

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش حسابرس مستقل

در مورد صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

به نام خدا

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت خلاص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خلاص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و پاداشتهای 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 حسابرسی

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 حسابرسی، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه 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 ارائه 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، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خلاص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و گردش خلاص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵- محاسبات خلاص 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 ۶ و ۷ این گزارش، موارد با اهمیت دیگری مشاهده نشده است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

۶- 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 اهمیت دیگری دال بر ضعف اصول و رویه های کنترل داخلی و عدم رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مزبور، برخورد نکرده است.

۶-۱- عدم شناسایی سرمایه و حق تقدم سهام برخی از شرکتها (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 تئوریک.

۶-۲- عدم انطباق کدینگ حسابها در نرم افزار صندوق با کدینگ دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق های سرمایه گذاری (در مواردی).

۶-۳- مغایرت تاریخ سررسید سود سهام اعمال شده در نرم افزار با جدول زمانبندی اعلام شده از طرف شرکتهای سرمایه پذیر و به تبع آن عدم تنزیل صحیح محاسبات سود سهام (شرکت های مینا، سرمایه گذاری غدیر، فولاد خوزستان، بانک ملت، سیمان پهلوان، بانک سامان و.....). عدم دریافت به موقع سود نقدی سهام شرکت های سرمایه پذیر طبق جداول زمانبندی (شرکت های بانک ملت، فولاد خوزستان، ملی مس و.....) و مانده سنواتی سود سهام دریافتنی برخی از شرکت ها (گسل گهر، کارخانه چینی ایران، سیمان خزر و.....).

۶-۴- عدم تنزیل ارزش روز سود سپرده دریافتی بر مبنای نرخ همان سپرده و بازوجه به روزهای باقیمانده تا سررسید (مورد کنترل).

۶-۵- عدم ثبت فعالیت های ماهانه صندوق طی یک سند تجمیعی و حداقل ماهی یکبار در دفاتر.

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

۷-۱- بند ۲-۳ امیدنامه و ابلاغیه ۱۴۰۲/۱۴۳ و سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی ها (شرکت های پتروشیمی نوری، ملی مس، بانک ملت و فولاد مبارکه)، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت به میزان حداکثر ۲۰ درصد از کل دارایی ها (صنعت فلزات اساسی مربوط به ملی مس و فولاد مبارکه)، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس بدون تصویب مجمع (بانک سامان) و خرید واحد های سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار و اعلام موارد به متولی و حسابرس.

۷-۲- ماده ۲۵ و بند (۲) پیوست (۱) اساسنامه مبنی بر افتتاح حساب بانکی با اجازه متولی و اعلام آن به سازمان.

۷-۳- ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر ثبت درخواست ابطال واحد سرمایه گذاران حداکثر تا ساعت ۱۶ روز درخواست (پحی مصباحی) و ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس قیمت ابطال روز کاری پس از درخواست (شرکت گروه توسعه ملی) و مانده بدهکار وجوه ابطالی ۵ نفر از سرمایه گذاران (مورد کنترل).

۷-۴- ماده ۲۶ اساسنامه مبنی بر اصلاح موارد نقض حد نصاب ترکیب دارییهای صندوق مندرج در امیدنامه حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری.

۷-۵- ماده ۲۵ اساسنامه مبنی بر ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۶ بلافاصله پس از برگزاری مجمع و بازگشایی آن در تارنمای صندوق و سامانه کدال و بازگشایی آگهی دعوت به مجامع مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۸ و ۱۴۰۰/۱۲/۱۶، ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع و افشا اسامی حاضرین در مجمع مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۶ بلافاصله پس از مجمع در تارنمای صندوق در موعد مقرر.

۷-۶- ماده ۲۲ اساسنامه مبنی بر تملک حداقل واحد سرمایه گذاری توسط مدیر صندوق و تودیع آن نزد متولی.

۷-۷- ماده ۵۶ اساسنامه و بخشنامه های ۱۳۰۱۰۰۰۷ و ۱۳۰۱۰۰۲۴ مبنی بر ارائه گزارش عملکرد سه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۳/۳۱ صندوق در تارنمای صندوق و سامانه کدال و ارائه گزارش عملکرد حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ صندوق و بازگشایی گزارش حسابرس بلافاصله پس از دریافت در تارنمای صندوق و سامانه کدال و بازگشایی گزارش عملکرد.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت های مالی حسابرسی شده دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ در سامانه کدال در موعد مقرر در تارنمای صندوق و بارگذاری گزارش عملکرد و صورت های مالی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ در موعد مقرر در تارنمای صندوق و سامانه کدال .

۷-۸ ماده ۵۶ اساسنامه مبنی بر به روزرسانی مشخصات ارکان مطابق با فرم های نمونه سازمان در تارنمای صندوق .
۷-۹ ماده ۱۴ اساسنامه و ۳ امیدنامه مبنی بر پرداخت سود به سهامداران پس از هر مقطع سود ظرف ۲ روز کاری به آقای علی اکبر میرابی .

۷-۱۰ تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه مبنی بر انتقال ۹۰٪ کارمزد ذخیره شده در حساب های پرداختی به ارکان صندوق .
۷-۱۱ ماده ۳۷ اساسنامه ، بند ۲ ماده ۵۲ اساسنامه و بند ۸-۳ امیدنامه مبنی بر انطباق هزینه های صندوق با قراردادهای و مصوبات مجمع (مورد کنترلی) .

