اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع ويستا	سرمايه ثبت شده: 5,000,000
نماد: بهين رو	سرمايه ثبت نشده: 0
كد صنعت (ISIC): 46430987	اطلاعات و صورت‌هاى مالى 12 ماهه منتهى به 1404/04/31 در تاريخ : (حسابرسى شده)
سال مالى منتهى به: 1404/04/31	وضعيت ناشر: پذيرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
بخشي صنايع ويستا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع ويستا، شامل صورت خالص داراييِ ها به تاريخ 31 تير ماه 1404 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييِ هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص داراييِ¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.
در تهيه صورت هاي 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 مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.
تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي-شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.
•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 باز بماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده است كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع ويستا است و ساير مسئوليت هاي 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.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع ويستا در تاريخ 31 تير 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه به استثناي سپرده بانک ملت به مبلغ 555.606 ريال به موارد ديگر حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص، برخورد نگرديده است.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.
8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:
-سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها در صنعت خودرو و ساخت قطعات حداقل به ميزان 70% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/05/1403 تا 04/09/1403.
-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در صنعت خودرو و ساخت قطعات حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي سهام ايران خودرو و سايپا از تاريخ 07/11/1403 تا 26/01/1404، از تاريخ 02/02/1404 تا 24/02/1404 و از تاريخ 18/04/1404 تا 31/04/1404.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 10/05/1403 تا 05/06/1403 در برخي از روزها.
-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 15% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 03/05/1403 تا 20/06/1403 در برخي از روزها.
8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 01/10/1403، 15/10/1403، 15/12/1403 و 13/02/1404 رعايت نشده است.
8-3- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).
8-4- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس براي دوره مالي منتهي به 30/07/1403 (تاريخ پرداخت 02/08/1403 و تاريخ انتشار صورت هاي مالي مزبور 27/08/1403).
8-5- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري ظرف 2 روز كاري در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه در تاريخ هاي 14/05/1403 و 24/05/1403، رعايت نشده است.
8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.
8-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در تاريخ هاي 01/05/1403، 16/10/1403، 12/03/1404 و 18/04/04/1404 رعايت نشده است.
8-8- مفاد ابلاغيه شماره 12020232 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر ممنوعيت خريد سهام و حق تقدم خريد سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد و روز كاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق، براي نمونه در تاريخ 04/10/1403 براي سهام ايران خودرو، در تاريخ 02/02/1404 براي سهام بانک صادرات و در تاريخ 06/02/1404 براي سهام بانک سامان، رعايت نشده است.
9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع ويستا، 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 و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

26شهريور1404

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/06/26 12:43:49
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/06/26 12:46:20
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/06/26 12:48:30

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۹۵۴,۰۷۴	۲,۵۳۲,۷۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴	۳۸۷,۴۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۲۹,۵۰۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۱۴,۲۷۸	۱۵۵,۰۴۶
حسابهاي دريافتني	۶۰,۶۳۷	۴۰۱,۴۷۴
جاري كارگزاران	۸۲,۵۸۶	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۴۰۷	۲۷۵
موجودي نقد	۹۶,۱۴۳	۷۴۶
جمع دارايي‌ها	۶,۶۴۱,۶۳۹	۳,۴۷۷,۷۹۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۹,۵۹۳	۲۹,۱۹۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۵۲,۲۰۰	۲۸,۳۴۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷,۲۲۰	۹,۱۷۴
جاري كارگزاران	۰	۶۳,۵۳۹
جمع بدهي‌ها	۲۲۹,۰۱۳	۱۳۰,۲۴۴
خالص دارايي‌ها	۶,۴۱۲,۶۲۶	۳,۳۴۷,۵۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۱۵۵,۱۰۹	(۶۵,۶۷۶)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۵,۵۵۷	(۴۶۶,۶۰۳)
سود سهام	۷۳,۳۷۳	۱۲۳,۰۰۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۰,۶۴۰	۸۱,۴۱۴
ساير درآمدها	۱۰,۰۳۷	۱,۱۳۹
جمع درآمدها	۱,۴۸۴,۷۱۶	(۳۲۶,۷۲۰)
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۴۳,۳۰۷)	(۷۳,۷۷۰)
ساير هزينه‌ها	(۸,۶۳۵)	(۳,۲۶۶)
جمع هزينه ها	(۱۵۱,۹۴۲)	(۷۷,۰۳۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱,۳۳۲,۷۷۴	(۴۰۳,۷۵۶)
هزينه‌هاي مالي	(۸,۰۸۰)	(۶,۸۸۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۱,۳۳۴,۶۹۴	(۴۱۰,۶۳۷)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۴۶,۴۲۳,۷۷۲	۳,۳۴۷,۵۵۵	۶۶۷,۲۸۳,۷۷۲	۶,۶۷۲,۸۳۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۰۶,۸۵۰,۰۰۰	۹,۰۶۸,۵۰۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۷۰۴,۰۵۰,۰۴۱)	(۷,۰۴۰,۵۰۰)	(۳۲۰,۸۶۰,۰۰۰)	(۳,۲۰۸,۶۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۳۳۴,۶۹۴	۰	(۴۱۰,۶۳۷)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۲۸۷,۶۲۳)	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۲۹۳,۹۵۵
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۴۹,۲۲۳,۷۳۱	۶,۴۱۲,۶۲۶	۳۴۶,۴۲۳,۷۷۲	۳,۳۴۷,۵۵۵