

بسمه تعالی

شماره: ۱۳۶۰۰

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۸/۰۸

جناب آقای امیری

مدیر محترم

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

احتراما به پیوست دو نسخه گزارش حسابرسان مستقل در مورد صورت های مالی دوره مالی منتهی

به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ ارسال می گردد .

با احترام

مؤسسه حسابرسی شراکت



رونوشت : سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورت های مالی دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق سرمایه گذاری مشترک، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی 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، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه و دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ توسط حسابرسان مستقل دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و گزارش آن در تاریخ ۷ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ صادر و منجر به اظهارنظر مقبول گردیده است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها ، ارزش آماری ، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بندهای ۷ و ۸ این گزارش ، موارد با اهمیت دیگری مشاهده نشده است .

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و این موسسه به استثنای موارد زیر به موارد با اهمیتی دال بر ضعف اصول و رویه های کنترل داخلی و عدم رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مزبور ، برخورد نکرده است .

۷-۱ عدم شناسایی سرمایه و حق تقدم سهام برخی از شرکت ها (با توجه به افزایش سرمایه آنها) ، به دلیل مشکلات نرم افزاری از تاریخ مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تا تاریخ باز شدن نماد آنها ، با ارزش تثبیت .

۷-۲ عدم انطباق کدینگ حسابها در نرم افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق های سرمایه گذاری (در مواردی) .

۷-۳ مغایرت تاریخ سررسید سود سهام اعمال شده در نرم افزار با جدول زمانبندی اعلام شده از طرف شرکت های سرمایه پذیر و به تبع آن عدم تنزیل صحیح محاسبات سود سهام (مهرام) . عدم دریافت به موقع سود نقدی سهام شرکت های سرمایه پذیر طبق جداول زمانبندی (پارس مینو ، گروه صنعتی بارز ، پتروشیمی پردیس ، پارس توشه و) و مانده سنواتی سود سهام دریافتی برخی از شرکت (کارخانه چینی ایران ، سیمان خزر ، صندوق بازنشستگی ، مپنا ، سرمایه سبحان و) .

۷-۴ بدهی کارگزاری بورسیران به صندوق در برخی موارد از مجموع خریدهای اوراق بهادار به نام صندوق ، بیش از سه روز کاری قبل (۱۳۹۸/۰۱/۱۹ الی ۱۳۹۸/۰۱/۲۱) و (۱۳۹۸/۰۲/۰۹ الی ۱۳۹۸/۰۲/۱۱) .

۷-۵ عدم ثبت فعالیت های ماهانه صندوق طی یک سند تجمیعی و حداقل ماهی یکبار در دفاتر .

۷-۶ عضویت در هیئت مدیره شرکت پارس مینو و وثیقه نمودن ۱۰۰۰ برگ از سهم شرکت مذکور .

۸- به استثنای موارد زیر ، این موسسه به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه ، برخورد نکرده است .

۸-۱ بند (۴) پیوست (۱) اساسنامه مبنی بر واریز تتمه وجوه واریزی اضافی سرمایه گذار ظرف ۲ روز کاری به حساب سرمایه گذار (اکرم یزدانی و علیرضا خدائی اردکان) .

۸-۲ ماده (۴-۸) امیدنامه مبنی بر صدور واحدهای سرمایه گذاری بر اساس قیمت صدور ۲ روز کاری بعد از درخواست صدور واحد سرمایه گذاری ، برای درخواست های پس از ساعت ۱۶ .

۸-۳ ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر واریز وجوه ابطال واحدهای سرمایه گذاری به حساب سرمایه گذار ظرف حداکثر ۶ روز کاری پس از تاریخ درخواست ابطال (جسیکا کاظم زاده و کارگزاری بورسیران) .

۸-۴ ماده ۶۲ اساسنامه در خصوص مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ حداکثر تا ۱۵ درصد خالص ارزش دارایی های صندوق (۱۳۹۸/۰۲/۱۱ تا ۱۳۹۸/۰۲/۱۱) و (۱۳۹۸/۰۳/۰۷ ، ۱۳۹۸/۰۳/۰۹ ، ۱۳۹۸/۰۳/۱۷) و اعلام موارد به متولی و حسابرسی) .

۸-۵ بند ۳-۲ اساسنامه در ارتباط با سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار حداکثر ۱۰ درصد و تنها یک درصد سهم حداکثر ۱۵ درصد از کل دارایی ها (بانک خاورمیانه ، پارس مینو و صنایع ماشین های اداری) و سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از یک ناشر حداکثر ۵ درصد از دارایی ها (بانک خاورمیانه ، اوراق منتشره (لامیران) و اعلام موارد به متولی و حسابرس .



گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

۸-۶- پرداخت سود به سهامداران پس از هر مقطع سود طی ۲ روز کاری (ماده ۱۴ اساسنامه).

۹- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق ، که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده ، مورد

بررسی قرار گرفته است . با توجه به رسیدگیهای انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات

مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده توسط مدیر صندوق باشد ، جلب نگرانیده است .

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و

دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی ، توسط این

موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص ، این موسسه در حدود رسیدگی های انجام شده به استثنای مفاد

ماده ۱۱ آیین نامه اجرایی قانون مذکور در خصوص اخذ تعهد از ارباب رجوع مبنی بر رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی

به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است .

تاریخ : ۶ آبان ماه ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی شراکت

" حسابداران رسمی "

سیروس گوهری

مجید کشور پژوه

شماره عضویت : ۸۰۰۶۷۸

شماره عضویت : ۸۰۰۶۵۶





بورسیران
صندوق سرمایه گذاری مشترک

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

تاریخ:

شماره:

با سلام،

پیوست:

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی ها
۴	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۳	ث- 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 سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده 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 ۱۳۹۸/۰۷/۱۶ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای محمدرضا امیری	کارگزاری بورسیران	مدیر صندوق
	آقای علیرضا عطوفی	موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود	متولی صندوق

موسسه حسابرسی
شرکت
آزمون پرداز
ایران مشهود

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

دارایی ها:	یادداشت	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶	ریال	ریال
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۳,۵۸۶,۳۹۵,۴۶۲,۸۹۵	۱,۸۱۰,۸۸۲,۲۸۸,۵۶۱
حسابهای دریافتنی	۸	۸۳,۸۲۸,۴۶۴,۳۴۷	۲۰,۰۱۰,۱۱۲,۱۷۵
سایر دارایی ها	۹	۸۹,۷۹۳,۳۷۸,۶۰۵	۲۶,۹۲۹,۶۵۷,۰۹۷
موجودی نقد	۱۰	۳۲۱,۸۵۸,۴۳۱	۱۴۹,۹۰۷,۷۱۷
جمع دارایی ها		۳۰,۱۶۹,۹۶۹,۶۳۱	۱,۸۱۴,۴۰۱,۷۲۶
		۳,۷۹۰,۵۰۹,۱۳۳,۹۰۹	۱,۸۵۹,۷۸۶,۳۶۷,۲۷۶

بدهیها:

پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۵۴,۳۷۲,۰۹۹,۵۴۲	۴۰,۰۰۴,۶۹۶,۵۵۵
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۲	۵۰,۱۲۸,۸۱۳,۲۲۶	.
جاری کارگزاران	۱۳	۳۳,۳۱۷,۳۹۱,۶۵۹	۲۶,۷۰۰,۸۴۵,۵۰۱
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۴	۷,۰۹۰,۷۸۸,۶۲۸	۵,۹۲۰,۶۴۸,۱۴۴
جمع بدهی ها		۱۴۴,۹۰۹,۰۹۳,۰۵۵	۷۲,۶۲۶,۱۹۰,۲۰۰
خالص دارایی ها	۱۵	۳,۶۴۵,۶۰۰,۰۴۰,۸۵۴	۱,۷۸۷,۱۶۰,۱۷۷,۰۷۶
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۵۹,۹۶۹,۴۰۴	۲۷,۰۶۱,۷۸۳

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود حاصل فروش اوراق بهادار	۱۶	۳۳۷,۱۴۸,۶۰۵,۵۶۹	۳۶,۵۳۲,۶۴۶,۶۴۶	۱۵۴,۳۶۷,۷۴۸,۴۱۴
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۱,۴۶۱,۴۴۹,۵۴۵,۱۸۵	۴۶۲,۷۶۶,۴۴۵,۷۱۹	۵۴۲,۹۳۳,۶۴۹,۸۵۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۸	۲,۵۱۲,۰۴۶,۱۳۵	-	(۱۱,۲۰۵,۰۸۲)
سود سهام	۱۹	۱۵۵,۰۷۵,۶۷۳,۳۸۲	۱۳۷,۶۵۳,۹۱۹,۳۱۱	۱۴۵,۵۹۲,۸۲۵,۷۷۱
سایر درآمدها	۲۰	۲۷۷,۱۴۳,۴۴۸	-	-
		۱,۹۵۶,۴۶۳,۰۱۳,۷۱۹	۶۳۶,۹۵۳,۰۱۱,۵۷۶	۸۴۲,۸۸۳,۰۱۸,۹۵۶
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۲۵,۷۹۳,۷۶۸,۹۶۵)	(۲۸,۵۷۹,۴۷۶,۱۸۷)	(۴۸,۰۵۴,۷۷۶,۱۱۳)
سایر هزینه ها	۲۲	(۱,۴۸۱,۷۴۵,۲۶۱)	(۴۷۲,۸۸۸,۴۴۹)	(۱,۴۱۲,۳۵۸,۴۰۱)
جمع هزینه ها		(۲۷,۲۷۵,۵۱۴,۲۲۶)	(۲۹,۰۵۲,۳۶۴,۶۳۶)	(۴۹,۴۶۷,۱۳۴,۵۱۴)
سود قبل از هزینه های مالی		۱,۹۳۹,۱۸۷,۴۹۹,۴۹۳	۶۰۷,۹۰۰,۶۴۶,۹۴۰	۷۹۳,۴۱۵,۸۸۴,۴۴۲
هزینه های مالی	۲۳	-	(۲,۰۷۳,۹۸۴,۷۴۴)	(۴,۷۱۸,۶۰۷,۴۴۰)
سود خالص		۱,۹۳۹,۱۸۷,۴۹۹,۴۹۳	۶۰۵,۸۲۶,۶۶۲,۱۹۶	۷۸۸,۶۹۷,۲۷۷,۰۰۵
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۷۹.۲۸٪	۵۰٪	۵۵.۵۳٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره سال (۲)		۵۳.۱۰٪	۳۷٪	۳۹.۸۱٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره سال	۶۶,۰۴۰	۱,۷۸۷,۱۶۰,۱۷۷,۰۷۶	۶۹,۳۶۲
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره سال	۱۰,۲۵۹	۱۰,۲۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۴,۶۶۷
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره سال	(۱۵,۵۰۸)	(۱۵,۵۰۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۷,۹۸۹)
سود خالص دوره سال	-	۱,۹۳۹,۱۸۷,۴۹۹,۴۹۳	-
تعدیلات	۲۴	(۶۰,۸۷۴,۱۳۵,۷۱۵)	-
سود تقسیمی طی دوره سال	۲۵	(۴۶۲۴,۵۰۰,۰۰۰)	-
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره سال	۶۰,۷۹۱	۳,۶۴۵,۶۰۰,۰۴۰,۸۵۴	۶۶,۰۴۰

