

گزارش حسابرس مسقل

به مجمع عمومی

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

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



Modaberan Audit Services Firm

(C.P.A)

Stock Exchange Organization Certified Auditor
Reg. No: 12096



موسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل
(حسابداران رسمی)

عضو گروه موسسات حسابرسی و مشاوره مدیریت بین المللی HLB
متعهد سازمان بورس و اوراق پیادار شماره ثبت: ۱۲۰۹۶

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 صورت خالص داراییها در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ 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 ۲۸ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است.

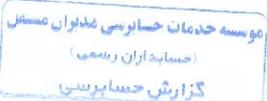
مسئلیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئلیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئلیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئلیت حسابرس مستقل

۳) مسئلیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاد می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بالهیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های 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.



اظهار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده دربالا، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۱ تیر ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش درمورد الزامات قانونی و اساسنامه و سایر وظایف حسابرس مستقل

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، بصورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

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

۷) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش در موارد زیر رعایت نشده یا مدارکی در خصوص رعایت آن ارائه نشده است.

۷-۱- مفاد بند ۷ ماده ۱۳ و ۱۱ اساسنامه مبنی بر درج صورتهای مالی نه ماه و سالانه ظرف مهلت تعیین شده در تارنمای صندوق و دریافت وجود حاصل از واگذاری واحدهای سرمایه گذاری (در سنتوات قبل)

۷-۲- مفاد بند ۱ ماده ۳۵ در اساسنامه در خصوص مصوبات گروه مدیران سرمایه گذاری در مورد خرید و فروش یا حفظ مالکیت دارائی های صندوق در چارچوب مقررات اساسنامه و امیدنامه

۷-۳- تکالیف تعیین شده توسط مجتمع عمومی برای مدیر صندوق در مورد وصول مطالبات از مدیر قبلی صندوق و اجرای اساسنامه و امید نامه جدید منجر به نتیجه قطعی نشده است.

۷-۴- بشرح یادداشت ۱-۱ توضیحی اساسنامه و امیدنامه صندوق طبق مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ مجمع عمومی فوق العاده تغییر یافته لیکن بدلیل مشکلات اجرایی، تغییرات مصوبه مزبور رعایت نگردیده است. به تبع این امر تغییرات پیش بینی شده در امیدنامه جدید از جمله هزینه های مرتبط با اداره و اجاره محل برای صندوق در محاسبات NAV در نظر گرفته نشده و این محاسبات بر مبنای سقف تعیین شده در امیدنامه قبلی صورت گرفته است.

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 مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و اطلاعات ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

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 دادوستدهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بازار، توسط مدیر صندوق (شخص حقوقی جداگانه) انجام میگیرد. لذا رعایت مفاد قانون مزبور، توسط واحد مورد گزارش مصدق نداشته است.

موسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل

۱۳۹۵ مهر ماه ۲۴

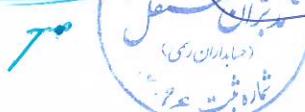
(حسابدارن رسمی)

سعید صدرایی

۸۰۰۴۶۹

نصرالله صالح

۸۰۰۴۸۳





مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ 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 دارایی‌ها

۳

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

۴-۶

الف) اطلاعات کلی صندوق

۶

ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶-۹

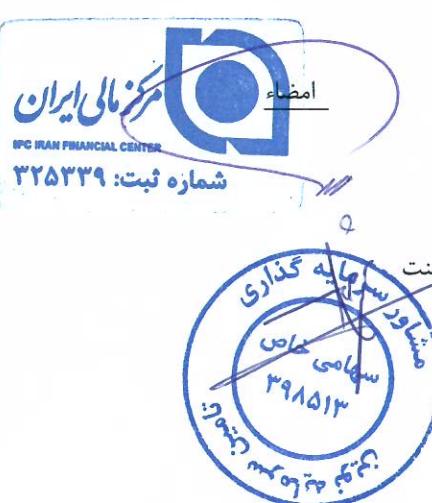
پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱۰-۲۴

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 سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق دربرگیرنده 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 نحوی درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده است.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۸ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماينده

علی نقوی

شخص حقوقی

مرکز مالی ایران

ارکان

مدیر صندوق

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین

علی خوش طینت



۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ یادداشت

میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۴۲,۸۴۴	۸,۷۶۰,۴۳۲	۵ سرمایه‌گذاری در سهام
۰	۱۴۴,۲۴۲	۶ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت
۲۳۶,۴۰۵	۵۸۸,۹۲۰	۷ حسابهای دریافتی
۵,۰۰۷	۳,۸۷۲	۱۰ جاری کارگزاران
۴۰۱	۳۸۸	۸ سایر داراییها
۳۱,۶۳۹	۳۸۳,۱۱۶	۹ موجودی نقد
۶,۳۱۶,۲۹۶	۹,۸۸۰,۹۷۰	۱۰ جمع داراییها

داراییها:

- ۵ سرمایه‌گذاری در سهام
- ۶ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت
- ۷ حسابهای دریافتی
- ۱۰ جاری کارگزاران
- ۸ سایر داراییها
- ۹ موجودی نقد
- ۱۰ جمع داراییها**

بدهیها:

۱۹,۴۸۸	۴۹,۸۷۲	۱۰ جاری کارگزاران
۱۱,۰۶۷	۱۲,۹۵۵	۱۱ پرداختنی به ارکان صندوق
۱۸۰	۱	۱۲ پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۹,۵۲۶	۲,۲۸۲	۱۳ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۴۰,۲۶۱	۶۶,۱۱۰	۱۴ جمع بدهیها
۶,۲۷۶,۰۳۵	۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۵ خالص داراییها
۹۱۹,۲۸۹	۹۳۵,۷۶۴	۱۶ خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.



سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۴/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱

بادداشت

میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸۱۸,۱۰۸)	(۱۶,۴۱۱)	۱۵
(۴۳۵,۷۷۸)	(۴۲۷,۳۴۲)	۱۶
۵۳۷,۵۵۷	۸۰۷,۶۱۷	۱۷
۳۲,۲۷۴	۵۸۰۰	۱۸
۲۵,۹۵۴	۳۸,۷۹۶	۱۹
(۶۵۸,۱۰۱)	۴۰۸,۴۶۰	

درآمد ها :

زیان حاصل از فروش اوراق بهادر شرکتهای پذیرفته شده در بورس

زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادر

سود سهام

سود اوراق بهادر

سایر درآمدها

جمع درآمدها

هزینه ها :

هزینه کارمزد ارکان

سایر هزینه ها

سود (زیان) قبل از هزینه های مالی

هزینه مالی

سود (زیان) خالص

(۱۳.۲۳)%

۴.۸۲%

(۱۲.۹۰)%

(۱.۲۵)%

بازده میانگین سرمایه گذاری

بازده سرمایه گذاری پایان سال

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۴/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱

بادداشت تعداد واحد

میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه گذاری
۴,۶۳۳,۰۳۰	۶,۲۷۶,۰۳۵	۶,۸۲۷,۰۵۲
۲,۴۵۲,۷۸۴	۳,۶۶۱,۵۵۰	۳,۶۶۱,۵۵۰
(۶۹۷,۲۲۹)	۳۶۰,۲۲۴	۰
(۱۱۲,۵۵۰)	(۴۸۲,۹۴۹)	۰
۶,۲۷۶,۰۳۵	۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۴۸۸,۶۰۲

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال

واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال

سود (زیان) خالص سال

تعديلات ناشی از تقاضات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال

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 بهادر و هم چنین در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۱ نزد اداره ثبت شرکت های تهران به شماره ۳۰۸۹۵ به ثبت رسیده است. طبق مصوبه ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ مجمع عمومی فوق العاده صندوق که در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۳۰ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است، برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه تغییر یافته است که عمدتاً مربوط به حذف وظایف ارکان "مدیر صندوق و مدیر ثبت" و جایگزین آن با هیات مدیر مرکب از ۳ عضو می باشد. قابل ذکر است که به استناد تغییرات فوق نحوه محاسبه هزینه کارمزد مدیر صندوق تغییر یافته که به دلیل مشکلات اجرایی تغییرات طی سال مورد گزارش عمل نشده و مبانی پیش بینی شده در امیدنامه قبلی کماکان ملاک این هزینه ها بوده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع دارایی ها (اوراق بهادر پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران، سپرده و گواهی سپرده بانکی ارزی و ریالی و سایر اوراق بهادر) 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 نیش کوچه هاتف پلاک ۱۹۲ طبقه ۱۶ 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 تاریمی 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:

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



ردیف	نام شرکت	تعداد	درصد تملک
۱	بانک تجارت	۱,۹۱۰,۱۸۶	۱۸.۲۱
۲	بانک ملی	۱,۵۰۴,۵۵۵	۱۴.۳۴
۳	بانک صادرات	۱,۴۴۰,۱۲۸	۱۳.۷۳
۴	گروه مالی ملت	۱,۴۲۹,۱۸۳	۱۳.۷۲
۵	بانک سپه	۸۳۲,۳۹۹	۷.۹۴
۶	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	۶.۲۰
۷	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۶۰۵,۱۱۹	۵.۷۷
۸	بیمه ایران	۵۲۹,۴۰۵	۵.۰۵
۹	گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید	۴۳۴,۴۲۴	۴.۱۴
۱۰	گروه مالی بانک پارسیان	۱۹۸,۳۷۰	۱.۸۹
۱۱	بانک اقتصاد نوین	۱۹۵,۷۷۳	۱.۸۷
۱۲	بانک گردشگری	۱۸۷,۴۹۹	۱.۷۹
۱۳	بانک صنعت و معدن	۱۱۵,۳۲۹	۱.۱۰
۱۴	تامین سرمایه آرمان	۵۵,۲۳۳	۰.۵۳
۱۵	شرکت سرمایه‌گذاری فرهنگیان(سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	۰.۴۸
۱۶	شرکت سرمایه‌گذاری غدیر(سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	۰.۴۸
۱۷	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	۰.۴۴
۱۸	سرمایه‌گذاری و توسعه صنایع سیمان(سیدکو)	۴۴,۸۶۳	۰.۴۳
۱۹	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۰	شرکت گروه سرمایه‌گذاری سایپا(سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۱	صندوق بیمه اجتماعی رostan و عشاير	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۲	سرمایه‌گذاری توسعه معدن و فلزات (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۳	گروه سرمایه‌گذاری تدبیر «سهامی خاص»	۳۰,۰۰۰	۰.۲۹
۲۴	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	۰.۱۴
۲۵	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	۰.۱۰
۲۶	شرکت سرمایه‌گذاری پرديس	۵,۰۰۰	۰.۰۵
جمع		۱۰,۴۸۸,۶۰۲	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 نیش کوچه هاتف پلاک ۱۹۲ طبقه ۱۶.

براساس مصوبات مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ و روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ مبنی بر تصویب امیدنامه و اساسنامه جدید صندوق، رکن های مدیر صندوق و مدیر ثبت حذف گردید و هیات مدیره ای مرکب از سه شخص حقوقی مسئولیت اداره صندوق را بر عهده گرفته اند. اما با توجه به طولانی شدن فرایند معرفی و تایید صلاحیت نمایندگان اشخاص حقوقی مدیریت صندوق تا زمان تهیه صورتهای مالی بر عهده مرکز مالی ایران بوده و فرایند تحويل صندوق به ارکان جدید طی نشده است.

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین(سهامی خاص) است که در سال ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۱۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، بلوار آفریقا، بلوار گل آذین، پلاک ۲۳ طبقه سوم غربی.

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 بهادر شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادر 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 بهادر در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادر 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 تعديل شده سهم ، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام . با توجه به دستور العمل " 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 حداقل ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعديل 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 باز خرید 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 تحقیق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداقل ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرين اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزيل می شود. تفاوت بين ارزش تنزيل 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 با درنظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی ، تنزيل 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، ناشرطه‌هدی را برای خود ایجاد نموده است درصورتی که قیمت روز سهام از قیمت تعديل شده اعمال کوچکتر باشد ذخیره لازم از این بابت پس از محاسبه قیمت اعمال شده تعديل هر روز با مقایسه قیمت



تعديل شده و قیمت روز سهام مورد نظر در صورتی که قیمت سهام از قیمت تعديل شده اعمال آن روز کوچکتر باشد "ذخیره تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی" در حساب‌ها نگهداری می‌شود که هر روز مانده آن به میزان حاصلضرب "تفاوت مذکور" در "تعداد اوراق اختیار فروش تبعی معابر" می‌باشد.

۴-۳- محاسبه کارمزد اکان و تصفیه

کارمزد اکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های 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 می‌شود.
هزینه‌های 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 تقدیم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ درصد (سه در هزار) از ارزش روزانه اوراق بهادرار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده می‌باشد. سقف کارمزد مدیر طی یک سال، مبلغ سی میلیارد ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۳ درصد (سه در ده هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداکثر ۴۰۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۰۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد. حداکثر مبلغ قابل قبول ۱۰۰ میلیون ریال می‌باشد.
هزینه دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنما آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۶۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با گزارش مدیر و تایید متولی.

مبانی محاسبه مندرج در جدول بالا مبانی است که در امیدنامه قبلی انعکاس یافته و بر مبنای آن عمل گردیده است. قابل ذکر است که در امیدنامه جدید مبانی دیگری برای کارمزد هیئت مدیره پیش بینی شده که به دلیل عدم ارائه مدارک مثبته مربوطه و به استناد مصوبه مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۳۰ سازمان بورس و اوراق بهادرار رویه جدید اعمال نشده است.

۴-۴- بدھی 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 معکس 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 بر می 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 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	بهاي تمام شده	حالص ارزش فروش	در صد به کل دارا ي بهای صندوق	حالص ارزش فروش	1394/04/31	1395/04/31
استخراج کانه های فلزی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴۴,۴۹۷	۲,۵۷
استخراج نفت جز کشف	۴۷۴	۲۵۵,۴۷۷	۲,۵۷	۲۰,۹۴۰	۳۰,۰۳۷	۰,۲۱
بانک ها و نهادهای بولی	۲۸۸,۹۹	۱,۶۵۳,۱۱۳	۰,۲۱	۱,۶۵۴,۱۱۳	۱,۱۵۴,۵۷۰	۱۶,۶۵
خدمات فنی و مهندسی	۲۲۸,۸۲۳	۲۶۳,۰۳۵	۱,۶۵۴,۱۱۳	۲۶۳,۰۳۵	۴۴۳,۴۵۴	۲,۶۵
خودرو و قطعات	۵۰۰,۰۰۸	۶۲۷,۴۸۲	۲۶۳,۰۳۵	۶۲۷,۴۸۲	۹۹۴,۸۵۶	۶,۳۲
سرمایه گذاری ها	۳۷,۲۷۹	۲۹۵,۴۵	۶۲۷,۴۸۲	۲۹۵,۴۵	۴۴,۲۶۴	۰,۳۰
سیمان آهک گچ	۹۵,۶۵۸	۳۸,۰۰۴	۲۸,۰۰۴	۳۸,۰۰۴	۶۱,۲۹۸	۰,۲۸
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۵۹۸,۲۴۹	۴۹۵,۶۲۷	۴۹۵,۶۲۷	۴۹۵,۶۲۷	۲۹۰,۰۳۴	۴,۹۹
شمایابی	۲,۷۶۹,۳۷۷	۲,۱۷۶,۷۴۲	۲,۱۷۶,۷۴۲	۲,۱۷۶,۷۴۲	۱,۲۰۹,۱۱۸	۲۱,۹۳
غذایی بجز قند و شکر	۱,۱۸۹	۱,۴۱۷	۱,۴۱۷	۱,۴۱۷	۹۷۹	۰,۰۱
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۸۵۰,۰۴۶	۷۰۲,۲۸۳	۷۰۲,۲۸۳	۷۰۲,۲۸۳	۵۵۹,۷۴۷	۷,۰۷
فلزات اساسی	۱,۵۳۳,۰۰	۱,۲۴۶,۰۱۹	۱,۲۴۶,۰۱۹	۱,۲۴۶,۰۱۹	۶۲۵,۳۴۹	۱۲,۵۵
مخابرات	۲۱۷,۶۲۴	۲۸۵,۱۵۵	۲۸۵,۱۵۵	۲۸۵,۱۵۵	۱۰۶,۶۵۳	۲,۸۷
مواد و محصولات دارویی	۱۴,۰۱۰	۱۶,۴۰۴	۱۶,۴۰۴	۱۶,۴۰۴	۷,۴۲۸	۰,۱۷
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۲,۰۱۳	۱,۹۵۶	۱,۹۵۶	۱,۹۵۶	۱,۹۰۶	۰,۰۲
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۵۳۶	۵۱۸,۸۸۹	۵۱۸,۸۸۹	۵۱۸,۸۸۹	۸۹,۰۸۸	۰,۲۳
سایر واسطه گری های مالی	۱,۰۲۶	۸۷۵	۸۷۵	۸۷۵	۷۰۵	۰,۰۱
ساخت محصولات فلزی	۵۳۶	۹۰۲	۹۰۲	۹۰۲	۵۱۱	۰,۰۱
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۷۸۹	۱,۷۲۸	۱,۷۲۸	۱,۷۲۸	۱,۷۱۱	۰,۰۲
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۲۲۰,۶۷۷	۲۴۳,۲۹۵	۲۴۳,۲۹۵	۲۴۳,۲۹۵	۱۸,۵۶۶	۲,۴۵
ماشین آلات و تجهیزات	۲,۰۵۳	۱,۷۷۲	۱,۷۷۲	۱,۷۷۲	۲,۲۱۷	۰,۰۲
فعالیت های اجاره و لیزینگ	-	-	-	-	۱,۱۵۵	۰,۰۰
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	۱۳۹,۸۴۴	۱۷۹,۶۷۲	۱۷۹,۶۷۲	۱۷۹,۶۷۲	۲۴۴,۷۰۱	۱,۸۱
جمع	۹,۶۰۲,۳۰۲	۸,۷۶۰,۴۳۲	۸,۷۶۰,۴۳۲	۸,۷۶۰,۴۳۲	۶,۰۴۲,۸۴۴	۸۸

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	حالص ارزش فروش	در صد از کل دارا ي بهای صندوق	حالص ارزش فروش	1394/04/31	1395/04/31
۹۵/۰۶/۲۱	۰	۳,۹۳۳	۰	۳,۹۳۳	میلیون ریال	۰,۰۴	۳,۹۳۳	۰	۰
۹۵/۱۲/۲۵	۰	۱۴۰,۳۰۸	۰	۱۴۰,۳۰۸	میلیون ریال	۱,۴۱	۱۴۰,۳۰۸	۰	۱,۴۱
		۱۴۴,۲۴۲	۰	۱۴۴,۲۴۲	میلیون ریال	۱,۴۵	۱۴۴,۲۴۲	۰	۱,۴۵



۷- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی بر حسب ماهیت به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	تنزيل شده	تنزيل شده	نرخ تنزيل	تنزيل نشده	يادداشت
مليون ریال	مليون ریال			مليون ریال	
۴۶	۲۵۰			۲۵۳	۷-۱
۲۰۲,۹۶۶	۵۶۲,۶۳۱	۲۵		۶۱۲,۹۸۲	۷-۲
۳۲,۳۹۳	۲۶,۰۳۹			۲۶,۰۳۹	۷-۳
۲۳۶,۴۰۵	۵۸۸,۹۲۰			۶۳۹,۲۷۴	

سود سپرده بانکی
سود سهام دریافتی
حساب های دریافتی

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	تنزيل شده	تنزيل شده	نرخ تنزيل	تنزيل نشده	
مليون ریال	مليون ریال			مليون ریال	
۲۴	۱۲		۱۶.۵	۱۲	
۱۱	۲۱۲		۱۷	۲۱۴	
۱۰	۲		۱۰	۲	
۱	۲۵		۱۰	۲۵	
۴۶	۲۵۰			۲۵۳	

۷-۱- سود دریافتی به تفکیک بانکها به شرح زیر است
سود دریافتی سپرده نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۸-۶۶۸۰-۸۱۰
سود دریافتی سپرده نزد بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰-۰۷۹۴
سود دریافتی سپرده نزد بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
سود دریافتی سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰-۱۱۷۷۷۷۱۱
جمع

