

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۶- براساس 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.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۲۰ صورتهای مالی مبلغ ۹/۱ میلیارد ریال هزینه مالی بابت خرید اعتباری اوراق بهادار طی دومرحله از تاریخ ۱ خرداد لغایت ۳۱ مرداد و از ۱ مهر لغایت ۳۰ آذر ۱۳۹۳ در دفاتر صندوق مستهلک شده است. با عنایت به عدم تخصیص صحیح روزانه هزینه مذکور، در اجرای مفاد بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمتهای صدور ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش به نحو صحیح انجام نشده است.

۸- این مؤسسه در رسیدگیهای خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامههای مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

مقاد	موضوع	مصادق
ماده ۱۹ اساسنامه	واریز وجوه مربوط به ابطال واحدهای سرمایه گذاری حداکثر ۶ روز کاری پس از تاریخ ابطال	واحدهای ابطال شده برای آقایان احمد میرزایی یائینی و علیرضا رحیم منفرد به ترتیب در تاریخهای ۱۳۹۳/۰۸/۰۶ و ۱۳۹۳/۰۹/۰۹
پیوست یک اساسنامه	واریز تنم وجه واریزی سرمایه گذاران حداکثر ظرف دو روز کاری پس از درخواست صدور	بعنوان نمونه صورتهای صورت گرفته برای آقایان صادق فرهادی افشار و بهادر اعلمی هندی به ترتیب در تاریخ های ۱۳۹۳/۰۱/۰۶ و ۱۳۹۳/۰۱/۳۱
مفاد ماده ۲۶ اساسنامه (بند ۳-۲ امیدنامه)	سرمایه گذاری در سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حد اکثر تا ۳۰٪ دارایی های صندوق	محصولات شیمیایی در تاریخ های ۱۳۹۳/۰۵/۱۴ و ۱۳۹۳/۰۷/۲۰
	سرمایه گذاری در سهام منتشره از طرف یک ناشر در بازار اول و دوم فرابورس حد اکثر تا ۵٪ دارایی های صندوق	پتروشیمی جم در تاریخ های ۱۳۹۳/۰۸/۰۹ و ۱۳۹۳/۱۱/۲۶
ماده ۳۶ اساسنامه	اجرائی شدن تغییرات اساسنامه و امیدنامه یک ماه پس از تاریخ انتشار در روزنامه کثیرالانتشار	تغییر نرخ متولی در مجمع به تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۲۱
ماده ۶۲ اساسنامه	رعایت نسبت ۱۵ درصدی مجموع بدهی ها به خالص ارزش روز داراییهای صندوق	به عنوان نمونه نسبت مذکور در تاریخهای ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ و ۱۳۹۳/۱۲/۰۱ رعایت نشده است.
بند ۲-۲ امید نامه	سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران بر اساس بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار	سرمایه گذاری در سهام شرکتهای تجهیز نیروی رنگان و لوکه و تجهیزات سدید
بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۲۱	کسر و ابطال مالیاتهای تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم	پرداخت انجام شده به متولی به مبلغ ۵۰ میلیون ریال
بخشنامه ۱۳۰۱۰۰۲۱	تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی	با عنایت به عدم تکمیل فرایند ثبت نام نزد مرجع ذیربط اظهارنامه مزبور ارائه نشده است.
بخشنامه شماره ۱۳۰۱۰۰۲۴	ارائه گزارش عملکرد و صورتهای مالی در سامانه کدال حداکثر ظرف ۲۰ روز کاری از تاریخ ترازنامه	گزارش عملکرد و صورت مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ با تاخیر ۴ روزه بازگزاری شده است.

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 این خصوص مفاد ماده ۲۰ دستورالعمل اجرایی و ماده ۱۱ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی به ترتیب مبنی بر درج شناسه ملی یا کد اقتصادی روی کلیه سربرگهای مورد استفاده صندوق و اخذ تعهد از ارباب رجوع مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی رعایت نشده است.

تاریخ: ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

خسرو واشقانی فراهانی

حسن منوچهری فرد

(۸۰۰۷۷۲)

(۸۰۰۸۶۹)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

با احترام

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ که در اجرای بیوسست صورت‌های مالی مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص 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

۵

ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶-۸

پ) خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹-۲۰

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 متصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگرفته همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۹ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

مدیر صندوق

کارگزاری بورسیران

محمد رضا امیری

متولی صندوق

موسسه حسابرسی شراکت

مجید کشور بژوه نگروودی

(۱)



