اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: طلاي تابان تمدن	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: تابش(صندوق سرمايه گذاري مشترک توسعه صادرات)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430156	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/02/23 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/23	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام طلاي تابان تمدن

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري طلاي تابان تمدن شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 23 ارديبهشت 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز 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 اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري طلاي تابان تمدن است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد 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 كسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي‌شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري طلاي تابان تمدن در تاريخ 23 ارديبهشت 1404، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-1ماده 33 اساسنامه لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه اطلاع رساني كدال و تارنماي صندوق(مجامع مورخ 24/04/1403، 13/06/1403 و 14/08/1403).

2 - 5ماده 16 اساسنامه

و بند 5 ماده56 اساسنامهلزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه‌گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه‌گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي آن با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه‌گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن، در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر 2 دقيقه يك‌بار (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 24/02/1403، 22/08/1403 و 08/02/1404).

5-3ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الكترونيكي و انجام كليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيكي (به عنوان نمونه در خصوص ابطال مورخ 18/10/1403 و 09/02/1404).

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-4ابلاغيه 12020093تأخير در افشاي پرتفوي صندوق سرمايه‌گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه در سامانه اطلاع رساني كدال (بهمن ماه).

5-5بخشنامه 12010006علي‌رغم پيگيري‌هاي به عمل آمده از جانب مدير صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص وصول سود سهام شركت‌ها، سود متعلقه در موعد مقرر به حيطه وصول درنيامده است. (شركت‌هاي سرمايه‌گذاري ريل سير كوثر و توليد سرب روي ايرانيان به مبلغ 4.817.406 ميليون ريال).

5-6بخشنامه 12010023 تأخير پاسخ مدير صندوق در خصوص گزارش متولي مورخ 23/05/1403 (3 روز تاخير).

5-7بخشنامه 12010057 الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 18/11/1403 لغايت 06/12/1403).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.

7. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد سال مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

16تير1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/04/17 17:50:06
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad Tabatabey [[Sign	881625	1404/04/17 17:51:33
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/04/17 17:54:58

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۲۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۶,۲۳۲	۳۳,۲۱۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۳,۶۶۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۲,۵۶۰,۸۷۱	۳,۵۸۸,۸۰۴
حسابهاي دريافتني	۵	۷۰۲
جاري كارگزاران	۲۰۲,۶۳۸	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۱۴۳	۲,۵۷۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴۲,۸۱۴,۸۸۹	۳,۶۳۸,۹۵۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲۶,۱۵۰	۶,۷۶۷
پرداختني به اركان صندوق	۱۵۴,۸۴۱	۱۰,۶۷۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۰۳,۷۱۶	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۴۴,۸۵۶
جمع بدهي‌ها	۳۸۴,۷۰۷	۶۲,۲۹۳
خالص دارايي‌ها	۴۲,۴۳۰,۱۸۲	۳,۵۷۶,۶۶۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳

شرح	واقعی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۲۳	۱۴۰۳/۰۲/۲۳
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۷۶۸,۳۶۲	(۶۵,۶۵۹)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴,۱۱۱,۹۹۴	۹۱۱,۲۱۱
سود سهام	۰	۲۲,۸۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۰۳	۱۹,۹۶۷
ساير درآمدها	۰	۱,۱۶۵
جمع درآمدها	۱۵,۸۸۲,۴۵۹	۸۸۹,۵۰۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۴۷,۱۰۳)	(۱۰,۵۸۷)
ساير هزينه‌ها	(۹۸,۰۸۲)	(۸,۵۳۷)
جمع هزينه ها	(۲۴۵,۱۸۵)	(۱۹,۱۲۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۵,۶۳۷,۲۷۴	۸۷۰,۳۷۸
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱۵۰)
سود (زيان) خالص	۱۵,۶۳۷,۲۷۴	۸۷۰,۲۲۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۲۳		۱۴۰۳/۰۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۴۳,۲۳۴,۶۲۰	۳,۵۷۶,۶۶۱	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۲۳		۱۴۰۳/۰۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۴۸۹,۶۵۷,۶۳۰	۱۴,۸۹۶,۵۷۶	۲۴۲,۷۴۶,۰۸۹	۲,۴۲۷,۴۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵۰,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۸,۰۰۰)	(۱۱۵,۴۵۰)	(۱,۱۵۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۵,۶۳۷,۲۷۴	۰	۸۷۰,۲۲۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۹,۸۲۷,۶۷۱	۰	(۲۰۱,۰۵۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۵۸۲,۰۹۲,۲۵۰	۴۲,۴۳۰,۱۸۲	۲۴۳,۲۳۴,۶۲۰	۳,۵۷۶,۶۶۱