

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۶	گزارش حسابرس مستقل
	صورت‌های مالی شامل :
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف-اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب-ارکان صندوق
۶	پ-مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت-خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۶	ث-یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳) صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۶ خرداد ماه ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.



www.Arkansystem.com

دفتر مرکزی: تهران - خیابان ولیعصر، بالاتر از زرتشت نرسیده به کسرتراپی، خیابان میدان صدر پلاک ۳۵ واحد ۱۰ تلفن: ۸۸۸۰۴۹۴۱-۲ فکس: ۸۸۸۰۴۹۴۰

دفتر تبریز: خیابان امام، پایین چهار راه رمضان و منصور، روبروی مسجد سالار شهیدان، ساختمان آینرا، طبقه دوم، واحد ۴ تلفن: ۰۴۱-۳۳۳۴۱۳۸۹

دفتر مشهد: سیدرشتی، بلوار سیدرشتی شمالی، خیابان سیدرشتی ۳۸ (مسلم ۲۷/۱۳)، پلاک ۲۵۹، طبقه ۵، واحد ۹ تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۱۰۹۱۴ فکس: ۰۵۱-۳۶۰۱۸۵۹۴

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و نیز سایر موارد لازم را به مجمع گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) 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 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:

۶-۱) مفاد بند ۲-۳ امیدنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی ها، 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)، 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 همچنین مفاد تبصره ماده ۲۶ اساسنامه صندوق مبنی بر اطلاع رسانی عدم رعایت حد نصاب های فوق به متولی و حسابرس و رفع موارد نقض مربوطه.

۶-۲) 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.

۶-۳) مفاد تبصره ۲ ماده ۳۳ اساسنامه صندوق در خصوص افشای آگهی دعوت از سرمایه گذاران ممتاز در تارنمای صندوق جهت مجمع ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ و مفاد تبصره ۱ ماده ۳۵ اساسنامه مبنی بر افشای اسامی حاضرین در مجمع ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ (دو جلسه) و ۱۴۰۱/۰۴/۱۸ (دو جلسه) و افشای به موقع اسامی حاضرین در مجمع ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ در تارنمای صندوق و مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص اخذ تاییدیه تصمیمات مجامع مذکور از سازمان بورس و اوراق بهادار و درج خلاصه تصمیمات در روزنامه کثیرالانتشار.

۶-۴) مفاد ماده ۳۹ اساسنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۰۰ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تشکیل کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک فعال و بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ در خصوص به روز رسانی بیانیه سیاست های سرمایه گذاری.

۶-۵) مفاد بند ۵ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق در خصوص ارسال مدارک و مستندات درخواستی متولی (تاییدیه حسابهای بانکی، تاییدیه حساب فی مابین با کارگزاری، منشور کمیته سیاست گذاری، مستندات ارسال فایل های XML) و

بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارسال پاسخ متولی صندوق از بابت سه ماهه های منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ در موعد مقرر و ارسال پاسخ سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹.

۶-۶) مفاد بند ۱ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق مبنی بر بروزرسانی متن اساسنامه در تارنمای صندوق و مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه و بخشنامه های ۱۲۰۱۰۰۰۷ و ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی به شرح ذیل:

شرح	دوره مالی	تارنما	سامانه کدال
گزارش عملکرد	حسابرسی نشده سال ۱۴۰۰	با تاخیر	با تاخیر
	حسابرسی شده سال ۱۴۰۰	عدم انتشار	عدم انتشار
	۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	با تاخیر	با تاخیر
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	عدم انتشار	عدم انتشار
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	عدم انتشار	عدم انتشار
	۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	با تاخیر
صورتهای مالی	حسابرسی نشده سال ۱۴۰۰	با تاخیر	با تاخیر
	۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	با تاخیر	با تاخیر
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	با تاخیر	-
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	با تاخیر	با تاخیر
	۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	با تاخیر

۶-۷) مفاد تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه مبنی بر پرداخت کارمزد مدیر پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه.

۶-۸) مفاد ماده ۶۴ اساسنامه صندوق در خصوص اخذ تسهیلات مالی با مجوز متولی.

۶-۹) بخشنامه ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای به موقع پرتفوی ماهانه سرمایه گذاری صندوق جهت ماههای شهریور، مهر، آبان، آذر و اسفند ماه در تارنمای صندوق و جهت اسفند ماه در سامانه کدال.

۶-۱۰) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر بارگزاری فایل XML در سامانه سنم تا ساعت ۱۶ هر روز.

۶-۱۱) ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طی موعد مقرر.

۶-۱۲) ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۳۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص عضویت صندوق در کانون نهادهای سرمایه گذاری ایران.

۶-۱۳) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۷۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انتقال ذخیره تصفیه مازاد بر ۱۰ میلیارد ریال به حساب تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری.



۱۴-۶) مفاد اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۷۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تکمیل و ارسال چک لیست ارزیابی عملکرد رعایت مقررات مبارزه با پولشویی به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار جهت دوره های شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱.

۱۵-۶) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر مطابق جدول زمانبندی ارائه شده.

۱۶-۶) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک های طرف حساب صندوق به منظور دریافت نرخ های سود ترجیحی شامل ذکر صریح نرخ های سود پلکانی دوره ای و نرخ های شکست احتمالی.

۱۷-۶) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه، بند ۴-۸ امیدنامه صندوق، بند ۲-۲-۲ ج ماده دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مبنی بر پرداخت بموقع مبلغ واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده ظرف مدت ۷ روز کاری پس از تاریخ ارائه درخواست ابطال گواهی سرمایه گذار و پرداخت بموقع تتمه صدور واحدهای سرمایه گذاری حداکثر ظرف مدت ۲ روز کاری از تاریخ درخواست سرمایه گذار.

۱۸-۶) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۶ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اصلاح فرم درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری.

۱۹-۶) ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اخذ مجوز از مدیریت فناوری اطلاعات و مرکز امنیت اطلاعات بازار سرمایه به منظور استفاده از پورتال سرمایه گذاری آنلاین.

۷) گزارش فعالیت مدیر "صندوق" درباره 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. ۸) 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:

۱-۸) 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.

۲-۸) مغایرت تاریخ سررسید سود سهام اعمال شده در نرم افزار با جدول زمان بندی اعلام شده از طرف شرکتهای سرمایه پذیر و به تبع آن عدم تنزیل صحیح محاسبات سود سهام و عدم دریافت به موقع سود نقدی سهام شرکت های سرمایه پذیر طبق جداول زمان بندی و مانده سنواتی سود سهام دریافتنی برخی از شرکت ها.



۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای مورد نیاز توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (۷)، (۳۷)، (۴۹) و (۱۴۵) آئین نامه اجرایی به ترتیب در خصوص تدوین و اجرای برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی، عدم انتخاب مسئول مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم، ایجاد سیستم جامع مدیریت اطلاعات در خصوص کنترل، پایش و کشف تقلب و اجرای برنامه های مستمر آموزش کارکنان، این مؤسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

۲۸ شهریور ۱۴۰۲

محمد شوقیان

افشین نخعی فلاح

شماره عضویت ۸۰۰۴۴۲

شماره عضویت ۸۹۱۷۶۴



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

با سلام،

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۶	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 ایران 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 ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ به تایید ارکان زیر رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	اعضاء
مدیر صندوق	سیدگردان سورین	پوریا یاسینی	اعضاء
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین	ابوالفضل بسطامی	اعضاء

(مدیر صندوق: شرکت سیدگردان سورین)

تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۳، واحد ۳۰۸ | کدپستی: ۱۴۳۳۸۹۳۸۵۱ | شماره ثبت: ۳۱۶۱۷
 ۸۸۷۱۴۷۰۴ - ۶ | ۸۸۷۱۴۷۰۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۲,۵۳۵,۰۸۷,۴۶۴,۱۸۱	۲,۸۸۸,۴۶۰,۲۰۵,۰۵۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸	۱۵,۲۱۸,۵۶۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۵,۵۳۹,۵۴۳,۶۰۸	۴,۷۵۰,۸۹۵,۱۷۱	۷	حساب های دریافتی
۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	.	۸	جاری کارگزاران
۳۹,۳۹۱,۳۷۳	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳	۹	سایر دارایی ها
۱۵۲,۴۸۴,۰۶۶	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹	۱۰	موجودی نقد
۲,۵۸۶,۶۸۳,۷۵۶,۹۵۱	۲,۹۰۲,۷۳۳,۹۴۱,۵۴۲		جمع دارایی ها
.	۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲	۸	بدهی ها:
۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷	۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲	۱۱	جاری کارگزاران
.	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
۱۹,۲۸۱,۰۵۸,۶۵۶	۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷	۱۳	پرداختی به سرمایه گذاران
۳۸,۳۰۴,۰۴۶,۵۴۳	۵۳,۵۴۶,۸۷۳,۹۴۵		سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸	۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷	۱۴	جمع بدهی ها
۲۵۶,۸۶۷,۲۲۲	۳۹۵,۳۹۰,۹۳۴		خالص دارایی ها

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۶۵,۹۳۲,۴۹۱,۰۷۴	(۱۳۳,۶۲۴,۷۰۳,۳۶۸)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۷۹۵,۲۹۷,۴۴۳,۰۷۳	(۲۴۰,۰۵۳,۲۸۶,۷۹۱)
سود سهام	۱۷	۲۳۳,۵۷۹,۴۳۴,۴۹۳	۱۹۵,۸۵۲,۴۰۳,۳۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۳۲,۵۹۹,۰۱۰	۲۳,۵۷۲,۱۱۶
سایر درآمدها	۱۹	۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹	۱۰۳,۶۵۹,۰۸۳
جمع درآمدها		۱,۰۹۵,۰۰۴,۸۰۱,۸۶۹	(۱۷۷,۶۹۸,۳۵۵,۵۸۱)
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۳۵,۸۰۳,۱۶۴,۶۹۶)	(۵۶,۵۰۷,۵۲۳,۳۰۹)
سایر هزینه ها	۲۱	(۳,۷۸۱,۹۶۲,۷۵۹)	(۱,۰۷۰,۵۱۳,۵۷۹)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		۱,۰۵۵,۴۱۹,۶۷۴,۴۱۴	(۲۳۵,۲۷۶,۳۹۳,۴۶۹)
هزینه های مالی	۲۲	(۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰)	(۲,۳۷۹,۶۶۰)
سود (زیان) خالص		۱,۰۵۴,۰۱۷,۸۵۰,۵۰۴	(۲۳۵,۲۷۸,۷۷۲,۱۲۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۴۲.۲۹٪	-۷.۵۴٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال (۲)		۱۰.۷۰٪	-۴۴.۳۴٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۹,۹۲۱	۳,۶۸۳,۵۹۴,۵۲۳,۳۶۳
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده اول سال	۵۹۰	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۳,۳۰۵)	(۳,۶۴۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	-	(۲۳۵,۲۷۸,۷۷۲,۱۲۹)
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	-	(۱,۸۴۲,۷۵۰,۰۰۰)
تعدیلات	-	(۸۹۴,۷۸۱,۳۰۰,۸۲۶)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۷,۲۰۶	۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸

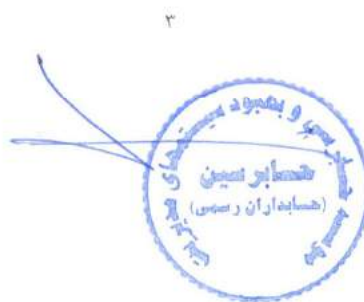
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

سود خالص

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

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق 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 اجاره و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت

د: گواهی‌های سپرده متشتره 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 می‌گردد. مرکز اصلی آن در تهران به آدرس خ ولیعصر، پایین تر پارک از ساعی، برج نگین ساعی، طبقه سوم، واحد ۳۰۸ واقع شده و دارای ۱ شعبه است.