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

دارایی ها :	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱,۱۶۳,۰۰۸,۰۵۳,۳۱۸	۱,۴۷۲,۴۶۸,۱۳۶,۴۷۲
حسابهای دریافتنی	۶	۲۴,۵۷۳,۸۲۸,۲۰۶	۲۷,۳۴۴,۸۰۶,۱۹۸
سایر دارایی ها	۷	۴۳۳	۹۳
موجودی نقد	۸	۳۲۸,۲۴۱,۳۳۲	۱,۴۰۷,۷۰۳,۱۴۵
سایر حسابهای دریافتنی		.	۳۶,۳۹۴,۷۵۵
جمع دارائیهها		۱,۱۸۷,۹۱۰,۱۲۳,۲۸۹	۱,۵۱۱,۲۵۷,۰۴۰,۶۶۳
بدهیها :			
پرداختنی به ارکان صندوق	۹	۱۳۲,۸۹۴,۸۸۰,۳۰۵	۶۶,۵۸۷,۳۳۹,۹۰۳
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۰	۴,۰۹۰,۸۶۱,۰۵۳	۴۷,۳۱۹,۷۹۳,۴۰۹
جاری کارگزاران	۱۱	۴۸,۷۷۲,۳۲۰,۵۴۶	۳۸,۰۳۱,۱۱۵,۴۰۳
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۱,۹۱۰,۱۴۳,۰۱۸	۱,۸۱۳,۶۲۸,۳۹۳
جمع بدهیها		۱۹۷,۶۶۸,۲۰۴,۹۲۲	۱۵۳,۶۵۱,۸۷۷,۱۰۸
خالص دارائیهها	۱۳	۹۹۰,۲۴۱,۹۱۸,۳۶۷	۱,۳۵۷,۶۰۵,۱۶۳,۵۵۵
خالص دارائیههای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۱,۸۳۵,۷۹۷	۱۴,۴۴۹,۸۳۳

یادداشتهای توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۴۰۰,۱۹۳,۸۱۳,۵۵۰)	۲۵۸,۴۶۱,۱۳۱,۰۸۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگینداری اوراق بهادار	۱۵	(۳۱۵,۸۱۱,۱۱۱,۸۳۹)	۲۹۴,۸۵۲,۳۷۵,۱۵۷
سود سهام	۱۶	۲۰۰,۱۰۰,۴۷۲,۳۲۳	۹۲,۶۱۹,۲۰۶,۷۷۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب		-	۸۴۹,۷۵۸,۹۴۱
سایر درآمدها	۱۷	۱,۴۰۲,۹۶۸,۳۳۴	۱,۱۷۰,۳۴۸,۱۳۹
جمع درآمدها (زیانها)		(۱۵۴,۵۰۱,۴۸۲,۷۳۲)	۶۴۷,۹۵۲,۷۲۰,۰۸۵
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۶۲,۹۳۱,۴۰۵,۳۷۳)	(۵۴,۱۱۷,۵۷۵,۷۹۴)
سایر هزینه ها	۱۹	(۵,۲۷۴,۸۶۴,۲۷۴)	(۳,۱۵۴,۵۳۸,۶۶۷)
جمع هزینه ها		(۶۸,۲۰۶,۲۶۹,۵۴۷)	(۵۷,۲۷۲,۱۱۴,۴۶۱)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		(۲۲۲,۷۰۷,۷۵۴,۳۷۹)	۵۹۰,۶۸۰,۶۰۵,۶۲۴
هزینه های مالی	۲۰	(۹,۱۲۴,۰۰۴,۱۹۴)	(۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص		(۲۳۱,۸۳۱,۷۵۸,۴۷۳)	۵۹۰,۲۸۰,۶۰۵,۶۲۴
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		(۱۹,۰۴)	۴۷,۱۲
بازده سرمایه گذاری در پایان سال مالی ۲		(۲۳,۴۱)	۴۳,۴۸

صورت خالص گردش داراییها

نماد واحدای سرمایه گذاری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
خالص دارتیا (واحدای سرمایه گذاری) اول سال	۹۳,۹۵۳	۵۷۹,۸۸۲,۳۷۶,۱۸۲
واحدای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۵,۵۷۴	۷۰۹,۵۹۴,۸۱۷,۹۲۵
واحدای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۱۵,۸۶۲)	(۵۲۲,۱۵۲,۶۳۶,۱۷۶)
سود (زیان) سال مالی	-	۵۹۰,۲۸۰,۶۰۵,۶۲۴
خالص دارتیا (واحدای سرمایه گذاری) پایان سال	۸۳,۶۶۵	۱,۳۵۷,۶۰۵,۱۶۳,۵۵۵

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 / سال =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص
	خالص داراییهای پایان دوره / سال

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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 حکوک 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- 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.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا انتهای اسفند ماه سال بعد تعیین شده است. شایان ذکر است، 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 است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲-ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند 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 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	۱۲۰۰	۱۰۰٪

۲-۲-مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بورسیران است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 حسابرسي شراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ به شماره ثبت ۲۰۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ به شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان ولیعصر، برج سرو ساعی، طبقه ۱۴، واحد ۱۴۰۶

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دور 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 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 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 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 دریافتنی 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 سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین‌شده 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.

