

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داريا

دوره مالی ۴ ماه و ۳ روز منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳



گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورتهای مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۳ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا در تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

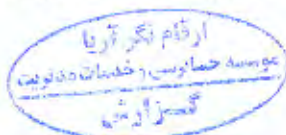
در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

(۵) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر است:

(۵-۱) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با تهیه و ارسال اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (XML) تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در برخی از روزهای دوره مورد گزارش.

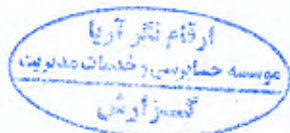
(۵-۲) مفاد ماده ۱۸ و بند ۵ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق در خصوص ارائه اطلاعات خالص ارزش روز (NAV)، قیمت صدور، ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری حداکثر هر ۲ دقیقه یکبار در ساعات معاملات و پایان روز.

(۵-۳) مفاد ماده ۱۹ اساسنامه صندوق مبنی بر صدور واحد سرمایه گذاری برای بازارگردان پس از تامین وجوه لازم در حساب صندوق.

(۶) محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها، ارزش آماری و قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از ایراد با اهمیت در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

(۷) در راستای ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار، براساس تائیدیه های دریافتی و بررسی های صورت گرفته، این موسسه به مواردی حاکی از تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی ها به نفع سایر اشخاص برخورد نکرده است.

(۸) اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روشهای مربوط به ثبت وقایع در سال مالی مورد گزارش بصورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. این موسسه، در حدود رسیدگی های انجام شده، به استثنای موارد مندرج در بند ۵ این گزارش، به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نکرده است.



گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا

۹) گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق برای دوره مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳، که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. شایان ذکر است که اجرای مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص) مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۸ در خصوص رعایت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاکی از آن است که آن موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۸ دی ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

مهناز خشنودنیا

مصطفی منصوری خواه

شماره عضویت: ۹۱۱۹۰۷

شماره عضویت: ۹۵۲۲۴۶



تاریخ:
شماره:
پیوست:

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا
صورت های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

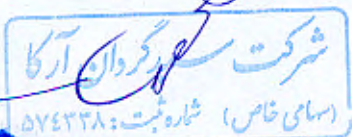
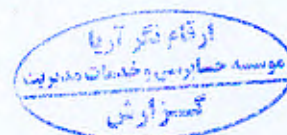
با سلام و احترام؛

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا مربوط به دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	عنوان
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی شامل:
۴	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ: اهم رویه های حسابداری
۸-۱۳	ت: یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع داریا بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، است و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشا گردیده است.

صورت های مالی میان دوره ای حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ به تایید ارکان زیر رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	محمد حسن شمسی	شرکت سیدگردان آرکا (سهامی خاص)	مدیر صندوق
 	غلامحسین سمعی		مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
			متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

تهران، بلوار نلسون ماندلا (چردن)، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ واحد ۳۰۳ / کدپستی: ۱۹۶۷۷۳۳۸۲۱



Dariafund@arka-invest.com



۰۲۱-۲۲۰۱۷۰۲۴



Dariafund.ir

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	ریال
دارایی‌ها:		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۶۶۵,۷۵۰,۳۱۸,۶۸۹
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی بانکی	۶	۷۷۳,۱۳۴,۷۹۰,۶۹۷
حسابهای دریافتی	۷	۴۱,۸۱۱,۴۷۹,۷۲۴
سایر دارایی‌ها	۸	۵۹۶,۷۹۷,۵۷۹
جمع دارایی‌ها		۱,۴۸۱,۲۹۳,۲۸۶,۶۸۹
بدهی‌ها:		
جاری کارگزاران	۹	۱۵۸,۵۵۰,۲۹۸,۱۵۴
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰	۱,۴۲۳,۰۱۰,۹۶۲
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۱	۸۲۱,۱۶۷,۲۰۴
جمع بدهی‌ها		۱۶۰,۷۹۴,۴۷۶,۳۲۰
خالص دارایی‌ها	۱۲	۱,۳۲۰,۴۹۸,۸۱۰,۳۶۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری		۱۰,۷۷۷

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه سرمایه‌گذاری ایران
صندوق‌های سرمایه‌گذاری

