

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت‌های مالی حسابرسی نشده صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها :
ریال	ریال		
۷,۵۹۹,۹۱۸,۱۰۴,۹۲۴	۱۸,۷۳۶,۰۱۰,۲۵۷,۳۵۸	۶	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام
۸۲,۷۰۳,۰۶۳,۴۸۴	۳۹۵,۰۷۱,۹۲۷,۹۸۲	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۰,۶۶۰,۴۸۲,۹۹۴	۲۶۶,۴۱۸,۰۱۵,۴۷۶	۸	حسابهای دریافتنی
۱۴۹,۹۰۸,۳۴۶	۴۶۵,۱۷۸,۱۰۰	۹	سایر دارایی ها
۱۰۴,۳۴۹,۳۱۰,۱۶۶	۱۱,۶۸۷,۶۶۸,۸۴۴	۱۰	وجودی نقد
<b>۷,۷۹۷,۷۸۰,۸۶۹,۹۱۴</b>	<b>۱۹,۴۰۹,۶۵۳,۰۴۷,۷۶۰</b>		<b>جمع داراییها</b>
<b>دهیها :</b>			
۷۲,۸۸۰,۸۸۲,۶۰۰	۲۴۳,۲۲۵,۶۱۵,۷۲۶	۱۱	برداختنی به ارکان صندوق
۶۳,۰۷۱,۲۸۴,۱۲۱	۱۵۹,۳۳۶,۶۶۷,۸۲۳	۱۲	برداختنی به سرمایه گذاران
۱۴,۸۵۳,۳۱۲,۳۸۸	۱۲۳,۵۰۸,۴۸۱,۹۵۸	۱۳	جاری کارگزاران
۹,۴۰۱,۴۹۹,۸۳۰	۲۱,۹۹۵,۳۲۴,۰۰۴	۱۴	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<b>۱۶۰,۲۰۶,۹۷۸,۹۳۹</b>	<b>۵۴۸,۰۶۶,۰۸۹,۵۱۱</b>		<b>جمع بدهیها</b>
<b>۷,۶۳۷,۵۷۳,۸۹۰,۹۷۵</b>	<b>۱۸,۸۶۱,۵۸۶,۹۵۸,۲۴۹</b>	۱۵	<b>خالص داراییها</b>
<b>۱۱۲,۱۴۵,۷۴۶</b>	<b>۳۱۵,۸۶۰,۱۱۸</b>		<b>خالص دارائیههای هر واحد سرمایه گذاری - ریال</b>

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارائیهها**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		ریال	ریال	ریال
سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۱۶	۵,۰۰۴,۱۳,۶۳۰,۶۳۳	۳۳۷,۱۴۸,۶۰۵,۵۶۹	۱,۱۹۰,۰۵۰,۳۶۲,۵۵۴
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام	۱۷	۹,۱۲۹,۱۲۶,۵۵۱,۲۶۶	۱,۴۶۳,۹۶۱,۵۹۱,۳۲۰	۳,۹۱۱,۶۶۸,۳۱۶,۷۵۹
سود سهام	۱۸	۳۱۹,۰۱۰,۵۱۳,۴۸۷	۱۵۴,۷۳۰,۵۴۰,۶۸۰	۱۷۲,۰۲۲,۳۸۵,۳۵۴
سایر درآمدها	۱۹	۱۸,۰۶۶,۷۵۲,۲۸۲	۶۲۳,۳۷۶,۱۵۰	۴,۲۰۳,۹۷۵,۸۸۹
جمع درآمدها		۱۴,۴۷۰,۲۱۷,۴۴۶,۶۶۸	۱,۹۵۶,۴۶۳,۰۱۳,۷۱۹	۵,۲۷۷,۹۴۴,۹۴۰,۵۵۶
<b>هزینه ها:</b>				
هزینه کارمزد از کارکن	۲۰	(۱۷۵,۷۲۹,۰۱۲,۶۶۹)	(۲۵,۷۹۳,۷۶۸,۹۶۵)	(۷۴,۲۹۶,۵۹۴,۲۰۸)
سایر هزینه ها	۲۱	(۸,۹۳۰,۱۴۱,۹۷۶)	(۱,۴۸۱,۷۴۵,۲۶۱)	(۴,۲۴۱,۰۱۶,۴۳۹)
جمع هزینه ها		(۱۸۴,۶۵۹,۱۵۴,۶۴۵)	(۲۷,۲۷۵,۵۱۴,۲۲۶)	(۷۸,۵۳۷,۶۱۰,۶۴۷)
سود قبل از هزینه های مالی		۱۴,۲۸۵,۵۵۸,۲۹۲,۰۲۳	۱,۹۲۹,۱۸۷,۴۹۹,۴۹۳	۵,۱۹۹,۴۰۷,۳۲۹,۹۰۹
هزینه های مالی	۲۲	(۱,۷۰۸,۶۳۸,۵۵۱)	۰	(۴۵۵,۱۷۶,۸۹۳)
<b>سود خالص</b>		<b>۱۴,۲۸۳,۸۴۹,۶۵۳,۴۷۲</b>	<b>۱,۹۲۹,۱۸۷,۴۹۹,۴۹۳</b>	<b>۵,۱۹۸,۹۵۲,۱۵۳,۰۱۶</b>
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱ - درصد		۸۰,۹۸	۷۹,۳۷	۱۴۱,۱۰
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره/سال - درصد		۵۹,۵۸	۵۱,۲۵	۷۶,۶۹