۴-۳- 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 با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه‌های 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 (۰,۰۰۲) 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 و حداقل ۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال
کارمزد ضامن	سالانه ۲۵ در هزار (۰,۰۲۵) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ 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 صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۳ اسفند ماه ۱۳۹۳

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 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

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۳۹۳/۱۲/۲۹			۱۳۹۳/۱۲/۲۹			صنعت
درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	پای تمام شده	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	پای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۱۶,۱۹	۲۴۴,۷۱۸,۲۰۰,۰۳۴	۱۶۷,۳۶۸,۰۳۲,۸۵۷	۲۰,۸	۲۴۷,۱۱۷,۴۱۳,۷۲۰	۲۱۹,۹۵۴,۰۳۴,۴۷۶	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۲۸,۹۱	۴۳۶,۸۳۲,۴۴۵,۷۱۸	۳۶۱,۳۸۵,۶۶۸,۲۲۴	۲۱,۴۵	۲۵۴,۷۸۲,۳۰۷,۹۲۶	۲۲۳,۴۱۶,۹۹۷,۰۹۹	محصولات شیمیایی
۶,۱۸	۹۳,۳۸۴,۹۹۴,۸۰۵	۹۰,۸۱۵,۵۱۵,۸۵۴	۲,۱۲	۲۵,۳۱۲,۵۸۴,۶۸۴	۲۹,۳۴۸,۰۳۲,۵۴۶	بانکها و موسسات اعتباری
۶,۸۶	۱۰۳,۶۷۱,۱۳۶,۰۶۳	۱۰۰,۶۸۹,۳۴۵,۲۵۹	۵,۶۲	۶۶,۸۱۶,۳۶۹,۴۲۰	۸۹,۳۹۲,۱۴۰,۰۱۳	فلزات اساسی
۱,۹۵	۲۹,۲۴۶,۷۰۵,۲۵۶	۳۸,۵۹۵,۹۶۲,۸۴۰	۶,۳۶	۷۴,۳۴۳,۷۶۰,۰۲۱	۷۱,۳۱۷,۳۶۶,۱۹۷	خودرو و ساخت قطعات
۹,۸۸	۱۴۹,۲۴۸,۲۶۰,۷۰۸	۷۶,۲۴۹,۲۷۲,۱۴۲	۹,۵۸	۱۱۳,۷۶۳,۳۳۷,۵۳۲	۸۶,۸۳۶,۱۸۲,۱۴۷	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۵,۸۷	۲۳۹,۸۰۴,۴۵۲,۶۶۵	۱۷۰,۱۳۵,۶۴۶,۴۵۵	۱۷,۴۸	۲۰۷,۶۹۴,۶۰۳,۵۷۰	۱۹۰,۰۰۵,۲۱۰,۳۷۶	سیمان، آهک و گچ
۰,۲۲	۳,۳۴۲,۷۸۵,۶۲۲	۳۰,۷۱۳,۰۰۰,۳۶۴	۳,۵۷	۴۲,۳۸۹,۸۳۴,۶۲۹	۳۷,۵۱۴,۱۱۸,۲۳۷	واسطه گری های مالی و پولی
۰,۱۵	۲,۱۹۳,۱۳۶,۱۰۰	۱,۴۸۲,۶۹۹,۹۰۸	۱,۰۳	۱۲,۳۲۹,۰۳۱,۰۴۲	۱۱,۶۵۷,۲۲۶,۴۲۴	لاستیک و پلاستیک
۰,۰۳	۴۸۴,۱۴۲,۷۵۰	۱۰۴,۵۴۸,۹۰۹	۵,۵۲	۶۵,۶۰۳,۳۷۷,۷۱۰	۷۲,۰۲۲,۶۷۵,۵۷۸	ماشین آلات و تجهیزات
۰,۰۰	-	-	۰,۱۷	۱,۹۷۴,۹۸۴,۷۷۵	۱,۷۷۹,۱۱۲,۰۹۲	سایر واسطه گریهای مالی
۲,۵۲	۳۸,۰۴۳,۹۵۹,۸۹۷	۳۴,۸۱۲,۰۷۰,۹۸۰	۱,۶۰	۱۹,۰۶۱,۷۷۶,۷۰۶	۲۲,۵۳۲,۲۵۱,۶۳۸	سرمایه گذاریها
۲,۰۷	۳۱,۳۴۸,۷۷۶,۷۷۱	۳۱,۵۹۰,۷۴۳,۰۸۱	۰,۰۰	۴۱,۷۹۱,۳۹۰	۵۲,۵۶۱,۱۷۲	مخابرات
۱,۵۹	۲۳,۹۹۳,۳۷۰,۱۲۶	۲۵,۰۲۸,۹۰۰,۶۶۹	۰,۶۴	۷,۵۸۶,۹۵۵,۹۲۴	۲۴,۸۸۸,۰۱۵,۶۸۵	فرآوردهای نفتی و سوخت هسته ای
۰,۲۴	۳,۶۲۱,۱۳۲,۰۵۳	۲,۸۱۳,۳۹۶,۷۰۹	۰,۱۵	۱,۷۸۶,۰۹۶,۴۶۹	۲,۸۱۳,۳۹۶,۷۰۹	مواد و محصولات نارویی
۰,۸۲	۱۲,۳۱۹,۹۲۸,۴۸۹	۱۴,۳۷۹,۶۸۶,۳۸۱	۰,۳۵	۴,۱۹۰,۷۴۷,۶۹۰	۸,۵۵۸,۰۸۵,۷۶۱	قند و شکر
۳,۹۳	۵۹,۳۴۸,۵۷۲,۶۶۲	۵۸,۳۱۷,۴۳۶,۲۷۹	۰,۱۲	۱,۴۰۷,۵۳۰,۰۰۲۷	۱,۹۷۷,۶۲۴,۷۷۴	استخراج کانی های فلزی
۰,۰۰	۸,۶۰۱,۵۶۳	۸,۴۵۶,۹۲۵	۱,۴۱	۱۶,۷۳۱,۳۵۵,۳۱۶	۱۶,۰۱۵,۸۰۴,۴۱۶	خدمات فنی مهندسی
۰,۰۴	۶۵۷,۰۹۹,۹۱۶	۷۶۶,۶۸۵,۳۵۶	۰,۰۲	۲۷۵,۳۱۴,۸۷۷	۷۶۶,۶۸۵,۳۴۹	رایانه و فعالیت وابسته به آن
۰,۰۰	۴۳۵,۲۷۴	۴۹۴,۱۳۰	۰,۰۰	-	-	کاشی و سرامیک
۹۷,۴۳	۱,۴۷۲,۴۶۸,۱۳۶,۴۷۲	۱,۱۷۷,۶۱۵,۸۶۱,۳۲۲	۹۷,۹	۱,۱۶۳,۰۰۰,۵۳,۳۱۸	۱,۱۱۱,۸۴۸,۳۲۱,۴۸۹	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۶- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۷,۳۴۴,۸۰۶,۱۹۸	۲۴,۵۷۳,۸۲۸,۲۰۶	(۲,۰۲۰,۵۴۷,۰۰۱)	۲۶,۵۹۴,۳۷۵,۲۰۷

