اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بخشي صنايع سورنا	سرمايه ثبت شده: 2,000,000
نماد: روبين	سرمايه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430997	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/03/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام بخشي صنايع سورنا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سورنا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 خرداد ماه 1404 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 سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 30، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي 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، با مدير صندوق است.در تهيه صورت هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق 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 صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت 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 و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

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

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواندترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت 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، اظهارنظر 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 صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده است 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 بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

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

اظهار نظر

4. 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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سورنا 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.
به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سورنا در تاريخ 31 خرداد 1404 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي 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.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.
6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.
7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.
8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري به شرح زير، رعايت نشده است:

- 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 در صنعت فلزات اساسي حداقل به ميزان 70% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/04/1403 تا 31/03/1404 و در صنعت محصولات غذايي و آشاميدني به جز قند و شكر از تاريخ 13/02/1404 تا 05/03/1404.

-سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در ساير صنايع حداكثر به ميزان 10% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 31/02/1404 تا 03/03/1404 و از تاريخ 06/03/1404 تا 31/03/1404 براي سهام بانک ملت و بانک اقتصاد نوين.
-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداكثر 5% از كل دارايي هاي صندوق، در اوراق بهادار منتشره از طرف يک ناشر براي اوراق صفارس 071 تا تاريخ 28/08/1403.

8-2- مفاد بند 3-9 اميدنامه صندوق، درخصوص هزينه هاي قابل پرداخت از محل دارايي هاي صندوق، هزينه كارمزد مدير از محل سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام، مازاد شناسايي شده است (گواهي شمش طلا و نقره كسر نشده است)، مضافا هزينه انبارداري بصورت روزانه شناسايي نشده است و هزينه تصفيه بطور مساوي بين دو صنعت تقسيم نشده است (رويين : 898 ميليون ريال و سورنافود: 102 ميليون ريال).

8-3- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سورنا، رعايت نشده است (تاريخ خريد 07/08/1403 و تاريخ فروش 08/08/1403).

8-4- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 10/06/1403 ، 05/12/1403 و 13/12/1403 براي صنعت رويين و در تاريخ هاي 05/01/1404 و 10/03/1404 براي صنعت سورنا فود، رعايت نشده است.

8-5- مفاد ماده 19 و 21 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواست هاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است) و پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان، طي مهلت مقرر براي نمونه تاريخ هاي 30/10/1403، 02/02/1404 براي صنعت رويين و در تاريخ هاي 08/12/1403 و 12/03/1404 براي صنعت سورنا فود، رعايت نشده است.

8-6- مفاد بند "ب" ماده 25 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک مدير به ميزان حداقل يک هزارم ميزان حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري براي صنعت سورنا فود، رعايت نشده است.

8-7- مفاد بند "ج" ماده 25 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري، رعايت نشده است (براي صنعت رويين: آقاي خشايار دادمنش، خانم سپيده علي آبادي و خانم ريحانه قرباني شهرابي، براي صنعت سورنا فود: خانم ريحانه قرباني شهرابي).

8-8- مفاد ماده 36 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولي و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشكيل و موضوع جلسه مجامع مورخ 07/09/1403 و 24/10/1403 حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع رعايت نشده است.

8-9- مفاد تبصره 3 ماده 54 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته بازارگردان هر سه ماه يكبار تا سقف 90% براي دوره مالي منتهي به 24/01/1404 رعايت نشده است (صنعت رويين).

8-10- مفاد ماده 64 اساسنامه صندوق، درخصوص نسبت تسهيلات مالي به ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 5% از خالص ارزش دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 06/01/1404 براي صنعت سورنا فود، رعايت نشده است.

8-11- مفاد ابلاغيه شماره 110200203 مديريت نظارت بر كارگزاران درخصوص تسويه حساب في مابين صندوق و كارگزاري طرف 2 روز كاري در تاريخ هاي 09/07/1403 و 05/10/1403 براي صنعت رويين و در تاريخ 19/03/1404 براي صنعت سورنافود، رعايت نشده است.

8-12- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارسال نامه جوابيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداكثر تا 10 روز پس از تاريخ دريافت نامه چک ليست تهيه شده توسط متولي براي دوره سه ماهه منتهي به 19/10/1403 توسط مدير صندوق، رعايت نشده است (4 روز تاخير).

8-13- مفاد ابلاغيه شماره 12020232 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر ممنوعيت خريد سهام و حق تقدم خريد سهام به نام صندوق، فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد و روز كاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق، براي نمونه در تاريخ 26/09/1403 براي سهام بانک اقتصاد نوين و بانک ملت و در تاريخ 29/02/1404 براي سهام بانک سينا، رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري بخشي صنايع سورنا، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/05/28 12:47:17
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/05/28 12:48:59
مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1404/05/28 12:52:47

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶,۸۴۰,۲۱۵	۱,۰۰۳,۶۱۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰۸,۱۷۱	۶۶,۱۵۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۵۰,۱۶۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۱۸,۴۹۰
حسابهاي دريافتني	۸۶,۶۸۸	۷,۰۳۳
جاري كارگزاران	۲۶۴	۳۰۶
ساير دارايي‌ها	۳,۴۲۳	۳,۳۰۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۷,۰۳۸,۷۶۰	۱,۳۴۷,۹۶۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۶۱,۳۸۷	۱۰,۹۴۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۹,۷۸۰	۵,۵۹۷
جاري كارگزاران	۴۴,۴۴۵	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۵,۶۱۳	۱۶,۵۴۶
خالص دارايي‌ها	۶,۹۲۳,۱۴۸	۱,۳۳۱,۴۱۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۰۷,۱۳۸	۳,۹۲۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۵,۱۷۰	(۳۹,۷۴۳)
سود سهام	۱۸۰,۷۸۰	۱۱,۲۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۵,۳۷۲	۶۴,۱۷۹
ساير درآمدها	۵,۲۷۴	۳۰۶
جمع درآمدها	۱,۰۲۳,۷۳۴	۳۹,۸۴۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۰۱,۴۸۶)	(۱۶,۵۴۸)
ساير هزينه‌ها	(۷,۸۴۳)	(۲,۳۲۲)
جمع هزينه ها	(۱۰۹,۳۲۹)	(۱۸,۸۷۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹۲۴,۴۰۵	۲۰,۹۷۱
هزينه‌هاي مالي	(۴۳۸)	(۴۸)
سود (زيان) خالص	۹۲۳,۹۶۷	۲۰,۹۲۳
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۲۰,۴۶۱,۳۱۹	۱,۲۳۱,۴۱۷	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶۶۲,۵۶۱,۳۱۱	۶,۶۲۵,۶۱۳	۱۶۱,۰۶۸,۱۸۸	۱,۶۱۰,۶۸۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۶,۳۷۴,۰۰۰)	(۲,۰۶۳,۷۴۰)	(۴۰,۶۰۶,۸۶۹)	(۴۰۶,۰۶۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹۲۳,۹۶۷	۰	۲۰,۹۲۳
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۰۵,۸۹۱	۰	۵,۸۸۱
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۷۶,۶۴۸,۶۳۰	۶,۹۲۳,۱۴۸	۱۲۰,۴۶۱,۳۱۹	۱,۲۳۱,۴۱۷