ارتقاء ناظر آریا
موسسه سرمایه‌گذاری و خدمات مدیریت
گنجینه ارزش

شرکت سپدگروان آرکا
(سامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

درآمدها	یادداشت	۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳
		ریال
سود فروش اوراق بهادار	۱۳	۶۵,۶۸۷,۶۵۷
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار و گواهی سپرده کالایی	۱۴	۴۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۵	۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷
سایر درآمدها	۱۶	۷۹,۳۷۱,۰۶۲
جمع		۹۴,۲۳۳,۹۷۴,۰۶۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۷	(۱,۴۲۲,۷۸۰,۹۶۲)
سایر هزینه‌ها	۱۸	(۲۹۳,۶۱۶,۲۰۳)
سودخالص قبل از هزینه مالی		۹۲,۵۱۷,۵۷۶,۹۰۳
هزینه مالی	۱۹	(۲۴,۶۵۷,۵۳۴)
سود خالص		۹۲,۴۹۲,۹۱۹,۳۶۹
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۳۰٪
بازده سرمایه گذاری های پایان دوره (۲)		۷٪

صورت گردش خالص دارایی‌ها	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری شده	ریال
۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳			
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۱۲۴,۶۰۶,۷۶۹	۱,۲۴۶,۰۶۷,۶۹۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۲۰,۷۳۰,۰۰۰)	(۲۰,۷۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود خالص		-	۹۲,۴۹۲,۹۱۹,۳۶۹
تعدیلات	۲۰	-	۲,۶۶۸,۲۰۱,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۱۲۲,۵۳۳,۷۶۹	۱,۳۲۰,۴۹۸,۸۱۰,۳۶۹

- ۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده
۲- بازده سرمایه‌گذاری های پایان سال = (تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ++ سود (زیان) خالص) / خالص دارایی های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جذابی تأیید صورت‌های مالی است.



مؤسسه حسابرس مستقل و حسابدار رسمی
شرکت سیدگردان آرکا
(سامی خاص) شماره ثبت: ۵۷۴۳۳۸

اررقام ناظر آریا
مؤسسه حسابرس مستقل و حسابدار رسمی
محمد زارعی

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا که صندوق سرمایه‌گذاری سهام قابل معامله در فرابورس می باشد، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ تحت شماره ۵۷۷۹۷ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ تحت شماره ۱۲۳۰۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۵۵۸۴۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سیدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های مصوبات مندرج در امیدنامه سرمایه‌گذاری می‌نماید و شامل یک صنعت سیمان، گچ و آهک با نماد سیمانیا می‌باشد. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از یکم خرداد ماه هر سال تا سی و یکم اردیبهشت ماه سال بعد است و مدت فعالیت آن نامحدود است. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲ طبقه سوم، واحد جنوب شرقی واقع شده است. تاریخ شروع فعالیت این صندوق سرمایه‌گذاری به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۸ است.

۱-۲- اطلاع رسانی

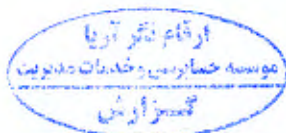
کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس <https://dariafund.ir> درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل شده است. در تاریخ خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت سپدگردان آرکا (سهامی خاص)	۱,۹۶۰,۰۰۰	۹۸
	محمد حسن شمسی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۲	مصطفی بیانی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
۳	مرتضی بیانی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
	آرزو صالحی	۱۰,۰۰۰	۰/۵
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

مدیر صندوق، شرکت سیدگرددان آرکا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۶ با شناسه ملی ۱۴۰۰۹۸۶۸۵۶۱ و شماره ثبت ۵۷۴۳۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم

متولی صندوق، موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ به شماره ثبت ۲۷۴۲۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی (ظفر)، بعد از خیابان شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸، طبقه ۳، واحد ۲

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ تحت شماره ۱۷۷۵۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت گردیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، میدان توحید، خیابان توحید پلاک ۶۸

بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ به شماره ثبت ۵۳۲۹۳ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۸۸۷۹۴۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارتست از تهران، محله امانیه، خیابان مهرشاد، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۴۲، طبقه سوم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره تهیه شده است.

۴- اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری شده است.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس شده است. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ باتوجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های قابل معامله) مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد. باتوجه به دستورالعمل (نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری) مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

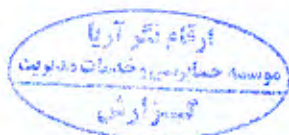
۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی

خالص ارزش فروش گواهی سپرده بانکی در هر روز مطابق با ارزش وجه نقد نزد بانک، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر پس از باز شدن نماد معاملاتی شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف مهلت قانونی، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع داریا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۴-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور ماهانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق بهادار و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری طبق بند ۹-۳ امیدنامه صندوق به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	یادداشت	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	ندارد.	
هزینه تاسیس	ندارد.	
کارمزد مدیر	۴-۳-۱	الف) سالانه حداکثر ۱,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام به علاوه ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و سالانه ۲ درصد (۰,۰۲) از سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها. ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد بر اساس اعلام سازمان ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۹۴
کارمزد متولی	۴-۳-۱	سالانه ۰/۵ درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱,۲۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس		سالانه مبلغ ثابت ۹۲۵ میلیون ریال برای هر سال مالی.
کارمزد بازارگردان		سالانه ۰,۸ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	۴-۳-۲	معادل ۰,۰۰۱ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱/۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و پس از آن متوقف می‌شود.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۴-۳-۳	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق		مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی آنها		هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راهاندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه مطابق با فاکتور نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد درجه بندی ارزیابی عملکرد صندوق		معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تایید مجمع.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۱-۳-۴- کارمزد مدیر و متولی روزانه براساس ارزش روزانه سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل محاسبه می شود.

۲-۳-۴- مطابق بخشنامه ۱۲۰۲۰۱۷۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $(n \times 365) / (0.1001)$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵۰۰۰ میلیارد و برای صندوق های سرمایه گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱۰۰۰ میلیون ریال، در حسابها، ذخیره میشود. n برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال، هر کدام کمتر است. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۱ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد. باتوجه به بخشنامه شماره ۱۲۰۲۰۱۷۳ سازمان بورس اوراق بهادار ذخیره تصفیه تا سقف مبلغ ۱ میلیارد ریال است.

۳-۳-۴- هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حسابهای صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، بازارگردان هر ۳ ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی در پایان هر سال مالی پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر براساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهار نظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارایه داده باشد یا در صورت اظهار نظر مشروط، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تامین مالی

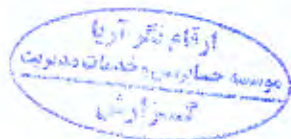
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری، کارگزاری ها و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه برطبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- ذخیره مالیات:

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق می باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره های در دفاتر صندوق لحاظ نمی گردد.



دوره مالی ۴ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۰ ابان ۱۴۰۳

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حقی تقدم

۱۴۰۲-۱۴۰۱	خالص ارزش فروش	هزارد به کل دلارهای
ریال	۶۶۱,۱۷۹,۵۶۸۹	۴۴,۶۶۱,۷
	۴,۶۶۱,۷۹۷,۰۰۰	۰,۴۴۱,۷
ریال	۶۱۸,۶۶۱,۷۵۰,۰۰۰	۴۴,۶۶۱,۷
	۶۱۸,۱۳۴,۳۵۸,۹۹۷	۴۴,۶۶۱,۷

سیدان، اہلک و کینہ
سرمایہ کفار و عیال

کرسرماه گذاری در سیرده بانگی و گواهی سیرده بانگی
سرمایه گذاری در سیرده هائی بانگی به شرح زیر است:

15. 16. 17. 18.

درصد از کل فارغانی ها	مبلغ	نوع مورد	نوع مورد سه	تاریخ سرده گذاری	نوع سرده
درصد	ریال	درصد			
۰/۵۲	۷۶۸,۶۲۳,۷۴۵,۹۳۳	۵	-	۱۴-۷۱-۴۳۹	روانه صفت
۰/۱۰	۴,۵۱۱,۰۴۴,۷۶۴	۵		۱۴-۳۱-۸۱۶	روانه صفت
۰/۵۲	۷۷۳,۱۳۴,۷۹۰,۶۹۷				

سپرده های بافتی :

[illegible]

۷- مسائلی در بافتی:

تحويل سند	نوع تحويل	تحويل سند
ريال		
٢١.٨.١١.٢٣٧٩.٧٣٤		٢١.٨.١١.٢٣٧٩.٧٣٤
٢١.٨.١١.٢٣٧٩.٧٣٤		٢١.٨.١١.٢٣٧٩.٧٣٤

سود سهامی باکی دریافتی



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارپا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۲ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج می‌باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می‌شود.

