

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

گزارش حسابرس مستقل

صورت مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی	(۱) الی (۲۴)



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی سالانه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه.

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه شامل خالصداراییها در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که بر اساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای ۱ الی ۲۹ پیوست، موردحسابرسی 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 مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین 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 قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی 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 و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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 مسئولیت 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 را به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری گزارش کند.

اظہار نظر

(۴) به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و اساسنامه

گزارش در مورد سایر وظایف حسابرس مستقل

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

(۶) اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوطه به ثبت حسابها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، مشاهده نگردیده است.

(۷) مدارک مبنی بر رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش در موارد زیر ارائه نشده است.

۷-۱- مفاد بند ۱ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص مصوبات مکتوب گروه مدیران سرمایه گذاری در مورد خرید، فروش یا حفظ مالکیت دارائی‌های صندوق در چارچوب مقررات اساسنامه و امیدنامه.

۷-۲- مفاد ماده ۸ امیدنامه و دستور العمل مربوط به صدور واحدهای سرمایه گذاری بابت وصول طلب از واحدهای سرمایه گذاری.

(۸) 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 موسسه 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 اطلاعات ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده 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 لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی ، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفت، با عنایت به این امر که کلیه فعالیت ها و داد و ستدهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بازار، توسط مدیر صندوق (شخص حقوقی جداگانه) انجام میگردد. لذا رعایت مفاد قانون مزبور، توسط واحد مورد گزارش مصداق نداشته است.

۵ مهرماه ۱۳۹۳

مؤسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل

(حسابدارن رسمی)

سعید صدرايي

نصرالله صالح

۸۰۰۴۸۳

۸۰۰۴۶۹





صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه



صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه

برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۳

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 سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۱۳ ماده ۲۶ 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 دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۱۰	پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۱-۲۴	ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

آقای علی سنگینیان

شرکت تامین سرمایه امین

مدیر صندوق



آقای محمد مرادی

شرکت مشاور سرمایه گذاری تأمین سرمایه نوین

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۳

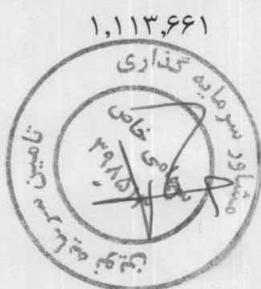


یادداشت	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
داراییها:		
۵ سرمایه گذاری در سهام	۳,۹۸۴,۵۴۷	۹۶,۶۷۹
۶ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۵۸۹,۸۰۱	۱۰۲,۵۷۸
۷ حسابهای دریافتی	۱۴۶,۴۳۷	۱,۳۱۴
۸ جاری کارگزاران	۱۱,۶۲۴	۱۵
۹ سایر داراییها	۱۲۲	۱۲۳
۱۰ موجودی نقد	۳۵,۵۸۲	۱۳۴,۴۴۰
جمع داراییها	۴,۷۶۸,۱۱۳	۳۳۵,۱۴۹

بدهیها:

۱۱ جاری کارگزاران	۱۰۹,۱۳۴	۰
۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱,۹۷۴	۱,۰۲۱
۱۳ پرداختنی به سرمایه گذاران	۶	۰
۱۴ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳,۹۶۹	۳۰
جمع بدهیها	۱۳۵,۰۸۳	۱,۰۵۱
خالص داراییها	۴,۶۳۳,۰۳۰	۳۳۴,۰۹۸

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری (ریال)



۱,۰۵۴,۱۵۶

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



دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت	درآمد ها :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵,۸۶۲	۱,۹۵۱	۱۶	سود حاصل از فروش اوراق بهادار شرکت های پذیرفته شده در بورس
۱,۴۳۲	(۳۲۷,۹۰۳)	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۱۵۰	۱۵۹,۹۲۲	۱۸	سود سهام
۲۶,۷۷۷	۱۸,۴۲۵	۱۹	سود اوراق بهادار
۱۵	۰	۲۰	سایر درآمدها
۳۵,۲۳۶	(۱۴۷,۶۰۵)		جمع درآمد ها
۰	۰		هزینه ها :
(۱۰۱۴)	(۱۴,۴۹۴)	۲۱	هزینه کارمزد ارکان
(۱۲۴)	(۴۰۵)	۲۲	سایر هزینه ها
۳۴,۰۹۸	(۱۶۲,۵۰۴)		سود و زیان قبل از هزینه های مالی
۰	(۷۱۳)	۲۳	هزینه مالی
۳۴,۰۹۸	(۱۶۳,۲۱۷)		سود خالص
۲۲.۷۱٪	۳.۵۲٪-		بازده میانگین سرمایه گذاری
۲۵.۲۹٪	۴.۸۵٪		بازده سرمایه گذاری پایان سال

صورت گردش خالص داراییها

دوره مالی ۵ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	تعداد واحد های سرمایه گذاری	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۳۳۴,۰۹۸	۳۰۰,۰۰۰	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره
۳۰۰,۰۰۰	۴,۰۷۹,۲۶۸	۴,۰۷۹,۲۶۸	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره / سال
۰	(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره / سال
۳۴,۰۹۸	(۱۶۳,۲۱۷)	-	سود خالص دوره / سال
۰	۳۸۷,۸۸۱		تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری
۳۳۴,۰۹۸	۴,۶۳۳,۰۳۰	۴,۳۷۴,۲۶۸	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال / دوره

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



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 بلوار میرداماد، 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

صورت‌های مالی و یادداشتهای همراه

شرکت تامین سرمایه ا.ی.ا.
AIN INVESTMENT BANK



برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۳

ردیف	نام دارندگان واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های تحت تملک	درصد واحد های عادی تحت تملک
۱	بانک تجارت	۸۹۴,۴۳۶	%۲۰.۴
۲	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	%۱۴.۹
۳	گروه مالی ملت	۶۳۴,۵۰۷	%۱۴.۵
۴	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۴۳۵,۱۹۲	%۱۱
۵	بیمه ایران	۴۷۴,۱۴۷	%۱۰.۸
۶	بانک ملی	۲۸۵,۱۰۹	%۶.۵
۷	شرکت سرمایه گذاری امید	۲۷۴,۱۴۱	%۶.۳
۸	بانک گردشگری	۱۵۰,۳۵۲	%۳.۴
۹	بانک صادرات	۱۴۲,۵۵۵	%۳.۳
۱۰	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان	۵۰,۰۰۰	%۱.۱
۱۱	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	%۱
۱۲	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سیدکو)	۴۴,۸۶۳	%۱
۱۳	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	%۱
۱۴	بانک سپه	۴۲,۸۳۰	%۰.۹
۱۵	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	%۰.۸
۱۶	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی خاص)	۳۵,۰۰۰	%۰.۸
۱۷	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	%۰.۸
۱۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۵,۰۰۰	%۰.۸
۱۹	گروه سرمایه گذاری تدبیر «سهامی خاص»	۳۰,۰۰۰	%۰.۷
۲۰	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	%۰.۳
۲۱	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	%۰.۲
۲۲	شرکت سرمایه گذاری پردیس	۵,۰۰۰	%۰.۱
	جمع	۴,۳۷۴,۲۶۸	۱۰۰



مدیر صندوق شرکت تامین سرمایه امین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ با شماره ثبت ۳۱۵۰۸۳ در اداره ثبت شرکت‌ها 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 سرمایه‌گذاری تأمین سرمایه نوین (سهامی خاص) است که در سال ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان کریم‌خان، نبش آبان جنوبی، کوچه شانس، ساختمان شماره ۲۵۸، طبقه دوم، واحد ۷.

حسابرس صندوق موسسه خدمات حسابرسي مدبران مستقل است که در تاریخ ۱۳۷۹/۴/۲۵ به شماره ثبت ۱۲۰۹۶ در اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، خیابان شهید سرافراز، برج موج، پلاک ۱۱.

مدیر ثبت شرکت تامین سرمایه امین است که مشخصات آن در بالا ذکر شده است.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی :

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی : سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. 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. 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 هر 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 پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

۴-۱-۳ - 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 بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۲ - درآمد حاصل از سرمایه گذاریها

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 در حساب ها منعکس می شود. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتی باتوجه 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 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.

۴-۲-۳ - شناسایی درآمد و محاسبه ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی: درآمد فروش اوراق اختیار فروش تبعی طی دو مرحله مشتمل بر ابطال اوراق فروخته شده و هم چنین بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده معتبر، شناسایی می شود. با توجه به این که با فروش اوراق اختیار فروش تبعی، ناشر تعهدی برای خود ایجاد نموده



است در صورتی که قیمت روز سهام از قیمت تعدیل شده اعمال کوچکتر باشد ذخیره لازم از این بابت پس از محاسبه قیمت اعمال شده تعدیل هر روز با مقایسه قیمت تعدیل شده و قیمت روز سهام مورد نظر در صورتی که قیمت روز سهام از قیمت تعدیل شده اعمال آن روز کوچکتر باشد "ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی" در حساب ها نگهداری می شود که هر روز مانده آن به میزان حاصلضرب "تفاوت مذکور" در "تعداد اوراق اختیار فروش تبعی معتبر" می باشد.

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 پذیرهنویسی)	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال (با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق) که طی ۵ سال از زمان تحقق مستهلک می شود.
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
کارمزد مدیر	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 سی میلیارد ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده می باشد.
کارمزد متولی	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.



حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده .
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی های صندوق می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با گزارش مدیر و تایید متولی .

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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 ، موسسات 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 واحد های سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۷-۴- 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 اقلام مقایسه ای برای دوره مالی ۵ ماهه و ده روزه مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ ارائه شده است.



۵- سرمایه گذاری در سهام

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

صنعت	ارزش دفتری	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
استخراج کانه های فلزی	۱۷۰,۱۸۷	۱۳۵,۳۷۲	۳,۴۰٪	۲۶,۶۹۸	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
استخراج نفت جز کشف	۶۶۶۲	۵,۷۹۷	۰,۱۵٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
بانک ها و نهادهای پولی	۶۴۹,۰۶۰	۶۰۸,۱۰۹	۱۵,۲۶٪	۲,۲۱۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
خدمات فنی و مهندسی	۴۶۹,۳۲۴	۴۰۷,۰۷۰	۱۰,۲۲٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
خودرو و قطعات	۴۲۱,۶۷۹	۴۳۸,۳۰۵	۱۱,۰۰٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
سرمایه گذاری ها	۱۲,۴۶۷	۱۱,۳۴۱	۰,۲۸٪	۲,۸۹۴	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
سیمان آهک گچ	۷۲,۱۵۶	۶۱,۸۱۵	۱,۵۵٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۴۴۳,۹۰۶	۴۳۹,۲۰۴	۱۱,۰۲٪	۲,۱۹۵	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
شیمیایی	۹۳۹,۳۷۹	۸۷۱,۹۶۹	۲۱,۸۸٪	۴۲,۱۲۵	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
غذایی بجز قند و شکر	۱۹	۲۰	۰,۰۰٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۵۶۸,۳۲۳	۵۱۴,۰۱۷	۱۲,۹۰٪	۱۷,۰۹۳	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
فلزات اساسی	۲۸۷,۲۸۲	۲۳۴,۱۲۵	۵,۸۸٪	۳,۴۶۳	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
کاشی و سرامیک	۶۹۳	۶۳۲	۰,۰۳٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
مخابرات	۳۰,۲۰۰	۳۲,۰۲۳	۰,۸۰٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
مواد و محصولات دارویی	۸,۹۵۹	۸,۳۹۳	۰,۲۱٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
وسایل ارتباطی	۲۳۱,۴۸۸	۲۱۶,۴۵۵	۵,۴۳٪	۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
جمع	۴,۳۱۱,۷۸۴	۳,۹۸۴,۵۴۷	۱۰۰,۰۰٪	۹۶,۶۷۹	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱

۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه تا تاریخ ترازنامه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۹۴,۰۹۰	۵۱۰	۹۴,۵۲۸	۱,۹۹٪	۱۰۲,۵۷۸	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۲۰٪	۲۹,۹۴۰	۵۵۵	۳۰,۴۷۲	۰,۶۴٪	۱۰۲,۵۷۸	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۲۰٪	۲۹۴,۲۱۰	۱۳,۹۷۶	۳۰۷,۹۵۹	۶,۴۷٪	۱۰۲,۵۷۸	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۲۰٪	۱۵۶,۷۱۰	۲۵۳	۱۵۶,۸۴۲	۳,۳۰٪	۱۰۲,۵۷۸	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۲۰٪	۰	۰	۰	۰,۰۰٪	۱۰۲,۵۷۸	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
جمع		۵۷۴,۹۵۰	۱۵,۲۹۴	۵۸۹,۸۰۱	۱۲,۴۰٪	۱۰۲,۵۷۸	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱

هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)



۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی برحسب ماهیت به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱		۱۳۹۳/۰۴/۳۱		یادداشت	
توزیل شده	توزیل نشده	نرخ توزیل	توزیل شده		
۱۶۵	۲۶۶	۲۳٪	۲۶۷	۷-۱	سود سپرده بانکی
۱,۱۴۹	۱۴۴,۰۲۳	۲۵٪	۱۶۵,۶۹۲	۷-۲	سود سهام دریافتی
۰	۲,۱۴۸		۲,۱۴۸	۷-۳	طلب از سرمایه گذاران
۱,۳۱۴	۱۴۶,۴۳۷		۱۶۸,۱۰۷		

سود سپرده بانکی

سود سهام دریافتنی

طلب از سرمایه گذاران

۷-۱ - سود دریافتنی به تفکیک بانکها به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	توزیل نشده	نرخ توزیل	توزیل شده	توزیل شده
۱۶۵	۶۷	۲۳٪	۶۷	۱۶۵	میلیون ریال
۰	۱۲۰	۷٪	۱۲۰	۰	میلیون ریال
۰	۷۹	۷٪	۷۹	۰	میلیون ریال
۱۶۵	۲۶۶		۲۶۶		

سپرده نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۸۰-۶۶۸۰-۸۱۰

سپرده نزد بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰

سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱

جمع

۷-۲ - سود سهام دریافتنی به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	توزیل نشده	نرخ توزیل	توزیل شده	توزیل شده
۱,۱۴۹	۱۷,۵۶۸	۲۵٪	۲۰,۰۷۵	۱,۱۴۹	میلیون ریال
۰	۴۵۸	۲۵٪	۵۲۵	۰	میلیون ریال
۰	۲۸,۹۸۹	۲۵٪	۳۳,۷۵۸	۰	میلیون ریال
۰	۱۴,۹۴۴	۲۵٪	۱۷,۴۲۱	۰	میلیون ریال
۰	۱,۳۲۷	۲۵٪	۱,۵۳۲	۰	میلیون ریال
۰	۱,۴۱۷	۲۵٪	۱,۶۵۱	۰	میلیون ریال
۰	۱۲۸	۲۵٪	۱۴۴	۰	میلیون ریال
۰	۴,۷۴۸	۲۵٪	۵,۵۱۷	۰	میلیون ریال
۰	۳۲,۴۳۲	۲۵٪	۳۹,۹۷۶	۰	میلیون ریال
۰	۶,۱۵۲	۲۵٪	۶,۸۰۷	۰	میلیون ریال
۰	۲۷,۳۲۰	۲۵٪	۳۱,۷۳۷	۰	میلیون ریال
۰	۶۰	۲۵٪	۷۰	۰	میلیون ریال
۰	۲۸۰	۲۵٪	۳۲۶	۰	میلیون ریال
۰	۸,۲۰۰	۲۵٪	۹,۱۵۴	۰	میلیون ریال
۱,۱۴۹	۱۴۴,۰۲۳		۱۶۵,۶۹۲		

استخراج کانه های فلزی

استخراج نفت جز کشف

بانک ها و نهادهای پولی

خدمات فنی و مهندسی

خودرو و قطعات

سرمایه گذاری ها

سیمان آهک گچ

شرکتهای چند رشته ای صنعتی

شیمیایی

فرآورده های نفتی

فلزات اساسی

کاشی و سرامیک

مواد و محصولات دارویی

وسایل ارتباطی

جمع

۷-۳ - طلب از سرمایه گذاران از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
۰	۱۶۳
۰	۱۷۵
۰	۱۷۷
۰	۱,۶۳۳
۰	۲,۱۴۸

ماهه متفاوت واریز و صدور بانک سپه

ماهه متفاوت واریز و صدور سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان(سیدکو)

ماهه متفاوت واریز و صدور شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی

ماهه متفاوت واریز و صدور بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران

۷-۳-۱ - طلب از سرمایه گذاران به مبلغ ۲,۱۴۸ ریال به دلیل بازگشت و اصلاح NAV بعد از صدور واحدهای سرمایه گذاران میباشد و تاریخ تصویب صورتهای مالی وصول نشده است.



۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱				دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
حساب های فی ما بین با کارگزاری امین آوید	۱۵				۱۵
حساب های فی ما بین با کارگزاری سرمایه گذاری ملی ایران	۰	۲۹۷,۸۹۱	(۳۹۰,۸۸۸)	۷,۰۰۳	*
حساب های فی ما بین با کارگزاری بانک سپه	۰	۱۸۸,۶۰۷	(۱۸۵,۱۱۲)	۳,۴۹۵	*
حساب های فی ما بین با کارگزاری سهم اندیش	۰	۷۹,۱۵۵	(۷۸,۰۳۹)	۱,۱۲۶	*
حساب های فی مابین با کارگزاری مفید	۰	۱۱۶,۲۴۳	(۱۱۶,۲۴۳)	۰	*
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک ملت	۰	۳۸,۰۸۰	(۳۸,۰۸۰)	۰	*
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک تات	۰	۱۵,۸۰۹	(۱۵,۸۰۹)	۰	*
حساب های فی مابین با کارگزاری آگاه	۰	۷,۲۴۰	(۷,۲۴۰)	۰	*
	۱۵	۷۴۳,۰۲۵	(۷۳۱,۴۰۱)	۱۱,۶۲۴	۱۵

۹- سایر داراییها

سایر دارایی ها 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.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱						دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
بهای تمام شده	نرخ استهلاك	ارزش دفتری در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸	پنج ساله	۷	۰	(۲)	۵	۷
۲۳۲	یکساله	۱۱۶	۳۱۲	(۲۱۲)	۱۱۷	۱۱۶
۲۴۰		۱۲۳	۲۱۲	(۲۱۳)	۱۲۲	۱۲۳

هزینه های تاسیس

هزینه های نرم افزار



۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است.

