اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع مفيد	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: استیل	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430966	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	بخشي صنايع مفيد

بند مقدمه

1. - صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع مفيد شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 خرداد 1405 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30 ، توسط اين مؤسسه، 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 كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.
در تهيه صورت‌هاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. - 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 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 بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي 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 مي شود. 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 توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 موسسه 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 باز بماند.

•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.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده ، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري بخشي صنايع مفيد در تاريخ 31 خرداد 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.
- 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 موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

ساير بندهای توضيحی

5. - منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت هاي مالي مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص هيچ گونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. - مفاد برخي از مواد اساسنامه و اميدنامه صندوق در برخي از مقاطع دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

6-1- بند 2-3 اميدنامه صندوق در خصوص نصاب تركيب دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره 1 ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم جهت رعايت اين نصاب ها به شرح زير:
6-1-1- اقدام به سرمايه گذاري خارج از موضوع فعاليت در گواهي صرفه جويي گاز غير اوج در خصوص صنعت اكتان و خريد و فروش در تاريخ 26 خرداد در صندوق سرمايه گذاري پشتوانه طلاي لوتوس در صنعت دارونو.

6-1-2- نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در صنايع حداكثر 30% از كل دارايي هاي صندوق. (در خصوص صنعت فلزات اساسي براي سهام ملي صنايع مس ايران ، در صنعت خودرو و ساخت قطعات براي سهام ايران خودرو و در صنعت استخراج كاني هاي فلزي براي سهم توسعه معادن و فلزات به عنوان نمونه در ماه خرداد 1405)
- نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در ساير صنايع حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق. (در خصوص صنعت فلزات اساسي، سهم توسعه معادن و فلزات از 25 تا 31 خرداد 1405)

6-2- ماده 18 اساسنامه، با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزها براي همه صنايع.

6-3- مواد 21 و 22 اساسنامه با موضوع صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مهلت مقرر.

6-4- ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در سامانه كدال و تارنما در خصوص مجمع مورخ 2 دي 1404 با موضوع تغيير حق الزحمه حسابرس.
7. - مفاد برخي از مواد بخشنامه ها، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 با موضوع وصول مبلغ 381.884 ميليون ريال سود سهام شركت هاي سرمايه پذير عليرغم مكاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته توسط مدير صندوق، در تاريخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شركت هاي سرمايه پذير.(از جمله داروسازي فارابي، داروسازي دانا، دارويي تامين و آهن فولاد ارفع)

7-2- بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانکي.

7-3- بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 سامانه سنم در خصوص بارگذاري اطلاعات معاملات صندوق سرمايه گذاري در قالب فايل XML در موعد مقرردر برخي از روزها.

7-4- ابلاغيه شماره 12020232 مورخ 02/09/1401 سبا با موضوع ممنوعيت خريد سهام و حق تقدم خريد سهام به نام صندوق و فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد و روز كاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق در برخي موارد. (به عنوان نمونه ، 15 دي در خصوص سهم معدني و صنعتي چادرملو، 21 دي در خصوص سهم دارويي تامين و 23 دي درخصوص سهم پتروشيمي شيراز)

7-5- ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا در خصوص پرداخت الكترونيكي در روز هاي 30 ارديبهشت و 2 خرداد 1405 به دليل اختلال بانكي.
- بخشنامه شماره 12010068 مورخ 22/06/1400 با موضوع بارگذاري تصميمات مجمع در روز برگزاري مجمع در سامانه كدال در خصوص مجمع 9 اسفند 1404. (به علت وقوع جنگ)
8. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت كه به استثناي تعديل قيمت برخي سهام با توجه به شرايط جنگي به مورد با اهميت ديگري كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.
9. - در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت 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 جلب نگرديد.
10. - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.
11. - گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.
12. - در اجراي 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) آئين نامه اجرايي مقابله و پيشگيري از جرائم پولشويي و تامين مالي تروريسم ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

04شهريور1405

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/06/04 14:50:34
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/06/04 14:54:15
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/06/04 14:58:24

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰۰,۴۱۰,۰۵۴	۶۷,۱۰۲,۸۶۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۰۳۶,۸۱۴	۹۴۴,۴۰۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۴۷۶,۹۳۹	۷۵۲,۵۶۳
حسابهاي دريافتني	۱,۹۵۶,۹۸۶	۹۶۲,۵۸۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱۲,۵۱۶	۷,۰۵۶
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۰۵,۸۹۲,۳۰۹	۶۹,۷۷۰,۴۷۳
بدهيها		
حسابهاي پرداختني	۱۷۹	۱,۲۴۹
پرداختني به اركان صندوق	۱,۰۸۶,۷۶۷	۸۰۰,۰۴۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۲۶	۹۸,۶۶۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حسابهاي پرداختني و ذخاير	۵۴,۸۱۵	۲۰,۲۴۸
جاري كارگزاران	۷۹۹,۰۰۹	۲۲۹,۴۴۵
جمع بدهيها	۱,۹۴۱,۲۹۶	۱,۱۴۹,۶۴۹
خالص داراييها	۱۰۳,۹۵۲,۰۱۳	۶۸,۶۲۰,۸۲۴
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۱۶,۰۲۳	۱,۴۴۳,۴۴۹	۷۷۶,۷۰۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۱,۷۲۷,۷۵۹	۶,۹۱۱,۰۹۸	۱۵,۹۵۲,۹۵۲
سود سهام	۲,۲۹۷,۵۹۸	۳,۰۶۴,۹۹۱	۴,۹۷۶,۴۶۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۹۷,۷۴۰	۲۹۰,۹۹۳	۲۲۶,۹۸۷

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۱۲,۸۸۶	۳,۷۷۸	۳,۹۵۱
جمع درآمدها	۲۴,۲۶۲,۰۰۶	۱۰,۷۱۳,۳۰۹	۳۲,۰۴۶,۰۶۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۳۸۴,۷۰۷)	(۱,۱۸۰,۴۸۲)	(۱,۵۰۳,۶۴۷)
سایر هزینه‌ها	(۳۰,۷۵۴)	(۱۶,۹۹۰)	(۳۷,۵۸۹)
جمع هزینه ها	(۱,۴۱۵,۴۶۱)	(۱,۱۹۷,۴۷۲)	(۱,۵۴۱,۲۳۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۳,۸۴۶,۵۴۵	۹,۵۱۵,۸۳۷	۳۰,۵۰۴,۸۳۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۳,۸۴۶,۵۴۵	۹,۵۱۵,۸۳۷	۳۰,۵۰۴,۸۳۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۹۵۳,۴۳۱,۸۹۰	۶۸,۶۲۰,۸۲۵	۳,۶۳۳,۱۷۵,۶۴۳	۴۴,۱۷۷,۲۳۴	۳,۶۳۳,۱۷۵,۶۴۳	۴۴,۱۷۷,۲۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۸۸,۷۱۰,۰۰۰	۷,۸۸۷,۱۰۰	۲,۰۴۰,۴۰۱,۵۹۳	۲۰,۴۰۴,۰۱۶	۲,۷۰۸,۶۰۱,۵۹۳	۲۷,۰۸۶,۰۱۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۵۴,۷۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۴۷,۵۰۰)	(۱,۴۳۴,۲۳۰,۳۴۶)	(۱۴,۳۴۲,۳۰۴)	(۳,۲۸۸,۳۴۵,۳۴۶)	(۳۳,۸۸۳,۴۵۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۳,۸۴۶,۵۴۵	۰	۹,۵۱۵,۸۳۷	۰	۳۰,۵۰۴,۸۳۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶,۱۴۵,۰۴۳	۰	۵۹۸,۵۸۴	۰	۷۳۶,۱۹۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۵۸۷,۲۹۱,۸۹۰	۱۰۳,۹۵۲,۰۱۳	۴,۲۳۹,۳۴۶,۸۹۰	۶۰,۲۵۳,۲۶۷	۳,۹۵۳,۴۳۱,۸۹۰	۶۸,۶۲۰,۸۲۴