

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
گزارش حسابرس مستقل
صورت مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه
برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
(۱) الی (۱۶)	صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسؤولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری گزارش کند

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها آن را برای دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵) بدلیل شروع فعالیت صندوق در بهمن ماه ۱۳۹۱، صورتهای مالی و گزارش حسابرس مستقل برای اولین دوره مالی، ارائه میشود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و اساسنامه

گزارش در مورد سایر وظایف حسابرس مستقل

۶) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری

طی دوره مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۷) 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.

۸) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش در موارد زیر رعایت نشده است.

- ۱- مدارکی در خصوص رعایت بند ۱ ماده ۳۵ اساسنامه مبنی بر سیاست گذاری و تعیین خط مشی سرمایه گذاری صندوق و تصمیم گیری در مورد خرید، فروش یا حفظ مالکیت دارائی های صندوق در چارچوب مقررات اساسنامه و امید نامه، توسط "گروه مدیران سرمایه گذاری" ارائه نشده است.
- ۲- در تاریخ ترازنامه تعداد ۵۰۰.۰۰۰ حق تقدم سهام شرکت چادر ملو در مالکیت صندوق مورد گزارش بوده است، مفاد بند ۲-۲-۳ دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری در خصوص تعیین و تفکیک ارزش حق تقدم فوق طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، در رابطه با حق تقدم یاد شده رعایت نگردیده است.
- ۳- طبق اظهار کتبی متولی صندوق نرم افزار مورد استفاده امکان تغییر نرخ سود کارمزد اوراق مشارکت برای محاسبه NAV را ندارد، این امر درحالی است که طبق شواهد موجود، احتمال افزایش نرخ اوراق مشارکت "مید کو" وجود دارد.
- ۹) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق موضوع ماده ۲۴ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی سالانه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور باستناد و اطلاعات ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده 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 لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفت، در این خصوص باستثنای عدم استقرار واحد پولشویی و تدوین دستورالعمل های لازم و آموزش کارکنان در زمینه های پیش بینی شده در قانون مزبور، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۶ شهریور ماه ۱۳۹۲

موسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل

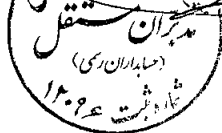
(حسابدارن رسمی)

سعید صدراپی

نصراله صالح

۸۰۰۴۸۹۱۰

۳۰۰۴۶۹



(۳)



صندوق سرمایه گذاری
مستترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی



برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
باسلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۱۳ ماده ۳۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی :
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۶	ت) یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر 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 های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه بر این 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 درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۰۵/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

آقای داوود رزاقی

شرکت تامین سرمایه امین

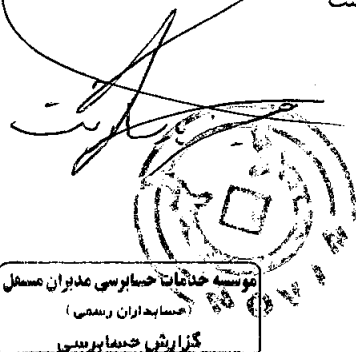
مدیر صندوق

شرکت تامین سرمایه امین
سهامی خاص

آقای حسین پارسا سرشت

شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین

متولی صندوق



نوسه خدمات حسابرسی مدیران مسئول
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه



صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	یادداشت	ریال	
			داراییها:
۹۶,۶۷۸,۹۳۳,۱۱۸	۵		سرمایه گذاری در سهام
۱۰۲,۵۷۸,۲۷۷,۳۰۶	۶		سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
۱,۳۱۴,۵۱۷,۹۶۸	۷		حسابهای دریافتی
۱۴,۶۰۰,۰۰۰	۸		جاری کارگزاران
۱۲۳,۳۰۶,۲۱۲	۹		سایر داراییها
۱۳۴,۴۳۹,۸۴۴,۵۵۲	۱۰		موجودی نقد
۳۳۵,۱۴۹,۴۷۹,۱۵۶			جمع داراییها
			بدهیها:
۱,۰۲۱,۴۳۶,۴۴۲	۱۱		پرداختنی به ارکان صندوق
۲۹,۸۹۰,۴۴۴	۱۲		سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۰۵۱,۳۲۶,۸۸۶			جمع بدهیها
۳۳۴,۰۹۸,۱۵۲,۲۷۰	۱۳		خالص داراییها
۱,۱۱۳,۶۶۱			خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها



AMIN INVESTMENT BANK

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	یادداشت	ریال	درآمدها :
۵.۸۶۲.۲۸۳.۵۲۶	۱۴		سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۱.۴۳۲.۶۵۹.۴۴۳	۱۵		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱.۱۴۹.۶۷۴.۳۶۴	۱۶		سود سهام
۲۶.۷۷۶.۷۰۳.۲۸۴	۱۷		سود اوراق بهادار
۱۴.۸۶۲.۳۲۷	۱۸		سایر درآمدها
۳۵.۲۳۶.۱۸۲.۹۴۴			جمع درآمدها
			هزینه ها :
(۱.۰۱۳.۹۳۶.۴۴۲)	۱۹		هزینه کارمزد ارکان
(۱۲۴.۰۹۴.۲۳۲)	۲۰		سایر هزینه ها
(۱.۱۳۸.۰۳۰.۶۷۴)			جمع هزینه ها
۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰			سود خالص
۲۲.۷۱٪			بازده میانگین سرمایه گذاری
۲۵.۲۹٪			بازده سرمایه گذاری پایان سال

صورت گردش خالص داراییها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	تعداد واحد های سرمایه گذاری	یادداشت	ریال
۰	۰	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	۰
۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰
۰	۰	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۰
۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰	-	سود خالص دوره	۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰
۳۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰	۳۰۰.۰۰۰	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال	۳۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۲



شرکت تأمین سرمایه ایم
AIN INVESTMENT BANK

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می شود در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۸ تحت شماره ۱۱۱۳۰ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۱ نزد اداره ثبت شرکتهای تهران به شماره ۳۰۸۹۵ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آنها به خرید انواع دارایی ها (اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران، سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی ارزی و ریالی و سایر اوراق بهادار) و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است.

با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول تلاش میشود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف صندوق در سهام شرکت های بورسی، فرابورسی و اوراق مشارکت سرمایه گذاری می نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از بلوارمیرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مطابق با مواد ۵۰ و ۵۱ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس WWW.cmdfund.ir درج شده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری از حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۲



ردیف	نام دارندگان واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های تحت تملک	درصد واحد های عادی تحت تملک
۱	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	۳,۳۲
۲	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان	۵۰,۰۰۰	۱۶,۶۷
۳	شرکت سرمایه گذاری پردیس	۵,۰۰۰	۱,۶۷
۴	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	۵
۵	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	۱۱,۶۷
۶	گروه سرمایه گذاری تدبیر (سهامی خاص)	۲۵,۰۰۰	۸,۳۲
۷	کارگزاری تدبیرگران فردا	۵,۰۰۰	۱,۶۷
۸	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی خاص)	۳۵,۰۰۰	۱۱,۶۷
۹	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	۱۱,۶۷
۱۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۵,۰۰۰	۱۱,۶۷
۱۱	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	۱۶,۶۷
	جمع	۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق شرکت تامین سرمایه امین(سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ با شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از بلوار میرداماد، خیابان قبادیان، پلاک ۵۱.

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری تأمین سرمایه نوین(سهامی خاص) است که در سال ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان کریم خان، نبش آبان جنوبی، کوچه شانسن، ساختمان شماره ۲۵۸، طبقه دوم، واحد ۷.



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۲



۳-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرا بورسی :خالص ارزش فروش مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار باخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاریها

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 در حساب ها منعکس می شود. 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 و گواهی های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی بطور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می شود. 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.

