

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۳
صورت های مالی	۱ الی ۳۴



گزارش حسابرس مستقل به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای مربوط، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت هیات مدیره صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، هیات مدیره صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با

انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

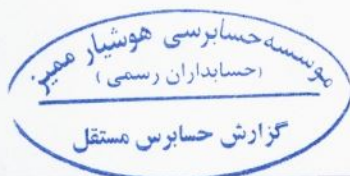
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- صندوق عملیات خود را در چارچوب دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری، با استفاده از نرم افزارهای مورد پذیرش سازمان بورس، ثبت و نگهداری می‌کند. در این خصوص قابل ذکر می‌باشد که سیستم کدینگ نرم افزار مورد استفاده در صندوق با کدینگ مندرج در دستورالعمل اجرایی موصوف یکسان نمی‌باشد.



- ۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی های خود، به مورد حائز اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
- ۷- اصول و رویه های کنترل های داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امید نامه، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط، نظر این موسسه به مواردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل های داخلی جلب نشده است.
- ۸- گزارش هیات مدیره صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
- ۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۲۲ شهریور ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمدجواد هدایتی املشی

۸۰۰۸۹۶

سید محمد نوریان رامشه

۹۲۲۰۴۸





مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

باسلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۳۹ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده است، به شرح زیر تقدیم میگردد.

شماره صفحه

۲	صورت خالص دارایی
۳	صورت سود و زیان
۴	گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) ارکان صندوق
۷-۸	پ) مبنای تهیه صورت مالی
۷-۸	ت) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۳۴	ث) یادداشت مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. هیأت مدیره صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه بر این باور است که صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی شود، می‌باشد و به نحوی درست و به گونه کافی افشا شده است.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۸ به تایید هیأت مدیره صندوق به شرح زیر رسیده است:

ارکان	شخص حقوقی	نماینده
رئیس هیأت مدیره صندوق و مدیر سرمایه‌گذاری	بانک تجارت	قادر معصومی خانقاه
عضو هیأت مدیره صندوق	کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار	عظیم ثابت
عضو هیأت مدیره صندوق	سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	رضا توحی حفظ ابد
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده‌کاران	موسسه حسابرسی هوشیار همیار (حسابداران رسمی)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

تهران، خیابان شهید مطهری، خیابان کوه نور، کوچه ششم، پلاک ۶، طبقه چهارم

تلفن: ۸۸۷۵۶۱۰۸

کد پستی: ۱۵۸۷۶۷۳۸۱۵

فاکس: ۸۶۰۴۳۶۹۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۰,۹۶۴,۳۷۲	۲۷۴,۸۱۵,۲۷۷	۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
	۲,۳۵۷,۹۱۲	۶ سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۱,۵۶۲,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۷ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۷,۰۲۸,۰۳۵	۱۲,۸۷۴,۹۷۸	۸ حساب های دریافتی
۱۳	۱	۹ جاری کارگزاران
۵,۵۶۸	۲۷,۲۷۹	۱۰ سایر دارایی ها
۱,۰۷۲,۵۸۱	۶۱۱,۰۶۱	۱۱ موجودی نقد
۱۸۰,۶۳۲,۵۶۹	۲۹۳,۱۸۶,۵۰۸	جمع دارایی ها

بدهی ها:

۸۸۰,۸۷۱	۲۳۷,۴۴۷	۹ جاری کارگزاران
۳,۶۷۶,۶۲۸	۱۶۳,۶۸۹	۱۲ حساب های پرداختی
۹۹۸	۶۸۱	۱۳ پرداختی به ارکان صندوق
۶۸,۵۶۶	۲۶۴,۸۷۶	۱۴ پرداختی به سرمایه گذاران
۱۲,۶۸۳	۲۶,۳۱۶	۱۵ سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۴,۶۳۹,۷۴۶	۶۹۳,۰۱۰	جمع بدهی ها
۱۷۵,۹۹۲,۸۲۳	۲۹۲,۴۹۳,۴۹۸	۱۶ خالص دارایی ها
۵,۹۰۱,۳۰۸	۸,۵۲۶,۸۱۸	

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری (ریال)

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

متولی صندوق
موسسه حسابرسی آزموده کاران

هیات مدیره صندوق
سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
رضا نوحی حفظ اباه

هیات مدیره صندوق
کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
عظیم ثابت

رئیس هیات مدیره صندوق
بانک تجارت
قادر معصومی خانقاه

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
آزموده کاران

موسسه حسابرسی هوشیار معین
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	درآمدها:
۱۷	۵۹,۰۴۶,۹۴۵	۶,۴۶۶,۳۳۰	سود فروش اوراق بهادار
۱۸	(۲,۸۸۶,۵۱۰)	(۶,۱۸۷,۲۴۵)	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۹	۲۰,۴۷۰,۵۵۵	۹,۳۷۴,۵۱۳	سود سهام
۲۰	۳,۹۰۸,۷۲۹	۶,۹۹۵,۲۲۶	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۱	۱۵,۴۲۶	-	سایر درآمدها
	۸۰,۵۵۵,۱۴۴	۱۶,۶۴۸,۷۲۴	جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۲۲	(۲,۶۹۹)	(۱,۴۹۹)	هزینه کارمزد ارکان
۲۳	(۱۰۷,۲۷۷)	(۴۵,۳۶۰)	سایر هزینه‌ها
	۸۰,۴۴۵,۱۶۸	۱۶,۶۰۱,۸۶۵	سود قبل از هزینه های مالی
۲۴	-	(۱۱,۳۵۲)	هزینه های مالی
	۸۰,۴۴۵,۱۶۸	۱۶,۵۹۰,۵۱۳	سود خالص
	۳۳.۹۰	۱۰.۵۱	بازده میانگین سرمایه‌گذاری
	۲۷.۵۳	۸.۴۹	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) اول سال
	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	واحد های سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال
	۲۹,۸۲۲,۶۷۹	۱۷۵,۹۹۲,۸۲۳	واحد های سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال
	۵,۷۵۴,۲۴۷	۵,۷۵۴,۲۴۷	سود خالص سال
	(۱,۲۷۴,۱۵۲)	(۱,۲۷۴,۱۵۲)	تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحد های سرمایه‌گذاری
	۸۰,۴۴۵,۱۶۸	۱۶,۵۹۰,۵۱۳	خالص دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) پایان سال
۲۵	۳۱,۵۷۵,۴۱۱	۲۷,۵۷۴,۹۷۵	
	۲۹۲,۴۹۳,۴۹۸	۲۹,۸۲۲,۶۷۹	
	۳۴,۳۰۲,۷۷۴	۱۷۵,۹۹۲,۸۲۳	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار یا درآمدهای توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی هوشیار همیار
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارموزه کاران
متولی صندوق
موسسه حسابرسی آزمونده کاران

هیأت مدیره صندوق
سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
رضا نوحی حفظ ابدا

هیأت مدیره صندوق
کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
عظیم تابک

رئیس هیأت مدیره صندوق
بانک تجارت
قادر معصومی خانقاه

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 و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۴۹۸۴۶ به ثبت رسیده است. طبق مصوبه ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ مجمع عمومی فوق العاده صندوق که در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۳۰ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است، برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه تغییر یافته است که عمدتاً مربوط به حذف وظایف ارکان "مدیر صندوق و مدیر ثبت" و جایگزین آن با هیأت 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، بن بست ششم، پلاک ۶، طبقه ۴ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مطابق با مواد ۵۰ و ۵۱ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <http://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 برخوردار هستند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام شرکت	تعداد واحدهای تحت تملك	درصد واحدهای عادی تحت تملك
۱	کارگزاری مفید	۳,۹۲۱,۹۹۳	۱۱٪
۲	بانک تجارت	۳,۶۲۷,۳۸۸	۱۰٪
۳	بانک صادرات	۲,۱۴۰,۳۸۳	۷٪
۴	بانک ملی	۲,۰۲۸,۳۷۰	۶٪
۵	بورس اوراق بهادار تهران	۱,۸۷۵,۲۸۹	۶٪
۶	کارگزاری آگاه	۱,۷۸۰,۶۸۲	۵٪
۷	گروه مالی ملت	۱,۵۳۵,۳۶۰	۵٪
۸	بانک سپه	۱,۰۷۵,۰۸۸	۳٪
۹	سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۷۷۶,۸۸۲	۲٪
۱۰	گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید	۶۹۴,۹۷۱	۲٪
۱۱	سایر اشخاص (۱۳۲ شخص حقوقی)	۱۴,۸۴۶,۳۶۸	۴۲٪
جمع		۳۴,۳۰۲,۷۷۴	۱۰۰٪

براساس مصوبات مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ و روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ مبنی بر تصویب امیڈنامه و اساسنامه جدید صندوق، ارکان 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	شماره ثبت	شناسه ملی
شرکت بانک تجارت (سهامی عام)	۳۸۰۲۷	۱۰۱۰۰۸۳۴۴۶۰
کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار	۲۱۶۳۹	۱۰۱۰۳۴۴۴۲۳۸
سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۲۶۲۵۴۹	۱۰۱۰۳۸۰۰۰۵۶

متولی صندوق شرکت حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران است که در سال ۱۳۷۹ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان شریعتی، بالاتر از دوراهی قلعهک، بن بست شریف، پلاک ۵، طبقه دوم.

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی هوشیار ممیز است که در سال ۱۳۷۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ در اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، انتهای گاندی شمالی، پلاک ۸، طبقه پنجم، واحد ۱۹.

مدیر ثبت هیأت مدیره صندوق است که مشخصات آن‌ها در صفحه اول گزارش شده است.

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری تهیه و در موارد زیر از بهای تمام شده تاریخی استفاده شده است:

(الف) دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود

(ب) سایر حساب‌های دریافتنی مرتبط با ودیعه ساختمان و سپرده صندوق تضمین تسویه اتاق پایاپای

۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- 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.

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۳-۳-۱- **سود سهام:** درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر 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.

۳-۳-۲- 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.

۳-۳-۳- 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.

