

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی و یادداشت های پیوست

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش حسابرسی مستقل

به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در یادداشت ۳ توضیحی، با مدیر صندوق 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 بر اساس 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 ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی 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 هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

میانی اظهار نظر مشروط

۴- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای سرمایه گذاری سپه و مینا طبق پاسخ تاییدیه دریافتی از شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به ترتیب به تعداد ۷۶۱ سهم کمتر و ۷۰,۰۰۰ سهم بیشتر از تعداد سهام طبق پرتفوی شرکت می باشد. این موسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی موارد مذکور را اثبات نماید و لذا آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع مغایرت های فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۵- هزینه مالی (یادداشت ۲۳ توضیحی) شامل مبلغ ۳,۵۶۰ میلیون ریال هزینه مالی خرید اعتباری از شرکت گارگزاری بورسیران مربوط به سال مالی ۱۳۹۴ می باشد که می بایست در سرفصل تعدیلات طبقه بندی گردد. هرچند اعمال تعدیلات لازم تأثیری در رقم نهایی خالص دارایی های شرکت ندارد لیکن در صورت انجام تعدیلات مورد لزوم، زیان خالص دوره مورد رسیدگی و خالص دارایی های ابتدای دوره هریک به مبلغ ۳,۵۶۰ میلیون ریال کاهش خواهد یافت.

اظهار نظر مشروط

۶- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد، تدرج در بند ۵ فوق و به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴ فوق، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران را در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و تغییرات خالص دارایی های آن را برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در یادداشت ۳ توضیحی، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۷- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۵ صورتهای مالی منعکس شده، مالیات تکلیفی و عملکرد سال ۱۳۹۳ به ترتیب به مبالغ ۲,۹۲۳ میلیون ریال و ۳۵۱ میلیون ریال تعیین شده لیکن شرکت نسبت به موارد مزبور اعتراض نموده و موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی در حال بررسی می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۸- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۰ اردیبهشت ۱۳۹۵ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی نظر "تعدیل نشده" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۹- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق در اجرای ماده ۴۶ اساسنامه مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به استثنای مورد مندرج در بند ذیل این موسسه به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی صندوق برخورد نکرده است:

۹-۱- مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر اجرای کدینگ استاندارد نرم افزار مالی صندوق رعایت نشده است.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مندرج در بند ۱۱-۷ این گزارش، محاسبات صورت گرفته طی دوره مالی مورد گزارش، به نحو صحیح انجام نشده است.

۱۱- این موسسه در رسیدگی های خود، به استثنای موارد مندرج در بندهای ذیل، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت سایر مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق برخورد نکرده است :

۱۱-۱- مفاد بند ۲-۳ امید نامه در خصوص حداکثر سقف سرمایه گذاری در شرکت پارس مینو رعایت نشده است. مطابق با مفاد بند مذکور، سقف تملک سهام هر کدام از ناشرین پذیرفته شده در بورس حداکثر ۱۰ درصد از دارایی های صندوق می باشد.

۱۱-۲- مفاد ماده ۶۲ اساسنامه در خصوص حداکثر نسبت بدهی های صندوق به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه در تاریخ های ۱/۳۱، ۲/۳۱، ۳/۳۱، ۴/۳۱ و ۱۳۹۵/۰۵/۳۱ رعایت نشده است. طبق مفاد ماده یا شده این نسبت به هیچ عنوان نباید از ۱۵ درصد ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری نزد سرمایه گذاران بیشتر شود.

۱۱-۳- مفاد اطلاعیه سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ماده ۵۱ اساسنامه صندوق مبنی بر تصفیه حساب فیما بین صندوق و کارگزاری ها پس از سه روز کاری در پاره ای از موارد رعایت نشده است. بطور نمونه، وجوه حاصل از فروش سهام در بازه زمانی ۹۵/۰۲/۱۴ الی ۹۵/۰۲/۱۹ در تاریخ ۹۵/۰۲/۲۲ به حساب شرکت واریز شده است.

۱۱-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۵۳ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انتقال درآمد (هزینه) ناشی از شناسایی تغییرات روزانه خالص ارزش فروش سهام به نسبت تعداد سهام فروخته شده به سرفصل سود (زیان) حاصل از واگذاری (به دلیل نحوه عمل نرم افزار مالی صندوق) رعایت نشده است. هر چند تعدیل طبقه بندی مزبور تأثیری در رقم نهایی سود و زیان ندارد لیکن رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار الزامی است.

۱۱-۵- مفاد ماده ۱۹ اساسنامه در خصوص واریز وجه حاصل از ابطال گواهی سرمایه گذاری ظرف مدت مقرر به حساب مشتری رعایت نشده است. به صورت نمونه وجه حاصل از ابطال واحدهای سرمایه گذاری خانم سلیمی در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۴ به مبلغ ۵,۰۴۲ میلیون ریال به دلیل نبود نقدینگی در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۰۵ به حساب ایشان واریز شده است. طبق ماده ۲۰ اساسنامه در این موارد ضامن می بایست در مهلت مقرر وجوه حاصل از ابطال را برای پرداخت به سرمایه گذار به حساب صندوق واریز نماید.

۱۱-۶- مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش عملکرد صندوق ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره گزارشگری به حسابرس رعایت نشده است.

۱۱-۷- مفاد ماده ۸-۳ امید نامه در خصوص محاسبه کارمزد روزانه متولی صندوق بر اساس یک در هزار متوسط ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق و حداکثر تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال رعایت نشده است. همچنین مبنای محاسبه کارمزد تصفیه در نرم افزار صندوق ۵ سال در نظر گرفته شده لیکن طول عمر صندوق طبق اساسنامه ۳ سال می باشد.

۱۲- برخلاف مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار طبق یادداشت ۱-۲۵ توضیحی، تعداد ۱۲ میلیون سهم متعلق به صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در سهام شرکت صنایع شیمیایی ایران به نفع شرکت کارگزاری بورسیران در وثیقه بانک ملی ایران شعبه بورس قرار دارد.

۱۳- در اساس بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظراین موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق جلب نگریدیده است.

