اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ترنج سودمند	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ترنج ثابت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430857	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ترنج سودمند

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاری ترنج سودمند شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405، صورت سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالی منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 32، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهای صندوق سرمايه گذاری ترنج سودمند در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالی و گردش خالص داراييهای آن را براي سال مالی منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداری و دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارشدهی رويدادهای مالی صندوقهای سرمايه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی اين موسسه طبق استانداردهای حسابرسی و بر اساس دستورالعمل اجرايی ثبت و گزارشدهی رويدادهای مالی صندوقهای سرمايه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. مسئوليت‌های موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمايه گذاری ترنج سودمند است و ساير مسئوليت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسی كسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، كافی و مناسب است.

مسئوليت‌های هيئت‌مديره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم برای تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورتهای مالی، مدير صندوق مسئول ارزيابی توانايی صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگری به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌های مالی، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاری از تحريف با اهميت ناشی از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايی از اطمينـان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسـابرسی، ممكن است همه تحريف‌های با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشی از اشتباه يا تقلب می‌باشند، زمانی با اهميت تلقی می‌شوند كه به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهايی يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادی استفاده‌كنندگان كه بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بكارگيری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرشترديد حرفه‌ای در سراسر كار حسابرسی ضروری است، همچنين:
- خطرهای تحريف با اهميت صورت‌های مالی ناشی از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با اين خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی كافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر كسب می‌شود. از آنجا كه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاری كنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشی از اشتباه است.
- از كنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی كنترل‌های داخلی صندوق، شناخت كافی كسب می‌شود.
- مناسب بودن رويه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزيابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيری مبنای حسابداری تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامی با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطی كه می‌تواند ترديدی عمده نسبت به توانايی صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيری می‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيری شود كه ابهامی با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشاء شده كافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتيجه‌گيری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتی ممكن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهای مبنای تهيه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابی می‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ريزی‌شده كار حسابرسی و يافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهميت كنترل‌های داخلی كه در جريان حسابرسی مشخص شده است، به اركان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهای صندوق های سرمايه گذاری و ساير موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش دهد .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونهای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. بر اساس رسیدگیهای انجام شده، این موسسه، به موردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال بااهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایهگذاری، به شرح زیر میباشد:
6-1) مفاد ماده 17 و بند 5 ماده 57 و اساسنامه صندوق، در خصوص محاسبه ارزش خالص داراییها، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایهگذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی روزها (به عنوان نمونه در تاریخ های 12/09/1404، 08/10/1404 و 13/02/1405).

6-2) مفاد ماده 18 اساسنامه مبنی رویه صدور واحدهای سرمایهگذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تأیید درخواست های صدور واحدهای سرمایهگذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

6-3) مفاد ماده 28 اساسنامه و بند 2-3 امیدنامه، در خصوص حد نصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
6-3-1) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت حداقل 85% از کل داراییهای صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ های 06/11/1404، 02/12/1404 و 16/12/1404).

6-3-2) سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس و واحد صندوق سرمایهگذاری حداکثر 15% از کل دارایی های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ 01/09/1404، 06/11/1404 و 31/02/1405).

6-3-3) سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 35% از کل داراییهای صندوق (در تاریخ 29/08/1404، 03/10/1404 و 30/11/1404).

6-3-4) سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل دارایی های صندوق و حداکثر به میزان30% از کل دارایی های صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ 04/12/1404 و 01/02/1405 الی 31/02/1405).

6-3-5) سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوقهای سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از کل دارایی های صندوق (برای نمونه در تاریخ 18/08/1404، 08/11/1404 و 30/11/1404).

6-3-6) سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری یک صندوق سرمایهگذاری حداکثر 3% از کل داراییهای صندوق در تمام سال مورد گزارش.

6-3-7) سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم طبقه بندی شده در هر صنعت، حداکثر تا 5% از داراییهای صندوق در خرید سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول فرابورس ایران (به عنوان نمونه در تاریخ 18/08/1404).

6-4) مفاد ابلاغیه شماره 12020108 مورخ 29/05/1397 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر نصاب سرمایه گذاری صندوقهای سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تا میزان حداکثر یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی (برای نمونه در تاریخ 24/04/1404 در بانکهای گردشگری، صادرات و پاسارگاد، تاریخ 10/04/1404 در بانک صادرات).

