

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای
صورت مالی و یادداشتهای توضیحی همراه
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۴

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 (۲۸)

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ایبه مجمع عمومیصندوق 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 ۱۳۹۴ 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 ۲۸ 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 گونه ای 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 دوره ای 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 حسابرسي صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسي قابل شناسائی است، آگاه می شود و از اینرو اظهارنظر حسابرسي ارائه نمی کند.

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 جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در باره مبانی ارزیابی داراییها و بدهیهای آن بشرح یادداشتهای ۳ و ۴ توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۵) صندوق پاداش سهامداری توسعه یکم (سپاس) توسط واحد مورد گزارش با انتشار ۹۹۹۹۹۹۹۸ واحد سرمایه گذاری به مبلغ اسمی هر واحد ۱۰۰۰۰ ریال و در ازای واگذاری برخی از سبد سهام صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه تاسیس و شروع به فعالیت نموده است. بشرح یادداشت ۲-۵ توضیحی تا تاریخ ترازنامه تعداد ۷۹۸۴۴۶۸۹ واحد گواهی سرمایه گذاری صندوق پاداش سهامداری توسعه یکم در بازار سرمایه به فروش رسیده است. فروش واحدهای فوق با اختیار فروش تبعی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۳۱ از قرار هرواحد ۱۳۰۰۰ ریال انجام گرفته و از بابت زیان ناشی از تعهد مزبور جمعاً مبلغ ۴۵۰۹۰ میلیون ریال (یادداشت ۱-۱۳ توضیحی) ذخیره تامین و در حسابها انعکاس یافته است.

سایر بندهای توضیحی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) 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.

۷) 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.

۸) مفاد مواد ۳۵، ۴۹ و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص تعیین خط مشی رویه های سرمایه گذاری و سیاستهای سرمایه گذاری توسط گروه مدیران سرمایه گذاری، محاسبه و ثبت کارمزد مدیر متولی صندوق (کارمزد مصوبه سالانه ارکان فوق بدلیل عدم صدور مجوز تغییر نحوه محاسبه در سیستم مکانیزه طی ۶ ماهه اول سال به حساب هزینه منظور شده) و ثبت تغییرات اساسنامه و امیدنامه نزد سازمان بورس اوراق بهادار رعایت نگردیده است. همچنین علیرغم پیگیری های انجام شده در رابطه با اجرای بخشنامه های مربوط درمورد دریافت وجه برخی از واحدهای سرمایه گذاری، دریافت طلب از کارگزاران و سود سهام نقدی ظرف مهلت معین و تکالیف تعیین شده توسط مجمع در خصوص دریافت طلب از شرکت سرمایه گذاری تامین سرمایه امین، این اقدامات منجر به حصول نتیجه قطعی نگردیده است.

مؤسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل

۲۸ بهمن ماه ۱۳۹۴

(حسابداران رسمی)
 نصراله صالح
 سعید صدرايي
 ۸۰۰۴۶۹
 ۸۰۰۴۸۳
 (حسابداران رسمی)
 شماره ثبت ۱۲۰۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت های مالی میان دوره

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۴



IFC IRAN FINANCIAL CENTER

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 مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ 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:

۴-۶

الف) اطلاعات کلی صندوق

۶

ب) مبنای تهیه صورت های مالی

۶-۹

پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۰-۲۸

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 ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ 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 مرادی





یادداشت	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
داراییها:		
۵ سرمایه گذاری در سهام	۸,۱۲۵,۱۹۵	۶,۰۴۲,۸۴۴
۶ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۱۱۸,۸۷۱	۰
۷ حسابهای دریافتی	۳۳۵,۶۴۶	۲۳۶,۴۰۵
۱۰ جاری کارگزاران	۳,۷۷۲	۵,۰۰۷
۸ سایر داراییها	۱۰۸	۴۰۱
۹ موجودی نقد	۳۰۹,۹۹۴	۳۱,۶۳۹
جمع داراییها	۸,۸۹۳,۵۸۶	۶,۳۱۶,۲۹۶
بدهیها:		
۱۰ جاری کارگزاران	۲۳۸,۷۵۰	۱۹,۴۸۸
۱۱ پرداختنی به ارکان صندوق	۲۷,۲۰۲	۱۱,۰۶۷
۱۲ پرداختنی به سرمایه گذاران	۲۳۰,۱۸۲	۱۸۰
۱۳ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۴۷,۲۷۳	۹,۵۲۶
جمع بدهیها	۵۴۳,۴۰۷	۴۰,۲۶۱
۱۴ خالص داراییها	۸,۳۵۰,۱۷۹	۶,۲۷۶,۰۳۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری (ریال)	۸۵۵,۵۹۰	۹۱۹,۲۸۹

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

یادداشت	دوره مالی شش منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
درآمد ها :			
۱۵	۲۳۷,۴۱۴	۳۵۹,۴۸۹	۸۱۸,۱۰۸
۱۶	۵۶۳,۷۴۴	۸۲۴,۹۰۹	۴۳۵,۷۷۸
۱۷	۴۰۳,۱۰۱	۳۱۰,۸۵۸	۵۳۷,۵۵۷
۱۸	۱۹,۹۲۸	۱۵,۱۷۷	۳۲,۲۷۴
۱۹	۳۱,۵۱۳	۲۱,۶۳۹	۲۵,۹۵۴
	(۳۸۶,۴۷۲)	(۸۳۶,۷۲۴)	(۶۵۸,۱۰۱)
هزینه ها :			
۲۰	(۲۳,۲۱۸)	(۳۲,۶۷۳)	(۳۲,۹۹۳)
۲۱	(۱,۱۲۴)	(۷۸۳)	(۱,۸۲۴)
	(۴۲۰,۸۱۴)	(۸۷۰,۱۸۰)	(۶۹۲,۹۱۸)
۲۲	(۴,۰۵۸)	(۷)	(۴,۳۱۱)
	(۴۲۴,۸۷۱)	(۸۷۰,۱۸۷)	(۶۹۷,۲۲۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری	(۱۱,۶۴٪)		(۱۳,۲۳٪)
بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره	(۱۹٪)	(۱۶,۸۳٪)	(۱۲,۹۰٪)

صورت گردش خالص داراییها

یادداشت	دوره مالی شش منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
تعداد واحد های سرمایه گذاری	۶,۸۲۷,۰۵۲	۴,۶۳۳,۰۳۱	۴,۶۳۳,۰۳۰
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول سال / دوره	۲,۹۳۲,۴۹۹	۱,۲۷۳,۳۶۵	۲,۴۵۲,۷۸۴
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره	۰	۰	۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره	۰	۰	۰
(زیان) خالص سال / دوره	۰	(۸۷۰,۱۸۷)	(۶۹۷,۲۲۹)
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۰	۱۹,۴۹۲	(۱۱۲,۵۵۰)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال / دوره	۹,۷۵۹,۵۵۱	۵,۰۵۵,۷۰۱	۶,۲۷۶,۰۳۵

