

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین (حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره :

تاریخ :

پیوست :

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
فهرست مندرجات

شماره صفحه	موضوع
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۶	صورت‌های مالی

گزارش حسابرسی مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورت خالص دارائیهای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارائیهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره صندوق است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ارکان صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۸-۳ و ۱۳ همراه صورتهای مالی منعکس گردیده به رغم معافیت مالیاتی صندوقهای سرمایه‌گذاری طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم، سازمان امور مالیاتی بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰ مبلغ ۹۶۹۹ میلیون ریال مالیات مطالبه نموده که نسبت به برگ تشخیص مربوطه اعتراض گردیده و موضوع در حال پیگیری می‌باشد. مضافاً بابت مالیات تکلیفی سالهای ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ مبلغ ۴۶۷ و ۳۰۴ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است. لازم به ذکر است به استناد صورتجلسه تحویل صندوق مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۲ مسئولیت پیگیری امور مالیاتی دوره‌های گذشته بر عهده هیئت مدیره و مسئولیت پرداخت جرایم آن بر عهده مرکز مالی ایران می‌باشد. با توجه به توضیحات فوق تعیین وضعیت بدهی مالیاتی شرکت منوط به رسیدگی و اظهارنظر مقامات مالیاتی مربوط می‌باشد.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵ صورتهای مالی علیرغم مکاتبات بعمل آمده، مبلغ ۲۹۰۳۳ میلیون ریال سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه‌پذیر ظرف مهلت قانونی به حیطه وصول در نیامده است، مضافاً با توجه به مکاتبات صورت گرفته با دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری مبلغ ۷۲۰ میلیون ریال از مطالبات صندوق (یادداشت ۳-۵ صورتهای مالی) تا تاریخ تهیه این گزارش به حیطه وصول در نیامده است.

- اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای فوق، تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۷- صورتهای مالی سال قبل شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده

است.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۸- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۹- اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی" و "صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و روشهای مربوط به ثبت حسابها و همچنین موضوع مفاد ماده ۳ در خصوص بازارگردانی شرکتهای پذیرفته شده در بورس در جهت حمایت از بازار اوراق بهادار و افزایش نقدشوندگی اوراق بهادار و تحدید نوسان قیمت به گونه‌ای صندوق به عنوان یک معامله‌گر روزانه قلمداد نگردد در طی سال مورد رسیدگی به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است که به استثنای موارد ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.

۹-۱- مفاد بند ۸ ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص ارائه گزارش عملکرد صندوق برای دوره‌های مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ و ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ به ترتیب در تارنمای اطلاع‌رسانی صندوق و سامانه کدال رعایت نگردیده است.

۹-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص ثبت تصمیمات مجمع صندوق حداکثر ظرف یک هفته نزد سبا بدلیل زمانبری تائید مصوبات مزبور در بورس اوراق بهادار رعایت نگردیده است.

۹-۳- به رغم ارسال صورتهای مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ صندوق از طریق سامانه کدال به مؤسسه حسابرسی مدبران مستقل، صورتهای مالی حسابرسی شده مزبور در سامانه بورس بارگذاری نشده است.

۱۰- گزارش فعالیت هیئت مدیره صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.



سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگیهای انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

۱۶ اسفند ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

(حسابداران رسمی)

محمد حاجی پور
رهبین حسین شیخ سفلی
Rahbin
(شماره عضویت: ۸۱۱۰۰۱) (شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۴)
شماره ثبت ۲۹۲۷

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۱۳ ماده ۳۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت های توضیحی:
۴-۶	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷-۹	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۶	ت) یادداشت های 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 صندوق های 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 واقعیت های 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 ۱۳۹۶/۱۱/۲۹ به تایید صندوق به شرح زیر رسیده است:

ارکان شخص حقوقی

نماینده

حبیب رضا حدادی

هیأت مدیره صندوق بانک سپه

محمد حسین صدراپی

هیأت مدیره صندوق بانک تجارت

محمد ابراهیم آقابابائی

هیأت مدیره صندوق بانک ملی

علی خوش طینت

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه‌گذاری تامین سرمایه نوین

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه





صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

یادداشت	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
داراییها:		
۴ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۱۲,۴۰۱,۶۶۶	۹,۷۳۴,۳۷۶
۵ حسابهای دریافتی	۳۹۰,۱۵۳	۵۲۵,۰۱۹
۶ جاری کارگزاران	۱۴۱,۳۶۵	۲۵,۹۶۶
۷ سایر داراییها	۱,۸۶۹	۱,۵۴۸
۸ موجودی نقد	۱,۰۸۸,۷۹۶	۶۹,۱۹۹
جمع داراییها	۱۴,۰۲۳,۸۴۹	۱۰,۳۶۶,۱۰۸
بدهیها:		
۹ حساب های پرداختی تجاری	۶۱۲	۷,۴۶۴
۱۰ پرداختی به ارکان صندوق	۸۵۸	۷۳۸
۱۱ پرداختی به سرمایه گذاران	۱۳۴	.
۱۲ تسهیلات مالی دریافتی	.	.
۱۳ سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۷,۵۵۶	۶,۵۰۹
جمع بدهیها	۹,۱۶۰	۱۴,۷۱۱
۱۴ خالص داراییها	۱۴,۰۱۴,۶۸۹	۱۰,۳۵۱,۳۹۷
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری (ریال)	۱,۲۲۶,۹۵۵	۹۵۴,۵۷۳

یادداشت های توضیحی، همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
درآمدها:			
سود فروش اوراق بهادار	۴۳۹,۱۸۰	۶۳,۰۲۸	۱۱۶,۱۹۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲,۲۵۵,۱۴۵	۲۹۵,۹۵۷	(۶۵۹,۸۳۵)
سود سهام	۳۳۶,۲۲۲	۲۴۹,۴۹۵	۶۰۱,۵۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴۱,۴۵۹	۴۰,۶۰۲	۹۲,۹۹۳
سایر درآمدها	۵,۸۶۹	۴۸,۵۳۶	۶۳,۵۵۳
جمع درآمدها	۳,۰۷۷,۸۷۵	۶۹۷,۶۱۸	۲۱۴,۴۹۷
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۵۸)	(۸,۶۱۲)	(۸,۹۵۶)
سایر هزینه ها	(۷,۸۰۱)	(۱,۶۱۲)	(۵,۸۹۱)
سود و زیان قبل از هزینه های مالی	۳,۰۶۹,۷۱۶	۶۸۷,۳۹۴	۱۹۹,۶۵۰
هزینه مالی	(۶,۰۰۹)	(۳۰۱)	(۳,۰۹۷)
سودخالص	۳,۰۶۳,۷۰۷	۶۸۷,۰۹۳	۱۹۶,۵۵۳
بازده میانگین سرمایه گذاری	۲۵,۷۸٪	۶,۶۶٪	۱,۹۱٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره/ سال	۲۱,۸۶٪	۶,۵۲٪	۱,۹۰٪

صورت گردش خالص داراییها

یادداشت	تعداد واحد های سرمایه گذاری	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/ سال	۱۰,۸۴۴,۰۱۱	۱۰,۳۵۱,۳۹۷	۹,۸۱۴,۸۶۰	۹,۸۱۴,۸۶۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره / سال	۶۲۳,۵۸۷	۶۲۳,۵۸۷	۴۱,۲۷۰	۳۵۵,۴۰۹
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/ سال	(۴۵,۲۶۵)	(۴۵,۲۶۵)	.	.
سود خالص دوره/ سال		۳,۰۶۳,۷۰۷	۶۸۷,۰۹۳	۱۹۶,۵۵۳
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۲۳	۲۱,۲۶۲	(۱,۲۷۰)	(۱۵,۴۲۵)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره/ سال	۱۱,۴۲۲,۳۳۳	۱۴,۰۱۴,۶۸۹	۱۰,۵۴۱,۹۵۳	۱۰,۳۵۱,۳۹۷

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



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 ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ 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 مدیره‌ای مرکب از ۳ عضو می‌باشد. 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، بن‌پست 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۶

ردیف	نام شرکت	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک
۱	بانک تجارت	۲,۰۰۶,۷۷۴	۱۷.۵۷٪
۲	بانک ملی	۱,۷۰۵,۹۷۴	۱۴.۹۴٪
۳	بانک صادرات	۱,۵۴۴,۶۰۵	۱۳.۵۲٪
۴	گروه مالی ملت	۱,۵۳۵,۳۶۰	۱۳.۴۴٪
۵	بانک سپه	۱,۰۷۵,۰۸۸	۹.۴۱٪
۶	بانک پاسارگاد	۶۵۰,۲۵۶	۵.۶۹٪
۷	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۶۰۵,۱۱۹	۵.۳۰٪
۸	بیمه ایران	۵۲۹,۴۰۵	۴.۶۳٪
۹	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۴۳۴,۴۲۴	۳.۸۰٪
۱۰	گروه مالی بانک پارسیان	۱۹۷,۹۶۸	۱.۷۳٪
۱۱	بانک اقتصاد نوین	۱۹۵,۷۷۳	۱.۷۱٪
۱۲	صندوق سرمایه گذاری یکم کارگزاری بانک کشاورزی	۱۹۳,۱۷۷	۱.۶۹٪
۱۳	بانک گردشگری	۱۸۷,۴۹۹	۱.۶۴٪
۱۴	بانک صنعت و معدن	۱۱۵,۳۲۹	۱.۰۱٪
۱۵	تامین سرمایه آرمان	۵۵,۲۳۳	۰.۴۸٪
۱۶	شرکت سرمایه گذاری فرهنگیان	۵۰,۰۰۰	۰.۴۴٪
۱۷	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۵۰,۰۰۰	۰.۴۴٪
۱۸	شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی	۴۵,۸۸۰	۰.۴۰٪
۱۹	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۴۴,۴۶۹	۰.۳۹٪
۲۰	بانک سامان	۳۵,۰۰۰	۰.۳۱٪
۲۱	شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا	۳۵,۰۰۰	۰.۳۱٪
۲۲	صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر	۳۵,۰۰۰	۰.۳۱٪
۲۳	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۵,۰۰۰	۰.۳۱٪
۲۴	گروه سرمایه گذاری تدبیر	۳۰,۰۰۰	۰.۲۶٪
۲۵	بانک کشاورزی	۱۵,۰۰۰	۰.۱۳٪
۲۶	شرکت تامین سرمایه امین	۱۰,۰۰۰	۰.۰۹٪
۲۷	شرکت سرمایه گذاری پردیس	۵,۰۰۰	۰.۰۴٪
	جمع	۱۱,۴۲۲,۳۳۳	۱۰۰٪



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه



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 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 ملی (سهامی عام)	۶۰	۱۰۸۶۱۶۷۷۵۴۲
شرکت بانک سپه (سهامی خاص)	۴۲۹۳	۱۰۸۶۲۰۶۴۷۳۲

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین (سهامی خاص) است که در سال ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، بلوار آفریقا، بلوار گل آذین، پلاک ۲۳ طبقه سوم غربی.

