



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای دوره میانی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره میانی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 میانی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ 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 برگزیده 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 ۱۳۹۶/۰۷/۰۳ 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

جعفر نائیج حقیقی

شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجه سبهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۶	۱,۹۲۶,۲۱۵,۷۹۱,۸۰۹	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰
حسابهای دریافتنی تجاری	۷	۱,۲۱۹,۱۶۳	۴,۳۱۲,۵۵۷
سایر داراییها	۸	۱۸,۹۹۰,۰۰۰	۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸
موجودی نقد و بانک	۹	۲۷۵,۴۸۳,۹۲۹	۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸
جمع دارایی ها		۱,۹۲۶,۵۱۱,۴۸۴,۹۰۱	۱,۹۲۶,۶۳۴,۹۱۵,۷۶۳
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۱۲۶,۲۰۳,۷۲۰,۹۵۷	۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۲۸,۷۸۱,۲۵۷,۴۰۵	۱۴,۱۸۴,۶۴۰,۰۲۸
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۵۸,۴۹۶,۴۲۳	۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷
جمع پدهی ها		۱۵۵,۱۴۳,۴۷۴,۷۸۵	۱۲۴,۹۴۱,۸۲۴,۲۲۸
خالص دارایی ها	۱۳	۱,۷۷۱,۳۶۸,۰۱۰,۱۱۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۳۶۳,۷۸۰	۱,۳۸۷,۱۲۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

درآمد ها :	یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۶۹,۶۳۷,۷۷۹	۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴	۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۳۲,۹۱۹,۰۳۰	۱۵,۸۶۷,۱۸۷,۶۴۳	۱۵,۸۸۲,۵۳۱,۶۰۱
سایر درآمدها	۱۷	۳۴,۴۵۰	۴,۷۴۹,۳۰۸	۴,۷۴۹,۳۰۸
		۱۰۲,۵۹۱,۲۵۹	۱۵۲,۶۹۹,۲۲۳,۲۸۰	۱۵۲,۷۱۴,۵۶۷,۲۳۸
هزینه ها :				
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۴,۶۷۷,۰۸۶,۹۱۰)	(۱۱,۷۲۴,۷۲۵,۵۰۶)	(۱۶,۵۰۸,۶۴۷,۶۰۶)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۵,۷۵۰,۵۸۵,۷۶۸)	(۱۶۶,۶۸۵,۳۳۷)	(۷,۹۵۳,۷۷۰,۹۳۹)
سود (زیان) خالص		(۳۰,۳۲۵,۰۸۱,۴۱۹)	۱۴۰,۸۰۷,۸۱۲,۴۲۷	۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		(۰.۸)	۹.۷۵٪	۹.۷۵٪
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲		(۲)	۱۷.۷۰٪	۱۷.۷۰٪

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال
۱,۲۹۸,۸۶۶	۸۷۹,۹۵۲	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹
۰	۴۱۸,۹۱۴	۴۱۸,۹۱۴
۰	۰	۰
۰	۰	۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳
۰	۰	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳
۱,۷۷۱,۳۶۸,۰۱۰,۱۱۶	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵

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 (زیان) خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱

تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص
خالص دارایی های دوره

بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره ۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 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

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 ۱۰- 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 قصر (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 سهم.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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 ۵۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

۵-۴- **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.

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

۷-۴- **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 ماه ۱۳۹۶

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.

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 چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمیگردد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

لاداشتهای همراه صورتهای مالی-

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰				۱۳۹۶/۰۶/۳۱				صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	(ریال)	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	(ریال)	
	(ریال)	(ریال)		(ریال)	(ریال)		(ریال)	
۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۰۳۰	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۴.۶۸۹	۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۳۱۵.۷۹۱.۸۰۹	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۸.۵۵۹			
۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۰۳۰	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۴.۶۸۹	۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۳۱۵.۷۹۱.۸۰۹	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۸.۵۵۹	بانک ها و موسسات اعتباری		

بانک ها و موسسات اعتباری

۷- حسابهای دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		نرخ تنزیل درصد	تنزیل نشده ریال
تنزیل شده ریال	تنزیل شده ریال	هزینه تنزیل ریال	تنزیل شده ریال		
۱.۷۲۵.۶۹۱	۹۹۹.۹۲۸	(۲.۷۴۰)	۱۰	۱۰۰۴.۶۶۸	سود دریافتی سروده نوزد بانک صادرات شعبه احمده قسیر شماره حساب ۰۳۱۱۸۹۹۸۱۰۰۴
۲.۵۸۶.۸۶۶	۲۱۹.۲۳۵	(۱.۳۲۱)	۱۰	۳۳۰.۵۵۶	سود دریافتی سروده نوزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۳۱۲۱۲۸۵۰۰۶
۴.۳۱۲.۵۵۷	۱.۲۱۹.۱۶۳	(۴.۰۶۱)		۱.۲۲۳.۲۲۴	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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. بر اساس ماده ۲۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق با ظرف ۳ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزه 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 روزه مستهلک می شود .

