

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

گزارش حسابرس مستقل

باضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱	۲- فهرست صورت های مالی
۲	۲-۱- صورت خالص دارایی ها
۳	۲-۲- صورت سود و زیان
۳	۲-۳- صورت گردش خالص دارایی ها
۴ الی ۳۶	۲-۴- یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

گزارش حسابرسی مستقل
به هیئت مدیره صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهار نظر

۱- صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه 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 مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال / دوره گذشته

۳- صورت های مالی صندوق برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ و سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ توسط موسسه حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و به ترتیب در گزارش های مورخ ۱۴ اسفند ۱۴۰۲ و ۲۷ شهریور ۱۴۰۳ آن موسسه نسبت به صورت های مالی مزبور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت های مدیر در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری، قوانین و مقررات 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 مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، هیئت 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 این که قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، رایبه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

❖ مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط هیئت مدیره صندوق وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

❖ کلیت رایبه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویداد های مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که رایبه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری رایبه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن ها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

همچنین این موسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، 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

- ۶- علیرغم پیگیریهای انجام شده، مطالبات ناشی از سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر، جمعا به مبلغ ۱۹۰ میلیارد ریال در موعد مقرر قانونی وصول نگردیده است.
- ۷- 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 نمی باشد.
- ۸- اصول و رویه های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط، نظر این موسسه به مواردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی جلب نشده است.
- ۹- در اجرای مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، مطابق تاییدیه دریافتی از اعضای هیئت مدیره صندوق و تاییدیه های دریافتی برون سازمانی، نظر این موسسه به موارد با اهمیت مبنی بر تضمین و توثیق دارایی های صندوق، به نفع سایر اشخاص، جلب نشده است.
- ۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که نشانگر وجود ایراد و اشکال با اهمیت در این محاسبات باشد، برخورد ننموده است.
- ۱۱- گزارش هیئت مدیره صندوق، درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین 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.

سامان پندار (حسابداران رسمی)

۱۵ اسفند ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مختار موسوی پور **احمد ظفر پرنده**

شماره عضویت ۹۵۲۲۵۰ / شماره عضویت ۸۰۰۵۱۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

با سلام و احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ 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
۳
۳
۴
۵
۶-۸
۹-۳۶

صورت خالص دارایی

صورت سود و زیان

گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت‌های توضیحی:

الف) اطلاعات کلی صندوق

ب) ارکان صندوق

پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

ت) 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 ۱۴۰۳/۱۱/۲۷ به تایید هیأت مدیره صندوق به شرح زیر رسیده است:

ارکان

شخص حقوقی

نماینده

رئیس هیأت مدیره صندوق و مدیر سرمایه‌گذاری

بانک ملی ایران

عضو هیأت مدیره صندوق

کانون کارگزاران بورس اوراق بهادار

عضو هیأت مدیره صندوق

سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه

متولی صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا

سید رامین ابوالفضل
نماینده
توسعه بازار سرمایه
عظیم ثابت
روح اله شریفیان
ابوالفضل رضایی





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها:		
۵ سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۳۴۸,۱۹۰,۳۱۰	۲۶۶,۱۲۰,۰۲۵
۶ سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۳۹,۷۶۶,۷۱۰	۳۷,۱۶۳,۷۱۹
۷ سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۶,۰۰۰,۰۴۰	۲,۱۵۰,۰۰۰
۸ حساب‌های دریافتی	۲,۸۵۳,۶۴۲	۱۳,۶۰۴,۷۸۲
۹ جاری کارگزاران	۵,۷۲۴	۵,۵۳۶
۱۰ سایر دارایی‌ها	۲۸,۵۰۵	۴۰,۷۲۱
۱۱ موجودی نقد	۱۳۵,۶۲۸	۸۰,۹۶۴
جمع دارایی‌ها	۴۰۶,۹۸۰,۵۵۸	۳۱۹,۱۶۵,۷۴۶

۹ جاری کارگزاران	۲,۶۱۹,۴۴۶	۴۹۱,۸۹۴
۱۲ حساب‌های پرداختی	۹۷۱,۳۶۷	۱۳,۸۲۲,۰۷۱
۱۳ پرداختی به ارکان صندوق	۱,۵۷۳	۱,۱۰۲
۱۴ پرداختی به سرمایه‌گذاران	۲۷۵,۶۷۷	۹۵,۵۴۳
۱۵ سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳۳,۵۲۸	۳۴,۱۰۲
جمع بدهی‌ها	۳,۹۰۱,۵۹۱	۱۴,۴۴۴,۷۱۲
خالص دارایی‌ها	۴۰۳,۰۷۸,۹۶۷	۳۰۴,۷۲۱,۰۳۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری (ریال)	۱۱,۱۰۴,۸۵۰	۸,۷۷۵,۲۲۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

رئیس هیأت مدیره صندوق و مدیر سرمایه‌گذاری
بانک ملی ایران
سید رامین ابوالفضل

هیأت مدیره صندوق
سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
روح‌اله شریفیان

هیأت مدیره صندوق
کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
عظیم ثابت

متولی صندوق
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
ابوالفضل رضائی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا
شماره ثبت ۱۷۷۵۵
تأسیس ۱۳۸۵

سامان پندار
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک
توسعه بازار سرمایه

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲
درآمدها:		
سود فروش اوراق بهادار	۱۷	۲۰,۷۳۴,۲۶۹
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	۵۸,۲۴۷,۸۲۶
سود سهام	۱۹	۶,۴۴۶,۶۶۷
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۰	۳۶۳,۸۹۲
سایر درآمدها	۲۱	۱۳,۰۱۶
جمع درآمدها	۸۵,۸۰۵,۶۷۰	۳۱,۷۸۷,۳۷۴
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۲	(۳,۱۸۹)
سایر هزینه‌ها	۲۳	(۱۴۶,۶۶۷)
سود قبل از هزینه های مالی	۸۵,۶۵۵,۸۱۴	۳۱,۶۹۶,۱۱۳
سود خالص	۸۵,۶۵۵,۸۱۴	۳۱,۶۹۶,۱۱۳
بازده میانگین سرمایه‌گذاری	۲۶.۱۶٪	۱۰.۰۶٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره	۲۱.۲۷٪	۹.۵۷٪

گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲
خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه‌گذاری) اول سال / دوره	۳۴,۷۲۱,۰۳۴	۳۴,۳۰۲,۷۷۴
واحد‌های سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۵,۹۰۷,۸۳۴	۱,۷۸۴,۸۵۹
واحد‌های سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۳۳۵,۴۴۸)	(۹۷۶,۴۶۳)
سود خالص دوره	۸۵,۶۵۵,۸۱۴	۳۱,۶۹۶,۱۱۳
تعدیلات ناشی از تفاوت صدور و ابطال واحد‌های سرمایه‌گذاری	۲۴	۱۱,۱۳۹,۷۳۳
خالص دارایی‌ها (واحد‌های سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۳۶,۲۹۷,۵۶۰	۳۳۱,۴۹۶,۸۲۷

* بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره: سود خالص ± تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال / خالص دارایی‌های پایان دوره

** بازده میانگین سرمایه‌گذاری: سود خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



هیأت مدیره صندوق
کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
عظیم کاتب

هیأت مدیره صندوق
سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
روح‌الله شریفیان

رئیس هیأت مدیره صندوق و مدیر سرمایه‌گذاری
بانک ملی ایران
سید رامین ابوالفضل

متمولی صندوق
موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
ابوالفضل رضائی

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

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 ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ 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 ۵۱ و ۵۲ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس

<http://cmdfund.ir> درج شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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 عادی تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری از حق رای در مجمع برخوردار هستند. در تاریخ صورت خالص دارایی دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری عادی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام شرکت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
		تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک
۱	بانک تجارت	۵,۴۸۲,۹۸۳	%۱۵	۴,۰۸۳,۲۸۰	%۱۲
۲	کارگزاری مفید	۳,۴۵۵,۲۷۹	%۹	۳,۹۲۹,۹۶۰	%۱۱
۳	بانک ملی	۳,۲۱۱,۰۴۴	%۹	۲,۰۲۸,۳۷۰	%۶
۴	بانک صادرات	۲,۴۴۲,۵۶۷	%۷	۲,۱۹۸,۳۴۴	%۶
۵	بانک ملت	۲,۰۸۸,۴۹۸	%۶	*	%۰
۶	بورس اوراق بهادار تهران	۲,۰۴۱,۳۲۲	%۶	۱,۹۴۳,۸۱۸	%۶
۷	کارگزاری آگاه	۱,۵۵۶,۱۱۳	%۴	۱,۷۷۴,۴۶۱	%۵
۸	بانک سپه	۱,۳۱۵,۹۱۶	%۳	۱,۰۷۵,۰۸۸	%۳
۹	گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	۶۹۴,۹۷۱	%۲	۶۹۴,۹۷۱	%۲
۱۰	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۶۶۳,۳۴۶	%۲	۶۶۳,۳۴۶	%۲
۱۱	سایر اشخاص (۱۵۰ شخص حقوقی)	۱۳,۳۴۵,۵۲۱	%۳۷	۱۶,۷۱۹,۵۳۲	%۴۸
جمع		۳۶,۲۹۷,۵۶۰	%۱۰۰	۳۵,۱۱۱,۱۷۰	%۱۰۰

براساس مصوبات مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ و روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۳۰ مبنی بر تصویب امیدنامه 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 مدیره‌ای مرکب از سه شخص حقوقی مندرج در جدول ذیل است:

نام	شماره ثبت	شناسه ملی
شرکت بانک ملی ایران (سهامی عام)	۶۰	۱۰۸۶۱۶۷۷۵۴۳
کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار	۲۱۶۳۹	۱۰۱۰۳۴۴۴۲۳۸
سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	۲۶۲۵۴۹	۱۰۱۰۳۸۰۰۰۵۶

متولی صندوق شرکت حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا است که در سال ۱۳۸۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان توحید، خیابان توحید، پلاک ۶۸

حسابرس صندوق موسسه حسابرسی سامان پندار است که در سال ۱۳۸۱ به شماره ثبت ۱۳۹۱۹ در اداره ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، بلوار آفریقا نبش عاطفی غربی برج صبا، طبقه ۱۲، واحد ۱۲۳.

