## 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 1402/09/30 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1403/03/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | طلوع تدبیر پایا |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي ميان دوره اي صندوق سرمايه گذاري طلوع تدبير پايا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي مياني 5 ماه و 18 روزه 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 19 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 قصد انحلال 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 نگرشترديد 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 1402، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي 5 ماه و 18 روزه 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 مورد مندرج در بند 3-6 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) تبصره 4 ماده 37 اساسنامه درخصوص تصميمات مجمع مورخ 18/09/1402 ، در تارنماي صندوق و كدال با تاخير بارگذاري شده است.

2-6) مفاد ماده ۱۷ اساسنامه مبني بر محاسبه خالص ارزش دارايي قيمت ابطال قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار رعايت نشده است .

3-6) به شرح يادداشتهاي توضيحي 6 و 1-11 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.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه 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 بند 8 ماده 57 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي 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 مورد با اهميتي حاكي از تضمين ،توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري ، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

| | |
|---|---|
| | 04تير1403 |

| | موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه فاطر | [Mehdi Rezaei [Sign | | 1403/05/10 18:02:15 |
| شريک موسسه فاطر | [Gholamreza Darbari [Sign | 800292 | 1403/05/10 18:06:04 |
| مدير موسسه فاطر | Mohammadreza Naderian [[Sign | | 1403/05/10 18:07:29 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲,۶۷۶,۸۳۹ | ۱ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۳۵۴,۲۳۴ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| ساير داراييها | ۳۸۷ | ۰ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---|---|---|
| جمع دارايي‌ها | ۳,۰۳۱,۴۶۰ | ۱ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۲,۲۸۵ | ۰ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۷۸۸ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۳,۰۷۳ | ۰ |
| خالص دارايي‌ها | ۳,۰۲۸,۳۸۷ | ۱ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۱ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی نشده | حسابرسی نشده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۰ | ۱ | ۱ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود سهام | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۳۸,۸۱۵ | ۰ | ۰ |
| ساير درآمدها | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع درآمدها | ۱۳۸,۸۱۵ | ۱ | ۱ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه كارمزد اركان | (۲,۲۸۴) | ۰ | ۰ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی نشده | حسابرسی نشده | حسابرسی نشده |
| سایر هزینه‌ها | (۴۶۷) | ۰ | ۰ |
| جمع هزینه ها | (۲,۷۵۱) | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۱۳۶,۰۶۴ | ۱ | ۱ |
| هزینه‌هاي مالي | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۱۳۶,۰۶۴ | ۱ | ۱ |
| 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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ | | ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ | | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۲۷۴,۳۵۰,۰۰۰ | ۲,۷۴۳,۵۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱۳۶,۰۶۴ | ۰ | ۱ | ۰ | ۱ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۲۸,۸۲۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۲۷۶,۳۵۰,۰۰۰ | ۳,۰۲۸,۳۸۷ | ۰ | ۱ | ۰ | ۱ |