اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع آبان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پتروآبان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431014	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 فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بخشي صنايع آبان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. 1) صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آبان شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آبان در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 2) 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 حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آبان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

سایر بندهای توضیحی

3. حسابرسی سال گذشته
3) صورت‌های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1404 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 19 آبان 1404 حسابرس مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. 4) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب 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، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی آن به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از این‌که صورت‌های مالی، به‌عنوان 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 اشتباه یا تقلب می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری 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 به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق 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 بازبماند.
• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های 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 مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، 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

6. 6) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین ضوابط و مقررات وضع‌شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر است:
6-1) مفادح ماده 19 اساسنامه در خصوص واریز مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تایید درخواست صدور واحدهای سرمایه گذاری (به عنوان نمونه در تاریخ‌های 06/07/1404، 18/11/1404 و 21/06/1405)، همچنین واریز مبالغ ابطال واحدها به بازارگردان طی مهلت مقرر (به‌عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/07/1404 و 16/03/1405).
6-2) مفاد ماده 25 اساسنامه در خصوص نصاب مالکیت مدیر صندوق حداقل یک هزارم حداکثر تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق به ازای هر صنعت (نماد پولاد).
6-3) مفاد ماده 36 اساسنامه در خصوص لزوم انتشار آگهی دعوت به مجمع 10 روز قبل از تاریخ مجمع (مجمع مورخ 08/04/1405).
6-4) مفاد تبصره‌های 1 و 2 ماده 38 اساسنامه در خصوص ثبت تصمیمات مجامع عمومی صندوق حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از تشکیل مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مجامع مورخ 21/08/1404 و 08/04/1405)، همچنین بارگذاری اسامی حاضرین در همان روز (مجمع مورخ 08/04/1405).
6-5) مفاد بند 8 ماده 56 اساسنامه در خصوص بارگذاری صورت‌های مالی حسابرسی نشده و گزارش عملکرد دوره مالی منتهی به 29/12/ 1404 ظرف مهلت 20روز کاری درتارنمای صندوق و سامانه کدال (جنگ تحمیلی).
6-6) مفاد ابلاغیه 12020093 در خصوص افشای صورت وضعیت پرتفوی ماهانه صندوق حداکثر ظرف 10 روز پس از پایان هر ماه در سامانه کدال و تارنمای صندوق (اسفند 1404 و فروردین 1405- جنگ تحمیلی).
6-7) مفاد ابلاغیه 12020221 در خصوص انجام برخی پرداخت‌های صندوق به‌صورت غیرالکترونیکی (به عنوان نمونه در تاریخ 09/03/1405).
6-8) مفاد ابلاغیه 12020231 در خصوص ارائه چک‌لیست سه ماه متولی حداکثر ظرف 20 روز پس از پایان دوره (دوره منتهی به اسفند 1404- جنگ تحمیلی).
6-9) مفاد ابلاغیه‌های 11020093 و 110200203 در خصوص تسویه‌حساب فی ما بین صندوق و کارگزاری در مهلت مقرر (به عنوان نمونه کارگزاری آبان در تاریخ 09/04/1405).
6-10) مفاد بخشنامه 12010057 در خصوص الزام به تهیه فایل اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (XML) تولید شده توسط نرم‌افزار صندوق‌های سرمایه‌گذاری و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداکثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدیر صندوق (به عنوان نمونه در تاریخ 9/12/1404 - جنگ رمضان).
6-11) مفاد ماده 8 امیدنامه در خصوص صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت مضربی از 1000 واحد (نماد پترو).
6-12) مفاد بند3-2 امیدنامه و 29 اساسنامه در خصوص حد نصاب سرمایه‌گذاری در:
6-12-1) 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 معامله سهام آنها در صنعت پتروشیمی و فولاد.
6-12-2) گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر 15% از کل دارایی‌هایی صندوق به عنوان نمونه در تاریخ‌های 01/11/1404، 04/11/1404، 06/11/1404 و 01/01/1405 الی 31/03/1405).
6-12-3) سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام در سایر صنایع حداکثر 10% از کل دارایی‌های صندوق (برای نمونه در نماد پولاد در تاریخ 06/03/1405).
6-13) اختلاف قیمت NAVو قیمت آماری بالاتر از 1% (به عنوان نمونه در تاریخ 26/11/1404).

