



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی ۹ ماهه و ۱۰ روزه

منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳



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 ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

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 رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت‌های 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.

مسئولیت‌های مدیر در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی صندوق طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های 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 واقع‌بینانه 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 مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، امیدنامه و اساسنامه صندوق مربوط به صندوقهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

۵-۱) 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.

۵-۲) ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۵ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، در خصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری از تاریخ ثبت نزد سازمان حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از پایان هر ماه در تارنما و سامانه کدال برای اسفند ماه ۱۴۰۲.

۵-۳) ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۷ مبنی بر پرداخت الکترونیک طی ۷ ماهه ابتدای سال مالی.

۵-۴) ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص درج کامل سابقه لیست NAV روزانه هر دو دقیقه یکبار در نرم افزار مورد استفاده صندوق برای کنترل نرخ صدور و ابطال واحدها.

۵-۵) ماده ۱۹ اساسنامه مبنی بر صدور واحد سرمایه گذاری به نام بازارگردان قبل از واریز وجه توسط بازارگردان به حساب صندوق یا از محل مطالبات وی از صندوق.

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 موسسه 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 موسسه قرار گرفته است در حدود رسیدگی های انجام شده توسط این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.



۸) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ 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 ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است با توجه به رسیدگی های انجام شده، 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 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۲۳ آبان ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

مهدی شلیله

(ش.ع-۸۰۰۴۳۶)



حمید فودازی

(ش.ع-۹۷۴۴۸۱)

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

صورت های مالی

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار، مربوط به دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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	اطلاعات کلی صندوق
۴	ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	مبنای تهیه صورت های مالی
۵ - ۷	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۸ - ۱۷	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 ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۲۲/۰۸/۱۴۰۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضا	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	وداد حسینی	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	مدیر صندوق
	محمد رضا عربی	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص)	متولی صندوق
		موسسه حسابرسی هدف نوین نگر حسابداران رسمی پیوست گزارشی	

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



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

ریال	یادداشت	دارایی ها
۶۷۱,۳۴۷,۷۰۲,۲۹۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۴,۱۱۷,۰۲۴,۶۶۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۰,۹۲۶,۷۸۸,۳۲۴	۷	حساب های دریافتی
۵۰,۰۲۰,۵۶۲,۹۸۴	۸	جاری کارگزاران
۱,۱۳۱,۸۶۷,۷۹۶	۹	سایر دارایی ها
۷۳۷,۵۴۳,۹۴۶,۰۶۲		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۵,۸۵۳,۴۶۳,۳۰۸	۱۰	بدهی به ارکان صندوق
۱,۶۳۵,۳۰۳,۸۶۱	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۷,۴۸۸,۷۶۷,۱۶۹		جمع بدهی ها
۷۳۰,۰۵۵,۱۷۸,۸۹۳	۱۲	خالص دارایی ها
۸,۴۶۶		خالص داریی های هر واحد سرمایه گذاری

موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
حسابداران رسمی
پیوست گزارش



صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار
شماره ثبت: ۵۶۶۶۷

رتبه بندی اعتباری پارس لیان
۵۲۰۶۱۸۱



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار

یادداشت	دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درآمدها:
۱۳	(۱۰,۰۹۱,۳۲۱,۶۸۰)	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۴	(۱۸۵,۲۷۲,۹۰۵,۵۰۴)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۵	۲۵,۵۸۸,۹۷۱,۲۰۰	سود سهام
۱۶	۵۱,۰۱۰,۰۶۷,۷۲۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۷	۱۰۹,۶۱۲,۴۶۵	سایر درآمدها
	(۱۱۸,۶۵۵,۵۷۵,۷۹۱)	جمع درآمدها
		هزینه ها:
۱۸	۱۰,۶۵۹,۰۷۷,۷۱۱	هزینه کارمزد ارکان
۱۹	۱,۰۱۱,۷۰۳,۶۰۵	سایر هزینه ها
	۱۱,۶۷۰,۷۸۱,۳۱۶	جمع هزینه ها
	(۱۳۰,۳۲۶,۳۵۷,۱۰۷)	سود (زیان) خالص
	-۲۳.۴۶%	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
	-۱۸.۱۳%	بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)