۳-۴- 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 ۱۰۰ میلیارد ریال بابت هزینه‌های اجرایی از جمله حقوق، مزایای و پاداش سالانه کلیه پرسنل صندوق، هزینه اجاره دفتر صندوق، هزینه اخذ خدمات مشاوره‌ای، هزینه نرم افزار، هزینه نقل و انتقال وجوه صندوق، هزینه برگزاری مجامع و سایر هزینه‌های اجرایی می باشد.
حق حضور اعضای هیأت مدیره	حداقل ۱ جلسه در ماه و برای هر جلسه ۴۰ میلیون ریال ناخالص تا سقف ۸۰ میلیون ریال ماهانه ناخالص با حفظ شرایط مرتبط با عضویت در هیأت مدیره و صندوق در جلسه هیأت مدیره پرداخت خواهد شد. مبلغ مذکور در محاسبات صندوق منظور شده و پس از برگزاری مجمع سالانه صندوق با موضوع بررسی و تصویب صورت‌های مالی صندوق قابل پرداخت است.
پاداش اعضای هیأت مدیره	جمعا تا سقف ۳ میلیارد ریال برای کلیه اعضای حقوقی هیأت مدیره است.
پاداش پرسنل	جمعا تا سقف ۳ میلیارد ریال برای کلیه پرسنل با اعمال نظر هیأت مدیره.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۰۳ درصد (سه در هزار) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ حداکثر ۱.۵ میلیارد ریال.
حق الزحمه حسابرس	برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱، مبلغ ثابت حداکثر ۱.۱ میلیارد ریال و در اختیار هیأت مدیره.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه اعضای هیأت مدیره صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق با رعایت ابلاغیه ۱۷۳/۲۰۲۰ سازمان بورس و اوراق بهادار.
هزینه‌های نگارش و راه اندازی نرم افزار معاملات الگوریتمی	سالانه تا سقف ۶۰ میلیارد ریال از محل دارایی‌های صندوق مشروط به ارائه طرح توجیهی مورد تایید هیأت مدیره صندوق به سازمان بورس و اوراق بهادار (مدیریت نظارت بر بورس‌ها و بازارها و مدیریت نظارت بر نهادهای مالی) و مشروط به اخذ تایید نهایی آن از مدیریت‌های مذکور سازمان، قابل پرداخت خواهد بود.

۵-۳- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ 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 و پس از برگزاری مجمع و تصویب صورت‌های مالی قابل پرداخت است.

۶-۳- 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.

۷-۳- 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 آن که 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.

۸-۳- 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 یک 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.

۹-۳- 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 تاثیرگذاری 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 گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مطابق استاندارد حسابداری مربوطه ثبت می‌گردد.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۴-۲- ذخیره تعهدات فروش اوراق اختیار فروش تبعی

هیأت مدیره با توجه به میزان فروش قراردادهای و بررسی نتایج دوره‌های قبل، اقدام به برآورد ذخیره تعهدات بابت فروش اوراق اختیار فروش تبعی نموده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به تفکیک صنعت

صنعت	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۱/۰۴/۳۱	
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
محصولات شیمیایی	۴۱,۸۰۲,۲۱۵	۳۷,۱۳۲,۶۶۸	۳۲,۲۸۶,۶۲۱	۳۱,۲۴۳,۳۲۲
فلزات اساسی	۴۴,۰۳۸,۸۰۷	۴۳,۹۴۰,۶۰۱	۲۹,۲۷۲,۰۲۳	۲۸,۰۹۱,۱۸۹
مواد و محصولات دارویی	۵,۲۵۷,۴۶۶	۵,۷۸۳,۱۶۷	۲,۶۹۹,۸۹۸	۲,۴۹۸,۵۸۴
لاستیک و پلاستیک	۵۲۹,۷۷۵	۵۶۳,۰۰۹	۱۵۸,۳۰۲	۱۳۷,۵۴۵
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۱,۰۹۹,۶۴۸	۱,۰۳۰,۸۶۳	۸۲,۶۸۱	۶۹,۷۲۵
خودرو و ساخت قطعات	۳۲,۴۰۰,۳۲۱	۲۸,۶۵۳,۳۳۴	۲۵,۹۳۱,۳۸۹	۲۳,۵۷۷,۰۸۸
استخراج کانه‌های فلزی	۱۵,۱۲۴,۱۵۷	۱۴,۳۷۴,۷۰۰	۸,۵۸۹,۲۱۳	۱۰,۱۱۳,۶۰۷
بانک‌ها و موسسات اعتباری	۳۲,۳۲۸,۵۶۴	۳۵,۶۳۷,۷۵۲	۱۹,۴۲۲,۸۱۰	۱۴,۶۲۲,۷۹۷
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱,۱۴۵,۶۱۲	۱,۲۱۹,۰۰۹	۶۲۰,۰۱۴	۴۹۴,۶۰۳
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسط	۴,۸۷۰,۸۹۰	۴,۹۵۵,۱۰۳	۱,۶۸۷,۳۱۹	۱,۳۱۶,۰۱۹
بیمه و صندوق بازنشتگی به جزء تامین اجتماعی	۲,۰۸۸,۴۷۶	۲,۰۴۰,۱۶۵	۲۳۰,۰۵۰	۱۶۰,۱۶۰
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۱,۰۸۷,۶۱۵	۸۷۷,۱۹۴	۲۷۵,۶۴۵	۲۳۰,۱۲۳
ماشین آلات و تجهیزات	۱,۳۷۸,۹۹۷	۱,۲۷۰,۳۴۰	۱۰۸,۸۰۳	۱۰۵,۹۵۳
فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۴۴,۲۲۵,۸۹۷	۴۸,۴۶۰,۹۳۱	۲۴,۷۲۶,۸۱۰	۳۰,۱۹۹,۱۱۴
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۴,۵۹۸,۳۸۳	۴,۴۳۵,۵۲۹	۳۱۰,۷۴۷	۲۷۲,۴۵۱
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۶,۴۸۴,۴۷۷	۶,۱۲۱,۴۹۲	۱,۲۳۴,۹۱۲	۱,۴۵۳,۲۰۶
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۲,۹۰۴,۱۷۹	۳,۳۸۷,۱۷۸	۶۷۹,۹۵۵	۸۷۴,۴۰۵
ساخت محصولات فلزی	۷۶۷,۰۵۴	۶۸۵,۹۵۱	۱۲۸,۷۱۸	۹۰,۹۳۲
سرمایه‌گذاری‌ها	۵,۳۴۶,۸۰۷	۵,۱۵۶,۳۵۸	۱,۸۶۱,۱۷۱	۱,۸۲۷,۰۲۱
سایر واسطه‌گری‌های مالی	۴۴۹,۱۷۳	۴۲۱,۲۹۲	۶۶,۷۶۳	۵۹,۵۷۷
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۲۹۷,۰۹۲	۲۶۳,۱۴۴	۵۱,۵۲۹	۴۳,۱۶۴
اطلاعات و ارتباطات	۷۵۰,۴۰۰	۷۱۹,۱۳۱	۱۲۲,۶۸۳	۱۱۹,۴۱۹
استخراج ذغال سنگ	۶۱۹,۶۲۳	۵۲۳,۶۸۶	۹۰,۷۵۴	۹۴,۶۴۳
زراعت و خدمات وابسته	۱,۲۹۳,۰۴۷	۱,۲۷۲,۸۷۲	۶۶۸,۹۴۷	۵۲۷,۶۱۴
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۱۳,۶۲۲,۳۸۱	۱۲,۷۴۴,۳۹۱	۸,۰۱۵,۷۲۳	۷,۶۰۳,۸۴۳
سیمان، آهک و گچ	۴,۰۳۳,۳۰۷	۴,۳۴۵,۶۹۰	۱,۲۵۳,۵۰۸	۱,۱۲۲,۷۸۵
مخابرات	۲,۱۶۲,۷۹۹	۲,۰۶۴,۶۵۷	۳,۰۲۷,۲۱۷	۲,۰۰۶,۲۲۶
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۱,۵۳۶,۰۸۹	۱,۵۲۲,۷۰۵	۹۷,۰۳۶	۹۳,۴۸۸
کانشی و سرامیک	۷۳۴,۴۱۲	۶۳۹,۷۸۸	۲۶,۵۸۰	۲۳,۶۲۶
خدمات فنی و مهندسی	۳,۱۹۲,۳۶۶	۳,۲۱۱,۶۰۶	۳,۳۶۵,۷۲۵	۲,۸۷۲,۳۵۹
قند و شکر	۵۶۴,۴۳۸	۵۸۲,۰۹۶	۱۴,۴۲۰	۱۰,۸۸۵
انتشار، چاپ و تکثیر	۲۹۸,۰۰۲	۳۹,۴۹۰	-	-
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره	۳۹۶,۴۹۶	۳۶۲,۰۰۳	-	-
هتل و رستوران	۴۲۷,۵۱۶	۴۱۱,۳۸۷	-	-
حمل و نقل آبی	۵۱,۷۵۸	۵۷,۰۰۷	-	-
منسوجات	۵۴,۶۲۶	۴۷,۱۸۲	-	-
استخراج سایر معادن	۳۲۴,۳۲۴	۲۶۹,۳۷۰	-	-
محصولات کاغذی	۳۲۹,۷۷۰	۲۰۷,۹۲۶	-	-
محصولات چوبی	۹۷,۳۶۳	۸۵,۳۵۱	-	-
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری	۳۶۵,۱۷۹	۲۹۹,۳۵۷	-	-
جمع	۲۷۸,۷۶۰,۳۰۳	۲۷۴,۸۱۵,۲۷۷	۱۶۷,۱۰۷,۸۷۵	۱۶۰,۹۶۴,۳۷۲

روسیه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۶- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۲۷,۶۹۷	۲,۲۷۲,۱۹۲	۱٪	صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله
۵۰,۰۰۰	۸۵,۷۲۱	۰٪	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت
۲,۲۷۷,۶۹۷	۲,۳۵۷,۹۱۲	۱٪	جمع

۷- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	
مبلغ	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۶۲,۰۰۰	سپرده‌های بانکی
۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۶۲,۰۰۰	جمع

۷-۱- مانده فوق مربوط به سپرده‌گذاری نزد بانک‌های تجارت و مسکن بوده که ابطال سپرده‌های فوق الذکر پس از یک ماه بدون نرخ شکست می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۸- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱,۰۹۹	۴,۱۶۴	-	۴,۱۶۴	۸-۱ سود سپرده بانکی
۶,۸۳۶,۵۱۲	۱۲,۷۳۹,۵۵۶	(۸۵۵,۵۴۱)	۱۳,۵۹۵,۰۹۷	۸-۲ سود سهام دریافتنی
۱۳۰,۴۲۵	۱۳۱,۲۵۸	-	۱۳۱,۲۵۸	۸-۳ سایر حساب‌های دریافتنی
۷,۰۲۸,۰۳۵	۱۲,۸۷۴,۹۷۸	(۸۵۵,۵۴۱)	۱۳,۷۳۰,۵۲۰	جمع

