اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: طلوع نوین ثابت	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: نوین نگر سهام(صندوق سرمایه گذاري نوین نگار آسیا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430138	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام طلوع نوین ثابت

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري طلوع نوين ثابت شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خردادماه 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري طلوع نوين ثابت است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهار نظر ، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

• از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

• برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 باز بماند.

•كليت ارائه،ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري طلوع نوين ثابت در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل مي باشد:

5-1-مفاد ماده 17 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي ها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش با تاخير صورت پذيرفته است (به عنوان نمونه در تاريخ هاي23/09/1404 و 15/02/1405).

5-2-مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق، به عنوان نمونه در تاريخ هاي 1404/05/04،07/05/08، 24/10/1404 ، 14/11/1404 رعايت نگرديده است.

5-3-مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، به شرح ذيل رعايت نگرديده است:

5-3-1.سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 22 مرداد 1404 و 24 مرداد 1404 به ميزان 38 درصد).

5-3-2.سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمدثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 23 آذر1404 و 4 دي 1404 به ميزان 79 درصد).

5-3-3.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق، (به عنوان نمونه در تاريخ هاي 30/09/1404 و 16/12/1404 به ترتيب به ميزان 23 و 17درصد).

5-3-4.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول، در هر يک از اوراق حداكثر10 درصد از كل دارايي هاي صندوق در خصوص سرمايه گذاري در اوراق" صفارس806 "به ميزان 16.8 درصد.

5-3-5.سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق(به عنوان نمونه در تاريخ 2 دي 1404 و 29 آذر 1404 به ميزان 20 درصد).

5-4-مفاد بند 28 ماده 42 اساسنامه، مبني بر ثبت درآمد ترجيحي ناشي از نگهداري اوراق توسط مدير صندوق، در خصوص اوراق مشاركت "شهرداري شيراز "، "احيا07" و "صفارس806" مطابق با قرارداد صورت نپذيرفته است.

5-5-مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، مبني بر پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90 درصد پس از ارائه گزارشات دوره اي، در خصوص دوره سه ماهه منتهي به 31/06/1404 رعايت نگرديده است.

5-6-مفاد بند 1 بخشنامه شماره 12010023 مورخ 5 شهريور ماه 1391، مبني بر تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي حداكثر 20 روز پس از پايان دوره، در خصوص نامه بررسي چک ليست دوره سه ماه و 11 روزه منتهي به 11/04/1404 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-7-مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14 شهريورماه 1391 ، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي توسط صندوق هاي سرمايه گذاري در هنگام سپرده گذاري، در خصوص دريافت نرخ سود ترجيحي با بانک هاي طرف قرارداد رعايت نگرديده است.

5-8-مفاد بخشنامه شماره 12020006 مورخ 24 مرداد ماه 1389، مبني بر تنزيل سود تقسيمي سهم متعلق به صندوق مطابق با زمانبندي اعلام شده از سوي هر شركت در خصوص نماد "ناما" رعايت نگرديده است.

5-9-مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي، به عنوان نمونه در خصوص سرمايه گذاري در بانک تجارت مورخ 10/06/1404 به ميزان 13.7درصد و موسسه اعتباري ملل مورخ 20/03/1405 به ميزان 21.5درصد رعايت نگرديده است.

5-10-مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق ظرف مدت 30 روز پس از دريافت، در خصوص صورت هاي مالي شش ماهه منتهي به 30 آذر ماه 1404 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-11-مفاد بند هاي 3 و 7 دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر رعايت شرايط تعديل قيمت اراد273، مشير602، احيا07، اخزا104، اخزا105، اخزا211، اخزا210، اخزا212، اخزا213،اخزا201 ، اخزا402 ، اخزا 406 و صفارس 806 و همچنين مكتوب ننمودن دلايل تعديل قيمت پاياني توسط مدير و ارسال يک نسخه از آن براي متولي رعايت نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق"كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حساب ها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور ، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohsen Rezaei [Sign		1405/05/28 15:54:41
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/05/28 19:44:21

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۲۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۳/۲۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۰۷۳,۸۷۹	۱,۲۸۴,۰۰۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۵۶۴,۴۶۶	۹,۶۷۱,۴۰۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۳,۵۶۳,۰۳۶	۱۴,۷۳۷,۱۶۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۳۹۰,۹۵۹	۱,۹۵۷,۵۳۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۱,۶۲۸	۹۰,۸۷۵
جاري كارگزاران	۲۹۵	۲۸
ساير داراييها	۷,۶۵۰	۵,۴۱۰
موجودي نقد	۱۰	۱,۲۷۱,۰۱۰
جمع داراييها	۲۳,۶۸۰,۹۲۳	۲۹,۰۱۷,۴۱۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۰,۵۱۶	۸۱,۵۲۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۴,۵۵۳	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴۲۵,۲۱۳	۲۳۰,۰۱۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۵۲۰,۲۸۲	۳۱۱,۵۴۱
خالص داراييها	۲۳,۱۶۰,۶۴۱	۲۸,۷۰۵,۸۷۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۷۷,۳۳۸	۳۱۱,۰۵۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۴۱۲,۰۹۱	۱,۲۰۱,۵۵۲
سود سهام	۷۷,۲۰۵	۵۲,۰۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۹۸۱,۷۹۸	۴,۱۷۳,۰۳۴
ساير درآمدها	۳,۰۶۸	۶۸۰
جمع درآمدها	۶,۵۵۱,۴۹۰	۵,۶۳۸,۳۳۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۱۶,۱۸۶)	(۲۰۳,۷۱۰)
ساير هزينه‌ها	(۲۲,۶۷۳)	(۱۲,۹۸۰)
جمع هزينه ها	(۲۳۸,۸۵۹)	(۲۱۶,۶۹۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶,۳۱۲,۶۳۱	۵,۴۲۱,۶۴۶
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶,۳۱۲,۶۳۱	۵,۴۲۱,۶۴۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۳۶,۶۸۴,۶۸۵	۲۸,۷۰۵,۸۷۸	۱۰۰,۴۸۴,۶۸۵	۴,۰۲۲,۵۲۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۷۷,۲۰۰,۰۰۰	۳,۷۷۲,۰۰۰	۱,۱۸۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۲,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۹۶,۴۰۰,۰۰۰)	(۵,۹۶۴,۰۰۰)	(۷۴۴,۱۰۰,۰۰۰)	(۷,۴۴۱,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶,۳۱۲,۶۳۱	۰	۵,۴۲۱,۶۴۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹,۶۶۵,۸۶۸)	۰	۱۴,۸۹۹,۷۰۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۱۷,۴۸۴,۶۸۵	۲۳,۱۶۰,۶۴۱	۵۳۶,۶۸۴,۶۸۵	۲۸,۷۰۵,۸۷۸