

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش حسابرس مستقل

بائضام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک پاورپاوران

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی دوره مالی ۱۰ ماه و ۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲:
۲	الف) صورت خالص داراییها
۳	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
۴ الی ۲۱	ج) یادداشتهای توضیحی

Att. پیوست Date ۱۳۹۳/۰۲/۳۰ تاریخ Ref. شماره ۱۸۴۴/گ/ت

گزارش حسابرس مستقل به مجمع 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ 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، با مدیرصندوق 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران را در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش تغییرات خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۱۰ ماه و ۳ 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 و کنترل های داخلی اعمال شده توسط مدیر صندوق به شرح زیر میباشد:
۵-۱- اسناد حسابداری صندوق از طریق نرم افزار حسابداری مربوطه صادر و بصورت سیستمی نگهداری می گردد. در این خصوص ضروریست علاوه بر بایگانی اسناد حسابداری به همراه مدارک مثبت هر رویداد مالی، اسناد مزبور بصورت روزانه توسط تنظیم کننده سند امضاء و به تایید مقامات مجاز در صندوق برسد.

۵-۲- سود نقدی سرمایه گذاری در سهام شرکتهای سرمایه پذیر از جمله شرکتهای سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات و مدیریت

پروژه های نیروگاهی ایران پس از ۸ ماه یا تاریخ های تعیین شده توسط شرکتهای مزبور دریافت نشده است.

۶- هزینه های مالی خریدهای اعتباری انجام شده از تاریخ یک مهر تا ۲۷ آبان ماه ۱۳۹۲، طی دوره ۲۰ آذر تا ۱۹ بهمن ماه ۱۳۹۲ در حسابها منظور گردیده، لذا در اجرای مفاد بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه صحت محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به نحو صحیح انجام نشده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

۷- بر اساس بند ۳ ماده ۴۶، 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.

۸- این مؤسسه در رسیدگیهای خود 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 (به عنوان نمونه محصولات شیمیایی) و سهام منتشره از سوی یک ناشر به کل داراییهای صندوق (به عنوان نمونه شرکتهای شیمیایی ایران، پارس مینو و پتروشیمی خلیج فارس)، تبصره ۲ ماده ۳۵ در خصوص ثبت خلاصه تصمیمات مجمع صندوق مورخ ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ظرف یک هفته، ماده ۶۲ اساسنامه مبنی بر رعایت نسبت ۱۵ درصدی بدهی ها به خالص ارزش روز داراییهای صندوق (به عنوان نمونه تاریخ ۸ بهمن ماه ۱۳۹۲)، بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص مهلت ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی توسط مدیر صندوق (در تارنمای صندوق) حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ ترازنامه و مفاد ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر پرداخت بدهی به سرمایه گذاران بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری ظرف ۶ روز کاری، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۹- در اجرای مفاد 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 اینخصوص مسئول مبارزه با پولشویی برای صندوق انتخاب نشده و مفاد مواد ۳، ۴، ۱۱ و ۱۴ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب درخصوص شناسایی کامل ارباب رجوع، استعلام هویت ارباب رجوع از پایگاههای اطلاعاتی ذیربط (به علت عدم برقراری زیرساختهای لازم)، اخذ تعهد از ارباب رجوع مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی و ارائه مشخصات مشتریان ثبت شده در سیستم اطلاعاتی هر شش ماه یکبار به مراجع ذیربط جهت کنترل صحت و به روزآوری اطلاعات رعایت نشده است.

تاریخ: ۳۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)

کاظم محمدی

(۸۹۱۷۰۴)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی میان دوره ای

برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

یا احترام

پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مربوط به دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده بشرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارائیه
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیه
۴	• یادداشت‌های توضیحی :
۴-۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۶	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ) خلاصه اهم رويه های حسابداری
۹-۲۱	ت) یادداشت‌های مربوط به افلام 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 سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و مصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیهای موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۵ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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

(۱)