6-5) مفاد ابلاغیه شماره 12020200 مورخ 11/07/1400 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر تشکیل کمیته سیاستگذاری سرمایه گذاری و مدیریت ریسک.

6-6) مفاد ابلاغیه 12020187 مورخ 13/02/1400 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي مبنی بر سرمایه گذاری صندوقها در دارایی پایه و اختیار فروش تبعی مربوطه حداکثر 5 درصد ارزش کل داراییهای صندوق (به عنوان نمونه سهام پرداخت الکترونیک کیش).

7. قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس (موضوع یادداشت توضیحی 1-2-7)، بر مبنای الزامات مقرر در دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری تعدیل نشده است.
8. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . به استثنای موارد مندرج در بند 6 و 7 این گزارش، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترلهای داخلی باشد، برخورد ننموده است.
9. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأییدیه دریافتی از مدیران صندوق و رسیدگیهای انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی، موردی از تضمین و توثیق داراییهای صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
10. گزارش مدیر صندوق در مورد عملکرد صندوق برای سال مالی منتهی به 31 اردیبهشت 1405 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 6 و 7 این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
11. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی وتامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون ومقررات مذکوردر چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط واستانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اموراقتصادی و دارایی ارسال شده است.

21تیر1405

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه آتيه انديش نمودگر	[Mostafa Alaei [Sign		1405/04/24 15:30:37
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1405/04/24 15:32:55
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1405/04/24 16:09:07

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۴,۳۳۹	۶۸,۲۳۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۶۳۶,۳۶۹	۲,۱۷۴,۰۳۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۷۰۵,۶۴۵	۱,۶۶۷,۷۹۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۱۶,۱۴۷	۵۶۳,۴۵۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۴,۰۵۶	۴۴,۱۰۷
حسابهاي دريافتني	۳۹,۳۱۹	۸۴,۸۹۹
جاري كارگزاران	۲۰	۸۶
ساير دارايي‌ها	۷,۷۷۱	۴,۵۸۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵,۱۷۳,۶۶۶	۴,۶۰۶,۱۹۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۱,۸۳۶	۱۶,۸۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۳۵,۸۷۵	۱۱۳,۷۵۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵۶,۹۵۸	۶۶,۵۰۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۱۴,۶۶۹	۱۹۷,۱۱۴
خالص دارايي‌ها	۴,۹۵۸,۹۹۷	۴,۴۰۹,۰۷۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۵۸,۹۶۱	۳۵۰,۳۴۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۰۵,۹۷۷	۳۹,۲۹۴
سود سهام	۹,۹۸۹	۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۸۲,۸۴۷	۸۴۸,۵۱۸
ساير درآمدها	۴۷۰	۱۴۶
جمع درآمدها	۱,۵۵۸,۲۴۴	۱,۱۳۸,۴۰۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۳,۲۱۰)	(۴۰,۱۴۹)
ساير هزينه‌ها	(۱۵,۲۳۴)	(۸,۱۷۹)
جمع هزينه ها	(۷۸,۵۴۴)	(۴۸,۳۲۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۴۷۹,۷۰۰	۱,۰۹۰,۰۸۱
هزينه‌هاي مالي	(۴۶)	(۳۳۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۱,۴۷۹,۶۵۴	۱,۰۸۹,۸۴۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۴۰,۸۹۴,۲۰۴	۴,۴۰۹,۰۷۸	۱۲۷,۸۸۱,۸۱۶	۱,۲۷۸,۹۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۳۰,۱۰۰,۰۰۰	۴,۳۰۱,۰۰۰	۸۶۳,۴۷۵,۱۹۵	۸,۶۳۴,۷۵۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۵۱,۰۰۰)	(۵۵۰,۴۶۲,۸۰۷)	(۵,۵۰۴,۶۲۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۴۷۹,۶۵۴	۰	۱,۰۸۹,۸۴۵
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	(۱,۴۸۶,۰۳۸)	۰	(۱,۱۱۲,۰۳۱)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۳۰۳	۰	۲۲,۲۱۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۹۵,۸۹۴,۲۰۴	۴,۹۵۸,۹۹۷	۴۴۰,۸۹۴,۲۰۴	۴,۴۰۹,۰۷۸