صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورتهای مالی

دوره مالی ۲ ماه و ۵ روزه

منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد

فهرست مندرجات

	شماره صفحات
الف- گزارش حسابرس مستقل	(۱) تا (۴)
ب - صورتهای مالی دوره مالی ۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵	(۱) تا (۱۶)

* * * * *

مؤسسه حسابرسی بهمند
Behmand
حسابداران رسمی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۹-۸۸۸۱۴۳۷۰۸ / ۲-۸۸۳۰۵۳۹۱
نمابر: ۸۸۸۱۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵ و صورتهای سودوزیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی ۲ ماه و ۵ روزه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق در تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق درقبال صورتهای مالی

۳- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

شماره ۱۱۴، خیابان قائم مقام فراهانی
تهران - ایران info@behmand-co.com
www.behmand-co.com

مؤسسه حسابرسی بهمند
BEHMAND & CO.
حسابداران رسمی

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

٤- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. ازآنجاکه تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط با رویدادها یا شرایطی

مؤسسه حسابرسی بهمند
Behmand
حسابداران رسمی

که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری سهامی، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:

ردیف	مرجع	موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات	نمونه موارد عدم رعایت
۱)	ماده ۲۵ اساسنامه	هریک از گروه مدیران سرمایه‌گذاری درطول زمان تصدی خود همواره می‌بایست حداقل ۰/۱ درصد از حداقل تعداد واحدهای صندوق را دارا باشند	احدی از گروه مدیران سرمایه گذاری فاقد واحدهای سرمایه‌گذاری می‌باشند.
۲)	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	ارسال چک لیست متولی در موعد مقرر	عدم ارسال چک لیست در دوره مالی

مؤسسه حسابرسی بهمند
حسابداران رسمی
BEHMAND & CO.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، مورد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترلهای داخلی صندوق جهت اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و امیدنامه مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به جز موارد مندرج در بند (۵) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.

۸- مفاد ابلاغیه ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۶/۷، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی‌های صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله ارکان صندوق با رعایت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهای حسابرسی انجام گرفته و به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی ۲ ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵ صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، به نظر این مؤسسه، به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۱ مهر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

احمدرضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)

علی مشرقی (۸۰۰۷۳۵)

مؤسسه حسابرسی بهمند حسابداران رسمی BEHMAND & CO.

karamadsectorfund.ir
تهران، بلوار نلسون ماندلا،
خیابان پدیدار، پلاک ۵۴
شماره تماس: ۸۸۸۵۷۲۸۶
مرکز تماس مشتریان: ۴۱۶۸۳
info@karamadfund.ir

نهاد مالی تحت نظارت
سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

صورت‌های مالی

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

مجمع محترم صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد

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 هشت ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

	شماره صفحه
صورت خالص دارایی‌ها	۲
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
یادداشت‌های توضیحی:	
الف) اطلاعات کلی صندوق	۴ و ۵
ب) مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
پ) خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵ -۷
ت) یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی وسایراطلاعات مالی	۸-۱۶

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	سیدمحمدهادی رضوی	
متولی صندوق	مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین	ابوالفضل بسطامی	

کارآمد
صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع
شماره ثبت: ۶۱۲۵۹
شناسه ملی: ۱۴۰۰۱۵۳۷۰۸۹۳

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

karamadsectorfund.ir
تهران، بلوار نلسون ماندلا،
خیابان پدیدار، پلاک ۵۴
شماره تماس: ۸۸۸۵۷۲۸۶
مرکز تماس مشتریان: ۴۱۶۸۳
info@karamadfund.ir

نهاد مالی تحت نظارت
سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

اولین صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به ریال)

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است

کارآمد
صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع
شماره ثبت: ۶۱۲۵۹
شناسه ملی: ۱۴۰۱۵۳۶۰۸۹۲

