

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی

صورت مالی و یادداشتهای توضیحی همراه

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی	(۱) الی (۲۷)



Modaberan Audit Services Firm
(C.P.A)
Stock Exchange Organization Certified Auditor
Reg. No: 12096

مؤسسه خدمات حسابرسي مدبران مستقل
(حسابداران رسمي)
عضو گروه موسسات حسابرسي و مشاوره مدیریت بين المللی HLB
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار 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 ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها آن، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که بر اساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای ۱ الی ۲۹ پیوست، موردحسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

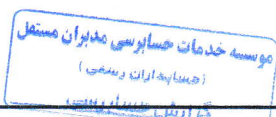
مسئولیت هیئت مدیره صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره 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.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی دارندگان واحدهای سرمایه گذاری گزارش کند.



اظہار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش 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 رسیدگی‌های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۶) اصول و رویه‌های کنترل داخلی هیئت مدیره و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته است. به استثنای عدم اعمال کنترل‌های داخلی موثر در جهت پیگیری وصول سود سهام دریافتی و عدم نگهداری اطلاعات مربوط به اوراق اختیار خرید به صورت مکانیزه، مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های 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 ۸ ماده ۵۲ اساسنامه مبنی بر درج صورت‌های مالی سه ماه، شش ماه، نه ماه و سالانه ظرف مهلت تعیین شده در تارنمای صندوق.

۷-۲- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه مبنی بر برگزاری جلسات هیئت مدیره حداقل یک جلسه در ماه (مرداد، شهریور و مهر ۱۳۹۵).

۷-۳- مفاد ماده ۳۳ در خصوص اداره امور شرکت، توسط هیئت مدیره در ۵ ماه اول سال مورد گزارش رعایت نشده است. همچنین علیرغم پیگیری‌های انجام شده در رابطه با تکالیف تعیین شده در سنوات قبل توسط مجمع در خصوص دریافت مطالبات از دارندگان واحدهای سرمایه گذاری به مبلغ ۲۷۲۰ میلیون ریال (یادداشت ۱-۳-۷ توضیحی) این اقدامات منجر به وصول نتیجه قطعی نگردیده است.

۷-۴- مضافاً اقدامات در جریان در خصوص لزوم درج تغییرات اساسنامه در رابطه با مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۳ در رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه نهایی نگردیده است.

۸) گزارش هیئت مدیره 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 هیئت مدیره 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 داد و ستدهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بازار، توسط هیئت مدیره صندوق (شخص حقوقی جداگانه) انجام میگردد. لذا رعایت مفاد قانون مزبور، توسط واحد مورد گزارش مصداق نداشته است.

مؤسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل
(حسابداران رسمی)
سعید صدرايي
۸۰۰۴۶۹
نصراله صالح
۸۰۰۴۸۳
م
مؤسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل
(حسابداران رسمی)

۲۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

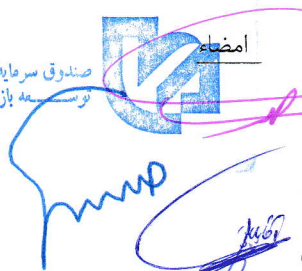
با سلام و احترام

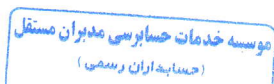
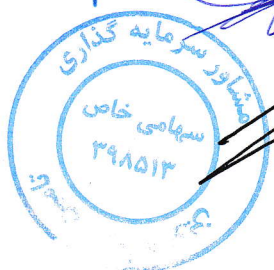
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۱۳ ماده ۳۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق ، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴-۶	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت های مالی
۷-۹	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۷	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 متصفانه 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 ۱۳۹۶/۰۵/۲۸ به تایید صندوق به شرح زیر رسیده است:

ارکان	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
هیات مدیره صندوق	بانک سپه	حبیب رضا حدادی	
هیات مدیره صندوق	بانک تجارت	محمد حسین صدراپی	
هیات مدیره صندوق	گروه مالی ملت	محمد ابراهیم آقابابایی	
متولی صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین	علی خوش طینت	





صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

یادداشت	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
داراییها:		
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۹,۷۳۴,۳۷۶	۸,۷۶۰,۴۳۲
۶ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	.	۱۴۴,۲۴۲
۷ حسابهای دریافتنی	۵۲۵,۰۱۹	۵۸۸,۹۲۰
۱۰ جاری کارگزاران	۵۹,۳۷۷	۳,۸۷۲
۹ موجودی نقد	۶۹,۱۹۹	۳۸۳,۱۱۶
۸ سایر داراییها	۱,۵۴۸	۳۸۸
جمع داراییها	۱۰,۳۸۹,۵۱۹	۹,۸۸۰,۹۷۰
بدهیها:		
۱۰ جاری کارگزاران	۲۳,۴۱۱	۴۹,۸۷۲
۱۱ حساب های پرداختنی تجاری	۷,۴۶۴	.
۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق	۷۳۸	۱۲,۹۵۵
۱۳ پرداختنی به سرمایه گذاران	.	۱
۱۴ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۶,۵۰۹	۳,۲۸۲
جمع بدهیها	۳۸,۱۲۲	۶۶,۱۱۰
۱۵ خالص داراییها	۱۰,۳۵۱,۳۹۷	۹,۸۱۴,۸۶۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری (ریال)	۹۵۴,۵۷۳	۹۳۵,۷۶۴

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	
درآمدها :			
سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار شرکتهای پذیرفته شده در بورس	۱۶	۱۱۶,۱۹۴	میلیون ریال
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	(۶۵۹,۸۳۵)	میلیون ریال
سود سهام	۱۸	۶۰۱,۵۹۲	میلیون ریال
سود اوراق بهادار	۱۹	۹۲,۹۹۳	میلیون ریال
سایر درآمدها	۲۰	۶۳,۵۵۳	میلیون ریال
جمع درآمدها		۴۰۸,۴۶۰	میلیون ریال
هزینه ها :			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۸,۹۵۶)	میلیون ریال
سایر هزینه ها	۲۲	(۵,۸۹۱)	میلیون ریال
سود و زیان قبل از هزینه های مالی		۳۷۳,۵۰۳	میلیون ریال
هزینه مالی	۲۳	(۳,۰۹۷)	میلیون ریال
سود (زیان) خالص		۳۶۰,۲۲۴	میلیون ریال
بازده میانگین سرمایه گذاری	۴.۸۲٪	۲.۱۱٪	
بازده سرمایه گذاری پایان سال	۱.۲۵٪-	۱.۷۵٪	

صورت گردش خالص داراییها

یادداشت	تعداد واحد های سرمایه گذاری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	
		میلیون ریال	میلیون ریال	
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) ابتدای سال	۱۰,۴۸۸,۶۰۲	۹,۸۱۴,۸۶۰	۶,۲۷۶,۰۳۵	
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۳۵۵,۴۰۹	۳۵۵,۴۰۹	۳,۶۶۱,۵۵۰	
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	.	.	.	
سود خالص سال	.	۱۹۶,۵۵۳	۳۶۰,۲۲۴	
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۲۴	(۱۵,۴۲۵)	(۴۸۲,۹۴۹)	
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان سال	۱۰,۸۴۴,۰۱۱	۱۰,۳۵۱,۳۹۷	۹,۸۱۴,۸۶۰	

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۶

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 هم‌چنین در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۱ نزد اداره ثبت شرکت‌های تهران به شماره ۳۰۸۹۵ به ثبت رسیده است. طبق مصوبه ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ مجمع عمومی فوق‌العاده 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 هیأت مدیره‌ای مرکب از ۳ عضو می‌باشد. قابل ذکر است به دلیل تاخیر در فرآیند انتقال، مدیریت صندوق تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ بر عهده مرکز مالی ایران و مبانی پیش‌بینی شده در امیدنامه قبلی کماکان ملاک محاسبه هزینه‌های کارمزد مدیر و مدیر ثبت صندوق بوده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار موضوع ماده ۴ اساسنامه در راستای انجام بازارگردانی این اوراق می‌باشد.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان مطهری، خیابان کوه نور، بن بست دوم، پلاک ۱۱، طبقه ۵ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

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:

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۶

ردیف	نام شرکت	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک
۱	بانک تجارت	۱,۹۱۰,۱۸۶	۱۷.۶۳٪
۲	بانک ملی	۱,۶۰۹,۳۸۶	۱۴.۸۴٪
۳	بانک صادرات	۱,۵۴۴,۶۰۵	۱۴.۲۴٪
۴	گروه مالی ملت	۱,۴۳۹,۱۸۳	۱۳.۲۷٪
۵	بانک سپه	۹۷۸,۵۰۰	۹.۰۳٪
۶	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	۶.۰۰٪
۷	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۶۰۵,۱۱۹	۵.۵۸٪
۸	بیمه ایران	۵۲۹,۴۰۵	۴.۸۸٪
۹	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۴۳۴,۴۲۴	۴.۰۱٪
۱۰	گروه مالی بانک پارسیان	۱۹۸,۳۷۰	۱.۸۳٪
۱۱	بانک اقتصاد نوین	۱۹۵,۷۷۳	۱.۸۱٪
۱۲	بانک گردشگری	۱۸۷,۴۹۹	۱.۷۳٪
۱۳	بانک صنعت و معدن	۱۱۵,۳۲۹	۱.۰۶٪
۱۴	تامین سرمایه آرمان	۵۵,۲۳۳	۰.۵۱٪
۱۵	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان	۵۰,۰۰۰	۰.۴۶٪
۱۶	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۵۰,۰۰۰	۰.۴۶٪
۱۷	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	۰.۴۲٪
۱۸	سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان	۴۴,۱۶۳	۰.۴۱٪
۱۹	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	۰.۳۲٪
۲۰	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا	۳۵,۰۰۰	۰.۳۲٪
۲۱	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	۰.۳۲٪
۲۲	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۵,۰۰۰	۰.۳۲٪
۲۳	گروه سرمایه گذاری تدبیر	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	۱۰,۸۴۴,۰۱۱	۱۰۰٪



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۶

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 هیأت مدیره منتخب مجمع عمومی مسئولیت اداره صندوق را بر عهده گرفته است. تغییر وضعیت نحوه اداره و اجرای مصوبه مجمع از اول دی ماه ۱۳۹۵ صورت پذیرفته است.

