

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	۱ و ۲
صورت خالص دارایی ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
یادداشتهای توضیحی	۴-۱۰

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل به مجمع عمومی

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۳ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استاندارد های حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشگری رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را به مجمع عمومی گزارش کند.

اظہار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص دارایی های آن را برای دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشگری رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- محاسبات خالص ارزش روز دارایی (NAV) ارزش آماری قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۶ این گزارش، مواردی حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور، ملاحظه نگردیده است.

۶- اصول و رویه کنترل های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات آن به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند ۷ این گزارش و لزوم استفاده از کدینگ مناسب به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، مشاهده نگردیده است.

۷- مفاد ماده ۵ اساسنامه در خصوص مطابقت سال مالی صندوق با دفاتر رعایت نگردیده است.

۸- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضعیت عمومی صندوق که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی تهیه و تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به بررسی های صورت گرفته، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نگردیده است.

۲۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

آزموده کاران

حسابداران رسمی

حدیث توکلی کوشا مسعود بختیاری

۸۰۰۱۱۹

۹۲۲۰۳۴



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام

صورت های مالی

برای دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام

با سلام و احترام

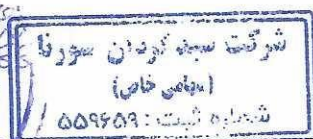
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام مربوط به دوره مالی ۲ ماه و ۲ روزه مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	عنوان
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	۱ اطلاعات کلی صندوق
۴	۲ ارکان صندوق سرمایه گذاری
۴	۳ مبنای تهیه صورت های مالی
۵۷	۴ خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸۱۰	۵ یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	سیدگردان سورنا	ساسان اله قلی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	غلامحسین سمیعی	





صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
صورت خالص دارایی‌ها
در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت	ریال
۲۰,۰۰۰,۹۳۰,۲۶۰	۵	دارایی‌ها: موجودی نقد
۲۰,۰۰۰,۹۳۰,۲۶۰		جمع دارایی‌ها
۱,۱۰۰,۰۰۰	۶	بدهی‌ها: بدهی به ارکان صندوق
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷	بدهی به سرمایه گذاران
۲۰,۰۰۱,۱۰۰,۰۰۰		جمع بدهی‌ها
(۱۶۹,۷۴۰)	۸	خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام



شماره ثبت: ۵۴۷۴۸

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
صورت سود و زیان
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۲ ماه و ۲ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۹	ریال
جمع درآمدها		۴,۲۶۰
هزینه ها:		۴,۲۶۰
سایر هزینه ها	۱۰	(۱۷۴,۰۰۰)
جمع هزینه ها		(۱۷۴,۰۰۰)
زیان خالص		(۱۶۹,۷۴۰)
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		-
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲		-

صورت گردش خالص دارایی ها
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

یادداشت	دوره مالی ۲ ماه و ۲ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	صورت گردش خالص دارایی ها
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	
	(۱۶۹,۷۴۰)	
	(۱۶۹,۷۴۰)	

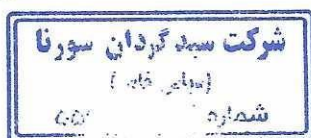
زیان خالص
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱.	زیان خالص
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲.	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال زیان خالص
	خالص دارایی های پایان دوره

Handwritten signature

Handwritten signature



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداری رسمی



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۱ اطلاعات کلی صندوق

۱.۱ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام که صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت نوع دوم و با ساختار قابل معامله محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۳ تحت شماره ۱۲۰۵۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۹ تحت شماره ۵۴۷۴۸ به شناسه ملی ۱۴۰۱۱۶۶۹۹۵۸ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی و سرمایه گذاری می نماید. مجوز فعالیت صندوق به شماره ۱۲۲/۱۲۲۸۹۸ در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۰ اخذ گردیده است. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود می باشد. شایان ذکر است با توجه به اینکه سال مالی صندوق از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۹ شروع شده است، صورتهای مالی فاقد اقلام مقایسه ای می باشد.

مرکز اصلی صندوق در استان در تهران، شهید قندی، میدان نیلوفر، خیابان رهبر، خیابان پانزدهم (نسترن شرقی)، پلاک ۱۶ واحد ۳.

۱.۲ اطلاع رسانی

کمیته اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس samfund.ir درج گردیده است.

۲ ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، در مجمع صندوق از حق رای برخوردارند.

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان سورنا است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۵ به شماره ثبت ۵۵۹۶۵۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۲۰۷۸۶۷ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران، خیابان کلاهدوز، بین بلوار کاوه و چهار راه قنات، شماره ۳۰۸ واحد ۵۰۴.