۱۳ آبان ۱۳۹۵

موسسه حسابرسی شاهدان

الهام گودرزی

۹۳۲۰۹۵

منصور شمس احمدی

۸۰۰۴۴۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران

شماره ثبت سازمان بورس و اوراق بهادار ۱۰۷۱۹

شماره ثبت اداره ثبت شرکتها ۳۱۶۱۷

شماره ملی ۱۰۳۲۰۸۷۲۰۰۷



شماره:
تاریخ:
پوست:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران

صورتهای مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

با احترام

بپیوست صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵ 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

۹-۲۱

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 برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیههای 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 صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۲ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده

مدیر صندوق

کارگزاری بورسیران

محمدرضا امیری

متولی صندوق

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

محمدرضا گلچین پور

آدرس: تهران، خیابان مفتاح شمالی، پایین تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، پلاک ۱۲ طبقه اول

تلفن: ۸۸۸۳۳۸۷۹ - ۸۸۳۱۷۶۷۹ فاکس: ۸۸۱۰۳۲۹

آدرس: تهران، خیابان میرداماد بین خیابان نفت و شمس تبریزی پلاک ۲۰۷ طبقه ۲

تلفن: ۲۶۲۰۱۱۰۲ کد پستی: ۱۹۱۹۶۱۴۵۶۶

کد پستی: ۱۵۸۸۳۳۱۵۴

آدرس اینترنتی: www.bifund.ir

موسسه حسابرسی مشهود
صورتهای مالی
همراه گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

دارایی ها :	یادداشت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام	۶	۱,۰۸۸,۶۴۰,۵۹۲,۰۹۸	۱,۲۵۰,۱۴۲,۰۰۹,۷۳۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۱۴,۴۴۶,۲۳۶,۲۴۱	۱۳,۵۲۶,۸۲۰,۸۱۱
حسابهای دریافتی	۸	۸۳,۷۱۶,۶۲۷,۷۳۴	۶۳,۰۸۷,۳۳۶,۱۱۲
سایر دارایی ها	۹	۱۳۲,۶۰۳,۰۵۷	۴۰۹
موجودی نقد	۱۰	۳۲,۲۲۸,۳۹۳	۱,۴۶۱,۰۳۷,۶۸۷
جمع داراییها		۱,۱۸۶,۹۵۸,۲۸۷,۵۱۳	۱,۳۲۸,۲۱۷,۲۰۴,۷۵۲
بدهیها :			
پرداختی به ارکان صندوق	۱۱	۹۸,۷۶۲,۵۹۱,۶۸۴	۱۵۲,۸۶۴,۳۵۲,۱۹۵
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۲	۳,۲۲۲,۴۶۰,۵۱۱	۲,۵۴۱,۳۲۱,۴۱۸
جاری کارگزاران	۱۳	۶,۸۶۸,۱۸۹,۲۵۰	۱۲,۵۸۱,۶۸۷,۵۳۸
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۴	۱۸,۹۳۴,۳۷۹,۰۱۰	۳۳,۸۰۵,۳۶۴,۷۳۰
جمع بدهیها		۱۲۷,۷۸۷,۶۲۰,۴۵۵	۲۰۱,۷۹۲,۷۲۵,۸۷۱
خالص داراییها	۱۵	۱,۰۵۹,۱۷۰,۶۶۷,۰۵۸	۱,۱۲۶,۴۲۴,۴۷۸,۸۸۱
خالص دارائیههای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۳,۶۴۶,۹۹۶	۱۴,۱۷۰,۶۴۴

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
سود (زیان) حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۶	ریال	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق یافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام	۱۷	(۵,۱۱۱,۹۷۷,۷۴۸)	۳,۶۷۲,۸۶۰,۰۶۸	۱۷,۵۶۲,۰۲۴,۲۹۳
سود سهام	۱۸	(۱۲۷,۱۵۶,۷۰۶,۹۵۰)	(۲۰۹,۱۰۳,۱۲۰,۷۷۰)	۲۴,۵۶۰,۷۷۵,۶۷۸
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۱۱۲,۲۴۴,۸۲۸,۷۶۷	۱۷۱,۰۶۲,۹۵۱,۰۵۱	۲۱۲,۰۹۰,۱۲۲,۵۷۰
سایر درآمدها	۲۰	۱,۵۲۳,۳۰۴,۸۷۲	*	۲۵۴,۱۲۷,۸۷۲
جمع درآمدها		۸,۶۰۵,۸۶۷,۰۷۵	۲,۰۳۱,۶۳۰,۷۰۸	۱,۲۷۱,۷۲۳,۸۶۸
هزینه ها:				
هزینه کارمزد از کل	۲۱	(۲۶,۷۸۱,۱۳۱,۹۶۵)	(۲۶,۷۷۸,۲۳۰,۶۲۲)	(۴۹,۶۱۶,۲۴۸,۴۳۸)
سایر هزینه ها	۲۲	(۱,۴۳۷,۷۹۵,۱۲۹)	(۳,۸۳۹,۰۱۲,۲۹۸)	(۵,۳۴۳,۸۰۹,۹۹۴)
جمع هزینه ها		(۲۸,۲۱۸,۹۲۷,۰۹۴)	(۲۹,۶۱۷,۲۴۲,۹۲۰)	(۵۴,۹۶۰,۰۵۸,۴۳۲)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		(۳۸,۱۱۲,۷۳۱,۰۷۸)	(۶۱,۶۶۱,۹۳۱,۸۶۳)	۳۰۰,۷۷۸,۷۱۷,۸۴۹
هزینه های مالی	۲۳	(۴,۱۸۸,۳۳۶,۱۸۱)	(۸,۶۲۰,۳۷۷,۸۳۶)	(۱۱,۶۱۹,۷۸۰,۸۲۳)
سود (زیان) خالص		(۴۲,۳۰۱,۰۶۷,۲۵۹)	(۷۰,۰۸۲,۳۰۹,۶۹۹)	۱۸۹,۱۵۸,۹۳۷,۰۲۷
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		(۰,۰۴)	(۷,۰۵)	۱۹,۵۲
بازده سرمایه گذاری در پایان سال مالی ۳		(۰,۰۶)	(۱۲,۰۳)	۱۲,۴۶

صورت گردش خالص داراییها

خالص داراییها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۷۹,۴۹۰	۸۳,۶۶۵	۸۳,۶۶۵
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲,۹۵۵)	(۴,۳۹۸)	(۶,۶۵۲)
سود (زیان) خالص	-	(۷۰,۰۸۲,۳۰۹,۶۹۹)	*
تعدیلات	-	(۳۵,۹۵۹,۸۸۳,۰۲۸)	*
خالص داراییها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۷۷,۵۳۵	۸۸۱,۵۱۳,۷۳۵,۶۴۰	۷۹,۴۹۰

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر 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 منفی از تغییر نسبت صدور و ابطال ۲- سود (زیان) خالص
	خالص داراییهای پایان دوره / سال

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵
گزارش مالی میان دوره ای

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- هرنوع سپرده گذاری 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.

