اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	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 30 آذر 1402 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30 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.

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، 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 ارائه شده است.

سایر بندهای توضیحی

5. ساير بندهاي توضيحي

حسابرسي سال گذشته

صورتهاي مالي شرکت براي سال مالي منتهي به 30 آذر 1401، توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 25 بهمن 1401 حسابرس مذکور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-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 رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت

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 ردیفهای 5 و 6 بند (6) این گزارش

2)تبصره 2 ماده 37 اساسنامه ارسال مجامع صندوق ظرف مدت يک هفته پس از برگزاري به سازمان بورس و اوراق بهادار مجامع به تاريخهاي 13/12/1401 و 26/1/1402 به ترتيب در تاريخهاي 28/1/1402 و 4/2/1402 ارسال شده است.

3)بند 5 ماده 57 اساسنامه ارائه اطلاعات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه¬گذاري حداکثر هر دو دقيقه يکبار در ساعات معاملات و همچنين در پايان ساعات معاملات به طور روزانه تا پايان همان روز عدم رعايت درطي سال مالي

6. 4)بند 10-3 اميدنامه کارمزد سالانه متولي حداقل 900 ميليون ريال و حداکثر 1400 ميليون ريال مي¬باشد. محاسبات کارمزد متولي از تاريخ 1/10/1401 تا 21/1/1402، به درستي صورت نگرفته است.

5)بند 2-3 اميدنامه سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به ميزان 25% از کل دارايي¬هاي

صندوق.عدم رعايت درطي سال مالي

6)بند 2-3 اميدنامه 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 صكوك اجاره ملي 412 و صكوك اجاره فولاد 512

7)ابلاغيه شماره 12020221ايجاد زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيك و درصورت عدم ايجاد كسر جريمه 25 درصدي از كارمزد مدير عدم رعايت درخصوص برخي پرداختهاي صندوق درطي سال

8)ابلاغيه 12020259افشاي كامل اطلاعات موردنياز توسط صندوق¬هاي سرمايه گذاري بابت خريد و نگهداري اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي سود با نرخ ترجيحيعدم افشاي كامل اطلاعات موردنياز در ابلاغيه براي اوراق داراي نرخ سود ترجيحي

9)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي.بانک پاسارگاد 26% ، بانک ملت 26% ،

بانک سامان 5/24% ، بانک اقتصاد نوين 5/26%

بانک مسکن 26%

10)بخشنامه 12010057ارسال اطلاعات صندوق درقالب فايل XML تا ساعت 16 هر روز در تاريخهاي 24/10/1401، 27/10/1401 و 23/12/1401، 10/5/1402

11)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.

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

13)كنترليتسويه كارمزد مدير سابق صندوقكارمزد شركت كارگزاري بانک سامان به مبلغ 4,646 ميليون ريال از سنوات قبل تاكنون تسويه نشده است.

7. 7-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 4 بند 6 اين گزارش، به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور 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 مواردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-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 (6) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

10. 10-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي منتهي به 30 آذر 1402 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.

11. 11-در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرائي مبارزه با پولشوئي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست ابلاغي آئين نامه اجرايي ماده 14 اصلاحيه قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص ضمن عدم امكان كنترل رعايت بخش عمده مفاد آئين نامه اجرايي مذكور به دليل عدم استقرار سامانه¬ها و بسترهاي مورد نياز توسط مراجع و نهادهاي ذيربط و عدم امكان استفاده و دسترسي به آنها، به استثناي عدم رعايت مفاد مواد (8)، (10)، (12)، (13)، (14)، (36)، (37)، (49)، (55) و (145) آئين نامه اجرايي مذكور، اين مؤسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوطه برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Qhazvini [[Sign	871581	1402/11/27 13:30:42
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1402/11/27 13:36:41
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1402/11/27 13:41:15

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۲۰,۰۴۰	۲,۲۰۰,۴۱۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۷۹,۰۱۳	۱۹,۶۵۱,۱۶۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶,۱۷۵,۲۴۴	۴۵,۵۰۹,۱۸۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۷۰۴,۹۲۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۳۳,۹۰۷	۱۳۳,۸۳۵
جاري كارگزاران	۱۰,۱۶۵	۸۳,۰۹۳
ساير داراييها	۳,۴۵۸	۲,۱۷۷
موجودي نقد	۱۴۸,۰۴۹	۲۹,۱۹۶
جمع داراييها	۴۷,۳۶۹,۸۷۶	۶۸,۳۱۳,۹۹۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۷۶,۲۹۹	۲۷۱,۱۸۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸۸۳,۶۱۸	۱,۱۵۵,۸۶۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵,۷۹۸	۱,۲۳۸,۹۱۷
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۰۷۵,۷۱۵	۲,۶۶۵,۹۷۰
خالص دارايي‌ها	۴۶,۲۹۴,۱۶۱	۶۵,۶۴۸,۰۲۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۹۹,۸۵۸	۴۰۳,۹۹۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۷۳۳,۲۹۴	۱,۸۵۶,۴۹۶
سود سهام	۶۷,۲۸۹	۱۶۲,۱۲۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۹۵۴,۷۱۳	۹,۳۴۸,۱۴۹
ساير درآمدها	۱,۹۳۴	۱,۶۶۲
جمع درآمدها	۱۳,۷۵۷,۰۸۸	۱۱,۷۷۲,۴۲۹
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۴۳۴,۹۷۹)	(۴۰۲,۷۰۶)
ساير هزينه‌ها	(۲۷,۲۸۸)	(۹,۳۵۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۶۲,۲۶۷)	(۴۱۲,۰۶۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۳,۲۹۴,۸۲۱	۱۱,۳۶۰,۳۶۸
هزينه‌هاي مالي	۰	(۴۰۲)
سود (زيان) خالص	۱۳,۲۹۴,۸۲۱	۱۱,۳۵۹,۹۶۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۵۶۴,۶۲۰,۹۷۷	۶۵,۶۴۸,۰۲۶	۱,۹۷۰,۰۹۶,۶۱۸	۱۹,۷۰۱,۵۶۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۱۹,۲۸۹,۷۸۰	۱۲,۱۹۲,۸۹۸	۵,۷۶۶,۸۰۰,۰۰۰	۵۷,۶۶۸,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۱۵۴,۴۶۵,۰۱۴)	(۳۱,۵۴۴,۶۵۰)	(۱,۱۷۲,۲۷۵,۶۴۱)	(۱۱,۷۲۲,۷۵۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۳,۲۹۴,۸۲۱	۰	۱۱,۳۵۹,۹۶۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۳,۰۴۰,۶۰۳)	۰	(۱۱,۶۳۳,۱۵۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۵۶,۳۳۱)	۰	۲۷۴,۴۰۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۶۲۹,۴۴۵,۷۴۳	۴۶,۲۹۴,۱۶۱	۶,۵۶۴,۶۲۰,۹۷۷	۶۵,۶۴۸,۰۲۶