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین است که به شماره ثبت ۸۹۷۷ در اداره ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶.

مدیر ثبت هیأت مدیره صندوق است که مشخصات آن ها در بالا ذکر شده است.





صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۶

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت های مالی:

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

۳-۲- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

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

۳-۲-۲- 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.

۳-۲-۳- 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 بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می شود.

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۳-۳-۱- 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 حسابها منعکس می شود. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۶

۲-۳- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق با درآمد ثابت یا علی‌الحساب 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 علی‌الحساب، 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.

۳-۳- 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	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 هیأت‌مدیره قرار می‌گیرد تا به مدیران و کارکنان صندوق پرداخت شود.
حق حضور اعضای هیأت‌مدیره	سالانه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به هر یک از اعضای هیأت‌مدیره مشروط به حفظ شرایط مرتبط با عضویت در هیأت‌مدیره و شرکت در جلسه هیأت‌مدیره 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 هیأت‌مدیره	جمعا تا سقف ۲ میلیارد ریال برای کلیه اعضای هیأت‌مدیره می‌باشد.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۰۳ درصد (سه در ده هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداکثر ۵۵۰ میلیون ریال.
حق الزحمه حسابرس	مبلغ ثابت حداکثر ۳۵۰ میلیون ریال برای هر سال مالی در اختیار هیأت‌مدیره.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه اعضای هیأت‌مدیره صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه سال ۱۳۹۶

۳-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۹ اساسنامه کارمزد 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.

۳-۶- 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.

۳-۷- 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.

۳-۸- وضعیت مالیاتی

طبق مفاد تبصره یک ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چارچوب قانون مالیات‌های مستقیم و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

۳-۹- وضعیت خاص صندوق

با توجه به ماهیت خاص نحوه مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه هزینه‌های در اختیار هیأت مدیره از جمله هزینه‌های صورت پذیرفته بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود مطابق استاندارد حسابداری مربوطه ثبت و به جهت تاثیر گذاری یکسان بر NAV صندوق به صورت روزانه مستهلک می‌گردد. همچنین هزینه حقوق و دستمزد و خدمات خریداری شده با در نظر گرفتن ذخیره به صورت روزانه و تعدیل در انتهای هر ماه و سایر هزینه‌های خارج از شمول رویه ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سبأ، مطابق استاندارد حسابداری مربوطه ثبت می‌گردد.





صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۴- 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	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
استخراج کانه های فلزی	۶۴۲۰۵۰	۸۱۹۰۶۸۵	۵,۸۴٪	۶۳۶,۲۳۰	میلیون ریال
خدمات ارزش افزوده	۷,۹۵۳	۹,۳۶۲	۰,۰۷٪	.	
انپوه سازی، املاک و مستغلات	۱۷۵	۱۶۸	۰,۰۰٪	۲,۴۷۷	
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسط	۷,۴۲۸	۷,۵۰۶	۰,۰۵٪	.	
بانکها و موسسات اعتباری	۱,۶۸۰,۹۱۷	۱,۳۹۰,۵۲۳	۹,۹۲٪	۱,۳۶۶,۰۹۶	
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۵۴۹	۵۴۹	۰,۰۰٪	.	
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۶۲۹,۹۷۷	۴۳۶,۰۲۴	۳,۱۱٪	۴۲۱,۶۳۱	
خدمات فنی و مهندسی	۵۸۰,۹۳۶	۵۵۰,۶۷۵	۳,۹۳٪	۵۳۰,۲۶۶	
خودرو و ساخت قطعات	۸۳۶,۰۸۷	۸۲۳,۸۴۷	۵,۸۷٪	۹۲۰,۹۴۳	
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱۲۹,۳۲۳	۱۱۳,۵۶۹	۰,۸۱٪	۱۱۲,۰۰۰	
ساخت محصولات فلزی	۲,۸۲۶	۲,۸۴۶	۰,۰۲٪	۵۲۴	
سایر واسطه گریهای مالی	۳,۸۸۵	۳,۸۵۰	۰,۰۳٪	۶,۲۳۵	
سرمایه گذاریها	۵۹,۸۱۳	۴۳,۹۹۶	۰,۳۱٪	۴۹,۰۳۱	
سیمان، آهک و گچ	۸۰,۶۱۱	۳۵,۵۸۶	۰,۲۵٪	۵۹,۸۰۳	
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۴۸۵,۲۶۳	۵۲۴,۲۳۴	۳,۷۴٪	۴۱۷,۷۶۹	
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۶۹,۷۳۰	۷۶,۲۷۱	۰,۵۴٪	۷۴,۳۰۱	
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۱,۷۸۷,۶۵۶	۲,۳۷۸,۰۳۹	۱۶,۹۶٪	۱,۳۴۸,۱۰۸	
فلزات اساسی	۱,۹۱۴,۴۹۰	۲,۸۵۱,۷۳۲	۲۰,۳۳٪	۱,۵۴۲,۷۹۶	
لاستیک و پلاستیک	۵۱۸	۴۵۴	۰,۰۰٪	۱,۲۲۲	
ماشین آلات و تجهیزات	۷,۷۸۷	۷,۸۲۰	۰,۰۶٪	۶,۵۱۵	
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۱۸۳,۴۵۳	۱۶۳,۷۲۸	۱,۱۷٪	۱۸۰,۴۹۴	
محصولات شیمیایی	۱,۶۸۶,۷۶۱	۱,۷۷۱,۸۰۶	۱۲,۶۳٪	۱,۸۰۰,۶۶۵	
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۴,۷۹۳	۴,۲۲۱	۰,۰۳٪	۱۰,۱۱۶	
مخابرات	۳۲۱,۶۸۳	۳۴۶,۸۲۳	۲,۴۷٪	۲۱۱,۳۷۲	
مواد و محصولات دارویی	۴۴,۱۴۲	۳۸,۳۳۳	۰,۲۷٪	۳۱,۸۶۱	
سایر	.	.	۰,۰۰٪	۳,۹۲۱	
جمع	۱۱,۱۶۸,۸۰۶	۱۲,۴۰۱,۶۶۶	۸۸,۴۳٪	۹,۷۳۴,۳۷۶	





صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۵- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی برحسب ماهیت به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	
۵,۵۲۸	۲,۰۴۷	۱۰٪-۲۰٪	۲,۰۴۸	۶-۱ سود سپرده بانکی
۵۴۱,۹۱۰	۳۸۱,۸۵۴	۲۵٪	۳۸۷,۸۹۶	۶-۲ سود سهام دریافتنی
۱۷,۴۹۳	۶,۲۵۲	-	۶,۲۵۲	۶-۳ سایر حساب های دریافتنی
۵۶۴,۹۳۱	۳۹۰,۱۵۳		۳۹۶,۱۹۶	جمع

۵-۱- سود سپرده بانکی به تفکیک بانکها به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	
۱	۱	۱۰٪	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
۵,۵۲۶	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰۰۷۹۴
۰	۵	۱۰٪	۵	سپرده نزد بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰
۰	۱	۱۰٪	۱	سپرده نزد بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۳۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱
۰	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱
۰	۱	۱۰٪	۱	سپرده نزد بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک شماره حساب ۱۵۵۸۵۰۵۱۹۵۳۷۱
۰	۰	۱۰٪	۰	سپرده نزد بانک سامان شعبه میدان آرژانتین شماره حساب ۸۲۶,۸۱۰,۲۶۳۹۴۷۷,۱
۰	۲,۰۳۰	۱۰٪	۲,۰۳۰	سپرده نزد بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار شماره حساب ۰۲۲۳۵۴۰۴۵۶۰۰۳
۰	۰	۱۵٪	۰	سپرده نزد بانک تجارت شعبه میدان ونک شماره حساب ۶۲۶۷۱۶۸۸۷۱
۰	۰	۱۵٪	۰	سپرده نزد بانک تجارت شعبه میدان ونک شماره حساب ۶۲۶۷۱۹۲۳۳۷
۰	۱۰	۱۶,۵٪	۱۰	سپرده نزد بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۴۰۲۸۴۸۹۸۶۰۹
۵,۵۲۸	۲,۰۴۷		۲,۰۴۸	جمع





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۲-۵- سود سهام دریافتنی به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	ترخ تنزیل	تنزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۱۱۹	۰	۲۵٪	۰
۹۱.۹۴۷	۸۲.۱۶۴	۲۵٪	۸۳.۵۶۰
۸.۹۶۹	۸.۹۷۱	۲۵٪	۸.۹۷۱
۵۸	۰	۲۵٪	۰
۰	۰	۲۵٪	۰
۲۳۶	۱۰.۷۴۴	۲۵٪	۱۱.۹۴۷
۸.۴۷۸	۱۲.۹۷۰	۲۵٪	۱۲.۹۷۰
۳.۵۸۷	۳.۵۹۰	۲۵٪	۳.۷۲۹
۱.۷۷۱	۰	۲۵٪	۱۱
۱۲	۱۲	۲۵٪	۱۲
۵۲۳	۵۸۸	۲۵٪	۵۸۹
۹۰.۹۰	۲.۵۴۶	۲۵٪	۲.۸۰۶
۹.۷۴۸	۷.۷۵۳	۲۵٪	۷.۷۵۵
۴۵.۶۰۹	۰	۲۵٪	۰
۱.۴۹۳	۴۴	۲۵٪	۴۵
۷۹.۷۹۲	۴۵۸	۲۵٪	۴۵۹
۹۰.۴۱۰	۸۴.۰۴۳	۲۵٪	۸۴.۷۲۹
۰	۴	۲۵٪	۴
۵۱۶	۴۴.۰۸۶	۲۵٪	۴۵.۸۲۰
۱۲.۰۵۲	۱۳.۵۲۶	۲۵٪	۱۳.۷۸۶
۱۰۵.۶۷۵	۱۰۶.۴۹۶	۲۵٪	۱۰۶.۶۳۸
۱	۸۹۱	۲۵٪	۸۹۱
۲۹.۷۹۹	۰	۲۵٪	۰
۲.۱۱۳	۲.۹۷۱	۲۵٪	۳.۱۷۶
۵۰۱.۹۹۸	۳۸۱.۸۵۴		۳۸۷.۸۹۸