هیأت مدیره صندوق هیأت مدیره ای مرکب از سه شخص حقوقی مندرج در جدول ذیل است.

نام (به ترتیب حروف الفبا)	شماره ثبت	شناسه ملی
شرکت بانک تجارت (سهامی عام)	۳۸۰۲۷	۱۰۱۰۰۸۳۴۴۶۰
شرکت بانک سپه (سهامی خاص)	۴۲۹۳	۱۰۸۶۲۰۶۴۷۳۲
شرکت گروه مالی ملت (سهامی عام)	۲۳۹۴۰۶	۱۰۱۰۲۸۰۱۹۴۲

مدیر صندوق تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ مرکز مالی ایران بوده 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.

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

مدیر ثبت تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ مرکز مالی ایران و پس از آن هیأت مدیره صندوق است که مشخصات آن‌ها در بالا ذکر شده است. طبق مصوبه مجمع رکن مدیر ثبت حذف و این امر از تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ اجرا گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۶

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و انواع اوراق بهادار 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 بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان هر روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود.

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌شود. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۶

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 گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی، تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۳- شناسایی درآمد و ارزشگذاری تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار معامله سهام: درآمد فروش اوراق اختیار معامله سهام مشتمل بر درآمد ناشی از فروش قرارداد و درآمد ناشی از تسویه قرارداد اعم از تسویه نقدی، فیزیکی و یا تسویه نقدی و فیزیکی در قرارداد اختیار خرید و یا خرید سهام پایه در اعمال قرارداد اختیار فروش می‌باشد. همچنین قراردادهای مذکور روزانه بر اساس قیمت‌های پایانی منتشره در سایت tsetmc.com ارزشگذاری می‌گردند.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های در اختیار هیأت مدیره از تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ به بعد	سالانه مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بابت هزینه‌های اجرایی از جمله هزینه تاسیس، اجاره دفتر صندوق، حقوق و مزایای مدیر سرمایه‌گذاری، کارشناس مالی و سایر کارکنان، نرم افزار، هزینه نقل و انتقال وجوه صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد. در صورتی که با مستندات ارائه شده، هزینه‌های انجام شده از این محل کمتر از سقف تعیین شده باشد، معادل ۱۰ درصد از مبلغ باقیمانده با تصویب مجمع در اختیار هیأت مدیره قرار می‌گیرد تا به مدیران و کارکنان صندوق پرداخت شود.
حق حضور اعضای هیأت مدیره از تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱	سالانه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به هر یک از اعضای هیأت مدیره مشروط به حفظ شرایط مرتبط با عضویت در هیأت مدیره و شرکت در جلسه هیأت مدیره پرداخت می‌گردد. مبلغ مذکور در محاسبات صندوق منظور شده و پس از برگزاری مجمع سالانه صندوق با موضوع بررسی و تصویب صورت‌های مالی صندوق قابل پرداخت می‌باشد.
پاداش اعضای هیأت مدیره	جمعا تا سقف ۲ میلیارد ریال برای کلیه اعضای هیأت مدیره می‌باشد.
کارمزد مدیر تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰	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 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 ۰,۰۳ درصد (سه در ده هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداکثر ۴۰۰ میلیون ریال.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه سال ۱۳۹۶

حق الزحمه حسابرس	مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای هر سال مالی.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه اعضای هیأت مدیره صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۹ اساسنامه کارمزد مدیر و متولی هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تامین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه مطابق ماده ۹ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است و به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

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:

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		صنعت
خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۵,۴۷۷	۶٪	۶۳۶,۲۳۰	۷۱۵,۹۹۵	استخراج کانه های فلزی
۲۰,۹۴۰	۰٪	۱,۰۸۶	۱,۲۵۶	استخراج نفت، گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۱,۶۵۳,۱۱۳	۱۳٪	۱,۳۶۶,۰۹۶	۱,۷۳۴,۷۵۵	بانک ها و موسسات اعتباری
۲۶۳,۰۳۵	۵٪	۵۳۰,۲۶۶	۵۷۷,۸۷۰	خدمات فنی و مهندسی
۶۲۷,۴۸۲	۹٪	۹۲۰,۹۴۳	۹۰۵,۱۲۵	خودرو و ساخت قطعات
۲۹,۶۴۵	۰٪	۴۹,۰۳۱	۶۵,۵۹۲	سرمایه گذاری ها
۳۸,۰۰۴	۱٪	۵۹,۸۰۳	۱۰۰,۸۸۳	سیمان، آهک و گچ
۴۹۵,۶۲۷	۴٪	۴۱۷,۷۶۹	۴۸۵,۷۸۲	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۲,۱۷۶,۷۴۲	۱۷٪	۱,۸۰۰,۶۶۵	۲,۱۹۷,۰۱۹	محصولات شیمیایی
۱,۴۱۷	۰٪	۱۰,۱۱۶	۱۱,۲۹۴	محصولات غذایی و آشامیدنی بجز قند و شکر
۷۰۲,۲۸۳	۱۳٪	۱,۳۴۸,۱۰۸	۱,۴۹۱,۳۶۳	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱,۳۴۶,۰۱۹	۱۵٪	۱,۵۴۳,۷۹۶	۱,۴۸۰,۹۰۱	فلزات اساسی
۲۸۵,۱۵۵	۲٪	۲۱۱,۳۷۲	۲۲۴,۶۷۳	مخابرات
۱۶,۴۰۴	۰٪	۳۱,۸۶۱	۳۳,۴۴۳	مواد و محصولات دارویی
۱,۹۵۶	۰٪	۲,۴۷۷	۲,۵۴۰	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۵۱۸,۸۸۹	۴٪	۴۲۱,۶۳۱	۶۵۱,۷۵۴	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۸۷۵	۰٪	۶,۲۳۵	۷,۲۹۵	سایرواسطه گری های مالی
۹۰۲	۰٪	۵۲۴	۵۳۶	ساخت محصولات فلزی
۱,۷۲۸	۱٪	۱۱۲,۰۰۰	۱۱۱,۴۳۹	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۲۴۳,۳۹۵	۱٪	۷۴,۳۰۱	۸۱,۷۳۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۱,۷۷۲	۰٪	۶,۵۱۵	۶,۹۵۶	ماشین آلات و تجهیزات
-	۲٪	۱۸۰,۴۹۴	۲۰۲,۵۴۳	ماشین آلات و دستگاه های برقی
۱۷۹,۶۷۲	۰٪	۱,۹۶۳	۱,۸۰۰	استخراج ذغال سنگ
-	۰٪	۱,۲۲۲	۹۵۸	لاستیک و پلاستیک
-	۰٪	۸۷۲	۸۵۳	قند و شکر
۸,۷۶۰,۴۳۲	۹۳.۶۹٪	۹,۷۳۴,۳۷۶	۱۱,۰۹۴,۳۶۰	جمع

۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

سرمایه گذاری در اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		نرخ سود	مبلغ اسمی	سود متعلقه تا تاریخ ترازنامه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال						
۱۴۰,۳۰۸	۰٪	-	-	-	-	-	-	-	-
۳,۹۳۳	۰٪	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۴۴,۲۴۲	۰٪	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع									



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
فرصت‌های بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۷- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی برحسب ماهیت به شرح زیر است :

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		یادداشت	
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده		
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال		
۲۵۰	۵,۵۲۸	۱۰٪-۲۰٪	۵,۵۲۸	۷-۱	سود سپرده بانکی
۵۶۲,۶۳۱	۵۰۱,۹۹۸	۲۵٪	۵۴۱,۹۱۰	۷-۲	سود سهام دریافتنی
۲۶,۰۳۹	۱۷,۴۹۳	-	۱۷,۴۹۳	۷-۳	سایر حساب های دریافتنی
۵۸۸,۹۲۰	۵۲۵,۰۱۹		۵۶۴,۹۲۱		جمع

