



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی میان دوره ای

۲ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

صورت‌های مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

با سلام و احترام؛

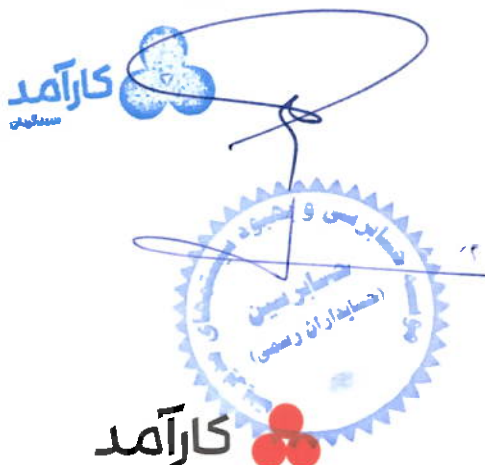
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ که در اجرای مفاد بند هفت ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها یادداشت‌های توضیحی:
۴ و ۵	الف) اطلاعات کلی صندوق
۵	ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۸	پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۱۷	ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری بخشی تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آن‌ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۲ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان کارآمد	سیدمحمد هادی رضوی	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرین	ابوالفضل بسطامی	



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

نهاد مالی تحت نظارت
سازمان بورس و اوراق بهادار

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۵/۰۵/۳۱	یادداشت	
دارایی ها		
۳۸۲,۱۹۶,۷۶۹,۷۱۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۶,۷۲۵,۹۶۰,۴۲۰,۰۰۰	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷	موجودی نقد
۲,۵۸۲,۱۳۶,۹۸۶	۸	سایر دارایی ها
۷,۲۱۰,۷۳۹,۳۲۶,۷۰۳		جمع دارایی ها
بدهی ها		
۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰	۹	جاری کارگزاران
۴,۵۲۰,۵۴۸	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۲,۶۱۳,۸۳۳,۳۳۲	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳۸۸,۵۶۵,۱۴۷,۹۲۰		جمع بدهی ها
۶,۸۲۲,۱۷۴,۱۷۸,۷۸۳	۱۲	خالص دارایی ها
۹,۹۹۴		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

نهاد مالی تحت نظارت

سازمان بورس و اوراق بهادار

(مبالغ به ریال)

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد

درآمدها	یادداشت	۱۴۰۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳	(۳,۹۶۵,۲۶۹,۴۰۷)
سایر درآمدها	۱۴	۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴
جمع درآمدها		(۳,۷۵۰,۰۲۴,۳۲۳)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۵	(۴,۵۲۰,۵۴۸)
سایر هزینه‌ها	۱۶	(۳۱,۵۵۶,۳۴۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		(۳,۷۸۶,۱۰۱,۲۱۷)
سود (زیان) خالص		(۳,۷۸۶,۱۰۱,۲۱۷)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (درصد) (۱)		(۳.۷۲)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد) (۲)		۰.۰۰۵

(مبالغ به ریال)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) ابتدای دوره مالی	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	یادداشت
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی	۶۸۲,۵۹۶,۰۲۸	۶,۸۲۵,۹۶۰,۲۸۰,۰۰۰	
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی	.	.	
سود (زیان) خالص	.	(۳,۷۸۶,۱۰۱,۲۱۷)	
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۶۸۲,۵۹۶,۰۲۸	۶,۸۲۲,۱۷۴,۱۷۸,۷۸۳	۱۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

سود (زیان) خالص

میانگین موزون وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص

خالص دارایی‌های پایان دوره



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد که صندوق سرمایه‌گذاری سهامی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۸ تحت شماره ۱۲۵۷۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۷ تحت شماره ۶۱۲۵۹ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده‌های بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه به مدت نامحدود ادامه می‌یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان پدیدار، پلاک ۵۴، طبقه ۱ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۲- ۱- اطلاع‌رسانی:

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.karamadsectorfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق:

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
۱	شرکت سرمایه‌گذاری آرمان گستر پاریز	۴,۸۰۰,۰۰۰	۴۸
۲	شرکت گروه مالی پیشگامان کارآمد	۲,۶۰۰,۰۰۰	۲۶
۳	شرکت سبدگردان کارآمد	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵
۴	شرکت کارگزاری کارآمد	۱۰۰,۰۰۰	۱
جمع		۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت سبد گردان کارآمد (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۸ به شماره ثبت ۴۷۴۸۵۰ و شناسه ملی ۱۴۰۰۵۰۴۸۷۱۱ نزد اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان پدیدار، پلاک ۵۴، طبقه ۱.