سود سهام دریافتنی

۷- سایر داراییها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹			
مانده ابتدای سال	اضافات طی سال	استهلاک سال مالی	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۵	۹,۷۲۶,۰۰۰	(۹,۷۲۵,۹۳۵)	۱۰۰
۵۸	۱۶۹,۸۲۷,۸۴۰	(۱۶۹,۸۲۷,۵۶۵)	۳۳۳
۹۳	۱۷۹,۵۵۳,۸۴۰	(۱۷۹,۵۵۳,۵۰۰)	۴۳۳

مخارج برگزاری مجامع

نرم افزار

۸- موجودی نقد

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۴۰۷,۷۰۳,۱۴۵	۳۲۸,۲۴۱,۳۳۲

حساب جاری ۱۵۵۸۵۳۰۶/۹۴ نزد بانک ملت



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۴.۱۳۹.۱۷۳.۶۰۵	۵۱۸.۰۲.۱۵۷.۱۷۷	مدیر صندوق
۳۷.۱۱۳.۶۱۹.۱۲۰	۷۲.۴۹۴.۴۸۲.۴۰۴	ضامن
۵.۳۰۰.۱۲۵.۲۲۲	۸.۵۰۵.۱۳۰.۷۷۹	متولی
۳۴.۴۲۱.۹۵۶	۹۳.۱۰۹.۹۴۵	حسابرس
۶۶.۵۸۷.۳۳۹.۹۰۳	۱۳۲.۸۹۴.۸۸۰.۳۰۵	

۱۰- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱.۴۹۸.۴۴۹.۳۷۸	۴.۷۹۲.۹۱۱	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای عادی
.	۱۵۷.۶۹۱.۱۵۷	بدهی بابت ترمه واحدهای صادر شده
۴۵.۷۲۱.۳۴۴.۰۳۱	۳.۹۲۸.۳۷۶.۹۸۵	بدهی بابت واحدهای ابطال شده
۴۷.۲۱۹.۷۹۳.۴۰۹	۴.۰۹۰.۸۶۱.۰۵۳	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۱- جاری کارگزاران

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال
شرکت کارگزاری بورسیران	بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	بدهکار (بستانکار) - ریال
	(۳۸.۰۳۱.۱۱۵.۴۰۳)	۶۲۵.۹۲۰.۴۸۹.۸۸۸	(۶۳۶.۶۶۱.۶۹۵.۰۳۱)	(۳۸.۷۷۲.۳۲۰.۵۴۶)

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ذخیره تاسیس و نگهداری صندوق	ریال	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه	۲۹۶.۴۸۰.۶۷۲	۱۱۶.۹۳۶.۸۳۲
وجوه واریزی نامشخص	۱۸۹۷.۴۵۲.۵۶۸	۱.۱۱۵.۹۹۵.۹۷۷
مالیات های تکلیفی پرداختنی	۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۷۱.۵۰۰.۰۰۰
سایر	۳.۰۰۰.۰۰۰	.
بدهی به کارگزار بابت خرید اعتباری	۹.۳۰۵.۵۸۴	۹.۳۰۵.۵۸۴
	۹.۵۳۴.۰۰۰.۴۱۹۴	۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰
	۱۱.۹۱۰.۱۴۳.۰۱۸	۱.۸۱۳.۶۲۸.۳۹۳