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 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- 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 شرکت	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک
۱	بانک تجارت	۱,۹۱۰,۱۸۶	۱۹,۵۷
۲	بانک ملی	۱,۳۵۲,۰۴۰	۱۳,۸۵
۳	بانک صادرات	۱,۲۲۳,۴۴۷	۱۲,۵۴
۴	گروه مالی ملت	۱,۲۱۸,۷۵۳	۱۲,۴۹
۵	بانک سپه	۶۹۲,۹۷۴	۷,۱۰
۶	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	۶,۶۶
۷	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۶۰۵,۱۱۹	۶,۲۰
۸	بیمه ایران	۵۲۹,۴۰۵	۵,۴۲
۹	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۴۳۴,۴۲۴	۴,۴۵
۱۰	گروه مالی بانک پارسیان	۱۹۸,۳۷۰	۲,۰۳
۱۱	بانک اقتصاد نوین	۱۹۵,۷۷۳	۲,۰۱
۱۲	بانک گردشگری	۱۸۷,۴۹۹	۱,۹۲
۱۳	بانک صنعت و معدن	۱۱۵,۳۲۹	۱,۱۸
۱۴	تامین سرمایه آرمان	۵۵,۲۳۳	۰,۵۷
۱۵	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	۰,۵۱
۱۶	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	۰,۵۱
۱۷	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	۰,۴۷
۱۸	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سیدکو)	۴۴,۸۶۳	۰,۴۶
۱۹	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	۰,۳۶
۲۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	۰,۳۶
۲۱	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	۰,۳۶
۲۲	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	۰,۳۶
۲۳	گروه سرمایه گذاری تدبیر «سهامی خاص»	۳۰,۰۰۰	۰,۳۱
۲۴	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	۰,۱۵
۲۵	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	۰,۱۰
۲۶	شرکت سرمایه گذاری پردیس	۵,۰۰۰	۰,۰۵
جمع:		۹,۷۵۹,۵۵۱	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 که طبق مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۹/۸ مجمع صندوق اساسنامه و امیدنامه و به تبع آن مدیریت صندوق تغییر یافته و به هیئت مدیره ای مرکب از نمایندگان شرکت های گروه مالی ملت ، بانک تجارت و بانک سپه واگذار شده است. مراحل ثبت مصوبه و انتقال مدیریت در تاریخ تصویب صورت های مالی در جریان بوده 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، سعادت آباد، میدان شهرداری ، بلوار شهرداری شمالی، خیابان سپیدار، پلاک ۱۰ ، واحد ۳.

حسابرس صندوق موسسه خدمات حسابرسی مدبران 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 اساسا 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

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 فرابورس: 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 فرابورسی: خالص ارزش فروش مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می شود. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتنی 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 سرمایه گذاری 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 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 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، ناشر تعهدی 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 تالسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال (با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق) که طی زمان ۵ سال از زمان تحقق مستهلک می شود.
هزینه های برگزاری مجمع 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 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 مثبت 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.

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 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- 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 داراییها خالص ارزش فروش	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰
استخراج کانه های فلزی	۳۰,۱۶۰,۱	۱۵۹,۳۶۴	۱.۹۶٪	۱۵۴,۴۹۷	میلیون ریال
استخراج نفت جز کشف	۴۲,۲۶۱	۲۹,۶۳۴	۰.۳۶٪	۳۰,۰۳۷	میلیون ریال
بانک ها و نهادهای پولی	۱,۴۹۴,۵۸۸	۱,۴۴۱,۴۷۹	۱۷.۷۴٪	۱,۱۵۴,۵۷۰	میلیون ریال
خدمات فنی و مهندسی	۷۸۰,۴۳۱	۸۳۵,۳۲۱	۱۰.۲۸٪	۴۴۳,۴۵۴	میلیون ریال
خودرو و قطعات	۱,۱۰۴,۰۵۲	۱,۰۰۹,۸۷۲	۱۲.۴۳٪	۹۹۴,۸۵۶	میلیون ریال
سرمایه گذاری ها	۳۳,۶۸۹	۳۳,۳۳۲	۰.۴۱٪	۴۴,۲۶۴	میلیون ریال
سیمان آهک گچ	۹۹,۴۸۱	۵۰,۱۳۵	۰.۶۲٪	۶۱,۲۹۸	میلیون ریال
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۴۰۵,۴۴۳	۳۸۱,۹۲۷	۴.۷۰٪	۲۹۰,۰۳۴	میلیون ریال
شیمیایی	۲,۳۴۷,۲۸۰	۲,۰۰۷,۶۶۷	۲۴.۷۱٪	۱,۲۰۹,۱۱۸	میلیون ریال
غذایی بجز قند و شکر	۱,۴۱۶	۱,۲۱۹	۰.۰۱٪	۹۷۹	میلیون ریال
فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۸۲۹,۷۶۹	۴۱۳,۷۹۶	۵.۰۹٪	۵۵۹,۷۴۷	میلیون ریال
فلزات اساسی	۱,۱۱۵,۳۷۱	۷۴۶,۱۸۴	۹.۱۸٪	۶۲۵,۳۴۹	میلیون ریال
مخابرات	۱۶۸,۰۸۰	۱۹۷,۳۶۶	۲.۴۳٪	۱۰۶,۶۵۳	میلیون ریال
مواد و محصولات دارویی	۲۰,۰۳۱	۲۰,۳۰۳	۰.۲۵٪	۷,۴۲۸	میلیون ریال
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۲,۰۷۳	۱,۷۱۴	۰.۰۲٪	۱,۹۰۶	میلیون ریال
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۳۰۷,۵۸۲	۳۵۴,۱۵۰	۴.۳۶٪	۸۹,۰۸۹	میلیون ریال
سایر واسطه گری های مالی	۱,۴۴۲	۱,۳۵۸	۰.۰۲٪	۷۰۵	میلیون ریال
ساخت محصولات فلزی	۵۳۶	۶۹۳	۰.۰۱٪	۵۱۱	میلیون ریال
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۱۰۱	۱۳۸	۰.۰۰٪	۱,۷۱۱	میلیون ریال
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۱۹۱,۳۴۷	۲۰۱,۳۶۲	۲.۴۸٪	۱۸,۵۶۶	میلیون ریال
ماشین آلات و تجهیزات	۲,۵۶۸	۲,۳۲۶	۰.۰۳٪	۲,۲۱۸	میلیون ریال
فعالیت های اجاره و لیزینگ	۰	۰	۰.۰۰٪	۱,۱۵۵	میلیون ریال
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۳۰۱	۳۰۷	۰.۰۰٪	۰	میلیون ریال
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۱۷۹	۱۶۵	۰.۰۰٪	۰	میلیون ریال
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	۲۰۱,۹۴۴	۲۳۵,۷۸۳	۲.۹۰٪	۲۴۴,۷۰۱	میلیون ریال
جمع	۹,۴۵۱,۵۶۵	۸,۱۲۵,۱۹۵	۱۰۰٪	۶,۰۴۲,۸۴۴	میلیون ریال

۵-۱- به منظور تامین وثایق لازم در ارتباط با فروش تبعی گواهی اوراق صندوق پاداش سهامداری توسعه یکم موضوع یادداشت ۲- ۵ زیر جمعا تعداد ۲۳۵,۴۳۲,۱۷۴ از سهام سبد سرمایه گذاری شرکت به ارزش ۴۳۰,۳۳۸ میلیون ریال به شرح جدول زیر در وثیقه سازمان بورس اوراق بهادار ایران قرار گرفته است.

