اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/08/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/23	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	طلاي تابان تمدن

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري طلاي تابان تمدن در تاريخ 23 آبان 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 پيوست، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرارگرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با مدير صندوق است. مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورت‌هاي مالي يادشده بر اساس بررسي اجمالي انجام‌شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس استاندارد بررسي اجمالي 2410، انجام‌شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس‌وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به‌كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به‌مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و درنتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمي كه معمولا در حسابرسي قابل‌شناسايي است، آگاه مي‌شود و ازاين‌رو، اظهارنظر حسابرسي ارائه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام‌شده، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورت‌هاي مالي يادشده، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

تاکید بر مطالب خاص

4. به شرح يادداشت توضيحي 1-1، پيرو تشكيل مجمع مورخ 15/08/1401 و همچنين تأييديه مورخ 09/03/1402 از سوي سازمان بورس و اوراق بهادار نوع صندوق از "سهامي" به "صندوق سرمايه‌گذاري كالايي مبتني بر طلا" تغيير يافته، ضمن اينكه نام صندوق از توسعه صادرات به طلاي تابان تمدن تغيير يافته است. مفاد اين بند تأثيري بر نتيجه‌گيري اين موسسه نداشته است.

ساير موارد

5. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد با اهميت 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

5-1تبصره 2 ماده 35 اساسنامهثبت تصمیمات مجامع صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از تشکیل مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مجمع مورخ 08/05/1402.

5-2بند 2-3 امیدنامه

ابلاغیه 12020183

و

ابلاغیه 12020245

و

12020238

و

12020187حدنصاب مجاز ترکیب دارایی‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری با توجه به فرآیند تغییر نوع فعالیت صندوق از سهامی به طلا و تبدیل کردن دارایی‌ها به نقد جهت خرید گواهی سپرده در موارد زیر رعایت نگردیده است.

•گواهي سپرده کالايي حداقل 70% از ارزش کل دارايي‌هاي صندوق (به‌عنوان نمونه از تاريخ 17/05/1402 لغايت 12/06/1402مربوط به فعاليت جديد صندوق).

•حدنصاب‌هاي مربوط به فعاليت قبلي صندوق در سه ماه اول دوره مورد گزارش از جمله سرمايه‌گذاري در سهام، حق تقدم سهام و ... به ميزان حداقل 70% از کل دارايي‌ها (به‌عنوان نمونه از تاريخ 24/02/1402 لغايت 26/02/ 1402)، سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 10% از کل دارايي‌هاي صندوق (به‌عنوان نمونه در تاريخ 09/03/1402 نماد سفارس)، گواهي سپرده کالايي پذيرفته‌شده نزد يکي از بورس‌ها حداکثر 5% از کل دارايي‌هاي صندوق (به‌عنوان نمونه 17/05/1402) و گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 15% از کل دارايي‌هاي صندوق (به‌عنوان نمونه 24/02/1402 لغايت 02/03/1402).

5-3بخشنامه 12010006علي‌رغم مکاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شرکت‌هاي سرمايه پذير ازجمله آتيه دماوند، توليد و توسعه سرب روي ايرانيان، ريل سير کوثر، ريل پرداز نوآفرين در خصوص وصول سود سهام پايان سال در موعد مقرر طبق جدول زمان‌بندي پرداخت سود.

5-4ابلاغیه 12020195فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم به‌منظور پرداخت الکترونیک صندوق‌های سرمایه‌گذاری تحت مدیریت (مکاتبات انجام شده است).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي 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. 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.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد سال مالي 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.

	17دی1402

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1402/12/13 17:14:28
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1402/12/13 17:25:17
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1402/12/13 17:37:41

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰,۷۳۰	۲۸۶,۶۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۲۲۷	۱۸۵,۵۸۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۹۵,۲۸۷	۱,۸۹۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۴۵۵	۱۲,۴۶۱
جاري كارگزاران	۱۳۱,۰۷۰	۱۵۰
ساير داراييها	۹۷۵	۲,۴۰۷
موجودي نقد	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
جمع دارايي‌ها	۱,۰۴۷,۷۴۴	۴۸۹,۰۹۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳,۰۴۲	۳,۸۴۲
پرداختني به اركان صندوق	۲,۵۰۴	۴,۰۷۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۵۴۶	۷,۹۱۶
خالص دارايي‌ها	۱,۰۴۲,۱۹۸	۴۸۱,۱۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۲۳ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۲۳	۱۴۰۱/۰۸/۲۳	۱۴۰۲/۰۲/۲۳
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۶۴,۹۴۷)	(۶۵۵)	۵,۰۷۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۴,۵۱۶	(۷۴,۶۹۲)	۳۱,۳۶۳
سود سهام	۲۲,۸۱۸	۲۴,۸۱۶	۲۶,۴۲۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۰۲۱	۱۱,۸۸۷	۲۳,۷۵۹
ساير درآمدها	۱,۰۹۷	۳	۱۵۵
جمع درآمدها	(۵,۴۹۵)	(۳۸,۶۴۱)	۸۶,۷۷۸
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲,۴۶۳)	(۳,۲۶۲)	(۵,۶۴۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۲۶۱)	(۱,۳۹۷)	(۲,۶۷۶)
جمع هزینه ها	(۴,۷۳۴)	(۴,۶۵۹)	(۸,۳۲۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۰,۲۱۹)	(۴۳,۳۰۰)	۷۸,۴۵۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	(۱۷۷)
سود (زیان) خالص	(۱۰,۲۱۹)	(۴۳,۳۰۰)	۷۸,۲۷۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۲۳ 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	۱۴۰۲/۰۸/۲۳		۱۴۰۱/۰۸/۲۳		۱۴۰۲/۰۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱	۹۳۷,۳۳۰	۶۱۱,۰۲۲	۹۳۷,۳۳۰	۶۱۱,۰۲۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۶,۷۴۶,۰۸۹	۹۶۷,۴۶۰	۸,۴۶۵	۸۴	۱۵۶,۵۰۱	۱,۵۶۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۵,۴۵۰)	(۱,۱۵۵)	(۱۴۸,۹۷۱)	(۱,۴۸۹)	(۴۸۹,۸۵۰)	(۴,۸۹۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۱۰,۲۱۹)	۰	(۴۳,۳۰۰)	۰	۷۸,۲۷۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳۹۵,۰۶۹)	۰	(۸۲,۰۱۰)	۰	(۲۰۴,۷۸۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۷,۲۳۴,۶۲۰	۱,۰۴۲,۱۹۸	۷۹۶,۸۲۴	۴۸۴,۳۰۷	۶۰۳,۹۸۱	۴۸۱,۱۸۱