۷-۲- سود سهام دریافتی به تفکیک صنعت به شرح زیر است.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	تنزيل شده	تنزيل شده	نرخ تنزيل	تنزيل نشده	
مليون ریال	مليون ریال			مليون ریال	
۱۱,۲۵۶	۳۷,۷۱۴		۲۵	۴۱,۸۸۶	
۵,۴۰۴	۸,۵۷۹		۲۵	۸,۹۴۶	
۲۲۶	۳,۳۹۱		۲۵	۳,۷۸۸	
.	۱,۲۰۰		۲۵	۱,۲۰۰	
۹,۷۵۰	۱۱,۱۳۱		۲۵	۱۱,۱۵۰	
۲,۹۴۲	۷۷۱		۲۵	۷۹۳	
۱۲,۹۸۵	۱۲,۱۳۷		۲۵	۱۲,۶۵۹	
۴۰,۲۹۲	۱۲۰,۹۰۱		۲۵	۱۳۲,۸۹۴	
۹۱,۲۵۸	۱۷۱,۰۷۲		۲۵	۱۸۰,۴۴۲	
۱,۴۹۵	۸,۰۸۱		۲۵	۹,۳۵۷	
۲۴,۹۹۲	۱۲۱,۶۲۸		۲۵	۱۳۷,۱۴۲	
۴۸۷	۲,۱۳۲		۲۵	۲,۳۷۲	
۱۴۸	۷,۳۱۴		۲۵	۷,۳۶۴	
.	۱۱۰		۲۵	۱۱۶	
۲۶۲	۵۵,۸۳۸		۲۵	۶۲,۱۵۱	
۱,۷۲۱	۲۸		۲۵	۳۲	
۳۶۸	۲۱۶		۲۵	۲۴۸	
۱	۱۷۰		۲۵	۱۹۳	
۲۴۸	۱۰۲		۲۵	۱۱۸	
۳۱	۱۰۹		۲۵	۱۲۷	
.	۵		۲۵	۵	
۲۰۲,۹۶۶	۵۶۲,۶۳۱			۶۱۲,۹۸۲	

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
شمیابی
فرآورده های نفتی
فلزات اساسی
مواد و محصولات دارویی
حمل و نقل و ابزارهای
انبوه سازی و املاک
مخابرات
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
ماشین آلات و تجهیزات
ریانه و فعالیت های وابسته به آن
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
سایر واسطه گزینه های مالی
ساخت محصولات فلزی

۷-۲-۱) هرچند برخی از شرکت ها برای پرداخت سود زمان بندی کمتر از ۸ ماه اعلام می نمایند، لیکن به دلیل عدم انجام تعهدات خود حتی تا زمان قانونی، تنزیل سود سهام دریافتی برای مدت ۸ ماه در کلیه موارد در نظر گرفته شده است.

۷-۳-حسابهای دریافتی

	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	یادداشت
.	۹,۹۵۹		مطلوبات بابت حق تقدیم گل گهر
.	۸,۳۳۷		مطلوبات بابت حق تقدیم ایران خودرو
.	۱,۸۳۵		مطلوبات بابت حق تقدیم پالایش نفت تبریز
.	۱		مطلوبات بابت حق تقدیم سرمایه گذاری مسکن
۲۲,۷۰۴	۰		مطلوبات بابت حق تقدیم غیر
۴,۶۷۸	۱۵		مطلوبات از صندوق پاداش سهامداری توسعه یکم
۳,۲۶۵	۳,۱۷۰		مطلوبات از تامین سرمایه امین بابت اضافه برداشت کارمزد مدیر
۱,۶۳۹	۱,۶۱۴	۷-۳-۱	بانک تجارت (دارنده واحد سرمایه گذاری)
۱۷۷	۱۷۷	۷-۳-۱	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی (دارنده واحد سرمایه گذاری)
۴۱۵	۴۱۵	۷-۳-۱	گروه مالی بانک پارسیان (دارنده واحد سرمایه گذاری)
۴۰۹	۴۰۹	۷-۳-۱	بانک اقتصاد نوین (دارنده واحد سرمایه گذاری)
۱۰۵	۱۰۵	۷-۳-۱	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (دارنده واحد سرمایه گذاری)
۳۳,۳۹۳	۲۶,۰۳۹		

۷-۳-۲) طلب از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری به مبلغ ۲,۷۲۰ میلیون ریال به دلیل بازگشت و اصلاح NAV بعد از صدور واحدهای سرمایه گذاران میباشد و تاریخ تصویب صورتهای مالی وصول نشده است.

۸- سایر داراییها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس می باشد که تاریخ ترازنامه مستهلك 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 مستهلك می شود در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۵ سال می باشد.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱		۱۳۹۵/۰۴/۳۱		بهای تمام شده
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳	۲۶	(۱۷)	۰	پنج ساله ۷
۰	۰	(۶۶)	۶۶	یکساله ۰
۲۵۸	۳۶۱	(۶۵۱)	۶۵۴	یکساله ۶۰۰
۴۰۱	۲۸۸	(۷۳۳)	۷۲۰	۶۰۷

۹- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است.

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۴۴۴	۷,۵۲۱
۶	۷
۱۸,۰۴۱	۳۵۴,۴۵۷
۱,۶۹۵	۲۸۳
۱۰۴	۱۱,۲۷۶
۷۲	۸۳
۷,۲۷۷	۹,۴۸۹
۳۱,۶۳۹	۳۸۳,۱۱۶

بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار - ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۱
بانک سپه شعبه میرداماد - ۲۲۱۴۷۴۸۲
بانک تجارت شعبه ونک - ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
بانک ملت شعبه گاندی - ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
بانک پاسارگاد شعبه ونک - ۲۳۲۸۱۰۰۱۱۷۷۷۲۱۱
بانک گردشگری شعبه مرکزی - ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
سپرده سرمایه گزاری کوتاه مدت به شماره ۸۱۰-۶۶۸۰-۸ نزد بانک ارسیان شعبه میرداماد غرب (پشتیبان)