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان دوره سال



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۴/۲۷ تحت شماره ۱۰۷۱۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۸ به شماره ثبت ۳۱۶۱۷ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۲۰۰۷ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در بخشهای ذیل سرمایه گذاری می نماید:

- ۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
 - ۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
 - ۳- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار
 - ۴- گواهی های سپرده منتشره توسط بانک ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - ۵- هرنوع سپرده گذاری نزد بانک ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
 - ۶- گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس مشروط به اینکه تحویل فیزیکی صورت نگیرد.
 - ۷- اوراق حق اختیار خرید معامله پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار فرابورس
- 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 سرمایه گذاری 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 تعیین شده است. شایان ذکر است عملیات صندوق سرمایه گذاری 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 طی مجوز شماره ۱۲۲/۴۹۱۵۱ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۹ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۵ تمدید شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

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	سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱۱۰	٪۱۱
۶	سرمایه گذاری صنایع ایران	۱۱۰	٪۱۱
۷	آقای علی جهانخانی	۱۰	٪۱
۸	شرکت کارگزاری بورسیران	۲۲۰	٪۲۲
۹	آقای محمدرضا امیری	۱۱۰	٪۱۱
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

۲-۲-مدیر صندوق، شرکت کارگزاری بورسیران است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت 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-حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ به شماره ثبت ۲۰۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی ساختمان ۲۱۶ طبقه ۴ واحد ۳۵

۲-۵-ضامن نقدشوندگی صندوق به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۶۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار، حذف گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا

فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند 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- سرمایه گذاری 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 می گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

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

شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۲-۲-۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه های 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 بعلاوه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۵ امیدنامه صندوق و سالانه دو درصد (۰,۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۸۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰,۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور. مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد
هزینه های نرم افزار، دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های نرم افزار صندوق شامل: ۱- ۳۱۲,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ۲- ۶۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال در سال ۳- ۱۰۰۰ ریال بابت هر صدور ابطال ۴- ضریب سالانه از خالص ارزش دارائیه: از صفر تا ۳۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰,۰۰۰۰۵ از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰,۰۰۰۰۳ از ۵۰,۰۰۰ میلیارد ریال به بالا با ضریب ۰,۰۰۰۰۰۱



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

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

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

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 سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بردرآمد 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 نامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالبات فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر لحاظ نمی گردد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۱۳۹۷/۱۲/۲۹			۱۳۹۸/۰۶/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۲۰.۷۰٪	۳۸۵,۰۱۳,۳۰۴,۸۹۰	۲۶۳,۱۳۳,۴۱۸,۵۰۲	۱۵.۴۶٪	۵۸۶,۰۳۰,۹۹۹,۶۶۳	۱۲۶,۳۴۰,۱۳۲,۹۴۷	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۶.۶۴٪	۳۰۹,۵۳۰,۶۸۴,۲۸۶	۱۹۲,۲۷۱,۸۱۳,۹۹۵	۱۴.۴۱٪	۵۴۶,۲۲۴,۸۱۳,۱۸۷	۳۵۵,۷۲۱,۷۳۱,۹۴۳	بانکها و موسسات اعتباری
۱۴.۱۱٪	۲۶۲,۴۱۹,۴۱۹,۱۲۴	۱۵۲,۳۲۲,۵۳۳,۴۵۲	۱۲.۵۰٪	۴۷۳,۸۳۷,۵۹۵,۷۴۹	۳۹۰,۱۳۱,۴۴۷,۳۹۷	فلزات اساسی
۸.۵۷٪	۱۵۹,۳۹۱,۴۸۳,۲۹۴	۱۵۳,۶۲۳,۹۶۰,۷۸۵	۱۲.۴۹٪	۴۷۳,۴۷۶,۰۱۱,۵۶۳	۴۱۵,۱۸۰,۱۳۴,۶۲۷	محصولات شیمیایی
۴.۲۷٪	۷۹,۴۹۳,۴۳۶,۲۸۹	۶۹,۳۴۶,۸۵۶,۳۱۴	۷.۷۳٪	۲۹۳,۰۵۱,۸۳۰,۳۳۰	۱۰۱,۹۰۵,۸۱۷,۳۶۵	تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری
۸.۴۵٪	۱۵۷,۱۰۱,۱۸۶,۷۹۶	۱۰۵,۰۲۹,۹۵۰,۱۸۷	۷.۲۰٪	۲۷۲,۷۵۰,۴۹۹,۰۰۰	۱۵۹,۵۰۰,۴۴۷,۱۲۹	لاستیک و پلاستیک
۴.۰۱٪	۷۴,۵۴۵,۵۶۳,۴۶۲	۷۷,۶۷۷,۷۰۵,۷۶۳	۷.۱۶٪	۲۷۱,۵۰۶,۳۹۳,۴۶۰	۲۱۹,۰۲۱,۲۷۸,۵۷۷	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۶.۳۰٪	۱۱۷,۱۰۳,۸۷۴,۹۴۵	۷۸,۱۱۵,۵۳۷,۸۶۲	۵.۵۹٪	۲۱۲,۰۲۲,۴۲۷,۵۰۰	۷۱,۶۹۳,۳۷۹,۰۰۰	ماشین آلات و تجهیزات
۸.۰۶٪	۱۴۹,۸۱۲,۵۸۴,۶۴۷	۱۰۶,۰۰۶,۵۶۱,۳۷۵	۵.۱۶٪	۱۹۵,۴۱۶,۰۱۹,۳۴۶	۹۰,۹۶۶,۲۹۷,۰۱۸	سیمان، آهک و گچ
۲.۲۰٪	۴۰,۹۷۶,۴۱۵,۸۳۸	۱۸,۷۷۳,۱۹۴,۴۰۶	۲.۵۳٪	۹۶,۰۸۷,۹۱۸,۴۹۹	۴۷,۱۳۷,۰۵۹,۴۸۴	ساخت محصولات فلزی
.	۳,۶۰۰,۷۰۶	۳,۵۲۱,۰۱۵	۱.۸۸٪	۷۱,۴۳۶,۸۸۲,۵۶۳	۶۹,۶۰۶,۰۴۶,۲۰۰	مخابرات
.	.	.	۱.۱۴٪	۴۳,۰۹۴,۶۸۹,۷۵۰	۳۹,۲۴۷,۴۰۸,۶۹۲	حمل و نقل آبی
.	.	.	۰.۵۱٪	۱۹,۳۰۹,۸۷۴,۹۸۵	۸,۶۶۴,۷۶۸,۶۴۷	خودرو و ساخت قطعات
.	.	.	۰.۳۹٪	۱۴,۷۵۷,۲۰۰,۶۲۵	۱۳,۵۱۰,۴۵۳,۳۳۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۳.۸۸٪	۷۲,۰۹۷,۳۸۵,۷۶۹	۴۹,۴۹۶,۴۰۲,۶۳۷	۰.۳۹٪	۱۴,۶۴۹,۳۳۸,۶۳۴	۱۳,۷۸۲,۴۹۱,۹۰۲	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
.	.	.	۰.۰۷٪	۲,۷۴۲,۹۶۸,۰۴۱	۲,۵۳۷,۰۲۳,۴۴۷	استخراج کانه های فلزی
.	۳,۲۸۳,۲۳۵	۳,۰۱۶,۳۹۰	.	.	.	زراعت و خدمات وابسته
۰.۱۸٪	۳,۳۹۰,۰۶۵,۲۸۰	۲,۱۴۴,۱۶۶,۰۳۷	.	.	.	واسطه گری های مالی و پولی
۹۷.۳۷٪	۱,۸۱۰,۸۸۲,۲۸۸,۵۶۱	۱,۲۶۷,۹۴۸,۶۳۸,۷۲۰	۹۴.۶۳٪	۳,۵۸۶,۳۹۵,۴۶۲,۸۹۵	۲,۱۲۴,۹۴۵,۹۱۷,۷۱۰	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