**صورت گردش خالص دارائیهها**

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
	ریال	ریال	ریال
خالص دارائیهها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/سال	۶۸,۱۰۴	۱,۷۸۷,۱۶۰,۱۷۷,۰۷۶	۱,۷۸۷,۱۶۰,۱۷۷,۰۷۶
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره / سال	۱۰,۲۴۷	۱۰,۲۵۹	۲۸,۹۸۵
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره / سال	(۱۸,۶۳۶)	(۱۵,۵۰۸)	(۲۶,۹۲۱)
سود خالص دوره	-	۱,۹۲۹,۱۸۷,۴۹۹,۴۹۳	۵,۱۹۸,۹۵۲,۱۵۳,۰۱۶
تعدیلات	۲۳	(۳,۴۶۶,۲۹۳,۲۸۶,۱۹۸)	(۶۵۸,۴۹۸,۶۶۰,۸۸۳)
سود پرداختی به سرمایه گذاران	۲۴	(۵,۱۵۴,۳۰۰,۰۰۰)	(۹,۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰)
خالص دارائیهها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره / سال	۵۹,۷۱۵	۱۸,۸۶۱,۵۸۶,۹۵۸,۲۹۹	۷,۶۲۷,۵۷۳,۸۹۰,۹۷۵

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی است.

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری =	سود (زیان) / خالص
	میانگین موزون وجوه استفاده شده (ریال)
۲- بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره / سال =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
	خالص دارائیههای پایان دوره / سال

## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

## اطلاعات کلی صندوق

### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، 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 غیر تجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در بخشهای ذیل سرمایه گذاری می نماید:

- ۱- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
  - ۲- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس
  - ۳- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار
  - ۴- گواهی های سپرده منتشره توسط بانک ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
  - ۵- هر نوع سپرده گذاری نزد بانک ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکتها به مدت ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.
- ۶- گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس مشروط به اینکه تحویل فیزیکی صورت نگیرد.
  - ۷- اوراق حق اختیار خرید معامله پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار فرابورس

### ۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [www.Bifund.ir](http://www.Bifund.ir) درج گردیده است.

## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

## ۳-۱- سال مالی

به موجب مفاد ماده ۵ اساسنامه سال مالی صندوق از اول فروردین ماه هر سال شمسی تا انتهای اسفند ماه همان سال تعیین شده است. شایان ذکر است عملیات صندوق 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 شرکتها و موسسات غیر تجاری طی مجوز شماره ۱۲۲/۵۶۲۶۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ تمدید شده است. پس از این تاریخ درخواست تمدید فعالیت صندوق به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال شده و مراتب آن در حال پیگیری است.

## ۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

۲-۱- **مجمع صندوق**، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	آقای پرویز عقیلی کرمانی	۱۱۰	٪۱۱
۲	آقای فرهنگ قراگوزلو	۱۱۰	٪۱۱
۳	آقای رضا سلطان زاده	۱۱۰	٪۱۱
۴	آقای سیدابوالقاسم هاشمی	۱۱۰	٪۱۱
۵	سرمایه گذاری ارزش پژوه	۱۱۰	٪۱۱
۶	سرمایه گذاری صنایع ایران	۱۱۰	٪۱۱
۷	آقای علی جهانخانی	۱۰	٪۱
۸	شرکت کارگزاری بورسیران	۲۲۰	٪۲۲
۹	آقای محمدرضا امیری	۱۱۰	٪۱۱
	جمع	۱.۰۰۰	۱۰۰

## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

#### دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲-۲- مدیر صندوق، تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸، شرکت کارگزاری بورسیران، که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۲/۱۲ با شماره ثبت ۱۰۴۵۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به نشانی: خیابان مفتاح شمالی، پایین تر از خیابان مطهری، کوچه شهید بخشی موقر، شماره ۱۲ بوده است و به موجب نامه به شماره ۱۲۲/۶۷۱۹۴ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸، به شرکت سبذگردان امید نهایت نگر که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۶۹۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان های تهران، به نشانی خیابان ملاصدرا خیابان شیخ بهایی جنوبی، نبش کوچه مفتاح، پلاک ۳۱ تغییر یافت.

۲-۳- متولی صندوق، تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸، موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران، به نشانی: خیابان بخارست کوچه ششم پلاک ۳۶ بوده است و از تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸، و به موجب نامه شماره ۱۲۲/۶۷۱۹۴ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸ به موسسه حسابرسی فاطر که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ با شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به نشانی وصال شیرازی بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۱۴، واحد ۴ تغییر یافت.

۲-۴- حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی شراکت است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۴ به شماره ثبت ۲۰۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از خیابان شهید بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، ساختمان ۲۱۶، طبقه ۴، واحد ۳۵

۲-۵- ضامن نقدشوندگی صندوق، به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۶۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار حذف گردید.

### **۳- مبنای تهیه صورت های مالی**

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک در پایان دوره مالی تهیه شده است.

## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

#### ۴- خلاصه اهم رویه های 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 گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

##### ۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا

فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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؛

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند 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 پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در

هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

##### ۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها :

##### ۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام

شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. 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 می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲-۲-۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

### 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 مثبت با تصویب مجمع صندوق.
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۳۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰.۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۵ امید نامه صندوق و سالانه دو 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 ۳۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۳۰۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۳ در هزار (۰.۰۰۳) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد
هزینه های نرم افزار، دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های نرم افزار صندوق شامل: ۱- ۴۷۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال سالانه بعنوان بخش ثابت سالانه ۲- ۹۰.۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال در سال ۳- ۲۰۰۰ ریال بابت صدور هر ابطال ۴- ضریب سالانه از خالص ارزش داراییها: از صفر تا ۳۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۰۰۵ از ۳۰.۰۰۰ تا ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال با ضریب ۰.۰۰۰۰۰۳ از ۵۰.۰۰۰ میلیارد ریال به بالا با ضریب ۰.۰۰۰۰۰۱



## صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

#### **۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن 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 می شود.

#### **۴-۵- مخارج تأمین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

#### **۴-۷- تقسیم سود به سرمایه گذاران**

به موجب بند اساسنامه و امیدنامه در مقاطع ۶ ماهه ۷/۵ درصد ارزش اسمی سرمایه گذاری به عنوان سود بین سرمایه گذاران تقسیم می شود.

#### **۵- ذخیره مالیات**

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهار نامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالبات فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر لحاظ نمیگردد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

باداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم خرید سهام

۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
۱۵.۲۶	۱,۱۸۹,۸۱۱,۹۸۴,۴۸۵	۷۰۹,۱۷۶,۷۵۲,۶۴۰	۲۶.۹۵	۵,۲۳۰,۰۴۴,۹۶۷,۴۸۴	۱,۴۹۵,۲۸۵,۰۹۶,۷۳۶
۱۸.۸۴	۱,۴۶۸,۸۹۹,۵۴۱,۸۷۴	۷۰۱,۶۵۱,۸۹۵,۱۱۶	۲۰.۳۸	۳,۹۵۵,۴۵۱,۶۶۴,۶۸۰	۱,۶۰۹,۲۲۱,۸۳۹,۱۰۸
۱۰.۶۹	۸۳۳,۸۸۹,۴۸۲,۴۰۲	۵۷۳,۲۶۱,۳۵۹,۱۸۰	۱۸.۹۹	۳,۶۸۶,۸۰۱,۴۱۳,۸۹۶	۱,۹۸۰,۰۰۲۰,۱۳۲,۰۱۰
۲.۵۸	۲۰۱,۱۹۳,۶۲۹,۰۲۴	۱۹۵,۶۴۵,۳۸۳,۳۲۹	۱۲.۲۰	۲,۳۶۷,۸۲۵,۹۸۶,۷۵۳	۱,۶۱۰,۱۳۵,۰۸۹,۴۰۶
۹.۲۵	۷۲۱,۴۸۷,۶۰۱,۱۹۸	۲۰۳,۳۸۰,۵۱۶,۵۳۶	۴.۴۵	۸۶۳,۶۱۲,۰۱۰,۸۱۰	۶۸۳,۰۵۵,۵۱۱,۸۶۴
۰.۰۰	.	.	۳.۵۷	۶۹۲,۸۵۲,۵۷۲,۸۵۸	۷۷۲,۹۳۷,۱۶۰,۸۸۴
۸.۵۴	۶۶۵,۸۲۶,۵۱۵,۳۹۶	۱۳۰,۶۶۲,۱۹۳,۳۰۲	۲.۹۲	۵۶۶,۰۱۱,۴۲۷,۱۰۹	۴۷۹,۲۴۷,۲۹۷,۶۴۳
۰.۱۷	۱۲۳,۸۹۹,۷۳۹,۱۸۷	۱۳,۴۹۹,۸۸۰,۳۴۱	۲.۷۱	۵۲۶,۶۳۱,۹۸۴,۰۱۰	۵۵۵,۲۴۳,۲۶۴,۹۲۶
۹.۱۰	۷۰۹,۷۰۳,۸۰۸,۰۳۰	۱۶۹,۷۰۳,۸۱۲,۲۵۶	۱.۶۲	۳۱۵,۰۲۷,۷۳۳,۷۷۸	۲۹۲,۱۰۶,۷۳۷,۳۹۰
۳.۱۱	۲۴۲,۱۷۱,۲۴۳,۰۶۳	۵۰,۹۸۸,۹۰۵,۷۴۴	۰.۹۱	۱۷۷,۵۹۲,۶۴۳,۱۰۳	۱۱۹,۱۳۹,۰۱۸,۵۶۰
۱.۶۴	۱۲۸,۱۵۶,۴۴۸,۴۸۳	۱۰۱,۴۰۳,۶۱۰,۵۲۴	۰.۸۰	۱۵۴,۵۱۷,۰۳۴,۳۲۲	۶۵,۱۶۰,۲۵۰,۷۱۷
۳.۲۶	۲۵۳,۹۱۰,۶۶۸,۸۸۳	۵۶,۳۳۶,۱۶۵,۴۱۳	۰.۴۸	۹۳,۹۳۴,۷۴۲,۸۴۷	۴۴,۵۴۷,۸۸۱,۶۳۴
۱.۹۵	۱۵۲,۰۴۵,۹۶۸,۴۶۳	۳۴,۸۵۱,۳۲۷,۱۳۹	۰.۳۲	۶۲,۰۲۶,۲۳۳,۵۹۶	۳۹,۶۲۷,۲۷۹,۸۶۰
۰.۸۱	۶۲,۸۰۷,۵۹۶,۴۹۹	۵۷,۹۶۴,۷۸۰,۰۵۳	۰.۱۱	۲۰,۴۱۹,۳۶۹,۱۰۶	۲۴,۴۱۵,۷۹۲,۳۸۹
۰.۰۰	.	.	۰.۱۰	۱۹,۵۴۳,۶۱۱,۷۹۶	۲۴,۱۳۰,۳۶۳,۱۲۱
۰.۰۰	.	.	۰.۰۱	۲,۹۰۳,۹۵۱,۶۱۵	۲,۰۰۶,۶۸۹,۲۱۶
۰.۰۰	.	.	۰.۰۰	۵۷۷,۴۳۴,۶۴۹	۴۷۱,۲۴۴,۶۱۸
۰.۰۰	.	.	۰.۰۰	۱۴۳,۴۳۹,۹۰۷	۱۲۳,۱۸۳,۰۸۵
۰.۰۰	.	.	۰.۰۰	۹۱,۹۴۸,۸۳۰	۸۹,۴۸۱,۱۷۴
۱.۰۲	۸۰,۶۴۵,۹۶۰,۰۰۰	۸۲,۹۱۶,۶۴۰,۶۲۶	۰.۰۰	.	.
۱.۵۲	۱۱۸,۳۴۵,۳۷۸,۱۷۸	۵۸,۹۰۴,۲۷۸,۴۸۹	۰.۰۰	.	.
۰.۱۰	۷,۸۹۶,۳۸۸,۶۸۷	۶,۴۳۶,۶۴۷,۵۹۵	۰.۰۰	.	.
۴.۸۱	۳۷۵,۰۰۷,۸۱۶,۱۵۷	۳۸۱,۹۰۴,۶۰۳,۷۹۱	۰.۰۰	.	.
۰.۱۱	۸,۹۰۹,۲۰۸,۸۶۳	۶,۸۶۳,۶۳۵,۵۶۸	۰.۰۰	.	.
۴.۶۳	۳۶۱,۰۱۳,۲۶۹,۰۵۲	۲۵۹,۰۰۰,۰۳۹,۱۷۹	۰.۰۰	.	.
۰.۰۷	۵,۲۹۵,۸۵۷,۰۰۰	۶,۰۷۳,۴۴۸,۶۳۸	۰.۰۰	.	.
۹۷.۴۷	۷,۵۹۹,۹۱۸,۱۰۴,۹۲۴	۳,۷۰۰,۶۲۴,۸۷۵,۴۵۹	۹۶.۵۳	۱۸,۷۳۶,۰۱۰,۲۵۷,۳۵۸	۹,۷۹۶,۹۶۳,۳۱۴,۳۳۱

