

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز
به انضمام
صورت های مالی به همراه یادداشت های توضیحی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل فهرست صورتهای مالی :
۲	- صورت خالص دارایی ها
۳	- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴ الی ۱۶	- یادداشت های توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، 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.

مبانی 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 صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 اظهارنظر 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.

- 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 اند 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 مدیر اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۵- براساس بند ۳-۲ ماده ۴۸ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه 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 ۴۸ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، به استثناء مورد مندرج در ردیف ۹ از بند ۷ ذیل، این موسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۷- این مؤسسه در رسیدگی های خود به استثناء 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 آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	ماده	موضوع	توضیحات
۱	رویه پذیره نویسی صدور و ابطال	لزوم صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان پس از تامین وجه توسط وی	تایید درخواست صدور به نام بازارگردان قبل از تامین وجه توسط ایشان صورت گرفته است.
		لزوم واریز وجه ابطال پس از تایید درخواست ابطال بازارگردان به حساب ایشان	مبلغ واریزی جهت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بازارگردان پیش از تایید درخواست ابطال توسط وی انجام گرفته است.
۲	بند ۲-۳ امیدنامه	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، اسناد خزانه اسلامی و گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل به میزان ۷۵٪ از کل دارایی های صندوق	نصاب مذکور در تاریخ های ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۲/۰۳/۰۹ رعایت نشده است.
		سرمایه گذاری در اسناد خزانه اسلامی به میزان حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق	به عنوان نمونه نصاب مذکور در تاریخ های ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ الی ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ رعایت نشده است.
		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت به استثنای اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت، اسناد خزانه اسلامی به میزان حداکثر ۲۰٪ از کل دارایی های صندوق	نصاب مذکور در تاریخ های ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ رعایت نشده است.
		سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی حداکثر ۲۰٪ از کل دارایی های صندوق	نصاب مذکور در تاریخ های ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ الی ۱۴۰۱/۱۲/۱۳ رعایت نشده است.
		لزوم سرمایه گذاری در یک بانک حداکثر ۱۰٪ از کل دارایی های صندوق	نصاب مذکور برای بانک های رفاه کارگران، پاسارگاد و آینده به عنوان نمونه در تاریخ های ۱۴۰۱/۱۰/۰۵، ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ و ۱۴۰۱/۱۲/۰۵ رعایت نشده است.
		لزوم سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور به میزان حداقل ۲۵٪ و حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق	مورد مذکور از تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ الی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ رعایت نشده است.
۳	ماده ۲۶ اساسنامه	لزوم اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در خصوص نقض نصاب ترکیب دارایی ها	از این بابت اقدامی صورت پذیرفته است.
۴	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴	لزوم انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دریافت نرخ سود ترجیحی	مورد مذکور برای بانک های پاسارگاد، رفاه کارگران و آینده، اقتصادنوی، گردشگری و موسسه مالی و اعتباری ملل رعایت نشده است (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)

ردیف	ماده	موضوع	توضیحات
۵	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷	لزوم ارسال فایل های xml در سامانه سنم تا ساعت ۱۶ هر روز کاری	مورد مذکور در تاریخ های ۱۴۰۲/۰۱/۲۰ و ۱۴۰۲/۰۱/۲۶ با تاخیر انجام شده است.
۶	بند ۴-۶ امیدنامه	لزوم رعایت تعهدات بازارگردانی توسط بازارگردان	تعهدات بازارگردانی در حجم معاملات مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۸، ۱۴۰۲/۰۴/۲۵، ۱۴۰۲/۰۴/۱۰، ۱۴۰۲/۰۶/۲۰، ۱۴۰۲/۰۶/۰۱، ۱۴۰۲/۰۵/۲۳، ۱۴۰۲/۰۸/۲۰، ۱۴۰۲/۰۸/۰۳، ۱۴۰۲/۰۷/۱۸، ۱۴۰۲/۰۹/۱۲ و ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ رعایت نشده است.
۷	ماده ۵۷ اساسنامه	لزوم بارگذاری ارزش خالص روز، قیمت صدور و قیمت ابطال هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر دو دقیقه یکبار در ساعات معاملات و همچنین در پایان ساعت معاملات تا پایان همان روز	مورد مذکور در برخی از تاریخ ها رعایت نشده است.
۸	ماده ۶۶ اساسنامه	لزوم رعایت نسبت بدهی های صندوق به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان ۱۵٪ در تمام دوره فعالیت صندوق	مورد مذکور در برخی از تاریخ ها رعایت نشده است.
۹	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۹۵	لزوم فراهم نمودن زیرساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیک صندوقهای سرمایه گذاری و شناسایی ۲۵٪ جریمه از محل کارمزد در صورت عدم فراهم نمودن زیرساخت مذکور در خصوص صندوقهای سرمایه گذاری «در اوراق بهادار با درآمد ثابت، مختلط و سهامی»	مورد مذکور توسط صندوق به صورت کامل انجام پذیرفته است.
۱۰	ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۳۲	مستندات مرتبط با عضویت در کانون نهادهای سرمایه گذاری ایران	اقدامی از این بابت انجام پذیرفته است.
۱۱	اطلاعیه ۱۲۰۳۰۰۷۹	فرم ارزیابی اجرای مقررات رویه های مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در بازه های زمانی ۶ ماهه اول و دوم سال ارسالی به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار	اقدامی از این بابت انجام پذیرفته است.
۱۲	ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده	لزوم ارسال گزارش معاملات فصلی ظرف ۴۵ روز پس از پایان هر فصل و اظهارنامه ارزش افزوده ظرف ۱۵ روز تقویمی پس از پایان هر سه ماه	اظهارنامه های فصلی و ارزش افزوده ارائه نشده است.

۸- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه، به استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.

۹- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

۱۰- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در حدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مزبور برخورد نکرده است.

۵ اسفند ۱۴۰۲

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

خسرو واشقانی فراهانی

سید جمیل خباز سرابی

(۸۰۰۸۶۹)

(۸۹۱۷۱۷)

موسسه حسابرسی
رهیافت و همکاران
((سایداران رسمی))
شماره ثبت ۵۸۹



نشان هامرز

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۳۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
با احترام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۳۰ 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	صورت خالص دارایی ها
۲	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۳	یادداشت های توضیحی:
۴	اطلاعات کلی صندوق
۵	مبای تهیه صورت های مالی
۵-۶	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۷-۱۶	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 مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز بر این باور است که این گزارش مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معمول در موقعیت کمی 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 ۱۴۰۲/۱۰/۲۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سپدگردان هامرز	محمدهادی بناکار	
مسئول صندوق	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی	



www.neshan.hummers.ir

شناسه ملی: ۱۴۰۱۱۰۵۳۹۸۳ شماره ثبت: ۵۳۴۷۶

کد پستی: ۱۹۹۵۸۴۴۸۱۳

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

پست الکترونیک: Neshan@hummers.ir

تلفن: ۵۲۹۵۳۵۰۱

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان همرز
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۴۰۳,۱۸۰,۹۲۲,۴۳۶	۲۵۶,۱۲۹,۲۹۵,۹۵۸	۵	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۱۵۲,۶۳۳,۴۲۸,۶۷۳	۸۰,۷۸۹,۶۵۷,۲۷۹	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۹۸۲,۹۷۶,۴۸۷	۳,۷۸۰,۵۰۹,۵۰۶	۷	حساب های دریافتنی
۴۳۷,۷۰۴	۸۳۶,۶۴۷	۸	جاری کارگزاران
۱,۲۴۶,۱۲۵,۴۳۳	۱,۵۲۳,۳۸۰,۵۹۴	۹	سایر دارایی ها
۵۵۹,۰۴۳,۸۹۰,۷۳۳	۳۴۲,۲۲۳,۶۷۹,۹۸۴		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۱,۵۳۱,۶۰۴,۴۵۳	۲,۴۷۳,۶۶۳,۶۱۸	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۹,۰۶۰,۸۰۰,۰۰۰	.	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۹۳۶,۱۸۷,۰۳۹	۱,۷۰۷,۵۲۳,۷۱۸	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۱۱,۵۲۸,۵۹۱,۴۹۲	۴,۱۸۱,۱۸۷,۳۳۶		جمع بدهی ها
۵۴۷,۵۱۵,۲۹۹,۲۴۱	۳۳۸,۰۴۲,۴۹۲,۶۴۸	۱۳	خالص دارایی ها
۱۱,۳۳۸	۱۴,۰۸۵		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمدحسین بیناکار	سپدگردان همرز	مدیر صندوق
	اداره انقباض رهنمایی	مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگار آریا	انجمن مدیران صندوق
			