۱-۹-موجودی نقد نزد بانک های پارسیان، سپه، تجارت، ملت، پاسارگاد، گردشگری و اقتصاد نوین به مبلغ ۳۷۵,۵۹۵ 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 ۱۰٪ تا ۱۷٪ 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 دوره	گردش بدھکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارگزاری صبا تامین	.	۲۶,۲۸۹	۲۶,۲۸۹	.	.
کارگزاری بانک تجارت	(۶۲۵)	۶۲۵	۶۲۵	۱۳۶	۱
کارگزاری سهم آشنا	۱۳۶	۳۲	۳۹	۱۲۸	۱۲۸
کارگزاری بانک ملی ایران	۶۴	۳۹۸,۱۴۳	۳۹۸,۲۰۹	(۲)	(۲)
کارگزاری بانک ملت	.	۳,۸۵۹	۳,۸۵۹	.	.
کارگزاری بهگزین	۲	۰	(۲)	۰	۰
کارگزاری بورس بیمه ایران	۷	۵۳۸	۵۴۶	۰	۰
کارگزاری آزاد ایرانیان	۱,۴۱۰	۸۷,۱۳۴	۸۷,۰۸۰	۱,۴۶۴	۱,۴۶۴
کارگزاری امین آوید	۳۹	۳۹	۰	۳۹	۳۹
کارگزاری بانک پاسارگاد	(۵,۷۹۹)	۷,۷۲۸,۸۳۷	(۷,۷۴۶,۳۲۰)	(۲۳,۲۸۲)	(۲۳,۲۸۲)
کارگزاری آگاه	.	۱۱۲,۶۵۱	(۱۱۲,۶۵۱)	۰	۰
کارگزاری رشد پایدار	.	۱۱,۲۹۸	(۱۱,۲۹۲)	۶	۶
کارگزاری بانک تات	.	۱,۳۶۳	(۱,۳۶۳)	۰	۰
کارگزاری بانک پارسیان	.	۱۲,۹۴۰	(۱۲,۹۴۲)	(۲)	(۲)
کارگزاری صبا جهاد	۱,۴۱۰	۷۰,۹۶۸	(۷۰,۹۱۶)	۱,۴۶۲	۱,۴۶۲
کارگزاری آپادانا	۵۵	۳۶,۹۳۲	(۳۶,۹۱۹)	۶۸	۶۸
کارگزاری گنجینه سهام	.	۹۶۹	(۹۶۹)	۰	۰
کارگزاری خبرگان سهام	۵۹۵	۲۲	۰	۶۱۶	۶۱۶
کارگزاری فیروزه آسیا	۴۱	۴۱	۰	۴۱	۴۱
کارگزاری سهام پویا	.	۱۵۷,۶۳۶	(۱۵۷,۶۳۶)	۰	۰
کارگزاری حافظ	۶	۶	(۶)	۰	۰
کارگزاری بانک اقتصاد نوین	۱,۱۷۳	۱,۱۷۳	(۲۶,۵۸۵)	(۲۶,۵۸۵)	(۲۶,۵۸۵)
کارگزاری اردبیلهشت ایرانیان	.	۰	(۱۴,۹۳۷)	۲۰	۲۰
کارگزاری ایستگاه معاملاتی صندوق	(۱۳,۰۵۵)	(۱۳,۰۵۵)	(۳,۷۶۳,۰۰۳)	۰	۰
تعديلات ناشی از سقف کارمزد	۷	۷	(۲)	۲۷	۲۷
کارگزاری بانک صنعت و معدن	(۹)	(۹)	۰	۰	۰
کارگزاری ابراز	(۱)	(۱)	۰	(۱)	(۱)
کارگزاری سهام بارز	۶۲	۶۲	(۸۲)	۰	۰
کارگزاری بانک صادرات	.	۰	(۱,۶۹۵)	۱,۶۹۵	(۱,۶۹۵)
جمع	(۱۴,۴۸۱)	(۱۴,۴۸۱)	(۱۲,۶۸۵,۶۸۳)	(۴۶,۰۰۰)	(۴۶,۰۰۰)

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۷	۳,۸۷۲
(۱۹,۴۸۸)	(۴۹,۸۷۲)
(۱۴,۴۸۱)	(۴۶,۰۰۰)

دریافتی از کارگزاران
پرداختی به کارگزاران



۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۶۶۹	۱۲,۲۵۱
۶۳	۱۴۴
۸۸	۲۱۲
۲۴۷	۳۴۸
۱۱,۰۶۷	۱۲,۹۵۵

ذخیره کارمزد مدیریت

ذخیره کارمزد متولی

ذخیره حق الزرحمه حسابرسی

ذخیره هزینه نرم افزار

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

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

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳	۰
۴۲	۱
۴۳	۰
۵	۰
۴۳	۰
۴	۰
۱۸۰	۱

ماهه التفاوت واریز و صدور بانک سپه

ماهه التفاوت واریز و صدور بانک ملت

ماهه التفاوت واریز و صدور بانک صادرات

ماهه التفاوت واریز و صدور بانک صنعت و معدن

ماهه التفاوت واریز و صدور بانک ملی

ماهه التفاوت واریز و صدور تامین سرمایه آرمان

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	بادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۰۷	۳,۲۸۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۷,۳۹۷	۰	ذخیره هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
۷۲۲	۰	سایر
۹,۵۲۶	۳,۲۸۲	

۱۳- کاهش ذخیره تعهدات ناشی از فروش تبعی به مبلغ ۷,۳۹۷ میلیون ریال به دلیل ایفای تعهدات مربوط به گواهی اوراق سرمایه گذاری صندوق سپاس به سر رسید ۱۳۹۵/۰۱/۳۱ بوده است.

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۲۷۶,۰۳۵	۹,۸۱۴,۸۶۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۶,۲۷۶,۰۳۵	۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۴۸۸,۶۰۲

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادر

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	بادداشت
۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۷۳۲,۶۴۸)	۴۵,۵۶۸	۱۵-۱
(۹۱,۳۰۸)	(۷۴,۱۵۱)	۱۵-۲
۵۸۴۸	۱۲,۱۷۲	۱۵-۳
(۸۱۸,۱۰۸)	(۱۶,۴۱۱)	

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

زیان حاصل از فروش حق تقدم سهام

سود حاصل از فروش اوراق مشارکت

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
سال مالی متوجهی به ۳۱ تیر سال ۱۳۹۵

سال مالی متوجهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

نام	تعداد	بهاي فروش	سال مالي متوجهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالي متوجهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
استخراج کاهه طلي فاري	۵۶,۰۳۴,۵۶۹۳	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استخراج نفت گاز و خدمات جنگی بجز اکشاف	۲۸,۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ابوه سازی، املاک و مستغلات	۵,۵۰۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پاکها و موسمیت اعیانی	۴۷,۰۸۷,۷۶۴	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء مین اجتماعی	۱۴,۰۵۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حمل و نقل، اینبارداری و ارائه‌طلبان	۳۶,۰۴۶,۳۳۴	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خدمات فني و منفذی	۱۳۷,۱۳۳,۴۸۶	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
خودرو و ساخت قطعات	۱,۱۱۳,۴۳۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر و مخصوصات کاتي غیرفنازي	۲۲۵	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر و اسطه گنجیات مالي	۱۶,۰۴۳۸	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سریاله گذاریها	۲۱,۱۴۳	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سیستان آنک و چیج	۱۹,۶۸۳,۷۳۹	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت‌بهی چند رشته اى صنعتی	۴۹,۹۳۲,۸	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
عرضه برق، گاز، پیاره‌آب گرم	۴۸,۴۳۸,۳۳۲	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فراورده هاي نقشني، كك و سوخت هسته اى	۴۷,۶۵۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فرازات اساسی	۳۹,۵۶,۶۶۹۳	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ماشین آلات و تجهيزات	۳۰,۰۰,۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
محصولات شیمیایی	۱۹,۶۷۷,۱,۱۷۱	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مخابرات	۸۴,۰,۱۱۸	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد و محصولات داروی	۱۱۲,۸,۴۱۶	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
رایله و فعالیت‌های وابسته به آن	۲۰,۴۵۱	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله	۱,۳۴,۱,۱۷۳	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سایر	۶۱,۳۱۶	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع	۲,۳۰,۴,۵۳۶,۳۳۶	میلیون ریال	۶,۸۸۸,۷۳۲	۶,۸۸۸,۷۳۲
سایر	۴۰,۵۶۸	میلیون ریال	(۳۳,۹۷۳)	(۳۳,۹۷۳)
تمام	۶,۸۸۸,۷۳۲	میلیون ریال	۶,۸۸۸,۷۳۲	۶,۸۸۸,۷۳۲

۱-۱۵- سود (زيان) حاصل از فروش سهام شرکت‌هاي بدريونه شده در بورس از اقلام زير تشکيل شده است.



