## 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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1404/09/30 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل |
|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام اعتماد هامرز |

**بند مقدمه**

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد 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 31 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 اعتماد 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 اعتماد 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 ۳-۳ 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 ۳-۳ 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- مفاد ماده 58 اساسنامه انتشار گزارش عملكرد و صورت‌هاي مالي صندوق در دوره‌هاي سه‌ماهه، شش‌ماهه، نه‌ماهه و سالانه، حداكثر ظرف مدت 20 روز كاري پس از پايان هر دوره ، مورد مذكور در خصوص صورت هاي مالي 30/12/1403 رعايت نشده است.

7-2- مفاد ماده 18 اساسنامه مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري به حساب بانكي صندوق انتقال داده شود.

7-3- مفاد 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.

7-4-مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه صندوق مزبور اقدام به خريد اوراق بهادار با درآمد ثابت با YTM پايين تر از YTM بازار نموده است به عنوان نمونه نمادهاي صغدير ۴۰۸ ، اخزا ۲۱۳ ، صترا ۵۰۹ ، داروک ۰۷۳ و... ) تداوم سياست مزبور مي تواند منجر به ايجاد افزايش كسري صندوق گردد. همچنين سود سپرده هاي بانكي شناسايي شده در دفاتر در بعضي از بانكها با سود دريافتي از بانک مطابقت ندارد، لذا ضمن تاكيد بر رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران، دريافت سود سپرده هاي بانكي مورد تاكيد اين موسسه ميباشد. (به عنوان نمونه بانک صادرات حساب ۱۱-۳۰-۱۴۴۴۶ و موسسه اعتباري ملل حساب ۱۱-۳۰-۱۴۴۵۸).

7-5- ماده 57 اساسنامه با توجه به مصوبات مجمع مورخ 11/09/1403 مبني بر حذف شناسايي ذخيره تغيير ارزش سهام ، مانده حساب مذكور به مبلغ 392/10ميليون ريال تعيين تكليف نشده و اطلاع رساني كافي در اين خصوص انجام نپذيرفته است.

7-6- مفاد 2-3 اميدنامه به شرح زير ميباشد :

7-6-1- سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر ۳ درصد از كل دارايي هاي صندوق .

7-6-2- سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر ۳۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه 08/11/1403 تا 31/03/1404 .

7-6-3- اوراق بهادار با درآمد ثابت گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي ، حداقل ۸۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي روزهاي دوره مورد گزارش.

7-6-4- اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار با اركان بازار سرمايه ، اوراق بهادار ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل ۴۰درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي روزهاي دوره مورد گزارش.

7-6-5- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل ۲۵ و حداكثر ۳۰ درصد از كل داراييهاي صندوق در برخي از روزهاي دوره مورد گزارش.

7-6-6- اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول مشروط بر اينكه سرمايه گذاري در هر ورقه از ۱۰% كل دارايي صندوق بيشتر نباشد ( به عنوان نمونه نماد صغدير۴۰۸).

7-6-7- سهام و حق تقدم سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر ۵ درصد از كل دارايي هاي صندوق به عنوان نمونه تاريخ 17/03/1404).

7-6-8- 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. (به عنوان نمونه بانک اقتصاد نوين).

7-7- مفاد بخشنامه 12010024 انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دريافت نرخ سود ترجيحي .

8-7- دستور العمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد بر خلاف دستور العمل انجام شده كه اين امر باعث شده قيمت كارشناسي اوراق بيشتر از نرخ قرارداد در زمان سر رسيد باشند. براي نمونه نمادهاي صغدير ۴۰۸ و تابان ۱۴۱ و...).

