اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430914	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 تیر 1405، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره‌ی مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام به تاریخ 31 تیر 1405، عملکرد مالي و گردش خالص دارایی‌های آن را براي دوره‌ی مالي 6 ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری ازتحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود.
اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی "صندوق"، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی
می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. صورت‌های مالی سال مالی منتهی به 30 دی 1404 صندوق، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی واقع و در گزارش مورخ 8 اردیبهشت 1405 آن مؤسسه نسبت به صورت های مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.
6. "اصول و رویه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهای 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره‌ی مالي مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

اساسنامه:
- ماده 18 اساسنامه ، موضوع : صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان، می‌تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی "صندوق" یا از محل مطالبات وی از "صندوق" صورت پذیرد.
- بند ب ماده 24 اساسنامه، موضوع : مدیر در طول زمان تصدی خود به این سمت همواره حداقل یک هزارم حداکثر تعداد واحدهای سرمایه گذاری "صندوق" را مالک باشد.
- ماده 26 اساسنامه، موضوع : با توافق متولی به تعداد لازم حساب یا حساب های بانکی به نام "صندوق" افتتاح می شود. (یک مورد)
- ماده 28 اساسنامه و حدنصاب ترکیب دارایی‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و ابلاغیه به شماره 12020108 سازمان، موضوع: رعایت حد نصاب:
- اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% و حداکثر 30% از کل دارایی‌های "صندوق".
- اوراق بهادار با درآمدثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% کل دارایی های "صندوق"،
- گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 35% کل دارایی‌های "صندوق"،
- سقف سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و "صندوق" های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 6% از ارزش کل دارایی های "صندوق" ،
- واحد های سرمایه گذاری یک "صندوق" سرمایه گذاری حداکثر 3% کل دارایی های "صندوق"،
- سقف سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها به استثنای محصولات کشاورزی پذیرفته شده نزد بورس کالا و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از ارزش کل دارایی های "صندوق" و
- سرمایه‌گذاری تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در سپرده‌ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری.

- ماده 35 اساسنامه و تبصره 2 آن، موضوع:
- دعوت کننده مجمع باید 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، سبا را از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مطلع نماید. (مجامع مورخ 14/02/1405 و 21/04/1405)
- در صورتی که مدیر صندوق، مجمع صندوق را دعوت نماید، باید یک نسخه از آگهی دعوت مجمع را لااقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در تارنمای صندوق منتشر کند. (مجامع مورخ 14/02/1405 و 21/04/1405)
- بندهای 5 و 8 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع:
- افشای ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری (حداکثر هر دو دقیقه یکبار) در ساعات معاملات در تارنمای "صندوق". (مشکلات نرم افزار)
- ارایه به هنگام گزارش های صورت مالی و عملکرد 12 ماهه حسابرسی شده (سال مالی منتهی به 30/10/1404) حداکثر 30 روز پس از دریافت در سامانه کدال و در تارنمای "صندوق"

بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار:

- بخشنامه شماره 12010006 سازمان، موضوع: زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقدی را مبنای تنزیل مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد.(در برخی از موارد)
- بند 1 بخشنامه شماره 12010023 سازمان، موضوع: تهیه چک لیست رعایت قوانین و مقررات "صندوق" های سرمایه گذاری توسط متولی حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دورهٔ سه ماهه اول سال منتهی به 30/10/1405". (دوره منتهی به 31/01/1405، ارسال در 27/02/1405)
- بخشنامه شماره 12010024 سازمان، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک‌ها.
- بخشنامه شماره 12010028 سازمان، موضوع: استقرار واحد مبارزه با پولشویی در نهادهای مالی تحت نظارت.
- بخشنامه شماره 12010057 سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان. (در برخی از مقاطع دوره)
ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار:
- ابلاغیه شماره 12020200 سازمان، موضوع: ارسال اسامی اعضای کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک به سازمان .

امیدنامه :

- ماده 3-9 امیدنامه، موضوع: شناسایی روزانه هزینه نرم افزار، مدیر ، رتبه بندی و حسابرس در دفاتر"صندوق".

دستورالعمل نحوه‌ی تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری:

- مفاد بند 3 دستورالعمل، موضوع: شرایط تعدیل قیمت اوراق بهادار .

دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری : موضوع :

- شناسایی درآمدهای اوراق قرادادهای تأمین، واگذاری و تعهد به بازخرید اوراق بهادار در دفاتر "صندوق". (در برخی از موارد)

7. پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.
8. گزارش عملکرد مدیر "صندوق" درباره‌ی وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.
9. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسی قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد با اهميتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
10. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالی و اعتباری، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

06مهر1405	

	موسسه حسابرسي دش و همكاران			
	سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
	شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1405/07/07 09:49:26
	مدير موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1405/07/07 19:37:25

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲,۱۸۰	۲۹,۶۹۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۴,۵۳۷,۵۷۷	۱۰,۱۷۵,۶۵۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۳۳۳,۲۵۵	۸,۵۴۴,۱۱۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴,۹۵۶,۳۲۸	۲,۱۸۷,۱۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۱۳,۷۵۹	۲۵۸,۴۲۸
جاري كارگزاران	۲۴	۱۰۰,۱۲۴
ساير داراييها	۴۳۷	۳,۵۶۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۶,۰۵۳,۶۶۰	۲۱,۲۹۸,۶۸۶
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۱,۰۳۰,۱۱۳	۱۸۷,۰۷۴
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۵,۰۴۰	۵۶,۶۲۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۷,۰۸۳	۷,۱۱۶
جاري كارگزاران	۴۷۳,۹۳۵	۰
جمع بدهيها	۱,۶۲۶,۱۷۰	۲۵۰,۸۱۳
خالص داراييها	۴۴,۴۲۷,۴۹۰	۲۱,۰۴۷,۸۷۳
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعي دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲,۱۲۳	۸۷,۰۸۱	۵۱۶,۷۸۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۷۲,۹۰۲	۲۲۳,۶۷۷	۵۵۴,۲۲۰
سود سهام	۷۶۱	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴,۵۶۲,۱۱۴	۱,۲۰۱,۰۶۶	۳,۱۱۷,۰۳۵
سایر درآمدها	۳,۲۶۵	۶۵۸	۱,۹۳۱
جمع درآمدها	۴,۸۴۱,۱۷۴	۱,۵۱۲,۴۸۲	۴,۱۹۰,۰۷۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۵۷,۳۶۵)	(۵۴,۳۲۷)	(۱۲۸,۱۰۷)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۳۰۴)	(۴,۹۴۹)	(۱۳,۴۵۴)
جمع هزینه ها	(۱۷۲,۶۶۹)	(۵۹,۲۷۶)	(۱۴۱,۵۶۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴,۶۶۸,۵۰۵	۱,۴۵۳,۲۰۶	۴,۰۴۸,۵۱۵
هزینه‌هاي مالي	(۲,۶۸۰)	۰	(۹۸)
سود (زیان) خالص	۴,۶۶۵,۸۲۵	۱,۴۵۳,۲۰۶	۴,۰۴۸,۴۱۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۰۹,۸۳۵,۳۴۴	۳۱,۰۴۷,۸۷۳	۶۷۸,۸۶۵,۳۴۵	۸,۶۲۱,۵۷۳	۶۷۸,۸۶۵,۳۴۵	۸,۶۲۱,۵۷۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۱۷۳,۴۰۰,۰۰۰	۳۱,۷۳۴,۰۰۰	۸۹۹,۸۰۰,۰۰۰	۸,۹۹۸,۰۰۰	۱,۸۶۵,۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۶۵۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۸۹۰,۰۰۰)	(۷۸۷,۲۳۰,۰۰۰)	(۷,۸۷۳,۲۰۰)	(۱,۲۳۴,۷۳۰,۰۰۱)	(۱۳,۳۴۷,۳۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴,۶۶۵,۸۲۵	۰	۱,۴۵۳,۲۰۶	۰	۴,۰۴۸,۴۱۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۸,۸۶۹,۷۹۲	۰	۳۵۸,۳۹۲	۰	۳,۰۶۸,۱۸۴
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۱۹۴,۲۳۵,۳۴۴	۴۴,۴۲۷,۴۹۰	۷۹۱,۲۳۵,۲۴۵	۱۱,۵۵۷,۸۷۰	۱,۲۰۹,۸۳۵,۳۴۴	۳۱,۰۴۷,۸۷۳