اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي راهبر صنايع مهرگان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: الکان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431224	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 راهبر صنايع مهرگان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی راهبر صنایع مهرگان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405، صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری بخشی راهبر صنایع مهرگان به تاریخ 31 شهریور 1405، عملکرد مالي و گردش خالص دارایی‌های آن را براي سال مالی منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

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 رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری بخشی راهبر صنایع مهرگان 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- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری ازتحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر "صندوق" است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر "صندوق" 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 3- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری ازتحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر "صندوق" است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر "صندوق" 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

4- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود.
اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی 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 با اهمیت 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، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" 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 باز بماند.
• کلیت ارایه، 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 ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاى كنترل داخلى طراحى شده در عمل"، موضوع بندهاى 1 و 2 ماده 50 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي سال مالي مورد بررسى قرار گرفت. هر چند رويه‌هاى كنترل داخلى از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مى باشد:

اساسنامه:
- ماده 19 اساسنامه، موضوع : صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به نام بازارگردان می‌تواند از محل واریز وجه توسط بازارگردان به حساب بانکی "صندوق" یا از محل مطالبات وی از "صندوق" صورت پذیرد.

- ماده 29 اساسنامه و حد نصاب ترکیب دارایی های صندوق های سرمایه گذاری، موضوع: سرمایهگذاری در سهام نوآفرین، سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها در صنعت حداقل 70% کل دارایی‌های "صندوق"، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 15% کل دارایی‌های "صندوق" ، سرمایهگذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5% کل دارایی‌های "صندوق" و سرمایهگذاری در اوراق اختیار سپرده کالایی.

- ماده 48 اساسنامه و نامه شماره 348633/121 "سازمان"، موضوع: سود نامتعارف ایجاد شده ناشی از اختلاف قیمت معاملاتی خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری و قیمت صدور و ابطال خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری برای بازارگردان "صندوق".
- تبصره 3 ماده 54 اساسنامه، موضوع: کارمزد تحقق یافته متولی "صندوق" هر 3 ماه یکبار تا سقف 90% قابل پرداخت است. (3 ماهه اول سال مالی منتهی به 31/06/1405)

- بند 5 ماده 56 اساسنامه، موضوع: افشای ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه‌گذاری (حداکثر هر دو دقیقه یکبار) در ساعات معاملات در تارنمای "صندوق".

- ماده 65 اساسنامه ، موضوع: رعایت نصاب بدهی صندوق‌های سرمایهگذاری". (کل بدهی‌های "صندوق" در هیچ زمان نمی‌تواند از 15% ارزش روز واحدهای سرمایهگذاری نزد سرمایهگذاران بیشتر شود)

بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار:
- بخشنامه شماره 12010006 "سازمان"، موضوع: زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقدی را مبنای تنزیل مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد.

- بخشنامه شماره 12010024 "سازمان"، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک‌ها.

- بخشنامه شماره 12010057 "سازمان"، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایهگذاری (xml) به سازمان بورس. (در برخی از مقاطع سال)

ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار:
- ابلاغیه شماره 12020221 "سازمان"، موضوع: پیاده سازی پرداخت الکترونیکی صندوق‌های سرمایهگذاری.

- ابلاغیه شماره 12020232 "سازمان"، موضوع: ممنوعیت خرید سهام و حق تقدم سهام به نام "صندوق"، فروش سهام و حق تقدم خرید سهام همان ناشر در روز خرید و روز کاری پس از آن از محل دارایی‌های "صندوق".

امیدنامه:

- ماده 3-9 امیدنامه و ابلاغیه شماره 12020173 "سازمان"، موضوع: شناسایی روزانه هزینه تصفیه در دفاتر "صندوق"

6. 6- پاسخ تأييديه‌هاى درخواستى در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايى‌هاى "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى‌هاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتى در اين خصوص، جلب نشده است.
7. 7- گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ى وضعيت و عملكرد دوره مالى "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 50 اساسنامه، مورد بررسى اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسى‌هاى انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتى كه حاكى از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارايه شده باشد، جلب نشده است.
8. 8- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 50 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسى قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسى هاى خود به مورد با اهميتى حاكى از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.
9. 9- در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالى و اعتبارى، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چك‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

27آبان1405

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1405/08/27 16:41:05
مدیر موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1405/08/27 16:46:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۷۴۴,۹۹۹	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۷,۹۴۵	۱,۳۳۴,۷۴۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۴۱۰,۷۹۵	۰
حسابهاي دريافتني	۳۰۷,۴۷۱	۳,۳۶۶,۸۳۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۳۲۶	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۶,۵۴۳,۴۳۶	۴,۷۰۱,۵۸۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴,۳۴۶	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۹۲۳	۰
جاري كارگزاران	۲۴۹,۰۰۳	۰
جمع بدهي‌ها	۳۰۶,۲۷۲	۰
خالص دارايي‌ها	۶,۲۳۷,۱۶۴	۴,۷۰۱,۵۸۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال 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	۱,۹۰۱,۲۷۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۲۰۸,۶۲۴	۰
سود سهام	۵۲۱,۰۲۶	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵۷,۶۹۷	۰
ساير درآمدها	۲۷,۶۷۹	۰
جمع درآمدها	۳,۹۱۶,۲۹۷	۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۹۱,۳۴۱)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۴,۵۲۹)	۰
جمع هزينه ها	(۱۰۵,۸۷۰)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۸۱۰,۴۲۷	۰
هزينه‌هاي مالي	(۲,۹۴۸)	۰
سود (زيان) خالص	۳,۸۰۷,۴۷۹	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۷۰,۱۵۸,۲۲۴	۴,۷۰۱,۵۸۲	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۳۲۴,۰۰۰	۴۷۰,۱۵۸,۲۲۴	۴,۷۰۱,۵۸۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۰۹,۶۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۹۶,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۸۰۷,۴۷۹	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴۹۹,۸۹۷)	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۹۲,۹۵۸,۲۲۴	۶,۲۳۷,۱۶۴	۴۷۰,۱۵۸,۲۲۴	۴,۷۰۱,۵۸۲