

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ و ۲	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی دوره مالی ۴ ماهه سه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲:
۲	الف) صورت خالص داراییها
۳	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
۴ الی ۱۹	ج) یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران طبق استانداردهای حسابداری، بامدیرصندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران را در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۵- نقاط ضعف نرم افزار حسابداری مورد استفاده صندوق مورد گزارش و سیستم حسابداری مربوطه به شرح زیر میباشد:

۵-۱- کارمزد معاملات خرید و کارمزد و مالیات فروش اوراق بهادار بصورت سیستمی به ترتیب به بهای تمام شده آنها اضافه و یا از ارزش فروش آنها کسر نمی گردد و جمعاً در سرفصلهای هزینه معاملات و هزینه مالیات معاملات ثبت و تخصیص کارمزد و مالیات معاملات به سرفصلهای مربوطه در هنگام تهیه صورتهای مالی بصورت دستی صورت می پذیرد که این امر خطر بروز اشتباه محاسباتی را افزایش می دهد.

۵-۲- اسناد حسابداری صندوق به استثناء اسناد مربوط به دریافتها و پرداختهای صندوق تنها از طریق نرم افزار حسابداری مربوطه صادر و بصورت سیستمی نگهداری می گردد. در این خصوص ضروریست علاوه بر بایگانی کامل اسناد حسابداری هر رویداد مالی، اسناد مزبور بصورت روزانه توسط تنظیم کننده سند امضاء و به تایید مقامات مجاز در صندوق برسد.

۵-۳- تخصیص روزانه سهم مخارج نرم افزار، حسابرسی و مالیات بر ارزش افزوده به سرفصل هزینه های مربوطه در سال مالی مورد گزارش به نحو صحیح صورت نگرفته است.

۵-۴- در برخی موارد سود سرمایه گذاری در سهام شرکتهای سرمایه پذیر طبق برنامه زمانبندی ارائه شده دریافت نشده است.

۶- در رعایت مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص عدم تعلق مالیات بر ارزش افزوده به درآمدهای حاصل از صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری و ارائه اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده به سازمان ذیربط و ابلاغیه شماره ۱۲۰۳۰۰۱۹ سازمان مذکور در خصوص پیاده سازی مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول و تعیین سقف کارمزد کارگزار برای معاملات صندوقهای سرمایه گذاری، در نرم افزار صندوق تمهیدات لازم پیش بینی نگردیده است.

۷- براساس بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. به استثناء موارد مندرج در بند ۳-۵ فوق، این مؤسسه به موردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد ننموده است.

۸- به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۲۶ اساسنامه (بند ۲-۳ امیدنامه) مبنی بر حد نصاب سرمایه گذاری در سهام طبقه بندی شده در یک صنعت و سهام منتشره از سوی یک ناشر به کل داراییهای صندوق، مفاد ماده ۳۳ مبنی بر دعوت از متولی و سازمان بورس اوراق بهادار حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، مفاد تبصره ۳ ماده ۵۲ در خصوص پرداخت کارمزد مدیر پس از ارائه گزارش عملکرد، مفاد بندهای ۴ و ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص ارائه خالص ارزش روز و قیمت صدور و ابطال هرواحد سرمایه گذاری در پایان هر روز تا ساعت ۱۸ آن روز و ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی توسط مدیر صندوق حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ توازننامه در تارنمای صندوق و بند ۴ پیوست شماره یک اساسنامه در خصوص واریز تنمه وجوه واریزی سرمایه گذاران ظرف حداکثر دو روز کاری پس از درخواست صدور، این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق برخورد نکرده است.

۹- بر اساس بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت مفاد مواد ۳، ۴، ۱۱، ۱۳، ۱۴، ۱۹ و ۲۵ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب درخصوص شناسایی کامل ارباب رجوع، استعمال هویت ارباب رجوع از پایگاههای اطلاعاتی ذیربط، اخذ تعهد از ارباب رجوع مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی، ارائه مشخصات مشتریان ثبت شده در سیستم اطلاعاتی هر شش ماه یکبار به مراجع ذیربط جهت کنترل صحت و به روزآوری اطلاعات، انجام وظایف مسئول مبارزه با پولشویی بطور کامل و برقراری دوره های آموزشی ضمن خدمت کارکنان با همکاری دبیر خانه مبارزه با پولشویی، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۶ آبان ماه ۱۳۹۲

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

مجید صفاتی

(۸۰۰۴۸۷)

خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)





صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

با احترام

پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران مربوط به دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده بشرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	※ صورت خالص دارائیه‌ها
۳	※ صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه‌ها
۴	※ یادداشتهای توضیحی :
۴-۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۹	ت) یادداشتهای 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 مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیه‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری بورسیران	محمدرضا امیری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی شراکت	مجید کشور پزوه لنگرودی	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارائیه‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دارایی‌ها :	یادداشت	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
		ریال
سرمایه گذاری در سهام	۵	۱,۲۰۲,۴۰۰,۱۳۳,۸۹۹
حسابهای دریافتی	۶	۲۷,۳۴۶,۴۸۷,۳۴۰
سایر دارایی‌ها	۷	۲۷,۸۳۷,۴۷۱
موجودی نقد	۸	۱,۰۰۰,۷۲۳,۵۹۵
جمع دارایی‌ها		۱,۲۴۰,۸۶۵,۱۸۲,۳۰۵
بدهی‌ها :		
پرداختی به ارکان صندوق	۹	۲۸,۴۵۴,۸۴۳,۴۳۶
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۰	۱۲,۸۰۸,۲۹۸,۱۰۷
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۱	۷۸۹,۶۰۶,۱۴۸
جاری کارمندان	۱۲	۳۵,۶۶۷,۰۹۰,۲۶۰
جمع بدهی‌ها		۷۷,۷۱۹,۸۳۷,۹۵۱
خالص دارایی‌ها	۱۳	۱,۱۶۳,۱۴۵,۳۴۴,۳۵۴
خالص دارائیه‌های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۱,۸۶۳,۵۰۴

یادداشت‌های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
		ریال
سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۴	۶۷,۶۴۶,۹۸۸,۱۶۶
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۲۳۷,۶۴۴,۳۰۴,۷۹۶
سود سهام	۱۶	۴۸,۱۶۷,۹۰۹,۰۶۸
سایر درآمدها	۱۷	۲,۲۲۹,۷۰۳,۲۸۷
جمع درآمدها		۳۵۵,۷۸۸,۹۰۵,۳۱۷
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۱۶,۹۲۰,۹۴۴,۵۷۱)
سایر هزینه ها	۱۹	(۵۷۸,۳۳۰,۷۸۳)
جمع هزینه ها		(۱۷,۴۹۹,۲۷۵,۳۵۴)
سود خالص		۳۳۸,۲۸۹,۶۲۹,۹۶۳
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		۳۵.۰۰
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی ۲		۲۹.۱۰

صورت خالص گردش داراییها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۷۴,۵۷۴	۵۷۹,۸۸۲,۳۷۶,۱۸۲
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۳۶,۹۶۰	۳۸۴,۰۲۸,۹۹۶,۴۷۶
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۳,۴۹۰)	(۱۳۹,۲۳۷,۳۹۶,۸۲۲)
سود دوره	-	۳۳۸,۲۸۹,۶۲۹,۹۶۳
تعدیلات	۲۰	(۱۸۱,۷۳۸,۵۵۵)
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۹۸,۰۴۴	۱,۱۶۲,۱۴۵,۳۴۴,۳۵۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود (زیان) خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)	
۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص
	خالص داراییهای پایان دوره

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور 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 و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۸ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری 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- هر نوع 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، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

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.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا انتهای اسفند ماه همان سال تعیین شده است. لذا در اولین دوره مالی جدید صورتهای مالی صندوق برای دوره چهار ماه و سه روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ تنظیم گردیده است. شایان ذکر است از آنجاییکه عملیات صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران بلافاصله پس از اتمام دوره سه ساله فعالیت قبلی در قالب همان شخصیت حقوقی و پس از ثبت نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تداوم یافته، لذا اقلام مربوط به صورتهای مالی دوره مالی قبل قابلیت مقایسه با ارقام دوره مالی مورد گزارش را ندارند و به عنوان ارقام مقایسه‌ای درج نگردیده‌اند.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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:

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 سرمایه‌گذاری ارزش یزوه	۱۱۰	۱۱٪
۶	شرکت سرمایه‌گذاری صنایع ایران	۱۱۰	۱۱٪
۷	آقای علی جهانخانی	۱۱۰	۱۱٪
۸	شرکت کارگزاری بورسیران	۱۲۰	۱۲٪
۹	آقای محمدرضا امیری	۱۱۰	۱۱٪
	جمع	۱۰۰۰	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 مفتح 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- ضامنین صندوق

۱- شرکت کارگزاری بورسیران 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 مفتح شمالی، پایین تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲.