شایان ذکر است مدت فعالیت صندوق طی مجوز شماره ۱۲۲/۳۵۹۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ تمدید شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.bifund.ir درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا انتهای اسفند ماه همان سال تعیین شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- ارکان صندوق

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 به ازای هر واحد سرمایه گذاری ممتاز، یک حق رای در مجمع دارا می باشند.

در تاریخ صورت خالص دارایی، 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
سپدگردان سورین	۵	۰.۵
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۶۶۵	۶۶.۵
	۱,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق

سپدگردان 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

مؤسسه 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- حسابرین صندوق

مؤسسه 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 حسابرین عبارت است از تهران- شهر تهران- بهجت آباد- خیابان لارستان- خیابان شهید حمید صدر- پلاک ۳۵- طبقه دوم- واحد ۱۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق 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 ۱۱ نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری ۱۱ مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

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

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی / فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. 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 با توجه دستورالعمل ۱۱ نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار صندوق‌های سرمایه گذاری ۱۱ مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز یا 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 یا 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
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 ۹۰ 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 امیدنامه صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۸۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه برای مدیر	معادل سه در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری می‌باشد 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 : ۸۰,۰۰۰ ریال بابت هر صندوق 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 ۰.۰۰۰۰۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ 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 ۳ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی 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 ماده ۱۴ اساسنامه و بند ۳ امیدنامه در مقاطع ۶ ماهه ۷/۵ درصد ارزش اسمی مبتای سرمایه گذاری واحد های در پایان دوره به شرطی که ارزش بازار کمتر از ارزش ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال نباشد به عنوان سودبین سرمایه گذاران تقسیم می شود.

۴-۸- ذخیره مالیات

مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های 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 ۰۲/۰۳/۱۳۸۷ معاف بوده-از طرفی مطابق بخشنامه ۱۳۰۳۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیرصندوق می باشد 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 نمی گردد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسiran
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی به
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹					
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
درصد			درصد		
۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۰۱	۲۷۸,۳۸۰,۶۳۳	۲۵۱,۰۵۸,۳۲۱
۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۰۰	۱.۰۳	۲۹,۶۴۳,۴۵۷,۷۷۴	۲۸,۸۸۳,۶۳۴,۰۳۶
۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۰۰	۰.۳۳	۶,۳۹۷,۷۰۰,۵۸۶	۵,۷۳۳,۳۱۹,۴۷۵
۱۸.۸۹	۴۸۸,۴۹۳,۴۲۶,۹۷۳	۵۳۶,۵۹۹,۵۶۳,۴۷۵	۱۷.۰۰	۴۹۳,۵۰۸,۰۸۳,۹۷۹	۳۶۵,۰۱۷,۷۷۹,۸۱۱
۱.۳۶	۳۲,۶۴۷,۸۵۱,۶۷۴	۷۶,۴۱۷,۸۸۴,۳۳۴	۲.۶۳	۷۵,۹۸۵,۷۳۹,۳۷۶	۵۴,۳۸۹,۴۶۱,۸۳۴
۵.۶۶	۱۴۶,۳۵۷,۹۵۷,۷۰۰	۱۸۶,۵۳۳,۳۱۹,۳۷۰	۰.۷۷	۷,۷۱۹,۷۹۳,۳۰۹	۱۱,۳۹۰,۳۴۲,۱۳۷
۰.۸۳	۲۱,۴۵۷,۷۹۱,۵۰۹	۲۶,۴۴۹,۳۵۷,۵۷۷	۳.۵۳	۱۰,۳۳۹,۷۱۹,۸۰۷	۶۹,۴۱۹,۳۸۵,۵۱۰
۰.۳۰	۷,۷۹۳,۸۹۲,۱۰۳	۸,۱۸۸,۶۲۶,۳۵۳	۲.۳۴	۶۵,۰۸۷,۰۸۵,۸۰۱	۶۵,۰۰۶,۳۰۴,۹۶۳
			۰.۳۸	۱۰,۹۰۹,۳۰۵,۶۶۴	۱۲,۴۱۲,۱۷۷,۴۶۳
			۰.۰۷	۲۰,۳۷۳,۳۷۴,۳۹۶	۲,۴۵۱,۴۲۹,۲۴۵
			۰.۷۹	۳۳,۰۳۳,۷۹۵,۳۹۶	۲۰,۳۷۸,۵۱۳,۰۷۵
			۰.۳۶	۷,۴۳۸,۹۹۹,۵۱۷	۷,۶۳۳,۰۰۲,۶۴۷
۱.۴۳	۳۶,۹۸۶,۸۶۰,۹۱۲	۱۳۷,۲۴۷,۳۰۹,۱۷۳	۷.۰۷	۲۰,۵۱۶۰,۸۷۳,۳۲۳	۱۳۳,۵۸۳,۱۰۶,۸۷۹
۶.۵۳	۱۶۸,۹۰۰,۹۳۶,۵۱۲	۱۸۱,۰۰۰,۵۷۸,۳۰۳	۳.۷۵	۱۰,۸۸۳,۰۸۳,۶۱۱	۷۰,۸۴۳,۳۸۹,۲۴۷
			۰.۱۵	۴۳۹۸,۱۳۷,۸۷۵	۴,۹۱۲,۰۲۷,۶۶۱
۳۵.۴۹	۹۱۸,۰۶۱,۸۲۳,۷۸۳	۹۰۱,۶۹۵,۴۹۱,۴۳۸	۳۳.۳۱	۹۶۶,۸۶۳,۳۸۴,۹۹۰	۶۳۷,۶۰۵,۰۰۳,۳۳۰
۴.۴۳	۱۱۴,۱۹۴,۸۴۵,۳۰۹	۲۳۷,۳۴۷,۷۹۰,۴۴۸	۰.۳۹	۱۱,۳۳۹,۰۱۹,۹۷۷	۱۱,۳۴۰,۳۱۳,۱۷۰
۳۳.۳۵	۵۷۵,۶۱۶,۴۱۰,۰۸۳	۴۳۴,۳۲۹,۵۶۸,۹۳۵	۱.۹۷	۵۷,۱۷۴,۳۵۶,۹۴۴	۳۴,۳۸۵,۳۲۳,۱۱۳
۰.۹۵	۳۴,۵۷۶,۶۶۷,۷۲۴	۶۹,۴۳۶,۳۵۱,۷۳۷	۱۹.۶۷	۵۷۰,۹۰۳,۹۶۳,۳۶۳	۴۳۳,۳۳۰,۱۰۲,۳۵۳
			۰.۳۶	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰	۸,۰۵۳,۳۰۵,۷۴۴
			۴.۴۴	۱۳۸,۷۷۰,۱۲۶,۳۹۷	۱۲۲,۹۴۶,۴۱۵,۹۲۳
			۰.۱۳	۳,۳۷۲,۰۹۰,۹۶۴	۳,۹۰۶,۷۶۴,۴۸۴
۹۸.۰۳	۲,۵۳۵,۰۸۷,۲۶۴,۱۸۱	۲,۷۷۵,۱۴۰,۷۵۰,۹۷۳	۹۹.۵۱	۲,۸۸۸,۴۶۰,۳۰۵,۰۵۳	۲,۰۹۱,۱۶۲,۷۶۱,۴۰۹
					جمع

صنعت

انتخاب معامله سهام - بورس
 استخراج کانه های فلزی
 انبوه سازی املاک و مستعلات
 بانکها و موسسات اعتباری
 تولید محصولات کامپیوتری الکترونیک و نوری
 حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
 خدمات فنی و مهندسی
 خودرو و ساخت قطعات
 زراعت و خدمات وابسته
 سایر واسطه گریهای مالی
 سرمایه گذاریها
 سیمان، آهک و گچ
 شرکتی چند رشته ای صنعتی
 فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
 فعالیتهای کمکی به نهادهای مالی واسطه
 قزاقان اساسی
 قند و شکر
 لاستیک و پلاستیک
 محصولات شیمیایی
 محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
 مواد و محصولات دارویی
 واسطه گریهای مالی و بانکی
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	سپرده‌های بانکی
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸	۱۵,۳۱۸,۵۶۶	۶-۱	
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸	۱۵,۳۱۸,۵۶۶		

۶-۱- سپرده‌های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ اسمی (ریال)	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	شیر - سپرده‌های بانکی کوتاه مدت
مبلغ (ریال)								
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸		۰.۰۰۰٪	۱۵,۳۱۸,۵۶۶	۵٪	-	۱۴۰۰/۱۰/۱۷	کوتاه مدت	۷۰۰۱۰۰۰۲۹۱۸۶۳
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸		۰.۰۰۰٪	۱۵,۳۱۸,۵۶۶					



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- حسابهای دریافتی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۱/۲۹	توزیل نشده	توزیل نشده	توزیل نشده	سود دریافتی سهام
توزیل شده	توزیل شده	مبلغ توزیل	توزیل نشده	توزیل نشده	سایر حسابهای دریافتی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۵,۴۱۸,۲۱۲,۸۴۶	۴,۶۳۹,۵۵۴,۴۰۹	(۴۲۳,۲۶۹,۷۴۱)	۵۰,۵۲۸,۳۴۱,۱۵۰		
۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	۰	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲		
۲۵,۵۳۹,۵۴۳,۶۰۸	۴,۷۶۰,۸۹۵,۱۷۱	(۴۲۳,۲۶۹,۷۴۱)	۵۱,۷۴۱,۶۴۰,۹۱۲		

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مانده پایان دوره	گردش به‌همکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش به‌سازگار	گردش به‌همکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	(۱۵۱,۷۳۶,۷۸۳)	۲,۳۰۵,۷۲۸,۵۳۱,۸۴۱	۲,۱۹۷,۵۰۷,۹۲۶,۱۱۴	۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	کارگزاری بورسیران
۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	(۱۵۱,۷۳۶,۷۸۳)	۲,۳۰۵,۷۲۸,۵۳۱,۸۴۱	۲,۱۹۷,۵۰۷,۹۲۶,۱۱۴	۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خلاص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. برآساس ماده ۵۴ اساسنامه مخارج تأسیس مالی دوره فعالیت صندوق با طرف 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 طرف مدت یک سال یا تا پایان دوره «البت 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 سال می‌باشد.

سال مالی منتهی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				
ماتده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	ماتده در پایان سال مالی	ماتده در پایان سال مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۹,۳۹۱,۴۶۱	۶۴,۷۲۸,۰۰۰	(۳۸,۸۵۶,۶۴۹)	۷۵,۲۶۲,۸۱۳	۳۹,۳۹۱,۴۶۱
(۸۸)	۸۸	-	-	(۸۸)
-	۳,۶۸۵,۵۵۲,۴۵۸	(۳,۴۴۴,۶۵۴,۴۵۷)	۳۱۸,۸۹۶,۱۰۱	-
۳۹,۳۹۱,۳۷۳	۳,۷۵۰,۲۸۰,۵۲۶	(۲,۳۹۵,۵۱۳,۰۰۰)	۳۹۹,۱۵۸,۹۱۳	۳۹,۳۹۱,۳۷۳

۱۰- موجودی نقد

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (ریال)
۲,۲۹۶,۳۳۸	۲,۸۱۵,۱۳۸
۱۲۸,۱۸۷,۷۲۸	۸,۴۴۳,۰۸۴,۳۵۲
۱,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۸,۵۶۲,۳۴۹
۱۵۲,۴۸۲,۰۶۶	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹

جاری- ۱۵۵۸۵۳۰۶۹۲- ملت

جاری- ۷۰۷۰۷۳۲۵۵/۰۲۰/۱۱/۱۰۰۷- خاورمیانه

جاری- ۹۵۱۱۰۰۹۷۵۵- ملت



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۲,۳۲۰,۴۹۶,۸۶۷	۱۰,۷۰۲,۴۷۷,۱۰۴	مدیر صندوق
۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	ضامن نقد شوندگی
۲۹۵,۴۷۲,۰۸۸	۵۳۳,۶۴۰,۸۴۵	متولی
۱۸۱,۶۰۶,۱۳۲	۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳	حسابرس
۷۶۰,۰۰۰	۲,۴۲۰,۰۰۰	مدیر ثبت
۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷	۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۰	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	بابت واحدهای ابطال شده
۰	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴	۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴	ذخیره تصفیه
۷۷۹,۵۴۰,۵۳۴	۲,۰۸۳,۹۵۴,۹۱۳	نرم افزار صندوق
۶,۶۵۳,۵۰۰	۶,۶۵۳,۵۰۰	مخارج مجامع
۱,۲۱۰,۲۷۷,۷۱۸	.	مالیات تکلیفی پرداختنی
۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱۹,۲۸۱,۰۵۸,۶۵۶	۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷	

