اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: 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 1403/03/31 (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
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 1403 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه 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 31 خرداد 1403 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 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 امیدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک) 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 9-3 امیدنامه كارمزد سالانه متولي حداقل 1,600 ميليون ريال و حداكثر 2,000 ميليون ريال مي¬باشد. محاسبات كارمزد متولي به مبلغ 203 ميليون ريال از تاريخ 1/10/1402 تا 19/1/1403، كمتر محاسبه شده است.

3)بند 2-3 امیدنامه 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 در دوره مالي تا 5 خرداد 1403

4)بند 2-3 امیدنامه سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه بندي اعتباري قابل قبول به ميزان حداكثر 20 درصد از دارايي¬هاي صندوق مشروط بر اينكه هر ورقه 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق و 30 درصد از كل اوراق منتشره ناشر نباشد. عدم رعايت درخصوص صكوک اجاره ملي 412 و صكوک اجاره فولاد 512

5)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.بانک پاسارگاد با نرخ 30% سالانه

بانک سامان با نرخ 29% سالانه

موسسه اعتباري ملل با نرخ 5/30% سالانه

6)دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار بند 3-3 دستورالعمل درخصوص دلايل تعديل اوراق تضمين شده و پذيرفته شده در بورس.عدم رعايت دلايل مندرج در دستورالعمل.

7)كنترلي دريافت سود نقدي سهام در موعد مقرر قانوني يا جدول اعلامي توسط ناشر عدم دريافت سود سهام شركت بيمه سامان به دليل خريد اوراق تبعي برروي سهم و پتروشيمي مارون

8)كنترلي تسويه كارمزد مدير سابق صندوق كارمزد شركت كارگزاري بانک سامان به مبلغ 4,646 ميليون ريال از سنوات قبل تاكنون تسويه نشده 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 موارد مندرج در رديف¬هاي 2، 6 و 7 بند (5) اين گزارش به موارد عمده و اساسي ديگري 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 امیدنامه 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 ارکان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي که حاکي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 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-که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

20مرداد1403

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/05/31 19:38:26
شريک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/05/31 19:44:14
مدير موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/05/31 19:46:32

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۱۲۰,۰۴۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۵۵۷,۶۶۷	۷۷۹,۰۱۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۴۹۳,۶۵۹	۴۶,۱۷۵,۲۴۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۰۶,۶۳۲	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۹,۴۹۷	۱۳۳,۹۰۷
جاري كارگزاران	۳۶۰	۱۰,۱۶۵
ساير دارايي‌ها	۹,۴۴۶	۳,۴۵۸
موجودي نقد	۱۳۹,۹۹۳	۱۴۸,۰۴۹
جمع دارايي‌ها	۲۸,۵۸۷,۲۵۴	۴۷,۳۶۹,۸۷۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶۲,۲۷۶	۱۷۶,۲۹۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۸۸,۳۶۰	۸۸۳,۶۱۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۴۲,۵۳۴	۱۵,۷۹۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۰۹۳,۱۶۰	۱,۰۷۵,۷۱۵
خالص دارايي‌ها	۲۷,۴۹۴,۰۹۴	۴۶,۲۹۴,۱۶۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۷۸,۲۰۴)	۷۶۴,۶۱۱	۹۹۹,۸۵۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۴۴,۶۴۶)	۱,۰۸۶,۸۰۴	۱,۷۳۳,۲۹۴
سود سهام	۰	۲	۶۷,۲۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴,۹۴۹,۴۰۰	۵,۴۳۵,۹۳۴	۱۰,۹۵۴,۷۱۳
سایر درآمدها	۶۹۳	۱,۸۶۵	۱,۹۳۴
جمع درآمدها	۴,۶۲۷,۲۴۳	۷,۲۸۹,۲۱۶	۱۳,۷۵۷,۰۸۸
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳۲,۶۳۵)	(۲۳۵,۸۹۷)	(۴۳۴,۹۷۹)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۷۶۰)	(۱۶,۷۴۷)	(۲۷,۲۸۸)
جمع هزینه ها	(۱۴۳,۳۹۵)	(۲۵۲,۶۴۴)	(۴۶۲,۲۶۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴,۴۸۳,۸۴۸	۷,۰۳۶,۵۷۲	۱۳,۲۹۴,۸۲۱
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴,۴۸۳,۸۴۸	۷,۰۳۶,۵۷۲	۱۳,۲۹۴,۸۲۱
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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۱	۶,۵۶۴,۶۲۰,۹۷۷	۶۵,۶۴۸,۰۲۶	۶,۵۶۴,۶۲۰,۹۷۷	۶۵,۶۴۸,۰۲۶

شرح	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۲,۴۹۵,۹۱۰	۶۲۴,۹۵۹	۲۶,۳۸۳,۱۸۴	۲۶۳,۸۳۲	۱,۲۱۹,۲۸۹,۷۸۰	۱۲,۱۹۲,۸۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۹۴۲,۵۳۲,۶۵۳)	(۱۹,۴۲۵,۳۲۷)	(۱,۲۴۵,۴۵۷,۸۷۷)	(۱۲,۴۵۴,۵۷۸)	(۳,۱۵۴,۴۶۵,۰۱۴)	(۳۱,۵۴۴,۶۵۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۴۸۳,۸۴۸	۰	۷,۰۳۶,۵۷۲	۰	۱۳,۲۹۴,۸۲۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۴,۲۵۲,۲۳۵)	۰	(۶,۹۴۷,۶۳۹)	۰	(۱۳,۰۴۰,۶۰۳)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۳۱,۳۱۲)	۰	(۹۱,۰۷۵)	۰	(۲۵۶,۳۳۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۷۴۹,۴۰۹,۰۰۰	۲۷,۴۹۴,۰۹۴	۵,۳۴۵,۵۴۶,۲۸۴	۵۳,۴۵۵,۱۲۸	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۱