۲- شرکت سرمایه‌گذاری 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 سپهرودی شمالی، نرسیده به میدان شهید فندی، پلاک ۶۷۷ طبقه سوم.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رويه‌های 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 " عصبوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

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

فرابورسی به خالص ارزش فروش متمکس 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 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 یا 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 عطلاق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

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

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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا

علی‌الحساب، 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 علی‌الحساب محاسبه می‌گردد.

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 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
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال یا ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با 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 ۲-۳-۳
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲۵ در هزار (۰.۰۲۵) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور. مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۷۸ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور 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.

باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس می شود.

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 می گیرد و

در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	
۳۸.۲۷	۲۵۱,۹۸۱,۹۲۲,۰۵۵	۳۰۲,۶۷۲,۷۳۸,۰۶۲	محصولات شیمیایی
۱۵.۱۷	۱۸۸,۲۳۴,۰۵۲,۴۲۵	۱۳۸,۲۶۰,۶۹۲,۲۲۲	سیمان، آهک و گچ
۱۰.۷۹	۱۲۳,۸۷۹,۰۵۰,۵۰۰	۸۲,۹۱۹,۲۹۴,۶۸۶	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۰.۲۴	۱۲۷,۳۷۷,۴۷۲,۲۳۴	۱۰۲,۸۱۰,۳۴۴,۸۱۴	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۸.۹۴	۱۱۰,۹۲۳,۷۰۴,۸۴۴	۹۶,۹۵۷,۷۸۶,۸۲۲	فلزات اساسی
۶.۸۷	۸۵,۲۱۲,۰۳۶,۷۵۴	۷۵,۳۲۰,۴۷۹,۷۹۸	سرمایه گذاریها
۵.۰۹	۶۳,۰۰۲,۶۱۲,۸۴۴	۵۵,۷۳۰,۳۶۰,۶۴۹	استخراج کانه های فلزی
۴.۵۴	۵۴,۶۳۱,۰۰۸,۲۵۸	۲۷,۳۹۵,۴۹۳,۸۱۶	خدمات فنی و مهندسی
۱.۶۴	۲۰,۶۱۵,۹۲۱,۴۱۳	۲۰,۴۰۴,۶۸۸,۷۵۲	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱.۲۵	۱۵,۴۵۷,۱۸۷,۱۱۴	۱۳,۵۴۵,۱۷۸,۳۸۴	خودرو و ساخت قطعات
۱.۰۸	۱۲,۴۲۰,۴۴۵,۳۷۲	۱۴,۴۴۹,۵۷۱,۱۹۸	قند و شکر
۰.۹۱	۱۱,۳۳۰,۴۲۴,۱۸۸	۱۲,۰۰۸,۳۵۷,۴۱۸	مخابرات
۰.۷۲	۸,۹۴۶,۹۱۸,۹۱۲	۷,۵۸۴,۰۳۵,۱۴۴	مواد و محصولات دارویی
۰.۵۴	۶,۷۳۰,۳۸۶,۱۵۴	۶,۲۲۴,۰۰۲۶,۲۶۷	حمل و نقل آبی
۰.۳۱	۳,۷۸۸,۶۰۹,۸۷۳	۳,۶۶۷,۱۲۰,۰۳۶	بانکها و موسسات اعتباری
۰.۲۱	۲,۶۱۵,۲۰۹,۷۰۴	۲,۵۷۸,۰۶۸,۷۸۶	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰.۱۴	۱,۶۹۱,۰۷۵,۷۴۱	۱,۴۲۵,۱۰۷,۲۲۱	لاستیک و پلاستیک
۰.۰۵	۶۸,۹۹۵,۴۹۰	۵۶۱,۳۳۴,۸۰۷	ماشین آلات و تجهیزات
۹۶.۹۰	۱,۲۰۲,۴۰۰,۱۳۳,۸۹۹	۹۶۴,۷۵۵,۸۲۹,۱۱۰	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۶- حسابهای دریافتنی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	
ریال	ریال	ریال	
۴۱,۳۹۰,۰۸۴,۱۲۸	(۴,۰۴۳,۵۹۶,۷۸۸)	۲۷,۳۴۶,۴۸۷,۳۴۰	سود سهام دریافتنی

۷- سایر داراییها

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱				
مانده ابتدای دوره	اضافات طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۶۴۳,۱۵۵	.	۱,۶۴۳,۸۲۰	۳۵	مخارج برگزاری مجمع
۱۲,۸۲۱,۹۷۰	۴۶,۹۲۶,۸۳۲	۲۱,۹۱۱,۳۶۶	۳۷,۸۳۷,۴۲۶	نرم افزار
۱۴,۴۶۵,۸۲۵	۴۶,۹۲۶,۸۳۲	۲۳,۵۵۵,۱۸۶	۳۷,۸۳۷,۴۷۱	

۸- موجودی نقد

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱,۰۸۰,۷۲۳,۵۹۵	حساب جاری نزد ملت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۸,۲۸۹,۸۲۹,۷۰۱	مدیر صندوق
۱۷,۳۳۱,۱۵۶,۱۰۲	ضامن صندوق
۲,۸۳۵,۱۳۶,۹۶۴	متولی صندوق
۸,۷۲۰,۶۶۹	حسابرس صندوق
<u>۲۸,۴۵۴,۸۴۳,۴۳۶</u>	

۱۰- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۱۰,۰۹۰,۴۲۷,۱۴۲	بابت واحدهای ابطال شده
۳,۷۱۷,۸۷۰,۹۶۵	بابت واحدهای صادر شده
<u>۱۳,۸۰۸,۲۹۸,۱۰۷</u>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۶۶۲,۳۶۹,۱۳۲	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۱۶,۹۲۶,۸۳۲	ذخیره هزینه نرم افزار
۱۰,۳۱۰,۱۸۴	سایر
۷۸۹,۶۰۶,۱۴۸	

۱۲- جاری کارگزاران

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	ریال	بدهکار (بستانکار) - ریال
شرکت کارگزاری بورسیران	(۱۷,۲۲۳,۳۳۰,۲۷۴)	۷۳۸,۹۴۵,۸۷۵,۸۸۲	(۷۴۷,۱۶۹,۶۳۵,۶۶۹)	(۲۵,۶۶۷,۰۹۰,۳۶۰)

۱۳- خالص داراییها

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
تعداد	ریال
۹۷,۰۴۴	۱,۱۵۱,۳۸۱,۸۴۰,۷۸۱
۱,۰۰۰	۱۱,۸۶۳,۵۰۳,۵۷۳
۹۸,۰۴۴	۱,۱۶۳,۱۴۵,۳۴۴,۳۵۴