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۷-۱	۳۹۵,۰۷۱,۹۲۷,۹۸۲	۸۲,۷۰۳,۰۶۳,۴۸۴
گواهی سپرده کالایی	۳۹۵,۰۷۱,۹۲۷,۹۸۲	۸۲,۷۰۳,۰۶۳,۴۸۴

۷-۱- گواهی سپرده کالایی به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۲۳۵,۹۳۹,۲۰۰,۲۱۸	۱.۲۲	۴۹,۱۹۲,۷۰۲,۱۶۲
۱۴۰۰/۱۲/۲۸	۱۰۸,۳۱۰,۷۷۳,۷۰۵	۰.۵۶	۲۴,۱۴۰,۲۰۹,۸۰۱
۱۴۰۰/۱۲/۲۸	۵۰,۸۲۱,۹۵۴,۰۵۹	۰.۲۶	۹,۳۷۰,۱۵۱,۵۲۱
	۳۹۵,۰۷۱,۹۲۷,۹۸۲	۲.۰۴	۸۲,۷۰۳,۰۶۳,۴۸۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۸- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۶۶۰,۴۸۲,۹۹۴	۲۶۶,۴۱۸,۰۱۵,۴۷۶	(۵,۰۰۹,۸۷۳,۲۰۱)	۲۷۱,۴۲۷,۸۸۸,۶۷۷
۱۰,۶۶۰,۴۸۲,۹۹۴	۲۶۶,۴۱۸,۰۱۵,۴۷۶	(۵,۰۰۹,۸۷۳,۲۰۱)	۲۷۱,۴۲۷,۸۸۸,۶۷۷

سود سهام دریافتنی

۹- سایر داراییها

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

مانده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	اضافات دوره سال	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۱,۱۸۴,۸۴۰	(۸,۸۱۵,۱۶۰)	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۶,۸۵۶,۰۴۳	(۲۳,۱۴۴,۳۴۲)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۳۸۵
۴۰۷,۱۳۷,۲۱۷	(۲۰۱,۳۲۸,۷۸۵)	۴۶۸,۵۵۸,۰۴۱	۱۳۹,۹۰۷,۹۶۱
۴۶۵,۱۷۸,۱۰۰	(۲۳۳,۲۸۸,۲۸۷)	۵۴۸,۵۵۸,۰۴۱	۱۴۹,۹۰۸,۳۴۶

