اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
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 30 آذر 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص دارايي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد 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 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبـور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک 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 مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)تبصره ماده 28 اساسنامه اطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب دارايي¬هاي صندوق به متولي و حسابرس و الزام به رعايت حدنصاب¬هاي مزبور عدم اطلاع درخصوص رديف 4 بند (5) اين گزارش

2)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 سال مالي

3)تبصره 3 ماده 49 اساسنامه و ابلاغيه 12030073صورت¬هاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي شده صندوق بايد ظرف 30 روز در تارنماي صندوق بارگذاري شود. گزارش و عملمكرد صورت مالي حسابرسي شده براي شش ماهه منتهي به 31/3/1403 در تاريخ 3/6/1403 بارگذاري شده است.

4)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% از كل دارايي¬هاي صندوق.عدم رعايت از تاريخ 1/10/1402 تا 5/3/1403 و 5/6/1403 و 18/8/1403

5. 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 تا ساعت 16 هر روز عدم رعايت از تاريخ 11/6/1403 تا 26/6/1403

7)دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار بندهاي 3-4 و 3-5 دستورالعمل درخصوص تعديل اوراق بهادار تأمين مالي اسلامي.عدم رعايت كامل مفاد مندرج در دستورالعمل.

8)كنترليتسويه كارمزد مدير سابق صندوقكارمزد شركت كارگزاري بانک سامان به مبلغ 4,717 ميليون ريال از سنوات قبل تاكنون تسويه نشده است.

9)كنترلي شناسايي سود ترجيحي اوراق تحت بازارگرداني صندوق، روزانه به نسبت تعهدات انجام شدهمبلغ حدود 194 ميليارد ريال سود ترجيحي اوراق صكوک اجاره¬ 412 مربوط به سالهاي آتي درسال مالي جاري شناسايي شده است.

6. 6-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، به جز رديف 7 و 9 بند 5 اين گزارش، به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

7. 7-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 ارکان 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.

8. 8-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.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي منتهي به 30 آذر 1403 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.

28بهمن1403

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/11/29 21:12:15
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/11/29 21:32:37

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱۲۰,۰۴۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۰۷۸,۱۳۳	۷۷۹,۰۱۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷,۰۸۶,۴۹۶	۴۶,۱۷۵,۲۴۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۸,۰۷۹	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۱۶,۶۴۷	۱۳۳,۹۰۷
جاري كارگزاران	۰	۱۰,۱۶۵
ساير دارايي‌ها	۳,۷۳۳	۳,۴۵۷
موجودي نقد	۱,۳۳۶	۱۴۸,۰۴۹
جمع دارايي‌ها	۴۳,۵۲۴,۴۲۴	۴۷,۳۶۹,۸۷۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۱۲,۱۶۸	۱۷۶,۲۹۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۴,۰۲۳	۸۸۳,۶۱۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۰۰,۹۶۳	۱۵,۷۹۸
جاري كارگزاران	۹,۸۶۹,۲۹۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰,۵۸۶,۴۴۴	۱,۰۷۵,۷۱۳
خالص دارايي‌ها	۳۲,۹۳۷,۹۸۰	۴۶,۲۹۴,۱۶۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۲,۲۸۹,۴۳۴)	۹۹۹,۸۵۸

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۸۸,۵۳۹	۱,۷۳۳,۲۹۴
سود سهام	۰	۶۷,۲۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۹۵۹,۵۳۱	۱۰,۹۵۴,۷۱۳
ساير درآمدها	۷۸۸	۱,۹۳۴
جمع درآمدها	۸,۹۵۹,۴۳۴	۱۳,۷۵۷,۰۸۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۹۴,۶۴۳)	(۴۳۴,۹۷۹)
ساير هزينه‌ها	(۲۱,۳۴۶)	(۲۷,۲۸۸)
جمع هزينه ها	(۳۱۵,۹۸۹)	(۴۶۲,۲۶۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸,۶۴۳,۴۳۵	۱۳,۲۹۴,۸۲۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸,۶۴۳,۴۳۵	۱۳,۲۹۴,۸۲۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۱	۶,۵۶۴,۶۲۰,۹۷۷	۶۵,۶۴۸,۰۲۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۸۹,۵۱۵,۲۳۵	۱۶,۸۹۵,۱۵۲	۱,۲۱۹,۲۸۹,۷۸۰	۱۲,۱۹۲,۸۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۴۳۰,۷۸۹,۰۹۵)	(۳۴,۳۰۷,۸۹۱)	(۳,۱۵۴,۴۶۵,۰۱۴)	(۳۱,۵۴۴,۶۵۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸,۶۴۳,۴۳۵	۰	۱۳,۲۹۴,۸۲۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۴,۲۵۲,۲۳۶)	۰	(۱۳,۰۴۰,۶۰۳)

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۳۴,۶۴۱)	۰	(۲۵۶,۳۳۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۲,۸۸۸,۱۷۱,۸۸۳	۳۲,۹۳۷,۹۸۰	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۰