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مخارج ابتدای دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۴۰۶,۵۵۸	۱۴۶,۳۴۲	۱,۲۶۰,۳۱۶	*	۱,۴۰۶,۵۵۸	مخارج تأسیس
(۸۱)	۲,۰۹۳,۶۵۵	۳,۸۵۸,۳۴۵	۵,۹۵۲,۰۰۰	(۸۱)	مخارج مجامع
۱۵۶,۴۸۴,۱۱۱	۱۶,۷۵۰,۰۰۳	۱۳۹,۷۳۴,۱۰۸	*	۱۵۶,۴۸۴,۱۱۱	مخارج نرم افزار
۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	۱۸,۹۹۰,۰۰۰	۱۴۴,۸۵۲,۶۶۹	۵,۹۵۲,۰۰۰	۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	

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

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۷۷,۳۸۲,۴۷۰	۱۳۹,۸۱۶,۴۷۰
۱۴۹,۳۷۶,۱۱۸	۱۳۵,۶۶۷,۴۵۹
۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸	۲۷۵,۴۸۳,۹۲۹

بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۳- شعبه سرو غربی
بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶- شعبه مستقل مرکزی

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱
مانده پایان سال / دوره	مانده پایان سال / دوره
ریال	ریال
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۲۶,۳۰۳,۷۲۰,۹۵۷)
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۲۶,۳۰۳,۷۲۰,۹۵۷)
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۲۶,۳۰۳,۷۲۰,۹۵۷)

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 ماه ۱۳۹۶

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال	ریال
	۲۸,۶۲۷,۷۳۵,۲۸۴	۱۴,۰۶۲,۷۹۸,۳۸۶
متولی صندوق	۷۵,۲۳۸,۲۶۱	۸۰,۱۶۴,۳۹۷
حسابرس صندوق	۷۸,۲۸۳,۸۶۰	۴۱,۶۷۷,۲۴۵
	<u>۲۸,۷۸۱,۲۵۷,۴۰۵</u>	<u>۱۴,۱۸۴,۶۴۰,۰۲۸</u>

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

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

شرح	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال	ریال
	۱۵۸,۴۹۶,۴۲۳	۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷
	<u>۱۵۸,۴۹۶,۴۲۳</u>	<u>۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷</u>

۱۳- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۵/۰۹/۳۰		شرح
تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)	
۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۷۰۳,۱۷۹,۰۱۰,۱۱۶	۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۷۳۲,۳۳۶,۶۹۱,۵۳۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۵۰,۰۰۰	۶۸,۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۹,۳۵۶,۴۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۱,۲۹۸,۸۶۶</u>	<u>۱,۷۷۱,۳۶۸,۰۱۰,۱۱۶</u>	<u>۱,۲۹۸,۸۶۶</u>	<u>۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵</u>	

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

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است :

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
۱۴-۱	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵
سود (زیان) فروش سهام	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵

۱۴-۱- سود (زیان) فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی، گنجینه سپهر صادرات
یادداشتهای همراه صورتیابی، مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱	یادداشت	سود (زیان) تحقق نیافته سهام
ریال	ریال	ریال	۱۵-۱	
۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۶۹.۶۳۷.۷۷۹		
۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۶۹.۶۳۷.۷۷۹		

