اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع پاداش	سرمايه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پترو پاداش	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431086	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي صنايع پاداش

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع پاداش ، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي 10 ماه و 10 روز منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مديرصندوق مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

* خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

* از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشي كنترل هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

* مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

* بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا ، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهار نظر حسابرس تعديل مي گردد .نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

* كليت ارائه ساختار و محتواي صورت هاي مالي شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه ، اميدنامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي " صندوق هاي سرمايه گذاري و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع پاداش در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي 10 ماه و 10 روز منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مباني اظهارنظر

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع پاداش است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر ، كافي و مناسب است.

تاكيد بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت توضيحي 3-1 صورت هاي مالي ، صندوق سرمايه گذاري در تاريخ 22/02/1403 به ثبت رسيده و سال مالي آن پايان اسفند ماه هر سال مي باشد. لذا اين صورت هاي مالي و يادداشت هاي توضيحي همراه آن نخستين صورت هاي مالي صندوق مي باشد و فاقد اقلام مقايسه اي مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي هاي انجام شده، به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

7. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش هاي مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوري مدارک و مستندات آن، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بندهاي 8 و 9 اين گزارش و همچنين صرفه و صلاح خريد و فروش اوراق با نرخ بازده تا سررسيد 25 الي 32 درصد و لزوم استفاده از كدينگ مناسب مطابق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشگري رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌ها و ضعف كنترل هاي داخلي، برخورد نگرديده است.

8. مفاد اساسنامه و امید نامه "صندوق" در موارد زير رعايت نگرديده است :

8-1- مفاد ماده 36 اساسنامه در خصوص ارسال آگهي دعوت به مجمع ظرف مهلت مقرر در سامانه كدال. (به عنوان نمونه مجامع مورخ 27 مرداد، 10 دي و 13 بهمن 1403)
8-2- مفاد بند 2 ماده 45 اساسنامه در خصوص اخذ تاييد متولي جهت افتتاح حساب بانكي.
8-3- مفاد بند ۳-۲ اميدنامه در خصوص رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها تا ميزان حداكثر 5 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
8-4- مفاد بند ۳-۲ اميد نامه در خصوص رعايت حد نصاب سرمايه گذاري در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آنها تا ميزان حداقل 70 درصد از كل دارايي هاي صندوق.
8-5- مفاد تبصره ماده 29 اساسنامه در خصوص اطلاع نقض حد نصاب سرمايه گذاري به متولي و حسابرس.
8-6- مفاد بند 5 ماده 56 اساسنامه در خصوص مقاطع زماني محاسبه ارزش خالص دارايي ها در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار.
8-7- مفاد بند 5 رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحد هاي سرمايه گذاري و ماده 19 اساسنامه در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان.
8-8- مفاد تبصره 4 ماده 45 اساسنامه در خصوص ارسال مدارک درخواستي به متولي. (تاييديه كارگزاري پاداش)
8-9- مفاد دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر تعديل اوراق مغاير با مفاد دستورالعمل مذكور.
8-10- مفاد تبصره 4 ماده 56 اساسنامه مبني بر بارگذاري صورت هاي مالي حسابرسي شده دوره مالي شش ماهه منتهي به 31 شهريور 1403 ظرف مهلت مقرر در تارنماي صندوق و سامانه كدال.
8-11- مفاد بند ج ماده 25 اساسنامه در خصوص حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري تحت تملک مديران سرمايه گذاري صندوق در زمان تصدي خود به اين سمت، حداقل 0.1 درصد ميزان حداقل تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق به ازاي هر صنعت يا به تعداد واحدهاي سرمايه گذاري معادل 500 ميليون ريال در هر صنعت (هركدام كمتر باشد) .
8-12- مفاد ماده 65 اساسنامه در خصوص رعايت نصاب بدهي حداكثر تا 15 درصد ارزش روز دارايي ها.(تاريخ 17/07/1403)
8-13- مفاد بند 1 ماده 56 اساسنامه در خصوص بارگذاري متن كامل اساسنامه و اميدنامه صندوق و به روزرساني آن بلافاصله پس از هرگونه تغييرات آن در تارنماي صندوق.
9. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با موارد زير رعايت نشده است :
9-1- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص بارگذاري فايلxml حداكثر تا ساعت 16.
9-2- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص اجراي زير ساخت پرداخت هاي الكترونيكي.
9-3- مفاد اطلاعيه شماره 12030079 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تكميل و ارسال چک ليست رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در بازه زماني 4 ماه و 10 روز فعاليت صندوق، حداكثر ظرف مهلت 15 روز پس از پايان دوره به مركز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار .
9-4- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر ظرف مهلت 10 روز بعد از پايان ماه در سامانه كدال و تارنما.
9-5- مفاد بخشنامه 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ارسال پاسخ به متولي حداكثر ظرف 10 روز پس از دريافت نامه درخواست توضيح متولي.
9-6- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص تسويه حساب فيمابين صندوق و كارگزاري. (تاريخ 18/07/1403)
9-7- مفاد ابلاغيه شماره 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص الزام تشكيل جلسات كميته سياست گذاري، سرمايه گذاري و مديريت ريسک ظرف حداكثر يک ماه پس از تاريخ ابلاغيه و به صورت ماهانه. (عدم ارائه صورتجلسات)
10. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تاييديه هاي برون سازماني و تاييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.
11. گزارش مدير صندوق درباره فعاليت و وضعيت عمومي صندوق، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مشروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
12. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غيرتجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور قانون مزبور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص لازم به توضيح است كه با توجه به مفاد اميد نامه صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سبا مبني بر عدم امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحدهاي سازماني مستقل در ساختار صندوق هاي سرمايه گذاري، اجراي مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشكيل واحد مبارزه با پولشويي، برقراري برنامه هاي آموزشي و ابلاغ

