## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: ترنج سودمند | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: ترنج ثابت | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430857 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/08/30 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1404/02/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران |

**نظر حسابرس**

| گزارش بررسی اجمالی |
|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام ترنج سودمند |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ترنج سودمند شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آبان 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 32 پيوست مورد بررسي اجمالي اين موسسه قرار گرفته است. مسئوليت تهيه ي صورتهاي مالي ميان دورهاي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهاي سرمايه گذاري با مديريت صندوق است. مسئوليت اين موسسه، بيان نتيجه‌گيري درباره صورتهاي مالی يادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

**بند دامنه بررسی اجمالی**

2. بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايه گذاري ابلاغي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دورهاي شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولين امور مالی و حسابداري و به كارگيري روشهاي تحليلی و ساير روشهاي بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهاي مالی است و در نتيجه، اين موسسه نمی‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهمی كه معمولا در حسابرسی قابل شناسايی است، آگاه می‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌كند.

**نتیجه گیری**

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكی از عدم ارايه مطلوب صورتهاي مالی يادشده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي ابلاغي توسط سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نكرده است.

**سایر موارد**

4. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV) ، ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي، مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال بااهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

5. 5) موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه ، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح زير مي باشد:

5-1) طي دوره مالي مورد گزارش دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار صندوقهاي سرمايه گذاري رعايت نشده و ازاين بابت زيان ناشي از تغيير ارزش سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، شناسايي گرديده است.

5-2) مفاد بند3-2 اميدنامه 28 اساسنامه صندوق درخصوص نصاب سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40% ، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل 25% از كل دارايي هاي صندوق ، اوراق بهادار بادرآمد 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 حداقل 40% از كل دارايي هاي صندوق ، واحدهاي سرمايه گذاري يک صندوق سرمايه گذاري 3%از دارايي هاي صندوق و اطلاع متولي.

5-3) دستورالعمل رويه پذيره نويسي، صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري و ماده 18 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان وتهاتر بدهي از بابت صدور و ابطال رعايت نگرديده است.

5-4) 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 1403/02/31.

6. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، طبق تاييديه دريافتي از مديران صندوق و رسيدگي هاي انجام شده وفق استانداردهاي حسابداري، موردي از تضمين و توثيق داراييهاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام 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 و ضبط حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترلهاي داخلي باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 30 آبان 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 5 ، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

| | موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه آتيه انديش نمودگر | Siamak Etemadinezhad [[Sign | 871517 | 1403/10/19 14:14:25 |
| شريک موسسه آتيه انديش نمودگر | Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign | | 1403/10/19 14:15:56 |
| مدير موسسه آتيه انديش نمودگر | [Hasanreza Zarei [Sign | 800360 | 1403/10/19 14:17:52 |

**صورت خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۱۳,۲۸۱ | ۴,۴۰۵ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۱,۹۸۲,۲۰۲ | ۶۲۲,۸۴۵ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۲,۰۰۷,۹۵۴ | ۵۱۴,۳۷۱ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۵۱۷,۶۱۲ | ۱۶۵,۲۳۵ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۴۱,۳۱۹ | ۱۰,۵۹۸ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۱,۹۷۳ | ۲,۳۷۷ |
| موجودي نقد | ۰ | ۰ |
| جمع دارايي‌ها | ۴,۵۶۴,۳۴۱ | ۱,۳۱۹,۸۳۱ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به ارکان صندوق | ۱۲,۶۲۴ | ۴,۵۷۹ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۱۴۱,۱۵۱ | ۲۹,۶۵۶ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۱۰,۰۰۷ | ۶,۶۷۱ |
| جاري کارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۱۶۳,۷۸۲ | ۴۰,۹۰۶ |
| خالص دارايي‌ها | ۴,۴۰۰,۵۵۹ | 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 ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ | ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۸۹,۲۸۶ | ۱۱۵,۲۷۰ | ۱۳۷,۰۰۳ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۶,۳۳۷ | (۳۲,۸۲۶) | ۴,۷۶۹ |
| سود سهام | ۰ | ۲,۵۴۵ | ۸,۶۴۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۳۵۶,۶۸۹ | ۱۴۳,۵۰۹ | ۲۶۴,۳۹۷ |
| ساير درآمدها | ۷۷ | ۹۷۸ | ۹۸۴ |
| جمع درآمدها | ۴۵۲,۳۸۹ | ۲۲۹,۴۷۶ | ۴۱۵,۷۹۸ |
| هزينه‌ها | | | |
| هزينه کارمزد ارکان | (۱۴,۶۵۴) | (۴,۴۶۱) | (۸,۶۷۷) |
| ساير هزينه‌ها | (۴,۰۹۰) | (۱,۹۴۰) | (۴,۲۸۸) |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| جمع هزينه ها | (۱۸,۷۴۴) | (۶,۴۰۱) | (۱۲,۹۶۵) |
| سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي | ۴۳۳,۶۴۵ | ۲۲۳,۰۷۵ | ۴۰۲,۸۳۳ |
| هزينه‌هاي مالي | (۵) | (۱۲۷) | (۲۲۷) |
| سود (زيان) خالص | ۴۳۳,۶۴۰ | ۲۲۲,۹۴۸ | ۴۰۲,۶۰۶ |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد | | | |
| در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ 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 | ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ | | ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ | | ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت | تعداد | قيمت |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره | ۱۲۷,۸۸۱,۸۱۶ | ۱,۲۷۸,۹۲۴ | ۱,۴۹۹,۹۸۹ | ۱,۴۹۹,۹۹۰ | ۱,۴۹۹,۹۸۹ | ۱,۴۹۹,۹۹۰ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۵۰۱,۴۲۴,۱۹۵ | ۵,۰۱۴,۲۴۲ | ۵۴۳,۶۸۷,۷۳۳ | ۳,۹۷۲,۰۹۶ | ۶۸۴,۳۰۶,۴۸۸ | ۵,۳۷۸,۲۸۴ |
| واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۱۸۹,۲۶۲,۸۰۷) | (۱,۸۹۲,۶۲۸) | (۴۲۹,۴۵۵,۹۹۷) | (۴,۳۱۴,۷۶۷) | (۵۵۷,۹۲۴,۶۶۱) | (۵,۵۹۹,۴۵۴) |
| سود (زيان) خالص دوره | ۰ | ۴۳۳,۶۴۰ | ۰ | ۲۲۲,۹۴۸ | ۰ | ۴۰۲,۶۰۶ |
| سود پرداخت شده به سرمايه گذاران | ۰ | (۴۶۴,۷۲۰) | ۰ | (۱,۷۵۷,۹۸۱) | ۰ | (۱,۹۳۸,۵۴۸) |
| تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۳۱,۱۰۱ | ۰ | ۱,۵۳۵,۱۲۱ | ۰ | ۱,۵۳۶,۰۴۷ |
| خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره | ۴۴۰,۰۴۳,۲۰۴ | ۴,۴۰۰,۵۵۹ | ۱۱۵,۷۳۱,۷۲۵ | ۱,۱۵۷,۴۰۷ | ۱۲۷,۸۸۱,۸۱۶ | ۱,۲۷۸,۹۲۵ |