

صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هـامرز

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱

صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	۱- گزارش حسابرس مستقل
	۲- صورت‌های مالی دوره مالی ۲ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۱ :
۲	الف- صورت خالص دارایی‌ها
۳	ب- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴ الی ۱۳	ج- یادداشت‌های همراه

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هاسمرز

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هاسمرز شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی ۲ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هاسمرز طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری، با مدیر صندوق است؛ این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هاسمرز در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۱ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۲ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۵- براساس بند ۳-۲ ماده ۴۹ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۶- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۹ اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، باتوجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه، به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۷- این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به‌استثنای موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نکرده است.

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	ماده ۲۷ اساسنامه	بارگذاری مدارک مجامع در تارنمای صندوق و سامانه کدال	مدارک مجمع موسس در تارنمای صندوق بارگذاری نشده است.
۲	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	ارسال چک‌لیست‌های ۳ ماهه متولی ظرف مدت حداکثر ۲۰ روز پس از پایان هر دوره	چک‌لیست ۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۲۱ ارسال نشده است.

۸- در اجرای بند یک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این مؤسسه، به‌استثنای موارد مندرج در این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نکرده است.

۹- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، بدلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربط کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۲، ۱۰، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶ و ۶۷ و تبصره‌های مواد ۱۱، ۲۳، ۲۵ و ۶۵ آیین‌نامه اجرایی میسر نگردیده و درخصوص سایر موارد این مؤسسه به‌استثنای عدم رعایت موارد تأیید صلاحیت تخصصی، امنیتی و عملی مسئول مبارزه با پولشویی از مرکز یاد شده و طراحی نرم‌افزارهای لازم، تهیه برنامه سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی، طراحی و اجرای برنامه‌های مستمر آموزشی و توانمندسازی کارکنان با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، موضوع مواد ۳۷، ۳۸، ۴۹ و ۱۴۵ آیین‌نامه فوق، به موارد عدم رعایت دیگری برخورد نکرده است.

۲۹ مرداد ۱۴۰۱

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محسن تنانی

خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)

(۹۳۲۱۵۴)





نشان هامرز
صندوق سرمایه‌گذاری اوراق دولتی

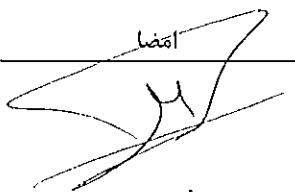
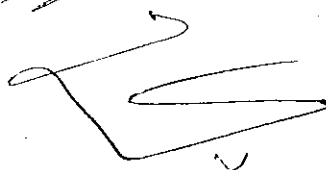
صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
صورت‌های مالی
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

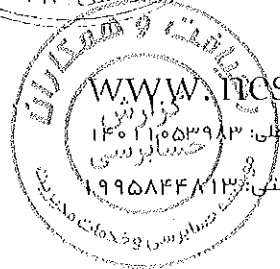
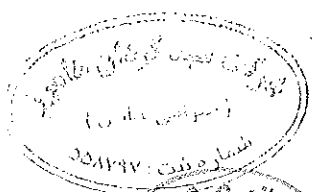
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز مربوط به دوره مالی دو ماه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۶	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۱۳	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان هامرز	محمدهادی بناکار	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	



www.neshan.hummers.ir

شماره ثبت: ۵۳۴۷۶

شناسه ملی: ۱۴۰۱۰۵۳۹۸۳

کد پستی: ۱۹۹۵۸۴۴۸۱۳۰

نشانی: تهران، میدان شیخ بهایی، ابتدای خیابان ده‌ونک، پلاک ۳، ساختمان سینا، واحد ۳

