اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت نشان هامرز	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: نشان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430840	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت نشان هامرز

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري نشان هامرز شامل صورت خالص دارايي به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي ، مدير مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت ، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد ، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري نشان هامرز است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده ، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويداد ها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند ، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا ، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد.نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويداد ها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعاليت باز بماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايهگذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري نشان هامرز در تاريخ 31 خرداد 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

7. 7- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است :

7-1- عدم انعقاد قرارداد سود ترجيحي با بانک .

7-2- مفاد ابلاغيه 12020246 الزام به اخذ رتبه بندي عملكرد صندوق سرمايه گذاري از موسسات رتبه بندي صندوقهاي سرمايه گذاري "در اوراق بهادار با درآمد ثابت" و "مختلط" كه ارزش خالص دارايي آنها در 0Vدرصد روزهاي تقويمي هر سال بيش از 10،000 ميليارد ريال .

7-3- مفاد اطلاعيه 12030044 استفاده از قيمت تعديلي مطابق با دلايل مصرح در دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار صندوق ،و ارائه مدارک و مستندات مربوطه و اعلام عمومي از طريق تارنماي صندوق در خصوص نماد هاي اراد 132 ، اخزا 201 ، اخزا 213 ،عزرند

7-4- ماده 18 اساسنامه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجوه واريز يا مطالبات وي در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان همان روز پس از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق (در برخي از روزهاي دوره مورد بررسي)

7-5- ماده 24 اساسنامه مدير در طول زمان تصدي خود به اين سمت بايد همواره حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق را مالک باشد كه تعداد واحدهاي سرمايه گذاري سبدگردان ها مرز كم تر از اين حد نصاب مي باشد.

7-6- ماده 28 اساسنامه اطلاع رساني در خصوص نقض حد نصابها به متولي و رفع نقض نصاب تركيب دارايي هاي صندوق حداكثر ظرف ۱۰ روز كاري صورت نگرفته است.

7-7- تبصره 2 ماده 40 اساسنامه مدير در قبال دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري موظف است همواره صرفه و صلاح سرمايه گذاران را رعايت كند، ليكن صندوق مزبور اقدام به خريد اوراق بهادار با درآمد ثابت با YTM پايين تر از YTM بازار نموده است، تداوم سياست مزبور ميتواند منجر به ايجاد افزايش كسري صندوق گردد. به عنوان نمونه صغدير ۴۰۸ اخزا ۲۱۳، صترا ۵۰۹، عزرند و...)، همچنين سود سپرده هاي بانكي شناسايي شده در دفاتر در بعضي از بانكها با سود دريافتي از بانک مطابقت ندارد به عنوان نمونه بانک صادرات كه حساب ۱۴۳۰۱ و ۱۴۲۹۴ و موسسه اعتباري ملل كه حساب (۱۴۳۰۳)

7-8- بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020275 و ابلاغيه 12020108 حد نصاب مجاز تركيب داراييهاي صندوق هاي سرمايه گذاري در موارد زير :

7-8-1- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل ۲۵ و حداكثر ۳۰ از كل دارايي هاي صندوق

7-8-2- سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر ۳ از كل داراييهاي صندوق (اكثر روزهاي دوره مورد رسيدگي)

7-8-3- صندوق هاي سرمايه گذاري بايد حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي را نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري سرمايه گذاري نمايند ، (در موسسه اعتباري ملل).

7-9-دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار و قراردادهاي ترجيحي در برخي موارد خلاف دستور العمل انجام شده است. به عنوان نمونه و امين ۰۷ و صگل (۵۴)

7-10- ابلاغيه شماره 12020221 و ابلاغيه شماره 12020195 كليه مديران سرمايه گذاري موظف بودند زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري تحت مديريت خود را فراهم نموده و كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک صورت پذيرد. به عنوان نمونه ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مورخ 12/03/1404)

7-11- ابلاغيه 12020246 انعقاد قرارداد با يكي از موسسات رتبه بندي جهت اخذ و افشا رتبه بندي عملكرد صندوق.

7-12- ابلاغيه شماره 12020241 در خصوص شرايط لازم در سرمايه گذاري اوراق بهادار با درآمد ثابت توسط صندوق هاي سرمايه گذاري (اوراق شهرداري اهواز).

8. 8- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،به استثناي موارد مندرج در بند 7 اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها مواردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

10. 10- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

15شهريور1404

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/06/16 12:33:20
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/06/16 12:37:18

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۱۶,۳۷۴	۹۸۳,۷۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹,۱۹۷,۲۴۰	۸,۸۸۳,۸۸۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۶۵۳,۲۶۴	۱۵,۴۰۵,۵۴۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۱۹,۲۳۲	۸۵۳,۹۸۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰۶,۰۷۴	۶۵,۷۵۷
جاري كارگزاران	۲۲۹	۱۴۸
ساير دارايي‌ها	۴,۳۹۷	۱,۹۰۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۸,۴۹۷,۰۱۰	۲۶,۱۹۳,۹۸۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۰,۹۰۱	۵۴,۰۴۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۰۸,۱۵۰	۲۲۷,۶۴۰
جاري كارگزاران	۰	۹۳,۹۰۱
جمع بدهي‌ها	۳۷۹,۰۵۱	۳۷۵,۵۸۸
خالص دارايي‌ها	۲۸,۱۱۷,۹۵۹	۲۵,۸۱۸,۲۹۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۶۵,۸۴۸	۳۱۴	۲۵,۲۸۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۹۹,۷۰۸	۶۸,۱۰۸	۷۲۸,۳۲۶
سود سهام	۷,۲۵۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۸۸۶,۴۰۴	۱۸۴,۷۸۹	۲,۲۳۴,۹۹۰
ساير درآمدها	۶۱۸	۸۵	۸۳,۴۴۱
جمع درآمدها	۳,۸۵۹,۸۲۸	۲۵۳,۲۹۶	۳,۱۷۳,۰۴۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۰۲,۲۹۵)	(۷,۲۲۸)	(۸۶,۶۵۸)
ساير هزينه‌ها	(۷,۱۲۲)	(۳,۲۵۰)	(۱۰,۲۶۵)
جمع هزينه ها	(۱۰۹,۴۱۷)	(۱۰,۵۸۸)	(۹۶,۹۲۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۷۵۰,۴۱۱	۲۴۲,۷۰۸	۳,۰۷۵,۱۱۷
هزينه‌هاي مالي	(۴۸)	(۲۹۳)	(۲۵۶)
سود (زيان) خالص	۳,۷۵۰,۳۶۳	۲۴۲,۴۱۵	۳,۰۷۴,۷۶۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۳۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۸۱۸,۳۹۶	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۳	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۱۳,۱۵۰,۰۰۰	۱۰,۱۳۱,۵۰۰	۶۰۵,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۵۵,۰۰۰	۲,۳۶۵,۱۲۱,۰۰۰	۲۳,۶۵۱,۲۱۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۹۶,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۹۶۲,۰۰۰)	(۱۲۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۹۵,۰۰۰)	(۱,۰۰۱,۶۲۱,۰۰۰)	(۱۰,۰۱۶,۲۱۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۷۵۰,۳۶۳	۰	۳۴۳,۴۱۵	۰	۳,۰۷۴,۷۶۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۲۰,۳۰۰)	۰	۲,۷۰۴,۱۴۷	۰	۸,۷۷۰,۵۹۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۰۴,۴۵۰,۰۰۰	۳۸,۱۱۷,۹۵۹	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۴۴,۶۰۴	۱,۳۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۵,۸۱۸,۳۹۶