دستورالعمل اجرايي به كاركنان به عهده مدير صندوق مي باشد. در اين خصوص، به استثناي عدم اخذ شناسه كاربري و رمز عبور از دبيرخانه مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير الزامات مرتبط با ابلاغيه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به موارد مندرج در بندهاي بالا، اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

30اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي كاراي پارس

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه كاراي پارس	[Behzad Keyani [Sign	901826	1404/03/03 16:57:17
مدير موسسه كاراي پارس	[Majid Nikbakhtshebani [Sign		1404/03/03 17:04:00

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۲۲۹,۷۱۰	۱
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۴۷,۶۹۵	۱
حسابهاي دريافتني	۱۵۶,۱۳۸	۱
جاري كارگزاران	۷۳,۳۲۴	۱
ساير دارايي‌ها	۳۰۳	۱
موجودي نقد	۴,۹۷۴	۱
جمع دارايي‌ها	۴,۷۱۱,۱۵۶	۷
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۲۶,۱۶۱	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۳۵,۸۸۲	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۹۸	۰
جاري كارگزاران	۰	۷
جمع بدهي‌ها	۱۶۴,۸۴۱	۷
خالص دارايي‌ها	۴,۵۴۶,۳۱۵	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵۷,۶۹۲	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۹۰,۶۷۱	۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود سهام	۸۳,۸۲۰	۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۲۸,۱۲۶	۱
سایر درآمدها	۶,۳۰۸	۱
جمع درآمدها	۴۶۶,۶۱۷	۵
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۲,۱۳۲)	(۱)
سایر هزینه‌ها	(۳,۶۶۴)	(۱)
جمع هزینه ها	(۳۵,۷۹۶)	(۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۳۰,۸۲۱	۳
هزینه‌هاي مالي	۰	(۳)
سود (زیان) خالص	۴۳۰,۸۲۱	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۵۴,۴۸۴,۲۱۲	۵,۵۴۴,۸۴۲	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۹۰,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۰۶,۰۰۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۳۰,۸۲۱	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۴۷۶,۶۵۲	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳۶۳,۸۸۴,۲۱۲	۴,۵۴۶,۳۱۵	۰	۰