۱۳- خالص داراییها

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
واحدهای سرمایه گذاری عادی	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۸۲.۶۶۵	۹۷۸.۴۰۶.۱۳۱.۸۱۷
	۱.۰۰۰	۱۱.۸۳۵.۷۹۶.۵۵۰
	۸۲.۶۶۵	۹۹۰.۲۴۱.۹۱۸.۳۶۷
		۱.۳۵۷.۶۰۵.۱۶۳.۵۵۵
		۹۳.۹۵۳
		۱.۳۴۳.۱۵۵.۳۳۰.۵۱۶
		۱۴.۴۴۹.۸۳۳.۰۳۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۴- سود (زبان) فروش اوراق بهادار

پاکستان	سال مالی منتهی بہ 1997/1998	دوره مالی 1۰ مائو سہ روزہ منتهی بہ 1997/1998
۱۶-۱	(7,77,776,۰۰۰)	۲۵,۸۸۳,۱۶۱,۹۹۰
۱۶-۲	(7,82,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۷۵۷,۶۶۶,۱۲۱
-	-	(9,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰)
(7,۰۱۶,۲۸۱,۱۴,۵۵۰)		۲۵,۸۸۳,۱۶۱,۹۹۰

سود (زبان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

مسودہ (زبان) ناشی اثر فروش حق تقدم

زمان حاصل از فروش اوراق مشارکت و اجاره فرایدرسی

1-1- سود (زبان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

[illegible]

من شہید بہادر

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

[illegible]

— سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۳۰

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۵- سود (زمان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱/۲۹					
شماره	توضیحات	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاربردها	مالیات
شماره	توضیحات	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاربردها	مالیات
۱	نقد	۱,۱۵۸,۳۵۷,۱۶۵,۱۰۰	۱,۴۱۹,۵۰۱,۰۳۹,۲۳۶	(۶,۱۲۷,۷۰۹,۴۰۳)	(۵,۷۹۱,۷۸۵,۸۲۶)
۲	سهیمان شرق	۱,۰۵۴,۲۳۵,۶۹۰	(۱,۰۵۰,۰۴۷,۵۳۶)	۵,۵۷۶,۹۰۷	۵,۲۷۱,۱۷۸
۳	پتروشیمی زاگرس	۲۹,۴۵۶,۱۳۹,۱۵۴	(۴۴,۰۹۸,۰۰۶,۴۵۳)	۱۵,۰۵۳,۰۷۷	۱۴,۲۳۴,۰۶۵,۷۳۳
۴	شرکت پتروشیمی جم	۸۳,۶۳۶,۰۰۹,۵۳۳	(۱۰۵,۳۵۸,۹۳۰,۵۳۶)	۴۲۷,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۸۷۷,۲۶۱,۲۳۵)
۵	لوله و تجهیزات سدید (سهامی عام)	۱۵۷,۲۴۲,۰۰۰,۰۰۰	(۳۷۳,۳۰۸,۱۲۳)	۸۰۳,۳۰۹	(۲۱,۴۴۵,۶۲۰,۴۰۴)
۶	تجهیز نیروی زنگان	۱,۲۰۷,۷۵۵,۶۹۶	(۲,۱۶۰,۷۱۱,۶۷۱)	۶,۱۷۱,۶۲۲	(۲۴,۰۷۲۵,۵۶۵)
۷	شرکت پتروشیمی خراسان	۱,۴۲۲,۳۹۹,۹۹۹	(۱,۶۵۲,۴۲۹,۷۵۸)	۷,۲۲۹,۷۸۴	(۲۰,۲۸۷,۷۷۸)
۸	شرکت ارتباطات سیر ایران	-	-	-	۷,۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰
۹	ایران خودرو دیزل	-	-	-	-
۱۰	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	-	-	-	-
۱۱	گازی و سرمایه‌گذاری	-	-	-	-
۱۲	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	-	-	-	-
۱۳	گروه صنعتی بوتان	-	-	-	-
۱۴	توسعه ملی	-	-	-	-
۱۵	بانک پاسارگاد	-	-	-	-
۱۶	پتروشیمی خلیج فارس	-	-	-	-
۱۷	پتروشیمی مارون	-	-	-	-
۱۸	کوبر تاپر	-	-	-	-
۱۹	ح-ت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (هلدینگ)	۱,۴۲۸	۱,۵۹۶,۷۷۸,۱۲۴	۹	(۹)
۲۰	ح-ت معدنی و صنعتی چادرملو	۵,۹۸۹,۳۹۰	(۲۶,۲۱۱,۷۰۷)	۲۸۵۰۶	(۲۶,۹۴۴)
۲۱	ح-ت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (هلدینگ)	۹۲,۶۵۶,۴۶۶,۵۷۶	(۹۸,۸۳۹,۱۲۲,۷۷۷)	۴۴۰,۹۹۷,۱۰۲	(۴۱,۶۸۲۱,۴۵۷)
۲۲	ح-ت بانک پارسیان	۳,۵۴۴,۷۲۴	(۶۰,۸۶۵,۴۷۱)	۱۶,۸۶۲	(۱۵,۹۳۷)
۲۳	ح-ت مس شهید باهنر	۶۳,۴۲۶,۹۰۸	(۸۶,۷۱۳,۷۵۹)	۳۰۱,۸۷۸	(۲۳,۲۷۰,۳۰۲)
۲۴	ح-ت گروه صنعتی بارز	۸,۹۰۶,۳۶۳,۶۷۶	(۹,۸۴۷,۹۹۷,۶۳۱)	۴۲,۳۸۹,۵۳۴	(۴۰,۰۶۵,۷۳۳)
۲۵	ح-ت شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۵,۱۲۶,۲۴۲,۸۹۴	(۵,۱۷۰,۹۷۷,۷۴۰)	۲۴,۴۴۵,۷۷۳	(۲۳,۱۰۵,۶۴۵)
۲۶		۱,۳۸۳,۰۷۵,۳۸۱,۲۷۸	(۱,۶۸۷,۱۷۷,۳۴۸,۳۳۰)	(۵۰۰۲۱,۷۴۸,۶۳۸)	(۵۰,۶۸۷,۳۷۷,۵۵۹)
۲۷		۲۹۴,۵۵۲,۷۵۵,۱۵۷	(۳۱۵,۸۱۱,۱۱۱,۸۳۹)	(۲۱۰۲۱,۷۴۸,۶۳۸)	(۲۱۰۲۱,۷۴۸,۶۳۸)

