اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/08/23 (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 آبان 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه 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 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 مناسب‌بودن 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 به طور 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 زير پاگذاري 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.
مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن 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 مجمع‌عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري طلاي تابان تمدن در تاريخ 23 آبان 1403، نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

5-1ماده 33 اساسنامه و تبصره 2 ماده 35 اساسنامهلزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع در سامانه اطلاع رساني کدال و تارنماي صندوق (مجامع مورخ 24/04/1403، 13/06/1403 و 14/08/1403).

5-2ماده 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 حداکثر هر 2 دقيقه يک‌بار (به‌عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 24/02/1403، 26/06/1403 و 22/08/1403).

5-3ابلاغيه 12020221ايجاد زيرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الکترونيکي و انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به صورت الکترونيکي.

5-4بخش‌نامه 12010006علي‌رغم پيگيري به عمل آمده از جانب مدير صندوق با شرکت‌هاي سرمايه‌پذير در خصوص وصول سود سهام شرکت‌ها، سود متعلقه در موعد مقرر به حيطه وصول درنيامده است (شرکت سرمايه‌گذاري ريل پرداز نوآفرين).

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

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

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

8. اصول و رويه‌هاي کنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه 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 که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/10/18 11:42:35
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/10/18 11:53:10
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/10/18 12:18:31

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۱,۸۰۶	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	۲۴,۷۲۳,۸۴۳	۳,۵۸۸,۸۰۴
حسابهاي دريافتني	۷۰۲	۷۰۲
جاري كارگزاران	۱,۱۳۹,۵۳۵	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۹۹۷	۲,۵۷۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۵,۸۹۷,۸۸۳	۳,۶۳۸,۹۵۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۲۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۸,۳۷۵	۶,۷۶۷
پرداختني به اركان صندوق	۴۵,۸۴۳	۱۰,۶۷۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۴۴,۸۵۶
جمع بدهي‌ها	۵۴,۲۱۸	۶۲,۲۹۳
خالص دارايي‌ها	۲۵,۸۴۳,۶۶۵	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 ۱۴۰۳/۰۸/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۲۳	۱۴۰۲/۰۸/۲۳	۱۴۰۳/۰۲/۲۳
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۳۳,۹۶۲	(۶۴,۹۴۷)	(۶۵,۶۵۹)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۷۱۴,۰۸۴	۳۴,۵۱۶	۹۱۱,۲۱۱
سود سهام	۰	۲۲,۸۱۹	۲۲,۸۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۱۳۴	۱۱,۰۲۱	۱۹,۹۶۷
ساير درآمدها	(۶۷)	۱,۰۹۷	۱,۱۶۵
جمع درآمدها	۳,۹۴۹,۱۱۳	(۵,۴۹۴)	۸۸۹,۵۰۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۶,۶۹۵)	(۲,۴۶۳)	(۱۰,۵۸۷)
ساير هزينه‌ها	(۲۷,۵۵۴)	(۲,۲۶۱)	(۸,۵۳۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۴,۲۴۹)	(۴,۷۲۴)	(۱۹,۱۲۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۸۸۴,۸۶۴	(۱۰,۲۱۸)	۸۷۰,۳۷۸
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱)	(۱۵۰)
سود (زيان) خالص	۳,۸۸۴,۸۶۴	(۱۰,۲۱۹)	۸۷۰,۲۲۸
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ 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	۱۴۰۳/۰۸/۲۳		۱۴۰۲/۰۸/۲۳		۱۴۰۳/۰۲/۲۳	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲۴۳,۲۳۴,۶۲۰	۳,۵۷۶,۶۶۱	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۶۹,۴۳۷,۶۳۰	۱۱,۶۹۴,۳۷۶	۹۶,۷۴۶,۰۸۹	۹۶۷,۴۶۰	۲۴۲,۷۴۶,۰۸۹	۲,۴۲۷,۴۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۲۷,۰۰۰)	(۱۱۵,۴۵۰)	(۱,۱۵۴)	(۱۱۵,۴۵۰)	(۱,۱۵۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۸۸۴,۸۶۴	۰	(۱۰,۲۱۹)	۰	۸۷۰,۲۲۸
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۸۱۴,۷۶۴	۰	(۳۹۵,۰۷۰)	۰	(۲۰۱,۰۵۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۳۹۹,۹۷۲,۲۵۰	۲۵,۸۴۳,۶۶۵	۹۷,۲۳۴,۶۲۰	۱,۰۴۲,۱۹۸	۲۴۳,۲۳۴,۶۲۰	۳,۵۷۶,۶۶۱