اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي بازده صنايع	سرمایه ثبت شده: 2,500,000
نماد: بازبیمه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431029	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي بازده صنايع

بند مقدمه

1. ۱-صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي بازده صنايع شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ31 شهريور ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 6ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا 25 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. ۳- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

بند مسئوليت حسابرس

3. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي بازده صنايع 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 اظهارنظر، كافي و مناسب است.

۴- 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 مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور 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 اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي 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.
- 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، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي بازده صنايع در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي 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. ۵- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده 49 اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگي این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

6. ۶- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده 49 اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها (NAV)، ارزش آماري و قیمت صدور و ابطال واحدهاي سرمایه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسیدگي این موسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه به موردي که حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

7. ۷- این مؤسسه در رسیدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد مندرج در جدول ذیل به موردي که حاکي از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیف	مادهموضوعتوضیحات
1	بند 2-3 امیدنامهسرمایه گذاري درسهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر 10 درصد از کل داراییهاي صندوقنصاب مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.
	سرمایه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به میزان حداکثر 15درصد از کل داراییهاي صندوقنصاب مذکور در برخي از تاریخ ها رعایت نشده است.
2	ماده 33 اساسنامهرعایت تشریفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمعآگهي دعوت به مجمع در تاریخ 10/04/1403 با تاخیر بارگذاري شده است.

8. ۸- در اجراي مفاد بند یک ماده ۴۹ اساسنامه اصول و رویه‌هاي کنترل داخلي مدیر و متولي مورد بررسي این موسسه قرارگرفته است، در حدود رسیدگي‌هاي انجام‌شده ،این موسسه به موردي که حاکي از عدم‌کفایت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدیر و متولي باشد، برخورد نکرده است.

9. ۹- در اجراي مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتي از بانک ها موردي از تضمین و توثیق دارایي هاي صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است.

10. ۱۰- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشویي و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در حدود رسیدگي هاي انجام شده، این موسسه ، به موردي حاکي از عدم رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویي و آئین نامه ها و دستورالعمل هاي اجرایي مزبور برخورد نکرده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1403/08/29 16:42:00
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1403/08/29 16:47:09

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۳۸,۸۶۴	۲۰۳,۱۰۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸۶,۴۸۹	۱,۱۲۶,۲۶۱
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	۱,۹۵۹	۹,۵۲۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱	۶۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۷۲۷,۳۱۳	۱,۳۳۸,۹۴۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پرداختني به اركان صندوق	۱۱,۲۳۲	۱,۰۲۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۵۸۷	۱۴۲
جاري كارگزاران	۴۳,۸۱۵	۴۸,۲۹۵
جمع بدهي‌ها	۵۶,۶۳۴	۴۹,۴۶۶
خالص دارايي‌ها	۱,۶۷۰,۶۷۹	۱,۲۸۹,۴۸۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱,۰۸۷)	۱	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۰۱,۹۳۸)	۰	(۸,۲۰۵)
سود سهام	۵۸,۳۹۹	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۶,۲۸۷	۰	۴۱,۷۶۲
ساير درآمدها	۳۱۲	۰	۱۸
جمع درآمدها	۱,۹۷۳	۱	۳۳,۵۷۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۶,۴۱۰)	(۱)	(۱,۰۲۷)
ساير هزينه‌ها	(۱,۹۱۳)	۰	(۸۳)
جمع هزينه ها	(۱۸,۳۲۳)	(۱)	(۱,۱۱۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۱۶,۳۵۰)	۰	۳۲,۴۶۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۳,۸۶۹)	۰	۰
سود (زيان) خالص	(۲۰,۲۱۹)	۰	۳۲,۴۶۵
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲۵,۷۰۱,۸۹۳	۱,۲۸۹,۴۸۳	۰	۱,۲۸۹,۴۸۳	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۲,۳۰۰,۰۰۰	۶۲۳,۰۰۰	۰	۰	۱۲۵,۷۰۱,۸۹۳	۱,۲۵۷,۰۱۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۲۳۶,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۲۰,۲۱۹)	۰	۰	۰	۳۲,۴۶۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۴,۴۱۵	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۴,۴۰۱,۸۹۳	۱,۶۷۰,۶۷۹	۰	۱,۲۸۹,۴۸۳	۱۲۵,۷۰۱,۸۹۳	۱,۲۸۹,۴۸۳