

گزارش حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهر

فهرست مندرجات

شماره صفحه

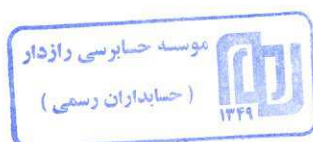
(۱) الی (۴)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل

۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه





موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
معماران بورس و اوراق بهادار

عضو انجمن حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل به صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ 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 شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷، 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 ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

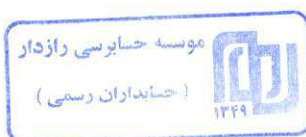
۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور است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

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- 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

۴- 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 اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.



تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شوند، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آن‌جا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه‌های مالی" صندوق‌های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

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

۶- اصول و رویه‌های 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 رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۷- در رعایت مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت‌های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۸- 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.

۸-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:

- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان ۲۰٪ از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ و ۱۴۰۳/۰۶/۲۸.

- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان ۵۰٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۳ تا ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ و حداکثر به میزان ۴۰٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱.

- 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 تاریخ های ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ و ۱۴۰۳/۰۶/۲۸ نزد بانک های ملت، گردشگری و موسسه اعتباری ملل.

- سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری "صندوق های سرمایه گذاری" نزد هر صندوق حداکثر به میزان ۳٪ از کل دارایی های صندوق از تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ برای صندوق سرمایه گذاری اهرمی کاریزما.

۸-۲- مفاد بند ۷-۱۷ امیدنامه صندوق، درخصوص تعداد واحدهای سرمایه گذاری موضوع درخواست های صدور و ابطال بر مبنای ضربی از ۱۰,۰۰۰ واحد برای نمونه در تاریخ های ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ و ۱۴۰۳/۰۶/۲۶، رعایت نشده است.

۸-۳- 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 ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ رعایت نشده است.

۸-۴- 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).

۸-۵- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۲، ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ و ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.

۸-۶- مفاد تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ پس از ارائه صورت های مالی برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ رعایت نشده است (تاریخ پرداخت ۱۴۰۳/۰۴/۰۶ و تاریخ انتشار صورت های مالی مزبور ۱۴۰۳/۰۵/۰۱).

۸-۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.

۸-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱، رعایت نشده است.

۸-۹- 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 در بخشی از دوره مورد رسیدگی، رعایت نشده است.

۸-۱۰- سود قابل دریافت برخی از سپرده های بانکی نظیر سپرده بانک های گردشگری و موسسه اعتباری ملل جمعاً به مبلغ ۳۸,۷۲۰ میلیون ریال در موعد مقرر دریافت نشده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهر، 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.

۱۰- 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 موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۲۸ آبان ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

سعید قاسمی

محمود محمد زاده

(شماره عضویت: ۸۱۱۰۵۹)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

۱۳۴۹



صندوق سرمایه گذاری
با درآمد ثابت ماهور

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

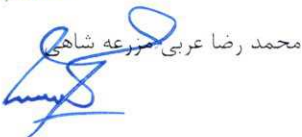
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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
	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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه 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 / ۰۸ / ۲۸ 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 مزروعه شاهی	



صندوق سرمایه گذاری
با درآمد ثابت ماهور
شماره ثبت: ۵۶۳۷۷

رتبه بندی اعتباری پارس کیان
شماره ثبت: ۵۶۰۷۹۸۱



پیوست گزارش حسابرسی
مؤرخ: ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸
راژدار



صندوق سرمایه گذاری
با درآمد ثابت ماهور

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
دارایی‌ها		
۵ سرمایه گذاری در حصه غیر سهمی اوراق تبعی	۵۳۱,۷۱۷,۳۴۵,۰۰۰	.
۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۶,۸۱۳,۲۶۶,۳۱۸,۱۳۵	۷,۳۳۸,۸۴۹,۲۴۳,۴۵۰
۷ سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۰,۱۵۷,۴۸۶,۲۷۰,۹۶۴	۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲
۸ سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۳,۲۷۵,۵۰۵,۴۴۶,۹۴۰	۳۹,۹۵۲,۵۰۰,۰۰۰
۹ حساب های دریافتنی	۸۰۶,۸۲۹,۳۸۲,۰۲۰	۱,۳۷۸,۱۱۴,۱۴۶,۰۸۳
۱۰ جاری کارگزاران	۸,۸۳۵,۴۴۵,۴۵۴	.
۱۱ سایر دارایی‌ها	۴,۴۸۸,۶۸۶,۹۳۵	۴۷۰,۴۲۷,۲۲۴
جمع دارایی‌ها	۴۱,۵۹۸,۱۲۸,۸۹۵,۴۴۸	۹,۰۵۴,۵۷۸,۴۴۰,۹۱۹
بدهی‌ها		
۱۲ بدهی به ارکان صندوق	۸۰,۸۳۰,۵۹۸,۱۷۳	۱۰,۹۹۵,۰۶۱,۷۱۱
۱۳ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۳۴۱,۴۹۰,۲۰۱,۱۱۱	۱,۸۱۸,۲۳۴,۴۲۶
۱۴ پیش دریافت	۸۳۹,۵۰۱,۷۰۰,۰۴۱	۴۸۶,۴۳۸,۳۵۶
جمع بدهی‌ها	۱,۲۶۱,۸۲۲,۴۹۹,۳۲۵	۱۳,۲۹۹,۷۳۴,۴۹۳
۱۵ خالص دارایی‌ها	۴۰,۳۳۶,۳۰۶,۳۹۶,۱۲۳	۹,۰۴۱,۲۷۸,۷۰۶,۴۲۶
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری	۱۲,۵۷۲	۱۰,۸۵۵

