



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی میان دوره ای

برای دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۴-۲۷	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۸ به تایید ارکان زیر رسیده است.

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت خالص دارایی ها
تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۳,۰۰۱,۰۴۶,۹۱۸,۳۳۵	۲,۸۸۸,۴۶۰,۲۰۵,۰۵۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۱۱۷,۷۸۰,۲۴۳	۱۵,۲۱۸,۵۶۶
حساب های دریافتی	۸	۱,۸۷۱,۲۷۸,۴۰۶	۴,۷۵۰,۸۹۵,۱۷۱
سایر حساب های دریافتی	۹	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	.
جاری کارگزاران	۱۰	۶۵,۶۴۱,۰۹۷,۳۱۹	.
سایر دارایی ها	۱۱	۷۵,۲۶۲,۸۱۲	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳
موجودی نقد	۱۲	۱۳,۴۷۶,۹۳۰,۸۰۶	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹
جمع دارایی ها		۳,۰۸۲,۳۵۰,۵۹۸,۶۸۳	۲,۹۰۲,۷۳۳,۹۴۱,۵۴۲
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۱۰	.	۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲
پرداختی به ارکان صندوق	۱۳	۲۳,۳۶۶,۱۳۵,۲۹۱	۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲
پرداختی به سرمایه گذاران	۱۴	.	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۵	۱۹,۹۵۰,۶۴۸,۳۲۳	۱۹,۴۹۲,۱۲۲,۱۴۹
جمع بدهی ها		۴۳,۳۱۶,۷۸۳,۶۱۴	۵۳,۶۶۳,۸۰۰,۷۷۷
خالص دارایی ها	۱۶	۳,۰۳۹,۰۳۳,۸۱۵,۰۶۹	۲,۸۴۹,۰۷۰,۱۴۰,۷۶۵
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۴۲۵,۳۹۶,۶۷۱	۳۹۵,۳۷۴,۷۰۷

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

درآمدها:	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۷	۹۸,۵۰۷,۸۱۱,۴۰۱	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	۱۱۱,۳۷۰,۴۵۹,۱۱۵	ریال
سود سهام	۱۹	۱۷,۳۶۰,۳۲۰,۴۹۹	ریال
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۰	۱۳۶,۷۴۴	ریال
سایر درآمدها	۲۱	۱,۳۲۱,۳۶۰,۸۱۹	ریال
جمع درآمدها		۲۲۸,۵۶۰,۰۸۸,۵۷۸	ریال
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۲	(۱۲,۵۶۴,۹۶۱,۴۹۷)	(۱۰,۸۰۷,۱۴۶,۶۴۸)
سایر هزینه ها	۲۳	(۷۹۹,۰۲۶,۸۰۴)	(۸۶۲,۹۴۲,۶۸۵)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		۲۱۵,۱۹۶,۱۰۰,۲۷۷	۲۵۵,۰۴۷,۳۷۰,۶۲۲
هزینه های مالی	۲۴	(۴۴,۱۱۳,۰۳۴)	.
سود (زیان) خالص		۲۱۵,۱۵۱,۹۸۷,۲۴۳	۲۵۵,۰۴۷,۳۷۰,۶۲۲
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۶.۷۹٪	۹.۲۴٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۶.۲۷٪	۴.۲۰٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۷,۲۰۶	۲,۸۴۹,۰۷۰,۱۴۰,۷۶۵
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	۵۴	۵۴,۰۰۰,۰۰۰
سود (زیان) خالص	(۱۱۶)	(۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰)
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	.	۲۱۵,۱۵۱,۹۸۷,۲۴۳
تعدیلات	.	(۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۷,۱۴۴	۳,۰۳۹,۰۳۳,۸۱۵,۰۶۹
		۲,۶۵۸,۷۸۱,۴۴۰,۶۶۴

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

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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 ۱۳۸۸/۰۴/۲۷ تحت شماره ۱۰۷۱۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۸ به شماره ثبت ۳۱۶۱۷ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۲۰۰۷ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق مصوبات مندرج در امیدنامه، سرمایه‌گذاری 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 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 شرکت‌ها به مدت ۳ 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 سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران بلافاصله پس از اتمام دوره سه ساله فعالیت قبلی در قالب همان

شخصیت حقوقی و پس از ثبت نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری 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 سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران بلافاصله پس از اتمام دوره سه ساله فعالیت قبلی در قالب همان شخصیت حقوقی و پس از ثبت نزد

اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری طی مجوز شماره ۱۲۲/۸۰۶۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ تمدید

شده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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 ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

واحدهای ممتاز تحت تملک		
نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد	درصد
فراگوزلو فرهنگ	۱۱۰	۱۱٪
کارگزاری بورسیران	۲۲۰	۲۲٪
سب‌گردان سورین	۵	۱٪
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۶۶۵	۶۷٪
جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲- مدیر صندوق

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

۲-۳- متولی صندوق

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ تاسیس و به شماره ثبت ۶۸۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۱۶۹۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های 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- حسابرص صندوق

حسابرسی ارکان سیستم حسابداران رسمی است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۰۸ تاسیس و به شماره ثبت ۱۴۰۸۶ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۳۰۰۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرص عبارت است از تهران - شهر تهران- بهجت آباد- خیابان لارستان- خیابان شهید حمید صدر- پلاک ۳۵- طبقه دوم- واحد ۱۰-

۲-۶- مدیر ثبت

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ 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 گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام:

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 شناسائی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه 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 ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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 به علاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزان اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۵-۲ امیدنامه صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان تنصیب 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 : الف : ۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال سالانه به عنوان بخش ثابت سالانه ب : ۵۰.۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال در سال ج : ۸.۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال د : ضریب سالانه از خالص ارزش دارائی ها : از صفر تا ۳۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۲۵ از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۱۵ از ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال به بالا با ضریب ۰.۰۰۰۰۰۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن نقد شوندگی 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 ترازنامه 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

۵- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل 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 ۱۳۰۳۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیرصندوق 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 بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
 ۶-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

