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 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	در اوراق بهادار با درآمد ثابت شمیم تابان مهرگان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت شميم تابان مهرگان - اولين دوره فعاليت شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آذر 1403، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي 6 ماه و 2 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير "صندوق" است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير "صندوق" مسئول ارزيابي توانايي "صندوق" به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت شميم تابان مهرگان – اولين دوره فعاليت است و ساير مسئوليت‌هاي 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 صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود.

اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي "صندوق"، شناخت كافي كسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي "صندوق" به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 ارايه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت شميم تابان مهرگان - اولين دوره فعاليت به تاريخ 30 آذر 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 ماه و 2 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. "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" در طي دوره مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-ماده 18 اساسنامه ، 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. (در برخي از مقاطع دوره)
-ماده 29 اساسنامه ، موضوع : شناسايي روزانه درآمدهاي "صندوق". (شناسايي درآمد روزانه قرارداد ترجيحي اهداف 072 در دفاتر "صندوق")
-ماده 35 اساسنامه و تبصره 2 آن ، موضوع :
-دعوت كننده مجمع بايد 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع، سبا را از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مطلع نمايد. (مجامع مورخ 30/04/1403 ، 17/06/1403و 25/06/1403)
-در صورتي كه مدير "صندوق"، مجمع "صندوق" را دعوت نمايد، بايد يک نسخه از آگهي دعوت مجمع را لاقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در تارنماي "صندوق" منتشر كند. (مجامع مورخ 30/04/1403 ، 17/06/1403و 25/06/1403)

-بند 6 ماده 57 اساسنامه، موضوع :
-انتشار ارزش خالص دارايي ها حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در ساعت معاملات و همچنين در پايان ساعات معاملات به طور روزانه تا پايان همان روز .

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-بند 3 بخشنامه شماره 12010023 ، موضوع: مدير، مديرثبت و مدير اجرا موظف است حداكثر 10 روز پس از دريافت نامه‌ي درخواست توضيح متولي، توضيحات خود را كتبا به متولي اعلام و رونوشت آن را به سازمان ارسال نمايد. (دوره منتهي به 30/07/1403، دريافت در تاريخ 18/07/1403 و پاسخ در تاريخ 30/07/1403)

-بخشنامه شماره 12010024، موضوع : انعقاد قرارداد با بانک ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک ها.
-بخشنامه شماره 12010057، موضوع: ارسال اطلاعات "صندوق"هاي سرمايهگذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از مقاطع دوره)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادار:

-ابلاغيه شماره 12020093 "سازمان"، موضوع: افشاي ماهانه پورتفوي صندوقهاي سرمايهگذاري در تارنماي "صندوق" و سامانه کدال (مرداد و شهريور ماه)
-ابلاغيه شماره 12020108 "سازمان"، موضوع سرمايهگذاري تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايهگذاري در سپردهها و گواهي سپرده بانکي 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 که 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 کالايي پذيرفته شده در بورس و واحدهاي صندوقهاي سرمايهگذاري" سرمايهگذاري مي‌کنند را تا پايان آزاد سازي کامل سهام عدالت، به سرمايهگذاري در سهام و حق تقدمهاي شرکت‌هاي سرمايهپذير موضوع واگذاري سهام عدالت تخصيص دهند.
-ابلاغيه‌هاي شماره هاي 12020178 ، 12020207 و 12020270 "سازمان"و به تبع آن ماده 26 اساسنامه ، موضوع رعايت حد نصاب
-گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 50% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل 75% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-واحدهاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري حداکثر 3% کل دارايي هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 20% از کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده دربورس تهران ، فرابورس و گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس‌ها و واحدهاي صندوق‌هاي سرمايهگذاري حداکثر 15% از کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورس ها و صندوق‌هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده کالايي حداکثر 1% کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل 25% از کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-صندوق‌هاي سرمايه گذاري حداکثر 10% از کل دارايي‌هاي "صندوق" و
-اوراق بهادار با درآمدثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% کل دارايي‌هاي "صندوق".
-ابلاغيه شماره 12020221 "سازمان"، موضوع: تأييد پرداخت الکترونيکي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري. (در جريان پي‌گيري)

اميدنامه :
-ماده 3-8 اميدنامه، موضوع: شناسايي هزينه مدير و تأسيس در دفاتر "صندوق" .

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

-مفاد بندهاي 3 و 7 دستورالعمل، موضوع:
-شرايط تعديل قيمت اوراق بهادار و
-ارسال دلايل تعديل به صورت مکتوب به متولي.

دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ماده 27 اساسنامه:
-موضوع شناسايي سود سپرده هاي بانکي در دفاتر "صندوق".

6. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه 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.

7. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي 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 مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري 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.

08اسفند1403

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش		901791	1403/12/08 13:41:59
مدير موسسه دش		800528	1403/12/08 13:43:57

صورت خالص دارایی‌ها

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	۳۴۹,۷۸۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۲۴۵,۰۶۹	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۹۳۶,۱۹۰	۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۶۳۷,۶۸۳	۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰۱,۳۵۹	۲
جاري كارگزاران	۰	۲
ساير دارايي‌ها	۴,۳۱۸	۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۷,۲۷۴,۳۹۹	۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۹۳,۳۱۱	۶
پرداختني به اركان صندوق	۲۳,۳۴۷	۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۵۵۱	۰
جاري كارگزاران	۱۱۱,۶۰۶	۰
جمع بدهي‌ها	۲۳۴,۸۱۵	۸
خالص دارايي‌ها	۱۷,۰۳۹,۵۸۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۵,۰۰۹	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۸۴,۶۱۵	۰	(۱)
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۵۵۱,۸۹۹	۰	۲
سایر درآمدها	۳۳۹	۰	۱
جمع درآمدها	۱,۶۷۱,۸۶۲	۰	۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۵,۱۳۰)	۰	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۵,۳۰۷)	۰	(۱)
جمع هزینه ها	(۳۰,۴۳۷)	۰	(۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۶۴۱,۴۲۵	۰	۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۶۴۱,۴۲۵	۰	۰
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 ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۶۴۱,۴۲۵	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۵۸,۱۵۹	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۳۹,۵۸۴	۰	۰	۰	۰