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 1403/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/10/30	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 1403 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 30 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، عمدتا 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 معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت 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، ، برخورد نگرديده است.

5. اصول و رويه كنترل هاي 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 رسيدگي و بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 6 الي 8 اين گزارش ، تعيين تكليف حساب هاي دريافتني ناشي از فروش صندوق اهرمي فارابي، ثبت اسناد دستي مربوط به خريد و فروش سهام و صدور واحد هاي سرمايه گذاري و لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل ثبت و گزارشگري رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري همچنين دريافت سود بانكي دي(حساب 0406286219000 و 0406298526004) ظرف مهلت مقرر، به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

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

6-1- مفاد بند 3-2 اميدنامه و تبصره ماده 28 اساسنامه بترتيب در خصوص نصاب سرمايه گذاري در صندوق هاي با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق، نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق، 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 صندوق و همچنين عدم اطلاع نقص حدنصاب به متولي و حسابرس.

6-2- مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع مورخ 29 خرداد 1403 ظرف مهلت مقرر در سامانه، اطلاع رساني ناشران (كدال) و تارنماي شركت.

6-3-مفاد تبصره 2 ماده 40 اساسنامه در رعايت صرفه و صلاح در خصوص خريد اوراق بهادار با درآمد ثابت با YTM پايين تر از نرخ بازار (صفارس07).
6-4- مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رويه پذيره نويسي صدور و ابطال در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه.
6-5- مفاد ماده 57 اساسنامه در خصوص ارائه اطلاعات خالص ارزش روز (NAV) ، قيمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يكبار .
6-6- مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص تملک واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري حداقل به ميزان 0/1 درصد از حداقل تعداد واحد هاي سرمايه گذاري .
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 فيما بين كارگزاري و صندوق ظرف مهلت مقرر.
7-2- 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 .
7-3- مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري قابل معامله در خصوص استفاده از ارزش هاي كارشناسي براي تعديل قيمت اوراق بهادار.
7-4- مفاد ابلاغيه 12020195 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت هاي الكترونيكي.(سند شماره 3868 مربوط به ابطال و احد هاي سرمايه گذاري مي باشد)
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 بانكي نزد هر بانک حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز.
7-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020270 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان بودجه كل كشور حداقل به ميزان 20 درصد از ارزش كل دارايي هاي صندوق.
8. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضعيت عمومي صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

27شهريور1403

موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آزموده كاران	Maryam Alivandi Darani [[Sign	992702	1403/06/28 18:27:04
شريک موسسه آزموده كاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1403/06/28 18:29:14
مدير موسسه آزموده كاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1403/06/28 18:36:48

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۶۷۱	۲۳۰,۸۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۶۹۸,۰۱۲	۳,۷۱۲,۳۳۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۹۳۲,۳۹۱	۴,۱۶۲,۵۸۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۶۸,۱۸۱	۴۵۱,۹۲۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۸,۸۵۶	۵۰,۹۴۷
جاري كارگزاران	۱	۰
ساير داراييها	۴,۵۰۳	۴۸۹
موجودي نقد	۵۰	۱۷۸,۵۰۶
جمع داراييها	۴,۹۲۴,۶۶۵	۸,۷۸۷,۶۸۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۷,۲۷۳	۱۹,۴۸۷
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۴۰۱	۱۹,۷۰۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۷۵,۶۵۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۲۸۰	۲,۴۹۴
جاري كارگزاران	۰	۱,۸۵۷
جمع بدهيها	۲۸,۹۵۴	۲۱۹,۱۹۴
خالص داراييها	۴,۸۹۵,۷۱۱	۸,۵۶۸,۴۸۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۳,۷۵۳	(۱,۵۷۴)	۳۲,۲۶۳
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۳,۹۰۸	۳۵,۶۶۳	۱۲۸,۳۷۸
سود سهام	۴۳۲	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵۸۱,۸۹۸	۱۷۵,۷۹۸	۷۷۵,۶۳۴
سایر درآمدها	۱۲,۰۷۵	۸	۴۲
جمع درآمدها	۶۸۲,۰۶۶	۲۰۹,۸۹۵	۹۳۶,۳۱۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۰,۰۴۰)	(۶,۲۰۰)	(۳۲,۴۶۵)
سایر هزینه‌ها	(۳,۱۸۵)	(۱,۰۰۶)	(۳,۹۲۰)
جمع هزینه ها	(۳۳,۲۲۵)	(۷,۲۰۶)	(۳۶,۳۸۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶۴۸,۸۴۱	۲۰۲,۶۸۹	۸۹۹,۹۳۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶۴۸,۸۴۱	۲۰۲,۶۸۹	۸۹۹,۹۳۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰

شرح	تعداد ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۴/۳	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۱۰/۳	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۰۷,۶۷۰,۰۰۰	۱۱,۰۷۶,۷۰۰	۵۰۲,۳۹۹,۰۷۱	۵,۰۲۳,۹۹۰	۱,۶۲۳,۶۴۹,۰۷۱	۱۶,۲۳۶,۴۹۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۵۱۸,۸۷۱,۴۲۶)	(۱۵,۱۸۸,۷۱۴)	(۱۹۶,۳۱۰,۰۲۴)	(۱,۹۶۳,۱۰۰)	(۷۶۶,۸۱۰,۰۲۴)	(۷,۶۶۸,۱۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۴۸,۸۴۱	۰	۲۰۲,۶۸۹	۰	۸۹۹,۹۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۳۰,۵۷۳)	۰	(۲۲۳,۳۵۴)	۰	(۹۴۸,۹۶۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۷۹,۰۳۱)	۰	۲۲,۲۵۷	۰	۴۹,۱۳۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۴۵,۶۳۷,۶۲۱	۴,۸۹۵,۷۱۱	۳۰۶,۰۸۹,۰۴۷	۳,۰۶۲,۴۸۲	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