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 پایایی

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 تحقق‌یافته 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 ۲۵۰ 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.
هزینه دسترسی به نرم افزار مالی و عملیاتی، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها و همچنین هزینه انجام معاملات شامل کارمزد توثیق سهام	هزینه دسترسی به نرم افزار مالی و عملیاتی صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها بر اساس صورتحساب شرکت نرم افزاری با ارائه مدارک مثبته و هزینه کارمزد انجام معاملات (اختیار، آتی و ...) طبق نرخ‌های مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین هزینه توثیق سهام بابت انتشار اوراق تبعی طبق نرخ‌های مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و مبالغ اعلام شده از طرف شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه با تصویب مجمع صندوق
حق حضور اعضای هیأت مدیره	حداقل ۱ جلسه در ماه و برای هر جلسه ۱۰۰ میلیون ریال ناخالص تا سقف ۲۰۰ 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 ۹ میلیارد ریال برای کلیه اعضای حقوقی هیأت مدیره است.
پاداش پرسنل	جمعا تا سقف ۴ برابر پایه حقوق برای کلیه پرسنل و مدیران صندوق با اعمال نظر هیأت مدیره.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۰۳ درصد (سه در هزار) از متوسط روزانه ارزش دارایی‌های صندوق و برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ حداکثر ۴ میلیارد ریال.
حق الزحمه حسابرس	برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱، مبلغ ثابت حداکثر ۳ میلیارد ریال و در اختیار هیأت مدیره و همزمان با رعایت سقف پرداختی آیین‌نامه‌های جامعه حسابداران رسمی ایران.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه اعضای هیأت مدیره صندوق	معادل یک در هزار خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق با رعایت ابلاغیه ۱۷۳/۲۰۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار تا سقف ۱۰ میلیارد ریال.
هزینه‌های نگارش و راه اندازی نرم افزار معاملات الگوریتمی	سالانه تا سقف ۱۰۰ 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 صورت خالص دارایی‌ها 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 ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ 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 گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مطابق استاندارد حسابداری مربوطه ثبت می‌گردد.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۴-۱- 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 میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰٪	۲۹,۳۵۳,۰۹۴	۳۳,۵۱۷,۳۴۶	۹٪	۳۶,۹۱۲,۹۸۱	۳۴,۷۶۵,۱۴۴
۱۱٪	۳۴,۶۵۴,۳۰۱	۳۶,۳۴۸,۷۶۹	۱۹٪	۷۷,۳۱۸,۹۱۴	۶۸,۰۰۶,۱۲۵
۳٪	۵,۱۲۹,۱۸۰	۶,۹۴۲,۲۸۶	۱٪	۴,۸۸۳,۳۸۴	۵,۶۳۴,۹۲۲
۰٪	۶۹۱,۹۳۴	۸۱۱,۱۳۵	۰٪	۱,۰۴۹,۷۸۶	۹۵۲,۶۷۰
۰٪	۱,۱۲۲,۷۷۵	۱,۴۰۸,۱۱۲	۰٪	۱,۳۸۵,۷۹۴	۱,۳۹۸,۰۰۰
۱۱٪	۳۴,۲۳۸,۲۷۵	۳۸,۶۶۴,۰۰۸	۱۰٪	۴۱,۶۰۲,۴۰۷	۳۸,۲۵۹,۳۵۶
۶٪	۱۹,۰۲۵,۶۱۸	۲۴,۶۲۶,۰۳۱	۶٪	۲۳,۷۴۹,۴۰۶	۲۶,۷۳۳,۰۶۳
۱۳٪	۳۵,۳۵۶,۳۲۶	۳۶,۷۹۲,۵۳۰	۱۱٪	۴۳,۹۳۳,۹۵۱	۳۴,۱۸۴,۵۸۷
۰٪	۱,۵۰۵,۰۳۱	۱,۹۹۸,۸۲۶	۰٪	۱,۶۰۵,۸۵۹	۱,۹۲۲,۱۱۶
۳٪	۴,۹۹۶,۴۸۷	۶,۴۶۶,۳۴۱	۳٪	۶,۴۷۳,۶۹۶	۶,۴۲۱,۲۴۱
۱٪	۲,۴۴۳,۱۴۳	۲,۹۲۳,۴۲۳	۱٪	۲,۷۱۶,۲۴۸	۲,۷۱۳,۳۴۵
۰٪	۷۸۲,۳۹۱	۱,۰۶۰,۸۵۹	۰٪	۸۰۵,۵۰۰	۸۹۳,۴۹۷
۱٪	۱,۷۳۴,۶۵۴	۲,۳۸۶,۳۶۲	۱٪	۲,۱۲۵,۲۸۳	۲,۰۸۸,۹۸۶
۱۳٪	۳۷,۷۵۹,۹۷۹	۴۲,۵۶۹,۷۶۸	۱۰٪	۳۹,۱۵۲,۱۳۳	۳۶,۵۳۶,۳۹۴
۳٪	۴,۶۲۲,۰۶۱	۵,۷۰۱,۴۳۰	۳٪	۷,۰۶۷,۶۱۴	۶,۹۴۷,۹۴۳
۳٪	۵,۳۸۷,۳۵۸	۶,۴۶۵,۰۰۷	۱٪	۲,۴۳۹,۶۰۶	۲,۴۰۰,۹۱۴
۱٪	۴,۱۲۵,۱۱۷	۴,۹۶۱,۲۰۲	۱٪	۴,۶۷۸,۷۲۶	۴,۷۹۶,۲۵۳
۰٪	۴۹۴,۱۴۷	۷۱۱,۴۸۸	۰٪	۵۴۱,۵۲۰	۵۹۱,۲۷۵
۳٪	۶,۴۶۲,۴۴۹	۷,۳۷۵,۸۰۰	۳٪	۷,۱۱۳,۷۱۹	۶,۴۴۱,۳۰۶
۰٪	۳۹۴,۶۴۶	۶۷۱,۳۷۰	۰٪	۴۹۶,۱۰۴	۵۵۱,۱۷۹
۷۶٪	۲۳۰,۳۷۷,۹۵۷	۲۶۲,۳۰۲,۰۹۴	۷۶٪	۳۰۵,۸۳۲,۶۳۰	۲۸۲,۱۳۸,۳۱۴



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام - ادامه

۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال
۷۶٪	۲۳۰,۳۷۷,۹۵۷	۲۶۲,۳۰۳,۰۹۴	۷۶٪	۳۰۵,۸۳۲,۶۳۰	۲۸۲,۱۳۸,۳۱۴
۰٪	۱۵۶,۲۷۹	۱۶۵,۹۰۹	۰٪	۲۹,۴۲۹	۲۱,۵۳۷
۰٪	۳۸۹,۱۹۹	۵۷۶,۴۵۶	۰٪	۴۶۷,۸۶۹	۵۵۶,۹۸۲
۰٪	۱۶۷,۲۸۱	۲۵۰,۹۱۰	۰٪	۲۴۲,۵۱۷	۲۷۷,۴۴۰
۰٪	۱,۳۳۹,۸۱۱	۱,۵۹۹,۶۰۴	۱٪	۲,۱۵۶,۴۶۷	۱,۹۳۶,۸۵۵
۶٪	۱۹,۳۰۰,۱۴۲	۱۸,۰۵۵,۳۰۳	۵٪	۲۱,۵۱۸,۴۸۱	۱۷,۷۷۰,۴۷۸
۱٪	۴,۵۰۲,۵۷۶	۴,۷۱۳,۶۵۵	۳٪	۶,۴۶۱,۰۶۶	۵,۰۱۹,۳۳۶
۱٪	۱,۶۸۷,۶۰۰	۲,۳۰۹,۵۴۶	۰٪	۱,۳۵۲,۵۸۳	۱,۳۶۵,۳۸۲
۰٪	۱,۳۷۰,۴۳۳	۱,۷۴۵,۱۰۵	۰٪	۱,۹۷۳,۶۵۲	۱,۹۵۴,۸۳۱
۰٪	۲۴۹,۰۰۹	۲۲۰,۸۷۶	۰٪	۷۷۴,۷۳۲	۶۸۷,۵۵۴
۱٪	۳,۷۰۳,۳۵۸	۴,۳۲۲,۳۴۷	۱٪	۳,۲۰۹,۷۵۴	۲,۸۴۰,۹۲۲
۰٪	۴۳۲,۵۷۸	۴۹۳,۴۲۵	۰٪	۱,۱۳۲,۴۵۵	۹۹۵,۸۳۳
۰٪	۱۶,۴۲۸	۱۹,۴۲۱	۰٪	۶,۱۵۹	۵,۳۵۰
۰٪	۱۶۳,۲۰۹	۳۰۳,۳۸۰	۰٪	۲۰۱,۲۹۰	۳۰۳,۳۸۰
۰٪	۵۳۴,۳۰۴	۶۳۶,۹۴۰	۰٪	۵۸۱,۴۴۳	۶۳۶,۹۴۰
۰٪	۱۷۳,۹۸۸	۲۵۷,۸۱۴	۰٪	۲۷۳,۶۹۸	۳۸۳,۸۵۲
۰٪	۶۳۴,۳۳۲	۸۳۳,۹۸۹	۰٪	۵۸۴,۵۲۲	۷۹۲,۵۰۰
۰٪	۳۰۷,۳۱۲	۳۴۸,۹۸۴	۰٪	۳۸۷,۹۰۵	۴۷۳,۹۷۶
۰٪	۱۰۹,۷۶۶	۱۹۹,۷۳۸	۰٪	۱۱۸,۲۲۰	۲۰۳,۵۸۶
۰٪	۷۵,۵۲۷	۹۲,۸۴۴	۰٪	۸۲,۶۳۰	۹۲,۸۴۴
۰٪	۵۳۸,۹۳۶	۵۱۹,۰۹۹	۰٪	۸۰۲,۸۱۸	۵۲۳,۸۴۳
۸۶٪	۲۶۶,۱۲۰,۰۲۵	۲۹۹,۹۶۷,۴۳۹	۸۶٪	۳۴۸,۱۹۰,۳۱۰	۳۱۸,۸۷۱,۷۳۵

جمع نقل از صفحه قبل
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
اطلاعات و ارتباطات
استخراج ذغال سنگ
زراعت و خدمات وابسته
شرکتهای چند رشته ای صنعتی
سیمان، آهک و گچ
مخابرات
سایر محصولات کانی غیرفلزی
کاشی و سرامیک
خدمات فنی و مهندسی
قند و شکر
انتشار، چاپ و تکثیر
خرده فروشی انواع موادغذایی، نوشیدنی و غیره
هتل و رستوران
حمل و نقل آبی
متسوجات
استخراج سایر معادن
محصولات کاغذی
محصولات چوبی
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی ونوری
جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۶- سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری

۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال
۳۷,۰۶۵,۴۳۵	۱۰٪	۳۹,۶۴۶,۱۳۶	۳۸,۷۴۰,۹۲۷
۹۸,۲۸۴	۰٪	۱۲۰,۵۷۴	۵۰,۰۰۰
۳۷,۱۶۳,۷۱۹	۱۰٪	۳۹,۷۶۶,۷۱۰	۳۸,۷۹۰,۹۲۷

صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت

جمع

۷- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت
مبلغ	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۵۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۴۰	۷-۱
۲,۱۵۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۴۰	

سپرده‌های بانکی

جمع

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۸- حساب‌های دریافتنی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۳۲۵	۱۴۸,۶۶۹	(۱,۵۸۰)	۱۵۰,۲۴۹	۸-۱	سود دریافتنی سپرده بانکی
۱۳,۵۴۸,۰۰۲	۲,۵۵۸,۰۲۱	(۳۹,۸۷۲)	۲,۵۹۷,۸۹۳	۸-۲	سود سهام دریافتنی
۵۳,۴۵۵	۱۴۶,۹۵۱	-	۱۴۶,۹۵۱	۸-۳	سایر حساب‌های دریافتنی
۱۳,۶۰۴,۷۸۲	۲,۸۵۳,۶۴۲	(۴۱,۴۵۲)	۲,۸۹۵,۰۹۳		جمع

۸-۱- سود دریافتنی سپرده بانکی به تفکیک بانک‌ها به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۲۴,۴۲۰	(۴۹۵)	۲۴,۹۱۵		بانک تجارت
-	۳۱,۵۶۱	(۴۰۶)	۳۱,۹۶۷		بانک رفاه
-	۱۴,۵۶۲	(۱۴۳)	۱۴,۷۰۵		بانک سپه
۳,۳۲۵	۲۸,۵۱۸	(۱۷۰)	۲۸,۶۸۹		بانک صادرات
-	۴۹,۶۰۸	(۳۶۵)	۴۹,۹۷۳		بانک ملی
۳,۳۲۵	۱۴۸,۶۶۹	(۱,۵۸۰)	۱۵۰,۲۴۹		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 سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۸-۲- سود سهام دریافتنی به تفکیک صنعت

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۴۶,۷۱۶	۵۲۶,۴۶۹	(۲,۱۷۷)	۵۲۸,۶۴۶	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۵۰۸,۴۶۳	۴۸۳,۹۳۷	(۹,۵۰۵)	۴۹۳,۴۴۲	مواد و محصولات دارویی
۱۸,۷۵۲	۳۷۲,۰۶۱	(۲,۵۰۰)	۳۷۴,۵۶۱	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۷۷۲,۰۰۶	۲۹۱,۵۹۹	(۶,۴۱۲)	۲۹۸,۰۱۰	محصولات شیمیایی
۲۰,۶۷۴	۱۶۳,۹۲۳	-	۱۶۳,۹۲۳	خدمات فنی و مهندسی
۱۴,۱۰۷	۱۳۰,۰۷۸	(۷۲۴)	۱۳۰,۸۰۲	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۱۵۸,۵۴۷	۱۱۲,۵۹۰	(۸,۷۵۹)	۱۲۱,۳۴۸	سیمان، آهک و گچ
۱۸۸,۱۱۱	۹۸,۷۶۳	(۴,۱۴۳)	۱۰۲,۹۰۶	سرمایه گذاریها
۲,۱۶۶,۸۲۴	۷۸,۹۱۰	(۳۱۹)	۷۹,۲۲۹	فلزات اساسی
۹۱,۰۴۲	۶۰,۰۴۱	(۲,۳۰۳)	۶۲,۳۴۴	زراعت و خدمات وابسته
۳۰۳,۰۵۱	۵۶,۹۰۳	(۱۸۳)	۵۷,۰۸۶	خودرو و ساخت قطعات
۳۱,۱۸۰	۳۲,۰۷۴	(۱۸)	۳۲,۰۹۲	منسوجات
۳۶,۹۰۹	۳۲,۰۴۴	-	۳۲,۰۴۴	اطلاعات و ارتباطات
۹۱۷,۴۶۱	۲۶,۰۱۸	(۱۳۷)	۲۶,۱۵۵	بانکها و موسسات اعتباری
۱۴۱,۵۴۳	۱۷,۱۴۶	(۳۵۲)	۱۷,۴۹۸	ماشین آلات و تجهیزات
۴۰,۹۱۷	۱۱,۸۹۶	(۳۴۲)	۱۲,۲۳۸	ماشین آلات و دستگاههای برقی
۹,۴۱۱	۱۱,۶۰۷	(۴۳۸)	۱۲,۰۴۵	قند و شکر
۱۱۵,۲۲۶	۱۱,۳۰۹	(۳۴۱)	۱۱,۶۵۰	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۸۳,۰۵۶	۱۱,۲۰۸	(۲۱۵)	۱۱,۴۲۳	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۲۵,۰۵۶	۱۰,۷۶۷	(۳۱۹)	۱۱,۰۸۶	کاشی و سرامیک
۱۹,۰۵۶	۷,۷۱۷	-	۷,۷۱۷	استخراج ذغال سنگ
۱۷,۴۷۵	۵,۱۹۶	(۴۱۲)	۵,۶۰۸	ساخت محصولات فلزی
۲۰۹,۸۰۳	۲,۹۹۹	(۸۴)	۲,۰۸۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۵۱,۲۵۵	۲,۳۳۱	(۱۶۴)	۲,۴۹۵	انبوه سازی، املاک و مستغلات
-	۴۳۵	(۲۷)	۴۶۲	انتشار، چاپ و تکثیر
۶,۴۶۱,۳۵۹	-	-	-	سایر
۱۳,۵۴۸,۰۰۲	۲,۵۵۸,۰۲۱	(۳۹,۸۷۲)	۲,۵۹۷,۸۹۳	جمع

۸-۲-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی جمعاً مبلغ ۱,۱۷۸,۵۳۹ میلیون ریال از مطالبات سود سهام اخذ گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۸-۳- سایر حساب‌های دریافتنی

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۳-۱ مطالبات بابت عضویت در صندوق تضمین تسویه معاملات سمات	۱۰۷,۷۸۲	۱۵,۷۶۴
ودیعہ اجاره ملک	۳۷,۵۰۰	۳۷,۵۰۰
سایر	۱,۶۶۹	۱۹۱
جمع	۱۴۶,۹۵۱	۵۳,۴۵۵

۸-۳-۱- مبلغ مذکور مربوط به سپرده نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی تسویه وجوه بابت تضمین تسویه معاملات می باشد که باتوجه به اعلامیه ارسالی شرکت مذکور مابه التفاوت دریافت یا پرداخت می گردد.

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۱۰/۳۰

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	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)	(۴۵۸,۲۰۴)	۴۰۲,۸۸۲,۹۳۹	۴۰۴,۴۹۳,۲۱۵	(۲,۰۶۸,۴۸۱)
کارگزاری مفید	(۳۳,۶۹۰)	۱۵,۵۵۴,۰۰۲	۱۶,۰۷۱,۲۷۷	(۵۵۰,۹۶۵)
بانک پاسارگاد	۵,۳۷۳	-	-	۵,۳۷۳
تعدیل کارمزد کارگزاران	۱۶۳	۲۳۰	۴۳	۳۵۰
جمع	(۴۸۶,۳۵۸)	۴۱۸,۴۳۷,۱۷۱	۴۲۰,۵۶۴,۵۳۵	(۲,۶۱۳,۷۲۳)

۹-۱- معاملات در حوزه مشتقه به استناد مصوبه هیأت مدیره صندوق و در راستای اجرای تکالیف مجتمع از طریق کارگزاری مفید انجام شده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل مخارج افشا شده می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۳/۱۰/۳۰

یادداشت	نرخ استهلاک (مستقیم)	ارزش دفتری در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی		مانده در پایان دوره مالی
			دوره مالی	استهلاک دوره مالی	
	سال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت مجامع	۱	-	۴۶۸	(۱۵۱)	۳۱۷
مخارج نرم افزار	۱	۱,۸۱۸	-	(۱,۳۶۷)	۴۵۱
پیش پرداخت- حسابرسی	-	۴۰۷	-	(۴۰۷)	-
دارایی‌های ثابت	۱۰-۳	۲۲,۸۵۳	۲,۳۳۳	(۴,۵۸۲)	۲۰,۶۰۴
مخارج عملیاتی	۱۰-۲	۱۰,۷۱۵	۵,۸۷۷	(۹,۶۸۹)	۶,۹۰۳
مخارج عضویت در کانون‌ها	-	۹۲۷	-	(۶۹۷)	۲۳۰
پیش پرداخت به شرکت گروه رایانه تدبیر پرداز بابت راه اندازی سامانه تیوان و TBS	-	۴,۰۰۰	-	(۴,۰۰۰)	-
جمع		۴۰,۷۲۱	۸,۶۷۸	(۲۰,۸۹۴)	۲۸,۵۰۵

۱۰-۱- دارایی‌های ثابت به ارزش دفتری به مبلغ ۲۰,۶۰۴ میلیون ریال مربوط به وسایل نقلیه، تجهیزات اداری، اثاثیه و منصوبات می‌باشد که پیرو تغییر نحوه اداره صندوق خریداری شده و به مدت ۳ الی ۱۰ سال و با روش مستقیم مستهلک می‌گردد که به دلیل عدم پیش‌بینی دارایی ثابت مشهود در رویه ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک در این سرفصل طبقه‌بندی شده‌اند. ضمناً دارایی‌های ثابت مشهود تا مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۰-۲- مخارج عملیاتی عمدتاً مربوط به بیمه تکمیلی پرسنل و هزینه اشتراک سایت‌های بورس ویو، رهاورد نوین و روزنامه‌های کثیرالانتشار می‌باشد که طی یکسال مستهلک می‌گردد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۱- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱-۱ موجودی نزد بانک‌ها (ریالی)	۱۳۵,۳۴۰	۸۰,۷۵۱
موجودی نزد صندوق و تنخواه	۲۸۸	۲۱۳
جمع	۱۳۵,۶۲۸	۸۰,۹۶۴

۱۱-۱- موجودی نزد بانکها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

یادداشت	نوع حساب	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
بانک صادرات	سپرده کوتاه مدت	۷۳۵	۳۰,۱۱۰
۱۱-۱-۱ بانک تجارت	کوتاه مدت و جاری	۱۳۲,۸۷۶	۴۶,۶۷۵
بانک ملی	سپرده کوتاه مدت	۳۵۱	۴۲۷
بانک رفاه	سپرده کوتاه مدت	۳	۱,۰۰۳
بانک کشاورزی	سپرده کوتاه مدت	۴۲۵	۴۱۶
بانک خاورمیانه	سپرده کوتاه مدت		۴۴
بانک قرض الحسنه رسالت	جاری	۵۰۱	۵۰۳
بانک مسکن	سپرده کوتاه مدت		۵۸۲
بانک ملت	سپرده کوتاه مدت	۳۱۱	۳۱۴
بانک گردشگری	سپرده کوتاه مدت		۵۲۰
بانک سپه	سپرده کوتاه مدت	۱۳۸	۱۵۷
جمع		۱۳۵,۳۴۰	۸۰,۷۵۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۲- حساب‌های پرداختنی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت
بدهی بابت تعهدات	بدهی بابت تعهدات	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳,۹۵۸	۶۶۹,۲۱۳	۱۲-۱ بدهی بابت اختیار معامله
۱۳,۷۳۸,۱۱۳	۳۰۲,۱۵۴	۱۲-۲ ذخیره تعهدات بابت فروش اوراق اختیار فروش تبعی
۱۳,۸۲۲,۰۷۱	۹۷۱,۳۶۷	جمع