۱۵-۲ -سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدیم شرکت های پذیرفته شده در بورس به شرح ذیر است

نام	تعداد	بیانی فروش	گارندز	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) میلیون ریال	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) میلیون ریال	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) میلیون ریال	مالیات	
فراورده های نئی، کک و سوخت هاسته ای						۸۹۴,۱۴۰								
فرازات اسپی						۵۸,۴۰۶								
محصولات شیمیایی						۳۴,۰۱۵۴								
خودرو و قطعات						۲۶۵,۰۲۵۶۳								
سبیان آهن گیج						۱۶۹۴۹۸۴۰								
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر						۹۱۴۹۶۲۴۷								
انبوه سازی اسلامی و مستغلات						۲۲۴,۵۵۷								
سرمایه گذاریها						۱۱۶,۸۷۷								
رایله و فلیت‌های وابسته به آن						۱۶۴								
استخراج کانه های فلزی						۲۰,۱۱۳								
مواد و محصولات دارویی						۲۰,۵۸۸								
سایر						۱۱								
رایله و فلیت‌های وابسته به آن						۱۰,۱۰۱								
استخراج کانه های فلزی						۱۲,۵۸۳,۹۱۵								
مواد و محصولات دارویی						۱۱,۹۰۴								
(۳۷,۹۱۴)						(۲۸۲,۴۱۷)								
(۹۱,۳۰۸)						(۱,۲۱۸)								
(۷۴,۱۵۱)						(۸۷۷)								
						۲۱۰,۳۰۸								
						۱۵۱,۳۹۷,۷۹۳								


۱۶-۱-سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادر

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۲۱	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴۳۵,۷۷۸)	(۴۲۸,۲۰۶)	(۴۲,۳۰۵)	(۲۷,۶۴۴)	(۹,۱۸۸,۶۳۹)	۸,۸۴۱,۳۸۱	۱۶-۱
۸۶۴	.	(۹۶)	(۱۴۳,۳۷۷)	۱۴۴,۲۲۷		۱۶-۲
(۴۳۵,۷۷۸)	(۴۲۷,۳۴۲)	(۴۲,۳۰۵)	(۲۷,۷۴۰)	(۹,۳۲۲,۰۱۶)	۸,۹۸۵,۷۱۸	

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۲۱	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۷,۱۶۲)	۷,۸۸۱	(۱,۱۸۹)	(۱,۰۹۸)	(۲۴۷,۵۹۷)	۲۵۷,۸۶۴	۱۷۴,۳۷۸,۱۱۲
(۹,۵۰۴)	۲,۴۱۰	(۱۰)	(۹۰)	(۱۸,۵۳۰)	۲۱,۱۲۶	۶,۰۵۶,۱۰۰
۲۹۶	(۳۵۳)	(۱۰)	(۸)	(۲,۳۰۹)	۱,۹۷۴	۹۲۷,۱۷۳
۶۶,۳۱۲	(۱۶,۲۶۱)	(۸,۳۴۳)	(۷,۱۰۵)	(۱۶۷۹,۳۷۵)	۱۶۶۸,۵۶۱	۱۳۲۰,۱۳۲۰,۰۵
۱۲,۳۰۸	(۸۷,۶۶۴)	(۲۶۱۹)	(۲,۲۲۰)	(۶۰,۶۵۲)	۵۲۳,۷۷۷	۱۰,۲۸۳,۵۷۶
۹۷,۷۷۲	(۱۱,۰۰۷)	(۱,۱۲۷)	(۱,۱۳۰)	(۲۷۴,۴۲)	۲۶۵,۴۹۳	۲۹,۱۲۴,۴۰۰
(۱۶,۸۷۴)	۱۲۶,۹۲۲	(۳,۱۶۷)	(۲,۶۹۷)	(۵۰,۰۵۶)	۶۳۳,۳۴۶	۲۴۲,۵۷۹,۰۵۷
(۴۴۰)	(۷,۱۹۸)	(۱۵۰)	(۱۲۷)	(۳۶,۸۴۳)	۲۹,۹۲۲	۲۸,۵۶۳,۴
(۲۴,۵۱۲)	(۲۲۸,۰۱)	(۱۹۲)	(۱۶۳)	(۶۰,۰۶)	۳۸,۳۵۹	۲۱,۸۴۶,۷۴۶
(۷۳,۳۱۸)	(۲۳,۵۶۸)	(۲,۵۰۱)	(۲,۱۳۰)	(۵۱۹,۱۹۵)	۵۰۰,۲۵۸	۲۰,۱۶۴,۴۶۱
(۱۷۱,۴۳۷)	۷۷,۴۵۳	(۳,۰۴۴)	(۳,۰۱۸)	(۶۲۴,۸۲۹)	۷۰,۸۴۵	۱۷۶,۹۷۸,۰۲۶
(۱۱۷,۲۶۸)	(۱۱۶,۴۴۳)	(۵,۲۸۸)	(۵,۳۵۳)	(۱,۳۶۲,۴۵۲)	۱,۲۵۷,۶۶۰	۹۷۲,۸۱۵,۸۲۰
(۱۶۵,۰۲۸)	(۳۶,۷۸۲)	(۱,۰۹۸۵)	(۹,۳۵۵)	(۲,۵۳۷,۵۲۵)	۲,۱۹۷,۰۸۳	۷۵۷,۵۶۸,۱۰۰
(۳۵۰)	۵۷۷	(۷)	(۶)	(۸۴۰)	۱,۴۳۰	۵۹۲,۳۳۵
۱۷,۱۷۳	(۳۶,۴۴۳)	(۱,۰۴۹)	(۱,۲۲۶)	(۳۲۱,۵۹۸)	۲۸۷,۸۱۹	۸۴,۱۲۱,۵۴۲
(۱,۰۴۱)	۳,۹۴۱	(۸۳)	(۷۱)	(۱۲,۶۶۳)	۱۶,۵۵۷	۱,۳۷۴,۲۲۱
۴۳	(۱۹۳)	(۴)	(۴)	(۱,۰۶۹)	۸۸۴	۴۷,۰۴۵
۶۹	(۱۲۹)	(۹)	(۷)	(۱,۸۵۸)	۱,۷۴۵	۵۱۹,۶۹۴
(۲۵)	۳۹۱	(۵)	(۴)	(۵۱۱)	۹۱۰	۱۷۳,۹۹۲
(۳۵۰)	۶۹	(۹)	(۸)	(۱,۷۰۳)	۱,۷۸۹	۸۸,۹۹۹
۱۸,۲۰	۲۱۸,۰۸	.	(۷۶۸)	(۱۵۷,۸۶۴)	۱۸۰,۴۴۰	۱۳,۹۷۲,۰۹
(۲۵۷)	۲۲۸,۷۵	(۱,۰۲۸)	(۱,۰۴۶)	(۲۲۰,۴۲۰)	۲۴۵,۵۶۹	۵۸,۷۴۲,۴۰۲
۴۷۵	سایر
(۴۳۵,۷۸۰)	(۴۲۸,۲۰۶)	(۴۲,۳۰۵)	(۳۷,۶۴۴)	(۹,۱۸۸,۶۳۹)	۸,۸۴۱,۳۸۱	۴,۳۰۷,۱۷۷,۲۱۹