۷-۱۲ ماده ۳۹ اساسنامه ، مبنی بر معرفی سه نفر شخص حقیقی خبره به عنوان گروه مدیران سرمایه گذاری .
۷-۱۳ ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۰۰ مبنی بر ارسال نام اعضای کمیته سیاست گذاری و منشور کمیته سیاست گذاری ظرف مدت حداکثر یک ماه به سازمان .

۷-۱۴ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ در خصوص ضرورت بازنگری و به روز رسانی بیانیه سیاست های سرمایه گذاری صندوق در ادوار مختلف (حداقل سالانه) .

۷-۱۵ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ مبنی بر بارگذاری فایل xml در سامانه صنم تا ساعت ۱۶ .

۷-۱۶ ماده ۴۶ اساسنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ مبنی بر افشای پرتفوی صندوق در خرداد ، دی و بهمن ماه ۱۴۰۰ ، حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق .

۷-۱۷ ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طی موعد مقرر .

۷-۱۸ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با اصلاح فرم درخواست پذیره نویسی .

۷-۱۹ نامه شماره ۱۲۲/۹۱۵۹۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۵ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر ارائه توضیحات لازم در خصوص پایین بودن بازده صندوق در مقاطع مختلف حداکثر ظرف مدت ۵ روز از تاریخ نامه .

۷-۲۰ ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۹۵ مبنی بر فراهم آوردن زیر ساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیک .

۸ 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 نگردیده است .

۹ 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 (مشتمل بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیئت دولت ، ابلاغی آذر ماه ۱۳۹۹) 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 .

موسسه حسابرسی شراکت

تاریخ : ۱۶ خرداد ماه ۱۴۰۱

"حسابداران رسمی"

سپروس گوهری
شماره عضویت : ۸۰۰۶۶۱
مجید کشور پژوه
شماره عضویت : ۸۰۱۵۵۶



بورس سیران
صندوق سرمایه گذاری مشترک

راست نظارت شورای بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس سیران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس سیران
با سلام و احترام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس سیران مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ که در اجرای معاد پنجاه و هفت ماده ۵۸ 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 دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	ج- منای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	د- خلاصه اهم رویدادهای حسابداری
۹-۲۸	ه- 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 بورس سیران بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متعادل از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، عبادنگ، 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 است.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۱ به تایید ارکان زیر رسیده است:

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	سیدگردان سورین	آقای سید محمود باستانی اردکانی	
معاون صندوق	موسسه حسابداری و پیمود سیستم‌های مدیریت حسابداری	آقای ابوالفضل بهمنی	

SORIN CAPITAL

شرکت سیدگردان سورین (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۷۸۱۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۲۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۲,۵۳۵,۰۸۷,۶۶۴,۱۸۱	۲,۷۲۱,۷۸۱,۸۱۳,۳۵۱
سرمایه گذاری در سبده و گواهی سبده بانکی	۶	۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸	-
حساب های دریافتی	۷	۲۵,۴۱۸,۲۱۲,۸۴۶	۳۳,۵۶۳,۰۵۳,۴۹۰
سایر حسابه های دریافتی	۸	۱۳۱,۳۳۰,۷۶۲	-
جاری کارگزاران	۹	۸,۰۶۸,۸۲۸,۹۳۵	۲۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳
سایر دارایی ها	۱۰	۳۹,۳۹۱,۳۷۲	۱۵۴,۵۳۴,۱۰۰
موجودی نقد	۱۱	۱۵۲,۳۸۴,۰۶۶	۲۴,۷۳۰,۱۱۲,۲۷۵
جمع دارایی ها		۲,۵۸۶,۶۸۲,۷۵۶,۹۵۱	۳,۸۰۸,۰۹۱,۰۸۲,۷۰۹
بدهی ها:			
پرداختی به ارکان صندوق	۱۲	۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷	۸۱,۳۶۷,۳۳۷,۵۸۲
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۳	-	۲۵,۴۰۴,۰۷۰,۴۵۳
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۴	۱۹,۳۸۱,۰۵۸,۶۵۶	۱۷,۷۲۲,۹۰۴,۳۱۱
جمع بدهی ها		۳۸,۴۰۴,۰۴۶,۵۴۳	۱۲۴,۴۹۴,۵۴۹,۳۴۶
خالص دارایی ها	۱۵	۲,۵۴۸,۲۷۹,۷۱۰,۴۰۸	۳,۶۸۳,۵۹۲,۵۳۳,۳۶۳
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۲۵۶,۸۶۷,۲۲۲	۲۷۸,۳۶۴,۳۸۱

یادداشت های توضیحی همراه بخش جذابی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



[Handwritten signature]



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسین
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

درآمدها	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۰
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	(۱۳۳,۶۲۹,۷۰۲,۳۶۸)	۱۰,۶۰۷,۳۷۰,۳۷۴,۴۵۵
سود (زیان) تحقق نیافته تغییراتی اوراق بهادار	۱۷	(۱۲۰,۰۵۳,۴۸۶,۷۹۱)	۱,۲۱۷,۵۸۱,۲۳۵,۶۵۸
سود سهام	۱۸	۱۹۵,۴۵۲,۳۰۳,۳۷۹	۹۱۱,۴۴۸,۳۷۷,۹۰۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۲۲,۵۷۷,۱۱۶	-
سایر درآمدها	۲۰	۱۰۳,۴۵۹,۰۸۲	۲۲,۳۹۱,۴۰۶,۳۸۸
جمع درآمدها		(۱۷۷,۶۸۸,۳۵۵,۵۸۱)	۱۲,۵۵۹,۳۷۱,۹۹۱,۴۰۲
هزینه:			
هزینه کارمرد ارکان	۲۱	(۵۶,۵۰۷,۵۲۷,۴۰۹)	(۵۸۷,۸۸۸,۹۷۷,۴۵۲)
سایر هزینه ها	۲۲	(۱۱,۷۰۵,۱۲۳,۵۷۳)	(۹,۵۹۲,۸۸۵,۵۵۷)
جمع هزینه ها		(۵۷,۵۴۸,۰۳۶,۹۸۸)	(۶۸۷,۴۸۱,۸۶۴,۰۱۰)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		۲۳۵,۳۷۶,۳۹۲,۴۶۹	۱۲,۱۶۲,۱۹۰,۱۲۸,۳۹۲
هزینه های مالی	۲۳	(۲,۳۷۹,۴۶۰)	(۵,۸۴۶,۳۲۴,۵۹۲)
سود (زیان) خالص		(۲۳۵,۳۴۸,۷۷۲,۱۳۹)	۱۲,۱۵۹,۳۴۳,۸۵۳,۸۰۰
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		-۷۸۲٪	۸۳۶٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال (۲)		-۳۵,۴۴٪	۲۲۰,۴۹٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۰
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۱۲,۲۲۲	۳,۶۸۲,۵۹۲,۵۴۲,۳۶۲
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۲۲۵	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۳,۶۲۷)	(۳,۶۲۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	-	(۱۳۵,۳۷۸,۷۷۲,۱۳۹)
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	۲۴	(۱,۸۴۴,۷۵۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۵	(۸۸۹,۸۸۱,۳۰۰,۸۴۶)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۹,۹۲۰	۳,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸

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

- سود (زیان) خالص
 میانگین موزون (ریال) وجود استفاده شده
- ۱- بازده میانگین سرمایه گذاری *
- تعدیلات ناشی از تغییرات قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص
 خالص دارایی های پایان سال
- ۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال *



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۲/۲۷ 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 غیرتجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق بخشهای ذیل در آینده، سرمایه گذاری می‌نماید:

- الف: سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
 - ب: حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
 - ج: اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار
 - د: گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - ه: هر نوع سپرده گذاری نزد بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - ز: گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس مشروط به اینکه تحویل فیزیکی صورت نگیرد.
 - ح: اوراق حق اختیار خرید معامله پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار فرابورس
- مقتضای فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت نژده مرجع ثبت شرکتها به مدت ۴ سال است و پس از آن با اخذ مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار تمدید میگردد. مرکز اصلی آن در تهران واقع شده و دارای ۱ شعبه 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 ۱۳۲۸۰۶۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ سازمان بورس اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ تمدید شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.bifund.ir درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا انتهای اسفند ماه همان سال تعیین شده است. 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 ۱۳۲۸۰۶۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ سازمان بورس اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ تمدید شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. 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 مستقری که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		
نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
هرنگ فرگوزلو	۱۱۰	۱۱٪
کارگزاری بورسیران	۳۲۰	۳۲٪
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۶۷۰	۶۷.۰۰٪
جمع	۱.۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲- مدیر صندوق

شرکت سیدگردان سورین (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۳ تأسیس و به شماره ثبت ۵۷۸۱۵۰ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۰۳۸۱۶۰ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، پانین تر از پارک ساعی، برج نگین ساعی، طبقه ۳، واحد ۳۰۸.

۲-۳- متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسی است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۲ تأسیس و به شماره ثبت ۶۸۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۱۶۹۹۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان قائم مقام فرحانی- بالاتر از بیمارستان تهران کار، یک-، پلاک ۱۸۶- طبقه ۳- واحد ۲۶.

۲-۴- ضامن صندوق

به موجب مجوز شماره ۱۲۱۰۴۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار حائز گردید.

۲-۵- حسابرسی صندوق

مؤسسه حسابرسی شراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ تأسیس و به شماره ثبت ۲۰۳۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۲۲۴۰ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان دکتر بهشتی، خیابان قائم مقام فرحانی، ساختمان ۲۱۶، پلاک ۱۸۶، طبقه چهارم، واحد ۳۵ است.

۲-۶- مدیر ثبت

کارگزاری بورسیران است که در تاریخ ۱۳۷۲/۰۲/۱۲ تأسیس و به شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ و شناسه ملی ۱۰۱۰۱۴۸۴۷۰۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خ مفتاح شمالی بخشی موخر پلاک ۱۲.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های 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 گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی/غربورسی:

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی/غربورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز با قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری "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- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیربورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تسویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری 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 سرمایه پذیر 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.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. 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 حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت دوره‌ای به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

توضیح نحوه محاسبه هزینه	عنوان هزینه
حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق.	هزینه‌های تأسیس
حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق.	هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق
سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلک صندوق به علاوه ۴۰ هزار (۰.۰۰۰۴) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلک صندوق موضوع بند ۴-۲-۵ میدانه صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان تعاد مجاز سرمایه گذاری در آنها.	کارمزد مدیر
سالانه ۵ درصد هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۲۵۰ میلیون ریال.	کارمزد عملیاتی
سالانه مبلغ ثابت ۲۰۰ میلیون ریال.	حق الزحمه مدیریت
معادل ۳ درصد هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
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.	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
هزینه‌های نرم افزار صندوق شامل: الف: ۹۳۷.۵۰۰.۰۰۰ میلیون ریال سالانه بدون بخش ثابت سالانه ب: ۱۸.۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال در سال ج: ۴.۰۰۰ ریال بابت هر صندوق نا ابطال د: ضریب سالانه از خالص ارزش داراییها: از صفر تا ۳۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۰۵ از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۰۴ از ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال به بالا با ضریب ۰.۰۰۰۰۱	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی 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 تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین 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 نه 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 مستحق 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.

