اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سلام فارابي	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سلام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430834	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/01/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/07/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سلام فارابي

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سلام فارابي شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 فروردين 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار و اخلاق حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري سلام فارابي است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري 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 مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع‌عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري سلام فارابي در تاريخ 31 فروردين 1404، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-1ماده 17 اساسنامه و بند 6 ماده 57 اساسنامه لزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر 2 دقيقه يک‌بار و همچنين در پايان آن روز در تارنماي صندوق (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 28/09/1403، 05/10/1403 و 19/01/1404).

5-2مواد 18 و 21 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان پيش از تأمين وجه توسط بازارگردان (براي نمونه در تاريخ‌هاي29/11/1403 و 30/11/1403) و همچنين تسويه با تأخير وجه حاصل از ابطال واحدهاي بازارگردان به حساب آنها (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 13/08/1403، 26/09/1403 و 11/12/1403).

5-3تبصره 2 ماده 37 اساسنامهلزوم ثبت تصميمات مجامع صندوق حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از تشكيل مجمع (مجمع مورخ 16/08/1403).

5-4ماده 65 و66 اساسنامه اخذ اعتبار از كارگزاري بيش از 5% ارزش روز خالص دارايي ها بدون تاييد متولي دربرخي از روزها (براي نمونه در تاريخ 14/09/1403) و همچنين نسبت كل بدهي هاي صندوق به خالص دارايي‌ها حداكثر 15% (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 26/09/1403 لغايت 28/09/1403 و 1/10/1403).

5-5ابلاغيه 12020221فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيک صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در برخي موارد (بابت انتقال وجه بين‌بانكي).

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-6بند 2-3 امیدنامه

حدنصاب مجاز تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري:

1-گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق در مقاطعي از دوره.

2-سرمايه‌گذاري در صندوق سرمايه‌گذاري كالايي (خريد مورخ 18/10/1403 و فروش مورخ 22/10/1403).

3-سرمايه‌گذاري در گواهي صرفه جويي گاز.

5-7بخشنامه 20100006علي‌رغم مكاتبات به‌عمل‌آمده از جانب مدير صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود نقدي (شركت پست بانک ايران).

5-8بخشنامه شماره 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي و تعيين نرخ شكست احتمالي.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

27خرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/04/07 17:27:44
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad Tabatabey [[Sign	881625	1404/04/07 17:41:12
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/04/07 17:50:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۴۳۵,۵۱۲	۳,۷۶۳,۲۴۹
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۱۵,۶۲۰	۱۸۷,۹۸۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۸,۸۰۳	۴,۴۸۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۲۱۰,۸۲۷
حسابهاي دريافتني	۱,۵۸۴,۵۰۷	۹۴,۸۴۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۲۸۱	۳,۲۵۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹,۵۹۹,۷۲۳	۴,۲۶۴,۶۴۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۲۶,۹۸۰	۸۹,۰۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳,۷۳۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۶۶۶	۵,۴۹۹
جاري كارگزاران	۱,۱۸۶,۴۸۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۳۲۲,۱۲۶	۹۸,۳۲۰
خالص دارايي‌ها	۸,۲۷۷,۵۹۷	۴,۱۶۶,۳۲۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۱/۳۱	۱۴۰۳/۰۷/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۱۰,۷۸۳	(۲۹,۷۴۷)	(۶۹,۷۵۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۲۷,۹۶۱	۱۷۰,۷۷۹	(۲۴۹,۱۴۳)
سود سهام	۷۸,۸۹۴	۷۶,۹۶۱	۳۱۹,۹۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۲,۷۷۹	۱۱,۷۳۴	۳۶,۸۴۶
ساير درآمدها	۶,۱۴۶	۲,۱۸۲	۲,۲۶۳
جمع درآمدها	۱,۷۴۶,۵۶۳	۲۳۱,۹۰۹	۴۰,۱۳۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶۶,۶۵۳)	(۵۰,۰۵۴)	(۹۵,۲۱۴)
ساير هزينه‌ها	(۵,۵۰۷)	(۱,۷۹۷)	(۴,۵۱۲)
جمع هزينه ها	(۷۲,۱۶۰)	(۵۱,۸۵۱)	(۹۹,۷۲۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۶۷۴,۴۰۳	۱۸۰,۰۵۸	(۵۹,۵۹۲)
هزينه‌هاي مالي	(۸,۲۸۱)	(۱,۲۴۶)	(۳,۴۹۱)
سود (زيان) خالص	۱,۶۶۶,۱۲۲	۱۷۸,۸۱۲	(۶۳,۰۸۳)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۱/۳۱		۱۴۰۳/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۶۷,۸۷۷,۷۵۶	۴,۱۶۶,۳۲۴	۲۲۱,۱۸۰,۰۰۰	۳,۳۵۹,۸۶۴	۲۲۲,۱۸۰,۰۰۰	۳,۳۵۹,۸۶۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۹۴,۷۳۵,۰۰۰	۴,۹۴۷,۳۵۰	۹۴,۸۲۴,۵۸۰	۹۴۸,۲۴۶	۲۳۲,۴۹۳,۵۸۰	۲,۳۲۴,۹۳۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۸۱,۲۸۷,۰۰۰)	(۳,۸۱۲,۸۷۰)	(۷۹,۹۵۴,۸۲۴)	(۷۹۹,۵۴۸)	(۱۸۵,۷۹۵,۸۲۴)	(۱,۸۵۷,۹۵۸)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۶۶۶,۱۲۲	۰	۱۷۸,۸۱۲	۰	(۶۳,۰۸۳)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۳۱۰,۶۷۱	۰	۱۴۹,۴۶۶	۰	۴۰۲,۵۶۶
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۸۱,۳۲۵,۷۵۶	۸,۲۷۷,۵۹۷	۲۳۶,۰۴۹,۷۵۶	۳,۸۳۶,۸۴۰	۲۶۸,۸۷۷,۷۵۶	۴,۱۶۶,۳۲۴