صندوق سرمایه گذاری
با درآمد ثابت ماهور
شماره ثبت: ۵۶۲۷۷

رتبه بندی اعتباری پارس کیان
اساسی ناس (شماره ثبت: ۵۲۰۷۱۸)



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸



صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

صندوق سرمایه گذاری
با درآمد ثابت ماهور

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درآمدها:
۱۶	(۵۳,۱۸۱,۹۱۷,۹۱۶)	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۷	۳۸۰,۰۶۲,۰۳۸,۳۵۱	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۸	۳۲,۰۶۱,۱۵۶,۵۰۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حصة غیر سهمی اوراق تبعی
۱۹	۳,۲۰۸,۷۶۵,۱۷۰,۱۳۹	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۰	۲۹,۸۶۴,۹۵۳,۰۵۸	سایر درآمدها
	۳,۵۹۷,۵۷۱,۴۰۰,۱۳۲	جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۲۱	۱۰۵,۲۳۹,۴۶۰,۳۲۶	هزینه کارمزد ارکان
۲۲	۵,۴۰۰,۲۴۲,۱۴۱	سایر هزینه‌ها
	۱۱۰,۶۳۹,۷۰۲,۴۶۷	جمع هزینه‌ها
	۳,۴۸۶,۹۳۱,۶۹۷,۶۶۵	سود خالص
	۱۵.۲۷٪	بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد)
	۸.۶۶٪	بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد)

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
تعداد	ریال	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
۸۳۲,۹۳۰,۳۰۵	۹,۰۴۱,۲۷۸,۷۰۶,۴۲۶	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۳,۷۸۱,۶۴۳,۰۸۳	۳۷,۸۱۶,۴۳۰,۸۳۰,۰۰۰	سود (زیان) خالص
(۱,۴۰۶,۱۷۸,۳۲۳)	(۱۴,۰۶۱,۷۸۳,۲۳۰,۰۰۰)	تعدیلات
.	۳,۴۸۶,۹۳۱,۶۹۷,۶۶۵	
.	۴,۰۵۳,۴۴۸,۳۹۲,۰۳۲	
۲۳	۴۰,۳۳۶,۳۰۶,۳۹۶,۱۲۳	
	۳,۲۰۸,۳۹۵,۰۶۵	



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

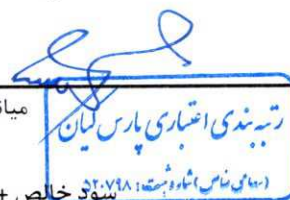
سود خالص

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



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 ۱۲۳۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و تاریخ ثبت ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ و شناسه علی 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 مشاور سرمایه گذاری معیار مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس Mahoormeyar.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق قابل معامله 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:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملك	درصد واحدهای ممتاز تحت تملك
مشاور سرمایه گذاری معیار	۹,۹۰۰,۰۰۰	۹۹٪
وداد حسینی	۵۰,۰۰۰	۰.۵٪
سعید جعفری	۵۰,۰۰۰	۰.۵٪
	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، خ الوند، خ سی و پنجم، پ ۲۲، ط 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 - پلاک 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 تهران 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

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تهیه شده است.

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 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. با توجه 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 غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، 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.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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 علاوه 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 آن ها 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 ۹۶۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛												
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛												
حق الزحمه و کارمزد تصفیه 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 آن ها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه تا سقف ۵۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق												
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	<table><tr><td>تصویر خالص دارایی ها (میلیارد ریال)</td><td>از ۰ تا ۳۰۰ میلیون ریال</td><td>از ۳۰۰ تا ۱۰۰۰ میلیون ریال</td><td>بالای ۱۰۰۰ میلیون ریال</td></tr><tr><td>تصویر</td><td>۳۰۰</td><td>۱۰۰۰</td><td>۱۰۰۰</td></tr><tr><td>تصویر</td><td>۱۰۰</td><td>۱۰۰</td><td>۱۰۰</td></tr></table>	تصویر خالص دارایی ها (میلیارد ریال)	از ۰ تا ۳۰۰ میلیون ریال	از ۳۰۰ تا ۱۰۰۰ میلیون ریال	بالای ۱۰۰۰ میلیون ریال	تصویر	۳۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰	تصویر	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰
تصویر خالص دارایی ها (میلیارد ریال)	از ۰ تا ۳۰۰ میلیون ریال	از ۳۰۰ تا ۱۰۰۰ میلیون ریال	بالای ۱۰۰۰ میلیون ریال										
تصویر	۳۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰										
تصویر	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰										
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

راژدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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 ۳۹ 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 استهلاك مخارج تأسیس ۵ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

داداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۵- سرمایه گذاری در حصة غیر سهمی اوراق تبعی

۱- ۵- سرمایه گذاری در سهام دارای اوراق اختیار معامله تبعی با هدف تامین مالی به شرح زیر است

۱۴۰۲/۱۲/۲۹				۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	داروسازی امین	
۰.۰۰٪	---	---	۱.۳۸٪	۵۳۱,۳۱۷,۳۴۵,۰۰۰	۴۹۹,۶۵۴,۱۸۸,۵۰۰		
۰.۰۰٪	۰	۰	۱.۳۸٪	۵۳۱,۳۱۷,۳۴۵,۰۰۰	۴۹۹,۶۵۴,۱۸۸,۵۰۰		

۲- ۵- سهام شرکت های دارای اوراق اختیار معامله با هدف تامین مالی که ارزش آنها در تاریخ صورت خالص دارایی ها تعدیل شده به شرح زیر است :

دلیل تعدیل	قیمت تعدیل شده هر سهم	درصد تعدیل	ارزش تابلو هر سهم	تعداد	نام شرکت سرمایه پذیر
سهام حمایتی اوراق تبعی	۱۰,۶۹۸	۲۹,۶۷٪	۸,۳۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	داروسازی امین - (امین)

پيوست گزارش حسابرسی
۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸ مورخ
رازدار

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۶ - سرمایه گذاری در سبده و گواهی سبده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	ریال		ریال	
۶-۱ سرمایه گذاری در سبده بانکی	۲۶,۸۱۳,۲۶۶,۳۱۸,۱۳۵		۷,۳۳۸,۸۴۹,۲۴۳,۴۵۰	
	۲۶,۸۱۳,۲۶۶,۳۱۸,۱۳۵		۷,۳۳۸,۸۴۹,۲۴۳,۴۵۰	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	

۶-۱ - سرمایه گذاری در سبده های بانکی به شرح زیر است:

سبده های بانکی	تعداد	مبلغ	درصد	درصد از کل دارایی ها	تعداد	مبلغ	درصد	درصد از کل دارایی ها
مؤسسه اعتباری ملل	۱۳	۵,۸۰۱,۵۳۵,۷۰۵,۸۳۲	۱۴,۳۸٪	۱۳	۳,۳۳۳,۶۷۵,۶۳۷,۳۶۹	۲۵,۷۷٪	۳۵,۷۷٪	۳۵,۷۷٪
گرددگری	۱۱	۶,۶۶۴,۰۳۷,۵۳۰,۴۵۰	۱۶,۵۳٪	۲۱	۲,۱۰۳,۳۶۸,۳۰۷,۱۶۰	۲۳,۳۶٪	۲۳,۳۶٪	۲۳,۳۶٪
صادرات	۱۰	۴,۸۷۷,۲۸۹,۷۱۱,۵۸۸	۱۲,۰۹٪	۱	۵,۰۳۶,۶۵۷	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪
بایسارگاد	۹	۳,۷۵۸,۴۲۹,۹۸۵,۴۴۲	۹,۳۳٪	۰	۰	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪
تجارت	۶	۲,۶۲۴,۷۹۶,۳۲۲,۳۰۶	۶,۵۱٪	۰	۰	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪
ملت	۵	۳,۰۸۶,۳۹۶,۴۸۳,۵۷۶	۷,۶۵٪	۶	۲,۰۰۱,۰۴۹,۸۴۵,۱۴۰	۲۳,۱۳٪	۲۳,۱۳٪	۲۳,۱۳٪
خاورمیانه	۱	۷۷۹,۸۰۰,۳۱۳	۰,۰۰٪	۱	۸۴۹,۸۹۰,۰۰۰	۰,۰۱٪	۰,۰۱٪	۰,۰۱٪
اقتصاد نوین	۱	۷۷۸,۹۲۸	۰,۰۰٪	۱	۵۳۷,۱۲۴	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪	۰,۰۰٪
جمع		۲۶,۸۱۳,۲۶۶,۳۱۸,۱۳۵	۶۶,۴۷٪		۷,۳۳۸,۸۴۹,۲۴۳,۴۵۰	۸۱,۱۷٪		



بهرت گزارش حسابرسی

راژدار

مهرخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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



۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تادانست
ریال	ریال	
۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۱,۰۶۲,۳۱۳,۰۴۱,۶۷۵	۷-۱
۰	۳,۰۸۵,۷۱۳,۷۵۰,۶۷۵	۷-۳
۰	۶,۰۰۹,۴۵۹,۴۷۸,۶۱۴	۷-۳
۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۱۰,۱۵۷,۴۸۶,۳۷۰,۹۶۴	

اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی
 اوراق اجاره
 اوراق مرابحه