۳-۴- محاسبه 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 :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال (با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق)
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۲



<p>سالانه ۱/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۳ درصد (سه در هزار) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده می باشد. سقف کارمزد مدیر طی یک سال ، مبلغ ده میلیارد ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده می باشد.</p>	<p>کارمزد مدیر</p>
<p>سالانه ۰,۰۳ درصد (سه در ده هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداکثر ۴۰۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.</p>	<p>کارمزد متولی</p>
<p>سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده .</p>	<p>حق الزحمه حسابرس</p>
<p>معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد.</p>	<p>حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق</p>
<p>معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد. حداکثر مبلغ قابل قبول ۱۰۰ میلیون ریال می باشد.</p>	<p>حق پذیرش و عضویت در کانون ها</p>
<p>هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با گزارش مدیر و تایید متولی .</p>	<p>هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها</p>

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۲



با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۹ اساسنامه کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها ، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام ، مخارج تامین مالی را در برمی گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- 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 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. نظریه اینکه مطابق ماده ۹ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است و 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.

۴-۷- اقلام مقایسه ای

با توجه به این امر که صندوق در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۱ تاسیس و سال مالی آن پایان تیر ماه هر سال است و در اولین سال به مدت ۵ ماه و ۱۰ روز فعالیت نموده است لذا اولین صورت مالی برای این دوره تهیه شده و ذکر اقلام مقایسه ای نیز مورد نداشته است.



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام

سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت		
صنعت	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	
	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	ریال	ریال
محصولات شیمیایی:	۴۲,۱۲۵,۲۸۶,۴۲۹	۴۱,۳۵۹,۵۰۸,۵۰۵
استخراج کانی های فلزی:	۲۶,۶۹۸,۴۱۶,۹۶۰	۲۶,۷۷۹,۵۴۹,۸۲۱
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای:	۱۷,۰۹۳,۰۶۶,۵۵۳	۱۶,۱۲۹,۳۵۰,۲۵۵
فلزات اساسی:	۳,۴۶۳,۲۹۲,۲۰۳	۳,۶۱۷,۵۰۵,۹۰۲
سرمایه گذاری ها:	۲,۸۹۳,۴۱۷,۱۸۵	۲,۸۵۵,۸۱۲,۱۲۰
فراپورس:	۲,۲۱۰,۷۷۱,۸۶۳	۲,۳۷۹,۷۶۸,۹۸۵
شرکتهای چند رشته ای صنعتی:	۲,۱۹۴,۶۸۱,۹۲۵	۲,۰۳۲,۷۷۸,۰۸۹
جمع	۹۶,۶۷۸,۹۳۳,۱۱۸	۹۵,۱۵۴,۲۷۳,۶۷۷
درصد به کل دارایی ها	۲۸,۸۵%	

۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است

۱۳۹۲/۰۴/۳۱

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی
		ریال	ریال	ریال	
۱۳۹۶/۰۲/۱۱	۲۰٪	۱۰۰,۰۱۴,۶۰۰,۰۰۰	۲,۵۶۳,۶۷۷,۳۰۶	۱۰۲,۵۷۸,۲۷۷,۳۰۶	۳۰,۶۰٪
		۱۰۰,۰۱۴,۶۰۰,۰۰۰	۲,۵۶۳,۶۷۷,۳۰۶	۱۰۲,۵۷۸,۲۷۷,۳۰۶	۳۰,۶۰٪

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱

تاریخ سر رسید	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	تنزیل شده
	درصد	ریال	ریال
		۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۹,۶۷۴,۳۶۴
	۲۲,۵	۱۶۴,۹۴۵,۲۲۰	۱۶۴,۸۴۳,۶۰۴
		۱,۴۹۴,۹۴۵,۲۲۰	۱,۳۱۴,۵۱۷,۹۶۸

سود سهام سنگ آهن گل گهر

سود سپرده سرمایه گذاری نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری

شرکت کارگزاری امین آوید

۱۳۹۲/۰۴/۳۱

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۲۲.۴۶۸.۸۷۲.۴۴۴	(۳۲۲.۴۵۴.۲۷۲.۴۴۴)	۱۴.۶۰۰.۰۰۰
۰	۳۲۲.۴۶۸.۸۷۲.۴۴۴	(۳۲۲.۴۵۴.۲۷۲.۴۴۴)	۱۴.۶۰۰.۰۰۰

۹- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تاسیس می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می شود در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس ۲ سال می باشد.

