اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت نشان هامرز شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه ۱۴۰۳ و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 27 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- 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.

بند مسئوليت 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 موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت 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.

- 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.
- 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 مدير 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 امیدنامه 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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت نشان هامرز در تاريخ 30 آذر ماه ۱۴۰۳ و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. ۳- ارزش اوراق بهادار مندرج در يادداشت توضيحي 4-7 صورت هاي مالي به ارزش كارشناسي تعديل گرديده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۸ 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.

7. 7- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۸ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، به استثناي مورد مندرج در رديف 6 ازجدول بند 8 ذيل اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

8. - اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱رويه پذيره نويسي صدور و ابطالصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از تامين وجه توسط ويتاييد درخواست صدور به نام بازارگردان قبل از تامين وجه توسط ايشان صورت گرفته است.

۲بند ۲-۳ اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 25درصد و حداكثر ۳۰درصد از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور در تاريخهاي 15/11/1402 الي 20/12/1402 ، 16/04/1403 الي 01/05/1403، 27/05/1403 الي 31/06/1403 و 01/07/1403 الي 30/09/1403 رعايت نشده است

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق
نصاب مذكور در تاريخهاي 13/03/1403 الي 30/09/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق
نصاب مذكور در تاريخهاي 15/11/1402 الي 16/02/1403 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 50 درصد از كل داراييهاي صندوق

نصاب مذكور در تاريخهاي 01/10/1402 الي 02/11/1402 و 17/02/1403 الي 19/03/1403 ،
14/05/1403، 27/05/1403 الي 29/05/1403، 01/06/1403 الي 31/06/1403، 01/07/1403 الي 29/07/1403 و 05/08/1403 الي 06/09/1403 رعايت نشده است.
سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباريمصاب مذكور براي بانک هاي گردشگري، اقتصادنوين و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است.
۳ماده ۲۶ اساسنامهاطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.

۴بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴
انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحي
مورد مذكور براي بانک هاي پاسارگاد، رفاه كارگران و آينده ، اقتصادنوين، گردشگري و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مركزي)
5ماده ۶۶ اساسنامه
رعايت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 15 درصد در تمام دوره فعاليت صندوقمورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
6ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۹۵
فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوقهاي سرمايه گذاري و شناسايي 25 درصد جريمه از محل كارمزد در صورت عدم فراهم نمودن زيرساخت مذكور در خصوص صندوق هاي سرمايه گذاري مورد مذكور توسط صندوق به صورت كامل انجام نپذيرفته است.
7ماده 35 اساسنامه

رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به اركان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشكيل مجمع
آگهي دعوت به مجامع در تاريخ هاي 23/04/1403 و 10/06/1403 رعايت نشده است.

8بند 8-2 اميدنامه

صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تعداد مشخص شده در اميدنامه صندوق (مضرب ۱۰۰.۰۰۰)
در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
9ماده 24 اساسنامه
مالكيت واحدهاي سرمايه گذاري صندوق توسط مدير صندوق به ميزان حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق رعايت نشده است.
10ابلاغيه 110200203
تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف ۲ روز كاري
رعايت نشده است.
11دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارامكان استفاده از قيمت كارشناسي در صورت وجود دلايل قابل قبولصندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي صغدير 408، فردا موتور06، تابان 14، صفولا 612، امين 07 و صگل 504 نموده است كه دلايل قابل قبول توسط مدير صندوق در اين خصوص ارايه نشده است.
12كنترليشناسايي و دريافت سود سپرده بانكي در مواعد مشخصسود سپرده بانكي در خصوص بعضي از حساب هاي بانكي به صورت منظم دريافت نشده است.
13كنترلياخذ تاييديه متولي از بابت صدور سندهاي دستيدر خصوص بعضي از سندهاي دستي ثبت شده تاييديه ي متولي اخذ نشده است همچنين مستندات كافي بابت ثبت هاي صورت گرفته ارائه نشده است.
9. 9- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به استثناي موارد مندرج در جدول بند 8 فوق، كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.
10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق

دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.
11. 11- در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

29بهمن1403

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/11/29 18:35:20
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/11/29 18:37:47

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۸۳,۷۴۸	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۸۸۳,۸۸۹	۲۵۶,۱۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵,۴۰۵,۵۴۹	۸۰,۷۹۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۵۲,۹۸۴	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حسابهاي دريافتني	۶۵,۷۵۷	۳,۷۸۰
جاري كارگزاران	۱۴۸	۱
ساير دارايي‌ها	۱,۹۰۹	۱,۵۲۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۶,۱۹۳,۹۸۴	۳۴۲,۲۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۹۳,۹۰۱	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۴,۰۴۷	۲,۴۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۲۷,۶۴۰	۱,۷۰۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۷۵,۵۸۸	۴,۱۸۱
خالص دارايي‌ها	۲۵,۸۱۸,۳۹۶	۳۳۸,۰۴۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۵,۲۸۳	۲۱,۰۹۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۲۸,۳۲۶	۷,۱۷۹
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۳۳۴,۹۹۰	۲۳,۶۲۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۸۳,۴۴۱	۲۲
جمع درآمدها	۳,۱۷۲,۰۴۰	۵۱,۹۲۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۸۶,۶۵۸)	(۳,۳۵۷)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۲۶۵)	(۲,۲۷۲)
جمع هزینه ها	(۹۶,۹۲۳)	(۵,۶۲۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۰۷۵,۱۱۷	۴۶,۲۹۶
هزینه‌هاي مالي	(۳۵۶)	۰
سود (زیان) خالص	۳,۰۷۴,۷۶۱	۴۶,۲۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۲	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۵۴۷,۵۱۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۳۶۵,۱۲۱,۰۰۰	۲۳,۶۵۱,۲۱۰	۲۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۰۱,۶۲۱,۰۰۰)	(۱۰,۰۱۶,۲۱۰)	(۵۲,۰۹۲,۱۱۰)	(۵۲۰,۹۲۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۰۷۴,۷۶۱	۰	۴۶,۲۹۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸,۷۷۰,۵۹۳	۰	(۱۲,۸۴۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پایان دوره	۱,۳۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۸۱۸,۳۹۶	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۲