

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای
به مجمع عمومی
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای	(۱) الی (۲)
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی میان دوره ای	(۱) الی (۲۵)



گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای

به مجمع عمومی

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

بند مقدمه

۱) صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه شامل خالص داراییها در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها آن، برای دوره مالی شش ماهه 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، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امید نامه صندوق، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

۳) بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است، بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از اینرو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

بند نتیجه گیری

۴) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در باره مبانی ارزیابی دارائیه‌ها و بدهیه‌های آن بشرح یادداشت‌های ۳ و ۴ توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) صندوق، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری گزارش شده طی دوره مالی شش ماهه مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به مواردی که نشانگر عدم صحت محاسبات انجام گرفته باشد، برخورد نکرده است.

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

۷) مفاد مواد ۱۳، ۳۵، ۴۴ و ۴۹ اساسنامه طی دوره مورد گزارش در خصوص، سیاست گزاری "گروه مدیران سرمایه گذاری" و تعیین خط مشی رویه های سرمایه گذاری، اخذ قبولی برخی از کارگزاران، صدور و تحویل گواهی و دریافت وجه برخی از واحدهای سرمایه گذاری و محاسبه و ثبت کارمزد مدیر صندوق (کارمزد مصوبه سالانه به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال طی شش ماه هزینه شده) رعایت نگردیده است. قابل ذکر است که بعد از دوره مالی و تا تاریخ تنظیم این گزارش اقداماتی جهت رعایت موارد فوق صورت پذیرفته است.

۸) 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، باعنایت به این امر که کلیه فعالیت و دادوستدهای مالی توسط مدیر صندوق (شخص حقوقی جداگانه) انجام میگیرد. لذا رعایت مفاد قانون مزبور، توسط واحد مورد گزارش مصداق نداشته است.

موسسه خدمات حسابرسی مدیران مستقل

۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

(حسابدارن رسمی)
سعید صدراپی ۸۰۰۴۸۳
نصراله صالح ۸۰۰۴۶۹
مهر
مهر
(۲)



مجمع عمومی سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱ 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
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۵	ت) یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های 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 دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحوی درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده است.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۱۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	مرکز مالی ایران	علی نقوی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین	محمد مزملی	





یادداشت	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
داراییها:		
۵ سرمایه گذاری در سهام	۴,۴۹۰,۳۹۰	۳,۹۸۴,۵۴۷
۶ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۱۷۰,۲۴۶	۵۸۹,۸۰۱
۷ حسابهای دریافتی	۲۸۳,۱۴۴	۱۴۶,۴۳۷
۸ حسابهای دریافتی از سرمایه گذاران	۴,۵۸۴	.
۱۱ جاری کارگزاران	۷۲,۱۶۹	۱۱,۶۲۴
۹ سایر داراییها	۱۴۰	۱۲۲
۱۰ موجودی نقد	۹۸,۹۱۶	۳۵,۵۸۲
جمع داراییها	۵,۱۱۹,۵۹۰	۴,۷۶۸,۱۱۳
بدهیها:		
۱۱ جاری کارگزاران	۵۸,۷۲۲	۱۰۹,۱۳۴
۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق	۳۱۳	۱۱,۹۷۴
۱۳ پرداختنی به سرمایه گذاران	۵۲۶	۶
۱۴ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۴,۳۲۹	۱۳,۹۶۹
جمع بدهیها	۶۳,۸۹۰	۱۳۵,۰۸۳
۱۵ خالص داراییها	۵,۰۵۵,۷۰۰	۴,۶۳۳,۰۳۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری	۸۹۵,۱۸۹	۱,۰۵۹,۱۵۶

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



یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰
درآمد ها :			
سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	۱۶	۳۵۹,۴۸۹	۱,۹۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	(۸۲۴,۹۰۹)	(۲۲۷,۹۰۳)
سود سهام	۱۸	۳۱۰,۸۵۸	۱۵۹,۹۲۲
سود اوراق بهادار	۱۹	۱۵,۱۷۷	۱۸,۴۲۵
سایر درآمدها	۲۰	۲۱,۶۳۹	۰
جمع درآمدها		(۸۳۶,۷۲۴)	(۱۴۷,۶۰۵)
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارگان	۲۱	(۳۲,۶۷۳)	(۱۴,۴۹۴)
سایر هزینه ها	۲۲	(۷۸۳)	(۴۰۵)
سود و زیان قبل از هزینه های مالی		(۸۷۰,۱۸۰)	(۱۶۲,۵۰۴)
هزینه مالی	۲۳	(۷)	(۷۱۳)
سود (زیان) خالص		(۸۷۰,۱۸۷)	(۱۶۳,۲۱۷)
بازده میانگین سرمایه گذاری	۳۲.۷٪	۳.۵۲٪-	
بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره	۴۳.۴٪	۴.۸۵٪	۱۶.۸۳٪-

صورت گردش خالص داراییها

یادداشت	تعداد واحد های سرمایه گذاری	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰
خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	۴,۳۷۴,۲۶۸	۴,۶۲۳,۰۲۱	۳,۳۴۰,۹۸	۳,۳۴۰,۹۸
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره	۱,۲۷۳,۳۶۵	۱,۲۷۳,۳۶۵	۴,۰۷۹,۲۶۸	۶,۶۱۴
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره	۰	۰	(۵,۰۰۰)	(۶,۶۰۶)
سود خالص سال / دوره	-	(۸۷۰,۱۸۷)	(۱۶۳,۲۱۶)	۶۴,۱۰۹
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۰	۱۹,۴۹۲	۳۸۷,۸۸۱	۰
خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال / دوره	۵,۶۴۷,۶۲۳	۵,۰۵۵,۷۰۰	۴,۶۳۳,۰۳۰	۳,۹۸,۳۱۵

یادداشت‌های 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 هم چنین در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۱ نزد اداره ثبت شرکت های تهران به شماره ۳۰۸۹۵ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع دارایی ها (اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران، سپرده و گواهی 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 می شود 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 حافظ نبش کوچه هاتف پلاک ۱۹۲ طبقه ۱۶ واقع شده است.

۲-۱- 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.

۲-۲- 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.