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام	۵	۱,۴۷۲,۴۶۸,۱۳۶,۴۷۲
حسابهای دریافتی	۶	۳۷,۳۴۴,۸۰۶,۱۹۸
سایر دارایی ها	۷	۹۳
موجودی نقد	۸	۱,۲۰۷,۷۰۳,۱۴۵
سایر حسابهای دریافتی	۹	۳۶,۳۹۴,۷۵۵
جمع دارائیهها		۱,۵۱۱,۳۵۷,۰۲۰,۶۶۳
بدهیها :		
برداختنی به ارکان محسوب	۱۰	۴۴,۵۸۷,۳۳۹,۹۰۳
برداختنی به سرمایه گذاران	۱۱	۴۷,۳۸۹,۷۵۳,۲۰۰
جاری کارگزاران	۱۲	۳۸,۰۳۱,۱۱۵,۴۰۳
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۳	۱,۸۱۳,۶۲۸,۳۹۳
جمع بدهیها		۱۵۳,۶۵۱,۸۷۷,۱۰۸
خالص دارائیهها	۱۴	۱,۳۵۷,۶۰۵,۱۴۳,۵۵۵
خالص دارائیههای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۲,۴۴۹,۸۳۲

یادداشتهای توضیحی همراه « جزه لایفک صورتیهای مالی اسامه »



سندرقی سرمایہ ئدارى ششرك بررسى

صورت سود و زيان و گردش خالص داراىها

برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	ریال
سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۵	۲۵۷,۶۶۱,۱۳۱,۰۸۴	ریال
سود حقوق ساخته بگناری سهام و حق تقدم خرد سهام	۱۶	۲۹۴,۸۵۲,۲۷۵,۱۵۷	
سود سهام	۱۷	۹۲,۶۱۹,۲۰۶,۷۷۴	
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با عقی الحسبات	۱۸	۸۴۹,۷۵۸,۹۴۱	
سایر درآمدها	۱۹	۱,۱۷۰,۳۴۸,۱۳۹	
جمع درآمدها		۶۴۷,۱۵۲,۷۲۰,۰۸۵	
هزینه ها:			
هزینه کارمرد ارتان	۲۰	(۵۴,۱۱۷,۵۷۵,۲۹۴)	
سایر هزینه ها	۲۱	(۳,۱۵۴,۵۳۸,۶۶۷)	
جمع هزینه ها		(۵۷,۲۷۲,۱۱۳,۹۶۱)	
سود قبل از هزینه های مالی		۵۸۹,۸۸۰,۶۰۵,۶۲۴	
هزینه های مالی	۲۲	(۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
سود خالص		۵۹۰,۴۸۰,۶۰۵,۶۲۴	
بازده میانگین سرمایة گناری ۱		۲۷۱۲	
بازده سرمایة گناری شر بايان دوره مالی ۳		۴۳۰۸	

صورت خالص گردش داراىها

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	ریال	ریال
خالص بازایة واحدهای سرمایة گناری: دل دوره	۵۷۹,۸۸۲,۳۷۶,۱۸۲	۷۴,۵۷۴
واحدهای سرمایة گناری صادر شده طی دوره	۷۰۹,۵۹۴,۸۱۷,۹۳۵	۵۸,۵۱۰
واحدهای سرمایة گناری باقال شده طی دوره	(۱۵۲۲,۱۵۳,۶۳۶,۱۷۶)	(۳۹,۱۳۱)
سود دوره	۵۹۰,۴۸۰,۶۰۵,۶۲۴	-
خالص داراىها (واحدهای سرمایة گناری) بايان دوره	۱,۳۵۷,۶۰۵,۱۶۳,۵۵۵	۹۲,۹۵۳

یادداشتهای توضیحی همراه، جز، لایفک سورتهای مالی است

سود (زیان) خالص

۱- بازده میانگین سرمایة گناری = میانگین عوزون وجوه استفاده شده (ریال)

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت فندره باقال ± سود زیان خالص

۲- بازده سرمایة گناری بايان دوره = خالص داراىهای بايان دوره



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

اطلاعات گنی حسابداری

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 ۱۳۹۲/۰۳/۲۸ 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 بجمع سرمایه‌گذاران گردد. برای نيل به این هدف، صندوق در بحثهای ذیل سرمایه‌گذاری می‌نماید:

۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم بورس

۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس

اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم بورس

۳- اوراق مشارکت، اوراق صندوق و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار

۴- گواهی‌های سپرده مسدود بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

۵- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

سرمایه‌گذاری می‌نماید هدف فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت تولد شرکتها به مدت ۳ سال است. هرگز

اختی صندوق در تهران و خارج از آن به سرمایه‌گذاری نخواهد نمود.