نام شرکت	تعداد سهام توثیق شده	نام شرکت	تعداد سهام توثیق شده
گسترش نفت و گاز پارسیان	۷,۰۰۰,۰۰۰	ذوب آهن اصفهان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۶,۲۰۰,۰۰۰	فولاد خوزستان	۵,۰۰۰,۰۰۰
سایپا	۷,۵۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
ایران خودرو	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه مپنا	۴,۰۰۰,۰۰۰	سیمان هگمتان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی فن آوران	۵۰۰,۰۰۰	توسعه معادن روی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۲,۰۰۰,۰۰۰	توسعه معادن فلزات	۵,۰۰۰,۰۰۰
ملی صنایع مس ایران	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه (میدکو)	۵,۰۰۰,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	۷,۰۰۰,۰۰۰	کالسیمین	۵,۱۵۸,۰۶۴
پالایش نفت بندر عباس	۴,۰۰۰,۰۰۰	حق تقدم گسترش نفت و گاز پارسیان	۲,۴۵۰,۰۰۰
بانک صادرات ایران	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	حق تقدم ایران خودرو	۳,۸۵۰,۰۰۰
بانک ملت	۹,۰۰۰,۰۰۰	جایزه صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۲,۰۳۴,۱۱۰
بانک پاسارگاد	۵,۰۰۰,۰۰۰	جایزه فولاد مبارکه اصفهان	۱,۷۰۰,۰۰۰
بانک تجارت	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حق تقدم فولاد مبارکه اصفهان	۶,۸۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)	۸,۰۰۰,۰۰۰	حق تقدم بانک پاسارگاد	۱,۰۰۰,۰۰۰
معدنی و صنعتی چادر ملو	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق تقدم سرمایه گذاری غدیر	۲,۲۴۰,۰۰۰
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		
جمع	۱۴۵,۲۰۰,۰۰۰	جمع	۹۰,۲۳۲,۱۷۴
جمع کل			۲۳۵,۴۳۲,۱۷۴

۵-۲- سرمایه گذاری در سهام صندوق سرمایه گذاری قابل معامله به ارزش دفتری ۲۰۱,۹۴۴ میلیون ریال مربوط به تعداد ۲۰,۱۵۵,۳۰۹ واحد سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم (سپاس) می باشد. صندوق مزبور در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۱ با هدف نگهداری اوراق بهادار و دریافت سود تقسیمی سهام موجود در سبد دارایی های صندوق تاسیس گردیده و در نیمه اول سال ۱۳۹۴ پس از کسب مجوزهای لازم و ثبت رسمی در اداره ثبت با واگذاری بخشی از سهام شرکت های بورسی جمعا به مبلغ ۱,۰۰۴,۶۴۳ میلیون ریال با عنوان مابه ازای اوراق گواهی سرمایه گذاری شروع به فعالیت نموده است. تا تاریخ ترازنامه جمعا تعداد ۷۹,۸۴۴,۶۸۹ برگ اوراق گواهی سرمایه گذاری در صندوق مزبور در بازار سرمایه با اختیار فروش تبعی و سررسید ۱۳۹۵/۰۱/۳۱ از قرار هر سهم ۱۳,۰۰۰ ریال به خریداران عرضه شده است. در این خصوص طبق یادداشت ۱۳ توضیحی بابت تعهد ناشی از فروش اوراق تبعی اوراق مزبور مبلغ ۴۵,۰۹۰ میلیون ریال ذخیره در حساب ها انعکاس یافته است.

۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه تا تاریخ ترازنامه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	تاریخ سررسید
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	
۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۲۳٪	۱۶,۹۸۷	۰	۱۶,۹۸۷	۰.۱۹	۰	اسناد خزانه اسلامی ۹۴۱۲۲۳
۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۲۰٪	۴۵,۳۹۷	۱۸۲	۴۵,۵۷۸	۰.۵۱	۰	اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا
۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۲۵,۲۱۰	۱۲۳	۲۵,۳۳۴	۰.۲۹	۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
۱۳۹۶/۰۲/۱۴	۲۰٪	۹۹۹	۹	۱,۰۰۸	۰.۰۱	۰	مشارکت میدکو ۱ ماهانه ۲۰ درصد
۱۳۹۷/۰۱/۲۵	۲۰٪	۲۹,۸۱۲	۱۱۴	۲۹,۹۲۶	۰.۳۴	۰	اوراق مشارکت میدکو ۲ ماهانه ۲۰ درصد
	۲۰٪	۳۷	۰	۳۷	۰.۰۰	۰	سلف موازی استاندارد نفت کوره ۳۸۰
		۱۱۸,۴۴۳	۴۲۸	۱۱۸,۸۷۱	۱.۳۴	۰	

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی برحسب ماهیت به شرح زیر است:

یادداشت	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده	یادداشت
میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال	
۷-۱	۴۸	۲۲	۴۸	۴۶	سود سپرده بانکی
۷-۲	۳۵۸,۸۳۴	۲۵	۳۲۹,۶۹۳	۲۰۲,۹۶۶	سود سهام دریافتنی
۷-۳	۵,۹۰۶		۵,۹۰۶	۳۳,۳۹۳	حساب های دریافتنی
	۳۶۴,۷۸۸		۳۳۵,۶۴۶	۲۳۶,۴۰۵	

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

تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل شده
میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷	۲۳	۷	۷	۲۴	سود دریافتنی سپرده نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۸۱۰-۶۶۸۰-۸
۰	۲۰	۰	۰	۰	سود دریافتنی سپرده نزد بانک سپه شعبه میرداماد شماره حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲
۳۷	۲۲	۳۷	۳۷	۱۱	سود دریافتنی سپرده نزد بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
۲	۷	۲	۲	۱۰	سود دریافتنی سپرده نزد بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
۲	۷	۲	۲	۱	سود دریافتنی سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱
۰	۷	۰	۰	۰	سود دریافتنی سپرده نزد بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
۴۸		۴۸	۴۸	۴۶	جمع

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

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۱۱,۲۵۶	۲۹,۴۷۶	۲۵٪	۳۰,۴۵۹
۵,۴۰۴	۶,۰۶۳	۲۵٪	۶,۱۹۲
۲۲۶	۱,۲۴۶	۲۵٪	۱,۲۹۹
۰	۱۶,۵۱۲	۲۵٪	۱۷,۲۱۳
۹,۷۵۰	۱۰,۹۲۶	۲۵٪	۱۱,۲۹۷
۲,۹۴۲	۲,۵۰۱	۲۵٪	۲,۵۰۴
۱۲,۹۸۵	۸,۵۳۷	۲۵٪	۸,۵۸۰
۴۰,۲۹۲	۳۴,۲۶۶	۲۵٪	۲۷,۰۸۶
۹۱,۲۵۸	۱۷۸,۶۶۷	۲۵٪	۲۰۰,۳۷۰
۱,۴۹۵	۸,۳۵۲	۲۵٪	۸,۷۱۶
۲۴,۰۹۲	۳۵,۴۱۲	۲۵٪	۳۶,۶۶۴
۴۸۷	۸۶۶	۲۵٪	۸۹۴
۱۴۸	۶,۵۲۹	۲۵٪	۷,۲۰۲
۰	۵۳	۲۵٪	۶۱
۲۶۲	۰	۲۵٪	۰
۱,۷۲۱	۱۸	۲۵٪	۱۸
۳۶۸	۰	۲۵٪	۰
۱	۱۰	۲۵٪	۱۱
۲۴۸	۲۱۸	۲۵٪	۲۲۶
۰	۵	۲۵٪	۵
۳۱	۳۵	۲۵٪	۳۶
۲۰۲,۹۶۶	۳۲۹,۶۹۳		۳۵۸,۸۳۴

