اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: طلوع تدبیر پایا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: خورشید(زمرد)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430981	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره طلوع تدبیر پایا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورتهاي مالي صندوق سرمایه گذاری طلوع تدبیر پایا شامل صورت خالص داراییها به تاریخ 30 آذر ماه 1404 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهای آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 27 توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق در تاریخ 30 آذر ماه 1404 ، و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالي شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری طلوع تدبیر پایا است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده بعنوان مبنای اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3) مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براى تهيه صورتهاى مالى عارى از تحريف با اهميت ناشى از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهیه صورتهای مالی صندوق، مدیر صندوق، مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصدانحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب بعنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی صندوق ، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی صندوق، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای صندوق، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مدیر صندوق گزارش نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالي مورد گزارش، بطور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثنای موارد مندرج در بندهای 2-6 و 8-6به موارد با اهميت ديگری حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

.6

6) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاکم بر تأسیس و فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری درخصوص موارد زیر رعایت نشده است:

1-6) مفاد ماده ۱۷ اساسنامه مبنی بر محاسبه خالص ارزش دارایی قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار رعایت نشده است.

2-6) مدیر صندوق اقدام به ثبت قیمت کارشناسی برای برخی اوراق بهادار با درآمد ثابت نموده است که دلایل تعدیل منطبق با مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری نمی باشد. (برای نمونه اوراق سلف موازی متانول بوشهر ، اسناد خزانه های اسلامی وسلف موازی سس مایونز بهروز)

3-6) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی و افشای آن و تعیین نرخ شکست و ضرورت ضمانت مدیر صندوق از بابت جبران تمامی خسارت وارده به سرمایه گذاران در صورت عدم انعقاد قرارداد رعایت نشده است.

4-6) رویه پذیره نویسی صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهای سرمایه گذاری پس از دریافت فیش نقدی واریز وجه توسط بازارگردان رعایت نشده است.

5-6) مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی با موضوع الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداکثر تا ساعت 16 هر روز، در اکثر روز های فعالیت صندوق رعایت نگردیده است.

6-6) بند 2-3 امیدنامه و ابلاغیه 120200207 در خصوص سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت و گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به میزان حداقل 85 درصد از کل داراییهای صندوق برای نمونه از 02/04/1404 تا17/04/1404 وسرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت منتشره با تضمین سازمان برنامه و بودجه به میزان حداقل 25 درصد از کل داراییهای صندوق و سرمایه گذاری در یک صندوق سرمایه گذاری حداکثر 3 درصد از کل داراییهای صندوق برای نمونه در واحدهای صندوق سرمایه گذاری زیتون نماد پایا-مختلط و سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه ، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به میزان حداقل 40 درصد از کل داراییهای صندوق در ماههای مرداد، شهریور و مهر ، سرمایه گذاری در سپرده های بانکی و گواهی سپرده های بانکی به میزان حداکثر 35 درصد از کل داراییهای صندوق و ابلاغیه 12020108 در خصوص سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی به میزان حداکثر 3/1 از نصاب مجاز نزد یک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری برای نمونه سپرده گذاری در بانک دی و مفاد ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی عدم رعایت حدنصاب ترکیب داراییها به متولی و حسابرس رعایت نشده است.

7-6) بند ۸ ماده 57 اساسنامه در خصوص بارگذاری صورت های مالی دوره های مالی3و6 ماهه صندوق در تارنما و کدال ظرف مهلت مقرر رعایت نشده و گزارش عملکرد دوره های مزبور بارگزاری نشده است.ضمن اینکه بند 1 ماده 57 اساسنامه درخصوص به روزرسانی اساسنامه و امیدنامه پس از هر گونه تغییرات در تارنما صورت نگرفته است.

8-6) مفاد بند 3-8 امیدنامه و ماده 30 اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع بابت تغییرات حق الزحمه رکن حسابرس و شناسایی هزینه مربوطه مطابق با مستندات و مدارک موجود و هزینه کارمزد تصفیه تا سقف 1 میلیارد ریال وشناسایی هزینه های کامل صندوق مطابق با مدارک و مستندات درخصوص شناسایی هزینه متغیر نرم افزار رعایت نشده است.

9-6) مفاد ماده 24 اساسنامه در خصوص دارا بودن حداقل 000,10 واحد سرمایه گذاری توسط مدیران صندوق برای آقای سجاد میرزایی سوینی رعایت نشده است. ضمن اینکه در رعایت مفاد تبصره 3 ماده 41 اساسنامه نامبرده فاقد مدارک حرفه ای می باشد.