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱,۶۶۷,۳۲۵,۱۳۸,۶۲۱	۶,۴۹۱	۱,۹۶۰,۴۹۷,۱۰۱,۴۲۰	۶,۲۰۶	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۸۸۱,۰۵۴,۵۷۱,۷۸۷	۳,۴۳۰	۸۸۸,۶۸۹,۹۶۶,۱۷۷	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸	۹,۹۲۱	۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷	۷,۲۰۶	



سود (ریان) (اوراق بهادر به شرح زیر است:

۱-۱۸= عدد (۰:۱:۱) حاصل: ۱:۱:۱

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک یورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از ابطال واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱			
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۳,۵۰۵,۹۴۹	(۳۳۵,۵۵۷,۷۵۷)	(۴,۶۴۰,۰۸۴)	(۳,۵۱۵,۹۷۱,۶۰۳)	۳,۲۸۵,۰۵۳,۹۳۰	۴۲,۹۸۹
(۳۶۷,۳۴۹,۷۱۰)	.	.	.	.	.
(۳۵۳,۷۴۳,۷۶۱)	(۳۳۵,۵۵۷,۷۵۷)	(۴,۶۴۰,۰۸۴)	(۳,۵۱۵,۹۷۱,۶۰۳)	۳,۲۸۵,۰۵۳,۹۳۰	۴۲,۹۸۹

صندوق بالایی یکم-سپام
 صندوق امین یکم
 صندوق سریه گذاری با درآمد ثابت کمند



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام

۱۶-۱ خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

۱۴۰۰ (ریال)		۱۴۰۱ (ریال)		یادداشت	
(۲۴۰,۵۳,۲۸۶,۷۹۱)		۷۹۵,۲۹۷,۴۴۳,۰۷۲		۱۶-۱	
(۲۴۰,۵۳,۲۸۶,۷۹۱)		۷۹۵,۲۹۷,۴۴۳,۰۷۲			
۱۴۰۰		۱۴۰۱		تعداد	
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	(۷,۰۶۵,۵۸۳)	(۳۳,۸۰۰)	(۱۲۷,۰۲۱,۷۸۳)	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
-	(۱۵,۷۱۲,۰۱۶)	(۲۵,۵۶۸)	(۱۱۴,۰۲۶,۴۴۸)	۹۸,۳۴۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
-	(۲۲۰,۵۱۰,۶۲۵)	(۳,۷۹۸,۸۸۶)	(۳,۲۴۸,۷۵۸,۲۷۲)	۲,۹۲۵,۷۷۵,۰۰۰	۹۰,۵۰۰
-	۶۸۷,۳۶۲,۵۸۶	(۱۳۳,۰۲۲,۴۰۰)	(۱۳۳,۱۸۸,۰۵۶)	۲۴,۴۰۸,۲۸۰,۰۰۰	۷,۲۳۰,۰۰۰
(۸,۳۰۱,۲۹۹,۴۱۸)	۳۴,۱۳۰,۷۰۶,۷۵۲	(۱,۱۳۸,۱۵۰,۰۰۰)	(۱,۱۳۸,۱۵۰,۰۰۰)	۲۴,۴۰۸,۲۸۰,۰۰۰	۴۹,۰۵۰,۰۰۰
-	۸۵۷,۳۵۲,۵۴۱	(۳۷,۰۰۶,۸۷۵)	(۷,۰۳۱,۳۰۶)	۲۲۵,۶۳۰,۰۰۰	۷۴۰,۱۳۷,۰۰۰
(۳۷,۵۳۰,۷۵۵,۳۳۲)	۹۲,۷۸۲,۱۳۴,۵۹۱	(۱,۳۰۰,۵۵۳,۳۳۷)	(۳۴۷,۱۶۲,۱۳۴)	۷۴۰,۱۳۷,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰
-	(۱۱۲,۱۶۲,۸۸۵)	(۲,۱۳۳,۵۰۰)	(۴۴۰,۱۷۵)	۲۶۰,۱۷۰,۶۶۷,۴۶۹	۷۸,۱۴۲,۴۸۷
(۳,۳۷۷,۱۰۱,۱۶۶۴)	۷۳,۰۴۰,۹,۳۸۴	(۱۶,۳۹۹,۹۲۸)	(۳,۰۹۶,۱۹۰)	۲۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
-	(۵۱۳,۴۰۸,۰۲۷)	(۲۱,۷۷۱,۰۸۲)	(۴,۱۳۶,۵۰۶)	۲۳۵,۹۸۹,۶۰۰	۱,۱۳۳,۵۵۶
-	(۴۸۱,۷۴۹)	(۳۵۱,۲۳۵)	(۶۶,۳۵۵)	۴,۳۵۴,۲۱۶,۲۳۳	۱,۲۰۹,۱۲۳
-	۷۵۹,۸۱۱,۷۲۸	(۱۴۹,۱۰۴,۴۰۰)	(۲۸,۳۲۹,۸۴۶)	۷۰,۲۴۷,۰۰۰	۷۰,۲۴۷
-	۶۶۳,۳۸۶,۳۲۵	(۳۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۶,۱۴۲,۰۰۰)	۲۹,۸۸۰,۸۸۰,۰۰۰	۱۷,۴۸۰,۰۰۰
-	۷,۶۲۲,۳۲۱	(۳۳۳,۷۵۷)	(۵,۷۳۴,۳۱۹,۴۷۵)	۶,۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
-	(۷,۰۹۹۳,۶۱۷)	(۱,۶۴۱,۳۰۰)	(۱۲,۰۴۱,۴)	۱۲۶,۷۵۱,۴۹۰	۸,۲۷۹
-	(۳,۵۷۰,۲۹۹,۸۷۲)	(۳۸,۸۳۰,۰۰۰)	(۷,۳۷۷,۷۰۰)	۳,۲۸۲,۲۶۰,۰۰۰	۸۲,۰۰۰
-	۳,۶۵۲,۳۰۵,۶۶۵	(۶۲,۶۷۵,۳۲۷)	(۱۱,۸۰۸,۲۴۲)	۷,۷۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
-	(۱,۶۹۳,۳۳۰,۱۰۶)	(۶,۶۹۴,۸۱۲)	(۱۳,۷۱۶,۶۶۲)	۱۲,۵۲۵,۰۰۲۵,۴۰۰	۲,۲۲۱,۳۰۱
-	(۶۱۹,۳۸۵,۱۳۳)	(۷۲,۵۸۲,۱۰۸)	(۱۲,۳۷۰,۶۸۸,۹۶۶)	۱۳,۳۸۵,۹۶۲,۳۱۶	۶,۲۵۰,۰۷۷
(۷۳,۰۷۱۹,۰۶۵)	۶۶,۱۵۷,۱۹۶,۱۵۵	(۷۵۸,۱۹۰,۰۰۰)	(۱۴,۱۷۰,۹۸۱)	۱۴,۹۱۶,۸۲۱,۶۸۰	۸۳۰,۵۵۸
-	۲۰,۴۹۱,۲۲۲,۰۷۴	(۳۵,۰۶۳,۸۰۰)	(۶,۶۶۲,۱۲۶)	۱۵۱,۶۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۰,۰۰۰
-	(۱۹۲,۰۰۰,۱۱۳)	(۲۷,۲۱۷,۶۳۳)	(۷,۱۰۹,۳۵۰)	۷۰,۱۲۷,۷۸۰,۰۴۰	۳۴۴,۳۲۹
۲,۴۸۳,۷۲۰,۲۲۹	۷,۶۸۸,۲۷۸,۱۱۴	(۱۰,۸۴۴,۳۴۴)	(۷,۶۲۳,۰۰۲,۴۴۷)	۷,۲۸۳,۵۲۶,۵۰۰	۱۶۲,۶۵۰
-	۵۰,۴۳۱,۳۵۰	(۱۰,۸۴۴,۳۴۴)	(۲,۰۴۰,۴۴۲)	۲۱,۶۸۸,۸۸۶,۷۲۰	۲,۲۲۲,۲۲۲
(۲۳,۷۷۰,۲۳,۵۵۰)	۲۰,۳۹۶,۲۶۷,۴۴۲	(۱۵,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۸۷۲,۷۵۰)	۳۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۶,۹۵۹,۱۹۹,۴۲۲	۴۲,۲۹۵,۰۵۸,۳۲۵	(۳۸۲,۰۰۲,۷۵۳)	(۳,۸۷۲,۷۵۰)	۷۶,۴۴۰,۵۵۲,۵۵۲	۱۹,۷۹۲,۹۹۶
(۱۲۳,۱۵۲,۹۵۵,۳۲۹)	۲۲,۷۸۱,۰۲۲,۶۲۱	(۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۲۵۰,۰۰۰)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲۸,۳۰۲,۲۸۹,۵۴۵)	(۶۰,۳۸۵,۰۴۴)	(۳۷,۴۷۰,۰۰۰)	(۷,۱۱۳,۳۰۰)	۵۷,۵۱۶,۴۸۰,۰۰۰	۲,۵۴۶,۰۰۰
۳۵,۸۰۹,۹۵۲,۶۱۱	۱۱۷,۳۸۹,۹۸۲,۲۷۵	(۱۶۷,۵۳۰,۴۴۱)	(۳۱,۸۴۰,۷۸۴)	۷,۴۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
-	(۱,۱۳۲,۲۹۲)	(۱,۳۶۶,۷۲۰,۶۷۵)	(۳۵,۸۸۰,۷۲۸)	۲۳,۵۰۶,۸۸۰,۱۲۰	۲,۸۵۶,۲۴۴
-	(۱,۱۸۸,۷۲۴,۱۵۲)	(۵۶,۵۳۱,۲۶۲)	(۱۰,۲۴۰,۹۷۸)	۳۶۹,۲۴۸,۱۲۵,۰۷۰	۶۲,۷۰۷,۶۶۲
-	۲۱۷,۱۸۷,۹۸۸	(۴۴,۲۵۰,۰۰۰)	(۸,۴۴۵,۰۰۰)	۱۱,۳۰۶,۲۹۲,۳۱۶	۴,۲۶۴,۹۱۶
-	(۱,۱۲,۱۵۲,۹۲۹)	(۳۱,۱۷۲,۵۰۰)	(۴۰,۷۲۷,۷۵۵)	۸۸۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
-	(۱,۶۹۲,۱۱۵,۴۹۷)	(۵۸,۰۹۷,۹۰۰)	(۱,۳۲۶,۹۵۵)	۶,۳۹۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵,۰۰۰
۲۹,۵۴۶,۶۹۴,۸۷۸	۱۹۲,۴۷۲,۴۴۴,۷۸۹	(۳,۷۳۰,۱۰۵,۰۰۰)	(۱۱,۰۳۸,۶۰۰)	۲,۰۲۹,۲۶۸,۶۳۴	۴۵۰,۸۲۹
(۲۰,۱۷۵,۲۸۹,۶۷۰)	۳۲,۹۱۰,۲۲۳,۹۹۷	(۵۱۴,۷۱۱,۱۲۹)	(۵۱۸,۷۱۹,۵۵۰)	۱۱,۶۱۹,۵۸۰,۱۰۰	۲,۷۵۳,۴۵۵
-	۳۷,۸۵۷,۸۷۳,۰۷۹	(۵۲۰,۱۴۰,۵۱۶)	(۱۰,۲۶۶,۶۹۸)	۵۴۰,۰۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۹۰۰,۰۰۰
-	۱۱۹,۵۶۱,۳۸۵	(۷,۲۲۰,۰۰۰)	(۱,۳۷۱,۸۷۶)	۱۰۳,۹۴۲,۳۳۵,۷۵۰	۷,۵۲۱,۵۵۵
-	(۷۱۵,۰۲۵,۳۳۴)	(۷۱,۷۷۴,۶۴۶)	(۱۳,۶۳۷,۱۸۱)	۱۰۸,۰۲۸,۱۰۳,۱۰۰	۱۳,۱۲۲,۱۰۵
-	۱,۶۵۲,۲۶۴,۵۹۹	(۳۱,۴۲۲,۲۵۰)	(۵,۹۷۰,۶۰۷)	۱,۴۴۰,۰۸۰,۰۰۰	۸۸,۰۰۰
۹۵,۸۸۳,۴۹۸,۴۵۰	۷۳,۳۲۰,۲۹۴,۳۹۶	(۱,۲۷۹,۱۴۹,۳۵۱)	(۲,۵۹۳,۱۹۰,۵۲۳)	۱۲,۳۵۴,۹۲۷,۲۲۰	۵۱۲,۶۹۸
۴۶,۰۶۰,۲۲۳,۱۲۸	۹,۲۷۶,۵۲۳,۴۹۲	(۶۶۷,۵۲۴,۰۴۷)	(۳۸۱,۰۳۸,۳۵۸)	۶,۲۸۴,۸۲۹,۹۹۹	۱۹۵,۰۰۰
-	۶۵۰,۶۴۴,۹۰۴	(۵۵۶,۰۷۲,۳۰۷)	(۱۲۶,۸۲۹,۵۶۹)	۲۹۵,۸۲۹,۸۵۰,۱۰۰	۲,۲۷۶,۶۶۵
-	(۱,۵۶۶,۶۷۱,۳۲۵)	(۸۲,۵۶۷,۹۲۳)	(۱۰,۵۶۵,۱۱۸)	۱۳۳,۵۰۴,۸۰۹,۲۴۰	۷۸۷,۲۲۱
-	۲,۸۰۹,۶۱۵,۲۲۷	(۳۸,۸۷۸,۲۲۲)	(۱۶,۰۶۷,۹۰۷)	۱۱۱,۲۱۹,۸۶۱,۲۵۰	۳,۳۱۴,۸۹۹
(۸,۸۲۹,۸۲۲,۰۰۲)	۱۶,۲۲۰,۵۷۰,۷۵۱	(۲۲۲,۷۵۲,۲۴۶)	(۹,۳۸۶,۸۲۲)	۱۶,۹۱۳,۵۸۶,۵۰۰	۸,۲۵۰,۵۳۰
-	(۳۱۲,۳۳۷,۶۵۰)	(۱۰,۴۲۲,۵۲۰)	(۵۲۰,۱۳۳,۳۲۳)	۹,۷۷۵,۶۴۴,۲۵۰	۱,۳۴۷,۲۲۳
(۴,۹۹۱,۴۶۶,۶۸۸)	-	-	(۱,۹۸۰,۲۷۹)	۵۴,۷۵۰,۸۸۷,۱۰۰	۴,۶۷۹,۵۶۳
(۲,۵۳۲,۳۰۰,۷۲۴)	-	-	-	۲۰,۸۴۵,۰۳,۹۶۰	۲۷۸,۶۷۷
(۳۰,۳۶۰,۲۸۸,۲۶۱)	-	-	-	-	-
(۳۹۵,۷۲۴,۲۵۰)	-	-	-	-	-
(۱۰,۶۸۸,۰۲۵,۵۹۹)	-	-	-	-	-
(۳۲,۸۴۹,۵۸۲,۰۰۳)	-	-	-	-	-
(۲۴۰,۵۳,۲۸۶,۷۹۱)	۷۹۵,۲۹۷,۴۴۳,۰۷۲	(۱۲,۵۲۷,۵۹۸,۸۳۵)	(۲,۷۶۰,۳۰۳,۱۰۵)	۲,۹۰۵,۷۲۸,۱۰۶,۴۵۹	۲۰۳,۲۲۷,۶۸۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- سود سهام