صنعت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹				۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	ریال	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	ریال	بهای تمام شده
انتخاب معامله سهام - بورس	۰.۰۱٪	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۲	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۲	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۲	۰.۰۱٪	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۲	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۲	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۲
انبوه سازی املاک و مستغلات	۰.۲۲٪	۶,۳۹۷,۷۰۵,۸۶۰	۶,۳۹۷,۷۰۵,۸۶۰	۵,۷۴۴,۳۱۹,۴۷۵	۰.۲۸٪	۸,۶۸۶,۰۰۸,۹۰۰	۶,۳۹۷,۷۰۵,۸۶۰	۶,۳۹۷,۷۰۵,۸۶۰
بانکها و موسسات اعتباری	۱۷.۰۰٪	۴۹۳,۵۰۸,۰۸۲,۹۷۹	۴۹۳,۵۰۸,۰۸۲,۹۷۹	۳۶۵,۰۱۷,۷۷۹,۸۱۱	۱۸.۴۶٪	۵۶۸,۹۹۲,۹۳۲,۰۰۷	۴۳۰,۶۲۴,۹۳۳,۶۸۸	۴۳۰,۶۲۴,۹۳۳,۶۸۸
بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تامین اجتماعی	۰.۰۰٪	-	-	-	۰.۹۹٪	۳۰,۴۰۳,۳۱۸,۰۶۰	۳۶,۴۱۵,۶۵۴,۳۲۶	۳۶,۴۱۵,۶۵۴,۳۲۶
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری	۲.۶۳٪	۷۵,۹۸۵,۷۲۹,۲۷۶	۷۵,۹۸۵,۷۲۹,۲۷۶	۵۴,۹۸۹,۴۶۱,۸۳۴	۳.۸۲٪	۱۱۷,۶۸۴,۶۲۲,۸۶۶	۸۴,۰۳۳,۱۳۹,۹۹۰	۸۴,۰۳۳,۱۳۹,۹۹۰
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۰.۲۷٪	۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۹	۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۹	۱۱,۳۹۰,۳۴۲,۱۲۷	۰.۲۷٪	۸,۴۵۵,۳۸۹,۳۰۰	۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۰	۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۰
خدمات فنی و مهندسی	۳.۵۳٪	۱۰,۳۳۹,۷۱۹,۸۰۷	۱۰,۳۳۹,۷۱۹,۸۰۷	۶۹,۴۱۹,۳۸۵,۵۱۰	۳.۲۷٪	۱۰۰,۸۳۰,۳۸۲,۹۵۷	۱۰۲,۳۲۹,۷۱۹,۵۰۷	۱۰۲,۳۲۹,۷۱۹,۵۰۷
خودرو و ساخت قطعات	۲.۲۴٪	۶۵,۰۸۷,۰۸۵,۸۰۱	۶۵,۰۸۷,۰۸۵,۸۰۱	۶۵,۰۰۶,۳۰۴,۹۶۲	۴.۶۸٪	۱۴۴,۳۷۶,۸۱۹,۵۱۱	۱۳۹,۶۳۸,۱۳۹,۸۸۴	۱۳۹,۶۳۸,۱۳۹,۸۸۴
سرمایه گذاریها	۰.۷۹٪	۳۳,۰۳۳,۷۹۵,۲۹۶	۳۳,۰۳۳,۷۹۵,۲۹۶	۲۰,۳۷۸,۵۱۳,۰۷۵	۱.۹۰٪	۵۸,۴۰۸,۰۴۶,۳۱۰	۶۴,۸۱۰,۷۳۸,۳۲۹	۶۴,۸۱۰,۷۳۸,۳۲۹
سیمان، آهک و گچ	۰.۲۶٪	۷,۴۳۸,۹۹۹,۵۱۷	۷,۴۳۸,۹۹۹,۵۱۷	۷,۶۳۳,۰۰۰,۳۶۷	۲.۹۴٪	۹۰,۶۶۳,۸۷۱,۰۲۷	۸۸,۱۸۹,۶۸۷,۷۳۱	۸۸,۱۸۹,۶۸۷,۷۳۱
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۷.۰۷٪	۲۰,۵۱۶,۰۸۷۳,۳۲۲	۲۰,۵۱۶,۰۸۷۳,۳۲۲	۱۲۳,۵۸۳,۱۰۶,۸۷۹	۶.۱۵٪	۱۸۹,۶۶۶,۹۸۴,۹۸	۲۱۴,۴۷۵,۵۷۷,۹۸۸	۲۱۴,۴۷۵,۵۷۷,۹۸۸
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۳.۷۵٪	۱۰,۸۸۲,۰۸۳۳,۶۱۱	۱۰,۸۸۲,۰۸۳۳,۶۱۱	۷۰,۸۴۳,۳۸۹,۳۴۷	۱۰.۰۱٪	۳۰۸,۴۳۴,۲۷۶,۴۰۲	۳۱۸,۰۱۷۸۰,۸۰۱۲۶	۳۱۸,۰۱۷۸۰,۸۰۱۲۶
فعالیت‌های کمکی به نهادهای مالی واسطه	۰.۱۵٪	۴,۳۹۸,۱۳۷,۸۷۵	۴,۳۹۸,۱۳۷,۸۷۵	۴,۹۱۲,۰۲۷,۶۶۱	۰.۰۰٪	۶۹,۸۲۹,۰۳۰	۷۰,۳۱۰,۷۷۹	۷۰,۳۱۰,۷۷۹
فلزات اساسی	۳۳.۳۰٪	۹۶۶,۸۶۳,۳۸۴,۹۹۰	۹۶۶,۸۶۳,۳۸۴,۹۹۰	۶۳۷,۶۰۵,۰۰۳,۳۳۰	۱۸.۷۹٪	۵۷۹,۰۶۰,۰۶۲,۷۱۶	۶۰,۶۳۳,۸۶۹,۹۳۴	۶۰,۶۳۳,۸۶۹,۹۳۴
قند و شکر	۰.۳۹٪	۱۱,۳۳۹,۰۱۹,۹۷۷	۱۱,۳۳۹,۰۱۹,۹۷۷	۱۱,۳۴۰,۳۱۳,۱۷۰	۱.۴۷٪	۴۵,۲۶۹,۵۹۳,۶۶۸	۴۴,۷۰۹,۸۵۹,۷۱۹	۴۴,۷۰۹,۸۵۹,۷۱۹
لاستیک و پلاستیک	۱.۹۷٪	۵۷,۱۷۴,۲۵۶,۹۴۴	۵۷,۱۷۴,۲۵۶,۹۴۴	۳۴,۳۸۵,۲۲۳,۳۱۳	۲.۱۳٪	۶۵,۶۳۴,۴۱۷,۶۸۴	۶۴,۸۵۲,۲۰۱,۶۵۶	۶۴,۸۵۲,۲۰۱,۶۵۶
ماشین آلات و تجهیزات	۱۹.۶۶٪	۵۷۰,۹۰۳,۹۶۳,۲۶۳	۵۷۰,۹۰۳,۹۶۳,۲۶۳	۴۳۳,۳۲۰,۱۰۲,۳۵۳	۰.۶۶٪	۲۰,۳۹۲,۹۳۵,۷۵۰	۲۰,۳۸۴,۸۸۵,۰۴۲	۲۰,۳۸۴,۸۸۵,۰۴۲
محصولات شیمیایی	۰.۲۶٪	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰	۸,۰۵۳,۳۰۵,۷۴۴	۱۶.۲۵٪	۵۰۰,۹۳۲,۴۲۴,۵۸۳	۴۸۵,۶۴۲,۹۴۵,۷۳۳	۴۸۵,۶۴۲,۹۴۵,۷۳۳
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۴.۴۴٪	۱۲۸,۷۷۰,۱۲۶,۲۹۷	۱۲۸,۷۷۰,۱۲۶,۲۹۷	۱۲۲,۹۴۶,۴۱۵,۹۲۲	۰.۲۹٪	۸,۸۵۶,۹۸۵,۵۰۰	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰
مخابرات	۰.۳۸٪	۲۹,۶۴۳,۴۴۵,۷۷۴	۲۹,۶۴۳,۴۴۵,۷۷۴	۲۸,۸۸۱,۶۳۴,۰۲۶	۰.۵۰٪	۱۵,۳۶۵,۰۳۰,۸۵۰	۱۷,۰۴۷,۶۹۵,۴۴۶	۱۷,۰۴۷,۶۹۵,۴۴۶
مواد و محصولات دارویی	۰.۰۷٪	۲۰,۳۷۰,۲۷۴,۲۹۶	۲۰,۳۷۰,۲۷۴,۲۹۶	۲,۴۵۱,۴۲۹,۳۴۵	۴.۵۰٪	۱۳۸,۷۳۴,۷۸۶,۴۸۴	۱۵۰,۳۰۷,۴۰۵,۳۴۰	۱۵۰,۳۰۷,۴۰۵,۳۴۰
استخراج کانه های فلزی	۰.۱۳٪	۳,۳۷۲,۰۹۰,۹۶۴	۳,۳۷۲,۰۹۰,۹۶۴	۳,۹۰۶,۷۶۴,۴۸۴	۰.۰۰٪	-	-	-
زراعت و خدمات وابسته	۹۹.۵۱٪	۲,۸۸۸,۴۶۰,۳۰۵,۰۵۳	۲,۸۸۸,۴۶۰,۳۰۵,۰۵۳	۲,۰۹۳,۱۶۲,۷۶۱,۴۰۹	۰.۰۰٪	-	-	-
سایر واسطه گریهای مالی					۰.۰۰٪	-	-	-
واسطه گری‌های مالی و پولی					۰.۰۰٪	-	-	-
جمع					۹۷.۳۷٪	۳,۰۰۱,۰۴۶,۹۱۸,۳۳۵	۲,۸۸۹,۴۵۹,۷۵۲,۴۵۰	۲,۸۸۹,۴۵۹,۷۵۲,۴۵۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۸- حسابهای دریافتنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال
۴,۶۲۹,۵۶۴,۴۰۹	۱,۸۷۱,۳۴۳,۳۳۹	۲,۰۷۶,۴۶۸,۶۴۰
.	(۶۴,۹۳۳)	(۶۴,۹۳۳)
۴,۶۵۰,۸۹۵,۱۷۱	۱,۸۷۱,۳۷۸,۴۰۶	۲,۰۷۶,۴۰۳,۷۰۷
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
تنزیل شده	تنزیل شده	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال
.	۱۲,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲
.	۱۲,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲

۱۰ جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
بورسیران	۵,۹۵۰,۰۷۷,۱۲۸	۱,۰۰۰,۱۵۰,۷۶۱,۹۷۰	۹۳۴,۳۱۳,۸۰۴,۸۳۵	۷۱,۷۸۷,۰۳۴,۲۶۳	۵,۹۵۰,۰۷۷,۱۲۸
کارگزاری بورسیران	(۶,۱۰۱,۸۳۳,۹۱۰)	۴۰,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۴۴۴,۱۱۳,۰۳۴	(۶,۱۴۵,۹۳۶,۹۴۴)	(۶,۱۰۱,۸۳۳,۹۱۰)
جمع	(۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲)	۱,۰۴۰,۵۵۰,۷۶۱,۹۷۰	۹۷۴,۷۵۷,۹۱۷,۸۶۹	۶۵,۶۴۱,۰۹۷,۳۱۹	(۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۱- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۵۴ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱ می‌باشد.

۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۷۵,۲۶۲,۸۱۲	۰	۰	۷۵,۲۶۲,۸۱۲	مخارج برگزاری مجامع
۰	۰	۰	۳۱۸,۸۹۶,۱۰۱	مخارج نرم افزار
۷۵,۲۶۲,۸۱۲	۰	۰	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳	جمع

۱۲- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)	
۲,۳۱۱,۱۳۸	۲,۸۱۵,۱۳۸	جاری-۱۵۵۸۵۳۰۶/۹۴-ملت
۱۳,۴۶۶,۱۸۵,۳۱۹	۸,۴۶۲,۰۸۶,۳۵۲	جاری-۷۰۷۰۷۳۲۵۵/۰۴۰/۱۱/۱۰۰۷-خاورمیانه
۸,۴۳۴,۳۴۹	۶۴۸,۵۶۲,۳۴۹	جاری-۹۵۱۱۰۰۹۷۵۵-ملت
۱۳,۴۷۶,۹۳۰,۸۰۶	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۳- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۱۰,۷۰۲,۴۷۷,۱۰۴	۱۵,۹۹۷,۵۵۲,۹۹۵	ضامن نقد شوندگی
۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	متولی
۵۳۳,۶۴۰,۸۴۵	۵۲۹,۷۵۶,۸۰۰	حسابرس
۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳	۶۱۱,۷۵۲,۶۹۶	مدیر ثبت
۲,۴۲۰,۰۰۰	۲,۴۲۰,۰۰۰	
۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲	۲۳,۳۶۶,۱۳۵,۲۹۱	جمع

۱۴- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	بابت واحدهای ابطال شده
۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	.	
۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	.	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴	۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴	ذخیره تصفیه
۲,۰۸۳,۹۵۴,۹۱۳	۲,۶۵۹,۴۰۷,۹۱۹	نرم افزار صندوق
۶,۶۵۳,۵۰۰	۶,۶۵۳,۵۰۰	مخارج مجامع
۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷	۱۹,۹۵۰,۶۴۸,۳۲۳	جمع

