

اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|--|---|
| شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری حافظ | سرمایه ثبت شده: 1,000 |
| نماد: حافظ سهام (صندوق سرمایه گذاری مشترک حافظ) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430180 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1402/12/29 | وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده |

نظر حسابرس

| گزارش حسابرس مستقل | صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری حافظ |
|---|--|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | |
| <p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری حافظ، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی‌های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 28، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p> | |

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل-های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.
- تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
 - همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظہار نظر

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری حافظ است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری حافظ در تاریخ 29 اسفند 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه، درخصوص سپرده بانک ایران زمین به مبلغ 20 میلیون ریال حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص(مسدودی)، مشاهده گردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 1-8- مفاد بند "ب" ماده 22 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر یک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری برای یکی از مدیران، رعایت نشده است.
- 2-8- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجمع مورخ 07/11/1402 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع رعایت نشده است.
- 3-8- مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضرین در مجامع مورخ 20/02/1402 و 07/11/1402 در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.
- 4-8- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص ثبت تصمیمات مجمع مورخ 20/03/1402 ، 15/07/1402 ، 15/08/1402 و 04/10/1402 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر ظرف هفت روز کاری، رعایت نشده است.
- 5-8- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر هر سه ماه یکبار تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس برای سال مالی منتهی به 29/12/1401 رعایت نشده است (تاریخ پرداخت 25/02/1402 و تاریخ انتشار صورتهای مالی 09/03/1402).
- 6-8- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ های 08/01/1402 ، 05/02/1402 ، 03/10/1402 و 02/11/1402 رعایت نشده است.
- 7-8- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 31/06/1402 ، 30/09/1402 و 29/12/1402 توسط متولی صندوق، رعایت نشده است.
- 8-8- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر دارویی تامین، داروسازی فارابی، دارویی ره آورد تامین، احیا سپاهان، سرمایه گذاری معادن و فلزات، گروه مینا، سیمان غرب آسیا، پارس دارو و داده گستر عصر نوین های-وب، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری مشترک کارگزاری حافظ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

07 خرداد 1403

موسسه حسابرسی رازدار

| زمان | شماره عضویت | امضاء کننده | سمت |
|------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------------|
| 1403/03/20 16:41:32 | 800701 | Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign | شریک موسسه رازدار |
| 1403/03/20 16:42:37 | 811059 | [Saeed Ghasemi [Sign | شریک موسسه رازدار |
| 1403/03/20 16:52:48 | | Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign | مدیر موسسه رازدار |

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه میبالغ به میلیون ریال می باشد

| پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | شرح |
|-------------------------------|--|--|
| | | دارایی‌ها |
| ۲,۰۸۶,۵۴۷ | ۱,۸۷۱,۷۰۰ | سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام |
| ۱۳,۳۷۴ | ۱۴,۸۷۰ | سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی |
| ۰ | ۲۲۲,۲۲۲ | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب |
| ۰ | ۰ | سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری |
| ۰ | ۰ | سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی |
| ۴۵,۵۸۰ | ۲۱,۰۲۷ | حسابهای دریافتی |
| ۰ | ۳۶۹ | جاری کارگزاران |
| ۱,۶۲۹ | ۱,۰۸۴ | سایر دارایی‌ها |
| ۶۲ | ۶۲ | موجودی نقد |

| پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | شرح |
|--|-------------------------------|--------------------------------------|
| ۲,۱۳۱,۴۳۵ | ۲,۱۴۷,۱۹۲ | جمع دارایی‌ها |
| | | بدهی‌ها |
| ۰ | ۰ | حساب‌های پرداختی |
| ۲۵,۵۷۸ | ۳۳,۶۸۲ | پرداختی به ارکان صندوق |
| ۲۸۷ | ۷۳ | پرداختی به سرمایه‌گذاران |
| ۰ | ۰ | تسهیلات مالی دریافتی |
| ۳,۹۹۹ | ۳,۸۳۴ | سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر |
| ۰ | ۷,۳۱۹ | جاری کارگزاران |
| ۳۹,۸۶۴ | ۴۴,۹۰۸ | جمع بدهی‌ها |
| ۲,۰۹۱,۵۷۱ | ۲,۱۰۲,۳۸۴ | خالص دارایی‌ها |
| ۲۳ | ۱۹ | خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری |

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

| واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | شرح |
|------------------------------------|--------------------------------|--|
| حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | دوره منتهی به |
| | | درآمدها |
| ۲۳۱,۴۸۸ | ۲۵۸,۱۴۰ | سود (زیان) فروش اوراق بهادار |
| ۴۳۳,۴۳۶ | ۲۰,۴۸۰ | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار |
| ۱۶۶,۹۰۶ | ۱۶۱,۴۸۵ | سود سهام |
| ۷,۴۹۳ | ۲,۵۳۷ | سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب |
| ۱,۵۴۹ | ۱,۶۵۶ | سایر درآمدها |
| ۸۳۰,۸۷۱ | ۵۴۴,۲۹۸ | جمع درآمدها |
| | | هزینه‌ها |
| (۴۵,۰۴۹) | (۵۵,۴۰۲) | هزینه کارمزد ارکان |

| واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | شرح |
|--|------------------------------------|----------------------------------|
| حسابرسی شده | حسابرسی شده | |
| (۲,۵۸۷) | (۲,۸۵۹) | سایر هزینه‌ها |
| (۵۸,۹۸۹) | (۴۷,۹۰۸) | جمع هزینه‌ها |
| ۴۸۵,۳۰۹ | ۷۸۲,۹۶۳ | سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی |
| (۳۱۸) | (۲۰۴) | هزینه‌های مالی |
| ۴۸۴,۹۹۱ | ۷۸۲,۷۵۹ | سود (زیان) خالص |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | شرح |
|------------|----------|------------|----------|--|
| قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | |
| ۱,۷۴۲,۳۵۸ | ۱۴۰,۶۲۵ | ۲,۱۰۲,۲۸۴ | ۱۱۱,۸۶۰ | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره |
| ۶,۴۱۹ | ۶,۴۱۷ | ۱۸,۶۶۹ | ۱۸,۶۶۹ | واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره |
| (۳۵,۱۸۳) | (۳۵,۱۸۳) | (۳۹,۹۳۳) | (۳۹,۹۳۳) | واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره |
| ۷۸۲,۷۵۹ | ۰ | ۴۸۴,۹۹۱ | ۰ | سود (زیان) خالص دوره |
| ۰ | ۰ | (۴۷۴,۴۵۱) | ۰ | سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران |
| (۳۹۴,۰۶۹) | ۰ | ۰ | ۰ | تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی |
| ۲,۱۰۲,۲۸۴ | ۱۱۱,۸۶۰ | ۲,۰۹۱,۵۷۱ | ۹۰,۶۰۷ | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره |