

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: بخشی صنایع آگاه	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: پتروآگاه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430933	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/03/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	بخشی صنایع آگاه
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آگاه شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 30 آذر ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی 29 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 مبناي حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و نیز مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری را به مدیر صندوق گزارش کند.

حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه‌گذاری بخشی صنایع آگاه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع آگاه در تاریخ 30 آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. در اجرای مفاد بند 3-3 ماده 49 اساسنامه محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود اشتباه در محاسبات مذکور باشد، برخورد نکرده است.

6. موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مربوط به صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

6-1- مفاد بند 1 ماده 17 اساسنامه و بندهای 5، 6 و 7 ماده 56 اساسنامه درخصوص محاسبه و انتشار ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در ساعات معاملات حداکثر هر دو دقیقه یکبار توسط مدیر در تارنمای صندوق. (در مقاطعی از دوره)

6-2- مفاد بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص دریافت سود نقدی شرکت شیشه قزوین به مبلغ 9,805 میلیون ریال علیرغم پیگیری مدیر صندوق.

6-3- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ارسال به موقع اطلاعات صندوق‌های سرمایه گذاری بصورت روزانه، حداکثر تا ساعت 16 همان روز بصورت فایل (XML) به سازمان بورس و اوراق بهادار به آدرس www.sanam.codal.ir بشرح جدول ذیل:

موضوعات اطلاعات تاریخ هایارسال اطلاعات

ارسال اطلاعات پس از ساعت 1604/05/1402 الي 06/05/1402 16:23 و

ارسال با تأخیر اطلاعات

10/05/1402 الي 13/05/1402 15/05/1402

07/09/1402 18/09/1402

10/09/1402 08/09/1402 الي 19/09/1402

11/09/1402 22/09/1402

19/09/1402 12/09/1402 الي 28/09/1402

20/09/1402 الي 30/09/1402 203/10/1402

4-6- مفاد اطلاعیه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص تکمیل و ارسال چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین

مالي تروريسم در بازه زماني شش ماهه اول سال حداکثر طرف مدت 15 روز پس از پايان دوره به مرکز مبارزه با پولشويي سازمان بورس و اوراق بهادار.

5-6- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص انجام کليه پرداختهاي صندوق به صورت الکترونيک. (در مواردی)

7. در اجرای مفاد بند 1 ماده 49 اساسنامه، اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روش‌های مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در حدود رسیدگی‌های انجام شده توسط این موسسه، به استثنای موارد مندرج در بندهای 1-6 الی 5-6 این گزارش، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

8. در اجرای مفاد بند 2-3 ماده 49 اساسنامه گزارش عملکرد مدیر صندوق، برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 30 آذر 1402 که در اجرای مفاد بند 8 ماده 57 اساسنامه و به منظور تقدیم به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نشده است.

9. در اجرای مفاد بند 4 ماده 49 اساسنامه (موضوع ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مرکز نظارت بر صندوق‌های سرمایه‌گذاری) تأییدیه مدیران از اعضای هیأت مدیره مدیر صندوق و تأییدیه‌های برون سازمانی وفق استانداردهای حسابرسي، درخصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های صندوق، به نفع سایر اشخاص اخذ و مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موردی که حاکی از وجود محدودیت ناشی از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و آیین نامه اجرایی ماده 14 مزبور و استانداردهای حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق‌های سرمایه گذاری مصوب سپا مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان به عهده مدیر صندوق می باشد. در این خصوص به استثنای عدم اخذ شناسه کاربری و رمز عبور از دبیرخانه مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر الزامات مرتبط با ابلاغیه شماره 12020130 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به موارد مندرج در بندهای بالا، این موسسه، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود			
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/11/25 20:05:56	800671	Mohammadreza [Golchinpour [Sign	شريک موسسه ايران مشهود
1402/11/25 20:08:56	800052	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	شريک موسسه ايران مشهود
1402/11/25 20:10:26	800543	[Alireza Atoufi [Sign	مدير موسسه ايران مشهود

صورت خالص دارايي‌ها

كليهي مبالغ به ميليون ريال مي‌باشد

شرح	پايان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۰۳۸,۸۸۹	۸,۶۹۳,۲۱۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۰۴۰,۲۰۸	۵۴۷,۰۰۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۴۳۴,۳۷۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتي	۵۱,۴۳۰	۱۵۸,۶۹۶
جاري کارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۹۹۸	۸۱۲
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۱,۱۳۱,۵۱۵	۹,۸۲۴,۱۰۴

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۰۸,۷۳۳	۸۳,۰۹۳
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۵۷,۳۲۵	۳۹,۸۸۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۳,۸۶۹	۲,۸۶۶
جاری کارگزاران	۳۶۶,۷۳۳	۶۱,۷۴۳
جمع بدهی‌ها	۵۳۵,۵۴۹	۱۸۶,۵۸۲
خالص دارایی‌ها	۱۰,۵۹۵,۹۶۶	۹,۶۳۷,۵۳۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۴۰۲/۰۴/۰۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۴۳۹,۸۳۷)	۰	۷۰۲,۸۴۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵۳,۲۵۵	۰	۷۷۵,۱۹۳
سود سهام	۴۶۰,۷۸۷	۰	۳۷۴,۲۶۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۷۰,۶۷۹	۰	۳۰,۹۵۳
سایر درآمدها	۹,۷۸۴	۰	۱۵,۳۴۱
جمع درآمدها	۲۵۴,۶۶۸	۰	۱,۷۹۸,۴۹۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۹۶,۵۴۳)	۰	(۸۳,۱۴۹)
سایر هزینه‌ها	(۲,۰۲۹)	۰	(۲,۴۸۵)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۰۱
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۹۸,۵۷۲)	۰	(۸۴,۶۳۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱۵۶,۰۹۶	۰	۱,۷۱۳,۸۶۳
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۵۶,۰۹۶	۰	۱,۷۱۳,۸۶۳
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۰/۰۱		۱۴۰۲/۰۴/۰۱	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره		۸۳۳,۷۰۰,۰۰۰	۹,۶۳۷,۵۲۲	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره		۶۱۵,۱۴۵,۴۴۰	۶,۱۵۱,۴۵۴	۰	۰	۱,۴۴۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۱۵,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره		(۴۹۲,۶۰۰,۰۰۰)	(۴,۹۲۶,۰۰۰)	۰	۰	(۶۰۷,۸۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۷۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۱۵۶,۰۹۶	۰	۰	۰	۱,۷۱۳,۸۶۳
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران		۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی		۰	(۴۲۳,۱۰۶)	۰	۰	۰	(۴۱۳,۳۴۱)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره		۹۵۶,۳۴۵,۴۴۰	۱۰,۵۹۵,۹۶۶	۰	۰	۸۳۳,۷۰۰,۰۰۰	۹,۶۳۷,۵۲۲