۱۳۹۲/۰۴/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۷.۵۰۰.۰۰۰	۰	(۶۶۹.۴۴۱)	۶.۸۳۰.۵۵۹
۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	(۹۳.۵۲۴.۳۴۷)	۱۱۶.۴۷۵.۶۵۳
۲۱۷.۵۰۰.۰۰۰	-	(۹۴.۱۹۳.۷۸۸)	۱۲۳.۳۰۶.۲۱۲

هزینه های تاسیس

هزینه های نرم افزار

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است .

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	نرخ سود
ریال	
۰	۰
۰	۰
۱۳۴.۴۳۹.۸۴۴.۵۵۲	٪۲۲.۵
۱۳۴.۴۳۹.۸۴۴.۵۵۲	

موجودی ریالی به شماره ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۰۱ نزد بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار

موجودی ریالی به شماره ۶-۱۸۶۱۱-۲۱ نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی

سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت به شماره ۸-۶۶۸۰-۸۱۰ نزد بانک ارسیان شعبه میرداماد غربی

۱-۱- موجودی نقد نزد بانک پارسیان به مبلغ ۱۳۴.۴۳۹ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سپرده کوتاه مدت صندوق است که محدودیتی در استفاده از آن وجود ندارد و سود کارمزدی به میزان ٪۲۲.۵ در سال

به صورت روز شمار به مانده این حساب تعلق می گیرد که درآمد مربوطه به شرح یادداشت ۲-۱۷ شناسایی شده است



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

برای دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	
ریال	
۸۶۴.۰۸۴.۱۴۰	ذخیره کارمزد مدیریت
۴۴.۵۶۱.۲۲۱	ذخیره کارمزد متولی
۱۰۵.۲۹۱.۰۸۱	ذخیره حق الزحمه حسابرسی
۷.۵۰۰.۰۰۰	بدهی به ارکان
۱.۰۲۱.۴۳۶.۴۴۲	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	
ریال	
۲۹.۸۹۰.۴۴۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۹.۸۹۰.۴۴۴	

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه که کلاً مربوط به واحدهای سرمایه گذاری عادی بوده به شرح ذیل است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	تعداد	
ریال		
۳۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰	۳۰۰.۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری عادی
۳۳۴.۰۹۸.۱۵۲.۲۷۰	۳۰۰.۰۰۰	

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
بانک پاسارگاد	۶۶۴.۱۶۷	۱.۰۳۹.۷۹۶.۴۶۱	(۱.۰۰۱.۰۹۲.۲۷۶)	(۵.۵۰۰.۵۲۸)	(۵.۱۹۸.۹۸۳)	۲۸.۰۰۴.۶۷۴
پالایش نفت اصفهان	۱۷۴.۸۶۱	۵.۲۶۷.۴۹۸.۸۶۹	(۴.۶۶۴.۵۲۴.۹۴۳)	(۲۷.۸۶۵.۰۷۱)	(۲۶.۳۲۷.۴۹۱)	۵۴۸.۷۷۲.۳۶۴
پالایش نفت تهران	۱۰.۰۰۰	۷.۴۴۲.۶۰۱.۷۱۷	(۷.۱۳۲.۳۰۹.۳۷۵)	(۳۸.۰۳۱.۶۹۴)	(۳۷.۲۱۳.۰۰۵)	۲۳۴.۰۴۷.۶۴۳
ذوب آهن اصفهان	۲۱۶.۹۳۳	۷۰۵.۴۶۳.۱۸۰	(۶۵۶.۰۱۰.۷۵۰)	(۳۰.۶۰۴.۹۱۷)	(۳.۵۲۷.۳۱۶)	۴۲.۳۲۰.۱۹۷
سرمایه گذاری مسکن شکال غرب	۲۸.۰۰۰	۶۰.۲۰۰.۰۰۰	(۵۹.۰۷۸.۷۱۲)	(۳۰۷.۶۲۲)	(۳۰۱.۰۰۱)	۵۱۲.۶۶۵
سنگ آهن گل گهر	۹۷۰.۰۰۰	۱۰.۹۷۳.۵۶۳.۹۰۴	(۹.۹۸۷.۹۱۴.۵۵۴)	(۵۸.۰۵۰.۱۵۴)	(۵۴.۸۶۷.۸۱۸)	۸۷۲.۷۳۱.۳۷۸
صنایع شیمیایی خلیج فارس	۳.۷۳۰.۰۰۰	۳۷.۳۴۹.۷۹۰.۰۰۰	(۳۳.۲۰۹.۰۰۸.۷۱۳)	(۱۹۷.۵۸۰.۳۳۹)	(۱۸۶.۷۴۸.۹۵۴)	۳.۷۵۶.۴۵۱.۹۹۴
فولاد خوزستان	۴۹.۹۰۳	۱.۵۶۰.۹۶۵.۸۴۰	(۱.۳۳۸.۵۷۰.۰۴۵)	(۸.۲۵۷.۵۱۰)	(۷.۸۰۴.۸۳۰)	۲۰۶.۳۳۲.۴۵۵
فولاد مبارکه اصفهان	۳۲۵.۴۰۸	۱.۷۳۰.۱۹۴.۳۲۶	(۱.۶۸۱.۶۶۴.۸۰۱)	(۹.۱۵۲.۷۲۹)	(۸.۶۵۰.۹۷۳)	۳۰.۷۲۵.۸۳۳
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۳۰۴.۴۴۱	۹۵۰.۱۶۰.۳۶۱	(۷۹۷.۹۹۹.۸۸۷)	(۵۰.۲۶۴.۳۴۹)	(۴.۷۵۰.۸۰۲)	۱۴۲.۳۸۳.۳۲۳
	۶.۴۷۲.۸۷۳	۶۷.۰۸۰.۲۳۴.۶۶۸	(۶۰.۵۲۹.۱۷۲.۰۵۶)	(۳۵۳.۳۷۶.۹۱۳)	(۳۳۵.۴۰۱.۱۷۳)	۵.۸۶۲.۲۸۳.۵۲۶

