

# ارکان سیستم

(حسابداران رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

بأنضمام

صورت‌های مالی میان دوره ای و یادداشتهای همراه  
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

دفتر تهران: خیابان ولیعصر - نزدیکی به خیابان و کسری فانی، خیابان شهید صدر، پلاک ۳۵، واحد شماره ۱۰، تلفن: ۸۸۸۰۳۴۱۶ و ۲، فکس: ۸۸۸۰۳۴۲۰  
دفتر تبریز: خیابان امام، پایین چهار راه و رشتا و منصور، روبروی مسجد بازار شهیدان، ساختمان آبرفتی، دوم، واحد ۴، تلفن: ۴۱-۳۳۳۴۳۸۹  
دفتر مشهد: بلوار گل آفتاب، وکیل آباد، ۸، پلاک ۳۸، تلفن: ۵۱-۳۶۰۱۰۹۱۴، فکس: ۵۱-۳۶۰۱۸۵۹۴

## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### فهرست مندرجات

| <u>شماره صفحه</u> | <u>عنوان</u>                                                       |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------|
| ۱-۴               | گزارش بررسی اجمالی<br>صورت‌های مالی شامل :                         |
| ۲                 | صورت خالص دارایی ها                                                |
| ۳-۴               | صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها<br>یادداشت های توضیحی:       |
| ۵                 | الف-اطلاعات کلی صندوق                                              |
| ۶                 | ب-ارکان صندوق                                                      |
| ۷                 | پ- مبنای تهیه صورت های مالی                                        |
| ۷-۹               | ت-خلاصه اهم رویه های حسابداری                                      |
| ۱۰-۲۶             | ث-یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات |



# موسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران      معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار  
عضو انجمن حسابداران خبره ایران      حسابداران رسمی و مستقل

## بسمه تعالی

### گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به مدیر صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران گزارش نسبت به صورت های مالی

#### مقدمه

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۶ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

#### دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

#### نتیجه گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه گذاری باشد، برخورد نکرده است.

#### سایر بندهای توضیحی

۴) صورتهای مالی دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰ و سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و به ترتیب در گزارش مورخ ۳ آذر ۱۴۰۰ و مورخ ۱۶ خرداد ۱۴۰۱ آن مؤسسه، نسبت به صورتهای مالی مذکور اظهارنظر "مقبول" ارائه شده است.



## سایر الزامات گزارشگری

۵) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل و قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت های صندوق های سرمایه گذاری صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، 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:

۵-۱) مفاد بند ۲-۳ امیدنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با سرمایه گذاری سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی ها (شرکت های ملی مس، پتروشیمی نوری، فولاد مبارکه و بانک خاورمیانه)، سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام و اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت به میزان حداکثر ۳۰ 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 واحدهای سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار و اعلام موارد به متولی و حسابرس.

۵-۲) مفاد ماده ۷ اساسنامه مبنی بر صدور گواهی سرمایه گذاری جهت واحدهای سرمایه گذاری نزد صندوق.

۵-۳) مفاد ماده ۲۲ اساسنامه مبنی بر تملک حداقل واحدهای سرمایه گذاری توسط مدیر صندوق به میزان حداقل ۵ درصد میزان حداقل تعداد واحدهای سرمایه گذاری صندوق (سبدگردان سورین ۰.۵ درصد) و تودیع آن نزد متولی.

۵-۴) مفاد ماده ۲۶ اساسنامه مبنی بر اصلاح موارد نقض حد نصاب ترکیب داراییهای صندوق (موضوع بند ۱-۵ این گزارش) مندرج در امیدنامه حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری.

۵-۵) مفاد ماده ۳۵ اساسنامه مبنی بر ثبت صورتجلسات مجامع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ و ۱۴۰۱/۰۴/۱۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و افشای تصمیمات و اسامی حاضرین در مجامع مذکور در تارنمای صندوق.

۵-۶) مفاد ماده ۳۹ اساسنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۰۰ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تشکیل گروه مدیران سرمایه گذاری و تشکیل کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک و تصویب منشور کمیته سیاست گذاری.

۵-۷) مفاد تبصره ۳ ماده ۴۵ اساسنامه مبنی بر قید مشخصات حسابرس صندوق در امیدنامه با توجه به تغییر آن و افشای آن در تارنمای صندوق.



- ۵-۸) مفاد ماده ۵۶ اساسنامه و بخشنامه های ۱۲۰۱۰۰۰۷ و ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس و اوراق بهادار بشرح ذیل:
- ۵-۸-۱) افشای گزارش عملکرد و صورتهای مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ صندوق در تارنمای صندوق و سامانه کدال در موعد مقرر و ارائه اطلاعات مذکور به حسابرس و متولی صندوق.
- ۵-۸-۲) افشای گزارش عملکرد شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ صندوق در تارنمای صندوق و سامانه کدال و افشای صورت های مالی شش ماهه مذکور در تارنمای صندوق و سامانه کدال در موعد مقرر و ارائه اطلاعات مذکور به حسابرس و متولی صندوق.
- ۵-۸-۳) افشای گزارش عملکرد حسابرسی شده سال ۱۴۰۰ در تارنمای صندوق و سامانه کدال و افشای گزارش عملکرد و صورت های مالی حسابرسی نشده سال ۱۴۰۰ در تارنمای صندوق و سامانه کدال در موعد مقرر
- ۵-۹) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر بارگزاری فایل XML در سامانه سنم تا ساعت ۱۶ هر روز.
- ۵-۱۰) ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۹۵ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر فراهم آوردن زیرساخت های لازم مبنی بر پرداخت الکترونیک.
- ۵-۱۱) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارسال پاسخ به متولی صندوق از بابت سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ در موعد مقرر.
- ۵-۱۲) ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طی موعد مقرر.
- ۵-۱۳) مفاد بند ۱ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق مبنی بر بروزرسانی متن اساسنامه و امیدنامه در تارنمای صندوق.
- ۶) گزارش فعالیت مدیر "صندوق" درباره ی وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۲-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
- ۷) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد ذیل، به موارد بااهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است:
- ۷-۱) 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.

۷-۲) 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. عدم دریافت به موقع سود نقدی سهام شرکت های سرمایه پذیر طبق جداول زمانبندی و مانده سنواتی سود سهام دریافتنی برخی از شرکت ها.

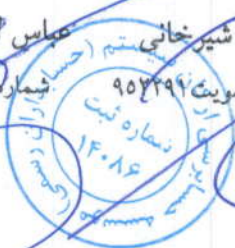
۷-۳) عدم تنزیل ارزش روز سود سپرده دریافتنی بر مبنای نرخ همان سپرده و باتوجه به روزهای باقیمانده تا سررسید.

موسسه حسابرسی ارکان میستم (حسابداران رسمی)

بهرز شیرخانی

شماره عضویت ۹۵۲۲۹۶

شماره عضویت ۹۴۲۱۵۶



۱۹ بهمن ماه ۱۴۰۱



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس سیران**  
**صورت‌های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

با سلام و احترام ،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس سیران مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ 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                                    |
|            | یادداشت‌های توضیحی:                                                      |
| ۵          | الف- اطلاعات کلی صندوق                                                   |
| ۶          | ب- ارکان صندوق                                                           |
| ۷          | پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی                                              |
| ۷-۹        | ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری                                           |
| ۱۰-۲۶      | 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 بورس سیران 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 ۱۴۰۱/۱۱/۱۸ به تایید ارکان زیر رسیده است.

| ارکان صندوق | شخص حقوقی                                   | نماینده                  | امضاء |
|-------------|---------------------------------------------|--------------------------|-------|
| مدیر صندوق  | سیدگردان سورین                              | سید محمود یاسینی اردکانی |       |
| متولی صندوق | حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت<br>حسابرسین | ابوالفضل بسطامی          |       |

**SORIN CAPITAL**  
شرکت سیدگردان سورین (سهامی خاص)  
شماره ثبت: ۵۷۸۱۵۰

(مدیر صندوق: شرکت سیدگردان سورین)

تهران، خیابان ولیعصر، پایین تر از پارک ساعی، شماره ۲۲۴۴ (برج نگین ساعی)  
طبقه ۳، واحد ۳۰۸ | کدپستی: ۱۴۳۳۸۹۳۸۵۱ | شماره ثبت: ۳۱۶۱۷

تلفن: ۸۸۷۱۴۷۰۴ - ۶  
فکس: ۸۸۷۱۴۷۰۷



صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹        | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱        | یادداشت | دارایی ها:                                  |
|-------------------|-------------------|---------|---------------------------------------------|
| ریال              | ریال              |         |                                             |
| ۲,۵۳۵,۰۸۷,۴۶۴,۱۸۱ | ۲,۳۹۹,۷۲۱,۲۱۳,۲۶۸ | ۵       | سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام         |
| ۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸    | ۹,۳۳۹,۹۳۷,۹۴۳     | ۶       | سرمایه گذاری در سبده و گواهی سپرده بانکی    |
| ۲۵,۵۳۹,۵۴۳,۶۰۸    | ۲۰,۵۹۰,۶۶۰,۷۷۷    | ۷       | حسابهای دریافتی                             |
| ۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵     | ۱۶,۷۱۹,۱۳۰,۴۸۲    | ۸       | جاری کارگزاران                              |
| ۳۹,۳۹۱,۳۷۳        | ۱۷۳,۰۶۹,۰۱۵       | ۹       | سایر دارایی ها                              |
| ۱۵۲,۴۸۴,۰۶۶       | ۱,۶۱۶,۵۴۱,۴۰۴     | ۱۰      | موجودی نقد                                  |
| ۲,۵۸۶,۶۸۳,۷۵۶,۹۵۱ | ۲,۴۴۷,۵۲۸,۹۵۸,۱۸۹ |         | جمع دارایی ها                               |
|                   |                   |         | بدهی ها:                                    |
|                   |                   |         | پرداختی به ارکان صندوق                      |
| ۱۹,۰۳۲,۹۸۷,۸۸۷    | ۱۷,۷۲۱,۹۱۹,۰۹۹    | ۱۱      | سایر حسابهای پرداختی و ذخایر                |
| ۱۹,۳۸۱,۰۵۸,۶۵۶    | ۲۰,۵۴۰,۴۳۶,۳۳۰    | ۱۲      | جمع بدهی ها                                 |
| ۳۸,۳۰۴,۰۴۶,۵۴۳    | ۳۸,۲۶۲,۳۴۵,۴۲۹    |         | خالص دارایی ها                              |
| ۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸ | ۲,۴۰۹,۲۶۶,۶۱۲,۷۶۰ | ۱۳      | خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال |
| ۲۵۶,۸۶۷,۲۲۲       | ۲۵۰,۶۲۵,۸۸۲       |         |                                             |