۱۶-۲-سود(زیان) تحقق نیافته اوراق بهادر

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۲۱	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱۸	.	(۳)	(۳,۹۱۵)	۳,۹۳۶	۴,۰۵۰
.	۸۴۶	.	(۹۳)	(۱۳۹,۴۶۲)	۱۴۰,۴۰۱	۱۵۸,۳۴۶
*	۸۶۴	*	(۹۶)	(۱۴۳,۳۷۷)	۱۴۴,۲۳۷	۱۶۲,۳۹۶

استاد خزانه اسلامی ۹۵۰,۶۲۱
استاد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵



۱۷-سود سهام سرمایه‌گذاری در شرکتها، بر حسب گروه صنعت بشرح زیر است.

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۴/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱

نام گروه صنعت	سود سهام	هزینه تنزيل	خالص درآمد سود سهام	مالیون ریال
بانک‌ها و نهادهای پولی	۵۲,۶۴۵	(۱,۷۵۷)	۵۰,۸۸۷	۵۳,۵۲۰
شرکتهای چند رشته‌ای صنعتی	۱۲۲,۸۹۴	(۹,۲۵۰)	۱۲۳,۶۴۴	۹۴,۶۶۶
سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۳۰۸	(۷)	۳,۳۰۰	۳,۸۷۸
سیمان آهک گچ	۵,۶۱۳	(۱)	۵,۶۱۲	۱۴,۸۱۹
شیمیابی	۲۴۶,۱۶۷	(۲,۵۳۵)	۲۴۲,۶۳۲	۲۰,۸۰۲۲
فراورده‌های نفتی، گک و سوخت هسته‌ای	۶۲,۶۸۸	(۱,۲۳۶)	۶۱,۴۵۲	۸۲,۳۷۱
فلزات اساسی	۱۷۵,۸۱۶	(۱۵,۸۱۱)	۱۶۰,۰۰۶	۲۳,۴۱۲
ابووه سازی، املاک و مستغلات	۱۲۲	(۶)	۱۱۶	-
مواد و محصولات دارویی	۲,۳۷۹	(۲,۸)	۲,۱۷۱	۲۴,۱۴۰
استخراج کانه‌های فلزی	۴۷,۷۶۵	(۴,۲۸۱)	۴۳,۴۸۴	۱۲,۵۴۷
استخراج نفت جز کشف	۲,۷۵۴	-	۲,۷۵۴	۵,۴۶۲
خدمات فنی و مهندسی	۱۷,۲۱۳	-	۱۷,۲۱۳	۱,۸۳۰
خودرو و قطعات	۸۲	(۱۱)	۷۱	۹,۸۹۸
مخابرات	۶۲,۱۵۱	(۶,۳۱۲)	۵۵,۸۳۸	۲۹۴
حمل و نقل، انسارداری و ارتباطات	۷,۳۶۴	(۳۳)	۷,۲۳۱	۱۵۵
عرضه برق، گاز، پخاروآب گرم	۲۹,۴۵۷	(۴)	۲۹,۴۵۳	۱,۷۲۰
ماشین آلات و تجهیزات	۲۴۸	-	۲۴۸	۳۶۸
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱۹۳	(۲۳)	۱۷۰	۱۷۵
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱۱۸	-	۱۱۸	۲۴۹
ساخت محصولات فلزی	۵	(۰)	۵	-
سایر واسطه گری‌های مالی	۱۲۷	(۱۵)	۱۱۲	۳۱
	۸۴۹,۱۱۰	(۴۱,۴۹۳)	۸۰۷,۶۱۷	۵۳۷,۵۵۷


۱۸- سود اوراق بهادار

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶,۹۵۱	۱۸,۱۲۹	۱۸-۱
۹,۹۰۹	۱۴,۰۳۱	۱۸-۲
(۲۴,۵۸۶)	(۲۷,۱۶۰)	۱۸-۳
۳۲,۲۷۴	۵,۸۰۰	

سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گزاری

سود سپرده بانکی

درآمد(هزینه) اوراق اختیار فروش تبعی

۱۸-۱- سود اوراق بهادار به شرح زیر است

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	خالص سود	خالص سود	سود	تاریخ سرمایه گذاری	نرخ سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
۹۰۷	۱۰۷	۱۰۷			تاریخ های متعدد	۲۰
۹,۷۱۵	۱,۱۹۸	۱,۱۹۸			تاریخ های متعدد	۲۰
۴,۱۳۰	۲,۱۴۸	۲,۱۴۸			تاریخ های متعدد	۲۰
.	۲۳۴	۲۳۴			تاریخ های متعدد	۲۰
۴۹۶	۹۴۵	۹۴۵			تاریخ های متعدد	۲۰
۶۲۲	۴,۲۱۷	۴,۲۱۷			تاریخ های متعدد	۲۰
.	۲,۴۱۷	۲,۴۱۷			تاریخ های متعدد	۲۱
.	۱,۷۰۱	۱,۷۰۱			تاریخ های متعدد	۲۱
.	۱,۵۳۵	۱,۵۳۵			تاریخ های متعدد	۲۱
.	۱,۰۶۹	۱,۰۶۹			تاریخ های متعدد	۲۰
.	۹۱۴	۹۱۴			تاریخ های متعدد	۲۰
.	۶۱۶	۶۱۶			تاریخ های متعدد	۲۱
.	۲۴	۲۴			تاریخ های متعدد	۲۱
.	۱	۱			تاریخ های متعدد	۲۰
۳۱,۰۷۰	۱۸,۱۲۹	۱۸,۱۲۹				
۴۶,۹۵۱	۱۸,۱۲۹	۱۸,۱۲۹				

اوراق مشارکت اوراق مشارکت هلدینگ توسعه معدن خاورمیانه (میدکو)

اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰٪

اوراق مشارکت اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا

اوراق مشارکت اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳

اوراق مشارکت اوراق مشارکت میدکو ماهانه ۲۰٪

اوراق مشارکت مراپجه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد

اوراق مشارکت شهرداری کرج ۱۳۹۴

اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-لوتوس پارسیان

اوراق مشارکت اوراق مشارکت شهرداری اصفهان

اوراق مشارکت اوراق مشارکت سنگ آهن گهر(ذگهر)

اوراق مشارکت واسطه مالی تیر (ذصکن)

