



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی میان دوره ای
برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورس‌سیران
صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با سلام،

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای مشترک بورس‌سیران مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص 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 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 ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	پوریا یاسینی	سبدگردان سورین	مدیر صندوق
	ابوالفضل بسطامی	حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین	متولی صندوق



(مدیر صندوق: شرکت سبدگردان سورین)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
صورت خالص دارایی ها
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۵	۲,۸۳۱,۰۸۳,۱۸۵,۳۱۵	۲,۹۹۳,۷۰۵,۰۴۱,۹۶۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۱۲۳,۷۸۱,۸۹۷	۱۲۱,۷۱۸,۳۱۵
حساب های دریافتی	۷	۱۰۲,۴۶۷,۸۱۱,۴۷۲	۲۱,۷۴۶,۹۴۱,۰۶۴
جاری کارگزاران	۸	.	۲۳۶,۷۲۳,۲۷۳
سایر دارایی ها	۹	۲,۳۷۵,۸۲۷,۸۰۰	۱۲۴,۱۳۹,۷۴۸
موجودی نقد	۱۰	۶۴,۵۷۱,۴۶۷,۸۴۴	۴۰,۹۷۵,۰۱۸,۵۹۲
جمع دارایی ها		۳,۰۰۰,۶۲۲,۰۷۴,۳۲۸	۳,۰۵۶,۹۰۹,۵۸۲,۹۵۵
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۸	۱۰,۴۳۱,۴۹۳,۲۵۱	.
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۱	۱۳,۲۳۹,۰۴۰,۲۴۶	۳۹,۷۱۸,۸۸۵,۴۵۵
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۲	۱۴,۶۰۱,۰۸۱,۳۷۵	۱۱,۷۱۴,۳۲۰,۴۳۰
جمع بدهی ها		۳۸,۲۷۱,۶۱۴,۸۷۲	۵۱,۴۳۳,۲۰۵,۸۸۵
خالص دارایی ها	۱۳	۲,۹۶۲,۳۵۰,۴۵۹,۴۵۶	۳,۰۰۵,۴۷۶,۳۷۷,۰۷۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۴,۳۸۳,۷۵۸	۴,۶۷۴,۸۷۴

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 شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

درآمدها:	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۱۲,۳۰۰,۸۷۵,۷۸۸)	۱۰۳,۹۶۰,۱۱۰,۸۰۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۳۷۵,۹۷۷,۶۰۹,۴۵۷)	(۹,۲۵۴,۶۰۶,۴۶۴)
سود سهام	۱۶	۲۲۵,۹۱۹,۲۳۷,۵۷۶	۱۵۹,۳۱۰,۲۶۲,۹۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۳,۰۷۸,۷۸۲	۱۳۶,۷۴۴
سایر درآمدها	۱۸	۱,۹۷۴,۵۶۹,۹۴۵	۱,۲۱۲,۰۶۲,۴۳۲
جمع درآمدها		(۱۶۰,۳۸۱,۵۹۸,۹۴۲)	۲۵۵,۲۲۷,۹۶۶,۴۴۲
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۴۵,۶۰۰,۸۳۹,۴۷۱)	(۲۳,۸۸۲,۵۷۴,۷۳۷)
سایر هزینه ها	۲۰	(۳,۳۳۴,۷۱۹,۸۳۴)	(۱,۹۱۸,۴۱۴,۶۶۶)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی		(۲۰۹,۳۱۷,۱۵۸,۲۴۷)	۲۲۹,۴۲۶,۹۷۷,۰۳۹
هزینه های مالی	۲۱	(۳۳,۵۶۳,۵۴۶)	(۱۰۱,۸۱۴,۱۹۷)
سود (زیان) خالص		(۲۰۹,۳۵۰,۷۲۱,۷۹۳)	۲۲۹,۳۲۵,۱۶۲,۸۴۲
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		(۷.۱۰٪)	۷.۵۴٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		(۲.۵۵٪)	۷.۶۴٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۶۴۲,۹۰۰	۲,۸۴۹,۰۷۰,۱۴۰,۷۶۵
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵۵,۴۷۳	۶۸,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۲۲,۶۱۷)	(۲۵۱,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	-	۲۲۹,۳۲۵,۱۶۲,۸۴۲
سود پرداختی صندوق به سرمایه گذاران	-	(۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰)
تعدیلات	-	(۷۴,۰۰۵,۸۸۹,۸۸۶)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۶۷۵,۷۵۶	۳,۰۰۳,۶۶۹,۴۱۳,۷۲۱

