

بسمه تعالیٰ

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه سال ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



مجمع عمومی صندوق 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 سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه سال ۱۳۹۵ 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

۱۰-۲۲

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 ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان

علی نقی

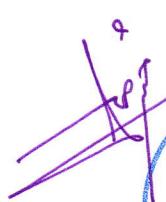
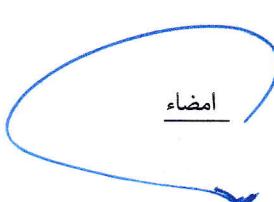
مرکز مالی ایران

مدیر صندوق

متولی صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین

علی خوش طبیعت





۱۳۹۵/۰۴/۳۱

۱۳۹۵/۰۷/۳۰

یادداشت

میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۷۶۰,۴۳۲	۹,۲۶۹,۲۳۰	۵
۱۴۴,۲۴۲	۱۴۵,۴۱۰	۶
۵۸۸,۹۲۰	۵۲۰,۷۱۳	۷
۳,۸۷۲	۱۰,۴۸۹	۱۰
۳۸۸	۲۱۹	۸
۳۸۳,۱۱۷	۳۰۷,۲۶۶	۹
۹,۸۸۰,۹۷۰	۱۰,۲۵۳,۳۲۵	

داراییها:

سرمایه گذاری در سهام	۹,۲۶۹,۲۳۰
سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۱۴۵,۴۱۰
حسابهای دریافتی	۵۲۰,۷۱۳
جاری کارگزاران	۱۰,۴۸۹
سایر داراییها	۲۱۹
موجودی نقد	۳۰۷,۲۶۶
جمع داراییها	۱۰,۲۵۳,۳۲۵

بدهیها:

جاری کارگزاران	۹,۲۶۹,۲۳۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۴۵,۴۱۰
پرداختنی به سرمایه گذاران	۵۲۰,۷۱۳
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۰,۴۸۹
جمع بدھیها	۲۱۹
خالص داراییها	۱۰,۲۵۳,۳۲۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری(ریال)	۹۷۱,۲۹۳

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



دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ۱۳۹۵

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰	بادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
(۱۱۳,۷۱۶)	(۱۶,۴۱۱)	(۶,۹۲۷)	۱۵	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادر شرکتهای پذیرفته شده در بورس
(۸۷۱,۷۲۳)	(۴۲۷,۳۴۲)	۲۱۳,۱۹۲	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادر
۲۳۰,۹۸۶	۸۰۷,۶۱۷	۱۳۴,۱۷۰	۱۷	سود سهام
(۱۵,۶۰۲)	۵,۸۰۰	۹,۲۳۲	۱۸	سود اوراق بهادر
۲۲,۵۵۵	۳۸,۷۹۶	۲۹,۲۷۱	۱۹	ساپر درآمدها
(۷۴۷,۵۰۰)	۴۰۸,۴۶۰	۲۷۸,۹۲۸		جمع درآمدها
هزینه ها :				
(۲۶,۶۳۸)	(۳۳,۳۴۸)	(۵,۱۷۸)	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
(۵۴۶)	(۲,۶۰۹)	(۷۲۶)	۲۱	ساپر هزینه ها
(۷۷۴,۶۸۳)	۳۷۲,۵۰۳	۳۷۲,۰۳۴		سود و زیان قبل از هزینه های مالی
.	(۱۲,۲۷۹)	(۳۰۱)	۲۲	هزینه مالی
(۷۷۴,۶۸۳)	۳۶۰,۲۲۴	۳۷۲,۷۲۳		سود (زیان) خالص
%-۱۱.۶۶	۴.۸۲%	۱۷.۲۹%		بازده میانگین سرمایه گذاری
%-۴۷.۱۱	۱.۲۵%-	۱۶.۸۴%		بازده سرمایه گذاری پایان سال / دوره

صورت گردش خالص داراییها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰	بادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد واحد	
			های سرمایه	
			گذاری	
۶,۲۷۶,۰۳۵	۶,۲۷۶,۰۳۵	۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۴۸۸,۶۰۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲,۳۷۱,۲۹۹	۳,۶۶۱,۵۵۰	۴۱,۲۷۰	۴۱,۲۷۰	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال / دوره
.	.	.	.	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال / دوره
(۷۷۴,۶۸۳)	۳۶۰,۲۲۴	۳۷۲,۷۲۳	-	سود خالص سال / دوره
(۳۲۲,۲۸۳)	(۴۸۲,۹۴۹)	(۱,۲۷۰)	۰	تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ۲۳
۷,۵۵۰,۳۶۸	۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۲۲۷,۵۹۳	۱۰,۵۲۹,۸۷۲	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال / دوره

بادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشند.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه سال ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۸ تحت شماره ۱۱۱۳۰ سازمان بورس و اوراق بهادار و هم چنین در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۱ نزد اداره ثبت شرکت‌های 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 شرکت‌ها 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 می‌باشد. قابل ذکر است که به استناد تغییرات فوق نحوه محاسبه هزینه کارمزد مدیر صندوق تغییر یافته که به دلیل مشکلات اجرایی تغییرات طی دوره مورد گزارش عمل نشده و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۱ تحویل هیئت مدیره منتخب صندوق گردیده است و نیز عنوانین هزینه‌های پیش‌بینی شده در امیدنامه قبلی کماکان ملاک بوده است. هدف از تشکیل این صندوق جمع آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن ها به خرید انواع دارایی‌ها (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 دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است.

با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف صندوق در سهام شرکت‌های بورسی، فرابورسی و اوراق مشارکت سرمایه‌گذاری می‌نماید.

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 سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجموع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری از حق رای در مجموع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است.

