اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: تمشک نماد رشد	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: تمشک	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430912	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام تمشک نماد رشد

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري تمشک نماد رشد شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مالي 10 ماه و 1 روز منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب 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 صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

خطرهاي تحريف با اهميت 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 به عنوان 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 با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد 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 كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده 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 مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايهگذاري و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد .

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق سرمايه گذاري تمشک نماد رشد در تاريخ 31 شهريور 1402 و عملکرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي دوره مالي 10 ماه و 1 روز منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري تمشک نماد رشد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات ارزش خالص داراییها، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي، مورد رسیدگي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي انجام شده این موسسه، به مواردي با اهمیتي که حاکي از عدم رعایت صحت محاسبات باشد، برخورد نکرده است.

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایي ثبت و گزارشدهي رویدادهاي مالي صندوقهاي سرمایه گذاري به شرح زیر میباشد:

6-1) مفاد ماده 35 اساسنامه، در خصوص انتشار دعوتنامه مجمع مورخ 1402/06/27، حداقل 10 روز قبل از تشکیل مجمع در روزنامه کثیر الانتشار صندوق و سامانه کدال.

6-2) مفاد بند 1-5 دستورالعمل صدور، ابطال و معاملات واحدهاي سرمایه گذاري صندوق، مبني بر صدور واحد سرمایهگذاري به تقاضاي بازارگردان، منوط به آن است که وجوه لازم در حساب بانکي معرفيشده از سوي بازارگردان تأمین شده باشد.

6-3) مفاد بند 7-4 امیدنامه، مبني بر تعهدات بازارگردان درخصوص بازارگرداني واحدهاي سرمایه گذاري صندوق.

7. اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 1-6 الي 3-6 این گزارش، به موارد بااهمیتي که حاکي از عدم رعایت اصول و رویههاي کنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق براي دوره 10 ماه و 1 روز منتهي به 31 شهریور 1402 مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي 1-6 الي 3-6، نظر این موسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي و آییننامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مذکور توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، به استثناي عدم ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات جهت کنترل و کشف تقلب براي واحد مبارزه با پولشویي (مواد 49 و 81)، این موسسه به موارد بااهمیت دیگري حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

	13آبان1402

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1402/08/30 09:10:50
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1402/08/30 09:12:34
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1402/08/30 09:15:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۰,۰۸۱	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۴,۰۹۴,۲۶۶	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۱۱,۲۲۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵۴۲	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴,۱۲۶,۱۰۹	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۴,۷۳۱	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۷,۵۴۱	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۸۳۱	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸۵,۱۰۳	۰
خالص دارايي‌ها	۴,۰۴۱,۰۰۶	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۷۵,۸۹۲	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۵,۳۸۷	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۱,۶۵۶	۰
ساير درآمدها	۳,۵۹۹	۰
جمع درآمدها	۸۹۶,۵۳۴	۰
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۴۲,۳۵۷)	۰
ساير هزينه‌ها	(۲,۴۷۹)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۴,۸۳۶)	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۵۱,۶۹۸	۰
هزينه‌هاي مالي	(۳,۰۱۸)	۰
سود (زيان) خالص	۸۴۸,۶۸۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۰۹,۰۷۵,۲۶۶	۵,۰۹۰,۷۵۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۲۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۲,۲۶۵,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۴۸,۶۸۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۶۶,۵۷۳	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۸۲,۵۷۵,۲۶۶	۴,۰۴۱,۰۰۶	۰	۰