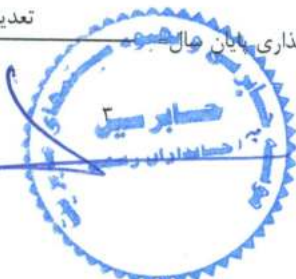
یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

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

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

ح: اوراق حق خرید معامله پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار فرابورس

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها به مدت ۳ سال است و پس از آن با اخذ مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار تمدید می‌گردد. مرکز اصلی آن در تهران واقع شد است.

شایان ذکر است عملیات صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بورسیران بلافاصله پس از اتمام دوره سه ساله فعالیت قبلی در قالب همان شخصیت حقوقی و پس از ثبت نزد اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری طی مجوز شماره ۱۲۱/۲۵۶۰۵۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۱۵ تمدید شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۱-۳- سال مالی

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 و با حضور دارندگان نصف به علاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذری دارای حق رای صندوق رسمیت می‌یابد. 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
شرکت سرمایه گذاری صنایع ایران	۶۶,۵۰۰	۶۶.۵٪
کارگزاری بورسیران	۲۲,۰۰۰	۲۲٪
قراگوزلو فرهنگ	۱۱,۰۰۰	۱۱٪
سیدگردان سورین	۵۰۰	۰.۰۵٪
جمع	۱۰۰,۰۰۰	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

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- 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

۲-۵- 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 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 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 شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۳- 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 روزانه اوراق بهادار یا 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 دارایی های صندوق و حداقل ۱.۴۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱.۶۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه	معادل ۳ در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری می باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه های نرم افزار صندوق شامل : الف : ۲.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال سالانه به عنوان بخش 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 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 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 گذاری

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 مبنای (۱۰,۰۰۰) ریال کمتر نباشد

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹				۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال	درصد	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال
درصد	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۰.۸۴	۲۵,۳۱۵,۳۰۴,۶۴۸	۲۵,۲۸۹,۴۵۹,۳۱۱	۱۰۲,۵۵۷,۵۸۰,۶۵۴	۳.۴۲	۱۰۲,۵۵۷,۵۸۰,۶۵۴	۱۱۱,۴۴۳,۶۳۵,۰۸۳	استخراج کانه های فلزی
۰.۲۶	۷,۸۸۲,۳۰۷,۱۸۹	۹,۰۱۶,۸۲۲,۹۹۶	۷,۰۱۵,۸۸۷,۳۶۴	۰.۲۳	۷,۰۱۵,۸۸۷,۳۶۴	۷,۸۸۲,۳۰۷,۱۸۹	اطلاعات و ارتباطات
۱۱.۲۳	۳۳۶,۸۹۳,۳۸۷,۷۱۵	۳۷۱,۹۹۸,۴۷۸,۹۶۰	۳۳۴,۳۲۸,۳۲۲,۷۳۰	۷.۸۱	۳۳۴,۳۲۸,۳۲۲,۷۳۰	۳۲۲,۳۱۵,۸۲۲,۴۸۵	بانکها و موسسات اعتباری
۰.۵	۱۵,۰۴۴,۹۷۸,۵۶۰	۱۹,۶۰۸,۴۰۹,۱۱۲	۱۲,۶۱۰,۱۷۷,۵۸۰	۰.۴۲	۱۲,۶۱۰,۱۷۷,۵۸۰	۱۶,۶۸۰,۴۹۳,۵۳۳	بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تامین اجتماعی
۵.۴۵	۱۶۳,۵۵۶,۷۹۰,۴۶۹	۷۶,۰۵۷,۰۳۷,۳۳۸	۹۰,۹۹۳,۷۳۹,۰۲۵	۳.۰۳	۹۰,۹۹۳,۷۳۹,۰۲۵	۱۶۹,۷۹۸,۴۵۷,۴۶۹	تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری
۱.۶۲	۴۸,۵۶۷,۲۹۴,۹۰۰	۴۷,۳۳۸,۵۷۹,۵۲۷	۴۴,۰۰۴,۶۰۵,۴۰۰	۱.۴۷	۴۴,۰۰۴,۶۰۵,۴۰۰	۴۸,۵۶۷,۲۹۴,۹۰۰	حمل و نقل آبی
۳.۰۳	۹۰,۹۵۴,۹۹۶,۱۱۵	۱۰۱,۵۱۵,۵۹۲,۵۵۷	۷۲,۱۸۲,۷۱۷,۸۸۴	۲.۴۱	۷۲,۱۸۲,۷۱۷,۸۸۴	۷۶,۳۶۶,۳۱۸,۳۱۵	خدمات فنی و مهندسی
۵.۲۴	۱۵۷,۲۰۱,۲۳۲,۰۶۵	۱۸۱,۳۴۰,۵۴۸,۸۱۹	۱۳۰,۳۹۹,۴۸۳,۴۰۰	۴.۳۵	۱۳۰,۳۹۹,۴۸۳,۴۰۰	۱۵۷,۲۰۱,۹۹۷,۰۲۷	خودرو و ساخت قطعات
			۸۰,۶۸۰,۲۵۹,۸۷۴	۲.۶۸	۸۰,۶۸۰,۲۵۹,۸۷۴	۱۰۲,۷۹۲,۳۳۴,۹۱۷	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱.۲۳	۳۶,۹۳۹,۲۹۰,۹۴۸	۴۳,۷۰۳,۲۰۴,۲۶۳	۳۴,۴۱۶,۷۱۳,۹۶۱	۱.۱۵	۳۴,۴۱۶,۷۱۳,۹۶۱	۳۶,۹۳۹,۲۹۰,۹۴۸	سرمایه گذاریها
۹.۰۱	۲۷۰,۴۲۲,۰۷۹,۳۴۷	۲۴۲,۴۰۰,۹۶۷,۳۱۰	۲۶۳,۸۹۷,۸۱۸,۵۴۶	۸.۷۹	۲۶۳,۸۹۷,۸۱۸,۵۴۶	۲۸۴,۳۱۷,۸۰۸,۸۰۱	سیمان، آهک و گچ