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱		۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	
۱۲	۱	۱۶,۵٪	۱	سپرده نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی به شماره حساب ۸۱۰۶۶۸۰۸
۰	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک سپه شعبه میرداماد به شماره حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲
۲۱۲	۵,۵۲۶	۲۰٪	۵,۵۲۶	سپرده نزد بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
۲	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
۲۵	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱
۰	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
۰	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک شماره حساب ۱۵۵۸۵۰۵۱۹۵۳۷۱
۲۵۰	۵,۵۲۸		۵,۵۲۸	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۳۷,۷۱۴	۹۱,۹۴۷	۲۵٪	۹۹,۴۰۷
۸,۵۷۹	۸,۹۶۹	۲۵٪	۸,۹۷۱
۳,۳۹۱	۰	۲۵٪	۰
۱,۲۰۰	۸,۴۷۸	۲۵٪	۸,۴۸۳
۱۱,۱۳۱	۳,۵۸۷	۲۵٪	۴,۱۶۷
۷۷۱	۹,۰۹۰	۲۵٪	۹,۴۲۸
۱۲,۱۳۷	۹,۷۴۸	۲۵٪	۹,۷۹۰
۱۲۰,۹۰۱	۴۵,۶۰۹	۲۵٪	۴۷,۴۴۱
۱۷۱,۰۷۲	۱۰۵,۶۷۵	۲۵٪	۱۰۸,۱۱۲
۸,۰۸۱	۷۹,۷۹۲	۲۵٪	۹۲,۷۸۸
۱۲۱,۶۲۸	۹۰,۴۱۰	۲۵٪	۱۰۲,۱۷۶
۲,۱۳۲	۲,۱۱۳	۲۵٪	۲,۴۰۴
۷,۳۱۴	۲۳۶	۲۵٪	۲۷۲
۱۱۰	۵۸	۲۵٪	۶۱
۵۵,۸۳۸	۲۹,۷۹۹	۲۵٪	۲۹,۸۲۲
۲۸	۱,۴۹۳	۲۵٪	۱,۵۰۰
۲۱۶	۵۱۶	۲۵٪	۵۹۹
۱۷۰	۱,۷۷۱	۲۵٪	۱,۹۶۵
۱۰۲	۱	۲۵٪	۲
۱۰۹	۵۲۳	۲۵٪	۵۸۹
۵	۱۲	۲۵٪	۱۲
۰	۱۱۹	۲۵٪	۱۳۴
۰	۱۲,۰۵۲	۲۵٪	۱۳,۷۸۶
۵۶۲,۶۳۱	۵۰۱,۹۹۸		۵۴۱,۹۱۰

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

محصولات شیمیایی

فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای

فلزات اساسی

مواد و محصولات دارویی

حمل و نقل و انبارداری و ارتباطات

انبوه سازی اموال و مستغلات

مخابرات

عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم

ماشین آلات و تجهیزات

رایانه و فعالیت های وابسته به آن

محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر

سایر واسطه گریهای مالی

ساخت محصولات فلزی

استخراج ذغال سنگ

ماشین آلات و دستگاه های برقی

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۳-۷ سایر حسابهای دریافتنی

یادداشت	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
مطالبات بابت حق تقدم گل گهر	۹,۹۵۹	۹,۹۵۹
بابت تبعی سیاس	۱۵	۱۵
بانک تجارت	۱,۶۱۴	۱,۶۱۴
شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۱۷۷	۱۷۷
گروه مالی بانک پارسیان	۴۱۵	۴۱۵
بانک اقتصاد نوین	۴۰۹	۴۰۹
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۱۰۵	۱۰۵
ودیعه اجاره	۲,۷۰۰	۰
مطالبات بابت عضویت در صندوق تضمین تسویه معاملات سمات	۱,۸۰۲	۰
سایر	۲۹۶	۱۳,۳۴۴
جمع	۱۷,۴۹۳	۲۶,۰۳۹

۳-۷-۱- طلب از سرمایه گذاران به مبلغ ۲,۷۲۰ میلیون ریال به دلیل بازگشت و اصلاح NAV بعد از صدور واحدهای سرمایه گذاران می باشد و به غیر از حساب های دریافتنی از گروه مدیریت سرمایه گذاری امید مابقی مطالبات مذکور تا تاریخ تصویب صورت های 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.

یادداشت	نرخ استهلاك	ارزش دفتری در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های تاسیس	پنج ساله	۲۶	۰	۱۷	۹	۲۶
هزینه مجامع	یک ساله	۰	۴۲	۴۲	۰	۰
هزینه های نرم افزار	یک ساله	۳۶۱	۹۷۷	۸۵۷	۴۸۱	۳۶۱
دارایی های ثابت	۱۰-۳	۰	۱,۲۲۶	۱۶۸	۱,۰۵۸	۰
جمع		۳۸۸	۲,۲۴۵	۱,۰۸۴,۱۱	۱,۵۴۸	۳۸۸

۸-۱- دارایی های ثابت به بهای تمام شده و به مبلغ ۱,۲۲۶ میلیون ریال مربوط به تجهیزات اداری، اثاثیه و منصوبات و نرم افزارها می باشد که پیرو تغییر نحوه اداره صندوق طی سال خریداری شده و به مدت سه تا ده سال و با روش مستقیم مستهلک می گردد که به دلیل عدم پیش بینی دارایی ثابت مشهود در رویه ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک در این سرفصل طبقه بندی شده اند.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۹- موجودی نقد و تنخواه گردان

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نقد
۳۸۳,۱۱۶	۶۹,۱۸۹	
۰	۱۰	تنخواه گردان
۳۸۳,۱۱۶	۶۹,۱۹۹	جمع

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است .

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۲۱	۲,۷۶۴	بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار - ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۰۱
۰	۰	بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی - ۲۱۱۸۶۱۱۶
۷	۲	بانک سپه شعبه میرداماد - ۲۲۱۴۷۴۸۲
۳۵۴,۴۵۷	۶۵,۱۶۷	بانک تجارت شعبه ونک - ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
۲۸۳	۲	بانک ملت شعبه گاندی - ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
۱۱,۲۷۶	۵۷	بانک پاسارگاد شعبه ونک - ۳۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱
۸۳	۹۲	بانک گردشگری شعبه مرکزی - ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
۹,۴۸۹	۱,۰۴۶	بانک پارسیان شعبه میرداماد غرب (پشتیبان) - ۸۱۰۶۶۸۰۸ نزد
۰	۶۰	بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک - ۱۵۵۸۵۰۵۱۹۵۵۳۷۱
۳۸۳,۱۱۶	۶۹,۱۸۹	جمع

۹-۱- موجودی نقد نزد بانک های پارسیان ، سپه، تجارت، ملت، پاسارگاد، گردشگری و اقتصاد نوین به مبلغ ۶۶,۴۲۶ میلیون ریال مربوط به مانده حساب سپرده کوتاه مدت پشتیبان صندوق است و سود کارمزدی شناور به میزان ۱۰٪ تا ۲۰٪ در سال به صورت روز شمار به مانده این حساب تعلق میگیرد که درآمد مربوطه به شرح یادداشت ۱۹-۲ شناسایی شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۰- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	مابده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مابده پایان سال	مابده ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سهام پویا	۰	۷,۲۷۲	۷,۲۷۲	۰	۰
سهام آشنا	۱۲۸	۴۵۲	۴۵۲	۰	۱۲۸
حافظ	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	(۲۶,۵۸۵)	۳۴۸,۷۱۲	۳۴۸,۶۹۹	۱۳	(۲۶,۵۸۵)
بانک ملی ایران	(۲)	۱,۱۶۰,۹۴۳	۱,۱۸۴,۲۱۲	(۲۳,۲۶۸)	(۲)
شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	۰	۴۰,۴۱۰	۴۰,۴۱۰	۰	۰
بهگزین	۰	۰	۰	۰	۰
کارگزاری بانک صادرات	۰	۴۱۱,۶۶۸	۴۱۱,۶۶۸	(۰)	۰
بورس بیمه ایران	۰	۲۶۷,۴۴۷	۲۳۳,۱۳۳	۳۴,۳۱۳	۰
شرکت کارگزاری ایران سهم	۰	۴۵۲	۴۵۲	۰	۰
ابراز	(۱)	۱,۰۸۶	۱,۰۸۷	(۱)	(۱)
آرادایرانین	۱,۴۶۴	۱,۴۶۴	۰	۱,۴۶۴	۰
کارگزاری سهام بارز	۰	۰	۰	۰	۰
بانک پاسارگاد	(۲۳,۲۸۲)	۵,۳۱۲,۶۷۳	۵,۳۱۲,۵۳۳	(۱۴۰)	(۲۳,۲۸۲)
آگاه	۰	۱۰۶,۰۴۵	۱۰۶,۰۴۵	(۰)	۰
رشد پایدار	۶	۷۲	۷۲	۰	۶
کارگزاری عمران فارس	۰	۳۵۶	۳۵۶	۰	۰
بانک پارسیان	(۳)	۸۱,۲۸۸	۸۱,۳۸۹	(۳)	(۳)
شرکت کارگزاری اردیبهشت ایرانیان	۲۰	۵۹,۳۲۷	۵۹,۳۸۷	۴۰	۲۰
آپادانا	۶۸	۹,۰۱۱	۸,۹۵۴	۵۷	۶۸
خبرگان سهام	۶۱۶	۶۱۶	۰	۶۱۶	۰
فیروزه آسیا	۴۱	۴۱	۰	۴۱	۰
بانک تجارت	۱	۱,۸۹۹,۴۳۹	۱,۸۹۹,۰۸۴	۳۵۵	۱
امین آوید	۳۹	۳۹	۰	۳۹	۰
صبا جهاد	۱,۴۶۲	۱,۴۶۲	۰	۱,۴۶۲	۰
صبا تامین	۰	۴۰,۴۱۲	۴۰,۴۰۹	۳	۰
بانک ملت	۰	۹۶۷,۰۸۱	۹۶۷,۰۵۱	۳۰	۰
حافظ	۰	۰	۰	۰	۰
بانک سپه	۰	۹۶۰,۰۱۷	۹۴۵,۹۸۳	۱۴,۰۳۴	۰
بانک مسکن	۰	۶۸,۰۸۲	۶۸,۰۸۲	۰	۰
بهگزین	۰	۱۷۸	۱۷۸	۰	۰
بارز	۰	۰	۰	۰	۰
ایستگاه معاملاتی	۰	۶۷۵,۶۱۵	۶۶۸,۷۱۸	۶,۸۹۷	۰
تعدیلات ناشی از سقف کارمزد	۲۷	۱۳	۰	۱۳	۲۷
جمع	(۴۶,۰۰۰)	۱۲,۴۳۱,۶۷۳	۱۲,۳۸۵,۴۲۷	۳۵,۹۶۶	(۴۶,۰۰۰)

