اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع دايا	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: متال	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430998	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	بخشي صنايع دايا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع دايا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور كه براساس دستورالعمل اجراي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهيه گرديده همراه با يادداشتهاي توضيحي 1 الي 29 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي صندوق، 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته 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 كه 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 بطور 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، 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 براوردهاي 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 با اهميت 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 با اهميت 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 موسسه 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 صندوق ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي صندوق، 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 به عنوان حسابرس مستقل مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک را به مدير صندوق گزارش نمايد.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع دايا است و ساير مسئوليتهاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، خالص داراييهاي صندوق در تاريخ 30 اسفند ماه 1403، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي مورد مندرج در بند 7-6، به موارد حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

6. مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش و مقررات حاكم بر تأسيس و فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص موارد زير رعايت نشده است:

1-6) مفاد ماده 2-3 امیدنامه در خصوص رعايت نصاب سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي به ميزان حداكثر 15 درصد از كل داراييهاي صندوق براي صنعت فلزات در روزهاي 07/09/1403 تا 11/09/1403 و براي صنعت سيمان در روزهاي 01/07/1403 تا 22/07/1403 و 07/09/1403 تا 11/09/1403.

2-6) سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها در صنعت سيمان به ميزان حداقل 70 درصد از كل داراييهاي صندوق براي مثال در روزهاي 02/07/1403، 04/07/1403 و 07/07/1403.
سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهم در ساير صنايع به ميزان حداكثر 10 درصد از كل داراييهاي صندوق در صنعت فلزات براي مثال در روزهاي 11/07/1403، 19/08/1403، 28/09/1403، 10/10/1403، 17/10/1403 و 25/12/1403 و در صنعت سيمان براي مثال در روزهاي 25/07/1403، 15/08/1403، 27/09/1403، 19/10/1403، 15/11/1403، 18/12/1403 و 25/12/1403. سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهم به ميزان حداكثر 30% از كل داراييهاي صندوق در صنعت فلزات در كل دوره شش ماهه و در صنعت سيمان براي مثال در روزهاي 19/10/1403، 07/10/1403، 15/11/1403، 04/12/1403، 18/12/1403 و 25/12/1403. سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها به ميزان حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق در صنعت سيمان براي مثال در روزهاي 23/07/1403، 25/07/1403، 30/07/1403، 28/08/1403، 30/08/1403، 14/09/1403 و 19/09/1403 و صنعت فلزات براي مثال در روزهاي 28/07/1403، 30/07/1403 و 01/08/1403.

3-6) ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني به مدير و متولي در خصوص عدم رعايت نصاب هاي تركيب داراييها.

4-6) بخشنامه 12010057 در خصوص بارگذاري اطلاعات صندوقهاي سرمايه گذاري به صورت روزانه حداكثر تا ساعت 16 به سامانه SANAMدر برخي از روزهاي فعاليت صندوق.

5-6) ماده 18 و 55 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار ارزش خالص روز، قيمت صدور، قيمت ابطال هر واحد سرمايه گذاري، ارزش خالص هر واحد سرمايه گذاري، تفاوت مبلغي و درصدي ان با ارزش خالص روز هر واحد سرمايه گذاري، تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صادر شده و ابطال شده در هر روز و از ابتداي شروع فعاليت صندوق تا پايان آن در روزهاي معاملاتي تا پايان ساعات معاملات حداكثر هر دو دقيقه يكبار و همچنين در پايان آن روز در تارنماي صندوق در اكثر روزها رعايت نشده است.

6-6) ماده 19 اساسنامه در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز پس از تأييد در خواست صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است.

