |
| -                    | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰              | (۳,۶۶۷,۶۰۱)       | ۱۱,۳۳۲,۳۹۹          | -                   | مخارج مجامع         |
| ۱۱۸,۴۷۴,۶۰۸          | ۰                       | (۳۴,۲۳۴,۳۸۴)      | ۸۴,۲۴۰,۲۲۴          | ۱۱۸,۴۷۴,۶۰۸         | هزینه های نرم افزار |
| ۱۲۳,۲۱۴,۳۴۶          | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰              | (۳۸,۳۰۸,۳۵۹)      | ۹۹,۹۰۵,۹۸۷          | ۱۲۳,۲۱۴,۳۴۶         |                     |

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازاریگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

#### ۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

| ۱۳۹۳/۰۹/۳۰      | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹      |                                                                     |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|
| ریال            | ریال            |                                                                     |
| ۳۳۲,۷۶۷,۶۸۲,۸۳۱ | ۲۶۲,۲۹۰,۲۶۳,۸۹۱ | بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ - شعبه احمد قنیر |
| ۳۳۲,۷۶۷,۶۸۲,۸۳۱ | ۲۶۲,۲۹۰,۲۶۳,۸۹۱ |                                                                     |

#### ۹- جاری کارگزاران

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

| ۱۳۹۳/۰۹/۳۰       | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹       |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| مانده پایان دوره | مانده پایان دوره | گردش بستانکار    |
| ریال             | ریال             | ریال             |
| (۳۲۴,۵۲۴,۸۷۴)    | ۵,۴۱۳            | (۸۶,۸۴۰,۷۸۵,۰۹۰) |
| (۳۲۴,۵۲۴,۸۷۴)    | ۵,۴۱۳            | (۸۶,۸۴۰,۷۸۵,۰۹۰) |

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

**۱۰- بدهی به ارکان صندوق**

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

| شرح          | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹         | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰         |
|--------------|--------------------|--------------------|
|              | ریال               | ریال               |
| مدیر صندوق   | ۷۶۹,۰۸۵,۸۹۶        | ۳۰۸,۲۸۳,۴۰۶        |
| متولی صندوق  | ۴۳,۴۹۵,۸۳۰         | ۱۶,۸۶۵,۷۳۰         |
| حسابرس صندوق | ۱۷,۴۰۱,۸۹۰         | ۶,۷۴۹,۹۴۰          |
|              | <u>۸۲۹,۹۸۳,۶۱۶</u> | <u>۳۳۱,۸۹۹,۰۷۶</u> |

**۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :**

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

| یادداشت                          | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹         | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰         |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                  | ریال               | ریال               |
| ذخیره کارمزد تصفیه               | ۲۱,۷۴۹,۶۴۹         | ۸,۴۳۴,۶۸۹          |
| هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده | ۹۲,۹۶۰,۲۷۴         | ۱۴۸,۱۶۰,۲۷۴        |
| ۱۱-۱                             | <u>۱۱۴,۷۰۹,۹۲۳</u> | <u>۱۵۶,۵۹۴,۹۶۳</u> |

۱۱-۱ - مبلغ فوق بابت ذخیره هزینه های تاسیس و نگهداری نرم افزار صندوق می باشد .

**۱۲- خالص دارایی ها**

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

| ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |                 | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ |                 |
|------------|-----------------|------------|-----------------|
| تعداد      | مبلغ (ریال)     | تعداد      | مبلغ (ریال)     |
| -          | -               | -          | -               |
| ۵۰۰,۰۰۰    | ۵۳۶,۱۸۰,۴۹۱,۸۱۰ | ۵۰۰,۰۰۰    | ۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲ |
| ۵۰۰,۰۰۰    | ۵۳۶,۱۸۰,۴۹۱,۸۱۰ | ۵۰۰,۰۰۰    | ۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲ |

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردایی گنجینه سپهر صادرات  
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۳- سود فروش اوراق بهادار  
سود حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است :

| دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به | دوره مالی سه ماهه منتهی به | یادداشت       |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------|
| ۱۳۹۳/۰۹/۳۰                          | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹                 |               |
| ریال                                | ریال                       |               |
| ۶.۳۵۲.۰۱۵                           | ۰                          | ۱۳-۱          |
| ۶.۳۵۲.۰۱۵                           | ۰                          | سود فروش سهام |

۱۳-۱- سود (زیان) فروش سهام

| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹                                               | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ | تعداد | شرکت              | ردیف      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|-------------------|-----------|
| بهای فروش ارزش دفتری مالیات کارمزد فروش سود (زیان) تحقق یافته سود (زیان) تحقق یافته | ریال                                  | ریال  | ریال              | ریال      |
| ۰                                                                                   | ۰                                     | ۰     | ۰                 | ۶.۳۵۲.۰۱۵ |
| ۰                                                                                   | ۰                                     | ۰     | ۰                 | ۶.۳۵۲.۰۱۵ |
| ۰                                                                                   | ۰                                     | ۰     | ۰                 | ۶.۳۵۲.۰۱۵ |
| ۰                                                                                   | ۰                                     | ۰     | بانک صادرات ایران | ۱         |

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات  
 یادداشتهای همراه صورتهای مالی-  
 دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

| دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | یادداشت                     |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| ریال                                           | ریال                                  |                             |
| (۲۳,۵۳۵,۴۵۳,۲۶۴)                               | ۲۱,۳۶۳,۴۰۱,۱۲۷                        | ۱۴-۱                        |
| (۲۳,۵۳۵,۴۵۳,۲۶۴)                               | ۲۱,۳۶۳,۴۰۱,۱۲۷                        | سود (زیان) تحقق نیافته سهام |

۱۴-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام

| دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | سود (زیان) تحقق نیافته | سود (زیان) تحقق نیافته | کاربرد فروش       | مالیات فروش     | بهای تمام شده | ارزش بازار  | تعداد | شرکت              | ردیف |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------|-------|-------------------|------|
| ریال                                           | ریال                                  | ریال                   | ریال                   | ریال              | ریال            | ریال          | ریال        |       |                   |      |
| (۲۳,۵۳۵,۴۵۳,۲۶۴)                               | ۲۱,۳۶۳,۴۰۱,۱۲۷                        | (۱,۱۷۰,۱۷۱,۶۳۰)        | (۱,۳۷۳,۴۴۰,۸۸۰)        | (۲۵۰,۷۸۱,۱۶۲,۴۲۳) | ۳۷۴,۶۸۸,۱۷۶,۰۵۹ | ۳۳۶,۶۲۰,۸۹۹   | ۳۳۶,۶۲۰,۸۹۹ | ۱     | بانک صادرات ایران | ۱    |
| (۲۳,۵۳۵,۴۵۳,۲۶۴)                               | ۲۱,۳۶۳,۴۰۱,۱۲۷                        | (۱,۱۷۰,۱۷۱,۶۳۰)        | (۱,۳۷۳,۴۴۰,۸۸۰)        | (۲۵۰,۷۸۱,۱۶۲,۴۲۳) | ۳۷۴,۶۸۸,۱۷۶,۰۵۹ | ۳۳۶,۶۲۰,۸۹۹   | ۳۳۶,۶۲۰,۸۹۹ |       |                   |      |

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

| دوره مالی ۱ ماهه و ۳۷ روزه منتهی به<br>۱۳۹۳/۰۹/۳۰ |                       | دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |                  |                 |
|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| مبلغ سود خالص<br>ریال                             | مبلغ سود خالص<br>ریال | هزینه تنزیل                           | مبلغ سود<br>ریال | نرخ سود<br>درصد |
| ۱۰,۴۶۹,۰۶۰,۴۰۱                                    | ۱۶,۷۸۹,۷۷۵,۰۴۳        | (۱۴,۱۹۴,۲۲۹)                          | ۱۶,۸۰۳,۹۶۹,۳۷۲   | ۷٪              |
| ۱۰,۴۶۹,۰۶۰,۴۰۱                                    | ۱۶,۷۸۹,۷۷۵,۰۴۳        | (۱۴,۱۹۴,۲۲۹)                          | ۱۶,۸۰۳,۹۶۹,۳۷۲   |                 |

سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳

۱۶- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد . اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که به مبلغ ۱۱,۷۹۵,۰۵۷ ریال می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

بادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۷- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

| شرح              | دوره مالی سه ماهه منتهی به | دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به |
|------------------|----------------------------|-------------------------------------|
|                  | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹                 | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰                          |
|                  | ریال                       | ریال                                |
| کارمزد مدیر      | ۴۹۰,۶۰۲,۴۹۰                | ۳۰۸,۲۸۳,۴۰۶                         |
| کارمزد متولی     | ۲۶,۶۳۰,۱۰۰                 | ۱۶,۸۶۵,۷۳۰                          |
| حق الزحمه حسابرس | ۱۰,۶۵۱,۹۵۰                 | ۶,۷۴۹,۹۴۰                           |
|                  | ۵۲۷,۸۸۴,۵۴۰                | ۳۳۱,۸۹۹,۰۷۶                         |

۱۸- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

| شرح                 | دوره مالی سه ماهه منتهی به | دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به |
|---------------------|----------------------------|-------------------------------------|
|                     | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹                 | ۱۳۹۳/۰۹/۳۰                          |
|                     | ریال                       | ریال                                |
| هزینه تصفیه         | ۱۳,۳۱۴,۹۶۰                 | ۸,۴۳۴,۶۸۹                           |
| هزینه های تاسیس     | ۴۰۶,۳۷۴                    | ۲۶۰,۲۶۲                             |
| هزینه های نرم افزار | ۳۴,۳۳۴,۳۸۴                 | ۲۱,۹۲۵,۳۹۲                          |
| هزینه برگزاری مجمع  | ۳,۶۶۷,۶۰۱                  | ۲,۲۶۰,۲۷۴                           |
| هزینه کارمزد بانکی  | ۳۵۰,۰۰۰                    | .                                   |
|                     | ۵۱,۹۷۳,۳۱۹                 | ۳۲,۸۸۰,۶۱۷                          |

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی.

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

| ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ |               | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹   |      | نام           | اشخاص وابسته      |
|------------|---------------|--------------|------|---------------|-------------------|
| درصد       | تعداد واحدهای | نوع واحدهای  | درصد | تعداد واحدهای |                   |
| تملک       | سرمایه گذاری  | سرمایه گذاری | تملک | سرمایه گذاری  |                   |
| ۱          | ۵,۰۰۰         | ممتاز        | ۱    | ۵,۰۰۰         | مدیر صندوق و موسس |
| ۹۹         | ۴۹۵,۰۰۰       | ممتاز        | ۹۹   | ۴۹۵,۰۰۰       | موسس              |
| ۱۰۰        | ۵۰۰,۰۰۰       | ممتاز        | ۱۰۰  | ۵۰۰,۰۰۰       | ممتاز             |
| جمع        |               |              |      |               |                   |

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

| مانده طلب (بدهی) | شرح معامله    |              |                    | نوع وابستگی              | طرف معامله                      |
|------------------|---------------|--------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|
|                  | در پایان دوره | تاریخ معامله | ارزش معامله - ریال | موضوع معامله             |                                 |
| ریال             |               |              |                    | خرید و فروش اوراق بهادار |                                 |
| ۵,۲۱۳            |               | طی دوره      | ۸۶,۱۵۶,۸۲۴,۰۵۷     | مدیر صندوق و موسس        | شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران |

۲۴- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.