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
صورت سودوزیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ریال	دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ ریال
درآمدها:		
۱۴ (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۱,۰۹۶,۶۵۲,۵۷۰	(۴۳۶,۱۹۷,۶۶۹)
۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷,۱۷۹,۰۰۹,۳۵۶	۳,۸۹۴,۱۷۶,۳۷۳
۱۶ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۳,۶۲۸,۳۳۹,۲۲۲	۹۲,۲۲۴,۲۴۷,۵۰۱
۱۷ سایر درآمدها	۲۱,۹۲۹,۳۱۳	۴۳۷,۷۰۴
جمع درآمدها	۵۱,۹۲۵,۹۳۰,۴۶۱	۹۵,۶۸۲,۶۶۳,۹۰۹
هزینه ها:		
۱۸ هزینه کارمزد ارکان	(۳,۳۵۶,۹۲۵,۳۵۰)	(۱,۸۷۶,۶۰۴,۴۵۳)
۱۹ سایر هزینه ها	(۲,۲۳۳,۸۰۰,۸۶۶)	(۱,۰۴۴,۲۱۹,۶۵۵)
سود قبل از هزینه های مالی	۴۶,۳۳۵,۲۰۴,۲۴۵	۹۲,۷۶۱,۸۳۹,۸۰۱
۲۰ هزینه های مالی	(۳۸,۸۳۷,۱۴۸)	.
سود خالص	۴۶,۲۹۶,۳۶۷,۰۹۷	۹۲,۷۶۱,۸۳۹,۸۰۱
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)	۲۱.۳۲٪	۱۸.۵۹٪
بازده سرمایه گذاری پایان سال (درصد)	۱۳.۷۴٪	۱۶.۹۴٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	تعداد	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۵۴۷,۵۱۵,۲۹۹,۲۴۱
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۲۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۵۲,۰۹۲,۱۱۰)	(۵۲۰,۹۲۱,۱۰۰,۰۰۰)
سود خالص	.	۴۶,۲۹۶,۳۶۷,۰۹۷
تعدیلات	۲۱	(۱۲,۸۴۸,۰۷۳,۶۹۰)
	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۲,۴۹۲,۶۴۸
		۴۸,۲۹۲,۱۱۰
		۵۴۷,۵۱۵,۲۹۹,۲۴۱

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

سود خالص

۱. بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال (سود) (زیان) خالص

خالص دارایی های پایان سال

۲. بازده سرمایه گذاری پایان دوره =



تمایزده

سجده خدای متعال

ایوان فضل رشایی

شخص حقوقی

سجده خدای متعال

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام کارآمد

ارکان حسابداری

سجده خدای متعال

موسسه حسابداری

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز که صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت محسوب می‌شود، 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، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. شایان ذکر می‌باشد با توجه به این که فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ شروع شده فاقد اقلام مقایسه‌ای می‌باشد. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق تهران ضلع شمالی میدان شیخ بهائی ابتدای خیابان ده‌ونک پلاک ۳-ساختمان سینا- طبقه ۲ واحد ۲ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۰ اساسنامه (با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز)، درمجامع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خلاص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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

۲-۱- مدیر صندوق: سیدگردان 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 ۱۳۹۴/۰۵/۲۵ به شماره ثبت ۵۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: مشهد، بلوار مدرس مدرس ۵ ساختمان مسکن طبقه ۱ و ۲

۲-۴- بازارگردان: صندوق سرمایه‌گذاری 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 هامرز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری"، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانرز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر

۲-۲- محاسبه کارمزد ارکان و تخفیف:

کارمزد ارکان و تخفیف صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود:

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 مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه دو درصد (۰.۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تسلک صندوق به علاوه ۰.۲ درصد (۰.۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلک 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	بصورت ثابت طی سال مالی مبلغ ۱.۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازار گردان	سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص رادایی‌های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق در آغاز دوره تصفیه
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 ۳.۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق با قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

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 می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۳۰

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵۲,۶۳۳,۴۲۸,۶۷۳	۳۲,۲۷۵,۵۴۵,۹۹۶	۶-۱ اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی
	۴۸,۵۱۴,۱۱۱,۲۸۳	۶-۲ اوراق مرابحه
۱۵۲,۶۳۳,۴۲۸,۶۷۳	۸۰,۷۸۹,۶۵۷,۲۷۹	

۶-۱ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تاریخ سر رسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
		۱۴۰۴/۰۵/۲۰	۰	۸,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵,۴۵۳,۳۰۸,۴۰۸	۱.۵۹		
		۰۳/۰۲/۲۴	۰	۰	۰	۰	۰		۰
		۰۳/۰۹/۲۳	۰	۰	۰	۰	۰		۰
		۰۳/۰۸/۲۱	۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۵,۴۱۸,۴۹۲,۰۶۳	۷.۴۳		۰.۵۷
		۰۳/۰۷/۲۴	۰	۰	۰	۰	۰		۰.۴۷
		۰۳/۰۴/۱۸	۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۴۰۳,۷۴۵,۵۲۵	۰.۴۱		۰.۰۱
		۰۳/۰۴/۱۸	۰	۰	۰	۰	۰		۱۷.۵۸
		۰۳/۰۴/۱۸	۰	۰	۰	۰	۰		۵.۶۸
۲۷.۲۰	۱۵۲,۶۳۳,۴۲۸,۶۷۳	۹.۴۳	۲۲,۲۷۵,۵۴۵,۹۹۶	۴۰,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰				

