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 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	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 سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1402 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 29 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، مديرصندوق مسئول ارزيابي توانايي شركت 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 شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 سرمايه‌گذاري 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.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 شركت، 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 شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت 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 شركت، 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 راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت 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 صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت سام در تاريخ 30 دي ماه 1402 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را 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 بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال 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 محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

6. 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 7 و 8 اين گزارش ، شناسايي هزينه مالي به صورت روزانه و همچنين استفاده از كدينگ مناسب مطابق با دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشگري رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري، انجام و دريافت سود بانک گردشگري ظرف مهلت مقرر و عدم رعايت صرفه و صلاح سرمايه گذاران در خصوص وجوه نقد نزد كارگزاري بيش از دو روز، ثبت اسناد خريد و فروش اوراق بهادار و صدور واحد هاي سرمايه گذاري به صورت دستي و همچنين تعديل دارايي هاي صندوق به مبلغ 6.117 ميليون ريال به ارزش كارشناسي به دليل عدم تكافوي سود پيش بيني شده و عدم تقبل مبلغ مربوطه توسط مدير صندوق، به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه كنترل داخلي مي باشد برخورد نگرديده است .

7. مفاد اساسنامه و امید نامه" صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است.

7-1- مفاد بند 3-2 اميدنامه و تبصره ماده 28 اساسنامه بترتيب در خصوص نصاب سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري، نصاب سرمايه گذاري در 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 منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق و همچنين عدم اطلاع نقص حدنصاب به متولي و حسابرس.

7-2-مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع ظرف مهلت مقرر در سامانه اطلاع رساني ناشران(كدال) و تارنماي صندوق.

7-3-مفاد تبصره هاي 1و 2 ماده 37 اساسنامه به ترتيب در خصوص بارگذاري فهرست اسامي حاضرين در تارنماي صندوق ظرف مهلت مقرر و ثبت هرگونه تغييرات در اساسنامه و اميدنامه و ساير تصميمات و ساير مجامع صندوق ظرف مهلت مقرر در سامانه اطلاع رساني ناشران (كدال) و تارنماي صندوق

7-4-مفاد ماده 56 اساسنامه و ابلاغيه 12020108 در رابطه با انتشار صورت هاي مالي حسابرسي نشده منتهي به31 تير ماه و 30 دي ماه 1402 و انتشار گزارش هاي عملكرد مربوطه در سامانه اطلاع رساني ناشران (كدال) و تارنماي صندوق ظرف مهلت مقرر .

7-5-مفاد بند 5 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 .

7-6-مفاد ماده 66 اساسنامه در خصوص رعايت نصاب بدهي صندوق در هر زمان حداكثر به ميزان 15 درصد از خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق.

7-7-مفاد ماده 18 اساسنامه و بند 5-1 رويه پذيره نويسي صدور و ابطال در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري براي بازارگردان قبل از تامين وجوه.

7-8-مفاد ماده 3-1 اميدنامه در خصوص پرداخت تفاوت ارزش خالص روز واحد هاي سرمايه گذاري و قيمت مبنا به سرمايه گذاران در فروردين ماه 1402 .

7-9-مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص ثبت هرگونه تغييرات در اساسنامه و اميدنامه حداكثر ظرف مدت 1 هفته .
7-10-مفاد ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني نقض رعايت نصاب تركيب دارايي صندوق مندرج در اميدنامه به متولي و حسابرس و اقدام به اصلاح آن ظرف مهلت مقرر .
7-11-مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص تصدي حداقل 1/0 واحد هاي صندوق سرمايه گذاري توسط يكي از مديران سرمايه گذاري به عنوان وثيقه نزد متولي
7-12-مفاد بند 3-9 اميدنامه در خصوص شناسايي كارمزد اركان (حسابرس و متولي)
8. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زير رعايت نشده است :

8-1- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص دريافت سود سهام از شركت هاي سرمايه پذير عليرغم پيگيري هاي صورت گرفته ظرف مهلت مقرر.
8-2- مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص بارگذاري فايل XML حداكثر تا ساعت 16 .
8-3-مفاد بخشنامه 12020108 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص حد نصاب مجاز سرمايه گذاري در اوراق با درآمد ثابت سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد بانک هاي پاسارگاد ، گردشگري و ملل به ميزان حداكثر تا يک سوم از حد نصاب مجاز سرمايه گذاري
8-4- مفاد بخشنامه 12010024 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي هنگام سپرده گذاري و دريافت نرخ ترجيحي
8-5- مفاد ابلاغيه 12020221 مديريت نظارت و نهاد هاي مالي در خصوص ايجاد زير ساخت لازم براي پرداخت الكترونيكي
8-6- مفاد بخشنامه 12010010 نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص تسويه حساب في مابين با كارگزاري ظرف مهلت مقرر .
8-7- مفاد ابلاغيه 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک.
8-8- مفاد ابلاغيه شماره 1202093 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي در خصوص افشاي ماهانه صورت وضعيت پورتفوي اسفند ماه 1401 ظرف مهلت مقرر .
9. 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
10. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و بر اساس بررسي هاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تاييديه هاي مديران دريافتي، نظر اين موسسه، به مواردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) جلب نگرديده است .
11. 11-رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط از جمله آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است و به استثناي عدم معرفي شخصي به عنوان مسئول واحد پولشويي صندوق، به موارد ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نگرديده است.

	27اسفند1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1402/12/28 15:15:56
مدير موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	800119	1402/12/28 15:42:43

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۳۰,۸۹۸	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۷۱۲,۳۳۳	۲۰,۰۰۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۱۶۳,۵۸۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴۵۱,۹۲۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۰,۹۴۷	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴۸۹	۰
موجودي نقد	۱۷۸,۵۰۶	۰
جمع دارايي‌ها	۸,۷۸۷,۶۸۲	۲۰,۰۰۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۱۹,۴۸۷	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۹,۷۰۴	۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱۷۵,۶۵۲	۲۰,۰۰۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۴۹۴	۰
جاري کارگزاران	۱,۸۵۷	۰
جمع بدهي‌ها	۲۱۹,۱۹۴	۲۰,۰۰۱
خالص دارایي‌ها	۸,۵۶۸,۴۸۸	۰
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۲,۲۶۳	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۲۸,۳۷۸	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۷۵,۶۳۴	۰
سایر درآمدها	۴۲	۱
جمع درآمدها	۹۳۶,۳۱۷	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۲,۴۶۵)	۰
سایر هزینه‌ها	(۳,۹۲۰)	(۱)
جمع هزینه ها	(۳۶,۳۸۵)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۹۹,۹۳۲	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸۹۹,۹۳۲	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۲۳,۶۴۹,۰۷۱	۱۶,۲۳۶,۴۹۱	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۶۶,۸۱۰,۰۲۴)	(۷,۶۶۸,۱۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۹۹,۹۳۲	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۹۴۸,۹۶۵)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۹,۱۳۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۵۶,۸۳۹,۰۴۷	۸,۵۶۸,۴۸۸	۰	۰