

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 ۱۳۹۵

صندوق 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 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

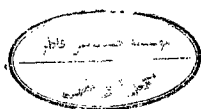
۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار 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 خطر، 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.





### اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنبد سبهر صادرات در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی 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 می دهد.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) 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.

۶) 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	-

۷) 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.

۸) 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 ۵ و ۶ به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

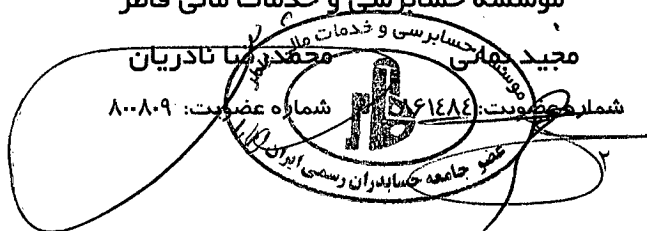
۹) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش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

### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) 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

۹ بهمن ماه ۱۳۹۵



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵

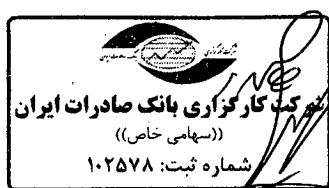
مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات  
با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

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

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات براین باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



امضاء

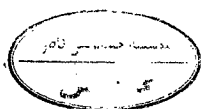
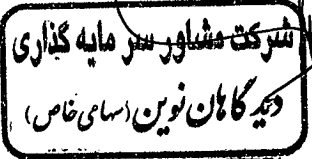
نام و نام خانوادگی  
حیدر سلیتی

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران  
مدیر صندوق

امضاء

نام و نام خانوادگی  
جعفر نائج 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 ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۸۹۶,۵۳۰,۵۷۳,۱۱۸	۱,۹۲۶,۱۴۶,۱۵۴,۰۳۰	۵	سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی
۴۰۲,۳۴۷,۲۱۴	۴,۳۱۲,۵۵۷	۶	حسابهای دریافتی تجاری
۱۴۱,۰۴۰,۲۶۴	۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	۷	سایر داراییها
۶۳,۷۲۱,۳۵۸,۸۹۹	۳۲۶,۵۵۸,۵۸۸	۸	موجودی نقد و بانک
۱۱۶,۰۱۲,۱۱۹,۲۴۰	.	۹	جاری کارگزاران
۱,۰۷۶,۸۰۷,۴۳۸,۷۳۵	۱,۹۲۶,۶۳۴,۹۱۵,۷۶۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها
.	۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳	۹	جاری کارگزاران
۳,۲۹۳,۲۰۲,۹۲۴	۱۴,۱۸۴,۶۴۰,۰۲۸	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۶۷,۶۴۷,۹۱۲	۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷	۱۱	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۳,۳۶۰,۸۵۰,۸۳۶	۱۲۴,۹۴۱,۸۲۴,۲۲۸		جمع بدهی ها
۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹	۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵	۱۲	خالص دارایی ها
۱,۲۱۹,۸۹۲	۱,۳۸۷,۱۲۸		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



**صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵**

درآمد ها :	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	۶۶.۷۱۶.۳۷۲.۵۱۵	۲۳.۵۶۹.۷۵۶.۵۱۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	۷۰.۱۱۰.۹۱۳.۸۱۴	(۲۳.۷۰۱.۶۴۵.۰۵۰)
سود سهام	۱۵	.	۲۹.۹۸۳.۷۰۷.۹۹۰
سود اوراق بهادار با درآمدهای ثابت یا علی الحساب	۱۶	۱۵.۸۸۲.۵۳۱.۶۰۱	۵۱.۲۷۴.۰۹۸.۰۱۰
سایر درآمدها	۱۷	۴.۷۴۹.۳۰۸	۱۱.۷۹۵.۰۵۷
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۶.۵۰۸.۶۴۷.۶۰۶)	(۶.۰۷۰.۶۸۷.۴۱۶)
سایر هزینه ها	۱۹	(۷.۹۵۳.۷۷۰.۹۲۹)	(۲۱۵.۵۴۹.۸۰۵)
سود (زیان) خالص		۱۲۸.۲۵۲.۱۴۸.۷۰۳	۷۴.۸۵۱.۴۷۵.۲۹۷
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		۹.۷۵%	۴.۷۶%
بازده سرمایه گذاری سال / دوره (درصد)		۱۷.۷۰%	۱۸.۱۶%