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

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۰۶/۳۱					
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل دارائی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
.	۰.۲۹%	۱۱,۱۵۶,۸۹۷,۸۲۰	۴۹۳,۷۷۲,۶۶۰	۱۶,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۵/۲۵	اسناد خزانه - م ۱۸ بودجه ۹۷-۵۲۵۰۰۰
.	۰.۵۴%	۲۰,۶۲۶,۴۴۴,۹۷۸	۹۳۸,۱۸۱,۳۴۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۴/۲۸	اسناد خزانه - م ۲۲ بودجه ۹۷-۴۲۸۰۰۰
۳,۵۵۵,۱۸۴,۹۷۱	۰.۶۷%	۲۵,۳۷۶,۵۸۸,۶۲۵	۴۵۸,۵۳۶,۶۳۳	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۳۹۹/۰۵/۲۸	اسناد خزانه - م ۲۳ بودجه ۹۶-۵۲۸۰۰۰
.	۰.۷%	۲۶,۶۶۸,۵۳۲,۹۲۴	۶۲۱,۵۵۵,۵۰۲	۴۱,۵۴۷,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۸/۲۴	اسناد خزانه - م ۲۳ بودجه ۹۷-۸۲۴۰۰۰
۸,۲۵۴,۰۶۷,۴۵۹	.	.	.	.	.	۱۳۹۹/۱۰/۲۲	اسناد خزانه - م ۴ بودجه ۹۷-۹۱۰۲۲۰۰۰
۵,۲۰۸,۵۴۷,۵۵۵	.	.	.	.	.	۱۳۹۹/۰۷/۲۱	اسناد خزانه - م ۲۳ بودجه ۹۷-۷۲۱۰۰۰
۱,۵۰۶,۴۱۹,۷۲۹	.	.	.	.	.	۱۳۹۹/۰۶/۲۵	اسناد خزانه - م ۲۴ بودجه ۹۶-۶۲۵۰۰۰
۷۷۳,۹۲۴,۳۹۸	.	.	.	.	.	۱۳۹۹/۰۵/۱۳	اسناد خزانه - م ۹ بودجه ۹۷-۵۱۳۰۰۰
۵۱۹,۹۴۴,۹۱۱	.	.	.	.	.	۱۳۹۸/۰۸/۲۰	اسناد خزانه - م ۱۵ بودجه ۹۶-۸۲۰۰۰
۱۹۲,۰۲۳,۱۵۲	.	.	.	.	.	۱۳۹۸/۱۱/۱۴	اسناد خزانه - م ۱۲ بودجه ۹۶-۸۱۱۱۴۰۰۰
۲۰,۰۱۰,۱۱۲,۱۷۵	۲.۲۱%	۸۳,۸۲۸,۴۶۴,۳۴۷	۲,۵۱۲,۰۴۶,۱۳۵	۱۱۸,۰۶۷,۰۰۰,۰۰۰			

۸- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۷/۱۲/۲۹		۱۳۹۸/۰۶/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال		ریال	
۲۶,۹۲۹,۶۵۷,۰۹۴	۸۹,۷۹۳,۳۷۸,۶۰۵	(۴,۴۸۶,۴۵۹,۰۶۴)	۲۵%	۹۴,۲۷۹,۸۳۷,۶۶۹	سود دریافتنی سهام
۳	.	.	.	.	سود دریافتنی اوراق اجاره
۲۶,۹۲۹,۶۵۷,۰۹۷	۸۹,۷۹۳,۳۷۸,۶۰۵	(۴,۴۸۶,۴۵۹,۰۶۴)		۹۴,۲۷۹,۸۳۷,۶۶۹	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۳-۹ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس و مخارج برگزاری مجامع یکسال می‌باشد.

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره مالی	استهلاک دوره- سال مالی	مانده در پایان دوره- سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۰۴)	۱۰۴	.	.
۱۰,۰۰۰,۲۹۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۹۵,۸۴۲)	۱۴,۹۰۴,۴۴۸
۱۳۹,۹۰۷,۵۳۱	۳۴۰,۶۲۵,۰۰۰	(۱۷۳,۵۷۸,۵۴۸)	۳۰۶,۹۵۳,۹۸۳
۱۴۹,۹۰۷,۷۱۷	۳۵۰,۶۲۵,۱۰۴	(۱۷۸,۶۷۴,۳۹۰)	۳۲۱,۸۵۸,۴۳۱

مخارج تاسیس

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۳۰,۱۶۹,۹۶۹,۶۳۱	۱,۸۱۴,۴۰۱,۷۲۶
۳۰,۱۶۹,۹۶۹,۶۳۱	۱,۸۱۴,۴۰۱,۷۲۶

حساب جاری بانک ملت

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۴۱,۲۲۹,۶۷۳,۹۳۲	۲۶,۹۰۸,۲۴۴,۸۶۷
۶۶۰,۶۴۵۹,۲۴۳	۶۶۰,۶۴۵۹,۲۴۳
۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰
۱۹۹,۹۹۹,۸۵۰	۹۸,۰۸۲,۰۸۰
۲۳,۳۸۲,۷۸۵	۲۳,۳۸۲,۷۸۵
۸۷,۹۳۰,۹۳۲	۹,۹۷۲,۳۷۲
.	۷۳,۴۰۹,۲۸۰
.	۶۰,۴۹۳,۱۲۸
۵۴,۳۷۲,۰۹۹,۵۴۲	۴۰,۰۰۴,۶۹۶,۵۵۵

مدیر صندوق

ضامن نقد شوندگی- کارگزاری بورس ایران

ضامن نقد شوندگی- شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران

متولی صندوق- ایران مشهود

متولی- شراکت

حسابرس صندوق- شراکت

حسابرس صندوق- شاهدان

حسابرس صندوق- دیار هیافت



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
.	۳۶,۲۴۹,۱۰۴,۲۷۸	بابت واحدهای ابطال شده
.	۴۹,۷۰۸,۹۴۸	بابت تنمه واحدهای صادر شده
.	۱۳,۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحدهای عادی
.	۵۰,۱۲۸,۸۱۳,۲۲۶	

۱۳- جاری کارگزاران

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال	بدهکار (بستانکار) - ریال
شرکت امین آوید	۳۷,۵۱۱,۱۳۰	.	(۱۹,۳۳۱,۰۶۴)	۱۸,۱۸۰,۰۶۶
شرکت کارگزاری بورسیران	(۲۶,۷۳۸,۳۵۶,۶۳۱)	۱,۸۵۳,۰۰۳,۳۴۵,۶۲۷	(۱,۸۵۹,۶۰۰,۵۶۰,۷۲۱)	(۳۳,۳۳۵,۵۷۱,۷۲۵)
	(۲۶,۷۰۰,۸۴۵,۵۰۱)	۱,۸۵۳,۰۰۳,۳۴۵,۶۲۷	(۱,۸۵۹,۶۱۹,۸۹۱,۷۸۵)	(۳۳,۳۱۷,۳۹۱,۶۵۹)



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۴,۸۸۱,۶۷۸,۳۴۴	۶,۱۱۶,۶۵۷,۷۰۳
۷۵۷,۳۹۲,۳۷۷	۹۷۴,۱۳۰,۹۲۵
۲۷۲,۳۷۱,۹۴۳	.
۹,۲۰۵,۴۸۰	.
۵,۹۲۰,۶۴۸,۱۴۴	۷,۰۹۰,۷۸۸,۶۲۸

ذخیره تصفیه

بدهی بابت تاسیس و نگهداری صندوق

وجوه واریزی نامشخص

سایر

۱۵- خالص دارایی‌ها

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
ریال	ریال
تعداد	تعداد
۱,۷۶۰,۰۹۸,۳۹۳,۶۵۶	۳,۵۸۵,۶۳۰,۶۳۶,۸۱۶
۶۵,۰۴۰	۵۹,۷۹۱
۲۷,۰۶۱,۷۸۳,۴۲۰	۱,۰۰۰
۱,۰۰۰	۵۹,۹۶۹,۴۰۴,۰۳۸
۱,۷۸۷,۱۶۰,۱۷۷,۰۷۶	۳,۶۴۵,۶۰۰,۰۴۰,۸۵۴
۶۶,۰۴۰	۶۰,۷۹۱

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
۱۶-۱	۳۲۹,۸۸۱,۵۶۸,۷۱۲	۳۶,۶۵۶,۷۶۱,۴۳۳	۱۵۶,۳۸۹,۱۱۱,۳۳۳
۱۶-۲	۵۶۹,۵۱۴,۱۴۱,۳۳۶	(۱۱۶,۲۷۳,۲۶۵)	(۱,۸۳۶,۹۵۹,۹۶۲)
۱۶-۳	۱,۵۷۱,۸۵۵,۶۳۱	(۷,۸۴۱,۵۱۲)	(۸۴,۴۰۲,۹۵۷)
	۳۳۷,۱۴۸,۶۰۵,۵۶۹	۳۶,۵۳۲,۴۴۶,۶۶۶	۱۵۴,۳۶۷,۷۴۸,۴۱۴