ردیف	نام دارندگان واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک
۱	بانک تجارت	۱,۶۸۶,۷۴۵	٪۲۹.۹
۲	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	٪۱۱.۵
۳	گروه مالی ملت	۶۳۴,۵۰۷	٪۱۱.۲
۴	بیمه ایران	۴۷۴,۱۴۷	٪۸.۴
۵	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۴۳۵,۱۹۲	٪۷.۷
۶	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۳۲۳,۹۰۷	٪۵.۷
۷	بانک ملی	۲۸۵,۱۰۹	٪۵.۰
۸	گروه مالی بانک پارسیان	۱۹۸,۳۷۰	٪۳.۵
۹	بانک اقتصاد نوین	۱۹۵,۷۷۳	٪۳.۵
۱۰	بانک گردشگری	۱۸۷,۴۹۹	٪۳.۳
۱۱	بانک صادرات	۱۴۲,۵۵۵	٪۲.۵
۱۲	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	٪۰.۹
۱۳	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	٪۰.۹
۱۴	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سیدکو)	۴۴,۸۶۳	٪۰.۸
۱۵	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	٪۰.۸
۱۶	بانک سپه	۴۲,۸۳۰	٪۰.۸
۱۷	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	٪۰.۶
۱۸	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	٪۰.۶
۱۹	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	٪۰.۶
۲۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	٪۰.۶
۲۱	گروه سرمایه گذاری تدبیر «سهامی خاص»	۳۰,۰۰۰	٪۰.۵
۲۲	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	٪۰.۳
۲۳	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	٪۰.۲
۲۴	شرکت سرمایه گذاری پردیس	۵,۰۰۰	٪۰.۱
جمع		۵,۶۴۷,۶۳۳	٪۱۰۰

مدیر صندوق مرکز مالی ایران است که در تاریخ ۱۳۸۷/۴/۵ با شماره ثبت ۴۸۲۰۳ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خیابان حافظ نبش کوچه هاتف پلاک ۱۹۲ طبقه ۱۶.

قابل ذکر است مدیریت صندوق تا تاریخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۵ به عهده شرکت مشاور تامین سرمایه گذاری امین بوده و از تاریخ مزبور به بعد این مسئولیت به مرکز مالی ایران منتقل شده است.

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین 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 شانس ساختمان شماره ۲۵۸، طبقه دوم واحد ۷.

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

مدیر ثبت مرکز مالی ایران است که مشخصات آن در بالا ذکر شده است.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

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 های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی :

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های



سرمایه‌گذاری "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- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می شود.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری 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 درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب و گواهی های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی 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 بادر نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی، تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می شود.

۴-۲-۳- شناسایی درآمد و محاسبه ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی: درآمد فروش اوراق اختیار تبعی طی دو مرحله مشتمل بر ابطال اوراق فروخته شده و همچنین براساس مدت زمان و با توجه به مانده معتبر، شناسایی می شود. با توجه به این که با فروش اوراق اختیار فروش تبعی، ناشرتعهده را 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 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 حاصل ضرب "تفاوت مذکور" در "تعداد اوراق اختیار فروش تبعی معتبر" می باشد.

۴-۳- 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 مثبته با تصویب مجمع صندوق) که طی زمان 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 مثبته با 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 ۰.۳ 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 ۱۵۰ 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	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 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 ۶۰۰ 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 سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۵-۴- 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.

۶-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی 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 صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به 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.

۵- سرمایه‌گذاری در سهام

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	ارزش دفتری	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۳۵,۳۷۲	۲۰۶,۳۶۴	۲۳۲,۲۷۷	۱۳۵,۳۷۲	۴۶۰٪	۲۰۶,۳۶۴
۵,۷۹۶	۳۸,۴۲۱	۳۴,۱۳۵	۵,۷۹۶	۰.۸۶٪	۳۸,۴۲۱
۶۰۸,۱۰۹	۳۸۴,۶۷۲	۴۶۷,۶۳۸	۶۰۸,۱۰۹	۸.۵۷٪	۳۸۴,۶۷۲
۴۰۷,۰۷۰	۳۷۵,۷۵۹	۲۴۶,۰۸۸	۴۰۷,۰۷۰	۶.۱۴٪	۳۷۵,۷۵۹
۴۳۸,۳۰۵	۷۱۹,۹۴۰	۸۴۲,۶۹۶	۴۳۸,۳۰۵	۱۶.۰۳٪	۷۱۹,۹۴۰
۱۱,۲۴۱	۲۱,۴۹۹	۲۵,۳۱۱	۱۱,۲۴۱	۰.۴۸٪	۲۱,۴۹۹
۶۱,۸۱۵	۹۳,۳۲۰	۱۰۷,۱۴۰	۶۱,۸۱۵	۲.۰۸٪	۹۳,۳۲۰
۴۳۹,۲۰۴	۴۶۲,۰۰۴	۶۱۹,۶۰۶	۴۳۹,۲۰۴	۱۰.۲۹٪	۴۶۲,۰۰۴
۸۷۱,۹۶۹	۱,۱۰۵,۱۲۸	۱,۳۵۵,۱۵۲	۸۷۱,۹۶۹	۲۴.۶۱٪	۱,۱۰۵,۱۲۸
۲۰	۴,۰۴۲	۵,۳۸۷	۲۰	۰.۰۹٪	۴,۰۴۲
۵۴۱,۰۱۷	۴۳۳,۳۰۶	۵۱۰,۰۵۷	۵۴۱,۰۱۷	۹.۶۵٪	۴۳۳,۳۰۶
۲۳۴,۱۲۵	۶۴۶,۶۸۶	۷۸۰,۲۳۲	۲۳۴,۱۲۵	۱۴.۴۰٪	۶۴۶,۶۸۶
۳۲,۰۲۳	۹۰,۱۹۸	۸۰,۴۷۵	۳۲,۰۲۳	۲.۰۱٪	۹۰,۱۹۸
۸,۳۹۳	۸,۷۸۲	۹,۳۳۷	۸,۳۹۳	۰.۲۰٪	۸,۷۸۲
۰	۶	۸	۰	۰.۰۰٪	۶
۲۱۶,۴۵۵	۲۶۲	۲۶۹	۲۱۶,۴۵۵	۰.۰۱٪	۲۶۲
۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰
۶۳۲	۰	۰	۶۳۲	۰.۰۰٪	۰
۳,۹۸۴,۵۴۷	۴,۴۹۰,۳۹۰	۵,۳۱۵,۹۱۱	۳,۹۸۴,۵۴۷	۱۰۰٪	۴,۴۹۰,۳۹۰