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۰	۱
۰	۴۶۱
۰	۳,۰۰۸
۱۳۴,۴۴۰	۳۲,۱۱۲
۱۳۴,۴۴۰	۳۵,۵۸۲

بانک سپه شعبه میرداماد - ۲۲۱۴۷۴۸۲

بانک تجارت شعبه ونک - ۲۶۸۸۰۰۷۹۴

بانک ملت شعبه گاندی - ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰

سپرده کوتاه مدت به شماره ۸-۶۶۸۰-۸۱ نزد بانک ارسیان شعبه میرداماد غربی (پشتیبان)

۱-۱- موجودی نقد نزد بانک پارسیان به مبلغ ۳۲,۱۱۲ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سپرده کوتاه مدت صندوق است که محدودیتی در استفاده از آن وجود ندارد.

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب فی مابین کارگزاری امین آوید	۰	(۹,۳۹۷,۷۹۶)	۹,۴۲۹,۳۸۶	۳۱,۵۹۰	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری تدبیرگران فردا	۰	(۳۵۸,۸۹۳)	۳۷۳,۳۲۱	۱۴,۴۲۸	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک تجارت	۰	(۱۴۹,۷۹۹)	۱۶۲,۶۰۸	۱۲,۸۰۸	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک پاسارگاد	۰	(۸۵,۰۰۴)	۹۶,۲۳۱	۱۱,۲۱۷	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک ملی ایران	۰	(۱۶۵,۴۸۸)	۱۷۵,۹۱۱	۱۰,۴۲۳	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری رشد پایدار	۰	(۳۴,۲۱۴)	۴۴,۵۴۶	۱۰,۳۳۲	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بهگزین	۰	(۱۱۷,۵۵۱)	۱۲۶,۳۸۱	۸,۸۳۰	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بورس بیمه ایران	۰	(۵۷۹,۶۴۱)	۵۸۳,۹۱۱	۴,۲۷۰	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بازار سهام	۰	(۱۷۳,۲۱۲)	۱۷۷,۰۲۲	۳,۸۱۰	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری سهم آشنا	۰	(۶)	۱,۴۳۲	۱,۴۲۶	۰
	۰	(۱۱,۰۶۱,۶۰۵)	۱۱,۱۷۰,۷۳۹	۱۰۹,۱۳۴	۰



۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۶۴	۱۱,۶۳۸
۴۴	۲۲۷
۱۰۵	۱۰۶
۸	۳
۱,۰۲۱	۱۱,۹۷۴

ذخیره کارمزد مدیریت

ذخیره کارمزد متولی

ذخیره حق الزحمه حسابرسی

بدهی به ارکان

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۶
۰	۶

بدهی به سرمایه گذاران بابت تفاوت وجوه دریافتی و صدور واحدهای سرمایه گذاری

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰	۲۱۷	
۰	۶,۷۲۰	۱۴-۱
۰	۶,۲۴۶	
۰	۷۸۶	
۳۰	۱۳,۹۶۹	

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی

ذخیره زیان ناشی از اعمال اوراق اختیار فروش تبعی

سایر

۱۴-۱- ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش به مبلغ ۶,۷۲۰ ریال بابت ارزش فعلی تعهدات فروش اوراق اختیار تبعی بر اساس رویه مندرج در یادداشت ۳-۲-۴ محاسبه و ایجاد شده است.



۱۵- خالص دارایی ها

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

تعداد	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۳۷۴,۲۶۸	۴,۶۳۳,۰۳۰	۳۳۴,۰۹۸
۴,۳۷۴,۲۶۸	۴,۶۳۳,۰۳۰	۳۳۴,۰۹۸

واحد های سرمایه گذاری عادی

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱	۹۲۲	۵,۸۶۲
۱۶-۲	۱,۴۱۹	۰
۱۶-۳	(۲۹۰)	۰
	۱,۹۵۱	۵,۸۶۲

سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس

سود حاصل از فروش حق تقدم سهام

سود(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت



۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتها پذیرفته شده در بورس از اقلام زیر تشکیل شده است:

دوره مالی ۵ ماهه و ۱ روز
منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	میلین ریال	کاربرد	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال
ایرانیزشکی، آبپزی و اندازدگیری	۸۵۰۰۰	۱,۳۵۹	(۱,۳۹۰)	(۷)	(۷)	(۷)	(۷)	(۷)	۵۴	۵۴	۵۴	۵۴	۵۴	۵۴	۵۴	۵۴
استخراج کانه های فلزی	۱۱,۹۵۶,۸۸۳	۷۱,۰۱۹	(۶۴,۹۵۴)	(۶۴,۹۵۴)	(۶۴,۹۵۴)	(۶۴,۹۵۴)	(۶۴,۹۵۴)	(۶۴,۹۵۴)	۸۷۳	۸۷۳	۸۷۳	۸۷۳	۸۷۳	۸۷۳	۸۷۳	۸۷۳
استخراج نفت جز کشف	۱,۲۸۵,۴۴۴	۸,۴۲۱	(۷,۳۹۶)	(۷,۳۹۶)	(۷,۳۹۶)	(۷,۳۹۶)	(۷,۳۹۶)	(۷,۳۹۶)	۹۳۸	۹۳۸	۹۳۸	۹۳۸	۹۳۸	۹۳۸	۹۳۸	۹۳۸
ایبوه سازی، املاک و مستغلات	۱,۷۰۱,۰۹۹	۶,۵۳۷	(۷,۰۴۳)	(۷,۰۴۳)	(۷,۰۴۳)	(۷,۰۴۳)	(۷,۰۴۳)	(۷,۰۴۳)	۵۷۳	۵۷۳	۵۷۳	۵۷۳	۵۷۳	۵۷۳	۵۷۳	۵۷۳
بانک ها و نهادهای پولی	۱۰۹,۵۲۵,۳۹۹	۲۲۲,۴۸۳	(۲۱۱,۶۵۶)	(۲۱۱,۶۵۶)	(۲۱۱,۶۵۶)	(۲۱۱,۶۵۶)	(۲۱۱,۶۵۶)	(۲۱۱,۶۵۶)	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۵,۳۳۹,۹۵۸	۲۳,۳۸۳	(۳۱,۹۹۰)	(۳۱,۹۹۰)	(۳۱,۹۹۰)	(۳۱,۹۹۰)	(۳۱,۹۹۰)	(۳۱,۹۹۰)	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲
خدمات فنی و مهندسی	۷,۴۵۰,۳۶۴	۵۸,۹۴۷	(۵۶,۵۸۶)	(۵۶,۵۸۶)	(۵۶,۵۸۶)	(۵۶,۵۸۶)	(۵۶,۵۸۶)	(۵۶,۵۸۶)	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲	۱۴۲
خودرو و قطعات	۹۷,۴۶۹,۵۸۴	۲۴۶,۱۳۰	(۳۴۰,۴۶۸)	(۳۴۰,۴۶۸)	(۳۴۰,۴۶۸)	(۳۴۰,۴۶۸)	(۳۴۰,۴۶۸)	(۳۴۰,۴۶۸)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
سرمایه گذاری ها	۱۱,۶۰۵,۲۰۸	۳۷,۸۶۵	(۳۰,۸۴۴)	(۳۰,۸۴۴)	(۳۰,۸۴۴)	(۳۰,۸۴۴)	(۳۰,۸۴۴)	(۳۰,۸۴۴)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
سیمان آهک گچ	۸,۱۶۴,۶۶۳	۵۱,۸۲۶	(۴۸,۹۱۱)	(۴۸,۹۱۱)	(۴۸,۹۱۱)	(۴۸,۹۱۱)	(۴۸,۹۱۱)	(۴۸,۹۱۱)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۱۱,۷۹۳,۴۵۲	۷۱,۵۲۹	(۷۰,۸۶۰)	(۷۰,۸۶۰)	(۷۰,۸۶۰)	(۷۰,۸۶۰)	(۷۰,۸۶۰)	(۷۰,۸۶۰)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
شیمیایی	۲۶,۰۸۷,۳۸۰	۲۹۵,۴۸۶	(۲۹۲,۹۸۴)	(۲۹۲,۹۸۴)	(۲۹۲,۹۸۴)	(۲۹۲,۹۸۴)	(۲۹۲,۹۸۴)	(۲۹۲,۹۸۴)	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶	۳,۷۵۶
عروسه برق، گاز، بخار و آب گرم	۱۸,۵۰۰	۲۵۶	(۲۰,۶)	(۲۰,۶)	(۲۰,۶)	(۲۰,۶)	(۲۰,۶)	(۲۰,۶)	۴۷	۴۷	۴۷	۴۷	۴۷	۴۷	۴۷	۴۷
غذایی بجز قند و شکر	۱۰,۶۲۶	۴۰	(۴۱)	(۴۱)	(۴۱)	(۴۱)	(۴۱)	(۴۱)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲۲,۳۸۴,۸۹۰	۴۳۱,۸۱۷	(۴۵۰,۶۷۱)	(۴۵۰,۶۷۱)	(۴۵۰,۶۷۱)	(۴۵۰,۶۷۱)	(۴۵۰,۶۷۱)	(۴۵۰,۶۷۱)	۷۸۳	۷۸۳	۷۸۳	۷۸۳	۷۸۳	۷۸۳	۷۸۳	۷۸۳
فلزات اساسی	۲۹,۱۷۹,۵۳۳	۱۳۹,۳۲۲	(۱۳۳,۵۲۸)	(۱۳۳,۵۲۸)	(۱۳۳,۵۲۸)	(۱۳۳,۵۲۸)	(۱۳۳,۵۲۸)	(۱۳۳,۵۲۸)	۲۷۹	۲۷۹	۲۷۹	۲۷۹	۲۷۹	۲۷۹	۲۷۹	۲۷۹
ماشین آلات و تجهیزات	۱,۶۵۲	۲	(۲)	(۲)	(۲)	(۲)	(۲)	(۲)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
مختبرات	۲,۸۹۴,۱۳۸	۸۹,۰۹۹	(۸۶,۳۵۳)	(۸۶,۳۵۳)	(۸۶,۳۵۳)	(۸۶,۳۵۳)	(۸۶,۳۵۳)	(۸۶,۳۵۳)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
مواد و محصولات دارویی	۱,۵۵۲,۱۱۲	۱۰,۰۴۹	(۹,۴۹۵)	(۹,۴۹۵)	(۹,۴۹۵)	(۹,۴۹۵)	(۹,۴۹۵)	(۹,۴۹۵)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
واسطه گری های مالی و پولی	۷۰۴,۹۸۱	۱,۳۰۸	(۱,۲۹۳)	(۱,۲۹۳)	(۱,۲۹۳)	(۱,۲۹۳)	(۱,۲۹۳)	(۱,۲۹۳)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
وسایل ارتباطی	۱۷,۳۶۷,۶۹۴	۴۶,۷۳۲	(۴۷,۳۹۶)	(۴۷,۳۹۶)	(۴۷,۳۹۶)	(۴۷,۳۹۶)	(۴۷,۳۹۶)	(۴۷,۳۹۶)	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
	۲۶۶,۳۷۸,۶۶۰	۱,۸۱۳,۵۰۹	(۱,۷۹۳,۹۹۹)	(۱,۷۹۳,۹۹۹)	(۱,۷۹۳,۹۹۹)	(۱,۷۹۳,۹۹۹)	(۱,۷۹۳,۹۹۹)	(۱,۷۹۳,۹۹۹)	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲	۵,۸۶۲



۱۶-۲ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس به شرح زیر است:

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استخراج کانه های فلزی	۲۲۱,۳۴۷	۱,۳۳۳	(۱,۲۸۰)	(۷)	(۷)	۴۰	*
خودرو و قطعات	۵,۲۲۱,۷۵۰	۸,۴۲۲	(۸,۳۰۸)	(۴۵)	(۴۲)	۲۸	*
سیمان آهک گچ	۴۷۴,۴۳۵	۱,۰۷۷	(۱,۰۱۳)	(۶)	(۵)	۵۳	*
شیمیایی	۷۰۰,۰۰۰	۵,۹۳۱	(۴,۵۶۸)	(۳۱)	(۳۰)	۱,۳۰۲	*
فلزات اساسی	۲۳۸,۹۵۳	۸۸۳	(۸۸۳)	(۲)	(۲)	(۳)	*
		۱۷,۶۴۶	(۱۶,۰۵۱)	(۹۰)	(۸۵)	۱,۴۱۹	*

۱۶-۳ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح اقلام زیر است:

نام	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اجاره سامان سه ماهه ۲۰ درصد (ساما۱)	۲۵۰,۸۲۰	(۲۵۰,۸۹۷)	(۷۹)	*	(۱۵۶)	*
اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد	۵۲,۱۵۰	(۵۲,۱۷۴)	(۳۸)	*	(۶۲)	*
اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)	۱۰۰,۰۰۰	(۹۹,۹۲۳)	(۷۷)	*	*	*
شرکت واسط مالی آذر (صپارس)	۱۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۲۹)	(۴۷)	*	(۷۶)	*
شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)	۱۵۰,۰۱۰	(۱۵۰,۰۵۵)	(۵۲)	*	(۹۶)	*
	۶۵۲,۹۸۰	(۶۵۳,۰۷۸)	(۲۹۳)	*	(۳۹۰)	*

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

نام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود وزیان تحقق نیافته سهام و حق تقدم	۱,۱۰۵,۷۰۸,۷۹۱	۴,۰۲۵,۹۷۱	(۴,۳۱۱,۷۸۴)	(۲۱,۲۹۳)	(۲۰,۱۳۰)	(۳۲۷,۲۲۶)	۱,۵۲۴
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	۵۷۴,۹۵۰	۵۷۴,۹۵۰	(۵۷۵,۱۷۲)	(۴۴۵)	*	(۶۶۷)	(۹۲)
	۱,۱۰۶,۲۸۳,۷۴۱	۴,۶۰۰,۹۲۱	(۴,۸۸۶,۹۵۶)	(۲۱,۷۳۸)	(۲۰,۱۳۰)	(۳۲۷,۹۰۳)	۱,۴۳۲



۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۸۱)	(۳۴,۸۱۵)	۲۵,۸۹۵,۸۴۲	۱۳۶,۷۷۹	(۱۷۰,۱۸۷)	(۷۲۴)	(۶,۸۴)	(۳۴,۸۱۵)	(۳۴,۸۱۵)
۰	(۸۶۵)	۱,۳۱۱,۳۹۶	۵,۸۵۷	(۶,۶۶۲)	(۳۱)	(۲۹)	(۸۶۵)	(۸۶۵)
(۱۶۹)	(۴,۰۹۵۱)	۴۴۹,۶۰۳,۲۸۶	۶۱۴,۴۳۲	(۶۴۹,۰۶۰)	(۳,۲۵۰)	(۳,۰۷۲)	(۴,۰۹۵۱)	(۴,۰۹۵۱)
۰	(۶۲,۱۵۴)	۶۲,۹۸۵,۲۲۳	۴۱,۳۰۲	(۴۶۹,۳۲۴)	(۲,۱۷۶)	(۲,۰۵۷)	(۶۲,۱۵۴)	(۶۲,۱۵۴)
۰	۱۶,۶۲۶	۱۶۷,۸۷۳,۴۴۷	۴۴۲,۸۶۲	(۴۲۱,۶۷۹)	(۲,۳۴۳)	(۲,۲۱۴)	۱۶,۶۲۶	۱۶,۶۲۶
۳۷	(۱,۲۲۶)	۳,۱۱۲,۱۰۰	۱۱,۳۵۷	(۱۲,۴۶۷)	(۶۰)	(۵۷)	(۱,۲۲۶)	(۱,۲۲۶)
۰	(۱۰,۳۴۱)	۲۱,۸۰۶,۹۵۰	۶۲,۴۵۸	(۷۲,۱۵۶)	(۳۳۰)	(۳۱۲)	(۱۰,۳۴۱)	(۱۰,۳۴۱)
۱۶۲	(۴,۷۰۲)	۸۵,۷۸۹,۸۲۶	۴۴۳,۷۷۰	(۴۴۳,۹۰۶)	(۲,۳۴۸)	(۲,۲۱۹)	(۴,۷۰۲)	(۴,۷۰۲)
۷۶۶	(۶۷,۴۱۰)	۸۸۰,۷۴,۴۴۶	۸۸۱,۰۳۴	(۹۳۹,۳۷۹)	(۴,۶۶۰)	(۴,۴۰۵)	(۶۷,۴۱۰)	(۶۷,۴۱۰)
۰	۱	۶,۲۰۰	۲۰	(۱۹)	()	()	۱	۱
۹۶۳	(۵,۴۳۰,۶)	۴۷,۱۶۰,۵۱۳	۵۱۹,۳۶۱	(۵۶۸,۳۲۳)	(۲,۷۴۷)	(۲,۵۹۷)	(۵,۴۳۰,۶)	(۵,۴۳۰,۶)
(۱۵۴)	(۵۳,۱۵۷)	۶۹,۰۸۴,۶۴۳	۲۳۶,۵۵۷	(۳۸۷,۲۸۲)	(۱,۳۴۹)	(۱,۱۸۳)	(۵۳,۱۵۷)	(۵۳,۱۵۷)
۰	(۶۱)	۸۴,۵۰۰	۶۳۹	(۶۹۳)	(۳)	(۳)	(۶۱)	(۶۱)
۰	۱,۸۲۳	۱,۰۱۹,۶۶۶	۳۲,۳۵۶	(۳۰,۲۰۰)	(۱۷۱)	(۱۶۲)	۱,۸۲۳	۱,۸۲۳
۰	(۵۶۶)	۱,۱۴۸,۳۱۶	۸,۴۴۰	(۸,۹۵۹)	(۴۵)	(۴۲)	(۵۶۶)	(۵۶۶)
۰	(۱۵۰,۳۳)	۸۰,۵۵۲,۳۷۸	۲۱۸,۷۰۶	(۳۳۱,۴۸۸)	(۱,۱۵۷)	(۱,۰۹۴)	(۱۵۰,۳۳)	(۱۵۰,۳۳)
۱,۵۲۴	(۳۳۷,۲۳۶)	۱,۱۰۵,۷۰۸,۷۹۱	۴,۰۲۵,۹۷۱	(۴,۳۱۱,۷۸۴)	(۲۱,۲۹۳)	(۲۰,۱۳۰)	(۳۳۷,۲۳۶)	(۳۳۷,۲۳۶)