۸-۱- سود سپرده بانکی به تفکیک بانک‌ها

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴,۱۶۴	-	۴,۱۶۴	بانک مسکن
۶۱,۰۹۹	-	-	-	سایر
۶۱,۰۹۹	۴,۱۶۴	-	۴,۱۶۴	جمع

۸-۱-۱- سود سپرده بانکی دریافتنی به طور ماهانه با توجه به تاریخ دریافت سود سپرده، از جانب بانک واریز می‌گردد. کلیه مطالبات در تاریخ مقرر دریافت شده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۸-۲- سود سهام دریافتی به تفکیک صنعت

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
تجزیل شده	تجزیل شده	مبلغ تجزیل	تجزیل نشده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۰۹۶	۴۵,۸۹۸	(۲,۷۸۴)	۴۸,۶۸۲
-	۹۳۴	(۶۶)	۱,۰۰۰
۴۹۲,۷۲۵	۴۳۳,۵۲۳	(۲۰,۹۱۶)	۴۵۴,۴۳۹
۷,۳۶۴	۳,۳۲۲	(۲۴۶)	۳,۵۶۷
۲,۷۵۱	۲۵,۳۸۷	(۳,۲۷۸)	۲۸,۶۶۵
۴,۱۴۶	۴۶,۴۲۹	(۱,۴۸۲)	۴۷,۹۱۱
۲۲۳,۵۱۶	۳۰۶,۶۵۵	(۷,۱۲۰)	۳۱۳,۷۷۵
۵,۳۹۸	۴۴,۶۵۱	(۷۶۹)	۴۵,۴۲۰
-	۶,۵۷۳	(۴۱۰)	۶,۹۸۲
۱۵,۱۲۲	۴۳,۱۱۶	(۲,۵۵۸)	۴۵,۶۷۴
-	۹,۳۱۱	(۱۳)	۹,۳۲۳
-	۲۰,۸۸۵	(۹۲۰)	۲۱,۸۰۵
۳,۱۹۶	۱۱۶,۹۷۲	(۹,۰۲۰)	۱۲۵,۹۹۲
۱,۵۳۲	۵,۲۵۵	(۱۶۶)	۵,۴۲۱
۱,۷۸۵	۱۲,۵۰۳	(۱,۱۵۹)	۱۳,۶۶۱
۲۷۹	۳۴,۵۶۱	(۱,۷۱۰)	۳۶,۲۷۱
۵۷,۷۳۸	۲۴۷,۰۲۹	(۵,۳۷۰)	۲۵۲,۳۹۹
۳۵,۳۰۲	۲۸۴,۴۶۱	(۱۰,۴۳۵)	۲۹۴,۸۹۶
۱۸۳,۷۶۷	۴۱۰,۳۹۳	(۱۷,۳۳۵)	۴۲۷,۷۲۸
۲,۷۳۴,۳۶۳	۴,۸۸۶,۰۰۵	(۲۵۷,۸۷۴)	۵,۱۴۳,۸۷۹
۸,۷۹۰	۸,۰۴۹	(۴۲۶)	۸,۴۷۵
۱,۶۳۶,۵۴۷	۳,۱۷۳,۹۵۸	(۳۶۹,۶۷۱)	۳,۵۴۳,۶۳۹
۱,۰۸۰	۲۱,۹۱۳	(۹۱۳)	۲۲,۸۲۶
۱,۶۳۶	۳۸,۳۵۳	(۲,۲۸۹)	۴۰,۶۴۲
۴,۶۷۶	۸,۵۹۴	(۶۳۶)	۹,۳۱۰
۱,۹۹۱	۱۳,۷۰۵	(۱,۳۵۴)	۱۵,۰۵۹
۱,۷۵۴	۳۰,۹۱۲	(۳,۰۵۴)	۳۳,۹۶۵
-	۲,۹۷۴	(۱۲۶)	۳,۱۰۰
۱,۰۱۹,۶۹۷	۱,۵۶۱,۵۶۸	(۶۵۶,۰۸۰)	۱,۶۲۷,۱۷۶
۶,۴۰۳	۱۳۶,۱۰۸	(۷,۲۰۶)	۱۴۳,۳۱۳
۸۶,۰۶۱	۱,۳۹۲	(۱۱۵)	۱,۵۰۷
-	۱۴۰	(۱۱)	۱۵۰
۹۶,۸۳۵	۴۳۹,۹۸۴	(۴۰,۳۱۳)	۴۸۰,۳۹۷
۱۲,۱۱۳	۷۷,۳۲۴	(۳,۶۶۵)	۸۰,۹۸۹
-	۲,۷۷۹	(۵۹)	۲,۸۳۸
۴۴۴	۷,۷۳۲	(۱,۵۸۸)	۹,۳۲۰
۱۸۳,۵۰۵	۱۸۸,۵۶۵	(۱۲,۴۶۵)	۲۰۱,۰۳۰
-	۴,۶۹۵	(۳۶۳)	۵,۰۵۸
-	۳۶,۹۵۰	(۲,۰۵۰)	۳۹,۰۰۰
-	-	-	-
۶,۸۳۶,۵۱۲	۱۲,۷۳۹,۵۵۶	(۸۵۵,۵۴۱)	۱۳,۵۹۵,۰۹۷

مهرمهر حسابرسی هوشیار معین
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۳-۸- سایر حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷,۵۰۰	۳۷,۵۰۰	ودیعه اجاره ملک
۴۲,۱۴۰	۹۳,۵۶۷	مطالبات بابت عضویت در صندوق تضمین تسویه معاملات سمات
۵۰,۰۱۰	-	مطالبات بابت سرمایه ثبتی صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت
۵۸۵	-	مطالبات بابت فروش حق تقدم استفاده نشده
۱۹۰	۱۹۱	سایر
۱۳۰,۴۲۵	۱۳۱,۲۵۸	جمع

۹- جاری کارگزاران

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (ایستگاه‌های اختصاصی صندوق)	(۸۸۰,۸۷۱)	۵۷۵,۱۵۹,۵۵۳	۵۷۴,۵۱۵,۸۸۸	(۲۳۷,۲۰۵)
کارگزاری مفید	-	۱۶,۰۳۵,۴۴۵	۱۶,۰۳۵,۶۸۸	(۲۴۳)
بانک پاسارگاد	-	۲۴۹,۱۴۵	۲۴۹,۱۴۵	-
تعدیلات ناشی از سقف کارمزد	۱۳	-	۱۳	-
تعدیل کارمزد کارگزار	-	۶۴	۶۳	۱
جمع	(۸۸۰,۸۵۸)	۵۹۱,۴۴۴,۲۰۷	۵۹۰,۸۰۰,۷۹۷	(۲۳۷,۴۴۷)

طبق رویه سنوات قبل، معاملات در حوزه مشتقه تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۳ از طریق کارگزاری بانک پاسارگاد و بعد از تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۴ به استناد مصوبه هیأت مدیره صندوق و در راستای اجرای تکالیف مجمع از طریق کارگزاری مفید انجام شده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل مخارج افشا شده می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهکک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی سال مالی	ارزش دفتری در ابتدای سال	نرخ استهلاک (مستقیم)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سال
-	-	()	-	-	۱
۲۰۶	۲,۹۹۶	(۵,۸۸۷)	۸,۶۷۷	۲۰۶	۱
۱,۱۰۷	-	(۴,۵۳۶)	۵,۴۳۹	۱,۱۰۷	
۴,۳۵۵	۱۹,۰۹۶	(۳,۷۶۵)	۱۸,۶۰۷	۴,۳۵۵	۳-۱۰
-	۴,۱۷۷	(۱,۳۳۰)	۵,۵۰۷	-	۱۰-۱
-	۹۳۰	(۸۰)	۱,۰۰۰	-	
-	۹۰	(۳۹۳)	۳۸۲	-	
۵,۵۶۸	۲۷,۳۷۹	(۱۷,۹۰۰)	۳۹,۶۱۱	۵,۵۶۸	
جمع					

۱۰-۱- دارایی های ثابت به ارزش دفتری به مبلغ ۱۹/۰۹۶ میلیون ریال مربوط به وسایل نقلیه، تجهیزات اداری، اثاثیه و منصوبات می باشد که نیرو تغییر نحوه اداره صندوق خریداری شده و به مدت ۱۰ سال و با روش مستقیم مستهکک می گردد که به دلیل عدم پیش بینی

مخارج عفویت در کلون ها

مخارج عملیاتی

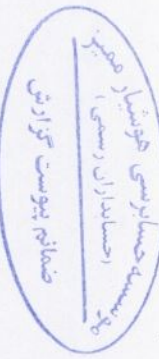
دارایی های ثابت

پیش پرداخت دارایی های سرمایه ای

هزینه های نرم افزار

هزینه مجامع

دارایی ثابت مشهود در رویه ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک در این سرفصل طبقه بندی شده اند.
 ۱۰-۱- دارایی های ثابت به ارزش دفتری به مبلغ ۱۹/۰۹۶ میلیون ریال مربوط به وسایل نقلیه، تجهیزات اداری، اثاثیه و منصوبات می باشد که نیرو تغییر نحوه اداره صندوق خریداری شده و به مدت ۱۰ سال و با روش مستقیم مستهکک می گردد که به دلیل عدم پیش بینی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۱- موجودی نقد

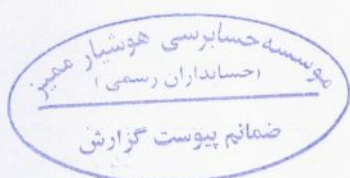
موجودی نقد و تنخواه‌گردان به شرح زیر می‌باشد:

یادداشت	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
موجودی نزد بانک‌ها (ریالی)	۶۱۰,۹۲۶	۱,۰۷۲,۵۵۵
موجودی نزد صندوق و تنخواه	۱۳۵	۲۶
جمع	۶۱۱,۰۶۱	۱,۰۷۲,۵۸۱

۱۱-۱- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

یادداشت	نوع حساب	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
بانک صادرات	سپرده کوتاه مدت	۱۱,۶۹۲	-
بانک تجارت	کوتاه مدت و جاری	۵۸۶,۵۶۸	۷۳۸,۰۰۳
بانک ملی	سپرده کوتاه مدت	۷۶۸	۱۳۵,۳۹۶
بانک رفاه	سپرده کوتاه مدت	۸۳۵	۱,۱۴۹
بانک کشاورزی	سپرده کوتاه مدت	۷	-
بانک خاورمیانه	سپرده کوتاه مدت	۶۰۵	-
بانک قرض الحسنه رسالت	جاری	۵۰۶	-
بانک مسکن	سپرده کوتاه مدت	۹,۹۴۴	-
سایر		-	۱۹۸,۰۰۷
جمع		۶۱۰,۹۲۶	۱,۰۷۲,۵۵۵

