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 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	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 سرمايه‌گذاري طلوع نوين ثابت شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 27 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 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 امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه‌گذاري طلوع نوين ثابت در تاريخ 30 آذرماه 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره 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 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 يک بار، در برخي از روزهاي مورد رسيدگي با تاخير صورت پذيرفته است.

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، در برخي از روزهاي مورد رسيدگي(بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/05/15 و 1402/05/18) .

5.3.مفاد ماده 28 اساسنامه و آخرين حدنصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل:

5.3.1.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،حداقل به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي1402/04/10، 1402/08/13) .

5.3.2.سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور، به ميزان حداقل 25% و حداكثر 30 % از كل دارايي هاي صندوق در طي دوره مورد رسيدگي.

5.3.3.سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 40% از كل دارايي هاي صندوق(بعنوان نمونه در تاريخ 1402/04/11 ، 1402/07/26و 1402/08/30).

5.3.4.سرمايه گذاري در سهام،حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله 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 10% از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/04/1 و 1402/04/09).

5.3.5.سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام، به ميزان حداكثر 3% از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در خصوص سرمايه گذاري در نماد پاكشو مورخ 1402/04/08 و شركت اعتباري ملل مورخ 1402/06/2).

5.3.6.سرمايه گذاري در سهام ، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت، به ميزان حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه صنعت محصولات شيميايي در تاريخ 1402/04/06 و بانكها و موسسات اعتباري در تاريخ 1402/07/07).

5.4.مفاد تبصره 1 ماده37 اساسنامه، مبني بر انتشار اسامي حاضرين در مجمع بلافاصله پس از تشكيل مجمع توسط مدير در تارنماي صندوق در خصوص مجمع مورخ 1402/07/16رعايت نشده است.

5.5.مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24آذر ماه 1395، مبني بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخي از روزهاي مورد رسيدگي (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/08/01و1402/08/23) با تاخير صورت پذيرفته است.

5.6.مفاد ابلاغيه شماره 10200203 مورخ 8 بهمن ماه 1396 مديريت نظارت بر كارگزاران، مبني بر تسويه حساب في ما بين صندوق و كارگزاري پس از 2 روز كاري، (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/08/08 و 1402/08/24) رعايت نگرديده است .

5.7.مفاد ابلاغيه شماره 12020108 مورخ 29 مرداد ماه 1397، مبني بر رعايت نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري (40 درصد) در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي، درخصوص سرمايه گذاري در بانک(بعنوان نمونه در خصوص سپرده گذاري در موسسه اعتباري ملل در تاريخ 1402/09/06 و بانک گردشگري در تاريخ 1402/08/28 به ترتيب به ميزان 14.64% و 15.13%)

5.8.مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401 ،مبني بر فراهم نمودن زيرساخت لازم جهت صورت پذيرفتن کليه پرداخت ها بصورت الکترونيکي، در خصوص 8 فقره از دستور پرداخت ها.

5.9.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 برخي از روزهاي مورد رسيدگي (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 1402/04/06 و 1402/08/20).

5.10.مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبشهت ماه 1400، مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس درخصوص گزارش عملکرد و صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري حداکثر ظرف مدت 30 روز پس از دريافت، درخصوص صورت هاي مالي و گزارش عملکرد سالانه منتهي به 1402/03/31 با تاخير صورت پذيرفته است.

5.11.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 " اسناد خزانه - م5 بودجه01-041015"،" اسناد خزانه-م4بودجه01-040917"،" اسناد خزانه-م3بودجه01-040520"،" اسناد خزانه-م1بودجه01-040326"، "مرابحه عام دولتي6-ش.خ0210"و"مرابحه عام دولت76-ش.خ030406 " ، همچنين مکتوب نمودن دلايل تعديل قيمت توسط مدير و ارسال يک نسخه از آن براي متولي .