مغولی صندوق: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مغولی عبارت است از: تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی بعد از شمس تبریزی پلاک ۱۴۸ طبقه ۳ واحد ۲.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی ازموده کاران است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۱۷ به شماره ثبت ۱۲۰۰۵ و شناسه ملی ۱۰۰۴۶۸۶۰۰ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان شریعتی بالاتر از دوراهی قلعهک روبروی خیابان یخچال کوچه شریف پلاک ۵.

بازارگردان: صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون است که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ به شماره ثبت ۵۴۱۴۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۴۲۵۶۲۸ نزد اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، میدان ارژانتین، خیابان احمد قصر (بغراست)، خیابان ۱۹، پلاک ۰۱۸، واحد ۱۴.

۳ مبنای تهیه صورت های مالی:

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱ سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری"، مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۲-۲ در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها:

۴-۲-۲-۱ سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۳ ۴ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیرهنویسی)	معادل دو در هزار (۰.۰۰۲) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۱/۵ درصد (۰.۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و دو در صد (۰.۰۰۲) از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها به علاوه ۱۰ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
کارمزد بازارگردان	سالانه ۵ در هزار (۰.۰۰۵) از ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۱ در هزار (۰.۰۰۱) از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۳۵۰ میلیون ریال و حداکثر ۷۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
مخارج تصفیه صندوق	معادل ۱ در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲،۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۴ ۴ بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴ ۵ مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴ ۶ تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴ ۷ سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۹ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

۴ ۸ وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۱۲۵۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱۳۸۴ و درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سهام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۰

۵- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۳/۳۰

ریال

۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶۵۲,۲۶۰

۱۷۸,۰۰۰

۲۰,۰۰۰,۹۳۰,۲۶۰

بانک پاسارگاد سپرده جاری در شرف تأسیس ۳۹,۰۸۱,۰۰۰,۱۵۶۹۲,۳۳۱

بانک خاورمیانه سپرده کوتاه مدت ۱۰,۱۳۱,۰۸۱,۰۷۰,۷۴۹۳۰

بانک خاورمیانه حساب جاری ۱۰,۱۳۱,۰۴۰,۷۰۷,۷۵۳۰۱

۱- اطمینان فوق بابت وزیر معادل ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ واحدی سرمایه گذاری همزمان توسط مؤسسان می باشد



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۶ بدهی به ارکان صندوق

۱۴۰۱/۱۰/۳۰
ریال
۱,۱۰۰,۰۰۰
۱,۱۰۰,۰۰۰

مدیر صندوق

۷ بدهی به سرمایه گذاران

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷ ۱
۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

۷ ۱ بدهی فوق بابت درخواست صدور ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری ممتاز به ارزش مینا هر واحد ۱۰,۰۰۰ ریال باشد. عطف به انتشار اطلاعیه پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری صندوق، توسط شرکت فرابورس ایران از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۹ تا ۱۴۰۱/۱۱/۱۲ پذیره نویسی واحدهای سرمایه گذاری انجام و همچنین مجوز فعالیت صندوق به شماره ۱۲۲/۱۲۲۸۹۸ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۰ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر گردیده و تایید صدور واحدها نیز در تاریخ اخذ مجوز فعالیت صورت گرفته است.

۸ خالص دارایی ها

۸ ۱ هزینه های متحمل شده تا قبل از صدور مجوز فعالیت صندوق برای افتتاح حساب بانکی در شرف تاسیس نزد بانک پاسارگاد جهت واریز معادل مبلغ واحدهای سرمایه گذاری ممتاز موسسین میباشد و با توجه به اینکه صدور واحدهای سرمایه گذاری صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۰ انجام گردیده، خالص ارزش دارایی های صندوق منفی گردیده است.

۹ سود و اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی

دوره مالی ۲ ماه و ۲ روزه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
ریال	
۴,۲۶۰	۹ ۱
۴,۲۶۰	

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی



صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی دو ماه و دو روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۹ ۱ سود سمرده بانکی و گواهی سمرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۲ ماه و ۲ روزه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه نزیل	خالص سود
صندوق کوتاه مدت ۱۰۱۳۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۹۲ بانک خاورمیانه	۱۴۰۱/۰۹/۲۱		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
					۴,۲۶۰	۰	۴,۲۶۰
					۴,۲۶۰	۰	۴,۲۶۰

۱۰ سایر هزینه ها

دوره مالی ۲ ماه و ۲

روزه منتهی به

۱۴۰۱/۱۰/۳۰

ریال

۱۷۴,۰۰۰

۱۷۴,۰۰۰

هزینه کارمزد بانکی

۱۱ تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

۱۲ معاملات با استیجاری وابسته

طرف معامله	شرح معامله				مانده طلب (بدهی) ریال
	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
سازنده سید کردان سورنا	مدیر صندوق	هزینه افتتاح حساب بانکی	۱,۱۰۰,۰۰۰	متعدد	۱,۱۰۰,۰۰۰

۱۳ رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد، وجود نداشته است.

