



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

گزارش حسابرسی

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه و ۱۰ روزه

منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۱۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های مدیر در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی مدیر، 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، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۴) 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 که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی صندوق 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 خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که 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.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی 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 بازماند.

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 شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.



همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صندوق سرمایه گذاری های بخشی و مفاد امید نامه و اساسنامه صندوق و نیز سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

(۵) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

(۵-۱) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری بصورت روزانه، حداکثر تا ساعت ۱۶ همان روز بصورت فایل (XML) به سازمان بورس اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir

(۵-۲) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی.

(۵-۳) مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۴۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۶ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص الزام مدیران سرمایه گذاری صندوقها به تهیه بیانیه سیاست سرمایه گذاریها و افشای آن.

(۵-۴) الزامات مرتبط با ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص اخذ شناسه کاربری و رمز عبور.

(۶) در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورتهای مالی صندوق بر اساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این مؤسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص ثالث باشد، جلب نگردیده است.

(۷) در اجرای مفاد بند ۱ ماده ۵۰ اساسنامه، اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر، در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و کفایت این اصول و رویه ها و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته است در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

(۸) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات با ارکان و اشخاص وابسته آنها که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط مدیر به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مزبور طبق مقررات مندرج در امید نامه انجام شده است.



۹) در اجرای مفاد بند ۳-۲ ماده ۵۰ اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) در اجرای ماده (۴) رویه اجرائی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم موضوع ماده ۴۶ آئین نامه ماده ۱۴ قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

مهدی شلیله
(ش.ع- ۸۰۰۴۳۶)



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی

حمید فودازی
(ش.ع- ۹۷۲۴۸۱)



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار مربوط به دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف - اطلاعات کلی صندوق
۴	ب - ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ - مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸-۱۴	ث - یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

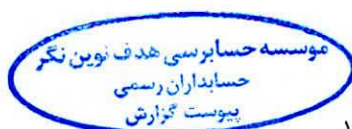
این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار بر این باور است که این گزارش مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضا
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	وداد حسینی	 شماره ثبت: ۴۰۷۳۷۶
متولی صندوق	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص)	محمد رضا عربی مزرعه شاهی	 



صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار
شماره ثبت: ۵۶۶۶۷



آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول
۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۵ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۴ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۵ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۶

www.meyarsectorfund.ir



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		
		دارایی ها :
۱,۱۵۰,۶۷۰,۹۵۶,۷۳۶	۵	سرمایه گذاری های بانکی و گواهی سپرده بانکی
۹,۳۹۹,۵۵۷,۲۸۸	۶	حساب های دریافتنی
۴۹۹,۱۷۸,۵۳۴	۷	سایر دارایی ها
۱,۱۶۰,۵۶۹,۶۹۲,۵۵۸		جمع دارایی ها
		بدهی ها :
۸۳,۰۹۶,۳۸۲	۸	بدهی به ارکان صندوق
۵۱۵,۶۹۵,۶۳۸	۹	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۵۹۸,۷۹۲,۰۲۰		جمع بدهی ها
۱,۱۵۹,۹۷۰,۹۰۰,۵۳۸	۱۰	خالص دارایی ها
۱۰,۱۳۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

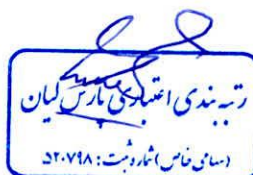


صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

شماره ثبت: ۵۶۶۶۷



۲



Handwritten signature and date: ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول
۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۵ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۴ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۵ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۶

www.meyarsectorfund.ir



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

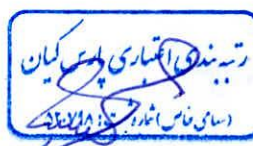
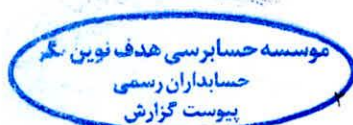
صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

یادداشت	دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درآمدها:
۱۱	۱۵,۳۳۴,۸۳۷,۲۴۵	سود علی الحساب سپرده و گواهی های سپرده بانکی
	۹,۳۱۰,۶۴۶	سایر درآمدها - تنزیل سود بانکی
	۱۵,۳۴۴,۱۴۷,۸۹۱	جمع درآمدها
۱۲	(۸۳,۰۹۶,۳۸۲)	هزینه ها:
۱۳	(۱۵,۸۹۷,۲۰۲)	هزینه کارمزد ارکان
	(۹۸,۹۹۳,۵۸۴)	سایر هزینه ها
	۱۵,۲۴۵,۱۵۴,۳۰۷	جمع هزینه ها
	۱.۳۳٪	سود خالص
	۱.۳۱٪	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد) ۱
		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد) ۲

