اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: اعتماد هامرز	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: هامرز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430809	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 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 ها به تاريخ 30 آذر ماه ۱۴03 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 31 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. ۴- 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 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.

۵- 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 اعتماد هامرز در تاريخ 30 آذر ماه ۱۴۰3 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. ۶- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۹ 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. ۷- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۹ 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 9 از جدول 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 به موردي كه حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱رویه پذیره نویسي 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..

بند ۲-۳ امیدنامه

بند ۲-۳ امیدنامهسرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، داراي مجوز انتشار از سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل ۴۰ درصد از کل دارایي هاي صندوق
نصاب مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.
سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول مشروط بر اینکه سرمایه گذاري در هر ورقه حداکثر 10 درصد از کل دارایي هاي صندوقنصاب
مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است
سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت، سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي حداقل 85 درصد از کل داراییهانصاب مذکور در برخي ازتاریخ ها رعایت نشده است.
سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت منتشره توسط دولت با ضمانت سازمان برنامه و بودجه حداقل ۲۵درصدو حداکثر ۳۰ درصد از کل دارایي هاي صندوقنصاب مذکور در
برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.
سرمایه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانکي حداکثر 40 درصد از کل دارایي هاي صندوقنصاب مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.
سرمایه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهي سپرده کالایي پذیرفته شده
نزد یکي از بورسها و واحدهاي صندوقهاي سرمایه گذاري به میزان حداکثر 10 درصد از کل دارایي هاي صندوق
نصاب مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.

سرمایه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر 3 درصد از کل دارایي هاي صندوق
نصاب مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.

سرمايه گذاري درسهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت به ميزان حداکثر ۵ درصد از کل دارايي هاي صندوق
نصاب مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
2سرمايه گذاري در سپرده بانکي به ميزان ۳/۱ نصاب مجاز سرمايه گذاري ها در يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري
نصاب مذکور به عنوان نمونه در خصوص بانک گردشگري و اقتصاد نوين در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

۳ماده ۲۶ اساسنامهاطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض نصاب ترکيب دارايي هااز اين بابت اقدامي صورت نپذيرفته است.

۴بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيمورد مذکور براي بانک هاي کشاورزي، آينده، اقتصاد نوين، گردشگري و موسسات مالي و
اعتباري ملل رعايت نشده است (صرف نظر از تطبيق يا عدم تطبيق موضوع با بخشنامه هاي بانک مرکزي)
5بند 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.
6بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷خريد اوراق با ytm متناسب با ytm بازاردر خصوص اوراق صترا509 ، صغدير 504 و اخزا 213 رعايت نشده است.
7ابلاغيه ۱۲۰۲۰۰۲۰۳تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف ۲ روز کاريمورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.
8دستورالعمل ثبت و گزارشدهي رويدادهاي ماليثبت اسناد حسابداري مطابق با دستورالعمل مذکورصندوق اقدام به اصلاح سود سپرده هاي بانکي طي اسناد دستي نموده
است که جهت انجام اين کار تاييديه متولي اخذ نشده است.
حساب واريزي نامشخص داراي گردش حساب نامتعارف مي باشد.
9ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۹۵فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيک صندوقهاي سرمايه گذاري و شناسايي 25 درصد جريمه از محل کارمزدر صورت عدم فراهم
نمودن زيرساخت مذکور در خصوص صندوقهاي سرمايه گذاريرعايت نشده است.
10بخشنامه 12010033ارائه جوابيه مدير به چک ليست هاي متولي ظرف 10روز تقويميجوابيه مدير به چک ليست متولي براي دوره مالي منتهي به 29/12/1402 با تاخير
صورت پذيرفته است.
11صرفه و صلاح سرمايه گذاران
اخذ سود ترجيحي سپرده هاي بانکي طبق نرخ هاي ثبت شدهسود دريافتني برخي از حسابهاي بانکي به ميزان کمتر از نرخ ترجيحي لحاظ شده مي باشد.
12
ماده 35 اساسنامه
رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکيل مجمع
تشريفات آگهي دعوت به مجامع در تاريخ هاي 10/06/1403، 18/09/1403 و 20/09/ 1403، رعايت نشده است.
13دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارامکان استفاده از قيمت کارشناسي در صورت وجود دلايل قابل قبولصندوق اقدام به استفاده از قيمت کارشناسي
صغدير 408، صترا 509، داروک 073، عکرمان و تابان 14 نموده است که دلايل قابل قبول توسط مدير صندوق در اين خصوص ارايه نشده است.
9. 9- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه، اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين
موسسه، به مواردي که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.
10. ۱۰- 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 شرکت هاي تجاري و موسسات غير تجاري،
موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و

استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

29بهمن1403

رهيافت و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رهيافت و همكاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/11/29 19:03:20
مدير موسسه رهيافت و همكاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/11/29 19:05:54

صورت خالص دارايی‌ها

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	۱,۸۷۹,۴۶۸	۲,۶۳۰,۶۰۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۹۹۲,۱۳۱	۱۰,۰۴۰,۵۲۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۹۸۷,۲۱۷	۶,۹۴۷,۵۶۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۱۲,۲۷۱	۳۸۱,۴۳۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹۳,۱۲۰	۷۷,۲۲۰
جاري كارگزاران	۴۶۳	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ساير دارايي‌ها	۲,۷۸۷	۹۴۷
موجودي نقد	۵	۵
جمع دارايي‌ها	۱۲,۲۶۷,۴۶۲	۲۰,۰۷۸,۳۰۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۴۷,۶۵۰	۱۹۸,۰۰۸
پرداختني به اركان صندوق	۴۱,۸۴۲	۲۵,۹۰۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۴۳,۷۸۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۲۹,۹۰۱	۷۱,۳۱۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۱۹,۳۹۳	۳۳۹,۰۱۱
خالص دارايي‌ها	۱۱,۵۴۸,۰۶۹	۱۹,۷۳۹,۲۸۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۶۴,۰۹۵	۳۵۸,۷۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۰۹,۵۶۲	۴۹۸,۳۶۱
سود سهام	۱۸۶,۴۶۲	۲۵,۴۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۴۳۸,۷۶۷	۱,۵۸۷,۰۳۶
ساير درآمدها	۵,۷۴۸	۱۲,۰۹۷
جمع درآمدها	۶,۱۰۴,۶۳۴	۲,۴۸۱,۷۰۶

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۲۴,۸۷۴)	(۸۰,۶۷۸)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۷۸۵)	(۶,۷۱۰)
جمع هزینه ها	(۲۴۰,۶۵۹)	(۸۷,۳۸۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۵,۸۶۳,۹۷۵	۲,۳۹۴,۳۱۸
هزینه‌هاي مالي	(۱۳,۴۸۶)	(۳۴۸)
سود (زیان) خالص	۵,۸۵۰,۴۸۹	۲,۳۹۳,۹۷۰
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	۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۳۹,۲۸۹	۹۴۳,۶۶۲,۹۰۰	۹,۵۰۲,۸۹۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۹۹۹,۷۶۴,۰۰۰	۲۹,۹۹۷,۶۴۰	۲,۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۶۴۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۸۱۰,۲۶۴,۰۰۰)	(۳۸,۱۰۲,۶۴۰)	(۱,۸۵۵,۰۶۲,۹۰۰)	(۱۸,۵۵۰,۶۲۹)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۵,۸۵۰,۴۸۹	۰	۲,۳۹۳,۹۷۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۵,۹۹۴,۹۷۰)	۰	(۲,۳۳۶,۴۳۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۸,۲۶۱	۰	۸۹,۴۸۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۴۸,۰۶۹	۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۳۹,۲۸۹