اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي صنايع آبان	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: پتروآبان	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431014	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (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

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع آبان شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي آن به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع‌بينانه ديگري به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع آبان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به‌عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اين‌که صورت‌هاي مالي، به‌عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از اشتباه يا تقلب مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به‌تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش تردید حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به‌عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

•مناسب‌بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب‌شده، در مورد مناسب‌بودن به‌کارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق از ادامه فعاليت بازبماند.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا و اين‌که آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي يادشده، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري بخشي صنايع آبان در تاريخ 29 اسفند 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. حسابرسي دوره گذشته

3)صورت‌هاي مالي صندوق براي دوره مياني شش‌ماهه منتهي به 29 اسفند 1403 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 29 ارديبهشت 1404 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به‌استثناي موارد زير به مورد بااهميت ديگري حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و الزامات قانوني مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است:

رديفمفادموضوع عدم رعايت

6-1ماده 19 اساسنامه رويه صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان و از محل وجوه واريزي يا مطالبات وي، در خصوص واريز مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان در همان روز قبل از تأييد درخواست صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري (به‌عنوان نمونه درتاريخ‌هاي 06/07/1404 و 18/11/1404)، همچنين تسويه بدهي ناشي از ابطال واحدها به بازارگردان طي مهلت مقرر (به‌عنوان نمونه در تاريخ 01/07/1404).

6-2تبصره 2 ماده 38 اساسنامهثبت تصميمات مجامع عمومي صندوق حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از تشكيل مجمع نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مجامع مورخ 21/08/1404 و 16/09/1404).

6-3مفاد 8 ماده 56 اساسنامهبارگذاري يا تأخير صورت‌هاي مالي حسابرسي نشده و گزارش عملكرد سال مالي منتهي به 29/12/ 1404 ظرف مهلت 20 روز كاري درتارنماي صندوق و سامانه كدال - جنگ رمضان).

6-4ابلاغيه 12020093افشاي صورت‌وضعيت پرتفوي ماهانه صندوق حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان هر ماه در سامانه كدال و تارنماي صندوق (اسفند ماه 1404-جنگ رمضان).

6-5ابلاغيه 12020221انجام برخي پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت غيرالكترونيكي (به‌عنوان نمونه در تاريخ 25/11/1404).

6-6 ابلاغيه 12020231 ارائه با تأخير چک‌ليست ماهيانه متولي حداكثر ظرف 20 روز (اسفند1404 -جنگ رمضان).

6-7ابلاغيه 12020112 و

دستورالعمل نحوه تعيين قيمتدستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و دلايل تعديل قيمت اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس نسبت به قيمت پاياني بازار در برخي موارد.

6-8بخشنامه 12010057الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (XML) توليد شده توسط نرم‌افزار صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 9/12/1404 و 29/12/1404-جنگ رمضان).

6-9بند 3-2

اميدنامه

و ابلاغيه

1-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 معامله سهام آنها در صنعت پتروشيمي و فولاد .

2-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% از كل داراييهايي صندوق (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 01/11/1404، 04/11/1404 و 06/11/1404).

6-10كنترلياختلاف بين قيمت پاياني بازار و قيمت آماري بالاتر از 1% (به عنوان نمونه در تاريخ 26/11/1404).

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت‌هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي‌هاي انجام‌شده، به موردي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

8. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مركز نظارت بر صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري و پيرو حسابرسي انجام شده وفق استانداردهاي حسابرسي و تأييديه‌هاي برون‌سازماني و تأييديه مديران دريافتي، نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در داراييهاي صندوق شامل تضمين و توثيق به نفع ساير اشخاص باشد، جلب نگرديده است.

9. اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع‌آوري مدارک و مستندات مربوطه، به‌صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است، به‌استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به موردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل‌هاي داخلي به شرح فوق باشد، برخورد نگرديده است.

10. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي شش‌ماهه صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه‌شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1405/04/10 19:22:25
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/04/10 19:26:30
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/04/10 19:46:31

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۷۳۴,۹۴۶	۲,۲۷۷,۱۴۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۴,۵۵۱	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	۱۳۷,۴۴۰	۶۹,۳۵۸
حسابهاي دريافتني	۱,۱۸۰	۱۳۴,۷۱۶
جاري كارگزاران	۴,۵۸۸	۶۶
ساير داراييها	۳۱۸	۴,۵۷۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۹۵۲,۹۲۳	۳,۱۷۹,۳۴۳
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۹,۳۲۵	۳۱,۸۲۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۸,۱۵۸	۶۸,۷۸۲
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱۵۲
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۵۹۲	۸,۱۱۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۴۳,۰۷۵	۱۰۸,۸۶۵
خالص داراييها	۲,۹۰۹,۸۴۸	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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۲۶۷,۵۰۰	۳۸۱,۴۳۵	۶۹۳,۵۸۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۸۸۶,۹۵۸)	۳۴۵,۷۰۰	(۳۰۳,۲۴۱)
سود سهام	۴,۹۸۲	۱۶۲,۰۴۹	۴۱۰,۴۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۶,۸۴۶	۲,۲۸۲	۱۴۱,۸۶۰
سایر درآمدها	۸,۹۶۲	۲,۰۳۶	۲,۷۲۹
جمع درآمدها	۴۲۱,۳۳۲	۸۹۳,۵۰۲	۹۴۵,۴۲۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱,۰۱۱)	(۶۲,۴۴۶)	(۱۰۴,۰۹۶)
سایر هزینه‌ها	(۱۰,۰۳۴)	(۳,۴۰۷)	(۷,۴۰۷)
جمع هزینه ها	(۴۱,۰۴۵)	(۶۵,۸۵۳)	(۱۱۱,۵۰۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۸۰,۲۸۷	۸۲۷,۶۴۹	۸۳۳,۹۱۸
هزینه‌هاي مالي	(۴۹۴)	(۶)	(۳۵)
سود (زیان) خالص	۳۷۹,۷۹۳	۸۲۷,۶۴۳	۸۳۳,۸۸۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۵۲,۳۷۶,۲۰۵	۲,۰۷۰,۴۷۸	۲۱۱,۷۳۰,۹۶۳	۲,۳۳۱,۷۴۹	۲۱۱,۷۳۰,۹۶۳	۲,۳۳۱,۷۴۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۹۸,۱۷۵,۰۰۰	۱,۹۸۱,۷۵۰	۲۶۵,۱۵۹,۲۶۱	۲,۶۵۱,۵۹۳	۴۷۹,۴۵۲,۰۰۵	۴,۷۹۴,۵۳۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۴۵,۰۴۸,۰۵۰)	(۲,۴۵۰,۴۸۰)	(۱۰۱,۴۳۵,۷۵۸)	(۱,۰۱۴,۳۵۷)	(۴۳۸,۸۰۷,۷۶۳)	(۴,۳۸۸,۰۷۸)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳۷۹,۷۹۳	۰	۸۲۷,۶۴۳	۰	۸۳۳,۸۸۳
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۷۱,۶۹۳)	۰	۵۳۴,۰۶۰	۰	(۵۰۱,۶۰۶)
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۰۵,۵۰۳,۱۵۵	۲,۹۰۹,۸۴۸	۳۷۵,۴۵۴,۵۶۶	۵,۳۳۰,۶۸۸	۲۵۲,۳۷۶,۲۰۵	۳,۰۷۰,۴۷۸