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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام طلوع نوین ثابت

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري طلوع نوين ثابت شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترلهاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي 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 مسئوليتهاي 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 صورتهاي 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 تحريفهاي 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 صورتهاي 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 صورتهاي 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 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 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 صورتهاي 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي 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 كنترلهاي 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 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 ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل 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 مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است (بعنوان نمونه در تاريخ هاي1403/11/21 و 1404/01/10).

5-2-مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازار گردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق، بعنوان نمونه مورخ 1404/02/21 و 1404/03/13 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:

5-3-1.سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمدثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 85 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ 1404/03/31به ميزان 84 درصد).

5-3-2.سرمايه گذاري در اوراق بهادار بادرآمدثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازارسرمايه، اوراق بهادار با درآمدثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه ، حداقل به ميزان 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1403/04/04 و 1403/04/21 به ترتيب به ميزان 27.7 و 33.8 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، بعنوان نمونه در تاريخ 1403/11/16 به ميزان 24 درصد.

5-3-4.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، حداكثر به ميزان 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق در اكثر روزهاي سال مالي مورد گزارش.

3سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري، تا سقف 15 درصد از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير كه نزد سرمايه گذاران مي باشد. درخصوص سرمايه گذاري در صندوق تيام مورخ 01/10/1403 به ميزان 15.56 درصد.

5-4-مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14 شهريورماه 1391 ، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها 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.

5-5-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (Xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در بازه 1403/09/26 تا1403/09/29 و تاريخ 1404/02/07 با تاخير صورت پذيرفته است .

5-6-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 در خصوص سرمايه گذاري در بانک گردشگري مورخ 1403/06/15 به ميزان 19.86 درصد و موسسه اعتباري ملل مورخ 1403/10/24 به ميزان 16 درصد رعايت نگرديده است.

5-7-مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت صورت پذيرفتن كليه پرداخت ها به صورت الكترونيكي، درخصوص برخي از پرداخت ها صورت نپذيرفته است.

5-8-مفاد اطلاعيه شماره 12030045 مورخ 18 دي ماه 1394، مبني بر عدم فزوني مجموع بدهي هاي صندوق نسبت به 15 درصد از ارزش خالص دارايي ها در تاريخ هاي 10/05/ 1403 و 1403/05/11 به ميزان 18.2 درصد .

5-9-مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مورخ 15 اسفند ماه 1400، مبني بر تكميل فرم ارزيابي اجراي مقررات و رويه هاي مبارزه با پولشويي در بازه هاي زماني 6 ماهه، حداكثر تا 15 روز پس از پايان دوره درخصوص دوره منتهي به 31 شهريور ماه 1403 با تاخير صورت پذيرفته است.

5-10-مفاد بند 3 و 7 دستورالعمل نحوه ي تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر رعايت شرايط تعديل قيمت اخزا212، اراد76، اخزا104، اخزا105، اخزا211، اخزا210، اخزا213، اخزا103، اراد140 و اخزا201 و همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل قيمت پاياني توسط مدير و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

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 حسابها 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 و با در نظر داشتن آثار بند 10-5، 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 (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم درشركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) 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 قرارگرفته، 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	[Mohammad Saber Hashjeen [Sign		1404/05/29 19:41:53
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohsen Rezaei [Sign		1404/05/29 19:44:45
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1404/05/29 20:11:29

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۸۴,۰۰۴	۲۹۳,۹۴۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹,۶۷۱,۴۰۱	۱,۹۷۹,۶۶۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۷۳۷,۱۶۱	۱,۶۰۳,۱۰۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱,۹۵۷,۵۳۰	۷۸,۸۵۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۹۰,۸۷۵	۷۹,۰۶۷
جاري كارگزاران	۲۸	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۴۱۰	۲,۴۳۴
موجودي نقد	۱,۲۷۱,۰۱۰	۲,۰۰۵
جمع دارايي‌ها	۲۹,۰۱۷,۴۱۹	۴,۰۳۹,۰۵۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۱,۵۲۸	۱۰,۸۰۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۳۰,۰۱۳	۵,۷۲۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۱۱,۵۴۱	۱۶,۵۳۳
خالص دارايي‌ها	۲۸,۷۰۵,۸۷۸	۴,۰۲۲,۵۳۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۱۱,۰۵۷	۵۶,۹۰۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۰۱,۵۵۲	۷۸,۴۷۵
سود سهام	۵۲,۰۱۳	۴۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴,۱۷۳,۰۳۴	۴۲۹,۴۴۹
ساير درآمدها	۶۸۰	۲,۷۴۳
جمع درآمدها	۵,۶۳۸,۲۳۶	۵۶۸,۰۶۹
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۰۳,۷۱۰)	(۲۳,۹۰۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۲,۹۸۰)	(۴,۱۲۵)
جمع هزينه ها	(۲۱۶,۶۹۰)	(۲۸,۰۲۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۵,۴۲۱,۶۴۶	۵۴۰,۰۴۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۵,۴۲۱,۶۴۶	۵۴۰,۰۴۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۰,۴۸۴,۶۸۵	۴,۰۲۲,۵۲۴	۷,۱۶۰,۰۳۹	۲۳۰,۸۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۸۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۳,۰۰۰	۱,۸۲۵,۶۳۵,۲۳۶	۱۸,۲۵۶,۳۵۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۴۴,۱۰۰,۰۰۰)	(۷,۴۴۱,۰۰۰)	(۱,۷۳۲,۳۱۰,۵۹۰)	(۱۷,۳۲۳,۱۰۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵,۴۲۱,۶۴۶	۰	۵۴۰,۰۴۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴,۸۹۹,۷۰۸	۰	۲,۳۱۸,۴۰۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۳۶,۶۸۴,۶۸۵	۲۸,۷۰۵,۸۷۸	۱۰۰,۴۸۴,۶۸۵	۴,۰۲۲,۵۲۴