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

karamadsectorfund.ir
تهران، بلوار نلسون ماندلا،
خیابان پدیدار، پلاک ۵۴
شماره تماس: ۸۸۸۵۷۲۸۶
مرکز تماس مشتریان: ۴۱۶۸۳
info@karamadfund.ir

نهاد مالی تحت نظارت
سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

اولین صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

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

	یادداشت	(مبالغ به ریال) دوره مالی ۲ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵
درآمدها		
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳	(۳,۹۶۵,۲۶۹,۴۰۷)
سایر درآمدها	۱۴	۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴
جمع		**(۳,۷۵۰,۰۲۴,۳۲۳)**
هزینه ها		
هزینه کارمزد ارکان	۱۵	(۴,۵۲۰,۵۴۸)
سایر هزینه ها	۱۶	(۳۱,۵۵۶,۳۴۶)
جمع هزینه ها		**(۳۶,۰۷۶,۸۹۴)**
(زیان)خالص		**(۳,۷۸۶,۱۰۱,۲۱۷)**
بازده میانگین سرمایه‌گذاری(درصد) (۱)		(۳.۷۲)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (درصد) (۲)		۰.۰۰۵

(مبالغ به ریال)

اولین صورت گردش خالص دارایی ها

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

	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره مالی		۶۸۲,۵۹۶,۰۲۸	۶,۸۲۵,۹۶۰,۲۸۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره مالی		۰	۰
(زیان) خالص		۰	(۳,۷۸۶,۱۰۱,۲۱۷)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۲	**۶۸۲,۵۹۶,۰۲۸**	**۶,۸۲۲,۱۷۴,۱۷۸,۷۸۳**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

سود (زیان) خالص
میانگین موزون وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)

بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره (۲)

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد
شماره ثبت: ۶۱۲۵۹
شناسه ملی: ۴۰۱۵۳۲۰۸۹۳

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

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

۱-اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت:

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع کارآمد که صندوق سرمایه گذاری سهامی محسوب می شود، 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 می یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار نلسون ماندلا ، خیابان پدیدار، پلاک ۵۴، طبقه ۱ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

۲ - ۱- اطلاع رسانی:

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

۲- ارکان صندوق:

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

مجمع صندوق سرمایه‌گذاری: از اجتماع دارندگان حداقل نصف به علاوه یک از دارندگان کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری 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
	جمـــــع	**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، پلاک۵۴، طبقه۱.

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

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره 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، پلاک۵۴، طبقه۱.

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰هیات 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 می شود.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌شود. با توجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه‌ی خالص ارزش فروش قرار دهد. خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

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.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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

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 نظرگرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه هزینه‌های صندوق: هزینه‌های صندوق به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

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 مثبته با تأیید متولی صندوق؛
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه مدارک مثبته با 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 روزانهٔ اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپردهٔ بانکی و سپردهٔ بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به‌علاوهٔ ۵ درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛
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 ۲.۰۰۰ 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 این‌که 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.

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

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 دارائی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارائیهای 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.

۴-۷- 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 مالیات های مستقیم تمامی درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری 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 بادرآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن ها از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن ها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد گردید.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۵- سرمایه گذاری 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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
سپرده بانکی	ریال	
بانک دی (کوتاه مدت)	۶,۷۲۵,۹۶۰,۴۲۰,۰۰۰	۹۳.۲۸
جمع	**۶,۷۲۵,۹۶۰,۴۲۰,۰۰۰**	**۹۳.۲۸**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۷- موجودی نقد

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

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج آبونمان نرم افزار می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال آتی منتقل می شود.