تعداد	ریال	یادداشت
۱۳۲,۸۲۹,۸۲۱	۱,۳۲۸,۲۹۸,۲۱۰,۰۰۰	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
(۴۶,۵۹۲,۰۰۰)	(۴۶۵,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
.	(۱۳۰,۳۲۶,۳۵۷,۱۰۷)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
.	(۱,۹۹۶,۶۷۴,۰۰۰)	سود(زیان)خالص
۸۶,۲۳۷,۸۲۱	۷۳۰,۰۵۵,۱۷۸,۸۹۳	تعدیلات

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

بازده میانگین سرمایه گذاری ۱)

سود خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲)

سود خالص + تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

خالص دارایی های پایان دوره



صندوق سرمایه گذاری
بخشی صنایع معیار
شماره ثبت: ۵۶۶۶۷

رئیس هیئت مدیره
موسسه حسابرسی هدف نوین نگار

موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
حسابداران رسمی
طبقه اول پست گزارش

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

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 عالی 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 مشاور سرمایه گذاری معیار مطابق با ماده ۵۵ 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: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. فقط دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز با شرایط مذکور در ماده ۳۳ اساسنامه، درمجمع صندوق از حق رای برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	۴,۹۰۰,۰۰۰	۹۸٪
وداد حسینی	۵۰,۰۰۰	۱٪
سعید جعفری	۵۰,۰۰۰	۱٪
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲-۲ مدیر صندوق: مشاور سرمایه گذاری معیار که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۵/۰۴ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۸۳۴۷۴ و شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه ۱

۲-۳ متولی: شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان (سهامی خاص) که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۰ به شناسه ملی ۱۴۰۰۷۳۱۵۹۶۲ و شماره ثبت ۵۲۰۷۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: تهران - شهرستان تهران - بخش مرکزی - شهر تهران - شهید مطهری - خیابان شهید روح اله عبادی - خیابان منصور - پلاک ۲ طبقه دوم ۲

۲-۴ حسابرس: موسسه حسابرسی هدف نوین نگر که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ و شماره ثبت ۲۷۴۴۲ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: خیابان کریم خان زند خیابان استاد نجات الهی کوچه خسرو پلاک ۳۱ طبقه 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 به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران - میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه ۱

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی:

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

۴- خلاصه اهم رویههای حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاریها

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 تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی یا فرابورسی:

سرمایه گذاری در سهام شرکتهای 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.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای 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.

۴-۱-۲- 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.

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 باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای 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- در آمد حاصل از سرمایه گذاریها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکتهای در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکتهای سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حسابها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ 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 گواهیهای 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 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 می شود.

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۳ - 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 پذیرهنویسی)	معادل پنج هزار (۰/۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیرهنویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با 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 مثبته با تأیید متولی صندوق
کارمزد مدیر	الف) سالانه ۱.۵ درصد (۰/۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۲ دهم درصد (۰/۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه دو درصد (۰/۰۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها بعلاوه ۵ درصد (۰/۰۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیرهنویسی 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 (۰/۰۰۱) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۸۰۰ 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 های 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 مثبته 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

بازداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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

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 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 داراییهای مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش داراییهای مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارائیهای 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 داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای 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 داراییهای 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

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۸۴.۲۴%	۶۱۴,۹۶۵,۱۲۴,۱۶۴	۷۸۹,۸۸۱,۴۶۵,۹۱۸	خودرو و ساخت قطعات
۰.۸۳%	۶,۰۷۰,۷۲۵,۴۷۸	۵,۹۴۷,۲۲۴,۴۲۵	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۳.۴۶%	۲۵,۲۳۷,۹۳۵,۴۵۰	۳۰,۴۶۳,۷۹۹,۱۵۳	سرمایه گذاریها
۳.۴۳%	۲۵,۰۷۳,۹۱۷,۲۰۰	۳۰,۳۲۸,۱۱۸,۳۰۰	فلزات اساسی
۹۱.۹۶%	۶۷۱,۳۴۷,۷۰۲,۲۹۲	۸۵۶,۶۲۰,۶۰۷,۷۹۶	