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت های مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه سال ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



ردیف	نام شرکت	تعداد	درصد تملک
۱	بانک تجارت	۱,۹۱۰,۱۸۶	۱۸.۱۴
۲	بانک ملی	۱,۵۰۴,۵۵۵	۱۴.۲۹
۳	بانک صادرات	۱,۴۴۰,۱۲۸	۱۳.۶۸
۴	گروه مالی ملت	۱,۴۳۹,۱۸۳	۱۳.۶۷
۵	بانک سپه	۸۷۳,۶۶۹	۸.۳۰
۶	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	۶.۱۸
۷	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۶۰۵,۱۱۹	۵.۷۵
۸	بیمه ایران	۵۲۹,۴۰۵	۵.۰۳
۹	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۴۳۴,۴۲۴	۴.۱۳
۱۰	گروه مالی بانک پارسیان	۱۹۸,۳۷۰	۱.۸۸
۱۱	بانک اقتصاد نوین	۱۹۵,۷۷۳	۱.۸۶
۱۲	بانک گردشگری	۱۸۷,۴۹۹	۱.۷۸
۱۳	بانک صنعت و معدن	۱۱۵,۳۲۹	۱.۱۰
۱۴	تامین سرمایه آرمان	۵۵,۲۳۳	۰.۵۲
۱۵	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان (سهامی خاص)	۵۰,۰۰۰	۰.۴۷
۱۶	شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	۰.۴۷
۱۷	شرکت صنعتی ومعدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	۰.۴۴
۱۸	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان (سیدکو)	۴۴,۸۶۳	۰.۴۳
۱۹	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۰	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۱	صندوق بیمه اجتماعی روسانیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۲	سرمایه گذاری توسعه معدن و فلزات (سهامی عام)	۳۵,۰۰۰	۰.۳۳
۲۳	گروه سرمایه گذاری تدبیر «سهامی خاص»	۳۰,۰۰۰	۰.۲۸
۲۴	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	۰.۱۴
۲۵	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	۰.۰۹
۲۶	شرکت سرمایه گذاری پردیس	۵,۰۰۰	۰.۰۵
جمع			۱۰۰
۱۰,۵۲۹,۸۷۲			



مدیر صندوق مرکز مالی ایران است که در تاریخ ۱۳۸۷/۴/۵ با شماره ثبت ۴۸۲۰۳ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خیابان حافظ نبش 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، رکن‌های مدیر صندوق و مدیر ثبت حذف گردید و هیات مدیره ای مرکب از سه شخص حقوقی مسئولیت اداره صندوق را بر عهده گرفته‌اند. اما با توجه به طولانی شدن فرایند معرفی و تایید صلاحیت نمایندگان اشخاص حقوقی مدیریت صندوق تا زمان تهییه 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 ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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 مدیران مستقل است که در تاریخ ۱۳۷۹/۴/۲۵ به شماره ثبت ۱۲۰۹۶ در اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، خیابان شهید سرافراز، برج موج، پلاک ۱۱.

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

۳- مبنای تهییه صورت‌های مالی:

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری‌ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادر شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادر در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادر در صندوق‌های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادر اندازه گیری می‌شود.



۱-۱-۴- 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 دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادر 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.

۱-۲-۴- 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.

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

۱-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۱-۱-۴- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می شود. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداقل 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.

۱-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادر 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 بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و بادرنظرگرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی ، تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه سال ۱۳۹۵

۴-۳-۲- 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 معابر، شناسایی می شود. با توجه به این که با فروش اوراق اختیار فروش تبعی، ناشرتعهدی را برای خود ایجاد نموده است در صورتی 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 حساب ها نگهداری می شود که هر روز مانده آن به میزان حاصلضرب "تفاوت مذکور" در "تعداد اوراق اختیار فروش تبعی معابر" می باشد.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال (با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق) که طی زمان ۵ سال از زمان تحقق مستهلك 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 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 سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سودعلی 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 افروده 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 ۲۰۰ 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، آنها سالانه تا سقف ۶۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با گزارش مدیر و تایید متولی. تارنما و خدمات پشتیبانی آنها



مبنای محاسبه مندرج در جدول بالا مبانی است که در امیدنامه قبلی انکاس 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 مشبته مربوطه و به استناد مصوبه مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۳۰ سازمان بورس و اوراق بهادار 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 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 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.



دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱			۱۳۹۵/۰۷/۳۰			صنعت
خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
میلیون ریال		میلیون ریال	بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵۵,۴۷۷	۲.۹۶%	۳۰۳,۵۳۰	۲۴۹,۵۷۳	استخراج کانه های فلزی		
۲۰,۹۴۰	۰.۱۸%	۱۸,۷۷۴	۲۸,۸۹۹	استخراج نفت جز کشف		
۱۶۵۳,۱۱۳	۱۵.۹۱%	۱,۶۳۱,۳۶۸	۱,۶۶۱,۲۲۴	بانک ها و نهادهای پولی		
۲۶۲,۰۳۵	۲.۵۷%	۲۶۳,۰۳۵	۲۲۸,۸۲۳	خدمات فنی و مهندسی		
۶۲۷,۴۸۲	۰.۹۹%	۶۱۴,۵۲۶	۴۵۲,۴۷۷	خدود و قطعات		
۲۹,۶۴۵	۰.۲۷%	۲۸,۰۳۵	۳۷,۴۴۱	سرمایه گذاری ها		
۳۸,۰۰۴	۰.۴۱%	۴۲,۱۶۰	۹۵,۶۵۸	سیمان آهک گچ		
۴۹۵,۶۲۷	۵.۰۰%	۵۱۲,۳۵۰	۶۱۹,۵۹۱	شرکتهای چند رشته ای صنعتی		
۲,۱۷۶,۷۴۲	۲۰.۸۰%	۲,۱۲۲,۴۴۸	۲,۷۹۱,۶۲۲	شمیابی		
۱,۴۱۷	۰.۰۱%	۱,۱۷۲	۱,۱۸۹	غذایی بجز قند و شکر		
۷۰۲,۲۸۳	۷.۹۹%	۸۱۹,۴۴۵	۹۶۲,۷۲۹	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای		
۱,۲۴۶,۰۱۹	۱۶.۵۸%	۱,۶۹۹,۷۲۴	۱,۷۶۷,۲۹۸	فلزات اساسی		
۲۸۵,۱۵۵	۳.۱۰%	۳۱۷,۷۲۰	۳۱۴,۸۹۲	خبرنامه		
۱۶,۴۰۴	۰.۱۷%	۱۷,۳۵۶	۱۴,۲۲۷	مواد و محصولات دارویی		
۱,۹۵۶	۰.۰۲%	۲,۱۶۴	۲,۰۴۸	ابنوه سازی، املاک و مستغلات		
۵۱۸,۸۸۹	۵.۲۰%	۵۳۳,۴۸۱	۶۲۳,۹۸۲	حمل و نقل، اینبارداری و ارتباطات		
۸۷۵	۰.۰۰%	۲۸۸	۴۵۳	سایر و اسطله گزی های مالی		
۹۰۲	۰.۰۱%	۸۲۱	۵۳۶	ساخت محصولات فلزی		
۱,۷۲۸	۰.۰۷%	۶,۹۶۶	۶,۰۶۱	رایانه و فعالیت های وابسته به آن		
۲۴۲,۲۹۵	۱.۰۴%	۱۰۶,۵۳۸	۹۴,۳۰۴	عرضه برق، گاز، پخارو آب گرم		
۱,۷۷۲	۰.۰۳%	۱,۹۶۴	۱,۸۲۶	ماشین آلات و تجهیزات		
.	۰.۳۵%	۳۵,۵۷۰	۳۶,۱۲۲	ماشین آلات و دستگاه های برقی		
۱۷۹,۶۷۲	۱.۷۵%	۱۷۹,۷۸۳	۱۳۹,۸۴۴	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله		
۸,۷۶۰,۴۳۲	۹۰.۴۰%	۹,۲۶۹,۲۳۰	۱۰,۲۴۲,۳۲۹	جمع		

۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۴/۳۱			۱۳۹۵/۰۷/۳۰			
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	سود متعلقه تا تاریخ	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ اسمی
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۳۳	۰.۰۰%	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
۱۴۰,۳۰۸	۱.۴۲%	۱۴۵,۴۱۰	.	۱۴۵,۴۱۰	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵
۱۴۴,۲۴۲	۱.۴۲%	۱۴۵,۴۱۰	.	۱۴۵,۴۱۰	.	



۷- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی برحسب ماهیت به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۵/۰۷/۳۰			
تنزيل شده	تنزيل شده	نرخ تنزيل	تنزيل نشده	يادداشت	
مليون ريال	مليون ريال		مليون ريال		
۲۵۰	۳۲۴	۲۲٪	۳۲۶	۷-۱	سود سپرده بانکی
۵۶۲,۶۳۱	۴۹۶,۱۸۵	۲۵٪	۵۲۸,۱۷۶	۷-۲	سود سهام دریافتی
۲۶,۰۳۹	۲۴,۲۰۴		۲۴,۲۰۴	۷-۳	حساب های دریافتی
۵۸۸,۹۲۰	۵۲۰,۷۱۳		۵۵۲,۷۰۶		

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۵/۰۷/۳۰			
تنزيل شده	تنزيل شده	نرخ تنزيل	تنزيل نشده		
مليون ريال	مليون ريال	درصد	مليون ريال		
۱۲	۱۱	۱۶.۵٪	۱۱	۸-۶۸۰-۸۱۰	سود دریافتی سپرده نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب
.	.	۱۰٪	.	۲۲۱۴۷۴۸۲	سود دریافتی سپرده نزد بانک سپه شعبه مرداد شاهد حساب
۲۱۲	۲۲۴	۱۷٪	۲۲۷	۲۶۸۰۰-۷۹۴	سود دریافتی سپرده نزد بانک تجارت شعبه ونك شماره حساب
۲	۲	۱۰٪	۲	۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰	سود دریافتی سپرده نزد بانک ملت شعبه گلندی شماره حساب
۲۵	۸۶	۱۰٪	۸۶	۲۳۳۸۱۰۰-۱۱۷۷۷۱۱	سود دریافتی سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه ونك شماره حساب
.	.	۱۰٪	.	۱۱۰-۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱	سود دریافتی سپرده نزد بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب
.	.	۱۰٪	.	۱-۵۹۱۵۵۳۷-۸۵۰-۱۵۵	سود دریافتی سپرده نزد بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونك شماره حساب
۲۵۰	۳۲۴		۳۲۶		جمع