۵.۱۲	۱۵۳,۷۴۴,۱۰۵,۷۲۶	۱۵۶,۳۶۲,۸۶۰,۴۱۰	۱۶۳,۷۹۴,۸۹۹,۳۴۲	۵.۴۶	۱۶۳,۷۹۴,۸۹۹,۳۴۲	۱۹۰,۹۶۱,۳۷۱,۱۱۴	شرکت های چند رشته ای صنعتی
۹.۵۹	۲۸۷,۷۹۷,۵۵۸,۵۹۱	۳۰۸,۹۴۸,۶۹۲,۳۵۱	۲۱۶,۰۴۴,۷۵۱,۴۰۵	۷.۲	۲۱۶,۰۴۴,۷۵۱,۴۰۵	۲۹۵,۰۳۱,۰۷۹,۲۴۰	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱۵.۲۷	۴۵۷,۷۴۸,۱۰۳,۱۵۰	۴۲۵,۵۲۴,۴۶۸,۸۶۳	۳۹۰,۳۵۲,۴۸۴,۲۵۳	۱۳.۰۱	۳۹۰,۳۵۲,۴۸۴,۲۵۳	۴۶۴,۸۱۹,۴۹۵,۷۸۹	فلزات اساسی
۵.۵۲	۱۶۵,۷۱۴,۹۳۷,۰۶۶	۱۲۶,۸۸۱,۸۴۸,۷۰۲	۱۴۳,۵۸۱,۱۵۴,۷۵۲	۴.۷۸	۱۴۳,۵۸۱,۱۵۴,۷۵۲	۱۶۵,۷۱۴,۹۳۷,۰۶۶	قند و شکر
۵.۷۳	۱۷۲۰,۱۳۰,۶۷,۳۳۷	۱۱۴,۹۱۳,۴۵۱,۹۴۶	۱۹۰,۷۰۸,۷۱۸,۷۵۶	۶.۳۶	۱۹۰,۷۰۸,۷۱۸,۷۵۶	۱۷۲۰,۱۳۰,۶۷,۳۳۷	لاستیک و پلاستیک
۰.۷۹	۲۳,۸۰۰,۷۷۴,۸۷۵	۲۷,۶۰۱,۹۲۹,۱۶۷	۲۴,۷۹۷,۵۰۱,۱۷۶	۰.۸۲	۲۴,۷۹۷,۵۰۱,۱۷۶	۲۳,۸۰۰,۷۷۴,۸۷۵	ماشین آلات و تجهیزات
۱۰.۵۸	۳۱۷,۵۵۰,۹۴۸,۱۲۱	۳۱۳,۴۳۸,۵۴۴,۹۳۳	۳۸۴,۱۰۲,۶۹۴,۱۷۵	۱۲.۸	۳۸۴,۱۰۲,۶۹۴,۱۷۵	۳۴۹,۹۴۹,۶۵۰,۱۱۰	محصولات شیمیایی
	۲,۱۲۳,۱۴۲	۱,۹۰۶,۲۴۴	۲۷,۷۱۰,۳۶۸,۰۳۲	۰.۹۲	۲۷,۷۱۰,۳۶۸,۰۳۲	۲۹,۹۸۷,۶۷۹,۹۴۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۸.۰۲	۲۴۰,۳۲۷,۳۷۱,۴۰۵	۲۸۴,۸۸۴,۲۹۷,۹۴۲	۱۹۲,۹۹۲,۰۹۴,۷۳۲	۶.۴۳	۱۹۲,۹۹۲,۰۹۴,۷۳۲	۲۵۸,۳۴۸,۶۸۸,۰۳۷	مواد و محصولات دارویی
۰.۷۴	۲۲,۳۲۸,۳۹۰,۵۹۴	۲۴,۶۰۱,۴۳۶,۳۷۳	۲۴۰,۱۰۲,۲۱۱,۲۷۴	۰.۸	۲۴۰,۱۰۲,۲۱۱,۲۷۴	۲۲,۳۲۸,۳۹۰,۰۳۳	واسطه گری های مالی و پولی
۹۹.۷۷	۲,۹۹۳,۷۰۵,۰۴۱,۹۶۳	۲,۸۰۱,۴۳۷,۲۴۰,۹۲۴	۲,۸۳۱,۰۸۳,۱۸۵,۳۱۵	۹۴.۳۵	۲,۸۳۱,۰۸۳,۱۸۵,۳۱۵	۳,۲۰۷,۰۶۰,۷۹۴,۲۰۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی		یادداشت
		۶-۱
سپرده‌های بانکی		۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۱۳۳,۷۸۱,۸۹۷
	جمع کل	۱۳۳,۷۸۱,۸۹۷