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۶/۳۱	سود(زیان) تحقق نیافته	عایات فروش	کارود فروش	ارزش فیزی	ارزش بازار	تعداد	شرکت	ردیف
سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۶۹.۶۳۷.۷۷۹	۰	۸.۱۶۶.۹۶۰.۱۳۶	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۷.۹۰۰	۱.۹۳۴.۳۸۲.۷۵۵.۸۰۵	۱.۹۳۴.۷۵۸.۹۶۱	بانک صادرات ایران	۱
۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	۶۹.۶۳۷.۷۷۹	۰	۸.۱۶۶.۹۶۰.۱۳۶	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۷.۹۰۰	۱.۹۳۴.۳۸۲.۷۵۵.۸۰۵	۱.۹۳۴.۷۵۸.۹۶۱		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۹/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۶/۳۱			
		مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	نرخ سود درصد
۹,۳۷۹,۳۲۸,۷۵۵	۹,۳۷۱,۹۴۸,۵۱۵	۱۸,۲۵۳,۰۴۳	(۲,۷۴۰)	۱۸,۲۵۵,۷۸۳	۱۰٪
۶,۴۰۳,۳۰۲,۸۴۶	۶,۳۹۵,۳۳۹,۱۲۸	۱۴,۶۶۵,۹۸۷	(۱,۳۲۱)	۱۴,۶۶۷,۳۰۸	۱۰٪
۱۵,۸۸۲,۵۳۱,۶۰۱	۱۵,۸۶۷,۱۸۷,۶۴۳	۳۲,۹۱۹,۰۳۰	(۴,۰۶۱)	۳۲,۹۲۳,۰۹۱	

۱۷- 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 هلی بانکی است که به مبلغ ۲۴,۴۵۰ ریال می باشد.

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 هلی بانکی است که به مبلغ ۲,۷۴۹,۳۰۸ ریال می باشد.

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 هلی بانکی است که به مبلغ ۲,۷۴۹,۳۰۸ ریال می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
کارمزد مدیر	ریال ۱۴,۵۶۴,۸۶۳,۷۴۷	ریال ۱۱,۶۱۳,۱۰۱,۵۶۶	ریال ۱۶,۳۶۲,۵۰۳,۰۸۶
کارمزد متولی	۷۵,۶۱۶,۵۴۸	۷۹,۸۳۰,۱۴۹	۱۰۴,۴۸۷,۷۱۹
حق الزحمه حسابرس	۳۶,۶۰۶,۶۱۵	۳۱,۷۹۳,۷۹۱	۴۱,۶۵۶,۸۰۱
	۱۴,۶۷۷,۰۸۶,۹۱۰	۱۱,۷۲۴,۷۲۵,۵۰۶	۱۶,۵۰۸,۶۴۷,۶۰۶

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
هزینه تصفیه		۴۱,۰۳۶,۰۳۶	۴۱,۰۶۱,۶۲۵	۵۴,۴۹۹,۹۷۵
هزینه های تاسیس		۱,۲۶۰,۲۱۶	۱,۲۵۵,۶۵۰	۱,۶۶۶,۵۹۰
هزینه های نرم افزار		۱۳۹,۷۳۴,۱۰۸	۱۳۳,۱۸۴,۶۰۰	۱۶۶,۷۸۳,۰۸۱
هزینه برگزاری مجمع		۳,۸۵۸,۲۶۴	۱,۱۷۷,۴۶۲	۵,۲۰۸,۰۰۵
هزینه تسهیلات مالی	۱۹-۱	۱۵,۵۶۳,۹۹۷,۱۴۴	۰	۷,۷۲۵,۶۰۷,۲۷۸
هزینه کارمزد بانکی		۷۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
		۱۵,۷۵۰,۵۸۵,۷۶۸	۱۶۶,۶۸۵,۳۳۷	۷,۹۵۳,۷۷۰,۹۲۹

۱۹-۱- 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 تصفیه آن به تعویق افتاده و مکاتبات لازم با بانک صادرات ایران درخصوص تصفیه مبلغ تسهیلات در حال انجام است.

۲۰- تعدیلات

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	ریال
	۰	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳
	۰	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳

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

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		نام	انشخاص وابسته
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای		
درصد	نوع واحدهای	نوع واحدهای	سرمایه گذاری	نوع وابستگی	
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری		
۱	ممتاز	۱	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	مدیر و موسس
۳	ممتاز	۳	ممتاز	موسس	موسس
۹۶	عادی	۹۶	عادی		
۱۰۰	عادی و ممتاز	۱۰۰	عادی و ممتاز	جمع	

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) به شرکت کارگزاری ۹۶/۰۶/۳۱	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال		
(۱۲۶,۳۰۳,۷۲۰,۹۵۷)	طی دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۲,۱۳۱,۱۴۴,۷۵۲	خرید اوراق بهادار	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
		(۱,۲۶۰,۵۷۶,۵۶۹)	فروش اوراق	
		۱۵,۵۶۳,۹۹۷,۱۴۴	دریافت تسهیلات مالی	
(۲۸,۶۲۷,۷۳۵,۲۸۴)		۱۴,۵۶۴,۸۶۳,۷۴۷	مدیر صندوق، کارگزار و موسس	

معامله 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.

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 باشد، وجود نداشته است .