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

۱۴- سود حاصل از فروش اوراق بهادار

یادداشت

ریال

۶۷,۶۴۶,۹۸۸,۱۴۶

۱۴-۱

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مقایات	کارمزد	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۸۱,۳۹۵,۷۷۶)	(۳,۲۴۹,۹۹۸)	(۳,۴۳۸,۴۷۵)	۶۲,۰۱۵,۷۵۱
۴۴۵,۰۰۰	۲,۲۵۶,۱۵۰,۰۰۰	(۱,۹۱۱,۵۷۵,۲۸۶)	(۱۱,۲۸۰,۷۴۸)	(۱۱,۹۳۵,۰۲۳)	۳۲۱,۳۵۸,۹۴۳
۹۲,۱۱۸	۴,۱۰۴,۰۸۴,۳۱۴	(۳,۷۲۶,۹۰۰,۹۹۸)	(۲۰,۵۲۰,۴۲۱)	(۲۰,۹۷۱,۸۵۵)	۳۳۵,۶۹۱,۰۴۰
۴۴۳,۵۱۵	۵,۱۰۶,۰۶۳,۹۲۶	(۳,۲۹۰,۸۲۷,۳۲۳)	(۲۵,۵۲۰,۲۹۳)	(۲۷,۰۱۰,۸۲۸)	۱,۷۶۲,۶۹۵,۴۸۲
۴,۵۰۴,۱۳۱	۲۰,۹۹۷,۶۰۷,۴۷۸	(۱۳,۴۶۶,۹۱۹,۰۹۵)	(۱۰۴,۹۸۷,۹۶۲)	(۱۱۱,۰۷۶,۷۹۹)	۷,۳۱۴,۶۲۳,۶۲۳
۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۴۰,۷۷۷,۰۰۰	(۹,۹۲۳,۶۳۱,۴۰۴)	(۶۳,۳۰۳,۸۰۵)	(۶۶,۸۶۹,۰۱۶)	۲,۵۴۷,۰۷۲,۷۷۵
۳۱۶,۷۸۴	۳,۳۹۱,۴۵۸,۷۱۴	(۳,۶۹۱,۴۱۰,۰۶۳)	(۱۶,۹۵۷,۲۸۶)	(۱۷,۹۴۰,۷۵۳)	۶۶۵,۱۵۰,۶۱۲
۱,۱۴۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۳۸۰,۰۰۰	(۲,۳۰۲,۱۶۱,۵۱۴)	(۱۳,۰۰۱,۸۸۷)	(۱۳,۷۵۵,۹۴۰)	۲۷۱,۴۶۰,۶۵۹
۵,۱۲۸,۹۷۹	۱۳,۲۲۴,۱۶۹,۳۶۰	(۱۳,۴۱۳,۱۷۲,۰۶۵)	(۶۷,۱۲۰,۸۰۰)	(۷۱,۰۱۳,۳۲۷)	۸۷۲,۸۶۳,۰۵۸
۱۱۵,۳۲۴	۲,۵۱۲,۲۸۱,۱۲۸	(۱,۹۵۴,۶۸۸,۰۹۶)	(۱۲,۵۶۱,۳۹۸)	(۱۳,۳۸۹,۹۱۷)	۵۳۱,۷۴۱,۷۱۴
۲۶۳,۳۸۴	۲,۴۸۹,۶۸۷,۵۶۰	(۸۱۳,۸۲۷,۶۳۱)	(۱۲,۴۴۸,۴۳۵)	(۱۳,۱۷۰,۴۱۴)	۱,۶۵۰,۳۴۱,۰۸۰
۱۰۰,۰۰۰	۸۸۴,۰۱۱,۱۹۶	(۸۲۳,۴۰۰,۰۰۰)	(۴,۴۳۰,۰۴۶)	(۴,۶۸۶,۹۱۴)	۵۴,۴۹۴,۲۲۶
۶۹۶,۶۹۹	۱۳,۵۲۰,۵۵۸,۹۰۹	(۱۷,۴۴۶,۱۴۳,۳۴۴)	(۶۷,۶۰۳,۷۴۶)	(۷۱,۵۲۳,۲۷۶)	(۴,۰۴۵,۱۸۱,۲۵۷)
۵۹,۰۶۲	۱,۵۴۱,۶۸۱,۰۰۰	(۱,۵۴۶,۱۴۰,۱۵۶)	(۷,۷۰۸,۴۰۴)	(۷,۸۷۷,۹۸۳)	(۲۰,۰۴۵,۵۴۳)
۵۰,۰۰۰	۴۴۳,۱۰۱,۱۵۸	(۴۴۹,۷۴۹,۸۰۰)	(۲,۳۰۵,۰۰۱)	(۲,۴۴۴,۴۹۳)	۷,۵۹۶,۳۶۴
۲۶,۴۲۷	۲۵۷,۹۰۳,۱۶۰	(۱۷۳,۶۷۵,۹۸۵)	(۱,۲۸۹,۵۱۵)	(۱,۳۶۹,۳۰۲)	۸۱,۵۷۳,۳۵۸
۴۶,۰۰۰	۲۰۴,۵۶۲,۰۰۰	(۱۷۷,۰۵۳,۱۸۱)	(۱۰۰,۲۲,۸۰۸)	(۱۰,۸۲,۱۱۵)	۲۵,۴۰۳,۸۹۶
۴,۷۳۴,۰۰۰	۱۴,۰۲۷,۵۱۳,۵۰۰	(۱۱,۱۸۴,۴۰۷,۴۶۹)	(۷۰,۱۳۷,۵۲۸)	(۷۴,۳۰۴,۹۵۸)	۲,۶۹۸,۹۶۳,۵۵۵
۶۲,۵۰۰	۴۱۶,۸۷۵,۰۰۰	(۴,۶۹۲,۱۵۰,۳۴۱)	(۲,۰۸۴,۳۷۳)	(۲,۰۵۲,۵۵۵)	۵,۱۰۴,۷۳۵,۷۱۳
۱,۸۹۶,۲۱۰	۱۸,۸۶۳,۳۹۲,۷۲۶	(۲۲,۶۱۸,۵۱۱,۹۲۱)	(۹۴,۳۱۱,۳۸۵)	(۹۹,۷۸۱,۰۳۰)	(۳,۹۵۰,۳۱۰,۶۰۰)
۱,۰۳۸,۸۸۸	۶,۴۲۳,۰۴۵,۶۴۰	(۵,۳۷۱,۵۰۱,۹۳۳)	(۳۲,۱۰۰,۲۰۲)	(۳۳,۹۷۳,۴۵۷)	۹۸۴,۴۶۱,۰۵۸
۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۴۰۶,۳۶۵,۷۰۹	(۲۵,۷۷۲,۰۴۸,۴۰۱)	(۱۸۷,۰۳۱,۷۲۲)	(۱۹۷,۸۷۸,۸۳۸)	۱۱,۲۴۹,۴۰۶,۷۴۸
۴۹۰,۵۳۵	۶,۴۶۸,۷۳۱,۳۸۳	(۵,۴۹۵,۷۰۰,۱۴۶)	(۳۲,۳۴۳,۵۷۷)	(۳۴,۲۱۹,۳۰۶)	۹۰۶,۴۵۸,۲۵۴
۷۶	۱,۲۳۵,۴۵۶	(۶۹۰,۵۲۷)	(۶,۱۷۷)	(۶,۵۳۴)	۵۳۲,۲۱۸
۶۷۴,۸۴۶	۹,۳۷۳,۳۰۰,۸۴۶	(۵,۷۴۳,۱۴۴,۳۱۴)	(۴۶,۸۶۶,۴۸۶)	(۴۹,۵۸۲,۵۸۸)	۳,۵۳۳,۷۰۵,۴۵۸
۵۰,۰۰۰	۳۱۸,۳۰۰,۰۰۰	(۱۷۵,۱۴۷,۰۹۱)	(۱۰۰,۹۰۹۹۹)	(۱,۱۵۴,۲۷۲)	۴۰,۸۰۷,۶۳۷
۵۴۵,۰۲۷	۷,۸۰۱,۰۱۷,۰۵۸	(۶,۴۴۲,۶۲۲,۱۳۳)	(۳۹,۰۰۵,۰۳۰)	(۴۱,۳۶۶,۹۴۵)	۱,۲۷۸,۱۰۲,۹۵۱
۵۰,۰۰۰	۱۵۸,۶۵۰,۰۰۰	(۱۶۱,۹۳۳,۱۸۴)	(۷۹۳,۲۴۹)	(۸۲۹,۲۵۳)	(۴,۹۱۵,۶۸۶)
۲,۴۰۴,۵۸۰	۲,۳۰۰,۲۳۸,۰۲۰	(۱,۶۰۹,۱۱۳,۷۹۱)	(۱۱,۰۰۲,۱۶۳)	(۱۱,۶۳۹,۲۹۸)	۵۶۸,۶۸۲,۶۶۸
۸۴۴,۸۳۲	۵,۵۲۱,۶۶۲,۴۹۶	(۴,۷۶۲,۹۰۳,۹۲۱)	(۲۷,۶۰۸,۲۹۳)	(۲۹,۲۰۹,۲۱۶)	۷۰۱,۹۴۰,۸۶۶
۵۰,۰۰۰	۱۹۳,۰۵۰,۰۰۰	(۱۵۹,۳۲۰,۰۶۷)	(۹۶۵,۲۴۹)	(۱,۰۳۱,۲۲۹)	۳۱,۸۴۳,۴۵۵