متولی صندوق: مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرین که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران قائم مقام فراهانی

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی بهمند است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۷ به شماره ثبت ۲۰۳۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۴۳۹۰ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران قائم مقام فراهانی، شماره ۱۱۴، طبقه ۴، واحد ۱۸.

بازارگردان: صندوق بازارگردانی الگوریتم سرآمد بازار که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۸ به شماره ثبت ۵۲۳۴۸ و شناسه ملی ۱۴۰۱۰۳۸۴۸۴۶ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان پدیدار، پلاک ۵۴، طبقه ۱.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱- سرمایه گذاری ها:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در شرکت‌های بورسی/فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز مطابق سازو کار بازخرید آنها توسط بازار تعیین می‌شود.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۴- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی:

سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۴ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسائی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۳-۲-۴- سود گواهی سپرده کالایی:

با توجه به گردش کار معاملات گواهی سپرده کالایی، عملاً خرید و فروش کالا تنها بین عرضه کننده و تحویل گیرنده انجام گرفته و مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب و مطابق ماده ۷ قانون "توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی" (مصوب مورخ ۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، درآمد حاصل از نقل و انتقال این اوراق از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.

با توجه به اینکه فروش کالا عملاً در زمان عرضه اولیه گواهی سپرده کالایی، به وقوع می‌پیوندد، مالیات بر ارزش افزوده در این زمان از خریدار گواهی دریافت می‌شود. از این رو مبلغ مالیات بر ارزش افزوده به قیمت گواهی سپرده کالایی افزوده شده و در معاملات ثانویه آن مد نظر قرار می‌گیرد. خریدار نهایی در زمان تحویل کالا، مبلغی معادل مالیات بر ارزش افزوده دریافتی توسط عرضه کننده در زمان اولیه را به عنوان مالیات بر ارزش افزوده دریافتی ثبت می‌نماید (مالیات بر ارزش افزوده دریافتی بر مبنای اولین معامله انجام شده در بورس کالا محاسبه می‌شود و ارتباطی با بهای تمام شده خرید کالا ندارد).

جریان‌های نقدی حاصل از معاملات این گونه اوراق در دفاتر عرضه کننده و خریدار نهایی در سرفصل فعالیت‌های عملیاتی و در دفاتر خریداران میانی در سرفصل فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه بندی می‌شود.

بر اساس ماده ۴۹ دستورالعمل پذیرش انبار و صدور، معامله و تسویه گواهی سپرده کالایی، هزینه انبار داری تا زمان انجام معامله در بورس به عهده فروشنده و از تاریخ معامله تا زمان دریافت کالا از انبار بر عهده خریدار خواهد بود.

انباردار باید موضوع نگهداری کالای امانی را در زمان پذیرش تا زمان تحویل آن در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا نماید. همچنین با توجه به مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل مبنی بر "مسئولیت‌های نگهداری کالا بر عهده انباردار بوده و در صورت ورود هر گونه خسارت به کالای سپرده شده به هر علت، انباردار مسئول جبران خسارت وارده به زیان دیدگان می‌باشد.

۳-۴- محاسبه هزینه‌های صندوق: هزینه‌های صندوق به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰.۱ درصد از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق؛
کارمزد مدیر	سالانه ۱.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۲ دهم درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به‌علاوه ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد بازارگردان	سالانه ۰.۷ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق؛
کارمزد متولی	سالانه ۰.۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که حداقل ۲۰.۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲.۵۰۰ میلیون ریال خواهد بود؛
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۱.۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی؛
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر صنعت؛
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد؛
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق؛
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه؛
کارمزد رتبه‌بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه‌بندی، با تایید مجمع.