پست الکترونیک: Neshan@hummers.ir

تلفن: ۸۸۶۲۹۰۰۵

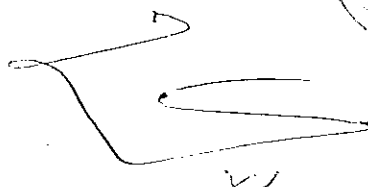
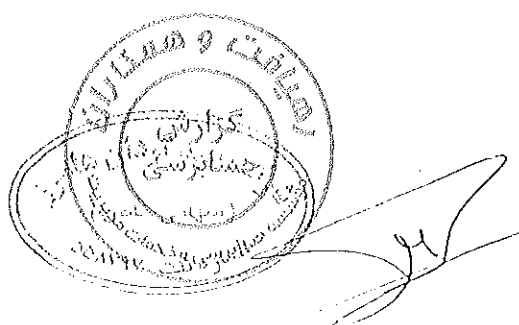
صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال		
۱,۰۱۸,۶۸۵,۳۸۱,۵۰۷	۵	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۳,۵۳۰,۰۸۷,۸۳۶	۶	حساب های دریافتی
۲۵۸,۷۸۷,۸۴۸	۷	سایر دارایی ها
۱,۰۲۲,۴۷۴,۲۵۷,۱۹۱		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۴۱,۲۴۸,۵۸۵	۸	پرداختی به ارکان صندوق
۲۸۷,۵۹۹,۸۹۳	۹	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳۲۸,۸۴۸,۴۷۸		جمع بدهی ها
۱,۰۲۲,۱۴۵,۴۰۸,۷۱۳	۱۰	خالص دارایی ها
۱۰,۲۲۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز

صورت سودوزبان و گردش خالص دارایی ها

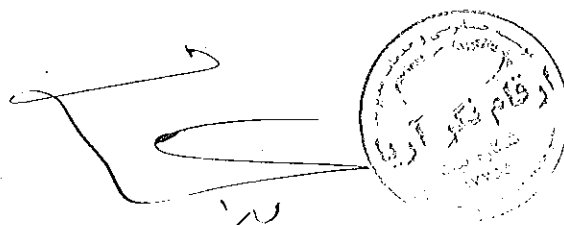
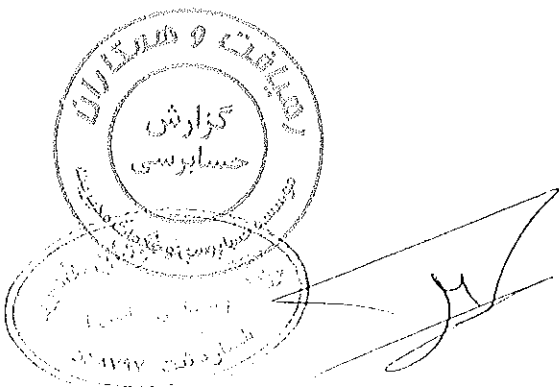
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ ریال	یادداشت	درآمدها:
۲۲,۲۱۵,۰۱۹,۳۴۳	۱۱	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲۲,۲۱۵,۰۱۹,۳۴۳		جمع درآمدها
(۴۱,۲۴۸,۵۸۵)	۱۲	هزینه ها:
(۲۸,۳۶۲,۰۴۵)	۱۳	هزینه کارمزد ارکان
۲۲,۱۴۵,۴۰۸,۷۱۳		سود خالص
۶.۵۸٪		بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
۲.۱۹٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

صورت گردش خالص دارایی ها ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	یادداشت	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
ریال	تعداد	سود خالص
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۲,۱۴۵,۴۰۸,۷۱۳	.	
۱,۰۲۲,۱۴۵,۴۰۸,۷۱۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

۱. بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$
۲. بازده سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال + سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز که صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۴ تحت شماره ۱۱۹۵۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۳۴۷۶ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۰۵۳۹۸۳ 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. شایان ذکر می باشد با توجه به این که فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ شروع شده فاقد اقلام مقایسه ای می باشد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق تهران ضلع شمالی میدان شیخ بهائی ابتدای خیابان ده ونک پلاک ۳- ساختمان سینا- طبقه ۲ واحد ۳ واقع شده است. و صندوق فاقد شعبه می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس <https://neshan.hummers.ir/> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز 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 (با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز)، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۱/۰۳/۳۱

نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت سبدگردان هامرز (سهامی خاص)	۹۸۰,۰۰۰	۹۸
محسن شهیدی	۱۰,۰۰۰	۱
محمد هادی بناکار	۱۰,۰۰۰	۱
	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱-۲- مدیر صندوق: سبدگردان هامرز که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۰ به شماره ثبت ۵۵۸۷۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران- میدان شیخ بهایی- ابتدای خیابان ده ونک- پلاک ۳- طبقه ۶، کدپستی: ۱۹۹۵۸۴۴۸۲۱