۱۲-۱- بدهی بابت اختیار معامله

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	تعداد	بهای فروش قراردادهای	بدهی تعهدات فروش اختیار	بدهی تعهدات فروش اختیار
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	خرید سهام	خرید سهام	خرید سهام
۶,۴۳۹	۱۷,۵۶۰	۱۷,۵۷۸	۱۷۹,۹۶۳,۰۰۰	۱۷,۵۶۰	۶,۴۳۹
۳۳,۷۸۲	۳۸۷,۴۱۶	۳۸۷,۸۱۵	۱,۰۸۶,۹۲۰,۰۰۰	۳۸۷,۴۱۶	۳۳,۷۸۲
۲۱,۷۰۹	۵۹,۵۸۲	۵۹,۶۴۴	۵۱۸,۶۳۳,۰۰۰	۵۹,۵۸۲	۲۱,۷۰۹
۱۷,۱۳۰	۱۹۳,۵۵۰	۱۹۳,۷۵۰	۱,۲۵۶,۹۴۵,۸۹۸	۱۹۳,۵۵۰	۱۷,۱۳۰
۴,۸۹۷	۱۱,۱۰۵	۱۱,۱۱۶	۳۶,۹۰۵,۰۰۰	۱۱,۱۰۵	۴,۸۹۷
۸۳,۹۵۸	۶۶۹,۲۱۳	۶۶۹,۹۰۳		۶۶۹,۲۱۳	۸۳,۹۵۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۲-۲- ذخیره تعهدات بابت فروش اختیار فروش تبعی

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
ذخیره تعهدات اختیار فروش تبعی	ذخیره تعهدات اختیار فروش تبعی	بهای فروش قراردادها	تعداد
-	۳۰۲,۱۵۴	۴۲۹,۴۱۳	۱۶۰,۶۰۰,۰۰۰
۱۳,۷۳۸,۱۱۳	-	-	
۱۳,۷۳۸,۱۱۳	۳۰۲,۱۵۴	۴۲۹,۴۱۳	

اختیار فروش تبعی وامید-۲۲۸۷۹-۰۴/۰۶/۰۵ (هامید ۴۰۶)

سایر

جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۳- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱۵	۱۷۹	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران (متولی سابق)
-	۳۷۲	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (متولی)
۵۸۷	۲۳۲	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز (حسابرس سابق)
	۷۹۰	موسسه حسابرسی سامان پندار (حسابرس)
۱,۱۰۲	۱,۵۷۳	جمع

۱۴- پرداختنی به سرمایه‌گذاران

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۵,۲۲۷	۲۷۵,۲۴۰	بابت درخواست صدور
۳۱۶	۴۳۷	بابت تنه واحدهای صادر شده
۹۵,۵۴۳	۲۷۵,۶۷۷	جمع

۱۴-۱- بابت درخواست‌های صدور طی دو روز کاری بعد واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
	-	۶,۷۳۲	بیمه درمان تکمیلی
۱۵-۱	۹,۶۳۱	۶,۲۸۰	حقوق و مزایای پرداختنی پرسنل
	۴۵۶	۴۰۸	حق حضور اعضای هیأت مدیره
	۲,۱۴۶	۳,۹۱۳	شرکت تدبیر پرداز
	۲,۵۴۳	۱,۹۶۱	مالیات پرداختنی
	۶۵۹	۵۴۵	شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه
	۸,۰۹۳	۴,۲۶۲	سایر
	۳۳,۵۲۸	۳۴,۱۰۲	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 دی ماه می‌باشد.

۱۶- خالص دارایی‌ها

تعداد	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	تعداد	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
میلیون ریال		میلیون ریال		
۳۶,۲۹۷,۵۶۰	۴۰۳,۰۷۸,۹۶۷	۳۴,۷۲۵,۱۷۴	۳۰۴,۷۲۱,۰۳۴	
۳۶,۲۹۷,۵۶۰	۴۰۳,۰۷۸,۹۶۷	۳۴,۷۲۵,۱۷۴	۳۰۴,۷۲۱,۰۳۴	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰,۹۱۶,۴۰۷	۱۷,۸۰۲,۶۸۵	۱۷-۱	سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
۱۱۳,۴۰۲	۴۷۷,۶۶۶	۱۷-۲	سود حاصل از فروش حق تقدم سهام
۱۸۰,۹۰۵	۱,۸۱۱,۱۰۷	۱۷-۳	سود حاصل از اعمال قرارداد اختیار خرید و فروش سهام
(۵۷۳,۶۷۷)	(۱,۸۵۹,۶۶۹)	۱۷-۴	(زیان) حاصل از اعمال قرارداد اختیار فروش تبعی سهام
۹۶۰,۴۳۴	۲,۵۰۲,۴۸۰		سود فروش واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱۱,۵۹۷,۴۷۰	۲۰,۷۳۴,۲۶۹	جمع	





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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

دوره مالی شش ماهه

منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استخراج ذغال سنگ	۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	۵۴,۱۱۷	(۱۱)	۱۷,۸۷۲
استخراج کانه های فلزی	۵۴۲,۲۴۱,۲۷۹	۴,۳۹۰,۰۹۸	۳,۹۶۰,۵۵۹	(۶۶۷)	۴۲۸,۸۷۲
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۳,۷۸۶	۱۷۴,۲۹۹	(۲۹)	۱۹,۴۵۷
اطلاعات و ارتباطات	۱۵۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۲۸,۴۷۰	۱۱۴,۴۴۳	(۲۰)	۱۴,۰۰۸
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۴۲,۶۹۹,۷۴۶	۱۵۲,۱۶۴	۱۲۵,۴۲۱	(۳۳)	۲۶,۷۲۰
بانکها و موسسات اعتباری	۱۳,۵۲۰,۱۳۹,۴۵۰	۲۸,۴۹۳,۹۰۱	۲۴,۶۴۸,۷۱۴	(۴,۱۴۳)	۳,۸۴۱,۰۴۴
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۱۸۴,۸۶۰,۰۰۰	۴۳۴,۲۹۱	۳۸۴,۶۶۰	(۶۶)	۴۹,۵۶۵
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۷۱۱,۰۸۵,۷۳۱	۷,۵۶۸,۴۴۴	۶,۳۷۱,۹۷۸	(۱,۱۴۶)	۱,۱۹۵,۳۲۰
خودرو و ساخت قطعات	۸,۰۷۴,۳۴۲,۱۱۳	۲۰,۵۹۵,۰۶۹	۲۱,۳۶۳,۶۶۵	(۲,۷۱۵)	(۷۷۱,۳۱۱)
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱۶,۴۸۴,۳۳۸	۱۲۹,۶۸۱	۱۲۴,۳۱۰	(۲۰)	۵,۴۵۱
زراعت و خدمات وابسته	۳۹۹,۷۲۸,۷۰۳	۱,۴۲۴,۴۵۱	۱,۲۴۰,۳۵۶	(۲۱۷)	۱۸۳,۸۷۹
ساخت محصولات فلزی	۴۰,۸۵۴,۷۵۳	۱۸۴,۰۷۲	۱۴۷,۲۵۸	(۲۸)	۳۶,۷۸۶
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۲۸,۱۹۰,۷۱۶	۱۰۷,۵۵۵	۹۵,۰۰۰	(۱۶)	۱۲,۵۳۹
سایر واسطه گریهای مالی	۶۱,۷۰۶,۶۲۰	۱۳۴,۸۶۷	۱۲۶,۹۰۳	(۲۰)	۷,۹۴۳
سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۲۰۶,۸۵۰,۳۰۰	۴,۲۹۶,۵۶۱	۳,۵۵۵,۳۶۲	(۶۵۳)	۷۴۰,۵۶۶
سیمان، آهک و گچ	۴۹۸,۸۵۸,۸۲۸	۷,۰۸۰,۷۹۵	۶,۱۱۱,۱۵۶	(۱,۰۷۶)	۹۶۸,۵۶۲
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۵,۹۶۸,۹۰۸,۲۷۶	۱۵,۳۵۴,۹۵۳	۱۴,۱۸۴,۴۷۵	(۲,۳۳۳)	۱,۱۶۸,۲۴۵
عرصه برق، گاز، بخار و آب گرم	۸۳,۸۶۷,۵۴۹	۵۶۳,۳۰۶	۵۲۹,۱۹۶	(۸۶)	۳۴,۰۲۳
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲,۸۸۳,۷۰۲,۲۹۱	۱۷,۲۳۳,۶۷۲	۱۴,۸۱۵,۶۱۰	(۲,۵۷۵)	۲,۴۱۵,۴۸۷
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسطه	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۲,۰۱۸	۴۴۲,۳۴۸	(۸۵)	۱۱۹,۵۸۵
فلزات اساسی	۶,۳۹۶,۵۱۱,۹۴۵	۱۹,۹۵۰,۷۶۵	۱۹,۰۴۱,۸۵۹	(۲,۶۲۳)	۹۰۶,۳۸۴
لاستیک و پلاستیک	۱۵۰,۳۲۷,۸۰۸	۱,۱۵۸,۳۸۴	۱,۰۵۷,۴۴۱	(۱۷۶)	۱۰۰,۷۶۷
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۴۱۹,۷۴۳,۹۰۸	۹۳۹,۷۴۰	۸۶۶,۴۸۰	(۱۴۳)	۷۳,۱۱۷
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۵,۱۴۸,۴۴۲	۷۲۰,۲۹۲	۶۲۸,۲۵۶	(۱۰۹)	۹۱,۹۲۶
محصولات شیمیایی	۲,۰۷۵,۹۴۶,۹۸۳	۳۴,۱۳۸,۳۲۸	۲۹,۶۶۹,۰۴۵	(۴,۸۰۵)	۴,۴۴۴,۴۷۷
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۵۴۴,۹۴۰,۹۵۰	۳,۲۵۲,۷۲۷	۲,۸۳۱,۸۹۹	(۴۹۴)	۴۲۰,۳۲۳
مخابرات	۳۴۰,۷۲۹,۶۳۰	۱,۹۰۰,۳۵۰	۱,۵۱۶,۷۶۳	(۲۸۹)	۳۸۳,۲۹۸
مواد و محصولات دارویی	۹۰,۳۶۷,۵۲۷	۱,۹۷۲,۴۵۸	۱,۶۶۱,۶۸۹	(۳۰۰)	۳۱۰,۴۶۹
خدمات فنی و مهندسی	۱۶۶,۸۴۹,۸۳۴	۲,۳۰۰,۲۸۳	۱,۷۳۸,۷۷۴	(۳۳۴)	۴۶۱,۱۷۵
هتل و رستوران	-	-	-	-	-
استخراج سایر معادن	-	-	-	-	-
حمل و نقل آبی	-	-	-	-	-
قند و شکر	۵۹,۰۲۲,۵۵۷	۴۰۷,۳۴۹	۳۵۹,۱۵۰	(۶۲)	۴۸,۱۳۷
منسوجات	۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۴,۲۷۳	۴۲,۲۳۱	(۷)	۲,۰۳۵
محصولات کاغذی	-	-	-	-	-
انتشار، چاپ و تکثیر	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۶۰	۲۳,۵۸۰	(۴)	۴,۳۷۵
کاشی و سرامیک	۳۴,۲۹۳,۱۴۷	۱۸۶,۴۱۵	۱۷۵,۹۳۲	(۲۸)	۱۰,۴۵۴
محصولات چوبی	-	-	-	-	-
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره	-	-	-	-	-
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری	۱۳,۳۰۰,۰۰۰	۵۹,۵۸۵	۴۸,۳۳۰	(۹)	۱۱,۲۴۶
سایر	-	-	-	-	-
جمع	۱۷۶,۰۵۹,۰۶۳	۱۵۸,۲۳۱,۱۶۳	۱۵۸,۲۳۱,۱۶۳	(۲۵,۲۱۵)	۱۷,۸۰۲,۶۸۵
					۱۰,۹۱۶,۴۰۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دروه ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲-۱۷- سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