اوراق مشارکت شهرداری مشهد ۱۳۹۴-ارگ هومن

اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران

اوراق مشارکت اوراق مشارکت گلگهر ۳ ماهه ۷٪۲۰

سایر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۵

۱۸-۲-سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
نرخ سود	تزریل نشده	تزریل شده	تزریل شده
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶.۵	۳۹۲۳	۳۹۲۳	۲۹۵۷
۱۰	۱	۱	۱۱
۱۷	۹۰۷۴۳	۹۰۷۴۳	۹۰۷۳۹
۱۰	۵۴	۵۴	۴۱۶۵
۱۰	۱۱۰	۱۱۰	۴۷۷۹
۱۰	۱۱	۱۱	۱۱۰۱۵
۱۰	۱۱	۱۱	۷۲
۱۰	(۳)	(۳)	۹۰۹۰۹
۱۰	۱۴۰۸۳۱	۱۴۰۸۳۱	۹۰۹۰۹

بانک پارسیان شعبه مرداده حساب ۸۶۶۰۰-۰۱۰
بانک سپه شعبه مرداده حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲
بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۴۸۸۰-۰۷۹۴
بانک ملت شعبه گندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰-۱۱۷۷۷۱۱
بانک گردشگر شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۲۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۲۱	تاریخ اعمال اوراق اختیار فروش	تاریخ عرضه
خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	هزینه تعهدات اوراق اختیار	درآمد اوراق اختیار	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۷,۱۸۹)	*	*	۱۳۹۳/۱۰/۰۳
(۷,۳۹۷)	(۲۷,۱۶۰)	(۲۸,۵۰۶)	۱۳۹۵/۰۱/۳۱
(۲۴,۵۸۶)	(۲۷,۱۶۰)	(۲۸,۵۰۶)	۱۳۹۳/۱۱/۱۶
			جمع

۱۸-۳-۱) با توجه به قرارداد منعقده في مابين صندوق و شركت تامين سرمایه آرمان، تعهدات صندوق توسعه در صندوق پاداش سهامداری توسعه يکم به شركت تامين سرمایه آرمان منتقل گردید و شركت تامين سرمایه آرمان و يا صندوق تحت مدیريت آن شركت اقدام به خريد واحدهای صندوق سپاس به قيمت هر واحد ۱۳۰۰۰ريال در تاريخ ۹۵/۰۱/۳۱ نموده است و صندوق توسعه بازار سرمایه به ميزان خريد های آن شركت (مايه التفاوت نرخ NAV ابطال صندوق سپاس در پايان روز ۱۳۹۵/۰۱/۳۰) به شركت تامين سرمایه آرمان واحدهای صندوق سپاس را واگذار نموده است.

۱۹-سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۲۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۲۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		سایر درآمدها
۱۶,۵۵۴	۲۰,۹۴۵	۱۹-۱	
۹,۴۰۰	۱۷,۸۵۱	۱۹-۲	تعديل کارمزد کارگزاران
۲۵,۹۵۴	۳۸,۷۹۶		

۱۹-۱) سایر درآمدها معمداً مربوط به برگشت ذخیره تنزيل سودسهام سرمایه گذاری ها می باشد که سرسیید پرداخت سود سال جاري بوده است. قابل ذکر است که طبق دستورالعمل در پايان هرسال ذخیره تنزيل به سال بعد منتقل و با توجه عدم وجود هزینه از اين بابت اقاما بازيافت ذخیره به حساب سایر درآمدها منتظر می گردد.

۱۹-۲) تعديل کارمزد کارگزاران به مبلغ ۱۷,۸۵۱ میلیون ریال در راستاي اجرای دستورالعمل مورخ ۱۴/۰۷/۹۱ امصوبه هيأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادر شناسايي شده است.

۲۰- هزینه کارمزد ارگان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۲۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۲۱	هزینه کارمزد ارگان به شرح زير است :
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲,۳۹۹	۳۲,۷۰۰	کارمزد مدیر
۴۳۲	۴۳۶	کارمزد متولی
۱۶۲	۲۱۲	کارمزد حسابرس
۳۲,۹۹۳	۳۲,۳۴۸	



۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۱۸۹	۱,۸۷۵
۲	۱
۱۶	۱۷
۵۱۷	۶۵۱
۷۹	۶۶
۲۱	.
۱,۸۲۴	۲,۶۰۹

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

۲۲- هزینه مالی

۱- (۲۲) هزینه‌های مالی مربوط به مبلغ ۱۲,۲۷۹ میلیون (سال قبل ۴,۳۱۱ میلیون) ریال تسهیلات دریافتی از کارگزاران جهت خرید سهام تحقق یافته که براساس صورت حساب هریک از کارگزاران و نرخ سالانه ۲٪ محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۲۳- تغییلات ناشی از تفاوت ارزش صدور واحدهای سرمایه‌گذاری افلام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
(۱۱۲,۵۵۰)	(۴۸۲,۹۴۹)
(۱۱۲,۵۵۰)	(۴۸۲,۹۴۹)

تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری

۲۴- تعهدات و بدھی‌های احتمالی

۱- (۲۴) بابت تضمین عرضه گواهی اوراق صندوق سرمایه‌گذاری پاداش سهامداری توسعه یکم با اختیار فروش تبعی به سررسید ۹۵/۰۱/۳۱ جماعت عدد ۹۵۰/۲۴۸,۶۷۶,۹۱۹ بروگ سهام از پرتفوی صندوق به عنوان تضمین اجرای تعهدات مزبور در اختیار شرکت سپرده گذاری مرکزی قرار گرفت که کلیه سهام مزبور در تاریخ ۹۵/۰۵/۰۲ به استناد نامه‌های ۱۸۱/۹۰۶۹ مورخ ۹۵/۰۳/۲۶ آزاد گردیده است. با توجه به محاسبه مزبور، بدھی احتمالی در تاریخ تصویب صورت‌های مالی وجود نداشته است.

۲- (۲۴) در تاریخ تراز نامه، صندوق هیچ گونه تعهدات و بدھی احتمالی ندارد.

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

نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	درصد تملک
-	-	-	-	-	-

۱- (۲۵) طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق هیچ گونه سرمایه گذاری نداشته اند.

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طوف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده طلب (بدھی)-میلیون ریال
شرکت کارگزاری اینین اوید	کارگزار	خرید و فروش سهام	. میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	۳۹
شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	خرید و فروش سهام	. میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	۱
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۲,۹۰۸,۳۶۳ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	(۲۲,۲۸۲)
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۵۹۸,۲۶۳ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	(۲)
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۵۳۸ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	.
شرکت کارگزاری بانک صادرات	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱,۶۹۴ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	.
کارگزاری اقتصاد نوین	کارگزار	خرید و فروش سهام	۲۸۴,۸۸۴ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	(۲۶,۵۸۵)
کارگزاری بانک پارسیان	کارگزار	خرید و فروش سهام	۲۴,۱۲۰ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	(۲)
شرکت کارگزاری بانک ملت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳,۸۵۹ میلیون ریال	معاملات متعدد طی دوره	.

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 تعديل اقلام صورت های مالی باشد و یا 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.