۱۴۰۳/۰۸/۳۰

مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۴۰,۹۸۳,۶۲۳	۱۰,۳۶۸,۵۰۸	۶۴۴,۶۷۲,۱۳۱	-
۵۵,۸۱۳,۹۵۶	۴,۱۸۴,۰۴۴	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۵۹۶,۷۹۷,۵۷۹	۱۰,۷۸۲,۵۵۲	۷۰۴,۶۷۲,۱۳۱	-

مخارج نرم افزار

مخارج عضویت در کانون‌ها

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۸/۳۰

مانده پایان دوره - بستانکار	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره - بدهکار
ریال	ریال	ریال	ریال
-	۲۵,۳۷۸,۱۱۴,۸۱۶	۲۵,۳۷۸,۱۱۴,۸۱۶	-
۱۵۸,۵۵۰,۳۹۸,۱۵۴	۵۹۳,۴۹۵,۱۸۵,۵۱۱	۴۳۴,۹۴۴,۸۸۷,۳۵۷	-
۱۵۸,۵۵۰,۳۹۸,۱۵۴	۶۱۸,۸۷۳,۳۰۰,۳۲۷	۴۶۰,۳۲۳,۰۰۲,۱۷۳	-

کاربرها

دانا



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارپا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، میزان دوره‌ای
دوره مالی، ماه ۴ و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۱,۱۵۶,۶۸۰,۴۱۶	مدیر
۱۲۳,۸۵۳,۱۰۵	بازارگردان
۷۲,۱۳۱,۱۳۶	متولی
۷۰,۳۴۶,۳۰۵	حسابرس
۱,۴۲۳,۰۱۰,۹۵۲	

۱۱- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
ریال	
۷۳۷,۷۸۷,۲۳۴	بدهی نرم افزار
۵۸۶,۰۶,۵۵۷	بدهی بابت امور صندوق
۲۴,۷۷۳,۴۱۳	ذخیره تسفیه
۸۲۸,۱۶۷,۲۰۴	

۱۲- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۳/۰۸/۳۰	
تعداد	ریال
۱۲۰,۵۳۳,۷۶۹	۱,۲۹۸,۹۴۵,۵۸۷,۵۹۴
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۵۵۳,۲۲۲,۷۷۵
۱۲۲,۵۳۳,۷۶۹	۱,۳۲۰,۴۹۸,۵۸۷,۵۹۴

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	ماه ۴ و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳
	ریال
۱۳-۱	۶۵,۶۸۷,۶۵۷
	۶۵,۶۸۷,۶۵۷

سود فروش سهام

۱۳-۱- سود (زیان) فروش سهام

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲,۷۳۸	۷۹۰,۹۱۱,۰۹۰	(۷۲۰,۵۱۷,۵۲۸)	(۷۵۱,۳۴۹)	(۳,۹۵۴,۵۵۶)	۶۵,۶۸۷,۶۵۷
	۷۹۰,۹۱۱,۰۹۰	(۷۲۰,۵۱۷,۵۲۸)	(۷۵۱,۳۴۹)	(۳,۹۵۴,۵۵۶)	۶۵,۶۸۷,۶۵۷

سیمان آبیگ
جمع



۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

پایانده	۴ ماه و ۳ روز منتهی به ۱۴۰۳ آبان
۱-۴	۲۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲
	۲۷,۶۲۵,۲۱۹,۶۹۲

سود تحقق یافته نگهداری سهام

۱-۱۶- سود تحقق نیافته نگهداری سهام

۱۴۰۳ به ۱۴۰۲: منتهی به ۱۴۰۳

[illegible]

۱۵- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب :

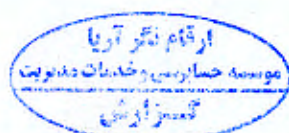
۴ ماه و ۳ روزه منتهی به	پایان داشت
۳۰ آبان ۱۴۰۳	
ریال	۱۵-۱
۲۶,۲۶۳,۶۵۶,۵۷	
۲۶,۲۶۳,۶۵۶,۵۷	

میں نے یہ سب دیکھ لیا۔

۱-۱۵- سود سرده پلکی

۴ ماه و ۲ روزه منتظر به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

تاریخ سرمایه گذاری	نوع حساب	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود خالص
		ریال	درصد	ریال
۱۴۰۲/۰۴/۲۱	کوتاه مدت	۷۲۸,۶۲۳,۷۲۵,۹۳۲	۵	۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷
				۴۶,۴۶۳,۶۹۵,۶۵۷



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارپا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۱۶- سایر درآمدها

یادداشت	۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳
	ریال
۱۶-۱	۷۹,۳۷۱,۰۶۲
	<u>۷۹,۳۷۱,۰۶۲</u>

تعدیل کارمزد کارگزاری

۱۶-۱- طبق دستور العمل پیشگیری از معاملات غیرمعمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب هیات مدیره محترم سازمان بورس و اوراق بهادار بخشی از کارمزد کارگزاری بابت معاملات صندوق با عنوان تعدیل به حساب صندوق عودت می‌شود.