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 صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

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 قراغوزلو	۱۱۰	٪۱۱
۳	آقای رضا سلطان زاده	۱۱۰	٪۱۱
۴	آقای سیدابوالقاسم هاشمی	۱۱۰	٪۱۱
۵	سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱۱۰	٪۱۱
۶	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 حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان بخارست کوچه ششم پلاک ۳۶

۲-۴- ضامنین صندوق،

۱- شرکت کارگزاری بورسیران که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ با 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- حسابرسان صندوق، موسسه حسابرسی شاهدان است که در تاریخ ۱۳۶۰/۰۴/۱۳ به شماره ی ثبت ۲۲۱۹ نزد مرجع ثبت شرکت های استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرسان عبارت است از تهران خیابان خردمند شمالی شماره ۹۵ طبقه سوم

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵
گزارش مالی میان دوره ای

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مشترک 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.

۴-۲- 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 دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

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 یا

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 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 (۰,۰۲) 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 ۱ در هزار (۰,۰۰۱) 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 ۸۰ 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 بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵
گزارش مالی میان دوره ای

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.

۵- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهار نامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالبات فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر لحاظ نمیگردد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام

۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۵/۰۶/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	نهای تمام شده	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	نهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۲۰,۶۵	۲۷۴,۳۰۹,۰۰۵,۳۳۶	۲۲۹,۶۳۶,۶۳۶,۴۳۴	۲۰,۹۵	۲۴۸,۶۹۸,۶۰۶,۴۱۱	۲۲۹,۷۱۳,۰۰۴,۷۳۴	محصولات شیمیایی
۱۱,۶۴	۱۵۴,۶۳۰,۶۳۱,۱۰۸	۷۰,۵۱۷,۷۰۸,۰۰۸	۱۳,۰۴	۱۵۴,۷۶۶,۸۲۷,۷۵۱	۷۰,۵۱۷,۷۰۸,۰۱۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۰,۴۶	۱۳۸,۹۶۱,۹۲۵,۹۵۶	۹۱,۷۶۰,۲۷۳,۵۳۴	۱۱,۴۵	۱۳۵,۹۶۵,۱۵۱,۲۴۱	۱۳۶,۹۹۷,۳۸۵,۰۶۱	خودرو و ساخت قطعات
۱۲,۱۳	۱۶۱,۱۶۳,۷۲۸,۰۲۱	۲۰۹,۵۸۴,۰۴۱,۶۷۷	۱۰,۹۴	۱۲۹,۸۱۸,۷۲۷,۳۶۲	۲۰۹,۷۶۲,۸۴۷,۰۴۱	سیمان، آهک و گچ
۱۷,۱۸	۲۲۸,۲۴۰,۳۲۰,۳۵۶	۲۰۱,۵۵۷,۲۵۰,۶۹۳	۱۰,۱۸	۱۲۰,۸۲۳,۶۱۲,۸۰۳	۱۴۹,۳۸۷,۷۰۹,۶۱۴	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۵,۴۸	۷۰,۱۸۱,۲۱۵,۴۸۱	۸۹,۷۸۹,۴۲۶,۸۵۹	۷,۵۶	۸۹,۷۲۹,۱۷۹,۳۹۳	۹۸,۴۸۴,۸۶۸,۲۸۶	ماشین آلات و تجهیزات
۳,۶۲	۴۸,۰۷۷,۶۴۰,۷۱۹	۷۷,۵۳۹,۲۰۹,۵۰۰	۳,۹۹	۴۷,۳۱۲,۳۹۷,۵۸۳	۷۶,۷۵۲,۸۴۰,۳۵۸	فلزات اساسی
۲,۹۱	۳۸,۶۵۷,۰۰۳,۷۰۲	۳۳,۵۷۷,۹۴۹,۵۳۶	۳,۳۰	۳۹,۳۳۳,۸۹۸,۱۴۱	۳۴,۰۳۷,۷۶۹,۲۰۰	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۳,۵۱	۴۶,۵۹۹,۹۴۶,۳۳۷	۴۶,۸۸۷,۸۴۸,۸۴۲	۳,۳۸	۳۸,۹۲۵,۴۹۶,۰۷۸	۳۹,۸۷۰,۹۴۱,۲۷۳	بانکها و موسسات اعتباری
۲,۷۵	۳۶,۴۷۸,۲۷۳,۶۵۵	۴۶,۱۶۸,۵۵۳,۱۰۱	۲,۵۰	۲۹,۶۲۵,۴۰۸,۶۸۸	۴۷,۵۳۸,۲۸۸,۲۷۰	واسطه گری های مالی و بولی
۰,۵۸	۷,۷۴۰,۰۷۳,۱۳۳	۵,۳۷۴,۰۰۹,۴۱۴	۱,۱۶	۱۳,۷۹۴,۰۹۸,۵۵۴	۱۲,۱۵۸,۶۸۷,۳۴۳	سختابرات
۰,۹۸	۱۳,۰۵۵,۸۴۹,۷۷۴	۱۶,۱۳۹,۷۸۵,۴۸۱	۱,۱۳	۱۳,۴۱۰,۴۷۰,۹۷۱	۱۶,۱۳۹,۷۸۵,۴۸۱	لاستیک و پلاستیک
۰,۸۶	۱۱,۴۶۳,۳۸۶,۹۹۴	۱۱,۱۲۶,۸۴۶,۳۰۶	۱,۰۰	۱۱,۸۳۵,۳۱۴,۸۳۰	۱۱,۱۲۶,۸۴۶,۳۰۶	مواد و محصولات دارویی
۰,۸۷	۱۱,۵۳۴,۵۷۹,۴۵۲	۱۹,۶۵۶,۳۶۰,۲۹۷	۰,۶۹	۸,۱۵۹,۷۰۲,۹۰۰	۱۹,۰۳۶,۴۵۵,۸۸۰	فرآوردهای نفتی و سوخت هسته ای
۰,۰۸	۱,۰۲۶,۰۶۹,۵۳۸	۱,۸۶۹,۹۹۱,۲۷۸	۰,۲۷	۳,۲۴۱,۱۳۲,۰۰۰	۳,۹۷۴,۸۵۵,۷۶۳	استخراج کانی های فلزی
۰,۴۹	۶,۵۶۶,۱۵۳,۶۱۶	۹,۳۷۶,۷۳۲,۴۱۸	۰,۲۴	۲,۸۲۷,۴۰۶,۷۷۴	۳,۴۸۲,۵۵۳,۸۴۰	سرمایه گذاریها
۰,۰۴	۴۸۵,۸۰۵,۴۴۴	۷۶۶,۶۸۵,۳۴۹	۰,۰۳	۳۵۶,۳۴۵,۲۶۱	۴۳۰,۹۴۳,۱۷۴	رایانه و فعالیت وابسته به آن
۰,۰۲	۳۱۴,۳۲۱,۷۵۱	۲۵۵,۰۰۳,۰۱۴	۰,۰۱	۱۳۷,۶۳۴,۸۷۲	۱۴۱,۸۶۷,۵۲۲	انرژی سازی املاک و مستغلات
۰,۰۵	۶۶۰,۰۱۷,۸۰۹	۴۶۳,۵۸۸,۱۸۹	۰	۱۸۰,۳۸۵	۱۳۲,۴۱۳	خدمات فنی مهندسی
۰,۰۰	۴,۵۵۱	۴,۸۳۰	۰,۰۰	۰	۰	سایر واسطه گریهای مالی
۹۴,۱۰	۱,۲۵۰,۱۴۲,۰۰۹,۷۳۳	۱,۱۶۲,۰۳۷,۸۹۴,۷۶۰	۹۱,۷۲	۱,۰۸۸,۶۴۰,۵۹۲,۰۹۸	۱,۱۵۹,۵۵۵,۴۸۹,۵۷۲	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
اوراق اجاره	۱۴,۴۴۶,۲۳۶,۲۴۱	۱۳,۵۲۶,۸۲۰,۸۱۱

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	۱۳۹۴/۱۲/۲۹		تاریخ سررسید
				خالص ارزش فروش	درصد خالص	
				به کل دارایی	ارزش فروش	
اوراق اجاره:						
		ریال	ریال			
سقارش ساخت (استنتاج) توسعه ملی ۱۳۹۷/۰۹/۰۲	۲۳٪	۱۴,۲۱۸,۰۸۴,۶۷۸	۲۲۸,۱۵۱,۵۶۳	۱۴,۴۴۶,۲۳۶,۲۴۱	۰.۰۱	۱۳,۵۲۶,۸۲۰,۸۱۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۸- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۰	۱۵۸,۳۵۲,۳۶۰	۰	۲۵	۱۵۸,۳۵۲,۳۶۰
۶۳,۰۸۷,۳۳۶,۱۱۲	۸۳,۵۵۸,۲۷۵,۳۶۴	(۳,۶۴۸,۸۴۷,۴۹۶)	۲۵	۸۷,۲۰۷,۱۲۲,۸۶۰
۶۳,۰۸۷,۳۳۶,۱۱۲	۸۳,۷۱۶,۶۲۷,۷۲۴	(۳,۶۴۸,۸۴۷,۴۹۶)	-	۸۷,۳۶۵,۴۷۵,۲۲۰

جاری شرکتها

سود سهام دریافتنی

۹- سایر داراییها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱			
مانده ابتدای سال	اضافات طی سال	استهلاک سال مالی	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۰۴)	۰	۰	(۱۰۴)
۱۹۵	۰	۰	۱۹۵
۳۱۸	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۷,۳۹۷,۳۵۲)	۱۲۲,۶۰۲,۹۶۶
۴۰۹	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۷,۳۹۷,۳۵۲)	۱۲۲,۶۰۳,۰۵۷

مخارج تأسیس

مخارج برگزاری مجامع

نرم افزار

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱,۴۶۱,۰۳۷,۶۸۷	۳۲,۲۲۸,۳۹۳

حساب جاری نزد ملت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۹,۸۳۶,۵۹۸,۶۵۷	۱۶,۹۳۳,۹۷۵,۹۷۷	مدیر صندوق
۸۵,۳۹۳,۵۴۶,۹۸۶	۸۱,۶۲۰,۶۳۵,۵۹۱	ضامن صندوق
۷,۶۱۲,۶۹۵,۷۲۲	۱۳۶,۵۳۹,۵۰۹	متولی صندوق
۲۱,۵۱۰,۸۳۰	۷۱,۴۴۰,۶۰۷	حسابرس صندوق
۱۵۲,۸۶۴,۳۵۲,۱۹۵	۹۸,۷۶۲,۵۹۱,۶۸۴	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۴,۷۹۲,۹۱۱	۴,۷۹۲,۹۱۱	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای عادی
۱۵۳,۹۹۴,۰۹۹	۱۵۲,۸۲۲,۳۹۲	بدهی بابت تئمه واحدهای صادر شده
۲,۳۸۲,۵۳۴,۴۰۸	۳,۰۶۴,۸۴۵,۲۰۸	بدهی بابت واحدهای ابطال شده
۲,۵۴۱,۳۲۱,۴۱۸	۳,۲۲۲,۴۶۰,۵۱۱	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۱۳- جاری کارگزاران

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال
	بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	بدهکار (بستانکار) - ریال
شرکت کارگزاری بورسیران	(۱۲,۵۸۱,۶۸۷,۵۳۸)	۱۴۲,۸۸۷,۰۷۳,۷۴۲	(۱۳۷,۱۷۳,۵۷۵,۴۵۴)	(۶,۸۶۸,۱۸۹,۲۵۰)

۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
ذخیره مدیر	ریال	ریال
	۷,۰۲۳,۳۰۰,۷۳۹	۱۲,۷۵۳,۳۷۸,۴۹۴
ذخیره ضامن	۸,۱۱۱,۳۰۰,۸۱۳	۱۶,۹۷۵,۱۳۶,۲۱۰
ذخیره متولی	۶۹,۸۹۳,۴۵۵	۸۶۲,۹۹۳,۴۴۵
ذخیره حسابرس	۲۰,۰۷۲,۸۰۱	۳۳,۱۰۵,۸۵۲
ذخیره تأسیس و نگهداری صندوق	۶۴۷,۹۴۰,۱۹۱	۴۶۰,۴۴۰,۱۹۲
ذخیره کارمزد تصفیه	۳,۸۷۲,۷۶۵,۵۳۱	۲,۵۳۱,۱۰۵,۰۴۷
وجوه واریزی نامشخص	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۹,۳۰۵,۴۸۰	۹,۳۰۵,۴۸۰
	۱۸,۹۳۴,۳۷۹,۰۱۰	۳۳,۸۰۵,۳۶۴,۷۲۰

۱۵- خالص داراییها

	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
واحد‌های سرمایه گذاری عادی	تعداد	ریال
	۷۶,۶۱۲	۱,۰۴۵,۵۲۳,۶۷۰,۸۸۴
واحد‌های سرمایه گذاری ممتاز	تعداد	ریال
	۱,۰۰۰	۱۳,۶۴۶,۹۹۶,۱۷۴
	۷۷,۶۱۲	۱,۰۵۹,۱۷۰,۶۶۷,۰۵۸
		۷۹,۴۹۰
		۱,۱۲۶,۴۲۴,۴۷۸,۸۸۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی: ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی همان دوره ای

۱۷- سود (یا زیان) تحقق یافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام و نگهداری با درآمد ثابت یا علی الحساب

ردیف	توضیحات	پایه مالی ۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۳/۳۱	پایه مالی ۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱	تغییر مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱
۱۷-۱	سود اربابان تحلیقی (تفاوت نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام)	۵۱۸,۴۰۰,۰۰۰ (۲۸۰,۳۸۰,۰۰۰)	۰ (۰-۹,۰۰۰,۰۰۰) (۲۸۰,۳۸۰,۰۰۰)	۲۲,۲۲۰,۳۸۰,۰۰۰
۱۷-۲	سود اربابان تحلیقی (تفاوت نگهداری دارماد ثبت با بقی الحساب)	۹,۰۰۰,۳۸۰,۰۰۰	۰	۲۸,۲۸۰,۰۰۰
		۵۲۷,۴۰۰,۰۰۰ (۲۸۰,۳۸۰,۰۰۰)	۰ (۰-۹,۰۰۰,۰۰۰) (۲۸۰,۳۸۰,۰۰۰)	۲۲,۳۰۰,۳۸۰,۰۰۰

۱-۱۷- سود (زیان) تحقق یافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

[illegible]

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱

۱۷-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق یا درآمد ثابت یا علی الحساب