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	۱۴۰۱			خالص درآمد سود سهام
				جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	ریال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
افتاد البرز	۱۴۰۱/۱۲/۲۰	۹۰۵۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۹۰۵۰۰۰۰۰۰۰	(۱۲۳,۶۲۸,۰۴۱)	۷۸۱,۳۷۱,۹۶۹	۷۸۱,۳۷۱,۹۶۹
ایران پارسا	۱۴۰۱/۰۴/۰۵	۳۰۰۰۰۰۰	۲۶۶	۷,۹۸۰,۰۰۰	-	۷,۹۸۰,۰۰۰	۷,۹۸۰,۰۰۰
بانک خاورمیانه	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۹,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک ملت	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۵۷,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰۰	۵,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک سامان	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۳,۸۵۰,۰۰۰	۶۴	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
داروسازی راکرس	۱۴۰۱/۰۳/۰۳	۹۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۹۳۹,۳۲۸,۳۸۰	-	۹۳۹,۳۲۸,۳۸۰	۹۳۹,۳۲۸,۳۸۰
داروسازی گلشین	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۸,۲۷۹	۳,۰۰۰	۲۴,۸۲۷,۰۰۰	-	۲۴,۸۲۷,۰۰۰	۲۴,۸۲۷,۰۰۰
ریل پردار نو آفرین	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۳۵۲,۳۸۳	۵۰۰	۱۷۶,۱۴۱,۵۰۰	-	۱۷۶,۱۴۱,۵۰۰	۱۷۶,۱۴۱,۵۰۰
سرمایه گذاری تلمین اجتماعی	۱۴۰۱/۰۷/۱۲	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری ضیا تلمین	۱۴۰۱/۰۶/۱۶	۱,۲۷۵,۶۹۰	۹۵۵	۱,۲۷۵,۶۹۰	-	۱,۲۷۵,۶۹۰	۱,۲۷۵,۶۹۰
سیمان اردبیل	۱۴۰۱/۱۱/۲۳	۱۶۲,۶۵۰	۵۰,۰۰۰	۸۱۳,۲۵۰,۰۰۰	(۹۹,۲۷۳,۳۲۹)	۷۱۳,۹۷۷,۷۵۱	۷۱۳,۹۷۷,۷۵۱
سیمان بهبهان	۱۴۰۱/۰۲/۲۸	۸۲۲,۸۷۹	۵,۶۱۲	۴,۶۱۹,۶۵۳,۰۰۰	-	۴,۶۱۹,۶۵۳,۰۰۰	۴,۶۱۹,۶۵۳,۰۰۰
نسبید ماکیان	۱۴۰۱/۰۳/۰۸	۱۳۰,۰۰۰	۸۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۴۰۱/۰۴/۲۰	۲۵۰,۰۰۰	۴۵۰	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	-	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰
صنایع ماشین‌های اداری ایران	۱۴۰۱/۰۴/۱۶	۷۵۰,۰۰۰	۱۱۰	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۴۰۱/۰۷/۲۷	۱۹,۴۰۷,۰۲۳	۵۰۰	۹,۷۰۲,۵۱۱,۵۰۰	-	۹,۷۰۲,۵۱۱,۵۰۰	۹,۷۰۲,۵۱۱,۵۰۰
صنعتی بارز	۱۴۰۱/۰۴/۲۴	۷,۲۴۰,۰۰۰	۷۲۰	۵,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
صنعتی زر ماکارون	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۲۰۵,۸۷۶	۶۵۰	۲۶,۳۸۱,۹۲۰	-	۲۶,۳۸۱,۹۲۰	۲۶,۳۸۱,۹۲۰
فولاد خورستان	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۹,۵۰۰,۰۰۰	۳۲۰	۳,۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
فولاد کلوه	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۶,۲۱۳,۸۲۱	۶۲۰	۴,۱۰۴,۲۰۵,۴۴۰	-	۴,۱۰۴,۲۰۵,۴۴۰	۴,۱۰۴,۲۰۵,۴۴۰
فولاد مبارکه	۱۴۰۱/۰۵/۱۱	۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰	۵۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰
کشاورزی مکانیزه اصفهان گشت	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۵۷۳,۲۹۹	۹۱۰	۵۲۱,۷۰۰,۰۰۰	-	۵۲۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۲۱,۷۰۰,۰۰۰
کشیرانی ایران	۱۴۰۱/۰۷/۱۰	۲۴۵,۰۰۰	۲,۹۰۰	۷۱۰,۵۰۰,۰۰۰	(۳۰,۱۱۸,۶۴۴)	۱۴۳,۸۸۸,۵۸۶	۱۴۳,۸۸۸,۵۸۶
لیزیگ صنعت	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	۶۵۰,۸۲۹	۲۵۰	۱۶۲,۷۰۷,۲۵۰	-	۱۶۲,۷۰۷,۲۵۰	۱۶۲,۷۰۷,۲۵۰
ملی مس	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۶۰,۸۰۰,۰۰۰	۷۰۰	۲۲,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۲,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰
مهرام	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۱,۲۸۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سپنا	۱۴۰۱/۰۷/۲۰	۸,۴۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۳,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷۲,۴۹۵,۱۶۴)	۳,۶۴۷,۵۰۴,۸۳۶	۳,۶۴۷,۵۰۴,۸۳۶
نفت اصفهان	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۳,۶۰۰,۰۰۰	۶۵۰	۲,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰
نفت تبریز	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۴,۰۰۰	۵,۸۶۱	۲۳,۲۲۲,۰۰۰	-	۲۳,۲۲۲,۰۰۰	۲۳,۲۲۲,۰۰۰
پتروشیمی بوری	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۲,۹۷۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۴۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی پردیس	۱۴۰۱/۱۰/۱۳	۸۸۵,۰۴۶	۲۳,۵۰۰	۲۰,۷۹۸,۵۸۱,۰۰۰	-	۲۰,۷۹۸,۵۸۱,۰۰۰	۲۰,۷۹۸,۵۸۱,۰۰۰
گروه توسعه ملی ایران	۱۴۰۱/۰۴/۲۶	۹,۹۸۰,۰۰۰	۱,۲۲۰	۱۴,۲۷۱,۳۰۰,۰۰۰	-	۱۴,۲۷۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۷۱,۳۰۰,۰۰۰
گوشت مرغ ماهان	۱۴۰۱/۱۲/۲۵	۲۷۸,۶۷۷	۲۰۰	۵۵,۷۲۵,۰۰۰	(۷,۷۵۵,۶۲۳)	۴۷,۹۶۹,۳۷۷	۴۷,۹۶۹,۳۷۷
سرمایه گذاری غدیر	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری پارس آریان	-	-	-	-	-	-	-
صندوق بازنشستگی	-	-	-	-	-	-	-
صنعت غذایی گورش	-	-	-	-	-	-	-
لیزیگ کارآفرین	-	-	-	-	-	-	-
۱۹۵,۵۳۴,۰۴۳,۷۷۹	۲۲۲,۵۷۹,۲۲۴,۴۹۴	(۱۲۳,۶۲۹,۰۴۱)	۲۲۲,۰۰۰,۲۷۰,۳۲۴				

از کان سیستم
مجاز است

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۳,۵۷۲,۱۱۶	۳۲,۵۹۹,۰۱۰	۱۸-۱
۲۳,۵۷۲,۱۱۶	۳۲,۵۹۹,۰۱۰	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی



ارکان سیستم گزارش

۱۴۰۰	۱۴۰۱					۱۸۰۱ سود سپرده و کراهی سپرده بانکی
سود خالص	سود خالص	هزینه تیریل سود	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سر ماهه گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۳۳,۵۷۳,۱۱۶	۳۳,۵۹۹,۱۰	-	۳۳,۵۹۹,۱۰	۵۱	-	۱۴۰۰/۰۱/۱۷
۳۳,۵۷۳,۱۱۶	۳۳,۵۹۹,۱۰	-	۳۳,۵۹۹,۱۰			۱۴۰۰/۰۱/۱۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- 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:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱۰۰,۸۹۴,۱۴۹	۱۴۹,۴۶۹,۳۷۴	درآمد تعدیل سود سهام دریافتی سال قبل
۲,۷۶۴,۹۳۴	.	تعدیل کارمزد کارگزاری
.	۷,۷۸۹	درآمد ناشی از تعهد پذیره نویسی
.	۱۳,۳۵۷,۰۵۶	درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱۰۳,۶۵۹,۰۸۳	۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹	