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 فوق،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 | 1404/06/17 08:36:00 |
| مدير موسسه رهيافت و همكاران | [Norouzali Mir [Sign | | 1404/06/17 08:37:50 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۱,۹۱۱,۵۲۹ | ۱,۸۷۹,۴۶۸ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۴,۷۸۴,۱۲۲ | ۳,۹۹۲,۱۳۱ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴,۴۳۹,۰۱۳ | ۵,۹۸۷,۲۱۷ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۲۰۴,۱۷۳ | ۲۱۲,۲۷۱ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۶۹,۲۳۴ | ۱۹۳,۱۲۰ |
| جاري كارگزاران | ۹۲۸ | ۴۶۳ |
| ساير دارايي‌ها | ۴,۷۵۸ | ۲,۷۸۷ |
| موجودي نقد | ۵ | ۵ |
| جمع دارايي‌ها | ۱۱,۴۱۳,۷۸۲ | ۱۲,۲۶۷,۴۶۲ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۵۸,۱۱۸ | ۴۱,۸۴۲ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۳۴۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳۶۶,۷۲۶ | ۶۲۹,۹۰۱ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۴۷,۶۵۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۴۲۵,۱۸۴ | ۷۱۹,۳۹۳ |
| خالص دارايي‌ها | ۱۰,۹۸۸,۵۹۸ | ۱۱,۵۴۸,۰۶۹ |
| 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 | (۵۵,۶۱۷) | ۱۱۸,۸۸۷ | ۳۶۴,۰۹۵ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۲۹۸,۵۰۳ | ۸۳۲,۷۲۵ | ۱,۱۰۹,۵۶۲ |
| سود سهام | ۷۳,۳۴۶ | ۸۵,۹۱۵ | ۱۸۶,۴۶۲ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱,۰۲۹,۶۰۸ | ۲,۶۰۳,۲۰۱ | ۴,۴۳۸,۷۶۷ |
| ساير درآمدها | ۲۸۹ | ۹۶۶ | ۵,۷۴۸ |
| جمع درآمدها | ۱,۳۵۶,۱۲۹ | ۳,۶۴۱,۶۹۴ | ۶,۱۰۴,۶۳۴ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۶۱,۵۹۳) | (۱۳۱,۷۶۶) | (۲۳۴,۸۷۴) |
| ساير هزينه‌ها | (۶,۱۱۰) | (۸,۰۲۷) | (۱۵,۷۸۵) |
| جمع هزينه ها | (۶۷,۷۰۳) | (۱۳۹,۷۹۳) | (۲۴۰,۶۵۹) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۱,۲۸۸,۴۲۶ | ۳,۵۰۱,۹۰۱ | ۵,۸۶۳,۹۷۵ |
| هزينه‌هاي مالي | (۲۲۷) | (۴,۳۵۵) | (۱۳,۴۸۶) |
| سود (زيان) خالص | ۱,۲۸۸,۱۹۹ | ۳,۴۹۷,۵۴۶ | ۵,۸۵۰,۴۸۹ |

| |
|---|
| 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 | ۱,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۵۴۸,۰۶۹ | ۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰ | ۱۹,۷۳۹,۲۸۹ | ۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰ | ۱۹,۷۳۹,۲۸۹ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۸۸۰,۰۰۰ | ۲,۱۱۲,۸۰۰,۰۰۰ | ۲۱,۱۲۸,۰۰۰ | ۲,۹۹۹,۷۶۴,۰۰۰ | ۲۹,۹۹۷,۶۴۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۶۳۵,۲۰۰,۰۰۰) | (۶,۳۵۲,۰۰۰) | (۱,۸۱۰,۶۰۰,۰۰۰) | (۱۸,۱۰۶,۰۰۰) | (۳,۸۱۰,۲۶۴,۰۰۰) | (۳۸,۱۰۲,۶۴۰) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۱,۲۸۸,۱۹۹ | ۰ | ۳,۴۹۷,۵۴۶ | ۰ | ۵,۸۵۰,۴۸۹ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | (۱,۲۹۳,۹۳۲) | ۰ | (۳,۵۴۳,۵۶۳) | ۰ | (۵,۹۹۴,۹۷۰) |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | (۸۱,۷۳۸) | ۰ | ۹۰,۵۲۶ | ۰ | ۵۸,۲۶۱ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۱,۰۹۴,۹۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۹۸۸,۵۹۸ | ۲,۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰ | ۲۲,۸۰۶,۷۹۸ | ۱,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰ | ۱۱,۵۴۸,۰۶۹ |