

سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی یک ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۲)	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 بورس اوراق بهادار

“بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

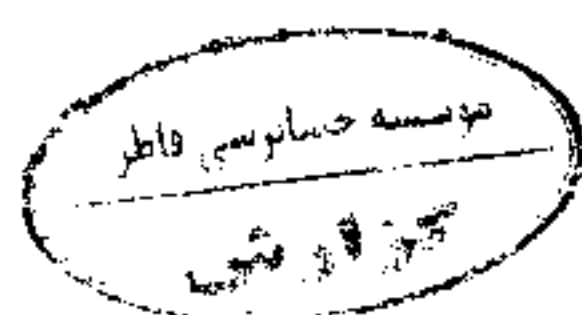
۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار 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، کنترلهای 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 و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش نماید.





اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی قرا گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۶) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوطه به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی، مشاهده نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف حسابرس مستقل

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

- عدم ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی در سیستم اطلاع رسانی ناشران (codal).

- شروع فعالیت صندوق سرمایه گذاری مورد گزارش قبل از اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار.

۸) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع 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

۹) 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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

حلیمه خاتون موملانی

مطهرضا نادریان

شماره عضویت: ۸۰۰۷۸۶

شماره عضویت: ۸۰۰۸۰۹



۱۸ بهمن ماه ۱۳۹۳

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات
با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه

۲

صورت خالص دارائیهها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها

یادداشتهای توضیحی

۴

الف) تاریخچه فعالیت صندوق

۵

ب) مبنای تهیه صورتهای مالی

۵-۸

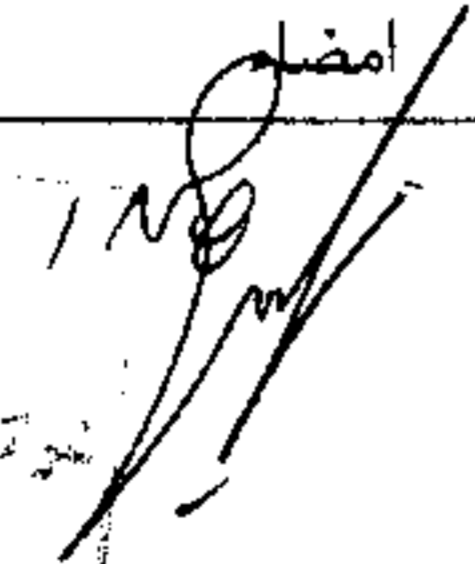
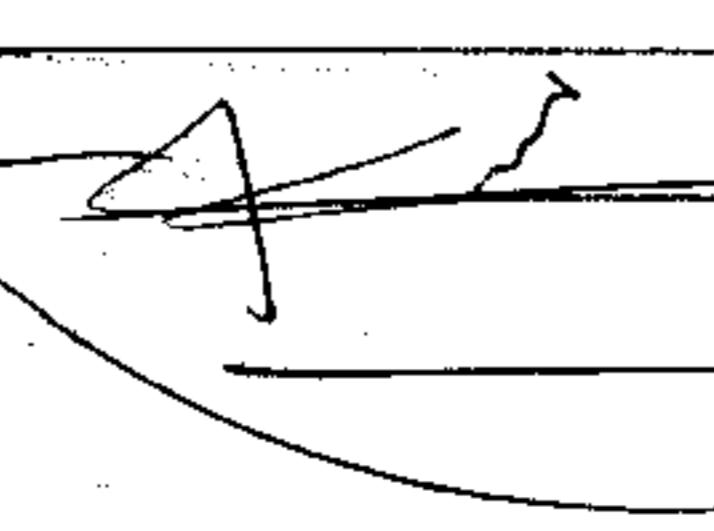
پ) خلاصه تعاریف و اهم رویه حسابداری

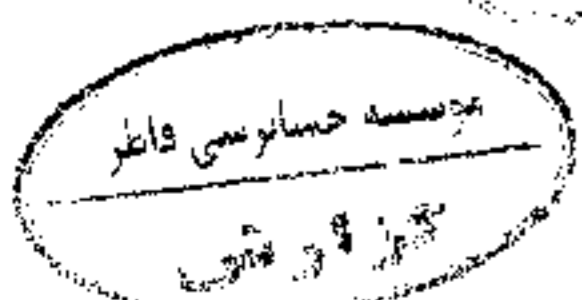
۹-۱۷

ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی وسایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری وبا توجه به قوانین ومقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری مشترک 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 ۱۳۹۳/۱۰/۲۹ 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 مهدی معدنچی زاج	شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین متولی صندوق