1P

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۱۸- سود سهام

نام شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه از زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	تربیه تزیین	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به (۱۳۹۵/۰۶/۳۱)		میان مالی منتهی به (۱۳۹۵/۰۶/۳۱)
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	
مستغنی پیشین	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۱/۱۴	۶۰۴,۵۰۴	۸۵۰	۵۱۳,۸۲۸,۴۰۰	۰	۵۱۳,۸۲۸,۴۰۰	۰	۰
گروه منابع پیشین ایران	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۱/۱۳	۱,۶۹۰,۰۰۰	۳۰۰	۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۰۰,۰۰۰
ارتباطات مبار	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۱/۲۱	۳۰۳,۶۷۷	۶۰۰,۳۵	۱,۳۲۷,۱۵۳,۹۲۵	۰	۱,۳۲۷,۱۵۳,۹۲۵	۱,۳۲۷,۱۵۳,۹۲۵	۱,۳۲۷,۱۵۳,۹۲۵
سپهان هکستان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۰۱	۲,۵۵۵,۳۶۵	۳۰۰	۷۶۶,۶۰۹,۵۰۰	۰	۷۶۶,۶۰۹,۵۰۰	۷۶۶,۶۰۹,۵۰۰	۷۶۶,۶۰۹,۵۰۰
پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۱۵	۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
سپهان ارومیه	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۵	۱۰,۷۴۸,۲۴۴	۷۵۰	۸,۰۶۱,۱۶۸,۰۰۰	(۵۶۶,۷۹۵,۲۱۰)	۷,۴۹۴,۳۷۲,۷۹۰	۷,۴۹۴,۳۷۲,۷۹۰	۷,۴۹۴,۳۷۲,۷۹۰
سپهان غرب	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۶	۴۰۰,۰۰۰	۵۳۰	۲۱۳,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی زاگرس	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۶	۲,۱۳۳,۳۴۸	۱,۷۶۱	۳,۷۳۹,۳۱۵,۸۲۸	(۲۶۶,۱۹۶,۶۶۲)	۳,۴۷۳,۱۱۹,۱۶۵	۳,۴۷۳,۱۱۹,۱۶۵	۳,۴۷۳,۱۱۹,۱۶۵
سپهان ایلام	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۵۰,۰۰۰	۲۳۰	۳۴,۵۰۰,۰۰۰	(۳,۳۳۷,۶۱۹)	۳۱,۱۶۲,۳۸۱	۳۱,۱۶۲,۳۸۱	۳۱,۱۶۲,۳۸۱
پتروشیمی خراسان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۲۳۸,۱۱۷	۱,۵۰۰	۳۵۷,۱۷۵,۵۰۰	۰	۳۵۷,۱۷۵,۵۰۰	۳۵۷,۱۷۵,۵۰۰	۳۵۷,۱۷۵,۵۰۰
پتروشیمی مبین	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۸,۸۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۵,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
مخابرات	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱,۵۰۶	۴۵۰	۰	۰	۰	۰	۰
سپهان مازندران	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۶,۷۴۰,۷۳۹	۱,۰۲۰	۶,۸۷۵,۵۵۳,۷۸۰	(۳۵۰,۳۳۴,۳۵۳)	۶,۵۲۵,۲۱۹,۴۲۷	۶,۵۲۵,۲۱۹,۴۲۷	۶,۵۲۵,۲۱۹,۴۲۷
سرمایه سپهان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۲/۳۰	۳۴۰,۰۰۰	۳۰۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰
سپهان خوزستان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۰۲	۲۲۵,۱۰۰	۶۱۵	۱۳۸,۴۳۶,۵۰۰	۰	۱۳۸,۴۳۶,۵۰۰	۱۳۸,۴۳۶,۵۰۰	۱۳۸,۴۳۶,۵۰۰
سپهان بروجرد	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۰۴	۱,۳۵۲,۹۰۰	۲,۵۰۰	۳,۵۱۷,۵۴۰,۰۰۰	(۳۶۷,۱۵۶,۹۳۷)	۳,۱۵۰,۳۸۳,۰۶۳	۳,۱۵۰,۳۸۳,۰۶۳	۳,۱۵۰,۳۸۳,۰۶۳
سپهان خنک	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۰	۳۵۹,۰۰۰	۷۳	۲۵,۸۴۸,۰۷۲	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۲۴,۳۴۸,۰۷۲	۲۴,۳۴۸,۰۷۲	۲۴,۳۴۸,۰۷۲
پارس سینا	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰	۸۶,۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۷۵۰,۰۰۰)	۸۵,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵,۹۷۰,۰۰۰,۰۰۰
کارخانجات داروپخش	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۲	۴۵۷,۸۵۱	۷۵۰	۳۴۳,۳۸۸,۲۵۰	(۱۳,۵۵۴,۷۹۹)	۳۲۹,۸۳۳,۴۵۱	۳۲۹,۸۳۳,۴۵۱	۳۲۹,۸۳۳,۴۵۱
داروسازی کاسپین	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۶	۴۶۷,۰۰۰	۴,۵۰۰	۱,۶۷۰,۵۰۰,۰۰۰	(۸۵,۹۲۲,۷۲۱)	۱,۵۸۴,۵۷۷,۲۷۹	۱,۵۸۴,۵۷۷,۲۷۹	۱,۵۸۴,۵۷۷,۲۷۹
پتروشیمی فجر	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۳۸۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
فضعات اتومبیل	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۳,۴۶۲,۵۰۱	۵۰	۱۷۳,۱۲۵,۰۵۰	(۱۴,۴۵۲,۳۵۷)	۱۵۸,۶۷۲,۶۹۳	۱۵۸,۶۷۲,۶۹۳	۱۵۸,۶۷۲,۶۹۳
مستغنی بارز	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۳,۵۵۴,۲۰۶	۷۲۰	۲,۶۳۲,۴۴۸,۳۳۰	(۲۶,۷۷۰,۸۴۴)	۲,۶۰۵,۶۷۷,۴۸۶	۲,۶۰۵,۶۷۷,۴۸۶	۲,۶۰۵,۶۷۷,۴۸۶
کارت اعتباری ایران کیش	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۲۹	۹۵,۲۰۱	۳۵۰	۳۳,۳۲۰,۳۵۰	(۳۰۰,۰۰۰)	۳۳,۰۲۰,۳۵۰	۳۳,۰۲۰,۳۵۰	۳۳,۰۲۰,۳۵۰
تراکتورسازی	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۳/۲۹	۳۸,۸۱۹,۵۶۱	۳۵۰	۱۰,۰۸۶,۸۴۶,۳۵۰	(۹۱۱,۲۷۲,۷۲۳)	۹,۱۷۵,۵۷۳,۶۲۷	۹,۱۷۵,۵۷۳,۶۲۷	۹,۱۷۵,۵۷۳,۶۲۷
سپهان تهران	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۱۵	۹,۱۰۳,۶۷۹	۳۲	۹۰,۳۵۸,۹۳۸	(۹,۰۱۴,۷۶۴)	۸۱,۳۴۴,۱۷۴	۸۱,۳۴۴,۱۷۴	۸۱,۳۴۴,۱۷۴
ملی صن	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۰	۳۳,۰۴۶,۰۳۹	۳۰۰	۹,۶۰۹,۲۰۷,۷۵۹	(۹۸,۸۵۶,۹۶۹)	۹,۵۱۰,۳۵۰,۷۹۰	۹,۵۱۰,۳۵۰,۷۹۰	۹,۵۱۰,۳۵۰,۷۹۰
گسترش خودرو	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۱	۴,۹۳۶,۳۳۱	۳۹	۱۱۴,۵۱۶,۹۰۹	(۱۰۰,۲۰۰,۳۳۰)	۱۱۴,۳۱۶,۵۷۹	۱۱۴,۳۱۶,۵۷۹	۱۱۴,۳۱۶,۵۷۹
پارس نوشه	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۴	۶,۶۴۹,۶۳۲	۳۳۰	۱,۵۲۹,۴۱۵,۳۶۰	(۱۵۴,۴۴۸,۴۴۹)	۱,۳۷۴,۹۶۷,۹۱۱	۱,۳۷۴,۹۶۷,۹۱۱	۱,۳۷۴,۹۶۷,۹۱۱
مستغنی سپهان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۴	۹۱۱,۹۲۱	۱۰۰	۹۱۱,۹۲۱,۰۰۰	(۹,۳۵۹,۵۰۴)	۹۰۲,۵۶۱,۴۹۶	۹۰۲,۵۶۱,۴۹۶	۹۰۲,۵۶۱,۴۹۶
بانک خاورمیانه	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۴	۱۲,۵۰۶,۳۸۸	۳۵۰	۳,۱۳۶,۵۷۳,۰۰۰	(۱۳,۴۴۰,۳۵۵)	۳,۰۰۳,۱۳۲,۶۴۵	۳,۰۰۳,۱۳۲,۶۴۵	۳,۰۰۳,۱۳۲,۶۴۵
مستغنی بوشان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۷۳۰,۳۱۱	۱۰	۷۳۰,۳۱۱,۰۰۰	(۷۷۷,۵۸۱)	۰	۰	۰
گل گهر	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۳۶۰,۰۰۰	۲۲۰	۷۹,۳۰۰,۰۰۰	(۸,۳۳۳,۷۸۳)	۷۰,۹۶۶,۲۱۸	۷۰,۹۶۶,۲۱۸	۷۰,۹۶۶,۲۱۸
گروه توسعه ملی ایران	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۳۳,۴۵۲,۷۵۶	۵۵۰	۱۸,۴۹۹,۵۶۵,۸۰۰	۰	۱۸,۴۹۹,۵۶۵,۸۰۰	۱۸,۴۹۹,۵۶۵,۸۰۰	۱۸,۴۹۹,۵۶۵,۸۰۰
پتروشیمی جیم	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۱,۷۷۳,۸۹۹	۱,۵۰۰	۱۷,۶۱۵,۸۴۸,۵۰۰	۰	۱۷,۶۱۵,۸۴۸,۵۰۰	۱۷,۶۱۵,۸۴۸,۵۰۰	۱۷,۶۱۵,۸۴۸,۵۰۰
فولاد مبارکه	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۲۹	۹,۴۴۲	۵۱	۹,۴۴۲,۰۰۰	(۵۰,۷۸۸)	۹,۳۹۱,۲۱۲	۹,۳۹۱,۲۱۲	۹,۳۹۱,۲۱۲
نفت اصفهان	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۳,۳۳۵,۷۵۴	۴۰۰	۱,۴۹۴,۳۷۹,۵۰۱	(۷۱,۸۱۹,۱۳۳)	۱,۴۲۲,۵۶۰,۳۶۸	۱,۴۲۲,۵۶۰,۳۶۸	۱,۴۲۲,۵۶۰,۳۶۸
جمع نقل به صفحه بعد									
	۱۳۹۰/۰۲/۲۴,۷۹۷	۱۳۹۱/۰۵/۱۸,۹۶۳	۱۰,۱۳۹,۶۷۶,۲۷۷	(۳,۰۰۴,۷۰۳,۵۴۴)	۱۰,۴۹۴,۳۷۹,۵۰۱		۱۰,۴۹۴,۳۷۹,۵۰۱	۱۰,۴۹۴,۳۷۹,۵۰۱	۱۰,۴۹۴,۳۷۹,۵۰۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

