

موسسه
حسابرسی
حسابداری
و مشاوره
مدیریت

www.vanianic.com

وانیا

صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوپر

گزارش حسابرسی مستقل

به انضمام صورت های مالی

دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوپر

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ الی ۲
صورت های مالی دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	۱ الی ۱۰

به نام خدا
گزارش حسابرس مستقل
به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوپر

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر

۱) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوپر شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی نوزده روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۵، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوپر در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی نوزده روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوپر است و سایر مسئولیت‌های 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.

تاکید بر مطلب خاص

۳) اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی

با توجه به تأسیس صندوق در دوره مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۱۵)، صورت‌های مالی فاقد اقلام مقایسه‌ای می‌باشد و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها مربوط به دوره مالی نوزده روزه منتهی ۳۰ آذر ۱۴۰۴ است. مفاد این بند بر اظهارنظر این موسسه تأثیری نداشته است.

مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۴) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است. در تهیه صورت‌های 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵) 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، 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 بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه

صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوپر

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 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 شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- 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، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت 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 و امیدنامه صندوق و همچنین مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر عملیات صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:
 (۶-۱) مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه، درخصوص انتشار صورتهای مالی حسابرسی نشده دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره مالی در تارنمای صندوق.
- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار و طبق تاییدیه مدیران دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این موسسه به مواردی حاکمی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.
- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، این موسسه به موردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.
- گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق موضوع بندهای ۲-۳ ماده ۴۹ اساسنامه، برای دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
- در اجرای 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) آئین نامه اجرای ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت با اهمیتی مشاهده نگردیده است.

۲۷ بهمن ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

ناصر معرفت

۹۶۲۳۷۰

بهزاد محمدی

۹۷۲۵۳۱



موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

www.vanianic.com

وانیا

صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوبر
صورت‌های مالی
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوبر
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوبر مربوط به دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان
۳	• صورت گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۲	الف-اطلاعات کلی صندوق
۵	ب-مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۶	ت-خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۱۰	ث- 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 در اوراق بهادار مبتنی بر کالا تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوبر 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 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 ۱۴۰۴/۱۰/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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



www.silver.hummersam.ir

شماره ثبت: ۶۰۴۴۳ شناسه ملی: ۱۴۰۱۴۹۳۵۰۱۲



نشانی: تهران، آرژانتین ساعی، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان یازدهم، پلاک ۹، طبقه ۶

تلفن: ۵۲۹۵۳۵۰۱ پست الکترونیک: simin@hummersam.ir

کد پستی: ۱۵۱۳۷۵۶۱۱۸

صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هویر

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
ریال	
۲۰,۰۰۰,۱۲۳,۰۰۰	۵
۳۰۲,۴۱۴,۴۳۱	۶
۲۰,۳۰۲,۵۳۷,۴۳۱	
۲۰,۰۰۰,۳۰۰,۰۰۰	۷
۲۰,۰۰۰,۳۰۰,۰۰۰	
۳۰۲,۲۳۷,۴۳۱	۸

دارایی ها

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

حساب های دریافتی

جمع دارایی ها

بدهی ها

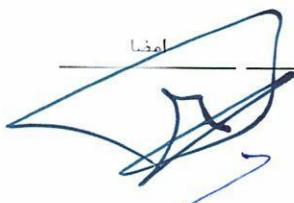
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

جمع بدهی ها

خالص دارایی ها

خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

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



صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هویر
صورت سودوزیان و صورت گردش خالص دارایی ها
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

درآمد داشت	دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	ریال
درآمدها:		
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۹	۳۰۲,۴۱۴,۴۳۱
جمع درآمدها		۳۰۲,۴۱۴,۴۳۱
هزینه ها:		
سایر هزینه ها	۱۰	(۱۷۷,۰۰۰)
جمع هزینه ها		(۱۷۷,۰۰۰)
سود خالص		۳۰۲,۲۳۷,۴۳۱
بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)		۱.۵۱
بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)		۱.۴۸