خالص دارایی ها ( واحدهای سرمایه گذاری ) اول سال / دوره	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره	۵۰۰.۰۰۰	۱.۰۷۳.۴۴۶.۵۸۷.۸۹۹	۸۷۹.۹۵۲	۳۷۹.۹۵۲	۴۱۸.۹۱۴.۰۰۰.۰۰۰	۴۹۸.۵۹۵.۳۷۸.۴۴۲
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره	.	.	.	.	.	.
سود (زیان) خالص سال / دوره	.	۱۲۸.۲۵۲.۱۴۸.۷۰۳	.	.	۱۸۱.۰۸۰.۳۵۴.۹۳۳	۷۴.۸۵۱.۴۷۵.۲۹۷
تعدیلات	.	.	۲۰	.	.	۱۲۰.۰۴۷.۷۳۴.۱۶۰
خالص دارایی ها ( واحدهای سرمایه گذاری ) پایان سال / دوره	۸۷۹.۹۵۲	۱.۸۰۱.۶۹۳.۰۹۱.۵۳۵	۱.۲۹۸.۸۶۶	۸۷۹.۹۵۲	۱.۰۷۳.۴۴۶.۵۸۷.۸۹۹	۱.۰۷۳.۴۴۶.۵۸۷.۸۹۹

**سود خالص**  
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده = بازده میانگین سرمایه گذاری

**تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال سود (زیان) خالص**  
 خالص دارایی های دوره = بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

### ۱- اطلاعات کلی صندوق

#### ۱-۱- تاریخچه:

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

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

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

#### ۱-۱-۴- اطلاع رسانی:

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

### ۲- ارکان صندوق:

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

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	بانک صادرات ایران	۴۵,۰۰۰	۹۰
۲	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	۵,۰۰۰	۱۰
	جمع:	۵۰,۰۰۰	۱۰۰



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

### یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ به شماره ثبت ۱۰۲۵۷۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. به نشانی: تهران، سعادت آباد، بین میدان کتاب و چهارراه سرو، خیابان سرو غربی، پلاک ۱۱۴، طبقه سوم، واحد ۷ و کدپستی ۱۹۹۸۹۹۴۳۱۱

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

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

### **۳- مبنای تهیه صورتهای مالی:**

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

### **۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:**

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

#### **۴-۱- سرمایه گذاری ها:**

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

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



## صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

### یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

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

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار 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

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

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.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

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.

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.

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

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجدینه سپهر صادرات

بالاترینهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم :

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

۱۳۹۴/۹/۳۰		۱۳۹۵/۹/۳۰		صنعت	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)
۸۲.۲۶٪	۸۹۶.۵۳۰.۵۷۳.۱۱۸	۹۲۰.۳۳۳.۳۱۸.۱۶۸	۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۳۰	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۶.۶۸۹
۸۲.۲۶٪	۸۹۶.۵۳۰.۵۷۳.۱۱۸	۹۲۰.۳۳۳.۳۱۸.۱۶۸	۹۹.۹۸٪	۱.۹۲۶.۱۴۶.۱۵۴.۳۰	۱.۸۹۷.۹۸۰.۳۹۶.۶۸۹

بانک ها و موسسات اعتباری

۶- حسابهای دریافتی تجاری

۱۳۹۵/۹/۳۰

۱۳۹۴/۹/۳۰

توزیل شده ریال	توزیل شده ریال	هزینه توزیل ریال	نرخ توزیل درصد	توزیل نشده ریال
۴۰۲.۳۳۷.۳۱۴	۱.۷۲۵.۶۹۱	(۸.۰۱۶)	۱۷/۹۰	۱.۷۳۳.۷۰۷
۴۰۲.۳۳۷.۳۱۴	۲.۵۸۴.۸۶۶	(۲۶.۴۳۴)	۱۷/۷۵	۲.۶۱۱.۳۰۰
۴۰۲.۳۳۷.۳۱۴	۲.۳۱۲.۵۵۷	(۳۴.۴۵۰)		۲.۳۴۷.۰۰۷

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

سود دریافتی سپرده نزد بانک صادرات شعبه مستقر مرکزی شماره حساب ۰۲۱۲۱۲۲۲۸۵۰۰۴



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

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 ۲۳ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا 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.

