اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع معيار	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: تخت گاز	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431053	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بخشي صنايع معيار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع معيار شامل صورت‌خالص داراييها به تاريخ 31 شهريور 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 25، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع معيار در تاريخ 31 شهريور 1405 و عملكرد مالي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- 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 آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق 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.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي صندوق 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 مديرصندوق است.
در تهیه صورتهای مالی مدیر، 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاى مالى، به عنوان يک مجموعه واحد، عارى از تحريف بااهميت ناشى از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وى مى‌شود.
اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی صندوق اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :
• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری می‌شود 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 ، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها 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 بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی ، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزي شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمايه گذاري هاي بخشي و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، امیدنامه و اساسنامه صندوق مربوط به صندوق‌هاي سرمايه گذاري در موارد زير رعايت نشده است :
5-1) ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 درخصوص فراهم نمودن زیرساخت های لازم جهت صورت پذیرفتن کلیه پرداختهای صندوق بصورت الکترونیکی (در 1 مورد رعایت نگردیده است).
5-2) ماده 18 اساسنامه مبنی بر درج کامل سابقه لیستNAV روزانه هر دو دقیقه یکبار در نرم افزار مورد استفاده صندوق براي كنترل نرخ صدور و ابطال واحدها در برخي روزها.
5-3) ماده 19 و 21 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاى سرمايه گذارى به نام بازارگردان صرفا از محل واريز وجه توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وى و واريز وجه ناشى از ابطال واحدهاى سرمايه گذارى به حساب بانكى بازارگردان(در يک تاريخ تهاتر صدور و ابطال صورت پذيرفته).
5-4) مفاد بند 2-3 امیدنامه و مفاد ماده 29 اساسنامه مبنی بر رعایت حد نصاب سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر بورس و فرابورس تهران حداکثر 30 درصد (برای 2 شرکت ایران خودرو(بورسی) از ابتدای مهر الی شهریور 1405 و بهمن دیزل (فرا بورسی) از ابتدای فروردین الی شهریور 1405) و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5 درصد (در تاریخ های متعدد نظیر 1 ، 18 و 30 شهریور 1405 برای خرید شمش نقره) و همچنین مفاد تبصره ماده 29 اساسنامه درخصوص اطلاع رسانی درخصوص نقض حد نصاب ترکیب دارایی هاي صندوق به حسابرس و متولی صندوق.
5-5) ماده 23 دستور العمل ثبت، سپرده گذاری، تسویه و پایاپای در بورس اوراق بهادار درخصوص تسویه معاملات طی مهلت T+2 با کارگزاری حافظ.

6. 6- در اجراي تبصره 2 ماده 50 اساسنامه، صورت‌هاى مالى صندوق بر اساس استانداردهاى حسابرسى مورد رسيدگى قرار گرفت كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكى از ايجاد محدوديت در دارايى هاى صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث باشد، جلب نگرديده است.
7. 7- در اجراي مفاد بند 3-3 ماده 50 اساسنامه، محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طي دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. در محدوده رسيدگي‌هاي اين موسسه در خصوص محاسبات NAV اين موسسه به مواردى كه حاكى از وجود ايراد يا اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
8. 8- در اجراي مفاد بند 1 ماده 50 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير، در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و كفايت اين اصول و رويه ها و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارك و مستندات مربوط به صورت نمونه اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است در حدود رسيدگي هاي انجام شده توسط اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.
9. 9- در اجراي مفاد بند 2-3 ماده 50 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي سال مالي منتهي به 31 شهريور 1405 كه در اجراي مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه و به منظور تقديم به دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نشده است.
10. 10- معاملات مندرج در يادداشت توضيحى 24 صورتهاي مالي، به عنوان كليه معاملات با اركان و اشخاص وابسته آنها كه طى دوره مالى مورد گزارش انجام شده و توسط مدير به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسى قرار گرفته است. معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در اميد نامه انجام شده است.
11. 11- در اجراي ماده (4) رويه اجرائي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشوئي و تامين مالي تروريسم موضوع ماده 46 آئين نامه ماده 14 قانون مبارزه با پولشوئي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

13آبان1405

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه هدف نوين نگر	[Hamid Foudazi [Sign	972481	1405/08/25 14:05:26
شريک موسسه هدف نوين نگر	[Mehdi Shalileh [Sign	800436	1405/08/25 14:13:26
مدير موسسه هدف همكاران(هدف نوين نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1405/08/25 14:44:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۰۸۲,۴۴۴	۴,۰۳۰,۹۳۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۲۹,۲۱۳	۹۵۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۱۲,۲۶۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۷۴۳	۳,۱۹۹,۸۶۱
جاري كارگزاران	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
ساير دارايي‌ها	۱,۸۹۹	۱,۷۳۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵,۸۳۰,۵۵۹	۷,۲۳۳,۴۷۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴,۲۰۲	۸,۸۶۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۶۵۷	۱,۷۸۱
جاري كارگزاران	۴	۳,۲۰۷,۱۳۳
جمع بدهي‌ها	۵۱,۸۶۳	۳,۲۱۷,۷۸۱
خالص دارايي‌ها	۵,۷۷۸,۶۹۶	۴,۰۱۵,۶۹۳
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۰۷,۴۳۹	(۱۹,۶۳۵)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۷۲۵,۸۷۵	۷۶,۲۹۴
سود سهام	۴۱,۱۵۳	۱۷,۸۳۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۹,۸۳۰	۶,۹۴۶
ساير درآمدها	۳,۹۵۸	۲,۰۲۴
جمع درآمدها	۲,۵۰۸,۲۵۵	۸۲,۴۶۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۲۰,۴۷۶)	(۲۶,۷۵۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۶,۱۷۰)	(۴,۲۶۶)
جمع هزينه ها	(۱۳۶,۶۴۶)	(۳۱,۰۱۷)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۳۷۱,۶۰۹	۵۲,۴۴۹
هزينه‌هاي مالي	(۱,۸۱۸)	۰
سود (زيان) خالص	۲,۳۶۹,۷۹۱	۵۲,۴۴۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۸۶,۰۳۲,۸۲۱	۴,۰۱۵,۶۹۳	۸۶,۲۳۷,۸۲۱	۷۳۰,۰۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۰۰	۵۷۳,۸۷۵,۰۰۰	۵,۷۳۸,۷۵۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴۳,۸۷۰,۰۰۰)	(۱,۴۳۸,۷۰۰)	(۱۷۴,۰۸۰,۰۰۰)	(۱,۷۴۰,۸۰۰)

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۳۶۹,۷۹۱	۰	۵۲,۴۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۵۸,۰۸۸)	۰	(۷۶۴,۷۶۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۴۳۱,۱۶۲,۸۲۱	۵,۷۷۸,۶۹۶	۴۸۶,۰۳۲,۸۲۱	۴,۰۱۵,۶۹۳