اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي تيام	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: تیام	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430989	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/03/31 (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 31 خرداد 1403و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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. 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. 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 نگرش ترديد 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي تيام در تاريخ 31 خرداد 1403، 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 مطلوب نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير 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 مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد ماده 35 اساسنامه مبني بر دعوت دارندگان واحد هاي سرمايه گذاري حداقل 10 روز قبل از تاريخ برگزاري مجمع در خصوص مجمع مورخ 03/04/1403.

5-2) 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 بروز رساني تارنماي صندوق.

5-3) 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 هاي 12/03/1403 الي 31/03/1403)

5-4) مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مورخ 08/11/1396 و مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر كارگزاران در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري ظرف دو روز بعد از انجام معامله در برخي از مقاطع.

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 دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1403 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 شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به مواردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

	27مرداد1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/05/31 10:26:09
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/05/31 11:03:41
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/05/31 11:07:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۱۱,۱۶۲	۹۹۶,۱۷۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۵,۸۴۸	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	۱۰,۷۲۷	۳,۵۱۵
جاري كارگزاران	۰	۲۷,۸۷۰
ساير دارايي‌ها	۵۲۳	۱,۰۹۴
موجودي نقد	۴,۹۰۹	۴۷۲
جمع دارايي‌ها	۸۸۳,۱۶۹	۱,۱۱۱,۸۴۸

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶,۴۴۴	۱۲,۴۲۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۹۴۸	۳,۲۸۹
جاري كارگزاران	۱۸۷	۰
جمع بدهي‌ها	۹,۵۷۹	۱۵,۷۱۱
خالص دارايي‌ها	۸۷۳,۵۹۰	۱,۰۹۶,۱۳۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۶,۸۵۹)	۳,۲۶۵	۳,۲۶۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۴۰,۲۸۹)	۱۰۰,۶۸۰	۱۰۰,۶۸۰
سود سهام	۲۹,۸۳۸	۲,۶۸۳	۲,۶۸۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶,۷۶۲	۳۰,۷۵۲	۳۰,۷۵۲
ساير درآمدها	۴۲۰	۱۴۱	۱۴۱
جمع درآمدها	(۱۰۰,۱۲۸)	۱۳۷,۵۲۱	۱۳۷,۵۲۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۱,۰۳۳)	(۱۲,۳۷۷)	(۱۲,۳۷۷)
ساير هزينه‌ها	(۱,۱۱۵)	(۴۷۴)	(۴۷۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۲,۱۴۸)	(۱۲,۸۵۱)	(۱۲,۸۵۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۱۱۲,۲۷۶)	۱۲۴,۶۷۰	۱۲۴,۶۷۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۱۱۲,۲۷۶)	۱۲۴,۶۷۰	۱۲۴,۶۷۰
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 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۷	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۵۱۰,۰۰۰	۲۵,۱۰۰	۱۰۷,۵۹۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۹۰۰	۱۰۷,۵۹۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۹۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۷۲۰,۰۰۰)	(۱۲۷,۲۰۰)	(۱۰,۴۵۰,۰۰۰)	(۱۰۴,۵۰۰)	(۱۰,۴۵۰,۰۰۰)	(۱۰۴,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۱۲,۲۷۶)	۰	۱۲۴,۶۷۰	۰	۱۲۴,۶۷۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۸,۱۷۱)	۰	۶۷	۰	۶۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۶,۹۳۰,۰۰۰	۸۷۳,۵۹۰	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۷	۹۷,۱۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۳۷