۱-۲ افشای اطلاعات

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در باره‌های صندوق به بورس

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 ده ماه و سه روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ تنظیم گردیده است. شایان ذکر است از آنجائیکه 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 تدویم یافته، لذا افشای مربوط به صورتهای مالی دوره مالی قبل قابلیت مقایسه با ارقام دوره مالی مورد گزارش را ندارند و به عنوان ارقام مقایسه‌ای درج نگردیده‌اند.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲-۱- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری 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 برآیندنامه

دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری معمری 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 فرنگی	۱۱۰	۱۱٪
۳	آقای رضا سلطان زاده	۱۱۰	۱۱٪
۴	آقای سیدالکاسم هاشمی	۱۱۰	۱۱٪
۵	شرکت سرمایه گذاری آریوس پرو	۱۱۰	۱۱٪
۶	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۱۱۰	۱۱٪
۷	آقای غنی خورشیدی	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 ۱۳۷۳/۰۴/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های

شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: خیابان مفتاح شمالی، پانز تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲.

۲-۳- متولی صندوق، موسسه حسابرسی تراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ به شماره ثبت ۲۰۳۳ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از: خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام قزاقی ساختمان ۲۱۶، طبقه ۴ واحد ۳۵.

۲-۴- ضامنین صندوق:

۱- شرکت کارگزاری بورسیران که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۴/۱۲ به شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت

رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از: خیابان مفتاح شمالی، پانز تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲.

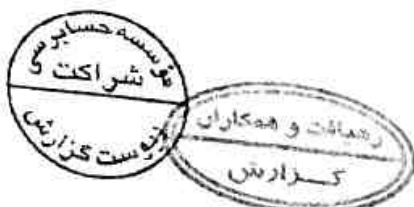
۲- شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران به شماره ثبت ۸۸۰۳۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است.

نشانی ضامن عبارتست از: خیابان ولیعصر، برج سرو صاعی، 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 سهروردی شمالی، ترسیده

به میدان شهید قندی، بلاک ۶۷۷ طبقه سوم.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳- سنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم روش‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهی 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.

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

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

بأنوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود سواهد و ارائه مدارک کافی ارزش سهام در پایان روز را به عنوان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را سناي محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورسی یا فرابورسی: 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 بازخرید آنها توسط ضمانت تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

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

سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام معطوف به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها معکس 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 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.

۴-۲-۲- 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.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

همچنین سود سیرده بانکی به طور روزانه یا توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سیرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب سیرده و گواهی‌های سیرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و یا در نظر گرفتن مدت ناقل مانده تا دریافت شود یا همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴ محاسبه کارمزد ارکان و تخمینه

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 متبینه با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی یا ارائه مدارک متبینه با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۳ درصد (۰.۰۳) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلط صندوق علاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تسلط صندوق موضوع بند ۳-۲-۲
کارمزد مولی	سالانه ۱۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد حساب	سالانه ۲۵ در هزار (۰.۰۲۵) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلط 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 اول تصفیه می‌باشد.
حق بدینش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور. مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجاری باشد و عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، هزینه‌های دستگیری آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا تارتما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی نرم‌افزار آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۷۸ میلیون ریال یا ارائه مدارک متبینه و با تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۴-۴ بدهی نه ارکان صندوق

با توجه به بند ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، منوط به این است هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت نسبت به مانده کارمزد ارکان به عنوان پهنه صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵ مخارج نامین مالی

بود و کارمزد تعزیمات دریافتی از شبکه، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج نامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶ تعزیمات نامین از تعزیمات شبکه صندوق و ابطال

این تعزیمات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صندوق و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صندوق واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. هم‌چنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد تعزیمات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظیر به آنکه در بند ۳ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است. به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در برآیند به ارزش روز اندازه‌گیری و آنکه می‌شود تا تفاوت قیمت صندوق و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعزیمات نامین از قیمت صندوق و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

د- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام

۱۳۹۲/۱۲/۲۹			صنعت
درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	
۴۸.۹۱	۴۳۶,۸۳۲,۴۴۵,۷۱۸	۳۶۱,۳۸۵,۶۶۸,۳۳۴	محصولات شیمیایی
۱۶.۱۹	۲۴۴,۷۱۸,۲۰۰,۰۳۴	۱۶۷,۳۶۸,۰۳۲,۸۵۷	سرمایه‌های چند رسته ای صنعتی
۱۵.۸۷	۲۳۹,۸۰۴,۴۵۲,۶۶۵	۱۷۰,۱۳۵,۶۴۶,۴۵۵	سیمان، آهک و گچ
۹.۸۸	۱۴۹,۲۴۸,۲۶۰,۷۰۸	۷۶,۳۴۹,۲۷۲,۱۴۲	محصولات غذایی و آرایشی به خرده فروش
۶.۸۶	۱۰۳,۶۷۱,۱۳۶,۰۶۳	۱۰۰,۶۸۹,۳۴۵,۲۵۹	فلزات اساسی
۶.۱۸	۹۳,۳۸۴,۹۹۴,۸۰۵	۹۰,۸۱۵,۵۱۵,۸۵۴	باتیکها و موسسات اعتباری
۳.۹۳	۵۹,۳۴۸,۵۷۲,۶۶۳	۵۸,۳۱۷,۴۳۴,۲۷۹	اجزای کابلهای قلعی
۲.۵۴	۳۸,۰۴۳,۹۵۹,۸۹۷	۳۴,۸۱۳,۰۷۰,۹۸۰	سرمایه گذاریها
۲.۰۷	۳۱,۳۴۸,۷۷۶,۷۷۱	۳۱,۵۹۰,۷۴۳,۰۸۱	مخابرات
۱.۹۵	۳۹,۴۴۶,۷۰۵,۲۵۶	۳۸,۵۹۵,۹۶۲,۸۴۰	خودرو و وسایل نقلیه
۱.۵۹	۲۳,۹۹۳,۳۷۰,۱۲۶	۲۵,۰۲۸,۹۰۰,۶۶۹	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰.۸۲	۱۳,۳۱۹,۹۲۸,۴۸۹	۱۴,۳۷۹,۶۸۶,۳۸۱	قند و شکر
۰.۳۴	۳,۶۳۱,۱۳۲,۰۵۳	۳,۸۱۳,۳۹۶,۷۰۹	سودا و محصولات دارویی
۰.۳۲	۳,۳۴۲,۷۸۵,۶۲۳	۳,۰۷۱,۳۰۰,۳۶۴	واسطه های مالی و بانکی
۰.۱۵	۲,۱۹۳,۱۳۶,۱۰۰	۱,۴۸۲,۶۹۹,۹۰۸	لایتنر و ملاتر
۰.۰۴	۶۵۷,۰۹۹,۹۱۶	۷۶۶,۶۸۵,۳۵۶	زغال و فعالیت های وابسته به آن
۰.۰۳	۴۸۴,۱۴۲,۷۵۰	۱۰۴,۵۴۸,۹۰۹	ماشین آلات و تجهیزات
۰.۰۲	۴۳۵,۲۷۴	۴۹۴,۱۳۰	کلیه سرمایه گذاریها
۰.۰۱	۸,۶۰۱,۵۶۳	۸,۴۵۶,۹۲۵	خدمات فنی و مهندسی
۹۷.۴۳	۱,۴۷۲,۴۶۸,۱۳۶,۴۷۲	۱,۱۷۷,۶۱۵,۸۶۱,۳۲۲	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۶- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
تاریخ بسته	خالص	تاریخ بسته
ریال	ریال	ریال
۲۷,۳۴۴,۸۰۶,۱۹۸	(۳,۳۸۶,۸۰۳,۹۲۹)	۴۰,۷۳۱,۶۱۰,۱۲۷

سود سهام دریافتنی

۷- سایر داراییها

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹			
مابقی ابتدای دوره	اصطلاحات طی دوره	استهلاک دوره مالی	مابقی پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۶۴۳,۸۵۵	۰	(۱,۶۴۳,۸۵۵)	۳۵
۱۳,۸۴۱,۹۷۰	۴۶,۹۲۶,۸۳۲	۱۵۹,۷۴۸,۷۴۰	۵۸
۱۴,۴۸۵,۸۲۵	۴۶,۹۲۶,۸۳۲	۱۶۱,۳۹۲,۵۹۰	۵۳

