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 1403/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

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 ارديبهشت 1403 ، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 31، 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 گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوقهاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترلهاي 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقعبينانه ديگري به جز موارد مذکور 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 اطمينـان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسـابرسي 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 به‌طور 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 مؤسسه 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 دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري ترنج سودمند در تاريخ 31 ارديبهشت 1403 و عملكرد مالي و تغييرات داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و بر اساس دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي 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. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV) ارزش آماري قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونهاي، مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي انجام شده اين موسسه، به مواردي حاكي از وجود ايراد و اشكال بااهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

6. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه ،اميدنامه قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري به شرح زير مي باشد:

6-1) 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.

6-2) در برخي موارد مدير صندوق اقدام به خريد و فروش اوراق با YTM خارج از عرف بازار نموده است.

6-3) مفاد"ابلاغيه شماره 12020108سازمان بورس و اوراق بهادار" مبني برنصاب سرمايه گذاري صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تا ميزان حداكثر يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپردهها و گواهي سپرده بانكي در بانكهاي گردشگري، اقتصادنوين و پاسارگاد.

6-4) مفاد ابلاغيه شماره 12020182 مورخ 1399/12/03سازمان بورس و اوراق بهادار، مبني بر اصلاح نصاب سرمايه گذاري در صندوقهاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، نصاب مجاز 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 دارايهاي صندوق ، سپرده و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 50 درصد ، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و با تضمين سازمان برنامه وبودجه كشور به ميزان حداكثر 30 درصد از كل داراييهاي صندوق و واحد هاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 10 درصد در برخي موارد رعايت نگرديده است و عدم رعايت تركيب داراييها به متولي اطلاع رساني نگرديده است.

5-6) مفاد ماده 65 اساسنامه در خصوص نصاب بدهيهاي صندوق، حداكثر 15 درصد ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران در برخي موارد، 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 و ضبط حسابها و جمعآوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است و به استثناي موارد مندرج در بند6 اين گزارش، 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 سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت 1403 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي صورت گرفته و با در نظر داشتن موارد مندرج در بند 6 اين گزارش ، 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.
9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي ، صورت هاي مالي صندوق براساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت . در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين وتوثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري وموسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون ومقررات مذكوردر چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت اموراقتصادي و دارايي ارسال شده است.

21تير1403

موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1403/04/24 17:06:43
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1403/04/24 17:19:45
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1403/04/24 17:30:10

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۴۰۵	۱۹۸,۸۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۲۲,۸۴۵	۶۲۸,۰۱۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۱۴,۳۷۱	۷۲۵,۶۲۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶۵,۲۳۵	۳۱,۷۵۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰,۵۹۸	۷,۴۴۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲,۳۷۷	۱,۶۷۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱,۳۱۹,۸۳۱	۱,۵۹۳,۳۵۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴,۵۷۹	۳,۲۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۹,۶۵۶	۳۱,۸۶۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۶۷۱	۵۸,۲۰۰
جاري كارگزاران	۰	۱۱
جمع بدهيها	۴۰,۹۰۶	۹۳,۳۶۲
خالص داراييها	۱,۲۷۸,۹۲۵	۱,۴۹۹,۹۹۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۳۷,۰۰۳	۶۴,۹۱۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۷۶۹	۱۵,۴۹۰
سود سهام	۸,۶۴۵	۱,۰۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۴,۳۹۷	۱۴۸,۱۱۷
ساير درآمدها	۹۸۴	۲۸۴
جمع درآمدها	۴۱۵,۷۹۸	۲۲۹,۸۹۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۸,۶۷۷)	(۴,۷۶۴)
ساير هزينه‌ها	(۴,۲۸۸)	(۱,۹۱۱)
جمع هزينه ها	(۱۲,۹۶۵)	(۶,۶۷۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۰۲,۸۳۳	۲۲۳,۲۲۱
هزينه‌هاي مالي	(۲۲۷)	(۳۴۲)
سود (زيان) خالص	۴۰۲,۶۰۶	۲۲۲,۸۷۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۹۹,۹۸۹	۱,۴۹۹,۹۹۰	۶۳۷,۷۷۴	۶۳۷,۷۷۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۸۴,۳۰۶,۴۸۸	۵,۳۷۸,۲۸۴	۳,۱۶۶,۵۹۵	۳,۱۶۶,۵۹۵

شرح	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۵۷,۹۲۴,۶۶۱)	(۵,۵۹۹,۴۵۴)	(۲,۳۰۴,۳۸۰)	(۲,۳۰۴,۳۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۰۲,۶۰۶	۰	۲۲۲,۸۷۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱,۹۳۸,۵۴۸)	۰	(۲۳۰,۱۹۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۵۳۶,۰۴۷	۰	۷,۳۱۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۲۷,۸۸۱,۸۱۶	۱,۲۷۸,۹۲۵	۱,۴۹۹,۹۸۹	۱,۴۹۹,۹۹۰