اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي بهين خودرو	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: بهين رو	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430987	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/04/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي بهين خودرو

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي بهين خودرو، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 دي ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، 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 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد 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 بهين خودرو 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 بهين خودرو در تاريخ 30 دي 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره 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 حسابها طي دوره 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 9.443.791 ريال به مواردي 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 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 و 15/10/1403 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 رعايت نشده است (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 بانك مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-7- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت هاي سرمايه پذير زغال سنگ پرورده طبس و دانش بنيان پويا نيرو، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري بخشي بهين خودرو، 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 مدارك 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 چك ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

18اسفند1403

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/12/21 12:10:20
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/12/21 12:12:28
مدير موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/12/21 12:13:56

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۵۸۰,۲۷۱	۲,۵۳۲,۷۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱,۲۰۳	۳۸۷,۴۶۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱۳,۴۸۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱۵۵,۰۴۶
حسابهاي دريافتني	۷,۱۳۰	۴۰۱,۴۷۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۹۸۱	۲۷۵
موجودي نقد	۵۵,۷۵۴	۷۴۶
جمع دارايي‌ها	۳,۷۵۸,۸۱۹	۳,۴۷۷,۷۹۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۰,۹۰۳	۲۹,۱۹۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۰,۹۴۳	۲۸,۳۴۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸,۰۸۷	۹,۱۷۴
جاري كارگزاران	۶۲,۸۷۱	۶۳,۵۳۹
جمع بدهي‌ها	۱۲۲,۸۰۴	۱۳۰,۲۴۴
خالص دارايي‌ها	۳,۶۳۶,۰۱۵	۳,۳۴۷,۵۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۰۹,۲۱۵	۲۵,۷۸۲	(۶۵,۶۷۶)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴۶۷,۷۸۱	(۷,۸۱۴)	(۴۶۶,۶۰۳)
سود سهام	۴,۴۵۳	۱۳,۳۴۸	۱۲۳,۰۰۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۰,۶۱۰	۵۰,۸۶۰	۸۱,۴۱۴
ساير درآمدها	۷,۴۶۸	۶۵۲	۱,۱۳۹
جمع درآمدها	۶۳۹,۵۲۷	۸۲,۸۲۸	(۳۲۶,۷۲۰)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۲,۴۰۰)	(۳۵,۵۳۲)	(۷۳,۷۷۰)
ساير هزينه‌ها	(۴,۰۰۴)	(۱,۰۹۴)	(۳,۲۶۶)
جمع هزينه ها	(۳۶,۴۰۴)	(۳۶,۶۲۶)	(۷۷,۰۳۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۰۳,۱۲۳	۴۶,۲۰۲	(۴۰۳,۷۵۶)
هزينه‌هاي مالي	(۵,۸۲۳)	(۱,۹۵۶)	(۶,۸۸۱)
سود (زيان) خالص	۵۹۷,۳۰۰	۴۴,۲۴۶	(۴۱۰,۶۳۷)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳۴۶,۴۲۳,۷۷۲	۳,۳۴۷,۵۵۵	۰	۰	۶۶۷,۲۸۳,۷۷۲	۶,۶۷۲,۸۳۷

شرح	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۳۹,۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۱,۰۰۰	۴۹۸,۸۸۳,۷۷۲	۴,۹۸۸,۸۳۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۷۴,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۴۶,۰۰۰)	(۷۴,۳۶۰,۰۰۰)	(۷۴۳,۶۰۰)	(۳۲۰,۸۶۰,۰۰۰)	(۳,۲۰۸,۶۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۵۹۷,۳۰۰	۰	۴۴,۲۴۶	۰	(۴۱۰,۶۳۷)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۶,۱۶۰	۰	۲۱۱,۴۹۹	۰	۲۹۳,۹۵۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۱۰,۹۲۳,۷۷۲	۳,۶۳۶,۰۱۵	۴۲۴,۵۲۳,۷۷۲	۴,۵۰۰,۹۸۲	۳۴۶,۴۲۳,۷۷۲	۳,۳۴۷,۵۵۵