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال
۶-۱	۴,۱۱۷,۰۲۴,۶۶۶
	<u>۴,۱۱۷,۰۲۴,۶۶۶</u>

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱					سپرده های بانکی
درصد از کل دارایی ها	مبلغ	تاریخ سر رسید	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	
درصد	ریال				
۰.۵۶٪	۴,۰۶۱,۴۹۰,۸۸۸	-----	۱۴۰۲/۰۶/۲۲	کوتاه مدت	سپرده کوتاه مدت موسسه اعتباری ملل
۰.۰۱٪	۵۵,۵۳۳,۷۷۸	-----	۱۴۰۳/۰۵/۰۹	کوتاه مدت	سپرده کوتاه مدت بانک خاورمیانه
<u>۰.۵۶٪</u>	<u>۴,۱۱۷,۰۲۴,۶۶۶</u>				

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- حساب های دریافتی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت
تنزیل شده	تنزیل نشده	
ریال	ریال	
۱۰,۹۲۶,۷۸۸,۳۲۴	۱۲,۲۶۰,۹۹۸,۳۲۰	۷-۱ سود سهام دریافتی
<u>۱۰,۹۲۶,۷۸۸,۳۲۴</u>	<u>۱۲,۲۶۰,۹۹۸,۳۲۰</u>	

۷-۱- سود سهام دریافتی

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
تنزیل شده	تنزیل نشده	
ریال	ریال	
۴,۸۴۳,۴۹۲,۰۶۳	۵,۴۳۴,۰۰۰,۰۰۰	ایران خودرو دیزل
۲۸۰,۶۶۵,۴۳۴	۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰	رادیاتور ایران
۲۲۶,۶۹۱,۳۱۲	۲۵۲,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سایپا
۲,۱۳۶,۵۸۵,۳۶۶	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
۳,۳۵۸,۸۸۸,۷۴۸	۳,۷۷۲,۹۹۸,۳۲۰	گروه بهمن
۸۰,۴۶۵,۴۰۱	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
<u>۱۰,۹۲۶,۷۸۸,۳۲۴</u>	<u>۱۲,۲۶۰,۹۹۸,۳۲۰</u>	

۸- جاری کارگزاران

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
مانده بدهکار (بستانکار)	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده بدهکار (بستانکار)
انتهای دوره	ریال	ریال	ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۵۰,۰۲۰,۵۶۲,۹۸۴	۹۲۲,۳۷۱,۱۵۰,۵۶۷	۹۷۲,۳۹۱,۷۱۳,۵۵۱	.
<u>۵۰,۰۲۰,۵۶۲,۹۸۴</u>	<u>۹۲۲,۳۷۱,۱۵۰,۵۶۷</u>	<u>۹۷۲,۳۹۱,۷۱۳,۵۵۱</u>	-

کارگزاری حافظ

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
مانده در پایان دوره	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۴۴۸,۲۴۷,۶۴۲	۵۱,۷۵۲,۳۵۸	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۶۸۳,۶۲۰,۱۵۴	۷۱۷,۶۰۵,۷۹۸	۱,۴۰۱,۲۲۵,۹۵۲	.
<u>۱,۱۳۱,۸۶۷,۷۹۶</u>	<u>۷۶۹,۳۵۸,۱۵۶</u>	<u>۱,۹۰۱,۲۲۵,۹۵۲</u>	.

