



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت‌های مالی حسابرسی نشده

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

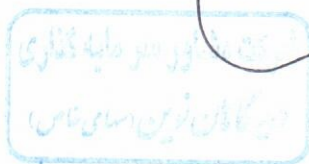
نام و نام خانوادگی
مهدی کباری

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 گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی	۶	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰
حساب های دریافتی تجاری	۷	۱,۱۶۳,۵۶۱	۴,۳۱۲,۵۵۷
سایر دارایی ها	۸	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸
موجودی نقد و بانک	۹	۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸	۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸
جمع دارایی ها		۱,۹۲۷,۱۰۲,۸۶۹,۹۷۱	۱,۹۲۶,۶۳۴,۹۱۵,۷۶۳
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷	۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱	۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳	۱۴,۱۸۴,۶۴۰,۰۲۸
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۲	۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳	۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷
جمع بدهی ها		۱۶۵,۹۲۹,۸۲۷,۰۷۳	۱۲۴,۹۴۱,۸۲۴,۲۲۸
خالص دارایی ها	۱۳	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱,۳۵۶,۴۹۰	۱,۳۸۷,۱۲۸

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

درآمد ها :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹	۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴
سود اوراق بهادار با درآمدهای ثابت یا علی الحساب	۱۶	۳۹,۹۵۲,۴۲۷	۱۵,۸۸۲,۵۳۱,۶۰۱
سایر درآمدها	۱۷	۳۴,۴۵۰	۴,۷۴۹,۳۰۸
		۵۵۸,۴۰۱,۴۵۶	۱۵۲,۷۱۴,۵۶۷,۲۳۸
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸)	(۱۶,۵۰۸,۶۴۷,۶۰۶)
سایر هزینه ها	۱۹	(۳۰,۸۸۶,۷۴۸,۹۸۵)	(۷,۹۵۳,۷۷۰,۹۳۹)
سود (زیان) خالص		(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)	۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱	(۱.۱)	۹.۷۵٪	
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد) ۲	(۲)	۱۷.۷۰٪	

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال / دوره	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۸۷۹,۹۵۲	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹	۴۱۸,۹۱۴	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)	۰	۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	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	-	بازده میانگین سرمایه گذاری ۱
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده		
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص	-	بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره ۲
خالص دارایی های دوره		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 .

۱-۱-۲- 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 ۱۲۲/۲۸۴۹۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۷ با تمدید فعالیت صندوق به مدت شش ماه تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۳ 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 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

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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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: بزرگراه صدر-جلوار کاوه شمالی-نبش 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 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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 پرداختنی تجاری: خرید اقساطی اوراق بهادار عمده ترین بخش حساب های پرداختنی 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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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.

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

ر- 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 :

۱۳۹۵/۹/۳۰		۱۳۹۶/۹/۳۰		صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	درصد به کل دارایی ها	
۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۰۳۰	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۴.۶۸۹	۹۹.۹۸٪	بانک ها و موسسات اعتباری
۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۰۳۰	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۴.۶۸۹	۹۹.۹۸٪	

۷- حسابهای دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۵/۹/۳۰		۱۳۹۶/۹/۳۰		توزیع نشده ریال
توزیع شده ریال	توزیع نشده ریال	توزیع شده ریال	توزیع نشده ریال	
۱.۷۲۵.۶۹۱	۸۲۲.۹۹۸	(۲.۲۵۵)	۱۰	۸۲۵.۲۵۳
۲.۵۸۶.۸۶۶	۳۴۰.۵۶۳	(۲.۰۵۳)	۱۰	۳۴۲.۶۱۶
۴.۳۱۲.۵۵۷	۱.۱۶۳.۵۶۱	(۴.۳۰۸)		۱.۱۶۷.۸۶۹

سود دریافتی سپرده زرد بانک صادرات شعبه احمد قنبر شماره حساب ۰۲۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳

سود دریافتی سپرده زرد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۲۱۲۱۲۲۸۵۰۰۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۸- 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 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 .

	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مخارج در ابتدای دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۴۰۶,۵۵۸	*	۱,۴۰۶,۵۵۸	*	۱,۴۰۶,۵۵۸	مخارج تأسیس
(۸۱)	(۱۵۹)	۵,۹۵۲,۰۷۸	۵,۹۵۲,۰۰۰	(۸۱)	مخارج مجامع
۱۵۶,۴۸۴,۱۱۱	۱۵۴,۵۶۵,۰۳۲	۱۸۵,۰۳۹,۰۷۹	۱۸۳,۱۲۰,۰۰۰	۱۵۶,۴۸۴,۱۱۱	مخارج نرم افزار
۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۱۹۲,۳۹۷,۷۱۵	۱۸۹,۰۷۲,۰۰۰	۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی-

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۹/۳۰	۱۳۹۶/۹/۳۰
ریال	ریال
۱۷۷,۳۸۲,۴۷۰	۱۴۳,۴۹۴,۸۹۱
۱۴۹,۳۷۶,۱۱۸	۱۳۹,۰۷۸,۰۳۷
۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸	۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸
	بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۳- شعبه سرو غربی
	بانک صادرات ایران- سپرده کوتاه مدت ۰۲۲۲۲۲۲۸۵۰۰۶- 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:

۱۳۹۵/۹/۳۰		۱۳۹۶/۹/۳۰		
مانده پایان سال / دوره	ریال	گردش بستکار	گردش بندکار	مانده اول سال / دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	۵۲۰,۷۱۷,۵۵۹,۵۰۳	۵۰۰,۰۷۸,۳۴۵,۸۹۹	(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۳۱,۳۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	۵۲۰,۷۱۷,۵۵۹,۵۰۳	۵۰۰,۰۷۸,۳۴۵,۸۹۹	(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال	ریال
	۳۳,۵۶۱,۲۶۴,۵۶۲	۱۴,۰۶۲,۷۹۸,۳۸۶
متولی صندوق	۹۹,۸۹۵,۸۳۱	۸۰,۱۶۴,۳۹۷
حسابرس صندوق	۹۱,۶۷۷,۲۱۰	۴۱,۶۷۷,۲۴۵
	<u>۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳</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	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال	ریال
	۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳	۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷
	<u>۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳</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 :

شرح	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
	تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۶۹۴,۰۷۴,۶۹۶,۸۹۸	۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۷۳۲,۳۳۶,۶۹۱,۵۳۵
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۶۷,۸۲۴,۵۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۹,۳۵۶,۴۰۰,۰۰۰
	<u>۱,۲۹۸,۸۶۶</u>	<u>۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸</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
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

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

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

۱۴-۱- سود (زیان) فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	شرکت
سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	تعداد سهام
۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۰
۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۰
۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۰

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

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود(زیان) تحقق نیافته سهام	یادداشت		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به	
	۱۳۹۶/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به	
سود(زیان) تحقق نیافته سهام			ریال		ریال	
	۱۵-۱		۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹		۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴	
			۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹		۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴	

۱۵-۱- سود(زیان) تحقق نیافته سهام

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به				شرکت	ردیف				
۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۹/۳۰									
سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	سود(زیان) تحقق نیافته	ریال	مالیات فروش	کارمزد فروش	ارزش افزوده	ریال	تعداد			
ریال		ریال		ریال		ریال					
۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴		۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹		۷,۷۱۸,۱۸۷,۱۹۶		۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰		۱,۹۳۴,۳۸۲,۷۵۵,۸۰۵	۱,۹۲۴,۷۵۵,۹۶۱	بانک صادرات ایران	۱
۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴		۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹		۰	۷,۷۱۸,۱۸۷,۱۹۶	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰		۱,۹۳۴,۳۸۲,۷۵۵,۸۰۵	۱,۹۲۴,۷۵۵,۹۶۱		

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی-

برای سال منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سود	نرخ سود درصد
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود ریال	
۹,۴۷۹,۳۲۸,۷۵۵	۲۱,۷۵۴,۵۳۴	(۳,۳۵۵)	۱۰٪
۶,۴۰۳,۳۰۳,۸۴۶	۱۸,۱۹۷,۸۹۳	(۳,۰۵۳)	۱۰٪
۱۵,۸۸۲,۵۲۱,۶۰۱	۳۹,۹۵۲,۴۲۷	(۴,۳۰۸)	۳۹,۹۵۶,۷۳۵

۱۷- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمدهای ناشی از تفاوت بین ارزش تئوری شده و ارزش اسمی درآمدها، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که به مبلغ ۳۴۴۵۰ ریال می باشد.

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
کارمزد مدیر	۱۹,۳۱۵,۲۷۳,۰۲۵	۱۶,۳۶۲,۵۰۳,۰۸۶
کارمزد متولی	۱۰۰,۲۷۴,۱۱۸	۱۰۴,۴۸۷,۷۱۹
حق الزحمه حسابرس	۴۹,۹۹۹,۹۶۵	۴۱,۶۵۶,۸۰۱
	۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸	۱۶,۵۰۸,۶۴۷,۶۰۶

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
هزینه تصفیه		۵۴,۴۳۷,۶۶۶	۵۴,۴۹۹,۹۷۵
هزینه های تاسیس		۱,۴۰۶,۵۵۸	۱,۶۶۶,۵۹۰
هزینه های نرم افزار		۱۸۵,۰۳۹,۰۷۹	۱۶۶,۷۸۳,۰۸۱
هزینه برگزاری مجمع		۵,۹۵۲,۰۷۸	۵,۲۰۸,۰۰۵
هزینه تسهیلات مالی	۱۹-۱	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴	۷,۷۲۵,۶۰۷,۲۷۸
هزینه کارمزد بانکی		۷۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰
		۲۰,۸۸۶,۷۴۸,۹۸۵	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

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	*	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳
	*	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

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

۳۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۹/۳۰		نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای		
درصد	نوع واحدهای	درصد	نوع واحدهای	نوع وابستگی	
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	مدیر صندوق و موسس	مدیر و موسس
۰.۳۹	ممتاز	۰.۳۹	ممتاز	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	موسس
۳.۴۶	ممتاز	۳.۴۶	ممتاز		
۹۶.۵	عادی	۹۶.۵	عادی	بانک صادرات ایران	موسس
۱۰۰.۳۵	عادی و ممتاز	۱۰۰	عادی و ممتاز	جمع	

۳۳- 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	موضوع معامله		
			خرید اوراق بهادار فروش اوراق دریافت تسهیلات مالی کاربرد مدیر صندوق		
(۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	سال مالی منتهی ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ به	۰	۰	مدیر صندوق، کارگزار و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
		۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴			
(۳۳,۵۶۱,۳۶۴,۵۶۲)		۱۹,۳۱۵,۲۷۳,۰۲۵			

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.
۳۴- 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 .