اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	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 29 اسفند 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مالي 8 ماه و دوازده روزه منتهي به¬تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 25 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 29 اسفند 1402و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي 8 ماه و دوازده روزه 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 سایر 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 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص پرداخت الكترونيكي صندوق¬هاي سرمايه گذاري.

7-2-مفاد ابلاغيه 12020108 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در رابطه با نصاب سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده هاي بانكي تا ميزان حداكثر يک سوم در هريک از سپرده¬ها.

7-3-مفاد دستورالعمل نحوه تعيين خريد و فروش اوراق بهادار صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص روند قيمتي برخي از اوراق بهادار.

7-4-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).

7-5- 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).

7-6- مفاد بند 3-2 اميدنامه در خصوص نصاب سرمايه گذاري در سپرده و گواهي سپرده هاي بانكي و اوراق بهادار با درآمد ثابت به ترتيب حداكثر 50 درصد و 30 درصد از كل دارايي هاي صندوق.

7-7-كنترلي- تاخير دريافت سودهاي دريافتي سرمايه گذاري در سپرده هاي بانكي در موعد مقرر و وجود مانده سود سپرده دريافتني در دفاتر صندوق عليرغم ابطال سپرده بانكي.

7-8-كنترلي- مغايرت مانده يک فقره از حساب بانكي صندوق به مبلغ 4،135 ميليون ريال با تاييديه بانكي واصله.

8. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره فعاليت وضعيت و عملكرد 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، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

9. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي 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 چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	10اردیبهشت1403

موسسه حسابرسي آزمون پرداز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز	[Hamid Khadem [Sign	942194	1403/02/17 12:58:27
شریک موسسه آزمون پرداز	Mohammadhasan [Saadatian Farivar [Sign		1403/02/17 12:59:53
مدیر موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1403/02/17 13:14:50

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۵۸,۱۸۸	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱,۵۰۰,۱۴۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۴۳۸,۴۱۲	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۰۴,۴۷۲	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۵,۰۸۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۶۴۳	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲۳,۳۱۶,۹۳۵	۱

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به ارکان صندوق	۴۵,۷۳۶	۰
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۷۶,۸۰۲	۰
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۲۲,۵۳۸	۱
خالص دارایي‌ها	۲۳,۱۹۴,۳۹۷	۰
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۸۳,۵۵۱	۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۴,۳۹۱	۱
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۴۷۹,۷۴۵	۱
سایر درآمدها	۲۴۹	۰
جمع درآمدها	۱,۷۵۷,۹۳۶	۲
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۵,۸۲۱)	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۵,۰۹۶)	(۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۶۰,۹۱۷)	(۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۶۹۷,۰۱۹	۰
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱,۶۹۷,۰۱۹	۰
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۶۹۷,۰۱۹	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۴۹۷,۳۷۸	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۹۴,۳۹۷	۰	۰