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

۱۶-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
آئینه دماوند	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۳۶۳,۶۲۷,۹۴۶)	(۵,۸۲۷,۰۶۸)	(۵۴,۵۵۴,۹۷۶)	۲,۴۴۰,۹۹۰,۰۱۰	۲,۴۴۰,۹۹۰,۰۱۰		
باما	۳۰۰,۰۰۰	۴,۱۱۰,۳۰۰,۰۰۰	(۳,۷۲۱,۸۸۹,۷۷۶)	(۱۹,۵۲۳,۸۹۱)	(۲۰,۵۵۱,۴۹۵)	۳۴۸,۳۳۴,۸۳۸	۳۴۸,۳۳۴,۸۳۸		
بانک خاورمیانه	۱۲,۰۳۹,۵۴۰	۴۵,۳۱۹,۰۱۸,۸۰۹	(۳۲,۸۹۸,۵۵۴,۵۳۶)	(۳۱۵,۲۶۶,۰۳۰)	(۲۳,۵۹۴,۹۷۷)	۱۱,۹۷۸,۶۰۴,۶۹۳	۱۱,۹۷۸,۶۰۴,۶۹۳		
پارس توشه	۱,۷۲۱,۰۰۰	۷,۰۱۲,۳۸۰,۰۰۰	(۶,۲۱۹,۸۶۳,۹۵۰)	(۳۳,۳۰۸,۶۷۹)	(۲۴,۴۹۱,۸۷۹)	۷۳۴,۷۱۵,۴۹۲	۷۳۴,۷۱۵,۴۹۲		
پارس مینو	۲۳,۶۴۹,۰۰۰	۱۸۲,۸۷۴,۱۹۶,۶۵۵	(۷۵,۰۸۹,۲۴۴,۵۲۶)	(۸۶,۸۵۰,۸۵۸)	(۹۱۴,۳۷۰,۷۶۹)	۱۰,۶۰۰,۱۹۵,۰۵۰	۱۰,۶۰۰,۱۹۵,۰۵۰		
پتروشیمی زاگرس	۲۱,۳۳۳	۹۸,۰۷۷۸,۴۹۹	(۱,۲۹۴,۴۱۷,۷۶۶)	(۴,۶۵۸,۶۹۰)	(۴,۹۰۳,۸۹۲)	(۲۳۳,۲۰۱,۸۴۹)	(۲۳۳,۲۰۱,۸۴۹)		
پتروشیمی پارس	۵۵۱,۸۹۷	۲۳,۳۳۴,۰۷۹,۷۹۹	(۱۹,۷۶۹,۴۱۷,۶۱۱)	(۱۱۰,۷۹۱,۶۱۳)	(۱۱۶,۶۲۳,۰۰۳)	۳,۳۳۷,۷۷۵,۷۵۲	۳,۳۳۷,۷۷۵,۷۵۲		
پتروشیمی شازند	۱۰,۸۲,۱۵۸	۶,۸۹۲,۷۶۶,۰۱۱	(۶,۶۲۷,۷۶۳,۲۴۴)	(۳۲,۷۴۰,۲۹۴)	(۳۴,۴۶۳,۷۹۳)	۱۹۷,۷۹۸,۶۸۱	۱۹۷,۷۹۸,۶۸۱		
تراکتور سازی	۹,۸۳۹,۵۶۱	۱۰۸,۳۷۹,۹۵۶,۷۶۱	(۳۹,۱۹۰,۶۳۱,۹۹۸)	(۵۱۴,۸۰۴,۱۳۰)	(۵۴۱,۸۹۹,۷۰۷)	۶۸,۱۳۳,۶۲۰,۹۲۶	۶۸,۱۳۳,۶۲۰,۹۲۶		
سیمان ارومیه	۵۵۴۸,۴۵۲	۲۸,۰۸۸,۲۳۱,۶۳۶	(۱۹,۹۱۸,۴۹۵,۹۴۷)	(۱۳۳,۴۱۸,۶۹۷)	(۱۴۰,۴۴۱,۰۹۱)	۷,۸۹۵,۸۷۵,۹۰۱	۷,۸۹۵,۸۷۵,۹۰۱		
سیمان بهبهان	۱,۷۷۱,۳۱۸	۳۷,۸۳۹,۰۷۵,۰۹۷	(۲۸,۳۸۰,۳۸۵,۷۸۴)	(۱۷۹,۷۳۴,۸۰۴)	(۱۸۹,۱۹۵,۳۶۶)	۹,۱۸۹,۷۵۹,۲۴۳	۹,۱۸۹,۷۵۹,۲۴۳		
سیمان مازندران	۱۲,۴۵۵,۲۹۳	۳۶,۵۶۸,۰۸۲,۹۲۶	(۲۰,۳۳۳,۹۷۵,۶۷۸)	(۱۷۳,۶۹۶,۸۷۵)	(۱۸۲,۸۴۰,۲۰۶)	۱۵,۹۷۷,۵۷۰,۱۷۷	۱۵,۹۷۷,۵۷۰,۱۷۷		
شیمیایی ایران	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۴۲,۴۰۵,۰۴۶	(۵,۷۲۸,۵۷۲,۲۱۸)	(۳۸,۶۶۳,۰۳۹)	(۴۰,۷۱۲,۰۱۴)	۲,۳۳۴,۵۵۹,۵۰۵	۲,۳۳۴,۵۵۹,۵۰۵		
فن آوران	۵۰,۰۰۰	۳,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۲۰,۸۱۴,۸۳۷)	(۱۵,۳۸۰,۴۷۴)	(۱۶,۱۸۹,۹۹۶)	۴۸۵,۶۱۴,۶۹۳	۴۸۵,۶۱۴,۶۹۳		
فولاد مبارکه	۳,۱۷۸,۰۰۵	۱۲,۸۶۶,۸۲۶,۱۳۵	(۱۱,۱۰۶,۴۵۶,۱۲۱)	(۶۱,۱۱۷,۲۳۵)	(۶۴,۳۳۴,۰۹۹)	۱,۶۳۴,۹۱۸,۶۹۰	۱,۶۳۴,۹۱۸,۶۹۰		
کشت و دامداری فکا	۳۴۶	۱,۵۶۸,۴۱۸	(۳,۲۸۳,۳۳۶)	(۸,۹۹۷)	(۱,۵۶۸)	(۱,۷۲۵,۳۸۳)	(۱,۷۲۵,۳۸۳)		
کشت و صنعت شهداد	۵۱,۰۰۲,۰۰۰	۱۶۵,۹۰۴,۵۶۹,۳۷۱	(۱۲۹,۲۵۴,۵۵۴,۳۴۷)	(۷۸۸,۰۳۹,۷۷۱)	(۸۲۹,۵۲۱,۸۶۸)	۳۵,۰۳۲,۴۵۳,۶۸۵	۳۵,۰۳۲,۴۵۳,۶۸۵		
کشتیرانی ایران	۱۶۰,۰۰۰	۹,۱۵۷,۴۰۰,۰۰۰	(۸,۰۸۷,۴۸۲,۲۱۸)	(۴۳,۴۹۷,۵۰۲)	(۴۵,۷۸۶,۹۸۲)	۹۸,۰۶۲۳,۲۹۸	۹۸,۰۶۲۳,۲۹۸		
گروه توسعه ملی ایران	۲۱,۷۳۳,۳۵۰	۷۹,۷۴۹,۵۴۸,۴۵۸	(۷۲,۰۹۷,۳۸۵,۷۶۹)	(۳۷۸,۸۰۹,۲۴۲)	(۳۸۸,۷۴۶,۴۴۸)	۶,۸۷۴,۶۰۵,۷۹۹	۶,۸۷۴,۶۰۵,۷۹۹		
گلکوزان	۶۵۰,۰۰۰	۲۳,۴۴۲,۴۵۵,۰۰۰	(۱۲,۲۶۵,۸۹۷,۸۱۳)	(۱۱۱,۳۵۱,۶۰۲)	(۱۱۷,۲۱۲,۳۱۴)	۱۰,۹۴۸,۰۰۳,۲۷۱	۱۰,۹۴۸,۰۰۳,۲۷۱		
لامیران	۱,۳۰۳,۱۴۲	۳۸,۶۰۳,۳۸۴,۲۴۲	(۱۹,۵۶۱,۸۷۶,۶۱۲)	(۱۸۳,۳۸۰,۰۷۶)	(۱۹۳,۰۳۱,۸۹۴)	۱۸,۶۶۸,۰۹۵,۶۶۰	۱۸,۶۶۸,۰۹۵,۶۶۰		
لیزینگ ایران	۳,۵۳۷,۰۰۳	۳,۸۸۸,۹۳۳,۹۵۷	(۳,۳۹۰,۰۶۵,۳۸۳)	(۱۸,۴۷۱,۸۳۹)	(۱۷,۳۲۰,۲۰۱)	۴۶۳,۰۷۶,۶۳۴	۴۶۳,۰۷۶,۶۳۴		
ماشین سازی اراک	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۳۰۹,۳۳۲,۶۹۸)	(۳۴,۱۱۴,۳۴۱)	(۳۵,۰۹۰,۹۶۸)	۸۰,۲۴۲,۹۹۳	۸۰,۲۴۲,۹۹۳		
مخابرات	۱۶۰۶	۴,۳۲۶,۵۶۴	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۵۴۷)	(۲۱,۶۳۲)	۶۸۳,۶۷۹	۶۸۳,۶۷۹		
ملی سرب و روی	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۴,۱۱۶,۴۸۶,۳۳۸	(۱۵,۱۱۸,۴۱۱,۶۱۰)	(۱۱۴,۵۵۲,۹۷۷)	(۱۲۰,۵۸۲,۳۹۳)	۸,۷۶۲,۹۳۹,۳۵۸	۸,۷۶۲,۹۳۹,۳۵۸		
ملی مس	۹۵۵۹۶	۳۹۵,۷۶۷,۴۴۰	(۳۶۶,۹۷۳,۸۵۳)	(۱۸,۷۹۸,۸۰۰)	(۱,۹۷۸,۸۳۷)	۲۴,۹۳۴,۸۶۰	۲۴,۹۳۴,۸۶۰		
مهرام	۱,۹۵۴,۴۲۹	۴۷,۲۹۵,۹۰۲,۵۱۹	(۳۱,۹۸۴,۸۹۱,۷۰۰)	(۲۳۴,۶۵۵,۱۰۰)	(۲۳۶,۴۷۹,۴۴۲)	۱۴,۸۴۹,۸۱۹,۸۰۷	۱۴,۸۴۹,۸۱۹,۸۰۷		
نفت اصفهان	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۳۸۰,۷۴۸,۷۵۵	(۲۸,۸۵۸,۲۴۴,۸۷۵)	(۱۴۸,۸۵۳,۳۶۵)	(۱۵۶,۴۰۳,۷۱۸)	۲,۱۱۷,۵۱۸,۷۹۷	۲,۱۱۷,۵۱۸,۷۹۷		
ارتباطات سیار									
ایران تاپر									
ایران خودرو									
بانک تجارت									
بانک ملت									
بیمه البرز									
بیمه معلم									
پارس خودرو									
پتروشیمی آبادان									
پتروشیمی پردیس									
پتروشیمی جم									
پتروشیمی خارک									
پتروشیمی خلیج فارس									
پتروشیمی کرمانشاه									
پتروشیمی مبین									
تامین سرمایه نوین									
تولیدات پتروشیمی قائد بصیر									
جام دارو									
چادرمو									
چرخشگر									
غذایی شمال									
حاک چینی									
جمع نقل به صفحه بعد									