۶-۲ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مرابحه به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰						
تاریخ سر رسید		نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	درصد
۱۴۰۳/۰۷/۲۴		۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۱,۸۷۶,۷۱۵	۴۸,۵۱۴,۱۱۱,۲۸۳	۱۴.۱۸
۰۳/۰۷/۲۴		۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۱,۸۷۶,۷۱۵	۴۸,۵۱۴,۱۱۱,۲۸۳	۱۴.۱۸



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تغییر	تغییر نشده	یادداشت
تنزیل شده	تنزیل شده	درصد	ریال	
ریال	ریال			
۱,۹۸۲,۹۷۶,۴۸۷	۳,۷۸۰,۵۰۹,۵۰۶	۲۲ و ۲۱-۲۰	۳,۷۹۹,۹۸۳,۲۰۸	۷-۱
۱,۹۸۲,۹۷۶,۴۸۷	۳,۷۸۰,۵۰۹,۵۰۶		۳,۷۹۹,۹۸۳,۲۰۸	

سود سپرده های بانکی دریافتنی

۷-۱ سود سپرده بانکی دریافتنی بشرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تغییر	تغییر نشده	
تنزیل شده	تنزیل شده	درصد	ریال	
ریال	ریال			
۷۳۰,۴۰۴,۷۹۴	.	.	.	سپرده بلند مدت ۲۴۰,۳۳۲,۱۵۳ بانک رفاه
۳۹۵,۸۸۷,۴۴۶	.	.	.	سپرده بلند مدت ۰۴۰,۳۸۵,۹۷۵ بانک آینده
۱۱,۱۷۸,۰۸۰	.	.	.	سپرده بلند مدت ۰۴۰,۳۸۸,۲۰۵ بانک آینده
۳۴۷,۸۱۶,۰۸۳	.	.	.	سپرده بلند مدت ۲۰۷,۹۰۱,۲۶۹ بانک پاسارگاد
۸۰,۰۱۰,۸۱۰	.	.	.	سپرده بلند مدت ۲۰۷,۹۰۱,۲۶۹ بانک پاسارگاد
۴۱۷,۶۶۹,۲۷۴	.	.	.	سپرده بلند مدت ۲۰۷,۹۰۱,۲۶۹ بانک پاسارگاد
.	۲۴۲,۶۵۳,۳۷۶	۲۱	۲۱۲,۹۳۲,۵۹۴	سپرده بلند مدت ۰۰۰,۰۰۰,۰۸۱-۳۸۶-۰۰۰-۴۱۴ موسسه اعتباری
.	۳۹۰,۷۱۰,۳۷۹	۲۵	۳۹۱,۷۸۰,۸۱۸	سپرده بلند مدت ۳۶۸,۶۲۱,۰۱۷ بانک رفاه
.	۱۳۴,۹۰۱,۶۲۱	۲۵	۱۳۵,۲۷۱,۲۱۴	سپرده بلند مدت ۰۰۰,۰۰۰,۰۲۰-۳۴۵-۰۰۰-۴۱۴ موسسه اعتباری
.	۳۹۰,۷۱۰,۳۷۹	۲۵	۳۹۱,۷۸۰,۸۱۸	سپرده بلند مدت ۱۵۱,۱۴۰,۵۱۳ بانک گردشگری
.	۶۴۱,۳۶,۷۹۸	۲۵	۶۴۴,۱۱۰,۲۶۲	سپرده بلند مدت ۰۰۰,۰۰۰,۰۲۱۵-۳۴۵-۰۰۰-۴۱۴ موسسه اعتباری
.	۶۴۰,۹۷۴,۰۷۹	۲۵	۶۴۴,۰۴۷,۲۴۲	سپرده بلند مدت ۱۵۱,۱۴۰,۵۱۳ بانک گردشگری
.	۶۴۰,۹۲۷,۰۶۲	۲۵	۶۴۴,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بلند مدت ۳۶۸,۰۵۴۴۵ بانک رفاه
.	۶۹۸,۵۹۵,۸۱۲	۲۶	۷۰۶,۰۶۰,۲۶۰	سپرده بلند مدت ۲۰۶,۲۸۳,۷۲۲ بانک اقتصاد نوین
۱,۹۸۲,۹۷۶,۴۸۷	۳,۷۸۰,۵۰۹,۵۰۶		۳,۷۹۹,۹۸۳,۲۰۸	

۷-۱-۱ با توجه به افتتاح سپرده بلند مدت در بانک های گردشگری و اقتصاد نوین و موسسه اعتباری ملل در تاریخ های ۰۴/۰۷ و ۱۵ آذرماه و با توجه به اینکه سررسید یک ماهه صورت گرفته است، دریافت سود سپرده بانکی پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها انجام شده است.

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده بدهکار	مانده بستانکار
	ریال	ریال	ریال	ریال
گردش بدهکار (بستانکار) ابتدای سال	۴۲۷,۷۰۰	۳۳۵,۹۳۲,۸۳۲,۱۹۸	۴۲۷,۷۰۴	۳۳۵,۹۳۲,۸۳۲,۱۹۸
گردش بدهکار (بستانکار) انتهای سال	۳۹۸,۹۴۷	۱۷۹,۸۱۰,۶۹۶,۶۵۰	۳۹۸,۹۴۷	۱۷۹,۸۱۰,۶۹۶,۶۵۰
	۸۳۶,۶۴۷	۴۱۵,۷۴۳,۵۲۸,۸۵۲	۸۳۶,۶۴۷	۴۱۵,۷۴۳,۵۲۸,۸۵۲

کارگزاری بانک تجارت
کارگزاری هانمرز

۹- 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 ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس ملی 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.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک طی سال	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج تأسیس	۱۶,۵۸۷,۶۲۴	(۶,۶۶۰,۵۲۰)	۲,۳۹۲,۷۷۳,۹۷۲	۹,۹۲۷,۱۰۴
آیوتمان نرم افزار صندوق	۹۹۳,۹۶۳,۲۰۳	(۱۷۲,۲۸۳,۶۸۵)	۲,۳۹۲,۷۷۳,۹۷۲	۱,۵۱۳,۴۸۹,۲۸۷
ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۲۳۵,۵۷۴,۶۰۶	(۲۳۵,۵۷۴,۶۰۶)	۲,۳۹۲,۷۷۳,۹۷۲	۱,۵۱۳,۴۸۹,۲۸۷
	۱,۲۲۴,۱۲۵,۴۳۳	(۲,۱۱۵,۵۱۸,۸۱۱)	۲,۳۹۲,۷۷۳,۹۷۲	۱,۵۱۳,۴۸۹,۲۸۷



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هامرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

ریال	ریال
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۸۰,۹۵۹,۹۰۲	۱,۲۸۷,۸۶۹,۷۶۷
شرکت سیدگردان هامرز (مدیر)	
۲۵,۶۶۶,۱۸۵	۹۹,۹۹۹,۸۱۳
مؤسسه حسابرسی ارقام نگر آریا (متولی)	
۷۵,۸۲۵,۸۷۴	۳۲۶,۹۹۹,۶۴۹
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابرس)	
۱,۰۴۹,۱۵۲,۴۹۲	۷۵۸,۷۹۴,۲۸۹
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم هامرز (بازارگردان)	
۱,۵۳۱,۶۰۴,۴۵۳	۲,۴۷۳,۶۶۳,۶۱۸

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران

ریال	ریال
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۹,۰۶۰,۸۰۰,۰۰۰	۰
حساب های پرداختنی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری	
۹,۰۶۰,۸۰۰,۰۰۰	۰

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

ریال	ریال
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
ذخیره هزینه تاسیس	
۷۳۹,۰۸۹,۶۸۶	۱,۵۲۴,۵۳۸,۸۴۸
ذخیره هزینه ایونمان نرم افزار	
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
بدهی به مدیر بابت هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	
۱۲۷,۰۹۷,۳۵۳	۱۸۲,۹۸۴,۸۷۰
ذخیره کارمزد تصفیه	
۹۳۶,۱۸۷,۰۳۹	۱,۷۰۷,۵۲۳,۷۱۸

۱۳- خالص دارایی ها

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

ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵۳۶,۱۷۷,۷۲۶,۷۲۲	۴۷,۲۹۲,۱۱۰	۳۲۳,۹۵۷,۳۸۸,۷۸۸	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۱,۳۳۷,۵۷۲,۵۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۸۵,۱۰۳,۸۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۵۴۷,۵۱۵,۲۹۹,۲۴۱	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۳۳۸,۰۴۲,۴۹۲,۶۴۸	۲۴,۰۰۰,۰۰۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی هلمرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۱۴۰۲