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۵/۰۷/۳۰			
تنزيل شده	تنزيل شده	نرخ تنزيل	تنزيل نشده		
مليون ريال	مليون ريال		مليون ريال		
۳۷,۷۲۴	۳۲,۲۵۵	۲۵٪	۳۴,۵۷۷		استخراج کانی های فلزی
۸,۵۷۹	۸,۸۹۰	۲۵٪	۸,۹۴۶		استخراج نفت جز کشف
۲,۳۹۱	۲۲,۸-۰۴	۲۵٪	۲۵,۰۵۸		بانک ها و نهادهای مالی
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۲۵٪	۱,۲۰۰		خدمات فنی مهندسی
۱۱,۱۳۱	۸,۱۶۵	۲۵٪	۸,۲۱۰		خودرو و قطعات
۷۷۱	۳,۳۴۲	۲۵٪	۳,۸۵۵		سرمایه گذاری ها
۱۲,۱۳۷	۱۰,۲۹۲	۲۵٪	۱۰,۵۲۹		سیمان آهک گچ
۱۲۰,۹۰۱	۱۲۱,۸۳۱	۲۵٪	۱۲۱,۸۹۴		شرکت های چندرشته ای صنعتی
۱۷۱,۰۷۲	۱۴۸,۰۲۳	۲۵٪	۱۵۳,۸۵۲		شیمیابی
۸,۰۸۱	۳۸,۸۰۱	۲۵٪	۴۲,۷۰۹		فرآورده های نفتی
۱۲۲,۶۲۸	۶۲,۸۵۹	۲۵٪	۷۲,۷۳۷		فلزات اساسی
۲,۱۲۲	۱,۹۶۰	۲۵٪	۲,۰۶۵		مواد و محصولات دارویی
۷,۳۱۴	۷,۳۰۶	۲۵٪	۷,۳۳۸		حمل و نقل و ابزار دارای
۱۱۰	۲۶	۲۵٪	۲۶		انبوه سازی و املاک
۵۵,۸۳۸	۲۷,۷۵۷	۲۵٪	۲۹,۴۴۹		مخابرات
۲۸	۳۰	۲۵٪	۳۲		عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۲۱۶	۲۲۹	۲۵٪	۲۴۸		ماشین الات و تجهیزات
۱۷۰	۱۸۰	۲۵٪	۱۹۳		رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱۰۲	۱۰۷	۲۵٪	۱۱۸		محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۰۹	۱۱۵	۲۵٪	۱۲۷		سایر واسطه گزینه های مالی
۵	۱۱	۲۵٪	۱۲		ساخت محصولات فلزی
۵۶۲,۶۳۱	۴۹۶,۱۸۵		۵۲۸,۱۷۶		



۱۳۹۵ ماه مهر به منتهی سه ماه دوره

۳-۷-حسابهای دریافتی

سال مالی منتهی به		۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹,۹۵۹	۹,۹۵۹		
۸,۳۳۷	۸,۳۳۷		
۱,۸۳۵	.		
۱	۱		
۱۵	۱۵		
۳,۱۷۰	۳,۱۷۰		
۱,۶۱۴	۱,۶۱۴		
۱۷۷	۱۷۷		
۴۱۵	۴۱۵		
۴۰۹	۴۰۹		
۱۰۵	۱۰۵		
۲۶,۰۳۹	۲۴,۲۰۴		

مطالبات بایت حق تقدم گل گهر
مطالبات بایت حق تقدم ایران خودرو
مطالبات بایت حق تقدم پالایش نفت تبریز
مطالبات بایت حق تقدم سرمایه‌گذاری مسکن
بایت تبعی سپاس
بایت کارمزد مدیر
بانک تجارت
شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی
گروه مالی بانک پارسیان
بانک اقتصاد نوین
گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید

۷-۳- طبل از سرمایه گذاران به مبلغ ۲,۷۲۰ میلیون ریال به دلیل بازگشت و اصلاح NAV بعد از صدور واحدهای سرمایه کذاران مبادله شد و تاریخ تصویب صورت‌های مالی وصول نشده است.

نام شده	استهلاک	نرخ	ارزش	مخارج اضافه شده	دفتری در	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶	۲۲	(۴)	.	۲۶	۲۶	پنج ساله	۷		
.	.	.	.	.	.	یکساله	.		
۳۶۱	۱۹۷	(۱۶۵)	.	۳۶۱	۳۶۱	یکساله	۶۰		
۳۸۸	۲۱۹	(۱۶۹)	.	۳۸۸	۳۸۸		۶۰		

مودودی، نقد د، تا، ب

الطباطبائي

میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۲۱	۱۲,۸۷۱	بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار - ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۱
.	.	بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی - ۶-۱۸۶۱۱-۲۱
۷	۷	بانک سپه شعبه میرداماد - ۲۲۱۴۷۴۸۲
۳۵۴,۴۵۷	۲۴۵,۰۰۳	بانک تجارت شعبه ونک - ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
۲۸۳	۲۹۱	بانک ملت شعبه گاندی - ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
۱۱,۷۷۶	۲۲,۴۸۲	بانک پاسارگاد شعبه ونک - ۲۳۳۸۱۰۰۱۷۷۷۷۱۱
۸۳	۸۵	بانک گردشگری شعبه مرکزی - ۱۱-۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
۹,۴۸۹	۲۵,۴۷۰	سپرده سرمایه گزاری کوتاه مدت به شماره ۸۰۰-۶۶۸۰-۸۱۰ نزد بانک ارسیان شعبه میرداماد غرب (پشت)
.	۵۶	بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک ۱-۱۵۵-۸۵۰-۸۵۷-۵۳۷-۵۱۹۵۵۳۷
۳۸۳,۱۱۷	۳۰۷,۲۶۶	

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

پاداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۱-۹- موجودی نقد نزد بانک های پارسیان، سپه، تجارت، ملت، پاسارگاد، گردشگری و اقتصاد نوین به مبلغ ۲۹۴,۳۹۴ 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 یاداشت ۱۹-۲ شناسایی شده است.