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

ادامه یادداشت ۱-۱۶

شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
						سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
نقل از صفحه قبل		۹۴۷,۵۷۳,۷۲۶,۹۲۶	(۶۰۸,۴۶۶,۰۳۳,۱۲۸)	(۴,۵۰۰,۹۵۹,۴۵۹)	(۴,۷۲۵,۱۶۵,۶۲۷)	۳۲۹,۸۸۱,۵۶۸,۷۱۲	۱۹,۴۰۴,۰۴۴,۲۱۱	۱۲۰,۱۰۱,۲۷۴,۹۳۳	ریال
داروسازی اکسیر		.	.	.	.	.	.	۳۴۰,۲۹۴,۹۳۳	ریال
داروسازی کاسپین		.	.	.	.	.	(۳۵۸,۱۸۲,۳۲۰)	(۳۶۲,۷۶۲,۴۵۹)	ریال
ذوب آهن اصفهان		.	.	.	.	.	۲,۶۹۴,۹۱۷,۲۹۵	۲,۷۱۱,۵۰۲,۴۶۰	ریال
زامیاد		.	.	.	.	.	۵,۳۳۳,۰۹۴	۶,۰۹۸,۱۴۲	ریال
سرمایه گذاری امید		.	.	.	.	.	۶۸۶,۳۷۵,۳۶۴	۶۹۳,۸۲۷,۸۶۱	ریال
سرمایه گذاری معادن و فلزات		.	.	.	.	.	.	۵۰۰,۲۵۶,۵۲۹	ریال
سنگ آهن گهرزمین		.	.	.	.	.	.	۳,۷۷۶,۷۶۱	ریال
سیمان ایلام		.	.	.	.	.	(۵۹,۴۲۲,۲۰۶)	(۵۸,۸۰۱,۷۹۷)	ریال
سیمان تهران		.	.	.	.	.	(۷,۵۲۵,۸۷۶)	۵,۱۹۱,۲۹۸,۵۴۲	ریال
سیمان خزر		.	.	.	.	.	(۷۶,۵۵۲,۱۵۵)	(۱۳۸,۱۰۰,۳۸۶)	ریال
سیمان خوزستان		.	.	.	.	.	.	۶۸۵,۳۶۰,۵۰۸	ریال
سیمان غرب		.	.	.	.	.	(۱۱۱,۱۳۲,۱۴۲)	(۱۰۸,۸۸۹,۹۹۶)	ریال
سیمان فارس و خوزستان		.	.	.	.	.	۳,۵۶۱,۰۸۹,۷۵۳	۳,۶۲۸,۳۸۷,۳۴۰	ریال
سیمان کردستان		.	.	.	.	.	۵,۹۸۳,۸۴۶	۶,۰۵۰,۴۲۴	ریال
سیمان هگمتان		.	.	.	.	.	۲۲۳,۴۵۷,۲۸۸	۴,۰۹۷,۰۰۹,۰۶۵	ریال
صنایع ماشین های اداری ایران		.	.	.	.	.	.	۴۵۵,۹۵۹,۷۲۸	ریال
صنعتی بهشهر		.	.	.	.	.	.	۱۶,۰۲۴,۳۱۱	ریال
صنعتی سپاهان		.	.	.	.	.	.	۲۱۸,۰۲۹,۹۴۳	ریال
عمران فارس		.	.	.	.	.	(۲,۷۹۹,۳۴۱)	(۲,۴۰۲,۳۹۳)	ریال
فروسیلیس		.	.	.	.	.	.	۷,۶۵۰,۳۳۶	ریال
فروشگاههای زنجیره ای افق		.	.	.	.	.	.	۸۵۷,۷۳۰	ریال
کورش		.	.	.	.	.	.	.	ریال
فولاد خوزستان		.	.	.	.	.	.	۶,۲۳۰,۴۷۴,۰۸۹	ریال
کارخانجات داروپخش		.	.	.	.	.	.	۷۷,۱۵۴,۱۶۶	ریال
کالسیمین		.	.	.	.	.	(۴۰,۰۵۶,۴۵۷)	(۳۹,۵۸۱,۶۱۱)	ریال
کربن		.	.	.	.	.	(۳۴,۶۰۴)	۲۷,۸۶۰,۳۶۰	ریال
کشت و دام قیام اصفهان		.	.	.	.	.	.	۴۶۶,۳۹۱	ریال
گروه بهمن		.	.	.	.	.	(۲,۲۵۵,۱۱۹,۴۵۲)	(۲,۲۲۱,۵۷۹,۶۶۰)	ریال
گروه پتروشیمی س.ایرانیان		.	.	.	.	.	.	۷۹,۳۹۱,۷۳۱	ریال
گروه صنایع کاغذ پارس		.	.	.	.	.	.	۵۲۸,۳۵۵,۷۸۶	ریال
گسترش خودرو		.	.	.	.	.	(۱,۹۰۳,۲۶۹,۹۶۳)	(۱,۸۸۶,۵۲۴,۳۷۰)	ریال
گل گهر		.	.	.	.	.	.	۵۶,۹۰۰,۰۳۵	ریال
محورسازان		.	.	.	.	.	.	۷,۶۰۰,۴۳۲	ریال
مسکن پردیس		.	.	.	.	.	.	۹,۹۱۴,۳۶۰	ریال
معادن روی		.	.	.	.	.	.	۱,۳۳۸,۳۸۸,۳۱۶	ریال
مگسال		.	.	.	.	.	.	۶۴۴,۹۸۹	ریال
ملی کشت و صنعت و دامپروری		.	.	.	.	.	.	۴۸۴,۱۸۲	ریال
پارس		.	.	.	.	.	.	۱,۶۳۳,۷۶۸	ریال
نفت تبریز		.	.	.	.	.	.	۳۱۱,۵۷۴,۶۹۸	ریال
نفت لاون		.	.	.	.	.	.	۱۳,۰۴۷,۰۳۹,۹۸۶	ریال
نفت و گاز پارسیان		.	.	.	.	.	.	(۲۸۴,۴۱۲,۳۰۰)	ریال
نورد آلومینیوم		.	.	.	.	.	.	۲۸۹,۵۹۷,۱۵۹	ریال
جمع		۹۴۷,۵۷۳,۷۲۶,۹۲۶	(۶۰۸,۴۶۶,۰۳۳,۱۲۸)	(۴,۵۰۰,۹۵۹,۴۵۹)	(۴,۷۲۵,۱۶۵,۶۲۷)	۳۲۹,۸۸۱,۵۶۸,۷۱۲	۳۶,۶۵۶,۷۶۱,۴۳۳	۱۵۶,۲۸۹,۱۱۱,۳۳۳	ریال



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

ادامه یادداشت ۱۶

۲-۱۶- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		سود (زیان) فروش
						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
کشت و صنعت شهداد	۱۴,۵۱۰,۲۱۷	۲۸,۱۸۱,۸۹۲,۵۷۱	(۲۲,۲۰۸,۶۰۷,۵۴۵)	(۱۳۶,۵۲۰,۴۵۰)	(۱۴۱,۶۲۳,۳۵۰)	۵,۶۹۵,۱۴۱,۲۲۶	(۱۱۶,۱۸۶,۷۵۱)	ریال
سیمان کردستان	.	.	.	.	.	.	(۲۶,۴۹۹)	ریال
گل گهر	.	.	.	.	.	.	(۶۰۰,۱۵)	ریال
جمع	۱۴,۵۱۰,۳۱۷	۲۸,۱۸۱,۸۹۲,۵۷۱	(۲۲,۲۰۸,۶۰۷,۵۴۵)	(۱۳۶,۵۲۰,۴۵۰)	(۱۴۱,۶۲۳,۳۵۰)	۵,۶۹۵,۱۴۱,۲۲۶	(۱۱۶,۲۷۳,۲۶۵)	ریال