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	بهای تمام شده	نرخ سود	تاریخ سررسید	
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد	ریال	ریال	ریال			
درصد	ریال							
۰.۰۰٪	۰	۰.۴۳٪	۱۷۴,۸۷۷,۲۶۲,۱۷۰	۰	۱۴۴,۳۴۲,۷۳۹,۸۱۴	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۹/۱۶	استاد خزانه م ۲ ابودجه ۰۲-۰۹۱۶
۰.۰۰٪	۰	۰.۱۶٪	۶۷,۵۸۶,۴۴۱,۱۳۷	۰	۵۵,۴۰۳,۰۹۵,۹۸۴	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۱/۳۱	استاد خزانه م ۱۳ ابودجه ۰۲-۰۵۱۰۳۱
۰.۰۰٪	۰	۱.۱۳٪	۴۶۷,۶۵۰,۳۹۴,۰۱۸	۰	۳۸۹,۰۹۸,۹۸۳,۵۸۹	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	استاد خزانه م ۱ ابودجه ۰۲-۰۵۰۷۲۰
۳.۳۰٪	۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۰.۸۳٪	۳۴۵,۸۳۷,۱۹۷,۶۴۴	۰	۳۰۵,۵۲۶,۸۷۵,۶۳۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۳/۲۵	استاد خزانه م ۱ ابودجه ۰۲-۰۵۰۳۲۵
۰.۰۰٪	۰	۰.۰۳٪	۶,۴۶۱,۸۴۶,۷۰۶	۰	۵,۳۹۳,۸۷۷,۳۸۰	۰.۰۰٪	۱۴۰۴/۰۱/۰۴	استاد خزانه م ۱ ابودجه ۰۱-۰۴۱۰۱۵
۳.۳۰٪	۲۹۷,۱۹۲,۱۲۴,۱۶۲	۲.۵۵٪	۱,۰۶۲,۳۱۳,۰۴۱,۶۷۵	۰	۸۹۹,۷۶۴,۵۶۱,۲۹۷			

۷-۲ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت اجاره به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	بهای تمام شده	نرخ سود	تاریخ سررسید	
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد	ریال	ریال	ریال			
درصد	ریال							
۰.۰۰٪	۰	۷.۴۲٪	۳,۰۸۵,۷۱۳,۷۵۰,۶۷۵	۸۷,۰۰۷,۳۶۴,۷۳۸	۲,۹۹۹,۳۴۹,۹۰۷,۴۳۰	۲.۰۰٪	۱۴۰۷/۰۲/۱۶	اجاره توان آفرین ساز ۱۶-۰۷۰۷۰۲۱۶
۰.۰۰٪	۰	۷.۴۲٪	۳,۰۸۵,۷۱۳,۷۵۰,۶۷۵	۸۷,۰۰۷,۳۶۴,۷۳۸	۲,۹۹۹,۳۴۹,۹۰۷,۴۳۰			

۷-۳ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مرابحه به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	بهای تمام شده	نرخ سود	تاریخ سررسید	
درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد	ریال	ریال	ریال			
درصد	ریال							
۰.۰۰٪	۰	۷.۳۹٪	۳,۰۷۶,۰۱۷,۱۹۸,۳۰۷	۱۵۲,۳۸۷,۳۰۲,۳۰۷	۲,۹۱۰,۶۲۰,۱۸۴,۷۵۰	۲۳.۰۰٪	۱۴۰۵/۱۲/۱۳	مرابحه عام دولت ۱۶۵ ش ۱۴-۰۵۱۲۱۳
۰.۰۰٪	۰	۱.۸۷٪	۷۷۸,۰۵۰,۹۱۰,۰۰۳۷	۳۸,۱۸۶,۸۴۷,۵۲۷	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۲/۰۱	مرابحه تولید اصفهان مقدم ۱-۰۵۰۴۰۱
۰.۰۰٪	۰	۴.۹۴٪	۲,۰۵۳,۳۴۳,۵۸۹,۴۱۸	۱۱۰,۴۳۸,۳۳۳,۵۶	۱,۹۸۰,۸۶۷,۱۹۳,۱۸۰	۲۳.۰۰٪	۱۴۰۶/۱۲/۲۳	صکوک مرابحه فولاد ۱۳۰۶-بدون ضامن
۰.۰۰٪	۰	۰.۳۵٪	۱۰۲,۴۷۷,۸۰۰,۸۶۳	۲,۰۶۵,۹۰۵,۸۶۳	۱۰۰,۰۰۰,۱۵۶,۳۵۰,۰۰۰	۲۰.۰۰٪	۱۴۰۵/۰۵/۲۱	صکوک مرابحه کراماد ۵۰-بدون ضامن
۰.۰۰٪	۰	۱۴.۴۵٪	۶,۰۰۹,۴۵۹,۴۷۸,۶۱۴	۱۹۳,۶۸۳,۷۷۹,۰۵۲	۵,۷۴۱,۵۵۳,۰۰۲,۹۳۰			

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهود
 تاداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۸- سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری

صنعت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد
صندوق سرمایه گذاری سهام آرای معیار	۰٪	۰	۰	۰	۰.۳۲٪	۹۳,۸۷۵,۷۸۹,۹۶۲	۱۰۰,۰۰۱,۵۸۸,۴۰۰	۷,۴۰۰,۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری اهرمی جهش واحد های عادی	۰٪	۰	۰	۰	۱.۳۹٪	۵۳۷,۵۰۰,۹۵۱,۸۴۰	۴۹۹,۹۹۹,۹۹۴,۶۱۰	۳۸,۳۰۵,۳۷۰
صندوق سرمایه گذاری اهرمی کارپزما واحد های عادی	۰٪	۰	۰	۰	۳.۷۷٪	۱,۵۴۴,۳۷۲,۱۷۷,۸۱۲	۱,۴۹۹,۹۵۷,۴۴۳,۳۸۸	۸۰,۳۸۰,۳۱۷
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار	۰.۴۴٪	۳۹,۹۵۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۸٪	۳۳,۸۹۵,۷۰۱,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری سهامی بنادر واحد های عادی	۰٪	۰	۰	۰	۱.۳۹٪	۵۳۵,۸۱۷,۷۵۹,۰۴۰	۴۹۹,۹۹۹,۹۹۵,۳۶۰	۴۹,۹۵۵,۰۴۰
صندوق سرمایه گذاری اهرمی تاریخ واحد های عادی	۰٪	۰	۰	۰	۱.۳۷٪	۵۳۰,۱۴۳,۰۶۷,۳۸۶	۴۹۹,۹۹۹,۹۹۸,۷۸۵	۴۹,۳۳۲,۹۹۱
	۰.۴۴٪	۳۹,۹۵۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۷.۸۷٪	۳,۳۷۵,۵۰۵,۴۴۶,۹۴۰	۳,۱۳۹,۹۷۳,۳۱۵,۵۸۳	

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۹- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
یادداشت	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	ذخیره تنزیل	تنزیل شده
	ریال		ریال	ریال
۹-۱	۳۴۴,۳۳۵,۷۳۴,۰۶۸	مختلف	(۳,۴۵۱,۹۴۳,۶۵۶)	۳۴۰,۷۸۳,۷۹۰,۴۱۲
۹-۲	۴۳۵,۸۶۴,۷۹۱,۶۰۸	---	.	۴۳۵,۸۶۴,۷۹۱,۶۰۸
۹-۳	۳۰,۱۸۰,۸۰۰,۰۰۰	---	.	۳۰,۱۸۰,۸۰۰,۰۰۰
	۸۱۰,۳۸۱,۳۲۵,۶۷۶		(۳,۴۵۱,۹۴۳,۶۵۶)	۸۰۶,۸۲۹,۳۸۲,۰۲۰
				۱,۳۷۸,۱۱۴,۱۴۶,۰۸۳

۹-۱- سود سپرده های بانکی دریافتنی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
	تنزیل نشده	ذخیره تنزیل	تنزیل شده	ریال
	ریال		ریال	ریال
بانک گردشگری	۱۱۱,۴۸۹,۶۸۶,۳۸۳	(۱,۴۸۷,۰۳۱,۸۷۷)	۱۱۰,۰۰۲,۶۵۴,۵۰۶	۳۳,۴۱۹,۳۷۵,۰۸۸
موسسه اعتباری ملل	۱۰۹,۹۷۸,۸۳۱,۶۳۱	(۷۹۹,۶۸۸,۵۴۵)	۱۰۹,۱۷۹,۱۴۳,۰۸۶	۴۰,۶۰۲,۸۳۴,۰۴۲
بانک پاسارگاد	۶۶,۱۴۳,۹۹۶,۴۸۹	(۸۳۶,۹۸۰,۴۹۱)	۶۵,۳۱۶,۰۱۵,۹۹۸	.
بانک ملت	۵۴,۱۷۰,۶۰۱,۰۵۹	(۳۱۸,۷۳۶,۹۴۸)	۵۳,۸۵۱,۸۷۴,۱۱۱	۴,۵۱۳,۱۶۲,۳۵۵
بانک تجارت	۲,۴۵۳,۶۱۸,۵۰۶	(۱۹,۵۱۵,۷۹۵)	۲,۴۳۴,۱۰۲,۷۱۱	.
بانک صادرات	.	.	.	۱۸۰,۷۱,۳۵۵
بانک اقتصاد نوین	.	.	.	۹,۷۶۵,۰۹۵
	۳۴۴,۳۳۵,۷۳۴,۰۶۸	(۳,۴۵۱,۹۴۳,۶۵۶)	۳۴۰,۷۸۳,۷۹۰,۴۱۲	۷۸۸,۵۶۳,۰۷۷,۳۳۵

۹-۲- اسامی حساب های دریافتنی فوق مربوط به ابطال گواهی سپرده های بانکی که در روزهای پایانی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ انجام شده است می باشد، با توجه به خاصیت سالانه گواهی های سپرده بلندمدت و نرخ شکست ماهانه سود سپرده که در زمان ابطال سپرده توسط بانک مربوطه کسر می شود، این میالغ پس از گذشت چند روز مجدداً توسط بانک به حساب صندوق واریز خواهند شد.

۹-۳- حساب های دریافتنی صندوق بابت صدور واحد های صندوق مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۸ (آخرین روز کاری دوره مالی) به حساب بازگردانی بوده است که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ دریافت شده است.



