اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع مفيد	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: استیل	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430966	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي صنايع مفيد

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع مفيد - ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 30 آذر ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي 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. 4- 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. 5- 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 مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. 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 موسسه 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 موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري بخشي صنايع مفيد در تاريخ 30 آذر ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 3- منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

6-1- مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر 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. (بدليل مشكلات نرم افزاري)

6-2- مفاد ماده 25 اساسنامه، مبني بر رعايت تعداد واحد هاي سرمايه گذاري توسط مديران سرمايه گذاري به ميزان حداقل 1/0درصد از حداقل واحدهاي سرمايه گذاري صندوق.)در پايان سال مالي مورد گزارش برطرف شده است)

6-3- مفاد ماده 19 اساسنامه، در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق. (با تاخير تسويه شده است)

6-4- مفاد ماده 22 اساسنامه، در خصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان ظرف مهلت تسويه معاملات واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري صندوق در برخي از روزها. (به عنوان نمونه 24 شهريور، 8 مهر و13 آبان)

6-5- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق به شرح زير:

•مفاد رديف 1 بند 2-3 اميدنامه، با موضوع نصاب 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 فلزات اساسي، محصولات شيميايي و مواد و محصولات دارويي حداقل 70% از كل دارايي هاي صندوق در برخي از روزهاي مورد رسيدگي. (اين نسبت پايان سال مالي به ترتيب 71.71% و 66.75% و 31.37% مي باشد)

•مفاد رديف 9 بند 2-3 اميدنامه، با موضوع نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% از كل دارايي هاي صندوق. (در صنعت فلزات اساسي از تاريخ 7 تا 10 مهر و صنعت خودران 9 تا 12 مرداد)

•مفاد رديف 4 با موضوع نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در ساير صنايع حداكثر به 10% از كل دارايي هاي صندوق در خصوص سهام توسعه معدني و صنعتي صبانور درصنعت فلزات اساسي. (برخي از روزهاي تاريخ 14مهر تا 7 آبان ماه 1403)

•مفاد رديف 8 با موضوع نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق در صنعت فلزات اساسي ، محصولات شيميايي در برخي از روزها.

6-6- مفاد ماده 65 اساسنامه درخصوص رعايت نصاب مجموع بدهي هاي صندوق در هر تاريخ حداكثر به ميزان 15% از خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق. (به عنوان مثال روزهاي 30دي ماه تا 7 بهمن ماه 1402)

7. 7- مفاد برخي از مواد ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است.

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010065 مورخ 02/10/1398سبا در مورد انتشار آگهي دعوت به مجمع حداقل ده روز قبل از برگزاري مجمع در خصوص مجامع مورخ 16 و 19 اسفند ماه 1402 ، 16 خرداد ،27 مهر ، 24 و 27 آذر ماه 1403.

7-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 سبا مورخ 05/09/1396 با موضوع افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص ماه هاي بهمن و اسفند ماه 1402 و مرداد ماه 1403 در سامانه كدال.) با تاخير ارسال شده است)

7-3- مفاد ابلاغيه 12020200مورخ 11/07/1400 با موضوع تدوين بيانيه سياست هاي سرمايه گذاري صندوق سرمايه گذاري (IPS) وبازنگري حداقل سالانه توسط كميته سرمايه گذاي. (به تاريخ گزارش بروز رساني شده است)

7-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020232 مورخ 02/01/1401 با موضوع فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد و روز كاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق. (به عنوان نمونه در تاريخ 24 مهر براي سهام آهن و فولاد ارفع در صنعت فلزات اساسي و 29 مهر خريد و فروش 30 مهر سيمان اردستان در صنعت سيمان، آهک و گچ، در تاريخ 27 آذر خريد و فروش 28 آذر سيم و كابل ابهرماشين آلات و دستگاه‌هاي برقي)

8. 8- علیرغم مکاتبات و پیگیري هاي صورت گرفته مبلغ 35.804میلیون ریال سود سهام دریافتني(ایران خودرو دیزل و الکتریک خودرو شرق)، در تاریخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شرکتهاي سرمایه پذیر، تاکنون وصول نگردیده است.