۱۵- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
۵۰.۲۲۲.۹۴۰	۴۲.۵۶۳.۴۶۲.۴۰۰	(۴۱.۳۵۹.۵۰۸.۵۰۶)	(۲۲۵.۱۵۹.۶۵۸)	(۲۱۲.۸۱۶.۳۱۲)	۷۶۵.۷۷۷.۹۳۴
۳.۲۰۰.۰۰۰	۲۶.۹۷۶.۰۰۰.۰۰۰	(۲۶.۷۷۹.۵۴۹.۸۲۱)	(۱۴۲.۷۰۳.۰۴۰)	(۱۳۴.۸۸۰.۰۰۰)	(۸۱.۱۳۲.۸۶۱)
۸۲۴.۸۱۹	۱۷.۲۷۰.۷۸۲.۹۱۰	(۱۶.۱۲۹.۳۵۰.۲۵۵)	(۹۱.۴۶۲.۴۴۲)	(۸۶.۳۵۳.۹۱۵)	۹۶۳.۷۱۶.۲۹۸
۷۰۰.۰۰۰	۳.۴۹۹.۳۰۰.۰۰۰	(۳.۶۱۷.۵۰۵.۹۰۳)	(۱۸.۵۱۱.۳۹۷)	(۱۷.۴۹۶.۵۰۰)	(۱۵۴.۲۱۳.۶۹۹)
۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۲.۹۲۲.۵۰۰.۰۰۰	(۲.۸۵۵.۸۱۲.۱۲۰)	(۱۵.۴۶۵.۳۱۵)	(۱۴.۶۱۷.۵۰۰)	۳۷.۶۰۵.۰۶۵
۷۸۳.۹۰۷	۲.۲۳۲.۳۵۱.۰۴۴	(۲.۳۷۹.۷۶۸.۹۸۵)	(۱۱.۴۱۲.۴۲۴)	(۱۱.۱۶۶.۷۵۵)	(۱۶۸.۹۹۷.۱۲۰)
۵۰۰.۰۰۰	۲.۲۱۷.۵۰۰.۰۰۰	(۲.۰۳۲.۷۷۸.۰۸۹)	(۱۱.۷۳۰.۵۷۵)	(۱۱.۰۸۷.۵۰۰)	۱۶۱.۹۰۳.۸۳۶
۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	(۱۰۰.۰۱۴.۶۰۰.۰۰۰)	(۷۷.۴۰۰.۰۰۰)	-	(۹۲.۰۰۰.۰۰۰)
۳۶.۱۳۱.۶۶۶	۱۹۷.۶۸۳.۶۹۶.۳۵۴	(۱۹۵.۱۶۸.۸۷۳.۶۷۸)	(۵۹۳.۷۴۴.۷۵۱)	(۴۸۸.۴۱۸.۴۸۲)	۱.۴۳۲.۶۵۹.۴۴۳

