اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: شمیم	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431102	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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 خرداد 1405، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره‌ی مالی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 30 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان به تاریخ 31 خرداد 1405، عملکرد مالي و گردش خالص دارایی‌های آن را براي دوره‌ی مالي منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری ازتحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر "صندوق" است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر "صندوق" مسئول ارزیابی توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود.
اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی "صندوق"، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی
می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود "صندوق"، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاى كنترل داخلى طراحى شده در عمل"، موضوع بندهاى 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي دوره‌ى مالي مورد بررسى قرار گرفت. هر چند رويه‌هاى كنترل داخلى از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مى باشد:

اساسنامه:
- ماده 18 اساسنامه، موضوع : صدور واحدهاى سرمايه‌گذارى به نام بازارگردان، مى‌تواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكى "صندوق" يا از محل مطالبات وى از "صندوق" صورت پذيرد.

- ماده 26 اساسنامه، موضوع : با توافق متولى به تعداد لازم حساب يا حساب هاى بانكى به نام "صندوق" افتتاح مى شود. (در برخى از موارد)

- ماده 28 اساسنامه و حدنصاب تركيب دارايى‌هاى صندوق‌هاى سرمايه‌گذارى در اوراق بهادار با درآمد ثابت و ابلاغيه به شماره 12020108 سازمان، موضوع: رعايت حد نصاب:
- اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% و حداكثر 30% از كل دارايى‌هاى "صندوق".
2

- گواهى سپرده بانكى و سپرده بانكى حداكثر 35% كل دارايى‌هاى "صندوق".
- واحدهاى يک صندوق سرمايه‌گذارى حداكثر 3% از كل دارايى‌هاى "صندوق" ،
- سقف سرمايه‌گذارى در گواهى سپرده كالايى پذيرفته شده نزد يكى از بورس‌ها به استثناى محصولات كشاورزى پذيرفته شده نزد بورس كالا و صندوق‌هاى سرمايه‌گذارى در اوراق بهادار مبتنى بر گواهى سپرده كالايى حداكثر 1% از ارزش كل دارايى‌هاى "صندوق"و
- سرمايه‌گذارى تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذارى در سپرده‌ها و گواهى سپرده بانكى نزد يک بانک يا مؤسسه مالى و اعتبارى.

- بندهاى 5 و 8 ماده 57 اساسنامه، موضوع:
- افشاى ارزش خالص دارايى، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آمارى هر واحد سرمايه‌گذارى (حداكثر هر دو دقيقه يكبار) در ساعات معاملات در تارنماى "صندوق". (مشكلات نرم افزار)
- ارايه به هنگام گزارش هاى صورت مالى و عملكرد 6 ماهه حسابرسى شده (دوره مالى منتهى به 31/03/1405) حداكثر 30 روز پس از دريافت در سامانه كدال و در تارنماى "صندوق"
- ماده 65 اساسنامه ، موضوع : اخذ تسهيلات مالى دريافتى حداكثر 5% از ارزش دارايى‌هاى "صندوق". (عدم ارايه مستندات)
- بندهاى 2 و 3 ماده 69 اساسنامه، موضوع: انتشار صورت جلسات مربوط به تصويب صورت‌هاى مالى و تعيين نمايندگان اركان نزد مرجع ثبت شركت‌ها (مجمع مورخ 27/02/1405)

بخشنامه هاى سازمان بورس و اوراق بهادار:

- بخشنامه شماره 12010010 سازمان ، موضوع: تسويه حساب فى‌مابين "صندوق" و كارگزارى‌ها ظرف 2 روز كارى. (تاريخ 20/03/1405 و دريافت در 25/03/1405)
- بندهاى 1 و3 بخشنامه شماره 12010023 سازمان، موضوع:
- تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات "صندوق" هاى سرمايه گذارى توسط متولى حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دورهٔ سه ماهه اول سال منتهى به 30/09/1405". (دوره 3 ماهه منتهى به 30/11/1404، ارسال در 24/12/1404)
- مدير، مديرثبت و مدير اجرا موظف است حداكثر 10 روز پس از دريافت نامه‌ى درخواست توضيح متولى، توضيحات خود را كتباً به متولى اعلام و رونوشت آن را به سازمان ارسال نمايد. (سه ماهه اول)
- بخشنامه شماره 12010024 سازمان، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.
- بخشنامه شماره 12010057 سازمان، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاى سرمايه‌گذارى (xml) به سازمان. (در برخى از مقاطع دوره)

ابلاغيه‌هاى سازمان بورس و اوراق بهادار:

- ابلاغيه شماره 12020221 سازمان، موضوع: تأييد پرداخت الكترونيكى صندوق‌هاى سرمايه‌گذارى. (در برخى از مقاطع دوره)

اميدنامه :

- ماده 3-8 اميدنامه، موضوع: شناسايى روزانه هزينه نرم افزار ،كانون ، بازارگردان و تيام در دفاتر"صندوق".

