



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورس‌سیران

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورس‌سیران مربوط به دوره نه ماهه منتهی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارائی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق
۶	پ- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶	ت- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۲۷	ث- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورس‌سیران 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 ۱۴۰۲/۱۰/۲۵ به تایید ارکان زیر رسیده است.



امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

پوریا یاسینی

سیدگردان سورین

مدیر صندوق

ابوالفضل بسطامی

حسابرسی و بهبود سیستمهای
مدیریت حسابرسی

متولی صندوق

(مدیر صندوق: شرکت سیدگردان سورین)

۱



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت خالص دارایی ها
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	ریال ۳,۱۸۶,۴۰۱,۷۴۹,۲۴۵	ریال ۲,۸۸۸,۴۶۰,۲۰۵,۰۵۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۲۰,۲۴۱,۰۹۰	۱۵,۲۱۸,۵۶۶
حساب های دریافتی	۷	۱۸,۲۷۳,۹۳۹,۰۱۸	۴,۶۲۹,۵۶۴,۴۰۹
سایر حساب های دریافتی	۸	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲
جاری کارگزاران	۹	۴,۸۹۱,۶۷۷,۶۷۳	.
سایر دارایی ها	۱۰	۶۶۲,۲۰۲,۸۸۴	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳
موجودی نقد	۱۱	۴۷,۵۲۴,۴۴۳	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹
جمع دارایی ها		۳,۲۱۰,۵۱۸,۶۶۵,۱۱۵	۲,۹۰۲,۷۳۳,۹۴۱,۵۴۲
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۹	.	۱۵۱,۷۴۶,۷۸۲
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۲۷,۲۷۵,۵۳۳,۵۹۸	۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۳	.	۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۴	۱۴,۳۱۱,۲۹۵,۱۴۰	۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷
جمع بدهی ها		۴۱,۵۸۶,۸۲۸,۷۳۸	۵۳,۵۴۶,۸۷۳,۹۴۵
خالص دارایی ها	۱۵	۳,۱۶۸,۹۳۱,۸۳۶,۳۷۷	۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۴۵۶,۲۲۳,۹۹۰	۳۹۵,۳۹۰,۹۳۴

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

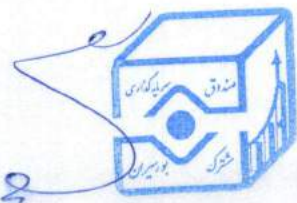
درآمدها:	یادداشت	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۱۰۲,۶۴۷,۲۴۰,۶۱۸	۲,۶۶۴,۶۳۵,۷۹۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۱۸۳,۶۹۹,۴۵۶,۳۸۹	۹۵,۰۳۳,۸۶۰,۱۸۶
سود سهام	۱۸	۱۷۲,۱۰۱,۶۹۳,۶۹۵	۲۰۵,۶۸۶,۳۹۸,۰۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳,۱۹۰,۹۲۴	۳۲,۲۷۵,۸۷۸
سایر درآمدها	۲۰	۱,۲۴۰,۹۶۷,۷۷۶	۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹
جمع درآمدها		۴۵۹,۶۹۲,۵۴۹,۴۰۲	۳۰۳,۵۸۰,۰۰۴,۱۵۵
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۳۴,۲۴۳,۶۲۱,۳۰۳)	(۲۷,۳۸۸,۸۷۳,۶۱۴)
سایر هزینه ها	۲۲	(۲,۷۵۹,۷۷۵,۳۰۷)	(۳,۰۶۶,۸۶۲,۷۵۳)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		۴۲۲,۶۸۹,۱۵۲,۷۹۳	۲۷۳,۱۲۴,۲۶۷,۷۸۸
هزینه های مالی	۲۳	(۱۵۷,۷۸۱,۷۷۴)	(۳۲,۳۶۰,۹۱۲)
سود (زیان) خالص		۴۲۲,۵۳۱,۳۷۱,۰۱۹	۲۷۳,۰۹۰,۹۰۶,۸۷۶
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۴.۰۶٪	۱۰.۹۰٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۹.۹۷٪	(۱۶.۵۰٪)