۱۶- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	تعداد
۱,۹۶۰,۴۰۱,۹۷۴,۵۸۸	۲,۶۱۳,۶۳۷,۱۴۴,۴۲۷	۶,۱۴۴
۸۸۸,۶۶۸,۱۶۶,۱۷۷	۴۲۵,۳۹۶,۶۷۰,۶۴۲	۱,۰۰۰
۲,۸۴۹,۰۷۰,۱۴۰,۷۶۵	۳,۰۳۹,۰۳۳,۸۱۵,۰۶۹	۷,۱۴۴
تعداد		
۲,۲۰۶		
۱,۰۰۰		
۳,۲۰۶		
		واحدهای سرمایه گذاری عادی
		واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی پایان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (ریال)	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در
سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:	۱۷-۱	۹۸,۵۰۷,۸۱۱,۴۰۱	جمع
		۹۸,۵۰۷,۸۱۱,۴۰۱	

۱۷-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
سود (زیان) فروش	۴۷۳,۷۱۱,۵۳۰	(۳۲,۵۴۲,۶۱۰)	(۶,۱۸۳,۲۲)	(۵,۹۹۶,۰۸۷,۳۵۲)	۶,۵۰۸,۵۲۴,۴۱۴	۳,۰۰۰,۰۰۰
	۵۵۳,۲۶۴,۴۵۴	(۱۷,۵۱۱,۷۵۵)	(۳,۳۲۷,۲۰۰)	(۲,۹۲۸,۲۴۷,۳۲۹)	۳,۵۰۲,۳۵۱,۰۴۸	۹۰۵,۰۰۰
	۲,۰۲۱,۷۳۴,۷۶۲	(۵۸,۴۳۲,۹۸۰)	(۱۱,۱۰۲,۴۰۰)	(۹,۵۹۵,۳۳۱,۰۷۱)	۱۱,۶۸۶,۰۰۰,۸۵۳	۲,۸۳۰,۰۰۰
	۴,۹۸۳,۸۷۲,۷۸۲	(۲۹۹,۹۱۸,۴۸۷)	(۵۶,۹۸۲,۹۳۱)	(۵,۶۴۲,۹۲۸,۵۰۰)	۵۹,۹۳۲,۷۰۳,۷۰۰	۱۱,۹۵۰,۰۰۰
	۱۹,۸۸۷,۰۳۳,۶۲۹	(۳۱۵,۱۰۴,۷۵۰)	(۵۹,۸۶۹,۳۳۷)	(۴۲,۷۵۸,۹۶۱,۳۴۵)	۶۳,۰۲۰,۹۵۹,۰۶۱	۱۲,۷۰۰,۰۰۰
	۹۱,۵۶۵,۳۷۹	(۲,۶۳۳,۰۶۶)	(۵۱۱,۶۸۰)	(۵,۶۰۲,۴۱۵,۰۴۰)	۶,۳۴۰,۱۸۲,۰۷۶	۳۸,۵۵۵
	۷۰۰,۰۰۰,۴۳۰,۶۱	(۳۱,۷۰۰,۸۹۸)	(۶,۰۳۳,۰۷۷)	(۵,۶۰۲,۴۱۵,۰۴۰)	۶,۳۴۰,۱۸۲,۰۷۶	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۵۶۴,۹۸۶,۳۲۰	(۴۹,۵۳۰,۱۵۴)	(۹,۴۱۰,۵۸۰)	(۸,۳۸۲,۱۰۶,۶۵۹)	۹,۹۰۶,۲۳۶,۶۲۳	۲,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۳۲۶,۸۶۶,۴۶۱	(۳۷,۹۹۲,۴۱۵)	(۵,۳۱۸,۴۰۲)	(۴,۳۲۸,۲۰۸,۸۴۵)	۵,۵۹۸,۴۸۶,۱۲۳	۱,۷۵۵,۱۶۶
				(۷۰,۳۱۷,۲۴۷)	۷۰,۳۱۷,۲۴۷	۷۰,۳۴۷
	(۱۰,۶۹۱,۲۰۳,۸۵)	(۱۴۸,۵۶۶,۵۵۸)	(۳۸,۳۲۶,۸۸۲)	(۲۹,۶۴۳,۴۵۵,۷۶۴)	۲۹,۷۱۳,۲۲۶,۹۱۹	۱۷,۴۸۰,۰۰۰
	(۸۰,۵۰۵,۴۹۸,۰۰)	(۲۲,۳۸۰,۲۴۳)	(۴,۲۵۲,۲۰۸)	(۵,۲۵۴,۴۷۱,۵۴۵)	۴,۴۷۶,۴۹۰,۱۶	۱,۶۰۰,۰۰۰
	۱,۴۴۲,۲۳۶,۷۵۵	(۳۳,۳۸۸,۱۴۶)	(۶,۴۴۸,۱۵۵)	(۵,۳۰۴,۰۰۰,۹۹۴)	۶,۷۸۷,۶۳۰,۰۵۰	۱۴۱,۰۵۷
	۷۹,۰۶۶,۷۳۷	(۱,۶۸۱,۰۰۰,۰۰)	(۳,۱۹۳,۹۰۰)	(۳,۲۶۲,۹۲۹,۳۶۳)	۳,۳۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۲,۰۰۰
	۷۰,۷۶۹,۵۸۱۴	(۲۲,۹۱۷,۴۸۴)	(۴,۳۵۲,۱۸۶)	(۳,۸۴۸,۵۳۱,۰۸۹)	۴,۵۸۳,۴۹۸,۵۷۳	۱,۴۰۰,۰۰۰
	۱,۸۵۶,۸۳۵,۷۷۳	(۴۲,۵۴۰,۷۴۱)	(۸,۰۸۲,۶۷۷)	(۶,۶۰۰,۶۹۰,۸۱۰)	۸,۵۰۸,۸۱۰,۰۰۰	۳,۱۵۰,۰۰۰
	۱,۹۲۵,۴۴۴,۲۱۴	(۸۴,۳۱۹,۲۰۴)	(۱۶,۲۰۰,۱۳۱)	(۱۴,۸۲۸,۶۶۵,۵۹۱)	۱۶,۸۶۳,۸۵۰,۱۴۰	۸۳۰,۵۵۸
	۱۰,۵۹۱۶,۴۷۸	(۳۷,۹۵۰,۳۵۸)	(۷,۲۱۰,۲۴۷)	(۷,۴۳۸,۹۹۹,۵۱۷)	۷,۵۹۰,۰۷۶,۶۰۰	۱۶۲,۶۵۰
	(۱,۸۵۷۱,۹۲۵)	(۵۴۲,۸۲۶)	(۱۰۳,۱۲۸)	(۱۲۶,۴۹۱,۳۷۱)	۱۰۸,۵۶۵,۴۰۰	۳,۷۷۸
	۱۰,۳۴۰,۳۹۸,۷۰۸	(۳۴۴,۰۰۰,۸,۴۳۹)	(۴۶,۳۶۱,۵۳۳)	(۳۸,۲۷۰,۹۲۵,۰۰۰)	۴۸,۸۰۱,۶۹۳,۳۹۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
	۲۶,۹۵۱,۱۲۳,۳۷۶	(۱,۴۸۹,۴۰۱,۱۰۴)	(۲۸۳,۹۸۳,۰۴۶)	(۲۴۹,۳۳۷,۱۰۴,۹۶۷)	۲۹,۷۹۵,۰۶۱۱,۵۸۳	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (ریال)		یادداشت	
	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (ریال)		۱۸-۱	
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۲۴۶,۵۶۶,۷۸۸	۱۱۵,۲۷۸,۳۵۲,۷۰۱	۱۸-۱	
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم	(۱۰,۱۷۶,۶۷۸,۷۹۷)	(۳,۸۵۷,۸۹۳,۵۸۶)	۱۸-۲	
سود (زیان) تحقق نیافته صندوق‌های سرمایه گذاری	(۳۵۲,۵۶۳,۹۰۷)	-	۱۸-۳	
جمع	۳۳۵,۶۲۷,۲۶۵,۱۷۸	۱۱۱,۳۷۰,۴۵۹,۱۱۵		

