اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت توسعه فولاد	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: توسکا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430973	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام در اوراق بهادار با درآمد ثابت توسعه فولاد

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت توسعه فولاد شامل صورت خالص دارايي¬ها به¬تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به¬تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت¬هاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدير صندوق است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي مربوط به تهيه صورت¬هاي مالي است به¬گونه¬اي که اين صورت¬ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 صورت¬هاي 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 صورت¬هاي 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 شركت، 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 شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت 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 صورت¬هاي 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 شركت، 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، زمانبندي 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 و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت توسعه فولاد در تاريخ 31 شهريور 1403و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به¬تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار به¬نحو منصفانه نشان مي‌دهد.
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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت توسعه فولاد 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها (NAV) ارزش آماري، قيمت صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در رسيدگي¬هاي خود به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نكرده است.
6. اصول رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي "مدير" ، " متولي" و "صندوق" جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اصول و رويه¬ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب¬ها در طي دوره مالي مورد رسيدگي به¬صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند 7 به موارد حائز اهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي باشد، برخورد نكرده است.
7. موارد عدم رعايت ضوابط و مقررات مرتبط با عمليات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير مي‌باشد:
7-1-مفاد ابلاغيه 12020155 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (نصاب مذكور در تاريخ 1403/06/31به ميزان 35% از كل دارايي هاي صندوق مي باشد).
7-2-مفاد ابلاغيه 12020270 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق. (نصاب مذكور در تاريخ 1403/06/31 به ميزان 17% از كل دارايي هاي صندوق مي باشد).
7-3-مفاد ابلاغيه 12020268 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در رابطه با نصاب سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده هاي بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق.
7-4-مفاد بند 2-3 اميدنامه در خصوص نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم هر صنعت به ميزان حداكثر 30 درصد از كل سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول فرابورس ايران.
7-5-مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص ارسال فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (xlm) به سازمان بورس اوراق و بهادار تا ساعت 16 هر روز (به عنوان نمونه در تاريخ 1403/02/01با تاخير ارسال شده است).
7-6-كنترلي- تاخير دريافت سودهاي دريافتي سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي در موعد مقرر.
7-7-مفاد بند 7 اميدنامه در مورد رعايت روية صدور، ابطال و معاملات واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق سرمايه‌گذاري (صدور واحدهاي سرمايه گذاري پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان).
7-8-بند 3-8 اميدنامه درخصوص محاسبه كارمزد مدير سالانه 1 درصد از ارزش روزانه صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي. (محاسبه

کارمزد مدير به ميزان کمتر از نرخ مندرج در اميدنامه ناشي از طبقه بندي اشتباه سرمايه گذاري صندوق هاي طلا در نرم افزار رايان هم افزا).

7-9-مفاد بند 5-2-2 اميد نامه بابت سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم پذيرفته شده تنها در بازار اول يا دوم فرابورس (سرمايه گذاري در يک نماد بازار پايه فرابورس به مبلغ 5.784 ميليون ريال).

7-10-مفاد دستورالعمل نحوه تعيين خريد و فروش اوراق بهادار صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص روند قيمتي برخي از اوراق بهادار (تعديل قيمت اوراق مشارکت).

7-11-کنترلي- در برخي موارد حساب سود سپرده دريافتني از بانک طي دوره مالي داراي خلاف ماهيت بوده است.

7-12- بخشنامه شماره 12010024 مبني برلزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانکها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز بانک مرکزي توسط صندوق بابت دريافت نرخ¬هاي سود ترجيحي. (نرخ سود مازاد بر نرخ¬هاي سود معمول پرداختي توسط سيستم بانکي).

8. در خصوص رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مرکز نظارت بر صندوق¬هاي سرمايه گذاري و براساس بررسي¬هاي انجام شده وفق استاندارد حسابرسي و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به مواردي که حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق (شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص) باشد جلب نگرديده است.

9. گزارش عملکرد مدير صندوق درباره فعاليت وضعيت وعملکرد صندوق به منظور تقديم به مجمع عمومي دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است، باتوجه به رسيدگي انجام شده، به موارد با اهميتي حاکي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، برخورد نشده 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 چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است

05آبان1403

موسسه حسابرسي آزمون پرداز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آزمون پرداز	[Hamid Khadem [Sign	942194	1403/08/08 09:00:58
شريک موسسه آزمون پرداز	Mohammadhasan [Saadatian Farivar [Sign		1403/08/08 09:01:56
مدير موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1403/08/08 09:03:57

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۹,۴۳۶	۱۵۸,۱۸۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۴,۹۳۷,۱۸۵	۱۱,۵۰۰,۱۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۴,۴۹۴,۰۰۶	۱۱,۴۳۸,۴۱۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۲۷,۰۸۱	۱۰۴,۴۷۲
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۳۵,۹۵۶	۱۱۵,۰۸۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲,۴۳۹	۶۴۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۴۰,۲۴۶,۱۰۳	۲۳,۳۱۶,۹۳۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸۳,۵۳۱	۴۵,۷۳۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۵۸,۸۱۱	۷۶,۸۰۲
جاري كارگزاران	۲۴	۰
جمع بدهي‌ها	۴۴۲,۳۶۶	۱۲۲,۵۳۸
خالص داراييها	۳۹,۸۰۳,۷۳۷	۲۳,۱۹۴,۳۹۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۱۲,۴۷۳	۰	۸۳,۵۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۷۶۳,۳۹۷	(۴)	۱۹۴,۳۹۱
سود سهام	۳۴,۱۱۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲,۷۴۴,۹۲۴	۳۰,۸۷۹	۱,۴۷۹,۷۴۵
سایر درآمدها	۱۳۹	۰	۲۴۹
جمع درآمدها	۳,۸۴۵,۰۴۲	۳۰,۸۷۵	۱,۷۵۷,۹۳۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲۶,۷۲۸)	(۶۳۹)	(۵۵,۸۲۱)
سایر هزینه‌ها	(۵,۹۹۱)	(۲۰۵)	(۵,۰۹۶)
جمع هزینه ها	(۱۳۲,۷۱۹)	(۸۴۴)	(۶۰,۹۱۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۷۱۲,۳۲۳	۳۰,۰۳۱	۱,۶۹۷,۰۱۹
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳,۷۱۲,۳۲۳	۳۰,۰۳۱	۱,۶۹۷,۰۱۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	تعداد	۱۴۰۳/۰۶/۳۱ قیمت	تعداد	۱۴۰۲/۰۶/۳۰قیمت	تعداد	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۹۴,۳۹۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۷۱۲,۳۲۳	۰	۳۰,۰۳۱	۰	۱,۶۹۷,۰۱۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۸۹۷,۰۱۶	۰	۰	۰	۱,۴۹۷,۳۷۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۸۰۳,۷۳۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۰,۰۳۱	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۹۴,۳۹۷