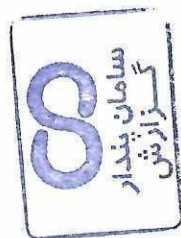
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰					
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
(۱,۹۰۵)	۳۱۰,۱۱۴	-	۷۲۰,۸۴۷	۱,۰۳۰,۹۶۱	۲۹۳,۸۸۸,۴۱۷	استخراج کانه های فلزی
-	-	-	۱۶۴,۴۰۲	۱۶۴,۴۰۲	۲۳,۴۰۲,۴۸۸	تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی ونوری
-	(۱۴۳)	-	۱,۰۳۶	۸۹۳	۱,۲۸۶,۴۸۹	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
-	۱۶۱,۲۰۰	-	۶۷۵,۱۲۸	۸۳۶,۳۲۸	۲۳۶,۶۵۱,۹۰۸	بانکها و موسسات اعتباری
-	-	-	۴۶,۶۷۸	۴۶,۶۷۸	۲۶,۴۶۱,۲۹۰	فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسط
۳۴,۶۰۱	-	-	۳۰,۵۱۵	۳۰,۵۱۵	۳۴,۰۵۷,۲۹۲	سرمایه‌گذاری‌ها
۳۸,۹۹۸	-	-	۱,۲۶۲	۱,۲۶۲	۱۹۶,۳۳۰	فلزات اساسی
-	۶,۴۹۵	-	۱۲,۴۵۲	۱۸,۹۴۷	۱۴,۵۷۴,۸۷۷	ماشین آلات و دستگاه‌های برقی
۲۳,۲۰۶	-	-	-	-	-	خودرو و ساخت قطعات
۱۸,۵۰۲	-	-	-	-	-	مواد و محصولات دارویی
۱۱۳,۴۰۲	۴۷۷,۶۶۶	-	۱,۶۵۲,۳۲۰	۲,۱۲۹,۹۸۶		

۲-۱۷- مبلغ مذکور مربوط به سود اعمال اوراق اختیار خرید فروش نمادهای خودرو، شستا، خساپا، خگستر، خپهن، فولاد، فملی، تجارت، وصادر، وبملت و شپنا بوده که سر رسید آنها قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۴-۱۷- سود(زیان) حاصل از اعمال قرارداد اختیارفروش تبیی

نام نماد	تاریخ شروع قرارداد	تاریخ اعمال	تعداد اعمال شده	قیمت اعمال	ارزش اعمال	ارزش سهم خریداری شده ناشی از اعمال	هزینه کارمزد	سود(زیان) ناشی از اعمال اوراق تبیی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
نام نماد	تاریخ شروع قرارداد	تاریخ اعمال	تعداد اعمال شده	قیمت اعمال (ریال)	ارزش اعمال (ریال)	ارزش سهم خریداری شده ناشی از اعمال (ریال)	هزینه کارمزد (ریال)	سود(زیان) ناشی از اعمال اوراق تبیی (ریال)	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ (ریال)
اختیارفروش تبیی وبصادر-۱۴۰۳۰۵۰۲-۲۷۶۰۰ (مصادر ۳۰۵)	۱۴۰۲/۰۵/۰۸	۱۴۰۳/۰۵/۰۲	۱,۵۱۹,۱۱۰,۰۵۰	۲,۴۸۱	۳,۷۶۸,۹۱۲	۲,۴۰۹,۳۰۹	(۱,۸۸۴)	(۴,۹۴۸)	-
اختیارفروش تبیی تجارت ۱۴۰۳۰۵۰۱-۳۰۹۱ (هتجار ۳۰۵)	۱۴۰۲/۰۵/۰۸	۱۴۰۳/۰۵/۰۱	۴,۲۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۵	۸,۵۶۷,۵۲۸	۵,۹۵۲,۱۷۷	(۴,۲۸۴)	(۴,۲۸۴)	-
اختیارفروش تبیی بهمن ۱۴۰۳۰۵۰۶-۳۱۸۲ (بهمن ۳۰۵)	۱۴۰۲/۰۵/۱۵	۱۴۰۳/۰۵/۰۶	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۱۲	۸۷۱,۳۶۰	۴۵۳,۰۴۰	(۴۲۶)	(۶,۱۸۱)	-
اختیارفروش تبیی خساپا -۳۴۰۷-۳۰۵/۰۳ (خساپا ۳۰۵)	۱۴۰۲/۰۶/۰۵	۱۴۰۳/۰۵/۰۳	۲۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۷	۷۲۲,۲۸۴	۵۲۴,۴۸۸	(۳۶۱)	(۲۲,۸۴۹)	-
اختیارفروش تبیی اخیر -۱۳۵۷۹-۳۰۵/۰۷ (اخیر ۳۰۵)	۱۴۰۲/۰۶/۰۶	۱۴۰۳/۰۵/۰۷	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۲۵	۵۸۱,۹۰۰	۳۴۱,۰۰۰	(۲۵۵)	۴۸,۵۸۲	-
اختیارفروش تبیی خودرو -۳۶۶۰-۳۰۴/۳۱ (خود ۳۰۴)	۱۴۰۲/۰۶/۰۶	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۹۹۹,۸۰۰,۰۰۰	۳,۶۶۰	۳,۶۵۹,۲۶۸	۲,۷۶۷,۴۴۶	(۱,۸۳۰)	(۲۲,۳۹۳)	-
اختیارفروش تبیی یوعلی -۱۴۰۳۰۶۱۹-۶۴۷۴۶ (یوعلی ۳۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۹	۹,۵۸۶,۹۰۰	۵۷,۷۴۶	۵۵۳,۶۰۵	۵۹۵,۰۵۹	-	۴,۶۸۰	-
اختیارفروش تبیی تیبیکو-۱۴۰۳۰۶۲۸-۴۶۲۹۲ (تیبیکو ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۴۲۲	۲۱۲,۱۶۰	۱۱۶,۲۰۰	(۹۹)	(۱۸,۰۹۸)	-
اختیارفروش تبیی جم -۱۴۰۳۰۶۱۷-۵۷۶۹۷ (جم ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۷	۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۳,۰۳۷	۱۸۵,۶۳۰	۱۶۲,۲۲۵	(۹۳)	(۳,۷۵۵)	-
اختیارفروش تبیی حکشتی -۱۴۰۳۰۶۲۴-۱۸۰۷۱ (حکشتی ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۴	۴۶,۶۶۹,۷۹۴	۱۱۰,۱۲۳	۵۱۳,۹۷۴	۴۱۸,۶۲۸	(۲۷۴)	۴,۷۹۵	-
اختیارفروش تبیی خپمن -۱۴۰۳۰۶۲۰-۲۵۷۱ (خپمن ۳۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۰	۲۸۶,۸۵۱,۹۶۳	۲,۵۰۱	۷۱۷,۴۱۷	۴۳۶,۸۷۶	(۳۵۹)	(۴۱,۵۳۱)	-
اختیارفروش تبیی خساپا-۱۴۰۳۰۶۲۶-۳۲۱۶ (خساپا ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۶۸۴,۲۰۰,۰۰۰	۳,۲۱۶	۲,۲۰۰,۳۸۷	۱,۶۴۹,۶۰۶	(۱,۱۰۰)	(۱۲۳,۳۸۱)	-
اختیارفروش تبیی خساپا-۱۴۰۳۰۶۲۶-۳۲۱۶ (خساپا ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	(۹)	(۹)	-
اختیارفروش تبیی خودرو-۱۴۰۳۰۶۲۴-۳۵۹۳ (خود ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۴	۴۹۵,۸۲۲,۰۰۰	۳,۵۹۳	۱,۷۸۱,۴۸۸	۱,۳۴۸,۴۸۰	(۸۹۱)	(۱۹۸,۹۷۲)	-
اختیارفروش تبیی سایبک -۱۴۰۳۰۶۱۱-۲۹۱۱۹ (سایبک ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۴۹	۵۰,۰۹۸	۵۴,۳۸۰	(۲۵)	۴,۲۵۷	-
اختیارفروش تبیی شارک -۱۴۰۳۰۶۱۱-۴۰۹۹۹ (شارک ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۱	۳۰,۰۰۲,۲۹۲	۳۹,۶۶۹	۱۱۹,۰۹۸	۶۹,۵۰۳	(۶۰)	۱۵,۸۸۱	-
اختیارفروش تبیی شبندر-۱۴۰۳۰۶۲۵-۱۴۱۲۴ (هبندر ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۵	۱۵۶,۳۰۰,۶۷۸	۱۲,۶۲۴	۱,۹۷۳,۱۴۰	۱,۲۰۱,۹۵۲	(۹۸۷)	(۱۶۴,۲۰۷)	-
اختیارفروش تبیی شپرن -۱۴۰۳۰۶۱۱-۳۲۳۱۴ (شپرن ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۱	۷,۵۳۱,۳۸۰	۱۹,۹۱۳	۱۴۹,۹۷۲	۸۷,۷۴۱	(۷۵)	(۳۵۸)	-
اختیارفروش تبیی شپنا-۱۴۰۳۰۶۲۴-۱۰۴۶۸ (شپنا ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۴	۳۷۷,۶۶۴,۷۴۳	۶,۴۰۵	۱,۷۷۸,۴۴۳	۱,۱۴۰,۱۰۰	(۸۰۵)	۴۱,۲۷۱	-
اختیارفروش تبیی شستا-۱۴۰۳۰۶۲۷-۱۶۹۴ (شستا ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۶	۳۰,۱۲۰,۰۰۰	۲,۳۹۴,۰۰۰	(۱,۵۰۶)	(۳۶,۵۴۳)	-
اختیارفروش تبیی فارس -۱۴۰۳۰۶۲۰-۱۵۵۳۶ (فارس ۳۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۰	۷۴,۳۸۷,۱۲۷	۹,۶۸۳	۷۲۰,۳۹۱	۵۱۴,۰۱۵	(۳۶۰)	(۶۹,۳۴۶)	-
اختیارفروش تبیی فیاهتر-۱۴۰۳۰۶۱۰-۶۴۶۷ (فیاهتر ۳۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۹۲	۱۱۷,۸۴۰	۱۰۲,۲۰۰	(۵۹)	۵,۵۲۰	-
اختیارفروش تبیی فغوز-۱۴۰۳۰۶۲۱-۴۴۳۲ (فغوز ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۲۹۹,۹۲۸,۵۹۳	۴,۱۷۸	۱,۲۵۳,۱۰۲	۷۸۷,۶۱۲	(۶۲۷)	(۱۳۱,۰۹۲)	-
اختیارفروش تبیی فملی -۱۴۰۳۰۶۱۸-۹۵۵۷ (فملی ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۱۸	۳۳,۵۸۳,۳۷	۶,۹۸۲	۲۳۴,۲۷۷	۲۱۲,۳۴۵	(۱۱۷)	(۲۲,۳۴۹)	-
اختیارفروش تبیی فولاد-۱۴۰۳۰۶۲۱-۷۲۶ (فولاد ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۳۲۱,۵۷۱,۲۴۵	۴,۹۷۸	۱,۲۸۶,۵۴۸	۹۸۳,۳۲۵	(۵۷۶)	(۱۷۱,۰۱۳)	-
اختیارفروش تبیی وبصادر-۱۴۰۳۰۶۲۱-۲۵۹۳ (مصادر ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۵۵۲,۴۰۳,۵۵۱	۲,۳۲۹	۱,۲۸۶,۵۴۸	۸۸۶,۰۵۵	(۶۴۳)	(۲۲,۳۸۷)	-
اختیارفروش تبیی وملت -۱۴۰۳۰۶۲۶-۶۱۷ (ملت ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۷۲۸,۱۹۳,۱۹۵	۲,۹۸۶	۲,۱۷۴,۳۸۵	۱,۴۶۵,۸۵۳	(۱,۰۸۷)	(۲۲۱,۱۳۳)	-
اختیارفروش تبیی وملت و تجارت -۱۴۰۳۰۶۲۵-۲۹۲۲ (هتجار ۳۰۶)	۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۱۴۰۳/۰۶/۲۵	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۸۲	-	۲۰,۳۱,۰۰۰	(۱,۴۱۲)	(۱۲۴,۴۹۲)	-
جمع نقل به صفحه بعد					۳۷,۲۰۵,۳۴۶	۲۸,۸۸۳,۵۱۵	(۳۰,۳۱۰)	(۱,۲۸۴,۳۳۳)	-



دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

منتہی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

سایر



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۸- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۹۲۷,۸۹۷	۵۵,۷۰۱,۶۴۵	۱۸-۱ سود تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم
(۴۸۸,۸۴۰)	۱,۹۸۸,۴۷۳	۱۸-۲ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری قرارداد اختیار فروش تبعی
۱۹۲,۷۷۵	۹۲۶,۲۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه‌گذاری
۱۰۲,۴۶۰	(۳۶۸,۵۰۸)	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری قرارداد اختیار خرید و فروش سهام
۱۱,۷۳۴,۲۹۲	۵۸,۲۴۷,۸۲۶	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
بازداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱-۱۸- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳					
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳					
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته	سود(زیان) تحقق نیافته
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صنعت					
استخراج ذغال سنگ	۲۶,۰۴۴,۰۱۸	۲۴۲,۷۰۱	(۲۰۵,۰۵۴)	(۱۸۴)	۳۷,۴۶۲
استخراج سایر معادن	۵۶,۳۱۷,۰۳۵	۳۸۸,۲۰۰	(۴۳۲,۳۰۵)	(۲۹۵)	(۴۴,۳۹۹)
استخراج کانه های فلزی	۵,۸۱۷,۴۵۱,۰۲۸	۲۳,۷۶۷,۹۸۲	(۲۱,۶۳۱,۶۰۳)	(۱۸,۵۷۶)	۲,۱۱۷,۸۰۳
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۵,۶۳۴,۱۱۷	۲۹,۵۲۳	(۲۱,۴۳۵)	(۹۴)	۷,۹۹۴
اطلاعات و ارتباطات	۳۲۹,۷۴۰,۵۰۶	۴۶۸,۲۲۵	(۴۱۵,۲۹۰)	(۳۵۶)	۵۲,۵۷۹
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۲۸۶,۴۵۲,۹۸۹	۸۰۶,۱۱۳	(۶۵۶,۹۷۱)	(۶۱۳)	۱۴۸,۵۲۹
انتشار، چاپ و تکثیر	۶۱۵,۷۹۹	۶,۱۶۴	(۴,۸۴۰)	(۵)	۱,۳۱۹
بانکها و موسسات اعتباری	۲۷,۳۲۴,۹۳۸,۱۲۶	۴۳,۹۷۱,۰۶۴	(۳۳,۴۰۷,۴۳۶)	(۳۷,۱۱۳)	۱۰,۵۲۶,۵۱۴
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۹۳۵,۲۲۰,۹۹۹	۲,۷۱۸,۳۱۴	(۳,۲۱۶,۳۶۳)	(۲,۰۶۶)	۴۹۹,۸۸۵
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی ونوری	۱۱۴,۸۸۶,۴۴۵	۸۰۳,۴۲۹	(۵۴۷,۹۰۳)	(۶۱۱)	۲۵۴,۹۱۶
حمل و نقل آبی	۳۰,۸۱۰,۶۲۶	۲۷۳,۹۰۶	(۳۰۰,۰۲۶)	(۲۰۸)	(۲۶,۳۲۷)
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۳۶۵,۹۳۱,۷۱۸	۲,۴۲۳,۱۸۴	(۲,۱۳۳,۶۱۸)	(۱,۸۴۱)	۲۸۶,۷۲۵
خدمات فنی و مهندسی	۲۳۳,۱۸۰,۸۹۷	۳,۲۱۲,۱۹۵	(۲,۴۸۹,۲۲۳)	(۲,۴۴۱)	۷۲۰,۵۳۱
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی وغیره	۴۵۰,۴۸,۱۱۳	۲۰۱,۴۴۴	(۱۶۳,۲۰۹)	(۱۵۳)	۳۸۰,۸۱
خودرو و ساخت قطعات	۱۲,۴۷۰,۷۸۷,۶۳۳	۴۱,۳۳۴,۹۴۲	(۳۵,۳۱۷,۱۹۰)	(۳۲,۵۳۴)	۶,۳۸۵,۲۱۸
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۳۰۷,۳۶۱,۳۸۲	۱,۶۰۷,۶۰۹	(۱,۴۲۰,۵۱۶)	(۱,۷۵۰)	۱۸۵,۳۴۳
زراعت و خدمات وابسته	۲۳۲,۴۶۲,۹۲۰	۲,۱۵۴,۲۸۲	(۱,۷۲۶,۳۳۴)	(۱,۶۳۷)	۴۲۶,۳۱۱
ساخت محصولات فلزی	۲۲۷,۸۷۴,۷۱۴	۵۲۱,۹۱۷	(۳۹۹,۴۷۹)	(۳۹۷)	۱۲۲,۰۴۲
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۴۷۸,۳۵۵,۵۵۶	۱,۹۷۵,۱۵۳	(۱,۶۰۲,۰۳۶)	(۱,۵۰۱)	۳۷۱,۶۱۶
سایر واسطه گری های مالی	۲۵۷,۵۴۴,۱۹۰	۴۹۶,۸۸۶	(۴۲۹,۶۰۰)	(۷۸۲)	۶۶,۵۰۳
سرمایه گذارها	۲,۲۶۲,۴۵۳,۲۷۴	۷,۱۱۹,۳۷۲	(۵,۸۲۷,۰۵۷)	(۵,۵۵۳)	۱,۲۷۶,۶۶۲
سیمان، آهک و گچ	۵۵۳,۰۲۶,۵۴۰	۶,۴۷۰,۵۲۹	(۴,۸۲۸,۴۶۱)	(۹,۴۷۴)	۱,۶۳۲,۶۰۵
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۷,۸۱۸,۱۶۸,۷۹۳	۲۱,۵۳۴,۸۴۷	(۱۸,۱۶۵,۴۶۵)	(۱۶,۳۶۶)	۳,۳۵۳,۰۱۶
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۵۶۵,۴۷۶,۱۳۸	۴,۶۸۳,۰۷۷	(۳,۹۲۷,۳۲۸)	(۴,۳۵۱)	۷۵۱,۳۹۸
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۷۰,۴۵۰,۳۷,۸۲۱	۳۹,۱۷۶,۰۶۵	(۳۳,۵۲۱,۳۸۳)	(۲۳,۹۳۲)	۵,۶۳۰,۸۵۰
فعالیت های کمکی به نهادهای مالی واسط	۱,۴۳۳,۸۹۰,۱۹۰	۶,۳۷۸,۶۳۰	(۵,۱۰۴,۸۲۶)	(۴,۹۲۴)	۱,۳۶۸,۸۷۰
فلزات اساسی	۱۸,۳۸۵,۳۱۸,۹۵۸	۷۷,۳۶۵,۵۹۵	(۶۵,۹۳۰,۸۰۹)	(۴۶,۶۸۱)	۱۱,۳۸۸,۱۰۵
قند و شکر	۳۸۲,۱۰۸,۷۱۶	۱,۱۳۳,۳۱۶	(۹۴۰,۱۱۱)	(۸۶۱)	۱۹۲,۳۴۴
کاشی و سرامیک	۱۰۶,۷۳۱,۶۶۹	۷۷۵,۳۲۲	(۶۴۰,۲۹۲)	(۵۸۹)	۱۳۴,۴۴۰
لاستیک و پلاستیک	۱۳۱,۵۸۹,۳۳۴	۱,۰۵۰,۵۸۴	(۸۵۰,۸۰۱)	(۷۹۸)	۱۹۸,۹۸۴
ماشین آلات و تجهیزات	۷۲۵,۳۰۸,۹۰۲	۲,۱۲۷,۰۱۷	(۱,۵۵۹,۹۱۷)	(۱,۷۳۴)	۵۶۵,۳۶۶
ماشین آلات و دستگاه های برقی	۳۱۸,۷۹۰,۷۹۲	۱,۲۸۶,۷۷۲	(۱,۰۴۳,۷۲۲)	(۹۷۸)	۲۴۲,۰۷۲
محصولات، چوبی	۱,۳۱۴,۵۱۰	۸۲,۶۸۳	(۷۵,۵۲۷)	(۶۳)	۷,۰۹۳
محصولات شیمیایی	۲,۶۳۵,۴۷۷,۱۴۳	۳۶,۹۵۲,۶۵۴	(۳۲,۲۱۱,۸۰۶)	(۵۰,۸۸۵)	۴,۶۸۹,۹۶۳
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱,۵۶۴,۲۹۵,۸۵۴	۷۰,۷۴۲,۲۷۸	(۵,۹۶۹,۸۱۲)	(۶,۶۶۴)	۱,۰۹۷,۸۰۲
محصولات کاغذی	۵۰,۳۵۷,۱۷۴	۱۱۸,۳۱۰	(۱۱۳,۶۱۳)	(۹۰)	۴,۶۰۷
مخابرات	۱۶۵,۷۶۱,۶۶۶	۱,۳۵۳,۶۱۲	(۱,۰۸۲,۳۳۹)	(۱,۰۲۹)	۲۷۰,۲۴۴
منسوجات	۳۹,۳۴۸,۰۳۵	۵۸۴,۹۶۶	(۵۹۲,۱۰۱)	(۴۴۵)	(۷,۵۷۹)
مواد و محصولات دارویی	۴۷۷	۴,۸۸۹,۳۰۵	(۴,۱۰۳,۰۱۷)	(۷,۲۶۷)	۷۷۹,۰۲۰
هتل و رستوران	۱۹۳	۵۸۱,۸۸۵	(۵۳۴,۳۰۴)	(۴۴۲)	۴۷,۱۳۸
جمع	۳۴۸,۴۴۰,۹۵۰	(۲۹۲,۴۵۳,۰۲۱)	(۲۸۶,۲۸۴)	۵۵,۷۰۱,۶۴۵	۱۱,۹۲۷,۸۹۷