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره مالی هشت ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به

۱۴۰۲ آذر ۱۴۰۲

یادداشت

ریال

(۴۳۶,۱۹۷,۶۶۹)

ریال

۱۴-۱

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

(۴۳۶,۱۹۷,۶۶۹)

ریال

۱- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

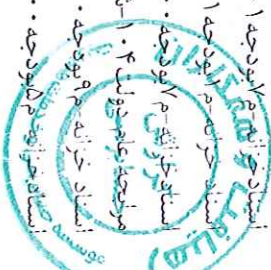
دوره مالی هشت

ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۱۴۰۲

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد فروش	بهای تمام شده	بهای فروش	تعداد فروش	عنوان
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
.	۷۳۶,۵۵۶,۱۸۲	۸۸۰,۰۰۹۴	۴,۱۲۸,۲۶۳,۷۲۴	۴,۸۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۷۳۳-۰۰
.	۵۱۴,۳۱۴,۰۰۸	۵,۸۴۵,۳۱۴	۳۱,۷۲۹,۸۶۹,۴۱۸	۳۲,۲۵۰,۰۲۸,۷۴۰	۳۷,۷۸۵	گام بانک اقتصاد نوین-۲۰۵
.	۳,۲۸۶,۰۸۶,۳۶۷	۶,۴۰۳,۶۳۱	۳۲,۰۳۷,۹۳۵,۰۰۲	۳۵,۳۳۰,۴۲۵,۰۰۰	۴۶,۸۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۱۰۲۴-۰۰
(۴۳۶,۱۹۷,۶۶۹)	۱۰,۰۷۱,۷۹۵,۱۲۷	۱۶,۷۴۷,۱۰۸	۹۸,۲۵۶,۵۸۷,۷۶۵	۱۰۸,۳۴۵,۱۳۰,۰۰۰	۱۱۲,۷۰۰	گام بانک اقتصاد نوین-۲۰۴
.	۹۷,۳۸۳,۳۸۸	.	۳,۴۰۲,۶۱۶,۶۱۲	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۱۱۲۱۵-۹۹
.	(۷,۵۸۴,۰۵۸)	۲,۴۵۱,۷۹۷	۱۳,۵۳۳,۲۹۹,۳۶۱	۱۳,۵۲۷,۱۶۷,۰۰۰	۱۶,۷۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۸۱۴-۰۱
.	۸۰۱,۱۶۳,۵۲۹	۱,۳۷۸,۰۵۸	۶,۳۴۸,۹۳۲,۴۱۳	۷,۰۵۱,۳۷۴,۰۰۰	۸,۹۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۹۱۹-۰۰
.	۱۰,۱۸۴,۱۵۸	۱۴,۳۴۹	۶۸,۹۸۷,۴۹۳	۷۹,۱۸۶,۰۰۰	۱۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۴۱۸-۰۰
.	۱,۴۱۸,۸۴۷,۳۱۵	۲,۲۵۵,۳۱۰	۱۱,۰۲۱,۹۹۷,۳۷۵	۱۲,۴۴۳,۱۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۴۰۷۱۴-۰۱
.	۳,۱۵۳,۸۰۱,۹۲۸	۴,۳۳۵,۱۷۵	۲۰,۳۰۸,۴۵۴,۸۹۷	۲۳,۳۶۶,۴۹۲,۰۰۰	۳۳,۳۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۴۰۳۲۶-۰۱
.	۲۶۶,۴۴۱,۷۰۲	۲۵۴,۱۵۸	۱,۶۸۷,۱۹۴,۱۴۰	۱,۹۵۳,۹۹۰,۰۰۰	۲,۷۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۹۱۲-۰۰
.	۵۹۴,۶۷۱,۳۵۰	.	۲۹,۴۰۵,۳۲۸,۷۵۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۲۰۳۰۳-۰۰
.	۱۴۳,۵۵۶,۶۰۱	۲۵۴,۸۴۴	۱,۳۶۱,۳۲۸,۵۵۵	۱,۴۰۶,۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۱۱۰۱-۰۰
.	۱۸,۴۳۵,۰۷۳	۴,۰۸۶,۸۸۶	۲۲,۵۲۵,۸۴۷,۰۴۱	۲۲,۵۴۸,۳۶۹,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	اسناد خزانه-م-گرمیودجه-۳۰۶۲۶-۰۰
(۴۳۶,۱۹۷,۶۶۹)	۲۱,۰۹۶,۶۵۲,۵۷۰	۴۴,۸۰۶,۷۲۴	۲۷۵,۵۱۵,۵۴۲,۴۴۶	۲۹۶,۶۵۷,۰۰۱,۷۴۰	۳۴۶,۳۸۵	