تعداد واحد های سرمایه گذاری	صورت گردش خالص دارایی ها دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ریال
۰	۳۲۷,۵۳۶,۲۳۱	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره
۱۱۴,۴۳۹,۸۲۱	۱,۱۴۴,۳۹۸,۲۱۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۰	۱۵,۲۴۵,۱۵۴,۳۰۷	سود (زیان) خالص
۱۱۴,۴۳۹,۸۲۱	۱,۱۵۹,۹۷۰,۹۰۰,۵۳۸	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

سود خالص	بازده میانگین سرمایه گذاری (۱) -
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	
سود خالص + تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲) -
خالص دارایی های پایان دوره	



مهر و امضاء مدیر عامل

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار که صندوق سرمایه گذاری در سهام محسوب می شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۱ تحت شماره ۵۶۶۶۷ به شناسه ملی ۱۴۰۱۲۸۵۲۰۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری استان تهران و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ تحت شماره ۱۲۲۳۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و شامل صنعت خودرو با نماد تخت گاز می باشد هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران 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 سپرده های بانکی، سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود است و فعالیت صندوق طی مجوز اخذ شده از سازمان بورس به شماره ۱۲۲۱۴۹۷۶۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ آغاز شده است. مرکز اصلی صندوق در تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول، کدپستی ۱۵۱۶۶۹۵۵۱۵ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس meyarsectorfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل شده و رسمیت می یابد فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۳ اساسنامه، درمجامع صندوق از حق رأی برخوردارند در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحدهای ممتاز		واحد های ممتاز تحت تملک	
		تعداد	درصد
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)		۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۰
وداد حسینی		۲۵۰,۰۰۰	۵
سعید جعفری		۲۵۰,۰۰۰	۵
		۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲- مدیر صندوق: مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۰۴ با شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۸۳۴۷۴ تاسیس و به شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: تهران - میدان آرژانتین، خ الوند، خ سی و پنجم، پ ۲۲، ط ۱

۲-۳- متولی صندوق: شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ با شناسه ملی ۱۴۰۰۷۳۱۵۹۶۲ تاسیس و به شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - خیابان شهید مطهری - خیابان شهید روح الهه عبادی - خیابان منصور - پلاک ۲ واحد ۲

۲-۴- حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ با شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ تاسیس و به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران - خ کریم خان زند - خ استاد نجات الهی - کوچه خسرو - پ ۳۱ ط ۲

۲-۵- بازارگردان: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ با شناسه ملی ۱۴۰۰۸۶۳۲۱۴۶ تاسیس و به شماره ثبت ۴۸۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران - میدان آرژانتین، خ الوند، خ سی و پنجم، پ ۲۲، ط ۱

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی ها 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) هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق "دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

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

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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.

۴-۱-۲- 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 روز بازار آنها محاسبه می گردد.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند 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.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. 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 می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- 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 های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های 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 حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
بادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه و به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل پنج در هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	الف (سالانه ۱۵ درصد (۰/۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق علاوه ۲ دهم درصد (۰/۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰/۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن هابه علاوه ۵ درصد (۰/۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار؛ ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد : براساس آخرین ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار
کارمزد متولی	سالانه یک دهم درصد (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۱۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد بازارگردان	سالانه ۱ درصد (۰/۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک دهم درصد (۰/۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی های صندوق در آغاز دوره تصفیه خواهد بود تا سقف مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به ازای هر صنعت شناسایی میگردد و پس از آن متوقف می شود
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن ها	هزینه ی دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آن ها سالانه مطابق با فاکتور نرم افزاری با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.
کارمزد رتبه بندی عملکرد صندوق	معادل مبلغ تعیین شده توسط موسسات رتبه بندی، با تأیید مجمع.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
بادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان صندوق هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

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

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۴۰ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۵ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
بادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال
۲,۷۶۹,۰۰۷
۶,۳۵۰,۱۰۷
۱۰,۴۷۶,۱۸۹
۶۳,۵۰۱,۰۷۹
۸۳,۰۹۶,۳۸۲

مدیر صندوق (ذخیره کارمزد مدیر)
 متولی- شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان
 حسابرس - موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 بازارگردان - صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

۹- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ریال
۵۰۰,۶۴۹,۹۰۲
۱۰,۲۷۳,۹۷۳
۲,۱۱۶,۷۰۲
۱,۷۳۰,۴۰۴
۹۲۴,۶۵۷
۵۱۵,۶۹۵,۶۳۸

بدهی به مدیر بابت هزینه تاسیس
 بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
 ذخیره کارمزد تصفیه
 ذخیره آبونمان نرم افزار
 بدهی بابت امور صندوق

