اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/11/15 (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. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي شايسته فردا شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 15 بهمن ماه 1403 و صورتهاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي ۱ تا 30 توسط اين موسسه 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 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 واقع بينانه 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 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 مسئوليتهاي 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 صورتهاي 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 تحريفهاي 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 صورتهاي 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 صورتهاي 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 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 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 صورتهاي 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 صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي 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 ضعف هاي با اهميت كنترلهاي 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 امید نامه صندوق و ساير موارد لازم را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورتهاي مالي ياد شده ، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي شايسته فردا و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماهه 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

5.1.مفاد ماده 26 اساسنامه و آخرین حد نصاب هاي تعیین شده توسط سبا، مبني بر رعایت ترکیب دارایي هاي صندوق، همچنین اطلاع رساني به متولي و حسابرس به شرح ذیل در برخي از مقاطع سال مورد رسیدگي:

5.1.1.سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به میزان حداقل 40 درصد از کل دارایي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاریخ هاي 1403/09/13 و 1403/09/14 به ترتیب به میزان 25 و 24 درصد).

5.1.2.سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به میزان حداکثر 25 درصد از کل دارایي هاي صندوق (بعنوان نمونه در تاریخ هاي 1403/09/05 و 1403/09/06 به میزان 31 درصد).

5.1.3.سرمایه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ضامن، حداکثر 30 درصد از کل اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي (بعنوان نمونه در تاریخ 1403/09/06).

5.1.4.سرمایه گذاري در دارایي پایه و اوراق اختیار فروش تبعي مربوطه بیش از 5 درصد از ارزش کل دارایي هاي صندوق، در خصوص اوراق تبعي شرکت اعتباري ملل مورخ 1403/09/30.

5.2.مفاد ماده 36 اساسنامه، مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع صندوق حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع از طریق تارنما و کدال درخصوص اکثر مجامع برگزار شده در طي دوره مورد رسیدگي صورت نپذیرفته است.

5.3.مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مورخ 5 آذرماه 1396، مبني بر افشاي پرتفوي ماهانه صندوق هاي سرمایه گذاري حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پایان ماه، در خصوص افشاي پرتفوي ماهانه منتهي به 1403/06/15 برروي سامانه کدال با تاخیر صورت پذیرفنه است.

5.4.مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17 اردیبهشت ماه 1401، مبني بر فراهم نمودن زیر ساخت هاي لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکي در خصوص برخي از پرداخت ها صورت نپذیرفته است.

5.5.مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۴۵ مورخ ۱۸ دي ماه ۱۳۹۴ مبني بر عدم فزوني مجموع بدهي هاي صندوق نسبت به ۱۵ درصد از ارزش خالص دارایي ها در برخي از روزهاي دوره مالي مورد گزارش از جمله مورخ 1403/09/12 به میزان 30 درصد).

6. اصول و رویه هاي کنترل هاي داخلي "مدیر" و "متولي" در اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق" کفایت این اصول ورویه ها" و همچنین روش هاي مربوط به ثبت حسابها در طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و بررسي این موسسه قرار گرفته است، به استثناي رویه هاي منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردي، دال بر عدم رعایت اصول و رویه هاي کنترل داخلي برخورد نگردیده است.

7. محاسبات "خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)"، "ارزش آماري"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد هاي سرمایه گذاري" طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسیدگي و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

8. گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مورد گزارش، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي 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.

9. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره12020260 مورخ 7 شهریور ماه 1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، نظر این موسسه به موردي حاکي از وجود محدودیت نسبت به دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردیده است.

18فروردين1404	

	موسسه حسابرسي هوشيار مميز

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه هوشيار مميز	Mohammad Saber [Hashjeen [Sign		1404/01/24 19:30:06
مدير موسسه هوشيار مميز	Amir Hossein Narimany [Khamseh [Sign	800824	1404/01/24 19:32:12

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۳۱,۸۷۴	۱۷۱,۷۹۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰,۹۲۹	۸۲,۵۴۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۹,۲۷۸	۱۳۲,۶۲۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۴۹۷	۶,۵۲۶
جاري كارگزاران	۲	۰
ساير داراييها	۱,۷۵۶	۱,۷۱۸
موجودي نقد	۶۸	۶۹
جمع داراييها	۲۸۶,۴۰۴	۳۹۵,۲۷۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۳,۲۶۰	۴,۶۳۵
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۱۲۶	۵۳۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۴۴۶	۳,۳۸۴
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷,۸۳۲	۸,۵۴۹
خالص دارايي‌ها	۲۷۸,۵۷۲	۳۸۶,۷۲۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱۳

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	۱۴۰۲/۱۱/۱۵	۱۴۰۳/۰۵/۱۵
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۶,۶۰۲	۴,۷۷۷	۵,۳۱۸
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۸,۴۶۷	(۱۱,۶۹۶)	(۴۲,۹۰۳)
سود سهام	۴,۱۰۱	۵,۶۳۷	۱۶,۸۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۰۷۵	۱۳,۲۵۷	۲۴,۹۳۳
ساير درآمدها	۲۰۲	۲۴۳	۱۵۶
جمع درآمدها	۸۹,۴۴۷	۱۲,۲۱۸	۴,۳۰۶
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۳,۷۷۵)	(۴,۹۹۰)	(۸,۷۹۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۹۳۵)	(۱,۶۸۶)	(۳,۲۰۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۱۵	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۷,۷۱۰)	(۶,۶۷۶)	(۱۱,۹۹۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۸۱,۷۳۷	۵,۵۴۳	(۷,۶۹۳)
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸۱,۷۳۷	۵,۵۴۳	(۷,۶۹۳)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۱۵ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۱۵		۱۴۰۲/۱۱/۱۵		۱۴۰۳/۰۵/۱۵	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۰,۷۹۷	۳۸۶,۷۲۱	۵۰,۵۹۰	۶۸۹,۷۴۳	۵۰,۵۹۰	۶۸۹,۷۴۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۵,۴۰۷,۴۶۳	۴۷,۰۵۱	۶,۵۶۷	۶,۵۶۷	۶,۵۶۷	۶,۵۶۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۶,۱۸۷,۰۶۴)	(۱۶۱,۹۳۳)	(۲۳,۳۵۴)	(۲۳,۳۵۴)	(۲۶,۳۶۰)	(۲۶,۳۶۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۸۱,۷۳۷	۰	۵,۵۴۳	۰	(۷,۶۹۳)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲۶,۳۳۷)	۰	(۳۲,۴۸۸)	۰	(۳۲,۴۸۸)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۸,۶۶۷)	۰	(۲۰۶,۵۶۲)	۰	(۲۴۳,۰۴۸)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۹,۲۵۱,۱۹۶	۲۷۸,۵۷۲	۳۳,۸۰۳	۴۳۹,۴۴۸	۳۰,۷۹۷	۳۸۶,۷۲۲