۳-۵- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵	۱۵	بابت تعمی سپاس
۱.۶۱۴	۱.۶۱۴	۶-۳-۱ بانک تجارت
۱۷۷	۱۷۷	۶-۳-۱ شرکت صنعتی و معدنی توسعه ملی
۴۰۹	۴۰۹	۶-۳-۱ بانک اقتصاد نوین
۰	۱۳۴	۶-۳-۱ شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی
۲.۷۰۰	۲.۷۰۰	ودیعه اجاره ملک
۱.۸۰۲	۱.۰۰۰	مطالبات بابت عضویت در صندوق تضمین تسویه معاملات سمات
۱۰.۷۷۵	۲۰۳	سایر
۱۷.۴۹۳	۶.۲۵۲	

۳-۶- طلب از سرمایه‌گذاران به مبلغ ۲,۳۳۳ میلیون ریال به دلیل بازگشت و اصلاح NAV بعد از صدور واحدهای سرمایه‌گذاران می‌باشد.





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

بازداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۶- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان سال
کارگزاری خبرگان سهام	۶۱۶	.	.	۶۱۶	۶۱۶
کارگزاری فیروزه آسیا	۴۱	.	.	۴۱	۴۱
کارگزاری صبا تامین	۳	۳۲,۴۰۲	(۳۲,۳۹۳)	۱۲	۳
کارگزاری بانک تجارت	۳۵۵	۱,۰۲۳,۰۱۲	(۱,۰۹۶,۱۰۹)	(۷۲,۷۴۲)	۳۵۵
کارگزاری بانک خاورمیانه (سهام پویا سابق)	.	۱۰,۲۹۲	(۱۰,۲۹۲)	.	.
کارگزاری سهم آشنا	.	۱۲۸	(۱۲۸)	.	.
کارگزاری حافظ	.	۳۸,۰۲۱	(۳۸,۰۲۲)	(۱)	۱۳
کارگزاری بانک اقتصاد نوین	۱۳	۶۰,۶۶۱	(۶۰,۶۷۵)	(۱)	(۲۳,۲۶۸)
کارگزاری بانک ملی ایران	(۲۳,۲۶۸)	۷۴۰,۶۷۵	(۷۱۷,۹۲۴)	(۵۱۷)	.
کارگزاری بانک رفاه کارگران	.	۵۹۲,۱۰۳	(۵۷۱,۹۱۲)	۲۰,۱۹۱	۳۰
کارگزاری بانک ملت	۳۰	۴۶۵,۷۳۰	(۴۶۵,۷۹۲)	(۳۲)	.
کارگزاری آئل (کیان)	.	۲۳,۲۲۶	(۲۳,۲۲۶)	(۰)	.
کارگزاری بانک سامان	.	۳۶,۱۴۶	(۲۶,۵۶۵)	۹,۵۸۱	۱۴,۰۳۴
کارگزاری بانک سپه	۱۴,۰۳۴	۹۷۰,۴۸۹	(۹۸۲,۶۲۴)	۱,۹۰۰	.
کارگزاری بانک مسکن	.	۱۲,۳۲۸	(۱۲,۳۲۸)	(۰)	.
کارگزاری بانک صنعت و معدن	.	۳۰,۵۷۵	(۲۷,۴۸۴)	۳,۰۹۱	.
کارگزاری بهگزین	.	۲	(۲)	.	(۰)
کارگزاری بانک صادرات	(۰)	۷۱۴,۹۲۹	(۷۱۴,۸۱۸)	۱۱۱	.
کارگزاری بانک توسعه صادرات	.	۳,۱۸۲	(۰)	۳,۱۸۲	.
کارگزاری نهایت نگر	.	۵۷,۹۷۹	(۵۷,۹۵۱)	۲۸	۳۴,۳۱۳
کارگزاری بورس بیمه ایران	۳۴,۳۱۳	۱۱۰,۷۵۳	(۱۴۵,۰۶۹)	(۲)	(۱)
کارگزاری ابراز	(۱)	.	.	(۱)	۱,۴۶۴
کارگزاری آراد ایرانیان	۱,۴۶۴	۱۲,۰۵۵	(۱۲,۰۵۵)	۱,۴۶۴	.
کارگزاری سهام بارز	.	۶۲	(۶۲)	.	.
کارگزاری شرکت کارگزاری فارابی	.	۲۶۷,۷۴۰	(۲۶۷,۵۷۲)	۱۶۷	۳۹
کارگزاری کارگزاری امین آوید	۳۹	۵۳	(۵۳)	۳۹	(۱۴۰)
کارگزاری بانک پاسارگاد	(۱۴۰)	۱۴۵,۶۲۳	(۱۴۵,۴۵۹)	۲۵	(۰)
کارگزاری آگاه	.	۷۷,۳۰۱	(۳۰,۶۴۵)	۴۶,۶۵۶	.
کارگزاری تأمین سرمایه نوین	.	۱۳,۲۰۷	(۱۳,۲۰۴)	۳	.
کارگزاری ملل	.	۵,۷۶۶	(۵,۷۶۶)	(۰)	(۲)
کارگزاری بانک پارسیان	(۲)	۵۴	(۵۴)	(۲)	۴۰
کارگزاری اردیبهشت ایرانیان	۴۰	۴	(۴۴)	.	۱,۴۶۲
کارگزاری صبا جهاد	۱,۴۶۲	۱,۴۵۴	(۱,۴۵۴)	۱,۴۶۲	۵۷
کارگزاری آپادانا	۵۷	۵۳,۴۹۱	(۵۳,۵۵۱)	(۲)	۶,۸۹۷
شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۶,۸۹۷	۳,۰۲۱,۶۳۲	(۲,۹۰۲,۴۴۵)	۱۲۶,۰۸۴	.
تعدیلات ناشی از سقف کارمزد	۱۳	۱۳	(۱۳)	۱۳	۱۳
جمع	۳۵,۹۶۶	۸,۵۲۱,۰۹۱	(۸,۴۱۵,۶۹۲)	۱۴۱,۳۶۵	۳۵,۹۶۶





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۷- سایر داراییها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس می‌باشد که تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۶/۱۰/۳۰		۹۶/۰۴/۳۱			
نرخ استهلاک	ارزش دفتری در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان سال مالی
هزینه‌های تاسیس	۹	۰	۸	۱	۹
هزینه مجامع	۰	۱۸	۷	۱۱	۰
هزینه‌های نرم افزار	۴۸۱	۳۲۸	۷۴۳	۶۶	۴۸۱
دارایی‌های ثابت	۱۰-۳	۹۵۶	۲۳۲	۱,۷۸۰	۱,۰۵۸
پیش پرداخت بیمه خودرو	یک ساله	۱۳	۳	۱۰	۰
جمع	۱,۵۴۸	۱,۳۱۵	۹۹۵	۱,۸۶۹	۱,۵۴۸

۷-۱- دارایی‌های ثابت به ارزش دفتری به مبلغ ۱,۷۸۰ میلیون ریال مربوط به تجهیزات اداری، اثاثیه و منصوبات و نرم افزارها می‌باشد که پیرو تغییر نحوه اداره صندوق طی سال خریداری شده و به مدت ۱۰-۳ سال با روش مستقیم مستهلک می‌گردد که به دلیل عدم پیش بینی دارایی ثابت مشهود در رویه ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک در این سرفصل طبقه بندی شده‌اند.

۸- موجودی نقد و تنخواه گردان

۱۳۹۶/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۸۸,۷۷۹	۶۹,۱۸۹
۱۷	۱۰
۱,۰۸۸,۷۹۶	۶۹,۱۹۹

موجودی نقد
تنخواه گردان

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است.

نوع حساب	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
بانک ملی شعبه بورس و اوراق بهادار - ۱۰۸۷۴۳۹۰۰۰۰۱	۰	۶
بانک سپه شعبه میرداماد - ۲۲۱۴۷۴۸۲	۲	۲,۷۶۴
بانک تجارت شعبه ونک - ۲۶۸۸۰۰۷۹۴	۱۳۲,۰۳۴	۶۵,۱۶۷
بانک ملت شعبه گاندی - ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰	۰	۲
بانک پاسارگاد شعبه ونک - ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱	۱	۵۷
بانک گردشگری شعبه مرکزی - ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱	۹۶	۹۲
بانک سامان شعبه میدان آرژانتین - ۸۲۶,۸۱۰,۲۶۳۹۴۷۷,۱	۷۶	۰
بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۲۲۳۵۴۰۴۵۶۰۰۳	۱۱۸,۲۹۵	۰
بانک پارسیان شعبه میرداماد غرب (پشتیبان) - ۸۱۰۶۶۸۰۸	۲,۱۱۰	۱,۰۴۶
بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک - ۱۵۵۸۵۰۵۱۹۵۵۳۷۱	۱۰۳	۶۰
بانک تجارت شعبه میدان ونک - ۶۲۶۷۱۶۸۸۷۱	۲۳۵,۰۰۰	۰
بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی - ۴۰۲۸۴۸۹۸۶۰۹	۱۰۶۲	۰
بانک تجارت شعبه میدان ونک - ۶۲۶۷۱۹۳۳۳۷	۶۰۰,۰۰۰	۰
	۱,۰۸۸,۷۷۹	۶۹,۱۸۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۹- حساب های پرداختی تجاری

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	
ارزش بازار	ارزش بازار	بهای فروش قراردادهای
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷.۴۶۴	۶۱۲	۱۸۱
۷.۴۶۴	۶۱۲	۱۸۱

۱۰-۱ بابت فروش اختیار خرید سهام

۹-۱ بدهی بابت فروش اختیار خرید سهام:

نام	تعداد	بهای فروش قراردادهای	ارزش بازار	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اختیارخ فولاد-۲۲-۹۶/۱۱/۲۵ (ضفلا ۱۱۰۳)	۳۰	۹۲	۷۶	۰
اختیارخ فولاد-۲۴-۹۶/۱۱/۲۵ (ضفلا ۱۱۰۴)	۵	۷	۲۸	۰
اختیارخ فولاد-۲۶-۹۶/۱۱/۲۵ (ضفلا ۱۱۰۵)	۲۰	۲۱	۹۱	۰
اختیارخ تاپکو-۱۸۸-۹۷/۰۲/۱۲ (ضفک ۲۰۰۴)	۱	۰	۰	۰
اختیارخ فعلی ۹۶/۱۱/۱۱-۲۲۰۰ (ضفلی ۱۱۰۴)	۶۷	۴۷	۳۳۵	۰
اختیارخ فعلی ۹۶/۱۱/۱۱-۲۴۰۰ (ضفلی ۱۱۰۵)	۴۰	۱۲	۸۰	۰
اختیارخ فعلی ۹۶/۱۱/۱۱-۲۶۰۰ (ضفلی ۱۱۰۶)	۱۰	۲	۲	۰
سایر	۱۷۳	۱۸۱	۶۱۲	۷.۴۶۴
				۷.۴۶۴

مبلغ ۱۸۴ میلیون ریال دریافتی حاصل از فروش قراردادهای اختیار معامله سهام به اشخاص ثالث می باشد که در صورت اعمال قراردادهای در تاریخ سررسید، صندوق مکلف به فروش (خرید) سهام به قیمت اعمال می باشد. همچنین قراردادهای مذکور روزانه بر اساس قیمت های منتشره در سایت TSETMC.COM ارزشگذاری می گردند.

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۰۰	۵۰۰
۱۱۳	۲۲۷
۱۲۵	۱۳۱
۷۳۸	۸۵۸

ذخیره کارمزد مدیریت

ذخیره کارمزد متوالی

ذخیره حق الزحمه حسابرسی

۱۱- پرداختی به سرمایه گذاران

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

۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۳۹۶/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۱۳۴
۰	۱۳۴

تأیید تفاوت واریز و ابطال شرکت سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیدکو

۱۲- تسهیلات مالی دریافتی:

نام حساب	نرخ تسهیلات	تاریخ اخذ تسهیلات	سررسید	مبلغ دریافتی	اقساط پرداخت شده	مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش داراییها	مانده
کارگزاران	۱۴-۱۶٪	از ۱۳۹۶/۰۵/۰۱ تا ۱۳۹۶/۱۰/۰۱	انتهای هر ماه	۱,۸۴۸,۶۴۹	۱,۸۴۸,۶۴۹	۰	۱۳٪	۰
جمع				۱,۸۴۸,۶۴۹	۱,۸۴۸,۶۴۹	۰		۰



۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر		۱۳۹۶/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
ذخیره کارمزد تصفیه	میلیون ریال	۶۸۲۰	۵۵۳۰
حقوق و مزایای پرسنل	میلیون ریال	۲۳۷	۲۱۰
ذخیره حق حضور اعضای هیأت مدیره	میلیون ریال	۱۲۱	۱۰۲
آیونمان نرم افزار	میلیون ریال	۲۰۴	۶۵۸
مالیات پرداختنی	میلیون ریال	۸	۰
سایر	میلیون ریال	۶۶	۹
		۷,۵۵۶	۶,۵۰۹

قابل ذکر است صندوق دارای سه پرونده مالیاتی به شرح زیر می باشد:

- مبلغ ۴۶۶,۸۴۸,۰۰۸ ریال جرایم موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۴/۳۱ که طبق مکاتبات صورت پذیرفته با متولی صندوق مدیریت وقت صندوق شرکت تامین سرمایه امین ملزم به پرداخت مبلغ بدهی مذکور می باشد، مگر آنکه نهاد ناظر شخص دیگری را مکلف به پرداخت نماید.

- مبلغ ۳۰۴,۱۰۱,۵۴۴ ریال بدهی بابت مالیات های تکلیفی و جرایم متعلقه موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۴/۳۱ می باشد.

- مبلغ ۹,۶۹۹,۰۰۶,۶۵۷ ریال بدهی بابت مالیات بر عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۴/۳۱ با مآخذ سایر درآمد های مندرج در یادداشت ۱۹ صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی مذکور می باشد.

در خصوص موارد ۲ و ۳ نظر به آنکه صندوق نسبت به مبالغ مذکور اعتراض نموده و پرونده های مزبور به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است تاکنون نتیجه آن مشخص نمی باشد. ضمن اینکه به استناد صورتجلسه تحویل صندوق مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲ مسئولیت پیگیری امور مالیاتی دوره های گذشته بر عهده هیات مدیره و مسئولیت پرداخت جرایم مربوطه، بر عهده مرکز مالی ایران می باشد، لذا از این بابت ذخیره ای در حساب ها منعکس نگردیده است.

۱۴- خالص دارایی ها

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

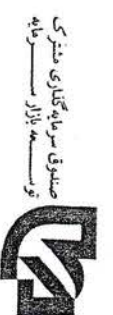
تعداد	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱
واحدهای سرمایه گذاری عادی	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۴۲۲,۳۳۳	۱۴,۰۱۴,۶۸۹	۱۰,۳۵۱,۳۹۷
۱۱,۴۲۲,۳۳۳	۱۴,۰۱۴,۶۸۹	۱۰,۳۵۱,۳۹۷

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

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

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱	۵۶۸,۴۲۲	۹۰,۸۴۰	۶۵,۱۲۵
(زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام	(۱۳۱,۳۵۹)	(۲۷,۹۲۹)	(۳,۷۳۳)
۱۵-۲	۰	۱۱۷	۱۸,۱۵۴
سود حاصل از فروش اوراق مشارکت	۲,۰۶۶	۰	۳۶,۵۹۲
۱۵-۳	۴۰	۰	۵۶
سود حاصل از فروش قرارداد اختیار خرید سهام	۴۳۹,۱۸۰	۶۳,۰۲۸	۱۱۶,۱۹۴
۱۵-۴			
سود حاصل از فروش قرارداد اختیار فروش سهام			
۱۵-۵			

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶



۱۵- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس از اقلام زیر تشکیل شده است:

نام	تعداد	بهای فروش میلیون ریال	ارزش دفتری میلیون ریال	کاربرد میلیون ریال	هائیت میلیون ریال	سود (زیان) فروش میلیون ریال	سود (زیان) فروش میلیون ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۳۰
استخراج کانه های فلزی	۲۲۶,۵۸۷,۰۳۸	۵۰,۶۰۰,۲۴	میلیون ریال (۴۱۰,۶۸۴)	۰	(۴)	۸۷,۴۱۱	۲۰,۱۳۳	۴۳,۱۹۰	۱۳۹۶/۰۲/۳۱
استخراج نفت گاز و خدمات جسی جز الکشاف	۳۵۸,۱۰۰	۷۹۸	(۱۰۰,۸۶)	۰	(۴)	(۳۹۳)	(۱,۲۱۹)	(۱,۲۱۹)	
استخراج نفت گاز و خدمات جسی جز الکشاف	۲,۹۹۱,۵۵۶	۴۴,۴۱۸	(۳۹,۳۹۸)	(۱۰۴)	(۱۶۱)	۴,۵۵۵	-	-	
اطلاعات و ارتباطات	۲,۱۶۱,۶۶۷	۲,۶۵۷	(۳۰,۳۴)	(۱)	(۱۳)	(۳۲۱)	-	-	
انیمه سازی، املاک و مستعلات	۲۰,۰۰۰	۲۰	(۳۲۵)	۰	(۱)	(۶)	-	-	
انتشار چاپ و تکثیر	۶۵,۸۷۰,۷۰۰	۷۱,۸۵۹	(۶۸,۶۴۰)	(۱۳۷)	(۷۰)	۳,۰۰۲	-	-	
بانکها و موسسات اعتباری	۸۶۰,۰۰۰	۱,۱۹۳	(۱,۱۹۱)	(۱)	(۶)	(۱۰۶)	-	-	
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز زمین اجتماعی	۷,۶۴۸,۷۵۶	۲۷,۴۴۱	(۳۶,۸۱۳)	(۹)	(۱۱۲)	۱۰,۳۸	(۱,۵۲۱)	(۲,۴۳۱)	
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۹,۵۳۷,۱۹۶	۷۱,۳۷۳	(۶۹,۱۷۸)	(۱۶۰)	(۳۰۸)	۱,۶۲۶	-	-	
خدمات فنی و مهندسی	۱۳۵,۳۵۱,۶۷۷	۳۶۷,۱۱۳	(۳۵۳,۶۶۸)	(۶۷۲)	(۶۸۷)	۱۲,۰۸۶	۳,۸۰۹	(۳,۷۵۰)	
خودرو و ساخت قطعات	۴,۳۲۰,۵۷۲	۲۳,۷۷۲	(۳۵,۱۴۳)	(۱۷)	(۷۵)	(۱,۴۶۳)	۲,۱۶۵	۴,۷۵۱	
رایانه و فناوریهای وابسته به آن	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۳	(۱,۱۸۴)	(۱)	(۵)	(۱۱۶)	-	-	
زراعت و خدمات وابسته	۱,۹۳۰,۵۵۳	۳,۴۲۱	(۳,۶۵۶)	(۱)	(۱۷)	(۳۵۳)	-	-	
ساخت محصولات فلزی	۲۸۰,۰۰۰	۹۶۲	(۹۵۸)	۰	(۵)	(۱)	-	-	
سایر محصولات فلزی غیر فلزی	۱,۸۰۸,۳۰۰	۲,۴۵۵	(۲,۳۳۲)	(۳۰۲)	(۱۷)	(۲۹۰)	۵۹	۸۵	
سایر واسطه گرهای مالی	۱۰۰,۱۱۱,۷۵۸	۱۳۵,۶۷۰	(۱۷۸,۰۰۷)	(۳۰۲)	(۱۷)	(۲۹۰)	۱	۱۲۶	
سرمایه گذاریها	۷,۹۹۱,۴۹۳	۱۲,۹۰۳	(۱۵,۲۸۳)	(۳)	(۳۳)	(۲,۴۱۷)	۴	۱,۱۰۴	
سیمان، آهنک و گچ	۴۸,۲۶۰,۸۴۶	۸۱,۳۰۸	(۹۰,۰۶۱)	(۳۱۲)	(۱۸۶)	۱,۷۲۹	۹,۳۸۶	۸,۴۴۴	
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۱۸۴,۷۵۵,۸۴۱	۸۵۳,۷۹۴	(۶۹۲,۰۸۳)	(۱,۵۹۲)	(۳۳۷۵)	۱۵۷,۷۴۶	(۱,۷۵۰)	۲۷,۴۱۴	
قراردادهای نفتی، کک و سوخت هسته ای	۴۰۰,۳۷۸,۶۵۵	۸۸۹,۱۴۰	(۷۱۷,۸۴۵)	(۱,۵۰۲)	(۳,۳۸۴)	۱۶۷,۳۰۸	۲۶,۶۴۵	۲۱۲,۸۸۷	
قوارات لسی	۲۲۵,۰۰۰	۱,۰۷۶	(۱,۱۷۸)	(۱)	(۳)	(۱۰۷)	-	-	
قند و شکر	۲۰۰,۰۰۰	۷۸۴	(۳۲۱)	۰	(۴)	۵۹	-	-	
کاشی و سرامیک	۱,۳۴۶,۰۰۰	۳,۶۷۸	(۴,۱۴۱)	(۱)	(۱۸)	(۴۸۱)	-	-	
لاستیک و پلاستیک	۲۰,۱۸,۱۵۶	۵۰,۶۳	(۵۶,۱۷)	(۱)	(۳۸)	(۵۸۱)	-	-	
ملین آلات و تجهیزات	۸۰,۶۸,۳۹۰	۴۵۰,۶۳	(۴۳,۵۵۳)	(۱۲۳)	(۱۶۵)	۱,۹۳۳	-	-	
ملین آلات و دستگاههای برقی	۴۳۰,۴۱۹,۴۶۱	۱,۲۱۲,۳۳۸	(۱,۰۷۸,۳۰۰)	(۲,۵۸۶)	(۳,۸۰۰)	۱۷۸,۶۶۳	(۸,۲۵۳)	(۸,۷۸۴۵)	
محصولات شیمیایی	۵,۴۰۶,۳۲۹	۸,۹۱۸	(۹,۷۸۳)	(۷)	(۲۲)	(۸۹۵)	-	-	
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۳۸۵,۳۴۳	۹۵۶	(۱,۰۰۲)	۰	(۵)	(۵۰)	-	-	
محصولات کفانی	۲۶,۲۶۶,۳۶۷	۷۳,۱۶۷	(۷۰,۶۸۸)	(۳۴۶)	(۳۳۳)	۱,۸۸۳	۱۵,۱۷۳	۸,۳۰۰	
مخابرات	۲,۶۸۱,۵۳۷	۶,۴۵۵	(۶,۶۵۱)	(۱۰)	(۳۰)	(۳۳۷)	۱۶,۵۱۶	(۱۱,۴۶۱)	
مواد و محصولات دارویی							۹,۰۸۴	۶۵,۱۲۵	
سایر	۱,۶۹۹,۶۱۱,۲۰۱	۴,۴۵۴,۹۹۵	(۳,۸۶۶,۲۹۷)	(۸,۸۸۲)	(۱۱,۳۸۳)	۵۵۸,۴۳۳	۹,۰۸۴	۶۵,۱۲۵	
جمع									



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

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
استخراج کانه های فلزی	۱۸,۷۹۸,۶۲۴	۹,۶۰۶	(۷,۸۸۷)	(۱۱)	(۴۸)	۱,۶۶۰	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اطلاعات و ارتباطات	۳۰,۳۹۳,۳۶۹	۲۸,۸۶۲	(۳۹,۷۴۵)	(۱۸)	۰	(۵۸۳)	(۳۸,۰۴)	(۱,۵۴۶)	(۱,۵۴۶)
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱۵,۸۲۸	۱۸	(۱,۷۵۱)	(۶)	(۱)	(۳۱۷)	(۸۱۴)	(۸۱۴)	(۸۱۴)
خودرو و ساخت قطعات	۱۰,۷۰۸,۰۱۱	۱,۴۴۰	(۳,۶۰۴)	(۴)	(۱)	(۳۱۷)	۴,۴۷۸	۴,۴۷۸	۴,۴۷۸
رایانه و قطعاتیهای وابسته به آن	۱,۱۰۱,۰۸۹	۲۶,۰۴	(۱,۳۹)	(۴۰)	۰	(۳۵)	(۵۴۶)	(۵۴۶)	(۵۴۶)
سرمایه گذاریها	۷۱۹,۹۰۵	۱۰۴	(۳۴۱)	۰	۰	(۱۵۰)	(۴۵۰۶)	(۴۵۰۶)	(۴۵۰۶)
سپان، اذک و توج	۳۰,۹۳۳,۳۴۸	۹,۵۴۸	(۹,۳۵۳)	(۵۵)	(۶۹)	۴,۵۳۴	(۱۰,۵۹)	(۱۰,۵۹)	(۱۰,۵۹)
شرکتهای چند رسته ای منتهی	۳۳,۵۲۵,۰۰۰	۲۷,۷۶۷	(۳۲,۱۰۹)	(۵۳)	(۶۳)	(۱۳۵,۱۱۱)	(۲۶,۱۸)	(۲۶,۱۸)	(۲۶,۱۸)
قزارات لسی	۳۰,۴۸,۹۷۷	۱۲,۴۸۶	(۱۲,۴۳۰)	(۱۶)	(۱۹۷)	(۸۰)	(۴۰)	(۴۰)	(۴۰)
ماشین آلات و دستگاههای برقی	۳۲۷,۵۴۶,۵۲۷	۷۲,۲۷۱	(۲۰۹,۱۶۹)	(۱۹)	(۱)	(۳۲)	(۴۰)	(۴۰)	(۴۰)
محمولات شیمیایی	۱۹۸,۴۰۰	۱۱۱	(۱۹۰)	۰	(۱)	(۱)	(۱)	(۱)	(۱)
محمولات غذایی و آشپزی به جز قند و شکر	۳۱,۸۰۶	۴۱۱	(۳۳۲)	(۱۱)	(۲)	(۱)	(۱)	(۱)	(۱)
مواد و محصولات دارویی									
سایر									
جمع		۱۷۷,۲۲۱	(۳۰,۸۶۹)	(۸۷)	(۴۲۸)	(۱۳۱,۳۵۸)	(۳۷,۹۲۷)	(۳۷,۹۲۷)	(۳۷,۹۲۷)

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

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
اسناد خزانه اسلامی ۹۵-۶۲۱							میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد خزانه اسلامی ۹۵/۱۲۲۵							میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع							۱۱۷	۱۱۷	۱۸,۰۳۸