۱۰۰,۰۰۰	۴۷۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳۷۹,۲۵۴,۸۷۴)	(۲,۳۶۹,۹۹۹)	(۲,۵۰۷,۴۵۴)	۸۹,۸۶۵,۶۷۳
۱۹۶,۵۹۰,۸۴۵,۶۲۷	(۱۵۸,۸۹۵,۹۱۴,۱۴۰)	(۹۸۲,۹۵۳,۴۸۵)	(۱,۰۳۸,۹۴۳,۴۷۴)		۳۵,۶۷۳,۰۳۵,۵۴۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	مالیات	کمزرد	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	۱۹۶,۵۹۰,۸۲۵,۶۲۷	(۱۵۸,۸۹۵,۹۱۴,۱۴۰)	(۹۸۲,۹۵۲,۴۸۵)	(۱,۰۳۸,۹۴۲,۴۷۲)	۲۰,۱۸۴,۸۹۸,۹۸۸
سیمان بهیمان	۱۹,۱۰۳,۴۷۳,۸۹۴	(۷,۴۱۱,۰۰۰,۹۲۰)	(۹۵,۵۱۷,۳۱۷)	(۱۰۱,۰۵۶,۸۸۹)	۱۱,۶۹۵,۸۸۷,۷۶۸
سیمان تهران	۴۰,۹۸۷,۲۵۰	(۳۱,۴۴۴,۳۶۴)	(۲۰۴,۹۳۴)	(۳۱۴,۸۱۹)	۹,۱۰۱,۱۲۹
سیمان غرب	۳۱۰,۷۰۰,۰۰۰	(۲۹۵,۶۷۵,۸۶۱)	(۱,۵۵۳,۴۹۹)	(۱,۶۴۳,۵۹۸)	۱۹,۸۲۷,۰۴۲
سیمان هرمزگان	۵۳۹,۷۰۰,۰۰۰	(۵۰۲,۵۹۰,۷۶۳)	(۲,۶۹۸,۴۹۷)	(۲,۸۵۴,۹۸۷)	۳۱,۵۵۵,۷۵۳
شکر شاهرود	۹۲۹,۲۹۸,۶۵۶	(۸۷۶,۴۱۴,۰۸۶)	(۴,۶۴۶,۴۸۳)	(۴,۹۱۵,۹۱۰)	۴۳,۳۲۲,۱۷۷
شیمیایی ایران	۲۶۱,۶۸۰,۰۰۰	(۲۵۰,۲۷۵,۴۵۳)	(۱,۳۰۸,۴۰۰)	(۱,۳۸۴,۲۸۶)	۲۳۲,۷۱۱,۸۶۱
صندوق بازنشستگی	۲۹,۷۹۶,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۶۷۷,۳۳۶,۰۶۶)	(۱,۴۸,۹۷۹,۹۴۵)	(۱,۵۷,۶۲۰,۵۵۰)	۳,۸۱۲,۰۶۲,۲۳۹
فرآوری معدنی	۸,۷۰۰,۷۰۳,۷۴۵	(۸,۱۸۴,۷۹۷,۲۲۵)	(۴۳,۵۰۳,۴۷۶)	(۴۶,۰۲۶,۱۴۶)	۴۲۶,۳۷۶,۶۲۸
فولاد خوزستان	۶,۲۳۶,۶۳۶,۱۶۶	(۵,۵۲۲,۳۱۶,۲۹۲)	(۳۱,۱۸۳,۱۲۷)	(۳۲,۹۹۱,۷۲۴)	۶۵۰,۱۳۵,۰۲۳
کارتون ایران	۳۰۱,۳۸۰,۰۰۰	(۳۵۳,۰۷۳,۹۹۱)	(۱,۵۰۶,۳۹۹)	(۱,۵۹۳,۷۵۸)	۴۵,۱۰۵,۸۵۲
کانی ساره	۲۶۱,۸۱۸,۳۳۰	(۲۱۰,۹۴۹,۳۳۳)	(۱,۳۰۹,۰۹۱)	(۱,۳۸۵,۰۱۴)	۴۸,۱۷۲,۸۹۲
کالسیمن	۱۱,۰۴۵,۵۱۳,۲۸۷	(۷,۲۴۶,۲۰۳,۰۲۷)	(۵۵,۳۲۷,۴۸۷)	(۵۸,۴۳۰,۱۲۷)	۳,۶۸۵,۶۵۲,۵۴۶
خدمات اعتباری ایران کیش	۱,۴۴۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۲۸۹,۰۳۴,۳۹۳)	(۷,۲۱۲,۴۹۸)	(۷,۶۳۰,۷۹۴)	۱۳۸,۶۲۲,۳۱۵
گروه توسعه ملی ایران	۱۶,۵۸۲,۱۳۳,۳۳۲	(۱۳,۶۰۳,۷۱۰,۶۷۶)	(۸۲,۹۱۰,۶۰۸)	(۸۷,۷۱۸,۸۸۹)	۲,۸۰۷,۷۹۳,۰۶۰
گروه صنایع بهشهر	۲۴۹,۱۲۰,۰۰۰	(۳۱۷,۷۷۲,۳۵۰)	(۱,۳۴۵,۶۰۰)	(۱,۳۱۷,۸۴۳)	۲۸,۷۸۳,۳۰۷
گل گهر	۴,۵۵۸,۷۷۳,۰۵۰	(۴,۷۵۲,۵۲۳,۷۱۶)	(۲۲,۷۹۳,۸۴۸)	(۲۴,۱۱۵,۷۸۸)	(۲۴۰,۶۶۰,۳۰۲)
لهابیران	۴,۰۲۹,۶۸۶,۷۶۲	(۴,۰۷۵,۳۰۶,۰۴۵)	(۲۰,۱۴۸,۴۱۷)	(۲۱,۳۱۶,۹۲۳)	(۸۶,۹۸۴,۶۲۳)
لیزینگ ایران	۴,۷۲۸,۶۵۰,۰۰۰	(۳,۹۵۹,۱۹۸,۴۰۶)	(۱۳,۶۴۲,۱۰۳)	(۱۴,۰۱۴,۳۰۲)	۷۲۰,۷۹۴,۰۸۹
مینا	۵۲,۱۹۳,۲۸۵,۷۴۳	(۲۶,۵۷۴,۷۰۸,۳۱۴)	(۳۶۰,۹۶۶,۲۹۴)	(۳۷۶,۱۰۰,۸۳۲)	۲۵,۰۸۱,۵۱۰,۳۲۲
مخابرات	۱۲,۲۴۵,۳۸۲,۱۶۰	(۱۰,۶۱۰,۹۲۰,۴۱۳)	(۶۱,۳۲۶,۸۴۶)	(۶۴,۷۷۷,۷۲۲)	۱,۵۰۸,۴۵۷,۱۸۰
مسکن شمالغرب	۶۵,۶۳۲,۰۰۰	(۵۸,۱۴۲,۳۸۱)	(۳۲۸,۱۵۸)	(۳۳۵,۳۵۴)	۶,۸۴۶,۱۰۷
معادن روی	۸۱۸,۵۲۶,۵۱۷	(۶۸۶,۵۲۵,۴۷۷)	(۴,۰۹۲,۶۲۴)	(۴,۳۲۹,۹۶۵)	۱۲۳,۵۶۸,۴۵۱
حق تقدم ملی مس	۱۰,۸۸,۷۰۰,۰۰۰	(۴۴۹,۴۴۴,۲۲۱)	(۵,۴۴۲,۴۹۴)	(۵,۷۵۵,۱۹۲)	۶۲۸,۰۵۳,۰۹۳
ملی مس	۷,۳۵۷,۰۵۹,۸۰۹	(۹,۰۸۳,۵۸۱,۸۰۳)	(۳۶,۷۸۵,۲۱۱)	(۳۸,۹۱۸,۰۱۱)	(۱,۸۰۳,۲۲۵,۲۱۶)
نفت اصفهان	۴,۲۴۸,۳۵۶,۹۶۰	(۴,۵۳۹,۶۳۴,۸۴۸)	(۲۱,۳۴۱,۷۸۱)	(۲۲,۴۷۳,۷۷۹)	(۳۳۴,۹۹۳,۴۴۸)
نفت بندر عباس	۸,۷۲۳,۹۰۰,۰۰۰	(۵,۹۵۲,۹۲۲,۵۷۰)	(۴۲,۷۱۴,۴۶۹)	(۴۶,۲۴۹,۶۶۶)	۳,۷۰۰,۰۰۰,۳۳۱۵
نفت و گاز پارسین	۱۹,۸۸۰,۸۵۶,۷۰۰	(۲۴,۶۶۲,۵۹۷,۶۲۵)	(۹۹,۴۰۴,۲۳۶)	(۱۰۵,۱۶۹,۳۹۵)	(۴,۹۸۸,۳۱۴,۲۵۶)
نگین طبس	۱,۵۷۶,۸۵۹,۰۸۰	(۱,۰۸۲,۷۲۱,۵۸۰)	(۷,۸۸۴,۳۹۱)	(۸,۳۴۱,۵۳۶)	۴۷۷,۹۱۱,۶۷۳
	۴۱۳,۹۲۷,۰۴۹,۰۰۹	(۳۲۶,۵۳۳,۶۵۸,۰۴۰)	(۳,۰۶۹,۶۳۳,۷۲۰)	(۳,۱۸۸,۶۳۳,۵۲۳)	۶۷,۶۴۶,۹۸۸,۱۶۶

