اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع داريا	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: سیمانیا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431111	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/08/30 (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 ميان دوره اي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع داريا شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 آبان 1403 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي4 ماه و 3 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24، 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 مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليتهاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليتهاي 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 مسئوليتهاي 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 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 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 30 آبان 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره 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 سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعایت مفاد اساسنـامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست هاي ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر است:

5-1) مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با تهیه و ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمایه گذاري (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق هاي سرمایه‌گذاري حداکثر تا ساعت 16 هر روز در برخي از روزهاي دوره مورد گزارش.

5-2) مفاد ماده 18 و بند 5 ماده 56 اساسنامه صندوق در خصوص ارائه اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قیمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاري حداکثر هر 2 دقیقه یکبار در ساعات معاملات و پایان روز.

5-3) مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق مبني بر صدور واحد سرمایه گذاري براي بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایي¬ها، ارزش آماري و قیمت صدور واحدهاي سرمایه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، این موسسه به موردي که حاکي از ایراد با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

7. در راستاي ابلاغیه 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمایه گذاري سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائیدیه هاي دریافتي و بررسي هاي صورت گرفته، این موسسه به مواردي حاکي از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایي¬ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

8. اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي صندوق در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق وهمچنین روشهاي مربوط به ثبت وقایع در سال مالي مورد گزارش بصورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. این موسسه، در حدود رسیدگي‌هاي انجام شده، به استثناي موارد مندرج در بند 5 این گزارش، به موارد دیگري حاکي از عدم رعایت اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي برخورد نکرده است.

9. گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق براي دوره مالي منتهي به 30 آبان 1403، که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

10. در اجراي ماده (4) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي وتامین مالي تروریسم در شرکت‌هاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت چک لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. شایان ذکر است که اجراي مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدیر صندوق مي باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت سبدگردان آرکا(سهامي خاص) مورخ 08/11/1402 در خصوص رعایت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاکي از آن است که آن موسسه به مورد با اهمیتي که حاکي از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Mostafa Mansourikhah [[Sign]]	952246	1403/10/23 15:38:32
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Mahnaz Khoshnudnia [[Sign]]		1403/10/23 15:47:18
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign]]		1403/10/23 15:53:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۵,۷۵۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۷۳,۱۳۴	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
حسابهاي دريافتني	۴۱,۸۱۱	۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵۹۷	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۴۸۱,۲۹۲	۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱,۴۲۳	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸۲۱	۱
جاري کارگزاران	۱۵۸,۵۵۰	۱
جمع بدهي‌ها	۱۶۰,۷۹۴	۳
خالص دارايي‌ها	۱,۳۲۰,۴۹۸	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۳۷۰/۰۶/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۶۵	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۷,۶۳۵	۱	۱
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶,۴۶۴	۰	۰
ساير درآمدها	۷۹	۰	۰
جمع درآمدها	۹۴,۲۳۳	۲	۲
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱,۴۲۲)	(۱)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۲۹۴)	(۱)	(۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۷۰/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱,۷۱۶)	(۲)	(۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۳,۵۱۷	۰	۰
هزينه‌هاي مالي	(۲۵)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹۳,۴۹۲	۰	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۰۶/۳۱ 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

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۳۷۰/۰۶/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۲۴,۶۰۶,۷۶۹	۱,۲۴۶,۰۶۸	۱	۱	۱	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۰۷۳,۰۰۰)	(۲۰,۷۳۰)	(۱)	(۱)	(۱)	(۱)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۳,۴۹۲	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲,۶۶۸	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۲۲,۵۳۳,۷۶۹	۱,۳۲۰,۴۹۸	۰	۰	۰	۰