صورت گردش خالص دارایی ها	دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	ریال	تعداد
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		۰	۰
سود خالص		۳۰۲,۲۳۷,۴۳۱	
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره		۳۰۲,۲۳۷,۴۳۱	۰

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

۱. بازده میانگین سرمایه گذاری =	سودخالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	
۲. بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان دوره

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



صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوبر
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوبر که صندوق سرمایه‌گذاری مبتنی بر گواهی سپرده کالایی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۵ تحت شماره ۱۲۵۰۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۶۰۴۴۳ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران و شناسه ملی ۱۴۰۱۴۹۳۵۰۱۲ به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از اوراق بهادار مبتنی بر کالا- گواهی شمش نقره 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 اوراق بهادار (گواهی سپرده کالایی، اوراق مشارکت، گواهی سپرده بانکی و ...) سرمایه‌گذاری می‌نماید. شایان ذکر می‌باشد مجوز فعالیت صندوق تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۹ می‌باشد و فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۴ شروع شده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است. مرکز اصلی صندوق تهران میدان آرژانتین -ساعی خیابان شهید احمدقصر خیابان یازدهم شماره ۹ طبقه ۶ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوبر مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس <https://silver.hummersam.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری نقره سیمین هوبر که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- 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 به‌لاوه یک از کل واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز)، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق فاقد واحد سرمایه‌گذاری بوده است. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازطبق آگهی تاسیس صندوق شامل اشخاص زیر است :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز	درصد واحدهای
	تحت تملک	ممتاز تحت تملک
شرکت سیدگردان	۱,۹۹۰,۰۰۰	۹۹.۵
هامرز(سهامی خاص)		
محسن شهیدی	۵,۰۰۰	۰.۲۵
محمدهادی بناکار	۵,۰۰۰	۰.۲۵
	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- 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 آرژانتین- ساعی خیابان یازدهم شهیداحمدقصر- پلاک ۹- طبقه ۶، کدپستی: ۱۵۱۳۷۵۶۱۱۸

۲-۳- متولی صندوق: موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از:تهران، خیابان ستارخان،خیابان باقرخان غربی، پلاک ۸۷، کدپستی: ۱۴۵۷۸۷۵۵۹۱

۲-۴- حسابرسي: موسسه حسابرسي و انبیا نیک تدبیر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۵ به شماره ثبت ۲۸۶۵۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرسي عبارت است از: تهران-بلوار نلسون ماندلا(چردن)-پایین تر از مدرسه-خیابان گلخان-پلاک ۸-واحد ۳ کد پستی: ۱۹۶۶۸۸۳۴۷۴

۲-۵- بازارگردان: صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی یکمهامرز 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- خیابان شهید احمد قصر خیابان وزرا خیابان یازدهم پلاک ۹ طبقه ۶ کدپستی: ۱۵۱۳۷۵۶۱۱۸



صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هویر
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره 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 قابل معامله ETF" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات 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 قابل معامله ETF"، 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی:

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی به عنوان سرمایه‌گذاری جاری سریع معامله طبقه بندی و ارزیابی آن در مقاطع گزارشگری مالی مطابق با مفاد استاندارد حسابداری شماره ۱۵ صورت می‌پذیرد.

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 ۸ 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 نقره سیمین هوبر
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه:

کارمزد ارکان و تصفیه 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 ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده تحت تملک صندوق و ۱ درصد (۰.۰۱) از متوسط ارزش روزانه اوراق مشتقه تحت تملک صندوق و ۳ در هزار (۰.۰۰۳) درصد از متوسط ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱.۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱.۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازار گردان	سالانه ۰.۳ درصد (۰.۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق؛
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱.۰۰۰ میلیون ریال می باشد؛
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 آن ها سالانه مطابق صورت حساب شرکت 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.
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 ۵۳ 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 می‌گیرد 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 سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

بر اساس مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ و ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند. همچنین از زیاده‌های حاصل از انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده، مالیاتی مطالبه نخواهد شد. علاوه بر این، با توجه به این که یکی از موضوعات اصلی فعالیت صندوق‌ها مطابق اساسنامه مصوب آن‌ها، سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار، سپرده‌ها و گواهی‌های سپرده بانکی است، بنابراین سود سپرده بانکی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشمول تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم بوده و مشمول مالیات نمی‌شود.