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



SORIN CAPITAL  
شرکت سرمایه گذاری سورین (سهام خاص)  
شماره ثبت: ۵۷۸۱۵۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک سورسین  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | یادداشت | درآمدها:                                     |
|----------------------------|----------------------------|---------|----------------------------------------------|
| ریال                       | ریال                       |         |                                              |
| (۶۵,۸۵۳,۴۵۱,۶۴۴)           | ۳۰,۶۳۲,۵۱۹,۷۳۱             | ۱۴      | سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 |
| (۱۷۰,۰۰۸۹,۷۹۷,۸۲۲)         | (۳۳۷,۹۳۰,۸۵۸,۳۷۰)          | ۱۵      | زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار        |
| ۱۵۷,۴۷۰,۷۴۲,۷۸۲            | ۱۷۹,۷۱۴,۰۲۲,۰۳۷            | ۱۶      | سود سهام                                     |
| ۱۱,۸۶۴,۷۹۹                 | ۷,۵۵۱,۲۵۴                  | ۱۷      | سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب |
| ۱۰۳,۶۵۹,۰۸۶                | ۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹                | ۱۸      | سایر درآمدها                                 |
| (۷۸,۳۵۶,۹۸۲,۷۹۹)           | (۳۷,۴۱۳,۹۳۱,۰۲۹)           |         | جمع درآمدها                                  |
| (۳۴,۹۴۱,۱۱۸,۹۸۴)           | (۲۰,۴۷۹,۴۳۱,۱۹۱)           | ۱۹      | هزینه:                                       |
| (۴۶۳,۳۲۸,۰۳۴)              | (۲,۳۵۳,۲۵۲,۲۲۱)            | ۲۰      | هزینه کارمزد ارکان                           |
| (۱۱۳,۷۶۱,۳۲۹,۸۱۷)          | (۵۰,۳۴۶,۶۰۴,۴۴۱)           |         | سایر هزینه ها                                |
| (۱۱۳,۷۶۱,۳۲۹,۸۱۷)          | (۵۰,۳۴۶,۶۰۴,۴۴۱)           |         | زیان قبل از هزینه های مالی                   |
| -۳,۳۲٪                     | -۱,۹۱٪                     |         | زیان خالص                                    |
| -۳,۵۰٪                     | -۵,۷۳٪                     |         | بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)               |
|                            |                            |         | بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)         |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature and date '۱۳۹۹/۰۹/۰۶'.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسiran**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**صورت گردش خالص دارایی ها**

| ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ |                            | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |                            | یادداشت |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| ریال                       | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | ریال                       | تعداد واحدهای سرمایه گذاری |         |
| ۲,۶۸۳,۵۹۴,۵۳۳,۳۶۳          | ۱۳,۳۳۳                     | ۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸          | ۹,۹۲۱                      |         |
| ۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰                | ۳۳۵                        | ۵۳۹,۰۰۰,۰۰۰                | ۵۳۹                        |         |
| (۱,۵۱۴,۰۰۰,۰۰۰)            | (۱,۵۱۴)                    | (۸۴۷,۰۰۰,۰۰۰)              | (۸۴۷)                      |         |
| (۱۱۳,۷۶۱,۳۲۹,۸۱۷)          | -                          | (۵۰,۳۴۶,۶۰۴,۴۴۱)           | -                          |         |
| (۹۷۴,۱۷۵,۰۰۰)              | -                          | (۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰)              | -                          | ۲۱      |
| (۳۲۱,۲۴۵,۴۳۳,۵۶۴)          | -                          | (۸۷,۸۲۵,۸۹۳,۳۰۷)           | -                          | ۲۲      |
| ۳,۳۴۶,۴۳۴,۵۹۴,۹۸۲          | ۱۲,۰۵۴                     | ۲,۴۰۹,۲۶۶,۶۱۲,۷۶۰          | ۹,۹۱۳                      |         |

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول دوره  
 واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره  
 واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره  
 زیان خالص  
 سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران  
 تعدیلات  
 خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

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

**سود خالص**

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده  
 تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص  
 خالص دارایی های پایان سال



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع صندوق های سرمایه گذاری در سهام محسوب می‌شود، 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 شرکت ها 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 می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق مصوبات مندرج در امیدنامه، 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 : گواهی های سپرده منتشره توسط بانک ها 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 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 شرکت ها به مدت ۳ سال است و پس از آن با اخذ مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار تمدید می گردد. مرکز اصلی آن در تهران به آدرس : خ ولیعصر ، پایین تر از پارک ساعی ، برج نگین ساعی ، ط سوم ، واحد ۳۰۸ واقع 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 شرکت ها و موسسات غیر تجاری طی مجوز شماره ۱۲۲/۸۰۶۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ سازمان بورس و 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](http://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.



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**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 صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

| واحدهای ممتاز تحت تملک        |       |      |
|-------------------------------|-------|------|
| نام دارندگان واحدهای ممتاز    | تعداد | درصد |
| قراگوزلو فرهنگ                | ۱۱۰   | ۱۱   |
| کارگزاری بورسیران             | ۲۲۰   | ۲۲   |
| سیدگردان سورین                | ۵     | ۰.۵۰ |
| شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران | ۶۶۵   | ۶۷   |
|                               | ۱,۰۰۰ | ۱۰۰  |

**۲-۲- مدیر صندوق**

سیدگردان سورین است که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۳ تاسیس و به شماره ثبت ۵۷۸۱۵۰ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۰۴۸۱۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، پایین تر از پارک ساعی، برج نگین ساعی، طبقه ۳، واحد ۳۰۸.

**۲-۳- متولی صندوق**

مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ تاسیس و به شماره ثبت ۶۸۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۱۶۹۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک- پلاک ۱۸۶- طبقه ۳- واحد ۲۶.

**۲-۴- ضامن صندوق**

به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۶۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار حذف گردید.