مخارج ناسیس

آیونمان نرم افزار صندوق

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- بدهی به ارکان صندوق

<u>۱۴۰۳/۰۶/۳۱</u>	
۳,۲۳۳,۹۰۳,۶۹۶	مدیر صندوق (ذخیره کارمزد مدیر)
۲۸۲,۰۱۸,۹۰۵	متولی (شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان)
۲۱۹,۹۹۹,۹۰۷	حسابرس (موسسه حسابرسی هدف نوین نگر)
۲,۱۱۷,۵۴۰,۸۰۰	بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)
<u><u>۵,۸۵۳,۴۶۳,۳۰۸</u></u>	

۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

<u>۱۴۰۳/۰۶/۳۱</u>	
۱,۲۷۳,۹۳۵,۱۷۵	بدهی به مدیر بابت هزینه آبونمان نرم افزار
۱۴۳,۷۹۶,۵۱۰	ذخیره کارمزد تصفیه
۹۰,۲۸۱,۳۹۹	ذخیره آبونمان نرم افزار
۱۲۷,۲۹۰,۷۷۷	بدهی بابت امور صندوق
<u><u>۱,۶۳۵,۳۰۳,۸۶۱</u></u>	

۱۲- خالص دارایی ها

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

<u>۱۴۰۳/۰۶/۳۱</u>		
	تعداد	
ریال		
۶۸۷,۷۲۷,۱۶۲,۵۷۶	۸۱,۲۳۷,۸۲۱	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۴۲,۳۲۸,۰۱۶,۳۱۷	۵,۰۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u><u>۷۳۰,۰۵۵,۱۷۸,۸۹۳</u></u>	<u><u>۸۶,۲۳۷,۸۲۱</u></u>	

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال		
(۱۰,۰۹۱,۳۲۱,۶۸۰)	۱۳-۱	سود(زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۰,۰۹۱,۳۲۱,۶۸۰)		

۱۳-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						نام شرکت
سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد فروش	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳۲۸,۵۷۱,۶۷۹	۲۴۸,۸۰۸,۴۹۹	۴,۷۱۳,۵۵۰	۴,۶۰۳,۶۰۶,۲۷۲	۴,۹۶۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۵۵,۰۰۰	تولیدی و صنعتی گوهرفام
(۷,۷۰۹,۴۷۵,۰۸۸)	۱۰۵,۴۱۲,۹۷۳	۲۰,۰۲۸,۲۵۰	۲۸,۶۶۶,۶۲۷,۸۱۹	۲۱,۰۸۲,۵۹۳,۹۵۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	پالایش نفت اصفهان
(۳,۴۴۰,۷۸۲,۸۱۱)	۱۲۵,۵۷۴,۹۳۸	۲۳,۸۵۸,۹۵۳	۲۸,۴۰۶,۳۳۶,۵۰۰	۲۵,۱۱۴,۹۸۷,۵۸۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	ملی صنایع مس ایران
۷۳۰,۳۶۴,۵۴۰	۱۳,۳۲۸,۵۰۰	۲,۵۳۲,۴۱۱	۱,۹۱۹,۴۷۴,۵۴۹	۲,۶۶۵,۷۰۰,۰۰۰	۷۶۲,۵۰۰	بیمه انکابی ایران معین
(۱۰,۰۹۱,۳۲۱,۶۸۰)	۲۶۹,۱۲۴,۹۱۰	۵۱,۱۳۳,۱۶۴	۶۳,۵۹۶,۰۴۵,۱۴۰	۵۳,۸۲۴,۹۸۱,۵۳۴	۱۰,۳۱۷,۵۰۰	

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

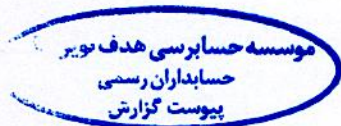
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
ریال (۱۸۵,۲۷۲,۹۰۵,۵۰۴)	۱۴-۱	
<u>(۱۸۵,۲۷۲,۹۰۵,۵۰۴)</u>		

