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 1403/03/31 (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 31 خرداد ماه ۱۴۰۳ و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 24 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. ۳- 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 31 خرداد ماه ۱۴۰۳ و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 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. ۵- براساس 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.

6. ۶- براساس 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 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 ننموده است.

7. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناء موارد مندرج در جدول ذيل و ساير موارد ذكر شده در اين گزارش به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیف	ماده	موضوع	توضیحات
۱		رویه پذیره نویسي صدور و ابطال	لزوم صدور 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..
			لزوم واريز وجه ابطال پس از تاييد درخواست ابطال بازارگردان به حساب ايشانمبلغ واريزي جهت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري بازارگردان پيش از تاييد درخواست ابطال توسط وي انجام گرفته است.
۲	بند ۲-۳	امیدنامه	لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل ۲۵٪ و حداكثر ۳۰٪ از كل داراييهاي صندوقمورد مذكور در تاريخهاي 15/11/1402 الي 20/12/1402 رعايت نشده است.
			لزوم 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 ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق مورد مذكور در تاريخهاي 13/03/1403 الي 31/03/1403 رعايت نشده است.
			لزوم سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر به ميزان حداكثر ۴۰% از كل داراييهاي صندوق مورد مذكور در تاريخهاي 15/11/1402 الي 16/02/1403 رعايت نشده است.
			لزوم سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر ۵۰٪ از كل داراييهاي صندوق مورد مذكور در تاريخهاي 01/10/1402 الي 02/11/1402 و 17/02/1403 الي 19/03/1403 رعايت نشده است.
			لزوم 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 اعتباري نصاب مذكور براي بانک هاي گردشگري و اقتصادنوين و موسسه مالي و اعتباري ملل رعايت نشده است.
۳	ماده ۲۶	اساسنامه	لزوم اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.
۴	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴		لزوم انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيمورد 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)
۵	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷		لزوم ارسال فايل هاي xml در سامانه سنم تا ساعت ۱۶ هر روزكاريمورد مذكور در تاريخ هاي ۲۰/۰۱/۱۴۰۲ و ۲۶/۰۱/۱۴۰۲ با تاخير انجام شده است.
6	ماده ۵۷	اساسنامه	لزوم بارگذاري ارزش خالص روز، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعت معاملات تا پايان همان روزمورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

7ماده ۶۶ اساسنامهلزوم رعايت نسبت بدهي هاي صندوق به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان ۱۵٪ در تمام دوره فعاليت صندوقمورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

8ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۹۵لزوم فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوقهاي سرمايه گذاري و شناسايي ۲۵٪ جريمه از محل كارمزد در صورت عدم فراهم نمودن زيرساخت مذكور در خصوص صندوقهاي سرمايه گذاري «در اوراق بهادار با درآمد ثابت، مختلط و سهامي»

مورد مذكور توسط صندوق به صورت كامل انجام نپذيرفته است.

9ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۳۲

مستندات مرتبط با عضويت در كانون نهادهاي سرمايه گذاري ايراناقدامي از اين بابت انجام نپذيرفته است.

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

9. ۹- 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.

10. ۱۰- 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 به استثناي عدم ارسال فرم ارزيابي اجراي مقررات رويه هاي مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در بازه هاي زماني 6 ماهه اول و دوم سال به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس واوراق بهادار، موارد عدم رعايت بااهميتي مشاهده نگرديده است.

27مرداد1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/05/31 18:24:44
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Norozali Mir [Sign		1403/05/31 18:27:26
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Leila Sefati [Sign		1403/05/31 18:30:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۱۵۰,۳۵۵	۲۵۶,۱۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۸۵۶,۶۱۷	۸۰,۷۹۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۴,۹۲۵	۳,۷۸۰
جاري كارگزاران	۵۶	۱
ساير داراييها	۴,۷۱۴	۱,۵۲۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۸,۰۵۶,۶۶۷	۳۴۲,۲۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۲۷۳	۲,۴۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۵۰۷	۱,۷۰۷
جاري كارگزاران	۲۸۳	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲,۰۶۳	۴,۱۸۱
خالص داراييها	۸,۰۴۴,۶۰۴	۳۳۸,۰۴۲
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱۴	۱۰,۳۸۰	۲۱,۰۹۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۶۸,۱۰۸	۹,۴۷۶	۷,۱۷۹
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۸۴,۷۸۹	۱۴,۱۲۰	۲۳,۶۲۷
سایر درآمدها	۸۵	۲۲	۲۲
جمع درآمدها	۲۵۳,۲۹۶	۳۳,۹۹۸	۵۱,۹۲۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷,۲۳۸)	(۱,۷۰۳)	(۳,۳۵۷)
سایر هزینه‌ها	(۳,۳۵۰)	(۹۶۹)	(۲,۲۷۲)
جمع هزینه ها	(۱۰,۵۸۸)	(۲,۶۷۲)	(۵,۶۲۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۴۲,۷۰۸	۳۱,۳۲۶	۴۶,۲۹۶
هزینه‌هاي مالي	(۲۹۳)	(۳۹)	۰
سود (زیان) خالص	۲۴۲,۴۱۵	۳۱,۲۸۷	۴۶,۲۹۶
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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	تعداد۱۴۰۳/۰۳/۳۱	قیمت	تعداد۱۴۰۲/۰۳/۳۱	قیمت	تعداد۱۴۰۲/۰۹/۳۰	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۲	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۵۴۷,۵۱۵	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۵۴۷,۵۱۵
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۶۰۵,۵۰۰,۰۰۰	۶,۰۵۵,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۰۰	۲۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۹۵,۰۰۰)	(۴۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۴۲۷,۰۰۰)	(۵۲,۰۹۲,۱۱۰)	(۵۲۰,۹۲۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۴۲,۴۱۵	۰	۳۱,۲۸۷	۰	۴۶,۲۹۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۷۰۴,۱۴۷	۰	(۶۷,۱۶۹)	۰	(۱۲,۸۴۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۴۴,۶۰۴	۱۰,۲۹۲,۱۱۰	۱۳۱,۶۳۳	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۲