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 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	طلوع تدبیر پایا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري طلوع تدبير پايا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آذر ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 26 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي صندوق، 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 قصدانحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، بعنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريفها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب بعنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري 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 به منظور طراحي روشهاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترلهاي داخلي صندوق ، شناخت كافي كسب مي شود.

• مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• برمبناي 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، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري 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 مؤسسه تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 صندوق، شامل موارد افشاء و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعفهاي بااهميت كنترلهاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايه گذاري مشترک را به مدير صندوق گزارش نمايد.

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 رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري طلوع تدبير پايا است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده بعنوان مبناي اظهارنظر ، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 30 آذر ماه 1403، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، بطور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي موارد مندرج در بندهاي 2-6 الي 4-6 و 11-6 به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

6. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاكم بر تأسيس و فعاليت صندوقهاي سرمايه گذاري درخصوص موارد زير رعايت نشده است:

1-6) مفاد ماده ۱۷ اساسنامه مبني بر محاسبه خالص ارزش دارايي قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار رعايت نشده است.

2-6) به شرح يادداشتهاي توضيحي 8 و 2-16 صورتهاي مالي، صندوق جهت محاسبه ارزش سود دريافتني برخي سپرده هاي بانكي مدت دار، با استفاده از نرخ سود سپرده بانكي تا سررسيد، مطالبات مزبور را تنزيل ننموده است.

3-6) پاسخ تاييديه دريافتي از مدير داراي مبلغ 080 1 ميليون ريال مغايرت دارد ، انجام تعديلات و اصلاح حساب از اين بابت ضروريست.

4-6) به شرح يادداشت توضيحي 1-15 مدير صندوق، بر خلاف دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، اقدام به ثبت قيمت كارشناسي براي برخي از اوراق بهادار با درآمد ثابت نموده است كه مستنداتي در خصوص دلايل تعديل منطبق با مفاد دستورالعمل در اختيار اين مؤسسه قرار نگرفته است

5-6) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي بانكها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي و افشاي آن و تعيين نرخ شكست و ضرورت ضمانت مدير صندوق از بابت جبران تمامي خسارت وارده به سرمايه گذاران در صورت عدم انعقاد قرارداد رعايت نشده است.

6-7) رويه پذيره نويسي صدور و ابطال در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري پس از دريافت فيش نقدي واريز وجه توسط بازارگردان رعايت نشده است .

8-6) مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي با موضوع الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) توليد شده توسط نرم افزار صندوق هاي سرمايه گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز، در برخي روز هاي فعاليت صندوق رعايت نگرديده است.

9-6) ابلاغيه 120200207 در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه ، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه به ميزان حداقل 40 درصد از كل داراييهاي صندوق ، سرمايه گذاري در واحد هاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق ، سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي و گواهي سپرده هاي بانكي به ميزان حداكثر 40 درصد از كل داراييهاي صندوق و ابلاغيه 12020108 در خصوص سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 3/1 از نصاب مجاز نزديک بانک يا مؤسسه مالي و اعتباري مفاد ماده 26 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني عدم رعايت حدنصاب تركيب داراييها به متولي و حسابرس رعايت نشده است.

10-6) بند ۸ ماده 57 اساسنامه در خصوص بارگذاري صورت هاي مالي و گزارش عملكرد دوره هاي مالي صندوق در تارنما و كدال ظرف مهلت مقرر (كليه صورت هاي مالي و گزارشات عملكرد با تاخير بارگذاري شده اند)

11-6) مفاد بند ۳-۲ اميدنامه در خصوص شناسايي هزينه هاي صندوق مطابق با مدارک و مصوبات مجمع صندوق در خصوص هزينه هاي برگزاري مجامع ، حق پذيرش و عضويت در كانون ها ، هزينه مالي اعتبار دريافتي از كارگزاري و هزينه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار بر صندوق هاي با درآمد ثابت رعايت نشده است .

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، بصورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي مورد مندرج در بند 6 به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق كه 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 مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار ، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته ، اين مؤسسه به استثناي حساب تضمين صندوق نزد كارگزاري تدبيرگران فردا با موضوع قرارداد خريد اعتباري به مورد با اهميت ديگري حاكي از تضمين ، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

20فروردين1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/02/08 15:59:53
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/02/08 16:03:36
مدير موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1404/02/08 16:06:20

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۷۱۲,۴۳۶	۴,۴۰۳,۰۶۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵,۵۸۶,۶۴۹	۱,۷۱۱,۵۹۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۶۲۵,۶۵۲	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲۵,۲۵۵	۲۷,۶۸۶
جاري كارگزاران	۰	۵,۴۹۳
ساير دارايي‌ها	۴,۲۷۱	۵,۱۵۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۲,۱۵۴,۲۶۳	۶,۱۵۲,۹۹۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۹,۴۴۷	۱۸,۸۱۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵۳,۸۷۶	۱۰۲,۵۴۸
جاري كارگزاران	۲۴	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۳,۳۴۷	۱۲۱,۳۵۸
خالص دارايي‌ها	۱۱,۹۵۰,۹۱۶	۶,۰۳۱,۶۳۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۳,۳۳۴	۰	(۵۲)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۷۶,۱۰۲	۰	۴۸,۲۵۴
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۹۱۵,۷۲۳	۱۳۸,۸۱۵	۸۲۶,۸۰۶
سایر درآمدها	۳۴۲	۰	۸۷
جمع درآمدها	۱,۴۵۵,۵۰۱	۱۳۸,۸۱۵	۸۷۵,۰۹۵
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۷,۲۹۳)	(۲,۲۸۴)	(۱۹,۲۴۵)
سایر هزینه‌ها	(۱,۱۳۴)	(۴۶۶)	(۱,۶۳۴)
جمع هزینه ها	(۳۸,۴۲۷)	(۲,۷۵۰)	(۲۰,۸۷۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۴۱۷,۰۷۴	۱۳۶,۰۶۵	۸۵۴,۲۱۶
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	(۳۰۶)
سود (زیان) خالص	۱,۴۱۷,۰۷۴	۱۳۶,۰۶۵	۸۵۳,۹۱۰
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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴۸۰,۱۰۰,۰۰۰	۶,۰۳۱,۶۳۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۷۷,۲۰۰,۳۰۴	۵,۷۷۲,۰۰۳	۲۷۴,۲۵۰,۰۰۰	۲,۷۴۳,۵۰۰	۶۸۲,۱۰۰,۰۰۰	۶,۸۲۱,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۳۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۳۶,۰۰۰)	۰	۰	(۳۰۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۲۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۴۱۷,۰۷۴	۰	۱۳۶,۰۶۵	۰	۸۵۳,۹۱۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۶,۷۳۵
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۰۶۶,۲۰۴	۰	۱۲۸,۸۲۲	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۲۳,۷۰۰,۳۰۴	۱۱,۹۵۰,۹۱۶	۲۷۶,۲۵۰,۰۰۰	۳,۰۲۸,۳۸۷	۴۸۰,۱۰۰,۰۰۰	۶,۰۳۱,۶۳۵