۲۰- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۵۵,۸۵۷,۵۲۳,۳۰۹	۳۴,۱۵۱,۹۳۱,۸۸۹	مدیر صندوق
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۲۳۲,۸۰۷	متولی صندوق
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۵۶,۵۰۷,۵۲۳,۳۰۹	۳۵,۸۰۳,۱۶۴,۶۹۶	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- سایر هزینه ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۹,۹۹۹,۸۰۲	۲۸,۸۵۶,۶۴۹	هزینه برگزاری مجامع
۸۰۹,۱۳۷,۶۹۱	۳,۴۰۱,۱۴۳,۵۱۰	هزینه نرم افزار
۱۰۰,۰۰۰,۱۲۸	(۸۸)	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۹۹,۸۲۳,۰۴۲	۳۱۹,۴۹۱,۴۳۹	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۵۱,۵۵۳,۹۱۶	۳۲,۴۷۱,۲۴۹	هزینه خدمات بانکی
۱,۰۷۰,۵۱۳,۵۷۹	۳,۷۸۱,۹۶۳,۷۵۹	

۲۲- هزینه‌های مالی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۲,۳۷۹,۶۶۰	۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۲,۳۷۹,۶۶۰	۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰	

۲۲-۱- هزینه فوق از بابت وجوه استفاده شده جهت خرید اعتباری سهام می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- سود پرداختنی صندوق به سرمایه گذاران

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹۷۴,۱۷۵,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۱/۳۱
۸۶۸,۵۷۵,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۷/۳۰
.	۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۳۱
.	۷۱۵,۹۵۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
۱,۸۴۲,۷۵۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۵۵۰,۰۰۰	

۲۴- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸۱,۸۹۳,۰۴۵,۰۲۳	۱۶۰,۲۴۲,۷۸۷,۱۴۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۹۷۶,۶۷۴,۳۴۵,۸۴۹)	(۹۰۹,۲۸۹,۷۳۰,۴۵۵)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۸۹۴,۷۸۱,۳۰۰,۸۲۶)	(۷۴۹,۰۴۶,۹۴۳,۳۱۵)	

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارائی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک			
-	-	-	۰.۵٪	مدیر و مدیر ثبت	سید محمدان سورین	مدیر و مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی
۲۲٪	۱,۰۴۳	عادی	۲۲٪	کارگزار صندوق	بورسیران	کارگزار و اشخاص وابسته به وی
	۳۲۰	ممتاز			فرهنگ قراقرز لو	سهامدار
۱۱٪	۱۱۰	ممتاز	۱۱٪	سهامدار		سهامدار
۶۷٪	۶۷۰	ممتاز	۶۷٪	سهامدار	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	سهامدار
۰.۹۵۷٪	۹۵	عادی	-			
	۲,۱۳۸		۳,۵۷۶			جمع

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مانده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲)		۳,۵۸۹,۰۶۴,۶۲۵	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار صندوق	بورسیران
(۱۰,۷۰۲,۳۷۷,۱۰۴)		۳۴,۱۵۱,۹۳۱,۸۸۹	کارمزد	مدیر صندوق	سید محمدان سورین
(۳۴۳,۳۸۷,۶۳۲)	طی سال	۶۷۱,۳۳۲,۸۰۷	حق الزحمه	مدیر	حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریتی حسابرسین
(۱۹۰,۳۵۳,۳۱۳)		-	-	مدیر	موسسه حسابرسی فاطم
(۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳)		۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه	حسابرس	حسابرسی ارکان سیستم حسابداران رسمی
(۶,۳۲۴,۶۵۳,۸۰۰)		-	-	ضامن نقدشوندگی	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و بافتها در یادداشت‌های توضیحی بوده وجود نداشته است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک

تعمیدات لازم به عمل آمده است تا سرمایه گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه گذاری های صندوق همواره وجود دارد. بنابراین سرمایه گذاری باید به ریسک های سرمایه گذاری در صندوق از جمله ریسک های یاد شده در این بخش از امید نامه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز و عادی با سرمایه گذاری در صندوق، تمام ریسک های فرا روی صندوق را می پذیرند ولی ممکن است بازدهی دارایی های صندوق کمتر از بازدهی بازار باشد. برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق بشرح ذیل می باشد:

۱- ۲۹- ریسک کاهش ارزش دارایی های صندوق:

قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر و ضامن آن است. با توجه به اینکه ممکن است تمام یا بخشی از دارایی های صندوق در اوراق بهادار سرمایه گذاری شده باشند و از آنجا که قیمت این اوراق می تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه گذاران منتقل شود.

۲- ۲۹- ریسک نکول اوراق بهادار:

اوراق بهادار شرکتها بخش عمده دارایی های صندوق را تشکیل می دهد. گرچه صندوق در اوراق بهاداری سرمایه گذاری میکند که سود حداقل برای آن ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه گذاری آن توسط یک موسسه معتبر تضمین شده است، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری در آن ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد. ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه گذاری مرتبط با این اوراق، سودآوری کافی نداشته باشد یا ناشر و ضامن به تعهدات خود در پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل ننماید یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران شوند.

۳- ۲۹- ریسک نوسان بازده بدون ریسک

در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آنها تعیین شده است، در بازار کاهش می یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه گذاری کرده باشد و باز خرید آن به قیمت معین توسط یک موسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران گردد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۶	گزارش حسابرس مستقل
	صورت‌های مالی شامل :
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف-اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب-ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۸	ت-خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۲۶	ث-یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات



عضو سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابداران رسمی و مستقل

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۳) صورتهای مالی صندوق برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۶ خرداد ماه ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.



www.Arkansystem.com

دفتر مرکزی: تهران - خیابان ولیعصر، بالاتر از زرتشت نرسیده به گسترش طوسی، خیابان میدان صدر پلاک ۳۵ واحد ۱۰ تلفن: ۸۸۸۰۴۹۴۱-۲ فکس: ۸۸۸۰۴۹۴۰

دفتر تبریز: خیابان امام، پایین چهارراه رضاخواه و منصور، روبروی مسجد سالار شهیدان، ساختمان آینرا، طبقه دوم، واحد ۴ تلفن: ۰۴۱-۳۳۳۴۱۳۸۹

دفتر مشهد: سیدرشتی، بلوار سیدرشتی شمالی، خیابان سیدرشتی ۳۸ (معلم ۱۳/۲۲)، پلاک ۲۵۹، طبقه ۵، واحد ۹ تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۱۰۹۱۴ فکس: ۰۵۱-۳۶۰۱۸۵۹۴

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و نیز سایر موارد لازم را به مجمع گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶) 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 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:

۶-۱) مفاد بند ۲-۳ امیدنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۱۰ درصد از کل دارایی ها، 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)، 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 همچنین مفاد تبصره ماده ۲۶ اساسنامه صندوق مبنی بر اطلاع رسانی عدم رعایت حد نصاب های فوق به متولی و حسابرس و رفع موارد نقض مربوطه.

۶-۲) 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.

۶-۳) مفاد تبصره ۲ ماده ۳۳ اساسنامه صندوق در خصوص افشای آگهی دعوت از سرمایه گذاران ممتاز در تارنمای صندوق جهت مجمع ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ و مفاد تبصره ۱ ماده ۳۵ اساسنامه مبنی بر افشای اسامی حاضرین در مجامع ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ (دو جلسه) و ۱۴۰۱/۰۴/۱۸ (دو جلسه) و افشای به موقع اسامی حاضرین در مجمع ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ در تارنمای صندوق و مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص اخذ تاییدیه تصمیمات مجامع مذکور از سازمان بورس و اوراق بهادار و درج خلاصه تصمیمات در روزنامه کثیرالانتشار.

۶-۴) مفاد ماده ۳۹ اساسنامه و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۰۰ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تشکیل کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک فعال و بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۴۱ در خصوص به روز رسانی بیانیه سیاست های سرمایه گذاری.

۶-۵) مفاد بند ۵ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق در خصوص ارسال مدارک و مستندات درخواستی متولی (تاییدیه حسابهای بانکی، تاییدیه حساب فی مابین با کارگزاری، منشور کمیته سیاست گذاری، مستندات ارسال فایل های XML) و

بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ارسال پاسخ متولی صندوق از بابت سه ماهه های منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ در موعد مقرر و ارسال پاسخ سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹.

۶-۶) مفاد بند ۱ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق مبنی بر پروژرسانی متن اساسنامه در تارنمای صندوق و مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه و بخشنامه های ۱۲۰۱۰۰۰۷ و ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی به شرح ذیل:

شرح	دوره مالی	تارنما	سامانه کدال
گزارش عملکرد	حسابرسی نشده سال ۱۴۰۰	با تاخیر	با تاخیر
	حسابرسی شده سال ۱۴۰۰	عدم انتشار	عدم انتشار
	۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	با تاخیر	با تاخیر
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	عدم انتشار	عدم انتشار
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	عدم انتشار	عدم انتشار
	۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	با تاخیر
صورتهای مالی	حسابرسی نشده سال ۱۴۰۰	با تاخیر	با تاخیر
	۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	با تاخیر	با تاخیر
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	با تاخیر	-
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	با تاخیر	با تاخیر
	۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	با تاخیر

۶-۷) مفاد تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه مبنی بر پرداخت کارمزد مدیر پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه.

۶-۸) مفاد ماده ۶۴ اساسنامه صندوق در خصوص اخذ تسهیلات مالی با مجوز متولی.

۶-۹) بخشنامه ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای به موقع پرتفوی ماهانه سرمایه گذاری صندوق جهت ماههای شهریور، مهر، آبان، آذر و اسفند ماه در تارنمای صندوق و جهت اسفند ماه در سامانه کدال.

۶-۱۰) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر بارگزاری فایل XML در سامانه سنم تا ساعت ۱۶ هر روز.

۶-۱۱) ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۲۰۳ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طی موعد مقرر.

۶-۱۲) ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۳۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص عضویت صندوق در کانون نهادهای سرمایه گذاری ایران.

۶-۱۳) مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۷۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انتقال ذخیره تصفیه مازاد بر ۱۰ میلیارد ریال به حساب تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری.



۱۴-۶) مفاد اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۷۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تکمیل و ارسال چک لیست ارزیابی عملکرد رعایت مقررات مبارزه با پولشویی به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار جهت دوره های شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ و شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱.

۱۵-۶) مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت سود سهام شرکتهای سرمایه پذیر مطابق جدول زمانبندی ارائه شده.

۱۶-۶) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک های طرف حساب صندوق به منظور دریافت نرخ های سود ترجیحی شامل ذکر صریح نرخ های سود پلکانی دوره ای و نرخ های شکست احتمالی.

۱۷-۶) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه، بند ۴-۸ امیدنامه صندوق، بند ۲-۲-۲ ماده ۲ دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مبنی بر پرداخت بموقع مبلغ واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده ظرف مدت ۷ روز کاری پس از تاریخ ارائه درخواست ابطال گواهی سرمایه گذار و پرداخت بموقع تتمه صدور واحدهای سرمایه گذاری حداکثر ظرف مدت ۲ روز کاری از تاریخ درخواست سرمایه گذار.

۱۸-۶) بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۶ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اصلاح فرم درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری.

۱۹-۶) ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اخذ مجوز از مدیریت فناوری اطلاعات و مرکز امنیت اطلاعات بازار سرمایه به منظور استفاده از پورتال سرمایه گذاری آنلاین.

۷) گزارش فعالیت مدیر "صندوق" درباره 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. ۸) 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:

۸-۱) 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.