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۷,۲۰۶	۲,۸۴۹,۰۷۰,۱۴۰,۷۶۵
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۶۸	۶۸,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۲۸)	(۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	-	۴۲۲,۵۳۱,۳۷۱,۰۱۹
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	-	(۱,۰۶۰,۹۵۰,۰۰۰)
تعدیلات	-	(۱۰۱,۳۴۸,۷۲۵,۴۰۷)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۶,۹۴۶	۳,۱۶۸,۹۳۱,۸۳۶,۳۷۷

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

- ۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
- ۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان سال



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۰۴/۲۷ تحت شماره ۱۰۷۱۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۸ به شماره ثبت ۳۱۶۱۷ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۲۰۰۷ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر طبق مصوبات مندرج در امیدنامه، سرمایه گذاری می‌نماید:

- الف : سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
- ب : حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
- ج : اوراق مشارکت ، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار
- د : گواهی های سپرده منتشره توسط بانک ها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- ز : گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس مشروط به اینکه تحویل فیزیکی صورت نگیرد.
- ح : اوراق حق خرید معامله پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار فرابورس

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه ، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت ها به مدت ۳ سال است و پس از آن با اخذ مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار تمدید می گردد. مرکز اصلی آن در تهران واقع شده و دارای ۱ شعبه است. شایان ذکر است عملیات صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران بلافاصله پس از اتمام دوره سه ساله فعالیت قبلی در قالب همان شخصیت حقوقی و پس از ثبت نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری طی مجوز شماره ۱۲۱/۲۳۷۶۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ 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 ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.bifund.ir درج گردیده است.

۱-۳- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۱۵ 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 میان دوره ای دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

۲-۱- مجمع صندوق

از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به ازای سرمایه گذاری که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ خالص دارایی‌ها 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	۱٪
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۶۶۵	۶۷٪
جمع	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

۲-۳- متولی صندوق

موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرین است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ تاسیس و به شماره ثبت ۶۸۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۱۶۹۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک- پلاک ۱۸۶- طبقه ۳- واحد ۲۶

۲-۴- ضامن صندوق

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

۲-۵- حسابرص صندوق

موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ تاسیس و به شماره ثبت ۲۰۳۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۴۳۹۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرص عبارت است از تهران- خیابان قائم مقام فراهانی شماره ۱۱۴ طبقه چهارم واحد ۱۸

۲-۶- مدیر ثبت

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

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

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

۴-۱-۲- 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 دریافتی 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 روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۱۲ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۹۰ میلیون ریال در طول یکسال با ارائه مدارک
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزان اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۵-۲ امیدنامه صندوق و سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی تا میزان تنصیب مجاز سرمایه گذاری در آنها.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق و حداقل ۱.۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱.۲۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۸۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال
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	الف : ۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال سالانه به عنوان بخشی ثابت سالانه ب : ۶۲.۵۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال در سال ج : ۱۰.۰۰۰ ریال بابت هر صدور یا ابطال د : ضریب سالانه از خالص ارزش دارایی‌ها : 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 میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 بانک ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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

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

۴-۷- تقسیم سود به سرمایه گذاران

به موجب بندهای ۱۴ اساسنامه و ۳ امیدنامه در مقاطع ۶ ماهه ۷/۵ درصد از ارزش اسمی مبنای واحد سرمایه گذاری به شرطی که ارزش بازار کمتر از ارزش مبنا (۱.۰۰۰.۰۰۰) ریال کمتر نباشد

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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:

صندوق	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		صندوق
	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	خالص ارزش فروش ریال	
۱۶.۰۵	۱۶.۰۵	۴۹۳,۵۰۸,۰۸۳,۹۷۹	۳۶۵,۰۱۷,۷۷۹,۸۱۱	۹,۱۹۹,۵۵۱,۴۱۳	اطلاعات و ارتباطات
-	-	-	-	۵۱۶,۵۷۴,۸۳۰,۴۵۰	بانکها و موسسات اعتباری
۲.۴۷	۲.۴۷	۷۵,۹۸۵,۷۲۹,۳۷۶	۵۴,۹۸۹,۴۶۱,۸۳۴	۲۱,۹۲۵,۱۶۴,۴۲۰	بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تأمین اجتماعی
-	-	-	-	۱۱۵,۹۰۸,۳۹۵,۴۳۹	تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری
۳.۳۳	۳.۳۳	۱۰۲,۳۲۹,۷۱۹,۵۰۷	۶۹,۴۱۹,۲۸۵,۵۱۰	۳۹,۹۴۸,۸۸۱,۴۰۰	حمل و نقل آبی
۲.۱۲	۲.۱۲	۶۵,۰۸۷,۰۸۵,۸۰۱	۶۵,۰۰۶,۲۰۴,۹۶۲	۱۰۷,۶۵۲,۳۶۴,۲۵۸	خدمات فنی و مهندسی
۰.۳۵	۰.۳۵	۱۰,۹۰۹,۲۰۵,۶۶۱	۱۲,۴۱۲,۳۷۷,۲۶۳	۱۴۹,۴۰۳,۸۹۳,۹۷۶	خدمات فنی و مهندسی
۰.۷۵	۰.۷۵	۳۳,۰۳۳,۷۹۵,۲۰۶	۲۰,۳۷۸,۵۱۳,۰۷۵	۲,۲۸۶,۳۱۵,۰۰۰	خودرو و ساخت قطعات
۰.۳۴	۰.۳۴	۷,۴۳۸,۹۹۹,۵۱۷	۷,۶۳۳,۰۰۰,۳۶۴۷	۵۱,۸۶۵,۳۹۶,۶۲۸	زراعت و خدمات وابسته
۶.۶۷	۶.۶۷	۲۰,۵۱۶,۰۸۷۳,۳۲۲	۱۲۲,۵۸۳,۱۰۶,۸۷۹	۲۲۱,۶۲۵,۲۰۶,۹۱۲	سرمایه گذاریها
۳.۵۴	۳.۵۴	۱۰,۸۸۲,۰۸۳۳,۶۱۱	۷۰,۸۴۲,۳۸۹,۳۴۷	۱۹۹,۸۶۱,۵۴۶,۴۰۹	سیمان، احک و گچ
۳۱.۴۶	۳۱.۴۶	۹۶۶,۸۶۳,۳۸۴,۹۹۰	۶۳۷,۶۰۵,۰۰۰,۳۳۰	۲۸۰,۷۹۶,۸۹۷,۸۴۳	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۰.۳۷	۰.۳۷	۱۱,۳۳۹,۰۱۹,۸۷۷	۱۱,۳۴۰,۲۱۳,۱۷۰	۵۳۱,۶۰۸,۰۱۴,۵۷۱	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱.۸۶	۱.۸۶	۵۷,۱۷۴,۲۵۶,۹۴۴	۳۴,۳۸۵,۲۲۳,۳۱۳	۱۶۳,۰۴۲,۳۶۷,۳۳۵	فلزات اساسی
-	-	-	-	۱۴۱,۲۶۰,۱۸۸,۹۵۲	قند و شکر
۱۸.۵۸	۱۸.۵۸	۵۷۰,۹۰۳,۹۶۳,۸۳۴	۴۳۳,۲۲۰,۱۰۲,۲۵۳	۲۸,۵۸۷,۲۲۳,۴۶۳	لاستیک و پلاستیک
۴.۱۹	۴.۱۹	۱۲۸,۷۷۰,۱۲۶,۲۹۷	۱۲۲,۹۴۶,۴۱۵,۹۲۳	۴۴۲,۸۵۱,۴۸۶,۹۱۵	ماشین آلات و تجهیزات
۰.۱۱	۰.۱۱	۳,۳۷۲,۰۹۰,۹۶۴	۳,۹۰۶,۷۶۴,۴۸۴	۱۴۰,۷۱۱,۴۶۵,۱۱۷	محصولات شیمیایی
۰.۰۱	۰.۰۱	۲۲۸,۲۸۰,۶۳۳	۲۵۱,۰۵۸,۳۳۱	۲۱,۲۸۲,۵۶۳,۲۴۴	مواد و محصولات دارویی
۰.۹۶	۰.۹۶	۲۹,۶۴۳,۴۴۵,۷۶۴	۲۸,۸۸۲,۶۳۴,۰۲۶	-	واسطه گری های مالی و پولی
۰.۳۱	۰.۳۱	۶,۳۹۷,۷۰۵,۸۰۰	۵,۷۳۴,۳۱۹,۴۷۵	-	اختیار معامله سهام - بورس
۰.۳۵	۰.۳۵	۷,۷۱۹,۷۹۲,۳۰۰	۱۱,۲۹۰,۲۴۲,۱۲۷	-	استخراج کانه های فلزی
۰.۰۷	۰.۰۷	۲,۰۳۷,۳۷۴,۳۹۶	۲,۴۵۱,۴۲۹,۳۴۵	-	انبوه سازی املاک و مستغلات
۰.۱۴	۰.۱۴	۴,۳۹۸,۱۳۷,۸۷۵	۴,۹۱۲,۰۲۷,۶۶۱	-	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۰.۳۴	۰.۳۴	۷,۴۴۹,۴۱۰,۷۰۰	۸,۰۵۳,۲۰۵,۷۴۴	-	سایر واسطه گری های مالی
۹۳.۹۷	۹۳.۹۷	۲,۸۸۸,۴۶۰,۲۰۵,۵۳۳	۲,۰۹۳,۱۶۲,۷۶۱,۴۰۹	-	فعالیت های کمکی به نهادهای مالی واسطه
				۳,۱۸۶,۴۰۱,۷۴۹,۲۴۵	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
				۳,۰۰۲,۴۸۵,۵۸۶,۰۸۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسiran
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۶-۱	۱۳۰,۳۴۱,۰۹۰	۱۵۰,۲۱۸,۵۶۶
	۱۳۰,۳۴۱,۰۹۰	۱۵۰,۲۱۸,۵۶۶