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۵- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲-۰۹-۳۱

شرکت	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت پتروشیمی جم	۱۵,۲۳۸,۹۵۰,۰۰۱	(۱۵,۱۲۷,۰۰۰,۹۲۰)	(۷۷,۸۷۱,۰۳۵)	(۷۶,۱۹۴,۷۵۰)	(۵۲,۱۱۶,۷۰۴)
شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۱,۱۰۲,۹۶۹,۰۵۱	(۲۰,۰۹۷,۷۳۹,۳۸۳)	(۱۶۴,۵۳۴,۷۰۶)	(۱۵۵,۵۱۴,۸۴۵)	۱۰,۶۸۵,۱۸۰,۱۱۷
پتروشیمی خارک	۸۵,۶۷۸,۶۷۱,۲۴۹	(۷۸,۸۷۲,۰۴۷,۳۷۷)	(۴۵۳,۲۴۰,۱۷۱)	(۴۲۸,۲۹۳,۳۵۶)	۵,۹۲۴,۹۹۰,۳۴۵
شرکت صنایع پتروشیمی گرگان	۲,۵۲۷,۴۷۰,۰۰۰	(۲,۶۲۵,۵۷۶,۶۷۸)	(۱۳,۴۲۳,۲۱۶)	(۱۲,۶۸۷,۳۵۰)	(۱۱۴,۲۱۷,۲۴۴)
پتروشیمی پردیس	۱۱,۲۹۸,۹۸۰,۰۰۰	(۵,۵۱۹,۱۶۲,۹۰۳)	(۵۹,۷۷۱,۶۰۴)	(۵۶,۴۹۴,۹۰۰)	۵,۶۶۳,۵۵۰,۵۹۳
صنایع شیمیایی ایران	۱۱۳,۶۹۶,۰۰۰,۰۰۰	(۹۲,۲۱۳,۶۵۸,۰۰۵)	(۶۰,۱۴۵,۱۴۰)	(۵۶۸,۲۸۰,۰۰۰)	۲۰,۲۱۳,۴۰۹,۳۵۵
پتروشیمی شیراز	۲,۴۸۰,۸۹۵,۰۰۰	(۲,۱۱۱,۳۰۸,۸۴۲)	(۱۳,۱۲۳,۹۳۵)	(۱۲,۴۰۴,۲۷۵)	۳۴۴,۰۵۷,۷۲۸
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۸۱,۰۸۱,۰۰۰,۰۰۰	(۷۲,۸۴۴,۳۳۴,۳۷۱)	(۴۲۸,۹۱۸,۴۹۰)	(۴۰۵,۴۰۵,۰۰۰)	۷,۴۰۲,۳۵۲,۱۳۹
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۳,۵۰۸,۸۰۰,۰۰۰	(۳,۴۳۱,۰۵۴,۱۴۳)	(۱۸,۵۶۱,۵۵۳)	(۱۷,۵۴۴,۰۰۰)	۴۱,۶۴۰,۳۰۶
ن. نفت و گاز و پتروشیمی نمین	۹,۰۱۴,۹۶۵,۹۸۰	(۹,۷۲۲,۸۵۴,۶۴۳)	(۴۷,۶۸۹,۱۷۰)	(۴۵,۰۷۴,۸۳۰)	(۸۰۰,۶۵۲,۶۶۳)
سیمان ارومیه	۵۴,۴۶۵,۱۷۲,۷۴۸	(۴۰,۰۵۲,۱۸۰,۴۰۱)	(۳۸۸,۱۲۰,۷۶۹)	(۳۷۲,۳۲۵,۸۶۹)	۱۳,۸۵۲,۵۴۶,۷۰۹
سیمان بقیان	۴۱,۸۶۱,۵۶۸,۹۹۰	(۱۸,۳۶۱,۸۱۵,۸۹۶)	(۲۲۱,۴۴۷,۷۰۰)	(۲۰۹,۳۰۷,۸۴۵)	۲۳,۰۶۸,۹۹۷,۵۴۹
سیمان ایلام	۹۷۱,۳۵۰,۰۰۰	(۶۱۴,۴۶۱,۴۵۴)	(۵,۱۳۷,۹۱۳)	(۴,۸۵۶,۳۵۰)	۳۴۶,۷۹۴,۳۸۴
سیمان حکمتان	۲,۳۰۹,۷۸۰,۲۳۰	(۲,۲۶۰,۸۸۹,۷۶۵)	(۱۲,۲۱۸,۷۳۷)	(۱۱,۵۴۸,۹۰۱)	(۷۴۸,۷۷۷,۱۸۳)
سیمان ملایر	۸۲,۴۷۲,۹۱۱,۳۸۰	(۷۰,۰۰۸,۰۴۷,۴۱۸)	(۴۳۶,۲۸۱,۷۰۱)	(۴۱۲,۳۶۴,۵۵۷)	۱۱,۵۳۶,۲۱۷,۷۰۴
سیمان سوادکوه	۱,۴۲۸,۴۰۳,۶۲۲	(۶۰۵,۷۹۳,۸۷۸)	(۷,۵۵۵,۱۹۳)	(۷,۱۴۱,۰۱۳)	۸۰۷,۷۱۲,۵۳۹
سیمان جهر	۶,۶۸۲,۲۳۲,۰۷۹	(۶,۳۷۷,۵۰۳,۶۳۳)	(۳۵,۳۴۹,۰۰۸)	(۳۳,۴۱۱,۱۶۰)	۲۳۵,۹۶۸,۲۷۹
نوسعه صنایع بهشهر	۳۵,۱۸۲,۸۰۳,۸۵۷	(۳۴,۹۶۸,۹۲۴,۹۹۰)	(۱۸۶,۱۱۷,۰۳۲)	(۱۷۵,۹۱۴,۰۱۹)	(۱۴۸,۱۵۲,۱۸۵)
پارس سیمو	۱۰۰,۰۸۸,۱۸۵,۱۳۰	(۴۷,۹۵۰,۳۶۹,۶۶۶)	(۵۲۹,۲۶۶,۴۹۹)	(۵۰۰,۴۴۰,۹۲۶)	۵۱,۱۰۷,۹۰۷,۹۹۹
گروه توسعه ملی ایران	۸۲,۸۰۱,۳۷۴,۳۰۱	(۶۸,۸۶۲,۹۴۸,۱۹۵)	(۴۳۸,۰۱۹,۲۷۰)	(۴۱۴,۰۰۶,۸۷۱)	۱۳,۰۸۶,۳۹۹,۱۶۵
سرمایه گذاری صنایع بازرگانی کشور	۴۱,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۲۸۶,۴۹۷,۹۲۰)	(۳۲۱,۱۷۴,۹۰۰)	(۳۰۹,۰۵۰,۰۰۰)	۱۱,۰۹۳,۳۷۷,۱۸۰
منیریت سرمایه گذاری امید	۳,۹۸۹,۴۰۰,۰۰۰	(۳,۶۶۱,۰۱۸,۰۰۰)	(۲۱,۱۰۳,۹۲۶)	(۱۹,۹۴۷,۰۰۰)	۲۸۷,۳۳۱,۰۷۳
فولاد مبارکه اصفهان	۳,۳۹۴,۱۱۸,۹۴۴	(۳,۵۸۱,۳۲۹,۵۴۰)	(۱۷,۹۵۴,۸۸۹)	(۱۶,۹۷۰,۵۹۵)	(۳۱,۳۲۲,۱۳۶,۰۸۰)
کالکیمین	۲۰,۷۷۳,۵۲۰,۵۲۵	(۱۷,۹۸۸,۲۲۶,۷۸۸)	(۱۰۹,۸۹۱,۹۲۴)	(۱۰۳,۸۶۷,۶۰۳)	۲,۵۷۱,۵۳۴,۳۱۱
اوجینوم ایران	۵,۱۲۳,۸۵۳,۳۵۰	(۵,۲۱۰,۸۴۶,۸۷۵)	(۳۷,۱۰۵,۱۸۴)	(۳۵,۶۱۹,۲۴۶)	(۱۳۹,۷۱۸,۰۷۵)
گروه صنعتی سیاهان	۲,۹۵۳,۱۵۵,۱۱۴	(۳,۰۲۵,۲۰۰,۸۶۶)	(۱۵,۶۲۲,۱۹۱)	(۱۴,۷۴۵,۷۷۶)	۸۹۷,۵۶۶,۲۸۲
لوله و تجهیزات سفید	۲۶۷,۹۱۰,۵۰۰	(۲۶۵,۱۵۳,۷۰۱)	(۱,۴۱۷,۲۴۷)	(۱,۳۳۹,۵۵۳)	-
ملی صنایع مس ایران	۳۹,۸۸۲,۳۸۴,۶۱۴	(۳۳,۹۷۱,۱۷۷,۱۱۴)	(۲۱۰,۹۷۷,۸۱۵)	(۱۹۹,۴۱۱,۹۲۳)	۵۵۰۰,۸۱۷,۷۶۲
فولاد مبارکه اصفهان	۲۹,۶۸۲,۰۳۳,۹۹۲	(۲,۹۱۵,۸۵۱,۹۳۸)	(۳۰۹,۹۱۷,۹۶۰)	(۱۹۸,۴۱۰,۱۷۰)	۳۶,۳۵۷,۸۵۳,۹۲۴
سرمایه گذاری سیه	۴۸,۹۲۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴۳,۷۶۳,۷۶۵,۱۷۰)	(۳۵۸,۸۲۹,۱۳۰)	(۳۴۴,۶۴۰,۰۰۰)	۴,۶۶۰,۷۶۵,۷۱۰
سرمایه گذاری ملت	۳۵,۳۸۵,۹۸۵,۰۲۲	(۱۹,۳۵۵,۷۷۵,۷۹۰)	(۱۳۴,۳۹۱,۸۶۱)	(۱۲۶,۹۲۹,۹۲۵)	۵,۷۶۹,۳۷,۴۴۶
جمع نقل به صفحه بعد	۹۹۶,۰۹۲,۵۴۵,۴۵۸	(۷۸۶,۹۴۱,۴۵۷,۷۹۱)	(۵,۲۶۶,۵۸۶,۵۵۴)	(۴,۹۸۰,۴۶۲,۷۲۷)	۱۹۸,۹۰۴,۰۳۸,۳۸۵