**۲-۵- حسابرس صندوق**

مؤسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۰۸ تاسیس و به شماره ثبت ۱۴۰۸۶ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۳۰۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- شهر تهران- بهجت آباد- خیابان لارستان- خیابان شهید حمید صدر- پلاک ۳۵- طبقه دوم- واحد ۱۰.

**۲-۶- مدیر ثبت**

سیدگردان سورین است که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۳ تاسیس و به شماره ثبت ۵۷۸۱۵۰ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۰۴۸۱۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، پایین تر از پارک ساعی، برج نگین ساعی، طبقه ۳، واحد ۳۰۸.



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی**

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

**۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری**

**۴-۱- سرمایه گذاری‌ها**

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

**۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی/فراپورسی:**

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی/فراپورسی 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. 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 گذاری‌ها**

**۴-۲-۱- سود سهام (DPS):**

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب 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. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی 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 میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق، سرمایه گذاری، 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 ۴۵ میلیون ریال برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک                                                                                                                                                                                                                                                             |
| کارمزد مدیر                                                 | سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام 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 ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان مجاز سرمایه گذاری در آنها.                                                 |
| کارمزد متولی                                                | سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال                                                                                                                                                                                                                      |
| حق الزحمه حسابرس                                            | سالانه مبلغ ثابت ۴۷۱ 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 کانون‌ها                                | معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری می باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.                                                                                                                                                                                               |
| هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها | هزینه های نرم افزار صندوق شامل :<br>الف : ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال سالانه به عنوان بخش ثابت سالانه<br>ب : ۵۰.۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال در سال<br>ج : ۸.۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال<br>د : ضریب سالانه از خالص ارزش دارائی ها :<br>از صفر تا ۳۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۲۵<br>از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۱۵ |



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**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 می‌شود.

**۴-۵- مخارج تامین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین 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 سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

**۴-۷- تقسیم سود به سرمایه گذاران**

به موجب بندهای ۱۴ اساسنامه و ۳ امیدنامه در مقاطع ۶ ماهه ۷/۵ درصد ارزش اسمی سرمایه گذاری به عنوان سود، بین سرمایه گذاران تقسیم می‌شود

**۴-۸- 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 ۴۴ 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 ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتیکه با 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 نورسپران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام**

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس با فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹           |                   |                   |                      |                    |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش    | بهای تمام شده     | درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش     | بهای تمام شده     |
| درصد                 | ریال              | ریال              | درصد                 | ریال               | ریال              |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۰.۰۰                 | ۵۶,۹۸۵,۱۸۰         | ۲۵۱,۰۵۸,۳۳۱       |
| ۱۹.۳۷                | ۴۸۸,۴۹۳,۴۳۵,۹۱۲   | ۵۳۶,۵۹۹,۵۶۳,۴۲۵   | ۰.۵۲                 | ۱۳,۷۲۸,۸۱۰,۲۵۰     | ۱۳,۸۹۴,۳۸۷,۴۱۹    |
| ۱.۳۹                 | ۳۳,۶۳۷,۸۵۱,۶۷۴    | ۷۶,۴۱۷,۸۸۴,۳۳۴    | ۱۸.۳۹                | ۴۴۵,۱۶۲,۱۱۴,۴۹۷    | ۴۶۴,۵۳۳,۹۷۱,۸۷۶   |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۲۰.۰۰                | ۴۷,۹۱۶,۸۴۱,۸۲۹     | ۴۹,۳۰۸,۷۱۲,۱۴۴    |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۰.۳۰                 | ۷,۳۲۷,۲۹۸,۱۸۱      | ۷,۶۵۳,۷۹۲,۳۲۱     |
| ۵.۷۲                 | ۱۴۶,۳۵۷,۹۵۷,۷۰۰   | ۱۸۶,۵۳۳,۳۱۹,۳۷۰   | ۰.۰۵                 | ۱,۳۱۴,۶۰۱,۶۸۲      | ۱,۴۲۵,۰۶۹,۳۲۲     |
| ۰.۸۸                 | ۲۱,۴۵۷,۷۹۱,۵۰۹    | ۲۶,۴۴۹,۳۵۷,۵۷۷    | ۵.۱۴                 | ۱۲۳,۴۱۳,۲۹۵,۶۰۰    | ۱۱۵,۹۸۱,۷۷۷,۷۹۹   |
| ۰.۳۱                 | ۷,۷۹۲,۸۹۲,۱۰۳     | ۸,۱۸۸,۶۲۶,۳۵۳     | ۰.۷۳                 | ۱۵,۳۳۴,۴۷۲,۶۱۰     | ۱۶,۱۰۶,۵۳۶,۹۵۵    |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۰.۶۸                 | ۱۶,۵۷۵,۳۱۲,۳۱۶     | ۱۹,۶۱۹,۸۵۷,۰۰۶    |
| ۱.۴۶                 | ۳۶,۹۱۶,۸۶۰,۹۱۲    | ۱۴۷,۳۴۷,۳۰۹,۱۷۳   | ۰.۱۹                 | ۴,۵۸۱,۴۹۱,۱۹۳      | ۶,۴۸۹,۴۱۶,۶۴۱     |
| ۴.۹۰                 | ۱۶۸,۹۰۰,۹۳۶,۵۱۲   | ۱۸۱,۰۰۰,۵۷۸,۳۰۳   | ۲.۸۲                 | ۶۸,۹۷۶,۳۴۳,۵۸۴     | ۷۱,۳۳۸,۹۴۶,۰۸۲    |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۹.۵۸                 | ۲۳۴,۵۳۳,۶۴۰,۶۵۴    | ۲۳۸,۷۵۱,۳۶۶,۳۰۳   |
| ۲۶.۰۰                | ۹۱۸,۰۶۱,۸۳۳,۷۸۳   | ۹۰۱,۶۹۵,۴۹۱,۴۳۸   | ۲.۵۴                 | ۶۰,۶۴۵,۰۴۲,۱۶۲     | ۷۰,۱۷۹,۴۹۶,۷۹۴    |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۲۶.۳۴                | ۶۴۴,۶۰۸,۸۱۲,۳۶۷    | ۸۵۴,۷۴۵,۷۰۱,۴۱۷   |
| ۴.۵۰                 | ۱۱۴,۱۹۴,۸۴۵,۳۰۸   | ۲۳۷,۳۴۷,۷۹۰,۴۴۸   | ۰.۱۹                 | ۴,۶۲۶,۶۱۴,۱۳۳      | ۵,۳۴۷,۲۹۷,۴۵۸     |
| ۲۲.۷۱                | ۵۷۵,۶۱۶,۴۱۰,۰۸۴   | ۴۴۴,۳۲۹,۵۶۸,۹۳۵   | ۴.۶۶                 | ۱۰,۴۰۳,۱۱۸,۸۲۸,۱۸۰ | ۱۰,۱۲۷,۴۳,۳۵۲,۱۴۷ |
| ۰.۹۷                 | ۲۴,۵۷۶,۶۶۷,۷۲۴    | ۶۹,۴۲۶,۳۵۱,۷۷۷    | ۲۴.۵۹                | ۵۷۵,۵۰۹,۰۹۸,۵۳۸    | ۵۷۴,۹۸۳,۳۶۸,۳۱۱   |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۰.۷۹                 | ۱۷,۷۲۱,۸۴۲,۳۸۹     | ۱۷,۵۶۳,۱۱۶,۵۳۶    |
| ۰.۰۰                 | ۰                 | ۰                 | ۰.۰۱                 | ۳۴۷,۳۳۴,۸۵۰        | ۳۷۸,۶۹۷,۳۲۲       |
| ۱.۰۰                 | ۲,۵۳۵,۰۸۷,۱۶۴,۱۸۱ | ۲,۷۷۵,۱۴۰,۷۵۰,۹۷۳ | ۰.۵۸                 | ۱۴,۳۲۹,۴۳۱,۰۷۶     | ۱۸,۰۳۶,۳۴۹,۴۹۷    |
|                      |                   |                   | ۱.۰۰                 | ۲,۳۹۹,۷۲۱,۲۱۳,۳۷۰  | ۲,۶۳۷,۶۵۲,۰۷۱,۵۴۰ |