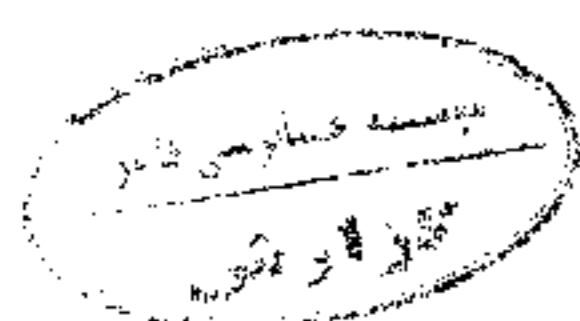
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۳/۰۹/۳۰
		ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی	۵	۱۶۴,۲۶۴,۹۰۲,۲۰۵
حسابهای دریافتی تجاری	۶	۲,۱۵۲,۵۹۷,۹۷۳
سایر داراییها	۷	۱۲۳,۲۱۴,۳۴۶
موجودی نقد و بانک	۸	۳۳۲,۷۶۷,۶۸۲,۸۳۱
جمع دارایی ها		۴۹۹,۳۰۸,۳۹۷,۳۵۵
بدهی ها		
جاری کارگزاران	۹	(۳۲۴,۵۲۴,۸۷۴)
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰	(۲۳۱,۸۹۹,۰۷۶)
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۱	(۱۵۶,۵۹۴,۹۶۳)
جمع بدهی ها		(۷۱۳,۰۱۸,۹۱۳)
خالص دارایی ها	۱۲	۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۹۹۷,۱۹۱

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به		یادداشت	درآمدها :
۱۳۹۳/۰۹/۳۰			
ریال			
۶,۳۵۲,۰۱۵	۱۳		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۲۲,۵۲۵,۴۵۳,۲۶۴)	۱۴		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰,۴۶۹,۰۶۰,۴۰۱	۱۵		سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۹,۰۷۸,۰۸۸	۱۶		سایر درآمدها
(۱۲,۰۳۰,۹۶۲,۷۶۰)			
هزینه ها :			
(۲۳۱,۸۹۹,۰۷۶)	۱۷		هزینه کارمزد ارکان
(۲۲,۸۸۰,۶۱۷)	۱۸		سایر هزینه ها
(۱۲,۲۹۵,۷۴۲,۴۵۳)			(زیان) خالص
(۱,۶۱)	۱۹		بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
(۲,۴۷)	۲۰		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به

۱۳۹۳/۰۹/۳۰

ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
.	.
۵۱۰,۸۹۱,۱۲۰,۸۹۵	۵۰۰,۰۰۰
.	.
(۱۲,۲۹۵,۷۴۲,۴۵۳)	-
۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲	۵۰۰,۰۰۰

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

(زیان) خالص دوره

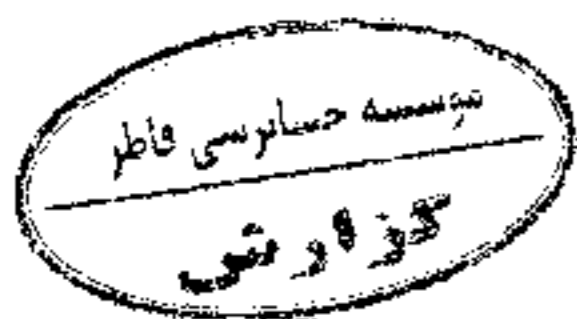
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

سود خالص

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

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

خالص دارایی های پایان دوره = بازده سرمایه گذاری پایان سال: ۲۰



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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه:

۱-۱-۱- اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۷ به تصویب مجمع صندوق رسیده و صندوق به شماره ۳۴۸۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۴ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران و به شماره ۱۱۲۹۵ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۰۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

۱-۱-۲- مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه ۳ سال بوده و تحت شرایط مندرج در ماده ۴۹ اساسنامه آن قابل تمدید می باشد. مجوز تاسیس و فعالیت صندوق طی نامه شماره ۱۲۱/۲۸۹۹۱۸ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار تا پایان تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۳ می باشد.