۱۳۹۴/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰	
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مخارج اتمامی دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۰۷۳,۱۴۸	۱,۴۰۶,۵۵۸	۱,۶۶۶,۵۹۰	۳,۰۷۳,۱۴۸
(۷۶)	(۸۱)	۵,۲۰۸,۰۰۵	(۷۶)
۱۳۷,۹۶۷,۱۹۳	۱۵۶,۴۸۴,۱۱۱	۱۶۶,۷۸۳,۰۸۱	۱۳۷,۹۶۷,۱۹۳
۱۴۱,۰۴۰,۳۶۴	۱۵۷,۸۹۰,۵۸۸	۱۷۲,۶۵۷,۶۷۶	۱۴۱,۰۴۰,۳۶۴
		۱۹,۵۰۸,۰۰۰	
			مخارج تأسیس
			مخارج مجامع
			هزینه های نرم افزار



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

لادانشتهای همراه صورتهای مالی -  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۴/۹/۳۰	۱۳۹۵/۹/۳۰
ریال	ریال
۷۵۶,۱۰۰	۱۷۷,۳۸۲,۴۷۰
۶۳,۷۲۰,۵۰۲,۷۹۹	۱۴۹,۳۷۶,۱۱۸
۶۳,۷۲۱,۳۵۸,۸۹۹	۲۲۶,۵۵۸,۵۸۸

بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ - شعبه احمد قمیبر  
بانک صادرات ایران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۲۲۲۲۲۸۵۰۰۶ - شعبه مستقل مرکزی

۹- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۴/۹/۳۰	۱۳۹۵/۹/۳۰
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال
۱۱۶,۰۱۲,۱۱۹,۳۴۰	(۱۱۰,۶۳۹,۷۳۳,۸۱۳)
۱۱۶,۰۱۲,۱۱۹,۳۴۰	(۳,۱۱۷,۳۶۱,۵۵۳,۹۰۴)
۱۱۶,۰۱۲,۱۱۹,۳۴۰	(۳,۱۱۷,۳۶۱,۵۵۳,۹۰۴)
	۲,۸۹۰,۷۰۹,۷۱۰,۸۵۱
	۲,۸۹۰,۷۰۹,۷۱۰,۸۵۱
	۱۱۶,۰۱۲,۱۱۹,۳۴۰

شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران



یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

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

شرح	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
مدیرصندوق	ریال	ریال
متولی صندوق	۱۴,۰۶۲,۷۹۸,۳۸۶	۳,۲۱۴,۸۶۶,۵۳۸
حسابرس صندوق	۸۰,۱۶۴,۳۹۷	۳۴,۷۱۵,۹۴۲
	۴۱,۶۷۷,۲۴۵	۴۳,۶۲۰,۴۴۴
	<u>۱۴,۱۸۴,۶۴۰,۰۲۸</u>	<u>۳,۲۹۳,۲۰۲,۹۲۴</u>

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر:

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

شرح	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
ذخیره کارمزد تصفیه	ریال	ریال
مالیات تکلیفی	۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷	۶۲,۹۶۰,۴۱۲
	.	۴,۶۸۷,۵۰۰
	<u>۱۱۷,۴۶۰,۳۸۷</u>	<u>۶۷,۶۴۷,۹۱۲</u>

۱۲- خالص دارایی ها

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

شرح	۱۳۹۵/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	مبلغ (ریال)	تعداد	مبلغ (ریال)
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱,۲۴۸,۸۶۶	۱,۷۳۲,۳۳۶,۶۹۱,۵۳۵	۸۲۹,۹۵۲	۱,۰۱۲,۴۵۱,۹۸۷,۸۹۹
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۵۰,۰۰۰	۶۹,۳۵۶,۴۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۰,۹۹۴,۶۰۰,۰۰۰
	<u>۱,۲۹۸,۸۶۶</u>	<u>۱,۸۰۱,۶۹۳,۰۹۱,۵۳۵</u>	<u>۸۷۹,۹۵۲</u>	<u>۱,۰۷۳,۴۴۶,۵۸۷,۸۹۹</u>