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ گزارش به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	
۱,۱۰۹,۲۹۰,۵۱۲,۷۸۵	۱۰۹,۴۳۹,۸۲۱	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۵۰,۶۸۰,۳۸۷,۷۵۳	۵,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱,۱۵۹,۹۷۰,۹۰۰,۵۳۸	۱۱۴,۴۳۹,۸۲۱	

۱۱- سود علی الحساب سپرده و گواهی های سپرده بانکی

دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		
۱۵,۳۳۴,۸۳۷,۲۴۵	۱۱-۱	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۵,۳۳۴,۸۳۷,۲۴۵		

دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۱- سود سپرد و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

نام	تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی ریال	نرخ سود درصد	سود ریال	هزینه تنزیل ریال	سود خالص ریال
سپرده کوتاه مدت ۰۴۱۴۱۰۲۷۷۰۰۰۰۰۵۳۵	متعدد	بدون سر رسید	۵۹۳,۶۷۰,۹۵۶,۷۳۶	۵٪	۴۷,۴۷۵,۷۲۸	-	۴۷,۴۷۵,۷۲۸
موسسه اعتباری ملل سپرده بلند مدت ۰۴۱۴۶۰۳۸۶۰۰۰۰۰۲۱۵	۱۴۰۲/۰۶/۲۲	یک ساله	.	۲۷٪	۵,۸۹۱,۷۸۴,۳۹۷	(۳,۹۸۰,۱۶۸)	۵,۸۸۷,۸۰۴,۲۲۹
موسسه اعتباری ملل سپرده بلند مدت ۰۴۱۴۶۰۳۴۵۰۰۰۰۰۴۷۱	۱۴۰۲/۱۲/۰۷	یک ساله	۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	۳,۳۸۱,۳۶۹,۸۶۰	(۱۹,۳۴۳,۱۶۷)	۳,۳۶۲,۰۲۶,۶۹۳
موسسه اعتباری ملل سپرده بلند مدت ۰۴۱۴۶۰۳۴۵۰۰۰۰۰۴۸۲	۱۴۰۲/۱۲/۰۹	یک ساله	۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰٪	۶,۰۸۲,۱۹۱,۷۸۰	(۴۴,۶۶۱,۱۸۵)	۶,۰۳۷,۵۳۰,۵۹۵
موسسه اعتباری ملل					۱۵,۴۰۲,۸۲۱,۷۶۵	(۶۷,۹۸۴,۵۲۰)	۱۵,۳۳۴,۸۳۷,۲۴۵

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۲,۷۶۹,۰۰۷	مدیر
۶,۳۵۰,۱۰۷	متولی
۶۳,۵۰۱,۰۷۹	بازارگردان
۱۰,۴۷۶,۱۸۹	حسابرس
۸۳,۰۹۶,۳۸۲	

۱۳- سایر هزینه ها

دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریال	
۸۲۱,۴۶۶	هزینه تاسیس
۱۱,۱۹۸,۶۳۰	هزینه آبونمان نرم افزار
۱,۷۳۰,۴۰۴	هزینه نرم افزار
۳۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲,۱۱۶,۷۰۲	هزینه تصفیه
۱۵,۸۹۷,۲۰۲	

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره ۳ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- تعهدات و بدهی های احتمالی
 در تاریخ صورت خالص دارایی ها، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۱۵- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به ایشان در صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۴٪	۴,۵۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۶٪	۷,۰۰۰,۰۰۰	عادی			
۰.۳٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز	موسس صندوق	وداد حسینی	
۲٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	عادی			
۰.۳٪	۲۵۰,۰۰۰	ممتاز	موسس صندوق	سعید جعفری	
۰.۰۴٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	پریسا سادات طباطبایی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۴٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	فرزاد رضایی	
۰.۰۴٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	سمیه طالبی	
۱۲٪	۱۴,۱۵۰,۰۰۰	جمع:			

۱۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها
 معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

مانده (بدهی) - ریال	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله - ریال	موضوع معامله		
(۲,۷۶۹,۰۰۷)	طی دوره مالی	۲,۷۶۹,۰۰۷	کارمزد ارکان	مدیر	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)
(۶,۳۵۰,۱۰۷)	طی دوره مالی	۶,۳۵۰,۱۰۷	کارمزد ارکان	متولی	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس گیان
(۹۵۲,۳۸۰)	طی دوره مالی	۹۵۲,۳۸۰	مالیات بر ارزش افزوده	حسابرس	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
(۹,۵۲۳,۸۰۹)	طی دوره مالی	۹,۵۲۳,۸۰۹	کارمزد ارکان	حسابرس	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
(۶۳,۵۰۱,۰۷۹)	طی دوره مالی	۶۳,۵۰۱,۰۷۹	کارمزد ارکان	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار

۱۷ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت حساب خالص دارایی ها

رویدادهایی که بعد از تاریخ خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی بوده، وجود نداشته است.