۳-۱۶- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		سود (زیان) فروش
						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۹۶-۹۸۰۹۱۱	۲۲,۴۸۰	۲۰,۱۱۴,۵۱۵,۶۱۶	(۱۹,۹۸۷,۰۴۸,۰۷۵)	(۱۴,۵۸۲,۹۶۸)	.	۱۱۲,۸۸۴,۵۷۳	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۹۷-۹۸۰۴۳۰	۱,۰۸۲	۱,۰۶۲,۴۴۴,۸۱۴	(۱,۰۶۴,۳۴۵,۷۱۲)	(۷۷۰,۲۶۰)	.	(۲,۶۷۱,۱۵۸)	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۹۶-۹۸۱۱۱۴	۳۵,۵۰۳	۳۰,۳۱۶,۰۰۳,۲۲۵	(۳۰,۳۲۵,۳۰۱,۰۳۶)	(۲۱,۹۷۸,۹۷۴)	.	(۳۱,۲۷۶,۷۸۵)	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۹۶-۹۸۱۰۱۶	۲۴,۱۹۳	۲۱,۰۶۳,۲۸۴,۱۰۸	(۲۱,۰۰۱,۳۹۸,۶۶۸)	(۱۵,۲۷۰,۹۶۶)	.	۴۶,۸۱۴,۴۷۴	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۹۷-۰۰۰۵۱۸	۹۵,۶۱۰	۶۰,۱۸۳,۷۳۱,۳۶۹	(۵۹,۹۵۳,۲۹۶,۱۵۳)	(۴۳,۶۳۲,۷۷۳)	.	۱۸۶,۸۰۲,۴۴۳	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۴ بودجه ۹۶-۹۸۱۰۱۶	۳۱,۳۱۶	۲۷,۴۹۳,۹۴۸,۷۳۰	(۲۷,۴۳۲,۵۶۱,۲۱۰)	(۱۹,۹۳۳,۰۴۰)	.	۴۱,۴۵۴,۴۸۰	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۴ بودجه ۹۷-۹۸۰۷۲۲	۱۰,۷۲۱	۹,۷۶۰,۸۱۴,۶۸۶	(۹,۷۳۵,۴۲۲,۷۶۳)	(۷۰,۷۶۵,۲۶)	.	۱۸,۳۱۵,۳۹۷	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۵ بودجه ۹۶-۹۸۰۸۲۰	۲۳,۵۹۸	۲۱,۳۹۴,۴۴۴,۶۲۷	(۲۱,۳۳۶,۱۳۳,۷۶۰)	(۱۵,۵۱۰,۹۰۶)	.	۴۲,۸۱۹,۹۶۱	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۶ بودجه ۹۷-۰۰۰۴۰۴	۳۹,۳۸۶	۲۵,۳۸۵,۶۶۲,۴۲۷	(۲۵,۱۹۹,۹۵۰,۴۲۳)	(۱۸,۴۰۴,۴۴۲)	.	۱۶۷,۳۰۷,۵۶۲	.	ریال
اسناد خزانه-م ۱۷ بودجه ۹۷-۹۸۱۰۱۷	۸,۵۸۶	۷,۵۳۴,۵۴۸,۶۹۴	(۷,۵۰۷,۳۱۸,۴۷۴)	(۵,۴۶۲,۵۳۴)	.	۲۱,۷۶۷,۶۸۶	.	ریال
اسناد خزانه-م ۲۲ بودجه ۹۶-۹۸۰۵۲۳	۷,۹۳۸	۷,۴۲۷,۶۰۱,۱۹۶	(۷,۴۱۹,۳۳۱,۸۶۴)	(۵,۳۸۴,۹۶۹)	.	۲,۸۸۴,۳۶۳	.	ریال
اسناد خزانه-م ۲۳ بودجه ۹۶-۹۹۰۵۲۸	۵۱,۴۵۳	۳۹,۶۸۳,۹۹۲,۵۶۴	(۳۹,۵۵۰,۶۰۲,۰۰۳)	(۲۸,۷۷۰,۷۹۲)	.	۱۰۴,۶۱۹,۷۶۹	(۹۵,۴۳۰)	ریال
اسناد خزانه-م ۲۴ بودجه ۹۶-۹۹۰۶۲۵	۳۳,۶۶۷	۲۵,۲۸۵,۷۵۹,۶۹۰	(۲۵,۱۸۶,۹۳۷,۵۵۴)	(۱۸,۳۳۲,۰۲۰)	.	۸۰,۴۹۰,۱۱۶	.	ریال
اسناد خزانه-م ۲۴ بودجه ۹۷-۹۹۰۷۲۱	۸۲,۷۷۷	۶۱,۳۸۳,۸۸۸,۵۶۹	(۶۱,۱۸۴,۰۶۷,۷۲۵)	(۴۴,۵۰۳,۱۱۱)	.	۱۵۵,۳۱۷,۷۳۳	.	ریال
اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۹۶-۹۸۰۸۲۰	۳۷,۰۷۶	۳۳,۳۳۹,۰۰۸,۵۵۸	(۳۳,۲۸۶,۶۹۱,۴۶۳)	(۲۴,۱۷۰,۶۸۳)	.	۲۸,۱۴۶,۴۲۲	.	ریال
اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۹۷-۹۹۱۰۲۲	۹۷,۴۰۰	۶۸,۹۹۹,۴۳۲,۲۷۰	(۶۸,۸۳۹,۳۳۰,۷۵۶)	(۵۰۰,۲۴,۲۸۲)	.	۱۱۰,۰۷۷,۲۳۲	.	ریال
اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۹۷-۹۸۰۵۲۳	۱۲,۶۲۷	۱۲,۲۰۴,۹۲۳,۲۱۴	(۱۲,۱۷۴,۳۰۹,۶۶۷)	(۸,۸۴۸,۵۲۱)	.	۲۱,۷۶۵,۰۲۶	.	ریال
اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۹۶-۹۸۰۷۲۲	۱۳,۶۰۱	۱۲,۶۶۳,۶۷۰,۱۸۳	(۱۲,۶۵۲,۸۱۹,۷۵۴)	(۹,۱۸۱,۱۰۶)	.	۱,۶۶۹,۳۲۳	.	ریال
اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۹۷-۹۹۰۴۲۳	۷۷,۲۳۲	۶۰,۷۴۸,۱۴۸,۹۱۴	(۶۰,۴۷۴,۴۲۹,۵۴۰)	(۴۴,۰۴۲,۲۵۵)	.	۲۲,۹۶۷,۷۱۹	.	ریال
اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۹۷-۹۸۰۶۲۷	۲۶,۳۱۰	۲۴,۲۷۰,۳۱۴,۲۶۴	(۲۴,۲۴۰,۸۰۵,۱۹۷)	(۱۷,۵۹۵,۸۶۰)	.	۱۱,۹۱۳,۲۰۴	.	ریال
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱	۳,۳۵۲	۳,۲۳۶,۵۷۸,۱۲۰	(۳,۲۲۹,۴۲۵,۵۹۱)	(۲,۳۴۶,۴۹۰)	.	۴,۷۹۶,۰۳۹	.	ریال
اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۷-۹۸۰۷۲۳	۲۰,۲۳۶	۱۸,۷۰۶,۴۶۸,۹۲۲	(۱۸,۶۷۰,۰۵۵,۰۷۹)	(۱۳,۵۶۲,۰۷۸)	.	۲۲,۸۵۱,۷۶۵	.	ریال
اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۶-۹۸۰۴۱۱	۳,۴۳۷	۳,۳۰۴,۹۶۷,۵۹۳	(۳,۲۹۵,۱۳۶,۴۱۷)	(۲,۳۹۶,۰۶۹)	.	۷,۴۱۵,۱۰۷	.	ریال
اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۷-۹۹۰۵۱۳	۵۱,۴۰۸	۳۹,۶۱۷,۳۵۲,۰۱۴	(۳۹,۴۰۲,۵۷۵,۷۶۸)	(۲۸,۷۲۲,۴۶۶)	.	۱۸۶,۰۵۳,۷۸۰	.	ریال
صندوق - پشتوانه طلای لوتوس	.	.	.	.	.	.	.	ریال
جمع	۸۱۰,۹۸۹	۶۳۵,۱۸۱,۷۰۴,۳۷۷	(۶۳۳,۱۴۹,۳۰۴,۶۵۲)	(۴۶۰,۵۰۴,۰۹۱)	.	۱,۵۷۱,۸۹۵,۶۳۱	(۷,۸۴۱,۵۲۲)	ریال



برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
۱۷۶,۹۵۰	۲,۷۶۹,۹۵۵,۳۰۰	(۲,۵۳۷,۰۰۰,۳۳,۴۴۷)	ریال (۱۳,۱۵۷,۳۸۲)	ریال (۱۳,۸۴۹,۸۷۷)	ریال ۳۰۵,۹۴۴,۵۹۴	ریال ۱۶۵,۱۸۹,۷۰۳	ریال ۹۶,۶۲۰,۳۸۶,۶۰۶
۸۴,۴۹۹,۲۹۰	۳۰۴,۳۵۰,۹۳۱,۸۷۰	(۱۸۲,۰۱۵,۰۷۲,۴۴۴)	(۱,۴۴۶,۱۴۵,۹۹۴)	(۱,۵۲۲,۳۵۴,۷۰۹)	۱۱۹,۴۴۴,۴۷۲,۲۲۳	۵۵,۴۸۳,۰۹۵,۵۵۸	۳۰,۶۳۸,۴۸۳,۶۸۶
۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۷,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷۳,۷۰۶,۶۵۹,۴۹۹)	(۱,۱۷۳,۹۷۲,۰۰۰)	(۱,۳۳۵,۷۶۰,۰۰۰)	۷۱۰,۳۵۶,۰۸۵۰۰	۵۵,۴۸۳,۰۹۵,۵۵۸	۳۰,۶۳۸,۴۸۳,۶۸۶
۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۷,۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۳,۸۰۶,۰۴۲,۱۴۷)	(۲,۷۸۹,۹۳۵,۳۵۵)	(۲,۸۳۶,۷۷۵,۳۰۰)	۴۵۷,۸۲۲,۳۰۶,۰۱۸	۶۸,۹۶۸,۲۲۴,۰۰۰	۴۶,۸۳۷,۳۷۵,۱۲۶
۱۰۰,۰۰۰	۴,۵۶۳,۱۰۰,۰۰۰	(۳,۶۳۸,۵۴۰,۶۵۰)	(۲۱,۶۷۴,۷۲۵)	(۲۳,۸۱۵,۵۰۰)	۱,۸۸۰,۰۶۹,۱۲۵	-	(۷۲۱,۵۵۷,۵۳۵)
۳۵۰,۰۰۰	۱۸۰,۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴۳,۶۸۰,۱۳۵,۵۳۳)	(۸۵۶,۳۷۷,۵۰۰)	(۹۰۱,۴۵۰,۰۰۰)	۳۴,۵۵۲,۰۳۶,۹۶۷	(۲۱۶,۶۷۸,۴۵۱)	۲,۳۸۸,۱۰۰,۸۸۴
۳۶۰,۰۰۰	۱۲۰,۵۹۵,۸۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۵۲۴,۹۹۷,۹۵۵)	(۵۷۲,۸۳۰,۰۵۰)	(۶۰۲,۹۷۹,۰۰۰)	۱۸,۸۴۴,۹۹۲,۹۸۵	۶۷,۵۰۲,۱۴۶,۶۲۹	۱,۷۶۱,۵۶۵,۰۵۶
۳,۲۲۹,۶۲۰	۳۵,۹۸۷,۶۵۵,۶۶۰	(۳۰,۰۷۸,۰۲۰,۲۱۶)	(۱۷۰,۹۴۱,۳۵۵)	(۱۷۹,۹۳۸,۲۷۸)	۵,۵۵۸,۷۵۵,۸۰۱	-	-
۱۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۰۳,۵۰۰,۰۰۰	(۱۳,۵۱۰,۴۵۳,۳۳۵)	(۷۰,۷۸۶,۸۷۵)	(۷۴,۵۱۲,۵۰۰)	۱,۲۴۶,۷۴۷,۲۹۰	۲۲,۹۸۰,۲۵۴	-
۲,۲۰۰,۰۰۰	۷۴,۰۸۹,۰۰۰,۰۰۰	(۷۶,۹۲۸,۲۷۳,۴۲۲)	(۳۵۱,۹۲۲,۶۵۰)	(۳۷۰,۴۴۷,۰۰۰)	(۳,۵۶۱,۴۴۳,۶۹۲)	-	-
۱۸۰,۰۰۰	۲۱۴,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۱,۶۹۳,۳۷۹,۰۰۰)	(۱۰۰,۱۷۰,۲۲,۵۰۰)	(۱۰,۷۰۵۰,۰۰۰)	۱۴,۰۳۲,۰۴۸,۵۰۰	۲۴,۰۲۱۵۰,۵۶۴	۳۶,۵۳۲,۷۷۷,۱۱۷
۹۰,۰۰۰	۱۷,۸۲۹,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۶۵۶,۲۷۵,۵۳۷)	(۸۴,۶۸۷,۷۵۰)	(۸۹,۱۴۵,۰۰۰)	(۱,۱۰۸,۸۲۷,۷)	-	-
۱۴۰,۰۰۰	۹۲,۴۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۲۲۳,۹۵۷,۹۳۵)	(۴۲۹,۲۹۹,۰۰۰)	(۴۶۲,۴۲۰,۰۰۰)	۴۱,۳۵۸,۳۲۲,۰۶۵	۲۴,۵۰۴,۲۷۲,۹۲۲	۲۳,۱۶۰,۹۴۰,۷۸۵
۳,۳۳۳,۷۲۱	۷۹,۸۸۰,۰۸۸,۷۲۳	(۲۸,۳۶۸,۱۹۳,۴۲۶)	(۲۷۹,۴۲۰,۴۲۱)	(۳۹۹,۴۰۰,۴۴۴)	۵۰,۷۲۲,۷۶۴,۴۵۲	۳۴,۰۶۲,۵۵۲,۹۳۸	۳۰,۶۳۸,۴۸۳,۶۸۶
۶,۹۹۹,۹۹۹	۲۴,۹۷۵,۹۹۶,۴۲۲	(۱۲,۳۷۳,۸۴۵,۶۵۶)	(۱۱۸,۳۵۰,۹۸۳)	(۱۲۴,۸۷۹,۹۸۲)	۱۲,۳۵۸,۳۲۴,۸۱۱	(۱,۱۲۱,۷۵۲,۲۲۳)	(۹,۹۶۲,۰۵۱,۷۱۶)
۱۳,۳۶۵,۲۲۴	۲۹۵,۹۲۷,۲۱۸,۲۰۷	(۱۰۰,۹۰۵,۸۱۷,۳۴۳)	(۱,۴۰۵,۷۰۱,۸۰۸)	(۱,۲۷۹,۶۸۰,۹۱۱)	۱۹۱,۱۴۶,۰۱۲,۹۶۵	-	۱۰,۱۴۶,۵۷۹,۷۶۶
۴۰,۷۲۰,۰۰۰	۱۴,۷۹۳,۵۷۶,۰۰۰	(۱۳,۷۸۲,۴۹۱,۹۰۲)	(۷۰,۳۶۴,۴۸۶)	(۷۲,۹۶۷,۸۸۰)	۸۶۶,۸۴۶,۷۲۲	-	-
۴۲۰,۰۰۰	۲۷۵,۴۲۶,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵۹,۵۰۰,۴۴۷,۱۲۹)	(۱,۳				



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

شرکت	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			
اسناد خزانه-م ۱۸ بودجه ۹۷-۵۲۵۰۰۰	۱۶,۵۲۰	۱۱,۱۶۴,۹۹۲,۴۴۰	(۱۰,۶۶۳,۱۲۵,۱۶۰)	(۸,۰۹۴,۶۲۰)	۰	۴۹۳,۷۷۲,۶۶۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۲۲ بودجه ۹۷-۴۲۸۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۰,۶۴۱,۴۱۰,۰۰۰	(۱۹,۶۸۸,۲۶۳,۶۳۸)	(۱۴,۹۶۵,۰۲۲)	۰	۹۳۸,۱۸۱,۳۴۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۲۳ بودجه ۹۶-۵۲۸۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۵,۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۴,۹۱۸,۰۵۱,۹۹۲)	(۱۸,۴۱۱,۳۷۵)	۰	۴۵۸,۵۳۶,۶۳۳	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۲۳ بودجه ۹۷-۸۲۴۰۰۰	۴۱,۵۴۷	۲۶,۶۸۷,۸۸۱,۶۳۸	(۲۶,۰۴۶,۹۷۷,۴۲۲)	(۱۹,۳۴۸,۷۱۴)	۰	۶۲۱,۵۵۵,۵۰۲	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۹۶-۱۱۱۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۱۵ بودجه ۹۶-۸۲۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۷-۷۲۱۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۷-۵۱۳۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۲۴ بودجه ۹۶-۶۲۵۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۹۷-۱۰۲۲۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ریال	ریال	ریال
جمع		۸۳,۸۸۹,۲۸۴,۰۷۸	(۸۱,۳۱۶,۴۱۸,۲۱۲)	(۶۰,۸۱۹,۷۳۱)	۰	۲,۵۱۲,۰۴۶,۱۳۵	۰	ریال	ریال	ریال
								ریال	ریال	ریال



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۱۹- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به
	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۲۰	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
باما	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۲۰	۱۷۶,۹۵۰	۳۴۷	۴۳,۷۰۶,۶۵۰	(۹۰۸,۷۲۳)	۴۲,۷۹۷,۹۲۷	.	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
بانک خاورمیانه	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۷	۶۲,۲۹۵,۹۷۰	۲۰۰	۱۲,۴۵۹,۱۹۴,۰۴۴	.	۱۲,۴۵۹,۱۹۴,۰۴۴	۵,۶۵۶,۴۷۹,۴۰۳	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
پارس مینو	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۱۳	۵۱,۳۰۱,۰۰۰	۲۵۰	۱۲,۸۲۵,۲۵۰,۰۰۰	(۸,۷۷۸,۴۰۵)	۱۲,۸۱۶,۴۷۱,۵۹۵	۶,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
پالایش نفت شیراز	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۱۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۶۶۶,۶۶۷)	۲۴۳,۳۳۳,۳۳۳	.	
پتروشیمی زاگرس	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۲/۱۵	۱,۰۷۸,۷۷۷	۱۴,۶۰۰	۱۵,۷۵۰,۱۴۴,۲۰۰	.	۱۵,۷۵۰,۱۴۴,۲۰۰	۱۵,۷۱۲,۷۷۵,۲۰۰	
پتروشیمی پارس	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۲,۳۵۱,۸۹۷	۹,۳۰۰	۲۱,۸۷۲,۶۴۲,۱۰۰	.	۲۱,۸۷۲,۶۴۲,۱۰۰	۲,۳۸۴,۰۱۰,۷۵۰	
پتروشیمی مبین	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
پتروشیمی نوری	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۸۴۰,۰۰۰	۶,۵۰۰	۵,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	
تراکتور سازی	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۱۰	۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۸۴۰	۲۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۷۶۷,۹۳۱,۶۸۹)	۲۱,۳۳۲,۰۶۸,۳۱۱	۱۰,۲۸۳,۵۵۷,۰۰۴	
سیمان ارومیه	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۲/۲۴	۱۷,۵۱۰,۰۰۰	۵۰۰	۸,۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰	(۶۰۸,۲۱۸,۶۱۱)	۸,۱۴۶,۷۸۱,۳۸۹	۷,۶۳۵,۱۰۲,۳۹۹	
سیمان بهمن	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۰۱	۱,۳۷۸,۳۰۸	۵,۹۰۰	۸,۱۳۲,۰۱۷,۲۰۰	(۳۳۳,۷۲۵,۳۵۵)	۷,۷۹۸,۲۸۱,۸۴۵	۲,۶۷۹,۱۵۷,۴۰۰	
صنایع ماشین های اداری ایران	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۰۶	۱۳,۳۶۵,۴۲۴	۳۵۰	۴,۶۷۷,۸۹۸,۴۰۰	(۱۸۴,۶۵۳,۸۸۴)	۴,۴۹۳,۲۴۴,۵۱۶	.	
صنعتی بارز	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۲۱	۴۱,۶۲۶,۸۴۷	۲۵۰	۱۰,۴۰۶,۷۱۱,۷۵۰	.	۱۰,۴۰۶,۷۱۱,۷۵۰	۱۶,۶۵۰,۷۳۸,۸۰۰	
فولاد مبارکه	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۳۱,۱۷۷,۵۰۰	
گشت و صنعت شهداد	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۱,۵۹۵,۰۰۰	۲۰۰	۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	(۳۴,۶۶۵,۴۴۶)	۲۸۴,۳۳۴,۵۵۴	۱۲,۷۷۱,۶۴۶,۵۴۹	
ملی سرب و روی	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۳/۰۱	۱,۳۵۰,۰۰۰	۳۱۰	۴۱۸,۵۰۰,۰۰۰	(۲۴,۳۰۰,۰۰۰)	۳۹۴,۲۰۰,۰۰۰	.	
ملی مس	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۴	۴۵,۶۰۵,۰۰۰	۱۵۰	۶,۸۴۰,۷۵۰,۰۰۰	(۴۹۵,۴۵۴,۵۷۴)	۶,۳۴۵,۲۹۵,۴۲۶	۴,۸۴۶,۷۰۶,۱۲۶	
مهرام	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۲/۲۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۰	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۶۷۰,۵۲۹	
نفت اصفهان	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷۴,۶۴۷,۸۸۷)	۸,۲۲۵,۳۵۲,۱۱۳	۶,۸۱۸,۸۳۳	
نفت بندر عباس	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	۴,۲۸۵,۴۶۲	۱,۷۰۰	۷,۲۸۵,۲۸۵,۴۰۰	(۷۸۷,۷۱۸,۷۰۲)	۶,۴۹۷,۵۶۶,۶۹۸	.	
نفت لاوان	۱۳۹۷	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۳۰۰,۵۰۰	۱,۸۰۰	۵۴۰,۹۰۰,۰۰۰	(۵۸,۷۷۹,۱۲۱)	۴۸۲,۱۲۰,۸۷۹	.	
اقتصاد نوین					۷۸۷	.	۷۸۷	.	
شیمیایی ایران					۱۳,۷۲۲,۳۳۴	.	۱۳,۷۲۲,۳۳۴	.	
پتروشیمی پردیس					۸۴,۹۹۳,۸۹۶	.	۸۴,۹۹۳,۸۹۶	.	
سیمان مازندران					۲۲۳,۱۳۶,۱۷۲	.	۲۲۳,۱۳۶,۱۷۲	۴۱۷,۳۳۶,۲۷۸	
لامیران					۲۳,۲۷۹,۵۱۳	.	۲۳,۲۷۹,۵۱۳	۱۵,۱۴۱,۹۵۷	
پتروشیمی خارک					.	.	.	۳۸,۰۰۰	
حفاری شمال					.	.	.	۲,۵۴۵,۳۹۵	
سرمایه گذاری معادن و فلزات					.	.	.	۳۷,۶۷۷	
سیمان غرب					.	.	.	۱۱۳,۶۱۸,۶۷۷	
گروه بهمن					.	.	.	۱,۸۰۲,۵۵۷,۵۱۰	
مخابرات					.	.	.	۶۴۲,۴۰۰	
فن آوران					.	.	.	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
گل گهر					.	.	.	۹,۹۱۲,۱۸۶	
فولاد خوزستان					.	.	.	۸۵۱,۸۳۷,۹۹۰	
جمع نقل به صفحه بعد					۱۵۹,۵۶۲,۱۳۲,۴۴۶	(۴,۴۸۶,۴۵۹,۰۶۴)	۱۵۵,۰۷۵,۶۷۳,۳۸۲	۱۰۴,۲۵۳,۵۰۸,۵۶۳	
								۱۱۱,۷۷۰,۸۳۴,۹۴۶	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