اختیار معامله سهام - بورس  
 استخراج کانه های فلزی  
 بانکها و موسسات اعتباری  
 تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری  
 حمل و نقل آبی  
 حمل و نقل، ابرواری و ارتباطات  
 خدمات فنی و مهندسی  
 خودرو و ساخت قطعات  
 زراعت و خدمات وابسته  
 سرمایه گذاریها  
 سیمان، آهک و گچ  
 شرکت‌های چند رشته ای صنعتی  
 فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای  
 فزانات اساسی  
 قند و شکر  
 لاستیک و پلاستیک  
 محصولات شیمیایی  
 محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر  
 محصولات کفندی  
 مواد و محصولات دارویی



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسین  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۶- سرمایه گذاری در سبده بانکی و گواهی سپرده بانکی

سبده‌های بانکی

۶-۱ سبده‌های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می‌باشد:

| یادداشت | ۱۴۰۱/۶/۳۱     | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹     |
|---------|---------------|----------------|
| ۶-۱     | ۹,۳۳۹,۹۳۷,۹۴۳ | ۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸ |
|         | ۹,۳۳۹,۹۳۷,۹۴۳ | ۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸ |

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹           |                | ۱۴۰۱/۶/۳۱            |               | نوع سپرده | تاریخ سرده گذاری | تاریخ سررسید | نوع سپرده | کوتاه مدت        | جمع                         |
|----------------------|----------------|----------------------|---------------|-----------|------------------|--------------|-----------|------------------|-----------------------------|
| درصد از کل دارایی‌ها | مبلغ           | درصد از کل دارایی‌ها | مبلغ          |           |                  |              |           |                  |                             |
| ۱۰۰                  | ۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸ | ۱۰۰                  | ۹,۳۳۹,۹۳۷,۹۴۳ | ۱۰        | ۱۴۰۰/۱۰/۱۷       | بدون سررسید  | کوتاه مدت | ۷۰۰,۱۰۰,۰۲۹,۱۸۴۳ | بانک شهر - ۷۰۰,۱۰۰,۰۲۹,۱۸۴۳ |
| ۱۰۰                  | ۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸ | ۱۰۰                  | ۹,۳۳۹,۹۳۷,۹۴۳ |           |                  |              |           |                  |                             |



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۷- حساب‌های دریافتی**

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹     |                | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱       |                |
|----------------|----------------|------------------|----------------|
| توزیل شده      | توزیل شده      | مبلغ توزیل       | توزیل نشده     |
| ریال           | ریال           | ریال             | ریال           |
| ۲۵,۴۱۸,۳۱۲,۸۴۶ | ۱۹,۹۳۷,۷۳۵,۳۱۵ | (۱۰,۰۹۹,۳۹۴,۹۶۵) | ۳۰,۰۳۷,۱۳۰,۳۸۰ |
| ۱۲۱,۶۳۰,۷۶۲    | ۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲    | .                | ۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲    |
| ۲۵,۵۳۹,۸۴۳,۶۰۸ | ۲۰,۰۵۹,۰۶۶,۰۷۷ | (۱۰,۰۹۹,۳۹۴,۹۶۵) | ۳۰,۱۵۸,۴۶۱,۰۴۲ |

