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 1404/02/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام بخشي صنايع داريا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع داريا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 10 ماه و 4 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. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي 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 صورتهاي مالي عاري از تحريف با اهميت 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي 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.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 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 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 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 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 مي‌تواندترديدي 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 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 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 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، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع داريا در تاريخ 31 ارديبهشت 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مالي 10 ماه و 4 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 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 امیدنامه 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 روزها.

5-2) مفاد ماده 18 و بند 5 ماده 56 اساسنامه در خصوص ارائه اطلاعات خالص ارزش روز (NAV) ، قيمت صدور و 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 و بند 5-1 رويه پذيره نويسي ، مبني بر صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري براي بازارگردان پس از تامين وجوه لازم در حساب صندوق در برخي موارد.

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 مديريت نظارت بر نهاد هاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به مواردي حاكي از تضمين، توثيق يا هر گونه 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 روشهاي 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 موارد ديگري حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي برخورد نكرده است.

9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي منتهي به 31 ارديبهشت 1404، 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 موارد 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 و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، 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 موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

23تير1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Mostafa Mansourikhah [Sign	952246	1404/05/08 15:55:04
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Mohsen Asadi [Sign	901828	1404/05/08 15:57:46
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/05/08 15:59:28

صورت خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عمليات واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۳۴۴,۹۰۷	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۲,۳۲۶	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
حسابهاي دريافتني	۷۹,۵۵۵	۱
جاري كارگزاران	۴,۶۱۴	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۴۲۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۴۶۲,۸۲۲	۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹,۶۶۱	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۶۴۵	۱
جاري كارگزاران	۰	۱
جمع بدهي‌ها	۲۳,۳۰۶	۳
خالص دارايي‌ها	۳,۴۴۰,۵۱۶	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۷۳,۰۸۴	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۹۴۸,۹۱۸	۱
سود سهام	۱۱۷,۹۱۷	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۰,۸۴۷	۰
ساير درآمدها	۲۶۷	۰
جمع درآمدها	۱,۴۰۰,۰۳۳	۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۹,۳۲۴)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۲,۹۶۹)	(۱)
جمع هزينه ها	(۳۲,۲۹۳)	(۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۳۶۷,۷۴۰	۰
هزينه‌هاي مالي	(۱۵۶)	۰
سود (زيان) خالص	۱,۳۶۷,۵۸۴	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰

شرح	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۸۱,۰۰۶,۷۶۹	۱,۸۱۰,۰۶۷	۱	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۲,۱۷۳,۰۰۰)	(۶۲۱,۷۳۰)	(۱)	(۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱,۳۶۷,۵۸۴	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۱۵,۴۰۵)	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۱۸,۸۳۳,۷۶۹	۲,۴۴۰,۵۱۶	۰	۰