۱۸-۱- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (ریال)		سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ (ریال)		ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده		تعداد	
ریال	ریال	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۸,۵۱۲,۶۰۶)	(۱۸,۵۱۲,۶۰۶)	-	(۳۳,۸۰۰)	(۱۲۹,۹۶۶,۳۰۰)	(۱۲۹,۹۶۶,۳۰۰)	(۱۲۹,۹۶۶,۳۰۰)	(۱۲۹,۹۶۶,۳۰۰)	۵۰,۰۰۰	اختیار شینا- ۱۴۰۱/۰۸/۲۹-۴۳۵۰
(۱۶,۳۷۱,۸۴۵)	(۱۶,۳۷۱,۸۴۵)	-	(۳۵,۵۶۸)	(۹۸,۳۱۴,۴۳۲)	(۹۸,۳۱۴,۴۳۲)	(۹۸,۳۱۴,۴۳۲)	(۹۸,۳۱۴,۴۳۲)	۶۰,۰۰۰	اختیار شینا- ۱۴۰۱/۰۸/۲۹-۵۳۵۰
-	-	(۱۴۹,۷۶۴,۸۲۰)	(۲۸,۴۵۵,۳۲۵)	(۲۸,۵۵۵,۲۱۱,۵۶۴)	(۲۸,۵۵۵,۲۱۱,۵۶۴)	(۲۸,۵۵۵,۲۱۱,۵۶۴)	(۲۸,۵۵۵,۲۱۱,۵۶۴)	۵,۷۷۷,۱۴۸	اقتصاد نوین
-	-	(۹۵,۵۸۰,۰۰۰)	(۱۸,۱۶۰,۲۰۰)	(۲۰,۳۲۳,۷۵۸,۱۰۱)	(۲۰,۳۲۳,۷۵۸,۱۰۱)	(۲۰,۳۲۳,۷۵۸,۱۰۱)	(۲۰,۳۲۳,۷۵۸,۱۰۱)	۶,۰۰۰,۰۰۰	ایران خودرو
-	-	(۱۲۶,۷۳۵,۰۰۰)	(۲۴,۰۷۹,۶۵۰)	(۲۷,۴۱۷,۵۴۳,۹۱۱)	(۲۷,۴۱۷,۵۴۳,۹۱۱)	(۲۷,۴۱۷,۵۴۳,۹۱۱)	(۲۷,۴۱۷,۵۴۳,۹۱۱)	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	ایران خودرو دیزل
۳,۲۸۶,۳۱۵,۰۰۰	۳,۲۸۶,۳۱۵,۰۰۰	(۹۳۳,۶۳۱,۵۰۰)	(۱۳,۲۶۹,۴۵۷)	(۱۶۹,۶۴۴,۵۷۳,۰۰۰)	(۱۶۹,۶۴۴,۵۷۳,۰۰۰)	(۱۶۹,۶۴۴,۵۷۳,۰۰۰)	(۱۶۹,۶۴۴,۵۷۳,۰۰۰)	۳۷,۱۰۰,۰۰۰	بانک خاورمیانه
-	-	(۶۹,۸۳۹,۲۵۰)	(۱۳,۲۶۹,۴۵۷)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	۱۳,۹۶۷,۸۴۹,۹۹۹	بانک صادرات
۵۶۳,۸۷۵,۴۸۳	۵۶۳,۸۷۵,۴۸۳	(۶۹,۸۳۹,۲۵۰)	(۱۳,۲۶۹,۴۵۷)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	(۱۷۷,۳۸۸,۰۸۵)	۶۴,۱۱۴,۸۵۶	بانک ملت
۱۹,۳۴۱,۷۲۶,۴۴۵	۱۹,۳۴۱,۷۲۶,۴۴۵	(۱,۶۸۶,۳۱۱,۰۰۸)	(۳۲۰,۳۸۰,۰۹۲)	(۳۱۵,۶۳۳,۶۰۶۵۳)	(۳۱۵,۶۳۳,۶۰۶۵۳)	(۳۱۵,۶۳۳,۶۰۶۵۳)	(۳۱۵,۶۳۳,۶۰۶۵۳)	۱,۱۴۲,۸۵۶	بنیمه آسیا
۱,۹۹۸,۰۴۰,۵۰۱	۱,۹۹۸,۰۴۰,۵۰۱	(۲۲,۵۵۶,۸۴۰)	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	۶,۰۰۰,۰۰۰	بنیمه کوثر
-	-	(۶۹,۸۱۰,۰۰۰)	(۱۳,۲۶۳,۹۰۰)	(۱۶,۸۰۷,۲۴۵,۱۱۴)	(۱۶,۸۰۷,۲۴۵,۱۱۴)	(۱۶,۸۰۷,۲۴۵,۱۱۴)	(۱۶,۸۰۷,۲۴۵,۱۱۴)	۴,۹۰۰,۰۰۰	تالین سرمایه کیمیا
-	-	(۸۳,۱۱۶,۰۰۰)	(۱۵,۷۹۴,۰۰۰)	(۱۹,۶۰۸,۴۰۹,۱۱۲)	(۱۹,۶۰۸,۴۰۹,۱۱۲)	(۱۹,۶۰۸,۴۰۹,۱۱۲)	(۱۹,۶۰۸,۴۰۹,۱۱۲)	۷۰,۲۴۷	توسعه ساختمان
-	-	(۳۵۱,۳۲۵)	(۶۶,۷۳۵)	(۴۵۱,۳۲۵)	(۴۵۱,۳۲۵)	(۴۵۱,۳۲۵)	(۴۵۱,۳۲۵)	۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع و نقل به صفحه بعد
-	-	(۴۳,۶۹۰,۰۰۰)	(۸,۳۰۱,۱۰۰)	(۴۳,۶۹۰,۰۰۰)	(۴۳,۶۹۰,۰۰۰)	(۴۳,۶۹۰,۰۰۰)	(۴۳,۶۹۰,۰۰۰)	۸,۷۳۸,۰۰۰	
۲,۲۸۸,۳۰۳,۱۰۰	۲,۲۸۸,۳۰۳,۱۰۰	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	(۶۲۳,۵۰۱,۱۶۲)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	۶۵۶,۴۸۲,۴۹۰,۷۳۳	
۳۳,۴۹۱,۱۹۷,۴۹۵	۳۳,۴۹۱,۱۹۷,۴۹۵	(۳,۲۸۵,۸۰۰)	(۶۲۳,۵۰۱,۱۶۲)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	(۵۳۱,۴۹۷,۸۸,۶۱۷)	۶۵۶,۴۸۲,۴۹۰,۷۳۳	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ (ریال)	سود (زیان) تحقق	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد	نقل از صفحه قبل
۳۳,۴۹۱,۱۹۷,۴۹۵ (۲۸,۲۸۴,۵۱۵)	۱۳۱,۰۸۰,۸۲۴,۵۹۱ ۴۱,۰۶۶,۴۰۳	(۳,۲۸۱,۳۷۵,۷۵۳) (۸۴۰,۳۱۹)	(۶۲۲,۵۰۱,۷۶۲) (۱۵۹,۶۶۱)	(۵۲۱,۲۷۸,۸۸۸,۶۱۷) (۱۲۵,۹۷۳,۳۱۹)	۶۵۶,۹۸۳,۴۹۰,۷۲۳ ۱۶۸,۰۶۳,۷۰۰	۸,۲۷۹ ۲,۰۰۰,۰۰۰	داروسازی کاسپین ریل گردش ایرانیان
-	۷۳,۵۹۷,۰۰۰	(۴۲,۵۳۰,۰۰۰)	(۸۰,۸۰۰,۰۰۰)	(۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۰)	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	زاسپاد
-	۷,۶۶۶,۹۳۲,۹۲۷	(۳۳,۸۷۰,۰۰۰)	(۴۴,۳۴۵,۳۰۵)	(۳,۸۶۳,۰۰۰,۰۰۰)	۴۶,۵۷۴,۰۰۰,۴۹۲	۵,۳۲۱,۳۰۱	سایپا
۴۴۹,۹۰۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۵۷۷,۰۰۰)	(۳۹۰,۹۷۶,۰۰۰)	(۴۴,۹۰۱,۱۲۸,۴۲۴)	۴۱,۱۵۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری البرز
-	(۳۹۹,۱۸۵,۳۸۷)	(۵۶,۷۷۹,۲۴۳)	(۱۰,۷۸۸,۰۵۶)	(۱۱,۲۸۲,۶۶۶,۵۲۸)	۱۱,۳۵۵,۸۲۸,۵۴۰	۱,۵۲۸,۲۷۸	سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۳۰۴,۱۷۹,۳۰۰	(۶۸۰,۷۸۴,۰۸۶)	(۴۲,۳۲۸,۰۰۰)	(۸,۷۵۱,۳۳۰)	(۹,۳۱۱,۷۰۰,۰۰۰)	۸,۶۸۵,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
-	۶۱۷,۱۳۱,۰۸۹	(۳۶,۸۳۲,۸۸۶)	(۶,۹۹۸,۳۴۸)	(۶,۷۰۰,۶۳۵,۰۰۰)	۷,۳۶۶,۵۷۷,۵۴۴	۳,۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سپه