سود دریافتی سهام  
سایر حساب‌های دریافتی از مشتریان

**۸- جاری کارگزاران**

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (ریال) |                  | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (ریال) |                 |
|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| مانده پایان دوره  | مانده پایان دوره | گردش بستانکار     | گردش بدهکار     |
| مانده             | مانده            | گردش              | بدهکار          |
| ۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵     | ۱۶,۷۱۹,۱۳۰,۴۸۲   | ۵۷۹,۱۳۱,۰۲۲,۳۴۹   | ۵۸۷,۷۸۱,۳۰۳,۸۸۶ |
| ۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵     | ۱۶,۷۱۹,۱۳۰,۴۸۲   | ۵۷۹,۱۳۱,۰۲۲,۳۴۹   | ۵۸۷,۷۸۱,۳۰۳,۸۸۶ |

**نام شرکت کارگزاری**

بورسیران



**صندوق سرمایه گذاری مشترک نورسیران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی منان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۹- سایر دارایی‌ها**

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تالیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهک شده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۵۴ اساسنامه مخارج تالیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهک 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 مستهک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تالیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱ سال می‌باشد.

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹              |             | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱       |               | مخارج در ابتدای سال | مانده در پایان سال      |
|-------------------------|-------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------------|
| مانده در پایان سال مالی | ریال        | استهلاک سال مالی | ریال          |                     |                         |
| ۳۹,۳۹۱,۴۶۱              | ریال        | ۱۰,۳۸۰,۰۶۰       | ۶۴,۷۲۸,۰۰۰    | ۳۹,۳۹۱,۴۶۱          | مخارج برگزاری مجامع     |
| (۸۸)                    | (۸۸)        | (۳۱۸,۸۵۸)        |               | (۸۸)                | مخارج عضویت در کانون‌ها |
|                         |             |                  |               |                     | مخارج نرم افزار         |
| ۳۹,۳۹۱,۳۷۳              | ۶۹,۳۶۸,۵۰۰  | (۲,۳۹۷,۵۴۰,۵۹۹)  | ۲,۳۶۶,۸۲۹,۰۹۹ |                     |                         |
|                         | ۱۷۲,۰۶۹,۰۱۵ | (۲,۳۹۷,۸۷۹,۴۵۷)  | ۲,۴۳۱,۵۵۷,۰۹۹ | ۳۹,۳۹۱,۳۷۳          |                         |

**۱۰- موجودی نقد**

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (ریال) | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (ریال) |
|-------------------|-------------------|
| ۱۴۸,۱۸۷,۷۳۸       | ۱,۳۴۳,۰۷۸         |
| ۳,۲۹۶,۳۳۸         | ۲,۸۳۱,۱۳۸         |
| ۱,۰۰۰,۰۰۰         | ۱,۶۱۲,۴۷۷,۱۸۸     |
| ۱۵۲,۴۸۴,۰۶۶       | ۱,۶۱۶,۵۳۱,۴۰۴     |

جاری-۱۵۲۵۵-۱۰۰۷۱۱۰۴۰۷۰۷۳۲۵۵-بانک خاورمیانه - شعبه بخارست

جاری-۶۱۹۴-۱۵۵۵۵۳۰-بانک ملت - شعبه زهره

جاری-۹۷۵۵-۹۵۱۱۰۹۷۵۵-بانک ملت - شعبه احمد قنیر



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹     | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱     |                 |
|----------------|----------------|-----------------|
| ریال           | ریال           |                 |
| ۱۲,۳۲۰,۴۹۶,۸۶۷ | ۱۰,۸۰۴,۵۵۷,۰۰۲ | مدیر صندوق      |
| ۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰  | ۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰  | ضامن نقد شوندگی |
| ۲۹۵,۴۷۲,۰۸۸    | ۵۲۲,۱۳۴,۰۰۴    | متولی           |
| ۱۸۱,۶۰۶,۱۳۲    | ۱۶۸,۱۵۵,۲۹۳    | حسابرس          |
| ۷۶۰,۰۰۰        | ۲,۴۲۰,۰۰۰      | مدیر ثبت        |
| ۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷ | ۱۷,۷۲۱,۹۱۹,۰۹۹ | جمع             |



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹     | ریال | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱     | ریال |                        |
|----------------|------|----------------|------|------------------------|
| ۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴ |      | ۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴ |      | ذخیره تصفیه            |
| ۷۷۹,۵۴۰,۵۳۴    |      | ۲,۰۳۸,۹۰۸,۲۰۸  |      | نرم افزار صندوق        |
| ۶,۶۵۳,۵۰۰      |      | ۶,۶۵۳,۵۰۰      |      | مخارج مجامع            |
| ۱,۲۱۰,۲۷۷,۷۱۸  |      | ۱,۲۱۰,۲۷۷,۷۱۸  |      | مالیات تکلیفی پرداختنی |
| ۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰    |      | ۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰    |      | واریزی نامشخص          |
| ۱۹,۲۸۱,۰۵۸,۶۵۶ |      | ۲۰,۵۴۰,۴۲۶,۳۳۰ |      |                        |

۱۳- خالص دارایی ها

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

| ۱۴۰۰/۱۲/۲۹        | ریال | تعداد | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱        | ریال | تعداد |                            |
|-------------------|------|-------|-------------------|------|-------|----------------------------|
| ۲,۲۸۳,۲۸۲,۴۷۶,۴۱۲ |      | ۸,۹۲۱ | ۲,۱۵۸,۶۴۰,۷۲۹,۸۱۴ |      | ۸,۶۱۳ | واحدهای سرمایه گذاری عادی  |
| ۲۶۵,۰۹۷,۲۳۳,۹۹۶   |      | ۱,۰۰۰ | ۲۵۰,۶۲۵,۸۸۲,۹۴۶   |      | ۱,۰۰۰ | واحدهای سرمایه گذاری ممتاز |
| ۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸ |      | ۹,۹۲۱ | ۲,۴۰۹,۲۶۶,۶۱۲,۷۶۰ |      | ۹,۶۱۳ |                            |





