اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع دانايان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: نبات	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431243	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن)	به مدیریت صندوق		بخشي صنايع دانايان

بند مقدمه

1. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع دانايان شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره 5 ماه و 12 روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، 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 راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. 5)اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارد.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي 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 زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.
•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 حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده 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، 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 با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار را گزارش نمايد.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه ، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع دانايان در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره 5 ماه و 12 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

2)حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع دانايان 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. ارقام مقايسه اي

3)به شرح يادداشت 3-1 صورت هاي مالي، با توجه به تاسيس و آغاز فعاليت شركت از تاريخ 19/07/1404 ، صورت هاي مالي و يادداشت هاي توضيحي فاقد ارقام مقايسه اي مي باشد. مفاد بند فوق تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6)موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات مرتبط با عمليات صندوق‌هاي اختصاصي بازارگرداني به شرح زير است:

6-1)بند 3-2 اميدنامه درخصوص نصاب تركيب دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره 1 ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم جهت رعايت اين نصاب ها به شرح زير:

6-1-1)نصاب 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 حداقل 70 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از روزها.

6-1-2)نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از روزها.

7. 7)مفاد ماده ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زير رعايت نشده است:

7-1)مفاد بخشنامه 12010006 درخصوص تنزيل سود نقدي سهام موجود در پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري بر مبناي زمان اعلام شده از سوي هر شركت و يا درصورت عدم اعلام توسط شركت مربوطه بر مبناي مهلت 8 ماهه.

8. 8) در رعايت مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و تبصره 2 ماده 50 اساسنامه و همچنين پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تاييديه هاي برون سازماني و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق شامل تضمين و توثيق اين دارايي ها به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. 9) محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، اين مؤسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

10. 10) اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. اين مؤسسه در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش، به مواردي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد ننموده است.

11. 11) گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي 5 ماه و 12 روزه منتهي به 29 اسفند 1404 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 مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

12. 12) نسبت‌هاي كفايت سرمايه در تاريخ صورت خالص داراييها ، كه در اجراي دستورالعمل الزامات كفايت سرمايه نهادهاي مالي مصوب 30/07/1390 هيات مديره سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحيه هاي بعدي آن محاسبه گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت دستورالعمل ياد شده، باشد برخورد نگرديده است. ضمنا نسبت هاي ياد شده در محدوده نصاب¬¬هاي قابل قبول قرار دارند.

13. 13) در اجراي مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه¬ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغي آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آئين نامه اجرايي اخير الذكر بدليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان ذيربط، اين موسسه به موارد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط برخورد ننموده است.

11مرداد1405

موسسه حسابرسي وانيا نيک تدبير

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Hossein Shahbazimazid [Sign	002852	1405/05/12 15:45:31
شريک موسسه وانيا نيک تدبير	[Mohsen Rezaee [Sign		1405/05/12 15:50:52
مدير موسسه وانيا نيک تدبير	[Abbas Navidi [Sign	881606	1405/05/12 16:04:46

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۰۹۳,۳۱۸	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۰۶,۱۷۳	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۰۸,۶۰۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۲,۲۴۶	۰
جاري كارگزاران	۲۴,۴۴۲	۰
ساير دارايي‌ها	۴۵۶	۰
موجودي نقد	۲۱۸,۶۵۷	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۷۸۳,۸۹۹	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۱
پرداختني به اركان صندوق	۱۳,۵۱۶	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۳۱۹	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۶,۸۳۵	۱
خالص دارايي‌ها	۲,۷۶۷,۰۶۴	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۹,۲۹۵	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۴۰,۴۴۱)	۰	۰
سود سهام	۳۲,۱۰۲	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۳,۱۸۷	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲,۷۰۹	۰	۰
جمع درآمدها	۵۶,۹۵۲	۱	۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۳,۵۴۳)	(۱)	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۲,۸۷۷)	۰	۰
جمع هزینه ها	(۱۶,۴۲۰)	(۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۰,۵۳۲	۰	۰
هزینه‌هاي مالي	(۳,۲۵۲)	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۷,۲۸۰	۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۴۹,۲۹۳,۴۰۲	۲,۴۹۲,۹۳۴	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۳,۹۳۰,۰۰۰)	(۷۳۹,۲۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۷,۲۸۰	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۳,۹۵۰)	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۷۵,۲۷۳,۴۰۲	۲,۷۶۷,۰۶۴	۰	۰	۰	۰