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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	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 قابل معامله با درآمد ثابت تصميم شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 29، 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، 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.

1.هداف 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 اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

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

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 31 شهريور 1402 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 مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد موضوع	مصداق
1	بند 2-3 امید نامه	اوراق بهادار ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 75% 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، سپرده بانكي حداكثر 40% از كل دارايي هاي صندوق واحد هاي سرمايه گذاري " صندوق هاي سرمايه گذاري " حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق نصاب سرمايه گذاري حداكثر يک سوم از نصاب سرمايه گذاري مجاز در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي21/10/1401 28/01/1402.

19/04/1402
04/09/1401

مورخ 20/10/1401

متعدد

بانک گردشگري
2

صدور NAVمبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روز هاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار---

3ماده 35 اساسنامهدرخصوص دعوت از ارکان صندوق و سازمان بورس حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع و افشاي بموقع دعوت نامه مجامعمجامع مورخ 10/12/1401 24/05/1402

ردیفمفادموضوعمصداق

4ماده 18 اساسنامهصدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجه نقد واريزي يا مطالبات بازارگردانصدورهاي مورخ 05/11/1401 – 16/12/1401

5بخشنامه: 12010023تکميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولي صندوقدوره هاي بهار و تابستان سال 1402

6کنترليتسويه حسابهاي في مابين با کارگزاري ظرف مدت 3 روز کاري از زمان انجام معامله07/01/1402و ....

7مفاد کنترلي دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادارارائه دلايل مکتوب تعديل قيمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولي صندوقصکوک گواهي اعتبارمولد رفاه0208

8ابلاغيه 12020221فراهم نمودن زير ساختهاي لازم جهت صورت پذيرفتن کليه پرداختهاي صندوق به صورت الکترونيکي از تاريخ 01/07/1401----

6. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق، "کفايت اين اصول و رويه ها" 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 تاييديه هاي بانکي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي 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 1402 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 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست 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.

	25آبان1402

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1402/10/26 16:53:29
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1402/10/26 16:55:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۳۲۱,۳۴۴	۳۶۲,۵۳۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۲۰۶,۶۲۹	۱,۲۱۳,۱۶۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۳۵۶,۵۶۷	۱,۴۳۸,۴۳۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶۵,۳۶۲	۵,۳۴۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲۹,۶۸۶	۴۳,۷۰۴
جاري كارگزاران	۲۵۵	۳۹۳
ساير دارايي‌ها	۵,۵۸۵	۴۱۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۶,۲۸۵,۴۲۸	۳,۰۶۳,۹۷۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۵۰,۸۸۲	۸,۰۷۹
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۱۰۵,۱۹۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۳۴,۴۲۰	۲,۲۴۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۹۰,۵۰۰	۱۰,۳۲۳
خالص دارايي‌ها	۱۵,۹۹۴,۹۲۸	۳,۰۵۳,۶۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۲۲,۵۸۲	۱۳۸,۸۰۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳۵,۷۶۱	(۸,۴۳۹)
سود سهام	۱۰,۷۹۷	۳۹,۷۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۰۲۶,۹۷۳	۴۴۶,۹۶۴
ساير درآمدها	۱۴,۹۴۳	۷,۰۹۷
جمع درآمدها	۱,۹۱۱,۰۵۶	۶۲۴,۱۴۵
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد ارکان	(۶۹,۸۷۶)	(۱۰,۳۹۷)
ساير هزينه‌ها	(۵,۵۲۹)	(۳,۰۴۶)
جمع هزينه ها	(۷۵,۴۰۵)	(۱۳,۴۴۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۸۳۵,۶۵۱	۶۱۰,۷۰۲

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۱۲۲)	(۱۳۹)
سود (زيان) خالص	۱,۸۳۵,۵۲۹	۶۱۰,۵۶۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۳,۰۵۳,۶۵۶	۱۹۹,۰۵۵,۵۰۰	۳,۵۰۰,۲۳۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۸۱,۰۴۴,۵۰۰	۷,۸۱۰,۴۴۵	۲۱۶,۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۷,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۰۵,۰۰۰)	(۲۷۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۱۶,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۸۳۵,۵۲۹	۰	۶۱۰,۵۶۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۶۰۰,۲۹۸	۰	(۵۰۸,۱۴۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۳,۰۵۳,۶۵۵