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲-۱۸- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری قرارداد اختیار فروش تبیی

نام نماد	تاریخ شروع قرارداد	تاریخ اعمال	قیمت سهام پایه در تاریخ انتشار	قیمت اعمال	قیمت تعدیل شده اعمال	قیمت سهام پایه در تاریخ ترازنامه	تعداد(قرارداد فروش رفته)	هزینه تعهدات ناشی از فروش اوراق	درآمد برگشت هزینه تعهدات	هزینه کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته اختیار	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳
اختیارفروش تبیی خودرو-۲۴۶۸-۰۴/۰۵/۱۱ (محدود ۴۰)	۱۴۰۳/۰۵/۲۸	۱۴۰۴/۰۵/۱۱	۲,۳۴۷	۳,۲۶۸	۳,۷۲۱	۳,۴۶۹	۳,۰۷۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۱,۲۹۶)	۷۵۶,۹۱۱	-
اختیارفروش تبیی وبملت-۲۷۰۹-۰۴/۰۵/۱۹ (مملت ۴۰۵)	۱۴۰۲/۰۵/۲۸	۱۴۰۴/۰۵/۱۹	۱,۹۶۵	۲,۷۰۹	۳,۷۲۲	۳,۱۵۸	۱,۷۰۲,۳۰۰,۰۰۰	-	-	(۱,۲۱۰)	۲۲۲,۴۸۶	-
اختیارفروش تبیی خگستر-۳۹۴۰-۰۴/۰۵/۱۳ (خگستر ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۵/۲۸	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۲,۸۸۸	۳,۹۴۰	۳,۳۱۸	۴,۸۴۰	۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۲۱۸)	۵۸,۶۴۷	-
اختیارفروش تبیی ذوب-۵۲۴-۰۴/۰۵/۱۳ (مذوب ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۵/۲۸	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۳۷۹	۵۲۴	۴۲۹	۵۰۷	۱,۳۶۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۹۶۵)	۳۸,۶۴۹	-
اختیارفروش تبیی ویسادر-۵۸-۰۴/۰۳-۲۰۵۸ (ویسادر ۴۰۶)	۱۴۰۳/۰۵/۲۸	۱۴۰۴/۰۶/۰۳	۱,۴۸۰	۵۶۶	۲۶۸	۶۱۱	۹۴۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۶۷۱)	۹۷,۷۱۳	-
اختیارفروش تبیی تجارت-۱۷۶۷-۰۴/۰۶/۱۱ (تجارت ۴۰۶)	۱۴۰۳/۰۵/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۱۱	۱,۲۵۰	۱,۷۶۷	۱,۴۵۷	۱,۸۱۸	۹۴۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۶۷۳)	۱۲۶,۶۰۷	-
اختیارفروش تبیی شپنا-۵۵۶۷-۰۴/۰۶/۰۴ (شپنا ۴۰۶)	۱۴۰۳/۰۵/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۰۴	۴۰,۲۹	۵,۵۶۷	۴,۶۱۸	۲,۷۵۰	۲۳۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۱۶۸)	۵۸,۵۸۲	-
اختیارفروش تبیی حکشتی-۱۱۷۷۸-۰۴/۰۶/۰۹ (حکشتی ۴۰۶)	۱۴۰۳/۰۵/۲۹	۱۴۰۴/۰۶/۰۹	۸,۳۷۰	۱۰,۶۷۸	۹,۲۸۴	۱۱,۹۵۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۲۴)	۳۷,۶۶۸	-
اختیارفروش تبیی شستا-۱۵۰۰-۰۴/۰۵/۲۲ (هشتاد ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۵/۲۹	۱۴۰۴/۰۵/۲۲	۱,۱۰۰	۱,۳۵۰	۱,۳۱۱	۱,۳۷۲	۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۷۰۴)	۵۰,۹۰۶	-
اختیارفروش تبیی تاپیکو-۱۹۹۵۸-۰۴/۰۵/۲۱ (تاپیکو ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۵/۲۹	۱۴۰۴/۰۵/۲۱	۱۷,۹۵۸	۱۷,۹۵۸	۱۶,۱۲۶	۱۹,۳۵۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۷۷)	۷۵,۲۰۳	-
اختیارفروش تبیی یارسان-۴۹۲۵۹-۰۴/۰۵/۲۸ (یارسان ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۵/۲۹	۱۴۰۴/۰۵/۲۸	۳۵,۳۹۰	۴۹,۳۵۹	۴۱,۱۷۷	۶۲,۰۸۰	۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۶۴)	۱۷۴,۴۹۶	-
اختیارفروش تبیی فولاد-۵۹۶۳-۰۴/۰۵/۲۶ (فولاد ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۲۶	۴,۳۴۶	۵,۹۶۳	۵,۰۲۵	۵,۶۷۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۵۷۱)	۱۶۳,۴۶۸	-
اختیارفروش تبیی وامید-۲۲۸۷۹-۰۴/۰۶/۰۵ (وامید ۴۰۶)	۱۴۰۳/۰۶/۰۵	۱۴۰۴/۰۶/۰۵	۱۶,۰۵۰	۲۲,۸۷۹	۱۸,۳۳۱	۱۶,۳۵۰	۱۶۰,۶۰۰,۰۰۰	(۳۰۲,۱۵۴)	-	(۱۳۳)	۱۲۷,۱۲۶	-
اختیارفروش تبیی شبندر-۱۰۳۵۲-۰۴/۰۵/۱۸ (شبندر ۴۰۵)	۱۴۰۳/۰۶/۱۹	۱۴۰۴/۰۵/۱۸	۸,۲۳۰	۱۰,۳۵۲	۸,۹۹۷	۹,۹۴۰	۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	(۲۶)	۱۱	-
سایر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۸۸,۸۴۰)	-
جمع	-	-	-	-	-	-	-	(۳۰۲,۱۵۴)	-	(۷,۰۲۰)	۱,۹۸۸,۴۷۳	(۴۸۸,۸۴۰)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۹- سود سهام

نام گروه صنعت	سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	خالص درآمد سود سهام	میلیون ریال	خالص درآمد سود سهام
استخراج ذغال سنگ	۱,۱۳۳	-	۱,۱۳۳	۲,۷۸۴	۲,۷۸۴
استخراج سایر معادن	۶,۳۷۵	-	۶,۳۷۵	۶۶	۶۶
استخراج کانه‌های فلزی	۱۷۰,۰۸۸	-	۱۷۰,۰۸۸	۱۷۳,۱۳۳	۱۷۳,۱۳۳
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۱,۰۹۹	-	۱,۰۹۹	۲۴۶	۲۴۶
اطلاعات و ارتباطات	۶۴۲	-	۶۴۲	۲,۴۸۸	۲,۴۸۸
انبوه سازی، املاک و مستغلات	۳,۷۲۳	(۱۶۴)	۳,۵۵۹	۹۹,۹۱۰	۹۹,۹۱۰
بانکها و موسسات اعتباری	۲۴۲,۵۲۱	(۴۷)	۲۴۲,۴۷۵	۷,۱۲۰	۷,۱۲۰
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۱۳,۱۸۸	(۳۴۱)	۱۲,۸۴۷	۱۶,۹۲۷	۱۶,۹۲۷
حمل و نقل آبی	۱,۲۳۳	-	۱,۲۳۳	۸۵۴,۴۲۰	۸۵۴,۴۲۰
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۵۲۸,۱۱۷	(۷۲۴)	۵۲۷,۳۹۳	۴۰	۴۰
خدمات فنی و مهندسی	۳۲۶	-	۳۲۶	۱۱,۵۵۸	۱۱,۵۵۸
خودرو و ساخت قطعات	۶۵,۲۲۷	(۱۸۳)	۶۵,۰۴۴	۱۶۶	۱۶۶
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۱,۰۱۵	-	۱,۰۱۵	۱۳,۱۶۹	۱۳,۱۶۹
زراعت و خدمات وابسته	۶۸,۱۴۱	(۲,۳۰۳)	۶۵,۸۳۸	۴,۷۴۰	۴,۷۴۰
ساخت محصولات فلزی	۶,۹۵۶	(۴۱۲)	۶,۵۴۴	۷,۸۰۷	۷,۸۰۷
سایر محصولات کانی غیر فلزی	۱۵,۹۵۰	(۲۱۵)	۱۵,۷۳۵	۶۳۰	۶۳۰
سایر واسطه‌گریهای مالی	۱,۰۰۸	-	۱,۰۰۸	۲۲۸,۰۱۴	۲۲۸,۰۱۴
سرمایه‌گذاریها	۳۰۱,۲۸۰	(۳,۲۲۷)	۲۹۸,۰۵۲	۱۱۹,۹۱۲	۱۱۹,۹۱۲
سیمان، آهک و گچ	۱۸۲,۳۹۱	(۸,۷۵۹)	۱۷۳,۶۳۲	۹۰۳,۴۶۹	۹۰۳,۴۶۹
شرکتهای چند رشته‌ای صنعتی	۱,۲۵۷,۴۶۵	(۲,۱۷۷)	۱,۲۵۵,۲۸۸	۲۹,۷۹۷	۲۹,۷۹۷
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۶۳۳,۶۹۰	(۲,۵۰۰)	۶۳۱,۱۹۰	۱,۴۷۶,۶۵۲	۱,۴۷۶,۶۵۲
فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۱,۱۶۶,۷۲۸	-	۱,۱۶۶,۷۲۸	۴۲۶	۴۲۶
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسطه	۲۰,۰۳۶	-	۲۰,۰۳۶	۳۹۶,۱۰۷	۳۹۶,۱۰۷
فلزات اساسی	۳۳۷,۸۵۲	۱۷,۹۶۰	۳۵۵,۸۱۲	۸,۴۵۰	۸,۴۵۰
قند و شکر	۱۲,۴۰۵	(۴۳۸)	۱۱,۹۶۷	۳,۲۳۷	۳,۲۳۷
کاشی و سرامیک	۱,۹۴۳	(۱۳۹)	۱,۸۰۳	۸۳۶	۸۳۶
لاستیک و پلاستیک	۳,۲۳۲	-	۳,۲۳۲	۱۰,۷۴۹	۱۰,۷۴۹
ماشین آلات و تجهیزات	۲۲,۰۰۷	(۳۴۱)	۲۱,۶۶۶	۳۰,۵۰۴	۳۰,۵۰۴
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۲۲,۳۲۴	(۳۴۲)	۲۱,۹۸۲	۲,۸۸۶,۶۳۹	۲,۸۸۶,۶۳۹
محصولات شیمیایی	۱,۱۴۵,۳۳۰	(۶,۴۱۲)	۱,۱۳۸,۹۱۸	۶۲,۹۲۵	۶۲,۹۲۵
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۱۴,۶۰۳	(۸۴)	۱۴,۵۱۹	۱۱۵	۱۱۵
مخابرات	۱۱,۰۲۸	-	۱۱,۰۲۸	۱۱۷,۸۴۱	۱۱۷,۸۴۱
مواد و محصولات دارویی	۱۵۲,۸۹۱	(۷,۹۴۵)	۱۴۴,۹۴۶	۳۶۳	۳۶۳
محصولات کاغذی	۱۵۹	-	۱۵۹	۵۹	۵۹
انتشار، چاپ و تکثیر	۴۶۲	(۲۷)	۴۳۵	۴۱۰	۴۱۰
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری	۲,۲۲۲	-	۲,۲۲۲	۹۲۰	۹۲۰
خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره	۷۵۷	-	۷۵۷	۱۲۶	۱۲۶
محصولات چوبی	۱۱۰	-	۱۱۰	۹۸	۹۸
منسوجات	۲,۴۴۷	(۱۸)	۲,۴۲۹	۲,۰۵۰	۲,۰۵۰
هتل و رستوران	۴۷,۴۰۰	-	۴۷,۴۰۰	۷,۴۷۴,۹۰۴	۷,۴۷۴,۹۰۴
جمع	۶,۴۶۵,۵۰۴	(۱۸,۸۳۷)	۶,۴۴۶,۶۶۷		



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۰- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سپرده های بانکی	۲۰-۱	۳۶۳,۵۱۶
صندوق تضمین تسویه معاملات		۳,۵۸۷
جمع		۳۶۵,۱۰۳
		۹۶۵,۶۹۸



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱-۲۰- سود سپرده‌های بانکی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل نشده	تنزیل	تنزیل نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۰,۶۳۲	۲۱۳,۷۵۵	(۴۹۵)	۲۱۴,۲۵۰	تجارت
۱۵۶,۷۷۷	۳۱,۵۸۲	(۴۰۶)	۳۱,۹۸۸	رفاه
۴۷,۱۹۵	۲۹,۳۵۲	(۱۷۰)	۲۹,۵۲۲	صادرات
۱۰	۷۴,۲۱۷	(۳۶۵)	۷۴,۵۸۲	ملی
۱۰۷,۲۰۳	۱۱	-	۱۱	کشاورزی
۲	۴	-	۴	خاورمیانه
۱۹,۹۱۶	۱۴	-	۱۴	مسکن
۵۹,۲۲۶	۱۱	-	۱۱	گردشگری
۶۹,۶۶۸	۸	-	۸	ملت
۷۱,۴۸۱	۱۴,۵۶۲	(۱۴۳)	۱۴,۷۰۵	سپه
۹۶۲,۱۱۱	۳۶۳,۵۱۶	(۱,۵۸۰)	۳۶۵,۰۹۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۱- سایر درآمدها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۵۹۵	۱۳,۰۱۶
۱,۴۱۷	
۱۵,۰۱۲	۱۳,۰۱۶

کارمزد مدیر صندوق اختصاصی بازارگردانی توسعه سهام عدالت

سایر

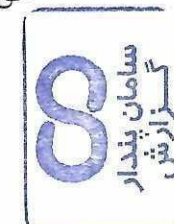
جمع

۲۲- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۸۷	۲,۰۶۱
۷۲۳	۱,۱۲۸
۱,۶۱۰	۳,۱۸۹

کارمزد متولی

حق الزحمه حسابرس



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۳- سایر هزینه‌ها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه آبونمان نرم افزار	۸,۰۹۳	۹,۳۴۱
هزینه اجاره دفتر صندوق	۱۰,۳۱۳	۴,۰۸۷
هزینه برگزاری مجامع	۱۷۳	۱,۱۱۱
هزینه کارمزد بانکی	۱۷۸	۹۷
هزینه حقوق و مزایای پرسنل	۲۳-۱	۷۷,۰۵۱
هزینه حق حضور اعضای هیأت مدیره	۱,۸۸۴	۹۸۱
هزینه پاداش اعضای حقوقی هیأت مدیره	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰
هزینه‌های اداری	۲۵,۰۹۹	۱۰,۷۸۵
هزینه استهلاک	۴,۵۸۲	۳,۱۶۸
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۶۹۷	۶۹۵
هزینه خدمات سپرده‌گذاری و نگهداری واحدهای سرمایه‌گذاری	-	۹۰
سایر	۹,۵۹۶	۴,۲۴۰
جمع	۱۴۶,۶۶۷	۸۹,۶۵۱

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 میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳		
تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
۵,۹۰۷,۸۳۴	۴۶,۷۹۱,۴۹۷	۱,۷۸۴,۸۵۹	۱۴,۲۸۷,۷۵۲	تفاوت ارزش‌گذاری ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری
(۴,۳۳۵,۴۴۸)	(۳۵,۶۶۱,۷۶۴)	(۹۷۶,۴۶۳)	(۷,۷۸۸,۹۳۳)	تفاوت ارزش‌گذاری ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری
۱,۵۷۲,۳۸۶	۱۱,۱۲۹,۷۳۳	۸۰۸,۳۹۶	۶,۴۹۸,۸۱۹	جمع

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۱- ۲۵- 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.

۲- ۲۵- صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها به استثناء تعهدات فوق در تاریخ گزارش فاقد تعهدات و بدهی احتمالی با اهمیتی می‌باشد. همچنین هیچ یک از دارایی‌های صندوق نزد دیگران و یا به نفع دیگران در توثیق نمی‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
درصد واحدهای عادی تحت تملک	تعداد واحدهای تحت تملک	درصد واحدهای عادی تحت تملک	تعداد واحدهای تحت تملک	
۱۲٪	۴,۰۸۳,۲۸۰	۱۵٪	۵,۴۸۲,۹۸۳	بانک تجارت
۱۱٪	۳,۹۲۹,۹۶۰	۹٪	۳,۴۵۵,۲۷۹	کارگزاری مفید
۶٪	۲,۰۲۸,۳۷۰	۹٪	۳,۲۱۱,۰۴۴	بانک ملی
۶٪	۲,۱۹۸,۳۴۴	۷٪	۲,۴۴۲,۵۶۷	بانک صادرات
۰٪	-	۶٪	۲,۰۸۸,۴۹۸	بانک ملت
۶٪	۱,۹۴۳,۸۱۸	۶٪	۲,۰۴۱,۳۲۲	بورس اوراق بهادار تهران
۵٪	۱,۷۷۴,۴۶۱	۴٪	۱,۵۵۶,۱۱۳	کارگزاری آگاه
۳٪	۱,۰۷۵,۰۸۸	۳٪	۱,۳۱۵,۹۱۶	بانک سپه
۲٪	۶۹۴,۹۷۱	۲٪	۶۹۴,۹۷۱	گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید
۲٪	۶۶۳,۳۴۶	۲٪	۶۶۳,۳۴۶	بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران
۴۸٪	۱۶,۷۱۹,۵۳۲	۳۷٪	۱۳,۳۴۵,۵۲۱	سایر اشخاص (۱۵۰ شخص حقوقی)
۱۰۰٪	۳۵,۱۱۱,۱۷۰	۱۰۰٪	۳۶,۲۹۷,۵۶۰	جمع

۲۶-۱- افزایش و کاهش در تعداد واحدهای تحت تملک به دلیل صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طبق ماده ۱۲ تا ۱۴ اساسنامه می‌باشد.

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله	
		تاریخ معامله	ارزش معامله			
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال			
(۵,۱۱۲,۸۷۲)	(۲,۰۴۸,۴۸۱)	معاملات متعدد طی دوره	۸۰۷,۳۷۶,۱۵۴	کارگزار	شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	
(۷,۶۲۵)	(۵۵۰,۹۶۵)	معاملات متعدد طی دوره	۳۱,۶۲۵,۲۷۹	کارگزار	کارگزاری مفید	
۵,۴۲۹	۵,۳۷۳	معاملات متعدد طی دوره	-	کارگزار	کارگزاری بانک پاسارگاد	
-	(۱۷۹)	طی دوره مورد گزارش	۱,۲۹۳	متولی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران	
-	(۳۷۲)	طی دوره مورد گزارش	۷۶۸	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا	
۱۸۸	(۲۳۲)	طی دوره مورد گزارش	۳۱۹	حسابرس	موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	
-	(۷۹۰)	طی دوره مورد گزارش	۸۱۰	حسابرس	موسسه حسابرسی سامان پندار	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویدادی که مستلزم افشاء یا تعدیل صورت‌های مالی باشد نداده است.

۲۹- کفایت سرمایه

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