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۱					
شرکت	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	۹۹۶,۰۹۲,۵۴۵,۲۵۸	(۷۸۶,۹۴۱,۴۵۷,۷۹۱)	(۵,۲۶۶,۵۸۶,۵۵۴)	(۴,۹۸۰,۴۶۲,۷۲۷)	۱۹۸,۹۰۴,۰۲۸,۳۸۵
سرمایه گذاری توسعه ملی	۱۱,۷۸۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۲۰۰,۹۸۸,۸۲۸)	(۶۲,۳۳۷,۳۶۰)	(۵۸,۹۲۰,۰۰۰)	(۵۳۸,۲۴۶,۱۹۸)
معننی و صنعتی چادر ملو	۹,۲۷۳,۷۸۶,۱۲۰	(۶,۴۸۶,۰۴۳,۲۶۰)	(۴۹,۰۵۸,۳۲۹)	(۴۶,۳۶۸,۹۳۱)	۳,۶۹۲,۳۱۵,۶۰۱
سنگ آهن گل شهر	۲۲,۱۸۷,۵۸۸,۰۴۰	(۱۹,۷۹۸,۷۳۱,۴۴۷)	(۱۱۷,۳۷۲,۳۴۱)	(۱۱۰,۹۳۷,۹۴۰)	۳,۱۶۰,۵۴۶,۳۱۲
سرمایه گذاری توسعه معننی و نظارت	۳۲,۲۹۷,۳۱۵,۶۲۲	(۲۹,۴۴۵,۵۸۵,۹۴۲)	(۱۷۰,۸۵۲,۸۰۰)	(۱۶۱,۴۸۶,۵۷۸)	۲,۵۱۹,۳۹۰,۳۰۲
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۵۷,۲۱۹,۸۰۰,۰۰۰	(۲۷,۳۹۵,۴۹۳,۸۱۹)	(۳۰۲,۶۹۲,۷۴۲)	(۲۸۶,۰۹۹,۰۰۰)	۲۹,۲۳۵,۵۱۴,۴۲۹
تجهیز نیروی زنگان	۷۶۸,۶۹۹,۳۲۸	(۷۶۰,۷۸۹,۴۱۳)	(۴,۰۶۶,۴۱۹)	(۳,۸۴۳,۴۹۷)	(۱)
شرکت پالایش نفت بندر عباس	۱۶,۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۸۵۵,۶۹۹,۰۲۷)	(۸۶,۰۹۴,۷۵۰)	(۸۱,۳۷۵,۰۰۰)	۲۵۱,۸۲۱,۲۲۲
پالایش نفت اصفهان	۱,۳۲۰,۱۱۷,۰۱۵	(۱,۵۱۸,۱۱۴,۷۶۴)	(۶,۹۸۳,۴۱۹)	(۶,۶۰۰,۵۸۵)	(۲۱۱,۵۸۱,۷۵۳)
پتروشیمی زاگرس	۲,۴۶۶,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۲۷۰,۰۰۵,۵۴۸)	(۱۲,۶۰۱,۳۶۰)	(۱۲,۳۲۰,۰۰۰)	۱۷۰,۹۸۳,۱۹۲
سایا	۳۶۹,۴۰۰,۰۰۰	(۳۱۸,۳۳۹,۶۴۱)	(۱,۹۵۴,۱۲۶)	(۱,۸۴۷,۰۰۰)	۴۷,۲۵۹,۲۳۲
سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	۶,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۱۲۷,۴۷۴,۹۹۴)	(۳۲,۳۲۱,۹۰۰)	(۳۰,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۸۰,۳۴۶,۸۹۴)
پارس خودرو	۹۶۱,۱۰۰,۰۰۰	(۵۲۹,۸۱۰,۷۱۱)	(۵۰,۸۴۳,۳۱۹)	(۴۸۰,۵۵۰,۰۰۰)	۴۱۱,۳۹۹,۵۷۰
ایران خودرو	۸۶۲,۰۰۰,۰۰۰	(۸۰۳,۳۳۳,۱۸۹)	(۴,۵۵۹,۹۸۰)	(۴,۳۱۰,۰۰۰)	۲۹,۷۹۶,۸۲۱
صنعتی نیرو محرکه	۱,۸۵۶,۴۰۰,۰۰۰	(۱,۰۲۸,۳۰۴,۷۶۱)	(۹,۸۲۰,۳۵۶)	(۹,۲۸۲,۰۰۰)	۷۹۸,۹۹۲,۸۸۳
گروه صنعتی قطعات اتومبیل ایران	۵,۴۵۸,۹۹۵,۲۵۶	(۳,۷۳۷,۹۱۵,۰۸۸)	(۲۸,۸۷۸,۰۸۵)	(۲۷,۲۹۴,۹۷۶)	۱,۶۶۴,۹۰۷,۱۰۷
شهد (قند خوی)	۱۳,۵۷۰,۲۸۳,۵۶۰	(۱۴,۴۴۹,۵۷۱,۱۹۸)	(۷۱,۷۸۶,۸۰۰)	(۶۷,۸۵۱,۴۱۸)	(۱۰۰,۱۸,۹۲۵,۸۲۶)
شرکت ارتباطات سیار ایران	۵,۸۸۸,۹۸۶,۷۴۰	(۵,۹۷۴,۷۶۵,۸۱۳)	(۳۱,۱۵۲,۷۴۰)	(۲۹,۴۴۴,۹۳۴)	(۱۴۶,۲۷۶,۷۴۷)
شرکت مخابرات ایران	۵,۴۵۸,۲۰۰,۰۰۰	(۶,۰۳۳,۵۹۱,۶۰۵)	(۲۸,۸۷۳,۸۷۸)	(۲۷,۲۹۱,۰۰۰)	(۶۳۱,۵۵۶,۴۸۳)
کارخانجات داروبخش	۲,۷۹۱,۹۸۴,۵۴۵	(۳,۷۱۶,۶۵۱,۷۳۵)	(۱۴,۷۶۹,۵۹۸)	(۱۳,۹۵۹,۹۲۳)	۴۶,۶۰۳,۲۸۹
البرز دارو	۲,۸۶۵,۳۰۰,۰۰۰	(۳,۷۰۱,۶۶۰,۷۶۴)	(۱۵,۱۵۷,۴۳۷)	(۱۴,۳۲۶,۵۰۰)	۱۳۴,۱۵۵,۲۹۹
لابراتوارهای رازک	۲,۶۶۲,۲۰۳,۹۹۶	(۱,۴۷۸,۵۳۳,۸۸۱)	(۱۴,۰۸۳,۰۵۹)	(۱۳,۲۱۱,۰۲۰)	۱,۱۵۶,۲۷۷,۰۳۶
شرکت داروسازی تولید دارو	۸۹,۹۱۰,۰۰۰	(۹۰,۷۶۲,۳۴۶)	(۴۵۹,۴۴۰)	(۴۴۹,۵۵۰)	(۱,۷۶۱,۳۳۶)
البرز دارو	۶۳۰,۵۲۵,۰۰۰	(۵۹۶,۴۲۷,۴۱۸)	(۳,۳۳۵,۴۷۷)	(۳,۱۵۲,۶۲۵)	۲۷,۶۰۹,۴۸۰
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۲,۸۲۱,۴۶۰,۸۳۸	(۱,۹۷۸,۳۷۵,۲۴۲)	(۱۴,۹۲۵,۵۲۸)	(۱۴,۱۰۷,۳۰۴)	۸۱۴,۰۵۲,۷۶۴
خدمات دریایی تایوانتر خاورمیانه	۳,۹۷۸,۸۰۰,۰۰۰	(۴,۳۵۵,۶۷۱,۰۳۵)	(۲۱,۰۴۷,۸۵۲)	(۱۹,۸۹۴,۰۰۰)	(۳۱۷,۸۱۲,۸۷۷)
بانک کارآفرین	۳,۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۶۷,۱۴۰,۰۳۶)	(۳۰,۲۵۰,۱۲۰)	(۱۹,۱۴۰,۰۰۰)	۱۲۱,۴۶۹,۸۴۴
کارت اعتباری ایران کیش	۲,۶۴۲,۴۰۰,۰۰۰	(۲,۵۷۸,۰۶۸,۷۸۶)	(۱۳,۹۷۸,۲۹۶)	(۱۳,۲۱۲,۰۰۰)	۳۷,۱۴۰,۹۱۸
گروه صنعتی بارز	۱,۷۱۱,۶۸۹,۰۴۱	(۱,۴۳۵,۱۰۷,۳۲۱)	(۹,۰۵۴,۸۳۵)	(۸,۵۵۸,۴۴۵)	۲۵۸,۹۶۸,۵۲۰
گروه صنعتی پوستان	۶۵۵,۷۲۳,۰۸۶	(۵۶۱,۳۳۴,۸۰۷)	(۳,۴۶۸,۸۸۱)	(۳,۲۷۸,۷۱۵)	۸۷,۶۶۰,۶۸۳
	۱,۲۱۴,۸۹۸,۲۳۳,۶۵۶	(۹۶۴,۷۵۵,۸۲۹,۱۱۰)	(۶,۴۲۳,۶۰۸,۵۸۱)	(۶,۰۷۴,۴۹۱,۱۶۸)	۲۲۷,۶۴۴,۳۰۴,۷۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