۴-۱۵- سود حاصل از فروش قرارداد اختیار خرید سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰									
سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از اختیار	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری سهم	دریافتی ناشی از فروش قرارداد اختیار	ارزش اعمال	قیمت اعمال	تعداد اعمال	تاریخ اعمال	تاریخ شروع قرارداد	نام حساب
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال				
۰	۰	۱۷۳	(۱۱)	(۱)	(۲,۸۸۸)	۹۷۲	۲,۱۰۰	۱,۷۵۰	۱۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	اختیار کروی - ۹۶/۰۷/۲۶ - ۱۷۵۰ (ضروی ۷۰۰)	
۰	۰	۳۲۸	(۸)	(۱)	(۲,۱۶۱)	۸۳۳	۱,۶۶۵	۱,۸۵۰	۹۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	اختیار کروی - ۹۶/۰۷/۲۶ - ۱۸۵۰ (ضروی ۷۰۰)	
۰	۰	۲۸۹	(۸)	(۱)	(۱,۹۱۸)	۵۷۶	۱,۶۴۰	۲,۰۵۰	۸۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	اختیار کروی - ۹۶/۰۷/۲۶ - ۲۰۵۰ (ضروی ۷۰۰)	
۰	۰	۲۹۳	(۹)	(۱)	(۱,۹۱۵)	۴۱۸	۱,۸۰۰	۲,۲۵۰	۸۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	اختیار کروی - ۹۶/۰۷/۲۶ - ۲۲۵۰ (ضروی ۷۰۰)	
۰	۰	۵۹۶	(۱۸)	(۲)	(۳,۵۸۵)	۵۲۶	۳,۶۷۵	۲,۴۵۰	۱۵۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	اختیار کروی - ۹۶/۰۷/۲۶ - ۲۴۵۰ (ضروی ۷۰۰)	
۰	۰	۴۷	۰	(۰)	۰	۴۷	۰	۲,۸۰۰	۰	۱۳۹۶/۰۵/۱۱	۱۳۹۶/۰۵/۱۱	اختیار کروی - ۹۶/۰۷/۲۶ - ۲۸۰۰ (ضروی ۷۰۰)	
۰	۰	۹	(۳)	(۰)	(۷۵۲)	۱۲۵	۶۴۰	۱,۶۰۰	۴۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۲	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار پارسان - ۹۶/۰۷/۱۲ - ۱۶۰۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۷۰	(۸)	(۱)	(۱,۶۹۲)	۲۴۰	۱,۵۳۰	۱,۷۰۰	۹۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۲	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار پارسان - ۹۶/۰۷/۱۲ - ۱۷۰۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۲۳۶	(۱۶)	(۲)	(۳,۳۸۱)	۳۹۴	۳,۲۴۰	۱,۸۰۰	۱۸۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۲	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار پارسان - ۹۶/۰۷/۱۲ - ۱۸۰۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۹۲	(۷)	(۱)	(۱,۳۱۲)	۸۲	۱,۳۳۰	۱,۹۰۰	۷۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۲	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار پارسان - ۹۶/۰۷/۱۲ - ۱۹۰۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۱۳۱	۰	(۰)	۰	۱۳۱	۰	۲,۰۰۰	۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۲	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار پارسان - ۹۶/۰۷/۱۲ - ۲۰۰۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	(۲۴)	(۱)	(۰)	(۳۰۳)	۴۵	۲۳۵	۲,۳۵۰	۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۳	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار شینا - ۹۶/۰۷/۲۳ - ۲۳۵۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۱۶	(۱)	(۰)	(۳۰۳)	۴۵	۲۷۵	۲,۷۵۰	۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۳	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار شینا - ۹۶/۰۷/۲۳ - ۲۷۵۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۷۸	(۳)	(۰)	(۶۰۶)	۹۷	۵۹۰	۲,۹۵۰	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۳	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار شینا - ۹۶/۰۷/۲۳ - ۲۹۵۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۲۵	(۲)	(۰)	(۳۰۳)	۱۴	۳۱۵	۳,۱۵۰	۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۳	۱۳۹۶/۰۳/۰۱	اختیار شینا - ۹۶/۰۷/۲۳ - ۳۱۵۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	۱۱	(۱)	(۰)	(۱۹۱)	۲۳	۱۸۰	۱,۸۰۰	۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۵	۱۳۹۶/۰۳/۱۷	اختیار آخابر - ۹۶/۰۷/۰۵ - ۱۸۰۰ (ضمان ۷۰۰)	
۰	۰	(۱,۲۴۵)	(۳۸)	(۴)	(۹,۵۹۷)	۷۹۹	۷,۵۹۵	۱,۶۱۰	۵۳۹	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۱۶۱۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۱,۵۶۴)	(۳۸)	(۴)	(۱۰,۳۷۲)	۱,۱۶۶	۷,۶۸۵	۱,۳۲۰	۵۸۲	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۱۳۲۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۵۵)	(۲)	(۰)	(۵۸۷)	۱۳۰	۴۰۵	۱,۲۲۹	۳۳	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۱۲۲۹ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۸	(۱)	(۰)	(۱۹۶)	۴۰	۱۶۵	۱,۵۰۱	۱۱	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۱۵۰۱ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۴۸	(۲)	(۰)	(۳۹۲)	۴۲	۴۰۰	۱,۸۳۰	۲۲	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۵/۱۰	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۱۸۳۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۴۵	۰	(۰)	۰	۴۶	۰	۲,۰۰۲	۰	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۶/۰۱	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۲۰۰۲ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۱۷۰	۰	(۰)	۰	۱۷۰	۰	۲,۱۸۴	۰	۱۳۹۶/۰۸/۱۷	۱۳۹۶/۰۶/۰۴	اختیار فملی - ۹۶/۰۸/۱۷ - ۲۱۸۴ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۱,۷۴۱)	(۴۷)	(۵)	(۱۲,۸۱۲)	۱,۷۶۳	۹,۳۶۰	۱,۲۰۰	۷۸۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۲۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۱۳۴)	(۱۳)	(۱)	(۳,۲۸۵)	۵۶۵	۲,۶۰۰	۱,۳۰۰	۲۰۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۳۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۶۱	(۱)	(۰)	(۳۳۰)	۱۷۲	۲۲۰	۱,۱۰۰	۲۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۱۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۲۳۲)	(۲۰)	(۲)	(۴,۷۶۹)	۴۹۹	۴,۰۶۰	۱,۴۰۰	۲۹۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۴۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۲۹۹)	(۴۷)	(۵)	(۱۰,۳۶۰)	۶۶۳	۹,۴۵۰	۱,۵۰۰	۶۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۵۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۲۳۸	(۸)	(۱)	(۱,۶۹۶)	۲۹۵	۱,۶۴۸	۱,۶۰۰	۱۰۳	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۶۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۳۰۷	(۸)	(۱)	(۱,۴۸۲)	۲۶۷	۱,۵۳۰	۱,۷۰۰	۹۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۵/۰۲	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۷۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۲۴۵	(۵)	(۰)	(۸۲۳)	۱۷۳	۹۰۰	۱,۸۰۰	۵۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۵/۱۰	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۸۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۲۴۹	(۵)	(۰)	(۸۲۳)	۱۷۷	۹۵۰	۱,۹۰۰	۵۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۵/۲۲	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۱۹۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۶۹۵	(۱۴)	(۱)	(۲,۳۰۶)	۲۱۶	۲,۸۰۰	۲,۰۰۰	۱۴۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۶/۰۴	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۲۰۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۱,۳۰۷	(۲۳)	(۲)	(۳,۴۵۸)	۱۷۱	۴,۶۲۰	۲,۳۰۰	۲۱۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۶/۰۸	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۲۳۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۱۰	۰	۰	۰	۱۰	۰	۲,۴۰۰	۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۴	۱۳۹۶/۰۷/۲۵	اختیار فولاد - ۹۶/۰۸/۲۴ - ۲۴۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۳۲	(۴)	(۰)	(۱,۱۸۰)	۴۰۶	۸۱۰	۱,۶۲۰	۵۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۱۶۲۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۲۴۱	(۱۱)	(۱)	(۲,۴۲۸)	۴۹۷	۲,۱۸۴	۲,۱۲۰	۱۰۳	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۲۱۲۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۱۷۱	(۶)	(۱)	(۱,۱۷۸)	۱۹۶	۱,۱۶۰	۲,۳۲۰	۵۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۲۳۲۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	(۱۰۷)	(۱۷)	(۲)	(۴,۶۰۰)	۱,۱۵۸	۳,۳۵۴	۱,۷۲۰	۱۹۵	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۱۷۲۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۲۳	(۱۰)	(۱)	(۲,۳۵۸)	۴۷۱	۱,۹۲۰	۱,۹۲۰	۱۰۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۱۹۲۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۹۲۷	(۲۷)	(۳)	(۴,۹۴۸)	۴۴۵	۵,۴۶۰	۲,۶۰۰	۳۱۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۵/۰۴	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۲۶۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۱۶۴	(۴)	(۰)	(۷۰۷)	۱۵۴	۷۲۰	۲,۴۰۰	۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۵/۰۳	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۲۴۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۴۴	۰	۰	۰	۴۴	۰	۳,۰۰۰	۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۰۷	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۳۰۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۰	۰	۹۰	۰	۰	۰	۹۰	۰	۲,۸۰۰	۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۰۴	اختیار کگل - ۹۶/۰۸/۳۰ - ۲۸۰۰ (ضمان ۸۰۰)	
۳۶,۵۹۲	۳۶,۵۹۲	۲,۰۶۶	(۴۴۶)	(۴۵)	(۱۰,۹۹۷)	۱۵,۳۴۳	۸۹,۲۱۱	-	-	-	-	-	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

۵-۱۵- سود حاصل از فروش قرارداد اختیار فروش سهام به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰							
سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از اختیار	سود و زیان ناشی از اختیار	کارمزد	دریافتی ناشی از فروش قرارداد اختیار	قیمت اعمال	تعداد اعمال	تاریخ اعمال	تاریخ شروع قرارداد	نام حساب
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال				
۰	۰	۴۰	۰	۴۰	۳,۱۸۵	۱۰	۱۳۹۶/۰۸/۱۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	اختیارف خور و - ۱۳۹۶-۲۱۸۵-۱۰/۰۸/۱۳۹۶ (طخود ۸۰۰۴)
۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۲۰	۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اختیارف کگل - ۱۳۹۶-۱۷۲۰-۳۰/۰۸/۱۳۹۶ (طگل ۸۰۰۱)
۵۶	۰	۰	۰	۰					سایر
۵۶	۰	۴۰	۰	۴۰					جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۶

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱	۱۲,۴۵۱,۳۴۶	۱۰,۱۴۶,۰۹۱	۴۹,۶۸۱	۲,۳۵۵,۵۷۵	۲۸۵,۷۹۷	۱۲,۴۵۱,۳۴۶	۱۰,۱۴۶,۰۹۱	۴۹,۶۸۱	۰	۲۸۵,۷۹۷
۱۶-۲	۰	۰	۰	۰	۱۲,۲۷۷	۰	۰	۰	۰	۱۲,۲۷۷
۱۶-۳	۶۱۲	۱۸۳	۰	۰	۰	۶۱۲	۱۸۳	۰	۰	۰
	۱۲,۴۵۱,۹۵۸	۱۰,۱۴۶,۲۷۳	۴۹,۶۸۱	۲,۳۵۵,۱۴۵	۲۸۵,۹۵۷	۱۲,۴۵۱,۹۵۸	۱۰,۱۴۶,۲۷۳	۴۹,۶۸۱	۰	۲۸۵,۹۵۷

