اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي شايسته فردا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پناه(صندوق سرمايه گذاري توس ايرانيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430022	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/05/15 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/05/15	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بخشي شايسته فردا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی شایسته فردا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 15 مرداد ماه 1405 و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا 29 توسط این موسسه حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه‌گذاری بخشی شایسته فردا در تاریخ 15 مرداد ماه 1405 ، عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی شایسته فردا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود . اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت در صورت وجود ،کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- برمبنای 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق ، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی ، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این ، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. موارد عدم رعایت مرتبط با اساسنامه، امیدنامه و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:
5.1. مفاد ماده 18 اساسنامه، مبنی بر محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روز های معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روز های دوره مالی مورد گزارش با تاخیر صورت پذیرفته است (به عنوان نمونه در تاریخ های 18 مرداد 1404، 23 شهریور 1404و 06 مرداد 1405).

5.2. مفاد ماده 19 اساسنامه، مبنی بر صدور واحد های سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق در برخی از روز های دوره مالی مورد گزارش(به عنوان نمونه، در خصوص صدور های انجام شده در تاریخ های 26 مرداد 1404 و 19 مهر 1404 و 30 خرداد 1405)رعایت نگردیده است.
5.3. مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرین حد نصاب های تعیین شده توسط سبا، مبنی بر رعایت ترکیب دارایی های صندوق همچنین اطلاع رسانی به متولی و حسابرس به شرح ذیل رعایت نگردیده است:
5.3.1 سرمایه گذاری در اخذ موقعیت خرید در قرارداد اختیار معامله سهام به میزان حداکثر 10 درصد از ارزش روز سهام و حق تقدم سهام صندوق (به عنوان نمونه در خصوص اختیار خرید نماد های "بساما"و "خودرو") .
5.3.2 ممنوعیت سرمایه گذاری در واحد های صندوق های سرمایه گذاری (غیر از اوراق بهادار) در خصوص سرمایه گذاری در صندوق های "صنایع دایا1" و "درآمد ثابت آسمان دامون" به ترتیب در تاریخ 2 اسفند 1404 و 15 اسفند 1404).
5.4. مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه، مبنی بر پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر هر سه ماه یکبار تا سقف 90 درصد پس از ارائه گزارشات دوره ای،در خصوص پرداخت های 19/07/1404 ، 24/10/1404 ،21/02/ 1405 و 08/04/1405رعایت نشده است.

5.5. مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24 مرداد ماه 1389، مبنی بر تنزیل سود تقسیمی سهم متعلق به صندوق مطابق با زمانبندی اعلام شده از سوی هر شرکت در خصوص "شرکت بیمه آسیا" رعایت نگردیده است.

5.6. مفاد ابلاغیه شماره 12020232 مورخ 2 آذر 1401،مبنی بر ممنوعیت خرید و فروش سهام و حق تقدم سهام ناشر بلافاصله پس از یک روز از خرید توسط صندوق، درخصوص سهام بیمه میهن مورخ 02/10/1404، بیمه دی مورخ 10/09/1404 و بیمه زندگی هامرز مورخ 13/07/1404 رعایت نگردیده است.

5.7. مفاد اطلاعیه شماره 12030073 مورخ 27 اردیبهشت ماه 1400، مبنی بر ارائه اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت های مالی و گزارش عملکرد صندوق حداکثر ظرف 30 روز پس از دریافت در خصوص صورت های مالی و گزارش عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به 15 بهمن ماه 1404 با تاخیر صورت پذیرفته است.

6 . اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق" کفایت این اصول ورویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.
7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
8 . گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی مورد گزارش، 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.
9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردی حاکی از وجود محدودیت نسبت به دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث، جلب نگردیده است.
10. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت ، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هوشیار ممیز	[Mohsen Rezaei [Sign		1405/07/21 14:48:11
مدیر موسسه هوشیار ممیز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1405/07/21 14:51:59

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۸۵,۱۸۳	۱,۴۷۶,۶۷۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۰,۰۷۳	۱۷۳,۱۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۴۳,۴۳۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۰۸,۱۴۳	۲۹,۲۴۳
جاري كارگزاران	۰	۱۹,۵۶۶
ساير دارايي‌ها	۱۱,۹۹۱	۴,۲۹۴
موجودي نقد	۶۱	۶۷
جمع دارايي‌ها	۳,۷۶۵,۴۵۱	۱,۷۴۶,۴۵۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۵,۵۱۷	۱۰,۷۲۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۲۴۶	۱,۱۲۵
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶,۲۸۲	۷,۹۸۳
جاري كارگزاران	۴۸,۸۱۹	۰
جمع بدهي‌ها	۸۱,۸۶۴	۱۹,۸۳۴
خالص دارايي‌ها	۳,۶۸۳,۵۸۷	۱,۷۲۶,۶۱۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۵/۱۵	۱۴۰۴/۰۵/۱۵
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۹۸,۸۸۹	۱۰۱,۰۳۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۵۶,۴۴۳	(۱۵۲,۹۶۵)
سود سهام	۸۸,۹۸۶	۶۹,۶۹۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۴,۱۷۰	۲۲,۳۱۹
سایر درآمدها	۱,۴۴۹	۳۹۶
جمع درآمدها	۱,۲۵۹,۹۳۶	۴۰,۴۷۳
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۵۴,۱۱۹)	(۲۱,۲۶۹)
سایر هزینه‌ها	(۱۶,۰۴۰)	(۷,۲۲۷)
جمع هزینه ها	(۷۰,۱۵۹)	(۲۸,۴۹۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱,۱۸۹,۷۷۷	۱۱,۹۷۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۱۸۹,۷۷۷	۱۱,۹۷۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۵/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۵/۱۵		۱۴۰۴/۰۵/۱۵	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲۳,۶۱۱,۱۹۶	۱,۷۲۶,۶۱۸	۳۰,۷۹۷	۳۸۶,۷۲۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۰,۶۱۰,۰۰۰	۸۰۶,۱۰۰	۱۵۶,۵۸۷,۴۶۳	۱,۲۵۸,۸۵۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۱,۸۷۰,۰۰۰)	(۴۱۸,۷۰۰)	(۳۳,۰۰۷,۰۶۴)	(۳۳۰,۱۳۴)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۱۸۹,۷۷۷	۰	۱۱,۹۷۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	(۲۶,۳۳۷)
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۷۹,۷۹۲	۰	۴۲۵,۵۲۹
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۲,۳۵۱,۱۹۶	۳,۶۸۳,۵۸۷	۱۲۳,۶۱۱,۱۹۶	۱,۷۲۶,۶۱۸