نام شرکت سرمایه پذیر	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	اعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹	
							خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
جمع نقل از صفحه قبل					۱۰۴,۹۴۴,۳۷۹,۸۰۱	(۳,۰۰۴,۷۰۳,۵۲۴)	۱۰۱,۹۳۹,۶۷۶,۲۷۷	۱۴۱,۰۵۱,۸۸۹,۷۶۲	۱۴۹,۰۴۰,۸۲۴,۷۹۷	
پتروشیمی خارک	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۲,۷۹۵,۱۱۸	۲,۱۰۰	۵,۸۶۹,۷۴۷,۸۰۰	(۴۴۵,۸۰۳,۶۳۰)	۵,۴۲۳,۹۴۴,۱۷۰	۱۰,۱۱۱,۳۹۷,۰۶۷	۱۰,۳۱۹,۱۶۵,۵۰۰	
ایران خودرو	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۲۴,۰۳۱,۹۶۸	۵	۱۲۰,۱۵۹,۸۳۸	(۸۲,۲۴۵)	۱۲۰,۰۷۷,۵۹۳	۲۳۹,۰۹۴,۱۴۰	۲۶۷,۰۹۷,۶۳۲	
گروه بهمن	۱۳۹۴	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۰,۴۴۴,۷۷۱	۱۷۵	۱,۸۲۷,۸۳۴,۹۲۵	(۱۹۸,۶۲۹,۱۹۲)	۱,۶۲۹,۲۰۵,۷۳۳	۲,۲۲۲,۰۱۸,۱۷۵	۲,۵۴۶,۳۳۸,۰۰۰	
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران (مینا)			-	-	۲,۰۶۶,۸۱۵,۳۸۶	-	۲,۰۶۶,۸۱۵,۳۸۶	۷۷۴,۷۱۶,۴۳۶	۸۳۴,۹۱۲,۷۰۰	
لیژینگ خودرو غدیر			-	-	۳۰۰	-	۳۰۰	۱۹۱,۶۶۱,۷۴۵	۱۹۵,۶۰۰,۰۰۰	
پتروشیمی پردیس			-	-	۵۲,۴۴۵,۲۸۰	-	۵۲,۴۴۵,۲۸۰	-	۱۸۰,۵۷۴,۸۰۰	
توسعه صنایع بهشهر			-	-	۱,۰۱۲,۶۶۴,۱۲۸	-	۱,۰۱۲,۶۶۴,۱۲۸	۲,۳۶۶,۶۷۷,۸۵۳	۲,۵۶۱,۱۹۹,۳۲۰	
الومنیوم ایران			-	-	-	-	-	۲,۰۲۶,۵۴۱,۳۹۹	۲,۲۷۰,۸۳۴,۸۰۰	
بانک اقتصاد نوین			-	-	-	-	-	۳۵۴,۱۵۳,۰۸۷	۳۸۳,۲۶۱,۵۶۰	
بانک ملت			-	-	-	-	-	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
تجهیز نیروی رنگان			-	-	-	-	-	۱۳,۶۴۴,۵۱۱	۱۴,۱۰۴,۵۱۰	
سرمایه گذاری آتیه دماوند			-	-	-	-	-	۹۴۱,۹۱۳,۰۵۰	۱,۲۰۹,۷۹۱,۰۴۱	
سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات			-	-	-	-	-	۳,۱۲۵	۳,۱۲۵	
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان			-	-	-	-	-	۲,۱۶۳,۵۱۲	۲,۱۷۳,۸۸۵	
سیمان کرمان			-	-	-	-	-	۶۷۲,۴۶۸,۲۲۱	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
سیمان خزر			-	-	-	-	-	۳۳۸,۴۴۵,۵۲۰	۳۳۸,۴۴۵,۵۲۰	
سیمان فارس و خوزستان			-	-	-	-	-	۱,۹۰۷,۳۶۰,۵۶۸	۲,۰۴۴,۵۳۲,۷۶۰	
لیژینگ ایران			-	-	-	-	-	۶,۱۲۳,۳۳۸,۴۵۴	۶,۳۷۹,۱۶۶,۱۵۰	
سینا باهر			-	-	-	-	-	۹,۳۳۶,۰۰۰	۹,۳۳۶,۰۰۰	
چادرمنو			-	-	-	-	-	۹۷۰,۴۱۵	۱,۰۳۰,۹۰۰	
پالایش نفت اصفهان			-	-	-	-	-	۷۵۶,۲۶۵,۸۱۰	۸۴۸,۴۶۸,۰۸۰	
صندوق بازنشستگی			-	-	-	-	-	-	۱۸,۵۷۴,۰۶۲,۵۰۰	
سرمایه گذاری مسکن پردیس			-	-	-	-	-	-	۴۱,۰۳۴,۷۱۰	
بانک پارسیان			-	-	-	-	-	-	۸۳,۰۴۰	
سرمایه گذاری سپه			-	-	-	-	-	-	۶۸۴,۹۰۰	
صنایع شیمیایی ایران			-	-	-	-	-	-	۱۳,۴۹۷,۰۲۰,۴۴۰	
اتکابی امین			-	-	-	-	-	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
					۱۱۵,۸۹۴,۰۴۷,۳۵۸	(۳,۶۴۹,۲۱۸,۵۹۱)	۱۱۲,۲۴۴,۸۲۸,۷۶۷	۱۷۱,۰۶۳,۵۵۱,۰۵۱	۲۱۲,۰۹۰,۱۲۴,۵۷۰	

صندوق سرعانه گذاری مشترک بورس ایران

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره‌ای

۱۹- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق اجاره به شرح زیر می‌باشد:

پایان‌گشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴
ریال	ریال	ریال
۱,۵۲۴,۲۰۹,۸۷۲	-	۲۵۲,۱۲۷,۸۷۲

سود اوراق اجاره

۱- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق اجاره به شرح زیر می‌باشد:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴		تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵		تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴	
سود	سود	سود	سود	سود	سود	سود	سود
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۵۲۴,۲۰۹,۸۷۲	-	۲۵۲,۱۲۷,۸۷۲	-	۱,۵۲۴,۲۰۹,۸۷۲	۲۵۲	۱,۵۲۴,۲۰۹,۸۷۲	۲۵۲

اوراق اجاره

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق اجاره به شرح زیر می‌باشد:

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۲۰- سایر درآمدها

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
درآمد ناشی از برگشت سود سهام	۸۳۰,۱۷۷,۹۰۸	۲,۰۲۰,۸۸۶,۳۱۸	۱,۲۷۰,۹۷۹,۴۷۸
سایر درآمدها	۷,۷۷۵,۶۸۹,۱۶۷		
کارمزد ابطال واحدهای سرمایه گذاری		۷۴۴,۳۹۰	۷۴۴,۳۹۰
	۸,۶۰۵,۸۶۷,۰۷۵	۲,۰۲۱,۶۳۰,۷۰۸	۱,۲۷۱,۷۲۳,۸۶۸

۲۰-۱ مبلغ مزبور بابت درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش کنونی 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.