۱۷- هزینه کارمزد ارکان:

	۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳
	ریال
مدیر	۱,۱۵۶,۴۵۰,۴۱۶
بازارگردان	۱۲۳,۸۵۳,۱۰۵
متولی	۷۲,۱۳۱,۱۳۶
حسابرس	۷۰,۳۴۶,۳۰۵
	<u>۱,۴۲۲,۷۸۰,۹۶۲</u>

۱۸- سایر هزینه‌ها:

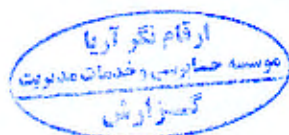
	۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳
	ریال
هزینه نرم افزار	۲۵۵,۴۱۰,۱۶۸
هزینه حق پذیرش و عضویت کانون ها	۴,۱۸۶,۰۴۴
هزینه تصفیه	۲۴,۷۷۳,۴۱۳
هزینه کارمزد بانکی	۹,۲۴۶,۵۷۸
	<u>۲۹۳,۶۱۶,۲۰۳</u>

۱۹- هزینه مالی:

یادداشت	۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳
	ریال
۱۹-۱	۲۴,۶۵۷,۵۳۴
	<u>۲۴,۶۵۷,۵۳۴</u>

هزینه تسهیلات مالی دریافتی

۱۹-۱- تسهیلات مذکور طی دوره مالی بابت خرید اعتباری سهام با نرخ ۳۰ درصد از کارگزاری کاریزما اخذ گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع دارا
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره مالی ۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

۲۰- تعدیلات

۴ ماه و ۳ روزه منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۳

ریال
۳,۹۹۱,۵۰۰,۰۰۰
(۱,۳۲۳,۲۹۹,۰۰۰)
۲,۶۶۸,۲۰۱,۰۰۰

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری عادی

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت لغات واحدهای سرمایه گذاری عادی

۲۱- تعهدات، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها، فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی است

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۳/۱۰/۳۰

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	سیدگردان آرکا	دارنده واحدهای ممتاز و عادی	ممتاز	۱,۹۶۰,۰۰۰	۱۱۶۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مرتضی بیانی	دارنده واحدهای ممتاز و مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰۰۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	مصطفی بیانی	دارنده واحدهای ممتاز و مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰۰۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	آریا ملکی خرم	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۸٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	حسن بیانی	مدیر سرمایه‌گذاری	ممتاز	۵۲,۴۶۰	
مدیر و اشخاص وابسته به وی	زهرا سلیمانی برابری	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۲۰,۰۰۰	۰۰۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	محمدحسن شمس	دارنده واحدهای ممتاز و مدیر عامل مدیر صندوق	ممتاز	۱۰,۰۰۰	۰۰۰٪
مدیر و اشخاص وابسته به وی	آرزو صالحی	دارنده واحدهای ممتاز	عادی	۲۶,۰۰۰	۰۰۰٪
بازارگردان صندوق	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	عادی	۵,۷۷۹,۲۲۱	۴۷۲٪
				۱۲,۹۱۷,۶۸۱	۱۰۰۴٪

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	مقدار طلب (بدهی) ریال در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
شرکت سیدگردان آرکا	مدیر	کارمزد مدیر	طی دوره	۱,۱۵۶,۴۵۰,۴۱۶	(۱,۱۵۶,۴۸۰,۴۱۶)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	کارمزد بازارگردان	طی دوره	۱۲۳,۸۵۲,۱۰۵	(۱۲۳,۸۵۲,۱۰۵)
مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد متولی	طی دوره	۷۲,۱۳۱,۱۲۶	(۷۲,۱۳۱,۱۲۶)
مؤسسه حسابرسی ارقام نگر آرکا	حسابرس	حق از حتم حسابرسی	طی دوره	۷۰,۳۴۶,۳۰۵	(۷۰,۳۴۶,۳۰۵)
شرکت کارگزاری کارپزما	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات	طی دوره	۱۹,۲۵۰,۱۹۲	۰
		هزینه مالی	طی دوره	۲۹,۶۵۷,۵۴۴	۰
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	صدور واحد های سرمایه گذاری	طی دوره	۲۰۹,۴۸۸,۹۰۰,۰۰۰	۰
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی برنا	بازارگردان و صندوق تحت مدیریت مشترک	لغات واحد های سرمایه گذاری	طی دوره	۵۷,۹۸۶,۰۹۹,۰۰۰	۰
کارگزاری توسعه اندیشه دانا	کارگزار صندوق	کارمزد معاملات	طی دوره	۲۵۱,۳۲۶,۸۶۸	(۱۵۸,۵۵۰,۲۹۸,۱۵۴)

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت‌های همراه بوده، وجود نداشته است