۴-۷- تقسیم سود به سرمایه گذاران

به موجب بندهای ۱۴ اساسنامه و ۳ امیدنامه در مقاطع ۶ ماهه ۷۵ درصد ارزش اسمی سرمایه گذاری به عنوان سود، بین سرمایه گذاران تقسیم می شود.

۵- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶-۲۱۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری 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 ۱۳۸۷/۱۰/۲۱ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۳۰۳۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی یا 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 نمیگردد.





صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
درصد	ریال	درصد	ریال
۱۸.۷۶٪	۷۵۳,۳۰۱,۳۹۸,۸۱۹	۱۸.۸۶٪	۷۸۸,۳۹۲,۲۲۶,۵۷۳
۳.۹۶٪	۱۳۳,۵۸۰,۸۸۲,۳۵۹	۱.۲۶٪	۲۲,۳۲۶,۸۵۱,۳۷۳
۶.۳۰٪	۱۹۳,۶۷۷,۲۷۸,۲۷۳	۵.۳۶٪	۱۱۶,۳۵۷,۹۵۷,۳۰۰
-	-	۰.۸۳٪	۲۱,۵۵۷,۸۹۱,۵۰۸
-	-	۰.۲۰٪	۷,۸۷۲,۸۷۷,۱۰۳
۳.۲۵٪	۱۳۹,۶۲۶,۳۸۸,۷۵۰	۱.۳۳٪	۲۲,۸۸۶,۸۶۰,۹۱۱
۱۱.۳۷٪	۴۳۱,۱۱۹,۱۸۸,۵۵۶	۲.۵۷٪	۱۶۸,۹۰۰,۹۳۶,۲۱۳
۲۸-۷.۲٪	۹۰,۳۷۷,۵۴۳,۷۸۸	۲۵.۴۹٪	۹۱۸,۰۴۱,۸۳۳,۷۸۳
۶.۴۷٪	۲۲۲,۶۱۰,۸۰۷,۸۵۲	۲.۲۲٪	۱۱۶,۱۹۶,۸۵۶,۳۰۹
۱۵.۵۸٪	۵۷۲,۸۶۱,۴۲۶,۷۶۰	۲۲.۲۵٪	۵۸۵,۳۰۳,۳۱۰,۰۸۶
۸.۵۵٪	۳۵۲,۸۶۱,۴۲۶,۷۶۰	۰.۹۵٪	۲۶,۵۷۶,۶۶۲,۷۲۶
۰.۳۲٪	۱۲,۸۶۱,۴۲۶,۷۶۰	-	-
۰.۳۲٪	۱۲,۸۶۱,۴۲۶,۷۶۰	-	-
۰.۳۲٪	۱۲,۸۶۱,۴۲۶,۷۶۰	-	-
۱.۸۷٪	۷۲,۵۸۰,۸۰۲,۳۱۹	-	-
۹۷.۷۶٪	۳,۳۷۱,۳۸۱,۵۱۲,۳۵۹	۹۸-۱٪	۲,۵۲۵,۰۸۲,۳۶۲,۱۶۱
			۲,۳۷۵,۱۴۰,۷۵۰,۰۰۲
			۲,۳۷۵,۱۴۰,۷۵۰,۰۰۲

و است گری‌های مالی و بانکی

جمع



مستند بودجه سرعانه گنجاری ضمیمه ک نور سیران
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴. سرعانه گنجاری در سرعانه بانک و گنجاری سرعانه بانک

۱۳۹۹/۱۳/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تغییرات
ریال	ریال	
-	۱۸,۸۹۵,۰۳۱,۳۶۸	۵۰۱
-	۱۸,۸۹۵,۰۳۱,۳۶۸	

سرعانه بانک

۵. سرعانه‌های بانک کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۹/۱۲/۱۴	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تغییرات سرعانه گنجاری	تاریخ سرعانه گنجاری	نوع سرعانه
مبلغ	مبلغ	تاریخ سرعانه گنجاری	تاریخ سرعانه گنجاری	نوع سرعانه
ریال	ریال			
-	۱۸,۸۹۵,۰۳۱,۳۶۸	-	۱۴۰۰/۱۲/۱۴	کوتاه مدت
-	۱۸,۸۹۵,۰۳۱,۳۶۸	-		بلند مدت
-	۱۸,۸۹۵,۰۳۱,۳۶۸	-		جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- حسابه‌های دریافتی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
تغییر شده	تغییر شده	مبلغ تغییر	تغییر نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۳,۵۶۳,۰۵۴,۴۹۰	۲۵,۴۱۸,۳۱۲,۸۴۶	(۱۲,۱۴۴,۷۳۲)	۷۵,۹۶۷,۶۸۲,۳۲۰
۳۳,۵۶۳,۰۵۴,۴۹۰	۷۵,۴۱۸,۳۱۲,۸۴۶	(۱۲,۱۴۴,۷۳۲)	۲۵,۵۶۷,۶۸۲,۳۲۰
		سود دریافتی سهام	
		جمع	
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
		سایر حسابه‌های دریافتی	
		ریال	
		۱۲۱,۳۳۰,۷۶۳	
		حسابهای دریافتی از مشتریان	
		۱۲۱,۳۳۰,۷۶۳	
		جمع	