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 بجز قند و شکر
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
فلزات اساسی
مخابرات
مواد و محصولات دارویی
انبوه سازی، املاک و مستغلات
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
سایر واسطه گری های مالی
کاشی و سرامیک
جمع

۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه تا تاریخ ترازنامه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۰	۱۵,۵۴۸	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۲۰٪	۱۵,۰۰۰	۵۶۰	۰	۰.۳۱٪	۱۵,۵۴۸
۹۴,۵۲۸	۲۹,۳۹۱	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۲۹,۳۷۰	۱۴۳	۹۴,۵۲۸	۰.۵۸٪	۲۹,۳۹۱
۰	۶۲,۳۱۳	۱۳۹۶/۱۲/۱۸	۲۰٪	۶۰,۹۱۵	۱,۴۴۵	۰	۱.۲۳٪	۶۲,۳۱۳
۰	۴۸,۳۴۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۲۰٪	۴۸,۱۷۷	۲۰۳	۰	۰.۹۵٪	۴۸,۳۴۳
۰	۱۴,۶۵۱	۱۳۹۵/۰۵/۰۵	۲۰٪	۱۴,۰۰۰	۶۶۲	۰	۰.۲۹٪	۱۴,۶۵۱
۳۰,۴۷۲	۰	اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد	۰.۰۰٪	۰	۰	۳۰,۴۷۲	۰.۰۰٪	۰
۳۰۷,۹۵۹	۰	شرکت واسطه مالی آذر (صبارس)	۰.۰۰٪	۰	۰	۳۰۷,۹۵۹	۰.۰۰٪	۰
۱۵۶,۸۴۲	۰	شرکت واسطه مالی مهر (صمینا)	۰.۰۰٪	۰	۰	۱۵۶,۸۴۲	۰.۰۰٪	۰
۵۸۹,۸۰۱	۱۷۰,۲۴۶			۱۶۷,۳۶۲	۳,۰۱۳	۵۸۹,۸۰۱	۳.۳۶٪	۱۷۰,۲۴۶

۸- طلب به سرمایه‌گذاران از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۰۵	۱۰۵
۰	۱,۶۸۱	۱,۶۸۱
۱,۶۳۳	۱,۶۳۲	۱,۶۳۲
۰	۴۱۵	۴۱۵
۰	۴۰۹	۴۰۹
۱۷۷	۱۷۷	۱۷۷
۱۶۳	۱۶۳	۱۶۳
۱۷۵	۰	۰
۲,۱۴۸	۴,۵۸۴	۴,۵۸۴

ماهه التفاوت واریز و صدور شرکت سرمایه‌گذاری امید
ماهه التفاوت واریز با صدور بانک تجارت
ماهه التفاوت واریز و صدور بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
ماهه التفاوت واریز با صدور گروه مالی بانک پارسیان
ماهه التفاوت واریز و صدور بانک اقتصاد نوین
ماهه التفاوت واریز و صدور شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی
ماهه التفاوت واریز و صدور بانک سپه
ماهه التفاوت واریز و صدور سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان (سیدکو)

۸-۱- طلب از سرمایه‌گذاران به مبلغ ۴,۵۸۲ میلیون ریال به دلیل بازگشت و اصلاح NAV بعد از صدور واحدهای سرمایه‌گذاران میباشد و تاتاریخ تصویب صورت‌های مالی وصول نشده است.

۹- سایر داراییها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخشی از مخارج تأسیس می‌باشد که تاتاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می‌شود در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال می‌باشد.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱

۱۳۹۳/۱۰/۳۰

بهای تمام شده	نرخ استهلاك	ارزش دفتری در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷	پنج ساله	۵	۵۴	(۷)	۵۲	۵
۰	یکساله	۰	۶۹	(۱۵)	۵۳	۰
۶۰۰	یکساله	۱۱۷	۱۱۰	(۱۹۲)	۳۵	۱۱۷
۶۰۷		۱۲۲	۲۳۳	(۲۱۵)	۱۴۰	۱۲۲

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است .

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۲۹۷
۰	۰
۱	۶
۴۶۱	۳۴,۴۸۷
۳,۰۰۸	۳
۰	۴۰,۵۹۰
۰	۶۸
۳۲,۱۱۲	۲۳,۴۶۴
۳۵,۵۸۲	۰
۳۵,۵۸۲	۹۸,۹۱۶

بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار - ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۱

بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی - ۱۸۶۱۱-۳۱-۶

بانک سپه شعبه میرداماد - ۲۲۱۴۷۴۸۲

بانک تجارت شعبه ونک - ۲۶۸۸۰۰۷۹۴

بانک ملت شعبه گاندی - ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰

بانک پاسارگاد شعبه ونک - ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱

بانک گردشگری شعبه مرکزی - ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱

سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت به شماره ۸-۶۶۸۰-۸۱۰ نزد بانک ارسیان شعبه میرداماد غرب (پشتیبان)

بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک - ۱۵۵-۸۵-۵۱۹۵۵۳۷

۱-۱ موجودی نقد نزد بانک‌های پارسیان، سپه، تجارت، ملت، پاسارگاد، گردشگری و اقتصاد نوین به مبلغ ۹۸۶۱۸ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سپرده کوتاه مدت پشتیبان صندوق است که محدودیتی در استفاده از آن وجود ندارد و سود کارمزدی شناور به میزان ۷٪ تا ۲۲.۵٪ در سال به صورت روز شمار به مانده این حساب تعلق می‌گیرد که درآمد مربوطه به شرح یادداشت ۱۹-۲ شناسایی شده است.

