اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
سایر	مدیر صندوق		با درآمد ثابت تصمیم

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله با درآمد ثابت تصميم شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 30، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويه‌هاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت 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 واقع‌بينانه 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 صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري قابل معامله با درآمد ثابت تصميم است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

بر مبناي 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 مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد. افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري قابل معامله با درآمد ثابت تصميم در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد	موضوع	مصداق
1	بند 2-3 امید نامه	سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل به ميزان 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق.	گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 35 درصد از كل دارايي هاي صندوق
2	12020108	حد نصاب سرمايه گذاري نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكيبانک گردشگري	سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله همان سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران حداكثر 10% از كل دارايي صندوقمتعدد
3	12030020	انعقاد قرارداد رسمي بين بانک طرف حساب و صندوق به منظور دريافت نرخ‌هاي سود ترجيحي شامل ذكر صريح نرخ هاي سود پلكاني دوره اي و نرخ‌هاي شكست احتماليدر مورد سپرده گذاري نزد بانكهاي صندوق	اطلاعيه تاريخ 13/09/1403
4	ماده 18	اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي يا مطالبات بازارگردانبرخي از صدورهاي صندوق	متعدد
5	كنترليتسويه حسابهاي في مابين با كارگزاري ظرف مدت 3 روز كاري از زمان انجام معاملهمتعدد		2
6	مفاد كنترلي دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهاداردلايل مكتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولي صندوق ارائه نشده است.اوراق موجود در پرتفوي صندوق		
7	كنترليعدم اعمال اوراق اختيار فروش تبعي سهام نمادهاي حكشتي و خبهمن در سررسيد مربوطهمبلغ 16 ميليارد ريال		

6. كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي دوره مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترلهاي اعمال

شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاييديه مديران و تاييديه‌هاي بانکي دريافتي، هيچيک از دارايي‌هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و کنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.

9. گزارش عملکرد مدير صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 اسفند 1403 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نکرده است.

19اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1404/03/07 01:21:58
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/03/07 01:24:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۷۳,۶۰۲	۱,۱۸۸,۴۴۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۳۳۸,۰۷۸	۴,۳۸۷,۴۵۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۱۴۶,۴۷۵	۷,۰۹۷,۸۰۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۵۸,۰۱۳	۲۶۲,۹۲۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۶۷۷	۴۷,۶۹۹
جاري كارگزاران	۵,۷۶۵	۲۱۷,۱۹۷
ساير دارايي‌ها	۹۴۷	۳,۲۴۴
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹,۱۲۷,۵۵۷	۱۳,۲۰۴,۷۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۲۷,۹۶۴	۱۹۲,۶۱۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۴۶,۱۷۴
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹۸,۱۷۵	۱۵۰,۷۲۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۲۶,۱۳۹	۴۸۹,۵۱۲
خالص دارايي‌ها	۸,۸۰۱,۴۱۸	۱۲,۷۱۵,۲۵۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۲۶,۷۴۳	۳۳۰,۷۷۵	۴۸۷,۹۰۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۴۵,۱۷۱	۵۳۱,۶۳۵	۹۶۰,۱۶۶
سود سهام	۲۷,۲۶۶	۶۰,۹۲۱	۱۳۰,۵۸۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰۸,۶۸۶	۳۹۵,۷۲۱	۲,۲۵۳,۷۴۷
ساير درآمدها	۶۳۶,۴۳۱	۹۹۱,۸۸۱	۶,۷۹۶
جمع درآمدها	۱,۵۴۴,۲۹۷	۲,۳۱۰,۹۳۳	۳,۸۳۹,۱۹۰
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۶۰,۸۹۰)	(۱۲۸,۱۹۹)	(۲۴۱,۲۹۴)
ساير هزينه‌ها	(۶,۲۲۰)	(۴,۶۱۷)	(۸,۲۸۹)
جمع هزينه ها	(۶۷,۱۱۰)	(۱۳۲,۸۱۶)	(۲۴۹,۵۸۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۴۷۷,۱۸۷	۲,۱۷۸,۱۱۷	۳,۵۸۹,۶۰۷
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۴۷۷,۱۸۷	۲,۱۷۸,۱۱۷	۳,۵۸۹,۶۰۷
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۷۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۱۵,۲۵۲	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۹۵,۰۰۰	۱,۴۸۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۶۴,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۳۷,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۷۱,۰۰۰)	(۱,۴۰۸,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۰۸۷,۰۰۰)	(۱,۷۰۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۷۳,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۴۷۷,۱۸۷	۰	۲,۱۷۸,۱۱۷	۰	۳,۵۸۹,۶۰۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۹۲۰,۰۲۱)	۰	(۲,۷۵۵,۵۴۴)	۰	(۴,۶۶۰,۲۸۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۲۶,۷۰۰,۰۰۰	۸,۸۰۱,۴۱۸	۴۶۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۲۵,۵۰۱	۳۷۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۱۵,۲۵۱