مخارج بر مبنای سجام

نرم افزار

۸- موجودی نقد

۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ریال
۱,۴۰۷,۷۰۳,۱۰۵

حساب جاری نزد بانک



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۹- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۳۶,۳۹۴,۷۵۵	طلب از غنایان بابت هر قسمت (NAV)

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۳۴,۱۳۹,۱۷۳,۶۰۵	مدیر صندوق
۳۷,۱۱۳,۶۴۹,۱۲۰	ضامن صندوق
۵,۳۰۰,۱۲۵,۲۲۲	متولی صندوق
۳۴,۴۲۱,۹۵۶	حسابرس صندوق
۶۶,۵۸۷,۳۳۹,۹۰۳	

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۱,۴۸۸,۴۴۹,۳۷۸	بدهی بابت هر قسمت صندوق واحدهای معدنی
۴۵,۷۴۱,۳۴۲,۰۳۱	بدهی بابت واحدهای انتقال شده
۴۷,۲۱۹,۷۹۳,۴۰۹	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۲- جاری کارگزاران

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

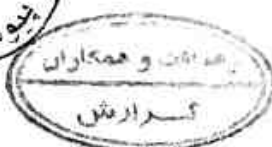
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش به‌هنگار	گردش استانکار	مانده پایان دوره
	به‌هنگار استانکار ریال	ریال	ریال	به‌هنگار استانکار ریال
شرکت کارگزاری بورسیران	۱۷,۴۴۳,۳۳۰,۴۷۴	۱,۶۴۱,۰۴۸,۶۴۱,۶۷۵	۱,۶۴۱,۶۴۱,۶۴۱,۶۷۵	(۲۸,۰۳۱,۱۱۵,۴۰۳)

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	ریال
ذخیره تأسیس و نگهداری صندوق	۱۱۶,۹۴۶,۸۳۳
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۱۱۵,۹۹۵,۵۷۷
وجوه واریزی نامشخص	۱۷۱,۵۰۰,۰۰۰
بدهی به کارگزاران بابت خرید اقسادی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۹,۴۰۵,۵۸۴
	۱,۸۱۳,۶۴۸,۴۹۳

۱۴- خالص داراییها

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۹۳,۹۵۳
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱۲,۶۷۰
	۹۳,۹۵۳



صندوق سرمایه گذاری مشترک پورسیرا

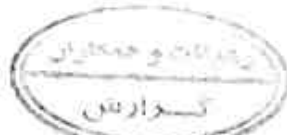
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

نوع سود	تاریخ	مبلغ	توضیحات
سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۲۵۷,۷۷۰,۸۲۱,۰۸۲	حاصل سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۷۹,۷۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حاصل زیانی حاصل از فروش اوراق مشارکت و اجاره فرابورس
	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۲۵۷,۶۶۱,۱۳۱,۰۸۲	

۱۵۰۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد:

نوع سود	تاریخ	مبلغ	توضیحات
سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۲۵۷,۷۷۰,۸۲۱,۰۸۲	حاصل سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۷۹,۷۳۰,۰۰۰,۰۰۰	حاصل زیانی حاصل از فروش اوراق مشارکت و اجاره فرابورس
	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۲۵۷,۶۶۱,۱۳۱,۰۸۲	



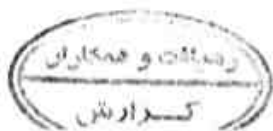
صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

