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 1403/03/31 (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 31 خرداد ماه ۱۴03 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 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.

- 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 به 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.

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 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 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 دوره مالي 6 ماهه 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.

8. 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.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱رويه پذيره نويسي صدور و ابطاللزوم صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان پس از تامين وجه توسط وتاييد 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.

۲بند ۲-۳ اميدنامهسرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، داراي مجوز انتشار از سازمان بورس و اوراق بهادار حداقل ۴۰% از كل دارايي هاي صندوق نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت، سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداقل 85% از كل داراييهامورد مذكور در برخي ازتاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درامد ثابت منتشره توسط دولت با ضمانت سازمان برنامه و بودجه حداقل ۲۵% و حداكثر ۳۰% از كل دارايي هاي صندوقبه عنوان نمونه نصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر ۴۰% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در سپرده بانكي به ميزان ۳/۱ نصاب مجاز سرمايه گذاري ها در يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري

نصاب مذكور به عنوان نمونه در خصوص بانک گردشگري در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

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

۴بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴لزوم انعقاد قرارداد با بانک در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحيمورد مذكور براي بانک هاي كشاورزي، 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)

۵بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۵۷لزوم خريد اوراق با ytm متناسب با ytm بازارمورد مذکور به عنواندر خصوص اوراق صترا509 ، صغدير504رعايت نشده است.

۶ابلاغيه ۱۲۰۲۰۰۲۰۳لزوم تسويه حساب في مابين صندوق و کارگزاري ظرف ۲ روز کاريمورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

7دستورالعمل ثبت و گزارشدهي رويدادهاي ماليلزوم ثبت 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.

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

مورد مذکور توسط صندوق به صورت کامل انجام نپذيرفته است.

9ماده ۵۷ اساسنامهلزوم بارگذاري ارزش خالص روز، قيمت صدور و قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري حداکثر هر دو دقيقه يکبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعت معاملات تا پايان همان روزمورد مذکور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

10اطلاعيه 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 مرکز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهاداراقدامي از اين بابت انجام نپذيرفته است.

11ماده ۱۶۹ مکرر 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.

12بخشنامه 12010033لزوم ارائه جوابيه مدير به چک ليست هاي متولي ظرف 10روز تقويميجوابيه مدير به چک ليست متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 29/12/1402 با تاخير ارائه شده است.

13صرفه و صلاح سرمايه گذارانلزوم 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.

9. ۹- در اجراي 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 موردي 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. ۱۱- 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.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/05/31 18:52:18
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Norozali Mir [Sign		1403/05/31 18:55:00
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Leila Sefati [Sign		1403/05/31 18:57:09

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	۳,۳۰۳,۵۴۰	۲,۶۳۰,۶۰۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۱۷۷,۵۵۸	۱۰,۰۴۰,۵۲۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۱۹۴,۱۸۶	۶,۹۴۷,۵۶۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۰۰,۴۸۸	۳۸۱,۴۳۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۹۰,۶۱۰	۷۷,۲۲۰
جاري كارگزاران	۴۷۱	۳۵۷
ساير داراييها	۶,۵۴۸	۹۴۸
موجودي نقد	۵	۵
جمع داراييها	۲۳,۱۷۳,۴۰۶	۲۰,۰۷۸,۶۵۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱۹۸,۳۶۶
پرداختني به اركان صندوق	۶۰,۹۵۵	۲۵,۹۰۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۴۳,۷۸۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۲۳,۳۴۷	۷۱,۳۱۶
جاري كارگزاران	۸۲,۳۰۶	۰
جمع بدهي‌ها	۳۶۶,۶۰۸	۳۳۹,۳۶۹
خالص دارايي‌ها	۲۲,۸۰۶,۷۹۸	۱۹,۷۳۹,۲۸۹
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال 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 (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱۸,۸۸۸	۲۳۷,۱۰۱	۳۵۸,۷۳۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۳۲,۷۳۴	۲۸۵,۰۰۵	۴۹۸,۳۶۱
سود سهام	۸۵,۹۱۵	۲,۱۸۱	۲۵,۴۷۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۵۹۸,۷۰۱	۴۲۴,۹۴۴	۱,۵۸۷,۰۳۶
ساير درآمدها	۵,۴۶۶	۳۵۱	۱۲,۰۹۷
جمع درآمدها	۳,۶۴۱,۶۹۴	۹۴۹,۵۸۲	۲,۴۸۱,۷۰۶
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۳۱,۷۶۶)	(۲۸,۵۰۵)	(۸۰,۶۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۸,۰۲۷)	(۳,۲۹۴)	(۶,۷۱۰)

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
جمع هزينه ها	(۱۳۹,۷۹۳)	(۳۱,۷۹۹)	(۸۷,۲۸۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۵۰۱,۹۰۱	۹۱۷,۷۸۳	۲,۳۹۴,۳۱۸
هزينه‌هاي مالي	(۴,۳۵۵)	(۱۳)	(۳۴۸)
سود (زيان) خالص	۳,۴۹۷,۵۴۶	۹۱۷,۷۷۰	۲,۳۹۳,۹۷۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۳۹,۲۸۹	۹۴۳,۶۶۲,۹۰۰	۹,۵۰۲,۸۹۶	۹۴۳,۶۶۲,۹۰۰	۹,۵۰۲,۸۹۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۱۱۲,۸۰۰,۰۰۰	۲۱,۱۲۸,۰۰۰	۷۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۷,۱۵۶,۰۰۰	۲,۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۶۴۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۸۱۰,۶۰۰,۰۰۰)	(۱۸,۱۰۶,۰۰۰)	(۱,۰۷۳,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۷۳۷,۰۰۰)	(۱,۸۵۵,۰۶۲,۹۰۰)	(۱۸,۵۵۰,۶۲۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۴۹۷,۵۴۶	۰	۹۱۷,۷۷۰	۰	۲,۳۹۳,۹۷۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۳,۵۴۲,۵۶۳)	۰	(۸۰۵,۷۴۶)	۰	(۲,۳۳۶,۴۳۱)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹۰,۵۲۶	۰	(۳۳,۱۵۷)	۰	۸۹,۴۸۳
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۲۵۴,۸۰۰,۰۰۰	۲۲,۸۰۶,۷۹۸	۵۸۵,۵۶۲,۹۰۰	۶,۰۰۰,۷۶۳	۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۳۹,۲۸۹