بوست گزارش حسابرسی

راژدار

دزخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۰- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده بدهکار (بستانکار) انتهای دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار) ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۸۳۵,۴۴۵,۴۵۴	۱۳,۱۴۱,۴۹۵,۳۰۷,۷۳۹	۱۳,۱۵۰,۳۳۰,۷۵۳,۱۹۳	۰
۸,۸۳۵,۴۴۵,۴۵۴	۱۳,۱۴۱,۴۹۵,۳۰۷,۷۳۹	۱۳,۱۵۰,۳۳۰,۷۵۳,۱۹۳	۰

کارگزاری حافظ

۱۱- سایر دارایی ها

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.

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی سال	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۷۰,۴۲۷,۲۲۴	۰	۵۰,۹۳۰,۸۹۲	۴۱۹,۴۹۶,۳۳۲
۰	۳,۵۶۸,۹۸۹,۰۷۱	۱,۰۲۹,۲۲۸,۴۳۹	۲,۵۳۹,۷۶۰,۶۳۲
۰	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۹۵۸,۸۳۲	۳۳۹,۰۴۱,۱۶۸
۰	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۹,۶۱۱,۱۹۷	۱,۱۹۰,۳۸۸,۸۰۳
۴۷۰,۴۲۷,۲۲۴	۵,۷۶۸,۹۸۹,۰۷۱	۱,۷۵۰,۷۲۹,۳۶۰	۴,۴۸۸,۶۸۶,۹۳۵

مخارج تأسیس

آیونمان نرم افزار صندوق

ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

افزایش سقف واحدهای سرمایه گذاری صندوق

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۷,۳۰۹,۳۵۰,۴۴۰	۳,۳۸۶,۵۳۷,۶۶۶
۳۰۲,۴۵۸,۹۶۹	۲۴۸,۷۶۷,۱۲۱
۴۸۵,۵۰۱,۸۹۱	۴۹۰,۴۹۹,۹۲۸
۴۲,۸۳۳,۳۸۶,۸۷۳	۶,۹۶۹,۳۵۶,۹۹۶
۸۰,۸۳۰,۵۹۸,۱۷۳	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



رازدار

پيوست گزارش حسابرسی

تاریخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۰۳,۹۳۰,۰۰۰	۵,۲۰۳,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت هزینه تأسیس
۸۱۲,۹۶۷,۷۸۰	۷,۴۱۳,۱۴۴,۴۰۱	ذخیره نرم افزار
۵۰۱,۳۳۶,۶۴۶	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۱	بدهی بابت اختیار معامله
.	۳۳۳,۰۷۱,۸۵۳,۷۰۹	سایر پرداختنی برای واریز نامشخص
۱,۸۱۸,۲۳۴,۴۲۶	۳۴۱,۴۹۰,۲۰۱,۱۱۱	

۱۴- پیش دریافت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۴۸۶,۴۳۸,۳۵۶	۸۱۱,۶۷۴,۵۶۲,۵۲۶	پیش دریافت سود سپرده بانکی
.	۲۷,۸۲۷,۱۳۷,۵۱۵	پیش دریافت سود اوراق
۴۸۶,۴۳۸,۳۵۶	۸۳۹,۵۰۱,۷۰۰,۰۴۱	

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		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۸,۹۳۲,۷۳۰,۸۶۴,۵۲۲	۸۲۲,۹۳۰,۳۰۵	۴۰,۲۱۰,۵۸۵,۲۶۲,۷۲۵	۳,۱۹۸,۳۹۵,۰۶۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰۸,۵۴۷,۸۴۱,۹۰۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۷۲۱,۱۳۳,۳۹۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۹,۰۴۱,۲۷۸,۷۰۶,۴۲۶	۸۳۲,۹۳۰,۳۰۵	۴۰,۳۳۶,۳۰۶,۳۹۶,۱۲۳	۳,۲۰۸,۳۹۵,۰۶۵	

بایست گزارش حسابرسی

 تاریخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸
 رازدار

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	
۱۳۵,۵۷۹,۶۳۱,۳۵۷	۱۷-۱
۲۴۴,۴۸۲,۴۰۶,۹۹۴	۱۷-۲
۳۸۰,۰۶۲,۰۳۸,۳۵۱	

سود (زیان) تحقق نیافته نگهدار یواحد های صندوق سرمایه گذاری
 سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب
 ۱۷-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری واحد های صندوق های سرمایه گذاری :