شماره عالمی: ۱۰ ماه و سه روز استهوار به ۱۳۹۲۰۰۲۹

نوع	مقدار	بهای خرید	بهای فروش	مشارکت	کارمزد	سود انحصاری
صنعتی / خدمات	100,000	10,000,000	12,000,000	10%	1,000,000	1,000,000
تجارت	200,000	20,000,000	24,000,000	20%	2,000,000	2,000,000
کشاورزی	300,000	30,000,000	36,000,000	30%	3,000,000	3,000,000
صنایع معدنی	400,000	40,000,000	48,000,000	40%	4,000,000	4,000,000
خدمات	500,000	50,000,000	60,000,000	50%	5,000,000	5,000,000
تجارت	600,000	60,000,000	72,000,000	60%	6,000,000	6,000,000
کشاورزی	700,000	70,000,000	84,000,000	70%	7,000,000	7,000,000
صنایع معدنی	800,000	80,000,000	96,000,000	80%	8,000,000	8,000,000
خدمات	900,000	90,000,000	108,000,000	90%	9,000,000	9,000,000
تجارت	1,000,000	100,000,000	120,000,000	100%	10,000,000	10,000,000
کشاورزی	1,100,000	110,000,000	132,000,000	110%	11,000,000	11,000,000
صنایع معدنی	1,200,000	120,000,000	144,000,000	120%	12,000,000	12,000,000
خدمات	1,300,000	130,000,000	156,000,000	130%	13,000,000	13,000,000
تجارت	1,400,000	140,000,000	168,000,000	140%	14,000,000	14,000,000
کشاورزی	1,500,000	150,000,000	180,000,000	150%	15,000,000	15,000,000
صنایع معدنی	1,600,000	160,000,000	192,000,000	160%	16,000,000	16,000,000
خدمات	1,700,000	170,000,000	204,000,000	170%	17,000,000	17,000,000
تجارت	1,800,000	180,000,000	216,000,000	180%	18,000,000	18,000,000
کشاورزی	1,900,000	190,000,000	228,000,000	190%	19,000,000	19,000,000
صنایع معدنی	2,000,000	200,000,000	240,000,000	200%	20,000,000	20,000,000
خدمات	2,100,000	210,000,000	252,000,000	210%	21,000,000	21,000,000
تجارت	2,200,000	220,000,000	264,000,000	220%	22,000,000	22,000,000
کشاورزی	2,300,000	230,000,000	276,000,000	230%	23,000,000	23,000,000
صنایع معدنی	2,400,000	240,000,000	288,000,000	240%	24,000,000	24,000,000
خدمات	2,500,000	250,000,000	300,000,000	250%	25,000,000	25,000,000
تجارت	2,600,000	260,000,000	312,000,000	260%	26,000,000	26,000,000
کشاورزی	2,700,000	270,000,000	324,000,000	270%	27,000,000	27,000,000
صنایع معدنی	2,800,000	280,000,000	336,000,000	280%	28,000,000	28,000,000
خدمات	2,900,000	290,000,000	348,000,000	290%	29,000,000	29,000,000
تجارت	3,000,000	300,000,000	360,000,000	300%	30,000,000	30,000,000
کشاورزی	3,100,000	310,000,000	372,000,000	310%	31,000,000	31,000,000
صنایع معدنی	3,200,000	320,000,000	384,000,000	320%	32,000,000	32,000,000
خدمات	3,300,000	330,000,000	396,000,000	330%	33,000,000	33,000,000
تجارت	3,400,000	340,000,000	408,000,000	340%	34,000,000	34,000,000
کشاورزی	3,500,000	350,000,000	420,000,000	350%	35,000,000	35,000,000
صنایع معدنی	3,600,000	360,000,000	432,000,000	360%	36,000,000	36,000,000
خدمات	3,700,000	370,000,000	444,000,000	370%	37,000,000	37,000,000
تجارت	3,800,000	380,000,000	456,000,000	380%	38,000,000	38,000,000
کشاورزی	3,900,000	39				



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

داداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

تاریخ: ۱۰ مرداد ۱۳۶۴

[illegible]

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق مشارکت و اجاره قیاسی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹				
مقدار	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) از فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره امید سه ماهه ۶۰ درصد	۱۳,۱۴۰	۱۳,۱۴۰	(۱۳,۱۴۰)	۰
اجاره مافیل ۶	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰)	۰
اجاره مافیل ۶	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰)	۰
مشارکت نفت مصفا ۶۰ درصد	۵۳,۱۴۰	۵۳,۱۴۰	(۵۳,۱۴۰)	۰
	۷۶,۲۸۰	۷۶,۲۸۰	(۷۶,۲۸۰)	۰

