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 1404/05/15 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/15	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي شايسته فردا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي شايسته فردا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 15 مرداد 1404 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 30 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

مسئوليت‌های هيئت مديره در قبال صورت های مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 آيين اخلاق و رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي شايسته فردا 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 اظهار نظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي شود . اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي با اهميت در صورت وجود ، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند زماني با اهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
- خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود ، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.
- مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
- برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند نتيجه گيري مي شود . اگر چنين نتيجه گيري 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، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها 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 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 گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين ، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق هاي سرمايه گذاري ، مفاد اساسنامه و اميد نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

بند اظهار نظر

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي شايسته فردا در تاريخ 15 مرداد 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /سيستم كنترل داخلي و سيستم حسابداري /رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /گزارش فعاليت هيئت مديره /رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس /ساير قوانين و مقررات /

5. موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، اميدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل مي باشد:

5-1- مفاد بند 2-2-1 اميدنامه، مبني بر سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده صرفاً در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ايران، در خصوص سرمايه گذاري در سهام شركت گسترش سوخت زاگرس در بازار حرفه اي بورس رعايت نگرديده است.
5-2- مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 9 فروردين 1404 و 24 ارديبهشت 1404) با تاخير صورت پذيرفته است.
5-3- مفاد ماده 19 اساسنامه، مبني بر صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق (بعنوان نمونه در خصوص صدورهاي مورخ 16 بهمن 1403 و 3 ارديبهشت 1404) رعايت نگرديده است.
5-4- مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرين حد نصاب هاي تعيين شده توسط سبا، مبني بر رعايت تركيب دارايي هاي صندوق، همچنين اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذيل رعايت نگرديده است:
5-4-1. سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت،گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاريخ هاي 13 آذر 1403 و 14 آذر 1403 به ميزان 25 درصد).
5-4-2. سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 25 درصد از كل دارايي هاي صندوق(بعنوان نمونه در تاريخ هاي 5 آذر 1403 و 6 آذر 1403 به ميزان 31 درصد).
5-4-3. سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ضامن،حداكثر 30 درصد از كل اوراق بهادار با درآمد ثابت،گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي (بعنوان نمونه در تاريخ 6 آذر 1403 به ميزان 14درصد).
5-4-4. سرمايه گذاري در دارايي پايه و اوراق اختيار فروش تبعي مربوطه بيش از 5 درصد از ارزش كل دارايي هاي صندوق،در خصوص اوراق تبعي شركت اعتباري ملل (بعنوان نمونه در تاريخ 30 آذر 1403).
5-4-5. اخذ موقعيت خريد در قرارداد اختيار معامله سهام به ميزان حداكثر 10 درصد از ارزش روز سهام و حق تقدم سهام صندوق (بعنوان نمونه در خصوص خريد اختيار خريد بساما و خودرو)
5-5- مفاد ماده 36 اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع از طريق تارنما و كدال درخصوص اكثر مجامع برگزار شده در طي دوره مورد رسيدگي صورت نپذيرفته است.
5-6- مفاد بخشنامه شماره 12010034 مورخ 25 آبان ماه 1399، مبني بر تهيه و انتشار گزارش عملكرد و صورت هاي مالي صندوق، حداكثر ظرف 20 روز كاري پس از پايان دوره درتارنما وكدال و همچنين مفاد اطلاعيه شماره 12030073 مورخ 27 ارديبهشت ماه 1400،مبني بر ارائه اظهار نظر حسابرس نسبت به صورت هاي مالي و گزارش عملكرد صندوق حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت در خصوص صورت هاي مالي و گزارش عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 15 بهمن ماه 1403 با تاخير صورت پذيرفته است.
5-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مورخ 5 آذرماه 1396، مبني بر افشاي پرتفوي ماهانه صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مدت 10 روز پس از پايان ماه، در خصوص افشاي پرتفوي ماهانه منتهي به 15 شهريور 1403 برروي سامانه كدال با تاخير صورت پذيرفته است.
5-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17 ارديبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زير ساخت هاي لازم جهت صورت پذيرفتن كليه پرداخت ها به صورت الكترونيكي در خصوص 5 فقره از پرداخت ها صورت نپذيرفته است.
5-9- مفاد اطلاعيه شماره ۱۲۰۳۰۰۳۵ مورخ ۱۸ دي ماه ۱۳۹۴ ، مبني بر عدم فروني مجموع بدهي هاي صندوق نسبت به ۱۵ درصد از ارزش خالص دارايي ها در برخي از روزهاي سال مالي مورد گزارش از جمله 12 آذر 1403 و 27 بهمن 1403 به ترتيب به ميزان 30 و 24 درصد رعايت نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي "مدير" و "متولي" در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميد نامه صندوق" كفايت اين اصول ورويه ها" و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حساب ها در طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است، به استثناي رويه هاي منتج به موارد ذكر شده در اين گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي برخورد نگرديده است.
7. محاسبات "خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قيمت صدور و قيمت ابطال واحد هاي سرمايه گذاري" طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم صحت محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
8. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق در سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي 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.
9. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره12020260 مورخ 7 شهريور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر اين موسسه به موردي حاكي از وجود محدوديت نسبت به دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديده است.
10. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم درشركتهاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