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
تعداد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲۱,۵۵۵,۱۲۰	۸۲۲,۹۶۹	۵۹۴,۸۹۰	۳,۲۸۴	۱۱۶,۹۵۲	۲۲۴,۷۹۵	۸۲۲,۹۶۹	۵۹۴,۸۹۰	۳,۲۸۴	۰	۲۲۴,۷۹۵
۹۲,۸۲۲,۱۱۰	۴۶۲,۳۸۰	۳۴۳,۵۸۴	۱,۸۴۵	۰	۷۵,۵۸۷	۴۶۲,۳۸۰	۳۴۳,۵۸۴	۱,۸۴۵	۰	۷۵,۵۸۷
۱۱۵,۰۸۲,۵۷۷	۱۸۱,۸۵۵	۱۶۰,۷۲۶	۰	۲۰,۴۰۳	۰	۱۸۱,۸۵۵	۱۶۰,۷۲۶	۰	۰	۰
۱,۳۹۲,۳۷۶,۵۸۲	۱,۳۹۶,۰۹۳	۱,۳۲۸,۳۲۴	۵,۵۷۰	۵۲,۱۹۹	۵۲,۱۹۹	۱,۳۹۶,۰۹۳	۱,۳۲۸,۳۲۴	۵,۵۷۰	۰	۵۲,۱۹۹
۳۲۲,۱۸۶	۵۵۱	۵۴۹	۲	(۱)	(۱)	۳۲۲,۱۸۶	۵۴۹	۲	۰	(۱)
۱۱۰,۰۰۰	۲۹۳	۳۰۷	۱	(۱۶)	(۱۶)	۱۱۰,۰۰۰	۳۰۷	۱	۰	(۱۶)
۵۷۲,۵۹۴,۶۱۳	۸۲۴,۶۶۰	۸۴۷,۴۴۷	۳,۲۹۰	(۲۶۰,۷۷۷)	(۲۶۰,۷۷۷)	۵۷۲,۵۹۴,۶۱۳	۸۴۷,۴۴۷	۳,۲۹۰	۰	(۲۶۰,۷۷۷)
۸۸,۵۵۶,۷۵۴	۶۶۷,۰۷۳	۶۶۷,۸۳۲	۳,۶۶۲	۰	۰	۸۸,۵۵۶,۷۵۴	۶۶۷,۸۳۲	۳,۶۶۲	۰	۰
۳,۲۰۰,۰۰۰	۳,۸۶۶	۳,۶۰۲	۱۵	۲۴۹	۲۴۹	۳,۲۰۰,۰۰۰	۳,۸۶۶	۱۵	۰	۲۴۹
۲۹۶,۱۲۱,۱۵۱	۱۰,۱۱۱,۴۸۱	۹۱۰,۱۱۷	۴,۰۳۶	۹۷,۲۳۸	۹۷,۲۳۸	۲۹۶,۱۲۱,۱۵۱	۹۱۰,۱۱۷	۴,۰۳۶	۰	۹۷,۲۳۸
۲۱,۰۵۷,۷۰۱	۳۵,۲۹۱	۲۵,۸۹۱	۱۲۳	(۱۰,۳۰۵)	(۱۰,۳۰۵)	۲۱,۰۵۷,۷۰۱	۳۵,۲۹۱	۱۲۳	۰	(۱۰,۳۰۵)
۴۰,۲۲۵,۲۱۱	۷,۵۳۶	۷,۴۲۸	۳۰	۷۸	۷۸	۴۰,۲۲۵,۲۱۱	۷,۵۳۶	۳۰	۰	۷۸
۹۵۵,۸۵۷,۱۲۲	۲,۸۶۶,۰۱۴	۱,۹۶۱,۳۵۵	۱۱,۴۲۵	۸۹۳,۱۴۴	۸۹۳,۱۴۴	۹۵۵,۸۵۷,۱۲۲	۱,۹۶۱,۳۵۵	۱۱,۴۲۵	۰	۸۹۳,۱۴۴
۱۵۰,۰۰۰	۴۵۶	۵۱۸	۲	(۵۴)	(۵۴)	۱۵۰,۰۰۰	۴۵۶	۲	۰	(۵۴)
۲,۹۷۰,۰۰۰	۷,۸۵۱	۷,۵۰۲	۳۱	۳۱۷	۳۱۷	۲,۹۷۰,۰۰۰	۷,۸۵۱	۳۱	۰	۳۱۷
۳۰,۵۲۳,۹۸۵	۱۶۴,۳۹۴	۱۶۴,۷۸۱	۶۵۶	(۱۰,۴۳۳)	(۱۰,۴۳۳)	۳۰,۵۲۳,۹۸۵	۱۶۴,۷۸۱	۶۵۶	۰	(۱۰,۴۳۳)
۹۲۸,۶۷۸,۱۲۷	۳,۷۸۰,۶۶۶	۲,۸۸۳,۱۲۷	۱۵,۰۸۵	۸۸۲,۴۵۴	۸۸۲,۴۵۴	۹۲۸,۶۷۸,۱۲۷	۲,۸۸۳,۱۲۷	۱۵,۰۸۵	۰	۸۸۲,۴۵۴
۲,۷۲۰,۰۰۰	۴,۳۲۸	۴,۳۰۴	۱۷	(۱۸۴)	(۱۸۴)	۲,۷۲۰,۰۰۰	۴,۳۲۸	۱۷	۰	(۱۸۴)
۷۸۵۰,۲۶۲۲	۱۷۵,۷۶۷	۱۶۱,۶۲۶	۷۰۱	۱۳,۴۳۱	۱۳,۴۳۱	۷۸۵۰,۲۶۲۲	۱۷۵,۷۶۷	۷۰۱	۰	۱۳,۴۳۱
۶,۴۳۷,۰۲۴	۳۷,۴۷۶	۴۱,۹۸۸	۱۵۰	(۴,۶۶۱)	(۴,۶۶۱)	۶,۴۳۷,۰۲۴	۳۷,۴۷۶	۱۵۰	۰	(۴,۶۶۱)
۵,۱۳۲,۱۰۶,۹۴۷	۱۲,۴۵۱,۳۴۶	۱۰,۱۴۶,۰۹۱	۴۹,۶۸۱	۲,۳۵۵,۵۷۵	۲,۳۵۵,۵۷۵	۵,۱۳۲,۱۰۶,۹۴۷	۱۲,۴۵۱,۳۴۶	۴۹,۶۸۱	۰	۲,۳۵۵,۵۷۵

۱۶-۲- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۴/۳۱	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
تعداد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱

اسناد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۰ دی ماه ۱۳۹۶

۱۶-۲- زیان تحقق نیافته فروش قرارداد اختیار خرید سهام:

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
۱۶-۳-۱	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	(۴۳۰)	(۲,۱۱۷)	(۱,۰۷۹)
۱۶-۳-۲	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	(۴۳۰)	(۲,۱۱۷)	(۱,۰۷۹)

(زیان) تحقق نیافته فروش اختیار خرید سهام

(زیان) تحقق نیافته فروش اختیار فروش سهام

۱۶-۳-۱- زیان تحقق نیافته فروش اختیار خرید سهام

نام	تاریخ شروع قرارداد	تاریخ ابطال	قیمت سهام پایه در تاریخ انتشار	قیمت سهام پایه در تاریخ ابطال	قیمت سهام پایه در تاریخ قرارداد	تعداد قرارداد در تاریخ قرارداد	تعداد قرارداد در تاریخ ابطال	تعداد قرارداد در تاریخ قرارداد	تعداد قرارداد در تاریخ ابطال	هزینه کارمزد	سود و زیان فروش اختیار	سود و زیان فروش اختیار	سود و زیان فروش اختیار
اختیار خرید فولاد-۲۳۰۰-۹۶/۱۱/۲۵ (ضغلا ۱۰۰۳)	۱۳۹۶/۰۷/۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۲۵	۲,۲۷۴	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۳۰	۲۵۲	۷۶	۹۲	۱۷	۰	۰	۰
اختیار خرید فولاد-۲۴۰۰-۹۶/۱۱/۲۵ (ضغلا ۱۰۰۴)	۱۳۹۶/۰۷/۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۲۵	۲,۲۷۴	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۵	۵۶۰	۲۸	۷	(۲۱)	۰	۰	۰
اختیار خرید فولاد-۲۶۰۰-۹۶/۱۱/۲۵ (ضغلا ۱۰۰۵)	۱۳۹۶/۰۷/۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۲۵	۲,۲۷۴	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲۰	۲۵۵	۹۱	۲۱	(۷۰)	۰	۰	۰
اختیار خرید تاپکو-۱۸۸۰-۹۶/۱۱/۲۵ (ضغلا ۱۰۰۴)	۱۳۹۶/۰۳/۲۲	۱۳۹۶/۱۱/۲۵	۱,۹۰۳	۱,۸۸۰	۱,۸۸۰	۱	۲۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اختیار خرید قملی-۲۳۰۰-۹۶/۱۱/۱۱ (ضغلا ۱۰۰۴)	۱۳۹۶/۰۸/۱۰	۱۳۹۶/۱۱/۱۱	۱,۹۷۷	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۶۷	۵۰۰	۳۳۵	۴۷	(۲۸۷)	۰	۰	۰
اختیار خرید قملی-۲۴۰۰-۹۶/۱۱/۱۱ (ضغلا ۱۰۰۵)	۱۳۹۶/۰۸/۱۰	۱۳۹۶/۱۱/۱۱	۱,۹۷۷	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۴۰	۲۰۰	۸۰	۱۲	(۶۸)	۰	۰	۰
اختیار خرید قملی-۲۶۰۰-۹۶/۱۱/۱۱ (ضغلا ۱۰۰۶)	۱۳۹۶/۰۹/۲۶	۱۳۹۶/۱۱/۱۱	۱,۹۷۷	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۱۰	۲۲	۲	۲	(۰)	۰	۰	۰
سایر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۰۷۹)	(۲,۱۱۷)	(۱,۰۷۹)
جمع	-	-	-	-	-	۱۷۳	۱۸۲	۶۱۲	۱۸۲	۰	(۱,۰۷۹)	(۲,۱۱۷)	(۱,۰۷۹)

۱۶-۳-۲- زیان تحقق نیافته فروش اختیار فروش سهام

نام	تاریخ انتشار	تاریخ ابطال	قیمت سهام پایه در تاریخ انتشار	قیمت سهام پایه در تاریخ ابطال	قیمت سهام پایه در تاریخ قرارداد	تعداد قرارداد در تاریخ قرارداد	تعداد قرارداد در تاریخ ابطال	تعداد قرارداد در تاریخ قرارداد	تعداد قرارداد در تاریخ ابطال	هزینه کارمزد	سود و زیان فروش اختیار	سود و زیان فروش اختیار	سود و زیان فروش اختیار
اختیار خرید کلک-۱۷۲۰-۹۶/۰۸/۳۰ (طلک ۸۰۰۱)	۱۳۹۶/۰۴/۰۹	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۲,۱۲۲	۱,۷۲۰	۱,۷۲۰	۵	۲,۷۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اختیار خرید خودرو-۳۱۸۵-۹۶/۰۸/۱۰ (طخود ۸۰۰۴)	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۱۳۹۶/۰۸/۱۰	۲,۷۱۶	۳,۱۸۵	۳,۱۸۵	۰	۲,۴۵۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

به دلیل اینکه ارقام به میلیون ریال نرسیده است، سود (زیان) تحقق نیافته فروش اوراق اختیار فروش سهام صفر گزارش شده است.



