اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: طلوع نوین ثابت	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: نوین نگر سهام(صندوق سرمايه گذاري نوين نگار آسيا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430138	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/09/30 (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 30 آذر ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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 نگرش ترديد 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 مديريت 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 دوره شش ماهه 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 نمونه1403/04/04 و 1403/05/20).

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.

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 روزهاي 1403/04/04 و 1403/04/05)
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 27.71 و33.81 درصد)
5-3-3.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي، حداكثر به ميزان 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق در اكثر روزهاي دوره مورد گزارش.
5-3-4.سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري، حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق و تا سقف 15 درصد از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير كه نزد سرمايه گذاران مي باشد. درخصوص سرمايه گذاري در صندوق تيام مورخ 1403/09/30 به ميزان 15.56 درصد.
5-4-مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24 آذر ماه1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار از تاريخ 1403/09/26 تا 1403/09/29 با تاخير صورت پذيرفته است .
5-5-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 1403/09/30 به ميزان 13.03 درصد.
5-6-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.
5-7-مفاد ابلاغيه شماره 12020246 مورخ 23 اسفند ماه 1401، مبني بر افشاي خلاصه گزارش رتبه بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي در تارنماي صندوق و سامانه

فيپيران 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 05/10/ 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 مباره 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، ارا140 و اخزا201 همچنين مكتوب نمودن دلايل تعديل و ارسال يک نسخه از آن براي متولي.

5-11-در خصوص سود سهام دريافتني به مبلغ 1.490 ميليون ريال از شركت مجتمع كشت و صنعت چين چين، عليرغم منقضي شدن زمانبندي پرداخت سود نقدي سهام، پيگيري هاي انجام شده توسط مدير صندوق تاكنون منجر به وصول 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 حسابها در طي دوره 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 دوره 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 دوره 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 جلب نگرديده است.

27بهمن1403

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار ممیز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1403/12/05 22:28:02
مدير موسسه هوشيار ممیز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1403/12/05 22:30:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۵۸,۱۸۵	۲۹۳,۹۴۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۰۸۸,۳۱۵	۱,۹۷۹,۶۶۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۰۴۷,۲۸۹	۱,۶۰۳,۱۰۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۴۴,۴۹۱	۷۸,۸۵۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲۴,۶۸۳	۷۹,۰۶۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۹۰۴	۲,۴۲۴
موجودي نقد	۱۰	۲,۰۰۵
جمع داراييها	۲۳,۵۶۴,۸۷۷	۴,۰۳۹,۰۵۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۵,۲۹۰	۱۰,۸۰۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۴,۱۸۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۰۲,۴۳۱	۵,۷۲۵
جاري كارگزاران	۱,۲۳۹	۰
جمع بدهي‌ها	۲۷۳,۱۴۸	۱۶,۵۳۳
خالص داراييها	۲۳,۲۹۱,۷۲۹	۴,۰۲۲,۵۲۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۷,۵۸۲	۱۸,۱۰۹	۵۶,۹۰۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۶۷۸,۵۹۲	۵۷,۶۳۷	۷۸,۴۷۵
سود سهام	۲۳,۱۹۷	۴۹۸	۴۹۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۷۹۲,۷۴۲	۱۳۰,۷۴۵	۴۲۹,۴۴۸
سایر درآمدها	۲۲۸	۲۸	۲,۷۴۲
جمع درآمدها	۲,۵۳۲,۳۴۱	۲۰۷,۰۱۷	۵۶۸,۰۶۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۴,۶۶۶)	(۷,۶۳۴)	(۲۳,۹۰۰)
سایر هزینه‌ها	(۵,۹۰۴)	(۱,۸۸۸)	(۴,۱۲۴)
جمع هزینه ها	(۸۰,۵۷۰)	(۹,۵۱۲)	(۲۸,۰۲۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۴۵۱,۷۷۱	۱۹۷,۵۰۵	۵۴۰,۰۴۳
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۴۵۱,۷۷۱	۱۹۷,۵۰۵	۵۴۰,۰۴۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شرح	تعداد ۱۴۰۳/۰۹/۳	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۹/۳	قیمت	تعداد ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۰,۴۸۴,۶۸۵	۴,۰۲۲,۵۲۴	۷,۱۶۰,۰۳۹	۲۳۰,۸۲۵	۷,۱۶۰,۰۳۹	۲۳۰,۸۲۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۸,۴۷۵,۰۰۰	۵۶۴,۷۳۵,۲۳۶	۵,۶۴۷,۳۵۲	۱,۸۲۵,۶۳۵,۲۳۶	۱۸,۲۵۶,۳۵۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۵۶,۱۰۰,۰۰۰)	(۴,۵۶۱,۰۰۰)	(۵۰۳,۱۱۰,۵۹۰)	(۵,۰۳۱,۱۰۵)	(۱,۷۳۲,۳۱۰,۵۹۰)	(۱۷,۳۲۳,۱۰۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۴۵۱,۷۷۱	۰	۱۹۷,۵۰۵	۰	۵۴۰,۰۴۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۲,۹۰۳,۴۳۴	۰	۱,۴۵۳,۳۳۱	۰	۲,۳۱۸,۴۰۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۹۱,۸۸۴,۶۸۵	۲۳,۲۹۱,۷۲۹	۶۸,۷۸۴,۶۸۵	۲,۴۹۷,۹۰۸	۱۰۰,۴۸۴,۶۸۵	۴,۰۲۲,۵۲۴