۸-۲) مغایرت تاریخ سررسید سود سهام اعمال شده در نرم افزار با جدول زمان بندی اعلام شده از طرف شرکتهای سرمایه پذیر و به تبع آن عدم تنزیل صحیح محاسبات سود سهام و عدم دریافت به موقع سود نقدی سهام شرکت های سرمایه پذیر طبق جداول زمان بندی و مانده سنواتی سود سهام دریافتنی برخی از شرکت ها.



۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای مورد نیاز توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (۷)، (۳۷)، (۴۹) و (۱۴۵) آئین نامه اجرایی به ترتیب در خصوص تدوین و اجرای برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی، عدم انتخاب مسئول مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم، ایجاد سیستم جامع مدیریت اطلاعات در خصوص کنترل، پایش و کشف تقلب و اجرای برنامه های مستمر آموزش کارکنان، این مؤسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)

محمد شوقیان

شماره عضویت ۸۰۰۴۴۲

افشین نخبه فلاح

شماره عضویت ۸۹۱۷۶۴

۲۸ شهریور ۱۴۰۲

5

۲

F

9

٤-٤

9-26



امضاء

نمایندہ

شخص حقوقی

ارکان صندوق

پوریا یاسینی

سیدگردان سورین

مدیر صندوق

مؤسسه حسابرسي و بهبود

متولی صندوق

سیستم‌های مدیریت حسابرسان

(مدیر صندوق: شرکت سیدگردان سورین)

تهران، خیابان ولیعصر، پایین تر از پارک ساعی، شماره ۲۲۴۴ (برج نگین ساعی) ۸۸۷۱۴۷۰۴ - ۶ ☎
طبقه ۳، واحد ۳۰۸ | کدپستی: ۱۴۳۳۸۹۳۸۵۱ | شماره ثبت: ۴۱۶۱۷ 🏠 ۸۸۷۱۴۷۰۷

☎ 117147. 4-6
🏢 117147. 7

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۲,۸۸۸,۴۶۰,۲۰۵,۰۵۳	۲,۵۳۵,۰۸۷,۴۶۴,۱۸۱
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۵,۳۱۸,۵۶۶	۱۷,۷۹۶,۰۲۴,۷۷۸
حساب های دریافتی	۷	۴,۷۵۰,۸۹۵,۱۷۱	۲۵,۵۳۹,۵۴۳,۶۰۸
جاری کارگزاران	۸	-	۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵
سایر دارایی ها	۹	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳	۳۹,۳۹۱,۳۷۳
موجودی نقد	۱۰	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹	۱۵۲,۴۸۴,۰۶۶
جمع دارایی ها		۲,۹۰۲,۷۳۳,۹۴۱,۵۴۲	۲,۵۸۶,۶۸۳,۷۵۶,۹۵۱
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۸	۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲	-
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲	۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۲	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	-
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷	۱۹,۲۸۱,۰۵۸,۶۵۶
جمع بدهی ها		۵۳,۵۴۶,۸۷۳,۹۴۵	۳۸,۳۰۴,۰۴۶,۵۴۳
خالص دارایی ها	۱۴	۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷	۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۳۹۵,۳۹۰,۹۳۴	۲۵۶,۸۶۷,۲۲۲

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۶۵,۹۳۲,۴۹۱,۰۷۴	(۱۳۳,۶۲۴,۷۰۳,۳۶۸)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۷۹۵,۲۹۷,۴۴۳,۰۷۳	(۲۴۰,۰۵۳,۲۸۶,۷۹۱)
سود سهام	۱۷	۲۳۳,۵۷۹,۴۳۴,۴۹۳	۱۹۵,۸۵۲,۴۰۳,۳۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۳۲,۵۹۹,۰۱۰	۲۳,۵۷۲,۱۱۶
سایر درآمدها	۱۹	۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹	۱۰۳,۶۵۹,۰۸۳
جمع درآمدها		۱,۰۹۵,۰۰۴,۸۰۱,۸۶۹	(۱۷۷,۶۹۸,۳۵۵,۵۸۱)
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۳۵,۸۰۳,۱۶۴,۶۹۶)	(۵۶,۵۰۷,۵۲۳,۳۰۹)
سایر هزینه ها	۲۱	(۳,۷۸۱,۹۶۲,۷۵۹)	(۱,۰۷۰,۵۱۳,۵۷۹)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		۱,۰۵۵,۴۱۹,۶۷۴,۴۱۴	(۲۳۵,۲۷۶,۳۹۳,۴۶۹)
هزینه های مالی	۲۲	(۱,۴۰۱,۸۳۳,۹۱۰)	(۲,۳۷۹,۶۶۰)
سود (زیان) خالص		۱,۰۵۴,۰۱۷,۸۵۰,۵۰۴	(۲۳۵,۲۷۸,۷۷۲,۱۲۹)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۴۲.۲۹٪	-۷.۵۴٪
بازده سرمایه گذاری در پایان سال (۲)		۱۰.۷۰٪	-۴۴.۳۲٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال	۹,۹۳۱	۳,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده اول سال	۵۹۰	۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۳,۳۰۵)	(۳,۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	-	۱,۰۵۴,۰۱۷,۸۵۰,۵۰۴
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	۲۳	(۱,۴۴۸,۵۵۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۴	(۷۴۹,۰۰۴,۹۴۳,۳۱۵)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۷,۲۰۶	۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷

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

سود خالص

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

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال

۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال =



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک واز 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 دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق 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 اجاره و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
د: گواهی‌های 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 می‌گردد. مرکز اصلی آن در تهران به آدرس خ ولیعصر، پایین تر پارک از ساعی، برج نگین ساعی، طبقه سوم، واحد ۳۰۸ واقع شده و دارای ۱ شعبه است.

شایان ذکر است مدت فعالیت صندوق طی مجوز شماره ۱۲۲/۳۵۹۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ تمدید شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.bifund.ir درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا انتهای اسفند ماه همان سال تعیین شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- ارکان صندوق

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 به ازای هر واحد سرمایه گذاری ممتاز یک حق رای در مجمع دارا می باشند.

در تاریخ صورت خالص دارایی، 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	۰.۵
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۶۶۵	۶۶.۵
	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 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

مؤسسه 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- حسابرین صندوق

مؤسسه 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 حسابرین عبارت است از: تهران - شهر تهران- بهجت آباد- خیابان لارستان- خیابان شهید حمید صدر- پلاک ۳۵- طبقه دوم- واحد ۱۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق 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 ۱۱ نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری ۱۱ مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

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

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی/افرابورسی 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 با توجه دستورالعمل ۱۱ نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار صندوق‌های سرمایه گذاری ۱۱ مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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 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 یا همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۹۰ 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 یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۵-۵ امیدنامه صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق و حداقل ۲۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۸۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه برای مدیر	معادل سه در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص روز دارایی های صندوق می باشد.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری می باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	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 ۰.۰۰۰۰۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۴- پدیی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ 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 تعدیل 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 دارایی 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 ماده ۱۴ اساسنامه و بند ۳ امیدنامه در مقاطع ۶ ماهه ۷/۵ درصد ارزش اسمی مبنای سرمایه گذاری واحد های در پایان دوره به شرطی که ارزش بازار کمتر از ارزش ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال نباشد به عنوان سود، بین سرمایه گذاران تقسیم می‌شود.

۴-۸- ذخیره مالیات

مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های 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 بوده‌ساز طرفی مطابق بخشنامه ۱۳۰۳۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیرصندوق می باشد 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 دفتر لحاظ نمی گردد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسiran
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی به
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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 یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹					
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
درصد			درصد		
۰.۰۰۰	۰	۰	۰.۰۰۱	۲۲۸,۳۸۰,۶۳۳	۲۵۱,۰۵۸,۳۳۱
۰.۰۰۰	۰	۰	۱.۰۰۳	۲۹,۶۴۳,۴۵۰,۷۷۴	۲۸,۸۸۳,۶۳۴,۰۳۶
۰.۰۰۰	۰	۰	۰.۰۳۲	۶,۳۹۷,۷۰۰,۵۸۶	۵,۷۳۴,۳۱۹,۴۷۵
۱۸.۸۹	۴۸۸,۴۹۳,۴۲۶,۹۷۲	۵۳۶,۵۹۹,۵۶۳,۴۱۵	۱۷.۰۰۰	۴۹۳,۵۰۸,۰۸۲,۹۷۹	۳۶۵,۰۱۷,۷۷۹,۸۱۱
۱.۳۶	۳۲,۶۴۷,۸۵۱,۶۷۴	۷۶,۴۱۷,۸۸۴,۱۲۴	۲.۶۳	۷۵,۹۸۵,۷۳۹,۳۷۶	۵۴,۹۸۹,۴۶۱,۸۳۴
۵.۶۶	۱۴۶,۳۵۷,۹۵۷,۷۰۰	۱۸۶,۵۳۳,۳۱۹,۳۷۰	۰.۳۷	۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۹	۱۱,۲۹۰,۲۴۲,۱۲۷
۰.۸۳	۲۱,۴۵۷,۷۹۱,۵۰۹	۲۶,۴۴۹,۳۵۷,۵۷۷	۳.۵۳	۱۰۴,۳۳۹,۷۱۹,۸۰۷	۶۶,۴۱۹,۲۸۵,۵۱۰
۰.۳۰	۷,۷۹۲,۸۹۲,۱۰۳	۸,۱۸۸,۶۳۶,۳۵۳	۴.۳۴	۶۵,۰۸۷,۰۸۵,۸۰۱	۶۵,۰۰۰,۶۳۰,۴۹۳
			۰.۳۸	۱۰,۹۰۹,۳۰۵,۶۶۴	۱۲,۴۱۲,۲۷۷,۴۶۳
			۰.۰۷	۲,۰۳۷,۴۷۴,۳۹۶	۲,۴۵۱,۴۲۹,۲۴۵
			۰.۷۹	۳۳۰,۳۳۷,۹۹۵,۳۹۶	۲۰,۳۷۸,۵۱۳,۰۷۵
۱.۴۳	۳۶,۹۸۶,۸۶۰,۹۱۲	۱۲۷,۲۴۷,۳۰۹,۱۷۳	۰.۳۶	۷,۴۳۸,۹۹۹,۵۱۷	۷,۶۳۳,۰۰۰,۲۰۴۷
۶.۵۳	۱۶۸,۹۰۰,۹۳۶,۵۱۲	۱۸۱,۰۰۰,۵۷۸,۳۰۳	۷.۰۷	۲۰,۵۱۶۰,۸۷۲,۳۲۲	۱۳۲,۵۸۳,۱۰۶,۸۷۹
			۳.۷۵	۱۰,۸۸۳,۰۸۲۳,۶۱۱	۷۰,۸۴۳,۳۸۹,۲۴۷
۳۵.۴۹	۹۱۸,۰۶۱,۸۳۳,۷۸۳	۹۰۱,۶۹۵,۴۹۱,۴۳۸	۰.۱۵	۴۳۹۸,۱۳۷,۸۷۵	۴,۹۱۲,۰۲۷,۶۶۱
۴.۴۳	۱۱۴,۱۹۴,۸۴۵,۳۰۹	۳۳۷,۳۴۷,۷۹۰,۴۴۸	۰.۳۹	۹۶۶,۸۶۳,۲۸۴,۹۹۰	۶۳۷,۶۰۵,۰۰۳,۳۳۰
۲۲.۳۵	۵۷۵,۶۱۶,۴۱۰,۰۰۸۳	۴۳۴,۳۲۹,۵۶۸,۹۳۵	۱.۹۷	۱۱,۳۳۹,۰۱۹,۹۷۷	۱۱,۳۴۰,۳۱۲,۱۷۰
۰.۹۵	۳۴,۵۷۶,۶۶۷,۷۲۴	۶۹,۴۲۶,۳۵۱,۷۲۷	۱۹.۶۷	۵۷,۱۷۴,۳۵۶,۹۴۴	۳۴,۳۸۵,۳۲۳,۱۱۳
			۰.۳۶	۵۷۰,۹۰۳,۹۶۳,۳۶۴	۴۳۲,۳۳۰,۱۰۲,۳۵۳
			۴.۴۴	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰	۸,۰۵۳,۳۰۵,۷۴۴
			۰.۱۲	۱۳۸,۷۷۰,۱۲۶,۳۹۷	۱۲۲,۹۴۶,۴۱۵,۹۲۳
				۳,۳۷۲,۰۹۰,۹۶۴	۳,۹۰۶,۷۶۴,۴۸۴
۹۸.۰۳	۲,۵۳۵,۰۸۷,۳۶۴,۱۸۱	۲,۷۷۵,۱۴۰,۷۵۰,۹۷۳	۹۹.۵۱	۲,۸۸۸,۴۶۰,۳۰۵,۰۵۳	۲,۰۹۱,۱۶۲,۷۶۱,۳۰۹

صنعت

انتخاب معامله سهام - بورس
 استخراج کاره های فلزی
 انبوه سازی املاک و مستعلات
 بانکها و موسسات اعتباری
 تولید محصولات کامپیوتری الکترونیک و نوری
 حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
 خدمات فنی و مهندسی
 خودرو و ساخت قطعات
 زراعت و خدمات وابسته
 سایر واسطه گریهای مالی
 سرمایه گذاریها
 سیمان، آهک و گچ
 شرکتیهای چند رشته ای صنعتی
 فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
 فعالیتهای کمکی به نهادهای مالی واسطه
 قمارت اساسی
 قند و شکر
 لاستیک و پلاستیک
 محصولات شیمیایی
 محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
 مواد و محصولات دارویی
 واسطه گریهای مالی و پولی
 جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

فر- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸	۱۵,۳۱۸,۵۶۶	۶-۱
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸	۱۵,۳۱۸,۵۶۶	

سپرده‌های بانکی

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ اسمی (ریال)	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	شیر - سپرده‌های بانکی کوتاه مدت
مبلغ (ریال)								
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸		۰.۰۰٪	۱۵,۳۱۸,۵۶۶	۵٪	-	۱۴۰۰/۰۱/۱۷	کوتاه مدت	۷۰۰۱۰۰۰۲۹۱۸۶۳
۱۷,۷۹۶,۰۳۴,۷۷۸		۰.۰۰٪	۱۵,۳۱۸,۵۶۶					



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- حسابهای دریافتی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۱/۲۹	توزیل نشده	توزیل نشده
توزیل شده	توزیل شده	مبلغ توزیل	ریال
ریال	ریال	ریال	
۲۵,۴۱۸,۳۱۲,۸۴۶	۴,۶۳۹,۵۴۴,۴۰۹	(۴۳۳,۳۶۹,۷۴۱)	۵۰,۵۲,۸۳۴,۱۵۰
۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	*	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲
۲۵,۵۳۹,۵۴۳,۶۰۸	۴,۷۵۰,۸۹۵,۱۷۱	(۴۳۳,۳۶۹,۷۴۱)	۵,۱۷۴,۱۶۴,۹۱۲

سود دریافتی سهام
 سایر حسابهای دریافتی

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	
۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	(۱,۵۱,۷۴۶,۷۸۳)	کارگزاری بورسیران
۸,۰۶۸,۸۴۸,۹۴۵	(۱,۵۱,۷۴۶,۷۸۳)	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده ۵۴ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق با طرف 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 «حالت صندوق هر کدام کمتر باشد» به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱ سال می‌باشد.

سال مالی منتهی 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
۳۹,۳۹۱,۴۶۱	۶۴,۷۲۸,۰۰۰	(۳۸,۸۵۶,۶۴۹)	۷۵,۲۶۲,۸۱۲	۳۹,۳۹۱,۴۶۱
(۸۸)	۸۸	-	-	(۸۸)
-	۳,۶۸۵,۵۵۲,۲۵۸	(۳,۳۶۶,۵۵۶,۳۵۷)	۳۱۸,۸۹۶,۱۰۱	-
۳۹,۳۹۱,۳۷۳	۳,۷۵۰,۳۸۰,۵۴۶	(۳,۳۹۵,۵۱۳,۰۰۶)	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳	۳۹,۳۹۱,۳۷۳

۱۰- موجودی نقد

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (ریال)	
۲,۸۱۵,۱۳۸	۳,۳۹۶,۳۳۸	جاری- ۱۵۵۸۵۳۰۶۹۲- ملت
۸,۴۶۳,۰۸۶,۳۵۲	۱۲۸,۱۸۷,۷۲۸	جاری- ۷۰۷۰۷۳۲۵۵/۰۲۰۱۱/۱۰۰۷- خاورمیانه
۶۴۸,۵۶۲,۳۴۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	جاری- ۹۵۱۱۰۰۹۷۵۵- ملت
۹,۱۱۳,۶۶۳,۸۳۹	۱۵۲,۲۸۴,۰۶۶	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۲,۳۲۰,۴۹۶,۸۶۷	۱۰,۷۰۲,۴۷۷,۱۰۴	مدیر صندوق
۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	ضامن نقد شوندگی
۲۹۵,۴۷۲,۰۸۸	۵۳۳,۶۴۰,۸۴۵	متولی
۱۸۱,۶۰۶,۱۳۲	۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳	حسابرس
۷۶۰,۰۰۰	۲,۴۲۰,۰۰۰	مدیر ثبت
۱۹,۰۲۲,۹۸۷,۸۸۷	۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۰	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	یابست واحدهای ابطال شده
۰	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	ریال	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال	
۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴		۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴		ذخیره تصفیه
۷۷۹,۵۴۰,۵۳۴		۲,۰۸۳,۹۵۴,۹۱۳		نرم افزار صندوق
۶,۶۵۳,۵۰۰		۶,۶۵۳,۵۰۰		مخارج مجامع
۱,۲۱۰,۲۷۷,۷۱۸		.		مالیات تکلیفی پرداختنی
۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰		۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰		واریزی نامشخص
۱۹,۲۸۱,۰۵۸,۶۵۶		۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷		

۱۴- خالص دارایی ها

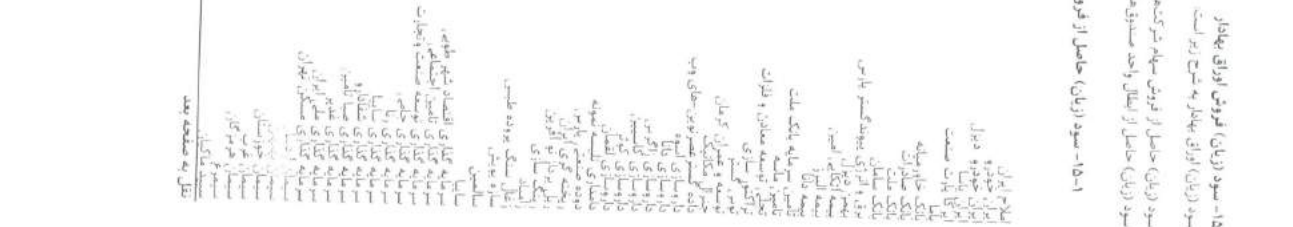
خالص دارایی‌ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	ریال	تعداد	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	ریال	تعداد	
۱,۶۶۷,۳۲۵,۱۳۸,۶۲۱		۶,۴۹۱	۱,۹۶۰,۴۹۷,۱۰۱,۴۲۰		۶,۲۰۶	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۸۸۱,۰۵۴,۵۷۱,۷۸۷		۳,۴۳۰	۸۸۸,۶۸۹,۹۶۶,۱۷۷		۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲,۵۴۸,۳۷۹,۷۱۰,۴۰۸		۹,۹۲۱	۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷		۷,۲۰۶	



۱۵۱- سود (زیان) فروش اوراق بهادار
سود (زیان) اوراق بهادار به شش زیر است:

۱۵- سید (زبان) قوش اوق بهادر
سید (زبان) اوق بهادر به شج (بر است)

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس تهران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از ابطال واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱			
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	(۳۳۵,۵۵۷,۷۵۷)	(۴,۴۴۰,۰۸۴)	(۳,۵۱۵,۹۷۱,۶۰۳)	۳,۲۸۵,۰۵۳,۹۳۰	۴۲,۹۸۹
۱۳,۵۰۵,۹۴۹	۰	۰	۰	۰	۰
(۳۶۷,۳۴۹,۷۱۰)	۰	۰	۰	۰	۰
(۳۵۳,۷۴۳,۷۶۱)	(۳۳۵,۵۵۷,۷۵۷)	(۴,۴۴۰,۰۸۴)	(۳,۵۱۵,۹۷۱,۶۰۳)	۳,۲۸۵,۰۵۳,۹۳۰	۴۲,۹۸۹

صندوق پالایشی یکم-سپام
 صندوق امین یکم
 صندوق سربه‌گذاری با درآمد ثابت کمند



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- سود (زبان): تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

خالص سود (زیان) تحقق یافته نگهداری سهام

۱-۱۶- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

[illegible]

18

گزارش
آرکان سیستم

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
 با دashed های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷ - سود سهام

