اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي تيام	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: تيام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430989	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن)	مدیر صندوق		سهامي تيام

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري سهامي تيام شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه 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 مسئولیت 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 اخلاق و رفتار حرفه¬اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه 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 ممکن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه¬اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي¬شود. ازآنجاکه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي¬شود.

-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت دارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي-شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

-کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت کنترل¬هاي داخلي که درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درمورد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده در بالا وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي-دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. ساير بندهاي توضيحي

صورتهاي مالي سال مالي منتهي به 30 آذر 1404 و دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 توسط موسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و گزارش¬هاي مربوطه در تاريخ¬هاي 29 بهمن 1404 و 29 مرداد 1404 به صورت اظهارنظر "مقبول" صادر شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)ماده 57 اساسنامه انتشار ارزش خالص دارايي¬ها و قيمت صدور و ابطال هر واحد حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعت معاملات در تارنماي صندوقعدم رعايت در روزهاي 10 ، 11 و 25 خردادماه 1405

6. 2)بخشنامه 12010057تهيه و ارسال اطلاعات صندوق درقالب فايل XML حداكثر تا ساعت 16 هر روز به سازمان بورس و اوراق بهادار عدم رعايت در روزهاي 6 الي 8 اسفند 1404

3)بخشنامه 12010006دريافت سود نقدي سهام در موعد مقرر قانوني يا جدول اعلامي توسط ناشر عدم دريافت سود سهام شركت حفاري شمال به مبلغ 2,450 ميليون ريال و شركت بازرسي مهندسي و صنعتي ايران به مبلغ 600 ميليون ريال

4)ابلاغيه 12020093بارگذاري صورت وضعيت پرتفوي ماهانه صندوق در سامانه كدال و تارنما حداكثر 10 روز پس از پايان هرماه عدم رعايت براي ماههاي بهمن و اسفند 1404 و فروردين 1405

7. 7-محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، بجز مورد مندرج در رديف (3) بند 6 اين گزارش به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

8. 8-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.

9. 9-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 اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

10. 10-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1405 صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام 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 (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

28مرداد1405

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه بهمند	[Mahmoud Reza Shabani Khezri [Sign	013037	1405/05/28 14:45:17
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/05/28 14:48:13
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/05/28 15:01:57

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۱۳۰,۰۴۵	۴,۰۴۲,۷۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۸۷,۸۳۸	۱۳۷,۳۵۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۲,۱۶۴	۴۱,۱۴۰
جاري كارگزاران	۱۲۵,۹۹۲	۹,۱۶۵
ساير داراييها	۳,۶۸۲	۲,۳۹۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴,۴۸۹,۷۲۱	۴,۲۳۲,۷۸۵
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۲۰,۹۷۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۳۴,۷۰۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۲۹,۱۰۱	۱۲,۶۴۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۴۴۸	۱۱,۳۶۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۲۵۷,۵۱۹	۵۸,۷۲۱
خالص داراييها	۴,۲۳۲,۲۰۲	۴,۱۷۴,۰۶۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۷,۴۵۰	۱۸۶,۱۲۴	۱۷۳,۷۳۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۷۲,۲۱۱	(۶۸۴)	۷۱۴,۶۲۵
سود سهام	۸۳,۱۵۲	۵۷,۹۶۱	۲۳۱,۱۵۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۱۴۳	۳۰,۵۴۰	۴۸,۶۰۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲,۶۲۵	۱,۰۱۰	۱,۲۰۱
جمع درآمدها	۹۳۸,۵۹۱	۲۷۴,۹۵۱	۱,۱۵۹,۳۲۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۸,۳۱۰)	(۳۱,۹۱۰)	(۶۷,۰۹۳)
سایر هزینه‌ها	(۵,۹۵۵)	(۳,۶۵۱)	(۱۰,۹۰۹)
جمع هزینه ها	(۴۴,۲۶۵)	(۳۵,۵۶۱)	(۷۸,۰۰۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۹۴,۳۲۶	۲۳۹,۳۹۰	۱,۰۸۱,۳۱۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸۹۴,۳۲۶	۲۳۹,۳۹۰	۱,۰۸۱,۳۱۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۲۹,۴۴۰,۰۰۰	۴,۱۷۴,۰۶۴	۹۰,۶۶۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۹۶۸	۹۰,۶۶۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۹۶۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۱,۹۴۰,۰۰۰	۳۱۹,۴۰۰	۱۴۴,۸۶۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۶۰۰	۲۱۱,۸۳۰,۰۰۰	۲,۱۱۸,۳۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۵,۶۰۰,۰۰۰)	(۷۵۶,۰۰۰)	(۴۳,۴۴۰,۰۰۰)	(۴۳۴,۴۰۰)	(۷۳,۰۵۰,۰۰۰)	(۷۳۰,۵۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۹۴,۳۲۶	۰	۲۳۹,۳۹۰	۰	۱,۰۸۱,۳۱۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۹۹,۵۸۸)	۰	۴۳۶,۲۹۶	۰	۵۷۰,۹۷۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۸۵,۷۸۰,۰۰۰	۴,۲۳۲,۲۰۲	۱۹۲,۰۸۰,۰۰۰	۲,۸۱۳,۸۵۴	۲۲۹,۴۴۰,۰۰۰	۴,۱۷۴,۰۶۴