

گزارش حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادر آمد ثابت ماهور

دوره مالی پنج ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار بادر آمد ثابت ماهور

فهرست مندرجات

شماره صفحه

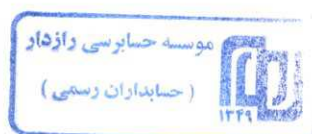
عنوان

(۱) الی (۴)

۱- گزارش حسابرس مستقل

۱ ضمیمه

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسي رازدار (سهاداران رسمي)  
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمي ايران  
عضو انجمن حسابرسان داخلي ايران  
عضو انجمن حسابداران خيره ايران

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

#### گزارش حسابرسی صورتهای مالی

#### اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی پنج ماه و بیست و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی پنج ماه و بیست و شش روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

#### مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

#### سایر بندهای توضیحی

۳- صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ تحت شماره ۵۶۲۷۷ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ تحت شماره ۱۲۲۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار برای مدت نامحدود به ثبت رسیده است. مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۱۴۱۸۴۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۲ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت شده و با توجه به تاریخ ثبت صندوق در ۱۴۰۲/۰۷/۰۵، فعالیت صندوق در دوره مالی مورد گزارش مدت پنج ماه و بیست و شش روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

#### مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است. در تهیه صورت های 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 صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر 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 بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، 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 بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر 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 باز بماند.

- 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 است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت 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 مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستور العمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.



- ۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
- ۸- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
- ۹- در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- ۹-۱- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ و ۱۴۰۲/۱۲/۱۶ رعایت نشده است.
- ۹-۲- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
- ۹-۳- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۰۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه در تاریخهای ۱۴۰۲/۱۱/۰۵ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ نزد بانک های صادرات، گردشگری، ملت و موسسه اعتباری ملل، رعایت نشده است.
- ۹-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.
- ۹-۵- باتوجه به رسیدگی های انجام شده، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ تا ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ رعایت نشده است.
- ۹-۶- سود قابل دریافت برخی از سپرده های بانکی نظیر سپرده بانک های صادرات، اقتصاد نوین، گردشگری و موسسه اعتباری ملل جمعاً به مبلغ ۲,۰۴۱ میلیون ریال، در موعد مقرر دریافت نشده است.
- ۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.



۱۱- در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۸ خرداد ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

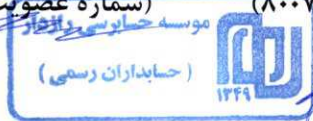
(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



(حسابداران رسمی)



## صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

### صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری  
با درآمد ثابت ماهور

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۲۱	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	وداد حسینی	
متولی صندوق	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار  
شماره ثبت: ۴۰۷۱۱۱۱۱

رتبه بندی اعتباری پارس کیان  
شماره ثبت: ۵۲۰۷۹۸

پیوست گزارش حسابرسی  
مهر مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸  
رازدار



صندوق سرمایه گذاری  
با درآمد ثابت ماهور  
طبقه اول: ۵۶۲۷۷

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول: ۵۶۲۷۷  
۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۶    ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۵    ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۴    ۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۵

www.mahoormeyar.ir



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری  
با درآمد ثابت ماهور

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۵	۳۹,۹۵۲,۵۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۷,۳۳۸,۸۴۹,۲۴۳,۴۵۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲
حساب های دریافتی	۸	۸۲,۹۶۹,۶۴۶,۰۸۳
سایر دارایی ها	۹	۴۷۰,۴۲۷,۲۲۴
حساب دریافتی از سرمایه گذاران	۱۰	۱,۲۹۵,۱۴۴,۵۰۰,۰۰۰
جاری کارگزاری	۱۱	۰
جمع دارایی ها		۹,۰۵۴,۵۷۸,۴۴۰,۹۱۹
بدهی ها		
بدهی به ارکان صندوق	۱۲	۱۰,۹۹۵,۰۶۱,۷۱۱
سایر حساب های پرداختی و ذخایر	۱۳	۱,۸۱۸,۲۳۴,۴۲۶
پیش دریافت	۱۴	۴۸۶,۴۳۸,۳۵۶
جمع بدهی ها		۱۳,۲۹۹,۷۳۴,۴۹۳
خالص دارایی ها	۱۵	۹,۰۴۱,۲۷۸,۷۰۶,۴۲۶
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۰,۸۵۵