۲-۲- متولی: موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۶۲/۰۱/۰۱ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: میدان توحید- خیابان توحید- نبش خیابان پرچم- پلاک ۶۸، کدپستی: ۱۴۵۷۸۷۵۵۹۱

۲-۳- حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۳۶۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: سهروردی جنوبی پایین تراز مطهری خیابان برادران نوبخت پلاک ۲۹ طبقه اول واحد ۲، کدپستی: ۱۵۷۸۶۶۳۹۱۷

۲-۴- بازارگردان: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم هامرز که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۶ به شماره ثبت ۵۱۴۰۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران- میدان شیخ بهایی- ابتدای خیابان ده ونک- پلاک ۳- طبقه ۶، کدپستی: ۱۹۹۵۸۴۴۸۲۱



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی 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.

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- 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 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.

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 ماهانه 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 مختص اوراق دولتی لیسان هامرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۲۱

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تسویه:

کارمزد ارکان و تسویه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰.۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱.۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۵ امیدنامه و دو درصد (۰.۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها
کارمزد متولی	سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۲۵ میلیون ریال و حداکثر ۷۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازار گردان	سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص رادایی های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تسویه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی های صندوق در آغاز دوره تسویه
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.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
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 آنها سالانه تا سقف ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.

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 دارایی 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.



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز

یادداشت های توفضعی صورت های مالی
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۱/۰۳/۳۱

یادداشت

ریال

۱,۰۱۸,۶۸۵,۳۸۱,۵۰۷

۵-۱

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۱,۰۱۸,۶۸۵,۳۸۱,۵۰۷

۵-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۳/۳۱

درصد از کل دارایی ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	سپرده های بانکی
درصد	ریال	درصد				
۱۵	۱۵,۳۸۷,۶۴۱,۲۳۳	-	-	۱۴۰۱/۰۲/۲۵	کوتاه مدت	سپرده کوتاه مدت ۳۳۲۷۶۴۹۰۴ رفاه
۰.۳۳	۳,۳۹۷,۷۴۰,۲۷۴	-	-	۱۴۰۱/۰۲/۲۰	کوتاه مدت	سپرده کوتاه مدت ۱-۶۹۰۰۶۹۰۰-۲۰۷-۸۱ بانک پاسارگاد
۹۷۸۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱.۵	۱۴۰۳/۰۲/۲۵	۱۴۰۱/۰۲/۲۵	بلند مدت	سپرده بلند مدت ۳۳۳۱۱۸۳۱۵ بانک رفاه
۹۹.۶۳	۱,۰۱۸,۶۸۵,۳۸۱,۵۰۷					



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی، نشان، هلمرز
یادداشت های توضیحی، صورت های مالی
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۳۱

- حساب های دریافتی

حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۲/۳۱		۱۴۰۱/۰۲/۳۱	
توزیل شده	توزیل	توزیل نشده	یادداشت
ریال	درصد	ریال	
۳,۵۳۰,۸۷,۸۳۶	۲۱۵	۳,۵۳۴,۳۴۶,۵۷۰	۶-۱
۳,۵۳۰,۸۷,۸۳۶		۳,۵۳۴,۳۴۶,۵۷۰	

۶-۱- سود سپرده های بانکی دریافتی مربوط به سپرده بلندمدت به شماره ۱۸۳۱۱۲۳۳۱۱ نزد بانک رفاه می باشد.

- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه
 تاریخ تأسیس طی دوره فعالیت صندوق با 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 تا پایان دوره دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۱۴۰۱/۰۲/۳۱		
مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۹۹۲	۱۹,۹۲۷,۰۰۸
۲۰۹,۰۴۱,۰۹۶	۲۳,۸۹۰,۴۰۸	۱۸۵,۱۵۰,۶۸۸
۵۴,۵۰۰,۰۰۰	۷۸۹,۸۴۸	۵۳,۷۱۰,۱۵۲
۲۸۳,۵۴۱,۰۹۶	۲۴,۷۵۳,۳۴۸	۲۵۸,۷۸۷,۸۴۸