استخراج کانی های فلزی
استخراج نفت جز کشف
بانک ها و نهادهای مالی
خدمات فنی مهندسی
خودرو و قطعات
سرمایه گذاری ها
سیمان آهک گچ
شرکت های چندرشته ای صنعتی
شیمیایی
فرآورده های نفتی
فلزات اساسی
مواد و محصولات دارویی
حمل و نقل و انبارداری
انبوه سازی و املاک
مخابرات
عرضه برق، گاز، بخار آب گرم
ماشین آلات و تجهیزات
رایانه و فعالیت های وابسته به آن
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
ساخت محصولات فلزی
سایر واسطه گریهای مالی

۷-۳ - حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۷۰۴	۰	
۴,۶۷۸	۱۵	
۳,۲۶۵	۳,۱۷۰	۷-۳-۱
۱,۶۳۸	۱,۶۱۴	
۱۷۷	۱۷۷	
۴۱۵	۴۱۵	
۴۰۹	۴۰۹	
۱۰۵	۱۰۵	
۳۳,۳۹۳	۵,۹۰۶	

مطالبات بابت حق تقدم غدیر
مطالبات از صندوق پاداش سهامداری توسعه یکم
شرکت تامین سرمایه امین
بانک تجارت
شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی
گروه مالی بانک پارسیان
بانک اقتصاد نوین
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید

۷-۳-۱ - طلب از شرکت تامین سرمایه امین به مبلغ ۳,۱۷۰ میلیون ریال مربوط به اضافه برداشت شرکت مزبور بابت حق مدیریت در سال گذشته بوده است که علیرغم اقدامات انجام شده تا تاریخ تصویب صورتهای مالی وصول نشده است.

۸- 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. الباقی مبالغ تشکیل دهنده و سایر دارایی ها بابت خرید نرم افزار است.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱		۱۳۹۴/۱۰/۳۰		ارزش دفتری در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	بهای تمام شده نرخ استهلاك	هزینه های تاسیس
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال							
۴۳	۳۵	(۸)	۰	۴۳	۰	۰	۳۵	۴۳	۷	پنج ساله
۰	۳۸	(۱۶)	۵۴	۰	۵۴	۰	۳۸	۰	یکساله	هزینه مجامع
۳۵۸	۳۵	(۳۲۳)	۰	۳۵۸	۰	۰	۳۵	۳۵۸	۶۰۰	یکساله
۴۰۱	۱۰۸	(۳۴۸)	۵۴	۴۰۱	۵۴	۰	۱۰۸	۴۰۱		هزینه های نرم افزار

۹- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است .

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۴۴۴	۲۹۴,۸۵۶
۶	۷
۱۸,۰۴۱	۲,۹۴۶
۱,۶۹۵	۲۶۹
۱۰۴	۵۴۰
۷۲	۷۹
۷,۲۷۷	۱۱,۲۹۷
۳۱,۶۳۹	۳۰۹,۹۹۴

بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار - ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۰۱
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 سرمایه گذاری کوتاه مدت به شماره ۸۰۸۱۰-۶۶۸۰-۸ نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غرب

۹-۱- موجودی نقد نزد بانک های پارسیان، سپه، تجارت، ملت، پاسارگاد، گردشگری و اقتصاد نوین به مبلغ ۱۵,۱۳۸ 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 می گیرد که درآمد مربوطه به شرح یادداشت ۱۸-۲ شناسایی شده است.

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال	مانده پایان سال
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک تجارت	(۶۲۵)	۶۲۵	۰	۱	(۶۲۵)
حساب های فی مابین با کارگزاری سهم آشنا	۱۳۶	۳۲	(۳۹)	۱۲۸	۱۳۶
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک ملی ایران	۶۴	۴۷,۶۱۹	(۶۳,۷۵۷)	(۱۶,۰۷۴)	۶۴
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک ملت	۰	۳,۸۵۹	(۳,۸۵۹)	۰	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بهگزین	۲	۰	(۲)	۰	۲
حساب های فی مابین با کارگزاری بورس بیمه ایران	۷	۰	۰	۷	۷
حساب های فی مابین با کارگزاری آرادایران	۱,۴۱۰	۸۷,۱۳۴	(۸۷,۰۸۰)	۱,۴۶۴	۱,۴۱۰
حساب های فی مابین با کارگزاری کارگزاری امین آوید	۳۹	۰	۰	۳۹	۳۹
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک پاسارگاد	(۵,۷۹۹)	۲,۱۷۱,۰۰۲	(۲,۲۵۹,۲۸۱)	(۹۴,۰۷۷)	(۵,۷۹۹)
حساب های فی مابین با کارگزاری آگاه	۰	۱۱۲,۶۵۱	(۱۱۲,۶۵۱)	۰	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری رشد پایدار	۰	۱۱,۲۹۲	(۱۱,۲۹۲)	(۱)	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری بانک پارسیان	۰	۱۲,۹۴۰	(۱۲,۹۴۲)	(۲)	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری شرکت کارگزاری صبا جهاد	۱,۴۱۰	۲۳,۴۲۰	(۲۳,۴۹۲)	۱,۳۳۷	۱,۴۱۰
حساب های فی مابین با کارگزاری آپادانا	۵۵	۰	۰	۵۵	۵۵
حساب های فی مابین با کارگزاری خبرگان سهام	۵۹۵	۲۲	۰	۶۱۶	۵۹۵
حساب های فی مابین با کارگزاری فیروزه آسیا	۴۱	۰	۰	۴۱	۴۱
حساب های فی مابین با کارگزاری سهام پویا	۰	۹۳,۴۵۹	(۹۳,۴۷۹)	(۱۹)	۰
حساب های فی مابین با کارگزاری حافظ	۶	۰	(۶)	۰	۶
حساب های فی مابین با کارگزاری شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	۱,۱۷۳	۵۶,۵۳۳	(۵۷,۷۰۷)	۰	۱,۱۷۳
حساب های فی مابین با کارگزاری ایستگاه معاملاتی صندوق	(۱۳,۰۵۵)	۲,۳۲۱,۵۰۷	(۲,۴۳۷,۰۲۹)	(۱۲۸,۵۷۷)	(۱۳,۰۵۵)
تعدیلات ناشی از سقف کارمزد	۷	۱۵	(۲)	۲۰	۷
حساب های فی مابین با کارگزاری شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	(۹)	۹	۰	۰	(۹)
حساب های فی مابین با کارگزاری ابراز	(۱)	۰	۰	(۱)	(۱)
حساب های فی مابین با کارگزاری سهام بارز	۶۲	۰	۰	۶۲	۶۲
جمع	(۱۴,۴۸۱)	۴,۹۴۲,۱۱۹	(۵,۱۶۲,۶۱۷)	(۲۳۴,۹۷۸)	(۱۴,۴۸۱)