7. 7) محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسی‌های انجام‌شده، به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.
8. 8) در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری و پیرو حسابرسی انجام شده وفق استانداردهای حسابرسی و تأییدیه‌های برون‌سازمانی و تأییدیه مدیران دریافتی، نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی‌های صندوق شامل تضمین و توثیق به نفع سایر اشخاص باشد، جلب نگردیده است.

9. 9) اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل‌های داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.
10. 10) گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد سال مالی صندوق مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.
11. 11) در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (46) آئین‌نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/08/27 21:09:31
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabaey [Sign	881625	1405/08/30 10:12:00
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaee [Sign		1405/08/30 10:18:12

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	۴,۲۴۹,۵۰۳	۲,۳۷۷,۱۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹۳,۵۹۲	۶۹۳,۳۷۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۹۱,۰۱۸	۶۹,۴۵۸
حسابهاي دريافتني	۱۲۹,۶۱۳	۱۳۴,۷۱۶
جاري كارگزاران	۳۹,۸۱۲	۶۶
ساير دارايي‌ها	۵,۴۵۳	۴,۵۷۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۴,۷۰۸,۹۹۱	۳,۱۷۹,۳۴۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۳,۶۳۰	۳۱,۸۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۰,۶۹۶	۶۸,۷۸۲
تسهيلات مالي دريافتي	۲۹	۱۵۲
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۸,۷۴۸	۸,۱۱۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶۳,۱۰۳	۱۰۸,۸۶۵
خالص دارايي‌ها	۴,۶۴۵,۸۸۸	۳,۰۷۰,۴۷۸
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 سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۷۴۹,۰۹۵	۶۹۳,۵۸۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۰۶۱,۱۴۳	(۳۰۳,۲۴۱)
سود سهام	۳۸۶,۲۸۸	۴۱۰,۴۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۶,۹۰۶	۱۴۱,۸۶۰
سایر درآمدها	۱۴,۳۹۶	۲,۷۲۹
جمع درآمدها	۳,۲۳۷,۸۲۸	۹۴۵,۴۲۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۸,۹۵۷)	(۱۰۴,۰۹۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۹,۶۶۱)	(۷,۴۰۷)
جمع هزینه ها	(۸۸,۶۱۸)	(۱۱۱,۵۰۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۱۴۹,۲۱۰	۸۳۳,۹۱۸
هزینه‌هاي مالي	(۱,۱۵۲)	(۳۵)
سود (زیان) خالص	۳,۱۴۸,۰۵۸	۸۳۳,۸۸۳
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	۲۵۲,۳۷۶,۲۰۵	۳,۰۷۰,۴۷۸	۲۱۱,۷۳۰,۹۶۲	۲,۳۳۱,۷۴۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲۷۹,۰۷۵,۵۰۰	۲,۷۹۰,۷۵۵	۴۷۹,۴۵۲,۰۰۵	۴,۷۹۴,۵۳۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۲,۳۲۴,۵۵۰)	(۳,۷۳۳,۲۴۵)	(۴۳۸,۸۰۷,۷۶۳)	(۴,۳۸۸,۰۷۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۱۴۸,۰۵۸	۰	۸۳۳,۸۸۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۶۳۰,۱۵۸)	۰	(۵۰۱,۶۰۶)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۸,۱۲۷,۱۵۵	۴,۶۴۵,۸۸۸	۲۵۲,۳۷۶,۲۰۵	۳,۰۷۰,۴۷۸