اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع انديشه صبا	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: پتروصبا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430984	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بخشي صنايع انديشه صبا

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع اندیشه صبا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی¬های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 28، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع اندیشه صبا در تاریخ 31 شهریور 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع اندیشه صبا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های 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، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می-شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف-های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می-شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی سال مالی به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری به شرح زیر، رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آنها حداقل به میزان 70% از کل دارایی های صندوق در صنعت "محصولات شیمیایی" از تاریخ 16/04/1404 تا 23/04/1404 و از تاریخ 18/06/1404 تا 15/07/1404 و در صنعت "بانک ها و موسسات اعتباری" از تاریخ 15/09/1404 تا 28/09/1404.
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام در صنعت "بانک ها و موسسات اعتباری" حداکثر 30 % از کل دارایی های صندوق از تاریخ 16/09/1404 تا 31/03/1405 برای سهام بانک ملت.
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 15% از کل دارایی های صندوق در صنعت "بانک ها و موسسات اعتباری" از تاریخ 15/09/1404 تا 08/10/1404.
8-2- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها بطور نمونه در تاریخ های 01/07/1404، 05/11/1404 و 09/06/1405 رعایت نشده است.
8-3- مفاد ماده 19 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق برای صنعت "محصولات شیمیایی" در تاریخ 28/05/1405 رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
8-4- مفاد ابلاغیه شماره 110200203 مدیریت نظارت بر کارگزاران درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف 2 روز کاری در صنعت "بانک ها و موسسات اعتباری" برای نمونه در تاریخ های 09/10/1404، 04/11/1404 و 12/11/1404 رعایت نشده است.
8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.
8-6- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های سرمایه گذاری حداکثر ظرف 10 روز پس از پایان هر ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق در ماه بهمن، رعایت نشده است (دوران جنگ).
8-7- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 15/10/1404، 13/11/1404، 03/12/1404، 12/03/1405، 20/04/1405 و 11/05/1405 رعایت نشده است.
8-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020246 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر الزام مدیران صندوق های سرمایه گذاری به رتبه بندی صندوق های سرمایه گذاری با حداقل دارایی معین تحت مدیریت و افشای خلاصه گزارش رتبه بندی و نتیجه آخرین رتبه بندی عملکرد صندوق سرمایه گذاری در تارنمای صندوق و سامانه فیپیران، رعایت نشده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع اندیشه صبا، 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 و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

26آبان1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/08/27 16:37:42
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/08/27 16:45:54
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/08/27 16:48:51

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲۷,۳۶۷,۲۹۵	۴,۷۹۹,۳۶۲,۰۶۱,۹۵۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۵۵,۴۱۴	۱۰,۳۶۲,۷۳۸,۴۰۴,۶۷۹

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سرمایه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۰	۰
سرمایه گذاري در صندوق‌هاي سرمایه‌گذاري	۰	۰
سرمایه‌گذاري در گواهي سپرده کالایي	۴۴۵,۳۶۱	۴۷,۳۱۶,۸۶۸,۳۱۵
حسابهاي دریافتني	۴۵۲,۸۶۰	۳۱۳,۱۲۹,۳۱۲,۹۶۳
جاري کارگزاران	۱۲۵,۴۶۲	۱۱,۴۴۳,۱۲۳
سایر دارایي‌ها	۹,۵۳۷	۲,۶۹۷,۲۶۰,۳۰۲
موجودي نقد	۱۰۷,۳۱۷	۱۶۳,۴۱۲,۷۰۶,۷۹۲
جمع دارایي‌ها	۲۸,۹۶۳,۲۴۶	۱۵,۶۸۸,۶۶۸,۹۵۸,۱۲۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۲۱۸,۷۶۵	۵۳,۳۶۹,۲۳۰,۷۳۶
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲۲,۰۹۳	۶,۱۷۷,۸۰۹,۵۸۱
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲۴۰,۸۵۸	۵۹,۵۴۷,۰۲۰,۳۱۷
خالص دارایي‌ها	۲۸,۷۲۲,۴۸۸	۱۵,۶۲۹,۱۲۱,۹۲۷,۸۰۹
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۱۱,۲۰۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۸۲۴,۶۴۳	۷۵,۲۱۲,۶۳۰,۳۹۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱۳,۲۳۴,۵۵۲	(۵۴۲,۷۲۵,۲۸۲,۹۲۶)
سود سهام	۱,۴۸۸,۸۸۵	۵۰۷,۷۲۰,۱۸۶,۷۷۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۳۱,۰۰۸	۱۰۲,۱۰۵,۱۵۲,۴۵۲
سایر درآمدها	۱۰,۹۹۰	۲,۲۴۸,۲۱۹,۸۸۵
جمع درآمدها	۱۷,۳۰۰,۰۷۹	۱۴۵,۵۶۱,۹۰۶,۵۶۷
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱۶,۳۲۴)	(۷۴,۴۰۱,۶۱۴,۳۲۹)
سایر هزینه‌ها	(۳۰,۹۷۵)	(۷,۸۷۷,۳۴۷,۹۲۳)
جمع هزینه ها	(۳۴۷,۲۹۹)	(۸۲,۲۷۸,۹۶۲,۲۵۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۶,۹۵۲,۷۸۰	۶۳,۲۸۲,۹۴۴,۳۱۵
هزینه‌هاي مالي	(۳۸۱)	(۱۸,۵۴۰,۸۲۸)
سود (زیان) خالص	۱۶,۹۵۲,۳۹۹	۶۳,۲۶۴,۴۰۳,۴۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۳۹۵,۴۷۶,۱۲۸	۱۵,۶۲۹,۱۲۱	۱۹۱,۶۵۲,۴۵۲	۲,۲۵۴,۸۲۶,۰۳۶,۷۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۶۲,۱۶۴,۹۳۴	۱,۶۲۱,۶۴۹	۱,۲۳۰,۳۷۱,۰۴۵	۱۲,۳۰۳,۷۱۰,۴۵۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۰۵,۲۱۹,۱۲۷)	(۴,۰۵۲,۱۹۱)	(۲۶,۵۴۷,۲۶۹)	(۲۶۵,۴۷۳,۶۹۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۶,۹۵۲,۲۹۹	۰	۶۳,۲۶۴,۴۰۳,۴۸۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۴۲۸,۴۹۰)	۰	۱,۲۷۲,۷۹۴,۷۲۷,۵۴۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۱۵۲,۴۲۱,۹۲۵	۲۸,۷۲۲,۴۸۸	۱,۳۹۵,۴۷۶,۱۲۸	۱۵,۶۲۹,۱۲۱,۹۲۷,۸۰۹