مخارج عضویت در کانون ها

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱۰۰,۰۰۰,۳۵۰,۰۰۰	۹,۴۸۴,۹۰۵,۱۵۳
۴,۳۴۸,۹۶۰,۱۶۶	۲,۲۰۲,۷۶۳,۶۹۱
۱۰۴,۳۴۹,۳۱۰,۱۶۶	۱۱,۶۸۷,۶۶۸,۸۴۴

جاری-۱۵۵۸۵۳۰۶/۹۴-۱۰۰۷۱۱۰۴۰۷۰۷۰۷۳۲۵۵-خاورمیانه

جاری-۱۵۵۸۵۳۰۶/۹۴-ملت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران  
یادداشتهای همراه صورتهای مالی  
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۵۹,۴۶۴,۳۹۱,۴۰۱	۲۲۹,۷۳۴,۲۳۷,۳۱۴	مدیر صندوق
۱۲,۸۳۱,۱۱۲,۰۴۳	۱۲,۸۳۱,۱۱۲,۰۴۳	ضامن نقد شونددگی
۳۲۱,۴۶۴,۷۹۰	۴۲۳,۹۸۹,۹۸۰	متولی
۱۷۶,۶۹۵,۹۶۶	۱۲۸,۰۵۷,۹۸۹	حسابرس
۸۷,۲۱۸,۴۰۰	۱۰۸,۲۱۸,۴۰۰	مدیر ثبت
۷۲,۸۸۰,۸۸۲,۶۰۰	۲۴۳,۲۲۵,۶۱۵,۷۲۶	

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۶۳,۰۷۱,۲۸۴,۱۲۱	۱۵۹,۳۳۶,۶۶۷,۸۲۳	بابت واحدهای ابطال شده
۶۳,۰۷۱,۲۸۴,۱۲۱	۱۵۹,۳۳۶,۶۶۷,۸۲۳	

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

**۱۳- جاری کارگزاران**

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹			
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار
	مانده پایان دوره		
	بدهکار (بستانکار) - ریال	ریال	ریال
بورسیران	(۱۵,۱۲۸,۲۳۹,۸۶۱)	۲,۱۴۱,۸۲۲,۷۹۸,۱۹۳	(۲,۱۲۶,۶۹۴,۵۵۸,۳۳۲)
نهایت نگر	(۲۷۴,۹۲۷,۴۷۳)	۱۰,۷۰۲,۷۱۱,۱۱۰,۴۹۰	(۱۰,۸۲۶,۴۹۴,۵۱۹,۹۲۱)
	(۱۴,۸۵۳,۳۱۲,۳۸۸)	۱۲,۸۴۴,۵۳۳,۹۰۸,۶۸۳	(۱۲,۹۵۳,۱۸۹,۰۷۸,۲۵۳)
	(۱۲۳,۵۰۸,۴۸۱,۹۵۸)		(۱۲۳,۵۰۸,۴۸۱,۹۵۸)
			بدهکار (بستانکار) - ریال

**۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر**

	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
ذخیره تصفیه	ریال	ریال
نرم افزار صندوق	۱۶,۷۸۳,۷۸۶,۹۰۴	۸,۵۵۵,۱۵۵,۳۹۵
مخارج مجامع	۱,۳۰۸,۹۵۳,۸۶۶	۷۹۶,۶۱۸,۴۳۵
مخارج عضویت در کانون	۶,۶۵۳,۵۰۰	۴۹,۷۲۶,۰۰۰
واریزی نامشخص	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
	۳,۸۳۵,۹۲۹,۷۳۴	۰
	۲۱,۹۹۵,۳۲۴,۰۰۴	۹,۴۰۱,۴۹۹,۸۳۰

**۱۵- خالص داراییها**

۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
تعداد	ریال	تعداد	ریال
۵۸,۷۱۵	۱۸,۵۱۰,۹۸۲,۲۲۷,۰۴۸	۶۷,۱۰۴	۷,۵۲۵,۴۲۸,۱۴۴,۸۹۶
۱,۰۰۰	۳۵۰,۶۰۴,۷۳۱,۲۰۱	۱,۰۰۰	۱۱۲,۱۴۵,۷۴۶,۰۷۹
۵۹,۷۱۵	۱۸,۸۶۱,۵۸۶,۹۵۸,۲۴۹	۶۸,۱۰۴	۷,۶۳۷,۵۷۳,۸۹۰,۹۷۵

واحدهای سرمایه گذاری عادی  
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

ناداشتهای همراه صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

Table with 4 columns: Year, 6-month period ending, 6-month period ending, and Total. Rows show financial data for various items like 'سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتی پذیرفته شده...'.

۱-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتی پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد:

Main financial table with 8 columns: Count, Investment Income, Realized Income, Expenses, Other Income, and Realized Income. Rows list numerous investment categories like 'آب و برق', 'پتروشیمی', 'پالایش نفت', etc.







صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
						سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته	
نقل از صفحه قبل	۱,۰۷۸,۷۶۰,۶۲۳	۱۸,۷۷۴,۷۸۵,۳۰۱,۷۰۹	(۹,۷۷۶,۲۲۸,۸۲۰,۱۷۹)	(۱۷,۸۳۶,۰۴۶,۰۳۶)	(۹۳,۸۷۳,۹۲۶,۵۰۹)	۸,۸۸۶,۸۴۶,۵۰۸,۹۸۴	۱,۳۳۱,۹۰۹,۲۸۰,۹۶۸	۳,۴۹۰,۳۷۷,۳۰۶,۹۳۶
پتروشیمی شازند	.	.	.	.	.	.	.	۱۶,۳۵۲,۶۴۲,۴۴۹
پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	.	۴۳,۸۰۵,۳۰۵,۵۱۲
تامین سرمایه بانک ملت	.	.	.	.	.	.	.	۲,۰۴۶,۵۷۳,۲۹۵
داده گسترعصرونین-خای وب	.	.	.	.	.	.	.	(۳,۲۷۰,۶۸۰,۶۲۶)
داروسازی سبحان انکولوژی	.	.	.	.	.	.	.	(۷۷۷,۵۹۱,۶۲۸)
ذوب آهن اصفهان	.	.	.	.	.	.	(۱,۱۰۸,۲۷۷)	۱۴,۶۸۱,۱۴۸,۶۲۱
سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	.	.	۳,۹۷۸,۰۱۷,۶۰۹
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	.	.	.	.	.	.	.	۱,۴۵۹,۷۴۱,۰۹۲
سیمان ارومیه	.	.	.	.	.	.	۴۱,۳۵۸,۳۳۳,۰۶۵	۶۳,۸۶۱,۱۶۸,۳۶۶
سیمان ساوه	.	.	.	.	.	.	.	۱۹,۷۷۶,۹۶۱
سیمان مازندران	.	.	.	.	.	.	.	۱۰,۲۰۵,۳۳۴,۰۲۲
صنعتی دوده قام	.	.	.	.	.	.	.	۱۷,۸۰۹,۳۱۲
فجر انرژی خلیج فارس	.	.	.	.	.	.	.	(۲,۶۱۴,۲۸۳,۷۱۹)
کشیرانی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۵۹,۴۴۱,۰۹۹,۶۸۹
مبین انرژی خلیج فارس	.	.	.	.	.	.	.	۷,۴۵۷,۱۰۰,۱۶۵
مخابرات	.	.	.	.	.	.	.	۹۵,۵۷۹,۵۸۶,۸۶۷
نفت اصفهان	.	.	.	.	.	.	.	۵۲,۳۳۳,۹۸۹,۴۴۲
نفت بندر عباس	.	.	.	.	.	.	.	۲۳,۷۱۸,۶۹۲,۳۱۰
نفت تبریز	.	.	.	.	.	.	.	۳,۹۸۳,۶۰۳,۴۲۴
نفت تهران	.	.	.	.	.	.	.	۲,۹۹۷,۰۱۴,۱۶۹
نفت لاوان	.	.	.	.	.	.	.	۹,۵۶۷,۷۹۱,۳۱۱
یاما	.	.	.	.	.	.	.	۲۰۵,۹۴۴,۵۹۴
کشت و صنعت شهداد	.	.	.	.	.	.	.	۱,۸۶۸,۵۶۰,۶۹۸
گروه پتروشیمی س ایرانیان	.	.	.	.	.	.	.	(۱۳۱,۵۹۰,۶۴۸)
ماشین سازی اراک	.	.	.	.	.	.	.	۱۴۷,۷۲۷,۳۵۲
جمع	۱,۰۷۸,۷۶۰,۶۲۳	۱۸,۷۷۴,۷۸۵,۳۰۱,۷۰۹	(۹,۷۷۶,۲۲۸,۸۲۰,۱۷۹)	(۱۷,۸۳۶,۰۴۶,۰۳۶)	(۹۳,۸۷۳,۹۲۶,۵۰۹)	۸,۸۸۶,۸۴۶,۵۰۸,۹۸۴	۱,۴۵۰,۸۰۴,۴۳۸,۸۳۳	۳,۸۹۵,۰۲۱,۱۳۵,۵۶۹

۱۷-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
						سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته	
چادرملا (تقدم)	۳,۶۵۹,۰۹۰	۷۲,۴۸۶,۵۷۲,۹۰۰	(۲۰,۴۷۹,۵۳۵,۲۰۷)	(۶۸,۸۶۲,۳۴۴)	(۳۶۲,۴۳۲,۸۶۵)	۵۱,۵۷۵,۷۲۲,۵۸۴	.	۴,۲۷۲,۰۹۳,۹۱۳
صنعتی دوده قام (تقدم)	۴۶,۹۹۰	۸۸۴,۹۱۵,۶۸۰	(۲۵۴,۹۵۸,۹۵۸)	(۸۴,۶۷۰)	(۴,۴۴۵,۵۷۸)	۶۲۴,۶۹۱,۴۷۴	.	.
گسترش خودرو (تقدم)	.	.	.	.	.	.	۱۰,۶۴۵,۱۰۶,۳۵۲	.
جمع	۳,۷۰۶,۰۸۰	۷۳,۳۷۱,۴۸۸,۵۸۰	(۲۰,۷۳۴,۴۹۴,۱۶۵)	(۶۹,۷۰۲,۹۱۴)	(۳۶۶,۸۵۷,۴۴۳)	۵۲,۲۰۰,۴۲۴,۰۵۸	۱۰,۶۴۵,۱۰۶,۳۵۲	۴,۲۷۲,۰۹۳,۹۱۳

۱۷-۳ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام

شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
						سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته	
سکه تمام بهار تحویل اروزه صادرات	۱۸۱,۷۰۰	۳۳۶,۰۳۰,۶۶۲,۱۰۰	(۱۲۳,۵۹۱,۶۷۷,۵۰۷)	(۹۱,۴۶۱,۸۸۳)	.	۱۱۳,۳۴۷,۵۲۲,۷۱۱	.	۵۷۰,۸۵۷,۸۷۸,۷۸۳
سکه تمام بهار تحویلی اروزه رفاه	۸۳,۱۰۰	۱۰۸,۳۵۲,۷۶۰,۴۰۰	(۵۵,۶۳۴,۰۱۸,۹۹۵)	(۴۱,۹۸۶,۶۹۵)	.	۵۲,۶۶۶,۷۵۴,۷۱۰	.	۴,۸۶۰,۳۵۰,۰۳۳
سکه تمام بهار تحویلی اروزه ملت	۳۹,۲۰۰	۵۰,۸۴۱,۶۵۵,۲۰۰	(۲۶,۷۶۶,۶۳۳,۲۵۶)	(۱۹,۷۰۱,۱۴۱)	.	۲۴,۰۵۵,۳۳۰,۸۰۳	.	۱,۸۰۶,۳۵۸,۴۶۱
اسناد خزانه-م-۱۸م-بوجه-۹۷	.	.	.	.	.	.	۴۹۳,۷۷۲,۶۶۰	.
اسناد خزانه-م-۲۲م-بوجه-۹۷	.	.	.	.	.	.	۹۳۸,۱۸۱,۳۴۰	.
اسناد خزانه-م-۲۳م-بوجه-۹۶	.	.	.	.	.	.	۴۵۸,۵۳۶,۶۳۳	.
اسناد خزانه-م-۲۳م-بوجه-۹۶	.	.	.	.	.	.	۶۲۱,۵۵۵,۵۰۲	.
اسناد خزانه-م-۲۳م-بوجه-۹۷	.	.	.	.	.	.	.	.
جمع	۳۰۴,۰۰۰	۳۹۵,۲۲۵,۰۷۷,۷۰۰	(۲۰۴,۹۹۲,۳۱۹,۷۵۸)	(۱۵۳,۱۴۹,۷۱۸)	.	۱۹۰,۰۷۹,۶۰۸,۲۲۴	۲,۵۱۲,۰۴۶,۱۳۵	۱۲,۳۷۵,۰۸۷,۲۷۷



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران**

**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**

**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹**

**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 معاف از مالیات بوده و 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:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۳۲۱,۸۵۲,۴۰۲	۳۴۵,۱۳۱,۹۱۵	۳۵۶,۰۶۱,۳۵۰	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل
۶۷,۳۰۳,۹۴۴	۰	۴,۶۶۲,۴۳۷,۹۷۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۳,۸۱۴,۸۱۹,۴۳۹	۲۷۷,۱۴۳,۳۴۴	۱۳,۰۴۸,۲۵۳,۳۴۶	درآمد ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری (پیش از ۳ ماه)
۱۰۴	۸۹۱	(۳۸۵)	سایر
<b>۴,۲۰۳,۹۷۵,۸۸۹</b>	<b>۶۲۲,۲۷۶,۱۵۰</b>	<b>۱۸,۰۶۶,۷۵۲,۲۸۲</b>	

**۲۰- هزینه کارمزد ارکان**

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۷۳,۹۴۶,۵۹۴,۲۸۳	۲۵,۶۱۷,۱۱۶,۱۹۶	۱۷۵,۴۸۹,۸۴۵,۹۱۳	مدیر صندوق
۱۹۹,۹۹۹,۹۲۵	۱۰۱,۹۱۷,۷۷۰	۱۲۵,۹۰۷,۹۷۵	متولی صندوق
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۴,۷۳۴,۹۹۹	۱۱۳,۲۵۸,۷۸۱	حسابرس صندوق
<b>۷۴,۲۹۶,۵۹۴,۲۰۸</b>	<b>۲۵,۷۹۳,۷۶۸,۹۶۵</b>	<b>۱۷۵,۷۲۹,۰۱۲,۶۶۹</b>	