نام شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	تاریخ تشکیل	تعداد سهام متعلقه	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	مبلغ تنزیل	خالص درآمد سود سهام
		مجموع	تعداد سهام	ریال	ریال	ریال	ریال
کارخانه چینی ایران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۱,۰۳۸,۸۸۸	۶۰۰	۶۲۳,۳۳۲,۸۰۰	(۶۳,۶۳۶,۶۸۲)	۵۵۹,۶۹۶,۱۱۸
شرکت حفاری شمال	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۳۵,۹۱۳,۳۱۳)	۳,۱۶۴,۰۸۶,۶۸۷
سرمایه گذاری توسعه صنعتی و خدمات	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۴,۴۶۷,۱۸۵	۱,۰۰۰	۴,۴۶۷,۱۸۵,۰۰۰	(۴۸۳,۰۱۲,۶۷۲)	۳,۹۸۴,۱۷۲,۳۱۳
پتروشیمی خراسان	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۱۳	۷۶۵,۰۰۰	۷۵۰۰	۵,۷۳۷,۵۰۰,۰۰۰	-	۵,۷۳۷,۵۰۰,۰۰۰
سیمان ارومیه	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۱۵	۶,۳۹۵,۰۰۰	۸۲	۵۲۴,۳۹۰,۰۰۰	(۵۲,۳۷۴,۳۴۰)	۴۷۲,۰۱۵,۶۶۰
نیولاد سازه‌های فلزی	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	۸,۳۰۰,۰۰۰	۶۵۰	۵,۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰	(۵۸۰,۳۹۱,۱۹۸)	۴,۸۱۴,۶۰۸,۸۰۲
معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۲۱	۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۰	۳,۹۲۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳۴۶,۹۹۵,۲۲۲)	۳,۵۸۰,۰۰۴,۷۷۸
مدیریت سرمایه گذاری امید	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۳۰	۱,۴۴۴,۸۳۲	۷۵۰	۱,۰۸۳,۶۲۴,۰۰۰	(۷۹,۱۲۱,۷۵۲)	۱,۰۰۴,۵۰۲,۲۴۸
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۲,۳۴۹,۸۴۷)	۵۵۷,۶۵۰,۱۵۳
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۲۵	۱۵,۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۴,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۸۰,۵۸۸,۲۳۵)	۴,۰۷۹,۴۱۱,۷۶۵
ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۱۸	۶,۰۳۹,۹۲۰	۱,۰۲۰	۶,۱۶۰,۷۶۹,۴۰۰	-	۶,۱۶۰,۷۶۹,۴۰۰
توسعه منابع بهشت	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۲۷	۸,۶۱۵,۲۶۶	۳۰۰	۲,۵۸۴,۵۷۹,۷۵۰	(۳۰۰,۳۸۶,۹۹۳)	۲,۲۸۴,۱۹۲,۷۵۷
گروه صنعتی سیاهان	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۲۵	۴۳۲,۸۸۷	۶۵۰	۲۸۱,۳۷۶,۵۵۰	(۲۹,۶۵۴,۸۸۱)	۲۵۱,۷۲۱,۶۶۹
گروه صنعتی توان	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۱۹	۲۰۲,۲۰۰	۱۱۰	۲۲,۲۴۲,۰۰۰	(۳,۳۷۰,۷۰۸)	۱۸,۸۷۱,۲۹۲
سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۱۴	۱,۹۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۲۴۶,۰۰۰	(۱۹۱,۸۷۴,۶۰۷)	۱,۷۰۸,۱۵۱,۹۹۳
نیولاد خورستان	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۱۰	۱,۴۷۸	۵,۰۰۰	۷,۳۹۰,۰۰۰	(۷۱۷,۵۲۰)	۶,۶۷۲,۴۸۰
ایران ترانسکو	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۰۹	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۸۵۶,۴۳۶)	۲۹۸,۱۴۳,۵۶۴
گروه توسعه ملی ایران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۱۲,۲۰۰,۰۰۱۰	۱۴۰	۱,۷۰۸,۰۰۱۴۰,۰۰۰	(۱۸۴,۶۷۶,۹۹۹)	۱,۵۲۳,۳۲۴,۴۰۱
گروه صنعتی فلزات گستر ایران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۳,۶۴۹,۰۶۱	۷۵۰	۲,۷۳۶,۷۷۹,۵۷۵	(۲۶,۲۶۶,۴۶۱)	۲,۴۷۰,۵۱۳,۱۱۴
امامپور	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۲۶	۵۵۰,۵۳۵	۱,۳۰۰	۷۱۵,۶۹۵,۵۰۰	(۵۹,۳۴۱,۵۸۷)	۶۵۴,۳۵۳,۹۱۳
سیمان مازندران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۳۰	۱,۹۲۳,۹۸۱	۲,۰۰۰	۳,۸۴۷,۹۶۲,۰۰۰	(۳۸۸,۲۶۳,۸۹۲)	۳,۴۵۹,۶۹۸,۱۰۸
سیمان صوفیان	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۱۲	۳۰۹,۰۰۱	۳۱۰	۹۶,۸۹۰,۳۱۰	(۶,۳۷۲,۷۸۸)	۹۰,۵۱۷,۴۲۲
شرکت پالایش نفت بندر عباس	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۸۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۱,۸۹۹,۸۱۷)	۴۲۸,۱۰۰,۱۸۳
پارس مینو	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۰۱	۱۴,۰۷۳,۳۳۳	۶۰	۸۴۴,۳۹۹,۹۸۰	(۶۲,۶۴۷,۳۰۴)	۷۸۱,۷۵۲,۶۷۶
ذغال سنگ بقیع علی	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۰۲	۳۰۵,۴۱۰	۲۳۰	۷۰,۲۴۴,۳۰۰	(۶۵,۰۴۹,۹۱۰)	۴۵,۱۹۴,۳۹۰
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۱۳۹۲	۱۳۹۲/۰۵/۳۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۵	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۹۸۸,۰۰۰)	۳۵,۰۱۱,۹۹۰
توسعه معادن روی ایران	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۳/۰۸	۳۲۰,۸۴۸	۴۰۰	۱۲۸,۳۳۹,۲۰۰	(۱۰,۰۴۶,۷۵۶)	۱۱۸,۲۹۲,۴۴۴
پارس تارو	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۲۶	۱۱۵,۳۲۴	۲,۸۵۰	۳۲۸,۶۷۳,۴۰۰	(۳۴,۸۱۹,۶۵۶)	۲۹۳,۸۵۳,۷۴۴
پارس تارو	۱۳۹۱	۱۳۹۲/۰۴/۰۶	۵۱۰,۰۰۰	۱,۴۰۰	۷۱۴,۰۰۰,۰۰۰	(۶۷,۷۲۵,۹۷۶)	۶۴۶,۲۷۴,۰۲۴
سنگ نفت و پتروشیمی نفتین	۱۳۹۲	۱۳۹۲/۰۶/۲۴	۲,۴۸۸,۲۶۰	۵۰۰	۱,۲۴۴,۱۳۰,۰۰۰	(۱۷۱,۲۲۴,۰۳۴)	۱,۰۷۲,۹۰۵,۹۶۶
					۵۲,۰۶۴,۴۳۱,۶۶۵	(۳,۸۹۶,۵۲۲,۵۹۷)	۴۸,۱۶۷,۹۰۹,۰۶۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک پورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۷- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
	ریال
درآمد سود سهام	۲,۱۵۹,۷۸۷,۰۵۱
کارمزد متعیر ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۱۶۹,۹۱۶,۲۳۶
	۲,۳۲۹,۷۰۳,۲۸۷