۱۴-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۷,۸۱۷,۹۷۲,۰۴۹)	۲۱۶,۸۰۰,۰۰۰	۴۱,۱۹۲,۰۰۰	۵۰,۹۱۹,۹۸۰,۰۴۹	۴۳,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)
(۵,۲۲۵,۸۶۳,۷۰۳)	۱۲۶,۹۴۵,۰۰۰	۲۴,۱۱۹,۵۵۰	۳۰,۴۶۳,۷۹۹,۱۵۳	۲۵,۳۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سایپا
۱۲۳,۵۰۱,۰۵۳	۳۰,۵۳۵,۳۱۲	۵,۸۰۱,۷۰۹	۵,۹۴۷,۲۲۴,۴۲۶	۶,۱۰۷,۰۶۲,۵۰۰	۲,۳۶۲,۵۰۰	بیمه اتکایی ایران معین
(۱,۰۱۳,۵۳۳,۶۳۳)	۹۹,۳۹۰,۰۰۰	۱۸,۸۸۴,۱۰۰	۲۰,۷۷۳,۲۵۹,۵۳۳	۱۹,۸۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	رادیاتور ایران
(۳۸,۸۳۵,۲۱۶,۲۰۴)	۷۴۴,۹۶۰,۰۰۰	۱۴۱,۵۴۲,۴۰۰	۱۸۶,۹۴۰,۷۱۳,۸۰۴	۱۴۸,۹۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۳۰۰,۰۰۰	ایران خودرو
(۵,۲۵۴,۲۰۱,۱۰۰)	۱۲۶,۱۲۰,۰۰۰	۲۳,۹۶۲,۸۰۰	۳۰,۳۲۸,۱۱۸,۳۰۰	۲۵,۲۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
(۲,۲۱۳,۶۵۷,۶۲۸)	۲۳,۴۷۵,۴۷۹	۴,۴۶۰,۳۴۱	۶,۸۸۰,۸۱۷,۵۹۸	۴,۶۹۵,۰۹۵,۷۹۰	۲۸۶,۴۶۱	سایپا دیزل
(۱۶,۱۷۶,۳۶۷,۳۰۲)	۴۳۳,۰۸۶,۳۰۷	۸۲,۲۸۶,۳۹۸	۱۰۲,۲۷۸,۲۵۶,۰۲۹	۸۶,۶۱۷,۲۶۱,۴۳۲	۵۳,۸۹۹,۹۷۶	گروه بهمن
(۱۸,۷۰۶,۲۵۹,۵۰۲)	۲۴۰,۲۹۵,۰۰۰	۴۵,۶۵۶,۰۵۰	۶۶,۴۷۹,۳۰۸,۴۵۲	۴۸,۰۵۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	بهمن دیزل
(۱۳,۶۷۴,۲۱۵,۵۷۳)	۱۷۰,۳۵۰,۰۰۰	۳۲,۳۶۶,۵۰۰	۴۷,۵۴۱,۴۹۹,۰۷۳	۳۴,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
(۳۷۴,۱۸۴,۸۹۴)	۴۹,۸۹۷,۱۹۰	۹,۴۸۰,۴۶۶	۱۰,۱۹۴,۲۴۵,۲۲۸	۹,۹۷۹,۴۳۷,۹۹۰	۲,۵۷۰,۶۹۵	مونورسازان تراکتورسازی ایران
(۱۱,۲۵۷,۰۶۱,۶۸۶)	۳۴۲,۳۹۷,۵۸۴	۶۵,۰۵۵,۵۴۱	۷۹,۳۲۹,۱۲۵,۳۶۱	۶۸,۴۷۹,۵۱۶,۸۰۰	۲۸,۲۳۸,۹۷۶	سایپا
(۹,۴۹۳,۹۹۸,۲۳۰)	۳۸۴,۷۸۸,۷۸۱	۷۳,۱۰۹,۸۶۸	۸۵,۹۹۳,۸۵۵,۸۴۱	۷۶,۹۵۷,۷۵۶,۳۶۰	۱۹,۷۰۷,۴۹۲	زامیاد
(۵۵,۴۵۳,۸۷۵,۰۵۳)	۳۸۷,۷۹۰,۰۰۰	۷۳,۶۸۰,۱۰۰	۱۳۲,۵۵۰,۴۰۴,۹۵۳	۷۷,۵۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۴۰۰,۰۰۰	ایران خودرو دیزل
<u>(۱۸۵,۲۷۲,۹۰۵,۵۰۴)</u>	<u>۳,۳۷۶,۸۳۰,۶۵۳</u>	<u>۶۴۱,۵۹۷,۸۲۳</u>	<u>۸۵۶,۶۲۰,۶۰۷,۸۰۰</u>	<u>۶۷۵,۳۶۶,۱۳۰,۷۷۲</u>		



صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۵- سود سهام

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال
زامیاد	۱۴۰۳/۰۴/۲۳	۱۹,۷۰۷,۴۹۲	۱۰۳	۲,۰۲۹,۸۷۱,۶۷۶	.	۲,۰۲۹,۸۷۱,۶۷۶
رادیاتور ایران	۱۴۰۳/۰۴/۱۳	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۲	۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۳۳۴,۵۶۶)	۲۸۰,۶۶۵,۴۳۴
ملی صنایع مس ایران	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۰	۱,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه بهمن	۱۴۰۳/۰۴/۳۰	۵۳,۸۹۹,۹۷۶	۷۰	۳,۷۷۲,۹۹۸,۳۲۰	(۴۱۴,۱۰۹,۵۷۲)	۳,۳۵۸,۸۸۸,۷۴۸
موتورسازان تراکتورسازی ایران	۱۴۰۳/۰۳/۰۹	۲,۵۷۰,۶۹۵	۱۶۰	۴۱۱,۳۱۱,۲۰۰	.	۴۱۱,۳۱۱,۲۰۰
بالایش نفت اصفهان	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۰	۳,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	۱۴۰۳/۰۴/۳۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶۳,۴۱۴,۶۳۴)	۲,۱۳۶,۵۸۵,۳۶۶
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۴۰۳/۰۴/۲۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۵۳۴,۵۹۹)	۸۰,۴۶۵,۴۰۱
سرمایه گذاری سایبا	۱۴۰۳/۰۴/۱۳	۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۶	۲۵۲,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۳۰۸,۶۸۸)	۲۲۶,۶۹۱,۳۱۲
بهمن دیزل	۱۴۰۳/۰۳/۳۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰	۵,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰
ایران خودرو دیزل	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۴۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۱۰	۵,۴۳۴,۰۰۰,۰۰۰	(۵۹۰,۵۰۷,۹۳۷)	۴,۸۴۳,۴۹۲,۰۶۳
بیمه انکلیب ایران معین	۱۴۰۳/۰۴/۲۳	۲,۳۶۲,۵۰۰	۳۲۰	۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۷۵۶,۰۰۰,۰۰۰
تولیدی و صنعتی گوهر فام	۱۴۰۳/۰۳/۰۱	۵۵۵,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰
				<u>۲۶,۹۳۳,۱۸۱,۱۹۶</u>	<u>(۱,۳۳۴,۲۰۹,۹۹۶)</u>	<u>۲۵,۵۸۸,۹۷۱,۲۰۰</u>

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی

یادداشت	دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
۱۶-۱	ریال ۵۱,۰۱۰,۰۶۷,۷۲۸
	<u>۵۱,۰۱۰,۰۶۷,۷۲۸</u>

سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۶-۱- سود سپرد بانکی و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی ریال	مبلغ سود ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص سود ریال
سپرده کوتاه مدت موسسه اعتباری ملل	۱۴۰۲/۰۶/۲۲	بدون سررسید	۴,۰۶۱,۴۹۰,۸۸۸	۱۶,۶۹۳,۲۳۴,۴۵۱	.	۱۶,۶۹۳,۲۳۴,۴۵۱
سپرده بلند مدت موسسه اعتباری ملل	۱۴۰۲/۰۶/۲۲	یک ساله	.	۶,۲۱۹,۳۳۰,۶۲۸	(۳,۹۸۰,۱۶۸)	۶,۲۱۵,۳۵۰,۴۶۰
سپرده بلند مدت موسسه اعتباری ملل	۱۴۰۲/۱۲/۰۷	یک ساله	.	۸,۹۱۵,۹۲۹,۰۸۲	.	۸,۹۱۵,۹۲۹,۰۸۲
سپرده بلند مدت موسسه اعتباری ملل	۱۴۰۲/۱۲/۰۹	یک ساله	.	۱۹,۱۸۵,۲۸۲,۷۸۵	.	۱۹,۱۸۵,۲۸۲,۷۸۵
سپرده کوتاه مدت بانک خاورمیانه	۱۴۰۳/۰۵/۰۹	بدون سررسید	۵۵,۵۳۳,۷۷۸	۲۷۰,۹۵۰	.	۲۷۰,۹۵۰
				<u>۵۱,۰۱۴,۰۴۷,۸۹۶</u>	<u>(۳,۹۸۰,۱۶۸)</u>	<u>۵۱,۰۱۰,۰۶۷,۷۲۸</u>