تاریخ تأسیس

نشان نرم افزار صندوق

ت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۸- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
۷,۰۸۶,۷۲۳	صندوق سپدگردان هامرز (مدیر)
۲,۵۱۷,۵۵۰	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (متولی)
۶,۳۱۸,۸۳۶	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابرس)
۲۵,۳۲۵,۴۷۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم هامرز (بازارگردان)
<u>۴۱,۲۴۸,۵۸۵</u>	

۹- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه تاسیس
۲۱۴,۵۳۱,۰۹۶	هزینه آبونمان نرم افزار
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۳,۰۶۸,۷۹۷	ذخیره کارمزد تصفیه
<u>۲۸۷,۵۹۹,۸۹۳</u>	

۱۰- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

ریال	تعداد
۱,۰۱۱,۹۲۳,۹۵۴,۶۲۶	۹۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۲۲۱,۴۵۴,۰۸۷	۱,۰۰۰,۰۰۰
<u>۱,۰۲۲,۱۴۵,۴۰۸,۷۱۳</u>	<u>۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان حاضر
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
 سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سیرده های بانکی به شرح زیر ترکیبی می شود:

دوره مالی دو ماهه منتهی	یادداشت
۱۴۰۱/۰۳/۳۱ به	
ریال	۱۱-۱
۲۲,۲۱۵,۰۱۹,۳۴۳	
۲۲,۲۱۵,۰۱۹,۳۴۳	

سود سیرده بانکی

۱-۱- سود سیرد بانکی و گواهی سیرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱						
خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۲۲,۲۱۵,۰۱۹,۳۴۳	(۴,۱۵۸,۷۳۴)	۲۲,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۷	۲۱,۵	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۲/۲۵	۱۴۰۱/۰۷/۲۵
۲۲,۲۱۵,۰۱۹,۳۴۳	(۴,۱۵۸,۷۳۴)	۲۲,۲۱۹,۱۷۸,۰۷۷				

سیرده بلند مدت ۳۳۳۱۱۸۲۱۵ بانک رفاه



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۲- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی دو ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۳/۳۱

ریال

۷,۰۸۶,۷۲۳

۲,۵۱۷,۵۵۰

۲۵,۳۲۵,۴۷۶

۶,۳۱۸,۸۳۶

۴۱,۲۴۸,۵۸۵

مدیر

متولی

بازارگردان

حسابرس

۱۳- سایر هزینه ها

دوره مالی دو ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۳/۳۱

ریال

۷۲,۹۹۲

۷۸۹,۸۴۸

۲۳,۸۹۰,۴۰۸

۵۴۰,۰۰۰

۳,۰۶۸,۷۹۷

۲۸,۳۶۲,۰۴۵

هزینه تاسیس

هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

هزینه آبونمان نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه تصفیه



صندوق سرمایه گذاری مختص، اوراق دولتی، نشان هلمرز

طادداشت های توضیحی صورت های مالی،

دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

۱۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

۱۵- 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:

دوره مالی دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

درصد	تعداد واحدهای	نوع واحدهای	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
تملک	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری			
۹۸	۹۸۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان هلمرز	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۱	۱۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	محسن شهیدی	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۱	۱۰,۰۰۰	ممتاز	موسس	محمدصادی بناکار	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
-	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	اعظم ولی زاده لاریجانی	مدیران سرمایه گذاری
-	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	بهاره عزآبادی	مدیران سرمایه گذاری
-	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	علیرضا عزآبادی	مدیران سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی، نشان هلمرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی،
دوره مالی، دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۲/۳۱

۱۶- 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	تاریخ معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
ریال	ریال				
(۷,۰۸۶,۷۳۳)	۷,۰۸۶,۷۳۳	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	مدیر	سیدگردان هلمرز
(۲,۵۱۷,۵۵۰)	۲,۵۱۷,۵۵۰	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۶,۳۱۸,۸۳۶)	۶,۳۱۸,۸۳۶	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
(۲۵,۳۲۵,۴۷۶)	۲۵,۳۲۵,۴۷۶	طی دوره مالی	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی، یکم هلمرز
	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	طی دوره مالی	خریدوفروش اوراق بهادار	کارگزاری	شرکت کارگزاری بانک تجارت
(۴۱,۲۴۸,۵۸۵)					

۱۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشای آن در یادداشتهای همراه باشند، رخ نداده است.

