## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور | سرمایه ثبت شده: 10,000,000 |
| نماد: ماهور | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431010 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 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 1 تا 32، 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 31 شهریور 1405 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.

**مبانی اظهارنظر**

2. 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.

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

3. 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.

**مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

4. 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می¬شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد 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.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. 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.
8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي 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 40% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 17/01/1405 تا 14/02/1405 و از تاریخ 04/03/1405 تا 31/06/1405.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ های 18/03/1405 و 31/06/1405.
- سرمایه گذاری در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 01/01/1405 تا 31/06/1405.
- 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 05/01/1405 و 16/04/1405 نزد بانک های گردشگری، شهر، صادرات و موسسه اعتباری ملل.
- سرمایه گذاری در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 01/01/1405 تا 31/06/1405.
- سرمایه گذاری در واحدهاي سرمايه گذاري "صندوق هاي سرمايه گذاري" نزد هر صندوق حداكثر به ميزان 3% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 01/01/1405 تا 04/01/1405 برای صندوق سرمایه گذاری اهرمی نارنج و از تاریخ 11/03/1405 تا 17/03/1405 و از تاریخ 10/04/1405 تا 21/04/1405 برای صندوق سرمایه گذاری کالای دیبای معیار.
8-2- مفاد بند 7-1 امیدنامه صندوق، درخصوص تعداد واحدهای سرمایه گذاری موضوع درخواست های ابطال بر مبنای مضربی از 10.000 واحد برای نمونه در تاریخ های 12/03/1405، 31/04/1405 و 07/06/1405 رعایت نشده است.
8-3-مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 03/05/1405 و 19/05/1405، رعایت نشده است.
8-4- مفاد ماده 18 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 درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
8-5- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری برای نمونه در تاریخ های 29/02/1405، 01/06/1405 و 02/06/1405 رعایت نشده است.
8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 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 سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.
8-7- مفاد بخشنامه شماره 12020267 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 10 روز کاری پس از تاریخ پایان دوره ماهانه توسط متولی صندوق، رعایت نشده است.
8-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 18/01/1405، 31/04/1405 و 19/05/1405 رعایت نشده است.
8-9- سود ترجیحی قابل دریافت اوراق عصبانور11 مبلغ 1.700.000 میلیون ریال برای دوره منتهی به 20/01/1405 با تاخیر در تاریخ 02/02/1405، دریافت شده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ماهور، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

20آبان1405

**موسسه حسابرسي رازدار**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| مدير فني موسسه رازدار | [Mohammad Jafari Anarkoli [Sign | 982605 | 1405/08/20 14:49:31 |
| شريک موسسه رازدار | [Saeed Ghasemi [Sign | 811059 | 1405/08/20 14:54:50 |
| مدير موسسه رازدار | [Mohammadjavad Safarsoflai [Sign | | 1405/08/20 15:06:24 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۳,۴۰۸,۹۴۳ | ۱,۴۳۷,۵۶۷ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۸۵,۱۱۲,۱۸۴ | ۴۶,۵۳۴,۵۷۹ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۵۶,۴۵۲,۴۸۸ | ۴۸,۱۷۴,۵۰۵ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۵,۹۰۷,۰۹۳ | ۵,۲۲۹,۲۱۶ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۲۴۸,۹۶۶ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۱,۹۱۵,۲۰۹ | ۴,۶۹۵,۹۸۴ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۱۶۴ |
| ساير داراييها | ۲۱۹ | ۲۷۰ |
| موجودي نقد | ۱۸ | ۱۸ |
| جمع داراييها | ۱۵۲,۰۴۶,۱۲۰ | ۱۰۶,۰۶۳,۳۰۳ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۴۳۱,۱۶۴ | ۳۸۰,۰۶۵ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳,۸۷۷,۸۹۶ | ۲,۳۲۱,۲۱۰ |
| جاري كارگزاران | ۶۳,۴۳۶ | ۰ |
| جمع بدهيها | ۴,۳۷۲,۴۹۶ | ۲,۷۰۱,۲۷۵ |
| خالص داراييها | ۱۴۷,۶۷۳,۶۲۴ | ۱۰۳,۳۶۱,۰۲۸ |
| خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۱,۶۵۱,۶۸۲ | (۱۲۷,۶۸۴) | ۱,۴۷۷,۸۰۵ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۴,۶۹۵,۷۷۴ | ۳,۰۳۳,۸۲۸ | ۳,۸۹۹,۶۹۵ |
| سود سهام | ۶۶,۲۱۲ | ۲۰,۲۸۱ | ۲۱,۰۹۲ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۹,۸۰۰,۰۹۷ | ۷,۲۸۰,۶۳۵ | ۲۰,۹۴۷,۹۲۳ |
| ساير درآمدها | ۱۰,۴۱۴ | ۲۸۰,۱۶۹ | ۳۷۴,۹۶۱ |
| جمع درآمدها | ۲۶,۲۲۴,۱۷۹ | ۱۰,۴۸۷,۲۲۹ | ۲۶,۷۲۱,۴۸۶ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۶۶۷,۷۲۱) | (۳۲۸,۰۹۶) | (۸۶۵,۲۱۰) |
| ساير هزينه‌ها | (۱۷,۶۰۸) | (۱۰,۹۱۷) | (۳۶,۱۹۸) |
| جمع هزينه ها | (۶۸۵,۳۲۹) | (۳۳۹,۰۱۳) | (۹۰۱,۴۰۸) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۲۵,۵۳۸,۸۵۰ | ۱۰,۱۴۸,۲۱۶ | ۲۵,۸۲۰,۰۷۸ |
| هزينه‌هاي مالي | (۱,۸۸۱) | (۷۹) | (۷۸) |
| سود (زيان) خالص | ۲۵,۵۳۶,۹۶۹ | ۱۰,۱۴۸,۱۳۷ | ۲۵,۸۲۰,۰۰۰ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۵,۲۵۵,۷۷۱,۰۰۰ | ۱۰۳,۳۶۱,۰۲۸ | ۳,۱۹۹,۷۷۱,۱۸۷ | ۴۶,۰۱۸,۱۸۹ | ۳,۱۹۹,۷۷۱,۱۸۷ | ۴۶,۰۱۸,۱۸۹ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۶,۷۶۳,۰۸۱,۵۰۰ | ۶۷,۶۳۰,۸۱۵ | ۶,۰۸۰,۵۲۶,۰۰۰ | ۶۰,۸۰۵,۲۶۰ | ۱۱,۰۷۰,۶۳۰,۷۱۳ | ۱۱۰,۷۰۶,۳۰۷ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۵,۷۱۰,۹۷۷,۵۰۰) | (۵۷,۱۰۹,۷۷۵) | (۴,۲۳۲,۲۵۱,۹۰۰) | (۴۲,۲۳۲,۵۱۹) | (۹,۰۱۴,۶۳۰,۹۰۰) | (۹۰,۱۴۶,۳۰۹) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۲۵,۵۳۶,۹۶۹ | ۰ | ۱۰,۱۴۸,۱۲۷ | ۰ | ۲۵,۸۲۰,۰۰۰ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۸,۲۵۴,۵۸۷ | ۰ | ۱۰,۳۱۶,۴۷۳ | ۰ | ۱۰,۹۶۲,۸۴۱ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۶,۲۰۷,۸۷۵,۰۰۰ | ۱۴۷,۶۷۳,۶۲۴ | ۵,۰۵۸,۰۴۵,۲۸۷ | ۸۵,۰۶۵,۵۴۰ | ۵,۲۵۵,۷۷۱,۰۰۰ | ۱۰۳,۳۶۱,۰۲۸ |