۱۱-۱-۱- عمده مبالغ مذکور در روز کاری بعد بابت تسویه معاملات استفاده شده یا نزد بانک‌ها سپرده می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

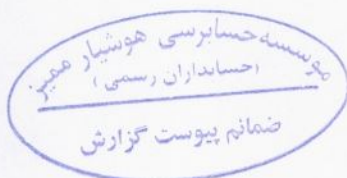
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۲- حساب‌های پرداختنی

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
ارزش بازار	ارزش بازار	بهای فروش قراردادهای	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۱,۵۱۳	۴۱,۵۵۶	۱۲-۱ بدهی بابت اختیار معامله
۳,۶۷۶,۶۲۸	۱۲۲,۱۷۶	۱۹۶,۲۳۷	۱۲-۲ ذخیره تعهدات بابت فروش اوراق اختیار فروش تبعی
۳,۶۷۶,۶۲۸	۱۶۳,۶۸۹	۲۳۷,۷۹۳	جمع

۱۲-۱- بدهی بابت اختیار معامله

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
بدهی تعهدات فروش اختیار خرید سهام	بدهی تعهدات فروش اختیار خرید سهام	بهای فروش قراردادهای	تعداد	نام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۳۶,۳۲۰	۳۶,۳۵۷	۴,۰۱۵,۱۴۲,۰۰۰	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
-	۲,۵۲۱	۲,۵۲۴	۲۹۷,۲۵۷,۰۰۰	خودرو و ساخت قطعات
-	۱,۰۳۵	۱,۰۳۶	۲,۱۷۰,۹۴۱	فلزات اساسی
-	۵۰۵	۵۰۶	۱۵,۵۰۳,۰۰۰	بانک‌ها و موسسات اعتباری
-	۱,۱۳۲	۱,۱۳۳	۱۹,۴۱۳,۰۰۰	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
-	۴۱,۵۱۳	۴۱,۵۵۶		جمع



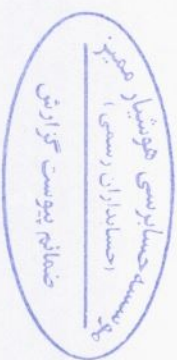
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱

۱۲-۲- ذخیره تعهدات بابت فروش اختیار فروش تبعی

۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
ذخیره تعهدات اختیار فروش تبعی	ذخیره تعهدات اختیار فروش تبعی	بهای فروش قراردادها	تعداد	نام	
-	۱۸,۳۳۹	۳۶,۷۵۷	۵۲۵,۰۹۸,۱۰۸	اختیار فروش تبعی وپارس-۲۰۹۶-۰۲/۰۸/۰۲-۲۰۹۶ (هپارس ۲۰۸)	
-	۲,۴۵۰	۳۹,۴۸۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	اختیار فروش تبعی پارس-۳۳۶۸-۰۲/۰۷/۳۰-۳۳۶۸ (هپارس ۲۰۷)	
-	۱۰۱,۴۸۷	۱۲۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اختیار فروش تبعی شستا-۱۴۱۴-۰۲/۰۸/۰۱-۱۴۱۴ (هشستا ۲۰۸)	
۳,۶۷۶,۶۲۸	-	-	-	سایر	
۳,۶۷۶,۶۲۸	۱۳۲,۱۷۶	۱۹۶,۳۳۷			



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

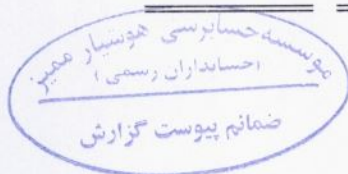
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۳- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۹۸	۴۹۴	کارمزد متولی (موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران)
۳۰۰	۱۸۷	حق الزحمه حسابرسی
۹۹۸	۶۸۱	جمع

۱۴- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸,۰۴۸	۲۶۴,۵۹۹	بابت درخواست صدور
۵۱۸	۲۷۷	بابت تنمه واحدهای صادرشده
۶۸,۵۶۶	۲۶۴,۸۷۶	جمع



بابت درخواست‌های صدور طی دو روز کاری بعد واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

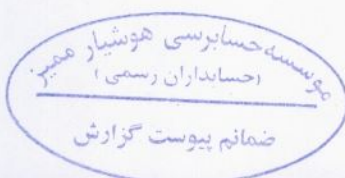
۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	یادداشت	۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۴۴۱	۳,۴۰۶	۱۵-۱	حقوق و مزایای پرسنل
۱۵۷	۳۶۴		حق حضور اعضای هیأت مدیره
۵۵۶	۷,۴۰۴		آبونمان نرم افزار
۲۱۹	۴۱۰		مالیات پرداختنی
-	۴۰۳		اجاره دفتر صندوق
۳۱۰	۴,۳۲۹		سایر
۱۲,۶۸۳	۲۶,۳۱۶		جمع

۱۵-۱- حقوق و مزایای پرسنل شامل ذخیره سنوات بر اساس آخرین حقوق و مزایا پرسنل (که از ابتدای استخدام تا کنون تسویه حساب نکرده‌اند)، عیدی پرسنل، حقوق و حق بیمه پرداختنی مربوط به تیر ماه می‌باشد.

۱۶- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه که کلاً مربوط به واحدهای سرمایه‌گذاری عادی بوده به شرح ذیل است:

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	تعداد	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	تعداد	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱۷۵,۹۹۲,۸۲۳	۲۹,۸۲۲,۶۷۹	۲۹۲,۴۹۳,۴۹۸	۳۴,۳۰۲,۷۷۴	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱۷۵,۹۹۲,۸۲۳	۲۹,۸۲۲,۶۷۹	۲۹۲,۴۹۳,۴۹۸	۳۴,۳۰۲,۷۷۴	جمع



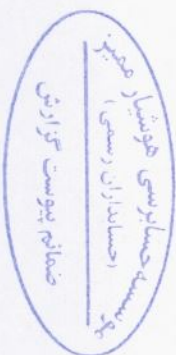
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۶۱۷,۰۳۳	۶,۱۲۰,۳۰۴	سود حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۹۲,۹۶۸	(۳۳,۳۶۲)	سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام
۱۳۷,۶۰۴	۲۴۵,۳۵۵	سود حاصل از اعمال قرارداد اختیار خرید سهام
(۳۸۱,۳۷۶)	(۲,۳۶۸,۰۹۱)	زیان حاصل از اعمال قرارداد اختیار فروش تبعی سهام
۶,۴۶۶,۲۳۰	۵۹,۰۴۶,۹۴۵	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

