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 1402/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/02/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	ترنج سودمند

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري ترنج سودمند شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 آبان 1402 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 تا 31 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 کارگيري 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 که معمولا در حسابرسی قابل شناسايی است، آگاه می‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

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

سایر موارد

4. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (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. 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:

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

5-3) 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 و مسكن.

5-4) مفاد بند3-2 اميدنامه و26 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 حداكثر 30% 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 و اطلاع متولي.

6. 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.

7. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 30 آبان 1402 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.

	23دی1402

	موسسه حسابرسي آتيه انديش نمودگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Siamak Etemadinezhad [[Sign	871517	1402/10/25 12:56:31
شريک موسسه آتيه انديش نمودگر	Farhad Nejad Falatouri [Moghaddam [Sign		1402/10/25 12:57:36
مدير موسسه آتيه انديش نمودگر	[Hasanreza Zarei [Sign	800360	1402/10/25 12:59:09

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۴۸۷	۱۹۸,۸۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۳۰,۷۰۶	۶۲۸,۰۱۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۹۶,۰۲۹	۷۲۵,۶۲۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۳,۰۶۴	۳۱,۷۵۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷,۱۸۶	۷,۴۴۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۳۰۲	۱,۶۷۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱,۲۶۳,۷۷۴	۱,۵۹۳,۳۵۲

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲,۴۰۰	۳,۲۸۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۳,۸۷۴	۳۱,۸۶۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۷۹۴	۵۸,۲۰۰
جاري کارگزاران	۷۲,۲۹۹	۱۱
جمع بدهي‌ها	۱۰۵,۳۶۷	۹۳,۳۶۲
خالص دارايي‌ها	۱,۱۵۷,۴۰۷	۱,۴۹۹,۹۹۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱۵,۲۷۱	۲,۸۲۴	۶۴,۹۱۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۲,۸۲۶)	(۳,۳۶۸)	۱۵,۴۹۰
سود سهام	۲,۵۴۵	۱,۰۹۳	۱,۰۹۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴۳,۵۰۹	۵۷,۰۷۰	۱۴۸,۱۱۷
ساير درآمدها	۹۷۸	۵	۲۸۴
جمع درآمدها	۲۲۹,۴۷۷	۵۷,۶۲۴	۲۲۹,۸۹۶
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۴,۴۶۱)	(۷۹۶)	(۴,۷۶۴)
ساير هزينه‌ها	(۱,۹۴۰)	(۴۴۵)	(۱,۹۱۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶,۴۰۱)	(۱,۲۴۱)	(۶,۶۷۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۲۳,۰۷۶	۵۶,۳۸۳	۲۲۳,۲۲۱
هزينه‌هاي مالي	(۱۲۸)	۰	(۳۴۲)
سود (زيان) خالص	۲۲۲,۹۴۸	۵۶,۳۸۳	۲۲۲,۸۷۹
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 ۱۴۰۱/۰۸/۳۰ 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	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۲/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۴۹۹,۹۸۹	۱,۴۹۹,۹۹۰	۶۳۷,۷۷۴	۶۳۷,۷۷۴	۶۳۷,۷۷۴	۶۳۷,۷۷۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۴۳,۶۸۷,۷۳۳	۳,۹۷۲,۰۹۶	۱,۲۳۸,۱۹۶	۱,۲۳۸,۱۹۶	۳,۱۶۶,۵۹۵	۳,۱۶۶,۵۹۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۲۹,۴۵۵,۹۹۷)	(۴,۳۱۴,۷۶۸)	(۷۱۴,۲۶۰)	(۷۱۴,۲۶۰)	(۲,۳۰۴,۳۸۰)	(۲,۳۰۴,۳۸۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۲۲,۹۴۸	۰	۵۶,۳۸۳	۰	۲۲۲,۸۷۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱,۷۵۷,۹۸۱)	۰	(۵۹,۳۶۰)	۰	(۲۳۰,۱۹۵)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۵۳۵,۱۲۲	۰	۲,۹۷۷	۰	۷,۳۱۷
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۵,۷۳۱,۷۲۵	۱,۱۵۷,۴۰۷	۱,۱۶۱,۷۱۰	۱,۱۶۱,۷۱۰	۱,۴۹۹,۹۸۹	۱,۴۹۹,۹۹۰