9. 9- محاسبات خالص ارزش روز دارایي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط این مؤسسه مورد رسیدگي قرار گرفته که به مورد با اهمیتي که حاکي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

10. 10- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسیدگي قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردي که حاکي از ایجاد محدودیت در دارایي هاي صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

11. 11- اصول و رویه هاي کنترل داخلي مدیر و متولي در جهت اجراي وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط این موسسه مورد رسیدگي قرار گرفته که در صورت مشاهده طي نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش مي گردد.

12. 12- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

13. 13- در اجراي ماده (۴) رویه اجرایي حسابرسان در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تامین مالي تروریسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غیر تجاري، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهاي ابلاغي مرجع ذیربط و استانداردهاي حسابرسي، در این موسسه مورد ارزیابي قرارگرفته است. در این خصوص با توجه به مفاد اساسنامه صندوقهاي سرمایه گذاري مصوب سبا، اجراي مفاد قانون و مقررات فوق بر عهده مدیر صندوق مي باشد. بر اساس بررسي هاي صورت گرفته توسط این موسسه، موارد عدم رعایت مفاد قانون و مقررات یاد شده در ارتباط با عملیات صندوق مورد گزارش، مشاهده نگردیده است

28بهمن1403

موسسه حسابرسي بیات رایان

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدیر فني موسسه بیات رایان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/12/01 17:10:10
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/12/01 17:14:21
مدیر موسسه بیات رایان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/12/01 17:16:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۴,۹۰۲,۷۲۱	۸,۱۳۷,۷۲۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱,۳۴۷,۵۰۶	۰
حسابهاي دريافتني	۲۴۴,۶۱۲	۰
جاري كارگزاران	۰	۱۳۴,۲۶۰
ساير داراييها	۳,۱۲۲	۶۶۴
موجودي نقد	۹,۴۱۸,۳۳۷	۱,۰۰۱
جمع داراييها	۴۵,۹۱۶,۲۹۸	۸,۲۷۳,۶۵۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۷,۰۹۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۹۶,۱۸۳	۱۲۶,۸۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۰,۵۰۶	۱۰۴,۹۲۶
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۰۵۰	۳,۸۸۹
جاري كارگزاران	۱,۰۹۷,۲۳۵	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۷۳۹,۰۶۴	۲۳۵,۶۷۲
خالص داراييها	۴۴,۱۷۷,۲۳۴	۸,۰۳۷,۹۸۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱۳,۷۱۵	۸۶,۸۱۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۹۷۹,۹۸۶	۷۲۴,۳۶۵
سود سهام	۱,۶۱۶,۴۹۲	۱۰۵,۱۵۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۴۰۹,۶۵۸	۹۲,۱۱۶
سایر درآمدها	۱	۰
جمع درآمدها	۷,۱۱۹,۸۵۲	۱,۰۰۸,۴۵۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۲۱,۱۷۵)	(۱۲۶,۸۶۳)
سایر هزینه‌ها	(۱۲,۷۸۷)	(۳,۲۳۳)
جمع هزینه ها	(۶۳۳,۹۶۲)	(۱۳۰,۰۹۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۶,۴۸۵,۸۹۰	۸۷۸,۳۵۵
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶,۴۸۵,۸۹۰	۸۷۸,۳۵۵
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۲۴,۳۵۰,۰۰۰	۸,۰۳۷,۹۸۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳,۷۱۳,۳۴۰,۴۱۳	۳۷,۱۳۳,۴۰۴	۱,۰۱۱,۵۰۲,۰۰۰	۱۰,۱۱۵,۰۲۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۰۴,۵۱۴,۷۷۰)	(۸,۰۴۵,۱۴۸)	(۲۸۷,۱۵۲,۰۰۰)	(۲,۸۷۱,۵۲۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶,۴۸۵,۸۹۰	۰	۸۷۸,۳۵۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۶۵,۱۰۸	۰	(۸۳,۸۷۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۶۳۳,۱۷۵,۶۴۳	۴۴,۱۷۷,۲۳۴	۷۲۴,۳۵۰,۰۰۰	۸,۰۳۷,۹۸۰