اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سلام فارابي	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سلام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430834	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/07/30	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 30 مهر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 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 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 مناسب بودن 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 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 به‌طور 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 زيرپاگذاري 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.

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

بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب بودن 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 مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري سلام فارابي در تاريخ 30 مهر 1403، نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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 اساسنامهلزوم 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 (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 01/05/1403 و 06/05/1403).

5-2ماده 18 و21

اساسنامه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري براي بازارگردان پيش از تأمين وجه توسط بازارگردان و همچنين پرداخت با تأخير وجه حاصل از ابطال واحدهاي بازارگردان به حساب آنها (براي نمونه در تاريخ‌هاي 08/09/1402، 09/02/1403 و 16/05/1403).

3-5

ماده 65 و66 اساسنامه

اخذ اعتبار (تسهيلات) از كارگزاري بيش از 5% ارزش روز خالص دارايي‌ها بدون تاييد متولي در برخي از روزها (براي نمونه در تاريخ 12/04/1403) و همچنين نسبت كل بدهي‌هاي صندوق به خالص دارايي‌ها حداكثر 15% (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 13/03/1403 و 12/04/1403).

5-4بند 2-3

اميدنامه حد نصاب ترکیب دارایی‌ها :

1-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% از كل دارايي‌هاي صندوق (به‌عنوان نمونه از تاريخ 05/10/1402 لغايت 09/10/1402 و 30/03/1403)

2-گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 16/05/1403 و 05/06/1403).

5-5بخشنامه 12010057الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 08/03/1403 لغايت 25/03/1403 با توجه به انقضا توكن).

5-6بخشنامه 12010024لزوم انعقاد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي.

5-7دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويداد مالي با توجه به اتمام دوره پذيره‌نويسي اوراق حق‌تقدم نماد كچاد مبلغ به حساب سرمايه‌گذاري در سهام منتقل نشده و ارزشيابي روزانه به‌عنوان سهم غيرقابل‌فروش صورت نگرفته است.

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. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه 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.

8. 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.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي 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.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. با توجه به اينكه بر اساس مفاد امیدنامه صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحد مستقل در ساختار سازماني صندوق وجود ندارد، مسئوليت رعايت مقررات فوق بر عهده مدير صندوق بوده كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

25آذر1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/09/27 16:20:20
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/09/27 16:26:52
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/09/27 16:30:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۷۶۳,۲۴۹	۳,۴۴۹,۴۶۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸۷,۹۸۴	۳۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۴۸۴	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۱۰,۸۲۷	۰
حسابهاي دريافتني	۹۴,۸۴۸	۶۹,۲۴۶
جاري كارگزاران	۰	۳۸,۵۳۵
ساير داراييها	۳,۲۵۲	۸۹۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴,۲۶۴,۶۴۴	۳,۵۵۸,۱۷۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۹,۰۸۴	۱۱۳,۲۴۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۳,۷۳۷	۷۸,۸۹۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۴۹۹	۶,۱۶۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹۸,۳۲۰	۱۹۸,۳۰۸
خالص داراييها	۴,۱۶۶,۳۲۴	۳,۳۵۹,۸۶۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۳۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۶۹,۷۵۴)	۴۶۱,۵۲۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۴۹,۱۴۳)	۲۲۸,۸۱۱
سود سهام	۳۱۹,۹۲۲	۲۹۰,۲۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۶,۸۴۶	۶,۰۰۷
سایر درآمدها	۲,۲۶۳	۱,۷۷۰
جمع درآمدها	۴۰,۱۳۴	۹۸۸,۴۰۲
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۹۵,۲۱۴)	(۱۱۱,۳۵۶)
سایر هزینه‌ها	(۴,۵۱۲)	(۳,۱۷۰)
جمع هزینه ها	(۹۹,۷۲۶)	(۱۱۴,۵۲۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۵۹,۵۹۲)	۸۷۳,۸۷۶
هزینه‌هاي مالي	(۳,۴۹۱)	(۳,۰۷۰)
سود (زیان) خالص	(۶۳,۰۸۳)	۸۷۱,۸۰۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۰۷/۳۰		۱۴۰۲/۰۷/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۲۲,۱۸۰,۰۰۰	۳,۳۵۹,۸۶۴	۱۰۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۰۰۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۳۲,۴۹۳,۵۸۰	۲,۳۲۴,۹۳۵	۳۱۴,۹۷۵,۰۰۰	۳,۱۴۹,۷۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸۵,۷۹۵,۸۲۴)	(۱,۸۵۷,۹۵۸)	(۱۹۶,۲۹۵,۰۰۰)	(۱,۹۶۲,۹۵۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۶۳,۰۸۳)	۰	۸۷۱,۸۰۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۰۲,۵۶۶	۰	۴۳۷,۲۵۱
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۶۸,۸۷۷,۷۵۶	۴,۱۶۶,۳۲۴	۲۲۱,۱۸۰,۰۰۰	۳,۳۵۹,۸۶۴