مستوفی سرماه جاری، اختتامی، بازرگانی، کنسینه سپهر صادرات

داداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰

یادداشت

ریال	ریال
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵

سود فروش سهام

۱۳-۱- سود (زیان) فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰

سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سهام	
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۳,۸۰۷,۸۶۳,۶۳۷	۱,۳۰۱,۴۴۳,۷۲۵,۰۸۵	۱,۳۷۱,۹۶۷,۹۶۱,۳۳۷	۱,۳۶۰,۶۷۶,۵۶۹	بانک صادرات ایران
۲۳,۵۶۹,۷۵۶,۵۱۱	۶۶,۷۱۶,۳۷۲,۵۱۵	۰	۳,۸۰۷,۸۶۳,۶۳۷	۱,۳۰۱,۴۴۳,۷۲۵,۰۸۵	۱,۳۷۱,۹۶۷,۹۶۱,۳۳۷	۱,۳۶۰,۶۷۶,۵۶۹	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارهای مالی - مجتبه سپهر صادرات  
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی -  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

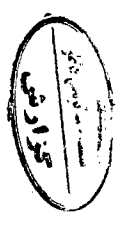
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	ریال	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته سهام
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰				
				۱۴-۱	
			۲۳,۷۰۱,۶۴۵,۰۵۰	۷,۰۱۱,۹۱۳,۸۱۴	
			۲۳,۷۰۱,۶۴۵,۰۵۰	۷,۰۱۱,۹۱۳,۸۱۴	

۱۴-۱- سود (زیان) تحقق نیافته سهام

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مطالب فروش	کاربرد فروش	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	شرکت	ردیف
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
		(۲۳,۷۰۱,۶۴۵,۰۵۰)	۷,۰۱۱,۹۱۳,۸۱۴	۰	۸,۲۲۶,۶۱۷,۷۷۴	۱,۸۵۶,۰۳۵,۲۴۰,۲۱۷	۱,۹۲۴,۳۸۲,۷۵۵,۸۰۵	۱,۹۲۴,۷۵۸,۹۶۱	بانک صادرات ایران	۱
		(۲۳,۷۰۱,۶۴۵,۰۵۰)	۷,۰۱۱,۹۱۳,۸۱۴	۰	۸,۲۲۶,۶۱۷,۷۷۴	۱,۸۵۶,۰۳۵,۲۴۰,۲۱۷	۱,۹۲۴,۳۸۲,۷۵۵,۸۰۵	۱,۹۲۴,۷۵۸,۹۶۱		

۱۵- سود سهام

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	عناصر درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به سهام	تعداد سهام متعلقه در تاریخ	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	ریال	ریال	ریال	ریال	مجموع			
		۲۹,۹۸۳,۷۰۷,۹۹۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک صادرات ایران
		۲۹,۹۸۳,۷۰۷,۹۹۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	



صندوق سیر ماه گزارشی اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی -  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	مبلغ سود خالص	هزینه تنزیل	مبلغ سود خالص	نرخ سود درصد
۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	ریال	ریال	ریال	
۴۹,۱۹۹,۳۱۴,۶۲۹	۹,۴۷۹,۲۲۸,۷۵۵	(۸,۰۱۶)	۹,۴۷۹,۲۳۶,۷۷۱	۱۷,۹۰٪	۰۳۱۱۱۸۹۹۸۱۰۰۳ صادرات بانک نزد بانک صادرات
۲,۰۷۴,۷۸۳,۳۸۱	۶,۴۰۳,۳۰۲,۸۴۶	(۲۶,۴۳۴)	۶,۴۰۳,۳۲۹,۲۸۰	۱۷,۷۵٪	سپرده پس انداز نزد بانک صادرات
۵۱,۳۷۴,۰۹۸,۰۱۰	۱۵,۸۸۲,۵۳۱,۶۰۱	(۳۴,۴۵۰)	۱۵,۸۸۲,۵۶۶,۰۵۱		

۱۷- سایر درآمدها :

سایر درآمدها شامل درآمدهای ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی در آمد اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که به مبلغ ۴,۷۲۹,۳۰۸ ریال می باشد.



یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

۱۸- هزینه کارمزد ارکان :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	شرح
ریال	ریال	
۵,۹۱۸,۰۱۴,۹۸۳	۱۶,۳۶۲,۵۰۳,۰۸۶	کارمزد مدیر
۱۰۹,۰۵۱,۹۸۹	۱۰۴,۴۸۷,۷۱۹	کارمزد متولی
۴۳,۶۲۰,۴۴۴	۴۱,۶۵۶,۸۰۱	حق الزحمه حسابرس
۶,۰۷۰,۶۸۷,۴۱۶	۱۶,۵۰۸,۶۴۷,۶۰۶	

۱۹- سایر هزینه ها :

سرفصل فوق از اقلام زیر تشکیل می شود :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	شرح
ریال	ریال	
۵۴,۵۲۵,۷۲۳	۵۴,۴۹۹,۹۷۵	هزینه تصفیه
۱,۶۶۶,۵۹۰	۱,۶۶۶,۵۹۰	هزینه های تاسیس
۱۴۴,۰۰۷,۴۱۶	۱۶۶,۷۸۳,۰۸۱	هزینه های نرم افزار
۱۵,۰۰۰,۰۷۶	۵,۲۰۸,۰۰۵	هزینه برگزاری مجمع
۰	۷,۷۲۵,۶۰۷,۲۷۸	هزینه تسهیلات بانکی
۳۵۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۱۵,۵۴۹,۸۰۵	۷,۹۵۳,۷۷۰,۹۲۹	

۲۰- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
ریال	ریال	
۱۲۰,۰۴۷,۷۳۴,۱۶۰	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	
۱۲۰,۰۴۷,۷۳۴,۱۶۰	۱۸۱,۰۸۰,۳۵۴,۹۳۳	



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گنجینه سپهر صادرات  
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی -  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵

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

۲۲- سرمایه گذاری ارکان در صندوق :

۱۳۹۴/۰۹/۳۰		۱۳۹۵/۰۹/۳۰					
درصد	تعداد واحدهای	درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تملک	سرمایه گذاری	تملک	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری	نوع وابستگی	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران	مدیر و موسس
۰.۵۷	۵,۰۰۰	۱	۵,۰۰۰	ممتاز			مدیر و موسس
۵۱۱	۴۵,۰۰۰	۳	۴۵,۰۰۰	ممتاز			مدیر و موسس
۹۴.۳۳	۸۲۹,۹۵۲	۹۶	۱,۳۹۸,۸۶۶	عادی	موسس	بانک صادرات ایران	موسس
۱۰۰	۸۷۹,۹۵۲	۱۰۰	۱,۳۴۸,۸۶۶	عادی و ممتاز		جمع	

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها :

مانده طلب (بدهی) به شرکت کارگزاری ۹۵/۰۹/۳۰	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال		
(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	طی سال مالی منتهی به ۹۵/۰۹/۳۰	۲,۱۳۱,۱۴۴,۷۵۲	خرید اوراق بهادار	شرکت کارگزاری بانک صادرات ایران
		(۱,۳۶۰,۶۷۶,۵۶۹)	فروش اوراق بهادار	
		(۱۱۰,۶۳۹,۷۲۳,۸۱۳)	دریافت تسهیلات مالی	
(۱۴۰,۶۲۷,۷۹۸,۳۸۶)	۹۵/۰۹/۳۰	۱۶,۳۶۲,۵۰۳,۰۸۶	کاربرد مدیر صندوق	مدیر صندوق، کارگزار و موسس

معامله با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۸ صورتهای مالی و مانده طلب ( بدهی ) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۰ صورتهای مالی می باشد.  
 ۲۴- رویداد های بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها :  
 رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها 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 .