سپرده‌های بانکی

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

نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
کوتاه مدت				۱۳۰,۳۴۱,۰۹۰	۰.۰۰٪	۱۵۰,۲۱۸,۵۶۶	۰.۰۰٪
				۱۳۰,۳۴۱,۰۹۰	۰.۰۰٪	۱۵۰,۲۱۸,۵۶۶	۰.۰۰٪
جمع							
شهر - ۲۹۱۸۶۲	۷۰۰۱۰۰۰						

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- حسابهای دریافتی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۴,۶۲۹,۵۶۴,۴۰۹	۱۸,۳۷۳,۹۳۹,۰۱۸	(۱,۳۴۸,۰۵۵,۶۵۶)	۱۹,۵۲۱,۹۹۴,۶۷۴
۴,۶۲۹,۵۶۴,۴۰۹	۱۸,۳۷۳,۹۳۹,۰۱۸	(۱,۳۴۸,۰۵۵,۶۵۶)	۱۹,۵۲۱,۹۹۴,۶۷۴
			سود دریافتی سهام
			جمع

۸- سایر حساب های دریافتی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	.	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲
۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲	.	۱۲۱,۳۳۰,۷۶۲
			دریافتی از سرمایه گذاران

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۹- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
کارگزاری بورسیران	(۱۵۱,۷۴۶,۷۸۳)	۱۶۰,۴۶۰,۳۹۲۰,۵۱۵	۱,۵۹۹,۵۵۹,۴۹۶,۰۶۰	۴,۸۹۱,۶۷۷,۶۷۳	(۱۵۱,۷۴۶,۷۸۳)

۱۰- 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 اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تاسیس سال و مخارج برگزاری مجامع می‌باشد.

مخارج برگزاری مجامع	مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان سال مالی
مخارج عضویت در کانون‌ها	۷۵,۳۶۳,۸۱۳	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۰,۳۶۳,۸۱۳	۷۵,۳۶۳,۸۱۳
مخارج نرم افزار	۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع	۳۱۸,۸۹۶,۱۰۱	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۳۳۶,۹۵۶,۰۲۹)	۴۸۱,۹۴۰,۰۷۲	۳۱۸,۸۹۶,۱۰۱
	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳	۲,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۳۹۶,۹۵۶,۰۲۹)	۶۶۲,۳۰۳,۸۸۴	۳۹۴,۱۵۸,۹۱۳