۱۷-۱- مبلغ مزبور بابت درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در دوره مالی گذشته از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است.

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۶,۷۷۲,۶۶۸,۱۷۰	مدیر صندوق
۸,۴۶۵,۸۳۵,۱۸۴	ضامن صندوق
۱,۶۷۳,۷۴۲,۶۰۶	متولی صندوق
۸,۶۹۸,۶۱۱	حسابر صندوق
۱۶,۹۲۰,۹۴۴,۵۷۱	

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۶۰,۰۰۰	هزینه خدمات بانکی
۳۰۰,۸۳۷,۵۵۲	هزینه تصفیه
۱,۶۴۳,۸۲۰	هزینه مجامع
۳۱,۹۱۱,۳۶۶	هزینه نرم افزار
۱۴۷,۰۷۴,۱۹۱	هزینه تنزیل درآمد سود سهام دوره مالی گذشته
۲۰۶,۸۰۳,۸۵۴	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۵۷۸,۳۳۰,۷۸۳	

۲۰- تعديلات

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
(۱۸۱,۷۳۸,۵۵۵)	سایر تعديلات

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه ، صندوق هیچگونه تعهدات و بدهی احتمالی ندارد.

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

دوره مالی ۴ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۰۴/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۲۶۱	ممتاز	۱۱۰	مدیر صندوق	محمدرضا امیری	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
	عادی	۲,۴۴۸			
۳۶۷	عادی	۳,۵۹۸	خوشاوند	سجاد امیری	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
۳۶۷	عادی	۳,۵۹۸	خوشاوند	مهسا امیری	
۳۶۷	عادی	۳,۴۹۵	متنبر و ضامن صندوق	کارگزاری بورسیران	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
	ممتاز	۱۲۰			
۰.۷۲	ممتاز	۱۱۰	ضامن صندوق	سرمایه گذاری صنایع ایران	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
	عادی	۵۹۸			

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مابده بدهی به شرکت کارگزاری در ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ (ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری بورسیران	مدیر و ضامن	خرید و فروش سهام	۱,۴۷۴,۱۱۵,۵۱۱,۵۵۲	متعدد طی دوره	(۳۵,۴۴۷,۰۹۰,۲۶۰)

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده ، مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه نبوده است.