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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	سهامي تيام

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد 1404و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2 . مسئوليت تهيه صورت هاي 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 صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 مسئوليت حسابرس

3 . اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي 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 صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي 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 درارتباط 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 صورت هاي 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 صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش کند.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي تيام در تاريخ 31 خرداد 1404، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5)موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند 3-2 امیدنامه و ماده 28 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:
5-1-1) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% كل دارايي‌هاي صندوق.

5-2) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه مبني بر انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يك‌بار در ساعات معاملات، همچنين در پايان هر روز و بروزرساني درتارنماي صندوق.

5-3) مفاد بند 3-3 رويه پذيره نويسي، صدور واحدهاي سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري، در خصوص واريز مبلغ پيش از تاييد درخواست صدور توسط سرمايه گذار.

5-4) مفاد بخشنامه 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(XML) در سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي(براي نمونه در تاريخ09/01/1404)
6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.
7. 7)گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
8. 8)محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.
9. 9)در راستاي ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است

29مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/05/29 18:56:34
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/05/29 18:59:53
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/05/29 19:04:07

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۵۳۰,۳۷۱	۱,۰۱۳,۴۷۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۰۹,۹۱۳	۱۱۴,۶۹۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷۰,۵۷۵	۱۲,۶۹۰
جاري كارگزاران	۲۹,۵۷۷	۲۳
ساير داراييها	۴,۵۸۱	۳۹۰
موجودي نقد	۲,۴۸۳	۶,۲۷۲
جمع داراييها	۲,۸۴۷,۵۰۰	۱,۱۴۷,۵۴۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۴,۵۵۴	۷,۱۰۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۰۹۳	۶,۴۷۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۳۳,۶۴۶	۱۳,۵۸۱
خالص داراييها	۲,۸۱۳,۸۵۴	۱,۱۳۳,۹۶۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۸۶,۱۲۴	(۶,۸۵۹)	(۷۷,۹۵۵)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۶۸۴)	(۱۴۰,۲۸۸)	۱۰۰,۸۷۷
سود سهام	۵۷,۹۶۲	۲۹,۸۳۷	۸۰,۷۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰,۵۲۸	۱۶,۷۶۲	۲۷,۲۵۰
ساير درآمدها	۱,۰۱۰	۴۳۰	۲۰۴
جمع درآمدها	۲۷۴,۹۵۰	(۱۰۰,۱۲۸)	۱۳۱,۱۲۹
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۱,۹۱۰)	(۱۱,۰۳۳)	(۲۱,۲۷۸)
ساير هزينه‌ها	(۳,۶۵۱)	(۱,۱۱۵)	(۴,۸۱۰)
جمع هزينه ها	(۳۵,۵۶۱)	(۱۲,۱۴۸)	(۲۶,۱۸۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۳۹,۳۸۹	(۱۱۲,۲۷۶)	۱۰۴,۹۵۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۳۹,۳۸۹	(۱۱۲,۲۷۶)	۱۰۴,۹۵۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۹۰,۶۶۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۹۶۹	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۷	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۸
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱۴۴,۸۶۰,۰۰۰	۱,۴۴۸,۶۰۰	۲,۵۱۰,۰۰۰	۲۵,۱۰۰	۱۰,۴۷۰,۰۰۰	۱۰۴,۷۰۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۴۳,۴۴۰,۰۰۰)	(۴۳۴,۴۰۰)	(۱۲,۷۲۰,۰۰۰)	(۱۲۷,۲۰۰)	(۱۶,۹۵۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۳۹,۲۸۹	۰	(۱۱۲,۲۷۶)	۰	۱۰۴,۹۵۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۲۶,۲۹۶	۰	(۸,۱۷۱)	۰	(۲,۳۳۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱۹۲,۰۸۰,۰۰۰	۲,۸۱۳,۸۵۴	۸۶,۹۳۰,۰۰۰	۸۷۳,۵۹۰	۹۰,۶۶۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۹۶۸