



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهرصادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

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 ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵ 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
۹-۱۷	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 ۱۳۹۵/۰۷/۰۷ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

نام و نام خانوادگی
حیدر سلیتی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی
جعفر نایب حقیقی

شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین
متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی	۵	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰	۸۹۶,۵۳۰,۵۷۳,۱۱۸
حساب های دریافتی تجاری	۶	۲,۳۹۱,۴۷۶	۴۰۲,۳۴۷,۲۱۴
سایر دارایی ها	۷	۲۰,۶۳۰,۵۵۲	۱۴۱,۰۴۰,۲۶۴
موجودی نقد و بانک	۸	۳۱۳,۱۳۵,۷۱۱	۶۳,۷۲۱,۳۵۸,۸۹۹
جاری کارگزاران	۹	۰	۱۱۶,۰۱۲,۱۱۹,۲۴۰
جمع دارایی ها		۱,۹۲۶,۴۸۲,۳۱۱,۷۶۹	۱,۰۷۶,۸۰۷,۴۳۸,۷۳۵
پدهی ها			
جاری کارگزاران	۹	۱۰۲,۹۱۴,۱۱۶,۵۳۵	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۰	۹,۲۱۵,۴۱۷,۹۲۸	۳,۲۹۳,۲۰۲,۹۲۴
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۱	۱۰۴,۰۲۲,۰۳۷	۶۷,۶۴۷,۹۱۲
جمع بدهی ها		۱۱۲,۲۳۳,۵۵۶,۵۰۰	۳,۳۶۰,۸۵۰,۸۳۶
خالص دارایی ها	۱۲	۱,۸۱۴,۲۴۸,۷۵۵,۲۶۹	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۳۹۶,۷۹۴	۱,۲۱۹,۸۹۲

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

درآمد ها :	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
یادداشت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۵,۶۱۵,۷۶۳,۸۳۵	۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴	۱۵,۷۱۹,۸۷۹,۵۰۲	(۲۳,۷۰۱,۶۴۵,۰۵۰)
سود سهام	۰	۲۹,۹۸۳,۷۰۷,۹۹۰	۲۹,۹۸۳,۷۰۷,۹۹۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵,۸۶۷,۱۸۷,۶۴۳	۴۸,۳۵۸,۷۵۸,۰۴۷	۵۱,۲۷۴,۰۹۸,۰۱۰
سایر درآمدها	۴,۷۴۹,۳۰۸	۱۱,۷۹۵,۰۵۷	۱۱,۷۹۵,۰۵۷
	۱۵۲,۶۹۹,۲۲۳,۲۸۰	۹۹,۶۸۹,۹۰۴,۴۳۱	۸۱,۱۳۷,۷۱۲,۵۱۸
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۷۲۴,۷۲۵,۵۰۶)	(۳,۲۹۳,۵۶۳,۰۹۶)	(۶,۰۷۰,۶۸۷,۴۱۶)
سایر هزینه ها	(۱۶۶,۶۸۵,۳۳۷)	(۱۵۹,۸۰۵,۸۹۸)	(۲۱۵,۵۴۹,۸۰۵)
سود (زیان) خالص	۱۴۰,۸۰۷,۸۱۲,۴۳۷	۹۶,۲۳۶,۵۳۵,۴۳۷	۷۴,۸۵۱,۴۷۵,۲۹۷
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۹,۷۵%	۶,۰۴%	۴,۷۶%
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد)	۱۷,۷۰%	۱۹,۶۳%	۱۸,۱۶%

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به
۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸۷۹,۹۵۲	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲
۴۱۸,۹۱۴	۴۱۸,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۹,۹۵۲	۳۷۹,۹۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۹,۹۵۲	۳۷۹,۹۵۲,۰۰۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۱۴۰,۸۰۷,۸۱۲,۴۳۷	۰	۹۶,۲۳۶,۵۳۵,۴۳۷	۰	۷۴,۸۵۱,۴۷۵,۲۹۷
۰	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	۰	۱۱۸,۶۴۳,۱۱۲,۶۰۲	۰	۱۲۰,۰۴۷,۷۳۴,۱۶۰
۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۱۴,۲۴۸,۷۵۵,۲۶۹	۸۷۹,۹۵۲	۱,۰۹۴,۸۳۱,۶۴۸,۰۳۹	۸۷۹,۹۵۲	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹

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

سود خالص	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
بازده میانگین سرمایه گذاری ۲۵	
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص	بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره ۲۶
خالص دارایی های دوره	

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جذابی ناپذیر صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

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 .

۱-۲-۱- مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه ۳ سال بوده و تحت شرایط مندرج در ماده ۴۹ اساسنامه آن قابل تمدید می باشد. 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.