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۷	۳,۷۷۲
(۱۹,۴۸۸)	(۲۳۸,۷۵۰)
(۱۴,۴۸۱)	(۲۳۴,۹۷۸)

دریافتی از کارگزاران
پرداختی به کارگزاران

۱۱- پرداختی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۶۶۹	۲۶,۷۶۴	ذخیره کارمزد مدیریت
۶۳	۳۳۷	ذخیره کارمزد متولی
۸۸	۸۲	ذخیره حق الزحمه حسابرسی
۲۴۷	۱۹	بدهی به ارکان
۱۱,۰۶۷	۲۷,۲۰۲	

۱۲- پرداختی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران بابت تفاوت وجوه دریافتی و صدور واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر ایجاد شده است.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳	۱۸۲	مابه التفاوت واریز و صدور بانک سپه
۴۲	۰	مابه التفاوت واریز و صدور بانک ملت
۴۳	۰	مابه التفاوت واریز و صدور بانک صادرات
۵	۰	مابه التفاوت واریز و صدور بانک صنعت و معدن
۴۳	۰	مابه التفاوت واریز و صدور بانک ملی
۴	۰	مابه التفاوت واریز و صدور تامین سرمایه آرمان
۰	۳۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای بانک سپه
۰	۱۰۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای بانک صادرات
۰	۱۰۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای گروه مالی ملت
۱۸۰	۲۳۰,۱۸۲	

۱۲-۱ مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از حساب فوق مربوط به وجوه واریزی در تاریخ های ۲۹ و ۳۰ دی ماه توسط بانک های سپه ، صادرات ، گروه مالی ملت بابت درخواست صدور اوراق گواهی سرمایه گذاری که در تاریخ های ۱ و ۴ بهمن ماه گواهی های مربوطه صادر گردیده . ضمناً مبلغ ۱۸۲ میلیون ریال از مانده حساب مربوط به مازاد پرداختی بانک سپه می باشد که بعد از تاریخ ترازنامه تسویه خواهد شد.

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۴۰۷	۲,۱۸۲		ذخیره کارمزد تصفیه
۷,۳۹۷	۴۵,۰۹۰	۱۳-۱	ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
۰	۰		ذخیره زیان ناشی از اعمال اوراق اختیار فروش تبعی
۷۲۲	۰		سایر
۹,۵۲۶	۴۷,۲۷۳		

۱۳-۱ ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش به مبلغ ۴۵,۰۹۰ میلیون ریال بابت ارزش فعلی تعهدات فروش اوراق اختیار تبعی سپاس می باشد که بر اساس رویه مندرج در یادداشت ۳-۲-۴ محاسبه و ایجاد شده است.

۱۴- خالص دارایی ها

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

تعداد	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۷۵۹,۵۵۱	۸,۳۵۰,۱۷۹	۶,۲۷۶,۰۳۵
۹,۷۵۹,۵۵۱	۸,۳۵۰,۱۷۹	۶,۲۷۶,۰۳۵

واحد های سرمایه گذاری عادی

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱	(۲۰۷,۳۰۴)	(۳۳۷,۰۷۸)	(۷۳۲,۶۴۸)
۱۵-۲	(۳۱,۷۵۱)	(۲۲,۰۶۸)	(۹۱,۳۰۸)
۱۵-۳	۱,۶۴۰	(۳۴۳)	۵,۸۴۸
	(۲۳۷,۴۱۴)	(۳۵۹,۴۸۹)	(۸۱۸,۱۰۸)

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

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۴/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	نام
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۷۷,۲۵۷)	(۵۹,۳۴۹)	(۶,۱۷۹)	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۲۴,۶۱۶)	(۷۵,۵۳۷)	(۱۹,۳۰۷)	۱۳۳,۱۶۵,۴۰۹
(۴۹۵)	۵۱	۱,۵۳۷	۱,۷۶۶,۰۷۵
(۱۷,۸۹۵)	(۲۷,۳۰۵)	(۲,۲۷۲)	۳,۸۱۰,۰۰۰
۷۴,۲۳۱	۴۸,۳۷۸	(۳۲,۹۴۳)	۵۳,۷۰۰,۰۰۰
۴۱	-	۱۸۰	۱,۳۱۷,۰۱۲
(۱,۳۳۶)	۱۵۰	(۵۶۱۹)	۱۵,۳۲۲,۳۳۴
(۱۴۸,۱۱۵)	(۳۲,۵۶۵)	(۷۵,۲۶۷)	۹۷,۰۰۰,۰۷۵
۹,۷۳۶	-	۲,۰۸۸	۲,۶۶۸,۹۷۵
۲۱	۳۵	(۲,۹۹۵)	۴۶,۹۱۴,۵۲۳
(۲۶,۳۸۸)	(۶,۹۳۰)	(۵۸,۶۷۱)	۵۶,۸۲۷,۳۴۱
(۸۶,۳۷۵)	(۳۹,۹۰۴)	(۹,۸۶۲)	۹,۲۴۰,۶۸۰
(۲۶۲,۹۹۷)	(۱۰۴,۶۳۷)	(۱۴,۹۸۴)	۴۶,۵۰۰,۱۱۸
(۴۳,۱۶۹)	(۳۳,۷۷۱)	۱۶,۸۸۹	۶۹,۱۹۴,۷۷۳
(۳۸,۳۳۶)	(۱۵,۷۹۴)	-	-
(۷۳۲,۶۴۸)	(۳۳۷,۰۷۸)	(۲۰۷,۲۰۴)	۱,۵۹۴,۳۶۸
			صمغ

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سیرکنهای پذیرفته شده در بورس به شرح زیر است:

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
							زبان فروش	زبان فروش	زبان فروش	زبان فروش
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۳۳۱,۴۹۰	۳,۷۸۴	(۳,۳۸۶)	(۲۰)	(۱۹)	۲۵۹	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فزارات اساسی	۶,۰۴۹,۶۳۰	۱۰,۸۳۸	(۱۵,۳۱۸)	(۵۵)	(۵۴)	(۴,۵۹۰)	(۷,۳۱۱)	(۷,۳۱۱)	(۷,۳۱۱)	(۱۹,۶۹۲)
محصولات شیمیایی	۱۶,۹۱۲,۵۳۵	۴۰,۸۳۰	(۶۸,۵۰۸)	(۱۷۴)	(۲۰۴)	(۲۸,۰۵۷)	(۳,۷۸۵)	(۳,۷۸۵)	(۳,۷۸۵)	(۳۴,۸۶۰)
سرمایه گذاری ها	۲,۳۷۶,۷۳۹	۲,۰۵۱	(۱,۱۵۵)	(۱۸۴)	(۱۷۴)	۵۳۸	*	*	*	*
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۱۰,۵۸۸	۱۱	(۱۳)	*	*	(۳)	*	*	*	*
سایر	*	*	*	*	*	*	(۱۰,۹۳۷)	(۱۰,۹۳۷)	(۳۶,۷۲۱)	(۳۶,۷۲۱)
		۵۷,۵۱۳	(۸۸,۳۸۰)	(۴۳۳)	(۴۵۱)	(۳۱,۷۵۱)	(۳۲,۰۶۸)	(۳۲,۰۶۸)	(۹۱,۳۰۸)	(۹۱,۳۰۸)