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار یا تعدیل شده	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳۷,۵۰۰,۹۵۷,۲۳۰	.	.	۴۹۹,۹۹۹,۹۹۴,۶۱۰	۵۳۷,۵۰۰,۹۵۱,۸۴۰	۳۸,۳۰۵,۳۷۰	صندوق اهرمی جهش واحدهای عادی
۳۵,۸۱۷,۷۶۳,۶۸۰	.	.	۴۹۹,۹۹۹,۹۹۵,۳۶۰	۵۳۵,۸۱۷,۷۵۹,۰۴۰	۴۹,۹۵۵,۰۴۰	صندوق بس سهامی بیدار واحدهای عادی
۴۴,۳۱۴,۷۳۴,۹۸۴	.	.	۱,۴۹۹,۹۵۷,۴۴۲,۸۲۸	۱,۵۴۴,۳۷۲,۱۷۷,۸۱۲	۸۰,۲۸۰,۳۱۷	صندوق بس اهرمی کارترنا واحد عادی
۳۰,۱۴۳,۰۶۸,۵۰۱	.	.	۴۹۹,۹۹۹,۹۹۸,۷۸۵	۵۳۰,۱۴۳,۰۶۷,۳۸۶	۴۹,۳۳۲,۹۹۱	ص.س. اهرمی تاریخ - واحدهای عادی
(۶,۰۵۶,۷۹۹,۰۰۰)	.	.	۴۰,۳۹۹,۰۰۰	۳۳,۹۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	صندوق بس بخشی صنایع معیار ب
(۶,۱۴۰,۰۹۴,۰۳۸)	.	۱۱۱,۶۱۰,۰۳۸	۱۰۰,۰۱۵,۸۸۴,۰۰۰	۹۳,۹۸۷,۴۰۰,۰۰۰	۷,۴۰۰,۰۰۰	صندوق بس سهام آوی معیار بس
۱۳۵,۵۷۹,۶۳۱,۳۵۷	.	۱۵۱,۹۰۹,۰۳۸	۳,۱۳۹,۹۲۵,۸۱۵,۵۸۳	۳,۳۷۵,۶۵۷,۳۵۵,۹۷۸		

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
----------	-------	-------------------------	------------	--------	--------	------------------------

په است گزارش حسابرسی

روايت

14.4 / 11 / 11

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
۷۴,۱۰۳,۱۵۸,۶۶۴	۱۹-۱	سود اوراق اجاره
۵۱۶,۹۹۴,۹۹۲,۷۵۹	۱۹-۱	سود اوراق مرابحه
۲,۶۱۷,۶۶۷,۰۱۸,۷۱۶	۱۹-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۳,۲۰۸,۷۶۵,۱۷۰,۱۳۹		

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
خالص سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
اوراق مشارکت				
اوراق اجاره				
۷۴,۱۰۳,۱۵۸,۶۶۴	۲۳٪	۱۴۰۷/۰۲/۱۶	۱۴۰۳/۰۵/۲۳	اجاره توان آفرین ساز ۱۴۰۷۰۲۱۶
۷۴,۱۰۳,۱۵۸,۶۶۴				
اوراق مرابحه				
۷,۹۱۶,۶۵۱,۶۵۵	۲۳٪	۱۴۰۵/۱۲/۱۲	۱۴۰۳/۰۶/۲۷	مرابحه عام دولت ۱۶۵-ش.خ.۵۱۲۱۲
۲۹۲,۲۱۰,۱۵۲,۵۶۸	۲۳٪	۱۴۰۵/۰۴/۱۹	۱۴۰۳/۰۴/۲۷	مرابحه عام دولت ۱۶۶-ش.خ.۵۰۴۱۹
۹۶,۶۶۷,۸۷۰,۸۹۰	۲۳٪	۱۴۰۵/۰۲/۰۱	۱۴۰۳/۰۲/۰۲	مرابحه تولید اصفهان مقدم ۰۵۰۲۰۱
۱۱۲,۹۹۵,۳۹۹,۵۵۵	۲۳٪	۱۴۰۶/۱۲/۲۲	۱۴۰۳/۰۴/۰۶	صکوک مرابحه فولاد ۱۲-بدون ضامن
۷,۲۰۴,۹۱۸,۰۹۱	۲۰٪	۱۴۰۵/۰۵/۲۱	۱۴۰۳/۰۴/۰۶	صکوک مرابحه کترام ۵۰۵-بدون ضامن
۵۱۶,۹۹۴,۹۹۲,۷۵۹				

بوست گزارش حسابرسی

 تاریخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸
 رازدار

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۹- سود سیرده بانکی و گواهی سیرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام	مبلغ سود	ریال	هزینه تنزیل	ریال	خالص سود
موسسه اعتباری ملل	۷۵۲,۲۵۵,۸۳۲,۲۵۳	۷۵۱,۴۵۶,۱۴۳,۷۰۸	۷۹۹,۶۸۸,۵۴۵	۷۵۱,۴۵۶,۱۴۳,۷۰۸	
بانک گردشگری	۵۰۴,۲۰۸,۷۸۰,۶۲۶	۵۰۲,۷۲۱,۷۴۸,۷۴۹	۱,۴۸۷,۰۳۱,۸۷۷	۵۰۲,۷۲۱,۷۴۸,۷۴۹	
بانک تجارت	۴۴۴,۸۴۹,۷۴۶,۱۸۵	۴۴۴,۸۳۰,۲۳۰,۳۹۰	۱۹,۵۱۵,۷۹۵	۴۴۴,۸۳۰,۲۳۰,۳۹۰	
بانک ملت	۳۶۷,۳۶۸,۱۵۷,۵۲۹	۳۶۷,۰۴۳,۰۵۸۱	۳۱۸,۷۲۶,۹۴۸	۳۶۷,۰۴۳,۰۵۸۱	
بانک صادرات	۲۹۹,۹۴۸,۴۷۷,۷۸۴	۲۹۹,۹۴۸,۴۷۷,۷۸۴	---	۲۹۹,۹۴۸,۴۷۷,۷۸۴	
بانک پاسارگاد	۲۵۲,۳۸۹,۵۹۰,۳۳۸	۲۵۱,۵۶۲,۶۰۹,۷۴۷	۸۲۶,۹۸۰,۴۹۱	۲۵۱,۵۶۲,۶۰۹,۷۴۷	
بانک اقتصاد نوین	۹۰,۹۹۹,۹۴۲	۹۰,۹۹۹,۹۴۲	---	۹۰,۹۹۹,۹۴۲	
بانک خاورمیانه	۷,۳۷۷,۸۱۵	۷,۳۷۷,۸۱۵	---	۷,۳۷۷,۸۱۵	
جمع	۲,۶۲۱,۱۱۸,۹۶۲,۳۷۲	۲,۶۱۷,۶۶۷,۰۱۸,۷۱۶	۳,۴۵۱,۹۴۳,۶۵۶	۲,۶۱۷,۶۶۷,۰۱۸,۷۱۶	