12مهر1404

موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	[Mohsen Rezaei [Sign		1404/07/15 09:44:19
شريک موسسه هوشيار مميز	[Mohammad Javad Hedayati Amlashi [Sign	800896	1404/07/15 09:47:17
مدير موسسه هوشيار مميز	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	800824	1404/07/15 09:58:17

صورت خالص دارايي‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	پايان عمليات واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۴۷۶,۶۷۷	۱۷۱,۷۹۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷۳,۱۸۲	۸۲,۵۴۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۳,۴۲۴	۱۳۲,۶۲۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۹,۲۴۲	۶,۵۲۶
جاري كارگزاران	۱۹,۵۶۶	۰
ساير داراييها	۴,۲۹۴	۱,۷۱۸
موجودي نقد	۶۷	۶۹
جمع داراييها	۱,۷۴۶,۴۵۲	۳۹۵,۲۷۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰,۷۲۶	۴,۶۳۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۱۲۵	۵۳۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۹۸۳	۳,۳۸۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۱۹,۸۳۴	۸,۵۵۰
خالص داراييها	۱,۷۲۶,۶۱۸	۳۸۶,۷۲۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱۳

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۵/۱۵	۱۴۰۳/۰۵/۱۵
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۰۱,۰۳۰	۵,۳۱۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۵۲,۹۶۵)	(۴۲,۹۰۳)
سود سهام	۶۹,۶۹۳	۱۶,۸۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۲,۳۱۹	۲۴,۹۲۳
ساير درآمدها	۳۹۶	۱۵۶
جمع درآمدها	۴۰,۴۷۳	۴,۳۰۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۱,۲۶۹)	(۸,۷۹۱)
ساير هزينه‌ها	(۷,۲۳۷)	(۳,۲۰۸)
جمع هزينه ها	(۲۸,۴۹۶)	(۱۱,۹۹۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۱,۹۷۷	(۷,۶۹۳)
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۱۱,۹۷۷	(۷,۶۹۳)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۵/۱۵		۱۴۰۳/۰۵/۱۵	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۳۰,۷۹۷	۳۸۶,۷۲۱	۵۰,۵۹۰	۶۸۹,۷۴۳
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۱۵۶,۵۸۷,۴۶۳	۱,۳۵۸,۸۵۲	۶,۵۶۷	۶,۵۶۷
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳,۰۰۷,۰۶۴)	(۳۳۰,۱۳۴)	(۲۶,۳۶۰)	(۲۶,۳۶۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۱,۹۷۷	۰	(۷,۶۹۳)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲۶,۳۳۷)	۰	(۳۲,۴۸۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۲۵,۵۳۹	۰	(۳۴۳,۰۴۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۱۲۳,۶۱۱,۱۹۶	۱,۷۳۶,۶۱۸	۳۰,۷۹۷	۳۸۶,۷۲۱