۱۱-جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	گردش پست‌انکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش پست‌انکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۱۱,۶۳۱	۱۱,۶۳۱	۰
۰	۴۰	۳۳,۳۷۰	۳۳,۴۱۱	۰
(۱۲,۸۰۸)	(۹,۰۲۴)	۹۶,۳۵۵	۱۰۰,۱۳۹	(۱۲,۸۰۸)
(۱,۴۲۶)	۰	۱۲۶,۰۳۳	۱۲۷,۴۵۹	(۱,۴۲۶)
۱,۱۲۶	۰	۱,۱۲۶	۰	۱,۱۲۶
(۱۰,۴۲۳)	۱,۶۲۳	۱۸۰,۸۱۵	۱۹۲,۸۶۱	(۱۰,۴۲۳)
۷,۰۰۳	(۱۸۵)	۱۰۲,۳۶۷	۹۵,۱۷۹	۷,۰۰۳
۰	۰	۶۹,۱۸۱	۶۹,۱۸۱	۰
۳,۴۹۵	۰	۲۰۰,۲۵۷	۱۹۶,۷۶۱	۳,۴۹۵
(۸,۸۳۰)	(۶,۷۱۷)	۱۵۴,۱۰۵	۱۵۶,۲۱۸	(۸,۸۳۰)
(۴,۲۷۰)	۰	۳۷۹,۳۶۲	۳۸۳,۶۳۲	(۴,۲۷۰)
۰	۴۶,۳۸۰	۱,۵۶۲,۵۷۸	۱,۶۰۸,۹۵۸	۰
(۳,۸۱۰)	۰	۲۵۳,۰۰۲	۲۵۶,۸۱۲	(۳,۸۱۰)
(۱۴,۴۲۸)	۲۵۱	۳۹,۲۸۱	۵۳,۹۵۹	(۱۴,۴۲۸)
(۳۱,۵۹۰)	(۴,۲۷۳)	۳,۸۳۸,۹۸۹	۳,۸۳۰,۳۰۵	(۳۱,۵۹۰)
۰	۰	۲۶,۰۶۷	۲۶,۰۶۷	۰
(۱۱,۲۱۷)	(۱,۰۳۷)	۶۸۹,۴۶۵	۶۹۹,۶۴۵	(۱۱,۲۱۷)
۰	۰	۸,۹۶۹	۸,۹۶۹	۰
(۱۰,۳۳۲)	۴	۷,۴۵۸	۱۷,۹۹۴	(۱۰,۳۳۲)
۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۲۱)	۳۵,۰۶۵	۳۵,۰۴۴	۰
۰	۱۶۹	۵۸۷,۴۴۳	۵۸۷,۶۱۲	۰
۰	۱۱,۸۸۹	۲۳۰,۹۶۸	۲۴۲,۸۵۷	۰
۰	(۷۳)	۵۰,۷۷۹	۵۰,۷۰۶	۰
۰	۵۹۵	۳۲۶,۳۳۳	۳۲۶,۹۲۸	۰
۰	(۱,۲۶۱)	۱۸۳,۲۷۹	۱۸۲,۰۱۸	۰
۰	(۸)	۵۹,۵۸۹	۵۹,۵۸۱	۰
۰	۰	۱۳,۴۰۶	۱۳,۴۰۶	۰
۰	۱۱,۲۰۱	۳۵۱,۷۶۵	۳۶۲,۹۶۷	۰
۰	۱۷	۱۵,۹۹۷	۱۶,۰۱۳	۰
۰	۰	۴۵,۶۸۱	۴۵,۶۸۱	۰
۰	(۱۲۳)	۴,۱۶۲,۹۴۶	۴,۱۶۲,۸۲۳	۰
(۹۷,۵۱۰)	۱۳,۴۴۸	۱۳,۸۴۳,۶۶۲	۱۳,۹۵۴,۶۱۸	(۹۷,۵۱۰)

حساب‌های فی مابین با کارگزاری مفید
حساب‌های فی مابین با کارگزاری صبا تامین
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک تجارت
حساب‌های فی مابین با کارگزاری سهم آشنا
حساب‌های فی مابین با کارگزاری سهم اندیش
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک ملی ایران
حساب‌های فی مابین با کارگزاری سرمایه‌گذاری ملی
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک ملت
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک سپه
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بهگزین
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بورس بیمه ایران
حساب‌های فی مابین با کارگزاری آرادایران
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بازار سهام
حساب‌های فی مابین با کارگزاری تدبیرگران فردا
حساب‌های فی مابین با کارگزاری کارگزاری امین آوید
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بهمن
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک پاسارگاد
حساب‌های فی مابین با کارگزاری آگاه
حساب‌های فی مابین با کارگزاری رشد پایدار
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک تات
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بانک پارسیان
حساب‌های فی مابین با کارگزاری شرکت کارگزاری صبا جهاد
حساب‌های فی مابین با کارگزاری آپادانا
حساب‌های فی مابین با کارگزاری گنجینه سهام
حساب‌های فی مابین با کارگزاری خبرگان سهام
حساب‌های فی مابین با کارگزاری فیروزه آسیا
حساب‌های فی مابین با کارگزاری سهام پویا
حساب‌های فی مابین با کارگزاری حافظ
حساب‌های فی مابین با کارگزاری شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین
حساب‌های فی مابین با کارگزاری بورسیران
حساب‌های فی مابین با کارگزاری شرکت کارگزاری تدبیرگر سرمایه
حساب‌های فی مابین با کارگزاران
جمع

۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۲,۱۷۰	۱۱,۶۲۴
(۵۸,۷۲۲)	(۱۰۹,۱۳۴)
۱۳,۴۴۸	(۹۷,۵۱۰)

دریافتی از کارگزاران
پرداختی به کارگزاران

۱۲- پرداختی به ارکان صندوق

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۶۳۸	۱۸
۲۲۷	۲۲۰
۱۰۶	۵۴
۳	۲۱
۱۱,۹۷۴	۳۱۳

ذخیره کارمزد مدیریت
ذخیره کارمزد متولی
ذخیره حق الزحمه حسابرسی
بدهی به ارکان

۱۳- پرداختی به سرمایه گذاران

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶	۵۲۶
۶	۵۲۶

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

۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۷	۷۷۹	
۶,۷۲۰	۲,۲۸۵	۱۴-۱
۶,۲۴۶	۰	
۷۸۶	۱,۲۶۴	
۱۳,۹۶۹	۴,۳۲۹	

ذخیره کارمزد تصفیه
ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبیی
ذخیره زیان ناشی از اعمال اوراق اختیار فروش تبیی
سایر