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

نام گروه صنعت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰				دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
	سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
استخراج کانه های فلزی	۳,۱۶۲	۱۰۴	۳,۰۵۸	۰	۵۷,۵۸۴	۰
بانکها و موسسات اعتباری	۴۶۰۴	۰	۴۶۰۴	۲۷,۱۷۱	۲۸,۵۱۵	۰
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱۱,۶۸۵	۱,۱۰۲	۱۰,۵۸۳	۱,۷۴۴	۲,۰۸۹	۰
خدمات فنی مهندسی	۱۱,۷۷۰	۰	۱۱,۷۷۰	۶,۶۳۸	۷,۲۷۸	۰
خودرو و ساخت قطعات	۹۰	(۲۳۶)	۳۱۷	۱,۲۷۸	۴,۸۷۷	۰
سرمایه گذاری ها	۴,۸۱۸	۲۶۳	۴,۵۵۴	۳,۳۱۲	۱۲,۹۲۳	۰
سیمان، آهک و گچ	۳۵۷	۰	۳۵۷	۰	۴۴۴	۰
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۴,۴۰۵	۰	۴,۴۰۵	۰	۳۸,۶۱۸	۰
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۴۸,۹۸۹	۲۵۴	۴۸,۷۳۶	۳۲,۳۳۶	۱۱۳,۴۳۳	۰
فلزات اساسی	۷۰,۴۹۱	۲,۳۰۵	۶۸,۱۸۷	۰	۷۵,۲۳۳	۰
قند و شکر	۴	۰	۴	۰	۰	۰
ماشین آلات و تجهیزات	۱۶	(۱۹)	۳۵	۰	۵۱۶	۰
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۰	(۷)	۷	۰	۱۲۰,۵۲	۰
محصولات شیمیایی	۱۳۸,۲۸۱	۱۳۷	۱۳۸,۱۴۴	۱۷۶,۶۱۵	۲۰۱,۴۹۸	۰
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۸۸۹	۰	۸۸۹	۰	۱	۰
مواد و محصولات دارویی	۲,۷۴۹	۱۵۱	۲,۵۹۸	۳۶۱	۲,۵۹۱	۰
سایر صنایع	۰	۰	۰	۳۹	۴۳,۹۳۹	۰
هزینه تنزیل	۰	(۳۷,۹۷۵)	۳۷,۹۷۵	۰	۰	۰
جمع	۳۰۲,۳۱۰	(۳۳,۹۱۱)	۳۳۶,۲۲۲	۲۴۹,۴۹۵	۶۰۱,۵۹۲	۰



۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب :

سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	پادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۱,۴۵۹	۴۰,۶۰۲	۹۲,۹۹۳	۱۹-۱
۴۱,۴۵۹	۴۰,۶۰۲	۹۲,۹۹۳	

سود سپرده بانکی

۱۸-۱- سود سپرده بانکی

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	تجزیل نشده	تجزیل شده	تجزیل شده	تجزیل شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۳	۰	۵۳	بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۸۱۰۶۶۸۰۸	۲۸۶۸	۶,۳۹۶	۵۳
۰	۰	۰	بانک سپه شعبه میرداماد شماره حساب ۲۲۱۴۷۴۸۲	۰	۱	۰
۱۱,۹۴۳	۰	۱۱,۹۴۳	بانک تجارت شعبه ونک شماره حساب ۲۶۸۸۰۰۷۹۴	۳۶,۸۳۱	۸۴,۷۴۶	۱۱,۹۴۳
۸	۰	۸	بانک ملت شعبه گاندی شماره حساب ۴۹۶۷۹۵۱۹۸۰	۱۵	۲۵	۸
۳	۰	۳	بانک پاسارگاد شعبه ونک شماره حساب ۲۳۳۸۱۰۰۱۱۷۷۷۷۱۱	۸۸۱	۱,۸۱۲	۳
۵	۰	۵	بانک گردشگری شعبه مرکزی شماره حساب ۱۱۰۹۹۵۱۴۵۴۲۰۱	۴	۹	۵
۴	۰	۴	بانک اقتصاد نوین شعبه میدان ونک ۱۵۵۸۵۰۵۱۹۵۵۳۷۱	۲	۵	۴
۱۶,۷۴۰	۰	۱۶,۷۴۰	بانک تجارت شعبه میدان ونک شماره حساب ۶۲۶۷۱۶۸۸۷۱	۰	۰	۱۶,۷۴۰
۶۸	۰	۶۸	بانک پارسیان شعبه میرداماد غربی شماره حساب ۴۰۲۸۴۸۹۸۶۰۹	۰	۰	۶۸
۱	۰	۱	بانک سامان شعبه میدان آرژانتین شماره حساب ۸۲۶,۸۱۰,۲۶۳۹۴۷۷,۱	۰	۰	۱
۱۰,۶۰۳	۰	۱۰,۶۰۳	بانک تجارت شعبه میدان ونک شماره حساب ۶۲۶۷۱۹۳۳۲۷	۰	۰	۱۰,۶۰۳
۲,۰۳۰	۰	۲,۰۳۰	بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار شماره حساب ۰۲۲۳۵۴۰۴۵۶۰۰۳	۰	۰	۲,۰۳۰
۴۱,۴۵۹	۰	۴۱,۴۵۹		۴۰,۶۰۲	۹۲,۹۹۳	۴۱,۴۵۹

۱۹- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱	تجزیل سود سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۴۵,۴۶۰	۵۰,۳۴۸	تجزیل سود بانکی
۰	۰	۳	تغییل کارمزد کارگزاران
۵,۷۲۷	۳,۰۷۶	۱۲,۸۰۰	صندوق تضمین تسویه معاملات
۱۳۲	۰	۴	سایر
۰	۰	۳۹۸	
۵,۸۶۹	۴۸,۵۳۶	۶۳,۵۵۳	



۲۰- هزینه کارمزد ارکان :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۸,۳۰۶	۸,۳۰۶
۲۲۷	۱۹۹	۴۰۰
۱۳۱	۱۰۶	۲۵۰
۳۵۸	۸,۶۱۱	۸,۹۵۶

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
کارمزد حسابرس

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۹۰	۱,۱۲۰	۲,۲۴۸
۸	۸	۱۷
۷۴۳	۳۲۶	۸۵۷
۷	۰	۴۳
۴	۱	۴
۷۳۲	۰	۲۷۱
۲,۳۹۷	۹۸	۱,۸۴۰
۱۲۱	۰	۰
۲۰,۰۰۰	۰	۰
۲۶۱	۴۱	۳۵۵
۲۳۲	۱	۱۶۸
۷	۱۶	۸۸
۷,۸۰۱	۱,۶۱۲	۵,۸۹۱

هزینه تشریفات تصفیه صندوق

هزینه تنسیس

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه برگزاری مجامع

هزینه کارمزد بانکی

هزینه کارمزد دسترسی به ایستگاه معاملاتی

هزینه حقوق و مزایای پرسنل

هزینه حق حضور اعضای هیات مدیره

هزینه پاداش هیات مدیره

هزینه های اداری

هزینه استهلاک

سایر هزینه ها

۲۲- هزینه مالی

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۰۰۹	۳۰۱	۳,۰۹۷
۶,۰۰۹	۳۰۱	۳,۰۹۷

هزینه مالی

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

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۲۶,۴۷۷)	(۱,۲۷۰)	(۱۵,۴۲۵)
۵,۲۱۵	۰	۰
(۲۱,۲۶۲)	(۱,۲۷۰)	(۱۵,۴۲۵)

تفاوت ارزش گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تفاوت ارزش گذاری ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری



۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

در صورت اعمال قراردادهای اختیار معامله سهام مندرج در یادداشت شماره ۱۰ صندوق مکلف به فروش سهام به قیمت اعمال هر یک از قراردادهای تاریخ سررسید می باشد.

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰			
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری
			تعداد واحد های سرمایه گذاری
			درصد تملک

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مابده طلب (بدهی) - میلیون ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله میلیون ریال	
ایستگاه معاملاتی صندوق	کارگزار	خرید و فروش سهام	۳,۳۶۵,۳۴۶	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری آپادانا	کارگزار	فروش سهام	۵۳,۳۸۶	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری ائل	کارگزار	فروش سهام	۲۳,۲۲۰	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری آزاد ایرانیان	کارگزار	فروش سهام	۱۰,۵۸۸	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری آگاه	کارگزار	فروش سهام	۷۷,۰۰۲	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک اقتصاد نوین	کارگزار	فروش سهام	۵۹,۱۹۵	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱۲۰,۹۷۷	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک تجارت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱,۱۵۹,۴۰۱	۱۳۹۶/۰۶/۱۲
شرکت کارگزاری بانک رفاه کارگران	کارگزار	فروش سهام	۵۹۱,۳۳۶	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک سامان	کارگزار	فروش سهام	۳۶,۱۲۳	۱۳۹۶/۰۵/۲۴
شرکت کارگزاری بانک سپه	کارگزار	خرید و فروش سهام	۱,۱۳۳,۰۴۶	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک صنعت و معدن	کارگزار	فروش سهام	۳۰,۵۵۷	۱۳۹۶/۰۷/۲۹
شرکت کارگزاری بانک مسکن	کارگزار	فروش سهام	۱۲,۳۸۹	۱۳۹۶/۰۸/۰۲
شرکت کارگزاری بانک ملت	کارگزار	خرید و فروش سهام	۴۷۹,۹۲۰	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک ملی ایران	کارگزار	خرید و فروش سهام	۸۳۷,۲۳۴	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	کارگزار	فروش سهام	۱۱۰,۶۹۵	معاملات متعدد طی دوره
شرکت کارگزاری بانک خاورمیانه	کارگزار	فروش سهام	۱۰,۱۹۵	۱۳۹۶/۰۶/۱۲
شرکت کارگزاری فارابی	کارگزار	فروش سهام	۲۶۷,۵۲۶	معاملات متعدد طی دوره
صا تامین	کارگزار	فروش سهام	۳۲,۳۷۰	۱۳۹۶/۱۰/۱۸
کارگزاری بانک صادرات	کارگزار	خرید و فروش سهام	۷۱۴,۷۳۶	معاملات متعدد طی دوره
کارگزاری تامین سرمایه نوین	کارگزار	فروش سهام	۱۳,۱۹۷	۱۳۹۶/۱۱/۱۸
کارگزاری حافظ	کارگزار	فروش سهام	۳۸,۰۰۱	معاملات متعدد طی دوره
کارگزاری ملل	کارگزار	فروش سهام	۵,۷۶۴	۱۳۹۶/۰۹/۰۵
کارگزاری نهایت نگر	کارگزار	فروش سهام	۵۷,۹۴۸	۱۳۹۶/۱۰/۲۵
توسعه صادرات	کارگزار	فروش اوراق اختیار معامله	۱۸۲	معاملات متعدد طی دوره

ارزش متصفه معامله تفاوت با اهمیتی با مبالغ معامله ندارد

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ تراز نامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد و یا افشاء در یادداشت‌های 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.