۹- جاری کار مجازان
 جاری کار مجازان به شبکه‌های کار مجاز به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ (ریال)

نام شرکت کار مجازی	ساله ابتدای دوره	تغییر بدوکار	تغییر بدوکار	میانگین پایان دوره	میانگین پایان دوره
بورس ایران	۳۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳	۱,۱۲۴,۳۲۵,۱۸۰,۷۹۷	۱,۱۱۸,۳۵۴,۳۳۱,۸۵۲	۸,۰۶۸,۴۸۸,۹۲۵	۳۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳
نهایت نگر	۳۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳	۷۴,۷۳۰,۳۷۹,۰۱۶	۱۰۰,۲۵۸,۲۴۸,۵۰۹	-	۳۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳
جمع	۳۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳	۱,۲۰۰,۱۰۴۵,۵۵۹,۸۱۳	۱,۲۳۰,۶۱۲,۵۸۰,۳۶۱	۸,۰۶۸,۴۸۸,۹۲۵	۳۷,۸۶۱,۵۶۹,۴۹۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۷۴,۷۳۷,۰۱۵,۰۷۹	۳,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مدیر قبلی صندوق - سیدگردان پاداش سرمایه
۶,۳۳۴,۶۵۲,۸۰۰	۹,۳۲۰,۲۹۶,۸۶۷	مدیر صندوق فعلی - سیدگردان سورین
۷۷,۳۳۱,۲۹۸	۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	ضامن نقد شوندگی
۳۱۲,۱۶۰,۰۰۵	۲۹۵,۳۷۲,۰۸۸	متولی
۱۱۶,۰۷۸,۴۰۰	۱۸۱,۶۰۶,۱۳۲	حسابرس
	۷۶۰,۰۰۰	مدیر نوب
۸۱,۳۶۷,۳۳۷,۵۸۲	۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷	جمع

۱۳- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از قلام زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۵,۴۰۶,۳۰۷,۴۵۳	-	بابت واحدهای ابطال شده
۲۵,۴۰۶,۳۰۷,۴۵۳	-	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

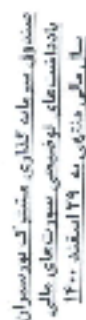
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۶,۷۸۲,۷۸۶,۹۰۴	۱۶,۷۸۲,۷۸۶,۹۰۴	ذخیره تعفیف
۸۷۱,۰۳۱,۳۱۶	۷۷۹,۵۳۰,۵۳۴	نرم افزار صندوق
۶۶۵۳,۵۰۰	۶۶۵۳,۵۰۰	مخارج مجامع
-	۱,۳۱۰,۲۷۷,۷۱۸	مالیات تکلیفی پرداختی
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	مخرج عضویت در کلون
۱,۴۳۲,۵۹۱	۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱۷,۷۲۲,۹۰۴,۳۱۱	۱۹,۲۸۱,۰۵۸,۶۵۶	جمع

۱۵- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	تعداد
۲,۷۲۸,۸۰۵,۰۴۸,۷۸۴	۲,۲۹۱,۵۱۲,۲۸۸,۳۱۳	۸,۹۲۱
۹۵۴,۷۸۹,۴۸۴,۵۷۹	۲۵۶,۸۶۷,۲۲۲,۰۹۵	۱,۰۰۰
۲,۶۸۲,۵۹۴,۵۳۳,۲۶۳	۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸	۹,۹۲۱
		جمع





فلا - صوبہ خرویش اور اورمڈل
- صوبہ خرویش اورمڈل - صوبہ خرویش اورمڈل

سیدہ ارمینا: سیدہ ارمینا نے ۱۹۸۵ء میں پاکستان آمد کی تھی۔ ان کی تعلیم اور پیشہ ورانہ زندگی کے بارے میں پتہ نہیں چلتا۔