۲۰-۲ مبلغ مزبور بابت درآمد ناشی از برگشت کارمزد متولی بوده است

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
مدیر صندوق	۱۱,۸۸۲,۶۷۵,۰۶۱	۱۱,۶۵۹,۱۸۰,۶۸۴	۲۱,۹۲۹,۵۴۰,۹۵۹
ضامن صندوق	۱۴,۸۲۶,۱۷۳,۶۲۲	۱۴,۵۷۳,۹۷۵,۷۲۲	۲۷,۴۰۷,۵۲۳,۶۵۰
متولی صندوق	۳۶,۶۱۳,۰۱۶	۲۱۴,۴۹۸,۷۸۲	۲۱۴,۴۹۸,۷۸۲
حسابرس صندوق	۳۵,۶۷۱,۲۶۶	۳۰,۵۷۵,۴۲۴	۶۴,۶۸۵,۰۴۷
	۲۶,۷۸۱,۱۳۱,۹۶۵	۲۶,۴۷۸,۲۳۰,۶۳۲	۴۹,۶۱۶,۳۴۸,۴۳۸

۲۲- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
هزینه خدمات بانکی	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
هزینه تصفیه	۳۳۰,۱۰۵,۶۲۷	۳۰۳,۹۲۴,۶۷۴	۵۸۱,۳۳۲,۵۴۹
هزینه مجامع		۵۰,۹۵۰,۸۴۲	۹,۹۹۹,۹۰۵
هزینه نرم افزار	۱۱۶,۸۷۸,۳۰۸	۱۰۹,۷۰۴,۲۸۸	۲۱۵,۲۷۹,۹۲۰
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۹۹۰,۷۷۱,۱۹۴	۲,۴۲۰,۲۶۷,۴۹۴	۴,۵۳۷,۱۵۷,۶۲۰
	۱,۴۳۷,۷۹۵,۱۲۹	۲,۸۳۹,۰۱۲,۲۹۸	۵,۳۴۳,۸۰۹,۹۹۴

۲۳- هزینه های مالی

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
هزینه مالی ناشی از خرید اعتباری از کارگزاری	۴,۱۸۸,۳۳۶,۱۸۱	۸,۴۲۰,۳۷۷,۸۳۶	۱۱,۶۱۹,۷۸۰,۸۲۲

۲۳-۱ مانده فوق ناشی از خرید اعتباری اوراق بهادار از کارگزاری بورسیران با نرخ ۲۵ درصد است.

۲۴- تعدیلات

پادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی	(۳۷,۴۷۵,۰۲۸,۰۲۰)	(۴۸,۶۰۷,۲۱۰,۷۸۰)	(۷۱,۵۷۹,۹۱۰,۹۵۷)
تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی	۱۴,۳۶۰,۲۸۳,۴۵۶	۲۰,۱۸۹,۴۳۲,۱۵۸	۲۰,۳۲۰,۶۳۸,۵۵۰
سایر تعدیلات		(۷,۵۴۲,۱۰۴,۴۰۶)	(۷,۵۴۲,۱۰۴,۱۰۶)
	(۲۳,۱۱۴,۷۴۴,۵۶۴)	(۳۵,۹۵۹,۸۸۳,۰۲۸)	(۴۸,۸۰۱,۳۷۶,۵۱۳)

۲۴-۱ مانده فوق شامل هزینه های مالی خرید اعتباری از کارگزاری بورسیران در سال مالی گذشته است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۵

گزارش مالی میان دوره ای

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۵-۱ در تاریخ ترازنامه تعداد ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت صنایع شیمیایی ایران بابت اخذ تسهیلات کارگزاری بورس ایران نزد بانک ملی شعبه بورس به عنوان وثیقه قرار دارد.

۲۵-۲ مالیات تکلیفی و عملکرد سال ۹۳ بر اساس برگ تشخیص صادره به ترتیب به مبالغ ۲,۹۲۲,۵۱۸,۸۷۵ و ۳۵۰,۷۴۲,۰۸۳ ریال تشخیص شده لیکن این شرکت نسبت به موارد مذکور اعتراض کرده و موضوع تحت بررسی می باشد

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

اشخاص وابسته		نام	نوع وابستگی	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
				نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمدرضا امیری	مدیر صندوق	ممتاز	۱۱۰	۳,۷۰	۱۱۰	۳۶۱
			عادی	۲,۷۶۰			۲,۷۶۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سجاد امیری	خویشاوند	عادی	۳,۵۹۸	۴,۶۴	۳,۵۹۸	۴۵۳
			عادی	۳,۵۹۸			۳,۵۹۸
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری بورسیران	مدیر و ضامن صندوق	ممتاز	۱۱,۸۳۱	۱۵,۴۰	۱۱,۸۳۱	۱۵,۰۳
			عادی	۱۲۰			۱۲۰
ضامن و اشخاص وابسته به وی	سرمایه گذاری صنایع ایران	ضامن صندوق	ممتاز	۱۱۰	۰,۸۹	۱۱۰	۰,۸۷
			عادی	۵۸۱			۵۸۱
جمع				۲۲,۷۰۸	۲۹,۴۶	۲۲,۷۰۸	۲۸,۵۷

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله
کارگزاری بورسیران	مدیر و ضامن و کارگزار	خرید و فروش اوراق بهادار	۳۸۰,۰۶۰,۶۴۹,۱۹۶	متعدد طی سال
		کارمزد مدیریت	۱۱,۸۸۲,۶۷۵,۰۶۱	
		کارمزد ضامن	۷,۴۱۳,۰۸۶,۸۱۱	
		تامین اعتبار خرید اوراق بهادار	*	
شرکت صنایع ایران	ضامن	کارمزد ضامن	۷,۴۱۳,۰۸۶,۸۱۱	متعدد طی سال

* طی سال مورد گزارش صندوق از اعتبار تخصیصی توسط شرکت کارگزاری بورسیران تا سقف ۶۰ میلیارد ریال با نرخ ۲۵ درصد استفاده نموده است.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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