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 حسابداران رسمی
 پیوست گزارش

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- سایر درآمدها

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	یادداشت	
ریال		
۹,۳۱۰,۶۴۶		سایر درآمدهای تنزیل سود بانک
۱۰۰,۳۰۱,۸۱۹	۱۷-۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۱۰۹,۶۱۲,۴۶۵		

۱۷-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
ریال	
۵,۱۷۰,۱۲۰,۰۳۷	مدیر
۵۲۷,۰۳۸,۳۹۶	متولی
۴,۳۰۱,۹۱۹,۳۷۱	بازارگردان
۶۵۹,۹۹۹,۹۰۷	حسابرس
۱۰,۶۵۹,۰۷۷,۷۱۱	

۱۹- سایر هزینه ها

دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	
ریال	
۵۱,۷۵۲,۳۵۸	هزینه تاسیس
۷۱۷,۶۰۵,۷۹۸	هزینه آبونمان نرم افزار
۹۰,۲۸۱,۳۹۹	هزینه نرم افزار
۸,۲۶۷,۵۴۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۴۳,۷۹۶,۵۱۰	هزینه تصفیه
۱,۰۱۱,۷۰۳,۶۰۵	

صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره ۹ ماه و ۱۰ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ریال	
(۳,۲۷۴,۹۱۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور
۲۷۸,۲۳۶,۰۰۰	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال
(۱,۹۹۶,۶۷۴,۰۰۰)	

۲۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۲- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۵.۶۸٪	۴,۹۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و موسس صندوق	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۴.۱۳٪	۱۲,۱۸۷,۲۱۸	عادی			
۰.۰۶٪	۵۰,۰۰۰	ممتاز	موسس صندوق	وداد حسینی	
۰.۰۶٪	۵۰,۰۰۰	ممتاز	موسس صندوق	سعید جعفری	
۰.۰۶٪	۵۰,۱۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	آرش یهنودی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته به وی
۰.۰۶٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	فرزاد رضایی	
۰.۰۶٪	۵۰,۰۰۰	عادی	مدیر سرمایه گذاری	مهسا میخوش	
۲۰.۱۰٪	۱۷,۳۳۷,۳۱۸		جمع:		

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

مانده بدهکار (بستانکار)	شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله		
ریال		ریال		
(۲,۹۰۳,۳۴۳,۹۹۷)	طی دوره مالی	۴,۸۳۹,۵۶۰,۳۳۸	مدیر	ذخیره کارمزد مدیر
(۲۸۲,۰۱۸,۹۰۵)	طی دوره مالی	۵۲۷,۰۳۸,۳۹۶	متولی	شرکت رتبه بندی اعتباری پارس کیان
(۲۱۹,۹۹۹,۹۰۷)	طی دوره مالی	۶۵۹,۹۹۹,۹۰۷	حسابرس	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
(۲,۱۱۷,۵۴۰,۸۰۰)	طی دوره مالی	۴,۳۰۱,۹۱۹,۳۷۱	بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
(۵,۵۲۲,۹۰۳,۶۰۹)		۱۰,۳۲۸,۵۱۸,۰۱۲		

۲۴- رویداد های بعد از تاریخ صورت حساب خالص دارایی ها

رویداد هایی 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.