۳-۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۳۲,۰۰۰	۳۲,۰۰۰	(۳۲,۰۲۱)	(۶)	*	(۳۷)	(۱۷۸)	(۸۰)		
اجاره مسکن سه ماهه ۲۰ درصد	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۲)	(۵)	*	(۷)	*	*		
اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳	۱۷,۰۰۰	۱۶,۹۸۶	(۱۶,۹۴۷)	(۲)	*	۳۸	۲	۵۱۷		
اوراق مشارکت نفت و گاز پارسا	۸۷,۵۰۰	۹۰,۴۰۰	(۸۸,۸۶۴)	(۱۱)	*	۱,۱۶۵	*	۵۸۳		
شهرداری کرج ۱۳۹۴	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۳۲۶	(۱۰۰,۰۰۲)	(۹)	*	۳۱۴	*	*		
شهرداری مشهد ۱۳۹۴-توتوس پارسین	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۶۷	(۱۰۰,۰۰۲)	(۵)	*	۱۶۰	*	*		
مشارکت گهر سه ماهه ۲۰ درصد	۵۴,۰۰۰	۵۵,۵۴۰	(۵۵,۴۱۴)	(۲۸)	*	۹۸	*	*		
مشارکت میدکو ماهانه ۲۰ درصد	۵۰۰	۵۰۰	(۵۰۰)	(۱)	*	(۱)	*	۵۳		
سایر	-	*	*	*	*	*	(۱۶۷)	۴,۷۷۵		
		۴۴۵,۴۵۹	(۴۴۳,۷۵۳)	(۶۶)	*	۱,۶۴۰	(۴۴۳)	۵,۸۴۸		

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰							دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱			
یادداشت												
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	
۸,۲۰۷,۳۵۴			(۸,۶۸۸,۷۲۱)		(۴۲,۳۰۲)		(۳۹,۸۵۷)		(۵۶۳,۵۲۶)		(۸۲۵,۵۲۱)	
۱۱۸,۵۳۵			(۱۱۸,۶۶۱)		(۹۲)		۰		(۲۱۸)		۶۱۲	
۸,۳۲۵,۸۸۹			(۸,۸۰۷,۳۸۲)		(۴۲,۳۹۴)		(۳۹,۸۵۷)		(۵۶۳,۷۴۴)		(۸۲۴,۹۰۹)	
۱۶-۱			سود (زیان) تحقق نیافته سهام وفق تقدم									
۱۶-۲			ان تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت									

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته سهام و حق تقدم
۱۶-۲ ان تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰							
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱					
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱۱۹,۱۸۴,۶۰۲	۱۶۱,۰۲۱	(۱۹۹,۵۴۳)	(۸۵۲)	(۸۰۵)	(۴۰,۱۸۰)	(۲۶,۰۱۳)	میلیون ریال
۸,۸۵۶,۱۰۰	۲۹,۹۴۲	(۳۱,۸۹۱)	(۱۵۸)	(۱۵۰)	(۲,۲۵۷)	۴,۲۸۶	میلیون ریال
۹۵۲,۸۸۲	۱,۷۳۲	(۲,۳۶۹)	(۹)	(۹)	(۶۵۵)	(۲)	میلیون ریال
۱,۲۳۰,۱۵۹,۴۰۰	۱,۴۵۶,۴۶۶	(۱,۵۱۹,۸۴۹)	(۷,۷۰۵)	(۷,۲۸۲)	(۷۸,۳۷۰)	(۸۲,۹۶۷)	میلیون ریال
۱۴۰,۳۰۰	۳۱۱	(۳۰۱)	(۲)	(۲)	۶	(۶)	میلیون ریال
۵۹,۳۵۰,۶۱۸	۳۵۷,۸۳۱	(۳۱۹,۸۹۰)	(۱,۸۹۳)	(۱,۷۸۹)	۳۴,۲۶۰	۲۹,۶۷۰	میلیون ریال
۱۰۷,۹۹۸,۲۰۰	۸۴۴,۰۰۶	(۸۱۵,۶۵۰)	(۴,۴۶۵)	(۴,۲۲۰)	۱۹,۶۷۱	(۱۲۲,۷۵۶)	میلیون ریال
۵۹۷,۹۰۶,۸۱۰	۱,۰۲۰,۳۷۲	(۱,۰۳۸,۰۰۳)	(۵,۳۹۸)	(۵,۱۰۲)	(۹۳,۹۳۱)	(۳۸,۱۲۲)	میلیون ریال
۴۴,۲۶۱	۱۳۹	(۱۷۰)	(۱)	(۱)	(۳۳)	(۱۳,۸۲۰)	میلیون ریال
۱۷۳,۹۹۲	۷۰۱	(۵۱۱)	(۴)	(۴)	۱۸۳	(۱۵۷,۶۰۱)	میلیون ریال
۲۱,۰۰۰	۱۶۶	(۱۷۹)	(۱)	(۱)	(۱۴)	(۷۶,۷۵۲)	میلیون ریال
۶۳۱,۰۸۳	۱,۲۷۱	(۱,۴۸۴)	(۷)	(۶)	(۲۲۶)	(۱۳۳,۵۴۶)	میلیون ریال
۲۵,۳۴۸,۸۲۲	۳۳,۵۷۷	(۳۳,۲۵۳)	(۱۷۸)	(۱۶۸)	(۲۱)	(۲۵۰,۰۲۵)	میلیون ریال
۲۴,۳۷۷,۹۶۶	۵۰,۶۵۷	(۶۴,۶۲۹)	(۲۶۸)	(۲۵۳)	(۱۴,۴۹۳)	(۱,۳۴۶)	میلیون ریال
۱۷۲,۸۷۶,۸۶۵	۳۸۵,۸۹۸	(۳۲۶,۳۹۰)	(۲,۰۴۱)	(۱,۹۲۹)	۵۵,۵۳۷	۹,۷۲۳	میلیون ریال
۲۰,۱۵۵,۳۰۹	۲۳۵,۹۳۸	(۲۱۹,۹۶۴)	(۱۵۵)	۰	۱۵,۸۱۹	(۵۵۵)	میلیون ریال
۶۰,۶۱۰,۳۷۰	۲۰۳,۳۵۵	(۱۹۱,۰۹۰)	(۱,۰۷۶)	(۱,۰۱۷)	۱۰,۱۷۲	۰	میلیون ریال
۱۳۳,۴۲۸,۲۹۴	۴۱۸,۰۹۷	(۶۰۴,۰۵۳)	(۲,۲۱۱)	(۲,۰۹۰)	(۱۹۰,۲۵۷)	۰	میلیون ریال
۶۶۰,۶۱۶,۲۴۲	۷۵۳,۹۲۶	(۹۴۴,۶۲۲)	(۳,۹۷۲)	(۳,۷۷۰)	(۱۹۸,۴۲۸)	۰	میلیون ریال
۱,۱۸۹,۹۹۹	۲,۲۴۹	(۲,۲۱۸)	(۱۲)	(۱۱)	۸	۰	میلیون ریال
۶۳۱,۸۸۳,۵۴۹	۲۰,۲۸,۵۳۷	(۲,۱۱۵,۴۲۸)	(۱۰,۷۲۷)	(۱۰,۱۴۳)	(۱۰۷,۷۶۰)	۰	میلیون ریال
۱,۳۶۸,۰۲۸	۱,۲۳۱	(۱,۰۶۸)	(۷)	(۶)	۱۵۱	۰	میلیون ریال
۳۱,۶۳۷,۳۸۰	۱۹۹,۴۱۸	(۱۷۲,۰۴۴)	(۱,۰۵۵)	(۹۹۷)	۲۵,۳۲۲	۰	میلیون ریال
۲,۵۰۲,۶۳۷	۲۰,۵۱۴	(۱۸,۳۳۳)	(۱۰۹)	(۱۰۳)	۱,۹۷۹	۰	میلیون ریال
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	میلیون ریال
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	میلیون ریال
۸,۲۰۷,۳۵۴	(۸,۶۸۸,۷۲۱)	(۴۲,۳۰۲)	(۳۹,۸۵۷)	(۵۶۳,۵۲۶)	(۸۲۵,۵۲۱)	(۴۳۵,۷۷۸)	میلیون ریال

عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم

۲-۱۶- سود و زیان تحقق نیافته اوراق بهادار:

دوره مالی شش ماهه منتهی به سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	سود (زیان) فروش	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
سود (زیان) فروش	سود فروش	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
•	•	(۸)	•	(۱۳)	(۱۴,۹۹۶)	۱۷,۰۰۰	۱۷,۵۹۵	اسناد خزانه اسلامی ۹۴۱۲۲۳
•	۱۲۰	(۱۳۲)	•	(۳۵)	(۴۵,۵۲۸)	۴۵,۴۳۲	۴۴,۰۰۰	اوراق مشارکت نفت و گاز برشیا
•	۲۱۴	(۳۶)	•	(۲۰)	(۲۵,۲۴۶)	۲۵,۲۳۰	۲۵,۲۳۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
•	•	(۱)	•	(۱)	(۱,۰۰۱)	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	مشارکت میدکو ۱ ماهانه ۲۰ درصد
•	•	(۴۲)	•	(۲۳)	(۲۹,۸۵۴)	۲۹,۸۳۵	۲۹,۸۳۵	اوراق مشارکت میدکو ۲ ماهانه ۲۰ درصد
•	•	۲	•	•	(۳۶)	۳۸	۳۰	سلف موازی استاندارد نفت کوره ۳۸۰
•	۳۷۸	•	•	•	•	•	•	سایر
•	۶۱۲	(۲۱۸)	•	(۹۲)	(۱۱۸,۶۶۱)	۱۱۸,۵۳۵		

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

نام گروه صنعت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ها و نهادهای پولی	۴۹,۸۶۷	(۱,۷۶۹)	۵۳,۵۲۰
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۱۸,۹۸۷	(۲,۶۴۲)	۹۴,۶۶۶
سرمایه گذاری ها	۴	(۱)	۳,۸۷۸
سیمان آهک گچ	۳۵۷	(۲۵)	۱۴,۸۱۹
شیمیایی	۲۰۰,۷۲۷	(۱۴,۰۰۲)	۲۰۸,۰۲۲
فرآورده های نفتی	۵۳,۳۴۵	(۳۵۸)	۸۲,۳۷۱
فلزات اساسی	۶۳,۳۵۸	(۳,۸۸۷)	۲۳,۴۱۲
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۶۱	(۸)	۰
مواد و محصولات دارویی	۶۱۹	(۳۱)	۲۴,۱۴۰
ارتباطات	۰	۰	۰
استخراج کانه های فلزی	۱۷,۵۵۵	(۸۴۷)	۱۲,۵۴۷
استخراج نفت جز کشف	۰	۰	۵,۴۶۲
خدمات فنی و مهندسی	۱۷,۲۱۳	(۱,۷۹۹)	۱۸,۳۰۰
خودرو و قطعات	۰	۰	۹,۸۹۸
مخابرات	۰	۰	۲۹۴
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۷,۰۳۱	(۶۶۷)	۱۵۵
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۰	۰	۱,۷۲۰
ماشین آلات و تجهیزات	۰	۰	۳۶۸
رایانه و فعالیتهای وابسته به آن	۱۱	(۱)	۱۷۵
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۰	۰	۲۴۹
ساخت محصولات فلزی	۵	(۰)	۳۱
	۴۲۹,۱۳۹	(۲۶,۰۳۸)	۵۳۷,۵۵۷
		۴۰۳,۱۰۱	۳۱۰,۸۵۸

۱۸- سود اوراق بهادار:

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۹۰۲	۲۷,۸۲۱	۴۶,۹۵۱
۷,۸۶۴	۵,۳۳۹	۹,۹۰۹
(۳۷,۶۹۳)	(۱۷,۹۸۳)	(۲۴,۵۸۶)
(۱۹,۹۲۸)	۱۵,۱۷۷	۳۲,۲۷۴

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری

سود سپرده بانکی

درآمد(هزینه) اوراق اختیار فروش تبعی

۱۸-۱- سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰					سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
تاریخ سرمایه گذاری	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود	خالص سود	خالص سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تاریخ های متعدد	۰	۰	۰	۷۹	۸,۳۰۷
اوراق مشارکت اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معادن خاورمیانه (میدکو)	۸	۰	۸	۵۹	۵۴۰
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)	۰	۰	۰	۱,۸۶۸	۱,۸۶۸
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی آذر (صیارس)	۰	۰	۰	۵,۲۰۹	۵,۲۰۹
اوراق مشارکت ذماهان ۲	۰	۰	۰	۵۱	۱,۸۷۰
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)	۰	۰	۰	۳۲۶	۳۲۶
اوراق مشارکت شرکت واسط اسفند(ذساما)	۰	۰	۰	۳۲	۳۲
اوراق مشارکت نارنجستان ۲(ذنارنج)	۰	۰	۰	۶,۹۲۶	۶,۹۲۶
اوراق مشارکت سایپا(سایپا)	۰	۰	۰	۷۶۲	۹۰۸
اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۸۳۲	۰	۸۳۲	۹,۵۲۲	۹,۷۱۵
اوراق مشارکت اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا	۲,۵۱۸	۰	۲,۵۱۸	۱,۱۳۳	۴,۱۳۰
اوراق مشارکت اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳	۲۳۴	۰	۲۳۴	۱,۸۵۵	۳,۰۵۹
سپرده لیزینگ رایان سایپا	۰	۰	۰	۱۱۴	۱۱۴
سود اوراق مشارکت اوراق مشارکت میدکو ماهانه ۲۰٪	۲۰۶	۰	۲۰۶	۰	۴۹۶
سود اوراق مشارکت مراپحه مگانموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	۰	۰	۰	۰	۶۳۲
سود اوراق مشارکت شهرداری کرج ۱۳۹۴	۲,۴۱۷	۰	۲,۴۱۷	۰	۰
سود اوراق مشارکت اوراق مشارکت سنگ آهن گهر(ذگهر ۱)	۱,۰۶۹	۰	۱,۰۶۹	۰	۰
سود اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-لوتوس پارسیان	۱,۷۰۱	۰	۱,۷۰۱	۰	۰
سود اوراق مشارکت شرکت واسط مالی تیر (ذسکن)	۹۱۴	۰	۹۱۴	۰	۰
سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۰	۰	۰	۰	۲,۸۱۹
	۹,۹۰۲	۰	۹,۹۰۲	۲۷,۸۲۱	۴۶,۹۵۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۴

۱۸- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۴	
توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	توزیل	توزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۶۸	۱,۳۹۲	۲,۷۸۵	*	۲,۷۸۵
۱۱	۱۱	*	*	*
۴,۱۶۵	۲,۶۷۱	۴,۹۸۲	(۱)	۴,۹۸۳
۴۷۸	۱۴۷	۴۰	*	۴۰
۱,۶۱۵	۱,۰۴۹	۵۰	*	۵۰
۷۲	۶۹	۷	*	۷
*	*	*	*	*
۹,۹۰۹	۵,۳۳۹	۷,۸۶۴	(۱)	۷,۸۶۵

بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۸-۶۶۸۰-۸۱۰
بانک سپه شعبه میرداماد شماره حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲
بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۳۶۸۸۰۰۷۹۴
بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱
بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
سود سپرده بانک اقتصاد نوین

۱۸-۳- درآمد (هزینه) اوراق اختیار فروش تبعی

تاریخ عرضه	تاریخ اعمال اوراق اختیار فروش	درآمد اوراق اختیار	هزینه تعهدات اوراق اختیار	خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹۱/۱۲/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۰	(۳۷,۶۹۳)	(۳۷,۶۹۳)	۰	(۷,۳۹۷)	۰
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۳۴	۱۰۶	۳۴
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۱۷۴	۵۳۰	۱۷۴
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۱,۲۲۷)	(۱,۲۲۸)	(۱,۲۲۷)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۱۵۵	(۵۰)	۱۵۵
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۴۳	۱۲۱	۴۳
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۱۱	(۵)	۱۱
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۶,۶۲۴)	(۲,۶۳۷)	(۶,۶۲۴)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۵۴۱)	(۱,۱۶۰)	(۵۴۱)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۴۹)	(۴۹)	(۴۹)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۴,۱۶۱)	(۴,۱۶۱)	(۴,۱۶۱)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۱۱۳	(۶۱)	۱۱۳
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۱۳۰)	(۷۹)	(۱۳۰)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۵۶۰	۵۹۳	۵۶۰
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۳۲۲	(۱۱۰)	۳۲۲
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۴۱۴	۱,۱۱۴	۴۱۴
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۲۱۳	۲۱۳	۲۱۳
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۱۵	(۵۸)	۱۵
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۲,۶۲۸)	(۲,۵۴۳)	(۲,۶۲۸)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۳۱۱)	(۳۱۱)	(۳۱۱)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۳۳	(۶)	۳۳
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۱۰۰)	(۱۰۰)	(۱۰۰)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۳۱	۳۱	۳۱
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۴۰۴)	(۴۰۴)	(۴۰۴)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۱,۱۶۰)	(۵۴۱)	(۱,۱۶۰)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۴۱۸)	(۳۵۰)	(۴۱۸)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۵	۵	۵
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	(۲,۶۳۶)	(۶,۳۱۵)	(۲,۶۳۶)
۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۱۳۹۳/۱۰/۰۳	۰	۰	۰	۲۸۵	۲۶۶	۲۸۵
جمع			(۳۷,۶۹۳)	(۳۷,۶۹۳)	۱۷,۹۸۳	(۲۴,۵۸۶)	۱۷,۹۸۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۴



۱۹- سایر درآمدها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶,۶۹۹	۱۸,۵۵۶	۱۶,۵۵۴
۴,۸۱۴	۳,۰۸۲	۹,۴۰۰
۳۱,۵۱۳	۲۱,۶۳۹	۲۵,۹۵۴

سایر درآمدها
تعدیل کارمزد کارگزاران

۱۹-۱- سایر درآمدها به مبلغ ۲۶,۶۹۹ میلیون ریال مربوط به درآمد ناشی از تنزیل سود سهام دریافتنی سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها قبل از ۱۳۹۴/۰۵/۰۱ می‌باشد. قابل ذکر است که در زمان اعلام سود مبالغ منظور شده به حساب درآمد، خالص مبلغ قابل دریافت پس از تنزیل آن بوده که مبالغ تنزیلی به تدریج در زمان تحقق به حساب درآمد منظور گردیده است.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲,۷۰۰	۳۲,۳۹۹	۳۲,۳۹۹
۴۳۶	۲۲۰	۴۳۲
۸۲	۵۴	۱۶۲
۳۳,۲۱۸	۳۲,۶۷۳	۳۲,۹۹۳

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
کارمزد حسابرس

۲۱- سایر هزینه‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۷۶	۵۶۲	۱,۱۸۹
۱	۲	۲
۸	۷	۱۶
۳۲۳	۱۹۲	۵۱۷
۱۶	۱۵	۷۹
۰	۴	۲۱
۱,۱۲۴	۷۸۳	۱,۸۲۴

هزینه تشریفات تصفیه صندوق
هزینه کارمزد بانکی
هزینه تاسیس
هزینه آبونمان
هزینه برگزاری مجامع
سایر هزینه‌ها

۲۲- هزینه مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۰۵۸	۷	۴,۳۱۱

هزینه مالی

۲۳- تعدیلات ناشی از تفاوت ارزش صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۴۳۲,۴۸۴)	۱۸,۷۲۶	(۱۱۲,۵۵۰)
۰	۷۶۶	۰
(۴۳۲,۴۸۴)	۱۹,۴۹۲	(۱۱۲,۵۵۰)

تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
تعدیلات

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

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

دوره شش ماهه مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰					
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک
صندوق سرمایه گذاری مشترک پاداش سهامداری توسعه یکم	مدیر	مدیر مشترک	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	۲۰,۱۵۵,۳۰۹	۲۰,۱۶

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مابده طلب (بدهی)- میلیون ریال
		ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری امین آوید	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	۳۹
شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	۱
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	(۹۴,۰۷۷)
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	(۱۶,۰۷۴)
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	۷
کارگزاری اقتصاد نوین	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	۰
کارگزاری بانک پارسیان	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	(۲)
شرکت کارگزاری بانک ملت	کارگزار	خرید و فروش سهام	معاملات متعدد طی دوره	۰

ارزش منصفانه معامله تفاوت با اهمیتی با مبالغ معامله ندارد.

۲۷- 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 ویا افشاء در یادداشت های همراه باشد وجود ندارد.

۲۸- 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.