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 1402/07/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/07/30	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 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 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 موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه 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 موسسه 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 افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشاء 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، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري سلام فارابي در تاريخ 30 مهر 1402، 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 حاکي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-1بندهاي 5 الي 7 ماده 57 اساسنامهلزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صادرشده و ابطال‌شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداکثر هر 2 دقيقه يک‌بار و همچنين در پايان آن روز در تارنماي صندوق (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 28/05/1402 و 21/06/1402).

5-2مواد 18 و 21 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پيش از تأمين وجوه توسط بازارگردان و همچنين پرداخت با تأخير وجه حاصل از ابطال واحدهاي بازارگردان به حساب آن‌ها (براي نمونه در تاريخ هاي 08/07/1402 و 15/07/1402) .

5-3بند 8-3 اميدنامه و ابلاغيه 12020132عضويت در کانون نهادهاي سرمايه گذاري ايران و شناسايي هزينه نگهداري اطلاعات سرمايه‌گذاران نزد شرکت سپرده‌گذاري.

5-4ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الکترونيکي و انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونيکي و کسر 25 درصد از کارمزد مدير (17 مورد پرداخت غير الکترونيک انجام گرديده است).

5-5بخشنامه 12010006دريافت سود سهام برخي از شرکت‌هاي سرمايه پذير پس از انتشار جدول زمان‌بندي تقسيم سود(براي نمونه شرکت دارو سازي فارابي).

5-6کنترليمنظور نمودن مبلغ 6.238 ميليون ريال،درآمد شناسايي شده سال قبل، به بدهکار حساب درآمد سود سپرده سال مورد رسيدگي.

5-7کنترليعدم مطابقت محل اقامت کنوني صندوق با روزنامه رسمي.

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

7. اصول و رويه‌هاي کنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور 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 که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط و آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مراجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي عدم امکان کنترل رعايت برخي از مفاد مواد آئين‌نامه اجرايي اخيرالذکر به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان ذيربط، عدم معرفي مسئول مبارزه با پولشويي، برگزاري کلاس‌هاي آموزشي مستمر و تهيه دستورالعمل‌هاي مربوطه، اين مؤسسه به موارد بااهميت ديگري حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات يادشده، برخورد نکرده است.

	28آذر1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1402/10/02 17:39:17
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1402/10/02 18:09:56
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/10/02 18:12:24

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۴۴۹,۴۶۵	۷۱۷,۵۰۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲	۱۱۳,۵۰۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۲,۲۴۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶۹,۲۴۶	۳۴,۱۴۹
جاري كارگزاران	۳۸,۵۳۵	۴,۸۶۵
ساير داراييها	۸۹۴	۳۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳,۵۵۸,۱۷۲	۸۷۲,۳۰۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱۳,۲۴۴	۶,۷۰۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۸,۸۹۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۱۶۹	۱,۵۹۲
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹۸,۳۰۸	۸,۲۹۸
خالص دارايي‌ها	۳,۳۵۹,۸۶۴	۸۶۴,۰۰۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۷/۳۰	۱۴۰۱/۰۷/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۶۱,۵۲۶	(۷۳,۶۰۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۲۸,۸۱۱	(۱۷۵,۳۱۲)
سود سهام	۲۹۰,۲۸۸	۵۸,۷۵۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۰۰۷	۳۲,۸۷۷
ساير درآمدها	۱,۷۷۰	۳۸
جمع درآمدها	۹۸۸,۴۰۲	(۱۵۷,۲۴۲)
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۱۱۱,۳۵۶)	(۱۱,۰۷۵)
ساير هزينه‌ها	(۳,۱۷۰)	(۱,۶۶۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۱۴,۵۲۶)	(۱۲,۷۴۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۷۳,۸۷۶	(۱۶۹,۹۸۲)
هزينه‌هاي مالي	(۳,۰۷۱)	۰
سود (زيان) خالص	۸۷۱,۸۰۵	(۱۶۹,۹۸۲)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۷/۳۰		۱۴۰۱/۰۷/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۰۰۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۱۴,۹۷۵,۰۰۰	۳,۱۴۹,۷۵۰	۱۳۹,۷۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۹۶,۲۹۵,۰۰۰)	(۱,۹۶۲,۹۵۰)	(۳۷,۲۰۰,۰۰۰)	(۳۷۲,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۷۱,۸۰۵	۰	(۱۶۹,۹۸۲)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۳۷,۲۵۱	۰	۸,۹۹۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۲۱,۱۸۰,۰۰۰	۳,۳۵۹,۸۶۴	۱۰۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۰۰۸