6. اصول و رويه هاي کنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" کفايت 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 ذکر شده در اين گزارش، به مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي برخورد نگرديده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و کنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، با در نظر داشتن آثار بند 11-5 ، اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد 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 که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور ، 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 حاکي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان،رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. بر اساس بررسي هاي اين موسسه الزامات آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقيه قانون مبارزه با پولشويي در خصوص تدوين و اجراي برنامه هاي داخلي با رويکرد مبتني بر خطر (ريسک) و مفاد ماده 37 و تبصره 3 آن مبني بر دريافت تاييد صلاحيت تخصصي مسئول مبارزه با پولشويي از مرکز اطلاعات مالي و مفاد ماده 38 در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشويي شامل تهيه برنامه سالانه اجراي قانون، طراحي سازوکارلازم جهت نظارت و کنترل فرآيند هاي مبارزه با پولشويي و ارزيابي ميزان اجراي آن، اجرا و ارزشيابي برنامه هاي آموزشي، رعايت نگرديده است.

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohamad Saber Hashjeen [[Sign		1402/11/27 09:48:53
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1402/11/27 09:51:25

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰۶,۴۱۳	۲۴,۶۹۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۶۲,۹۹۶	۲۴,۱۸۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۳۷۷,۳۶۸	۱۸۴,۱۰۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۷,۴۵۵	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۳,۹۶۷	۵۲۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۱۰۳	۱,۷۵۵
موجودي نقد	۵,۷۹۴	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۵۲۵,۰۹۶	۲۳۵,۲۵۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۵,۴۲۷	۱,۱۱۴
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۵,۹۹۸	۳,۳۱۷
جاري کارگزاران	۱۵,۷۶۳	۰
جمع بدهي‌ها	۲۷,۱۸۸	۴,۴۳۱
خالص دارایي‌ها	۲,۴۹۷,۹۰۸	۲۳۰,۸۲۴
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۸,۱۰۹	۳,۵۴۰	۸,۶۹۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۷,۶۳۷	۴,۴۵۶	۱۲,۴۲۸
سود سهام	۴۹۸	۵۸	۵۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۳۰,۷۴۵	۳۰,۸۶۰	۴۱,۱۳۳
سایر درآمدها	۲۸	۳	۳
جمع درآمدها	۲۰۷,۰۱۷	۲۸,۹۱۷	۶۲,۳۱۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷,۶۲۴)	(۱,۲۲۹)	(۲,۸۰۷)
سایر هزینه‌ها	(۱,۸۸۸)	(۱,۱۸۵)	(۲,۳۴۹)
جمع هزینه ها	(۹,۵۱۲)	(۲,۴۱۴)	(۵,۱۵۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۹۷,۵۰۵	۲۶,۵۰۳	۵۷,۱۵۶

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۹۷,۵۰۵	۲۶,۵۰۳	۵۷,۱۵۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷,۱۶۰,۰۳۹	۲۳۰,۸۲۵	۱۰,۹۵۸,۹۸۱	۲۸۸,۴۳۸	۱۰,۹۵۸,۹۸۱	۲۸۸,۴۳۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۶۴,۷۳۵,۲۳۶	۵,۶۴۷,۳۵۳	۲,۹۵۲,۰۷۵	۲۹,۵۲۱	۱۰,۸۷۸,۳۳۶	۱۰۸,۷۸۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۰۳,۱۱۰,۵۹۰)	(۵,۰۳۱,۱۰۶)	(۳,۹۱۱,۷۶۸)	(۲۹,۱۱۷)	(۱۴,۶۷۷,۲۷۸)	(۱۴۶,۷۷۳)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۹۷,۵۰۵	۰	۲۶,۵۰۳	۰	۵۷,۱۵۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۴۵۳,۳۳۱	۰	۵,۰۹۵	۰	(۷۶,۷۸۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶۸,۷۸۴,۶۸۵	۲,۴۹۷,۹۰۸	۱۰,۹۹۹,۲۸۸	۳۲۰,۴۴۰	۷,۱۶۰,۰۳۹	۲۳۰,۸۲۴