۱۰- جاری کارگزاران

سال مالی منتهی به

۱۳۹۵/۰۴/۳۱

۱۳۹۵/۰۷/۳۰

جاری کارگزاران به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بستانکار	گردش بدھکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کارگزاری صبا تامین	(۰)	(۰)	(۰)	(۰)	(۰)
کارگزاری بانک تجارت	۱	.	.	۱	۱
کارگزاری سهم آشنا	۱۲۸	(۳۲۳)	(۴۵۲)	۰	۱۲۸
کارگزاری بانک ملی ایران	(۷)	(۷)	.	۰	(۷)
کارگزاری بانک پاسارگاد	(۰)	(۰)	.	۰	(۰)
کارگزاری بهگزین	(۰)	(۰)	.	۰	(۰)
کارگزاری بورس بیمه ایران	(۰)	(۰)	.	۰	(۰)
کارگزاری آزاد ایرانیان	۱,۴۶۴	۱,۴۶۴	.	۱,۴۶۴	۱,۴۶۴
کارگزاری امین آوید	۳۹	۳۹	.	۳۹	۳۹
کارگزاری بانک پاسارگاد	(۲۲,۲۸۲)	۶,۶۹۰	(۹۹۲,۹۱۶)	۱,۰۲۲,۸۸۸	(۲۲,۲۸۲)
کارگزاری آگاه	(۰)	(۰)	.	۰	(۰)
کارگزاری رشد پایدار	۶	.	(۶)	.	۶
کارگزاری بانک پارسیان	(۲)	(۲)	.	۰	(۲)
کارگزاری صبا جهاد	۱,۴۶۲	۱,۴۶۲	.	۱,۴۶۲	۱,۴۶۲
کارگزاری آبادانا	۶۸	۶۸	.	۶۸	۶۸
کارگزاری خبرگان سهام	۶۱۶	۶۱۶	.	۶۱۶	۶۱۶
کارگزاری فیروزه آسیا	۴۱	۴۱	.	۴۱	۴۱
کارگزاری سهام پویا	.	(۶۰۲)	(۶۰۲)	.	۰
کارگزاری حافظ	(۰)	(۰)	.	۰	(۰)
کارگزاری بانک اقتصاد نوین	(۲۶,۵۱۵)	۴۲	(۳۶,۶۴۳)	۶۳,۲۷۰	(۲۶,۵۸۵)
کارگزاری اردبیلهشت ایرانیان	۲۰	۳۸	(۳۹,۲۱۷)	۳۹,۲۳۶	۲۰
تعدیلات ناشی از سقف کارمزد	۲۷	۲۷	.	۲۷	۲۷
کارگزاری ابراز	(۱)	(۱,۰۸۷)	(۱,۰۸۶)	.	(۱)
کارگزاری سهام باز	(۰)	(۰)	.	۰	(۰)
کارگزاری عمران فارس	.	(۳۵۶)	(۳۵۶)	.	۰
کارگزاری ایران سهم	.	(۴۵۲)	(۴۵۲)	.	۰
کارگزاری بانک صادرات	.	(۱,۳۲۴)	(۱,۰۲۴)	.	۰
جمع	(۴۶,۰۰۰)	۶,۳۴۰	(۱,۰۷۳,۰۵۴)	۱,۱۲۵,۳۹۴	(۴۶,۰۰۰)

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۷۲	۱۰,۴۸۹
(۴۹,۸۷۲)	(۴,۱۴۹)
(۴۶,۰۰۰)	۶,۳۴۰

دریافتی از کارگزاران
پرداختی به کارگزاران

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



۱۱-پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۲۵۱	۱۶,۸۹۴
۱۴۴	۲۳۹
۲۱۲	۲۶۲
۳۴۸	۳۴۸
۱۲,۹۵۵	۱۷,۷۴۳

ذخیره کارمزد مدیریت

ذخیره کارمزد متولی

ذخیره حق الزحمه حسابرسی

بدھی به ارکان

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱
۱	۱
۰	۰
۰	۰
۱	۲

مابه التفاوت واریز و صدور بانک سپه

مابه التفاوت واریز و صدور بانک ملت

مابه التفاوت واریز و صدور بانک صادرات

مابه التفاوت واریز و صدور بانک ملي

۱۲-پرداختنی به سرمایه گذاران

بدھی به سرمایه گذاران بابت تفاوت وجود در یافتنی و صدور واحدھای سرمایه گذاری

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۲۸۲	۳,۸۳۹
۳,۲۸۲	۳,۸۳۹

ذخیره کارمزد تصفیه

۱۳-سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

ذخیره کارمزد تصفیه

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۳۰	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۲۲۷,۵۹۳	۱۰,۵۲۹,۸۷۲
۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۲۲۷,۵۹۳	۱۰,۵۲۹,۸۷۲

واحدھای سرمایه گذاری عادی

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸۶,۵۲۰)	۴۵,۵۶۸	۳۴,۱۶۱	۱۵-۱
(۲۷,۱۹۶)	(۷۴,۱۵۱)	(۴۱,۲۰۴)	۱۵-۲
.	۱۲,۱۷۲	۱۱۷	۱۵-۳
(۱۱۳,۷۱۶)	(۱۶,۴۱۱)	(۶,۹۲۷)	

سود حاصل از فروش سهام شرکتھای پذیرفته شده در بورس

سود حاصل از فروش حق تقدم سهام

(زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت

۱-۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس از اقلام زیر تشکیل شده است:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

باداشهای توضیحی صورت‌های مالی

دوره ماهه منتهی به ۰۰ مهر ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسیع بازار سرمایه



۱-۱۵-سود (زان) حاصل از فروش حق نقدم شرکتی پذیرفته شده در بورس به شرح زیر است:

نام	تعداد	بهای فروش ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زان) فروش	سود (زان) فروش	سال مالی منتهی	دوره مالی منتهی به
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۸۴۶,۲۷۳	۲,۳۹۵	۲,۱۸۵	(۱۰)	۱۸۸	*	*	*	*
۳۵,۰۲۴	۳۱,۹۰۳	(۱۴۹)	(۷۵)	(۲۸,۰۵۷)	(۲۸,۰۵۷)	(۳۷,۲۰۳)	(۱۱,۹۴۵)	(۱۱,۹۵۰)
۵۳	۸۵	۰	۰	(۳۲)	*	*	*	*
۱۴۱,۶۶۶	۱۲۳	(۱۱۷)	(۱)	(۸۷)	*	*	*	*
۱۸,۰۰۰	۱۹,۸۰۰	(۲۳,۳۶,۸۸)	(۸۴)	(۹۹)	(۴۰,۷۱)	*	*	*
۵۷,۴۰۴	(۹۸,۰۷۷)	(۲۹۹)	(۲۸۷)	(۴۱,۲۰۴)	(۷۶,۱۵۱)	(۲۷,۱۹۹)	*	*
سازمان	مشترک	ماشین آلات و تجهیزات	سازه‌های پایه	محصولات شیمیایی	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۰۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۱۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۱۱



سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۰۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۰۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۰۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۰۱
سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش
سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷
۲۶,۷۸۲	۲۶,۷۸۲	۲۶,۷۸۲	۲۶,۷۸۲
۱۲,۱۷۲	۱۲,۱۷۲	۱۲,۱۷۲	۱۲,۱۷۲
سایر			
سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش
۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷
۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)
اردش فشری	اردش فشری	اردش فشری	اردش فشری
۰	۰	۰	۰
کارمزد	کارمزد	کارمزد	کارمزد
۰	۰	۰	۰
مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
۰	۰	۰	۰
عمراد	عمراد	عمراد	عمراد
۰	۰	۰	۰
سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش
۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷
۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)
اسداد خزانه اسلامی	اسداد خزانه اسلامی	اسداد خزانه اسلامی	اسداد خزانه اسلامی
۹,۵۶۵	۹,۵۶۵	۹,۵۶۵	۹,۵۶۵
نام	نام	نام	نام

۱۵- سود (ریال) حاصل از فروش اوراق بهادار به شرک زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۰۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۰۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۰۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۰۱
سود (ریال) تحقیق نافذ	سود (ریال) تحقیق نافذ	سود (ریال) تحقیق نافذ	سود (ریال) تحقیق نافذ
سود (ریال) تحقیق نافذ	سود (ریال) تحقیق نافذ	سود (ریال) تحقیق نافذ	سود (ریال) تحقیق نافذ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۸۰,۹۱	۲۰,۸۰,۹۱	۲۰,۸۰,۹۱	۲۰,۸۰,۹۱
(۴۷,۶۲,۰۶)	(۴۷,۶۲,۰۶)	(۴۷,۶۲,۰۶)	(۴۷,۶۲,۰۶)
۵۷۴	۵۷۴	۵۷۴	۵۷۴
۱۰,۱	۱۰,۱	۱۰,۱	۱۰,۱
۲۱۲,۱۹۲	۲۱۲,۱۹۲	۲۱۲,۱۹۲	۲۱۲,۱۹۲
(۴۵,۸۷۲)	(۴۵,۸۷۲)	(۴۵,۸۷۲)	(۴۵,۸۷۲)
سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش
۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷
۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)
اردش فشری	اردش فشری	اردش فشری	اردش فشری
۰	۰	۰	۰
کارمزد	کارمزد	کارمزد	کارمزد
۰	۰	۰	۰
مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
۰	۰	۰	۰
سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش	سود (ریال) فروش
۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷
۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)	(۳۹,۵۳۲)
اسداد خزانه اسلامی	اسداد خزانه اسلامی	اسداد خزانه اسلامی	اسداد خزانه اسلامی
۹,۵۶۵	۹,۵۶۵	۹,۵۶۵	۹,۵۶۵
نام	نام	نام	نام

۱۶- سود (ریال) تحقق نیافدۀ تکه‌داری اوراق بهادار:



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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
(۲۴,۰۰۰)	۷,۸۸۱	۴۸,۱۳۵	(۱,۵۳۲)	(۱,۳۵)	(۲۵۵,۳۹۵)	۳۰,۳۶۷	۱۹۴,۷۷۲,۷۲۴	استخراج کانه های فلزی		
(۸,۱۱۷)	۲,۴۱۰	(۲,۱۶۶)	(۹۵)	(۸۱)	(۲۰,۹۴۰)	۱۸,۹۵۰	۶,۰۵۶,۱۰۰	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جزا		
(۴۴۹)	(۳۵۳)	۱۷۴	(۱۱)	(۹)	(۱,۹۹۰)	۲,۱۸۴	۹۳۲,۵۰۷	ابنوه سازی، املاک و مستغلات		
(۱۲۵,۱۸۶)	(۲۶,۲۶۱)	(۲۹,۳۵۶)	(۸,۲۳۳)	(۷,۱۱)	(۱,۶۶۰,۷۲۴)	۱,۶۴۶,۶۱۲	۱,۳۳۶,۰۴۴,۴۹	بانکها و موسسات اعتباری		
۶,۶۱۲	(۸۷,۳۶۴)	(۱۵,۴۴۵)	(۲,۶۹۲)	(۲,۲۹۳)	(۵۴۸,۹۲۶)	۵۳۸,۴۶۶	۱۰۹,۸۲۷,۲۰۵	حمل و نقل، انتبارداری و ارتباطات		
(۳۷,۴۴۲)	(۱۱,۰۰۷)	۰	(۱,۳۲۷)	(۱,۱۲۰)	(۲۶۳,۰۳۵)	۲۶۵,۴۹۳	۲۹,۱۳۲,۴۰۰	خدمات فنی و مهندسی		
(۳۱۷,۳۷۲)	۱۲۶,۹۲۲	۳۴,۳۷۵	(۳,۱۰۱)	(۲,۶۴۱)	(۵۸۰,۱۵۱)	۶۲۰,۲۶۸	۲۱۶,۲۰۶,۸۲۸	خودرو و ساخت قطعات		
(۴,۹۸۸)	(۷,۱۹۸)	(۱,۷۷۲)	(۱۴۱)	(۱۲۰)	(۲۹,۸۰۷)	۲۸,۲۹۷	۲۸,۸۹۷,۶۰۴	سرمایه گذاریها		
(۷,۶۹۳)	(۲۲,۸۰۱)	۴,۱۵۶	(۲۱۳)	(۱۸۱)	(۳۸,۰۰۴)	۴۲,۵۵۴	۲۲,۴۶۶,۸۱۳	سیمان، آهک و گچ		
۲۹,۴۵۳	(۲۳,۵۶۸)	(۴,۶۱۹)	(۲,۵۸۶)	(۲,۲۰۲)	(۵۱۶,۹۶۹)	۵۱۷,۱۳۸	۳۱۳,۳۲۱,۸۷۴	شرکتهای چند رشته ای صنعتی		
(۱۸۰,۸۵۲)	۷۷,۴۵۳	۴,۹۷۹	(۴,۱۳۶)	(۳,۵۲۲)	(۸۱۴,۴۶۶)	۸۲۷,۱۰۳	۲۰۱,۰۶۲,۹۶۸	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته		
(۱۶۵,۶۹۰)	(۱۱۶,۴۳۳)	۲۱۹,۶۱۸	(۸,۵۷۸)	(۷,۳۰۷)	(۱,۴۸۰,۱۱۴)	۱,۷۱۵,۶۱۷	۱,۱۴۳,۵۱۷,۹۰۷	فلزات اساسی		
(۴۸,۸۸۵)	(۳۶,۷۸۲)	(۶۶,۵۳۹)	(۱۰,۷۶۲)	(۹,۱۶۵)	(۲,۱۹۸,۹۸۷)	۲,۱۵۲,۳۷۵	۷۱۱,۱۱۳,۴۴۹	محصولات شیمیایی		
(۱۹۸)	۵۷۷	(۲۴۵)	(۶)	(۵)	(۱,۴۱۷)	۱,۱۸۳	۵۹۲,۲۳۵	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قت		
۱۱,۸۶۳	(۳۶,۴۴۳)	۲,۸۲۸	(۱,۶۰۳)	(۱,۳۶۵)	(۳۱۴,۸۹۲)	۳۲۰,۶۸۹	۳۶,۳۱۹,۰۵۰	مخابرات		
(۴۹۷)	۳,۹۴۱	۸۹۵	(۸۸)	(۷۵)	(۱۶,۴۶۱)	۱۷,۵۱۸	۱,۴۳۱,۳۲۹	مواد و محصولات دارویی		
(۳۹)	(۱۲۹)	۹۶۵	(۳۵)	(۳۰)	(۶,۰۰۰)	۷,۰۳۱	۹۴۵,۱۵۹	رایانه و فعالیت های وابسته به آن		
(۱۲)	۳۹۱	(۸۱)	(۴)	(۴)	(۹,۰۲)	۸۲۸	۱۷۳,۹۹۲	ساخت محصولات فلزی		
(۱۳۷)	۶۹	۴۰۹	(۱۰)	(۸)	(۱,۵۵۵)	۱,۹۸۳	۷۴۸,۳۳۳	ماشین آلات و تجهیزات		
۵,۱۸۸	۲۱,۸۰۸	۱۱۱	۰	(۷۶۹)	(۱۷۹,۶۷۲)	۱۸۰,۵۵۲	۱۳,۹۵۷,۳۰۹	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله		
۰	۰	(۵۵۱)	(۱۸۰)	(۱۵۳)	(۳۶,۱۲۲)	۳۵,۹۰۳	۲,۲۱۷,۹۹۳	ماشین آلات و دستگاه های برقی		
(۳,۵۶۸)	۲۲,۸۷۵	۱۲,۲۲۴	(۵۳۸)	(۴۵۸)	(۹۴,۳۰۴)	۱۰۷,۵۲۴	۲۱,۲۵۵,۰۱۷	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم		
۰	۰	(۱۴)	(۱)	(۱)	(۳۰۲)	۲۹۱	۱۹۶,۹۰۰	سایر واسطه گری های مالی		
(۳۰۱)	(۱۹۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سایر		
(۸۷۲,۴۱۰)	(۴۲۸,۲۷۷)	۲۰۸,۰۹۱	(۴۵,۸۷۲)	(۳۹,۸۳۶)	(۹,۰۶۱,۱۳۶)	۹,۳۵۴,۹۳۵				



صندوق سرمایه‌گذاری مترک توسعه بازار سرمایه

باداشتهاي توسيعی صورتهاي مالي

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۶-۲ - سود و زیان حقوق تباخته اوراق بهادار:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۷/۳۰	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۴۶	۵,۱۰۱	۰	(۱۱۲)
۶۸۷	۱۸	۰	(۱۱۲)
۶۸۷	۸۶۴	۵,۱۰۱	(۱۱۲)
			(۱۴۰,۳۰۸)
			۱۴۵,۵۲۲
			۱۵۸,۳۴۶
			۹۵۱۲۵
			اسناد خزانه اسلامی
			سایر