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانوز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۰۲/۳

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

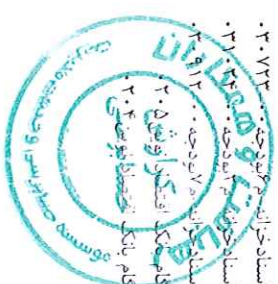
دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۳۰۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۰۲/۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۸۹۴,۱۷۶,۳۷۳	۷,۱۷۹,۰۰۹,۳۵۶	۱۵-۱
۳,۸۹۴,۱۷۶,۳۷۳	۷,۱۷۹,۰۰۹,۳۵۶	

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

دوره مالی هشت
ماهه منتهی به
۱۳۰۱/۹/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۰۲/۳

سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام
ریال	ریال	درصد	ریال			
۳,۸۴۹,۹۶۹	۳,۳۵۴,۱۲۷,۵۰۳	۴۶.۷.۹۳۷	۳۱,۹۶۴,۳۶۰,۵۶۰	۲۵,۴۳۳,۱۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۸۲۱-۰۰)
۱۷۵,۰۳۴	۹,۳۳۶,۸۶۰	۲۵۴.۳۷۵	۱,۳۹۴,۳۰۸,۶۶۵	۱,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۴۱۸-۰۰)
.	۳,۳۰۴,۰۵۲,۹۴۳	۸۷,۶۵,۴۳۱	۴۵,۱۴۸,۱۸۱,۶۳۵	۴۸,۳۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	مراجعه علم دولت ۱۰۷ ش.خ ۳۰۷۲۴-۰۰
.	۵۱۱,۳۹۲,۰۵۱	۹۸۸,۵۹۱	۴,۹۴۱,۹۱۴,۳۵۸	۵,۴۵۴,۳۹۷,۰۰۰	۸,۱۰۰	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۴۰۵۲-۰۰)
(۱۱,۴۱۲,۴۵۲)	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۷۲۳-۰۰)
(۴۱,۳۵۸,۲۸۶)	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۴۱۸-۰۰)
۴,۷۶۲,۲۵۷	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۴۱۸-۰۰)
۴۱۳,۵۹۸,۲۲۸	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۴۱۸-۰۰)
۳,۵۲۴,۵۶۱,۶۳۳	.	.	.	.	.	اسناد خزانه-م (پودجه ۱۳۰۸-۳۰۴۱۸-۰۰)
۳,۸۹۴,۱۷۶,۳۷۳	۷,۱۷۹,۰۰۹,۳۵۶	۱۴,۶۱۶,۳۳۴	۷۳,۴۴۸,۷۷۱,۲۰۸	۸۰,۶۴۲,۳۹۷,۰۰۰		



١٦- سیوت اوراق برہادار با در آمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به	دوره مالی هجری شمسی
۱۳۰۳	۱۳۰۱/۹۱/۳۰ منتهی به
یادداشت	

رتبه	میانگین نمره
۱- ۱۳۵۵۸۵۷۷	۱۵-۱
۴۴۳۳۴۳۷۵۰۱	۱۳-۵۰۱۵۵۳۵۳۵
۹۳۳۳۴۳۳۷۵۰۱	۱۲-۳
۳۳۵۴۸۳۳۴۳۳۳	

۱-۶- سید اوراق ممتاز گت، اجارہ، مور اربعہ و گواہی سیدہ پوریسی بہ شرح زیر ہی باشند:

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

[illegible]

۴- ۱۶- سید بانگی و جواہی سید وہ بانگی بہ شرح زیر ہی ہائند:

دوره عالی حضرت امام
سنه ۱۳۰۹/۰۹/۳۰

سپتال صافلی صفتی به ۱۳۰۳ آذر ۱۴۰۲

[illegible]

صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳۰ آذر

۱۷- سایر درآمدها

دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳۰ آذر	یادداشت
ریال	ریال	
.	۲۱,۲۳۲,۴۸۷	۱۷-۱ تعدیل تنزیل سود سپرده بانکی
۴۳۷,۷۰۴	۶۹۶,۸۲۶	۱۷-۲ تعدیل کارمزد کارگزاری
۴۳۷,۷۰۴	۲۱,۹۲۹,۳۱۳	