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

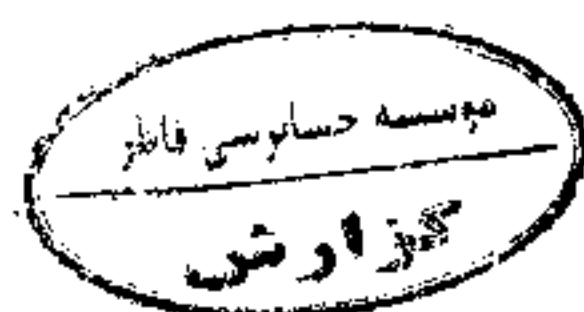
۱-۱-۴- اطلاع رسانی:

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

۲- ارکان صندوق:

مجمع صندوق سرمایه گذاری: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز دارای حق رای صندوق تشکیل و رسمیت می یابد. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده و در مجمع صندوق شرکت کرده اند، شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	بانک صادرات ایران	۴۹۵,۰۰۰	۹۹
۲	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	۵,۰۰۰	۱
	جمع:	۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

مدیر: شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ به شماره ثبت ۱۰۲۵۷۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: میدان آرژانتین- خیابان شهید عماد مغنیه- نبش خیابان ۲۳-شماره ۱- واحد ۷ و ۸- کدپستی: ۱۵۱۳۹۴۴۱۳۹.

متولی: شرکت مشاور سرمایه گذاری دیدگاهان نوین که در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ به شماره ثبت ۱۱۰۳۰ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان پنجم، پلاک ۱۸، طبقه سوم، واحد های ۹ و ۱۰ و کدپستی ۱۵۱۳۶۴۴۵۱۳.

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

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات بر اساس ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

رویه های حسابداری راه کارهای ویژه ای است که صندوق سرمایه گذاری برای تهیه و ارائه صورت‌های مالی انتخاب می کند. در صورت نبود استاندارد حسابداری خاص، مدیریت صندوق باید رویه هایی را به کار گیرد که به ارائه مفیدترین اطلاعات در صورت‌های مالی منجر شود. رویه های مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی به شرح زیر می باشد:

۴-۱- سرمایه گذاری ها:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۱-۴- 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.

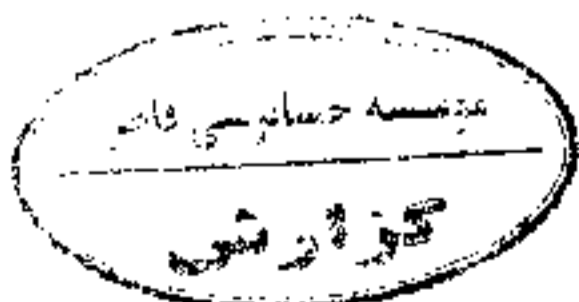
۳-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۱-۲-۴- 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.

۲-۲-۴- 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 ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره های آتی: هزینه های تأسیس، برگزاری مجامع و دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن، مخارج انتقالی به دوره های آتی را شامل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

عنوان هزینه	حداکثر میزان هزینه
هزینه های تأسیس	مبلغ ۱۵ میلیون ریال
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	مبلغ ۱۵ میلیون ریال
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه: کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

کارمزد ارکان	شرح نحوه محاسبه
مدیر	سالانه ۱ درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق ..
متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال.
حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۰ میلیون ریال.
کارمزد تصفیه	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.

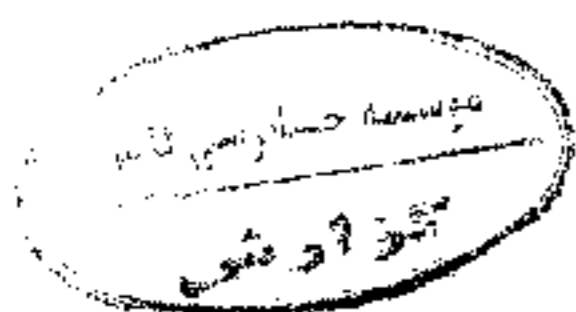
۴-۵- بدهی به ارکان صندوق: با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

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

۴-۷- مخارج تأمین مالی: سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۸- شناخت درآمدهای عملیاتی: درآمدهای عملیاتی صندوق به طور عمده شامل موارد زیر است که همگی به ارزش فعلی بر اساس بندهای پیشین محاسبه و منعکس می شوند:

۱- سود و زیان حاصل از فروش اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش فروش نسبت به بهای تمام شده شناسایی می شود.