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۷۲	۵۹,۳۷۷
(۴۹,۸۷۲)	(۲۳,۴۱۱)
(۴۶,۰۰۰)	۳۵,۹۶۶

دریافتنی از کارگزاران
پرداختنی به کارگزاران
جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۱- حساب های پرداختنی تجاری

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۷,۴۶۴
۰	۷,۴۶۴

فروش اختیار خرید سهام

نام	تعداد	بهای فروش میلیون ریال	ارزش بازار میلیون ریال	ارزش بازار میلیون ریال
اختیارخ فملی - ۱۵۵۰-۱۳۹۶/۰۸/۱۷ (ضملی ۸۰۰۲)	۴۸۰	۶۱۶	۷۴۹	۰
اختیارخ فملی - ۱۴۵۰-۱۳۹۶/۰۸/۱۷ (ضملی ۸۰۰۱)	۵۳۰	۹۸۵	۱,۱۶۶	۰
اختیارخ فولاد - ۱۲۰۰-۱۳۹۶/۰۸/۲۴ (ضفلا ۸۰۰۱)	۷۳۰	۱,۳۹۹	۱,۴۷۵	۰
اختیارخ فولاد - ۱۳۰۰-۱۳۹۶/۰۸/۲۴ (ضفلا ۸۰۰۲)	۱۳۰	۱۶۰	۱۵۷	۰
اختیارخ فولاد - ۱۱۰۰-۱۳۹۶/۰۸/۲۴ (ضفلا ۸۰۰۰)	۱۰	۳۲	۳۲	۰
اختیارخ کگل - ۱۷۲۰-۱۳۹۶/۰۸/۳۰ (ضگل ۸۰۰۱)	۸۰	۱۹۳	۲۴۰	۰
اختیارخ کروی - ۱۷۵۰-۱۳۹۶/۰۷/۲۶ (ضروی ۷۰۰۰)	۱۲۰	۹۰۴	۹۷۲	۰
اختیارخ کروی - ۱۸۵۰-۱۳۹۶/۰۷/۲۶ (ضروی ۷۰۰۱)	۵۰	۳۱۳	۳۵۴	۰
اختیارخ کروی - ۲۰۵۰-۱۳۹۶/۰۷/۲۶ (ضروی ۷۰۰۲)	۵۰	۲۳۳	۲۶۹	۰
اختیارخ فولاد - ۱۴۰۰-۱۳۹۶/۰۸/۲۴ (ضفلا ۸۰۰۳)	۲۵۰	۱۳۹	۲۵۰	۰
اختیارخ فولاد - ۱۵۰۰-۱۳۹۶/۰۸/۲۴ (ضفلا ۸۰۰۴)	۵۸۰	۱۱۶	۴۶۴	۰
اختیارخ شینا - ۲۳۵۰-۱۳۹۶/۰۷/۲۳ (ضشنا ۷۰۰۰)	۱۰	۴۵	۴۵	۰
اختیارخ کروی - ۲۴۵۰-۱۳۹۶/۰۷/۲۶ (ضروی ۷۰۰۴)	۴۰	۶۵	۶۷	۰
اختیارخ کروی - ۲۲۵۰-۱۳۹۶/۰۷/۲۶ (ضروی ۷۰۰۳)	۳۰	۹۵	۱۰۵	۰
اختیارخ فملی - ۱۳۵۰-۱۳۹۶/۰۸/۱۷ (ضملی ۸۰۰۰)	۲۰	۶۱	۶۲	۰
اختیارخ کگل - ۱۹۲۰-۱۳۹۶/۰۸/۳۰ (ضگل ۸۰۰۲)	۴۰	۸۶	۸۶	۰
اختیارخ پارسان - ۱۶۰۰-۱۳۹۶/۰۷/۱۲ (ضسان ۷۰۰۰)	۴۰	۱۲۱	۱۲۵	۰
اختیارخ پارسان - ۱۷۰۰-۱۳۹۶/۰۷/۱۲ (ضسان ۷۰۰۱)	۹۰	۲۳۳	۲۴۰	۰
اختیارخ پارسان - ۱۸۰۰-۱۳۹۶/۰۷/۱۲ (ضسان ۷۰۰۲)	۱۸۰	۳۸۲	۳۹۴	۰
اختیارخ پارسان - ۱۹۰۰-۱۳۹۶/۰۷/۱۲ (ضسان ۷۰۰۳)	۷۰	۷۸	۸۲	۰
اختیارخ پارسان - ۲۰۰۰-۱۳۹۶/۰۷/۱۲ (ضسان ۷۰۰۴)	۱۶۰	۱۳۱	۱۳۱	۰
جمع	۳,۶۹۰	۶,۳۸۵	۷,۴۶۴	۰

مبلغ ۶,۳۸۵ میلیون ریال در راستای فروش قراردادهای منعقد اختیار معامله سهام به اشخاص ثالث می باشد و در صورت اعمال قراردادهای تاریخ سررسید، صندوق مکلف به فروش سهام به قیمت اعمال است. همچنین قراردادهای مذکور روزانه بر اساس قیمت های پایانی منتشره در سایت TSETMC.com ارزشگذاری می گردند.

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۲۵۱	۵۰۰
۱۴۴	۱۱۳
۲۱۲	۱۲۵
۳۴۸	۰
۱۲,۹۵۵	۷۳۸

ذخیره کارمزد مدیریت

ذخیره کارمزد متولی

ذخیره حق الزحمه حسابرسی

بدهی به ارکان

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱	۰
۱	۰

مابه التفاوت واریز و صدور بانک ملت

جمع

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۲۸۲	۵,۵۳۰
۰	۲۱۰
۰	۱۰۲
۰	۶۵۸
۰	۹
۳,۲۸۲	۶,۵۰۹

ذخیره کارمزد تصفیه

حقوق و مزایای پرسنل

ذخیره حق حضور اعضای هیأت مدیره

آبونمان نرم افزار

سایر

جمع

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۳۵۱,۳۹۷	۱۰,۸۴۴,۰۱۱
۹,۸۱۴,۸۶۰	۱۰,۳۵۱,۳۹۷	۱۰,۸۴۴,۰۱۱

واحد های سرمایه گذاری عادی

جمع

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۵۶۸	۶۵,۱۲۵	۱-۱۶
(۷۴,۱۵۱)	(۳,۷۳۳)	۲-۱۶
۱۲,۱۷۲	۱۸,۱۵۴	۳-۱۶
۰	۳۶,۵۹۲	۴-۱۶
۰	۵۶	۵-۱۶
(۱۶,۴۱۱)	۱۱۶,۱۹۴	جمع