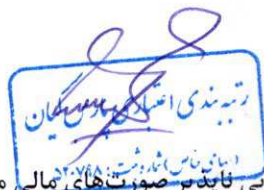
پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸ - ۸



صندوق سرمایه گذاری  
با درآمد ثابت ماهور  
شماره ثبت: ۵۶۲۷۷



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





صندوق سرمایه گذاری  
با درآمد ثابت ماهور

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	(۸,۳۸۲,۲۵۱,۴۶۸)
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۴۳۱,۵۳۲,۰۳۰,۳۹۷
سایر درآمدها	۱۸	۱,۲۹۸,۱۴۸
جمع درآمدها		۴۲۳,۱۵۱,۰۷۷,۰۷۷
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۱۱,۸۱۹,۳۷۳,۶۴۹)
سایر هزینه ها	۲۰	(۱,۶۱۷,۸۱۸,۷۹۱)
سود و زیان قبل از هزینه های مالی		(۱۳,۴۳۷,۱۹۲,۴۴۰)
هزینه های مالی	۲۱	(۱۲۵,۰۵۰,۲۱۱)
سود خالص		۴۰۹,۵۸۸,۸۳۴,۴۲۶
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)		۷.۹۳٪
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)		۴.۵۳٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	تعداد	ریال
		.
	۹۵۵,۴۸۸,۳۰۵	۹,۵۵۴,۸۸۳,۰۵۰,۰۰۰
	(۱۲۲,۵۵۸,۰۰۰)	(۱,۲۲۵,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰)
	.	۴۰۹,۵۸۸,۸۳۴,۴۲۶
	.	۳۰۲,۳۸۶,۸۲۲,۰۰۰
۲۲	۸۳۲,۹۳۰,۳۰۵	۹,۰۴۱,۲۷۸,۷۰۶,۴۲۶

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره  
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره  
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره  
سود(زیان)خالص

تعدیلات  
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان دوره

سود خالص

= بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

= بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

سود خالص + - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

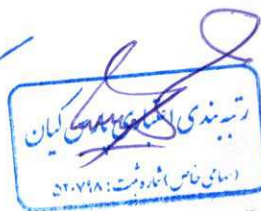
خالص دارایی‌های پایان دوره



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸ - ۸



صندوق سرمایه‌گذاری  
با درآمد ثابت ماهور

شماره ثبت: ۵۶۲۷۷

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول شماره ثبت: ۵۶۲۷۷  
۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۵    ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۴    ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۵    ۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۶

www.mahoormeyar.ir

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

بادداشت های توضیحی صورت مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور که صندوق سرمایه گذاری محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۲ تحت شماره ۱۲۲۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و تاریخ ثبت ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۵۹۹۸۶۸ و شماره ۵۶۲۷۷ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران 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 سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به صورت نامحدود صادر گردیده است. مرکز اصلی صندوق در میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور مطابق با ماده ۵۷ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس [mahormeyar.ir](http://mahormeyar.ir) درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق قابل معامله در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۰ اساسنامه، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای ممتاز
	تحت تملک	تحت تملک
مشاور سرمایه گذاری معیار	۹,۵۰۰,۰۰۰	۹۵٪
وداد حسینی	۲۵۰,۰۰۰	۲.۵٪
سعید جعفری	۲۵۰,۰۰۰	۲.۵٪
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: مشاور سرمایه گذاری معیار که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ به شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول ۱

متولی: شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - شهرستان تهران - بخش مرکزی - شهر تهران - شهید مطهری - خیابان شهید روح اله عبادی - خیابان منصور - طبقه دوم ۲

حسابرس: موسسه حسابرسی رازدار که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ (طبقه ۷)،

بازارگردان: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ به شماره ثبت ۴۸۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت های به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی منتهی به اسفند ۱۴۰۲ تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم روبه 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 هیات 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.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی بورسی یا فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط بازار، تعیین می شود.

۴-۲- در آمد 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 حساب ها 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 ۴ 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.