۴-۴- پرداختنی به ارکان صندوق:

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد تحقق یافته مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی مانده در پایان هر سال پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی:

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال:

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۷-۴- وضعیت مالیاتی:

طبق قانون توسعه ابزارها و نمادهای مالی در راستای تسهیل اجرای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی (مصوب در آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق با درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد گردید.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۱۴۰۵/۰۵/۳۱

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	
خودرو و ساخت قطعات	۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴	۳۸۲,۱۹۶,۷۶۹,۷۱۷	۵.۳۰
جمع	۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴	۳۸۲,۱۹۶,۷۶۹,۷۱۷	۵.۳

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

۱۴۰۵/۰۵/۳۱

		سپرده بانکی
مبلغ	درصد از کل دارایی‌ها	
ریال		
۶,۷۲۵,۹۶۰,۴۲۰,۰۰۰	۹۳.۲۸	بانک دی
۶,۷۲۵,۹۶۰,۴۲۰,۰۰۰	۹۳.۲۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۷- موجودی نقد

۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک پارسیان
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج برگزاری مجامع و مخارج عضویت در کانون‌ها و مخارج نرم افزار و سایت است که تا تاریخ خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال آتی منتقل می‌شود. مخارج برگزاری مجامع و خدمات نرم‌افزاری صندوق ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره مدت فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه و همچنین مخارج عضویت در کانون نیز طی سال مالی کانون نهادهای سرمایه‌گذاری مستهلک می‌شود. مخارج خدمات نرم‌افزاری پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت می‌شود.

۱۴۰۵/۰۵/۳۱

مانده ابتدای دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره مالی	استهلاک طی دوره مالی	مانده پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲,۵۹۴,۴۳۲,۸۷۶	(۱۲,۲۹۵,۸۹۰)	۲,۵۸۲,۱۳۶,۹۸۶
۰	۲,۵۹۴,۴۳۲,۸۷۶	(۱۲,۲۹۵,۸۹۰)	۲,۵۸۲,۱۳۶,۹۸۶

آبونمان نرم افزار صندوق

جمع

۹- جاری کارگزاران

۱۴۰۵/۰۵/۳۱

مانده ابتدای سال مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال مالی
نام شرکت کارگزاری			
۰	۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴	۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴	(۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰)
۰	۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴	۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴	(۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰)

کارگزاری کارآمد

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۴,۵۲۰,۵۴۸	حسابرس مؤسسه حسابرسی بهمند
۲,۵۲۰,۵۴۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۱- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
ریال	
۴۵۶,۶۲۱	ذخیره تصفیه
۵۰۰,۰۰۰	بدهی بابت امور صندوق
۲۳۵,۸۵۷,۵۳۴	مالیات بر ارزش افزوده
۱۸,۴۴۳,۸۳۵	ذخیره آيونمان نرم افزار
۲,۳۵۸,۵۷۵,۳۴۲	بدهی به مدير بابت هزینه آيونمان نرم افزار
۲,۶۱۳,۸۳۳,۳۳۲	جمع

۱۲- خالص دارایی ها

۱۴۰۵/۰۵/۳۱		
تعداد	ریال	
۶۷۲,۵۹۶,۰۲۸	۶,۷۲۵,۹۶۰,۲۸۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶۸۲,۵۹۶,۰۲۸	۶,۸۲۵,۹۶۰,۲۸۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵
	ریال
۱۳-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	(۳,۹۶۵,۲۶۹,۴۰۷)
جمع	(۳,۹۶۵,۲۶۹,۴۰۷)

۱۳-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵						
نام شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
تولیدمخوردورو	۷,۴۵۶,۰۴۲	۳۵,۴۱۶,۱۹۹,۵۰۰	(۳۵,۵۰۶,۳۸۶,۲۲۶)	(۹۶,۶۸۶,۲۲۵)	(۱۷۷,۰۸۰,۹۹۸)	(۳۶۳,۹۵۳,۹۴۹)
زامیاد	۱۵,۱۳۲,۸۳۸	۲۱,۶۸۵,۳۵۶,۸۵۴	(۲۱,۷۴۳,۱۲۶,۵۳۳)	(۵۹,۲۰۱,۰۲۵)	(۱۰۸,۴۲۶,۷۸۴)	(۲۲۵,۳۹۷,۴۸۸)
گروه بهمن	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۴,۷۰۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶۵,۴۰۵,۵۶۶,۶۲۵)	(۷۲۲,۶۵۲,۸۴۰)	(۱,۳۲۳,۵۴۰,۰۰۰)	(۲,۷۴۳,۷۵۹,۴۶۵)
بهمن دیزل	۳۸,۷۰۷,۷۶۴	۶۳,۳۶۴,۶۰۹,۶۶۸	(۶۳,۵۰۶,۹۵۹,۷۴۰)	(۱۷۲,۹۸۵,۳۸۵)	(۳۱۶,۸۱۳,۰۴۸)	(۶۳۲,۱۵۸,۵۰۵)
جمع		۳۸۵,۱۷۴,۱۶۶,۰۲۲	(۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴)	(۱,۰۵۱,۵۲۵,۴۷۵)	(۱,۹۲۵,۸۷۰,۸۳۰)	(۳,۹۶۵,۲۶۹,۴۰۷)

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

۲ماه و ۵روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۴- سایر درآمدها

شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت‌های ۱۵ الی ۱۶ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال جاری تحقق یافته و به عنوان سایر درآمد ها شناسایی می گردد. جزئیات سایر درآمدها به شرح زیر است:

۲ماه و ۵روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

ریال	
۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴	تعدیل کارمزد کارگزاری
۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴	جمع

۱۵- هزینه کارمزد ارکان

۲ماه و ۵روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

ریال	
۴,۵۲۰,۵۴۸	حق الزحمه حسابرس
۴,۵۲۰,۵۴۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۶- سایر هزینه‌ها

۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

ریال	
هزینه نرم افزار	۱۸,۴۴۳,۸۳۵
هزینه آبونمان نرم افزار	۱۲,۲۹۵,۸۹۰
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	۰
هزینه کارمزد بانکی	۳۶۰,۰۰۰
هزینه تصفیه	۴۵۶,۶۲۱
جمع	۳۱,۵۵۶,۳۴۶

۱۷- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

صندوق در تاریخ خالص دارایی‌ها فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد. در تاریخ صورت‌های مالی، مالکیت دارایی‌های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

آماه و ۵روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

۱۸- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۴۰۵/۰۵/۳۱				
نام	نوع وابستگی	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	تعداد واحدهای	درصد تملک به کل واحد ها
سیدگردان کارآمد	مدیر صندوق و موسس	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۴.۴۷
شرکت سرمایه‌گذاری آرمان گستر پاریز	موسس	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۸.۰۳
گروه مالی پیشگامان کارآمد	موسس	-	۲,۶۰۰,۰۰۰	۰.۳۸
کارگزاری کارآمد	کارگزار مدیر صندوق و موسس	۶,۳۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰.۹۴
هادی عبداللهی	مدیران سرمایه‌گذاری	-	-	۰.۰۰
فاطمه اردشیرنژاد	مدیران سرمایه‌گذاری	۵۰,۰۰۰	-	۰.۰۱
مریم حبیبی سیاه پوش	مدیران سرمایه‌گذاری	۵۰,۰۰۰	-	۰.۰۱
جمع		۸۴,۴۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳.۸۳

۱۹- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن‌ها

۱۴۰۵/۰۵/۳۱

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)(ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری کارآمد	کارگزاری	ارزش معاملات	۱,۰۲۴,۷۳۲,۱۸۴	طی دوره	(۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰)
سیدگردان کارآمد	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۰	طی دوره	۰
مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین	متولی	کارمزد متولی	۰	طی دوره	۰
مؤسسه حسابرسی بهمند	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۴,۵۲۰,۵۴۸	طی دوره	(۴,۵۲۰,۵۴۸)

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی بوده وجود نداشته است.