۱۶- سود بحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹				
سود (زیان) تحقق یافته	ارزش دفتری	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق یافته
	ریال	ریال	ریال	ریال
پتروشیمی جو	۹۳,۰۵۳,۷۵۹,۹۸۶	(۸۳,۳۱۵,۸۶۶,۸۵۳)	(۴۷۵,۵۰۴,۷۱۱)	۸,۲۶۲,۳۸۸,۴۲۲
پتروشیمی زنگرس	۱۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۹۱۲,۱۳۳,۷۷۳)	(۹۳,۰۳۴,۰۰۰)	۳,۴۹۳,۸۶۶,۲۲۷
تجهیز نیروی زنگرس	۳,۱۵۸,۱۰۰,۳۳۶	(۲,۷۸۹,۹۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۷۸,۲۰۰,۳۳۶
پتروشیمی مارون	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
لوله و تجهیزات سدید (سپیدی هم)	۳۷۳,۹۰۰,۸۵۰	(۳۷۳,۹۰۰,۸۵۰)	(۳۷۳,۹۰۰,۸۵۰)	۰
گروه توسعه ملی	۱۲۴,۷۶۸,۷۱۸,۵۸۹	(۸۱,۷۶۹,۶۶۹,۱۵۳)	(۷۶۵,۸۲۹,۵۳۱)	۴۲,۲۲۹,۷۱۹,۹۰۵
پارس سپو	۱۴۲,۳۲۴,۷۶۹,۹۱۲	(۶۸,۰۱۴,۱۲۹,۸۷۸)	(۶۸,۰۱۴,۱۲۹,۸۷۸)	۷۴,۲۹۰,۶۴۰,۰۳۴
پتروشیمی خلیج فارس	۱۰۱,۵۴۱,۸۸۸,۶۴۱	(۷۴,۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۳۷,۱۵۶,۵۹۱)	۲۷,۲۱۱,۷۳۲,۰۴۱
سیمان مازندران	۹۷,۳۷۹,۸۷۵,۰۰۰	(۷۰,۷۸۱,۶۶۳,۰۰۰)	(۷۰,۷۸۱,۶۶۳,۰۰۰)	۲۶,۵۹۸,۲۱۲,۰۰۰
پتروشیمی چارک	۸۸,۳۳۳,۷۵۸,۰۶۴	(۸۹,۱۲۷,۵۹۵,۳۲۵)	(۸۹,۱۲۷,۵۹۵,۳۲۵)	۰
شیمیایی آبرن	۷۳,۱۴۴,۵۷۴,۳۷۲	(۶۶,۳۷۶,۸۷۵,۷۷۸)	(۶۶,۳۷۶,۸۷۵,۷۷۸)	۶,۷۶۷,۶۹۸,۵۹۴
نانک پارس گاد	۶۹,۴۶۰,۵۸۲,۲۹۰	(۵۲,۶۲۳,۰۵۴,۹۹۴)	(۵۲,۶۲۳,۰۵۴,۹۹۴)	۱۶,۸۳۷,۵۲۷,۲۹۶
سیمان ارومیه	۴۱,۷۱۳,۵۷۴,۵۶۸	(۳۵,۱۳۵,۲۵۰,۱۴۰)	(۳۵,۱۳۵,۲۵۰,۱۴۰)	۶,۵۷۸,۳۲۴,۴۲۸
صندوق بازنشستگی	۵۶,۲۶۵,۵۴۸,۳۶۴	(۴۴,۰۰۰,۳۳۲,۱۴۱)	(۴۴,۰۰۰,۳۳۲,۱۴۱)	۱۲,۲۶۵,۲۱۶,۲۲۳
فولاد مبارکه	۵۰,۷۷۸,۱۱۳,۰۵۸	(۴۵,۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۵,۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰)	۵,۶۵۵,۱۱۳,۰۵۸
سیمان مینهان	۶۰,۷۸۱,۲۴۰,۳۳۱	(۵۰,۴۷۳,۱۱۸,۶۶۵)	(۵۰,۴۷۳,۱۱۸,۶۶۵)	۱۰,۳۰۸,۱۲۱,۶۶۶
صندوق بازنشستگی	۳۵,۱۷۰,۳۲۹,۷۳۰	(۳۷,۳۲۴,۰۴۴,۸۵۴)	(۳۷,۳۲۴,۰۴۴,۸۵۴)	۰
ملی مس	۳۳,۱۹۸,۸۴۲,۶۰۰	(۳۳,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
سرنامه نگداری معادن و فلزات	۳۱,۱۵۱,۲۰۰,۰۰۰	(۳۱,۱۹۱,۱۵۳,۵۴۵)	(۳۱,۱۹۱,۱۵۳,۵۴۵)	۰
مخابرات	۱,۳۷۷,۳۷۳,۴۵۲,۰۱۲	(۹۵۷,۳۳۳,۲۲۲,۶۴۴)	(۹۵۷,۳۳۳,۲۲۲,۶۴۴)	۴۲۰,۰۳۹,۲۲۹,۳۶۸
جمع نقل به صفحه بعد				



یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

1390/17/24 - 1390/17/24

[illegible]

مسئله سرمایه گذاری مستغرق بورسین

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سهام

دوره عالی ۱۰ ماهه سه روزه جمعی ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

[illegible]

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹					اوراق مشارکت
سود	صنع اصلی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ سود	
ریال	ریال	درصد			
۲۳۶,۳۲۷,۸۳۵	۱۳,۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۱۳۹۲/۰۹/۲۵	صحت	اختیار تبدیل به مدتی ۳۰ درصد
۱۲۵,۹۶۸,۵۰۸	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	صحت	اختیار مدتی ۱
۱۶۲,۳۲۹,۲۰۱	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۱۳۹۲/۰۶/۰۱	۱۳۹۲/۰۷/۱۰	اختیار مدتی ۲
۳۲۴,۳۳۸,۰۰۷	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۲	صحت	مشارکت مدتی ۳۰ درصد
<u>۸۴۹,۷۵۸,۹۴۱</u>					

۱۹- سایر درآمدها

سود مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	
<u>۶,۱۶۰,۳۴۵,۱۴۹</u>	

نگار مورد تنظیم ایشان واحدهای سرمایه گذاری

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

تور مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
ریال		
۲۱,۷۱۵,۵۷۶,۲۴۶		مدیر صندوق
۲۲,۱۳۸,۵۳۶,۱۹۹		حاکم صندوق
۵,۲۴۰,۳۱۵,۱۹۱		صندوق صندوق
۳۲,۰۹۵,۱۲۳		حاکم صندوق
<u>۵۹,۱۱۷,۵۷۵,۷۶۵</u>		



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۸۰,۰۰۰	هزینه خدمات بانکی
۶۴۸,۷۸۷,۴۰۵	هزینه تصفیه
۱,۶۴۳,۸۲۰	هزینه صرامع
۵۹,۷۹۸,۷۴۴	هزینه نرم افزار
۲,۴۶۴,۳۷۸,۶۹۸	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۳,۱۵۴,۵۳۸,۶۶۷	

۲۲- هزینه های مالی

هزینه های مالی به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال موجود به هزینه خرید اعتباری اوراق بهادار توسط کارگزاری برای صندوق از تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۰۱ لغایت ۱۳۹۲/۰۸/۲۷ با نرخ ۳۶ الی ۳۸ درصد میباشد که از تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۲۰ لغایت ۱۳۹۲/۱۰/۱۹ صورت ریزانه تسهیلک گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک پورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

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

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد مالک	باعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۲۷۳	۱۱۰	مصارف	مدیر صندوق	محمدرضا امیری	اشخاص وابسته به مدیر و خاص صندوق
	۲,۹۶۸	عادی			
۳۸۳	۳,۵۹۸	عادی	خویشاوند	سجاد امیری	اشخاص وابسته به مدیر و خاص صندوق
	۳,۵۹۸	عادی			
۰.۴۹	۳۴۰	عادی	مدیر و خاص صندوق	کارگزاری نورخیزان	اشخاص وابسته به مدیر و خاص صندوق
	۱۲۰	مصارف			
۰.۷۵	۱۱۰	مصارف	خاص صندوق	شرکت مدیریت صنایع ایران	اشخاص وابسته به مدیر و خاص صندوق
	۵۹۸	عادی			

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مبلغ بدهی به سرگرمه کارگزاری در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (ریال)
		موضوع معامله	آزاد معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری پورسیران	مدیر و خاص	خرید و فروش سهام	۳,۳۰۲,۶۸۵,۰۶۸,۲۸۵	تعداد طی دوره	۳۸,۰۳۱,۱۱۵,۴۰۳

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده، منطبق بر تعدیل افلام صورتهای مالی و با انضمام در یادداشت‌های همراه نبوده است.