-	(۷,۳۱۹,۳۳۰,۸۰۵)	(۱۳۴,۳۶۴,۵۱۶)	(۲۵,۵۱۰,۰۰۰)	(۳۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۶,۸۵۲,۹۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۹۸۷	سرمایه گذاری غدیر
۱,۰۹۱,۰۸۱,۲۵۰	(۳۳,۱۳۳,۶۳۱,۱۶۰)	(۶۴,۵۵۴,۰۰۰)	(۱۳,۷۳۱,۳۶۰)	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲۹,۱۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۳۴۴,۳۴۹	سیمان ایکس
-	۲,۴۱۳,۸۴۶,۵۹۵	(۴۵,۵۵۴,۰۰۰)	(۸,۶۹۰,۰۰۰)	(۶,۹۷۱,۰۰۰,۰۰۰)	۹,۴۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۸۰,۰۰۰	سیمان آردستان
-	۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۳۳,۳۲۵,۰۰۰)	(۴۳,۶۹۳,۲۵۵,۴۷۵)	۴۵,۶۰۵,۳۸۰,۰۰۰	۸۳۱,۰۰۰	سیمان فارس و خوزستان
-	(۵۶,۹۳۳,۴۸۱)	(۱۳,۵۵۶,۳۵۰)	(۳۳,۸۱۷,۷۰۶)	(۳۵,۴۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	۲۵,۰۷۱,۳۶۹,۹۹۹	۵۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی
-	۴۰۳,۳۱۴,۶۶۸	(۱۰,۲۶۵,۰۰۰)	(۱۹,۵۰۲,۵۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۰,۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ص. معدنی کیمیای زنجان گستران
-	۸۹۴,۴۴۹,۱۰۱	(۵۹,۱۱۵,۰۰۰)	(۱۱,۳۱۱,۷۵۰)	(۱۶,۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۱,۸۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۰۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی کیمیای گستران
۱,۲۶۶,۴۱۹,۷۰۰	(۳,۵۲۷,۵۲۱,۵۵۲)	(۱۹,۲۲۲,۳۱۰)	(۳۳,۶۵۲,۳۲۰)	(۳۱,۵۵۳,۵۵۵,۹۱۶)	۳۳,۸۲۴,۴۴۲,۰۶۰	۲,۲۲۳,۲۲۳	صنایع فولاد ایران
-	۲,۴۱۳,۷۳۹,۷۸۶	(۱۱,۲۲۲,۳۱۰)	(۱۰,۳۶۸,۶۵۰)	(۱۳,۴۵۳,۳۳۱,۴۴۴)	۱۱,۰۱۹,۶۳۱,۸۵۰	۲۲۵,۵۸۱	صنایع ماشین های اداری ایران
۹,۳۴۱,۰۷۶,۱۷۳	(۳,۴۹۸,۳۵۶,۴۰۴)	(۵۵,۰۹۸,۱۵۹)	(۱۱,۲۶۹,۶۰۵)	(۸۴,۱۳۳,۱۲۹,۹۹۰)	۱۱۸,۳۸۹,۰۵۷,۷۶۰	۲۱,۳۹۲,۹۹۶	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۳۷,۵۲۳,۴۹۰,۱۰۸	۳۳,۵۶۱,۵۱۲,۸۷۶	(۵۹۱,۹۴۵,۲۸۹)	(۸۵,۷۰۰,۰۰۰)	(۷۱,۱۷۴,۵۷۵,۰۰۰)	۹۰,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	صنعتی بارز
۱۴,۳۸۶,۳۸۹,۳۲۱	۱۸,۵۰۸,۶۱۶,۰۰۰	(۵۵۱,۱۰۰,۰۰۰)	(۵۵,۵۶۸,۰۱۶)	(۵۷,۱۷۴,۳۵۶,۹۴۴)	۵۹,۵۲۵,۳۸۰,۰۰۰	۲,۵۳۶,۰۰۰	صنعتی مینو
-	۲۰,۱۶۷,۷۲۸,۶۴۰	(۳۹۷,۷۲۶,۴۰۰)	(۸,۴۶۴,۵۰۰)	(۸,۴۹۹,۴۱۰,۰۰۰)	۸,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	غلتک سازان سیاهان
-	۱,۴۰۷,۵۷۴,۸۰۰	(۳۴,۵۵۰,۰۰۰)	(۴,۴۳۲,۰۰۰)	(۴,۵۷۳,۲۳۳,۶۱۷)	۴,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	فولاد امیرکبیر
-	(۳۹,۵۵۵,۶۱۷)	(۳۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۵۱,۰۰۰)	(۱,۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	فولاد کاه
۱,۷۴۵,۰۶۳,۶۰۷	۳۳,۸۸۱,۱۲۹	(۱,۶۳۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۹۸۹,۵۶۱)	(۳۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۲,۶۲۰,۵۹۰,۰۰۰	۲,۸۵۶,۴۴۴	فولاد مبارکه
۱۸,۶۷۶,۳۱۱,۴۰۰	(۹,۸۹۳,۷۳۳,۴۱۹)	(۱,۳۲۲,۵۳۰,۰۰۰)	(۳۳,۳۶۸,۹۶۲)	(۳۵۳,۳۳۹,۷۱۲,۴۸۷)	۳۴۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۳۶۹,۲۸۸	فولاد اصفهان
-	(۳۸۷,۶۷۶,۹۳۴)	(۱۲۳,۳۹۴,۸۰۰)	(۳۳,۳۳۶,۰۱۲)	(۳۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۴,۴۵۸,۹۶۰,۰۰۰	۱۶۴,۰۰۰	فند مروندشت
-	۹۴۷,۴۱۰,۸۸۳	(۱۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۱,۰۸۱,۶۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰	مخابرات
-	(۱,۳۸۲,۶۶۴,۵۹۶)	(۷۷,۲۸۵,۰۰۰)	(۱۶,۶۸۴,۱۵۰)	(۱۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵,۴۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	ملی مس
۳,۶۴۸,۳۲۳,۰۰۰	(۱۷,۷۷۶,۹۸۲,۵۱۷)	(۱,۳۲۳,۷۸۴,۸۳۳)	(۳۳,۵۱۹,۱۱۸)	(۳۶۱,۷۷۶,۶۲۵,۲۰۵)	۳۴۴,۷۵۶,۹۶۶,۴۴۰	۳۵۰,۶۵۰,۴۶۸	مینا
۳۴,۵۷۹,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۴۹۹,۳۳۶,۵۵۰)	(۵۰,۷۱۶,۶۶۷,۵۷۴)	(۹,۶۳۶,۲۱۹)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰۱,۲۳۳,۹۱۴,۷۵۰	۷,۵۴۱,۵۵۵	جمع و نقل به صفحه بعد
۱۳۲,۹۸۱,۴۸۰,۳۶۲	۲۰,۸۲۷,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۰۸۸,۱۸۸,۹۲۱)	(۱,۳۴۶,۷۵۵,۹۴۴)	(۱,۴۰۷,۱۲۰,۱۳۵,۴۹۰)	۱,۴۱۷,۶۳۷,۷۸۴,۲۲۲		