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 های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



### صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور


یادداشت های توضیحی صورت مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳-۴- هزینه کارمزد ارکان و تصفیه :

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل پنج در هزار از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۶۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی؛
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰/۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام، صندوق های سرمایه گذاری در سهام و مختلط تحت تملک صندوق بعلاوه سه در هزار (۰/۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰/۰۲) از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها به علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد بازارگردان	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه پنج در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد حسابر	سالانه مبلغ ثابت ۴۵۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق الزحمه و کارمزد صغیه صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می گردد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه های دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	بر اساس قرارداد با شرکت رتبه بندی اعتباری دارای مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهادار با تصویب مجمع.


**پیوست گزارش حسابرسی**  
 مورخ: ۱۴۰۳ / ۳ / ۸  
 رازدانه



## صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

### یادداشت های توضیحی صورت مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حسابها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

#### ۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و 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 شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها 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- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی با فرابورسی به شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۲ / ۱۲ / ۲۹

درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۰.۴۴٪	۳۹,۹۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق س بخشی صنایع معیار-ب (تخت گاز ۱)
۰.۴۴٪	۳۹,۹۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸







صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	
۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۷-۱
<u>۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲</u>	

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تاریخ سر رسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
		ریال	ریال	ریال	درصد
۱۴۰۵/۰۳/۲۵		۳۰۵,۵۲۶,۸۷۵,۶۳۰	۰	۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۳.۲۸%
		۳۰۵,۵۲۶,۸۷۵,۶۳۰	۰	۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۳.۲۸%

اسناد خزانه-م ۱ بوجه ۰۲-۰۵۰۳۲۵

پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۸ - ۳ / ۱۴۰۳





**صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۹,۵۷۲,۷۷۶)	۴۷۰,۴۲۷,۲۲۴
۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۰	۴۰۳,۱۵۰,۶۸۵	(۴۰۳,۱۵۰,۶۸۵)	۰
۰	۱,۱۶۳,۱۵۰,۶۸۵	(۶۹۲,۷۲۳,۴۶۱)	۴۷۰,۴۲۷,۲۲۴

مخارج تاسیسی  
مخارج عضویت در کانون ها  
آبونمان نرم افزار صندوق

۱۰- حساب دریافتنی از سرمایه گذاران

۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۲۹۵,۱۴۴,۵۰۰,۰۰۰
۱,۲۹۵,۱۴۴,۵۰۰,۰۰۰

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

۱۱- جاری کارگزاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده اول دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره بدهکار (بستانکار)
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۳۴۵,۷۲۶,۱۳۰,۲۴۵	(۳۴۵,۷۲۶,۱۳۰,۲۴۵)	۰
۰	۳۴۵,۷۲۶,۱۳۰,۲۴۵	(۳۴۵,۷۲۶,۱۳۰,۲۴۵)	۰

کارگزاری حافظ

۱۲- بدهی به ارکان صندوق


۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳,۲۸۶,۵۲۷,۶۶۶
۲۴۸,۷۶۷,۱۲۱
۴۹۰,۴۹۹,۹۲۸
۶,۹۶۹,۳۵۶,۹۹۶
۱۰,۹۹۵,۰۶۱,۷۱۱

مدیر صندوق مشاور سرمایه گذاری معیار

متولی شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان

حسابرس موسسه حسابرسی رازدار

بازارگردان صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار


**پیوست گزارش حسابرسی**  
 مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸ - ۸  
 رازدار



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۵۰۳,۹۳۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
۴۰۳,۱۵۰,۶۸۵	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۵۰۱,۳۳۶,۶۴۶	ذخیره کارمزد تصفیه
۴۰۹,۸۱۷,۰۹۵	ذخیره آبونمان نرم افزار
<b>۱,۸۱۸,۲۳۴,۴۲۶</b>	

۱۴- پیش دریافت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۴۸۶,۴۳۸,۳۵۶	پیش دریافت درآمد سود سپرده بانکی
<b>۴۸۶,۴۳۸,۳۵۶</b>	

۱۵- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	
۸,۹۳۲,۷۳۰,۸۶۴,۵۲۲	۸۲۲,۹۳۰,۳۰۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰۸,۵۴۷,۸۴۱,۹۰۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<b>۹,۰۴۱,۲۷۸,۷۰۶,۴۲۶</b>	<b>۸۳۲,۹۳۰,۳۰۵</b>	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ: ۱۴۰۳ / ۳ / ۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال
۱۶-۱	(۴۷,۵۰۰,۰۰۰)
۱۶-۲	(۸,۳۳۴,۷۵۱,۴۶۸)
	(۸,۳۸۲,۲۵۱,۴۶۸)