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در تاریخ مجمع	سود متعلق به هر سهم	سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۷۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸۰,۳۲۵,۶۳۶)	۱,۱۴۹,۶۷۴,۳۶۴
				۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸۰,۳۲۵,۶۳۶)	۱,۱۴۹,۶۷۴,۳۶۴

سنگ آهن گل گهر

۱۷- سود اوراق بهادار :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

ریال	
۱,۵۳۳,۷۵۹,۴۹۸	۱۷-۱
۲۵,۲۴۲,۹۴۳,۷۸۶	۱۷-۲
۲۶,۷۷۶,۷۰۳,۲۸۴	

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری

سود سپرده بانکی

۱۷-۱- سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری

سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود
۱۳۹۲/۰۴/۰۴	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۱,۰۰۰,۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۳,۷۵۹,۴۹۸	-	۱,۵۳۳,۷۵۹,۴۹۸
		۱,۰۰۰,۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۳,۷۵۹,۴۹۸	-	۱,۵۳۳,۷۵۹,۴۹۸

اوراق مشارکت هلدینگ توسعه خاورمیانه

۱۷-۲- سود سپرده بانکی

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	تنزیل نشده	تنزیل	تنزیل شده
		۱۴۴,۴۲۹,۴۴۶,۵۵۲	۲۵,۲۴۲,۰۴۵,۴۰۲	(۱۰,۱۶۶)	۲۵,۲۴۲,۹۴۳,۷۸۶
			۲۵,۲۴۲,۰۴۵,۴۰۲	(۱۰,۱۶۶)	۲۵,۲۴۲,۹۴۳,۷۸۶

سپرده گذاری نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی

جمع

این سببه حدهات حسابرسی مدیران مسئول
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲

۱۸- سایر درآمدها

دوره مالی منتهی
۱۳۹۲/۰۴/۳۱
ریال
۱۴.۸۶۲.۳۲۷
۱۴.۸۶۲.۳۲۷

سایر درآمدها

۱۹- هزینه کارمزد ارکان :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۴/۳۱
ریال
۸۶۴.۰۸۴.۱۴۰
۴۴.۵۶۱.۲۲۱
۱۰۵.۲۹۱.۰۸۱
۱.۰۱۳.۹۳۶.۴۴۲

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
کارمزد حسابرس

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۴/۳۱
ریال
۲۹.۸۹۰.۴۴۴
۱۰.۰۰۰
۶۶۹.۴۴۱
۹۳.۵۲۴.۳۴۷
۱۲۴.۰۹۴.۲۳۲

هزینه تشریفات تصفیه صندوق

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تاسیس

هزینه آونمان



صندوق سرمایه گذاری
مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روز منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۲



۳

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی :

هو تاریخ تراز نامه، صندوق هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۳,۳۳	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر صندوق	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۸,۳۳	۲۵,۰۰۰	عادی	سهامدار مدیر	گروه سرمایه گذاری تدبیر	
۱۱,۶۷	۳۵,۰۰۰	عادی	سهامدار مدیر	صندوق بیمه اجتماعی روستاییان و عشایر	

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ارزش منصفانه معامله تفاوت با اهمیتی با مبالغ معامله ندارد

مانده طلب (بدهی) - ریال	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
ریال		ریال		
۱۴,۶۰۰,۰۰۰	معاملات متعدد طی دوره	۳۲۲,۴۶۸,۸۷۲,۴۴۴	خرید و فروش سهام	شرکت کارگزاری امین آوید

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ تراز نامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد وجود نداشته است .

۲۵- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

طبق ماده ۲۲ اساسنامه کل درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها، جزو دارایی های صندوق قلمداد شده و در اجرای موضوع فعالیت صندوق بکار گرفته می شود.

۴

۵

۶