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 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
با درآمد ثابت تصمیم

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تصميم شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 30، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت تصميم شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ١ تا 30، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

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 در اوراق بهادار 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 باز بماند.

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 در اوراق بهادار با درآمد ثابت تصميم در تاريخ 31 شهريور 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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 مربوط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد	موضوع	مصداق
1	بند 2-3 امید نامه	اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي حداقل 85% از كل دارايي هاي صندوق	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 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق 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 40 درصد از كل داراييهاي صندوق سهام و حق تقدم 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 واحد هاي صندوق سرمايه گذاري حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر حداكثر 3% از كل دارايي هاي صندوق سهام و حق تقدم سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوقدر اكثر سال مورد رسيدگي متعدد در تاريخ هاي 30/08/1402 الي 30/09/1402 31/04/1403 02/05/1403 در اكثر تاريخ هاي مورد رسيدگي متعدد

سرمايه گذاري بهمن، سرمايه گذاري تامين اجتماعي
سرمايه گذاريها

ردیفمفادموضوعمصداق
2ماده 18 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي يا مطالبات بازارگردانصدورهاي مورخ 14/08/1402 – 11/09/1402
3کنترلیعدم شناسايي يکنواخت درآمد نرخ ترجيحي اختيار سهام سرمايه گذاري بهمن و درآمد اوراق اجاره صند 412
درآمد اوراق اجاره تابان فردامبلغ 21.244 ميليون ريال
مبلغ 19.516 ميليون ريال مبلغ 17.625 ميليون ريال
4بخشنامه 12010057تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت 16متعدد
5مفاد کنترلي دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهاداردلايل مکتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولي صندوق ارائه نشده است.صکوک اجاره صند412-
سلف موازي متانول بوشهر
6بخشنامه: 12010023تکميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولي صندوقتمام دوره هاي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1403
7
صدور NAVمبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداکثر هر دو دقيقه يکبارلزوم پيشگيري از معاملات غير معمول صندوق هاي سرمايه گذاري

6. کفايت اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق، و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي سال 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، حاکي از عدم کفايت کنترلهاي 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 سال 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 سال مالي منتهي به 31 شهريور 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.

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1403/08/28 15:12:16
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/08/28 15:16:05

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۸۸,۴۴۶	۱,۳۲۱,۳۴۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۳۸۷,۴۵۴	۶,۲۰۶,۶۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۰۹۷,۸۰۳	۸,۳۵۶,۵۶۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲۶۲,۹۲۰	۱۶۵,۳۶۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴۷,۶۹۹	۲۲۹,۶۸۶
جاري كارگزاران	۲۱۷,۱۹۷	۲۵۵
ساير دارايي‌ها	۳,۲۴۴	۵,۵۸۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۳,۲۰۴,۷۶۳	۱۶,۲۸۵,۴۲۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۱۹۲,۶۱۸	۵۰,۸۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۴۶,۱۷۴	۱۰۵,۱۹۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۵۰,۷۲۰	۱۳۴,۴۲۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۴۸۹,۵۱۲	۲۹۰,۵۰۰
خالص دارايي‌ها	۱۲,۷۱۵,۲۵۱	۱۵,۹۹۴,۹۲۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۸۷,۹۰۰	۶۲۲,۵۸۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۶۰,۱۶۶	۲۳۵,۷۶۱
سود سهام	۱۳۰,۵۸۱	۱۰,۷۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۲۵۳,۷۴۷	۱,۰۲۶,۹۷۳
ساير درآمدها	۶,۷۹۶	۱۴,۹۴۳
جمع درآمدها	۳,۸۳۹,۱۹۰	۱,۹۱۱,۰۵۶
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۴۱,۲۹۴)	(۶۹,۸۷۶)
ساير هزينه‌ها	(۸,۲۸۹)	(۵,۵۲۹)
جمع هزينه ها	(۲۴۹,۵۸۳)	(۷۵,۴۰۵)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۵۸۹,۶۰۷	۱,۸۳۵,۶۵۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱۲۲)
سود (زيان) خالص	۳,۵۸۹,۶۰۷	۱,۸۳۵,۵۲۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۳,۰۵۳,۶۵۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۴۸۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۶۴,۰۰۰	۷۸۱,۰۴۴,۵۰۰	۷,۸۱۰,۴۴۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۷۰۷,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۷۳,۰۰۰)	(۳۳۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۰۵,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۵۸۹,۶۰۷	۰	۱,۸۳۵,۵۲۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۶۶۰,۲۸۴)	۰	۶,۶۰۰,۲۹۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۷۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۱۵,۲۵۱	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