اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي تيام	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: تیام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430989	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سهامي تيام

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر 1403و 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 مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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. 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 رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه 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 ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد 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 مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام در تاريخ 30 آذر 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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 مطلوب نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي(صندوق هاي سرمايه گذاري) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک‌بار در ساعات معاملات، همچنين در پايان هر روز و بروزرساني درتارنماي صندوق.

5-2) مفاد بند 3-2 اميد نامه در خصوص سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداكثر 10 درصد كل دارايي هاي صندوق(به عنوان نمونه نماد خودرو در تاريخ هاي12/03/1403 الي 31/03/1403)

5-3) مفاد بخشنامه 12010024 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي و تعيين نرخ شكست احتمالي.

5-4) مفاد بخشنامه 12010006 در خصوص تنزيل سود سهام دريافتني در بازه اعلام شده براي نماد شاملا و وصول به موقع آن.

5-5) مفاد ابلاغيه 110200203 و بخشنامه 12010010 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف مهلت مقرر بعد از انجام معامله در برخي از مقاطع (به عنوان نمونه در تاريخ هاي13/10/1402 تا 23/11/1402).

5-6) مفاد اطلاعيه 12030079 در خصوص ارسال به موقع چک ليست مبارزه با پولشويي به سازمان.

5-7) 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.

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 اينخصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي 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.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

9. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، به استثناي بلوكه بودن مبلغ يک ميليارد ريال بابت وجه تضمين انتشار اختيار معامله نزد كارگزاري كارآمد، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46)آيين نامه اجرايي ماده(14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/11/27 17:17:55
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/11/27 17:20:56
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/11/27 17:27:29

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۰۱۳,۴۷۵	۹۹۶,۱۷۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۴,۶۹۹	۸۲,۷۲۴
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	۱۲,۶۹۰	۳,۵۱۵
جاري كارگزاران	۲۳	۲۷,۸۷۰
ساير دارايي‌ها	۳۹۰	۱,۰۹۴
موجودي نقد	۶,۲۷۲	۴۷۲
جمع دارايي‌ها	۱,۱۴۷,۵۴۹	۱,۱۱۱,۸۴۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۷,۱۰۴	۱۲,۴۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۴۷۷	۳,۲۹۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳,۵۸۱	۱۵,۷۱۱
خالص دارايي‌ها	۱,۱۳۳,۹۶۸	۱,۰۹۶,۱۳۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۷۷,۹۵۵)	۳,۲۶۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۰۰,۸۷۷	۱۰۰,۶۸۰
سود سهام	۸۰,۷۶۳	۲,۶۸۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷,۲۵۰	۳۰,۷۵۲
ساير درآمدها	۲۰۴	۱۴۱
جمع درآمدها	۱۳۱,۱۳۹	۱۳۷,۵۲۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۱,۳۷۸)	(۱۲,۳۷۷)
ساير هزينه‌ها	(۴,۸۱۰)	(۴۷۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۲۶,۱۸۸)	(۱۲,۸۵۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۰۴,۹۵۱	۱۲۴,۶۷۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۰۴,۹۵۱	۱۲۴,۶۷۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۰,۴۷۰,۰۰۰	۱۰۴,۷۰۰	۱۰۷,۵۹۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۹۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶,۹۵۰,۰۰۰)	(۱۶۹,۵۰۰)	(۱۰,۴۵۰,۰۰۰)	(۱۰۴,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۰۴,۹۵۱	۰	۱۲۴,۶۷۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۳۲۱)	۰	۶۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۰,۶۶۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۹۶۸	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۷