اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع ثروت آفرين	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: پتروسورین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431260	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) بخشي صنايع ثروت آفرين

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه¬گذاری بخشی صنایع ثروت آفرین شامل صورت خالص دارایی¬ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورتهاي سودوزیان و گردش خالص دارایی¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 26 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی¬های آن را برای شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه¬های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی و رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه-گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می¬دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2- 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 اخلاق و رفتار حرفه¬ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع ثروت آفرین 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. 3- مسئولیت تهیه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق¬های سرمایه¬گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.

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 مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. 4- 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 می¬شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی بااهمیت تلقی می¬شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی اتخاذ می¬شود، 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 صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می¬شود، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می¬شود. ازآنجاکه تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری 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، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط 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 صورتهای 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 اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می¬گردد.
افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می¬شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می¬توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می¬رسد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق-های سرمایه¬گذاری سهامی، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. 5- 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
1) تبصره ماده 26 اساسنامه اطلاع رسانی عدم رعایت حدنصاب¬هـای دارایی¬های صندوق به متولی و حسابرس و الزام به رعایت حدنصاب¬های مزبور عدم اطلاع درخصوص ردیف (3) بند 5 این گزارش
2) ماده 25 اساسنامه هریک از گروه مدیران سرمایه¬گذاری درطول زمان تصدی خود همواره می¬بایست حداقل 1/0 درصد از حداقل تعداد واحدهای صندوق را دارا باشند گروه مدیران سرمایه گذاری فاقد واحدهای سرمایه¬گذاری می¬باشند.
ردیف مرجع موضوع عدم رعایت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعایت
3) بند 3-2 امیدنامه - گواهی سپرده و سپرده بانکی حداکثر 15% از کل دارایی¬های صندوق عدم رعایت در عمده دوره مورد رسیدگی
- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام در صنعت حداقل 70 درصد از دارایی¬های صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی¬ها 52 درصد سرمایه گذاری شده
4) بخشنامه های
12010028 و 12030079 نهادهای مالی تحت نظارت موظفند نسبت به استقرار واحد مبارزه با پولشویی اقدام و چک لیست های پولشویی را به سازمان بورس و اوراق بهادار ارسال نمایند. عدم استقرار واحد مبارزه با پولشویی در صندوق و عدم ارسال چک لیست پولشویی
5) بخشنامه 12010057 لزوم بارگذاری فایل اطلاعات صندوق¬های سرمایه¬گذاری (XML) به صورت روزانه حداکثر تا ساعت 16 تأخیر در بارگذاری اطلاعات تاریخ¬های 26 و 27 اردیبهشت 1405
6) ابلاغیه 12020221 فراهم کردن زیرساخت¬های صندوق جهت پرداخت¬ها بصورت الکترونیکی پرداخت¬ها طی دوره رعایت نشده است.

6. 6- محاسبات خالص ارزش روز دارایی¬ها، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه¬گذاری به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد عمده و اساسی در رابطه با عدم صحت محاسبات مذکور برخورد نگردیده است.

7. 7- اصول و رویه¬های 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 (5) بالا، به موارد حائز اهمیت دیگری برخورد نگردیده است.
8. 8- مفاد ابلاغیه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمین، توثیق یا هرگونه محدودیت نسبت به دارایی¬های 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.
9. 9- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد دوره شش ماهه منتهی به 31 شهریور 1405 صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع ثروت آفرین 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.
10. 10- در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت¬های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست¬های 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.

25آبان1405

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1405/08/28 13:25:05
مدیر موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1405/08/28 13:46:26

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵,۵۴۴,۹۰۱	۴,۲۹۶,۰۶۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴۶,۱۳۸	۸۴۴,۴۹۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۰۰,۲۳۳	۴۳,۸۲۲
جاري كارگزاران	۵۱,۴۲۸	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۷۵۰	۴۸۲
موجودي نقد	۶۷	۷۰
جمع دارايي‌ها	۵,۹۴۴,۶۱۷	۵,۱۸۴,۹۳۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۹,۹۴۴	۱۵,۸۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۰,۸۲۲	۲,۲۹۱
جاري كارگزاران	۰	۲۸۹,۰۸۰
جمع بدهي‌ها	۴۰,۷۶۶	۳۰۸,۱۹۲
خالص دارايي‌ها	۵,۹۰۳,۸۵۱	۴,۸۷۶,۷۴۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۰۹,۳۳۴	۰	(۳۸۸,۶۷۴)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۹۰۷,۱۹۱	۰	(۹۹۵,۹۸۹)
سود سهام	۳۵۷,۰۹۸	۰	۴۳,۸۲۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۰,۰۲۷	۰	۱۶۵,۱۰۱
ساير درآمدها	۸,۱۳۵	۰	۷,۱۲۹
جمع درآمدها	۲,۸۳۱,۷۸۵	۰	(۱,۱۶۸,۶۱۱)
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۵۰,۱۸۰)	۰	(۱۵,۸۲۰)
ساير هزينه‌ها	(۷,۷۱۰)	۰	(۱۴,۸۷۶)
جمع هزينه ها	(۵۷,۸۹۰)	۰	(۳۰,۶۹۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲,۷۷۳,۸۹۵	۰	(۱,۱۹۹,۳۰۷)
هزينه‌هاي مالي	(۲۴,۹۱۳)	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۲,۷۴۸,۹۸۲	۰	(۱,۱۹۹,۳۰۷)
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 ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۰۷,۶۰۴,۷۱۹	۴,۸۷۶,۷۴۰	۰	۰	۶۰۷,۶۰۴,۷۱۹	۶,۰۷۶,۰۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۸,۱۰۴	۴۸۲	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴۴,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۴۶,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۷۴۸,۹۸۲	۰	۰	۰	(۱,۱۹۹,۳۰۷)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۷۶,۳۵۳)	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۶۳,۰۵۲,۸۲۳	۵,۹۰۳,۸۵۱	۰	۰	۶۰۷,۶۰۴,۷۱۹	۴,۸۷۶,۷۴۰