اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي 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 بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي 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 صورت هاي 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 اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب

مي تواند همراه با تباني جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

* از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي 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.

* بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود، يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل

مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

* كليت ارائه ساختار و محتواي صورت هاي مالي شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي 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 با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبردي ارائه ميشود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت به استقلال اثر گذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي " صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي محترم صندوق گزارش كند. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام در تاريخ 30 دي ماه 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان محترم بورس و اوراق بهادار را به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

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 و همچنين لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل ثبت و گزارشگري رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري ، 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:

ردیفمادهموضوع براي نمونه

1مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25 درصد و حداكثر به ميزان 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق-1 لغايت 30 دي ماه 1403

2مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه،اوراق بعادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق-18 لغايت 27 بهمن 1402 -21 لغايت 25 اسفند ماه 1402

3مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق.(نصاب مذكور از 25 دي ماه 35 درصد در نظر گرفته شده است)-8 آبان ماه لغايت 24 بهمن ماه 1403 -25 لغايت 30 دي ماه 1403

4مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه بندي اعتباري قابل قبول حداكثر به ميزان 20 درصد از كل دارايي صندوقصكوک اجاره فارس 07

5مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در اوراق با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85 درصد از كل دارايي صندوق -26 بهمن ماه 1402 -21 اسفند ماه 1402 -23 لغايت 25 اسفند ماه 1402

6مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در واحد هاي يک صندوق سرمايه گذاري و نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداکثر به ميزان 3 درصد از کل دارايي هاي صندوق -30 دي ماه 1403

ردیفمادهموضوعبراي نمونه

7مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداکثر به ميزان 5 درصد از کل دارايي ها-30 دي ماه 1403

8مفاد بند 3-2 اميدنامه نصاب سرمايه گذاري در اوراق اختيار فروش تبعي حداکثر به ميزان 5 درصد از کل دارايي هاي صندوق-1 لغايت 30 مهر ماه 1403

9تبصره ماده 28 اساسنامه عدم اطلاع نقص حدنصاب به متولي و حسابرس

10مفاد ماده 35 اساسنامهدر خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع ظرف مهلت مقرر در سامانه، اطلاع رساني ناشران (کدال) و تارنماي صندوق.

29 خرداد 1403

11مفاد ماده 24 اساسنامهدر خصوص تملک واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري حداقل به ميزان 1/0 درصد از حداقل تعداد واحد هاي سرمايه گذاري.آقاي مرتضي غلامي

12مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رويه پذيره نويسي صدور و ابطالدر خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردانمتعدد

13مفاد ماده 57 اساسنامهدر خصوص بارگذاري اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداکثر هر 2 دقيقه يکبار.

متعدد

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

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب فيمابين کارگزاري و صندوق ظرف مهلت مقرر.

7-2- مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري قابل معامله در خصوص استفاده از ارزش هاي کارشناسي براي تعديل قيمت اوراق بهادار.

7-3- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي هنگام سپرده گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيحي.

7-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020274 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص نصاب سرمايه گذاري در اوراق منتشره شهرداري ها حداکثر به ميزان 5 درصد نصاب مجاز.(30 مهر ماه 1403)

7-5- مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانکي نزد هر بانک حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز.

8. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضعيت عمومي 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مرکز 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 که حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي مفاد 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) آيين نامه اجراپي 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 است که موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1403/12/28 13:38:22
شریک موسسه آزموده کاران	[Masoud Sourani [Sign	911890	1403/12/28 13:46:49
مدیر موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1403/12/28 13:56:35

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۵۸۳	۲۳۰,۸۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۶۹۸,۶۴۶	۳,۷۱۲,۳۳۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۴۷۶,۱۷۳	۴,۱۶۲,۵۸۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۴۲,۶۶۶	۴۵۱,۹۲۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۷,۵۹۲	۵۰,۹۴۷
جاري كارگزاران	۸۲	۰
ساير داراييها	۱,۳۰۶	۴۸۹
موجودي نقد	۵۰	۱۷۸,۵۰۶
جمع داراييها	۸,۷۷۸,۰۹۸	۸,۷۸۷,۶۸۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۲۹,۲۲۲	۱۹,۴۸۷
پرداختني به ارکان صندوق	۲۲,۱۷۵	۱۹,۷۰۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۷۵,۶۵۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۱۲۹	۲,۴۹۴
جاري کارگزاران	۰	۱,۸۵۷
جمع بدهي‌ها	۱۵۶,۵۲۶	۲۱۹,۱۹۴
خالص دارايي‌ها	۸,۶۲۱,۵۷۲	۸,۵۶۸,۴۸۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۸۷,۸۵۰	۳۲,۲۶۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳۹,۳۸۸	۱۲۸,۳۷۸
سود سهام	۱۲,۲۰۲	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۳۱۱,۰۸۷	۷۷۵,۶۳۴
ساير درآمدها	۵,۶۱۵	۴۲
جمع درآمدها	۱,۵۵۶,۱۴۲	۹۳۶,۳۱۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۶۱,۴۵۰)	(۳۲,۴۶۵)
ساير هزينه‌ها	(۷,۶۲۷)	(۳,۹۲۰)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۹,۰۷۷)	(۳۶,۳۸۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۴۸۷,۰۶۵	۸۹۹,۹۳۲
هزينه‌هاي مالي	(۱۷)	۰
سود (زيان) خالص	۱,۴۸۷,۰۴۸	۸۹۹,۹۳۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۴۸,۴۱۱,۷۹۲	۱۹,۴۸۴,۱۱۸	۱,۶۲۳,۶۴۹,۰۷۱	۱۶,۲۳۶,۴۹۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۱۲۶,۳۸۵,۴۹۴)	(۲۱,۲۶۳,۸۵۵)	(۷۶۶,۸۱۰,۰۲۴)	(۷,۶۶۸,۱۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۴۸۷,۰۴۸	۰	۸۹۹,۹۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۳۰,۵۷۳)	۰	(۹۴۸,۹۶۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۷۶,۳۴۶	۰	۴۹,۱۳۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۷۸,۸۶۵,۳۴۵	۸,۶۲۱,۵۷۲	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