

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	با درآمد ثابت تصمیم
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله با درآمد ثابت تصمیم شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا 29، مورد حسابرسی این مؤسسه، قرار گرفته است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. هدف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است. از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود. بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت بازماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت‌های صندوق های سرمایه گذاری را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله با درآمد ثابت تصمim در تاریخ 31 شهریور 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

5. اوراق بهادار ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل 85% از کل دارایی های صندوق

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور حداقل به میزان 25 درصد از کل دارایی های صندوق.

گواهی سپرده بانکی، سپرده بانکی حداکثر 40% از کل دارایی های صندوق

واحد های سرمایه گذاری " صندوق های سرمایه گذاری " حداکثر 5% از کل دارایی های صندوق

نصاب سرمایه گذاری حداکثر یک سوم از نصاب سرمایه گذاری مجاز در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روز های معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار

درخصوص دعوت از ارکان صندوق و سازمان بورس حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع و افشای بموقع دعوت نامه مجمع

صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل وجه نقد واریزی یا مطالبات بازارگردان

تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق-های سرمایه-گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار توسط متولی صندوق

تسویه حسابهای فی مابین با کارگزاری طرف مدت 3 روز کاری از زمان انجام معامله

ارائه دلایل مکتوب تعدیل قیمت اوراق در دفاتر به سازمان بورس و متولی صندوق

فراهم نمودن زیر ساختهای لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداختهای صندوق به صورت الکترونیکی از تاریخ 01/07/1401

6.6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مرتبط با ثبت حساب ها در طی سال مالی گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بند 5 این گزارش به موارد دیگری، حاکی از عدم کفایت کنترل های اعمال شده توسط مدیر و متولی برخورد نشده است.

7. در اجرای مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی طبق تاییدیه مدیران و تاییدیه های بانکی دریافتی، هیچیک از دارایی های صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.

9. گزارش عملکرد مدیر صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1402 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1402/09/01

موسسه حسابرسی فریوران راهبرد

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/09/01 19:53:42	800788	[Keyhan Maham [Sign	شریک فریوران
1402/09/01 19:57:11	800202	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	مدیر موسسه فریوران

صورت خالص دارایی‌ها

کلید می‌باشد به میلیون ریال

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۲۴,۲۸۴	۲۶۲,۵۳۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶,۲۰۶,۶۲۹	۱,۲۱۳,۱۶۱
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۸,۲۵۶,۵۶۷	۱,۴۳۸,۴۳۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶۵,۳۶۲	۵,۳۴۷
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده كالابي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۲۲۹,۶۸۶	۴۳,۷۰۴
جاري کارگزاران	۲۵۵	۳۹۳
سایر دارايي‌ها	۵,۵۸۵	۴۱۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۶,۱۸۸,۳۶۸	۳,۰۶۳,۹۷۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵۰,۸۸۲	۸,۰۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۳۴,۴۳۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۱۳۸	۲,۳۴۴
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۹۳,۴۴۰	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 منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶۲۲,۵۸۲	۱۳۸,۸۰۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲۳۵,۷۶۱	(۸,۴۳۹)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود سهام	۱۰,۷۹۷	۳۹,۷۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱,۰۳۶,۹۷۳	۴۴۶,۹۶۴
سایر درآمدها	۱۴,۹۴۳	۷,۰۹۷
جمع درآمدها	۱,۹۱۱,۰۵۶	۶۲۴,۱۴۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۹,۸۷۶)	(۱۰,۳۹۷)
سایر هزینه‌ها	(۵,۵۳۹)	(۳,۰۴۶)
جمع هزینه ها	(۷۵,۴۰۵)	(۱۳,۴۴۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۸۳۵,۶۵۱	۶۱۰,۷۰۲
هزینه‌های مالی	(۱۲۲)	(۱۳۹)
سود (زیان) خالص	۱,۸۳۵,۵۲۹	۶۱۰,۵۶۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلید می باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۳,۰۵۳,۶۵۶	۱۹۹,۰۵۵,۵۰۰	۳,۵۰۰,۳۳۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۷۸۱,۰۴۴,۵۰۰	۷,۸۱۰,۴۴۵	۲۱۶,۷۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۷,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۳۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۰۵,۰۰۰)	(۳۷۱,۶۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۱۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۸۳۵,۵۲۹	۰	۶۱۰,۵۶۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۶,۶۰۰,۳۹۸	۰	(۵۰۸,۱۴۵)

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۲,۰۵۳,۶۵۵	۱۴۴,۱۵۵,۵۰۰	۱۵,۹۹۴,۹۲۸	۵۹۴,۷۰۰,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره