اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع ويستا	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: بهین رو	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430987	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/04/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بخشي صنايع ويستا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع ویستا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 تیر ماه 1405 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی¬های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 31، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع ویستا در تاریخ 31 تیر 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع ویستا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می-شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها 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 ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی سال مالی به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام در صنعت خودرو و ساخت قطعات حداکثر به میزان 30% از کل دارایی های صندوق برای سهام ایران خودرو از تاریخ 01/05/1404 تا 13/05/1404 و از تاریخ 22/06/1404 تا 31/04/1405.
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر به میزان 5% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 13/05/1404 تا 17/06/1404 در صنعت خودرو و ساخت قطعات.
8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، درخصوص موضوع فعالیت اصلی صندوق با اقدام به سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری پالایش یکم، ثبات وبستا، اعتمادآفرین پارسیان و پشتوانه طلای وبستا و اختیارهای اهرم، طلای لوتوس و طلای کهربا، رعایت نشده است.
8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 20/10/1404، 28/10/1404 و 05/11/1404 برای نماد چاشنی و در تاریخ های 11/09/1404، 22/10/1404 و 01/11/1404 برای نماد خودرو، رعایت نشده است.
8-4- مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
8-5- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر هر سه ماه یکبار تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس برای دوره مالی منتهی به 31/04/1404 نماد خودرو (تاریخ پرداخت 04/06/1404 و تاریخ انتشارصورت های مالی مزبور 26/06/1404) و برای دوره مالی منتهی به 30/10/1404 برای نماد چاشنی (دو بار پرداخت شده).
8-6- مفاد ماده 64 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهیلات مالی به ارزش روز واحدهای سرمایه گذاری حداکثر به میزان 5% از خالص ارزش دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ 02/03/1405 برای نماد چاشنی، رعایت نشده است.
8-7- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری برای نمونه در تاریخ های 25/06/1404، 30/07/1404، 05/09/1404، 29/11/1404 و 02/12/1404 رعایت نشده است.
8-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.
8-9- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف 10 روز پس از پایان هر ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق در ماه اسفند، رعایت نشده است (دوران جنگ).
8-10- مفاد بخشنامه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص الزام مدیران صندوق های سرمایه گذاری مبنی بر بازنگری و بروزرسانی " بیانیه سیاست های سرمایه گذاری صندوق" در ادوار مختلف (حداقل سالانه) رعایت نشده است.
8-11- مفاد ابلاغیه شماره 12020232 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر ممنوعیت خرید سهام و حق تقدم خرید سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خرید سهام همان ناشر در روز خرید و روز کاری پس از آن از محل دارایی های صندوق، برای نمونه در تاریخ های 09/09/1404 و 20/03/1405برای سهام ایران خودرو، در تاریخ 27/07/1404 برای سهام ایمن خودرو شرق، در تاریخ 08/10/1404 برای سهام سرمایه گذاری خوارزمی، در تاریخ 06/04/1405 برای سهام سالمین و در تاریخ 25/03/1405 برای سهام گروه بهمن، رعایت نشده است.
8-12- با توجه به رسیدگی های بعمل آمده، سود سپرده کوتاه مدت بانک گردشگری مبلغ 325 میلیون ریال از حساب ها برگشت داده شده است (شماره تفضیل 2000018).

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع وبستا، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

	28شهریور1405

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/06/28 15:58:26
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/06/28 16:00:40
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/06/28 16:07:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۶,۵۱۲,۸۴۸	۵,۹۵۴,۰۷۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴	۱۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۲۹,۵۰۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۳۱۴,۲۷۸
حسابهاي دريافتني	۲۸۹,۵۹۳	۶۰,۶۳۷
جاري كارگزاران	۰	۸۲,۵۸۶
ساير دارايي‌ها	۲۴,۶۳۷	۴,۴۰۷
موجودي نقد	۳۱۶,۱۵۲	۹۶,۱۴۳
جمع دارايي‌ها	۱۷,۱۴۳,۲۳۴	۶,۶۴۱,۶۳۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۸۹,۱۷۵	۶۹,۵۹۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۴۵,۹۰۷	۱۵۲,۲۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۵,۲۰۵	۷,۲۳۰
جاري كارگزاران	۲۳۰,۲۰۵	۰
جمع بدهي‌ها	۶۰۰,۵۹۲	۲۲۹,۰۱۳
خالص دارايي‌ها	۱۶,۵۴۲,۶۴۲	۶,۴۱۲,۶۲۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۶۸,۹۷۰	۱,۱۵۵,۱۰۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۵۵۷,۲۹۱	۱۹۵,۵۵۷
سود سهام	۳۶۴,۱۷۱	۷۳,۳۷۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۸,۶۰۰	۵۰,۶۴۰
ساير درآمدها	۲۱,۹۴۷	۱۰,۰۳۷
جمع درآمدها	۴,۳۷۰,۹۷۹	۱,۴۸۴,۷۱۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۳۶۴,۴۳۰)	(۱۴۳,۳۰۷)
ساير هزينه‌ها	(۱۵,۶۱۸)	(۸,۶۳۵)
جمع هزينه ها	(۳۸۰,۰۴۸)	(۱۵۱,۹۴۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳,۹۹۰,۹۳۱	۱,۳۳۲,۷۷۴
هزينه‌هاي مالي	(۲۸,۸۷۳)	(۸,۰۸۰)
سود (زيان) خالص	۳,۹۶۲,۰۵۸	۱,۳۲۴,۶۹۴
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۴۹,۲۲۳,۷۳۱	۶,۴۱۲,۶۲۶	۳۴۶,۴۲۳,۷۷۲	۳,۳۴۷,۵۵۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۷۸,۶۰۱,۰۷۶	۱۲,۷۸۶,۰۱۱	۹۰۶,۸۵۰,۰۰۰	۹,۰۶۸,۵۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۴۷,۲۲۰,۰۰۰)	(۶,۴۷۲,۲۰۰)	(۷۰۴,۰۵۰,۰۴۱)	(۷,۰۴۰,۵۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳,۹۶۲,۰۵۸	۰	۱,۳۲۴,۶۹۴
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۴۵,۸۵۳)	۰	(۲۸۷,۶۲۳)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۱۸۰,۶۰۴,۸۰۷	۱۶,۵۴۲,۶۴۲	۵۴۹,۲۲۳,۷۳۱	۶,۴۱۲,۶۲۶