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۷/۳۰	نام گروه صنعت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶,۸۸۶	۵۰,۸۸۷	۲۱,۸۴۶	(۲,۲۹۱)
۰	۳,۳۰۰	۳,۱۳۶	(۵۱)
۴۶,۹۱۷	۴۴,۳,۶۳۲	۷۷,۰,۵۸	(۳,۰,۹۲)
۴۸,۵۵۲	۶۱,۳۵۲	۳۰,۵۲۸	(۳,۱,۱۶)
۵۶-	۲,۱۷۱	۳۴۱	(۲۱)
۰	۷۱	۱,۲۵۶	(۳۴)
۵	۵	۶	(۱)
۸۸,۴۶۶	۴۴,۰,۹۸	۰	۰
۲۳,۹۸۶	۸,۰,۷,۶۱۷	۱۷۴,۱۷۰	(۹,۰,۱۴)
			۱۴۳,۳۸۴
			سایر

۱۸- سود اوراق بهادار :

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می‌باشد:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۷/۳۰	سود اوراق کوادی سپرده سرمایه‌گذاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود سپرده بانکی
۱,۴۹۶	۱۸,۱۱۹	۰	۱۹-۱
۷,۷۷۲	۱۴,۸۲۱	۹,۲۲۲	۱۹-۲
(۲۴,۳۶۸)	(۲۷,۱۶۰)	۰	۱۹-۳
(۱۵,۶۰۲)	۵,۸۰۰	۹,۲۲۲	درآمد (هزینه) اوراق اخبار فروش نیمی

۱۸- سود اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۷/۳۰	تاریخ سرمایه‌گذاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۹۶	۱۸,۱۱۹	۰	۰
۱,۴۹۶	۱۸,۱۱۹	۰	۰
۱,۴۹۶	۱۸,۱۱۹	۰	تاریخ های متعدد
۱,۴۹۶	۱۸,۱۱۹	۰	سایر



۲-۸۱-سود سپرده بازکشی

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

۲۷



۱۹-سایر درآمدها

دوره مالی منتهی	سال مالی منتهی	دوره مالی منتهی
۱۳۹۴/۷/۳۰	۱۳۹۵/۴/۳۱	۱۳۹۵/۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱,۵۴۴	۲۰,۹۴۵	۲۷,۷۶۷
۱۰,۱۰	۱۷,۸۵۱	۱,۵۳
۲۲,۵۵۵	۳۸,۷۹۶	۲۹,۲۷۱

سایر درآمدها

تعدیلهای کارمزد کارگزاران

دوره مالی منتهی	سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی
۱۳۹۴/۷/۳۰	۱۳۹۵/۴/۳۱	۱۳۹۵/۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶,۲۵۵	۲۲,۷۰۰	۵,۰۲۷
۲۴۱	۴۳۶	۱۰۱
۱۶۲	۲۱۲	۵۰
۲۶,۶۳۸	۲۲,۲۴۸	۵,۱۷۸

هزینه کارمزد ارکان :

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

کارمزد مدیر

کارمزد عضوی

کارمزد حسابرس

۲۱-سایر هزینه ها

دوره مالی منتهی	سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی
۱۳۹۴/۷/۳۰	۱۳۹۵/۴/۳۱	۱۳۹۵/۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۷۲	۱,۸۷۵	۵۵۷
۰	۱	۰
۴	۱۷	۴
۱۶۳	۶۵۱	۱۶۵
۴	۶۶	۰
۵۴۶	۲۶۰۹	۷۲۶

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

۲۲-هزینه مالی

دوره مالی منتهی	سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی
۱۳۹۴/۷/۳۰	۱۳۹۵/۴/۳۱	۱۳۹۵/۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۲,۲۷۹	۳۰۱

هزینه مالی

دوره مالی منتهی	سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی
۱۳۹۴/۷/۳۰	۱۳۹۵/۴/۳۱	۱۳۹۵/۷/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳۲۲,۲۸۳)	(۴۸۲,۹۴۹)	(۱,۲۷۰)
(۳۲۲,۲۸۳)	(۴۸۲,۹۴۹)	(۱,۲۷۰)

اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:
تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



بادداشت‌های توضیحی، صورتهای مالی

دوره سه ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۲۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

۲۵- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰

درصد تملک	تعداد واحد‌های سرمایه‌گذاری	نوع واحد‌های سرمایه‌گذاری	نام	اشخاص وابسته
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب (بدهی)-میلیون ریال	شرح معامله		اطرف معامله	
میلیون ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی
۳۹	معاملات متعدد طی دوره	.	خرید و فروش سهام	کارگزار
۱	معاملات متعدد طی دوره	.	خرید و فروش سهام	کارگزار
۶,۶۹۰	معاملات متعدد طی دوره	۱,۲۱۷,۸۸۴	خرید و فروش سهام	کارگزار
(۲)	معاملات متعدد طی دوره	.	خرید و فروش سهام	کارگزار
(۱)	معاملات متعدد طی دوره	.	خرید و فروش سهام	کارگزار
(۱,۳۲۴)	معاملات متعدد طی دوره	۱,۳۲۴	خرید و فروش سهام	کارگزار
۴۲	معاملات متعدد طی دوره	۵۳,۰۴۱	خرید و فروش سهام	کارگزار
(۲)	معاملات متعدد طی دوره	.	خرید و فروش سهام	کارگزار
(۱)	معاملات متعدد طی دوره	.	خرید و فروش سهام	کارگزار
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 صورت‌های مالی باشد و یا افشاء در یادداشت‌های همراه باشد وجود ندارد.

۲۸- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری

طبق ماده ۲۳ اساسنامه کل درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها، جزو دارایی‌های صندوق قلمداد شده و در اجرای موضوع فعالیت صندوق بکار گرفته می‌شود.