اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: طلاي تابان تمدن	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: تابش(صندوق سرمايه گذاري مشترک توسعه صادرات)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430156	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/02/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/23	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 1403 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 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 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 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 مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري طلاي تابان تمدن در تاريخ 23 ارديبهشت 1403، نتايج عمليات 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.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورت‌هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 23 ارديبهشت 1402 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 13 تير 1402 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. این مؤسسه در رسیدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زیر به مورد بااهمیت دیگري حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است:

ردیفمفادموضوع عدم رعایت

6-1ماده 33 اساسنامه و تبصره 2ماده 35 اساسنامه لزوم انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در سامانه اطلاع رساني کدال وتارنماي صندوق (مجامع مورخ 09/08/1402، 14/09/1402 و 04/11/1402).

همچنین لزوم ثبت تصمیمات مجامع صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از تشکیل مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مجامع مورخ 28/08/1402، 14/09/1402 و 10/10/1402).

6-2ماده 2-3 امیدنامهعدم رعایت نصاب ترکیب دارایي‌ها در خصوص گواهي سپرده کالایي طلا حداقل 70 درصد از ارزش کل دارایي‌هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ‌هاي 17/05/1402 الي 12/06/1402 و 27/08/1402 الي 06/09/1402).

6-3بخشنامه 12010006علي‌رغم مکاتبات به عمل‌آمده از جانب صندوق با شرکت‌هاي سرمایه‌پذیر از جمله تولید و توسعه سرب روي ایرانیان، ریل سیر کوثر و ریل پرداز نوآفرین در خصوص وصول سود سهام پایان سال در موعد مقرر طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود.

6-4ابلاغیه 12020221ایجاد زیرساخت‌هاي لازم به‌منظور پرداخت الکترونیکي و انجام کلیه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونیکي.

6-5ابلاغیه 12020093افشاي پرتفوي صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري حداکثر ظرف 10روز پس از پایان ماه در سامانه کدال (ماه‌هاي دي و بهمن 1402.)

7. محاسبات خالص ارزش روز دارایي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قیمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمایه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به مواردي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام‌شده، برخورد نشده است.

8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري و پیرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأییدیه‌هاي برون‌سازماني و تأییدیه مدیران دریافتي، نظر این مؤسسه به موردي که حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي‌هاي صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

9. اصول و رویه‌هاي کنترل‌هاي داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور 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 6 این گزارش، به مواردي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

10. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالي صندوق مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تأمین مالي تروریسم در شرکت‌هاي تجاري و مؤسسات غیرتجاري، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. با توجه به اینکه بر اساس مفاد امیدنامه صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري امکان استخدام نیروي انساني و ایجاد واحد مستقل در ساختار سازماني صندوق وجود ندارد، مسئولیت رعایت مقررات فوق بر عهده مدیر صندوق بوده که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده است.

	20تیر1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1403/04/20 17:23:54
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/04/20 17:25:50
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/04/20 17:27:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۲۸۶,۶۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۳,۲۱۲	۱۸۵,۵۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۶۶۳	۱,۸۹۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳,۵۸۸,۸۰۴	۰
حسابهاي دريافتني	۷۰۲	۱۲,۴۶۱
جاري كارگزاران	۰	۱۵۰
ساير دارايي‌ها	۲,۵۷۳	۲,۴۰۷
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
جمع دارايي‌ها	۳,۶۳۸,۹۵۴	۴۸۹,۰۹۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۶,۷۶۷	۳,۸۴۲
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۶۷۰	۴,۰۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۴۴,۸۵۶	۰
جمع بدهي‌ها	۶۲,۲۹۳	۷,۹۱۶
خالص دارايي‌ها	۳,۵۷۶,۶۶۱	۴۸۱,۱۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۲۳	۱۴۰۲/۰۲/۲۳
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۶۵,۶۵۹)	۵,۰۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۱۱,۲۱۱	۳۱,۳۶۳
سود سهام	۲۲,۸۱۸	۲۶,۴۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۹۶۷	۲۳,۷۵۹
ساير درآمدها	۱,۱۶۵	۱۵۵
جمع درآمدها	۸۸۹,۵۰۲	۸۶,۷۷۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۰,۵۸۷)	(۵,۶۴۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۸,۵۳۷)	(۲,۶۷۶)
جمع هزینه ها	(۱۹,۱۲۴)	(۸,۳۲۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۷۰,۳۷۸	۷۸,۴۵۶
هزینه‌هاي مالي	(۱۵۰)	(۱۷۷)
سود (زیان) خالص	۸۷۰,۲۲۸	۷۸,۲۷۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۲۳		۱۴۰۲/۰۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱	۹۳۷,۳۳۰	۶۱۱,۰۲۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۴۲,۷۴۶,۰۸۹	۲,۴۲۷,۴۶۰	۱۵۶,۵۰۱	۱,۵۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۵,۴۵۰)	(۱,۱۵۴)	(۴۸۹,۸۵۰)	(۴,۸۹۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۷۰,۲۲۸	۰	۷۸,۲۷۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۰۱,۰۵۴)	۰	(۲۰۴,۷۸۷)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۴۳,۲۳۴,۶۲۰	۳,۵۷۶,۶۶۱	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