	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
آبونمان نرم افزار صندوق	۰	۲,۵۹۴,۴۳۲,۸۷۶	(۱۲,۲۹۵,۸۹۰)	۲,۵۸۲,۱۳۶,۹۸۶
جمع	**۰**	**۲,۵۹۴,۴۳۲,۸۷۶**	**(۱۲,۲۹۵,۸۹۰)**	**۲,۵۸۲,۱۳۶,۹۸۶**

۹- جاری کارگزاران

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱			
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره مالی	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره مالی
کارگزاری کارآمد	۰	۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴	۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴	(۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰)
جمع	**۰**	**۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴**	**۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴**	**(۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰)**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع کارآمد

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

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

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

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

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۱- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

۱۲- خالص دارایی‌ها

	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	
	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۶۷۲,۵۹۶,۰۲۸	۶,۷۲۲,۲۲۹,۶۴۴,۹۸۹
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹,۹۴۴,۵۳۳,۷۹۴
جمع	**۶۸۲,۵۹۶,۰۲۸**	**۶,۸۲۲,۱۷۴,۱۷۸,۷۸۳**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

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

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

نام شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
تولیدمحورخودرو	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)
گروه‌بهمن	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)	(۳۱۶,۸۲۳,۰۴۸)	(۶۳۲,۱۵۸,۵۰۵)
جمع		۳۸۵,۱۷۴,۱۶۶,۰۲۲	(۳۸۶,۱۶۲,۰۳۹,۱۲۴)	(۱,۰۵۱,۵۲۵,۴۷۵)	(۱,۹۲۵,۸۷۰,۸۳۰)	(۳,۹۶۵,۲۶۹,۴۰۷)

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۴- سایر درآمدها

	دوره مالی ۲ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵
	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴
جمع	**۲۱۵,۲۴۵,۰۸۴**

۱۵- هزینه کارمزد ارکان

	دوره مالی ۲ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵
	ریال
حق الزحمه حسابرس	۴,۵۲۰,۵۴۸
جمع	**۴,۵۲۰,۵۴۸**

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۶- سایرهزینه ها

	دوره مالی ۲ماه و ۵ روزه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۵
	ریال
نرم افزار	۱۸,۴۴۳,۸۳۵
آبونمان نرم افزار	۱۲,۲۹۵,۸۹۰
کارمزد بانکی	۳۶۰,۰۰۰
تصفیه	۴۵۶,۶۲۱
جمع	**۳۱,۵۵۶,۳۴۶**

۱۷- تعهدات و بدهی های احتمالی

صندوق در تاریخ خالص دارایی ها فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی می باشد. درتاریخ صورت های مالی، مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۱۸- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابستهٔ به آنها در صندوق

نام	نوع وابستگی	۱۴۰۵/۰۵/۳۱		
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری عادی	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	درصد تملک به کل واحد ها
سبدگردان کارآمد	مدیر صندوق و موسس	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۴.۴۷
شرکت سرمایه گذاری آرمان گستر پاریز	موسس	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰	۸.۰۳
گروه مالی پیشگامان کارآمد	موسس	۰	۲,۶۰۰,۰۰۰	۰.۳۸
کارگزاری کارآمد	کارگزار مدیر صندوق و موسس	۶,۳۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰.۹۴
هادی عبداللهی	مدیران سرمایه گذاری	۰	۰	۰.۰۰
فاطمه اردشیرنژاد	مدیران سرمایه گذاری	۵۰,۰۰۰	۰	۰.۰۱
مریم حبیبی سیاه پوش	مدیران سرمایه گذاری	۵۰,۰۰۰	۰	۰.۰۱
جمع		۸۴,۴۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳.۸۳

۱۹- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

۱۴۰۵/۰۵/۳۱

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)(ریال)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
کارگزاری کارآمد	کارگزاری	ارزش معاملات	۱,۰۲۴,۲۳۷,۱۸۴	طی دوره	(۳۸۵,۹۴۶,۷۹۴,۰۴۰)
		کارمزد معاملات	۸۷۸,۱۱۲,۶۹۶	طی دوره	۰
سبدگردان کارآمد	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۰	طی دوره	۰
مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین	متولی	کارمزد متولی	۰	طی دوره	۰
موسسه حسابرسی بهمند	حسابرس	حق الزحمه حسابرس	۴,۵۲۰,۵۴۸	طی دوره	(۴,۵۲۰,۵۴۸)

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش