اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع گندم	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ولتاژ	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431257	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع گندم شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري 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 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 مسئولیت حسابرس

3. 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 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، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري 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 به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري 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 به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.
•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن براوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي 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 مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري 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، اظهارنظر موسسه 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، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي 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 اطلاع رساني مي‌شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه را گزارش كند. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع گندم است و ساير مسئوليت‌هاي 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.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع گندم در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. همان‌گونه كه در يادداشت توضيحي شماره 3-1 منعكس شده است، صندوق در تاريخ 17 آذر 1404 تأسيس و مجوز فعاليت آن در تاريخ 26/12/1404 توسط سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده و شروع فعاليت صندوق از تاريخ مذكور بوده بنابراين صورت سود و زيان اقلام مقايسه‌اي ندارد. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. مفاد ماده 19 اساسنامه ، "صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي"، رعايت نشده است.
7. مفاد ماده 57 اساسنامه ، "مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي‌ها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر 2 دقيقه يكبار" در تاريخ‌هاي متعدد طي دوره رعايت نشده است.
8. مفاد ابلاغيه شماره 1202022 سازمان بورس، "پرداخت‌ها به صورت الكترونيكي" در تاريخ‌هاي متعدد طي دوره رعايت نشده است.
9. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، هيچيک از دارايي¬هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي¬هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.
10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها، ارزش آماري و قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است.
11. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق، "كفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي دوره مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، به استثناء موارد مندرج در بندهاي 6 تا 9 ، به مواردي حاكي از عدم كفايت كنترل¬هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.
12. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
13. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پول‌شويي و تامين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين‌نامه 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.

18مرداد1405

موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه فريوران	[Saryeh Abdollahi Soumaeh [Sign		1405/05/27 17:43:32
شريک فريوران	[Ghahraman Seraj [Sign	942162	1405/05/27 17:49:34
مدير موسسه فريوران	[Mahboob Jalilpour Samarin [Sign	800202	1405/05/27 18:02:30

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۸۴۱,۴۸۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱۳,۰۵۸	۲۰,۰۰۱
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	۷,۲۸۲	۰
جاري كارگزاران	۴۲,۸۵۴	۰
ساير داراييها	۳,۴۷۱	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۳,۱۰۸,۱۴۵	۲۰,۰۰۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷۶,۴۵۹	۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۸۲,۷۰۳	۲۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۴,۶۷۴	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۶۳,۸۳۶	۲۰,۰۰۱
خالص داراييها	۲,۹۴۴,۳۰۹	۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۸,۹۲۵	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۸۰,۵۱۸	۰	۰
سود سهام	۵,۹۲۸	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۹۶,۲۰۷	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲,۲۴۲	۰	۰
جمع درآمدها	۷۸۳,۸۲۰	۱	۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۶,۴۴۹)	(۱)	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۴,۳۸۷)	۰	۰
جمع هزینه ها	(۸۰,۸۳۶)	(۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷۰۲,۹۸۴	۰	۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۷۰۲,۹۸۴	۰	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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۲۸,۶۴۶,۱۰۰	۳,۲۸۶,۴۶۱	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۴,۳۹۳,۶۷۲)	(۹۴۳,۹۳۷)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۷۰۲,۹۸۴	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۱,۱۹۹)	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۳۴,۲۵۲,۴۲۸	۲,۹۴۴,۳۰۹	۰	۰	۰	۰