7-6) ابلاغيه 12020195 و 12020221 در خصوص فراهم نمودن زيرساخت هاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک در صندوق سرمايه گذاري بطور كامل و كسر از كارمزد مدير رعايت نشده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط،

به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و باستثناي موارد مندرج در بند 6، موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مشاهده نگرديده است.
8. در راستاي رعايت ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تأييديه هاي دريافتي و رسيدگي هاي صورت گرفته، اين مؤسسه به استثناي حساب تضمين صندوق نزد كارگزاري كاريزما با موضوع قرادادخريد اعتباري به مورد ديگري حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.
9. گزارش عملكرد مدير صندوق كه در راستاي بند 8 ماده 55 اساسنامه صندوق سرمايه گذاري درباره وضعيت و عملكرد صندوق به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي 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 نشده است.
10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و مؤسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آئين 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 مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

18خرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mahdi Rezaei [Sign		1404/04/09 17:45:26
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1404/04/09 17:47:25
مدير موسسه فاطر	[Mohammadreza Naderian [Sign		1404/04/09 17:48:47

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۵۱۸,۷۹۱	۴,۸۵۰,۳۷۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۷,۲۸۵	۱,۰۱۹,۳۸۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۲۷۶,۴۰۲
حسابهاي دريافتني	۵۹,۱۱۰	۲۲۲,۴۱۸
جاري كارگزاران	۰	۶۹,۳۵۶
ساير دارايي‌ها	۴۰۹	۴,۳۵۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۷,۶۵۵,۵۹۵	۶,۴۴۲,۲۸۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۵,۲۱۶	۵۲,۶۱۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۲,۰۶۵	۸۴,۰۶۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۹۴۵	۷,۲۳۱
جاري كارگزاران	۳۹,۷۱۷	۷۰,۹۲۲
جمع بدهي‌ها	۱۱۶,۹۴۳	۲۱۴,۸۲۳
خالص دارايي‌ها	۷,۵۳۸,۶۵۲	۶,۲۲۷,۴۶۴
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۱۸,۹۵۶	۲۰۲,۹۴۲	۲۳۴,۱۰۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۴۲۶,۹۴۰	۷۵۴,۰۹۳	(۸۵,۴۵۲)
سود سهام	۹۴,۴۳۹	۵۷,۰۶۷	۴۴۶,۷۶۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۷,۳۳۱	۲۶۲,۷۷۷	۳۷۹,۷۷۵
ساير درآمدها	۳,۴۵۷	۳۴۲	۳۷۶
جمع درآمدها	۲,۲۰۱,۱۲۳	۱,۲۷۷,۲۲۱	۹۷۵,۵۶۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۸۳,۵۹۷)	(۵۷,۸۱۳)	(۱۲۰,۲۲۶)
ساير هزينه‌ها	(۷,۷۵۸)	(۳,۰۵۷)	(۶,۶۶۰)
جمع هزينه ها	(۹۱,۳۵۵)	(۶۰,۸۷۰)	(۱۲۶,۸۸۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۱۰۹,۷۶۸	۱,۲۱۶,۳۵۱	۸۴۸,۶۷۹
هزينه‌هاي مالي	(۳۴)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲,۱۰۹,۷۳۴	۱,۲۱۶,۳۵۱	۸۴۸,۶۷۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۸۶,۴۰۱,۹۸۹	۶,۲۲۷,۴۶۴	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۸,۰۰۰	۱,۰۰۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۳۳,۰۰۰	۱,۳۶۸,۶۰۱,۹۹۰	۱۳,۶۸۶,۰۱۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۴,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۴۱,۰۰۰)	(۵۱۸,۷۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۸۷,۰۰۰)	(۷۸۲,۲۰۰,۰۰۱)	(۷,۸۲۲,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲,۱۰۹,۷۳۴	۰	۱,۲۱۶,۳۵۱	۰	۸۴۸,۶۷۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۵,۵۴۶)	۰	(۲۹۶,۳۳۳)	۰	(۴۸۵,۲۳۴)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۱۷,۱۰۱,۹۸۹	۷,۵۳۸,۶۵۲	۴۸۴,۶۰۰,۰۰۰	۵,۷۶۶,۰۱۸	۵۸۶,۴۰۱,۹۸۹	۶,۲۲۷,۴۶۴