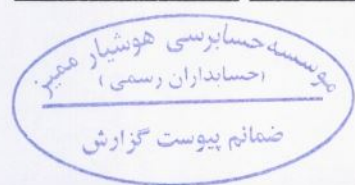
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱-۱۷- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استخراج ذغال سنگ	۵۱,۲۰۳,۱۸۹	۸۲۵,۸۷۶	۶۸۷,۷۰۱	(۱۲۶)	(۴۷۱)	۱۳۷,۵۷۹	۲,۹۴۸
استخراج کانه های فلزی	۷۴۸,۵۴۰,۵۸۳	۹,۵۵۶,۹۰۹	۸,۳۵۳,۸۸۰	(۱,۳۹۱)	(۲,۵۲۶)	۱,۱۹۹,۱۱۱	۵۵۴,۴۷۹
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۲۲,۹۷۰,۶۱۶	۱۲۲,۳۷۲	۹۳,۵۵۴	(۱۹)	-	۲۸,۶۹۹	۹۶۲
اطلاعات و ارتباطات	۲۵,۲۵۷,۳۴۱	۱۱۱,۴۳۵	۹۲,۹۵۸	(۱۷)	(۱۵۹)	۱۸,۳۰۲	۱۸,۴۶۲
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۴۴۰,۱۱۲,۹۰۷	۳,۱۱۲,۰۲۰	۲,۲۴۴,۳۴۷	(۴۷۳)	(۶۶۱)	۸۶۶,۵۳۹	۶,۱۵۷
بانکها و موسسات اعتباری	۹,۵۵۴,۴۳۲,۳۹۸	۲۵,۹۹۸,۳۲۸	۱۹,۰۲۴,۸۰۶	(۳,۷۰۶)	(۷۸۳)	۶,۹۶۸,۹۳۳	(۲۳۸,۵۴۹)
بیمه و صندوق بازتسهیلی به جز تامین اجتماعی	۵۱۷,۷۱۰,۱۳۳	۱,۸۷۷,۹۶۷	۱,۳۷۱,۸۶۲	(۳۸۵)	(۵۰۹)	۵۰۵,۳۱۱	۴۵۲
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۴۸۰,۴۷۵,۹۴۷	۷,۷۷۳,۳۵۸	۵۶۰,۲۹۲۹	(۱,۱۸۳)	(۳۳۲)	۲,۱۶۸,۹۱۶	۲۶۰,۱۳۶
خودرو و ساخت قطعات	۱۵,۷۵۵,۴۶۶,۷۹۵	۴۴,۹۰۸,۵۴۱	۳۳,۳۶۴,۱۹۳	(۶,۴۶۱)	(۸۸۴)	۱۱,۵۳۷,۰۰۲	۱۰,۱۷۶,۳۳۲
رایانه و فعالیتهای وابسته به آن	۱۴۲,۳۷۸,۷۵۴	۱,۲۰۹,۴۳۷	۹۰۰,۵۶۲	(۱۸۴)	(۱۶۳)	۳۰۳,۴۳۸	(۲,۵۸۸)
زراعت و خدمات وابسته	۱۳۷,۱۵۸,۷۲۳	۲,۱۵۱,۷۸۹	۱,۶۴۸,۳۳۱	(۳۲۷)	(۳۲۷)	۵۰۳,۸۰۵	۱۷,۰۴۶
ساخت محصولات فلزی	۱۵۶,۹۸۸,۱۱۴	۶۴۳,۵۱۲	۴۸۴,۶۳۸	(۹۸)	(۳۱۵)	۱۵۸,۴۷۲	۳۰۴
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۲۰۶,۴۷۰,۹۵۷	۱,۴۶۳,۵۴۷	۱,۱۱۲,۵۴۱	(۲۲۲)	(۴۷۵)	۳۵۰,۳۰۹	۶,۳۱۸
سایر واسطه گری‌های مالی	۱۷۳,۸۹۱,۹۴۶	۷۲۰,۶۴۱	۵۲۵,۹۷۷	(۱۱۰)	(۴۰۲)	۱۹۴,۱۵۳	۴۰۵۵
سرمایه‌گذاری‌ها	۹۷۱,۲۴۰,۳۰۶	۵,۱۰۹,۵۸۸	۴,۰۰۶,۹۵۵	(۷۵۸)	(۵۸۰)	۱,۱۰۱,۲۹۵	۵۳۵,۸۸۹
سیمان، آهک و گچ	۲۷۷,۳۲۷,۷۳۰	۷,۲۹۵,۱۷۸	۵۵۰,۱۶۰۸	(۱,۱۰۹)	(۱,۶۷۳)	۱,۷۹۰,۷۸۹	۳۶,۲۷۹
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۸,۴۴۶,۴۱۱,۱۹۵	۱۶,۸۳۴,۸۷۵	۱۴,۵۹۶,۶۱۲	(۲,۴۵۸)	(۷,۳۹۹)	۲,۲۲۸,۴۰۶	۲۰۷,۵۹۶
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۲۵۱,۹۰۹,۸۳۵	۳,۲۵۲,۵۲۸	۲,۷۱۷,۴۴۱	(۴۹۴)	(۵۸)	۵۳۴,۵۳۵	۲۷۴,۳۱۹
فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۳,۹۲۰,۳۹۴,۲۳۰	۲۸,۸۵۸,۴۸۰	۲۳,۳۲۷,۳۸۲	(۴,۰۵۸)	(۲۲۰)	۵,۵۲۶,۸۲۱	۲,۵۸۸,۸۹۰
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسط	۲۴۱,۰۷۴,۳۹۸	۳,۱۷۷,۲۴۴	۲۵۰,۷۵۸۰	(۴۵۷)	(۳۰,۲۹۹)	۶۶۶,۱۷۷	۸,۹۷۵
فلزات اساسی	۹,۸۲۱,۰۴۲,۶۲۶	۵۹,۹۹۰,۴۴۶	۴۹,۳۵۹,۶۴۳	(۸,۱۷۲)	(۱,۹۹۷)	۱۰,۶۲۰,۶۳۴	(۱۹۷,۵۰۶)
لاستیک و پلاستیک	۹۶,۹۳۷,۶۶۲	۸۰۹,۴۸۵	۶۱۲,۰۹۹	(۱۲۳)	(۵۸۷)	۱۹۶,۶۷۷	۶,۵۹۰
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۱۸۶,۳۷۵,۱۳۸	۶۶۷,۱۸۹	۵۴۱,۵۲۰	(۱۰۱)	(۱۷)	۱۲۵,۵۵۱	۱,۲۵۱
ماشین آلات و تجهیزات	۸۸,۸۹۶,۸۳۸	۱,۲۸۶,۳۵۱	۱,۰۵۵,۳۳۶	(۱۹۶)	(۳۱۲)	۲۳۰,۴۱۷	۶,۳۴۴
محصولات شیمیایی	۴,۴۷۰,۶۸۰,۸۶۷	۵۹,۴۱۲,۳۶۹	۵۰,۸۷۸,۹۹۵	(۸,۵۰۶)	(۳,۶۲۴)	۸,۵۲۱,۳۴۴	۱,۴۶۰,۴۰۵
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۴۲۳,۲۹۳,۱۵۷	۳,۹۷۰,۶۰۸	۲,۹۹۷,۰۷۰	(۶۰۴)	(۱,۰۵۴)	۹۷۱,۸۸۰	۲۲,۲۷۹
مخاطرات	۲۵۹,۴۸۳,۰۰۸	۲,۰۸۲,۶۱۹	۱,۶۴۹,۲۸۷	(۳۱۷)	-	۴۳۳,۰۱۶	۱۰,۷۷
مواد و محصولات دارویی	۴۸۳,۹۶۳,۶۵۸	۸,۶۳۳,۶۰۸	۶,۵۲۳,۸۴۱	(۱,۳۱۲)	(۳,۵۹۹)	۲,۱۰۴,۸۵۶	۱۶,۳۶۷
خدمات فنی و مهندسی	۱۱۸,۶۸۹,۹۷۵	۱,۶۵۹,۰۷۳	۱,۲۵۷,۶۸۴	(۲۵۳)	(۹۰)	۴۰۱,۰۴۶	-
هتل و رستوران	۳۳,۲۶۷,۴۹۳	۳۱۰,۱۷۲	۲۲۱,۱۳۹	(۴۷)	(۱۴۴)	۸۸,۸۴۲	-
استخراج سایر معادن	۵۱,۴۷۷,۷۸۹	۳۴۶,۹۲۱	۲۹۴,۲۷۲	(۵۳)	(۴۳۸)	۵۲,۱۵۸	-
حمل و نقل آبی	۸,۱۸۱,۵۵۰	۳۰۹,۵۵۰	۲۴۱,۷۱۶	(۴۷)	(۲۹)	۶۷,۷۵۹	-
قند و شکر	۷۳,۰۹۲,۳۳۶	۷۰۴,۵۱۵	۵۵۳,۰۳۵	(۱۰۷)	(۱۵۳)	۱۵۱,۲۲۰	-
منسوجات	۶,۹۱۹,۹۸۰	۸۳,۸۶۰	۵۶,۳۱۳	(۱۳)	-	۲۷,۵۳۴	-
محصولات کاغذی	۱۳,۳۲۴,۲۷۷	۱۳۸,۸۹۱	۱۰۴,۹۷۷	(۳۱)	(۲۸)	۳۳,۸۶۵	-
انتشار، چاپ و تکثیر	۲۵,۱۳۶,۵۱۳	۱۸۴,۴۹۰	۱۳۹,۲۷۲	(۲۸)	(۸۰)	۴۵,۱۱۰	-
کاشی و سرامیک	۷۳,۶۷۴,۶۲۹	۹۹۰,۶۵۹	۷۹۷,۱۹۳	(۱۵۱)	(۴۰۴)	۱۹۲,۹۱۱	-
محصولات چوبی	۱,۷۶۴,۴۸۸	۱۱۶,۳۹۳	۸۹,۵۰۵	(۱۸)	-	۲۶,۸۷۱	-
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره	۴۰,۲۵۲,۹۵۵	۴۱۳,۸۹۶	۲۹۶,۲۲۵	(۶۳)	(۱۱۲)	۱۱۷,۴۹۶	-
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری	۱۹,۳۹۳,۹۸۸	۱۱۷,۰۳۵	۱۱۰,۷۰۳	(۱۸)	-	۶,۳۱۴	-
تعدیلات ناشی از سقف کارمزد	-	-	-	-	-	-	-
سایر	-	-	-	-	-	-	-
جمع	۳۰۷,۲۳۱,۴۵۶	۲۴۵,۹۵۰,۷۴۲	۲۴۵,۹۵۰,۷۴۲	(۴۴,۰۳۲)	(۳۳,۶۳۹)	۶۱,۲۰۳,۰۴۴	۶,۶۱۷,۰۳۳

بخش عمده سود حاصل از فروش سهام شرکت‌ها ناشی از فروش به صورت بلوکی بوده است.



سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۲

شرح	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استخراج کانه های فلزی	۱۴۶,۶۵۶,۲۸۳	۶۶۴,۷۲۸	۶۶۴,۷۲۸	(۰)	-	(۰)	-
بانک‌ها و موسسات اعتباری	۶۳,۳۵۵,۳۹۱	۱۰۳,۵۷۲	۱۰۳,۵۷۲	-	-	(۰)	-
بیمه و صندوق بازنشتی به جز تامین اجتماعی	۹,۰۰۹,۷۰۹	۱۸,۸۳۴	۱۸,۸۳۴	-	-	-	-
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۱۵,۴۵۴,۵۴۵	۲۶,۹۶۸	۲۶,۹۶۸	-	-	-	-
سایر واسطه‌گری‌های مالی	۱۱,۵۹۴,۷۹۱	۳۰,۱۹۳	۲۹,۵۸۰	(۵)	۶۰۸	(۲,۷۸۵)	-
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۱۳,۰۱۲,۸۳۳	۴۴,۴۳۴	۶۰,۰۶۷	(۶)	(۱۵,۶۳۹)	۹۴,۵۷۰	-
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۸,۳۱۶,۱۱۵	۶۰,۷۹	۶۰,۷۹	-	(۰)	-	-
لاستیک و پلاستیک	۳,۵۰۰,۰۰۰	۸,۶۷۷	۸,۶۷۷	-	-	-	-
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۳,۰۰۵,۷۷۴	۲,۵۳۷	۳,۹۰۴	(۱۱)	(۱,۳۷۸)	۶۰,۴۲	-
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسط	۱۰,۳۴۲,۳۴۸	۳۲,۲۷۰	۴۶,۰۹۰	(۲۱)	(۱۴۰)	(۱۳,۹۸۱)	-
سرمایه‌گذاری‌ها	۵۲,۲۲۱,۴۴۶	۱۳۴,۳۴۵	۱۳۴,۷۰۱	(۱)	(۵)	(۳۶۳)	(۹۰)
فلزات اساسی	۲۳,۲۴۹,۳۳۷	۲۹۷,۲۳۱	۲۹۷,۳۴۲	(۲)	-	(۱۱۳)	(۴,۳۷۷)
محصولات شیمیایی	۴۰,۸۸۶,۸۷۰	۴۴۰,۵۸۳	۴۴۰,۵۴۸	(۱)	(۵)	۳۰	۷۲۰
مواد و محصولات دارویی	۲۰,۱۹۶,۴۱۹	۱۹۲,۱۳۶	۱۹۴,۴۵۹	(۲۶)	(۱۷۸)	(۲,۵۲۷)	۹۴۷
سایر	-	-	-	-	-	-	(۲,۰۵۷)
		۲,۰۰۲,۵۸۸	۲,۰۳۵,۵۴۹	(۷۳)	(۳۲۸)	(۳۳,۳۶۲)	۹۲,۹۶۸