توجه مالی ۱۰ ماه و سه روز
منتهی به ۱۳۹۳/۱/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱/۲۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۶- سود سهام

مورد مالی ۱۰ ماه و سه روز منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۰۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹

نام شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام معامله در زمان مجمع	سود منتهی به مجمع	جمع انرا به سود سهام	صالح توزیع	طایفه انرا به سود سهام	حاصل از نقد سود سهام
	ریال			ریال		ریال		ریال
سیمان مینهان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۹,۱۰۹,۸۷۷	۹,۰۰۰	۹,۹۹۹,۷۹۳,۰۰۰	+	۹,۹۹۹,۷۹۳,۰۰۰	+
لیزرنگ ایران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۵	۶,۹۹۲,۳۶۵	۳۵۰	۱,۷۷۷,۳۷۷,۶۱۹	+	۱,۷۷۷,۳۷۷,۶۱۹	+
توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۶	۸,۶۲۲,۰۷۶	۲۷۰	۳,۱۹۰,۵۳۸,۱۴۰	+	۳,۱۹۰,۵۳۸,۱۴۰	+
پتروشیمی خارک	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۰۰	۲,۵۹۰,۰۰۰	۷,۸۰۰	۲۲,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰	+	۲۲,۸۳۲,۰۰۰,۰۰۰	+
سیمان لرومیه	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۱۵	۸,۱۵۵,۲۹۷	۱,۵۰۰	۱۲,۳۳۲,۹۲۵,۵۰۰	+	۱۲,۳۳۲,۹۲۵,۵۰۰	+
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱۲,۷۱۵,۳۹۷	۶۶۰	۸,۳۲۲,۱۶۲,۲۵۴	+	۸,۳۲۲,۱۶۲,۲۵۴	+
معادن و صنعتی چادر سنو	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۰۰	۱,۰۵۵,۰۰۰	۱,۰۵۰	۱,۰۰۷,۸۸۲,۰۰۰	+	۱,۰۰۷,۸۸۲,۰۰۰	+
صندوق بازتوسعه گشتوری	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۸	۲۹,۱۲۶,۱۲۸	۸۰۰	۲۷,۸۹۸,۹۱۰,۰۰۰	+	۲۷,۸۹۸,۹۱۰,۰۰۰	+
زاهدک	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۱۵	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۲۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+
بانک پارسیان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۰۰	۳,۶۵۰,۴۵۷	۲۵۰	۹,۱۲۶,۱۲۰,۰۰۰	+	۹,۱۲۶,۱۲۰,۰۰۰	+
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱,۸۶۲,۸۷۷	۱,۵۰۰	۲,۸۹۹,۳۱۴,۸۲۰	+	۲,۸۹۹,۳۱۴,۸۲۰	+
نیروگاهی ایران (مید)	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۰۰	۱	۳۸۲	۳۸۲	+	۳۸۲	+
منی صنایع من ایران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱۱,۰۳۵,۵۵۹	۶۰۰	۶,۴۱۲,۷۳۲,۶۰۰	+	۶,۴۱۲,۷۳۲,۶۰۰	+
توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۵	۶,۱۷۰,۰۹۶۰	۷۵۰	۳,۱۲۸,۸۲۲,۰۰۰	+	۳,۱۲۸,۸۲۲,۰۰۰	+
سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+
شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۱۵	۹,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۵	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+
گروه صنعتی سیمان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۷۰۱,۴۷۸	۵۰۰	۳۵۰,۷۳۹,۰۰۰	+	۳۵۰,۷۳۹,۰۰۰	+
گروه صنعتی بوتان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۵	۱۴۰,۱۲۵	۱۵۰	۲۱۰,۱۸,۷۵۰	+	۲۱۰,۱۸,۷۵۰	+
سرمایه گذاری سیه	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۲۰۰,۲۷,۸۰۰	۶۰۰	۱,۲۲۸,۶۸۰,۰۰۰	+	۱,۲۲۸,۶۸۰,۰۰۰	+
سنگ آهن قل گهر	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۰۰	۱۲۴,۱۰۵	۱,۸۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+