سال مالی منتهی به	مالیات	مالیات
سال مالی منتهی به	مالیات	مالیات
1390/1391	1390/1391	1390/1391
1391/1392	1391/1392	1391/1392
1392/1393	1392/1393	1392/1393
1393/1394	1393/1394	1393/1394
1394/1395	1394/1395	1394/1395
1395/1396	1395/1396	1395/1396
1396/1397	1396/1397	1396/1397
1397/1398	1397/1398	1397/1398
1398/1399	1398/1399	1398/1399
1399/1400	1399/1400	1399/1400
1400/1401	1400/1401	1400/1401
1401/1402	1401/1402	1401/1402
1402/1403	1402/1403	1402/1403
1403/1404	1403/1404	1403/1404
1404/1405	1404/1405	1404/1405
1405/1406	1405/1406	1405/1406
1406/1407	1406/1407	1406/1407
1407/1408	1407/1408	1407/1408
1408/1409	1408/1409	1408/1409
1409/1410	1409/1410	1409/1410
1410/1411	1410/1411	1410/1411
1411/1412	1411/1412	1411/1412
1412/1413	1412/1413	1412/1413
1413/1414	1413/1414	1413/1414
1414/1415	1414/1415	1414/1415
1415/1416	1415/1416	1415/1416
1416/1417	1416/1417	1416/1417
1417/1418	1417/1418	1417/1418
1418/1419	1418/1419	1418/1419
1419/1420	1419/1420	1419/1420
1420/1421	1420/1421	1420/1421
1421/1422	1421/1422	1421/1422
1422/1423	1422/1423	1422/1423
1423/1424	1423/1424	1423/1424
1424/1425	1424/1425	1424/1425
1425/1426	1425/1426	1425/1426
1426/1427	1426/1427	1426/1427
1427/1428	1427/1428	1427/1428
1428/1429	1428/1429	1428/1429
1429/1430	1429/1430	1429/1430
1430/1431	1430/1431	1430/1431
1431/1432	1431/1432	1431/1432
1432/1433	1432/1433	1432/1433
1433/1434	1433/1434	1433/1434
1434/1435	1434/1435	1434/1435
1435/1436	1435/1436	1435/1436
1436/1437	1436/1437	1436/1437
1437/1438	1437/1438	1437/1438
1438/1439	1438/1439	1438/1439
1439/1440	1439/1440	1439/1440
1440/1441	1440/1441	1440/1441
1441/1442	1441/1442	1441/1442
1442/1443	1442/1443	1442/1443
1443/1444	1443/1444	1443/1444
1444/1445	1444/1445	1444/1445
1445/1446	1445/1446	1445/1446
1446/1447	1446/1447	1446/1447
1447/1448	1447/1448	1447/1448
1448/1449	1448/1449	1448/1449
1449/1450	1449/1450	1449/1450
1450/1451	1450/1451	1450/1451
1451/1452	1451/1452	1451/1452
1452/1453	1452/1453	1452/1453
1453/1454	1453/1454	1453/1454
1454/1455	1454/1455	1454/1455
1455/1456	1455/1456	1455/1456
1456/1457	1456/1457	1456/1457
1457/1458	1457/1458	1457/1458
1458/1459	1458/1459	1458/1459
1459/1460	1459/1460	1459/1460
1460/1461	1460/1461	1460/1461
1461/1462	1461/1462	1461/1462
1462/1463	1462/1463	1462/1463
1463/1464	1463/1464	1463/1464
1464/1465	1464/1465	1464/1465
1465/1466	1465/1466	1465/1466
1466/1467	1466/1467	1466/1467
1467/1468	1467/1468	1467/1468
1468/1469	1468/1469	1468/1469
1469/1470	1469/1470	1469/1470
1470/1471	1470/1471	1470/1471
1471/1472	1471/1472	1471/1472
1472/1473	1472/1473	1472/1473
1473/1474	1473/1474	1

مجله علمی پژوهشی دانش‌های انسانی، تابستان ۱۳۹۵، شماره ۱، ۱۰۸-۱۱۸

[illegible]



