اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: سامان ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430197	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگین سامان

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگين سامان شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهاي 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، مگراينكه 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. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار و اخلاق حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صنـــدوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگين سامان است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي 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، درصورت 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 برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
-خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي 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 اظهارنظر كسب مي¬شود. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
-از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي 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.
-برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط 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 بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درمورد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 خرداد 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:
ردیفمرجعموضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
1)بند 5 ماده 57 اساسنامه ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه¬گذاري حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعات معاملات به طور روزانه تا پايان همان روز عدم رعايت درطي دوره مالي
5. 2)بند 2-3 اميدنامه - سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25% و حداكثر 30% از كل دارايي¬هاي صندوق.عدم رعايت از 1/10/1403 تا 28/2/1404
- سرمايه گذاري در سپرده¬ها و گواهي سپرده بانكي حداكثر 35 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق عدم رعايت از تاريخ 21/11/1403 تا 4/12/1403 و 22/2/1404 تا 11/3/1404
- سرمايه گذاري در سپرده¬ها و گواهي¬هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز بانک تجارت براي ماههاي دي و بهمن 1403
3)بند 3-9 اميدنامه هزينه¬هاي دسترسي به نرم افزار صندوق معادل مبلغ تعيين شده در قرارداد نرم افزاري ئو با تصويب مجمع صندوق ازبابت سال 1404 قراردادي با نرم افزار تنظيم نشده است.
4)بخشنامه 12010023ارسال چک ليست متولي حداكثر ظرف مدت 20 روز عدم رعايت در ماههاي اسفند 1403 و خرداد 1404
5)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.به شرح يادداشت توضيحي 6
6)بخشنامه 12010057ارسال اطلاعات صندوق درقالب فايل XML حداكثر تا ساعت 16 هر روز عدم رعايت از تاريخ 21/3/1404 تا 28/3/1404
7)كنترلي تسويه كارمزد مدير سابق صندوق كارمزد شركت كارگزاري بانک سامان به مبلغ 4,717 ميليون ريال از سنوات قبل تاكنون تسويه نشده است.
8)كنترلي پرداخت سود به سرمايه گذاران در موعد مقرر مبلغ 4,023 ميليون ريال به دليل عدم سجامي بودن و فوت برخي سهامداران از سنوات قبل تاكنون تسويه نگرديده است.
6. 6-محاسبات خالص ارزش روز داراٹيها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.
7. 7-اصول و رويه¬هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.
8. 8-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.
9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت نگين سامان مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
10. 10-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

26مرداد1404

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1404/05/29 23:07:18
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1404/05/29 23:29:17

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵۱,۶۱۳	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۶,۸۷۹,۹۵۷	۶,۰۷۸,۱۳۳

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۲,۸۹۷,۳۶۷	۳۷,۰۸۶,۴۹۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۹۵,۳۴۵	۳۸,۰۷۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۷۰,۹۵۸	۳۱۶,۶۴۷
جاري کارگزاران	۸۸۱	۰
ساير دارايي‌ها	۹,۹۱۷	۳,۷۳۳
موجودي نقد	۱۶۵,۶۰۵	۱,۳۳۶
جمع دارايي‌ها	۱۱۰,۸۷۱,۵۴۳	۴۳,۵۲۴,۴۳۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۳۳,۱۲۸	۱۱۲,۱۶۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴,۰۲۳	۴,۰۲۳
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۳۳۸,۲۳۰	۶۰۰,۹۶۳
جاري کارگزاران	۰	۹,۸۶۹,۲۹۰
جمع بدهي‌ها	۴,۵۷۵,۳۸۱	۱۰,۵۸۶,۴۴۴
خالص دارايي‌ها	۱۰۶,۲۹۶,۱۶۲	۳۲,۹۳۷,۹۸۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶,۲۵۹	(۱۷۸,۲۰۳)	(۲,۲۸۹,۴۳۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۹۱۷,۶۵۹	(۱۴۴,۶۴۶)	۲۸۸,۵۲۹
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۲۲۱,۷۴۰	۴,۹۴۹,۴۰۰	۱۰,۹۵۹,۵۲۱
ساير درآمدها	۱,۴۱۵	۶۹۳	۷۸۸
جمع درآمدها	۱۰,۱۸۷,۰۷۳	۴,۶۲۷,۲۴۴	۸,۹۵۹,۴۳۴
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۲۷۹,۶۷۱)	(۱۳۲,۶۳۵)	(۲۹۴,۶۴۳)
ساير هزينه‌ها	(۱۲,۸۸۶)	(۱۰,۷۶۱)	(۳۱,۳۴۶)
جمع هزينه ها	(۲۹۲,۵۵۷)	(۱۴۳,۳۹۶)	(۳۱۵,۹۸۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹,۸۹۴,۵۱۶	۴,۴۸۳,۸۴۸	۸,۶۴۳,۴۳۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹,۸۹۴,۵۱۶	۴,۴۸۳,۸۴۸	۸,۶۴۳,۴۳۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۸۸۸,۱۷۱,۸۸۳	۳۲,۹۳۷,۹۸۰	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۱	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۵۲۴,۵۱۱,۵۶۶	۸۵,۲۴۵,۱۱۶	۶۲,۴۹۵,۹۱۰	۶۲۴,۹۵۹	۱,۶۸۹,۵۱۵,۲۳۵	۱۶,۸۹۵,۱۵۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۳۴۲,۹۹۳,۷۱۷)	(۳۳,۴۲۹,۹۳۷)	(۱,۹۴۲,۵۳۲,۶۵۳)	(۱۹,۴۲۵,۳۳۷)	(۳,۴۳۰,۷۸۹,۰۹۵)	(۳۴,۳۰۷,۸۹۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹,۸۹۴,۵۱۶	۰	۴,۴۸۳,۸۴۸	۰	۸,۶۴۳,۴۳۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	(۴,۲۵۳,۲۳۶)	۰	(۴,۲۵۳,۲۳۶)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱,۶۴۸,۴۸۷	۰	(۲۳۱,۳۱۲)	۰	(۲۳۴,۶۴۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸,۰۶۹,۶۸۹,۷۳۲	۱۰۶,۲۹۶,۱۶۲	۲,۷۴۹,۴۰۹,۰۰۰	۲۷,۴۹۴,۰۹۳	۳,۸۸۸,۱۷۱,۸۸۳	۳۲,۹۳۷,۹۸۰