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

۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ
۰٪	۱۳۱,۷۱۸,۳۱۵	۰٪	۱۳۳,۷۸۱,۸۹۷
۰	۱۳۱,۷۱۸,۳۱۵	۰٪	۱۳۳,۷۸۱,۸۹۷
			جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه 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.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	استهلاك سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۰,۲۶۲,۸۱۲	۸۰,۲۶۲,۸۱۲	.	.	۸۰,۲۶۲,۸۱۲	مخارج برگزاری مجامع
۱,۳۸۸,۸۸۱	۵۱,۱۱۲,۶۵۵	(۵۰,۲۷۶,۲۲۶)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۸۸۱	مخارج عضویت در کانون‌ها
۴۲,۴۸۸,۰۵۵	۲,۲۴۴,۴۵۲,۳۳۳	(۲,۷۹۸,۰۳۵,۷۲۲)	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۴۸۸,۰۵۵	مخارج نرم افزار
۱۲۴,۱۳۹,۷۴۸	۲,۳۷۵,۸۲۷,۸۰۰	(۲,۸۴۸,۳۱۱,۹۴۸)	۵,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۴,۱۳۹,۷۴۸	جمع

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (ریال)	
۱,۳۸۹,۶۱۹,۸۸۷	۸,۲۵۳,۶۸۷	بانک ملت
۳۹,۵۸۵,۳۹۸,۷۰۵	۶۴,۵۶۳,۲۱۴,۱۵۷	بانک خاورمیانه
۴۰,۹۷۵,۰۱۸,۵۹۲	۶۴,۵۷۱,۴۶۷,۸۴۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- پرداختی به ارکان صندوق

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۸,۶۲۲,۰۳۱,۱۵۳	۱۱,۸۱۲,۲۱۷,۷۱۱	مدیر صندوق
۵۷۲,۳۵۳,۱۶۴	۸۳۵,۱۳۸,۷۳۷	متولی
۵۲۲,۰۸۱,۱۳۸	۵۸۹,۲۶۳,۷۹۸	حسابرس
۲,۴۲۰,۰۰۰	۲,۴۲۰,۰۰۰	مدیر ثبت
۳۹,۷۱۸,۸۸۵,۴۵۵	۱۳,۲۳۹,۰۴۰,۲۴۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره تصفیه
۱,۵۸۹,۳۱۵,۰۹۸	۴,۳۷۶,۰۷۶,۰۴۳	نرم افزار صندوق
۶,۶۵۳,۵۰۰	۶,۶۵۳,۵۰۰	مخارج مجامع
.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مخارج عضویت در کانون
۱,۴۲۵,۰۰۰	۱,۴۲۵,۰۰۰	واریزی نامشخص
۱۱۶,۹۲۶,۸۳۲	۱۱۶,۹۲۶,۸۳۲	سایر
۱۱,۷۱۴,۳۲۰,۴۳۰	۱۴,۶۰۱,۰۸۱,۳۷۵	جمع

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
تعداد	تعداد	
۲,۵۲۶,۶۲۹,۰۵۱,۹۷۵	۲,۵۱۳,۳۲۲,۱۷۴,۷۴۷	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۴۷۸,۸۴۷,۳۲۵,۰۹۵	۴۴۹,۰۲۸,۲۸۴,۷۰۹	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳,۰۰۵,۴۷۶,۳۷۷,۰۷۰	۲,۹۶۲,۳۵۰,۴۵۹,۴۵۶	جمع
۵۴۰,۴۷۰	۵۷۳,۳۲۶	
۱۰۲,۴۳۰	۱۰۲,۴۳۰	
۶۴۲,۹۰۰	۶۷۵,۷۵۶	

