اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: مختص اوراق دولتي 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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مختص اوراق دولتي نشان هامرز

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مختص اوراق دولتي نشان هامرز شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ 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 ۲۵ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. 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 مختص اوراق دولتي 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 مختص اوراق دولتي نشان هامرز به تاريخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و نتايج عمليات منعكس در صورت سود و زيان 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 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. 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 سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده،به استثنا مورد مندرج در رديف ۹ از بند ۷ ذيل، 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.

رديف	مادهوموضوع	توضيحات
۱	رويه پذيره نويسي صدور و ابطاللزوم 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 اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، اسناد خزانه اسلامي و گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان ۷۵% از كل دارايي هاي صندوق نصاب مذكور در تاريخ هاي ۰۱/۱۰/۱۴۰۱ الي ۰۹/۰۳/۱۴۰۲ رعايت نشده است.	
	سرمايه گذاري در اسناد خزانه اسلامي به ميزان حداكثر ۳۰% از كل دارايي هاي صندوقبه عنوان نمونه نصاب مذكور در تاريخ هاي ۰۸/۰۳/۱۴۰۲ الي ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ رعايت نشده است.	
	سرمايه گذاري در ساير اوراق بهادار با درآمد ثابت به استثناي اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت، اسناد خزانه اسلامي به ميزان حداكثر ۲۰% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور در تاريخ هاي ۰۱/۱۰/۱۴۰۱ الي ۰۸/۰۳/۱۴۰۲ رعايت نشده است.	
	سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر ۲۰% از كل دارايي هاي صندوق نصاب مذكور در تاريخ هاي ۰۱/۱۰/۱۴۰۱ الي ۱۳/۱۲/۱۴۰۱ رعايت نشده است.	
	لزوم سرمايه گذاري در يک بانک حداكثر ۱۰% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور براي بانک هاي رفاه كارگران، پاسارگاد و آينده به عنوان نمونه در تاريخ هاي ۰۵/۱۰/۱۴۰۱، ۰۵/۱۱/۱۴۰۱ و ۰۵/۱۲/۱۴۰۱ رعايت نشده است.	
	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 از تاريخ ۰۱/۰۴/۱۴۰۲ الي ۳۰/۰۹/۱۴۰۲ رعايت نشده است.	
۳	ماده ۲۶ اساسنامهلزوم اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب تركيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.	
۴	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴لزوم 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 ۱۲۰۱۰۰۵۷لزوم 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.	
۶	بند ۴-۶ اميدنامه لزوم رعايت تعهدات بازارگرداني توسط بازارگردانتعهدات بازارگرداني در حجم معاملات مورخ ۱۰/۰۴/۱۴۰۲، ۲۵/۰۴/۱۴۰۲، ۰۸/۰۵/۱۴۰۲، ۲۳/۰۵/۱۴۰۲، ۰۱/۰۶/۱۴۰۲، ۲۰/۰۶/۱۴۰۲، ۱۸/۰۷/۱۴۰۲، ۰۳/۰۸/۱۴۰۲، ۲۰/۰۸/۱۴۰۲، ۱۲/۰۹/۱۴۰۲ و ۲۰/۰۹/۱۴۰۲ رعايت نشده است.	
۷	ماده ۵۷ اساسنامهلزوم 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.	

۸ماده 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.

۹ابلاغيه 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.

۱۰ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۳۲

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

۱۱اطلاعيه ۱۲۰۳۰۰۷۹ فرم ارزيابي اجراي مقررات رويه هاي مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در بازه هاي زماني ۶ ماهه اول و دوم سال ارسالي به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهاداراقدامي از اين بابت انجام نپذيرفته است.

۱۲ماده ۱۶۹ مكرر قانون ماليات هاي مستقيم و قانون ماليات بر ارزش افزودهلزوم ارسال گزارش معاملات فصلي ظرف ۴۵ روز پس از پايان هر فصل و اظهارنامه ارزش افزوده ظرف ۱۵ روز تقويمي پس از پايان هر سه ماهاظهارنامه هاي فصلي و ارزش افزوده ارائه نشده است.

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، به‌استثناء موارد ذكر شده در اين گزارش، به موارد ديگري كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

9. - 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. 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 موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

05اسفند1402

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/12/16 15:01:47
شريک موسسه رهيافت و همكاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/12/16 15:55:54
مدير موسسه رهيافت و همكاران	Vahid Khosravi] [Sign]	942203	1402/12/16 17:16:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۵۶,۱۲۹	۴۰۳,۱۸۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۰,۷۹۰	۱۵۲,۶۳۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳,۷۸۰	۱,۹۸۳
جاري كارگزاران	۱	۱
ساير داراييها	۱,۵۲۳	۱,۲۴۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳۴۲,۲۲۳	۵۵۹,۰۴۴
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲,۴۷۴	۱,۵۳۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۹,۰۶۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۷۰۷	۹۳۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۴,۱۸۱	۱۱,۵۲۹
خالص داراييها	۳۳۸,۰۴۲	۵۴۷,۵۱۵
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۱,۰۹۷	(۴۳۶)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۷,۱۷۹	۳,۸۹۴
سود سهام	۲۳,۶۲۷	۹۲,۲۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۰	۰
سایر درآمدها	۲۲	۱
جمع درآمدها	۵۱,۹۲۵	۹۵,۶۸۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳,۳۵۷)	(۱,۸۷۷)
سایر هزینه‌ها	(۲,۲۷۲)	(۱,۰۴۴)
جمع هزینه ها	(۵,۶۲۹)	(۲,۹۲۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۶,۲۹۶	۹۲,۷۶۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۶,۲۹۶	۹۲,۷۶۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۵۴۷,۵۱۵	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۰۰۰	۱۱۶,۲۰۰,۰۱۰	۱,۱۶۲,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۲,۰۹۲,۱۱۰)	(۵۲۰,۹۲۱)	(۶۷,۹۰۷,۹۰۰)	(۶۷۹,۰۷۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۶,۲۹۶	۰	۹۲,۷۶۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۲,۸۴۸)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	(۲۸,۱۶۸)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۰۴۲	۴۸,۲۹۲,۱۱۰	۵۴۷,۵۱۵