۱۴-۱- ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش به مبلغ ۲۲۸۵ میلیون ریال بابت ارزش فعلی تعهدات فروش اوراق اختیار تبیی 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:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۶۳۳,۰۳۰	۵,۰۵۵,۷۰۰	۵,۶۴۷,۶۳۳
۴,۶۳۳,۰۳۰	۵,۰۵۵,۷۰۰	۵,۶۴۷,۶۳۳

واحد های سرمایه گذاری عادی

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳,۱۵۵	۹۲۲	(۳۳۷,۰۷۸)	۱۶-۱
۳۷	۱,۴۱۹	(۲۲,۰۶۸)	۱۶-۲
(۹۲)	(۳۹۰)	(۳۴۳)	۱۶-۳
۵۳,۱۰۰	۱,۹۵۱	(۳۵۹,۴۸۹)	

سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس
سود حاصل از فروش حق تقدم سهام
(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۰ شهریور ماه ۱۳۹۳

دوره مالی منتهی به سال مالی منتهی به

۱۳۹۲/۰۳/۰۳ ۱۳۹۲/۰۴/۱۱

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۰۳

۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار زیر تشکیل شده است:

نام	تعداد	پایه فروش	ارزش دفتری	کاربرد	میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات	سود (زیان) فروش	سود فروش	سود فروش
ابزارهای مالی، اوراق بهادار و اوراق گنج	۳۴۰۰	۲۷۵	(۳۶۸)	(۱)	۱	۵	۱	۵	۵۴	۵۴
استخراج کانه‌های فلزی	۱۱۶,۳۹۲,۰۳۶	۴۵۴,۳۱۲	(۵۰۹,۱۸۳)	(۳,۰۹۸)	(۳,۳۷۹)	(۵۹,۳۴۹)	(۵۹,۳۴۹)	(۵۹,۳۴۹)	۶۰,۵۹	۶۰,۵۹
استخراج نفت گاز و خدمات جانبی جز اکتشاف	۲۰,۳۳۵,۸۶۴	۱۰۸,۱۳۵	(۹۹,۹۰۴)	(۳۴۰)	(۳۱۰)	۷,۶۸۱	(۳۱۰)	۷,۶۸۱	۹۲۸	۹۲۸
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱,۱۷۳,۵۱۷	۳,۷۴۶	(۳,۳۰۶)	(۱۹)	(۱۹)	۴۰۲	(۱۹)	۴۰۲	(۵۷۳)	(۶۰۱)
بانکها و موسسات اعتباری	۶۷۹,۳۴۸,۶۰۶	۱۰,۵۴۳,۳۱۰	(۱,۱۲۱,۸۳۳)	(۳,۵۷۹)	(۴,۳۳۷)	(۷۵,۵۳۷)	(۴,۳۳۷)	(۷۵,۵۳۷)	۸,۵۴۶	۸,۵۴۶
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱,۳۵۰,۰۰۰	۴,۸۲۰	(۴,۷۱۸)	(۲۶)	(۲۵)	۵۱	(۲۵)	۵۱	(۸,۸۴۹)	-
خدمات فنی و مهندسی	۱۲۱,۶۸۹,۰۹۴	۱۰,۲۹۱,۸۶۶	(۱,۰۴۷,۷۹۰)	(۳,۵۲۳)	(۵,۱۷۸)	(۳۷,۳۰۵)	(۵,۱۷۸)	(۳۷,۳۰۵)	۱,۷۵۵	۴,۶۷۸
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره	۴۰۰,۰۰۰	۷,۱۸۱	(۴,۰۱۷)	(۳۱)	(۳۶)	۲,۰۹۷	(۳۶)	۲,۰۹۷	-	-
خودرو و ساخت قطعات	۴۵۶,۶۴۵,۳۹۶	۸۶۸,۵۰۵	(۸۱۱,۶۴۰)	(۴,۰۸۹)	(۴,۳۹۸)	۴۸,۳۷۸	(۴,۳۹۸)	۴۸,۳۷۸	۳,۱۲۹	۱,۲۸۸
سایر واسطه‌گریهای مالی	۱۱,۱۱۸,۰۰۰	۲۵,۱۱۸	(۳۳,۹۴۶)	(۱۰۹)	(۱۲۶)	۹۳۸	(۱۲۶)	۹۳۸	۱	۳
سرمایه‌گذاریها	۲۵۵,۰۶۶,۷۹۹	۸۱,۰۴۰	(۸۰,۰۶۹)	(۴۱۵)	(۴۰۶)	۱۵۰	(۴۰۶)	۱۵۰	۶,۶۳۲	۴,۵۸۲
سیمان، آهک و گچ	۴۷,۰۲۸,۵۶۴	۱۰۸,۵۲۰	(۱۰۷,۷۴۴)	(۳۷۷)	(۵۴۴)	(۱۴۴)	(۵۴۴)	(۱۴۴)	۲,۳۸۲	۲,۳۸۲
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۲۸۷,۷۶۸,۸۷۳	۱,۷۵۳,۳۶۴	(۱,۳۷۶,۵۹۱)	(۴,۱۷۷)	(۵,۱۶۲)	(۳۲,۵۶۵)	(۵,۱۶۲)	(۳۲,۵۶۵)	(۶۷)	۴,۵۷۹
عمره برق، گاز، بخار و آب گرم	۹۷,۱۵۰	۱,۱۷۰	(۱,۱۲۵)	(۵)	(۶)	۲۵	(۶)	۲۵	۴۷	-
فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۶,۲۷۷,۶۷۸	۹۸,۹۳۲	(۱۰۴,۸۵۵)	(۵۱۱)	(۴۹۶)	(۶,۹۳۰)	(۴۹۶)	(۶,۹۳۰)	(۲۳,۲۸۴)	(۶,۱۲۰)
فلزات اساسی	۲۰۹,۸۷۸,۳۳۳	۶۱۷,۶۵۶	(۶۴۴,۱۴۳)	(۱,۶۱۴)	(۱,۸۰۳)	(۳۹,۹۰۴)	(۱,۸۰۳)	(۳۹,۹۰۴)	۴,۳۷۰	۱۰,۱۴۱
کاشی و سرامیک	۱۶۷,۵۰۰	۱,۳۲۵	(۱,۱۵۴)	(۶)	(۶)	۶۸	(۶)	۶۸	-	-
محصولات شیمیایی	۲۵۵,۰۴۶,۰۸۳	۲,۳۳۳,۸۰۹	(۲,۴۰۷,۴۷۹)	(۹,۸۲۸)	(۱۱,۱۳۹)	(۱۰۴,۶۳۷)	(۱۱,۱۳۹)	(۱۰۴,۶۳۷)	(۵۲۶)	۱۶,۵۴۰
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۳,۰۴۸,۱۴۰	۱۳۰,۱۷	(۱۳,۲۹۶)	(۶۸)	(۶۵)	(۴۱۲)	(۶۵)	(۴۱۲)	(۱)	-
مخابرات	۱۴۴,۹۵۵,۰۶۴	۷۲۶,۷۵۱	(۷۵۳,۶۹۱)	(۳,۱۵۵)	(۳,۶۳۵)	(۳۳,۷۷۱)	(۳,۶۳۵)	(۳۳,۷۷۱)	۱,۸۲۹	۱,۰۹۳
مواد و محصولات دارویی	۶۴,۳۲۷,۳۵۵	۲۳۳,۵۰۰	(۳۸۸,۵۰۹)	(۹۹۰)	(۱,۴۳۰)	(۳۷,۴۳۹)	(۱,۴۳۰)	(۳۷,۴۳۹)	۴۵۱	-
وسایل ارتباطی	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۴۶)	-
سایر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰,۷۲
جمع	۲,۴۸۴,۰۴۸,۳۲۹	۹,۱۴۴,۴۸۲	(۹,۴۰۵,۲۵۸)	(۴۴,۹۰۳)	(۴۱,۳۹۹)	(۳۳۷,۰۷۸)	(۴۱,۳۹۹)	(۳۳۷,۰۷۸)	۹۲۲	۵۴,۱۵۵

