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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/06/31	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 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه 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. 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.

4.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 29 اسفند 1402 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.

ردیفمفادموضوعمصداق

1بند 2-3 امید نامه

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 دارايي هاي صندوقمتعدد در تاريخ هاي 30/08/1402 الي 30/09/1402

متعدد

متعدد

2

ابلاغيه 12020108حد 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 بانكي

بانک گردشگري

3

كنترليشناسايي درآمد سود سپرده بانک صادرات با تاخير صورت گرفته است.يادداشت 15 صورت هاي مالي

4ماده 18 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي يا مطالبات بازارگردانصدورهاي مورخ 14/08/1402 – 11/09/1402

5كنترليتسويه حسابهاي في مابين با كارگزاري ظرف مدت 3 روز كاري از زمان انجام معاملهمتعدد

6كنترليعدم شناسايي يكنواخت درآمد نرخ ترجيحي اختيار سهام سرمايه گذاري بهمن مبلغ 21.244 ميليون ريال

ردیفمفادموضوعمصداق

7مفاد 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.صكوك اجاره صند412-
سلف موازي متانول بوشهر
8بخشنامه: 12010023تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولي صندوقدوره هاي پاييز و زمستان 1402
6. كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه 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 بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي‌هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
8. 1.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 كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است.
9. گزارش عملكرد مدير صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 29 اسفند 1402 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه 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.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور 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 حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

19اردیبهشت1403

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک فريوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1403/03/01 20:39:04
مدير موسسه فريوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/03/01 20:42:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۳۸۲,۹۶۷	۱,۳۲۱,۳۴۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۵۴۸,۵۶۵	۶,۲۰۶,۶۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۶۶۵,۹۵۰	۸,۳۵۶,۵۶۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۶۹۰,۵۲۲	۱۶۵,۳۶۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۹,۵۴۵	۲۲۹,۶۸۶
جاري كارگزاران	۲,۵۱۰	۲۵۵
ساير دارايي‌ها	۴,۲۹۵	۵,۵۸۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۴,۳۳۴,۳۵۴	۱۶,۲۸۵,۴۲۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹۶,۸۴۳	۵۰,۸۸۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۰۵,۱۹۸
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱۲,۰۱۰	۱۳۴,۴۲۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۰۸,۸۵۳	۲۹۰,۵۰۰
خالص دارايي‌ها	۱۴,۱۲۵,۵۰۱	۱۵,۹۹۴,۹۲۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۳۰,۷۷۵	۸۵,۷۲۸	۶۲۲,۵۸۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۳۱,۶۳۵	۱۵۱,۵۵۰	۲۳۵,۷۶۱
سود سهام	۶۰,۹۲۱	۱,۶۲۹	۱۰,۷۹۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۳۶۴,۸۲۲	۲۱۳,۷۴۳	۱,۰۲۶,۹۷۳
سایر درآمدها	۲۲,۷۸۰	۴,۱۴۹	۱۴,۹۴۳
جمع درآمدها	۲,۳۱۰,۹۳۳	۴۵۶,۷۹۹	۱,۹۱۱,۰۵۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲۸,۱۹۹)	(۱۳,۶۲۲)	(۶۹,۸۷۶)
سایر هزینه‌ها	(۴,۶۱۷)	(۲,۴۶۱)	(۵,۵۲۹)
جمع هزینه ها	(۱۳۲,۸۱۶)	(۱۶,۰۸۳)	(۷۵,۴۰۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۱۷۸,۱۱۷	۴۴۰,۷۱۶	۱,۸۳۵,۶۵۱
هزینه‌هاي مالي	۰	(۲۰)	(۱۲۲)
سود (زیان) خالص	۲,۱۷۸,۱۱۷	۴۴۰,۶۹۶	۱,۸۳۵,۵۲۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرح	تعداد ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	قیمت	تعداد ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	قیمت	تعداد ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۳,۰۵۳,۶۵۶	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۳,۰۵۳,۶۵۶
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۷۹۵,۰۰۰	۱۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۲,۰۰۰	۷۸۱,۰۴۴,۵۰۰	۷,۸۱۰,۴۴۵
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۴۰۸,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۰۸۷,۰۰۰)	(۱۹,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۹۷,۰۰۰)	(۳۳۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۰۵,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۱۷۸,۱۱۷	۰	۴۴۰,۶۹۶	۰	۱,۸۳۵,۵۲۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲,۷۵۵,۵۴۴)	۰	۱,۱۶۰,۵۸۶	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۶۰۰,۲۹۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۴۶۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۲۵,۵۰۱	۲۳۴,۶۵۵,۵۰۰	۵,۵۵۹,۹۳۸	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