اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع آسمان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: بانکو	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431259	اطلاعات و صورت‌های مالی 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	بخشي صنايع آسمان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع آسمان شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مالي 6 ماه و 8 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع آسمان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اين‌كه صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌كه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع آسمان در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي 6 ماه و 8 روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين و مقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد ماده 19 اساسنامه در خصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، واريز مبالغ مربوط به واحد هاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تاييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 03/03/1405 و 27/03/1405).

5-2) مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه مبني بر بارگذاري با تأخير صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده و گزارش عملكرد منتهي به 30/09/1404 درتارنماي صندوق و سامانه كدال (شروع به فعاليت صندوق و جنگ رمضان).

5-3) مفاد ابلاغيه 12020221 مبني بر پرداخت‌هاي صندوق به صورت الكترونيک (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 09/03/1405، 10/03/1405 و 13/03/1405).

5-4) مفاد بخشنامه 12010024 در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک‌ها و مؤسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به‌منظور دريافت سود با نرخ‌هاي ترجيحي.

5-5) مفاد بخشنامه 12010023 و ابلاغيه 12020231 در خصوص ارائه با تأخير چک‌ليست موارد عدم رعايت سه ماهه متولي حداكثر ظرف 20 روز (دوره منتهي به 31/03/1405- 3روز تاخير).

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مورد گزارش، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است

9. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مورد گزارش، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آئين‌نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

31مرداد1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/06/01 15:39:09
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/06/01 15:45:41
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/06/01 15:46:40

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۷۹۰,۶۵۱	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶۴۶,۶۷۸	۱
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	۷,۶۱۴	۰
جاري كارگزاران	۶۱۹	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۷۴۹	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۸,۴۴۸,۳۱۱	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۵,۰۶۸	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۶۶,۲۴۷	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۴۴۴	۰
جاري كارگزاران	۳۶۵,۷۲۲	۰
جمع بدهي‌ها	۶۵۲,۴۸۱	۱
خالص دارايي‌ها	۷,۷۹۵,۸۳۰	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعي سال مالي منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۳۷۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۷۱,۶۳۸	۰
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۸۹,۹۷۳	۰
سود سهام	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۵۳,۲۲۱	۰
ساير درآمدها	۸,۹۶۴	۰
جمع درآمدها	۲,۰۲۳,۷۹۶	۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۵,۰۶۸)	۱
ساير هزينه‌ها	(۴,۱۰۰)	(۱)
جمع هزينه ها	(۱۹,۱۶۸)	۰
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۰۰۴,۶۲۸	۰
هزينه‌هاي مالي	(۴۶۴)	۰
سود (زيان) خالص	۲,۰۰۴,۱۶۴	۰

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۳۷۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۳۷۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۳۷,۰۶۳,۲۹۷	۱۲,۲۷۰,۶۳۲	۰	۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۴۲,۸۵۵,۵۸۸)	(۶,۴۲۸,۵۵۵)	۰	(۱)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۰۰۴,۱۶۴	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۰,۴۱۱)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۸۴,۲۰۷,۷۰۹	۷,۷۹۵,۸۳۰	۰	۰