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۰ آدی ماه ۱۳۹۳

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۴/۲۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام
۰	۰	(۳۵)	(۱۰۶)	(۹۲)	(۳۱,۰۶۲)	۳۱,۳۲۵	۲,۰۰۰,۰۰۰		فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
(۳)	(۳)	(۷,۳۱۱)	(۶۳)	(۶۶)	(۱۹,۷۴۹)	۱۳,۵۶۸	۸,۷۵۸,۰۰۱		فلزات اساسی
۰	۰	(۱۰,۹۳۷)	(۹۵)	(۸۳)	(۳۹,۸۳۹)	۱۹,۰۸۱	۱۵,۸۳۱,۵۵۱		شرکت های چند رشته ای صنعتی
۰	۱,۳۰۳	(۳,۷۸۵)	(۷۳)	(۷۶)	(۱۸,۱۷۲)	۱۴,۵۳۵	۱,۷۶۴,۹۸۳		محصولات شیمیایی
۴۰	۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		استخراج کانه های فلزی
۰	۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰		خودرو و قطعات
۰	۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰		سیمان آهک گچ
۳۷	۱,۴۱۹	(۳۲,۰۶۸)	(۳۳۷)	(۳۱۷)	(۸۸,۸۳۲)	۶۷,۴۰۸			

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

دوره مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۳۹۳

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

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	میلیون ریال	میلیون ریال	کامبرد	مالیات	سود (زیان) فروش	میلیون ریال	زیان فروش	میلیون ریال	دوره مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳	دوره مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۳۹۳
(اوراق مشارکت) تولید اتومبیل سایپا	۷۶,۰۹۰	۲۶,۰۹۰	(۳۶,۰۹۳)	(۱۲)	۰	(۱۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۲۲۴,۷۲۰	۲۲۴,۷۲۰	(۲۲۴,۷۷۵)	(۱۲۴)	۰	(۵۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اجاره سامان سه ماهه ۲۰ درصد (سامان)	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰)	(۴)	۰	(۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد	۴۹,۹۴۰	۴۹,۹۴۰	(۴۹,۹۱۹)	(۳۱)	۰	(۱۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اوراق لیزینگ رایان سایپا	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	(۱۱,۰۰۷)	(۷)	۰	(۱۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اوراق مشارکت شهرسازی شیراز ۱۳۹۳	۲,۰۰۰	۱,۹۳۶	(۱,۹۳۳)	(۱)	۰	۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا	۲,۰۰۰	۲,۰۰۴	(۲,۰۰۱)	(۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)	۹,۴۶۰	۹,۴۶۰	(۹,۴۶۱)	(۶)	۰	(۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت واسط مالی آذر (صلارس)	۲۹۴,۲۱۰	۲۹۴,۲۱۰	(۲۹۳,۹۸۳)	(۱۷۷)	۰	۵۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت واسط مالی مهر (صمیا)	۱۷۶,۷۱۰	۱۷۶,۷۱۰	(۱۷۶,۵۹۱)	(۱۳۴)	۰	(۱۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماهان (دهان ۲)	۳۳,۷۶۰	۳۳,۷۶۰	(۳۳,۷۶۴)	(۳۲)	۰	(۲۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مشارکت نازجستان ماهه ۲۰ درصد	۱۹۱,۰۰۰	۱۹۱,۰۰۰	(۱۹۱,۰۱۴)	(۸۳)	۰	(۹۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واسط مالی فور دین (فصلمد)	۴۱,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	(۴۱,۰۰۵)	(۳۴)	۰	(۲۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
			(۱,۰۷۱,۵۳۶)	(۶۳۷)	۰	(۳۴۳)	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۲)	(۹۲)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۰ آدی ماه ۱۳۹۳

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود (زیان) فروش	ریال
•	•	(۱۴)	•	(۱۲)	(۱۵,۰۰۲)	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	•	(۱۴)	•	•	•	•	•
•	(۱۱۹)	۲۱۴	•	(۲۳)	(۲۹,۰۳۳)	۲۹,۳۷۰	۲۹,۳۷۰	•	(۲۳)	•	•	•	•	•
•	•	۳۰۳	•	(۴۷)	(۶۰,۵۶۵)	۶۰,۹۱۵	۶۳,۰۰۰	•	(۴۷)	•	•	•	•	•
•	•	۱۲۰	•	(۳۷)	(۴۸,۰۲۰)	۴۸,۱۷۸	۴۸,۰۰۰	•	(۳۷)	•	•	•	•	•
•	(۱۲)	(۱۲)	•	(۱۱)	(۱۴,۰۰۱)	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	•	(۱۱)	•	•	•	•	•
•	(۳۷)	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
•	(۱۸۵)	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
•	(۳۲۶)	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
•	(۶۶۷)	۶۱۲	•	(۱۳۰)	(۱۶۶,۶۲۱)	۱۶۷,۳۶۳	۱۶۹,۲۷۰	•	(۱۳۰)	•	•	•	•	•

(اوراق مشارکت) تولید اتومبیل سایپا

اجاره رایتل ماهانه ۳۰ درصد

اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳

اوراق مشارکت نفت و گاز پارس

مشارکت نارتجستان ۳ ماهه ۲۰ درصد

اوراق با در آمد ثابت {۰} - اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد

اوراق با در آمد ثابت {۰} - شرکت واسط مالی مهر (صمپا)

اوراق با در آمد ثابت {۰} - شرکت واسط مالی آذر (صیارس)

۱۸- سود سهام سرمایه‌گذاری در شرکتها، برحسب گروه صنعت بشرح زیر است:

نام گروه صنعت	دوره مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۳۹۳	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۳	دوره مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۳۹۲
	سود سهام	نس در آمد سود سه خالص در آمد سود سهام	سود فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ها و نهادهای پولی	۵۳,۲۹۳	۵۲,۵۳۸	۲۸,۹۸۹
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۵۳,۷۸۲	۴۶,۳۲۵	۵,۱۰۲
سرمایه گذاری ها	۲۳۹	۲۱۷	۱,۴۱۷
سیمان آهک گچ	۱,۸۸۲	۱,۷۴۵	۱۲۸
شیمیایی	۱۲۳,۲۴۶	۱۰۶,۶۷۱	۴۴,۳۱۳
فرآورده های نفتی	۸۱,۵۵۳	۸۱,۵۲۶	۷,۲۲۴
فلزات اساسی	۰	۰	۲۷,۷۷۹
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۰	۰	۰
مواد و محصولات دارویی	۲۳,۶۵۳	۲۱,۸۲۹	۲۸۰
ارتباطات	۷	۷	۸,۳۰۰
استخراج کانه های فلزی	۰	۰	۱۹,۷۰۵
استخراج نفت جز کشف	۰	۰	۴۵۸
خدمات فنی و مهندسی	۰	۰	۱۴,۹۴۴
خودرو و قطعات	۰	۰	۱,۳۲۳
کاشی و سرامیک	۰	۰	۶۰
	۳۳۷,۶۵۶	۳۱۰,۸۵۸	۱۵۹,۹۲۲
			۵,۴۴۲

۱۹- سود اوراق بهادار :

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹-۱	۲۷,۸۲۱	۱۳,۱۷۴
۱۹-۲	۵,۳۳۹	۹,۰۷۷
۱۹-۳	(۱۷,۹۸۳)	(۳,۸۲۶)
	۱۵,۱۷۷	۱۸,۴۲۵
		۷,۲۶۱

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری

سود سپرده بانکی

درآمد اوراق اختیار فروش تبعی

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰
-------------------------------	------------------------------	-------------------------------

تاریخ سرمایه گذاری	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود	خالص سود	سود فروش
اوراق مشارکت واسط مالی فروردین (ذصامید)	۷۹	۰	۷۹	۰	ریال
اوراق مشارکت اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)	۵۹	۰	۵۹	۳,۸۸۵	۰
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۱,۸۶۸	۰	۱,۸۶۸	۲,۷۹۳	۰
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی آذر (صیارس)	۵,۲۰۹	۰	۵,۲۰۹	۳,۵۳۶	۰
اوراق مشارکت ذماهان ۲	۵۱	۰	۵۱	۰	۰
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۳۲۶	۰	۳۲۶	۶۱۱	۰
اوراق مشارکت شرکت واسط اسفند (ذساما)	۳۲	۰	۳۲	۵۵۳	۰
اوراق مشارکت نارنجستان ۳ (ذتارنج)	۶,۸۱۰	۰	۶,۸۱۰	۰	۰
اوراق مشارکت سایپا (مسایپا)	۷۶۲	۰	۷۶۲	۰	۰
اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۹,۵۲۲	۰	۹,۵۲۲	۹۰۶	۰
اوراق مشارکت اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا	۱,۱۳۳	۰	۱,۱۳۳	۰	۰
اوراق مشارکت اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳	۱,۸۵۵	۰	۱,۸۵۵	۰	۰
سپرده لیزینگ رایان سایپا	۱۱۴	۰	۱۱۴	۰	۰
اوراق مشارکت آب منطقه ای گیلان	۲۷,۸۲۱	۰	۲۷,۸۲۱	۱۳,۱۷۴	۴,۷۷۶

