اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع سينا	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: لذبذ	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431248	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/02/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	بخشي صنايع سينا

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري بخشي صنايع سينا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مالي 11 ماه و 6 روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده 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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سينا است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرش ترديد حرفه¬اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

-خطرهاي تحريف بااهميت 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي¬شود. ازآنجاکه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي¬شود.

-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي-شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

-کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت کنترل¬هاي داخلي که درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درمورد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري بخشي، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده در بالا وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 ارديبهشت 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مياني مالي 11 ماه و 6 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات وضع شده سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)ماده 25 اساسنامهيريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري مي¬بايست حداقل 1/0 درصد از حداقل واحدهاي صندوق را درطول دوران تصدي را مالک باشند.عدم رعايت دراين خصوص

2)ماده 42 اساسنامه مدير حداقل سه نفر شخص حقيقي خبره درزمينه مرتبط با سرمايه گذاري در اوراق بهادار به عنوان گروه مديران سرمايه گذاري معرفي نمايد. درحال حاضر تعداد مديران سرمايه گذاري صندوق 2 نفر مي¬باشد.

3)ماده 57 اساسنامه محاسبه خالص ارزش دارايي¬ها و قيمت صدور و ابطال حداكثر هر 2 دقيقه يكبار عدم رعايت در تاريخهاي 18/8/1404، 28/8/1404، 2/12/1404 و 29/2/1405

4. 5)بخشنامه 12010057ارسال و بارگذاري فايل¬هاي XML حداكثر تا ساعت 16 هر روز به سازمان بورس و اوراق بهادار. فايل مورخ 3/8/1404 در تاريخ 11/8/1404 بارگذاري شده و از 4/8/1404 الي 22/8/1404 در تاريخ 25/8/1404 بارگذاري شده و از تاريخ 30/8/1404 الي 2/9/1404 با تأخير بارگذاري شده است.

5)بخشنامه 12020115بارگذاري پرتفوي ماهانه صندوق حداكثر 10 روز پس از پايان هرماه پرتفوي بهمن 1404 به دليل شرايط كشور

6)رويه صدور و ابطال واحدهاي صندوق-هاي سرمايه گذاري صدور واحدهاي صندوق بعد از واريز وجه انجام مي¬پذيرد. عدم رعايت در برخي صدورهاي واحدهاي صندوق بازارگرداني بانک سينا

6. 6-محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص، به مورد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

7. 7-اصول و رويه¬هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

8. 8-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي 11 ماه و 6 روزه منتهي به 31 ارديبهشت 1405 صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سينا مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. 10-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين 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، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

24تير1405

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/04/29 19:45:20
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/04/29 19:48:10

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۱۴۴,۴۹۴	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۷,۳۳۸	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۵۷,۷۸۳	۰
حسابهاي دريافتني	۱۱۱,۱۶۸	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳,۲۵۸	۰
موجودي نقد	۱۹	۰
جمع داراييها	۲,۵۶۳,۹۶۰	۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۷,۱۹۳	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵,۰۸۸	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۲۷,۶۲۰	۰
جمع بدهيها	۵۹,۹۰۱	۰
خالص داراييها	۲,۵۰۴,۰۵۹	۱
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۱

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۵,۸۷۸	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۰۹,۲۸۰	۱
سود سهام	۱۵,۷۰۳	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۲,۷۹۳	۰
ساير درآمدها	۱,۱۴۶	۰
جمع درآمدها	۶۹۴,۹۰۰	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۸,۱۶۶)	۰
ساير هزينه‌ها	(۶,۹۹۵)	۰
جمع هزينه ها	(۳۵,۱۶۱)	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۵۹,۷۳۹	۱
هزينه‌هاي مالي	(۱۵۴)	۰
سود (زيان) خالص	۶۵۹,۵۸۵	۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ 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

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۶۹,۲۱۵,۷۵۷	۲,۶۹۳,۱۵۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۸,۲۱۵,۲۲۸)	(۸۸۲,۱۵۲)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶۵۹,۵۸۵	۰	۱
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۶,۵۳۱)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۹۱,۱۰۰,۵۲۹	۲,۵۰۴,۰۵۹	۰	۱