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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
اعتماد هامرز

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري اعتماد 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 ۲۹ توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 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 نگرش ترديد 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 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.

مباني اظهارنظر

تاکید بر مطالب خاص

5. به قرار مندرج در يادداشت توضيحي ۴-۷ صورت هاي مالي، مدير صندوق اقدام به تعديل قيمت پاياني براي اوراق اراد۳۲۱، اخزا۰۰۸۱، اراد۹۶۱، غدير۰۵۱، اخزا۱۰۱۱، صغدير۵۰۴۱، صترا۵۰۹۱، اخزا۱۰۷۱،اکتور۰۷۲۱، اراد۱۳۹۱، اراد۱۴۰۱، اراد۱۴۲۱، اراد۱۴۳۱ نموده است. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. - 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. 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 سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در رديف هاي ۷ و۱۰ از جدول بند ۸ ذيل 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 امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

رديفمادهموضوعتوضيحات

۱رويه 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.

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 تاريخ هاي ۰۱/۱۰/۱۴۰۱ الي ۳۱/۰۳/۱۴۰۲ 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 تاريخ هاي ۰۱/۱۰/۱۴۰۱ الي ۰۶/۱۱/۱۴۰۱، ۰۱/۰۴/۱۴۰۲ الي ۰۶/۰۴/۱۴۰۲ و ۲۸/۰۴/۱۴۰۲ الي ۳۰/۰۹/۱۴۰۲ رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر ۴۰% از كل دارايي هاي صندوقنصاب مذكور به عنوان نمونه در تاريخ هاي ۰۱/۱۰/۱۴۰۱ الي ۰۵/۱۰/۱۴۰۱و ۰۱/۰۷/۱۴۰۲ الي ۳۰/۰۹/۱۴۰۲ 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 آينده 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 مركزي)

۵بخشنامه 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.

۶ابلاغيه ۱۲۰۲۰۰۲۰۳لزوم تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف ۲ روز كاريمورد مذكور در برخي از تاريخ ها رعايت نشده است.

۷كنترليلزوم اصلاح مغايرت ايجاد شده بين سود سپرده واريزي توسط بانک باسود شناسايي شده توسط صندوقمورد مذكور در برخي از تاريخ هاي در خصوص برخي از حسابهاي بانكي رعايت نشده است.

۸دستورالعمل ثبت و گزارشدهي رويدادهاي ماليلزوم ثبت اسناد حسابداري مطابق با دستورالعمل مذكورصندوق اقدام به اصلاح سود سپرده هاي بانكي طي اسناد دستي نموده است كه جهت انجام اين كار تاييديه متولي اخذ نشده است.

حساب واريزي نامشخص داراي گردش حساب نامتعارف مي باشد.

۹بند۷-۴

اميدنامهلزوم رعايت تعهدات بازارگرداني توسط بازارگردان

تعهدات بازارگرداني در حجم معاملات مورخ ۲۵/۰۴/۱۴۰۲ الي ۲۶/۰۴/۱۴۰۲ رعايت نشده است.

۱۰ابلاغيه ۱۲۰۲۰۱۹۵لزوم فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوقهاي سرمايه گذاري و شناسايي ۲۵٪ جريمه از محل كارمزدر 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.

۱۱تبصره ۳ ماده ۱۸ اساسنامهلزوم توقف اخذ درخواست صدور، يک روز قبل از شروع دوره پذيره نويسيمورد مذكور در خصوص تعهد پذيره نويسي ايران داروک رعايت نشده است.

۱۲ماده 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.

۱۳اطلاعيه ۱۲۰۲۰۰۷۹ 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.

۱۴ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات هاي مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزودهلزوم ارسال گزارش معاملات فصلي ظرف ۴۵ روز پس از پایان هر فصل و اظهارنامه ارزش افزوده ظرف ۱۵ روز تقویمي پس از پایان هر سه ماهاظهارنامه هاي فصلي و ارزش افزوده ارائه نشده است.

9. - در اجراي بند یک ماده ۴۶ اساسنامه، اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي مورد بررسي این موسسه قرارگرفته، در حدود رسیدگي‌هاي انجام‌شده ،این موسسه، به‌استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگري که حاکي از عدم‌کفایت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدیر و متولي باشد، برخورد نکرده است.

10. - در اجراي مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتي از مدیران صندوق و بانک ها موردي از تضمین و توثیق دارایي هاي صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

11. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشویي و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در حدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه ، به موردي حاکي از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آئین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مزبور برخورد نکرده است.

05اسفند1402

رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Seyed Jamil Khabaz Sarabi [[Sign		1402/12/16 15:16:37
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Khosro Vasheghani Farahani] [Sign]	800869	1402/12/16 15:55:02
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	Vahid Khosravi] [Sign]	942203	1402/12/16 17:14:24

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۶۳۰,۶۰۴	۳۱۷,۳۵۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۰۴۰,۵۲۲	۴,۰۴۴,۸۷۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۹۴۷,۵۶۹	۵,۰۷۰,۴۱۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۸۱,۴۳۲	۲۰۰,۰۶۴
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۷,۲۲۰	۳۲,۷۸۰
جاري كارگزاران	۰	۱۷۲
ساير دارايي‌ها	۹۴۸	۱,۹۵۵
موجودي نقد	۵	۶
جمع دارايي‌ها	۲۰,۰۷۸,۳۰۰	۹,۶۶۷,۶۱۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۹۸,۰۰۸	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۵,۹۰۰	۱۸,۱۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴۳,۷۸۷	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۱,۳۱۶	۱۴۶,۶۰۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۳۹,۰۱۱	۱۶۴,۷۲۳
خالص دارايي‌ها	۱۹,۷۳۹,۲۸۹	۹,۵۰۲,۸۹۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۵۸,۷۳۵	۸۵,۷۵۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۹۸,۳۶۱	۲۳۹,۰۸۶
سود سهام	۲۵,۴۷۷	۲۱,۲۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۵۸۷,۰۳۶	۱,۳۴۲,۴۴۰
سایر درآمدها	۱۲,۰۹۷	۱۸۸
جمع درآمدها	۲,۴۸۱,۷۰۶	۱,۵۸۸,۶۹۰
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۸۰,۶۷۸)	(۴۴,۴۲۴)
سایر هزینه‌ها	(۶,۷۱۰)	(۳,۸۲۰)
جمع هزینه ها	(۸۷,۳۸۸)	(۴۸,۲۴۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۳۹۴,۳۱۸	۱,۵۴۰,۴۴۶
هزینه‌هاي مالي	(۳۴۸)	۰
سود (زیان) خالص	۲,۳۹۳,۹۷۰	۱,۵۴۰,۴۴۶
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
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۹۴۳,۶۶۲,۹۰۰	۹,۵۰۲,۸۹۶	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۶۴۰,۰۰۰	۱,۶۸۸,۱۰۰,۰۰۰	۱۶,۸۸۱,۰۰۰

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۸۵۵,۰۶۲,۹۰۰)	(۱۸,۵۵۰,۶۲۹)	(۷۴۴,۴۳۷,۱۰۰)	(۷,۴۴۴,۳۷۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۳۹۳,۹۷۰	۰	۱,۵۴۰,۴۴۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۲,۳۳۶,۴۳۱)	۰	(۱,۵۱۷,۱۹۴)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸۹,۴۸۳	۰	۴۳,۰۱۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۹۵۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۳۹,۲۸۹	۹۴۳,۶۶۲,۹۰۰	۹,۵۰۲,۸۹۶