اطلاعات و صورت‌های مالی

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

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي صنايع دايا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع دايا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن، براي سال مالي 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 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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 مجمع 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 31 شهريور ماه 1403، و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي 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 سال مالي مورد گزارش، به طور نمونه اي مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در رسيدگيهاي خود به استثناي موارد مندرج در بندهاي 5-6 و 9-6، 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 23/09/1402 تا 04/10/1402 و براي صنعت سيمان در كل دوره شش ماهه دوم سال مالي.

2-6) سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه به ميزان حداكثر 10 درصد از كل داراييهاي صندوق براي مثال در روزهاي 25/09 ،28/09 الي 30/09 ، 01/10 الي 29/12/1402. 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 فلزات به ميزان حداقل 70 درصد از كل داراييهاي صندوق براي مثال در روزهاي 25/09 29/09 ،02/10 ،05/10 ،12/10 و 17/10/1402و صنعت سيمان در كل دوره شش ماهه دوم سال مالي. 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 25/09 الي 30/09 ، 01/10 الي 29/12/1402، 05/01/1403 الي 31/05/1403، 17/06 و 31/06/1403.

3-6) ماده 28 اساسنامه در خصوص اطلاع رساني مدير صندوق به حسابرس 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) دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص تنزيل سود سهام دريافتني متناسب با زمانبندي پرداخت سود اعلام شده از سوي شركت سرمايه پذير براي نمونه، نمادهاي كخاک، فملي، فخاس، سصوفي، حفاري، وپست، ارفع، فتوسا، شكام و فرود رعايت نشده است.ضمن اينكه مبلغ 349 21 ميليون ريال سود سهام دريافتني سررسيد شده مي باشد كه دريافت نشده است.

6-6) مفاد بند ب ماده 25 اساسنامه در خصوص دارا بودن حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق به ازاي هر صنعت، براي مدير صندوق در صنعت سيمان رعايت نشده است.

7-6) 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 به عنوان نمونه در تاريخ هاي 02/04/1403، 10/04/1403، 10/06/1403، 13/06/1403 و 18/06/1403 رعايت نشده است.

8-6) 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.
9-6) 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 اميدنامه 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 مواردي 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.

11آذر1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي فاطر

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه فاطر	[Mehdi Rezaei [Sign		1403/10/01 17:00:57
شريک موسسه فاطر	[Gholamreza Darbari [Sign	800292	1403/10/01 17:03:01
مدير موسسه فاطر	Mohammadreza Naderian [[Sign		1403/10/01 17:05:25

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۸۵۰,۳۷۵	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۰۱۹,۳۸۱	۱۰۰,۰۰۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۷۶,۴۰۲	۰
حسابهاي دريافتني	۲۲۲,۴۱۸	۰
جاري كارگزاران	۶۹,۳۵۶	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۳۵۵	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۶,۴۴۲,۲۸۷	۱۰۰,۰۰۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۲,۶۱۱	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸۴,۰۶۹	۱۰۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۲۲۱	۰
جاري كارگزاران	۷۰,۹۲۲	۰
جمع بدهي‌ها	۲۱۴,۸۲۳	۱۰۰,۰۰۰
خالص دارايي‌ها	۶,۲۲۷,۴۶۴	۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۳۴,۱۰۶	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۸۵,۴۵۲)	۰
سود سهام	۴۴۶,۷۶۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۷۹,۷۷۵	۰
ساير درآمدها	۳۷۶	۰
جمع درآمدها	۹۷۵,۵۶۵	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۲۰,۲۲۶)	۰
ساير هزينه‌ها	(۶,۶۶۰)	۰
جمع هزينه ها	(۱۲۶,۸۸۶)	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸۴۸,۶۷۹	۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۸۴۸,۶۷۹	۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۳۶۸,۶۰۱,۹۹۰	۱۳,۶۸۶,۰۱۹	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۸۲,۲۰۰,۰۰۱)	(۷,۸۲۲,۰۰۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۴۸,۶۷۹	۰	۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۸۵,۲۳۴)	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۸۶,۴۰۱,۹۸۹	۶,۲۲۷,۴۶۴	۰	۱