اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي صنايع معيار

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع معيار شامل صورت‌خالص داراييها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييها براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 24 ، توسط اين مؤسسه ، حسابرسي شده است

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 تهيه صورتهاي مالي مدير، 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 هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 4-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي صندوق اتخاذ مي‌شود ، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود ، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود ، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان حسابرس مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمايه گذاري هاي بخشي و مفاد اميد نامه و اساسنامه صندوق و نيز ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع معيار در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد

2- حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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) ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/12/1401 مبني بر پرداخت الكترونيک طي 7 ماهه ابتداي سال مالي.

5-2) ماده 18 اساسنامه در خصوص درج كامل سابقه ليستNAV روزانه هر دو دقيقه يكبار در نرم افزار مورد استفاده صندوق براي كنترل نرخ صدور و ابطال واحدها.

5-3) ماده 19 اساسنامه مبني بر صدور واحد سرمايه گذاري به نام بازارگردان قبل از واريز وجه توسط بازارگردان به حساب صندوق يا از محل مطالبات وي از صندوق.

5-4) مفاد تبصره ماده 29 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني حد نصاب تركيب دارايي ها صندوق به حسابرس و متولي صندوق و حد نصاب هاي سرمايه گذاري در خصوص گواهي سپرده بانكي طي دو روز .

6- در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورتهاي مالي صندوق بر اساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث باشد، جلب نگرديده است.

7- در اجراي مفاد بند 1 ماده 50 اساسنامه، اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير، در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و كفايت اين اصول و رويه ها و همچنين روش هاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک 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.

8- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 23 صورتهاي مالي، به عنوان كليه معاملات با اركان و اشخاص وابسته آنها كه طي دوره مالي مورد گزارش انجام شده و توسط مدير به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امید نامه انجام شده است.

9- در اجراي مفاد بند 3-2 ماده 50 اساسنامه گزارش عملكرد مدير صندوق، براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به 30 اسفند 1403 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 مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد جلب نشده است

6. 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 چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است

	10اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي هدف نوين نگر	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هدف نوین نگر	[Hamid Foudazi [Sign	972481	1404/03/03 17:19:15
شریک موسسه هدف نوین نگر	[Mehdi Shalileh [Sign	800436	1404/03/03 17:23:05
مدیر موسسه هدف همکاران(هدف نوین نگر)	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	891739	1404/03/03 17:30:27

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۹۰۲,۶۴۲	۶۷۱,۳۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي	۲,۳۱۹	۴,۱۱۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۱۳۰	۱۰,۹۲۷
جاري کارگزاران	۱۵,۴۵۲	۵۰,۰۲۰
ساير دارايي‌ها	۳۹۹	۱,۱۳۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹۲۱,۹۴۲	۷۳۷,۵۴۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۲۵۹	۵,۸۵۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۰۵۸	۱,۶۳۵
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸,۳۱۷	۷,۴۸۹
خالص دارايي‌ها	۹۱۳,۶۲۵	۷۳۰,۰۵۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۸,۱۰۲	۰	(۱۰,۰۹۱)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۲,۹۲۶	۰	(۱۸۵,۲۷۳)
سود سهام	۱,۱۳۰	۰	۲۵,۵۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶,۹۴۴	۱۵,۳۳۵	۵۱,۰۱۰
ساير درآمدها	۱,۷۱۳	۹	۱۱۰
جمع درآمدها	۱۳۰,۸۱۵	۱۵,۳۴۴	(۱۱۸,۶۵۵)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱۱,۷۴۱)	(۸۳)	(۱۰,۶۵۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۲,۵۴۸)	(۱۶)	(۱,۰۱۲)
جمع هزینه ها	(۱۴,۲۸۹)	(۹۹)	(۱۱,۶۷۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۱۶,۵۲۶	۱۵,۲۴۵	(۱۳۰,۳۲۶)
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۱۶,۵۲۶	۱۵,۲۴۵	(۱۳۰,۳۲۶)
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۶,۲۳۷,۸۲۱	۷۳۰,۰۵۵	۰	۳۲۸	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۱,۶۷۵,۰۰۰	۷۱۶,۷۵۰	۱۱۴,۴۳۹,۸۲۱	۱۴۴,۳۹۸	۱۳۲,۸۲۹,۸۲۱	۱,۳۲۸,۲۹۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶۳,۶۸۰,۰۰۰)	(۶۳۶,۸۰۰)	۰	۰	(۴۶,۵۹۲,۰۰۰)	(۴۶۵,۹۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۱۶,۵۲۶	۰	۱۵,۲۴۵	۰	(۱۳۰,۳۲۶)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۲,۹۰۶)	۰	۰	۰	(۱,۹۹۷)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۴,۲۳۲,۸۲۱	۹۱۳,۶۲۵	۱۱۴,۴۳۹,۸۲۱	۱۵۹,۹۷۱	۸۶,۲۳۷,۸۲۱	۷۳۰,۰۵۵