۱-۳-۱- هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ اساسنامه به منظور انجام تعهدات بازارگردانی اوراق بهادار مشخص طبق امیدنامه ، بهره گیری از صرفه جویی های ناشی از مقیاس و تامین منافع سرمایه گذاران است .

۱-۱-۴- اطلاع رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مطابق با ماده ۴۴ اساسنامه در تارنمای <http://www.ganjinehsepehrfund.com> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

مجمع صندوق: 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

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

مدیر صندوق: 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: تهران، سعادت آباد، بین میدان کتاب و چهارراه سرو، خیابان سرو غربی، پلاک ۱۱۴، طبقه سوم، واحد ۷ و کدپستی ۱۹۹۸۹۹۴۳۱۱

متولی صندوق: 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 صندوق: 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 ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

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 بازخريد 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 دریافتنی 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 دریافتنی 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 ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

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	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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

۸-۴- 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.

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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

۷- 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 برگراری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده اند و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۲۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ 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 .

مانده در پایان دوره	۱۳۹۵/۰۶/۳۱				مانده در ابتدای دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال	
مخارج تأسیس	۳۰,۷۳۰,۱۴۸	۰	۱,۳۵۵,۶۵۰	۱,۸۱۷,۴۹۸	۳۰,۷۳۰,۱۴۸
مخارج مجامع	(۷۶)	۵,۲۰۸,۰۰۰	۱,۱۷۷,۴۶۲	۴,۰۳۰,۴۶۲	(۷۶)
هزینه های نرم افزار	۱۳۷,۹۶۷,۱۹۲	۰	۱۲۳,۱۸۴,۶۰۰	۱۴,۷۸۲,۵۹۲	۱۳۷,۹۶۷,۱۹۲
	۱۴۱,۰۴۰,۲۶۴	۵,۲۰۸,۰۰۰	۱۲۵,۶۱۷,۷۱۲	۲۰,۶۳۰,۵۵۲	۱۴۱,۰۴۰,۲۶۴

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۶۳,۷۲۱,۳۵۸,۸۹۹	۳۱۳,۱۳۵,۷۱۱
۶۳,۷۲۱,۳۵۸,۸۹۹	۳۱۳,۱۳۵,۷۱۱

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳- شعبه احمد قنبر

۹- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال
۱۱۶,۰۱۳,۱۱۹,۲۴۰	۳,۱۰۹,۶۳۵,۹۴۶,۶۲۶
۱۱۶,۰۱۳,۱۱۹,۲۴۰	۲,۸۹۰,۷۰۹,۷۱۰,۸۵۱
۱۱۶,۰۱۳,۱۱۹,۲۴۰	۳,۱۰۹,۶۳۵,۹۴۶,۶۲۶
۱۱۶,۰۱۳,۱۱۹,۲۴۰	۲,۸۹۰,۷۰۹,۷۱۰,۸۵۱

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال	ریال
	۹,۱۲۸,۰۹۶,۸۶۶	۳,۲۱۴,۸۶۶,۵۳۸
متولی صندوق	۵۵,۵۰۶,۸۲۷	۳۴,۷۱۵,۹۴۲
حسابرس صندوق	۳۱,۸۱۴,۲۳۵	۴۳,۶۲۰,۴۴۴
	<u>۹,۲۱۵,۴۱۷,۹۲۸</u>	<u>۳,۲۹۳,۲۰۲,۹۲۴</u>

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

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

شرح	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال	ریال
	۱۰۴,۰۲۲,۰۳۷	۶۲,۹۶۰,۴۱۲
مالیات تکلیفی	۰	۴,۶۸۷,۵۰۰
	<u>۱۰۴,۰۲۲,۰۳۷</u>	<u>۶۷,۶۴۷,۹۱۲</u>

۱۲- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۵/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۰۹/۳۰		شرح
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)	
۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۷۴۴,۴۰۹,۰۵۵,۲۶۹	۸۲۹,۹۵۲	۱,۰۱۲,۴۵۱,۹۸۷,۸۹۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۵۰,۰۰۰	۶۹,۸۳۹,۷۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۰,۹۹۴,۶۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۱۴,۲۴۸,۷۵۵,۲۶۹	۸۷۹,۹۵۲	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشتهای همراه صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

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

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۹/۳۰
۱۳-۱	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۵,۶۱۵,۷۶۳,۸۳۵	۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱
سود فروش سهام	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۵,۶۱۵,۷۶۳,۸۳۵	۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱

۱۳-۱- سود (زیان) فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۶/۳۱
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۵,۶۱۵,۷۶۳,۸۳۵	۰
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۵,۶۱۵,۷۶۳,۸۳۵	۰
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۵,۶۱۵,۷۶۳,۸۳۵	۰

بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
داداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

دوره مالی نه ماهه		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱			
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱			
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه توزیع	مبلغ سود ریال	نرخ سود درصد
۴۹,۱۹۹,۳۴۶۲۹	۴۸,۳۵۸,۷۵۸,۰۴۷	۹,۴۷۱,۹۴۸,۵۱۵	(۸,۰۴۷)	۹,۴۷۱,۹۵۶,۵۶۲	۱۷,۹۰٪
۲۰,۷۴۰,۷۸۳,۳۸۱	-	۶,۳۹۵,۲۳۹,۱۲۸	(۶,۷۲۴)	۶,۳۹۵,۲۴۵,۸۶۲	۱۷,۷۵٪
۵۱,۳۷۴,۰۹۸,۰۱۰	۴۸,۳۵۸,۷۵۸,۰۴۷	۱۵,۸۶۷,۱۸۷,۶۴۳	(۱۴,۷۸۱)	۱۵,۸۶۷,۳۰۲,۴۲۴	

۱۷- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش توزیع شده و ارزش اسمی درآمد، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که به مبلغ ۴,۷۴۹,۳۰۸ ریال می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۱۱,۶۱۳,۱۰۱,۵۶۶	ریال ۳,۱۷۸,۵۱۷,۹۵۳	ریال ۵,۹۱۸,۰۱۴,۹۸۳
کارمزد متولی	۷۹,۸۳۰,۱۴۹	۸۲,۱۷۵,۲۸۹	۱۰۹,۰۵۱,۹۸۹
حق الزحمه حسابرس	۳۱,۷۹۳,۷۹۱	۳۲,۸۶۹,۸۵۴	۴۳,۶۲۰,۴۴۴
	۱۱,۷۲۴,۷۲۵,۵۰۶	۳,۲۹۳,۵۶۳,۰۹۶	۶,۰۷۰,۶۸۷,۴۱۶

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه	ریال ۴۱,۰۶۱,۶۲۵	ریال ۴۱,۰۸۷,۳۷۳	ریال ۵۴,۵۲۵,۷۲۳
هزینه های تاسیس	۱,۲۵۵,۶۵۰	۱,۲۵۵,۶۵۰	۱,۶۶۶,۵۹۰
هزینه های نرم افزار	۱۲۳,۱۸۴,۶۰۰	۱۰۵,۷۸۰,۴۰۰	۱۴۴,۰۰۷,۴۱۶
هزینه برگزاری مجمع	۱,۱۷۷,۴۶۲	۱۱,۳۳۲,۴۷۵	۱۵,۰۰۰,۰۷۶
هزینه کارمزد بانکی	۶,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
	۱۶۶,۶۸۵,۳۳۷	۱۵۹,۸۰۵,۸۹۸	۲۱۵,۵۴۹,۸۰۵

۲۰- تعدیلات

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	۱۱۸,۶۴۳,۱۱۲,۶۰۲	۱۲۰,۰۴۷,۷۳۴,۱۶۰	
۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	۱۱۸,۶۴۳,۱۱۲,۶۰۲	۱۲۰,۰۴۷,۷۳۴,۱۶۰	

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

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۵

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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۴/۰۹/۳۰			۱۳۹۵/۰۶/۳۱					
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تملک	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	نوع وابستگی	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۰.۵۷	۵,۰۰۰	ممتاز	۱	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس		
۵.۱۱	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۳	۴۵,۰۰۰	ممتاز			
۹۴.۳۲	۸۲۹,۹۵۲	عادی	۹۶	۱,۳۹۸,۸۶۶	عادی	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۱۰۰	۸۷۹,۹۵۲	عادی و ممتاز	۱۰۰	۱,۳۴۸,۸۶۶	عادی و ممتاز	جمع		

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) به شرکت کارگزاری ۹۵/۰۳/۳۱		شرح معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله	خرید اوراق بهادار	فروش اوراق	مدیر صندوق، کارگزار و موسس		شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
۱۰۲,۹۱۴,۱۱۴,۵۳۵	۲,۱۳۱,۱۴۴,۷۵۲	طی دوره مالی ۹ ماهه منتهی به	(۱,۳۶۰,۶۷۶,۵۶۹)				
(۹,۱۲۸,۰۹۶,۸۶۶)	۹۵/۰۶/۳۱		۱۱,۶۱۳,۱۰۱,۵۶۶	کاربرد مدیر صندوق			

معامله با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۸ صورتهای مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۰ صورتهای مالی می باشد.
۲۴- 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 افشاء در یادداشت های همراه باشند، وجود نداشته است.