صندوق سر مایه گذاری مشترک نورسیران

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره

دور ۵۳۱ شمس ۱۴۰۱

۲-۱۴- سود (زیان) حاصل از ابطال واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

[illegible]

صندوق بالائسي بكم سهام



صندوق سرباره گذاری مستتر ک نور سوران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره

۱۴۰۱ شمسر ۳۱ به ختم احوال منور

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ (ریال) | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ (ریال) | تفاوت |                                            |
|------------------------------------|------------------------------------|-------|--------------------------------------------|
| (۱۷۰.۰۰۸۹.۷۹۷.۸۴۲)                 | (۳۳۷.۸۹۰.۷۳۱.۴۳۶)                  | ۱۵۰۱  | خالص سود (زیان) تحقق یافته نگهداری سهام    |
|                                    | (۳۱.۰۹۶.۸۴۳)                       | ۱۵۰۲  | خالص سود (زیان) تحقق یافته نگهداری حق تقدم |
| (۱۷۰.۰۰۸۹.۷۹۷.۸۴۲)                 | (۳۳۷.۹۴۰.۵۷۵.۳۷۰)                  |       | جمع                                        |

۱-۱۵-۱- خالص سود (زبان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

[illegible]



صندوق سرمایه گذاری مشترک تورسیران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۵-۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم به شرح زیر است:

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱    |  | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱    |  | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |  | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |  | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |  |
|--------------------------------|--|--------------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری |  | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری |  | مالیات                      |  | کارمزد                      |  | ارزش دفتری                  |  |
| ریال                           |  | ریال                           |  | ریال                        |  | ریال                        |  | ریال                        |  |
| ۰                              |  | (۳۱,۰۹۶,۸۴۴)                   |  | (۳۹۷,۳۵۱)                   |  | (۷۵,۴۹۷)                    |  | (۱۱,۰۰۹,۴۰۹)                |  |
| ۰                              |  | (۳۱,۰۹۶,۸۴۴)                   |  | (۳۹۷,۳۵۱)                   |  | (۷۵,۴۹۷)                    |  | (۱۱,۰۰۹,۴۰۹)                |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |
|                                |  |                                |  |                             |  |                             |  |                             |  |



3.5

۱۷ - سود اوراق بہادر با در آمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهن به سبب ریزش شدید می شود.

| شماره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ریال | شماره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | ریال | تعداد |
|---------------------------|------|---------------------------|------|-------|
| ۱۱,۸۵۴,۷۹۹                |      | ۷,۵۵۱,۲۵۴                 |      | ۱۷-۱  |
| ۱۱,۸۵۴,۷۹۹                |      | ۷,۵۵۱,۲۵۴                 |      |       |

مبلغ سیزده و یکصد و بیست و نه میلیارد ریال معادل ۱۳۹,۱۸۳,۰۰۰ ریال معادل ۱۳۹,۱۸۳ میلیارد ریال

| شماره منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ |           |          |                 |           |      | شماره منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ |           |              |                    |  |  |
|--------------------------|-----------|----------|-----------------|-----------|------|--------------------------|-----------|--------------|--------------------|--|--|
|                          |           |          | هزینه           |           |      |                          |           |              |                    |  |  |
|                          | سود خالص  | سود خالص | هزینه برگشت سود | توزیل سود | سود  | نوع سود                  | مبلغ اسمی | تاریخ سررسید | تاریخ سرمایه گذاری |  |  |
|                          | ریال      | ریال     | ریال            | ریال      | ریال | درصد                     | ریال      |              |                    |  |  |
| ۱۱,۸۵۲,۷۹۹               | ۷,۵۵۱,۲۵۴ | -        | -               | ۷,۵۵۱,۲۵۴ | ۱۰   | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰           | -         |              | ۱۴۰۱/۰۱/۱۷         |  |  |
| ۱۱,۸۵۲,۷۹۹               | ۷,۵۵۱,۲۵۴ | -        | -               | ۷,۵۵۱,۲۵۴ |      |                          |           |              |                    |  |  |

کتابخانه مدنت-۰۲۹۱۸۶۳-۷۰۰۱۰۰ شهر



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد 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 دوره مالی مورد گزارش تحقق یافته است. جزییات درآمد مذکور به شرح زیر است:

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |                                          |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| ریال                        | ریال                        |                                          |
| ۱۰۰,۸۹۴,۱۴۹                 | ۱۴۹,۴۶۹,۳۷۴                 | درآمد تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل     |
| ۲,۷۶۴,۹۳۷                   | .                           | تعدیل کارمزد کارگزاری                    |
| .                           | ۷,۷۸۹                       | درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی           |
| .                           | ۱۳,۳۵۷,۰۵۶                  | درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری |
| ۱۰۳,۶۵۹,۰۸۶                 | ۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹                 |                                          |

۱۹- هزینه‌های کارمزد ارکان

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |             |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
| ریال                        | ریال                        |             |
| ۳۴,۶۶۰,۸۹۵,۴۷۱              | ۱۹,۹۹۶,۷۰۹,۸۳۶              | مدیر صندوق  |
| ۱۲۷,۳۴۶,۸۳۵                 | ۳۲۷,۹۴۵,۱۷۵                 | متولی صندوق |
| ۱۵۲,۸۷۶,۶۷۸                 | ۱۵۴,۷۶۶,۱۸۰                 | حسابرس      |
| ۳۴,۹۴۱,۱۱۸,۹۸۴              | ۲۰,۴۷۹,۴۲۱,۱۹۱              |             |