ادامه یادداشت ۱۹ سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
نقل از صفحه قبل					۱۵۹,۵۶۲,۱۲۲,۴۴۶	(۴,۴۸۶,۴۵۹,۰۶۴)	۱۵۵,۰۷۵,۶۷۳,۳۸۲	۱۰۴,۲۵۳,۵۰۸,۵۶۳		
پتروشیمی شازند										
سیمان خوزستان										
سیمان فارس و خوزستان										
سیمان هگمتان										
گروه توسعه ملی ایران										
صنعتی بهشهر										
توسعه معادن روی ایران										
سیمان خزر										
ارتباطات سیار										
پارس توشه										
پتروشیمی جم										
داروسازی کاسپین										
کرین										
پتروشیمی س ایرانیا										
آلومینیوم										
کشت و دام قیام اصفهان										
مس شهید باهنر										
نفت و گاز پارسا										
مسکن پردیس										
					۱۵۹,۵۶۲,۱۲۲,۴۴۶	(۴,۴۸۶,۴۵۹,۰۶۴)	۱۵۵,۰۷۵,۶۷۳,۳۸۲	۱۳۷,۶۵۳,۹۱۹,۳۱۱	۱۴۵,۵۹۲,۸۲۵,۷۷۱	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۲۰- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
کارمزد متغیر ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۲۰-۱	ریال ۲۷۷,۱۴۳,۳۴۴	ریال ۰
سایر درآمدها		۱۰۴	۰
		۲۷۷,۱۴۳,۴۴۸	۰

۲۰-۱- مبلغ فوق مطابق بند ۹-۳ امیدنامه بابت ابطال زودتر از موعد مقرر می باشد

۲۱- هزینه‌های کارمزد ارکان

مدیر صندوق	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ضامن نقدشوندگی	ریال ۲۵,۶۱۷,۱۱۶,۱۹۶	ریال ۱۲,۶۳۴,۱۶۷,۴۳۶	ریال ۲۸,۷۶۷,۹۲۳,۷۱۲
متولی صندوق	۰	۱۵,۷۹۲,۱۵۸,۲۱۴	۱۸,۹۷۶,۷۷۰,۴۱۶
حسابرس	۱۰۱,۹۱۷,۷۷۰	۱۰۱,۹۱۷,۷۷۰	۱۹۹,۹۹۹,۹۲۵
	۷۴,۷۳۴,۹۹۹	۵۱,۲۳۲,۷۶۷	۱۱۰,۰۸۲,۰۶۰
	۲۵,۷۹۳,۷۶۸,۹۶۵	۲۸,۵۷۹,۴۷۶,۱۸۷	۴۸,۰۵۴,۷۷۶,۱۱۳

۲۲- سایر هزینه‌ها

هزینه تصفیه	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
هزینه برگزاری مجامع	ریال ۱,۲۳۴,۹۷۹,۳۵۹	ریال ۳۰۰,۱۹۹,۸۵۸	ریال ۱,۰۶۱,۹۷۹,۳۲۵
هزینه نرم افزار	۵,۰۹۵,۸۴۲	۰	۰
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۲۲۱,۵۳۷,۲۸۹	۱۵۸,۳۳۸,۴۷۹	۳۲۱,۲۸۴,۱۷۵
هزینه خدمات بانکی	۱۹,۹۳۸,۰۲۱	۱۴,۲۵۰,۱۱۲	۲۸,۹۱۴,۹۰۱
	۱۹۴,۷۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
	۱,۴۸۱,۷۴۵,۲۶۱	۴۷۲,۸۸۸,۴۴۹	۱,۴۱۲,۳۵۸,۴۰۱



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

۲۳- هزینه‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
.	۲۰۲,۶۲۳,۷۶۴	۱,۸۷۱,۳۶۰,۹۸۰
.	۱,۸۷۱,۳۶۰,۹۸۰	۲,۸۴۷,۲۴۶,۴۶۰
.	۲,۰۷۳,۹۸۴,۷۴۴	۴,۷۱۸,۶۰۷,۴۴۰

هزینه مالی ناشی از خرید اعتباری از کارگزاری بورسیران
 هزینه مالی ناشی از خرید اعتباری از کارگزاری امین آوید
 جمع

۲۴- تعدیلات

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۴۴۳,۶۷۰,۹۵۹,۷۶۴	۶۸,۱۴۳,۹۶۴,۹۱۹	۸۹,۶۳۵,۴۵۱,۵۳۸
(۵۰۴,۵۴۵,۰۹۵,۴۷۹)	(۵۰,۰۲۷,۷۶۸,۸۰۵)	(۱۶۶,۸۹۴,۵۷۲,۸۱۸)
(۶۰,۸۷۴,۱۳۵,۷۱۵)	۱۸,۱۱۶,۱۹۶,۱۱۴	(۷۷,۲۵۹,۱۲۱,۲۸۰)

تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی سرمایه گذاری
 تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی سرمایه گذاری
 جمع

۲۵- سود تقسیمی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال
۴,۶۲۴,۵۰۰,۰۰۰	.	۵,۲۰۶,۲۰۰,۰۰۰

سود تعلق گرفته به واحدهای سرمایه گذاری

۲۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۸

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	دوره مالی ۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			دوره مالی ۶ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به مدیر و ضامن	محمدرضا امیری	مدیر صندوق	ممتاز	۱۱۰	۴.۳۵	۱۱۰	۴.۱۰	۱۱۰	۴.۱۴
			عادی	۲,۷۶۰		۲,۷۶۰		۲,۷۶۰	
اشخاص وابسته به مدیر و ضامن	سجاد امیری	خویشاوند	عادی	۲,۷۶۰	۵.۴۶	۳,۵۹۸	۵.۱۴	۳,۶۰۸	۵.۱۹
	مهسا امیری	خویشاوند	عادی	۳,۶۰۸	۵.۴۶	۳,۵۹۸	۵.۱۴	۳,۶۰۸	۵.۱۹
اشخاص وابسته به مدیر و ضامن	کارگزاری بورسیران	مدیر صندوق	عادی	۸۳۱	۱۷.۲۲	۱۱,۸۳۱	۱۷.۲۲	۱۱,۸۳۱	۱۷.۲۳
			ممتاز	۲۲۰		۲۲۰		۲۲۰	
جمع				۱۰,۲۸۹	۳۲.۴۹	۲۲,۱۱۷	۳۱.۶۰	۲۲,۱۳۷	۳۱.۷۵

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) در (ریال) ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
		موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	تاریخ معامله	
کارگزاری بورسیران	مدیر و ضامن و کارگزار	خرید و فروش اوراق بهادار	۳,۷۱۲,۶۲۳,۲۳۷,۴۱۲	متعدد طی دوره	(۸۱,۱۶۲,۴۹۹,۴۲۰)
		کارمزد مدیریت	۲۵,۶۱۷,۱۱۶,۱۹۶		
		کارمزد ضامن	.		
		تامین اعتبار خرید اوراق بهادار	.		
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	ضامن نقدشوندگی	ضامن نقدشوندگی	.	متعدد طی دوره	(۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰)
شراکت	حسابرس	حسابرس	۷۴,۷۳۴,۹۹۹	متعدد طی دوره	(۸۷,۹۳۰,۹۳۲)
آزمون پرداز ایران مشهود	متولی	متولی	۱۰۱,۹۱۷,۷۷۰	متعدد طی دوره	(۱۹۹,۹۹۹,۸۵۰)

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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

