

۱
صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

صورت های مالی دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۲۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارائیه‌ها

در تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۰۴/۲۶	۱۳۹۲/۰۱/۲۷	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی‌ها :		
۲۱۶,۰۷۱,۶۸۶,۱۶۸	۴۸۲,۱۷۰,۱۶۰,۰۴۳	۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
-	۱۵,۶۴۳,۲۸۳,۰۹۶	۶ سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۲۱,۶۷۳,۳۵۰,۴۶۷	۸,۶۴۱,۲۲۴,۰۹۸	۷ حسابهای دریافتنی
۱۰,۹۲۵	۲۲,۱۸۰,۷۹۳	۸ سایر دارایی‌ها
۱۴۱,۸۵۴,۴۳۳	۲,۳۴۰,۵۲۸,۵۳۵	۹ موجودی نقد
۲۳۷,۸۸۶,۹۰۱,۹۹۳	۵۰۸,۸۱۷,۳۷۶,۵۶۵	جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها :		
۳۶,۷۴۴,۰۹۱,۴۶۹	۲۰,۳۰۲,۴۳۶,۴۴۲	۱۰ جاری کارگزاران
۱۰,۰۹۳,۱۸۸,۰۲۴	۱۴,۸۳۳,۱۷۶,۰۳۶	۱۱ بدهی به ارکلی صندوق
۷,۶۰۴,۰۹۳,۱۶۸	۱,۹۵۵,۳۸۴,۵۱۲	۱۲ بدهی به سرمایه گذاران
۳۰۱,۰۰۶,۴۰۷	۴۴۰,۴۵۳,۲۱۱	۱۳ سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۵۴,۷۴۲,۳۷۹,۰۶۸	۳۷,۵۳۱,۴۵۰,۲۰۱	جمع بدهی‌ها
۱۸۳,۱۴۴,۵۲۲,۹۲۵	۴۷۱,۲۸۵,۹۲۶,۳۶۴	۱۴ خالص دارایی‌ها :
۳,۷۷۹,۱۳۷	۶,۹۵۰,۰۹۴,۷۷۰۲	خالص دارائیه‌های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۳

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۲۷	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۴/۲۶
	ریال	ریال
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۱۴,۱۴۸,۵۴۸,۵۴۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۶	۲۳۹,۲۳۵,۹۶۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۱۰,۳۰۱,۸۴۱,۸۰۱
سود سهام	۱۸	۲۹,۰۵۹,۴۷۲,۹۶۲
جمع درآمدها		۵۳,۵۰۹,۸۶۴,۳۱۲
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۹,۲۴۷,۱۲۰,۱۶۴)
سایر هزینه ها	۲۰	(۸۷۹,۸۵۶,۸۲۴)
جمع هزینه ها		(۱۰,۱۲۶,۹۷۶,۹۸۸)
سود (زیان) خالص		۴۳,۳۸۲,۸۸۷,۳۲۴
	۲۰۳,۸۲۳,۶۹۲,۶۸۸	۲۵,۸۸۰,۲۷۸,۵۲۳
	۱۲,۱۷۶,۸۷۶,۱۱۵	۱۲۷,۴۱۲,۵۲۹,۶۳۹
	۱,۱۵۳,۲۷۸,۷۶۶	
	۱۳,۳۳۰,۱۵۴,۸۸۱	
	۱۹۰,۴۹۳,۵۳۷,۸۰۷	

صورت گردش خالص دارائیهها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۲۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۴/۲۶
	ریال	ریال
خالص دارائیهها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/سال	۴۸,۴۶۲	۱۵۷,۳۴۶,۸۳۲,۸۲۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال	۲۹,۳۴۷	۷۴,۴۹۹,۹۲۲,۶۵۵
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال	(۹,۹۹۹)	(۹۴,۵۴۵,۳۲۹,۴۵۷)
تعدیلات	-	(۲,۴۶۰,۲۰۹,۵۷۹)
سود (زیان) خالص دوره	-	۴۳,۳۸۲,۸۸۷,۳۲۴
خالص دارائیهها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره/سال	۶۷,۸۱۰	۱۸۳,۱۴۴,۵۲۲,۹۲۵
	۴۷۱,۲۸۵,۹۲۶,۳۶۴	۱۸۳,۱۴۴,۵۲۲,۹۲۵
	۱۹۰,۴۹۳,۵۳۷,۸۰۷	
	(۷,۴۴۶,۴۱۴,۴۷۳)	
	۱۵۸,۳۰۳,۲۲۵,۸۴۷	
	(۵۳,۲۰۸,۹۴۵,۷۴۲)	

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۴/۲۷ تحت شماره ۱۰۷۱۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در بخشهای ذیل سرمایه‌گذاری می‌نماید:

- ۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس
 - ۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس
 - ۳- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار
 - ۴- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - ۵- هرنوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.Bifund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

- ۲-۱- مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	آقای پرویز عقیلی کرمانی	۱۱۰	٪۱۱
۲	آقای فرهنگ قراگوزلو	۱۱۰	٪۱۱
۳	آقای رضا سلطان زاده	۱۱۰	٪۱۱
۴	آقای سیدابوالقاسم هاشمی	۱۱۰	٪۱۱
۵	شرکت سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱۱۰	٪۱۱
۶	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۱۱۰	٪۱۱
۷	آقای علی جهانخانی	۱۱۰	٪۱۱
۸	شرکت کارگزاری بورسیران	۱۲۰	٪۱۲
۹	آقای محمدرضا امیری	۱۱۰	٪۱۱
	جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲-مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بورسیران است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان مفتاح شمالی، پایین تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲.

۲-۳-متولی صندوق، موسسه حسابرسی شراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ به شماره ثبت ۲۰۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی ساختمان ۲۱۶، طبقه ۴ واحد ۳۵

۲-۴-ضامین صندوق.

۱- شرکت کارگزاری بورسیران است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ به شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان مفتاح شمالی، پایین تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲

۲- شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران به شماره ثبت ۸۸۰۳۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان ولیعصر، برج سرو ساعی، طبقه ۱۴، واحد ۱۴۰۶

۲-۵-حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان خراسان به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان مهروردی شمالی، نرسیده به میدان شهید قندی، پلاک ۶۷۷ طبقه سوم

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در پایان دوره/سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر 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 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود. لازم بذکر است که در سال مورد گزارش مجوز تعداد واحدهای سرمایه گذاری از ۵۰,۰۰۰ واحد به ۱۰۰,۰۰۰ واحد اخذ گردید.

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

فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم؛ منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

باتوجه 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 روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های

سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب 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.

۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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
هزینه های تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از
کارمزد ضامن	سالانه ۲۵ در هزار (۰.۰۲۵) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۲۵ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور. مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۷۸ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۴/۲۶			۱۳۹۲/۰۱/۲۷		
کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد					
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۷.۹۷	۱۸,۹۶۸,۰۴۵,۳۱۸	۲۲,۵۴۱,۸۰۱,۳۳۵	۱۴	۷۱,۱۷۴,۱۲۸,۶۶۸	۷۰,۰۹۸,۸۹۳,۳۰۳
۱۱.۶۸	۲۷,۷۷۷,۷۷۲,۱۰۷	۲۵,۰۸۴,۳۵۷,۷۲۵	۱۱	۵۷,۵۳۱,۷۲۰,۸۱۹	۴۱,۷۱۶,۱۱۶,۶۸۶
۰.۰۴	۱۰۲,۶۳۲,۹۲۹	۱۲۴,۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۲.۶۸	۶,۳۶۵,۵۶۹,۸۶۶	۶,۲۲۱,۹۸۴,۲۵۲	۰	۰	۰
۳۵.۶۱	۸۴,۷۱۳,۱۹۸,۱۹۸	۵۹,۷۱۱,۵۲۸,۱۹۰	۳۶	۱۸۲,۷۰۱,۲۰۲,۷۴۵	۱۰۲,۷۰۸,۵۹۳,۴۹۲
۶.۵۵	۱۵,۵۸۸,۱۵۴,۰۰۴	۱۷,۴۶۷,۳۶۲,۸۳۳	۸	۳۹,۱۳۹,۶۷۸,۳۸۶	۲۹,۸۶۶,۳۰۷,۲۷۰
۰.۴۹	۱,۱۶۱,۵۳۱,۵۷۴	۱,۸۶۲,۴۲۲,۴۸۰	۰	۰	۰
۰.۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰.۲۴	۵۷۳,۳۶۸,۶۹۴	۶۰۸,۶۵۴,۳۹۲	۰	۰	۰
۵.۱۷	۱۲,۳۰۲,۰۴۰,۳۵۷	۱۲,۹۴۶,۱۲۷,۵۹۹	۰	۰	۰
۰.۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۴.۶۱	۱۰,۹۷۷,۳۰۷,۰۰۲	۱۳,۱۹۲,۹۵۷,۷۶۰	۱	۶,۱۷۵,۹۶۶,۵۰۷	۱۲,۲۴۶,۲۴۶,۰۹۰
۰.۰۲	۴۰,۴۳۶,۳۰۱	۶۰,۶۳۵,۶۳۸	۰	۰	۰
۰.۰۰	۰	۰	۰	۵۵۶,۷۳۲,۰۶۵	۲۵۲,۷۴۵,۲۲۰
۴.۱۷	۹,۹۱۶,۲۴۷,۶۸۴	۱۱,۷۶۷,۳۲۸,۰۳۳	۵	۲۶,۱۰۱,۱۱۵,۳۲۶	۲۱,۲۴۰,۹۲۸,۵۴۶
۰.۰۱	۱۴,۶۲۰,۹۸۶	۱۴,۵۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۱.۰۳	۲,۴۶۰,۹۵۲,۴۱۶	۳,۱۲۲,۳۹۵,۳۸۲	۰	۳۰۸,۲۷۱,۰۵۴	۲۸۶,۲۱۹,۲۰۰
۷.۷۲	۱۸,۳۵۶,۳۴۹,۳۱۲	۲۴,۴۱۱,۵۹۴,۹۷۳	۵	۲۴,۰۷۰,۵۳۸,۹۶۸	۲۳,۴۰۹,۱۴۹,۹۳۷
۰.۱۵	۲۵۶,۲۹۵,۶۰۰	۳۴۸,۳۳۶,۴۲۰	۰	۱,۵۴۵,۵۵۴,۷۹۸	۲,۲۲۲,۵۵۰,۲۰۲
۰.۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱.۹۲	۴,۵۶۶,۲۲۳,۳۳۳	۳,۹۳۱,۲۹۹,۳۹۵	۰	۷۶۰,۷۸۹,۴۱۲	۶۱۹,۹۰۴,۴۱۸
۰.۰۰	۰	۰	۵	۲۶,۸۳۸,۹۵۵,۷۸۰	۱۸,۹۸۷,۴۲۲,۶۷۶
۰.۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰.۵۰	۱,۱۹۴,۷۱۳,۴۶۹	۱,۵۱۵,۰۳۳,۵۰۰	۰	۱,۶۹۲,۷۶۰,۱۸۲	۱,۷۸۹,۳۵۱,۵۷۲
۰.۳۶	۶۲۶,۵۲۶,۰۱۸	۸۳۷,۳۰۴,۴۶۰	۰	۰	۰
۰.۰۰	۰	۰	۸	۴۲,۵۷۱,۹۲۸,۲۰۲	۲۶,۸۹۹,۰۴۷,۲۳۸
			۰	۱,۰۰۰,۸۰۷,۱۳۳	۹۱۴,۱۳۴,۵۵۸
۹۰.۸۳	۲۱۶,۰۷۱,۶۸۶,۱۶۸	۲۰۵,۷۶۹,۸۴۴,۳۶۷	۹۵	۴۸۲,۱۷۰,۱۶۰,۰۴۵	۳۵۴,۷۵۷,۶۳۰,۴۰۸
					جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۳

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۳۹۱/۰۱/۳۷					
خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	خالص ما به التفاوت ارزش روز و ارزش اسمی	سود متعلقه	ارزش اسمی
تاریخ سررسید	نرخ سود	ریال	ریال	ریال	درصد
۱۳۹۱/۰۴/۲۶		ریال	ریال	ریال	ریال
۳۱۷		۱۵,۶۴۳,۲۸۳,۰۹۶	(۱,۷۲۶,۱۰۳)	۵۰,۵۰۰,۹۰۱,۹۹	۱۵,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
-					۲۰
اوراق اجاره امید ۱۳۹۴/۰۵/۲۵					

۷- سابهایی دریافتنی

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک بشرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۲۷			
تجزیل نشده	مبلغ تجزیل	تجزیل شده	تجزیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۸۲۳,۷۵۲,۴۰۳	۱,۱۸۲,۵۲۸,۳۰۵	۸,۶۴۱,۲۲۴,۰۹۸	۲۱,۶۷۳,۳۵۰,۴۶۷
حسابهای دریافتنی سود سهام دریافتنی			

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۸- سایر دارائیه‌ها

سایر دارائیه‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و بعنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد بصورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارائیه‌های صندوق پرداخت و مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می شود. دراین صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال می باشد