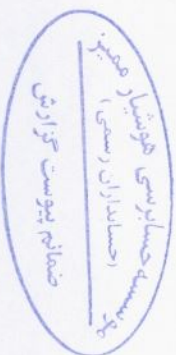
صندوق سرمایه گذاری توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱					
سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۲,۵۹۹,۱۳۰)	(۳,۹۳۳,۷۳۶)	-	(۲۱۷,۹۵۲)	۲۷۸,۷۴۹,۰۱۳	۲۷۵,۰۳۳,۳۲۹	۱۸-۱ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم
(۳,۵۸۸,۱۱۴)	۹۱۶,۹۶۲	-	(۴۸)	-	۹۱۷,۰۰۹	۱۸-۲ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری قرارداد اختیار فروش تبیی
-	۸۸,۷۰۹	-	(۳۵۲)	۲,۳۶۹,۲۰۳	۲,۳۵۸,۲۶۶	سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری
-	۴۱,۵۵۶	-	-	-	-	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری قرارداد اختیار خرید سهام
(۶,۱۸۷,۲۴۵)	(۲,۸۸۶,۵۱۰)	-	(۲۱۸,۳۵۲)	۲۸۱,۰۱۸,۲۱۶	۲۷۸,۳۰۸,۵۰۳	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

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

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱
۲,۳۹۱,۳۸۹,۹۴۰	۱۴,۳۸۵,۸۷۸	۱۶,۳۳۸,۴۴۶	(۱۱,۱۷۸)	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۵۹۵,۴۹۷,۰۹۴	۴۸,۴۸۹,۸۷۰	۴۷,۰۶۱,۳۱۳	(۳۸,۹۴۰)	۱,۳۹۹,۶۱۸	(۱,۸۶۳,۷۴۶)	۸۴۵,۷۵۵	۸۴۵,۷۵۵
۱۵۰,۸۹۷,۳۳۶	۴۲۲,۲۳۸	۴۴۹,۱۷۳	(۹۴۵)	(۳۷,۸۸۱)	۵,۴۹۶	۶,۱۶۷,۱۱۹	۶,۱۶۷,۱۱۹
۱۰,۳۲۵,۵۶۸,۲۱۰	۲۸,۶۷۵,۱۲۷	۳۱,۶۹۲,۹۶۷	(۳۱,۷۹۳)	(۳۰,۳۹,۶۳۳)	(۶۱۲,۹۶۸)	۵,۴۹۶	(۶۱۲,۹۶۸)
۳۷۸,۱۱۱,۹۲۷	۵,۷۸۹,۱۲۳	۵,۳۱۸,۰۷۹	(۵,۹۵۵)	۵۶۵,۰۸۸	(۱۸۲,۴۴۵)	۵,۴۹۶	(۱۸۲,۴۴۵)
۱,۳۷۴,۰۰۰,۳۶۳	۵,۱۶۱,۳۱۶	۵,۳۳۶,۰۰۳	(۴,۸۵۸)	(۱۷۹,۶۴۵)	۳,۳۱۶	۳,۳۱۶	۳,۳۱۶
۲,۱۶۰,۰۵۲,۵۹۸	۳۷,۱۷۳,۹۸۹	۴۱,۴۲۳,۳۱۸	(۴۱,۳۲۱)	(۴,۳۹۰,۶۵۰)	(۱,۲۵۶,۵۹۶)	۳,۳۱۶	(۱,۲۵۶,۵۹۶)
۱۷۳,۱۵۴,۴۷۷	۱,۲۲۰,۴۲۳	۱,۰۷۹,۶۲۵	(۱,۴۱۴)	۱۳۹,۳۸۵	(۷۵,۹۸۹)	۳,۳۱۶	(۷۵,۹۸۹)
۸,۶۰۰,۹۰۷,۱۷۶	۴۴,۹۷۰,۴۹۳	۴۴,۲۵۱,۹۷۲	(۲۹,۸۹۲)	(۳۱۱,۳۷۰)	(۲۰,۵۴,۵۶۶)	۳,۳۱۶	(۲۰,۵۴,۵۶۶)
۱۰۴,۵۱۹,۰۷۱	۱,۳۷۱,۶۱۷	۱,۳۷۸,۹۸۲	(۱,۳۷۷)	(۱۰۸,۶۴۲)	(۱,۸۸۳)	۳,۳۱۶	(۱,۸۸۳)
۱۶۰,۳۸۹,۷۲۳	۸۷۷,۸۶۱	۱,۰۸۷,۶۱۵	(۶۶۷)	(۲۱۰,۴۲۱)	(۹,۳۴۵)	۳,۳۱۶	(۹,۳۴۵)
۶۲۰,۵۵۰,۴۹۶	۴,۹۵۸,۸۷۲	۴,۶۸۴,۰۰۷	(۳,۷۶۹)	۲۷۱,۰۹۶	(۲۸۲,۵۳۶)	۳,۳۱۶	(۲۸۲,۵۳۶)
۵۷۵,۸۳۲,۹۴۶	۲۰,۴۱۷,۱۷۷	۲۰,۷۹,۱۸۸	(۱,۵۵۲)	(۳۹,۰۲۳)	(۴۰,۱۴۲)	۳,۳۱۶	(۴۰,۱۴۲)
۶۶۹,۲۲۳,۵۸۴	۴,۴۴۰,۴۰۸	۴,۵۹۱,۸۹۲	(۴,۸۷۹)	(۱۵۶,۳۶۳)	(۳۸,۳۹۶)	۳,۳۱۶	(۳۸,۳۹۶)
۳۲۲,۱۵۸,۰۸۵	۱,۵۲۳,۸۶۳	۱,۵۳۵,۱۴۱	(۱,۱۵۸)	(۱۲,۴۲۷)	(۳,۵۴۹)	۳,۳۱۶	(۳,۵۴۹)
۱۳۶,۱۹۹,۲۲۷	۱,۳۷۳,۸۴۰	۱,۳۵۲,۰۸۰	(۹۶۸)	۲۰,۷۹۳	(۱۰۰,۸۹۳)	۳,۳۱۶	(۱۰۰,۸۹۳)
۴۹,۰۰۰,۷۴۹	۵۶۳,۴۳۷	۵۲۹,۲۲۱	(۴۳۸)	۳۳,۷۸۹	(۲۰,۷۵۷)	۳,۳۱۶	(۲۰,۷۵۷)
۱۳,۶۳۰,۲۹۴,۰۳۸	۳۵,۶۶۱,۳۱۸	۳۰,۵۳۱,۸۷۴	(۲۳,۵۶۶)	۵,۱۵۵,۸۷۸	(۴,۳۱۰,۷۳۰)	۳,۳۱۶	(۴,۳۱۰,۷۳۰)
۱۵۹,۱۲۷,۵۶۹	۴,۳۵۲,۰۷۷	۴,۰۳۹,۶۰۴	(۷,۳۸۷)	۳۱۶,۰۸۶	(۱۱۵,۰۵۹)	۳,۳۱۶	(۱۱۵,۰۵۹)
۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۵۲۰	۲۹,۸۰۲	(۳۰)	۹,۶۸۸	-	۳,۳۱۶	-
۲۵۴,۱۴۹,۴۴۴	۶۸۶,۴۷۳	۷۶۳,۲۱۹	(۵۲۲)	(۷۷,۲۶۷)	(۲۲,۷۵۷)	۳,۳۱۶	(۲۲,۷۵۷)
۲۲۹,۳۳۷,۸۰۶	۲,۳۸۹,۴۴۷	۲,۹۰۶,۸۰۸	(۲,۲۶۹)	(۵۱۹,۶۳۰)	۲۳۵,۵۸۹	۳,۳۱۶	۲۳۵,۵۸۹
۴۷۱,۸۰۰,۳۵۳	۶,۱۲۶,۱۴۷	۶,۴۷۸,۰۶۵	(۴,۶۵۶)	(۳۵۶,۵۷۳)	۲۴۵,۶۱۲	۳,۳۱۶	۲۴۵,۶۱۲
۵۰,۵۷,۵۵۵,۱۶۵	۱۲,۷۵۴,۰۸۴	۱۳,۵۳۰,۷۲۵	(۹,۶۹۳)	(۷۸۶,۳۳۳)	(۱۶۲,۵۵۳)	۳,۳۱۶	(۱۶۲,۵۵۳)
۴۳,۲۲۳,۵۳۶	۶۴۰,۲۷۴	۷۳۳,۱۴۱	(۴۸۷)	(۹۳,۳۵۳)	(۲,۹۵۳)	۳,۳۱۶	(۲,۹۵۳)
۲۶۷,۸۱۱,۳۱۰	۳,۲۱۴,۰۴۹	۳,۸۵۳,۵۸۳	(۲,۴۴۳)	۳۵۸,۰۲۴	(۳۳۸,۲۶۸)	۳,۳۱۶	(۳۳۸,۲۶۸)
۲۶,۶۳۸,۶۲۴	۵۲۴,۰۸۴	۶۱۹,۶۹۱	(۳۹۸)	(۹۶,۰۰۵)	۳,۸۶۵	۳,۳۱۶	۳,۸۶۵
۴۴,۵۱۷,۳۹۹	۵۸۲,۵۳۹	۵۶۴,۱۵۲	(۴۴۳)	۱۷,۹۴۵	(۳,۵۳۵)	۳,۳۱۶	(۳,۵۳۵)
۵۹,۱۹۱,۳۷۲	۲۰۸,۰۸۴	۲۳۹,۷۷۰	(۱۵۸)	(۳۱,۸۴۵)	-	۳,۳۱۶	-
۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۶۲,۲۷۸	۳۹۶,۴۹۶	(۳۷۵)	(۳۴,۴۹۴)	-	۳,۳۱۶	-
۵۰,۹۶۲,۶۳۰	۲۶۳,۹۸۶	۲۹۴,۱۶۰	(۸۴۳)	(۳۱,۰۱۶)	(۹,۳۶۵)	۳,۳۱۶	(۹,۳۶۵)
۲۸۹,۳۶۴,۲۵۶	۲,۰۶۶,۲۲۸	۱,۷۳۵,۳۲۸	(۱,۵۷۰)	۳۲۹,۳۲۹	(۴۵۴,۰۵۶)	۳,۳۱۶	(۴۵۴,۰۵۶)
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۱,۶۰۰	۴۲۷,۵۱۶	(۳۱۳)	(۱۶,۲۲۹)	-	۳,۳۱۶	-
۲۲,۰۸۸۷,۷۳۳	۷۱۹,۶۷۸	۷۴۸,۱۴۱	(۵۴۷)	(۲۹,۰۱۱)	۶,۵۱۵	۳,۳۱۶	۶,۵۱۵
۵,۰۶۰,۹۰۳	۴۷۰,۳۱۸	۵۴,۶۲۶	(۳۶)	(۷,۴۴۳)	-	۳,۳۱۶	-
۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۰۵۰	۵۱,۷۵۸	(۴۳)	۵,۲۴۹	-	۳,۳۱۶	-
۲۷۸,۱۶۶,۰۷۹	۱,۰۳۱,۶۴۷	۱,۰۹۴,۶۶۸	(۷۸۴)	(۶۳,۸۰۵)	(۱۲,۹۵۵)	۳,۳۱۶	(۱۲,۹۵۵)
۳۵,۱۴۸,۶۹۳	۴۶۹,۴۷۴	۴۴۴,۳۲۴	(۲۰۵)	(۵۵,۰۵۴)	-	۳,۳۱۶	-
۶۸,۴۷۶,۵۹۰	۲۹۹,۵۸۵	۳۶۵,۱۷۹	(۲۲۸)	(۶۵,۸۲۳)	-	۳,۳۱۶	-
۱,۲۱۴,۱۵۸	۸۵,۴۱۶	۹۷,۳۶۳	(۶۵)	(۱۲,۰۱۳)	-	۳,۳۱۶	-
جمع	۲۷۵,۰۳۳,۲۲۹	۲۷۸,۷۴۹,۰۱۳	(۲۱۷,۹۵۲)	-	(۳,۹۳۴,۷۳۶)	(۲,۵۹۹,۱۳۰)	(۲,۵۹۹,۱۳۰)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

سود (زیان) تحقق یافته اخسار	سود (زیان) تحقق یافته اخسار	هزینه کاربرد	درآمد برگشت هزینه تعهدات	هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق	تعداد (قرارداد) فروش (رقعه)	قیمت سهام پایه در تاریخ تراکنش	قیمت تبدیل شده اعمال	قیمت اعمال	قیمت سهام پایه در تاریخ انقضاء	تاریخ اعمال	تاریخ شروع قرارداد	نام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال								
-	۱۸,۵۷۳	(۱)	-	-	۱۳۵,۰۸۹,۴۹۷	۹,۴۶۰	۷,۷۲۱	۹,۰۹۸	۶,۹۷۰	۱۴۰۲/۰۸/۰۳	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت شینرو ۰۲۱۰/۸۰۰-۳۰۹۰۹۸۰ (هتیر ۳۰۸)
-	۴۱,۱۳۱	(۲)	-	-	۵۳۵,۴۹۸,۹۷۸	۷,۸۶۰	۵,۳۰۵	۶,۴۳۹	۴,۸۴۸	۱۴۰۲/۰۷/۲۵	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت فلی ۰۲۱۰/۷۱۲۵-۶۲۳۹ (فلی ۳۰۷)
-	۳۳,۵۴۹	(۲)	-	-	۳۰۷,۱۸۸,۴۰۳	۶,۴۰۰	۵,۳۵۳	۶,۴۱۰	۴,۹۰۹	۱۴۰۲/۰۷/۲۴	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت فولاد ۰۲۱۰/۷۲۴۴-۶۳۱۰ (هولو ۳۰۷)
-	۲۷,۰۷۶	(۱)	-	-	۳۹۸,۷۳۳,۵۰۵	۲,۴۶۷	۲,۴۹۰	۳,۸۸۸	۳,۳۳۳	۱۴۰۲/۰۸/۰۶	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت پارس ۰۲۱۰/۸۰۰-۲۰۸۸۰ (هتیر ۳۰۸)
-	۱۸,۸۳۳	(۱)	-	-	۵۴۰,۵۹۱,۵۵۴	۸,۳۷۰	۶,۳۷۶	۷,۷۶۷	۵,۹۵۰	۱۴۰۲/۰۸/۰۷	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت انجیر ۰۲۱۰/۸۰۰-۷۰۷۶۷۶ (هتیر ۳۰۸)
-	۷۸۳,۹۴۵	(۱۳)	-	-	۱,۹۸۵,۹۳۶,۰۹۹	۳,۳۹۰	۲,۱۳۱	۲,۵۸۸	۱,۹۸۹	۱۴۰۲/۰۷/۱۸	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت خورو ۰۲۱۰/۷۱۸-۳۵۸۸ (هتیر ۳۰۷)
-	۷,۷۷۱	۰	-	-	۳۰۴,۵۱۱,۳۷۸	۷,۸۸۰	۶,۳۵۸	۷,۳۳۸	۵,۶۶۰	۱۴۰۲/۰۷/۲۹	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت شینا ۰۲۱۰/۷۲۹۹-۷۳۳۸ (هتیر ۳۰۷)
-	۳۳,۰۵۵	(۱)	-	-	۵۳۴,۰۰۰,۸۷۷	۸,۷۹۰	۷,۵۷۸	۹,۳۷۱	۷,۰۹۰	۱۴۰۲/۰۸/۰۸	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت همرو ۰۲۱۰/۸۰۰-۹۳۷۱ (هتیر ۳۰۸)
-	۲۳,۵۳۵	(۱)	-	-	۵۷۳,۸۰۰,۷۶۳۶	۳,۶۰۸	۳,۷۵۰	۳,۳۵۰	۲,۵۴۹	۱۴۰۲/۰۸/۰۱	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت وملت ۰۲۱۰/۸۰۰-۱-۳۳۵۰ (هتیر ۳۰۸)
-	۳۶,۴۸۰	(۲)	-	-	۵۲۱,۱۴۵,۹۳۹	۱,۹۲۵	۱,۴۷۴	۱,۷۸۰	۱,۳۵۳	۱۴۰۲/۰۷/۲۳	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت شیراز ۰۲۱۰/۷۲۳۰-۱۷۸۰ (هتیر ۳۰۷)
-	۲۷۸,۷۸۷	(۱۱)	-	-	۲,۰۸۹,۷۰۰,۳۸۹	۲,۵۴۰	۱,۹۳۹	۲,۳۳۸	۱,۷۸۳	۱۴۰۲/۰۷/۱۹	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت شینا ۰۲۱۰/۷۱۹۰-۲۳۳۸ (هتیر ۳۰۷)
-	۴۳۰	۰	-	-	۳۳۷,۹۹۳,۱۱۹	۴,۱۷۴	۳,۰۳۳	۵,۷۱۳	۴,۴۴۶	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت شیراز ۰۲۱۰/۷۳۰۰-۵۷۱۳ (هتیر ۳۰۷)
-	۴۴,۱۳۶	(۲)	-	-	۱,۰۵۳,۴۹۱,۶۶۳	۱,۰۸۳	۹۰۷	۱,۱۳۵	۸۶۳	۱۴۰۲/۰۷/۲۳	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت شینا ۰۲۱۰/۷۲۳۰-۱۱۳۵ (هتیر ۳۰۷)
-	۵۶,۵۳۹	(۲)	-	-	۵۶۷,۸۷۰,۸۳۶	۱,۹۷۱	۱,۴۵۷	۱,۷۸۹	۱,۳۶۴	۱۴۰۲/۰۷/۲۶	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت وملت ۰۲۱۰/۷۲۶۰-۱۷۸۹ (هتیر ۳۰۷)
-	۱۸,۵۱۶	(۲)	-	-	۵۳۵,۰۹۸,۱۰۸	۲,۱۱۳	۱,۷۳۰	۳,۰۹۶	۱,۶۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۰۳	۱۴۰۱/۰۷/۱۷	اختیار ف ت پارس ۰۲۱۰/۸۰۰-۳۰۹۰۹۸۰ (هتیر ۳۰۸)
-	۳۷,۰۳۸	(۲)	-	-	۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۳۰	۲,۷۵۶	۳,۳۶۸	۲,۷۳۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	اختیار ف ت پارس ۰۲۱۰/۷۳۰۰-۳۳۶۸ (هتیر ۳۰۷)
-	۱۸,۵۰۷	(۶)	-	-	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۴	۱,۳۵۳	۱,۴۱۴	۱,۱۸۴	۱۴۰۲/۰۸/۰۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	اختیار ف ت شینا ۰۲۱۰/۸۰۰-۱-۴۱۴۱ (هتیر ۳۰۸)
(۳,۵۸۸,۱۱۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر
(۳,۵۸۸,۱۱۴)	۹۱۶,۹۶۳	(۴۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	جمع

مهر صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
(حسابداران رسمی)

ضمائم پیوست گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱۹- سود سهام

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۲

نام گروه صنعت	سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استخراج ذغال سنگ	۵۳,۸۷۰	(۲,۷۸۴)	۵۱,۰۸۶	۶,۱۹۸
استخراج سایر معادن	۱,۰۰۰	(۶۶)	۹۳۴	-
استخراج کانه‌های فلزی	۱,۱۵۲,۵۵۷	(۲۰,۹۱۶)	۱,۱۳۱,۶۴۲	۵۵۱,۹۸۸
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جزء اکتشاف	۶,۰۵۸	(۲۴۶)	۵,۸۱۳	۷,۵۲۶
اطلاعات و ارتباطات	۲۵,۹۱۴	(۳,۳۶۵)	۲۲,۵۵۰	۲,۷۷۷
انبوه‌سازی، املاک و مستغلات	۴۳,۹۴۱	(۱,۷۲۹)	۴۲,۲۱۱	۴,۴۱۶
بانک‌ها و موسسات اعتباری	۸۵۷,۴۶۶	(۷,۱۲۰)	۸۵۰,۳۴۵	۲۳۶,۴۷۳
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۳۰۷,۰۵۸	(۷۶۹)	۳۰۶,۲۸۹	۵,۸۰۵
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۲۲۰,۸۲۷	(۲,۵۵۸)	۲۱۸,۲۶۹	۱۷,۲۰۲
خدمات فنی و مهندسی	۷۷,۷۲۵	(۱۳)	۷۷,۷۱۲	۲۱,۰۶۸
خودرو و ساخت قطعات	۱۲۷,۵۷۴	(۹,۰۲۰)	۱۱۸,۵۵۴	۳,۳۶۸
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۲۵,۰۴۹	(۱۶۶)	۲۴,۸۸۳	۲۰,۲۶۹
زراعت و خدمات وابسته	۸۲,۰۸۲	(۳,۶۶۵)	۷۸,۴۱۶	۱۳,۶۷۲
ساخت محصولات فلزی	۱۳,۷۸۹	(۱,۱۵۹)	۱۲,۶۳۰	۱,۷۷۳
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۶۲,۷۶۲	(۱,۷۱۰)	۶۱,۰۵۲	۸۳۹
سایر واسطه‌گری‌های مالی	۹,۷۷۶	(۶۳۰)	۹,۱۴۷	۵۱
سرمایه‌گذاری‌ها	۲۷۴,۸۱۳	(۵,۲۳۲)	۲۶۹,۵۸۱	۷۹,۴۷۰
سیمان، آهک و گچ	۴۱۵,۶۳۵	(۱۰,۴۳۵)	۴۰۵,۲۰۰	۳۹,۲۴۵
شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	۱,۱۶۲,۴۴۳	(۱۷,۳۳۵)	۱,۱۴۵,۱۰۸	۷۴۱,۵۴۶
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۲۰۸,۰۳۲	(۱۲,۴۶۵)	۱۹۵,۵۶۷	۱۸۶,۶۳۶
فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۵,۸۲۲,۴۸۴	(۲۵۷,۸۷۴)	۵,۵۶۴,۶۱۰	۲,۸۸۳,۰۰۵
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسط	۳۳,۹۳۴	(۴۲۶)	۳۳,۵۰۸	۹,۹۴۸
فلزات اساسی	۵,۶۳۸,۸۶۳	(۳۶۹,۶۶۴)	۵,۲۶۹,۱۹۹	۲,۱۱۳,۶۴۴
قند و شکر	۲۶,۷۹۰	(۹۱۳)	۲۵,۸۷۸	۱,۰۸۰
کاشی و سرامیک	۴۰,۸۴۶	(۲,۲۸۹)	۳۸,۵۵۷	۱,۶۳۶
لاستیک و پلاستیک	۹,۸۹۸	(۶۳۶)	۹,۲۶۲	۴,۶۷۶
ماشین آلات و تجهیزات	۲۹,۹۷۲	(۱,۳۵۴)	۲۸,۶۱۸	۲,۰۰۰
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۳۶,۷۸۰	(۳,۰۵۴)	۳۳,۷۲۶	۱,۷۶۲
محصولات شیمیایی	۳,۷۵۳,۶۸۴	(۶۶,۵۶۶)	۳,۶۸۷,۱۱۷	۲,۲۵۸,۷۲۶
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱۴۹,۴۱۱	(۷,۲۰۶)	۱۴۲,۲۰۶	۶,۴۳۹
مخابرات	۷۰,۵۶۳	(۳۶۷)	۷۰,۱۹۶	۴۴,۸۸۵
مواد و محصولات دارویی	۴۹۹,۸۴۹	(۴۰,۰۱۶)	۴۵۹,۸۳۳	۱۰۶,۳۹۸
محصولات کاغذی	۱۰,۸۹۱	(۳۶۳)	۱۰,۵۲۷	-
انتشار، چاپ و تکثیر	۲,۸۳۸	(۵۹)	۲,۷۷۹	-
تولید محصولات کامپیوتری، الکترونیکی و توری	۶,۹۸۲	(۴۱۰)	۶,۵۷۳	-
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره	۲۱,۸۰۵	(۹۲۰)	۲۰,۸۸۵	-
محصولات چوبی	۳,۱۰۰	(۱۲۶)	۲,۹۷۴	-
منسوجات	۱۵۰	(۱۱)	۱۴۰	-
هتل و رستوران	۳۹,۰۰۰	(۲۰,۵۰۰)	۳۶,۹۵۰	-
سایر	۲۸	-	۲۸	-
جمع	۲۱,۳۲۶,۲۴۰	(۸۵۵,۶۸۵)	۲۰,۴۷۰,۵۵۵	۹,۳۷۴,۵۱۳



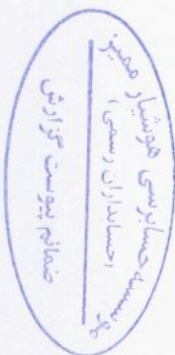
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰-۱	۲,۷۳۲,۳۳۶	۶,۹۹۳,۵۷۶
سود سپرده بانکی	۱,۱۷۳,۵۵۵	۰
سود فروش و احدهای صندوق های سرمایه گذاری	۲,۸۳۸	۱,۶۵۰
صندوق تضمین تسویه معاملات	۳,۹۰۸,۷۲۹	۶,۹۹۵,۳۲۶
جمع		



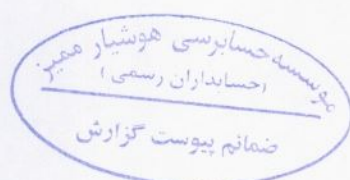
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۱-۲۰- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱			
تجزیل شده	تجزیل شده	تجزیل	تجزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۱۹۲,۱۰۶	۱,۱۳۱,۶۱۴	(۲۰۶)	۱,۱۳۱,۸۲۰	پاسارگاد
۱,۳۶۷,۰۴۲	۴۷۰,۲۱۶	-	۴۷۰,۲۱۶	تجارت
۳۸۳,۳۲۰	۶۵۲,۰۸۹	-	۶۵۲,۰۸۹	رفاه
۳۶,۲۵۵	۳۲۶,۰۱۰	-	۳۲۶,۰۱۰	صادرات
۱۰,۳۹۱	۲	-	۲	ملی
-	۷۴,۵۶۵	-	۷۴,۵۶۵	کشاورزی
-	۱۳	-	۱۳	خاورمیانه
-	۱۷	-	۱۷	سامان
-	۷۷,۸۰۹	-	۷۷,۸۰۹	مسکن
۴,۴۶۱	-	-	-	سایر
۶,۹۹۳,۵۷۶	۲,۷۳۲,۳۳۶	(۲۰۶)	۲,۷۳۲,۵۴۳	



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۲۱- سایر درآمدها:

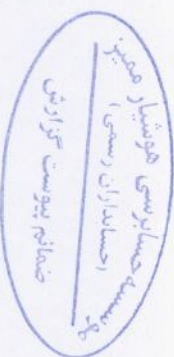
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۵,۴۲۶
-	۱۵,۴۲۶

کارمزد مدیر صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت
جمع

۲۲- هزینه کارمزد ارکان:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۹۰۰	۱,۵۰۰
۵۵۰	۱,۱۰۰
۴۹	۹۹
۱,۴۹۹	۲,۶۹۹

کارمزد متولی
حق الزحمه حسابرس
ارزش افزوده حق الزحمه حسابرسی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۲۳- سایر هزینه‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه آبونمان نرم افزار	۱۸,۴۹۸	۵,۵۳۷
هزینه اجاره دفتر صندوق	۲,۷۴۸	
هزینه برگزاری مجامع	۵۴۹	۱۹۹
هزینه کارمزد بانکی	۲۴۰	۱۱۱
هزینه حقوق و مزایای پرسنل	۶۹,۱۲۰	۳۱,۳۳۱
هزینه حق حضور اعضای هیأت مدیره	۱,۲۴۰	۴۸۰
هزینه پاداش اعضای حقوقی هیأت مدیره	۳,۰۰۰	۲,۴۰۰
هزینه‌های اداری	۶,۴۱۵	۳,۰۷۴
هزینه استهلاک	۳,۷۶۵	۱,۵۷۸
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۸۰	۶۵۰
هزینه خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری	۲۹۲	
هزینه‌های عملیاتی	۱,۳۳۰	
جمع	۱۰۷,۲۷۷	۴۵,۳۶۰

۲۳-۱- هزینه حقوق و مزایای پرسنل شامل هزینه حقوق پرسنل، سنوات، عیدی و بیمه سهم کارفرما می‌باشد. به دلیل تأثیر بر NAV صندوق به صورت روزانه شناسایی و ثبت می‌گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۲۴- هزینه‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۱	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه‌های مالی
۱۱,۳۵۲	۱	
۱۱,۳۵۲	۱	جمع

در سال مالی جاری صرفاً شامل کارمزد بانکی بوده است.

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

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۱	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	میلیون ریال
۵,۸۲۸,۵۸۹	۳۹,۷۷۳,۶۷۱	۵,۷۵۴,۳۴۷
۲۷,۵۷۴,۹۷۵	(۸,۱۹۸,۲۵۹)	(۱,۳۷۴,۱۵۳)
۲۷,۵۷۴,۹۷۵	۳۱,۵۷۵,۴۱۱	۴,۴۸۰,۰۹۵

تفاوت ارزش‌گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری

تفاوت ارزش‌گذاری ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

جمع

۲۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۲۶-۱- تعهدات احتمالی شامل بند زیر است:

- در صورت اعمال قراردادهای اختیار معامله سهام مندرج در یادداشت شماره ۱۲، صندوق مکلف به فروش یا خرید سهام به قیمت اعمال هر یک از قراردادها در تاریخ سررسید می‌باشد.

۲۶-۲- صندوق به استثناء تعهدات فوق در تاریخ گزارش فاقد بدهی احتمالی با اهمیتی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

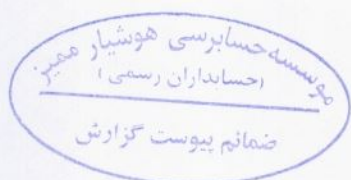
۲۷- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

در قسمت اطلاعات کلی صندوق مندرج در بند شماره ۲ تحت عنوان ارکان صندوق سرمایه‌گذاری، به طور کامل افشاء گردیده است.

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
			میلیون ریال		میلیون ریال
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	کارگزار	معاملات سهام و اوراق بهادار	۱,۱۴۹,۶۷۵,۴۴۱	معاملات متعدد طی دوره	(۲۳۷,۲۰۵)
کارگزاری مفید	کارگزار	معاملات سهام و اوراق بهادار	۳۲,۰۷۱,۱۳۳	معاملات متعدد طی دوره	(۲۴۳)
کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزار	معاملات سهام و اوراق بهادار	۴۹۸,۲۹۱	معاملات متعدد طی دوره	-
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران	متولی	کارمزد متولی‌گری	۱,۵۰۰	طی دوره مورد گزارش	(۴۹۴)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد حسابرسی	۱,۱۰۰	طی دوره مورد گزارش	(۱۸۷)



صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد. برای این صندوق موضوعیت نداشته است.

۳۰- درآمد حاصل از سرمایه گذاری

طبق ماده ۳۳ اساسنامه کل درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها جزء دارایی های صندوق قلمداد شده و در اجرای موضوع فعالیت صندوق به کار گرفته می شود.

۳۱- کفایت سرمایه

با توجه به مکاتبات صورت گرفته با سازمان بورس و اوراق بهادار به دلیل نوع و خاص بودن فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه، مطابق بند ۱ پانصد و سی و هفتمین صورت جلسه هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۱ از شمول مفاد دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مستثنی گردیده است.