استخراج کانه های فلزی
استخراج نفت جز کشف
بانک ها و نهادهای پولی
خدمات فنی و مهندسی
خودرو و قطعات
سرمایه گذاری ها
سیمان آهک گچ
شرکتهای چند رشته ای صنعتی
شیمیایی
غذایی بنجر قند و شکر
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
فلزات اساسی
کاشی و سرامیک
مخابرات
مواد و محصولات دارویی
وسایل ارتباطی



۲-۱۷ - سود و زیان تحقق نیافته اوراق بهادار:

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱			
سود (زیان) فروش	سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	(۳۷)	(۲۳)	(۲۹,۹۵۴)	۳۹,۹۴۰	۳۹,۹۴۰
۰	(۱۸۵)	(۱۲۱)	(۱۵۶,۷۷۴)	۱۵۶,۷۱۰	۱۵۶,۷۱۰
۰	(۳۲۶)	(۲۲۸)	(۲۹۴,۳۰۸)	۲۹۴,۳۱۰	۲۹۴,۳۱۰
۰	(۱۱۹)	(۷۳)	(۹۴,۱۳۷)	۹۴,۰۹۰	۹۴,۰۹۰
(۹۲)	۰	۰	۰	۰	۰
(۹۲)	(۶۶۷)	(۴۴۵)	(۵۷۵,۱۷۳)	۵۷۴,۹۵۰	۵۷۴,۹۵۰

اوراق با درآمد ثابت - اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد

اوراق با درآمد ثابت - شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)

اوراق با درآمد ثابت - شرکت واسط مالی آذر (صپارس)

اوراق با درآمد ثابت - اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)

۱۸- سود سهام سرمایه گذاری در شرکتها

۱۸-۱- سود سهام سرمایه گذاری در شرکتها، برحسب گروه صنعت بشرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱		نام گروه صنعت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۵۰	۱۹,۷۰۵	(۲,۳۷۰)	۲۲,۰۷۵	استخراج کانه های فلزی
۰	۴۵۸	(۶۷)	۵۲۵	استخراج نفت جز کشف
۰	۲۸,۹۸۹	(۴,۷۶۸)	۳۳,۷۵۸	بانک ها و نهادهای پولی
۰	۱۴,۹۴۴	(۲,۴۷۷)	۱۷,۴۲۱	خدمات فنی و مهندسی
۰	۱,۳۲۳	(۲۰۹)	۱,۵۳۲	خودرو و قطعات
۰	۱,۴۱۷	(۲۳۴)	۱,۶۵۱	سرمایه گذاری ها
۰	۱۲۸	(۱۶)	۱۴۴	سیمان آهک گچ
۰	۵,۱۰۲	(۴۱۵)	۵,۵۱۷	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۰	۴۴,۳۱۳	(۴,۵۴۵)	۴۸,۸۵۸	شیمیایی
۰	۷,۲۲۴	(۹۶۵)	۸,۱۸۹	فرآورده های نفتی
۰	۲۷,۷۷۹	(۴,۴۱۳)	۳۲,۱۹۲	فلزات اساسی
۰	۶۰	(۱۰)	۷۰	کاشی و سرامیک
۰	۲۸۰	(۴۶)	۳۲۶	مواد و محصولات دارویی
۰	۸,۲۰۰	(۹۵۶)	۹,۱۵۴	وسایل ارتباطی
۱,۱۵۰	۱۵۹,۹۲۲	(۲۱,۴۹۰)	۱۸۱,۴۱۲	



۱۹- سود اوراق بهادار :

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹-۱	۱۳,۱۷۴
۱۹-۲	۹,۰۷۷
۱۹-۳	(۳,۸۲۶)
	۲۶,۷۷۷
	۱۸,۴۲۵

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری

سود سپرده بانکی

درآمد اوراق اختیار فروش تبعی

۱۹-۱- سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود	خالص سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۰	۳,۸۸۵	۰	۳,۸۸۵	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱۵۶,۷۱۰	۲,۷۹۳	۰	۲,۷۹۳	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۲۹۴,۲۱۰	۳,۵۳۶	۰	۳,۵۳۶	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۲۹,۹۴۰	۶۱۱	۰	۶۱۱	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۴/۰۳/۲۲	۰	۵۵۳	۰	۵۵۳	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۹۴,۰۹۰	۹۰۶	۰	۹۰۶	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۵/۱۲/۱۹	۰	۹۶۲	(۷۲)	۸۹۰	۰
						۱,۵۳۴
						۱۳,۱۷۴
						(۷۲)
						۱۸,۴۲۵

اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)

اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)

اوراق مشارکت شرکت واسط مالی آذر (صپارس)

اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)

اوراق مشارکت شرکت واسط اسفند (ذساما)

اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۳۰ درصد

اوراق مشارکت آب منطقه ای گیلان

اوراق مشارکت هلدینگ توسعه خاورمیانه

۱۹-۲- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود	خالص سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۰	۳,۸۸۵	۰	۳,۸۸۵	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱۵۶,۷۱۰	۲,۷۹۳	۰	۲,۷۹۳	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۲۹۴,۲۱۰	۳,۵۳۶	۰	۳,۵۳۶	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۲۹,۹۴۰	۶۱۱	۰	۶۱۱	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۴/۰۳/۲۲	۰	۵۵۳	۰	۵۵۳	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۹۴,۰۹۰	۹۰۶	۰	۹۰۶	۰
تاریخ های متعدد	۱۳۹۵/۱۲/۱۹	۰	۹۶۲	(۷۲)	۸۹۰	۰
						۱,۵۳۴
						۱۳,۱۷۴
						(۷۲)
						۱۸,۴۲۵

بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۸۱۰-۶۶۸۰-۸

بانک سپه شعبه میرداماد شماره حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲

بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰۰۷۹۴

بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰

بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱



۱۹-۳- درآمد اوراق اختیار فروش تبعی

دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱				
تجزیل شده	خالص درآمد اوراق اختیار	هزینه تعهدات اوراق اختیار	درآمد اوراق اختیار	تاریخ اعمال اوراق اختیار فروش	تاریخ عرضه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۰	(۱۰۶)	(۱۱۷)	۱۱	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. فروش تبعی بانک ملت
۰	(۳۰۳)	(۳۵۶)	۵۳	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. گروه بهمن
۰	(۷۵۵)	(۸۹۵)	۱۴۰	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. تبعی بانک پاسارگاد
۰	۵۰	۰	۵۰	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. بانک صادرات ایران
۰	(۱۲۱)	(۱۳۸)	۱۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. تبعی بانک تجارت
۰	۵	۰	۵	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف تبعی صنعتی چادرملو
۰	۱۳۰	۰	۱۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. تبعی س. دارویی تامین
۰	(۲۸)	(۵۴)	۲۶	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. فولاد خوزستان
۰	(۲,۱۷۶)	(۲,۲۶۴)	۸۸	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار فروش تبعی فولاد اصفهان
۰	۹۷	۰	۹۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارفروش سرمایه گذاری غدیر
۰	۶۱	۰	۶۱	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. ارتباطات سیار ایران
۰	۴۰۳	۰	۴۰۳	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارفروش تبعی ایران خودرو
۰	(۲۵۵)	(۴۴۰)	۱۸۵	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار فروش تبعی گروه مینا
۰	۱۱۰	۰	۱۱۰	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. مخابرات ایران
۰	(۱,۱۱۴)	(۱,۲۰۶)	۹۲	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. ملی صنایع مس ایران
۰	(۳۲۷)	(۳۵۱)	۲۴	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار تبعی اقتصاد
۰	۵۸	۰	۵۸	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار فروش تبعی پتروشیمی اراک
۰	۱۶۴	۰	۱۶۴	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف تبعی نفت و گاز پارسیان
۰	۴۰	۰	۴۰	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. ص. پتروشیمی کرمانشاه
۰	۶	۰	۶	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف. پالایش نفت بندرعباس
۰	(۸۷)	(۱۱۶)	۲۹	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۸	اختیار ف تبعی پتروشیمی پردیس
۰	۲۸	۰	۲۸	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار ف تبعی س. ساختمان ایران
۰	۳۸	۰	۳۸	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. س. صندوق بازنشستگی
۰	(۲۹۵)	(۳۵۹)	۶۴	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. سیمان فارس و خوزستان
۰	۲۴۸	۰	۲۴۸	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیار فروش تبعی سایپا
۰	۲۱	۰	۲۱	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. تبعی توسعه ملی
۰	۵۴۷	۰	۵۴۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. تبعی پتروشیمی تامین
۰	(۲۶۵)	(۴۵۵)	۱۹۰	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	اختیارف. توسعه صنایع بهشهر
۰	(۳,۸۲۶)	(۶,۷۵۳)	۲,۹۲۶			جمع



۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۵
۰	۱۵

سایر درآمدها

۲۱- هزینه کارمزد ارکان :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴,۱۰۷	۸۶۴
۲۸۱	۴۵
۱۰۶	۱۰۵
۱۴,۴۹۴	۱,۰۱۴

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
کارمزد حسابرس

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۷	۳۰
۱	۰
۲	۱
۲۱۲	۹۴
۳	۰
۴۰۵	۱۲۴

هزینه تشریفات تصفیه صندوق

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تاسیس

هزینه آبونمان

هزینه برگزاری مجامع

۲۳- هزینه مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی ۵ ماهه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱۳	۰
۷۱۳	۰

هزینه مالی

۲۴- تعدیلات ناشی از تفاوت ارزش صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	تعداد
میلیون ریال	
۴,۰۷۹,۲۶۸	۳۸۹,۴۸۷
(۵,۰۰۰)	(۱,۶۰۶)
۴,۰۷۴,۲۶۸	۳۸۷,۸۸۱

تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تفاوت ارزش گذاری ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری



۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت تامین سرمایه امین	مدیر صندوق	عادی	۱۰۰,۰۰۰	۳.۳۳
	گروه سرمایه گذاری تدبیر	سهامدار مدیر	عادی	۲۵,۰۰۰	۸.۳۳
	صندوق بیمه اجتماعی روستاییان و عشایر	سهامدار مدیر	عادی	۳۵,۰۰۰	۱۱.۶۷

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله		مابده طلب (بدهی)- ریال
			ارزش معامله	تاریخ معامله	
			میلیون ریال		میلیون ریال
شرکت کارگزاری امین آوید	کارگزار	خرید و فروش سهام	۹,۱۰۶,۹۳۱	معاملات متعدد طی سال	(۳۱,۵۹۰)
شرکت کارگزاری تدبیرگران فردا	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳۷۳,۳۲۱	معاملات متعدد طی سال	(۱۴,۴۲۸)
شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۶۳,۶۰۸	معاملات متعدد طی سال	(۱۲۸۰۸)
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	خرید و فروش سهام	۹۶,۳۲۱	معاملات متعدد طی سال	(۱۱,۲۱۷)
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۷۵,۹۱۱	معاملات متعدد طی سال	(۱۰,۴۲۳)
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۵۸۳,۹۱۱	معاملات متعدد طی سال	(۴,۲۷۰)
شرکت کارگزاری سرمایه گذاری ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۲۹۷,۸۹۱	معاملات متعدد طی سال	۷,۰۰۳
شرکت کارگزاری بانک سپه	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۸۸,۶۰۷	معاملات متعدد طی سال	۳,۴۹۵
شرکت کارگزاری بانک ملت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳۸,۰۸۰	معاملات متعدد طی سال	

ارزش متصفانه معامله تفاوت با اهمیتی با مبالغ معامله ندارد.

۲۸- 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 .

۲۹- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

طبق ماده ۲۳ اساسنامه کل درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها، جزو دارایی های صندوق قلمداد شده و در اجرای موضوع فعالیت صندوق بکار گرفته می شود.