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۲۷		۱۳۹۱/۰۴/۲۶		
مانده در	مخارج اضافه شده	استهلاك	مانده در	مانده در
ابتدای سال مالی	طی سال مالی	سال مالی	پایان سال مالی	پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۸۴۵	۰	۱۰,۹۴۹	۱۰۴	۱۰,۸۴۵
۰	۳۷۳۴۰۲۷	۱,۲۰۵,۴۶۸	۳,۵۲۰,۵۵۶	۰
۸۰	۲۹,۰۶۳,۰۱۴	۹,۴۰۲,۷۵۶	۱۹,۶۶۰,۳۳۸	۸۰
۱۰,۹۲۵	۳۲,۷۸۹,۰۴۱	۱۰,۶۱۹,۱۷۳	۲۲,۱۸۰,۷۹۳	۱۰,۹۲۵
جمع				

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۲۷	
ریال	
۲,۳۴۰,۵۲۸,۵۳۵	حسابجاری جام ۱۵۵۸۵۳۰۶/۹۴
۲,۳۴۰,۵۲۸,۵۳۵	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار بشرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۴/۲۶		۱۳۹۲/۰۱/۲۷		نام شرکت کارگزاری
مانده	پایان سال	مانده	ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	پدهکار (بستانکار) - ریال
(۳۶,۷۴۴,۰۹۱,۴۶۹)	(۳۰,۳۰۲,۴۳۶,۴۴۲)	۴۶۹,۶۳۹,۳۵۲,۵۵۷	۴۸۶,۰۸۱,۰۰۷,۵۸۴	(۳۶,۷۴۴,۰۹۱,۴۶۹)
(۳۶,۷۴۴,۰۹۱,۴۶۹)	(۳۰,۳۰۲,۴۳۶,۴۴۲)	۴۶۹,۶۳۹,۳۵۲,۵۵۷	۴۸۶,۰۸۱,۰۰۷,۵۸۴	۳۶,۷۴۴,۰۹۱,۴۶۹

شرکت کارگزاری بورس ایران

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره ۹ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۴/۲۶	۱۳۹۲/۰۱/۲۷	
ریال	ریال	
۳,۳۲۲,۱۴۵,۴۲۰	۶,۳۶۹,۸۴۹,۶۴۲	مدیر صندوق
۵,۴۵۷,۰۰۶,۷۶۷	۷,۵۶۶,۵۷۲,۶۵۷	ضامن
۱,۳۹۹,۰۳۵,۷۱۷	۸۹۹,۰۱۳,۸۷۵	متولی
۱۵,۰۰۰,۱۲۰	(۲,۲۶۰,۱۳۸)	حسابرس
۱۰,۰۹۳,۱۸۸,۰۲۴	۱۴,۸۳۳,۱۷۶,۰۳۶	جمع

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۱/۰۴/۲۶	۱۳۹۲/۰۱/۲۷	
ریال	ریال	
۷,۳۱۴,۶۰۱,۰۶۹	۱,۸۹۸,۳۶۴,۳۵۶	بابت واحدهای ابطال شده
۲۸۹,۴۹۲,۰۹۹	۵۷۱۲۰۲۵۶	بابت تتمه واحدهای صادر شده
۷,۶۰۴,۰۹۳,۱۶۸	۱,۹۵۵,۳۸۴,۵۱۲	جمع

۱۳- ذخایر

۱۳۹۱/۰۴/۲۶	۱۳۹۲/۰۱/۲۷	
ریال	ریال	
۲۹۱,۸۰۰,۹۲۷	۴۳۱,۲۴۷,۷۳۱	ذخیره کارمزد تصفیه
۹,۲۰۵,۴۸۰	۹,۲۰۵,۴۸۰	سایر حسابهای پرداختنی
۳۰۱,۰۰۶,۴۰۷	۴۴۰,۴۵۳,۲۱۱	جمع

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۲۷

خالص سود آوری	هزینه تنزیل	سود اوراق	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرماه گذاری	اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال			
۱۵۰,۲۵۱,۷۳۵	-	۱۵۰,۲۵۱,۷۳۵	۲۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۹/۲۲	۱۳۹۱/۱۰/۱۷	سنگ آهن کل گهر زمین
۸۸,۹۸۴,۳۲۵	-	۸۸,۹۸۴,۳۲۵	۲۰	۱۵,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱۳۹۱/۱۲/۲۷	اوراق اجاره امید
۲۳۹,۲۳۵,۹۶۰	-	۲۳۹,۲۳۵,۹۶۰					

