شرکت: Label	سرمایه ثبت شده: Label
نماد: Label	سرمایه ثبت نشده: Label
کد صنعت (ISIC): Label	12 ماهه منتهی به 1403/12/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي پتروشيمي دماوند

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي پتروشيمي دماوند ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 30 اسفند ماه 1403 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 25 ، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي 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 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

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

-خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها 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 گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. - 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 موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري بخشي پتروشيمي دماوند در تاريخ 30 اسفند ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي سال جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خصوص مسائل عمده حسابرسي با اهميت براي درج در گزارش ملاحظه نشده است.

6. - صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 29/12/1402 صندوق توسط مؤسسه ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته كه گزارش مزبور در تاريخ 01/03/1403 صادر شده و در آن اظهار نظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. - مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد تبصره 4 ماده 57 اساسنامه صندوق، در مورد ارائه اظهار نظر حسابرس نسبت به گزارش ها و صورتهاي مالي منتهي به اسفند ماه 1402 حداكثر ظرف 30 روز پس از دريافت صورت هاي مالي مزبور.

7-2- موارد عدم رعايت در خصوص تشريفات مجامع به شرح زير مي باشد.

•مفاد تبصره 1 ماده 37 اساسنامه با موضوع انتشار بلافاصله فهرست اسامي حاضران در جلسه مجمع صندوق در خصوص مجمع 22/03/1403. (23 خرداد منتشر شده است)

•مفاد ماده 33 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از اركان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع در تارنماي صندوق و سامانه كدال در خصوص مجمع مورخ 10/10/1403. (آگهي همان روز منتشر شده است)

7-3- مفاد ماده 57 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يكبار.

7-4- مفاد ماده 19 اساسنامه، در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفاً از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق.

7-5- موارد زير مربوط به حد نصاب ترکيب دارايي ها مي باشد:

•مفاد بند 3-2 اميدنامه رديف 4 با موضوع نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در ساير صنايع حداکثر به 10% کل دارايي هاي صندوق در خصوص سهام سرمايه گذاري تامين اجتماعي در صنعت شرکتهاي چند رشته اي صنعتي. (اين نسبت پايان سال 11.27 درصد مي باشد)

•مفاد رديف 9 بند 3-2 اميدنامه، با موضوع نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 15% از کل دارايي هاي صندوق. (28 آذر تا 1 دي ماه 1403)

7-6- مفاد ماده 66 اساسنامه با موضوع رعايت حد نصاب مجموع بدهي هاي صندوق در هر تاريخ حداکثر به ميزان 15 درصد از خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق. (24 آذر و 1.2 و 4 دي ماه 1403)

8. - مفاد برخي از مواد ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي سال مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است.

8-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا با موضوع ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الکترونيکي.

8-2- مفاد بند 9 ابلاغيه شماره 12020232 مورخ 02/09/1401 با موضوع فروش سهام و حق تقدم خريد سهام همان ناشر در روز خريد و روز کاري پس از آن از محل دارايي هاي صندوق.(صنايع پتروشيمي خليج فارس خريد 10 دي و فروش 11 دي ماه)

8-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 سبا مورخ 05/09/1396 با موضوع افشاي ماهانه پرتفوي صندوق هاي سرمايه گذاري در خصوص دي ماه با تاخير در سامانه کدال.

9. عليرغم مکاتبات و پيگيري هاي صورت گرفته مبلغ 2.176 ميليون ريال سود سهام دريافتني(لابراتوارهاي رازک و تامين ماسه ريخته گري) موضوع يادداشت توضيحي 8 صورتهاي مالي پيوست در تاريخ مقرر و طبق زمانبندي اعلامي از طرف شرکتهاي سرمايه پذير، تاکنون وصول نگرديده است.

10. - در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت که در اين رابطه نظر اين موسسه به مورد حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. 11- اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته که موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

12. - محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت که به استثناي عدم تعديل قيمت برخي نمادهاي معاملاتي موجود در پرتفوي صندوق عليرغم واجد شرايط بودن آنها طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار طي سال مالي مورد گزارش،0 مورد با اهميت ديگري مشاهده نگرديد.

13. - گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

14. - در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته است. در اين خصوص با توجه به مفاد اساسنامه صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سبا، اجراي مفاد قانون و مقررات فوق بر عهده مدير صندوق مي باشد. بر اساس بررسي هاي صورت گرفته توسط اين موسسه، موارد عدم رعايت مفاد قانون و مقررات ياد شده در ارتباط با عمليات صندوق مورد گزارش، مشاهده نگرديده است.

	16اردیبهشت1404

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1404/02/28 13:25:10
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1404/02/28 13:28:02
مدیر موسسه بیات رایان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1404/02/28 13:32:51

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	۳,۰۵۴,۳۳۲	۱,۸۴۸,۴۳۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳۳,۸۱۴	۱,۱۴۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۷,۵۳۰	۱۵,۹۷۸
جاري كارگزاران	۲۹	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۳,۲۰۵,۷۰۵	۱,۸۶۵,۵۵۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۰۲,۱۹۰	۴۱,۲۷۷
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۶,۴۴۴	۱,۲۲۹
جاري كارگزاران	۰	۳۵,۴۲۰
جمع بدهي‌ها	۱۱۸,۶۳۴	۷۷,۹۲۶
خالص دارايي‌ها	۳,۰۸۷,۰۷۱	۱,۷۸۷,۶۲۷
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	۱۶۴,۲۸۹	۷۲,۷۵۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۴۵,۴۳۰	۳۱,۸۴۱
سود سهام	۲۱۸,۰۳۷	۱۲۳,۷۶۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲,۵۴۵	۷,۳۸۶
ساير درآمدها	۱,۳۱۹	۶۳۲
جمع درآمدها	۵۳۱,۶۲۰	۲۳۶,۳۸۴

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۶۴,۳۵۴)	(۴۶,۷۰۱)
سایر هزینه‌ها	(۶,۸۷۱)	(۳,۶۵۵)
جمع هزینه ها	(۷۱,۲۲۵)	(۵۰,۳۵۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۶۰,۳۹۵	۱۸۶,۰۲۸
هزینه‌هاي مالي	(۵,۷۸۷)	(۲,۹۴۹)
سود (زیان) خالص	۴۵۴,۶۰۸	۱۸۳,۰۷۹
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	۱۱۴,۶۴۵,۶۵۷	۱,۷۸۷,۶۲۷	۵۰,۲۰۹,۵۶۴	۶۳۹,۳۳۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۶,۴۱۶,۰۰۰	۷۶۴,۱۶۰	۷۰,۰۹۳,۰۹۴	۷۰۰,۹۳۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۹,۵۱۸,۴۲۲)	(۳۹۵,۱۸۴)	(۵,۶۵۷,۰۰۱)	(۵۶,۵۷۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴۵۴,۶۰۸	۰	۱۸۳,۰۷۹
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۳۲۰,۸۵۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۷۵,۸۶۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۵۱,۵۴۳,۲۳۵	۳,۰۸۷,۰۷۱	۱۱۴,۶۴۵,۶۵۷	۱,۷۸۷,۶۲۷