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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	ترنج سودمند

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ترنج سودمند شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 ارديبهشت1404، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، 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 گزارش دهي 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 اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي 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 به طور 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 موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوقهاي سرمايه گذاري 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 ترنج سودمند در تاريخ 31 ارديبهشت 1404 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي 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 گزارش دهي 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 ترنج سودمند است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه و قوانين و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار به شرح زير ميباشد:

5-1) مفاد ماده 18 اساسنامه و دستورالعمل رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان وتهاتر بدهي از بابت صدور و ابطال.

5-2)مفاد ماده 28 اساسنامه ، مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق و همچنين مفاد ابلاغيه هاي 12020182 مورخ 03/12/1399، 12020108 مورخ 29/05/1397 مديريت نظارت برنهادهاي مالي و مفاد ابلاغيه هاي 12020245 مورخ 02/12/1401، 12020238 مورخ 05/10/1401، 12020245 مورخ 02/12/1401، 12020249 مورخ 05/02/1402، 12020187 مورخ 13/02/1403 و 12020270 مورخ 28/12/1401 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايه گذاري و اصلاحيه هاي بعدي آن، در خصوص رعايت حد نصابهاي زير در برخي از موارد طي سال رعايت نگرديده است:

5-2-1) سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 85 درصد از كل داراييهاي صندوق كه شامل اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40% از آن ، سرمايه گذاري در اوراق بهادار منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور به ميزان حداقل 25 درصد و حداكثر 30 درصد از آن و سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده بانكي حداكثر به ميزان 35 درصد آن.

5-2-2) سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده در بورس حداكثر به ميزان 15 درصد از كل داراييهاي صندوق.

5-2-3) سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايهگذاري يک صندوق سرمايهگذاري حداكثر به ميزان 3 درصد از كل داراييهاي صندوق.

5-2-4) سرمايه گذاري در اوراق تبعي حداكثر به ميزان 5 درصد ارش كل داراييهاي صندوق.

5-2-5) سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان يک درصد از كل داراييهاي صندوق .

5-3) مفاد بند 29 ماده 42 اساسنامه مبني بر دعوت دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر 10 روز كاري پس از اظهار نظر حسابرس در خصوص تصويب صورتمالي سالانه منتهي به تاريخ 31/02/1403.

5-4) مفاد ابلاغيه 12020130 مورخ 18/02/1398 مبني بر ارسال چک ليست پولشويي هر 6 ماه يكبار در سامانه كدال.

5-5) طي سال مالي مورد گزارش، دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار صندوقهاي سرمايه گذاري رعايت نشده است و ازاين بابت زيان ناشي از تغيير ارزش سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت شناسايي گرديده است.

6. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوقهاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تأييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگيهاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي ، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگيهاي انجام شده ، به مواردي حاكي از وجود ايراد در محاسبات مذكور ، برخورد نكرده است .

8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است و اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت 1404 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري وموسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئيننامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چكليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	30تير1404

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Kheirolah Golnarian [Sign	811101	1404/05/01 10:29:23
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	[Shahin Pourkaed [Sign		1404/05/01 10:32:21
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasan Reza Zarei [Sign	800360	1404/05/01 10:41:20

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۸,۲۳۶	۴,۴۰۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۱۷۴,۰۳۰	۶۲۳,۸۴۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۶۷,۷۹۲	۵۱۴,۳۷۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۶۲,۴۵۷	۱۶۵,۲۳۵
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۴,۱۰۷	۰
حسابهاي دريافتني	۸۴,۸۹۹	۱۰,۵۹۸
جاري كارگزاران	۸۶	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۵۸۵	۲,۳۷۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴,۶۰۶,۱۹۲	۱,۳۱۹,۸۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۸۵۷	۴,۵۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۱۳,۷۵۱	۲۹,۶۵۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶۶,۵۰۶	۶,۶۷۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹۷,۱۱۴	۴۰,۹۰۶
خالص دارايي‌ها	۴,۴۰۹,۰۷۸	۱,۲۷۸,۹۲۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۵۰,۳۴۲	۱۳۷,۰۰۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۹,۳۹۴	۴,۷۶۹
سود سهام	۹	۸,۶۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۴۸,۵۱۸	۲۶۴,۳۹۷
ساير درآمدها	۱۴۶	۹۸۴
جمع درآمدها	۱,۱۳۸,۴۰۹	۴۱۵,۷۹۸
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۴۰,۱۴۹)	(۸,۶۷۷)
ساير هزينه‌ها	(۸,۱۷۹)	(۴,۲۸۸)
جمع هزينه ها	(۴۸,۳۲۸)	(۱۲,۹۶۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۰۹۰,۰۸۱	۴۰۲,۸۳۳
هزينه‌هاي مالي	(۲۳۶)	(۲۲۷)
سود (زيان) خالص	۱,۰۸۹,۸۴۵	۴۰۲,۶۰۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲۷,۸۸۱,۸۱۶	۱,۲۷۸,۹۲۴	۱,۴۹۹,۹۸۹	۱,۴۹۹,۹۹۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۶۳,۴۷۵,۱۹۵	۸,۶۳۴,۷۵۲	۶۸۴,۳۰۶,۴۸۸	۵,۳۷۸,۲۸۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۵۰,۴۶۲,۸۰۷)	(۵,۵۰۴,۶۲۸)	(۵۵۷,۹۲۴,۶۶۱)	(۵,۵۹۹,۴۵۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۰۸۹,۸۴۵	۰	۴۰۲,۶۰۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱,۱۱۲,۰۳۱)	۰	(۱,۹۳۸,۵۴۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۲,۲۱۶	۰	۱,۵۳۶,۰۴۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۴۰,۸۹۴,۲۰۴	۴,۴۰۹,۰۷۸	۱۲۷,۸۸۱,۸۱۶	۱,۲۷۸,۹۲۵