اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: اعتماد هامرز	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: هامرز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430809	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
اعتماد هامرز

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري اعتماد هامرز شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري اعتماد هامرز است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

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

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري اعتماد هامرز در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته

صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 15 شهريور 1404 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است

5. حسابرسي دوره گذشته

صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 15 شهريور 1404 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

1-6) مفاد ماده 18 اساسنامه در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، همچنين واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 24/10/1404 و 16/02/1405).

2-6) مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه صندوق در خصوص اقدام به سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت با بازدهي بازار (به عنوان نمونه اراد 273 و اخزا301)، همچنين سود برخي اوراق مطابق قرارداد به صورت صحيح ثبت و شناسايي نگرديده است (به عنوان نمونه اجاره تابان فردا فارس).

3-6) مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه و اطلاعيه 12030073 در خصوص بارگذاري صورت‌هاي مالي حسابرسي شده و گزارش عملكرد براي سال مالي منتهي به 30/09/1404 حداكثر ظرف مدت 30 روز پس از دريافت از مدير در تارنماي صندوق.

4-6) مفاد بند 2-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020108 در خصوص حد نصاب:

1-4-6) اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85% از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 01/02/1405 الي 25/02/1405).

2-4-6) اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 01/10/1404 الي 07/10/1404).

3-4-6) سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه‌وبودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارايي‌هاي صندوق (براي نمونه در تاريخ‌هاي 28/02/1405 الي 30/02/1405).

4-4-6) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي‌هاي صندوق (در برخي روزها).

5-4-6) سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر 3% از كل دارايي‌هاي صندوق (واميد و افق).

6-4-6) سرمايه‌گذاري حداكثر تا ميزان يک‌سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي‌هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري (بانک شهر در تاريخ 26/02/1405 و بانک صادرات در تاريخ 10/10/1404).

5-6) مفاد ابلاغيه 12020221 در خصوص انجام برخي پرداخت‌هاي صندوق به صورت غيرالكترونيک (به عنوان نمونه انتقال بين بانكي).

6-6) مفاد بخشنامه 12010024 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود يا نرخ‌هاي ترجيحي.

7-6) مفاد بخشنامه 12010023 و ابلاغيه 12020231 در خصوص ارائه با تأخير چک‌ليست موارد عدم رعايت سه ماهه متولي (دوره منتهي به 30/11/1404)، همچنين پاسخ مدير صندوق در خصوص گزارش متولي ظرف 10 روز (دوره‌هاي منتهي به 30/11/1404 و31/02/1405).

8-6) مفاد ابلاغيه 12020112 و دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد (به عنوان نمونه اراد273 و صكوک مرابحه بترانس).

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در داراييهاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

	31مرداد1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/06/02 09:44:34
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/06/02 09:49:03
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/06/02 09:52:47

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۴۷,۱۲۷	۱,۵۱۶,۵۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۲۶۱,۵۷۰	۶,۹۴۸,۰۴۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۲۳۳,۲۸۵	۵,۷۰۵,۲۰۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۲۷۶,۲۰۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۵,۸۹۱	۴۶,۸۲۵
جاري كارگزاران	۱,۴۱۳	۱۱۱,۹۵۲
ساير داراييها	۲۲۵	۴,۷۹۹
موجودي نقد	۴	۵
جمع داراييها	۱۱,۵۵۹,۵۱۵	۱۴,۶۰۹,۵۵۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۲,۴۱۹	۳۹,۰۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۳۶,۱۵۴	۵۵۷,۶۴۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۵۷۸,۵۷۳	۵۹۶,۷۲۴
خالص داراييها	۱۰,۹۸۰,۹۴۲	۱۴,۰۱۲,۸۲۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸۰,۳۴۶	۰	۱۶۶,۸۰۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۸۶,۸۰۳	۰	۴۰۷,۷۲۳
سود سهام	۴,۷۶۳	۰	۱۳۴,۵۶۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۲۵۷,۴۶۵	۰	۲,۱۸۹,۴۵۳
سایر درآمدها	۱,۵۱۲	۰	۱۲,۸۴۷
جمع درآمدها	۱,۹۳۰,۸۸۹	۰	۲,۹۱۱,۳۹۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۶۲,۲۷۱)	۰	(۱۲۳,۷۰۳)
سایر هزینه‌ها	(۹,۸۰۸)	۰	(۱۴,۳۴۶)
جمع هزینه ها	(۷۲,۰۷۹)	۰	(۱۳۸,۰۴۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۸۵۸,۸۱۰	۰	۲,۷۷۳,۳۴۷
هزینه‌هاي مالي	(۲۷۸)	۰	(۲۲۷)
سود (زیان) خالص	۱,۸۵۸,۵۳۲	۰	۲,۷۷۳,۱۲۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۸۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۱۲,۸۲۸	۰	۰	۱,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۴۸,۰۶۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۲,۱۰۰,۰۰۰	۶۲۱,۰۰۰	۰	۰	۱,۴۷۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۴,۷۲۶,۰۰۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۶۲,۳۰۰,۰۰۰)	(۳,۶۳۳,۰۰۰)	۰	۰	(۱,۲۳۰,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۳۰۴,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۸۵۸,۵۳۲	۰	۰	۰	۲,۷۷۳,۱۲۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱,۸۵۶,۹۰۷)	۰	۰	۰	(۲,۷۱۴,۰۸۲)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۱,۵۱۱)	۰	۰	۰	(۱۶,۲۷۹)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۰۸۳,۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۸۰,۹۴۲	۰	۰	۱,۲۸۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۱۲,۸۲۸