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰				تاریخ عرضه	تاریخ اعمال اوراق اختیار فروش	درآمد اوراق اختیار فروش تبعی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	هزینه تعهدات اوراق اختیار	درآمد اوراق اختیار			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
(۱۰۶)	*	۳۴	*	۳۴	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تبعی بانک ملت
(۲۰۳)	*	۱۷۴	*	۱۷۴	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش گروه بهمن
(۷۵۵)	*	(۱,۲۲۷)	(۱,۵۳۵)	۳۰۸	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش بانک پاسارگاد
۵۰	*	۱۵۵	*	۱۵۵	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش بانک صادرات ایران
(۱۲۱)	*	۴۳	*	۴۳	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش بانک تجارت
۵	*	۱۱	(۱۳)	۲۳	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی صنعتی چادرملو
۱۳۰	*	(۶,۶۲۴)	(۷,۷۵۴)	۱,۱۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی دارویی تامین
(۲۸)	*	(۵۴۱)	(۷۱۷)	۱۷۷	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش فولاد خوزستان
(۳,۱۷۶)	*	(۴۹)	(۴۱۲)	۳۶۲	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش فولاد اصفهان
۹۷	*	(۴,۱۶۱)	(۴,۳۶۱)	۲۰۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش سرمایه‌گذاری غدیر
۶۱	*	۱۱۳	*	۱۱۳	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش ارتباطات سیار ایران
۴۰۳	*	(۱۳۰)	(۴۲۹)	۲۹۹	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی ایران خودرو
(۲۵۵)	*	۵۶۰	(۳۳۸)	۸۹۷	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی گروه مهنا
۱۱۰	*	۳۲۲	*	۳۲۲	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش مخابرات ایران
(۱,۱۱۴)	*	۴۱۴	*	۴۱۴	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش ملی صنایع مس ایران
(۳۲۷)	*	۲۱۳	*	۲۱۳	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی اقتصاد
۵۸	*	۱۵	*	۱۵	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی پتروشیمی اراک
۱۶۴	*	(۳,۶۲۸)	(۳,۸۵۸)	۲۳۰	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش نفت و گاز پارسیان
۴۰	*	(۳۱۱)	(۳۵۴)	۴۳	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش پتروشیمی کرمانشاه
۶	*	۲۳	*	۲۳	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش نفت بندرعباس
(۸۷)	*	(۱۰۰)	(۱۷۱)	۷۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۸		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی پتروشیمی پردیس
۲۸	*	۳۱	*	۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی ساختمان ایران
۳۸	*	(۴۰۴)	(۴۲۴)	۲۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی ساندویچ بازنشستی
(۲۹۵)	*	(۱,۱۶۰)	(۱,۳۴۶)	۸۶	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش سیمان فارس و خوزستان
۲۴۸	*	(۴۱۸)	(۷۷۲)	۳۵۴	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی سایپا
۲۱	*	۵	*	۵	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی توسعه ملی
۵۴۷	*	(۳,۶۳۶)	(۳,۹۹۱)	۳۵۴	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش تیمی پتروشیمی تامین
(۲۶۵)	*	۲۸۵	*	۲۸۵	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷		درآمد اوراق اختیار فروش تبعی اختیارفروش توسعه صنایع پتروشیمی
(۳,۸۲۶)	*	(۱۷,۹۸۳)	(۲۴,۳۷۴)	۶,۳۹۱				جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۳

۲۰- سایر درآمدها

دوره مالی منتهی ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ به	سال مالی منتهی ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸۰	۰	۱۸,۵۵۶
۰	۰	۳۰,۰۸۲
۱۸۰	۰	۴۱,۶۳۹

سایر درآمدها

تعدیل کارمزد کارگزاران

۲۱- هزینه کارمزد ارکان :

دوره مالی منتهی ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۴۳	۱۴,۱۰۷	۳۲,۳۹۹
۶۰	۲۸۱	۲۲۰
۵۳	۱۰۶	۵۴
۲,۸۵۶	۱۴,۴۹۴	۳۲,۶۷۳

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

کارمزد مدیر

کارمزد متولی

کارمزد حسابرس

بند ۱-۲۱: سقف کارمزد مدیر صندوق بر اساس مصوبه مجمع مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ به ۳۰ میلیارد ریال تغییر یافته است و با توجه به رسیدن کارمزد به سقف در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۲۶ از این تاریخ محاسبه کارمزد تا پایان سال مالی متوقف شده است. مدیریت اسبق صندوق کلیه مبلغ کارمزد را برداشت نموده و در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۰۵ مبلغ ۱۵,۸۶۹,۷۵۳,۴۴۴ ریال به صورت علی الحساب بابت کارمزد مدیر به صندوق بازگردانیده است. مبلغ باقیمانده در حساب های فی مابین درج و تا پایان سال مالی نسبت به تعیین تکلیف آن اقدام خواهد شد.

۲۲- سایر هزینه ها

دوره مالی منتهی ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۰	۱۸۷	۵۶۲
۰	۱	۲
۷۱۳	۲	۷
۱	۲۱۲	۱۹۲
۱۰۴	۳	۱۵
۰	۰	۴
۸۵۸	۴۰۵	۷۸۳

هزینه تشریفات تصفیه صندوق

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تاسیس

هزینه آژانس

هزینه برگزاری مجامع

سایر هزینه ها

۲۳- هزینه مالی

دوره مالی منتهی ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۷۱۳	۷

هزینه مالی

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

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی ۱۳۹۲/۱۰/۳۰ به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۳۸۹,۴۸۷ (۱,۶۰۶)	۱۸,۷۲۶
۰	۰	۷۶۶
۰	۳۸۷,۸۸۱	۱۹,۴۹۲

تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تفاوت ارزش گذاری ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک
--------------	-----	-------------	---------------------------	-----------------------------	-----------

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) - میلیون ریال
			ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری امین آوید	کارگزار	خرید و فروش سهام	۲,۵۷۸,۴۶۸	معاملات متعدد طی دوره	میلیون ریال (۳۱,۵۹۰)
شرکت کارگزاری تدبیرگران فردا	کارگزار	خرید و فروش سهام	۶۴,۷۹۳	معاملات متعدد طی دوره	(۱۴,۴۲۸)
شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۴۷,۲۴۷	معاملات متعدد طی دوره	(۱۲,۸۰۸)
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱,۱۶۸,۸۱۹	معاملات متعدد طی دوره	(۱۱,۲۱۷)
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳۴۴,۱۸۱	معاملات متعدد طی دوره	(۱۰,۴۲۳)
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۶۳۳,۱۴۷	معاملات متعدد طی دوره	(۴,۲۷۰)
شرکت کارگزاری سرمایه گذاری ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۶۰,۶۷۰	معاملات متعدد طی دوره	۷,۰۰۳
شرکت کارگزاری بانک سپه	کارگزار	خرید و فروش سهام	۲۶۸,۳۴۲	معاملات متعدد طی دوره	۳,۴۹۵
کارگزاری اقتصاد نوین	کارگزار	خرید و فروش سهام	۷۱۴,۷۳۲	معاملات متعدد طی دوره	۰
کارگزاری بانک پارسیان	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳۵,۰۶۵	معاملات متعدد طی دوره	۰
شرکت کارگزاری بانک ملت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۱۶,۳۷۹	معاملات متعدد طی دوره	۰

ارزش منصفانه 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 و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد وجود ندارد.

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.