10-6) مفاد ابلاغیه 12-20/09/1403 مرکز مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تکمیل و ارسال چک لیست ارزیابی عملکرد موضوع پولشویی و تامین مالی تروریسم یک ماه پس از پایان سال مالی صندوق رعایت نشده است.

7. 7) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، بصورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و باستثنای موارد مندرج در بند 6 ، به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی مشاهده نگردیده است.

8. 8) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستاي مفاد اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق تنظيم گرديده 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 ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. 9) در راستای رعایت ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار ، بر اساس تأییدیه های دریافتی و رسیدگی های صورت گرفته ، این مؤسسه به استثنای حساب تضمین صندوق نزد کارگزاری تدبیرگران فردا با موضوع قرارداد خرید اعتباری به مورد با اهمیت دیگری حاکی از تضمین ، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

10. 10) در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابی اجرای مقررات مبارزه با پولشويی و تأمين مالی تروريسم در شركت های تجاری و مؤسسات غير تجاری ، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشويی، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست های ابلاغی مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و به استثنای مورد مندرج در بند 6-10 ، موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

20آبان1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Banafsheh Hamzeh Miveh Roud [Sign		1405/08/25 14:19:10
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1405/08/25 14:22:02
مدير موسسه فاطر	[Mohammad Reza Naderian [Sign		1405/08/25 14:24:23

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۴۴۱,۶۳۸	۷,۸۵۲,۰۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲,۶۵۲,۴۸۷	۷,۵۷۵,۲۳۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۶۴۲,۹۱۷	۲,۰۸۵,۲۷۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۶۰,۳۴۵	۱۲۶,۹۴۵
جاري كارگزاران	۸۱۱	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۰۶۲	۹,۲۰۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲۵,۰۰۱,۲۶۰	۱۷,۶۵۸,۷۳۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۵,۷۹۴	۴۴,۲۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۰۲,۵۲۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹۷,۲۳۱	۲۳۹,۸۱۲
جاري كارگزاران	۰	۲۸
جمع بدهي‌ها	۶۵۵,۶۵۳	۲۸۴,۲۲۳
خالص دارايي‌ها	۲۴,۳۴۵,۶۰۷	۱۷,۳۷۴,۵۱۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۳۵,۴۳۴	۶۳,۲۳۴	۲۰۰,۰۶۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۲۶,۳۲۰	۴۷۶,۱۰۲	۱,۲۶۹,۹۳۹
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۸۲۹,۴۸۴	۹۱۵,۷۲۳	۱,۸۳۷,۸۵۹
ساير درآمدها	۹۱۱	۳۴۲	۳۵۸
جمع درآمدها	۳,۸۹۲,۱۳۹	۱,۴۵۵,۵۰۱	۳,۳۰۸,۲۲۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۱,۳۸۶)	(۳۷,۲۹۳)	(۱۰۰,۱۵۷)
ساير هزينه‌ها	(۶,۵۱۲)	(۱,۱۳۴)	(۴,۵۵۱)
جمع هزينه ها	(۹۷,۸۹۸)	(۳۸,۴۲۷)	(۱۰۴,۷۰۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۷۹۴,۲۴۱	۱,۴۱۷,۰۷۴	۳,۲۰۳,۵۱۴
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	(۲۸۲)
سود (زيان) خالص	۳,۷۹۴,۲۴۱	۱,۴۱۷,۰۷۴	۳,۲۰۳,۲۳۲

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۰۴۵,۶۵۰,۳۰۴	۱۷,۳۷۴,۵۱۴	۴۸۰,۱۰۰,۰۰۰	۶,۰۳۱,۶۳۵	۴۸۰,۱۰۰,۰۰۰	۶,۰۳۱,۶۳۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۳۷,۷۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۷۷,۰۰۰	۵۷۷,۲۰۰,۳۰۴	۵,۷۷۲,۰۰۳	۸۱۹,۴۰۰,۳۰۴	۸,۱۹۴,۰۰۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۱۳,۸۰۰,۰۰۰)	(۸,۱۳۸,۰۰۰)	(۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۳۶,۰۰۰)	(۲۵۳,۸۵۰,۰۰۰)	(۲,۵۳۸,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۷۹۴,۲۴۱	۰	۱,۴۱۷,۰۷۴	۰	۳,۲۰۳,۲۳۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۳۷,۸۵۲	۰	۱,۰۶۶,۲۰۴	۰	۲,۴۸۴,۱۴۴
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۵۹,۵۵۰,۳۰۴	۲۴,۳۴۵,۶۰۷	۸۲۳,۷۰۰,۳۰۴	۱۱,۹۵۰,۹۱۶	۱,۰۴۵,۶۵۰,۳۰۴	۱۷,۳۷۴,۵۱۴