یادداشت‌های توضیحی: جدول C-1، حالت

1400 - 1401 P. 2. de. 1400. 1401. 1402. 1403. 1404. 1405. 1406. 1407. 1408. 1409. 1410. 1411. 1412. 1413. 1414. 1415. 1416. 1417. 1418. 1419. 1420. 1421. 1422. 1423. 1424. 1425. 1426. 1427. 1428. 1429. 1430. 1431. 1432. 1433. 1434. 1435. 1436. 1437. 1438. 1439. 1440. 1441. 1442. 1443. 1444. 1445. 1446. 1447. 1448. 1449. 1450. 1451. 1452. 1453. 1454. 1455. 1456. 1457. 1458. 1459. 1460. 1461. 1462. 1463. 1464. 1465. 1466. 1467. 1468. 1469. 1470. 1471. 1472. 1473. 1474. 1475. 1476. 1477. 1478. 1479. 1480. 1481. 1482. 1483. 1484. 1485. 1486. 1487. 1488. 1489. 1490. 1491. 1492. 1493. 1494. 1495. 1496. 1497. 1498. 1499. 1500. 1501. 1502. 1503. 1504. 1505. 1506. 1507. 1508. 1509. 1510. 1511. 1512. 1513. 1514. 1515. 1516. 1517. 1518. 1519. 1520. 1521. 1522. 1523. 1524. 1525. 1526. 1527. 1528. 1529. 1530. 1531. 1532. 1533. 1534. 1535. 1536. 1537. 1538. 1539. 1540. 1541. 1542. 1543. 1544. 1545. 1546. 1547. 1548. 1549. 1550. 1551. 1552. 1553. 1554. 1555. 1556. 1557. 1558. 1559. 1560. 1561. 1562. 1563. 1564. 1565. 1566. 1567. 1568. 1569. 1570. 1571. 1572. 1573. 1574. 1575. 1576. 1577. 1578. 1579. 1580. 1581. 1582. 1583. 1584. 1585. 1586. 1587. 1588. 1589. 1590. 1591. 1592. 1593. 1594. 1595. 1596. 1597. 1598. 1599. 1600. 1601. 1602. 1603. 1604. 1605. 1606. 1607. 1608. 1609. 1610. 1611. 1612. 1613. 1614. 1615. 1616. 1617. 1618. 1619. 1620. 1621. 1622. 1623. 1624. 1625. 1626. 1627. 1628. 1629. 1630. 1631. 1632. 1633. 1634. 1635. 1636. 1637. 1638. 1639. 1640. 1641. 1642. 1643. 1644. 1645. 1646. 1647. 1648. 1649. 1650. 1651. 1652. 1653. 1654. 1655. 1656. 1657. 1658. 1659. 1660. 1661. 1662. 1663. 1664. 1665. 1666. 1667. 1668. 1669. 1670. 1671. 1672. 1673. 1674. 1675. 1676. 1677. 1678. 1679. 1680. 1681. 1682. 1683. 1684. 1685. 1686. 1687. 1688. 1689. 1690. 1691. 1692. 1693. 1694. 1695. 1696. 1697. 1698. 1699. 1700. 1701. 1702. 1703. 1704. 1705. 1706. 1707. 1708. 1709. 1710. 1711. 1712. 1713. 1714. 1715. 1716. 1717. 1718. 1719. 1720. 1721. 1722. 1723. 1724. 1725. 1726. 1727. 1728. 1729. 1730. 1731. 1732. 1733. 1734. 1735. 1736. 1737. 1738. 1739. 1740. 1741. 1742. 1743. 1744. 1745. 1746. 1747. 1748. 1749. 1750. 1751. 1752. 1753. 1754. 1755. 1756. 1757. 1758. 1759. 1760. 1761. 1762. 1763. 1764. 1765. 1766. 1767. 1768. 1769. 1770. 1771. 1772. 1773. 1774. 1775. 1776. 1777. 1778. 1779. 1780. 1781. 1782. 1783. 1784. 1785. 1786. 1787. 1788. 1789. 1790. 1791. 1792. 1793. 1794. 1795. 1796. 1797. 1798. 1799. 1800. 1801. 1802. 1803. 1804. 1805. 1806. 1807. 1808. 1809. 1810. 1811. 1812. 1813. 1814. 1815. 1816. 1817. 1818. 1819. 1820. 1821. 1822. 1823. 1824. 1825. 1826. 1827. 1828. 1829. 1830. 1831. 1832. 1833. 1834. 1835. 1836. 1837. 1838. 1839. 1840. 1841. 1842. 1843. 1844. 1845. 1846. 1847. 1848. 1849. 1850. 1851. 1852. 1853. 1854. 1855. 1856. 1857. 1858. 1859. 1860. 1861. 1862. 1863. 1864. 1865. 1866. 1867. 1868. 1869. 1870. 1871. 1872. 1873. 1874. 1875. 1876. 1877. 1878. 1879. 1880. 1881. 1882. 1883. 1884. 1885. 1886. 1887. 1888. 1889. 1890. 1891. 1892. 1893. 1894. 1895. 1896. 1897. 1898. 1899. 1900. 1901. 1902. 1903. 1904. 1905. 1906. 1907. 1908. 1909. 1910. 1911. 1912. 1913. 1914. 1915. 1916. 1917. 1918. 1919. 1920. 1921. 1922. 1923. 1924. 1925. 1926. 1927. 1928. 1929. 1930. 1931. 1932. 1933. 1934. 1935. 1936. 1937. 1938. 1939. 1940. 1941. 1942. 1943. 1944. 1945. 1946. 1947. 1948. 1949. 1950. 1951. 1952. 1953. 1954. 1955. 1956. 1957. 1958. 1959. 1960. 1961. 1962. 1963. 1964. 1965. 1966. 1967. 1968. 1969. 1970. 1971. 1972. 1973. 1974. 1975. 1976. 1977. 1978. 1979. 1980. 1981. 1982. 1983. 1984. 1985. 1986. 1987. 1988. 1989. 1990. 1991. 1992. 1993. 1994. 1995. 1996. 1997. 1998. 1999. 2000. 2001. 2002. 2003. 2004. 2005. 2006. 2007. 2008. 2009. 2010. 2011. 2012. 2013. 2014. 2015. 2016. 2017. 2018. 2019. 2020. 2021. 2022. 2023. 2024. 2025. 2026. 2027. 2028. 2029. 2030. 2031. 2032. 2033. 2034. 2035. 2036. 2037. 2038. 2039. 2040. 2041. 2042. 2043. 2044. 2045. 2046. 2047. 2048. 2049. 2050. 2051. 2052. 2053. 2054. 2055. 2056. 2057. 2058. 2059. 2060. 2061. 2062. 2063. 2064. 2065. 2066. 2067. 2068. 2069. 2070. 2071. 2072. 2073. 2074. 2075. 2076. 2077. 2078. 20

[illegible]



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶-۲ سود ازبانی ناشی از فروش حق تقدم خرید سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	سود ازبانی فروش	مالیات	کارمزد	گوشه منفرجه	بهای فروش	تعداد	مجموع سود ازبانی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال
۶۰۲,۱۶۶,۶۰۲	-	-	-	-	-	-	-
۸۶,۳۲۹,۹۰۰,۳۲۲	-	-	-	-	-	-	-
۹۹۶,۹۹۲,۰۳۳	-	-	-	-	-	-	-
۱۳,۳۵۳,۴۹۰,۹۷۸	-	-	-	-	-	-	-
۵۶,۰۰۰,۳۲۲,۶۶۸	-	-	-	-	-	-	-
۱,۵۷۲,۰۰۰,۶۵۴,۵۸۳	-	-	-	-	-	-	-

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس تهران
گوشه منفرجه (تعداد)
گوشه منفرجه (تعداد)
مجموع (تعداد)
چهارم ربع (تعداد)