دستورالعمل نحوه‌ى تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاى سرمايه‌گذارى:

- مفاد بند 3 دستورالعمل، موضوع: شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار .
3

دستورالعمل اجرايى ثبت و گزارش دهى رويدادهاى مالى صندوق‌هاى سرمايهگذارى : موضوع :

- شناسايى درآمد سود سپرده بانكى، درآمدهاى اوراق و قراردادهاى تأمين، واگذارى و تعهد به بازخريد اوراق بهادار در دفاتر "صندوق". (در برخى موارد)
- شناسايى هزينه تنزيل سپرده بانكى در دفاتر "صندوق".

6. 6- پاسخ تأييديه‌هاى درخواستى در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايى‌هاى "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى‌هاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتى در اين خصوص، جلب نشده است.
7. 9- در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالى و اعتبارى، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.
8. حسابرسى اين مؤسسه طبق استانداردهاى حسابرسى انجام شده است. مسئوليت‌هاى مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاى حسابرس در حسابرسى صورت‌هاى مالى توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اى جامعه حسابداران رسمى ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذارى در اوراق بهادار با درآمد ثابت شميم تابان مهرگان است و ساير مسئوليت‌هاى اخلاقى را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسى كسب شده به عنوان مبناى اظهارنظر، كافى و مناسب است.

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1405/06/30 13:37:00
مدير موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1405/06/30 13:40:43

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۷,۰۵۳	۱۱۷,۳۹۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۷,۵۱۲,۹۴۵	۶,۹۷۵,۳۵۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷,۸۳۳,۷۲۲	۳۰,۱۵۶,۱۵۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴,۲۷۴,۰۱۷	۳,۵۳۶,۳۹۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۶۳۶,۲۰۳	۹۵,۵۶۲
جاري كارگزاران	۰	۵۵۲
ساير دارايي‌ها	۹,۸۰۰	۶,۰۳۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹۱,۲۲۳,۷۴۰	۳۰,۸۸۷,۴۴۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳,۹۵۴,۶۰۳	۳۳۸,۰۷۳
پرداختني به اركان صندوق	۱۵۶,۵۰۶	۸۴,۰۵۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱,۴۰۹,۶۳۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۷,۸۸۰	۱۴,۷۴۷
جاري كارگزاران	۱,۱۷۲,۷۱۱	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۳۰۱,۷۰۰	۱,۸۴۶,۴۹۴
خالص دارايي‌ها	۸۶,۰۲۲,۰۴۰	۲۹,۰۴۰,۹۴۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعي دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسي شده	حسابرسي شده	حسابرسي شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۴۳,۷۹۴	۱۴۷,۶۰۳	۱,۱۶۳,۰۴۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۶۱۸,۸۹۲	۷۱۶,۶۷۵	۱,۲۶۱,۰۷۸
سود سهام	۳۹۲,۲۸۷	۴,۱۷۴	۹,۴۰۲

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
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۵,۶۴۶,۳۳۳	۳,۵۴۶,۵۷۸	۶,۳۳۸,۵۴۷
سایر درآمدها	۱,۳۳۴	۹۷۵	۱,۸۸۳
جمع درآمدها	۸,۱۰۳,۷۳۹	۳,۴۱۶,۰۰۵	۸,۶۶۳,۹۵۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۹۶,۴۰۶)	(۱۰۳,۸۰۵)	(۳۳۸,۶۱۴)
سایر هزینه‌ها	(۱۵,۴۵۶)	(۶,۵۵۳)	(۳۳,۴۳۱)
جمع هزینه ها	(۲۱۱,۸۶۳)	(۱۰۹,۳۵۸)	(۳۶۳,۰۴۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷,۸۹۰,۸۷۷	۳,۳۰۶,۶۴۷	۸,۴۰۱,۹۱۰
هزینه‌هاي مالي	(۲۴)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷,۸۹۰,۸۵۳	۳,۳۰۶,۶۴۷	۸,۴۰۱,۹۱۰
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	۱,۹۳۶,۷۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۴۰,۹۴۶	۱,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۲۹,۵۸۵	۱,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۲۹,۵۸۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۲۰۹,۴۰۰,۰۰۰	۵۲,۰۹۴,۰۰۰	۱,۶۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۵۷,۰۰۰	۲,۸۷۸,۷۰۰,۰۰۰	۲۸,۷۸۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۳۴۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳,۴۳۰,۰۰۰)	(۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۸۰۰,۰۰۰)	(۲,۴۶۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۶۶۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷,۸۹۰,۸۵۳	۰	۳,۳۰۶,۶۴۷	۰	۸,۴۰۱,۹۱۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۹,۴۲۶,۲۴۱	۰	۲,۶۰۵,۶۵۹	۰	(۵۲۷,۵۴۹)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۹۰۳,۱۰۰,۰۰۰	۸۶,۰۲۲,۰۴۰	۲,۶۹۹,۷۰۰,۰۰۰	۳۴,۷۰۸,۸۹۱	۱,۹۳۶,۷۰۰,۰۰۰	۲۹,۰۴۰,۹۴۶