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

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار		۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار	
سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:		سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:	
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس		سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	
جمع		جمع	
۱۴-۱	۱۴-۱	۱۴-۱	۱۴-۱
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۴-۱	۱۴-۱	۱۴-۱	۱۴-۱
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:		۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:	
شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳		شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳	
شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳	شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳	شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳	شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۰,۹۳۸,۷۷۲,۷۸۲	۴۰,۹۳۸,۷۷۲,۷۸۲	۴۰,۹۳۸,۷۷۲,۷۸۲	۴۰,۹۳۸,۷۷۲,۷۸۲
۲۰,۷۲۲,۶۱۰,۲۲۹	۲۰,۷۲۲,۶۱۰,۲۲۹	۲۰,۷۲۲,۶۱۰,۲۲۹	۲۰,۷۲۲,۶۱۰,۲۲۹
۱۱,۱۴۰,۲۲۸,۹۲۴	۱۱,۱۴۰,۲۲۸,۹۲۴	۱۱,۱۴۰,۲۲۸,۹۲۴	۱۱,۱۴۰,۲۲۸,۹۲۴
-	-	-	-
-	-	-	-
۴۷۳,۷۱۱,۵۲۰	۴۷۳,۷۱۱,۵۲۰	۴۷۳,۷۱۱,۵۲۰	۴۷۳,۷۱۱,۵۲۰
-	-	-	-
۵۵۳,۲۶۴,۴۵۴	۵۵۳,۲۶۴,۴۵۴	۵۵۳,۲۶۴,۴۵۴	۵۵۳,۲۶۴,۴۵۴
۲,۰۲۱,۷۳۴,۷۶۲	۲,۰۲۱,۷۳۴,۷۶۲	۲,۰۲۱,۷۳۴,۷۶۲	۲,۰۲۱,۷۳۴,۷۶۲
۲۲۲,۲۱۸,۱۹۰	۲۲۲,۲۱۸,۱۹۰	۲۲۲,۲۱۸,۱۹۰	۲۲۲,۲۱۸,۱۹۰
۹۱,۵۶۵,۲۷۹	۹۱,۵۶۵,۲۷۹	۹۱,۵۶۵,۲۷۹	۹۱,۵۶۵,۲۷۹
۷۰۰,۰۴۳,۰۶۱	۷۰۰,۰۴۳,۰۶۱	۷۰۰,۰۴۳,۰۶۱	۷۰۰,۰۴۳,۰۶۱
۱,۵۶۴,۹۸۶,۲۳۰	۱,۵۶۴,۹۸۶,۲۳۰	۱,۵۶۴,۹۸۶,۲۳۰	۱,۵۶۴,۹۸۶,۲۳۰
۱,۸۵۴,۷۳۷,۶۶۰	۱,۸۵۴,۷۳۷,۶۶۰	۱,۸۵۴,۷۳۷,۶۶۰	۱,۸۵۴,۷۳۷,۶۶۰
۱,۳۳۶,۸۶۶,۴۶۱	۱,۳۳۶,۸۶۶,۴۶۱	۱,۳۳۶,۸۶۶,۴۶۱	۱,۳۳۶,۸۶۶,۴۶۱
۵۵,۷۳۰,۶۲۹	۵۵,۷۳۰,۶۲۹	۵۵,۷۳۰,۶۲۹	۵۵,۷۳۰,۶۲۹
(۱۰۶,۹۱۲,۲۸۵)	(۱۰۶,۹۱۲,۲۸۵)	(۱۰۶,۹۱۲,۲۸۵)	(۱۰۶,۹۱۲,۲۸۵)
(۸۰,۵۰۴,۹۸۰)	(۸۰,۵۰۴,۹۸۰)	(۸۰,۵۰۴,۹۸۰)	(۸۰,۵۰۴,۹۸۰)
۱,۴۲۲,۲۲۶,۷۵۵	۱,۴۲۲,۲۲۶,۷۵۵	۱,۴۲۲,۲۲۶,۷۵۵	۱,۴۲۲,۲۲۶,۷۵۵
۲۲,۰۷۹,۲۷۸	۲۲,۰۷۹,۲۷۸	۲۲,۰۷۹,۲۷۸	۲۲,۰۷۹,۲۷۸
۷۹,۰۶۶,۲۷۷	۷۹,۰۶۶,۲۷۷	۷۹,۰۶۶,۲۷۷	۷۹,۰۶۶,۲۷۷
۴۷,۲۶۸,۲۹۵,۷۹۶	۴۷,۲۶۸,۲۹۵,۷۹۶	۴۷,۲۶۸,۲۹۵,۷۹۶	۴۷,۲۶۸,۲۹۵,۷۹۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورس‌سازان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	یادداشت
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم	۱۵-۱
جمع	۱۵-۲

