اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: با درآمد ثابت تصمیم	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: تصمیم (تصمیم ثابت)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430271	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام با درآمد ثابت تصمیم

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تصمیم ، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریورماه 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 30 توسط این موسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالي یاد شده ، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تصمیم به تاریخ 31 شهریورماه 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهي به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تصمیم است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته

3- صورت‌های مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 25 آبان 1404 آن موسسه ، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است .

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایهگذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی می شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

6. براساس مفاد بند 3-2 ماده 53 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
7. براساس مفاد بند 3-3 ماده 53 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی های انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.
8. این موسسه باتوجه به رسیدگی های انجام شده، به‌استثنای موارد ذیل، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است:
-8-1 مفاد ابلاغیه 12020275 مبنی بر سرمایه گذاری در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر ۳۵ درصد از كل داراييهاي صندوق براى كل سال مورد رسيدگى .
8-2- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل ۸۵ درصد از كل داراييهاي صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های 26/10/1404 و 27/10/1404 .
8-3- مفاد ابلاغیه 12020155 مبنی بر سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور ، حداقل 25 درصد و حداکثر 30 درصد از ارزش کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های 08/10/1404، 29/10/1404، 14/11/1404 ، 28/11/1404 ، 12/05/1405 و 16/06/1405 الی 23/06/1405.
8-4- مفاد ابلاغیه 12020108 مبنی بر سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری حداکثر تا میزان یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی به عنوان نمونه بانکهای گردشگری ، صادرات ، اعتباری ملل و دی برای کل سال مورد رسیدگی.
8-5- مفاد بند 3-2 امید نامه مبنی بر سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، منتشر شده توسط دولت و اسناد خزانه ، به میزان حداقل 40 درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های 01/07/1404 الی 02/08/1404 ، 25/10/1404 الی 28/11/1404 ، 15/01/1405 الی 25/03/1405 ،07/04/1405 الی 04/05/1405 و 31/05/1405 الی 24/06/1405.
8-6-مفاد ابلاغیه شماره 12020275 مبنی بر سرمایه گذاری در واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان 15 درصد از تعداد کل واحدهای صندوق سرمایه پذیر نزد سرمایه گذاران در خصوص صندوق (ذهوشیار).
8-7- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر 30 درصد از کل دارایی های صندوق به عنوان نمونه در تاریخ های 29/06/1405 الی 31/06/1405 .
8-8- مفاد ابلاغیه 12020245 مبنی بر سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام حداکثر 3 درصد از کل دارایی های صندوق (نماد دزاگرس) .
8-9- مفاد ابلاغیه 12020155 در خصوص سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر 5 درصد از دارایی های صندوق (صنعت مواد و محصولات دارویی) .
8-10- مفاد ابلاغیه 12020245 مبنی بر سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر یک درصد از کل دارایی های صندوق از تاریخ 18/06/1405 الی 31/06/1405 .
8-11- مفاد ماده 17 امید نامه و ماده 57 اساسنامه مبنی بر محاسبه و انتشار خالص ارزش دارایی های صندوق در ساعت شروع معاملات تا پایان ساعت معاملات ، حداکثر هر دو دقیقه یکبار و همچنین در پایان آن روز در برخی از روزهای معاملاتی به عنوان نمونه در تاریخ های 17/09/1404 ،18/11/1404و 19/12/1404، 23/01/1405 ، 01/04/1405 ، 06/04/1405 ، 07/04/1405 ، 30/06/1405.
8-12- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ساعت 16 هر روز به عنوان نمونه در تاریخ های 1404/08/04، 06/08/1404، 27/08/1404 ، 10/12/1404/ تا 13/12/1404 .
8-13- مفاد ماده 28 اساسنامه در صورتیکه نصاب های ترکیب دارایی های صندوق مندرج در امیدنامه نقض گردیده است ، مدیر باید ضمن اطلاع به متولی و حسابرس ، اقدامات لازم را برای رعایت این نصاب ها انجام دهد .
8-14- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 انجام کلیه پرداخت های صندوق به صورت الکترونیک.
8-15- مفاد ماده 35 اساسنامه رعایت تشریفات دعوت به مجمع حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، از طریق نشرآگهی در روزنامه کثیرالانتشار صندوق و انتشار در سامانه کدال به عنوان نمونه در تاریخ 23/02/1405 .
8-16- مفاد ماده 18 اساسنامه مبنی بر لزوم صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی و یا از محل مطالبات بازارگردان به عنوان نمونه در تاریخ های 12/07/1404 و 19/07/1404.
8-17- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مبنی بر انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با دریافت نرخ سود ترجیحی .
8-18- مفاد بخشنامه شماره 12010028 در خصوص تمدید تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص معرفی نماینده پولشویی .

9. در اجرای مفاد بند یک ماده 39 اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی موردبررسی این موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسیدگی‌های انجام‌شده ،به استثنای موارد مندرج در بند8 فوق ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم‌کفایت کنترل‌های اعمال‌شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
10. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار ، در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها ، موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.
11. در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

	27آبان1405

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1405/09/01 20:30:23
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Langeroudi [Sign	800656	1405/09/01 20:32:29
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouz Ali Mir [Sign		1405/09/01 20:35:34

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۸۷,۴۸۸	۵۰,۷۶۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۶۴۳,۵۴۹	۱۱,۲۶۸,۳۰۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۳۶۱,۷۰۰	۴,۷۴۸,۸۳۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۳۳,۴۴۲	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۱,۰۹۱	۸۳,۳۳۹
جاري كارگزاران	۴۹۰	۴
ساير دارايي‌ها	۹۴۱	۱۸۳
موجودي نقد	۱۰	۱۰
جمع دارايي‌ها	۱۶,۵۷۸,۷۱۱	۱۶,۱۵۱,۴۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۷۳,۱۷۵	۱۵۳,۰۷۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۷۳۱,۶۴۴	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵۵,۹۸۳	۹۳,۶۷۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۰۵۰,۸۰۱	۳۴۴,۷۴۸
خالص دارايي‌ها	۱۵,۵۲۷,۹۱۰	۱۵,۹۰۶,۶۹۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۰۵,۱۷۴	۸۵۴,۹۳۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۷۶,۵۹۴	۳۴۹,۵۶۲
سود سهام	۳۲,۹۲۸	۳۴,۶۵۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۶۵,۴۵۸	۱,۷۵۰,۸۵۷
ساير درآمدها	۲,۴۷۷	۱۴,۳۷۶
جمع درآمدها	۲,۷۸۲,۶۳۱	۲,۰۰۴,۳۸۷
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۹۸,۴۰۰)	(۱۲۲,۷۱۰)
ساير هزينه‌ها	(۱۴,۴۲۸)	(۱۶,۰۱۴)
جمع هزينه ها	(۱۱۲,۸۲۸)	(۱۳۸,۷۲۴)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۶۶۹,۸۰۳	۲,۸۶۵,۶۶۳
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۶۶۹,۸۰۳	۲,۸۶۵,۶۶۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۵۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۰۶,۶۹۱	۳۷۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۱۵,۲۵۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۴,۰۰۰	۳۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۱۳۵,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۴۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۷,۴۷۳,۰۰۰)	(۳۲۸,۷۰۰,۰۰۰)	(۳,۲۸۷,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۶۶۹,۸۰۳	۰	۲,۸۶۵,۶۶۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۹۷۹,۵۸۴)	۰	۴۷۷,۷۷۷
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۵۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۵۲۷,۹۱۰	۳۵۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۰۶,۶۹۱