**۲۱- سایر هزینه‌ها**

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۸۴۹,۷۵۰	۱۹۴,۷۵۰	۱,۳۵۳,۳۰۰	هزینه خدمات بانکی
۹,۹۹۹,۹۰۵	۵,۰۹۵,۸۴۲	۳,۱۴۳,۹۵۷	هزینه مجامع
۳,۶۷۳,۴۷۷,۰۵۱	۱,۲۳۴,۹۷۹,۳۵۹	۸,۲۲۸,۶۳۱,۵۰۹	هزینه تصفیه
۰	۰	۸,۸۱۵,۱۶۰	هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۴۹۸,۳۳۹,۷۷۳	۲۲۱,۵۳۷,۲۸۹	۶۲۲,۰۲۲,۹۷۴	هزینه نرم افزار
۵۸,۳۴۹,۹۶۰	۱۹,۹۳۸,۰۲۱	۶۶,۱۷۵,۰۷۶	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
<b>۴,۲۴۱,۰۱۶,۴۳۹</b>	<b>۱,۴۸۱,۷۴۵,۲۶۱</b>	<b>۸,۹۳۰,۱۴۱,۹۷۶</b>	

**۲۲- هزینه‌های مالی**

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۴۵۵,۱۷۶,۸۹۳	۰	۱۷۰,۸۶۳,۸۵۱	هزینه مالی ناشی از خرید اعتباری از کارگزاری
<b>۴۵۵,۱۷۶,۸۹۳</b>	<b>۰</b>	<b>۱۷۰,۸۶۳,۸۵۱</b>	

**۲۳- تعدیلات**

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۲,۰۱۵,۰۷۶,۲۳۹,۲۱۲	۴۴۳,۶۷۰,۹۵۹,۷۶۴	۲,۶۰۴,۷۰۴,۷۸۱,۰۴۶	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
(۱,۳۵۶,۵۷۷,۵۷۸,۳۲۹)	(۵۰۴,۵۴۵,۰۹۵,۴۷۹)	(۵,۶۵۰,۹۹۸,۰۶۷,۲۴۴)	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
<b>۶۵۸,۴۹۸,۶۶۰,۸۸۳</b>	<b>(۶۰,۸۷۴,۱۳۵,۷۱۵)</b>	<b>(۳,۰۴۶,۲۹۳,۲۸۶,۱۹۸)</b>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بورسیران

بادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۹

۲۴- اعمال سود

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۴,۶۲۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۶۲۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	۱۳۹۸/۰۱/۳۱
۴,۴۷۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳۹۸/۰۷/۳۰
۰	۰	۵,۱۵۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۱/۳۱
۹,۱۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۴,۶۲۴,۵۰۰,۰۰۰	۵,۱۵۴,۳۰۰,۰۰۰	جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری			
۴.۱۴	۱۱۰	۳.۸۰	۱۱۰	۴.۸۱	۱۱۰	مدیر صندوق	محمدرضا امیری	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
	۲,۷۶۰		۲,۷۶۰		۲,۷۶۰	عادی		
۵.۱۹	۳,۵۹۸	۴.۷۶	۳,۵۹۸	۶.۰۳	۳,۵۹۸	عادی	سجاد امیری	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
۵.۱۹	۳,۵۹۸	۴.۷۶	۳,۵۹۸	۶.۰۳	۳,۵۹۸	عادی	مهسا امیری	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
۰.۰۲	۱۰	۰.۰۲	۱۰	۰.۰۲	۱۰	عادی	زینب زارعی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۲	۱۰	۰.۰۲	۱۰	۰.۰۲	۱۰	عادی	بهاره عزابادی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۲	۱۰	۰.۰۲	۱۰	۰.۰۲	۱۰	عادی	آرمیسا سعدیان	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۱۷.۲۳	۱۱,۸۳۱	۱۵.۸۲	۱۱,۸۳۱	۱.۶۸	۸۳۱	عادی	کارگزاری بورسیران	اشخاص وابسته به مدیر و ضامن صندوق
	۱۲۰		۱۲۰		۲۲۰	ممتاز		
۳۱.۸۱	۲۲,۰۴۷	۳۰.۰۴	۲۲,۰۴۷	۱۸.۶۰	۱۱,۱۴۷	جمع		

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		
		موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله
کارگزاری بورسیران	مدیر و ضامن و کارگزار	خرید و فروش اوراق بهادار	۴,۲۴۱,۸۸۱,۳۰۳,۹۷۷	متعدد طی دوره
		کارمزد مدیریت	۱۰۴,۶۰۷,۷۲۳,۸۵۱	
		کارمزد ضامن	۰	
		تامین اعتبار خرید اوراق بهادار	۲,۰۷۳,۹۸۴,۷۴۴	
سید گردان امید نهایت نگر	مدیر صندوق	کارمزد مدیریت	۷۰,۸۸۲,۱۲۲,۰۶۲	متعدد طی دوره
کارگزاری نهایت نگر	کارگزار	خرید و فروش اوراق بهادار	۲۱,۲۷۶,۰۸۴,۴۹۶,۴۹۰	متعدد طی دوره
آزمون پرداز ایران مشهود	متولی	کارمزد ضامن	۶۹,۴۸۷,۲۱۹	متعدد طی دوره
حسابرسی فاطر	متولی	کارمزد ضامن	۵۶,۴۲۰,۷۵۶	متعدد طی دوره
حسابرسی شراکت	حسابرس	کارمزد ضامن	۱۱۳,۲۵۸,۷۸۱	متعدد طی دوره
شرکت صنایع ایران	ضامن	کارمزد ضامن	۰	متعدد طی دوره

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

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