اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي فلز فارابي	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: فلزفارابي	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430996	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	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي فلز فارابي

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي فلز فارابي، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 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 28، 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¬تواند ترديدي 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، 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي فلز فارابي 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 فلز فارابي در تاريخ 30 اسفند 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 سایر 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 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 حساب ها 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 نظر اين موسسه به مواردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

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 فلزات اساسي حداكثر به ميزان 70% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 12/08/1403 تا30/12/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس هاحداكثر به ميزان 5% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/11/1403 تا 30/12/1403.

-سرمايه گذاري در حق تقدم سهام گسترش سوخت سبز زاگرس از مجموعه سهام شركت هاي پروژه اي (سهامي عام) حداكثر به ميزان 2% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 05/09/1403 تا 18/09/1403.

8-2- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در گواهي صرفه جويي گاز غير اوج، 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 ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر براي نمونه در تاريخ هاي 27/09/1403، 04/10/1403 و 18/12/1403، رعايت نشده است.

8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مرکزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-6- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا ساعت 16 هر روز در بخشي از دوره مورد رسيدگي براي نمونه از تاريخ 14/11/1403 تا 22/11/1403 و از تاريخ 27/11/1403 تا 10/12/1403، رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري بخشي فلز فارابي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و مطالب مطروحه در اين گزارش، 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.

	22اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzadeh [[Sign	800701	1404/02/31 12:42:53
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/02/31 12:44:16
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Safarsoflaie [[Sign		1404/02/31 12:45:18

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۸۸,۱۶۲,۲۰۳	۱,۵۰۱,۷۳۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۱۹,۵۰۸	۱۶۰,۸۲۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰۱,۷۵۵,۲۰۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۵۰,۴۶۹,۹۴۷	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۲۰۳,۰۷۸	۶۷,۳۴۰
جاري كارگزاران	۱۱,۳۱۶,۸۵۷	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۲,۷۴۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۲,۰۵۳,۲۲۶,۷۹۳	۱,۷۳۲,۶۴۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۸,۸۳۸,۷۶۶	۲۱,۸۵۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۵۵,۷۹۲,۱۰۹	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۰۶۹,۲۴۸	۲,۹۷۷
جاري كارگزاران	۰	۱۸۵,۰۱۴
جمع بدهي‌ها	۹۵,۷۰۰,۱۲۳	۲۰۹,۸۴۸
خالص دارايي‌ها	۱,۹۵۷,۵۲۶,۶۷۰	۱,۵۲۲,۷۹۶
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۳	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال 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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۲۱۶,۸۱۴,۱۱۰	(۱,۸۴۶,۴۷۴)	(۱۱۷,۳۵۱)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۵۴,۷۴۹,۳۷۴	۱۳۱,۴۲۵,۷۵۶	(۷۸,۳۶۲)
سود سهام	۴,۵۶۴,۴۹۱	۱۴,۴۶۲,۹۳۰	۱۳۲,۹۵۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۶۲۵,۵۸۱	۴۴,۴۵۴,۱۳۷	۴۴,۷۰۹
ساير درآمدها	۱,۱۶۷,۱۳۶	۱۵,۳۰۹	۱۵
جمع درآمدها	۴۷۸,۹۲۰,۶۹۲	۱۸۸,۵۱۱,۶۵۸	(۱۸,۰۳۷)

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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۶,۷۷۲,۰۱۶)	(۲۱,۲۷۵,۵۹۹)	(۳۷,۰۳۸)
سایر هزینه‌ها	(۳,۷۳۵,۴۷۴)	(۱,۲۴۳,۷۱۲)	(۲,۹۱۹)
جمع هزینه ها	(۳۰,۵۰۷,۴۹۰)	(۲۲,۵۱۹,۳۱۱)	(۳۹,۹۵۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۴۸,۴۱۳,۲۰۲	۱۶۵,۹۹۲,۳۴۷	(۵۷,۹۹۴)
هزینه‌هاي مالي	(۵۷۴,۹۸۱)	(۳,۷۰۱,۵۳۴)	(۸,۳۷۳)
سود (زیان) خالص	۴۴۷,۸۳۸,۲۲۱	۱۶۲,۲۹۰,۸۱۳	(۶۶,۳۶۷)
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	۱۵۵,۹۰۳,۴۳۶	۱,۵۲۲,۷۹۶,۰۴۲	۰	۳,۸۹۹,۲۸۷	۰	۳,۸۹۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۱۰,۰۳۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۳۰۰,۰۰۰	۲۱۹,۸۵۶,۴۸۳	۲,۱۹۸,۵۶۴,۸۳۰	۲۶۳,۰۰۹,۴۸۳	۲,۶۳۰,۰۹۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۰,۰۴۷,۰۰۰)	(۱,۱۰۰,۴۷۰,۰۰۰)	(۷۴,۱۵۳,۸۷۷)	(۷۴۱,۵۳۸,۷۷۰)	(۱۰۷,۱۰۶,۰۴۷)	(۱,۰۷۱,۰۶۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۴۷,۸۳۸,۲۲۱	۰	۱۶۲,۲۹۰,۸۱۳	۰	(۶۶,۳۶۷)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۲,۹۳۷,۵۹۳)	۰	۱۳,۰۶۴,۶۲۷	۰	۲۶,۲۲۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۵,۸۸۶,۴۳۶	۱,۹۵۷,۵۲۶,۶۷۰	۱۴۵,۷۰۲,۶۰۶	۱,۶۳۶,۲۸۰,۷۸۷	۱۵۵,۹۰۳,۴۳۶	۱,۵۲۲,۷۹۶