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

تعداد	ارزش بازار یا قیمت	ارزش دفتری	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
	ریال	ریال	ریال	ریال
اویستوم ایران	۱۷۳,۵۷۱	(۹۵۳,۳۳۲,۰۹۹)	(۵۰,۱۶۲,۰۲۰)	(۱,۳۳۲,۱۳۸,۷۶۰)
آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۳,۲۵۰,۹۱۳	(۳۳,۵۸۷,۳۱۵,۳۹۹)	(۱۱۱,۹۸۳,۱۳۷)	(۱,۳۳۲,۱۳۸,۷۶۰)
اقتصاد نوین	۹,۳۰۰,۰۰۰	(۲۶,۹۰۱,۹۷۵,۱۵۰)	(۱۶۱,۴۹۴,۵۰۰)	(۱,۳۳۲,۱۳۸,۷۶۰)
املاح ایران	۱,۳۹۸,۸۶۱	(۳۲,۳۹۸,۷۰۱,۹۸۹)	(۱۶۲,۳۵۷,۶۳۵)	(۱,۳۳۲,۱۳۸,۷۶۰)
انتقال داده های آسیاتک	۷۰,۵۷۸,۸۱۷,۷۶۰	(۷,۸۸۲,۳۰۷,۱۸۹)	(۳۵,۲۸۹,۴۰۹)	(۳۵,۲۸۹,۴۰۹)
ایران تابر	۱,۰۶۲,۹۳۴	(۷,۸۸۲,۳۰۷,۱۸۹)	(۳۵,۲۸۹,۴۰۹)	(۳۵,۲۸۹,۴۰۹)
ایران خودرو	۴,۰۶۳,۷۹۹	(۱۹,۳۷۵,۹۵۶,۶۱۸)	(۷۶,۳۶۰,۰۰۰)	(۷۶,۳۶۰,۰۰۰)
ایران خودرو دیزل	۶,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۰۰۷,۵۸۶,۴۶۶)	(۵۲۰,۹۷۷,۷۹۳)	(۵۲۰,۹۷۷,۷۹۳)
پاما	۱۵,۵۰۰,۰۰۰	(۱۳,۳۳۷,۰۰۰)	(۳۰,۶۹۳,۵۰۰)	(۳۰,۶۹۳,۵۰۰)
بانک خاورمیانه	۵۰,۰۹۳,۳۲۰	(۱۳,۳۳۷,۰۰۰)	(۳۰,۶۹۳,۵۰۰)	(۳۰,۶۹۳,۵۰۰)
بانک ملت	۳۳,۶۸۹,۳۶۰	(۱۳,۳۳۷,۰۰۰)	(۳۰,۶۹۳,۵۰۰)	(۳۰,۶۹۳,۵۰۰)
بهار زر عباس چاربان	۴,۳۹۶,۵۷۰	(۲۹,۳۵۵,۵۵۶,۸۰۱)	(۳۶,۴۸۰,۵۴۱)	(۳۶,۴۸۰,۵۴۱)
بین المللی توسعه صن معادن غدیر	۶,۷۸۴,۰۴۲	(۳۶,۴۸۰,۵۴۱)	(۳۶,۴۸۰,۵۴۱)	(۳۶,۴۸۰,۵۴۱)
پیمه کوثر	۶,۸۱۶,۵۸۱	(۱۶,۶۸۰,۴۹۳,۵۳۳)	(۳۱,۱۸۲,۳۵۷)	(۳۱,۱۸۲,۳۵۷)
توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین	۴,۴۵۹,۸۴۸	(۵۲,۸۸۷,۷۵۶,۳۱۱)	(۳۱,۱۸۲,۳۵۷)	(۳۱,۱۸۲,۳۵۷)
توسعه فن اوزار توسن	۳,۹۷۵,۳۳۲	(۴۷,۹۰۴,۴۷۸,۵۰۶)	(۳۱,۱۸۲,۳۵۷)	(۳۱,۱۸۲,۳۵۷)
جمع و نقل به صفحه بعد	۵۳۳,۵۱۵,۱۵۸,۹۶۷	(۵۸۳,۴۰۳,۱۵۵,۰۵۴)	(۵۰,۵۸۸۹,۴۰۱)	(۳,۶۶۲,۵۷۵,۷۹۵)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل 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:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۲۱,۸۶۹,۲۳۳	۱,۹۴۲,۴۳۷,۰۷۵	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
۹۹۰,۱۹۳,۱۹۹	.	تعدیل کارمزد کارگزاری
.	۳۲,۱۳۲,۸۷۰	درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۱,۲۱۲,۰۶۲,۴۳۲	۱,۹۷۴,۵۶۹,۹۴۵	جمع