۱۹-۱- کاهش کارمزد مدیر تصفیه ناشی از کاهش ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۰- سایر هزینه ها

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ |
|-----------------------------|-----------------------------|
| ریال                        | ریال                        |
| ۳,۸۹۹,۳۰۳                   | ۳۱۸,۸۵۸                     |
| ۳۴۳,۷۵۴,۵۷۶                 | ۲,۱۲۹,۰۹۷,۱۱۷               |
| ۴۲,۹۲۳,۹۱۰                  | .                           |
| ۴۴,۶۹۶,۶۴۵                  | ۲۰۵,۰۰۷,۵۷۷                 |
| ۲۷,۹۵۳,۶۰۰                  | ۱۸,۸۲۸,۶۶۹                  |
| ۴۶۳,۲۲۸,۰۳۴                 | ۲,۳۵۳,۲۵۲,۲۲۱               |

هزینه برگزاری مجامع

هزینه نرم افزار ( استیشن و پلتفرم)

هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها

هزینه مالیات بر ارزش افزوده

هزینه خدمات بانکی



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۱- اعمال سود (سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران)

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |            |
|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| ریال                        | ریال                        |            |
| ۹۷۴,۱۷۵,۰۰۰                 | .                           | ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ |
| .                           | ۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰                 | ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ |
| ۹۷۴,۱۷۵,۰۰۰                 | ۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰                 |            |

۲۲- تعدیلات

| شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ | شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ |                       |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| ریال                        | ریال                        |                       |
| ۸۱,۸۹۳,۰۴۵,۰۲۳              | ۱۴۴,۲۱۲,۹۵۶,۶۰۶             | تعدیلات ناشی از تفاوت |
| (۴۰۳,۱۳۸,۴۷۸,۵۸۷)           | (۲۳۲,۰۳۸,۸۴۹,۸۱۳)           | قیمت صدور             |
|                             |                             | تعدیلات ناشی از تفاوت |
| (۳۲۱,۲۴۵,۴۳۳,۵۶۴)           | (۸۷,۸۲۵,۸۹۳,۲۰۷)            | قیمت ابطال            |

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق هیچ گونه تعهدات و بدهی احتمالی وجود ندارد.



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

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

| اشخاص وابسته  | نام                      | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱               |                            |           | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹               |                            |           |
|---------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|-----------|
|               |                          | نوع واحدهای سرمایه گذاری | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | درصد تملک | نوع واحدهای سرمایه گذاری | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | درصد تملک |
| مدیر تیت      | سیدگردان سورین           | ممتاز                    | ۵                          | ۰.۵       | ممتاز                    | -                          | -         |
| سهامدار       | فرهنگ فراگوزلو           | ممتاز                    | ۱۱۰                        | ۱۱        | ممتاز                    | ۱۱۰                        | ۱۱        |
| کارگزار صندوق | کارگزاری بورسیران        | عادی                     | ۱,۵۷۶                      | ۱۸.۳۰     | عادی                     | ۱,۰۴۳                      | ۱۱.۶۹     |
|               |                          | ممتاز                    | ۲۲۰                        | ۲۲        | ممتاز                    | ۲۲۰                        | ۲۲        |
| سهامدار       | سرمایه گذاری صنایع ایران | ممتاز                    | ۶۶۵                        | ۶۶.۵      | ممتاز                    | ۶۷۰                        | ۶۷        |
|               |                          | عادی                     | ۹۵                         | ۰.۹۵۷     | عادی                     | ۹۵                         | ۰.۹۵۷     |
| جمع           |                          |                          | ۲,۶۷۱                      | ۲۷.۸      |                          | ۲,۱۳۸                      | ۲۱.۵۵     |

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

| شرح معامله                               | نوع وابستگی        | ماتده طلب (بدهی) - ریال |                 |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------|
|                                          |                    | ۱۴۰۱/۰۶/۳۱              | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹      |
| بورسیران                                 | کارگزار مدیر صندوق | ۶۰,۶۹۱,۷۰۰              | ۸۰,۶۸۸,۹۴۵      |
| سیدگردان سورین                           | مدیر صندوق         | ۱۹,۹۹۶,۷۰۹,۸۳۶          | (۹,۲۲۰,۴۹۶,۸۶۷) |
| شرکت سیدگردان پاداش سرمایه               | مدیر صندوق سابق    | -                       | (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین | متولی              | ۳۲۷,۹۴۵,۱۷۵             | (۱۳۳,۲۳۷,۱۲۰)   |
| موسسه حسابرسی فانار                      | متولی سابق         | ۱۱۹,۱۰۱,۵۰۴             | (۱۷۲,۲۳۴,۹۶۸)   |
| موسسه حسابرسی شراکت                      | حسابرس             | -                       | (۱۸۱,۶۰۶,۱۳۲)   |
| حسابرسی ارکان سیستم حسابداران رسمی       | حسابرس             | ۱۵۴,۷۶۶,۱۸۰             | (۱۶۸,۱۵۵,۲۹۳)   |
| سیدگردان سورین                           | مدیر تیت           | ۲۰,۰۰۰                  | (۲۰,۰۰۰)        |
| کارگزاری بورسیران                        | مدیر تیت           | ۱,۶۴۰,۰۰۰               | (۷۶۰,۰۰۰)       |
| شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران            | ضامن نقدشوندگی     | -                       | (۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰) |

۲۶- رویدادهای بعد از پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد، وجود نداشته است.