۱۷-۱- 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 سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۷-۲- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳۰ آذر	
ریال	ریال	
۳۸۰,۹۵۹,۹۰۲	۹۰۶,۹۰۹,۸۶۵	کارمزد مدیر
۱۵۲,۶۶۶,۱۸۵	۹۹۹,۹۹۹,۸۱۳	کارمزد متولی
۱,۰۴۹,۱۵۲,۴۹۲	۶۵۳,۸۴۱,۸۹۷	کارمزد بازارگردان
۲۹۳,۸۲۵,۸۷۴	۷۹۶,۱۷۳,۷۷۵	کارمزد حسابرس
۱,۸۷۶,۶۰۴,۴۵۳	۳,۳۵۶,۹۲۵,۳۵۰	

۱۹- سایر هزینه ها

دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳۰ آذر	
ریال	ریال	
۳,۴۱۲,۳۷۶	۶,۶۶۰,۵۲۰	هزینه تاسیس
۳۶,۹۲۵,۳۹۴	۲۳۵,۵۷۴,۶۰۶	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
۸۶۹,۰۵۲,۰۱۳	۱,۹۲۰,۲۸۳,۶۸۵	هزینه آبونمان نرم افزار
۷,۷۳۲,۵۱۹	۱۵,۳۹۴,۵۳۸	هزینه کارمزد بانکی
۱۲۷,۰۹۷,۳۵۳	۵۵,۸۸۷,۵۱۷	هزینه تصفیه
۱,۰۴۴,۲۱۹,۶۵۵	۲,۲۳۳,۸۰۰,۸۶۶	

۲۰- هزینه های مالی

دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳۰ آذر
ریال	ریال
.	۳۸,۸۳۷,۱۴۸

هزینه مالی بابت اعتبار دریافتی



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان خامرز

نادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۱۴۰۲

۲۱- تعدیلات

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

دوره مالی هشت ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۱۴۰۲	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	
۱۵,۶۳۴,۹۱۱,۱۴۰	۹۹,۵۳۲,۶۰۰,۰۰۰	
(۴۳,۸۰۲,۵۵۱,۷۰۰)	(۱۱۲,۳۷۰,۶۷۳,۶۹۰)	
(۲۸,۱۶۷,۶۴۰,۵۶۰)	(۱۲,۸۴۸,۰۷۳,۶۹۰)	

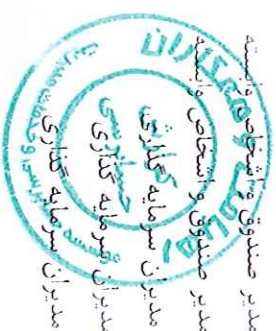
۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

۲۳- 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:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ آذر ۱۴۰۲

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۹۸	۹۸۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	سیدگردان خامرز	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۱	۱۰,۰۰۰	ممتاز	مؤسس	محسن شهیدی	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۱	۱۰,۰۰۰	ممتاز	مؤسس	محمدهادی بناکار	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۰	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	اعظم ولی زاده لاریجانی	مدیران سرمایه گذاری
۰	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	بهاره عزآبادی	مدیران سرمایه گذاری
۰	۱۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	علیرضا عزآبادی	مدیران سرمایه گذاری



صندوق سرمایه گذاری مختص اوراق دولتی نشان هانمرز
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۰۲/۰۳/۱۴۰۲

۲۴- 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				طرف معامله	
مانده طلب (بدهی)	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	
ریال	سال	ریال			
(۱,۲۸۷,۸۶۹,۷۶۷)	طی دوره مالی	۹۰۶,۹۰۹,۸۶۵	کارمزد ارکان	مدیر	سبدگردان هانمرز
(۹۹,۹۹۹,۸۱۳)	طی دوره مالی	۹۹۹,۹۹۹,۸۱۳	کارمزد ارکان	متولی	موسسه حسابرسی ارقام نگر آریا
(۳۳۶,۹۹۹,۶۴۹)	طی دوره مالی	۷۹۶,۱۷۳,۷۷۵	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ره یافت و همکاران
(۷۵۸,۷۹۴,۳۸۹)	طی دوره مالی	۶۵۳,۸۴۱,۸۹۷	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم هانمرز
(۳۹۸,۹۴۷)	طی دوره مالی	۲۶,۹۶۸,۳۵۶	کارمزد معاملات	کارگزاری	کارگزاری هانمرز
(۴۳۷,۷۰۰)	طی دوره مالی	۳۹,۵۱۲,۳۳۴	کارمزد معاملات	کارگزاری	کارگزاری بانک تجارت

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها
 رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تالیف صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشای آن در یادداشت های همراه ریخ نداده است.