صندوق سرمایه گذاری نقره سمین هوبر

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

به صورت پیوسته گزاری در سیرداد بانک

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت

ریال

۲۰,۰۰۰,۱۲۳,۰۰۰

۵-۱

سرمایه گذاری در سیرده های بانکی

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سیرده های بانکی

درصد از کل دارایی ها

مبلغ

درصد

ریال

.

۱۲۳,۰۰۰

۹۸.۵

۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۹۸.۵

۲۰,۰۰۰,۱۲۳,۰۰۰

موسسه اعتباری ملل به شماره حساب ۰۰۰۰۰۱۳۳۶-۲۷۷-۱۰-۰۴۱۴
موسسه اعتباری ملل به شماره حساب ۰۰۰۰۰۱۲۲۵-۳۴۵-۶۰-۰۴۱۴



صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هویر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- حساب های دریافتنی
 حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
تجزیل نشده	مبلغ تجزیل	نرخ تجزیل	تجزیل نشده
ریال		درصد	ریال
۳۰۲,۴۱۴,۴۳۱	۳,۳۳۸,۹۸۷	۲۵	۳۰۵,۷۵۳,۴۱۸

سود سپرده های بانکی دریافتنی

۷- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۴/۰۹/۳۰
ریال
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰,۳۰۰,۰۰۰

سایر حساب های پرداختنی به موسسین
 بدهی سبذگردان هامرز بابت امور صندوق

۸- خالص دارایی ها

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

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
ریال	تعداد
۰	۰
۳۰۲,۲۳۷,۴۳۱	۰
۳۰۲,۲۳۷,۴۳۱	۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز



صندوق سرمایه گذاری نثر و سیمین خیر
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۹- 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 تشکیل می شود:

دوره مالی نوزده روزه منتهی	یادداشت
به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
ریال	
۳۰۲,۴۱۴,۴۳۱	۹-۱

سود سیرده بانکی

دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

خالص سود	هزینه تنزیل	مبلغ سود
ریال	ریال	ریال
۳۰۲,۴۱۴,۴۳۱	(۳,۳۳۸,۹۸۷)	۳۰۵,۷۵۳,۴۱۸

موسسه اعتباری ملل

۹-۱- سود سیرده بانکی و گواهی سیرده بانکی به شرح زیر می باشد:



صندوق سرمایه گذاری نقره سیمین هوبر
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰

۱۰- سایر هزینه ها

دوره مالی نوزده روزه
منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰
ریال
۱۷۷,۰۰۰

هزینه کارمزد بانکی

۱۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، هیچ یک از دارایی های صندوق به عنوان وثیقه یا تضمین نزد مدیران یا اشخاص دیگر نبوده است و صندوق فاقد هرگونه بدهی و تعهدات احتمالی با اهمیت است.

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

در تاریخ صورت مالی جاری هیچگونه واحدی در صندوق صادر نشده است. لذا طبق آگهی تاسیس صندوق، سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

دوره مالی نوزده روزه منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع	تعداد	درصد تملک
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	سیدگردان هامرز	مدیر صندوق و موسس	ممتاز	۱,۹۹۰,۰۰۰	۹۹.۵
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	محسن شهیدی	موسس	ممتاز	۵,۰۰۰	۰.۲۵
مدیر صندوق و اشخاص وابسته	محمدهادی بناکار	موسس	ممتاز	۵,۰۰۰	۰.۲۵
				۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

با توجه به دریافت مجوز فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۹ در دوره مالی مورد گزارش معامله ای با ارکان و اشخاص وابسته صورت نپذیرفته است.

۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی بوده، رخ نداده است.

۱۵- اقلام مقایسه ای

با توجه به تاسیس صندوق در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲، صورت های مالی فاقد اقلام مقایسه ای می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها مربوط به دوره نوزده روزه منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰ می باشد.