۱۶-۳ سود ازبانی ناشی از فروش سپرده کلایی به شرح زیر است:

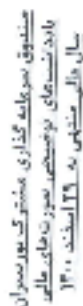
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سود ازبانی فروش	مالیات	کارمزد	گوشه منفرجه	بهای فروش	تعداد	مجموع سود ازبانی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال
۱۱۳,۶۳۹,۸۲۶,۶۹۱	-	-	-	-	-	-	-
۵۰,۵۵۰,۵۵۵,۶۶۸	-	-	-	-	-	-	-
۲۵,۵۵۰,۳۱۷,۶۶۶	-	-	-	-	-	-	-
۱۹۰,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

۱۶-۴ سود ازبانی ناشی از فروش اوراق با درآمد ثابت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سود ازبانی فروش	مالیات	کارمزد	گوشه منفرجه	بهای فروش	تعداد	مجموع سود ازبانی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال
۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
۱۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس



— ۱۱۴ —

10



سندھ اور ہمارے گناری مینسٹری بورڈ

یادداشت‌های توفیق‌محمی، صورت‌های مالی،

مالیاتی سہولتوں کی تفصیل

مالیاتی امور

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۰- سایر درآمدها

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲۲۷,۰۹۶,۱۲۷	۱۰۰,۸۹۲,۱۲۹	۲۰-۱	درآمد تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
۸,۵۹۰,۸۸۱,۰۸۷	۲,۷۶۲,۹۳۴	۲۰-۲	تبدیل کارمزد کارگزاری
۱۴,۴۷۳,۸۲۸,۹۶۴	-		درآمد ناشی از انتقال واحدهای سرمایه گذاری
۲۳,۳۶۱,۸۰۶,۱۸۸	۱۰۳,۶۵۵,۰۸۳		جمع

- ۲۰-۱- مبلغ فوق بابت مابه کثافت ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.
- ۲۰-۲- مبلغ فوق طبق دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه گذاری به منظور جلوگیری از معاملات بیش از حد صندوق های سرمایه گذاری به قصد کارمزدسازی برای کارگزار صندوق می باشد.

۲۱- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲۸۷,۳۰۸,۶۹۳,۱۸۴	۵۵,۸۵۷,۵۲۳,۳۰۹	مدیر صندوق
۲۸۰,۲۳۴,۰۶۹	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	منوبی صندوق
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۲۸۷,۸۸۸,۹۲۷,۲۵۳	۵۶,۵۰۷,۵۲۳,۳۰۹	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
مادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸,۳۲۸,۶۳۱,۵۰۹	-	هزینه تصفیه
۹,۹۶۲,۱۷۷	۹,۹۹۹,۸۰۳	هزینه برگزاری مجامع
۱,۱۳۷,۱۷۸,۸۷۵	۸۰۹,۱۳۷,۶۹۱	هزینه نرم افزار
۵۹,۹۹۹,۹۶۰	۱۰۰,۰۰۰,۱۲۸	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۱۲۹,۳۲۵,۶۳۱	۹۹,۸۲۲,۰۲۲	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۲۷,۷۶۷,۴۰۵	۵۱,۵۵۳,۹۱۶	هزینه خدمات بانکی
۹,۵۹۳,۸۸۵,۵۵۷	۱,۰۷۰,۵۱۳,۵۲۹	جمع

۲۳- هزینه مالی

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹۸,۴۰۷,۲۲۳	۲,۳۷۹,۶۶۰	هزینه مالی ناشی از خرید اعتباری از کارگزاری بورس ایران
۲,۷۲۷,۹۱۷,۳۶۹	-	هزینه مالی ناشی از خرید اعتباری از کارگزاری نهایت نگر
۲,۸۲۶,۳۲۴,۵۹۲	۲,۳۷۹,۶۶۰	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۴- افعال سود

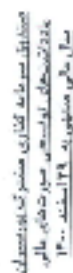
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵,۱۵۴,۳۰۰,۰۰۰	-	سود تعلق گرفته به واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱
۴,۴۰۶,۳۲۵,۰۰۰	-	سود تعلق گرفته به واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۳۰
-	۹۷۴,۱۷۵,۰۰۰	سود تعلق گرفته به واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۳۱
-	۱,۶۸۵,۵۷۵,۰۰۰	سود تعلق گرفته به واحدهای سرمایه گذاری در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۳۰
۹,۵۶۰,۶۲۵,۰۰۰	۱,۸۴۴,۷۵۰,۰۰۰	جمع

۲۵- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۲,۷۶۴,۳۲۴,۶۹۴,۸۰۰	۸۱,۸۹۳,۰۴۵,۰۲۳	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۱۸,۸۱۳,۱۲۶,۲۸۱,۲۱۲)	(۹۷۴,۶۷۴,۲۲۵,۸۲۹)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۱۶,۰۴۸,۹۱۱,۵۸۶,۴۱۲)	(۸۹۲,۷۸۱,۳۰۰,۸۲۶)	جمع



[illegible]

ردیف	نام شرکت	تاریخ ساخت		موقعیت	موقع	تاریخ بازدید	نوع بازدید	نتیجه بازدید
		تاریخ ساخت	تاریخ بازدید					
1	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
2	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
3	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
4	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
5	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
6	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
7	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
8	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
9	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید
10	شرکت پارس پارس	1390/01/01	1390/01/01	تهران	تهران	1390/01/01	بازدید	بازدید