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

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت شميم تابان مهرگان به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 28 پيوست، که توسط مدير "صندوق" تهيه و به تأييد ارکان "صندوق" رسيده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير "صندوق" و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري در باره‌ي صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410"، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهّمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارايه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري باشد، برخورد نكرده است.

ساير موارد

4. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 49 اساسنامه "صندوق" و همچنين الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، در طي دوره‌ي مالي مورد بررسي قرار گرفت. موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:
-ماده 18 اساسنامه و تبصره 2 آن و ماده 1-7 اميدنامه ، موضوع :
-صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان، مي‌تواند از محل واريز وجه توسط بازارگردان به حساب بانكي "صندوق" يا از محل مطالبات وي از "صندوق" صورت پذيرد.
-درخواست صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مضربي از 100،000 باشد. (تاريخ هاي 24/01/1404 و 03/02/1404- مشكلات نرم افزار)

-ماده 28 اساسنامه و حدنصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت و ابلاغيه 12020187 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: رعايت حد نصاب:
-سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه گذاري حداكثر 15% از كل دارايي‌هاي "صندوق" و واحدهاي يک "صندوق" سرمايه گذاري حداكثر 3% از كل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر 1% كل دارايي‌هاي "صندوق"،
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85% كل دارايي‌هاي "صندوق"،
-اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% كل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% از كل دارايي‌هاي "صندوق"،
-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35% كل دارايي‌هاي "صندوق"،
-سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده دربورس تهران ، فرابورس و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري حداكثر 15% از كل دارايي‌هاي "صندوق" و
-صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مجاز به سرمايه‌گذاري در اوراق اختيار فروش تبعي، حداكثر به ميزان 50% درصد از حجم هر يک از اوراق اختيار فروش تبعي منتشره هستند مشروط به آنكه سرمايه‌گذاري "صندوق" در دارايي پايه و اوراق اختيار فروش تبعي مربوط بيش از 5% ارزش كل دارايي‌هاي "صندوق" نشود.

-بندهاي 5 و تبصره 4 ماده 57 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع:
-افشاي ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري (حداكثر هر دو دقيقه يكبار) در ساعات معاملات در تارنماي "صندوق". (مشكلات نرم افزار)
-ارايه به هنگام گزارش هاي صورت مالي و عملكرد 12 ماهه حسابرسي شده (سال مالي منتهي به 30/09/1403) حداكثر 30 روز پس از دريافت در سامانه كدال و در تارنماي "صندوق".

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-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 صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از مقاطع دوره- مشكلات قطعي برق)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-ابلاغيه شماره 12020108 سازمان ، موضوع: سرمايه‌گذاري تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه‌گذاري در سپرده‌ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري.
-ابلاغيه شماره 12020178 سازمان ، موضوع: صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ملزم هستند حداقل 50% از پرتفويي كه در "سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده در بورس و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري" سرمايه‌گذاري مي‌كنند را تا پايان آزاد سازي كامل سهام عدالت، به سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم‌هاي شركت‌هاي سرمايه‌پذير موضوع واگذاري سهام عدالت تخصيص دهند.
-ابلاغيه شماره 12020221 سازمان ، موضوع: تأييد پرداخت الكترونيكي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري. (در برخي از مقاطع دوره مالي)

اميدنامه :
-ماده 3-8 اميدنامه، موضوع: شناسايي روزانه هزينه نرم افزار "صندوق" .

دستورالعمل نحوه‌ي تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري:

-مفاد بند 3 دستورالعمل، موضوع: شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار .(سه ماهه اول سال مالي منتهي به 30/09/1404)
5. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.
6. گزارش عملكرد مدير "صندوق" درباره‌ي وضعيت و عملكرد دوره مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 49 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.
7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 49 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
8. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، 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.

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1404/06/03 17:03:52
مدير موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1404/06/03 17:15:02

صورت خالص دارايی‌ها

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۳۹,۷۷۵	۳۴۹,۷۸۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۶۸۶,۰۲۶	۷,۳۴۵,۰۶۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۷,۱۶۸,۳۰۱	۶,۹۳۶,۱۹۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵,۳۰۳,۰۷۱	۲,۶۳۷,۶۸۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۵۱,۳۴۸	۱۰۱,۳۵۹
جاري كارگزاران	۲۵۳	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۰۰۲	۴,۳۱۸
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳۵,۰۵۰,۷۷۶	۱۷,۲۷۴,۲۹۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲۶۵,۵۹۷	۹۳,۳۱۱
پرداختني به اركان صندوق	۷۰,۷۶۹	۲۳,۳۴۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۵۱۹	۶,۵۵۱
جاري كارگزاران	۰	۱۱۱,۶۰۶
جمع بدهي‌ها	۳۴۱,۸۸۵	۲۳۴,۸۱۵
خالص دارايي‌ها	۳۴,۷۰۸,۸۹۱	۱۷,۰۳۹,۵۸۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۷,۶۰۳	۳۵,۰۰۹	۳۵,۰۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۱۶,۶۷۵	۸۴,۶۱۵	۸۴,۶۱۵
سود سهام	۴,۱۷۳	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۵۴۶,۵۷۸	۱,۵۵۱,۸۹۹	۱,۵۵۱,۸۹۹
سایر درآمدها	۹۷۵	۳۳۹	۳۳۹
جمع درآمدها	۳,۴۱۶,۰۰۴	۱,۶۷۱,۸۶۲	۱,۶۷۱,۸۶۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۰۲,۸۰۴)	(۲۵,۱۳۰)	(۲۵,۱۳۰)
سایر هزینه‌ها	(۶,۵۵۳)	(۵,۳۰۷)	(۵,۳۰۷)
جمع هزینه ها	(۱۰۹,۳۵۷)	(۳۰,۴۳۷)	(۳۰,۴۳۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۳۰۶,۶۴۷	۱,۶۴۱,۴۲۵	۱,۶۴۱,۴۲۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۳۰۶,۶۴۷	۱,۶۴۱,۴۲۵	۱,۶۴۱,۴۲۵
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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۳۹,۵۸۵	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۵۵,۷۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۵۷,۰۰۰	۱,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۴۰,۰۰۰	۱,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۴۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۸۰۰,۰۰۰)	(۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۰۰,۰۰۰)	(۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۳۰۶,۶۴۷	۰	۱,۶۴۱,۴۲۵	۰	۱,۶۴۱,۴۲۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۶۰۵,۶۵۹	۰	۱۵۸,۱۵۹	۰	۱۵۸,۱۵۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۶۹۹,۷۰۰,۰۰۰	۳۴,۷۰۸,۸۹۱	۱,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۳۹,۵۸۴	۱,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۳۹,۵۸۴