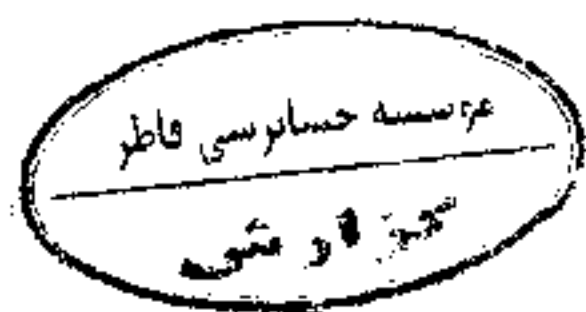
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

- ۲- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار که از تفاوت خالص ارزش بازار و ارزش دفتری اوراق بهادار پایان دوره شناسایی می شود.
- ۳- درآمد ناشی از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر که با توجه به مصوبه مجمع عمومی آنها در نظر گرفته می شود.
- ۴- سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی های سپرده بانکی که بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود.

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



۵- 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 :

۱۳۹۳/۰۹/۳۰			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	(ریال)	(ریال)	
۳۲.۹%	۱۶۴,۲۶۴,۹۰۲,۲۰۵	۱۸۶,۷۹۰,۳۵۵,۴۶۹	بانک ها و موسسات اعتباری
۳۲.۹۰%	۱۶۴,۲۶۴,۹۰۲,۲۰۵	۱۸۶,۷۹۰,۳۵۵,۴۶۹	

۶- حسابهای دریافتی تجاری

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح ذیل است :

۱۳۹۳/۰۹/۳۰			
تنزیل شده	هزینه تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	درصد	ریال
۲,۱۵۲,۵۹۷,۹۷۳	(۱۱,۷۹۵,۰۵۷)	۷%	۲,۱۶۴,۳۹۳,۰۳۰
۲,۱۵۲,۵۹۷,۹۷۳	(۱۱,۷۹۵,۰۵۷)		۲,۱۶۴,۳۹۳,۰۳۰

سود دریافتی سپرده بانکی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

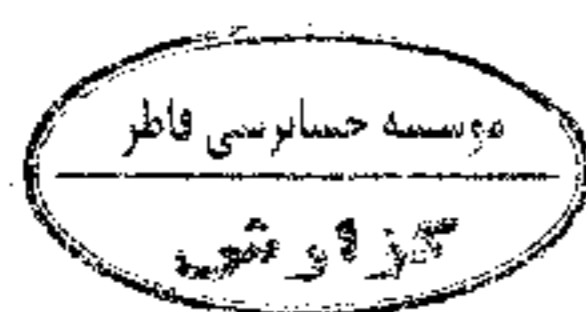
۷- سایر دارائیه‌ها

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

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

۱۳۹۳/۰۹/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶۰,۲۶۲)	۴,۷۳۹,۷۳۸	مخارج تاسیس
-	۲,۲۶۰,۲۷۴	(۲,۲۶۰,۲۷۴)	-	مخارج مجامع
-	۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰	(۲۱,۹۲۵,۳۹۲)	۱۱۸,۴۷۴,۶۰۸	هزینه های نرم افزار
-	۱۴۷,۶۶۰,۲۷۴	(۲۴,۴۴۵,۹۲۸)	۱۲۳,۲۱۴,۳۴۶	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۳/۰۹/۳۰
ریال
۳۳۲,۷۶۷,۶۸۲,۸۳۱
۳۳۲,۷۶۷,۶۸۲,۸۳۱

بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ - شعبه احمد قصیر

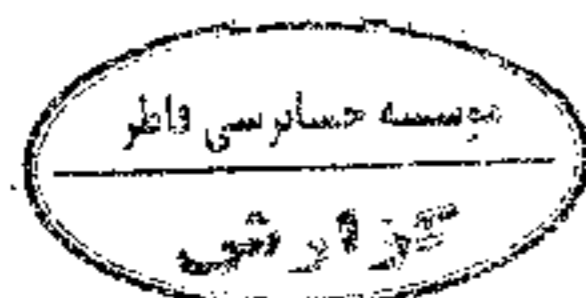
۹- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۳/۰۹/۳۰

مانده اول دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۸۲,۲۶۴,۶۲۴,۸۳۱	(۱۸۲,۵۸۹,۱۴۹,۷۰۵)	(۳۲۴,۵۲۴,۸۷۴)
۰	۱۸۲,۲۶۴,۶۲۴,۸۳۱	(۱۸۲,۵۸۹,۱۴۹,۷۰۵)	(۳۲۴,۵۲۴,۸۷۴)

شرکت کارگزاری بانک صادرات



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۳۹۳/۰۹/۳۰
مدیر صندوق	ریال ۲۰۸,۲۸۳,۴۰۶
متولی صندوق	۱۶,۸۶۵,۷۳۰
حسابرس صندوق	۶,۷۴۹,۹۴۰
	<u>۲۳۱,۸۹۹,۰۷۶</u>

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر :

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

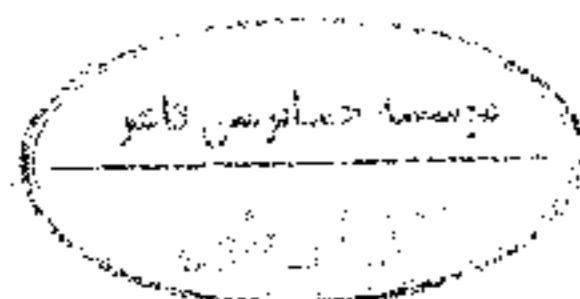
یادداشت	۱۳۹۳/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال ۸,۴۳۴,۶۸۹
هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده	۱۱-۱ ۱۴۸,۱۶۰,۲۷۴
	<u>۱۵۶,۵۹۴,۹۶۳</u>

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

۱۲- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		
تعداد	مبلغ (ریال)	
-	-	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۵۰۰,۰۰۰	۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۴۹۸,۵۹۵,۳۷۸,۴۴۲</u>	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

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

یادداشت		دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	
	ریال		
سود فروش سهام	۱۳-۱	۶,۳۵۲,۰۱۵	
		۶,۳۵۲,۰۱۵	

۱۳-۱- سود (زیان) فروش سهام

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰						
ردیف	شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	مالیات ریال	کارمزد فروش ریال
						سود(زیان) تحقق یافته ریال
۱	بانک صادرات ایران	۱۰۰,۰۰۰	۸۷,۹۰۰,۰۰۰	(۸۰,۷۳۴,۲۰۷)	(۴۳۹,۵۰۰)	(۳۷۴,۲۷۸)
			۸۷,۹۰۰,۰۰۰	(۸۰,۷۳۴,۲۰۷)	(۴۳۹,۵۰۰)	(۳۷۴,۲۷۸)
			۶,۳۵۲,۰۱۵			۶,۳۵۲,۰۱۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

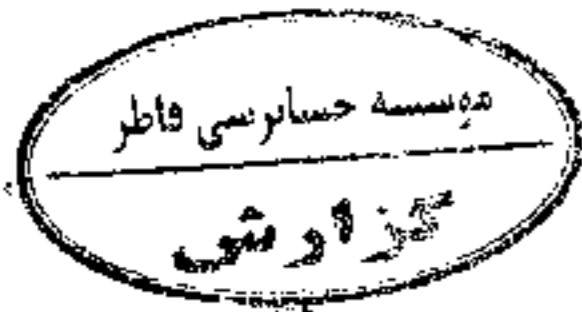
۱۴- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
	ریال
۱۴-۱	(۲۲,۵۲۵,۴۵۳,۲۶۴)
(زیان) تحقق نیافته سهام	(۲۲,۵۲۵,۴۵۳,۲۶۴)