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	۱۴۰۱			خالص درآمد سود سهام
				جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اعتلاء البرز	۱۴۰۱/۱۲/۲۰	۹۰۵۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۹۰۵۰۰۰۰۰۰۰	(۱۲۳,۶۲۸,۰۲۱)	۷۸۱,۳۷۱,۹۶۹	
ایران پارسا	۱۴۰۱/۰۹/۰۵	۳۰۰۰۰۰۰	۲۶۶	۷,۹۸۰,۰۰۰	-	۷,۹۸۰,۰۰۰	
بانک خاورمیانه	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰۰	۹,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۶۷,۳۰۹,۶۰۰
بانک ملت	۱۴۰۱/۰۳/۲۱	۵۷,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰۰	۵,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۹۱,۲۰۲,۵۳۱
بانک سامان	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۲,۸۵۰,۰۰۰	۶۴	۱۸۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۱۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۳۶۴,۹۷۲
داروسازی زاگرس	۱۴۰۱/۰۳/۰۴	۹۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۹۲۹,۲۲۸,۰۰۰	-	۹۲۹,۲۲۸,۰۰۰	
داروسازی گلشین	۱۴۰۱/۰۲/۲۱	۸,۲۷۹	۳,۰۰۰	۲۴,۸۲۷,۰۰۰	-	۲۴,۸۲۷,۰۰۰	
ریل پرداز نو آفرین	۱۴۰۱/۰۴/۲۰	۲۵۲,۲۸۳	۵۰۰	۱۲۶,۱۴۱,۵۰۰	-	۱۲۶,۱۴۱,۵۰۰	
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۱۴۰۱/۰۷/۲۷	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۰۲,۳۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری سنا تامین	۱۴۰۱/۰۶/۱۶	۱,۲۷۵,۶۹۰	۹۵۵	۱,۲۱۸,۲۸۳,۰۵۰	-	۱,۲۱۸,۲۸۳,۰۵۰	
سیمان اردبیل	۱۴۰۱/۱۱/۲۳	۱۶۲,۶۵۰	۵۰۰۰	۸۱۳,۲۵۰,۰۰۰	(۹۹,۲۷۳,۳۴۹)	۷۱۳,۹۷۷,۶۵۱	
سیمان بهبهان	۱۴۰۱/۰۲/۲۸	۸۲۲,۸۷۹	۵,۶۱۴	۴,۶۱۹,۶۵۲,۰۰۰	-	۴,۶۱۹,۶۵۲,۰۰۰	۵,۱۵۷,۰۰۰,۵۰۶
سپید ماکیان	۱۴۰۱/۰۳/۰۸	۱۳۰,۰۰۰	۸۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۴۰۱/۰۲/۲۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	-	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۱۰,۳۳۶,۰۰۰
صنایع ماشین های اداری ایران	۱۴۰۱/۰۲/۱۶	۷۵۰,۰۰۰	۱۱۰	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۴۰۱/۰۷/۲۷	۱۹,۲۰۷,۰۲۳	۵۰۰۰	۹,۷۰۳,۵۱۱,۵۰۰	-	۹,۷۰۳,۵۱۱,۵۰۰	۲۱۰,۹۱۸,۵۴۰,۰۰۰
صنعتی بارز	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۷,۲۶۰,۰۰۰	۷۲۰	۵,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
صنعتی زر ماکارون	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۲۰۵,۸۷۶	۶۵۰	۲۶,۳۸۱,۹۲۰	-	۲۶,۳۸۱,۹۲۰	
فولاد خورستان	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۹,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۳,۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰	-	۳,۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد کوه	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۶,۴۱۲,۸۲۱	۶۴۰	۴,۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰	-	۴,۱۰۳,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۰۸,۴۱۲,۰۰۰
فولاد مبارکه	۱۴۰۱/۰۵/۱۱	۳۰,۸۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰	۵۲,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۲,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۵,۰۰۰,۷۲۲,۷۵۲
کشاورزی مکانیزه اصفهان گشت	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۵۷۳,۲۹۹	۹۱۰	۷۱۰,۵۰۰,۰۰۰	-	۷۱۰,۵۰۰,۰۰۰	
کشورانی ایران	۱۴۰۱/۰۷/۱۰	۲۴۵,۰۰۰	۲,۹۰۰	۱۶۲,۷۰۷,۲۵۰	(۳۰,۱۱۸,۶۶۴)	۱۳۲,۵۸۸,۵۸۶	
لژیونگ صنعت	۱۴۰۱/۱۱/۲۵	۶۵۰,۸۲۹	۲۵۰	۲۲,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۲,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰
ملی مس	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۶۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰	۱۵۰,۹۶۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۹۶۰,۰۰۰	۹,۱۱۰,۴۰۳,۰۰۰
مهرام	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۱,۴۸۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵۰,۹۶۰,۰۰۰	(۱۷۲,۲۹۵,۱۶۴)	۲,۷۶۷,۵۰۴,۸۲۶	۱,۵۷۲,۸۲۰,۵۰۸
مینا	۱۴۰۱/۰۷/۲۰	۸,۴۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
نفت اصفهان	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۳,۵۰۰,۰۰۰	۶۵۰	۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
نفت تبریز	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۳,۰۰۰	۵,۸۶۱	۲۲,۲۲۲,۰۰۰	-	۲۲,۲۲۲,۰۰۰	۲۷,۲۸۶,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی نوری	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۲,۹۷۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۴۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۱,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۲۳,۵۰۰,۰۰۰
پتروشیمی پردیس	۱۴۰۱/۱۰/۱۳	۸۸۵,۰۴۶	۳۳,۵۰۰	۲۰,۷۹۸,۵۸۱,۰۰۰	-	۲۰,۷۹۸,۵۸۱,۰۰۰	
گروه توسعه ملی ایران	۱۴۰۱/۰۴/۲۶	۹,۹۸۰,۰۰۰	۱,۲۴۰	۱۲,۲۷۱,۲۰۰,۰۰۰	-	۱۲,۲۷۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۳,۸۰۰,۰۰۰,۴۰۵۷
گوشت مرغ ماهان	۱۴۰۱/۱۲/۲۵	۲۷۸,۶۷۷	۲۰۰	۵۵,۷۲۵,۴۰۰	(۷,۷۵۵,۳۲۳)	۲۷,۹۷۹,۷۶۷	
سرمایه گذاری غدیر	-	-	-	-	-	-	۸۳۱,۷۰۰,۰۱۱۸
سرمایه گذاری پارس آریان	-	-	-	-	-	-	۱۷۹,۵۶۵,۴۷۴
صنعتی بازرگانی	-	-	-	-	-	-	۸,۸۰۰,۰۰۰,۳,۱۵۵
صنعت غذایی گورش	-	-	-	-	-	-	۲۳۵,۸۰۲,۸۰۰
لژیونگ کارافین	-	-	-	-	-	-	۷۳۱,۲۲۵
				۲۲۲,۰۰۰,۲۰۰,۴,۳۲۴	(۱۲۳,۳۹۹,۷۲۱)	۲۲۲,۵۷۹,۴۲۴,۴۹۴	۱۹۵,۸۵۲,۴۰۳,۳۷۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- 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 می شود:

یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	ریال	ریال
۱۸-۱	۳۲,۵۹۹,۰۱۰	۲۳,۵۷۲,۱۱۶
	۳۲,۵۹۹,۰۱۰	۲۳,۵۷۲,۱۱۶

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی



صندوق سرمایه گذاری مشترک نورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸-۱ سود سیرده و گواهی سیرده بانکی

۱۴۰۰		۱۴۰۱					
سود خالص	سود خالص	هزینه تزیین سود سیرده	هزینه تزیین سود	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	تاریخ سررسید
۳۳,۵۷۲,۱۱۶	۳۳,۵۹۹,۰۱۰	۰	۰	۳۳,۵۹۹,۰۱۰	۵٪	-	۱۴۰۰/۱۱/۱۷
۳۳,۵۷۲,۱۱۶	۳۳,۵۹۹,۰۱۰	۰	۰	۳۳,۵۹۹,۰۱۰			گزاره مدت: ۱۸۵۳-۲۹/۱۰/۱۴۰۰-۷۰/۱۰/۱۴۰۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- 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:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۱۰۰,۸۹۴,۱۴۹	۱۴۹,۴۶۹,۳۷۴	درآمد تعدیل سود سهام دریافتی سال قبل
۲,۷۶۴,۹۳۴	.	تعدیل کارمزد کارگزاری
.	۷,۷۸۹	درآمد ناشی از تعهد پذیره نویسی
.	۱۳,۳۵۷,۰۵۶	درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱۰۳,۶۵۹,۰۸۳	۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹	

۲۰- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۵۵,۸۵۷,۵۲۳,۳۰۹	۳۴,۱۵۱,۹۳۱,۸۸۹	مدیر صندوق
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۲۳۲,۸۰۷	متولی صندوق
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حسابرس
۵۶,۵۰۷,۵۲۳,۳۰۹	۳۵,۸۰۳,۱۶۴,۶۹۶	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- سایر هزینه ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۹,۹۹۹,۸۰۲	۲۸,۸۵۶,۶۴۹	هزینه برگزاری مجامع
۸۰۹,۱۳۷,۶۹۱	۳,۴۰۱,۱۴۳,۵۱۰	هزینه نرم افزار
۱۰۰,۰۰۰,۱۲۸	(۸۸)	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۹۹,۸۲۳,۰۴۲	۳۱۹,۴۹۱,۴۳۹	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۵۱,۵۵۳,۹۱۶	۳۲,۴۷۱,۳۴۹	هزینه خدمات بانکی
۱,۰۷۰,۵۱۳,۵۷۹	۳,۷۸۱,۹۶۲,۷۵۹	

۲۲- هزینه‌های مالی

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
ریال	ریال	
۲,۳۷۹,۶۶۰	۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۲,۳۷۹,۶۶۰	۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰	

۲۲-۱- هزینه فوق از بابت وجوه استفاده شده جهت خرید اعتباری سهام می باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- سود پرداختنی صندوق به سرمایه گذاران

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۹۷۴,۱۷۵,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۱/۳۱
۸۶۸,۵۷۵,۰۰۰	.	۱۴۰۰/۰۷/۳۰
.	۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۱/۳۱
.	۷۱۵,۹۵۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
۱,۸۴۲,۷۵۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۵۵۰,۰۰۰	

۲۴- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸۱,۸۹۳,۰۴۵,۰۲۳	۱۶۰,۲۴۲,۷۸۷,۱۴۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۹۷۶,۶۷۴,۳۴۵,۸۴۹)	(۹۰۹,۲۸۹,۷۳۰,۴۵۵)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۸۹۴,۷۸۱,۳۰۰,۸۲۶)	(۷۴۹,۰۴۶,۹۴۳,۳۱۵)	

۲۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارائی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک نورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک			
-	-	-	۰.۵٪	مدیر و مدیر نیت	سید کرمان سورین	مدیر و مدیر نیت و اشخاص وابسته به وی
۲۳٪	۱۰,۴۳۳	عادی	۲۳٪	کارگزار صندوق	نورسیران	کارگزار و اشخاص وابسته به وی
۱۱٪	۳۲۰	ممتاز	۱۱٪	سپاهمدار	فرهنگ فراگورلو	سپاهمدار
۶۷٪	۱۱۰	ممتاز	۶۷٪	سپاهمدار	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	سپاهمدار
۰.۹۵۷٪	۹۵	عادی	-	سپاهمدار		سپاهمدار
	۲,۱۳۸		۲,۵۷۶			جمع

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

مابده طلب (بدهی) - ریال	تاریخ معامله	ارزش معامله	شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
(۱,۵۱,۷۴۶,۷۸۲)		۲,۵۸۹,۰۶۴,۶۱۵	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	کارگزار مدیر صندوق	نورسیران
(۱۰,۷۰۳,۳۷۷,۱۰۴)		۳۴,۱۵۱,۹۳۱,۸۸۹	کارمزد	مدیر صندوق	سید کرمان سورین
(۳۴۳,۳۸۷,۶۳۳)	طی سال	۶۷۱,۳۳۲,۸۰۷	حق الزحمه	مثولی	حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین
(۱۹۰,۳۵۳,۳۱۳)		-	-	مثولی	موسسه حسابرسی قانلر
(۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳)		۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه	حسابرس	حسابرسی ارکان سیستم حساباران رسمی
(۶,۳۲۴,۶۵۳,۸۰۰)		-	-	ضامن نقدشوندگی	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک

تعمیدات لازم به عمل آمده است تا سرمایه گذاری در صندوق سودآور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه گذاری های صندوق همواره وجود دارد. بنابراین سرمایه گذاری باید به ریسک های سرمایه گذاری در صندوق از جمله ریسک های یاد شده در این بخش از امید نامه، توجه ویژه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز و عادی با سرمایه گذاری در صندوق، تمام ریسک های فرا روی صندوق را می پذیرند ولی ممکن است بازدهی دارایی های صندوق کمتر از بازدهی بازار باشد. برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق بشرح ذیل می باشد:

۱- ۲۹- ریسک کاهش ارزش دارایی های صندوق:

قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر و ضامن آن است. با توجه به اینکه ممکن است تمام یا بخشی از دارایی های صندوق در اوراق بهادار سرمایه گذاری شده باشند و از آنجا که قیمت این اوراق می تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه گذاران منتقل شود.

۲- ۲۹- ریسک نکول اوراق بهادار:

اوراق بهادار شرکتها بخش عمده دارایی های صندوق را تشکیل می دهد. گرچه صندوق در اوراق بهاداری سرمایه گذاری میکند که سود حداقل برای آن ها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه گذاری آن توسط یک موسسه معتبر تضمین شده است، یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری در آن ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد. ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه گذاری مرتبط با این اوراق، سودآوری کافی نداشته باشد یا ناشر و ضامن به تعهدات خود در پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل ننماید یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه گذاری و سود متعلق به آن نباشند. وقوع این اتفاقات می تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران شوند.

۳- ۲۹- ریسک نوسان بازده بدون ریسک

در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آنها تعیین شده است، در بازار کاهش می یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه گذاری کرده باشد و باز خرید آن به قیمت معین توسط یک موسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد، افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقباً سرمایه گذاران گردد.



Arkan System

Audit Firm

Iranian Association Of Certified Public Accountants (I.A.C.P.A)

Head office : 2 rd Floor. No 35 . Shahid Hamid Sader St .Vali- e- aser Ave. Tehran , IRAN

Tel: 88804941 , 88804942 Fax : 88804940

Tabriz office :2 nd Floor , Ayfer build , In front of Salar Shahidan Mosque, Between the
crossroads of Rezanejad and Mansou, Emem Ave , IRAN

Tel/Fax : 041- 33341389

Mashhad office : 2nd Floor. No 35. Between and Northenseyedrazi Ave.seyedrazi Blv. IRAN

Tel: 051- 36010914 Fax:051- 36025480