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 1404/04/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام در تاريخ 31 تير ماه 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي مياني 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 31 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورتهاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، مي‌باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي2410، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان دوره اي شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولين امور مالي و حسابداري و بكارگيري روشهاي تحليلي و ساير روشهاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورتهاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولاً در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

بند نتیجه گیری

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل هاي اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مشترک باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، به مواردي كه حاكي از وجود ايراد در مباني محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

5. اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش¬هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 اين گزارش، همچنين عدم شناسايي هزينه مالي به صورت روزانه، ثبت اسناد دستي بابت خريد و فروش سهام، شناسايي درآمد حاصل از نگهداري اوراق بهادار به صورت روزانه، عدم مستهلک نمودن پيش دريافت بصورت روزانه و لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويداد هاي مالي صندوق هاي مشترک، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترلهاي داخلي، برخورد نگرديده است.

6. مفاد اساسنامه و اميدنامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است:

ردیف موضوع نمونه

1-6 مفاد بند 3-2 امید نامه مبني بر رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق. از تاريخ 1 بهمن ماه 1403 لغايت 13 ارديبهشت ماه 1404 از تاريخ 17 ارديبهشت ماه 1404 لغايت 3 خرداد ماه 1404، از تاريخ 7 خرداد ماه 1404 لغايت 3 تير ماه 1404، از تاريخ 8 تير ماه 1404 لغايت 31 تير ماه 1404

2-6 مفاد بند 3-2 امید نامه مبني بر رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشوربه ميزان حداقل 25 درصد و حداكثر 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 1 بهمن ماه 1403 لغايت 2 بهمن ماه 1403، از تاريخ 4 اسفند ماه 1403 لغايت 18 اسفند ماه 1403،از تاريخ 1 فروردين ماه 1404 لغايت 3 خرداد ماه 1404، از 21 تير ماه 1404 لغايت 31 تير ماه 1404

3-6 مفاد بند ۳-۲ امید نامه در خصوص رعايت حد نصاب سرمايه گذاري اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي تا ميزان حداقل 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق 27 اسفند ماه 1403، 6 خردادماه 1404

4-6 مفاد بند 3-2 امیدنامه مبني بر رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري و صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان 3 درصد از كل داراييهاي صندوق-(واحد هاي عادي صندوق اهرمي كاريزما) از تاريخ 11 اسفند ماه 1403 لغايت 6 ارديبهشت 1404

5-6 مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص دارا بودن حداقل0.1 درصد از حداقل تعداد واحد هاي سرمايه گذاري صندوق توسط مديران سرمايه گذاري آقاي مرتضي غلامي و خانم سپيده علي آبادي

6-6 مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني نقض حد نصاب به متولي و حسابرس

ردیف

موضوع نمونه

7-6 مفاد بند 5 ماده 57 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي ها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار متعدد

8-6 مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5 رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه گذاري در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان 31ارديبهشت ماه 1404 و 13 خرداد 1404

7. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زير رعايت نشده است:

7-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص سپرده گذاري حداكثر تا ميزان يک¬ سوم از نصاب مجاز سرمايه¬گذاري در «سپرده¬ها و گواهي¬هاي سپردهٔ بانكي» نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري.(13 ارديبهشت ماه 1404، 7 خرداد 1404 و 25 خرداد ماه 1404)

7-2- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق وكارگزاري.(در تاريخ 7 تير ماه 1404)

7-3- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد با بانک به منظور توافق نرخ سود ترجيحي، نرخ شكست احتمالي در سپرده هاي بانكي.

7-4- مفاد دستورالعمل تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري قابل معامله مبني بر استفاده از ارزش كارشناسي براي تعديل اوراق بهادار در طي سال.

7-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص اجراي زير ساخت پرداخت هاي الكترونيكي به صورت كامل.(پرداخت هاي غير الكترونيک به ميزان 0.77 درصد از كل پرداخت هاي صندوق بوده است)

7-6- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص تكميل فرم ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم و ارسال آن به سازمان محترم بورس و اوراق بهادار ظرف مهلت مقرر.

8. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به مواردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي صندوق مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

29شهریور1404

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزموده كاران	[Hadis Tavakoli Kousha [Sign	922034	1404/07/05 17:20:51
مدير موسسه آزموده كاران	[Masoud Bakhtiari Soujbolaghi [Sign	800119	1404/07/05 17:25:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۸,۵۳۷	۱,۵۸۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵,۲۶۷,۲۹۳	۳,۶۹۸,۶۴۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۵۴۱,۳۱۳	۴,۴۷۶,۱۷۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۸۵۵,۰۸۸	۵۴۳,۶۶۶
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۴,۶۸۹	۵۷,۵۹۳
جاري كارگزاران	۱۹۹	۸۲
ساير دارايي‌ها	۴,۵۹۸	۱,۳۰۶
موجودي نقد	۰	۵۰
جمع دارايي‌ها	۱۱,۷۵۱,۷۱۶	۸,۷۷۸,۰۹۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۴۶,۵۵۷	۱۲۹,۲۲۳
پرداختني به اركان صندوق	۳۷,۴۲۷	۲۲,۱۷۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۸۶۲	۵,۱۲۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹۳,۸۴۶	۱۵۶,۵۲۶
خالص دارايي‌ها	۱۱,۵۵۷,۸۷۰	۸,۶۲۱,۵۷۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۷,۰۸۱	۳۳,۷۵۳	۸۷,۸۵۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۲۳,۶۷۷	۵۳,۹۰۸	۱۲۹,۳۸۸
سود سهام	۰	۴۳۲	۱۲,۲۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۲۰۱,۰۶۶	۵۸۱,۸۹۹	۱,۳۱۱,۰۸۷
ساير درآمدها	۶۵۸	۱۲,۰۷۴	۵,۶۱۵
جمع درآمدها	۱,۵۱۲,۴۸۲	۶۸۲,۰۶۶	۱,۵۵۶,۱۴۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۵۴,۳۲۷)	(۳۰,۰۴۰)	(۶۱,۴۵۰)
ساير هزينه‌ها	(۴,۹۴۹)	(۳,۱۸۴)	(۷,۶۲۷)
جمع هزينه ها	(۵۹,۲۷۶)	(۳۳,۲۲۴)	(۶۹,۰۷۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۴۵۳,۲۰۶	۶۴۸,۸۴۲	۱,۴۸۷,۰۶۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	(۱۷)
سود (زيان) خالص	۱,۴۵۳,۲۰۶	۶۴۸,۸۴۲	۱,۴۸۷,۰۴۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۷۸,۸۶۵,۳۴۵	۸,۶۲۱,۵۷۲	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۹۹,۸۰۰,۰۰۰	۸,۹۹۸,۰۰۰	۱,۱۰۷,۶۷۰,۰۰۰	۱۱,۰۷۶,۷۰۰	۱,۹۴۸,۴۱۱,۷۹۲	۱۹,۴۸۴,۱۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۸۷,۳۳۰,۰۰۰)	(۷,۸۷۳,۳۰۰)	(۱,۵۱۸,۸۷۱,۴۲۶)	(۱۵,۱۸۸,۷۱۴)	(۲,۱۲۶,۳۸۵,۴۹۴)	(۲۱,۲۶۳,۸۵۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۴۵۳,۲۰۶	۰	۶۴۸,۸۴۲	۰	۱,۴۸۷,۰۴۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۱۳۰,۵۷۳)	۰	(۱۳۰,۵۷۳)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۵۸,۳۹۲	۰	(۷۹,۰۳۱)	۰	۴۷۶,۳۴۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۹۱,۳۲۵,۳۴۵	۱۱,۵۵۷,۸۷۰	۴۴۵,۶۳۷,۶۲۱	۴,۸۹۵,۷۱۲	۶۷۸,۸۶۵,۳۴۵	۸,۶۲۱,۵۷۲