سود حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس

سود حاصل از فروش حق تقدم سهام

سود حاصل از فروش اوراق بهادار

سود حاصل از فروش قرارداد اختیار خرید سهام

سود حاصل از فروش قرارداد اختیار فروش سهام

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

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

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
محصولات شیمیایی	۵۰,۸۵۱,۷۱۶	۱,۷۳۱,۶۵۴	۱,۸۰۵,۹۵۶	(۴,۸۸۶)	(۸,۶۵۸)	(۸۷,۸۴۵)	(۹۱,۰۹۲)
فلزات اساسی	۹۳۴,۸۴۷,۰۰۰	۱,۴۰۶,۳۴۴	۱,۱۸۲,۸۰۵	(۳,۵۲۱)	(۷,۰۳۱)	۲۱۲,۸۸۷	(۳۵,۸۷۷)
مخابرات	۲۱۸,۰۶۱,۵۷۷	۷۸۷,۶۱۳	۷۷۳,۵۲۰	(۳,۰۲۰)	(۳,۹۳۸)	۸,۲۰۰	۲۳,۲۵۵
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۳۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۳,۹۶۷	۴۹۱,۶۲۸	(۱,۳۷۸)	(۲,۵۲۰)	۸,۴۴۲	(۹۸,۲۸۸)
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۹۶,۳۷۰,۹۷۶	۴۲۲,۲۴۳	۳۹۰,۹۹۰	(۱,۷۳۰)	(۳,۱۰۹)	۲۷,۴۱۴	(۱۴۴,۱۷۷)
خودرو و ساخت قطعات	۱۶۰,۰۱۹,۶۵۹	۳۲۹,۲۳۰	۳۳۰,۲۶۳	(۱,۳۴۹)	(۱,۶۴۶)	(۳,۷۵۰)	۳۰,۳۲۰
استخراج کانه های فلزی	۱۶۰,۸۵۰,۳۵۶	۲۲۱,۳۵۱	۲۷۵,۴۶۱	(۱,۰۹۳)	(۱,۶۰۷)	۴۳,۱۹۰	(۳۳,۰۱۳)
بانک ها و موسسات اعتباری	۳۰,۲۷۱,۸۵۷۷	۲۸۷,۱۲۱	۴۱۶,۵۷۶	(۶۲۵)	(۱,۴۴۶)	(۱۳۱,۵۱۵)	۱۳,۸۲۳
صندوق سرمایه گذاری قابل معامله	۱۳,۹۵۷,۳۰۹	۱۶۸,۸۸۳	۱۷۹,۶۷۲	(۷۱۹)	-	(۱۱,۵۰۷)	(۲۵,۶۳۹)
خدمات فنی و مهندسی	۳,۷۰۰,۰۰۰	۲۸,۵۱۸	۳۰,۵۲۳	(۱۲۱)	(۱۴۳)	(۲,۲۶۹)	۱۰,۵۵۶
رئانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۸۶۱,۴۰۲	۲۴,۳۶۴	۱۹,۴۲۰	(۷۱)	(۱۲۲)	۴,۷۵۱	۲۳۴
استخراج نفت، گاز و خدمات جانبی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۱۰	۲۰,۷۴۶	(۸۴)	(۹۹)	(۱,۲۱۹)	(۲,۴۳۸)
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۴,۱۸۲,۸۰۴	۱۸,۰۳۹	۲۰,۳۰۴	(۷۶)	(۹۰)	(۲,۴۳۱)	۲۲,۶۵۶
مواد و محصولات دارویی	۷۵۴,۱۴۷	۴,۳۳۱	۴,۸۱۲	(۱۴)	(۳۲)	(۵۱۷)	۱,۷۷۷
سیمان ، آهک و گچ	۱,۱۵۲,۰۳۸	۳,۶۲۳	۲,۴۹۳	(۷)	(۱۸)	۱,۱۰۴	۱۸۲
سرمایه گذاریها	۵۰۷,۰۵۸	۱,۸۷۱	۱,۷۲۸	(۸)	(۹)	۱۲۶	(۵,۳۸۳)
سایر واسطه گری های مالی	۲۹۹,۷۰۰	۷۶۱	۶۶۹	(۳)	(۴)	۸۵	۲۱
لاستیک و پلاستیک	۱۸۵,۳۰۰	۷۰۶	۶۶۷	(۴)	(۳)	۲۵	-
عربه برق، گاز، بخار و آب گرم	۵۰,۰۰۰	۶۷۵	۶۴۹	(۰)	(۳)	۲۳	۱۸,۶۱۳
ماشین آلات و تجهیزات	۷۰,۶۵۰	۳۲۰	۴۱۱	(۰)	(۲)	(۹۳)	۲۴
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱۰۰,۰۰۰	۲۸۶	۲۷۶	(۰)	(۱)	۸	-
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۵۰,۰۰۰	۱۳۷	۱۲۷	(۰)	(۱)	۹	-
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۳۰,۰۰۰	۳۱	۳۰	(۰)	(۰)	۱	۲۳
سایر	-	-	-	-	-	-	۹۷
جمع	۲,۷۴۵,۰۸۰,۱۶۹	۶,۰۶۱,۶۷۵	۵,۹۴۹,۷۲۵	(۱۷,۶۰۷)	(۲۹,۴۶۲)	۶۵,۱۲۵	۴۵,۵۶۸

۱۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی -
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۶-۲- زبان حاصل از فروش حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۳۱/۴/۱۳۹۶
سال مالی منتهی به ۳۱/۴/۱۳۹۷

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
فلزات اساسی	۵۹,۴۹۰,۷۹۶	۴۳,۹۴۰	۴۱,۰۰۳	۱	۱	۲,۹۳۴	(۳۳,۱۲۹)
محصولات شیمیایی	۴۷,۴۱۸,۰۸۸	۳۸,۳۴۸	۳۹,۳۱۳	۱۶۳	۱۹۱	(۱,۴۲۰)	(۳۸,۰۵۱)
مخابرات	۱۸,۸۹۶,۸۶۳	۳۰,۷۸۳	۱۹,۱۹۰	۸۸	۱۰۴	۱,۴۰۰	۰
استخراج کانه های فلزی	۱۹,۶۹۶,۳۲۶	۱۲,۹۱۸	۱۴,۳۵۰	۵۱	۶۰	(۱,۵۴۴)	(۱۸,۳۹۳)
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۴۳,۴۸۸,۱۰۲	۶,۴۸۳	۱۲,۹۱۸	۲۸	۳۲	(۶,۴۹۶)	۰
خودرو و ساخت قطعات	۴۰,۷۹۰,۰۱۰	۴,۷۸۹	۱۰۶	۲۰	۲۴	۴,۶۳۹	(۴,۹۵۶)
بانک ها و موسسات اعتباری	۳,۲۵۱,۶۴۴	۲,۷۷۳	۴,۷۰۹	۱۱	۱۳	(۱,۹۶۰)	۰
شرکت‌های چند رشته ای	۱,۸۴۶,۷۳۷	۲,۳۹۵	۲,۳۷۹	۱۰	۱۲	(۶)	۰
مولد و محصولات دارویی	۷۴,۶۱۱	۶۲۳	۴۵۲	۱	۱	۱۶۷	۱۷
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱۱۶,۱۲۳	۴۱۲	۱,۲۲۲	۲	۲	(۸۱۴)	۰
ماشین آلات و تجهیزات	۱۴۱,۶۶۶	۱۳۳	۱۳۳	۱	۱	(۲)	۰
سیمان، آهک و گچ	۱,۰۹۵,۵۰۰	۸۳	۶۲۸	۰	۰	(۵۴۶)	(۳۲۸)
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱۰۳,۶۶۸	۵۷	۸۹	۰	۰	(۳۲)	(۳۵)
سایر واسطه گری های مالی	۵۳,۵۴۵	۵۳	۵۶	۰	۰	(۴)	۰
سرمایه گذاریها	۸۴,۱۷۵	۱۴	۶۷	۰	۰	(۵۴)	۵۰۲
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۳۴,۵۹۱	۵	۲	۰	۰	۲	۱
سایر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰
جمع	۲۰۶,۵۸۲,۴۴۵	۱۳۳,۷۰۵	۱۳۶,۶۱۸	۳۷۷	۴۴۳	(۳,۷۳۳)	(۷۴,۱۵۱)

۱۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود حاصل از فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

نام	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱						تعداد
	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	
استاد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	۹۳	۱۱۷	۰	۰	۳,۹۲۳	۴,۰۵۰	۴,۰۵۰
استاد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵	۰	۱۸,۰۳۸	۰	۰	۱۴۰,۳۰۸	۱۵۸,۳۴۶	۱۵۸,۳۴۶
سایر	۱۲,۰۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع	۱۲,۱۷۲	۱۸,۱۵۴	۰	۰	۱۴۴,۲۲۲	۱۶۲,۳۹۶	

۱۶- سود حاصل از فروش قرارداد اختیار خرید سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱	سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از مالیات	کاربرد	دریافتی ناشی از فروش سهام	قرارداد اختیار	ارزش اعمال	قیمت اعمال	تعداد اعمال	تاریخ اعمال	تاریخ انقضا	نام حساب
•	۳۳,۴۴۰	۸۱۴	۵۷	۱۵۴,۱۹۸	۲۵۷,۰۹۰	۱۶۲,۷۹۹	۱,۳۰۰	۱۲,۵۲۳	۱۳۹۵/۱/۲۵	۱۳۹۵/۹/۲۸	اختیارخ فولاد- ۱۳۰۰-۲۵/۱/۱۳۹۵ (ضخود۰۰۳۷)
•	(۵,۹۹۲)	۱۳	۳۲	۶,۵۰۶	۶۲۹	•	۱,۹۰۰	۴۳۸	۱۳۹۵/۱/۲۳	۱۳۹۵/۹/۲۸	اختیارخ ملی مس- ۱۹۰۰-۱۱/۱۳۹۵-۲۳/۱/۱۳۹۵ (ضملي ۰۰۳)
•	۸,۳۲۱	•	•	۲۱	۳۰	۸,۳۲۲	۲,۶۰۰	۱	۱۳۹۵/۱/۲۷	۱۳۹۵/۹/۲۸	اختیارخ خودرو- ۲۶۰۰-۱۱/۱۳۹۵-۲۷/۱/۱۳۹۵ (ضخود۰۰۳)
•	۳۰۱	•	•	•	۲۷۵	۲۶	۳,۰۰۰	•	۱۳۹۵/۱/۲۷	۱۳۹۵/۹/۲۸	اختیارخ خودرو- ۳۰۰۰-۱۱/۱۳۹۵-۲۷/۱/۱۳۹۵ (ضخود۰۰۵)
•	(۳۴۶)	۱۴	۱	۳,۴۲۷	۳۸۰	۲,۸۱۶	۱,۶۰۰	۱۷۶	۱۳۹۶/۲/۱۹	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ پارسان- ۱۶۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۱۹/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۵)
•	(۸۵)	۹	۱	۱,۹۴۷	۱۷۲	۱,۷۰۰	۱,۷۰۰	۱۰۰	۱۳۹۶/۲/۱۹	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ پارسان- ۱۸۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۱۹/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۱)
•	۶۶	•	•	•	۶۶	•	۱,۸۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۱۹	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ پارسان- ۱۹۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۱۹/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۴)
•	۱۱	•	•	•	۱۱	•	۱,۹۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۱۹	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ فولاد- ۱۲۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۱۹/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۳)
•	(۲,۶۱۸)	۱۵	۱	۲,۹۲۴	۳۱۲	•	۱,۳۰۰	۲۲۶	۱۳۹۶/۲/۲۵	۱۳۹۵/۱/۲۰	اختیارخ فولاد- ۱۴۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۵/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۰)
•	۳۰,۴۰۰	•	•	•	۱۰۳	۲,۹۳۸	۱,۴۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۵	۱۳۹۵/۱/۲۰	اختیارخ فولاد- ۱۵۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۵/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۲)
•	۷۶	•	•	•	۷۷	•	۱,۵۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۵	۱۳۹۵/۱/۲۰	اختیارخ فولاد- ۱۶۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۵/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۳)
•	۲	•	•	•	۲	•	۱,۶۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۵	۱۳۹۵/۱/۲۰	اختیارخ فولاد- ۱۷۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۵/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۴)
•	۱,۳۰۹	۱	•	۱۲۹	۱۷	۱,۴۲۲	۱,۳۰۰	۱۰	۱۳۹۶/۲/۲۵	۱۳۹۵/۱/۲۰	اختیارخ ملی مس- ۱۸۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۵/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۰)
•	(۹۷۲)	۷	۱	۱,۲۸۳	۱۷۸	۱۹۰	۱,۸۰۰	۷۹	۱۳۹۶/۲/۲۳	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ ملی مس- ۱۹۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۳/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۱)
•	(۱۲۱)	۱	•	۱۶۲	۲۲	•	۱,۹۰۰	۱۰	۱۳۹۶/۲/۲۳	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ ملی مس- ۲۰۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۳/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۲)
•	۷۳۲	•	•	•	۱۲	۷۲۰	۲,۰۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۳	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ ملی مس- ۲۱۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۳/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۳)
•	•	•	•	•	•	•	۲,۳۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۳	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ خودرو- ۲۴۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۳/۲/۱۳۹۶ (ضخود۰۰۰)
•	(۱۸۵)	۴	۱	۸۹۸	۱۱۸	•	۲,۴۰۰	۳۰	۱۳۹۶/۲/۲۷	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ خودرو- ۲۶۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۷/۲/۱۳۹۶ (ضخود۰۰۱)
•	(۳۸۵)	۲	•	۴۴۹	۴۷	۱۳۰	۲,۶۰۰	۱۵	۱۳۹۶/۲/۲۷	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ خودرو- ۲۸۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۷/۲/۱۳۹۶ (ضخود۰۰۲)
•	۴۱۹	•	•	•	۲۹	۳۹۰	۲,۸۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۷	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ خودرو- ۳۰۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۲۷/۲/۱۳۹۶ (ضخود۰۰۳)
•	۳۶,۵۹۲	۸۷۸	۹۵	۱۷۲,۰۲۴	۲۸۱,۴۶	۱۸۱,۴۴۳	جمع				

۱۶- سود حاصل از فروش قرارداد اختیار فروش سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱	سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از فروش سهام	کاربرد	دریافتی ناشی از فروش سهام	قیمت اعمال	تعداد اعمال	تاریخ اعمال	تاریخ انقضا	نام حساب
•	۱۰	•	•	۱۰	۲,۶۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۲۷	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ خودرو- ۱۶۰۰-۲۱/۱۳۹۶-۲۷/۲/۱۳۹۶ (ضخود۰۰۱)
•	۴۴	•	•	۴۴	۳,۰۰۰	۳۴	۱۳۹۶/۲/۲۷	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ خودرو- ۳۰۰۰-۲۱/۱۳۹۶-۲۷/۲/۱۳۹۶ (ضخود۰۰۲)
•	۱	•	•	۱	۱,۷۰۰	•	۱۳۹۶/۲/۱۹	۱۳۹۵/۱/۲۵	اختیارخ پارسان- ۱۷۰۰-۱۲/۱۳۹۶-۱۹/۲/۱۳۹۶ (فصلان ۲۰۰۱)
•	۵۶	•	•	•	۵۶	•	•	•	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۷- زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷-۱	۹,۳۹۸,۵۳۱	۹,۹۷۰,۲۷۶	۴۰,۰۱۹	۴۶,۹۹۳	(۶۵۸,۷۵۶)	(۴۲۸,۲۰۶)	۸۶۴
۱۷-۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۷-۳	۷,۴۶۴	۶,۳۸۵	۰	۰	(۱,۰۷۹)	۰	۰
جمع	۹,۴۰۵,۹۹۵	۹,۹۷۶,۶۶۱	۴۰,۰۱۹	۴۶,۹۹۳	(۶۵۹,۸۳۵)	(۴۲۷,۳۴۲)	۸۶۴

زیان تحقق نیافته سهام و حق تقدم
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
زیان تحقق نیافته فروش قرارداد اختیار خرید سهام

۱۷-۱- زیان تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
محصولات شیمیایی	۷۲۹,۷۳۶,۵۹۴	۱,۸۹۲,۴۸۷	۱,۹۵۶,۶۳۰	۸,۰۵۸	۹,۴۶۲	(۸۱,۶۶۴)	(۳۶۰,۷۸۲)	(۳۶۰,۷۸۲)
فلزات اساسی	۸۴۸,۳۲۷,۳۳۸	۱,۵۵۷,۲۱۲	۱,۳۲۵,۸۱۳	۶,۶۳۱	۷,۷۸۶	۲۱۶,۹۸۳	(۱۱۶,۴۳۳)	(۱۱۶,۴۳۳)
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۳۸۴,۰۹۲,۹۴۸	۱,۳۶۰,۷۰۶	۱,۳۸۲,۵۶۱	۵,۷۹۴	۶,۸۰۴	(۳۴,۴۵۳)	۷۷,۴۵۳	۷۷,۴۵۳
بانک ها و موسسات اعتباری	۱,۰۹۵,۳۱۱,۹۲۷	۹۵۲,۰۵۴	۱,۳۰۳,۵۶۹	۴,۰۵۴	۴,۷۶۰	(۳۶۰,۳۳۰)	(۲۶,۲۶۱)	(۲۶,۲۶۱)
خودرو و ساخت قطعات	۵۲۰,۱۳۶,۲۶۲	۹۲۹,۵۴۹	۹۷۶,۹۱۸	۳,۹۵۸	۴,۶۴۸	(۵۵,۹۷۵)	۱۲۶,۹۲۲	۱۲۶,۹۲۲
استخراج کانه های فلزی	۳۸۲,۳۵۲,۴۲۴	۶۴۲,۱۷۵	۶۷۹,۷۹۲	۲,۷۳۴	۳,۲۱۱	(۴۳,۵۶۳)	۷,۸۸۱	۷,۸۸۱
خدمات فنی و مهندسی	۷۳,۵۵۹,۸۵۳	۵۳۵,۲۲۱	۶۰۰,۷۷۸	۲,۲۷۹	۲,۶۷۶	(۷۰,۵۱۱)	(۱۱,۰۰۷)	(۱۱,۰۰۷)
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱۱۸,۹۴۴,۲۰۹	۴۲۵,۵۷۱	۵۷۹,۹۲۹	۱,۸۱۲	۲,۱۲۸	(۱۵۸,۳۹۸)	(۸۷,۳۶۴)	(۸۷,۳۶۴)
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۲۵۷,۷۴۷,۳۴۵	۲۸۹,۲۰۶	۳۳۱,۲۷۷	۱,۲۳۱	۱,۴۴۶	(۴۴,۷۴۹)	(۲۳,۵۶۸)	(۲۳,۵۶۸)
مخابرات	۶۵,۲۳۳,۳۳۸	۲۱۳,۳۴۸	۲۲۴,۴۰۰	۹۰۸	۱,۰۶۷	(۱۳,۰۲۷)	(۳۶,۴۴۳)	(۳۶,۴۴۳)
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۳۴,۰۱۱,۹۸۲	۱۸۲,۱۸۰	۳۰۲,۵۴۳	۷۷۶	۹۱۱	(۳۲,۰۴۹)	۰	۰
شرکتهای چند رشته ای	۷۴,۳۳۶,۲۰۵	۱۳۲,۴۶۷	۱۳۰,۶۱۶	۵۶۴	۶۶۲	۱۰,۶۲۴	۰	۰
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۹,۹۸۷,۸۰۰	۱۱۳,۰۴۷	۱۱۱,۳۷۹	۴۸۱	۵۶۵	۶۲۱	(۱۲۹)	(۱۲۹)
سیمان، آهک و گچ	۲۸,۲۸۸,۶۵۵	۶۰,۳۶۱	۴۸,۰۱۲	۲۵۷	۳۰۲	۱۱,۷۹۰	(۲۲,۸۰۱)	(۲۲,۸۰۱)
سرمایه گذاری ها	۵۳,۴۰۵,۴۸۹	۴۸,۸۷۳	۵۷,۱۶۳	۲۰۸	۲۴۴	(۸,۷۴۳)	(۷,۱۹۸)	(۷,۱۹۸)
مواد و محصولات دارویی	۵۸,۴۵۹,۹۱۶	۳۲,۱۵۸	۳۴,۴۶۷	۱۳۷	۱۶۱	(۲,۶۰۶)	۳,۹۴۱	۳,۹۴۱
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۶,۳۷۱,۱۶۲	۱۱,۰۹۱	۱۲,۳۷۵	۴۷	۵۵	(۱,۳۸۷)	۵۷۷	۵۷۷
سایر واسطه گری های مالی	۴,۳۰۳,۶۹۷	۶,۳۹۳	۷,۱۶۴	۳۷	۳۱	(۹۲۹)	(۱۹۳)	(۱۹۳)
ماشین آلات و تجهیزات	۲,۳۵۱,۵۷۰	۶,۵۷۶	۶,۷۶۹	۲۸	۳۳	(۲۵۴)	۶۹	۶۹
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱,۴۶۱,۶۶۷	۲,۵۰۰	۲,۴۸۵	۱۱	۱۲	(۹)	(۳۵۳)	(۳۵۳)
استخراج زغال سنگ	۳۸۲,۲۰۰	۱,۹۸۱	۱,۸۰۰	۸	۱۰	۱۶۳	۰	۰
لاستیک و پلاستیک	۲۴۶,۰۰۰	۱,۲۳۳	۹۵۸	۵	۶	۲۶۴	۰	۰
استخراج نفت، گاز و خدمات جنبی جزء اکتشاف	۳۵۸,۱۰۰	۱,۰۹۷	۱,۱۸۲	۵	۵	(۹۶)	۲,۴۱۰	۲,۴۱۰
سرمایه گذاریها	۵۲۱,۸۷۶	۶۱۷	۷۹۴	۳	۳	(۱۸۳)	۰	۰
ساخت محصولات فلزی	۱۷۳,۹۹۲	۵۲۹	۹۰۲	۲	۳	(۳۷۷)	۳۹۱	۳۹۱
سایر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۶۸۳	۴۴,۶۸۳
جمع	۴,۶۹۷,۳۸۹,۴۴۹	۹,۳۹۸,۵۳۱	۹,۹۷۰,۲۷۶	۴۰,۰۱۹	۴۶,۹۹۳	(۶۵۸,۷۵۶)	(۴۲۸,۲۰۶)	(۴۲۸,۲۰۶)

اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵
جمع

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۸۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۸۶۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
لاداشتهای توضیحی صورتهای مالی -
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۷-۳-۲. بیان تحقق نیافته فروش قرارداد اختیار خرید سهام:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱													
سود و زیان فروش اختیار		سود و زیان فروش اختیار		هزینه کارمرد		بهای فروش قرارداد		ارزش روز		تعداد قرارداد قیمت اختیار در تاریخ تراکنامه		فروش (رقه)	
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال	
•	(۰)	•	۴۵	•	۴۵	•	۴۵۱	•	۱۰	۳۰۴۶	۲۳۵۰	۳۰۲۱۳	۱۳۹۶/۷/۲۳
•	(۵)	•	۱۲۱	•	۱۲۵	•	۳۱۲	•	۴۰	۱۸۹۳	۱۶۰۰	۱۸۰۶	۱۳۹۶/۷/۱۲
•	(۸)	•	۲۳۳	•	۲۴۰	•	۲۶۷	•	۹۰	۱۸۹۳	۱۷۰۰	۱۸۰۶	۱۳۹۶/۷/۱۲
•	(۱۳)	•	۳۸۲	•	۳۹۴	•	۲۱۹	•	۱۸۰	۱۸۹۳	۱۸۰۰	۱۸۰۶	۱۳۹۶/۷/۱۲
•	(۴)	•	۷۸	•	۸۲	•	۱۱۷	•	۷۰	۱۸۹۳	۱۹۰۰	۱۸۰۶	۱۳۹۶/۷/۱۲
•	•	•	۱۳۱	•	۱۳۱	•	۸۲	•	۱۶۰	۱۸۹۳	۲۰۰۰	۱۸۰۶	۱۳۹۶/۷/۱۲
•	(۶۸)	•	۹۰۴	•	۹۷۲	•	۸۱۰	•	۱۲۰	۲۴۰۱	۱۷۵۰	۲۰۲۷۳	۱۳۹۶/۷/۲۶
•	(۴۰)	•	۳۱۳	•	۳۵۴	•	۷۰۷	•	۵۰	۲۴۰۱	۱۸۵۰	۲۰۲۷۳	۱۳۹۶/۷/۲۶
•	(۳۵)	•	۲۳۳	•	۲۶۹	•	۵۳۷	•	۵۰	۲۴۰۱	۲۰۵۰	۲۰۲۷۳	۱۳۹۶/۷/۲۶
•	(۲)	•	۶۵	•	۶۷	•	۱۶۷	•	۴۰	۲۴۰۱	۲۳۵۰	۲۰۲۷۳	۱۳۹۶/۷/۲۶
•	(۱۰۰)	•	۹۵	•	۱۰۵	•	۲۵۰	•	۳۰	۲۴۰۱	۲۳۵۰	۲۰۲۷۳	۱۳۹۶/۷/۲۶
•	(۱)	•	۶۱	•	۶۲	•	۳۱۰	•	۲۰	۱۸۸۴	۱۳۵۰	۱۸۷۵	۱۳۹۶/۸/۱۷
•	(۱۸۲)	•	۹۸۵	•	۱,۱۶۶	•	۲۲۰	•	۵۳۰	۱,۸۸۴	۱,۴۵۰	۱,۸۷۵	۱۳۹۶/۸/۱۷
•	(۱۳۳)	•	۶۱۶	•	۷۹۹	•	۱۵۶	•	۴۸۰	۱,۸۸۴	۱,۵۵۰	۱,۸۷۵	۱۳۹۶/۸/۱۷
•	(۰)	•	۳۲	•	۳۲	•	۳۲۰	•	۱۰	۱,۴۸۳	۱,۱۰۰	۱,۴۱۴	۱۳۹۶/۸/۲۴
•	(۷۶)	•	۱,۳۹۹	•	۱,۳۷۵	•	۲۰۳	•	۷۳۰	۱,۴۸۳	۱,۳۰۰	۱,۴۱۴	۱۳۹۶/۸/۲۴
•	۳	•	۱۶۰	•	۱۵۷	•	۱۲۱	•	۱۳۰	۱,۴۸۳	۱,۳۰۰	۱,۴۱۴	۱۳۹۶/۸/۲۴
•	(۴۷)	•	۱۹۳	•	۲۴۰	•	۳۰۰	•	۸۰	۲,۳۵۸	۱,۷۲۰	۲,۱۳۲	۱۳۹۶/۸/۳۰
•	•	•	۸۶	•	۸۶	•	۲۱۴	•	۴۰	۲,۳۵۸	۱,۹۳۰	۲,۱۳۲	۱۳۹۶/۸/۳۰
•	(۱۱۱)	•	۱۳۹	•	۲۵۰	•	۱۰۰	•	۲۵۰	۱,۴۸۳	۱,۴۰۰	۱,۴۱۴	۱۳۹۶/۸/۲۴
•	(۳۴۸)	•	۱۱۶	•	۲۶۲	•	۵۸۰	•	۱,۴۸۳	۱,۴۰۰	۱,۴۱۴	۱,۴۱۴	۱۳۹۶/۸/۲۴
•	(۱۰,۷۹)	•	۶,۳۸۵	•	۷,۴۶۴	•	-	•	۲,۶۹۰	-	-	-	-
جمع													

رسمه خدمات حسابداران مستقل
(حسابداران رسمی)
گزارش حسابرسی

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

نام گروه صنعت	سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
محصولات شیمیایی	۲۰۳,۹۶۳	۲,۴۶۵	۲۰۱,۴۹۸	۲۴۳,۶۳۲
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۱۲۶,۴۲۹	۱۳,۹۹۶	۱۱۳,۴۳۳	۶۱,۴۵۲
فلزات اساسی	۸۶,۹۹۸	۱۱,۷۶۵	۷۵,۲۳۳	۱۶۰,۰۰۶
استخراج کانه های فلزی	۶۵,۰۲۳	۷,۴۳۹	۵۷,۵۸۴	۴۳,۴۸۴
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۴۰,۴۵۰	۱,۸۳۲	۳۸,۶۱۸	۱۲۳,۶۴۴
مخابرات	۲۹,۸۲۲	۲۳	۲۹,۷۹۹	۵۵,۸۳۸
بانکها و موسسات اعتباری	۲۸,۵۱۵	۰	۲۸,۵۱۵	۵۰,۸۸۷
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۱۳,۷۸۶	۱,۷۳۴	۱۲,۰۵۲	۰
سرمایه گذاریها	۱۳,۲۶۱	۳۳۸	۱۲,۹۲۳	۳,۳۰۰
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۱۱,۴۱۷	۷	۱۱,۴۱۰	۲۹,۴۵۳
خدمات فنی و مهندسی	۷,۲۸۳	۵	۷,۲۷۸	۱۷,۳۱۳
خودرو و ساخت قطعات	۵,۴۵۷	۵۸۰	۴,۸۷۷	۷۱
مواد و محصولات دارویی	۲,۸۹۰	۲۹۸	۲,۵۹۱	۲,۱۷۱
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۲,۱۸۶	۱۸۸	۱,۹۹۸	۱۷۰
سایر واسطه گریهای مالی	۵۸۹	۶۶	۵۲۳	۱۱۲
سیمان، آهک و گچ	۴۸۳	۳۹	۴۴۴	۵,۶۱۲
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۲,۱۲۶	۳۶	۲,۰۸۹	۷,۳۳۱
استخراج زغال سنگ	۱۳۴	۱۵	۱۱۹	۰
ماشین آلات و تجهیزات	۵۹۹	۸۳	۵۱۶	۲۴۸
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۶۱	۳	۵۸	۱۱۶
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۲۵	۰	۲۵	۲,۷۵۴
ساخت محصولات فلزی	۶	۰	۶	۵
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲	۰	۱	۱۱۸
جمع	۶۴۱,۵۰۵	۳۹,۹۱۴	۶۰۱,۵۹۲	۸۰۷,۶۱۷