۱۴-۱- (زیان) تحقق نیافته سهام

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰

ردیف	شرکت	تعداد	ارزش بازار ریال	بهای تمام شده ریال	مالیات فروش ریال	کارمزد فروش ریال	سود(زیان) تحقق نیافته ریال
۱	بانک صادرات ایران	۲۰۸,۵۵۳,۷۲۶	۱۶۵,۸۰۰,۲۱۲,۱۷۰	(۱۸۶,۷۹۰,۳۵۵,۴۶۹)	(۸۲۹,۰۰۱,۰۶۱)	(۷۰۶,۳۰۸,۹۰۴)	(۲۲,۵۲۵,۴۵۳,۲۶۴)
		۲۰۸,۵۵۳,۷۲۶	۱۶۵,۸۰۰,۲۱۲,۱۷۰	(۱۸۶,۷۹۰,۳۵۵,۴۶۹)	(۸۲۹,۰۰۱,۰۶۱)	(۷۰۶,۳۰۸,۹۰۴)	(۲۲,۵۲۵,۴۵۳,۲۶۴)



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

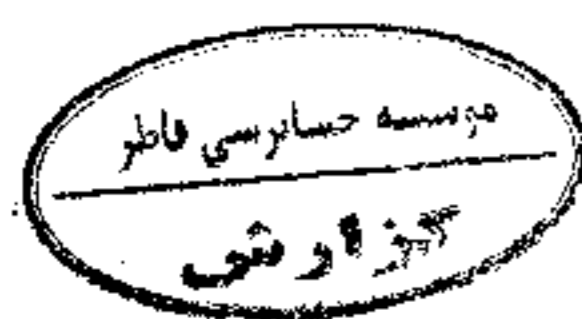
۱۵- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۳۹۲

مبلغ سود خالص ریال	هزینه تنزیل	مبلغ سود ریال	نرخ سود درصد	
۱۰,۴۶۹,۰۶۰,۴۰۱	(۱۱,۷۹۵,۰۵۷)	۱۰,۴۸۰,۸۵۵,۴۵۸	۷%	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات ۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳
۱۰,۴۶۹,۰۶۰,۴۰۱	(۱۱,۷۹۵,۰۵۷)	۱۰,۴۸۰,۸۵۵,۴۵۸		

۱۶- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که به مبلغ ۱۹,۰۷۸,۰۸۸ ریال می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

۱۷- هزینه کارمزد ارکان :

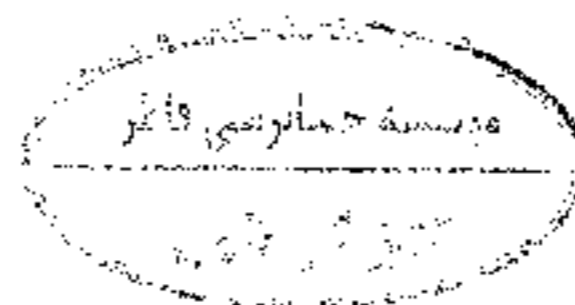
سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
	ریال
کارمزد مدیر	۲۰۸,۲۸۳,۴۰۶
کارمزد متولی	۱۶,۸۶۵,۷۳۰
حق الزحمه حسابرس	۶,۷۴۹,۹۴۰
	<hr/>
	۲۳۱,۸۹۹,۰۷۶

۱۸- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

شرح	دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰
	ریال
هزینه تصفیه	۸,۴۳۴,۶۸۹
هزینه های تاسیس	۲۶۰,۲۶۲
هزینه های نرم افزار	۲۱,۹۲۵,۳۹۲
هزینه برگزاری مجمع	۲,۲۶۰,۲۷۴
	<hr/>
	۳۲,۸۸۰,۶۱۷



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۱ ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۳

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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۳/۰۹/۳۰			
درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نوع وابستگی
تملک	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	مدیر صندوق و موسس
۱	۵,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق و موسس
۹۹	۴۹۵,۰۰۰	ممتاز	موسس
۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	موسس
جمع			

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) در پایان دوره ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال		
(۵۳۳,۸۰۸,۳۸۰)	طی دوره	۱۳۷,۱۵۸,۵۳۷,۲۵۵	خرید اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس
	طی دوره	(۸۷,۹۰۰,۰۰۰)	فروش اوراق بهادار	مدیر صندوق و موسس

۲۴- رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه :

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

