

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۲ الی ۱۷	صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر



خیابان وصال شیرازی _ بزرگمهر غربی _ کوی اسکو _ پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com

شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۴ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق سرمایه گذاری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش نماید.



اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنچینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵) همانگونه که در یادداشت توضیحی شماره ۱۰ صورتهای مالی آمده است، مطالبات کارگزاری از صندوق بابت معاملات انجام شده در سنوات قبل و هزینه تأمین مالی اعتبار تخصیص داده شده توسط کارگزاری تا پایان سال مالی، مبلغ ۱۳۱ ۲۷۹ میلیون ریال (سال قبل ۱۱۰ ۶۴۰ میلیون ریال) می باشد که به علت بسته بودن نماد بانک صادرات تسویه از این بابت صورت نگرفته است. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) همزمان با فروش اوراق بهادار موضوع سرمایه گذاری در طی سال، مانده سود (زیان) تحقق نیافته آنها به سرفصل سود و زیان فروش منتقل نشده است. این مورد ناشی از ضعف سیستم نرم افزار مورد استفاده صندوق می باشد.

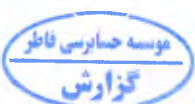
۷) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	ماده ۵۳ و ۵۴ اساسنامه	عدم رعایت سقف تسهیلات مالی دریافتی به میزان حداکثر ۵ درصد خالص ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری	-

۸) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۹) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با استثنای موارد مندرج در بندهای ۶ و ۷ به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۱۰) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.





گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

(۱۱) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۳ دی ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

حلیمه خاتون موصلی محمد رضا نادریان

شماره عضویت: ۸۰۰۷۸۶ شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹



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.

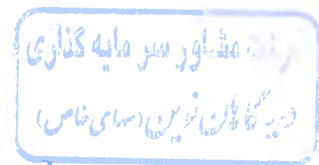
شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها
	یادداشتهای توضیحی
۴	الف) تاریخچه فعالیت صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

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 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 ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء _____ نام و نام خانوادگی _____ شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
مهدی کباری _____ مدیر صندوق



امضاء _____ نام و نام خانوادگی _____ شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین
جعفر نایج حقیقی _____ متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۶	سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی
۴,۳۱۲,۵۵۷	۱,۱۶۳,۵۶۱	۷	حسابهای دریافتی تجاری
۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	۱۵۴,۵۶۴,۸۷۳	۸	سایر داراییها
۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸	۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸	۹	موجودی نقد و بانک
۱,۹۲۶,۶۳۴,۹۱۵,۷۶۳	۱,۹۲۷,۱۰۲,۸۶۹,۹۷۱		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳	۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷	۱۰	جاری کارگزاران
۱۴,۱۸۴,۶۴۰,۰۲۸	۳۳,۷۵۲,۸۳۷,۶۰۳	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷	۱۷۱,۸۹۸,۰۵۳	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱۲۴,۹۴۱,۸۲۴,۲۲۸	۱۶۵,۲۰۳,۶۷۳,۰۷۳		جمع بدهی ها
۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱۳	خالص دارایی ها
۱,۳۸۷,۱۲۸	۱,۳۵۶,۴۹۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای 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	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	*
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۷۰,۱۱۰,۹۱۳,۸۱۴	۵۱۸,۴۱۴,۵۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۵,۸۸۲,۵۳۱,۶۰۱	۳۹,۹۵۲,۴۲۷
سایر درآمدها	۱۷	۴,۷۴۹,۳۰۸	۳۴,۴۵۰
		۱۵۲,۷۱۴,۵۶۷,۲۳۸	۵۵۸,۴۰۱,۴۵۶
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۶,۵۰۸,۶۴۷,۶۰۶)	(۱۹,۴۶۵,۵۴۷,۱۰۸)
سایر هزینه ها	۱۹	(۷,۹۵۳,۷۷۰,۹۲۹)	(۲۰,۸۸۶,۷۴۸,۹۸۵)
سود (زیان) خالص		۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱		۹.۷۵	(۱.۱)
بازده سرمایه گذاری سال (درصد) ۲		۱۷.۷۰	(۲)

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹	۸۷۹,۹۵۲	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹	۸۷۹,۹۵۲	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵
۴۱۸,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۸,۹۱۴	*	۴۱۸,۹۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۸,۹۱۴	*
*	*	*	*	*	*
۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳	*	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)	۱۲۸,۲۵۲,۱۴۸,۷۰۳	*	(۳۹,۷۹۳,۸۹۴,۶۳۷)
۱۸۱,۰۰۸,۰۳۵۴,۹۳۳	*	*	۱۸۱,۰۰۸,۰۳۵۴,۹۳۳	*	*
۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱,۲۹۸,۸۶۶	۱,۷۶۱,۸۹۹,۱۹۶,۸۹۸

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

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره ۲

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

خالص دارایی های پایان سال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

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.ganjinehsephrfund.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

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-بلوار 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 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

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 باز خرید 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

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 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

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 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

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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		۱۳۹۶/۰۹/۳۰		صنعت	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	(ریال)	(ریال)		(ریال)	(ریال)
۹۹.۹۸%	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹	۹۹.۹۸%	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹
۹۹.۹۸%	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹	۹۹.۹۸%	۱,۹۲۶,۶۶۴,۵۶۸,۶۰۹	۱,۸۹۷,۹۸۰,۳۹۴,۶۸۹