پروست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳ / ۸ / ۲۸

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۰- سایر درآمدها

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال
سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده	۲۰-۱ ۷۰۰,۳۴۱,۴۱۳
تعدیل کارمزد کارگزاری	۲۰-۲ ۸۷,۳۳۱,۵۴۴
درآمد ناشی از تعهد پذیره نویسی	۲۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۷۷,۲۸۰,۱۰۱
	۲۹,۸۶۴,۹۵۳,۰۵۸

۲۰-۱- سایر درآمدها شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سال قبل از درآمد کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است.

۲۰-۲- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	ریال
بازارگردان	۵۷,۵۶۴,۳۵۹,۵۴۵
مدیر	۴۶,۷۱۲,۹۵۱,۳۶۱
متولی	۵۳۱,۱۴۷,۴۵۶
حسابرس	۴۳۱,۰۰۱,۹۶۴
	۱۰۵,۲۳۹,۴۶۰,۳۲۶

۲۲- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	ریال
هزینه تاسیس	۵۰,۹۳۰,۸۹۲
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	.
هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۲۱۰,۹۵۸,۸۳۲
هزینه افزایش سقف واحدهای سرمایه گذاری صندوق	۴۵۹,۶۱۱,۱۹۷
هزینه نرم افزار	۴,۰۶۰,۴۱۵,۹۸۹
هزینه تسهیلات بانکی	.
هزینه کارمزد بانکی	۵۵,۹۱۸,۳۲۴
هزینه تصفیه	۴۹۸,۶۶۳,۳۵۴
هزینه تنزیل سود سپرده بانکی	۶۳,۷۴۳,۵۵۳
	۵,۴۰۰,۲۴۲,۱۴۱

صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۲۳- تعدیلات

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریال
۶,۸۶۷,۸۶۰,۷۹۱,۸۵۶
(۲,۸۱۴,۴۱۲,۳۹۹,۸۲۴)
۴,۰۵۳,۴۴۸,۳۹۲,۰۳۲

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۴- 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.

۲۵- 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:

اسم اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
اسم اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
اشخاص وابسته	صندوق بازارگردانی معیار	هم گروه	عادی	۴۰,۰۷۰,۶۲۰	۱۲۵٪	۱۶,۶۶۵,۵۴۸	۲٪
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	ممتاز	۹,۹۰۰,۰۰۰	۰.۳۱۰٪	۹,۵۰۰,۰۰۰	۱٪
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	عادی	۱,۲۸۷,۵۲۷	۰.۰۴۰٪	-	۰٪
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	وداد حسینی	مدیر صندوق	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰٪
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سعید جعفری	مدیر صندوق	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰٪
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سعید جعفری	مدیر صندوق	عادی	-	۰.۰۰۰٪	۲۱۴,۳۸۷	۰٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	دل آرا رازه	گروه مدیر سرمایه گذاری	عادی	۵۰,۰۰۰	۰.۰۰۳٪	-	۰٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	کوشا بهینا	گروه مدیر سرمایه گذاری	عادی	۲۵۶,۰۱۲	۰.۰۰۸٪	-	۰٪
گروه مدیران سرمایه گذاری	فرزاد رخدایی	گروه مدیر سرمایه گذاری	عادی	۶۰۴,۱۹۳	۰.۰۱۹٪	۶۰,۰۰۰	۰٪
				۵۲,۲۶۸,۳۵۲	۱.۶۴۲٪	۳۱,۴۳۹,۹۴۵	۳٪

۲۶- 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:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله	تاریخ معامله	ماتده بدهکار (بستانکار)
طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	شرح معامله	تاریخ معامله	ماتده بدهکار (بستانکار)
مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر	کارمزد ارکان	ارزش معامله	طی دوره مالی	ریال (۳۷,۲۰۹,۲۵۰,۴۴۰)
شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان	متولی	کارمزد ارکان	ارزش معامله	طی دوره مالی	ریال (۳۰,۲,۴۵۸,۹۶۹)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد ارکان	ارزش معامله	طی دوره مالی	ریال (۴۸۱,۵۰۱,۸۹۱)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	کارمزد ارکان	ارزش معامله	طی دوره مالی	ریال (۴۲,۸۳۳,۲۸۶,۸۷۳)

۲۷- رویداد های بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویداد هایی که بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی بوده، وجود نداشته است.