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

جاری- ۱۵۵۸۵۳۰۶/۹۴- ملت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (ریال)	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (ریال)
جاری- ۷۰۷۰۷۳۲۵۵/۰۴۰/۱۱/۱۰۰۷- خاورمیانه	۳۷,۸۳۰,۱۵۶	۲,۸۱۵,۱۳۸
جاری- ۹۵۱۱۰۰۹۷۵۵- ملت	۷,۹۰۸,۷۴۹	۸,۴۶۲,۰۸۶,۳۵۲
جمع	۴۷,۵۲۴,۴۴۳	۹,۱۱۳,۴۶۳,۸۳۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۰,۷۰۲,۴۷۷,۱۰۴	۲۵,۵۵۳,۶۴۷,۶۲۰	مدیر صندوق
۶,۲۲۴,۶۵۲,۸۰۰	.	ضامن نقد شوندگی
۵۳۳,۶۴۰,۸۴۵	۱,۰۵۲,۶۵۸,۱۱۳	متولی
۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳	۶۶۶,۸۰۷,۸۶۵	حسابرس
۲,۴۲۰,۰۰۰	۲,۴۲۰,۰۰۰	مدیر ثبت
۱۸,۱۹۴,۹۷۹,۸۶۲	۲۷,۲۷۵,۵۳۳,۵۹۸	جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	.	بابت واحدهای ابطال شده
۱۵,۸۲۴,۹۵۱,۹۸۴	.	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴	۱۱,۶۵۸,۲۵۹,۰۲۴	ذخیره تصفیه
۲,۰۸۳,۹۵۴,۹۱۳	۲,۱۴۵,۵۸۲,۶۱۶	نرم افزار صندوق
۶,۶۵۳,۵۰۰	۶,۶۵۳,۵۰۰	مخارج مجامع
۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۸۰۰,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱۹,۳۷۵,۱۹۵,۳۱۷	۱۴,۳۱۱,۲۹۵,۱۴۰	جمع

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	تعداد
۲,۴۵۳,۷۹۶,۱۳۳,۹۸۷	۱,۶۰۴,۰۸۳,۵۴۹,۷۷۰	۳,۵۱۶
۳۹۵,۳۹۰,۹۳۳,۶۱۰	۱,۵۶۴,۸۴۸,۲۸۶,۶۰۷	۳,۴۳۰
۲,۸۴۹,۱۸۷,۰۶۷,۵۹۷	۳,۱۶۸,۹۳۱,۸۳۶,۳۷۷	۶,۹۴۶
		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
	۳,۱۹۰,۹۲۴	۳۲,۲۷۵,۸۷۸
سود سیزده و گواهی سیزده بانکی	۱۸-۱	۳۲,۲۷۵,۸۷۸
جمع		

۱۹-۱- سود سیزده و گواهی سیزده بانکی

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نوع سود	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	هزینه برگشت سود	سود خالص	سود خالص
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
		-	.	۳,۱۹۰,۹۲۴	.	.	۳,۱۹۰,۹۲۴	۳۲,۲۷۵,۸۷۸
		-	.	۳,۱۹۰,۹۲۴	.	.	۳,۱۹۰,۹۲۴	۳۲,۲۷۵,۸۷۸

سپرده بانکی:

کودان مدت-۲۹۱۸۶۲-۰۰۰۰۲۹۱۸۶۲-۷۰۰۱-شهر
 جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۰- 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:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۴۹,۴۶۹,۳۷۴	۲۵۰,۷۷۴,۵۷۷	درآمد تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
.	۹۹۰,۱۹۳,۱۹۹	تعدیل کارمزد کارگزاری
۷,۷۸۹	.	درآمد پذیره نویسی
۱۳,۳۵۷,۰۵۶	.	درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱۶۲,۸۳۴,۲۱۹	۱,۲۴۰,۹۶۷,۷۷۶	جمع

۲۱- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۲۶,۵۴۹,۸۹۷,۵۷۹	۳۲,۸۴۴,۴۹۸,۱۲۰	مدیر صندوق
۵۲۶,۲۳۷,۴۴۳	۶۵۸,۰۸۲,۱۳۰	متولی صندوق
۳۱۲,۷۳۸,۵۹۲	۷۴۱,۰۴۱,۰۵۲	حسابرس
۲۷,۳۸۸,۸۷۳,۶۱۴	۳۴,۲۴۳,۶۲۱,۳۰۲	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۲- سایر هزینه ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	ریال	
۲۸,۸۵۶,۶۴۹	۱۴,۶۶۷,۴۶۸	.	هزینه برگزاری مجامع
۳,۴۰۱,۱۴۳,۵۱۰	۲,۷۶۴,۴۲۲,۸۲۸	۲,۴۶۴,۵۸۲,۲۰۵	هزینه نرم افزار
۳۱۹,۴۹۱,۴۳۹	۲۶۲,۱۸۶,۷۲۸	۲۸۱,۰۳۹,۴۱۲	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۳۲,۴۷۱,۲۴۹	۲۵,۵۸۵,۷۲۹	۱۴,۱۵۳,۶۹۰	هزینه خدمات بانکی
۳,۷۸۱,۹۶۲,۸۴۷	۳,۰۶۶,۸۶۲,۷۵۳	۲,۷۵۹,۷۷۵,۳۰۷	جمع

۲۳- هزینه‌های مالی

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	ریال	
۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰	۳۳,۳۶۰,۹۱۲	۱۵۷,۷۸۱,۷۷۴	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۱,۴۰۱,۸۲۳,۹۱۰	۳۳,۳۶۰,۹۱۲	۱۵۷,۷۸۱,۷۷۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴- اعمال سود

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۷۳۲,۶۰۰,۰۰۰	.	۱۴۰۱/۰۱/۳۱
۷۱۵,۹۵۰,۰۰۰	.	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
.	۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۱
.	۵۲۳,۹۵۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۰
۱,۴۴۸,۵۵۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۹۵۰,۰۰۰	جمع

۲۵- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۱۴۶,۵۴۷,۵۶۶,۳۵۸	۳۷,۲۳۰,۰۲۸,۴۴۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۷۷۹,۴۳۷,۰۱۲,۷۸۱)	(۱۳۸,۵۷۸,۷۵۳,۸۴۷)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۶۳۲,۸۸۹,۴۴۶,۴۲۳)	(۱۰۱,۳۴۸,۷۲۵,۴۰۷)	جمع

۲۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.
مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای	تعداد واحدهای	درصد تملک	نوع واحدهای	تعداد واحدهای	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان سورین	موسی	ممتاز	۵	۰.۵٪	ممتاز	۵	۰.۰۵٪
	شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	موسی	ممتاز	۶۶۵	۶۶.۵٪	ممتاز	۶۶۵	۶۶.۵٪
کارگزار و اشخاص وابسته به وی	بورسیران	موسی	ممتاز	۲۲۰	۲۲٪	عادی	۱,۵۷۶	۲۳٪
			ممتاز			ممتاز	۲۲۰	
	فرهنگ قراگوزلو	موسی	ممتاز	۱۱۰	۱۱٪	ممتاز	۱۱۰	۱۱٪
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	بهناز علی اکبر پور	مدیر سرمایه گذاری	-	۰				
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	مرتضی برجلو	مدیر سرمایه گذاری	-	۰				
مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی	هاجر نجفی	مدیر سرمایه گذاری	-	۰				
جمع				۱,۰۰۰	۱۰۰٪		۲,۵۷۷	۱۰۰٪

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) - ریال	
			ارزش معامله	تاریخ معامله	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
کارگزاری بورسیران	کارگزاری	کارمزد	۳,۰۴۱,۴۵۸,۱۸۹		۴,۸۹۱,۶۷۷,۶۷۳	(۱,۵۱,۷۴۶,۷۸۲)
		ارزش خرید و فروش	۳,۶۵۹,۸۰۲,۲۷۰,۸۵۷			
		هزینه مالی	۱۵۷,۷۸۱,۷۷۴			
سیدگردان سورین	مدیر صندوق	کارمزد	۳۲,۸۴۴,۴۹۸,۱۲۰		(۲۵,۵۵۳,۶۴۷,۶۲۰)	(۱۰,۲۲۳,۸۴۵,۶۸۲)
حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت	متولی	کارمزد	۶۵۸,۰۸۲,۱۳۰		(۱۰,۵۲,۶۵۸,۱۱۳)	(۳۴۳,۲۸۷,۶۳۲)
موسسه حسابرسی بهمند	حسابرس	کارمزد	۷۴۱,۰۴۱,۰۵۲		(۷۴۱,۰۴۱,۰۵۲)	۰
سیدگردان سورین	مدیر ثیت	کارمزد	۰		(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۷۰۳,۴۷۷,۱۰۴)
کارگزاری بورسیران	مدیر ثیت	کارمزد	۰		(۳,۴۰۰,۰۰۰)	(۳,۴۰۰,۰۰۰)
حسابرسی ارکان سیستم حسابداران رسمی	مدیر ثیت	کارمزد	۰		(۶۶۸,۸۰۷,۸۶۵)	(۷۳۱,۷۸۹,۱۱۳)

۲۹- رویدادهای بعد از تاریخ

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