بانک ها و موسسات اعتباری

۷- حسابهای دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۶/۰۹/۳۰		سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه احمد قصیر شماره حساب ۰۲۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳	
تنزیل شده	تنزیل نشده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه مستقل مرکزی شماره حساب ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
ریال	ریال	ریال	درصد	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	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 ۳۲ اساسنامه مخارج تاسیس 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	مانده در ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۴۰۶,۵۵۸	۰	۱,۴۰۶,۵۵۸	۰	۱,۴۰۶,۵۵۸	مخارج تاسیس
(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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۱۷۷,۲۸۲,۴۷۰	۱۴۳,۴۹۴,۸۹۱
۱۴۹,۲۷۶,۱۱۸	۱۳۹,۰۷۸,۰۳۷
۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸	۲۸۲,۵۷۲,۹۲۸

بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ - شعبه سرو غربی

بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶ - 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:

مانده پایان سال / دوره	مانده پایان سال / دوره	گردش پستانکار	گردش بدهکار	مانده اول سال / دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴	۰	(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	(۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴	۰	(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

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 پرداختی و ذخایر :

سایر حسابهای پرداختی 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است :

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
۱۴-۱ سود (زیان) فروش سهام	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵
	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	تعداد سهام	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد فروش ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال
بانک صادرات ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵
	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته سهام	۵۱۸.۴۱۴.۵۷۹	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴
	۵۱۸.۴۱۴.۵۷۹	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴

۱۵-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام

ردیف	شرکت	تعداد	ارزش بازار		ارزش دفتری	کارمزد فروش	مخارج فروش	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
			ریال	ریال					
			ریال	ریال					
۱	بانک صادرات ایران	۱.۹۲۴.۷۵۸.۹۶۱	۱.۹۲۴.۳۸۲.۷۵۵.۸۰۵	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۰۳۰	۷.۷۱۸.۱۸۷.۱۹۶	۰	۵۱۸.۴۱۴.۵۷۹	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	
		۱.۹۲۴.۷۵۸.۹۶۱	۱.۹۲۴.۳۸۲.۷۵۵.۸۰۵	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۰۳۰	۷.۷۱۸.۱۸۷.۱۹۶	۰	۵۱۸.۴۱۴.۵۷۹	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	

توضیح اینکه با توجه به بسته بودن تباد و بصادر سود و زیان تحقق نیافته ناشی از تغییر کارمزد می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجه سپهر صادرات

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۶- 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			نرخ سود درصد	
مبلغ سود خالص ریال	مبلغ سود خالص ریال	هزینه تنزیل	مبلغ سود ریال		
۹,۴۷۹,۲۲۸,۷۵۵	۲۱,۷۵۴,۵۳۴	(۲,۲۵۵)	۲۱,۷۵۶,۷۸۹	۱۰٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۶,۴۰۳,۳۰۲,۸۴۶	۱۸,۱۹۷,۸۹۳	(۲,۰۵۳)	۱۸,۱۹۹,۹۴۶	۱۰٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۶۲۱۲۲۱۲۲۸۵۰۰۶
۱۵,۸۸۲,۵۳۱,۶۰۱	۳۹,۹۵۲,۴۲۷	(۴,۳۰۸)	۳۹,۹۵۶,۷۳۵		

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 های بانکی است که به مبلغ ۲۴,۴۵۰ ریال مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۳۰ (سال قبل ۴,۷۴۹,۳۰۸ ریال) می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

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

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	یادداشت	شرح
ریال	ریال		
۵۴,۴۹۹,۹۷۵	۵۴,۴۳۷,۶۶۶		هزینه تصفیه
۱,۶۶۶,۵۹۰	۱,۴۰۶,۵۵۸		هزینه های تاسیس
۱۶۶,۷۸۳,۰۸۱	۱۸۵,۰۳۹,۰۷۹		هزینه های نرم افزار
۵,۲۰۸,۰۰۵	۵,۹۵۲,۰۷۸		هزینه برگزاری مجمع
۷,۷۲۵,۶۰۷,۲۷۸	۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴	۱۹-۱	هزینه تسهیلات مالی
۶,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰		هزینه کارمزد بانکی
۷,۹۵۳,۷۷۰,۹۲۹	۲۰,۸۸۶,۷۴۸,۹۸۵		

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۵/۰۹/۳۰			۱۳۹۶/۰۹/۳۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	۰.۳۹	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۳.۴۶	۴۵,۰۰۰	ممتاز	۳.۴۶	۴۵,۰۰۰	ممتاز	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۹۶.۵	۱,۲۴۸,۸۶۶	عادی	۹۶.۵	۱,۲۴۸,۸۶۶	عادی			
۱۰۰	۱,۲۹۸,۸۶۶	عادی و ممتاز	۱۰۰	۱,۲۹۸,۸۶۶	عادی و ممتاز	جمع		

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) به شرکت کارگزاری ۱۳۹۶/۰۹/۳۰	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
(۱۳۱,۲۷۸,۹۳۷,۴۱۷)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۳۰		خرید اوراق بهادار	مدیر صندوق، کارگزار و موسس	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
			فروش اوراق بهادار		
		۲۰,۶۳۹,۲۱۳,۶۰۴	دریافت تسهیلات مالی		
(۳۳,۵۶۱,۲۶۴,۵۶۲)		۱۹,۳۱۵,۲۷۳,۰۲۵	کارمزد مدیر صندوق		

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 .