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری صندوق های سرمایه گذاری

سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق ب.بخشی صنایع معیار-ب (تخت گاز ۱)	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	(۴۷,۵۰۰,۰۰۰)
	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	(۴۷,۵۰۰,۰۰۰)

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال
اسناد خزانه-م (بودجه ۰۲-۰۵۰۳۲۵)	۵۵۵,۶۰۰	۲۹۷,۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۵,۵۲۶,۸۷۵,۶۳۰	۵۳,۸۷۵,۸۳۸	(۸,۳۳۴,۷۵۱,۴۶۸)
		۲۹۷,۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۵,۵۲۶,۸۷۵,۶۳۰	۵۳,۸۷۵,۸۳۸	(۸,۳۳۴,۷۵۱,۴۶۸)

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال
۱۷-۱	۴۳۱,۵۳۲,۰۳۰,۳۹۷
	۴۳۱,۵۳۲,۰۳۰,۳۹۷

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸







صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱,۲۹۸,۱۴۸
	۱,۲۹۸,۱۴۸

۱۸-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	
ریال	
۳,۵۱۸,۴۸۶,۰۹۸	مدیر
۲۹۳,۱۵۰,۶۸۲	متولی
۷,۵۱۷,۲۳۶,۹۴۱	بازارگردان
۴۹۰,۴۹۹,۹۲۸	حسابرس
۱۱,۸۱۹,۳۷۳,۶۴۹	

۲۰- سایر هزینه ها

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	
ریال	
۲۹,۵۷۲,۷۷۶	هزینه تاسیس
۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	حق پذیرش و عضویت در کانون ها
۸۱۲,۹۶۷,۷۸۰	هزینه نرم افزار
۱۳,۹۴۱,۵۸۹	هزینه کارمزد بانکی
۵۰۱,۳۳۶,۶۴۶	هزینه تصفیه
۱,۶۱۷,۸۱۸,۷۹۱	

۲۱- هزینه های مالی

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	
ریال	
۱۲۵,۰۵۰,۲۱۱	هزینه تسهیلات بانکی
۱۲۵,۰۵۰,۲۱۱	



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	
ریال	
۳۶۸,۶۶۷,۵۳۰,۰۰۰	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۶۶,۲۸۰,۷۰۸,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
<b>۳۰۲,۳۸۶,۸۲۲,۰۰۰</b>	

۲۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

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

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری				
۱٪	۹,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰٪	۵۰,۰۰۰	عادی	گروه مدیر سرمایه گذاری	سمیه طالبی گرکانی	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰٪	۶۰,۰۰۰	عادی	گروه مدیر سرمایه گذاری	دل آرا رازه	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰٪	۶۰,۰۰۰	عادی	گروه مدیر سرمایه گذاری	فرزاد رضایی	گروه مدیران سرمایه گذاری
۲۵٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	وداد حسینی	موسس
۲۵٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز	دارنده واحد ممتاز	سعید جعفری	موسس
۰٪	۲۱۴,۳۸۷	عادی	دارنده واحد ممتاز		
۲٪	۱۶,۶۶۵,۵۴۸	عادی	هم گروه	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی	موسس



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۳ / ۸ - ۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
دوره مالی ۵ ماه و ۲۶ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها  
 معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

شرح معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
مانده بدهکار (بستانکار)				
ریال	ریال			
(۳,۳۸۶,۵۳۷,۶۶۶)	۳,۵۱۸,۴۸۶,۰۹۸	کارمزد ارکان	مدیر	مشاور سرمایه گذاری معیار
(۲۴۸,۷۶۷,۱۲۱)	۲۹۳,۱۵۰,۶۸۲	کارمزد ارکان	متولی	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(۴۹۰,۴۹۹,۹۲۸)	۴۹۰,۴۹۹,۹۲۸	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی رازدار
(۶,۹۶۹,۲۵۶,۹۹۶)	۷,۵۱۷,۲۳۶,۹۴۱	کارمزد ارکان	بازگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
.	۲۴۵,۵۲۶,۸۷۵,۶۳۰	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	کارگزاری حافظ