صنایع شیمیایی ایران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱۱,۴۱۳,۴۹۳	۱,۳۰۰	۱۴,۸۳۷,۲۸۰,۰۰۰	+	۱۴,۸۳۷,۲۸۰,۰۰۰	+
گروه توسعه منی ایران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۲۸,۶۲۷,۵۹۱	۱,۰۰۰	۲۸,۶۲۷,۵۹۱,۰۰۰	+	۲۸,۶۲۷,۵۹۱,۰۰۰	+
سیمان تهران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۰	۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۲۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+
من شهید باهنر	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۲۷,۳۴۹	۲۵۰	۹,۲۲۶,۰۰۰	+	۹,۲۲۶,۰۰۰	+
قطعات تجهیز ایران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	+	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	+
گروه صنعتی بارز	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۶۶۸,۵۱۷	۳,۰۵۰	۱,۲۷۰,۴۵۹,۸۵۰	+	۱,۲۷۰,۴۵۹,۸۵۰	+
سرمایه گذاری آتیه دماوند	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۸۷۲,۵۴۲	۶۰۰	۵۲۳,۵۲۵,۲۰۰	+	۵۲۳,۵۲۵,۲۰۰	+
سیمان ایلام	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	+
صنایع پتروشیمی گومشاه	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۲۹۸,۰۰۰	۱,۵۰۰	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۹۱۳,۳۹۱)	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	+
پتروشیمی پردیس	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۲۴۰,۰۰۰	۱,۶۰۰	۲۵,۴۲۶,۰۰۰	+	۲۵,۴۲۶,۰۰۰	+
سیمان مازندران	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۹,۷۶۰,۷۲۹	۲,۷۰۰	۱۲,۷۷۹,۹۵۵,۲۰۰	+	۱۲,۷۷۹,۹۵۵,۲۰۰	+
کارت اعتباری ایران گیش	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۹۵,۲۰۰	۶۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	+	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	+
سیمان فارس و خوزستان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۳,۴۹۴,۸۹۷	۲۲۰	۱,۱۱۸,۳۵۱,۰۰۰	+	۱,۱۱۸,۳۵۱,۰۰۰	+
سیمان مویسان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۳۰۹,۰۰۰	۵۶۰	۱۷۳,۰۰۰,۰۰۰	+	۱۷۳,۰۰۰,۰۰۰	+
پارس سیمان	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۱۹,۶۹۰,۷۷۴	۱۵۰	۲,۹۵۳,۶۱۶,۰۵۸	+	۲,۹۵۳,۶۱۶,۰۵۸	+
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۳۹۲-۱۳۹۳	۱۳۹۲-۰۹-۲۷	۷,۷۵۱,۵۰۰	۱,۰۰۰	۷,۷۵۱,۵۰۰,۰۰۰	+	۷,۷۵۱,۵۰۰,۰۰۰	+
گازخانه چیتی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت حفاری شمال	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری لجنه	-	-	-	-	-	-	-	-
فولاد خوزستان	-	-	-	-	-	-	-	-
ایران ترانسکو	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان هکتمان	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری توسعه منی	-	-	-	-	-	-	-	-
لغمان	-	-	-	-	-	-	-	-
پالایش نفت بندر عباس	-	-	-	-	-	-	-	-
دغال سنگ تگین طیس	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	-	-	-	-	-	-	-	-
معادن روی ایران	-	-	-	-	-	-	-	-
پارس دارو	-	-	-	-	-	-	-	-
دروم سازی قزاقی	-	-	-	-	-	-	-	-
نفت و گاز پتروشیمی تلمین	-	-	-	-	-	-	-	-
تجهیز نیروی رشتگان	-	-	-	-	-	-	-	-
عمران و توسعه فارس	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع نقل به معنای	-	-	-	-	-	-	-	-
	۱۷۶,۱۳۸,۱۲۲,۵۹۶	(۳,۹۱۳,۳۹۱)	۱۷۶,۱۴۰,۸۳۵,۹۸۷					



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه
منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

