اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع داريا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سیمانیا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431111	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	بخشي صنايع داريا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع داريا شامل صورت خالص داراييها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورت سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آئين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع داريا است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 3)مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت 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، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت هاي 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 با اهميت صورت هاي 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 زيرپاگذاري 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 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 صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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 باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي 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 اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق هاي سرمايه گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع داريا در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنـامه و اميدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک ليست هاي ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زير است:

5-1) مفاد بخشنامه 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري(XML) از طريق نرم افزار حداكثر تا ساعت 16 هر روز به سامانه كدال و سنم در برخي از روزهاي سال مورد گزارش.

5-2) مفاد ماده 18 و بند 5 ماده 56 اساسنامه صندوق در خصوص ارائه اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قيمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر 2 دقيقه يكبار در ساعات معاملات و پايان روز در برخي موارد.

5-3) مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق و بند 5-1 رويه پذيره نويسي مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق در برخي موارد.

5-4) مفاد تبصره 2 ماده 38 اساسنامه صندوق مبني بر موظف بودن مدير صندوق مبني بر اخذ تاييد تصميمات مجمع حداكثر ظرف يک هفته پس از برگزاري از سازمان بورس و اوراق بهادار توسط مدير صندوق و انتشار آن بلافاصله از طريق تارنماي صندوق.

5-5) مفاد بخشنامه 12010034 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار و ماده 56 اساسنامه صندوق مبني بر انتشار صورت هاي مالي حسابرسي نشده 9 ماهه حداكثر ظرف 20 روز پس از پايان هر دوره در تارنماي صندوق.

5-6) مفاد بخشنامه 12010023 مبني بر ارائه توضيحات مدير صندوق در خصوص موارد عدم رعايت گزارشات دوره‌اي متولي حداكثر ظرف 10 روز پس از دريافت گزارش مربوطه در يک مورد.

6. 6)محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، ارزش آماري و قيمت صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از ايراد با اهميت در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

7. در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق وهمچنين روش هاي مربوط به ثبت وقايع در سال مالي مورد گزارش بصورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. اين موسسه، در حدود رسيدگي‌هاي انجام شده، به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد ديگري حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي برخورد نكرده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي سال مالي منتهي به 31 ارديبهشت 1405، كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصاد و دارايي ارسال شده است.

10تير1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Mostafa Mansourikhah [Sign	952246	1405/04/27 08:55:14
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Esfandiyar Garshasebi [Sign	800669	1405/04/27 08:59:37
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/04/27 09:08:17

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۹۱۶,۱۷۶	۲,۳۴۴,۹۰۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۳۴۲	۳۲,۳۲۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۵,۹۹۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۹,۴۳۲	۷۹,۵۵۵
جاري كارگزاران	۱۴۰	۴,۶۱۴
ساير دارايي‌ها	۲,۶۹۳	۱,۴۳۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۹۹۵,۷۷۳	۲,۴۶۲,۸۲۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۶,۴۶۳	۱۹,۶۶۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۶۵۸	۲,۶۴۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۴,۱۲۱	۲۲,۳۰۶
خالص دارايي‌ها	۱,۹۷۱,۶۵۲	۲,۴۴۰,۵۱۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۹۵,۵۸۶)	۳۷۲,۰۸۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۰۰,۹۰۰)	۹۴۸,۹۱۸
سود سهام	۲۱۲,۹۶۰	۱۱۷,۹۱۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۱۶۹	۶۰,۸۴۷
ساير درآمدها	۵,۱۸۰	۲۶۷
جمع درآمدها	(۷۶,۱۷۷)	۱,۴۰۰,۰۳۳
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۰,۰۰۷)	(۲۹,۳۲۴)
ساير هزينه‌ها	(۱۱,۵۵۰)	(۳,۹۶۹)
جمع هزينه ها	(۶۱,۵۵۷)	(۳۲,۲۹۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۱۳۷,۷۳۴)	۱,۳۶۷,۷۴۰
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱۵۶)
سود (زيان) خالص	(۱۳۷,۷۳۴)	۱,۳۶۷,۵۸۴

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۱۸,۸۳۳,۷۶۹	۲,۴۴۰,۵۱۶	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۸۸,۰۰۰	۱۸۱,۰۰۶,۷۶۹	۱,۸۱۰,۰۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۷,۶۳۳,۰۰۰)	(۴۷۶,۳۳۰)	(۶۲,۱۷۳,۰۰۰)	(۶۲۱,۷۳۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۳۷,۷۳۴)	۰	۱,۳۶۷,۵۸۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۴۲,۸۰۰)	۰	(۱۱۵,۴۰۵)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۰۰,۰۰۰,۷۶۹	۱,۹۷۱,۶۵۲	۱۱۸,۸۳۳,۷۶۹	۲,۴۴۰,۵۱۶