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به
۱۳۹۱/۰۴/۲۶	۱۳۹۲/۰۱/۲۷
ریال	ریال
۱۰,۳۰۱,۸۴۱,۸۰۱	۱۲۷,۴۲۱,۵۲۹,۶۳۹
-	(۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۱۰,۳۰۱,۸۴۱,۸۰۱	۱۲۷,۴۱۲,۵۲۹,۶۳۹

سود تحقق نیافته نگهداری سهام

سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۸- سود سهام

برای دوره مالی منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۹۲

خالص درآمد سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سهام
۲۵,۸۸۰,۳۷۸,۵۲۳	۱,۱۸۲,۵۲۸,۳۰۵	۲۷,۰۶۲,۸۰۶,۸۲۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

دوره مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۲/۰۱/۲۷	۱۳۹۱/۰۴/۲۶	
ریال	ریال	
۴,۸۹۲,۴۴۱,۲۰۸	۳,۷۳۳,۷۷۹,۱۳۳	مدیر صندوق
۶,۱۰۹,۵۶۵,۸۹۰	۴,۶۶۷,۲۲۳,۹۲۴	ضامن
۱,۱۶۲,۱۲۹,۲۷۵	۸۳۱,۱۱۷,۰۶۷	متولی
۱۲,۷۳۹,۷۴۲	۱۵,۰۰۰,۰۴۰	حسابرس
۱۲,۱۷۶,۸۷۶,۱۱۵	۹,۲۴۷,۱۲۰,۱۶۴	جمع

۲- سایر هزینه ها

سایر هزینه های صندوق در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

دوره مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۲/۰۱/۲۷	۱۳۹۱/۰۴/۲۶	
ریال	ریال	
۱۳۹,۴۴۶,۸۰۴	۱۶۶,۲۱۳,۶۰۲	هزینه تصفیه
۱۰,۷۷۸,۱۷۳	۷۴,۰۱۶,۳۰۵	هزینه های متفرقه
۱,۰۰۳,۰۵۳,۷۸۹	۶۳۹,۶۲۶,۹۱۷	هزینه کارمزد معاملات
.	.	هزینه تنزیل سود سهام دریافت نشده
۱,۱۵۳,۲۷۸,۷۶۶	۸۷۹,۸۵۶,۸۲۴	جمع

۱- تعدیلات

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۲/۰۱/۲۷	۱۳۹۲/۰۱/۲۷	۱۳۹۱/۰۴/۲۶	
ریال	ریال	ریال	
۱۱,۰۲۰,۶۹۳,۴۲۰	۳,۵۷۴,۲۷۸,۹۴۷	۲,۴۶۰,۲۰۹,۵۷۹-	سرمایه گذاری

۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچگونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی منتهی به تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۲/۰۱/۲۷			۱۳۹۱/۰۴/۲۶	
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمد رضا امیری	مدیر صندوق	ممتاز	۱۱۰	۰.۰۰۲	ممتاز	۱۱۰
ضامن و اشخاص وابسته به وی	محمد رضا امیری	مدیر صندوق	عادی	۱۲۹۴	۰.۰۲۶	عادی	۱۲۹۴
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سجاد امیری	خویشاوند	عادی	۳۵۰۵	۰.۰۷	عادی	۳۵۰۵
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مهسا امیری	خویشاوند	عادی	۳۵۰۵	۰.۰۷	عادی	۳۵۰۵
ضامن و مدیر صندوق	کارگزاری بورسیران	ضامن صندوق	عادی	۵۲۱	۰.۰۱	عادی	۵۲۱
ضامن و مدیر صندوق	کارگزاری بورسیران	ضامن صندوق	ممتاز	۱۲۰	۰.۰۰۲	ممتاز	۱۲۰
ضامن صندوق	سرمایه گذاری صنایع ایران	ضامن صندوق	ممتاز	۱۱۰	۰.۰۰۲	ممتاز	۱۱۰
ضامن صندوق	سرمایه گذاری صنایع ایران	ضامن صندوق	عادی	۶۳۵	۰.۰۱۲	عادی	۶۳۵
جمع							۹۸۰۰

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده بدهی
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری بورسیران	مدیر/ضامن/کارگزار	خرید و فروش سهام	۹۵۵,۷۲۰,۳۶۰,۱۴۱	طی دوره	۰۲,۴۳۶,۴۴۲

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.