۱۹- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۲۳,۰۲۰,۹۸۵,۸۲۵	۴۴,۲۱۰,۰۶۴,۹۵۹	مدیر صندوق
۳۶۲,۱۹۱,۷۴۰	۷۸۴,۶۹۹,۳۲۸	متولی صندوق
۴۹۹,۳۹۷,۱۷۲	۶۰۶,۰۷۵,۱۸۴	حسابرس
۲۳,۸۸۲,۵۷۴,۷۳۷	۴۵,۶۰۰,۸۳۹,۴۷۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- سایر هزینه ها

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۶۶۵,۸۵۰,۲۲۵	۲,۹۲۵,۹۴۸,۴۱۵	هزینه نرم افزار
.	۵۰,۲۷۶,۲۲۶	هزینه حق پذیرش و عضویت در
۱۸۲,۵۲۳,۵۴۱	۳۵۱,۴۱۹,۰۴۳	کانون ها
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۱۰,۰۴۰,۹۰۰	۷,۰۷۶,۱۵۰	مخارج عضویت در کانون
۱,۹۱۸,۴۱۴,۶۶۶	۳,۳۳۴,۷۱۹,۸۳۴	هزینه خدمات بانکی
		جمع

۲۱- هزینه‌های مالی

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

شش ماهه منتهی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱۰۱,۸۱۴,۱۹۷	۳۳,۵۶۳,۵۴۶	هزینه تسهیلات مالی دریافتی
۱۰۱,۸۱۴,۱۹۷	۳۳,۵۶۳,۵۴۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- اعمال سود

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۴۰۲/۰۱/۳۱
.	۴۸۱,۲۷۵,۷۵۰	۱۴۰۳/۰۱/۳۱
۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۱,۲۷۵,۷۵۰	جمع

۲۳- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۳۲,۱۰۴,۵۰۰,۵۶۰	۲۰۸,۱۹۲,۴۱۹,۵۴۶	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
(۱۰۶,۱۱۰,۳۹۰,۴۴۶)	(۷۴,۳۴۲,۳۳۹,۶۱۷)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۷۴,۰۰۵,۸۸۹,۸۸۶)	۱۳۳,۸۵۰,۰۷۹,۹۲۹	جمع

۲۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.
 مالکیت دارایی های صندوق فاقد هر گونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
			درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان سورین	موسس	۰.۵۰٪	۵۰۰	ممتاز	۰.۵۰٪	۵۰۰	ممتاز
مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی	سرمایه گذاری صنایع ایران	موسس	۶۶.۵۰٪	۶۶,۵۰۰	ممتاز	۶۶.۵۰٪	۶۶,۵۰۰	ممتاز
کارگزار	بورسیران		۲۲.۰۰٪	۲۲,۰۰۰	ممتاز	۲۲.۰۰٪	۲۲,۰۰۰	ممتاز
دارندگان واحدهای ممتاز	فرهنگ فراگوزلو		۱۱.۰۰٪	۱۱,۰۰۰	ممتاز	۱۱.۰۰٪	۱۱,۰۰۰	ممتاز
جمع			۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰		۱۰۰.۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰	

۳۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مابده طلب (بدهی) - ریال	مابده طلب (بدهی) - ریال
		ارزش معامله	تاریخ معامله		
کارگزاری بورسیران	کارگزار مدیر صندوق	۳۹۸,۲۷۳,۷۶۰		(۱۰,۲۳۱,۴۹۳,۲۵۱)	۲۲۶,۷۲۳,۲۷۳
سیدگردان سورین	مدیر صندوق	۴۴,۲۱۰,۰۶۴,۹۵۹		(۱۱,۸۱۲,۳۱۷,۷۱۱)	(۱۱,۶۹۷,۶۱۹,۲۲۳)
حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریتی حسابرسی	متولی	۷۸۴,۶۹۹,۴۲۸		(۸۳۵,۱۳۸,۷۳۷)	(۵۷,۲۳۵,۳۱۶)
موسسه حسابرسی بهمند	حسابرس	۶۰۶,۰۷۵,۱۸۴		(۵۸۹,۳۶۳,۷۹۸)	(۵۲۲,۰۰۸۱,۱۳۸)
سیدگردان سورین	مدیر ثبت	-		(۲۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)
کارگزاری بورسیران	مدیر ثبت	-		(۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۲,۴۰۰,۰۰۰)

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