۱۹- سود اوراق بهادار:

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	یادداشت	سود اوراق گواهی سپرده سرمایه گذاری
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۸,۱۲۹	۰	۱-۱۹	سود سپرده بانکی
۱۴,۸۳۱	۹۲,۹۹۳	۲-۱۹	درآمد(هزینه) اوراق اختیار فروش تبعی
(۲۷,۱۶۰)	۰	۳-۱۹	جمع
۵,۸۰۰	۹۲,۹۹۳		

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	خالص سود	خالص سود
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۱۲۹	۰	۰	۰	۰	۱۸,۱۲۹
۱۸,۱۲۹	۰	۰	۰	۰	۱۸,۱۲۹
جمع					



صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۹- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱		
توزیل شده	توزیل شده	توزیل	توزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۲۳	۶,۳۹۶	۰	۶,۳۹۶
۱	۱	۰	۱
۹,۷۳۹	۸۴,۷۴۶	۰	۸۴,۷۴۶
۵۴	۲۵	۰	۲۵
۱,۱۰۴	۱,۸۱۳	۰	۱,۸۱۳
۱۱	۹	۰	۹
۰	۵	۰	۵
۱۴,۸۳۱	۹۲,۹۹۳	۰	۹۲,۹۹۳

بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۳۱۱۸۶۱۱۶
بانک سپه شعبه میرداماد شماره حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲
بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱
بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک ۱۵۵۸۵۰۵۱۹۵۵۳۷۱

جمع

۱۹-۳- درآمد (هزینه) اوراق اختیار فروش تبعی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱					
خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	خالص درآمد (هزینه) اوراق اختیار	هزینه تعهدات اوراق اختیار	درآمد اوراق اختیار	تاریخ اعمال اوراق اختیار فروش	تاریخ عرضه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
(۳۷,۱۶۰)	۰	۰	۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۳/۱۱/۱۶	
(۳۷,۱۶۰)	۰	۰	۰			

تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی صندوق سپاس
جمع

۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۹۱۲	۵۰,۳۵۲
۱	۳
۱۷,۸۵۱	۱۲,۸۰۰
۳۳	۳۹۸
۳۸,۷۹۶	۶۳,۵۵۳

توزیل سود سهام
توزیل سود بانک
تعدیل کارمزد کارگزاران
سایر
جمع

۲۱- هزینه کارمزد ارکان :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲,۷۰۰	۸,۳۰۶
۴۳۶	۴۰۰
۲۱۲	۲۵۰
۳۳,۳۴۸	۸,۹۵۶

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :
کارمزد مدیر
کارمزد متولی
کارمزد حسابرس
جمع

۲۱-۱- کاهش هزینه کارمزد مدیر نسبت به سال قبل ناشی از این امر است که هزینه دوره جاری به نسبت مدت مدیریت صندوق (مرکز مالی ایران) یا سقف مصوب مجمع به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال برای مدت ۵ ماه محاسبه گردید و از تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ به بعد به جای کارمزد مدیر هزینه های واقعی اداری و تشکیلاتی به حساب منظور شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۶

۲۲- سایر هزینه ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱
هزینه تشریفات تصفیه صندوق	۲,۲۴۸	۱,۸۷۵
هزینه تأسیس	۱۷	۱۷
هزینه آونمان نرم افزار	۸۵۷	۶۵۱
هزینه برگزاری مجامع	۴۳	۶۶
هزینه کارمزد بانکی	۴	۱
هزینه کارمزد دسترسی به ایستگاه معاملاتی	۲۷۱	۰
هزینه حقوق و مزایای پرسنل	۱,۵۹۸	۰
هزینه حق حضور اعضای هیات مدیره	۲۴۲	۰
هزینه های اداری	۳۵۵	۰
هزینه استهلاک	۱۶۸	۰
سایر هزینه ها	۸۸	۰
جمع	۵,۸۹۱	۲,۶۰۹

۲۲-۱- از مبلغ دو میلیارد ریال بودجه در اختیار هیات مدیره مندرج در جدول بند ۸-۳ امیدنامه، مبلغ ۲,۹۶۱,۳۳۴,۶۶۸ ریال به شرح فوق هزینه شده است.

۲۳- هزینه مالی

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱
هزینه مالی	۳,۰۹۷	۱۲,۲۷۹
جمع	۳,۰۹۷	۱۲,۲۷۹

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

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۴/۳۱
تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	(۱۵,۴۲۵)	(۴۸۲,۹۴۹)
جمع	(۱۵,۴۲۵)	(۴۸۲,۹۴۹)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۶

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

در صورت اعمال قراردادهای اختیار معامله سهام مندرج در یادداشت شماره ۱۱ صندوق مکلف به فروش سهام به قیمت اعمال هر یک از قراردادهای در تاریخ سررسید می باشد.

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱

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

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		تاریخ معامله	مانده طلب (بدهی) - میلیون ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله میلیون ریال		
شرکت کارگزاری امین آوید	کارگزار	خرید و فروش سهام	۰	معاملات متعدد طی دوره	۳۹
شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۲,۰۱۰,۸۰۱	معاملات متعدد طی دوره	۱
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	خرید و فروش سهام	۶,۰۹۵,۱۷۲	معاملات متعدد طی دوره	(۱۴۰)
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱,۵۵۷,۹۱۶	معاملات متعدد طی دوره	(۲۳,۲۶۸)
شرکت کارگزاری بانک سپه	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱,۱۵۵,۸۶۴	معاملات متعدد طی دوره	۱۴,۰۳۴
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳۷۱,۳۱۲	معاملات متعدد طی دوره	۳۴,۳۱۳
شرکت کارگزاری بانک صادرات	کارگزار	خرید و فروش سهام	۴۱۱,۹۰۱	معاملات متعدد طی دوره	()
کارگزاری اقتصاد نوین	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳۱۹,۳۳۱	معاملات متعدد طی دوره	۱۳
کارگزاری بانک پارسیان	کارگزار	خرید و فروش سهام	۹۴,۵۱۷	معاملات متعدد طی دوره	(۲)
شرکت کارگزاری بانک ملت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۹۸۶,۹۰۵	معاملات متعدد طی دوره	۳۰
شرکت کارگزاری ابراز	کارگزار	خرید سهام	۱,۰۸۶	۱۳۹۵/۰۷/۲۶	(۱)
شرکت کارگزاری آپادانا	کارگزار	فروش سهام	۸,۹۴۰	معاملات متعدد طی دوره	۵۷
شرکت کارگزاری آزاد ایرانیان	کارگزار	خرید سهام	۰	معاملات متعدد طی دوره	۰
شرکت کارگزاری اردیبهشت ایرانیان	کارگزار	خرید و فروش سهام	۶۶,۸۵۱	معاملات متعدد طی دوره	۴۰
شرکت کارگزاری آگاه	کارگزار	فروش سهام	۱۰۵,۹۳۲	۱۳۹۵/۰۸/۰۴	()
شرکت کارگزاری ایران سهم	کارگزار	خرید سهام	۴۵۲	۱۳۹۵/۰۷/۲۶	۰
شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	کارگزار	فروش سهام	۴۰,۳۹۵	۱۳۹۵/۰۸/۲۲	۰
شرکت کارگزاری سهام پویا	کارگزار	خرید و فروش سهام	۷,۲۷۲	معاملات متعدد طی دوره	۰
شرکت کارگزاری سهم آشنا	کارگزار	خرید سهام	۴۵۲	۱۳۹۵/۰۷/۲۶	۰
کارگزاری عمران فارس	کارگزار	خرید سهام	۳۵۶	۱۳۹۵/۰۷/۲۶	۰
شرکت کارگزاری صبا تامین	کارگزار	خرید و فروش سهام	۴۰,۴۰۰	معاملات متعدد طی دوره	۳
شرکت کارگزاری بانک مسکن	کارگزار	خرید و فروش سهام	۶۸,۰۴۴	معاملات متعدد طی دوره	۰
ایستگاه معاملاتی صندوق	کارگزار	خرید و فروش سهام	۸۳۲,۹۵۱	معاملات متعدد طی دوره	۶,۸۹۷

ارزش منصفانه معامله تفاوت با اهمیتی با مبالغ معامله ندارد

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ تراز نامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد وجود ندارد.

۲۹- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

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