نام شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	مبلغ تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل				۱۷۶,۱۴۰,۸۳۳,۹۴۵	(۲,۶۹۱,۳۴۹)	۱۷۶,۱۳۸,۱۴۲,۵۹۶	۹۲,۲۹۲,۰۸۰,۵۳۵
پتروشیمی زاگرس	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۲/۱۴	۷۰۰,۰۰۰	۴,۴۰۰	۰	۳,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سیمان خزر	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۲/۲۲	۱,۱۳۹,۹۰۹	۸۰۰	۰	۹۱۱,۹۲۷,۲۰۰	۰
کارخانجات داروپخش	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۲/۱۹	۳۶۶,۳۸۹	۱,۱۰۰	۰	۴۰۲,۹۱۷,۸۵۹	۰
شهید (قد خوی)	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۸/۱۸	۷۰۲,۵۸۰	۸۰۰	(۱۵,۲۹۶,۸۸۸)	۵۴۶,۷۶۷,۱۱۲	۳۲۷,۱۳۶,۳۳۹
شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۵,۱۳۶,۴۷۲	۳,۱۰۰	۰	۱۵,۹۲۳,۰۶۳,۲۰۰	۰
پتروشیمی سارون	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۳/۱۲	۲۶۶,۵۸۴	۸,۰۰۰	۰	۲,۱۳۲,۶۷۲,۰۰۰	۰
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۳	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۳,۲۶۰,۶۰۰	۱۵۰	۰	۴۸۹,۰۹۰,۰۱۶	۰
بانک اقتصاد نوین	۱۳۹۲	۱۳۹۳/۰۴/۱۵	۱,۴۴۲,۰۹۸	۳۳۰	۰	۴۷۵,۸۹۲,۳۴۰	۰
				۲۰۰,۱۱۸,۴۶۰,۵۶۰	(۱۷,۹۸۸,۳۳۷)	۲۰۰,۱۰۰,۴۷۲,۳۲۳	۹۲,۶۱۹,۲۰۶,۷۷۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۱۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۷- سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۱۷-۱ درآمد ناشی از برگشت سود سهام	۱۳۸۴,۳۴۵,۱۶۵	۰
کارمزد متغیر ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۱۸,۷۲۳,۱۶۹	۱,۱۷۰,۳۴۸,۱۳۹
	۱,۴۰۲,۹۶۸,۳۳۴	۱,۱۷۰,۳۴۸,۱۳۹

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

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۲۶,۴۷۷,۳۵۹,۳۶۰	۲۱,۷۱۵,۸۷۶,۴۲۶
ضامن	۳۳,۰۹۶,۵۷۴,۰۴۰	۲۷,۱۲۸,۵۳۶,۱۴۴
متولی	۳,۳۰۲,۷۳۶,۲۳۴	۵,۲۴۰,۳۱۸,۰۹۱
حسابرس	۵۴,۸۳۵,۶۳۹	۳۲,۹۴۵,۱۳۳
	۶۲,۹۳۱,۴۰۵,۲۷۳	۵۴,۱۱۷,۵۷۵,۷۹۴

۱۹- سایر هزینه ها

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
هزینه خدمات بانکی	۱۱۷,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
هزینه تصفیه	۷۳۱,۳۱۶,۱۱۲	۶۲۸,۷۸۷,۴۰۵
هزینه مجامع	۹,۷۲۵,۹۳۵	۱,۶۴۳,۸۲۰
هزینه نرم افزار	۱۵۷,۲۴۷,۸۴۰	۵۹,۷۴۸,۷۴۴
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۴,۳۷۶,۵۵۷,۳۸۷	۲,۴۶۴,۳۷۸,۶۹۸
	۵,۲۷۴,۸۶۴,۲۷۴	۳,۱۵۴,۵۳۸,۶۶۷

۲۰- هزینه های مالی

هزینه های مالی به مبلغ ۹/۱ میلیارد مربوط به هزینه خرید اعتباری سهام و حق تقدم خرید سهام توسط کارگزاری برای صندوق به شرح زیر میباشند:

از تاریخ	تا تاریخ	تعداد روز	هزینه روزانه	جمع هزینه مالی
۱۳۹۳/۰۳/۰۱	۱۳۹۳/۰۵/۳۱	۹۳	۵۷,۱۸۹,۵۱۰	۵,۳۱۸,۶۲۴,۴۷۰
۱۳۹۳/۰۷/۰۱	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۹۰	۴۲,۲۸۱,۹۹۷	۳,۸۰۵,۳۷۹,۷۲۴
				۹,۱۲۴,۰۰۴,۱۹۴



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

اشخاص وابسته		نام	نوع وابستگی	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹				مالی ۱۰ ماه و سه روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
				نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای		
اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق	محمدرضا امیری	مدیر صندوق		ممتاز	۱۱۰	۳۰۶	۱۱۰	۲,۴۴۸	۲,۷۲
				عادی	۲,۴۴۸				
اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق	سجاد امیری	خویشاوند		عادی	۳,۵۹۸	۴,۳۰	۳,۵۹۸	۳,۵۹۸	۳,۸۳
				عادی	۳,۵۹۸				
اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق	کلرگزارای بورسیران	منیر و ضامن صندوق		عادی	۱۱,۸۳۱	۱۴,۲۸	۱۱,۸۳۱	۲۴۰	۰,۴۹
				ممتاز	۱۲۰		۱۲۰		
اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق	سرمایه گذاری صنایع ایران	ضامن صندوق		ممتاز	۱۱۰	۰,۸۳	۱۱۰	۵۹۸	-۰,۷۵
				عادی	۵۸۱				

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			ماتده طلب (بدهی) به شرکت کارگزاری در ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری بورسیران	مدیر و ضامن	خرید و فروش سهام به صورت نقدی و اعتباری	۱,۲۷۱,۷۰۶,۱۸۹,۱۱۳	متعدد طی دوره	(۵۸,۲۹۶,۳۲۴,۷۴۰)

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.