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
داداشت های توضیحی، صورت های مالی، میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱				سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱				۱۹- سود سهام									
خالص در آمد سود سهام		خالص در آمد سود		هزینه تنزیل		جمع در آمد سود سهام		سود متعلق به هر سهم		تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع		تاریخ تشکیل مجمع		سال مالی		نام شرکت	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	مجمع	مجمع	مالی	مالی	نام شرکت	نام شرکت
-	۴۶,۳۳۶,۳۸۹	۰	۴۶,۳۳۶,۳۸۹	۳۳	۱۴۰۴/۰۱/۰۹	۱,۴۰۴,۱۳۳	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۱/۰۹	تاسین سرمایه بانک ملت	تاسین سرمایه بانک ملت	تاسین سرمایه بانک ملت	تاسین سرمایه بانک ملت
-	۱۵۱,۵۳۱,۰۸۶	(۱۶,۸۱۳,۶۱۴)	۱۶۸,۳۳۳,۷۰۰	۴,۱۰۰	۴۱۰,۵۷	۴۱۰,۵۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	۱۴۰۲/۰۲/۰۷	داروسازی دانا	داروسازی دانا	داروسازی دانا	داروسازی دانا
-	۱۴۰,۲۹۵,۰۰۰	۰	۱۴۰,۲۹۵,۰۰۰	۲,۳۵۰	۵,۹۷۰,۰۰۰	۵,۹۷۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	سرمایه گذاری غدیر	سرمایه گذاری غدیر	سرمایه گذاری غدیر	سرمایه گذاری غدیر
-	۴,۳۷۱,۳۱۵	(۸۶,۸۲۵)	۴,۴۵۸,۰۴۰	۱,۱۸۰	۳,۷۷۸	۳,۷۷۸	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	سیرمغ	سیرمغ	سیرمغ	سیرمغ
-	۶۵۰,۲۶۹,۵۰۴	(۱۰۳,۳۳۰,۴۹۶)	۷۵۳,۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۶	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	۱۴۰۲/۰۳/۱۳	صنعتی مینو	صنعتی مینو	صنعتی مینو	صنعتی مینو
-	۱۱,۴۳۰,۶۰۵	(۱,۷۶۹,۳۹۵)	۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۱	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	نیرو محرکه	نیرو محرکه	نیرو محرکه	نیرو محرکه
-	۲,۴۶۶,۸۹۱,۷۰۰	۰	۲,۴۶۶,۸۹۱,۷۰۰	۱,۳۰۰	۱,۸۹۷,۶۰۹	۱,۸۹۷,۶۰۹	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	۱۴۰۲/۰۲/۲۲	پتروشیمی تندگوینان	پتروشیمی تندگوینان	پتروشیمی تندگوینان	پتروشیمی تندگوینان
۸۲۰,۷۱۷,۰۰۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	داروسازی زاگرس	داروسازی زاگرس	داروسازی زاگرس	داروسازی زاگرس
۳۱,۸۷۰,۹۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	داروسازی کالسپین	داروسازی کالسپین	داروسازی کالسپین	داروسازی کالسپین
۴۰,۴۸,۴۲۶,۳۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سیمان بهبهان	سیمان بهبهان	سیمان بهبهان	سیمان بهبهان
۹۰,۵۴۲,۶۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سپید ماکیان	سپید ماکیان	سپید ماکیان	سپید ماکیان
۴,۹۸۱,۵۵۷,۶۶۵	۱۷,۳۶۰,۳۲۰,۴۹۹	(۱۲۱,۹۹۹,۳۳۰)	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	۱۷,۴۸۳,۳۱۹,۸۲۹	جمع	جمع	جمع	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۰- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک میشود:

سده ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	ریال
سده ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	ریال
.	۱۳۶،۷۴۴
.	۱۳۶،۷۴۴
جمع	۲۰۰۱

۲۰-۱- سود سپرده و گواهی بانکی

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۱- 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 طی یادداشت‌های ۱۹ الی ۲۱ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزییات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۳۴۰,۱۴۳,۷۷۰	۶۴,۴۸۱,۸۶۶	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
۹۸۱,۲۱۷,۰۴۹	.	تعدیل کارمزد کارگزاری
۱,۳۲۱,۳۶۰,۸۱۹	۶۴,۴۸۱,۸۶۶	جمع

۲۲- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱۲,۱۳۶,۹۰۶,۷۷۰	۱۰,۵۸۱,۱۱۹,۳۱۳	مدیر صندوق
۱۷۸,۳۵۶,۱۴۴	۱۴۹,۵۸۹,۰۳۱	متولی صندوق
۲۴۹,۶۹۸,۵۸۳	۷۶,۴۳۸,۳۰۴	حسابرس
۱۲,۵۶۴,۹۶۱,۴۹۷	۱۰,۸۰۷,۱۴۶,۶۴۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۳- سایر هزینه ها

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۷۷۶,۶۳۴,۴۳۹	۷۱۳,۲۳۱,۵۸۲	هزینه نرم افزار
۷۶,۷۷۶,۴۵۶	۸۰,۲۴۲,۷۷۲	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۹,۵۳۱,۷۹۰	۵,۵۵۲,۴۵۰	هزینه خدمات بانکی
۸۶۲,۹۴۲,۶۸۵	۷۹۹,۰۲۶,۸۰۴	جمع

۲۴- هزینه‌های مالی

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

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۰	۴۴,۱۱۳,۰۳۴	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۰	۴۴,۱۱۳,۰۳۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۵- اعمال سود

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۰	۱۴۰۱/۰۱/۳۱
۰	۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۱
۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۲۶- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۷۳۱,۷۴۹,۳۳۲	۲۶,۰۷۹,۵۱۶,۴۰۶	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۱۴۵,۱۳۶,۷۸۹,۶۹۸)	(۵۰,۶۶۸,۸۲۹,۳۴۵)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۱۴۳,۴۰۵,۰۴۰,۳۶۶)	(۲۴,۵۸۹,۳۱۲,۹۳۹)	جمع

۲۷- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص	سیدگردان سورین		ممتاز	۵	۰.۰۵٪	ممتاز	۵	۰.۰۵٪
اشخاص وابسته به	حسابرسی و بهبود		-	۰	-	-	۰	-
کارگزار و اشخاص وابسته به وی	بورسیران	کارگزار صندوق	عادی	۱,۵۷۶	۲۲.۰۰٪	عادی	۱,۵۷۶	۲۲.۰۰٪
			ممتاز	۲۲۰		ممتاز	۲۲۰	
مدیر ثبت و اشخاص	سیدگردان سورین		ممتاز	۵	۰.۰۵٪	ممتاز	۵	۰.۰۵٪
مدیر سرمایه گذاری	هاشم فتح آبادی	-	-	۰	-	-	۰	-
مدیر سرمایه گذاری	مهدیس تقوی	-	-	۰	-	-	۰	-
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	پوریا تسلیمیان	-	-	۰	-	-	۰	-
جمع				۱,۸۰۶	۲۲.۰۰٪		۱,۸۰۶	۲۲.۰۰٪

۲۹- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مابده طلب (بدهی) - ریال
		ارزش معامله	تاریخ معامله	
بورسیران	کارگزار مدیر صندوق	۱,۳۲۴,۷۱۲,۱۶۹		۶۵,۶۴۱,۰۹۷,۳۱۹
سیدگردان سورین	مدیر صندوق	۱۲,۱۳۶,۹۰۶,۷۷۰		(۱۵,۵۱۸,۹۲۱,۵۷۲)
شرکت سیدگردان پاداش سرمایه	مدیر صندوق	۰		(۳۶۴,۰۳۲,۹۳۴)
قطعات اتومبیل	مدیر صندوق	۰		(۱)
کارگزاری بورسیران	مدیر صندوق	۰		(۱۱۴,۵۹۸,۴۸۸)
کشتیرانی ایران	مدیر صندوق	۰		۱
لیزینگ ایران	مدیر صندوق	۰		(۱)
حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت	متولی	۱۷۸,۳۵۶,۱۴۴		(۳۳۹,۴۰۳,۵۸۷)
مؤسسه حسابرسی فاطر	متولی (سابق)	۰		(۱۹۰,۳۵۳,۲۱۳)
حسابرسی ارکان سیستم حسابداران رسمی	حسابرس	۲۴۹,۶۹۸,۵۸۳		(۶۱۱,۷۵۳,۶۹۶)
سیدگردان سورین	مدیر ثبت	۰		(۳۰,۰۰۰)
کارگزاری بورسیران	مدیر ثبت	۰		(۲,۴۰۰,۰۰۰)
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	ضامن نقدشوندگی	۰		(۶,۳۲۴,۶۵۲,۸۰۰)

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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