# اطلاعات و صورت‌های مالی

| | |
|---|---|
| شرکت: بخشي پترو آبان | سرمایه ثبت شده: 2,000,000 |
| نماد: پتروآبان | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46431014 | اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1403/06/31 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران |

## نظر حسابرس

| گزارش حسابرس مستقل | |
|---|---|
| به مجمع عمومی صاحبان سهام | بخشي پترو آبان |

**بند مقدمه**

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي پترو آبان- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 شهريور 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 مسئولیت هیئت مدیره 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 ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان 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 ارکان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره 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 امیدنامه 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، 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 پترو آبان در تاريخ 31 شهريور 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.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

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

6-1- مفاد ماده 35 اساسنامه با موضوع انتشار آگهي دعوت از اركان مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع درتارنماي صندوق و سامانه كدال در خصوص مجامع مورخ 20/12/1402 و 08/03/1403.

6-2- مفاد بند هاي 1-7 و 2-7 اميد نامه صندوق با موضوع مضربي از 1.000 بودن تعداد واحد هاي سرمايه گذاري موضوع درخواست صدور و ابطال.

6-3- مفاد ماده 66 اساسنامه درخصوص رعايت حد نصاب مجموع بدهي هاي صندوق در هر تاريخ حداكثر به ميزان 15 درصد از خالص ارزش روز دارايي هاي صندوق( به عنوان نمونه در تاريخ 15 اسفند 1402، اين نسبت 15.14 درصد مي باشد(.

6-4- موارد عدم رعايت مفاد بند 2-3 اميدنامه در ارتباط با نصاب تركيب دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري و مفاد تبصره ماده 26 اساسنامه مبني بر اطلاع رساني به متولي و حسابرس در خصوص نقض تركيب دارايي هاي صندوق و اقدامات لازم براي رعايت اين نصاب به شرح زير است:

•مفاد رديف 1 در خصوص 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 آن ها در صنعت پتروشيمي حداقل 70% از كل دارايي هاي صندوق. ( اين نسبت در پايان سال 67% مي باشد).

•مفاد رديف 9 در خصوص حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15% از كل دارايي هاي صندوق طي سال مالي مورد گزارش(در پايان سال مالي مورد گزارش رعايت گرديده است).

•مفاد رديف 4 در خصوص سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام در ساير صنايع حداكثر 10% از كل دارايي هاي صندوق( به عنوان نمونه مبين انرژي خليج فارس در تاريخ 30 ارديبهشت و 7 خرداد 1403).

6-5- مفاد ماده 18 اساسنامه با موضوع صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق در برخي از روزها. (روز كاري بعد تسويه گرديده است)

7. مفاد برخي از بخشنامه ها، ابلاغيه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زير ساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيكي.

7-2- مفاد بخشنامه شماره 12010057مورخ 24/09/1395 سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16.

7-3- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مورخ 05/06/1391 در خصوص تكميل چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار توسط متولي صندوق ها حداكثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره 3 ماهه. ( تاريخ ارسال نامه 29/01/1403)

8. 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 كه در اين رابطه نظر اين موسسه به مورد حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

9. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور 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 كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه در اين خصوص مورد با اهميتي مشاهده نگرديد.

11. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور 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.

22آبان1403

**موسسه حسابرسي بيات رايان**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| مدير فني موسسه بيات رايان | [Alireza Shahriari [Sign | 962441 | 1403/08/28 12:01:09 |
| شريک موسسه بيات رايان | [Mahmoud Abdoli [Sign | 952234 | 1403/08/28 12:03:29 |
| مدير موسسه بيات رايان | Abdolhossein Rahbari [[Sign | 800354 | 1403/08/28 12:06:25 |

**صورت خالص داراییها**

کلیهی مبالغ به میلیون ریال میباشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۲,۲۳۸,۹۹۹ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۵۸,۷۴۸ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۰ | ۰ |
| حسابهاي دريافتني | ۴۱,۲۳۵ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۹,۷۴۶ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۱,۵۵۹ | ۰ |
| موجودي نقد | ۰ | ۱ |
| جمع دارايي‌ها | ۲,۳۵۰,۲۸۷ | ۱ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۱۵,۷۰۲ | ۰ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۲,۸۳۷ | ۱ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۱۸,۵۳۹ | ۱ |
| خالص دارايي‌ها | ۲,۳۳۱,۷۴۸ | ۰ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
| درآمدها | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۱۱,۳۱۳ | ۰ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | (۲۳,۴۴۴) | ۰ |
| سود سهام | ۱۲۸,۳۳۳ | ۰ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب | ۹۰,۶۹۱ | ۰ |
| سایر درآمدها | ۶۹ | ۱۰۰ |
| جمع درآمدها | ۲۰۶,۹۶۲ | ۱۰۰ |
| هزینه‌ها | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۱۷,۴۰۹) | ۰ |
| سایر هزینه‌ها | (۲,۴۹۸) | (۱۰۰) |
| جمع هزینه ها | (۱۹,۹۰۷) | (۱۰۰) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۱۸۷,۰۵۵ | ۰ |
| هزینه‌هاي مالي | (۹۶) | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۱۸۶,۹۵۹ | ۰ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |
| | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۳۰۰,۴۷۰,۵۰۲ | ۳,۰۰۴,۷۰۵ | ۰ | ۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۸۸,۷۳۹,۵۳۹) | (۸۸۷,۳۹۵) | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱۸۶,۹۵۹ | ۰ | ۰ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۲۷,۴۷۹ | ۰ | ۰ |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۲۱۱,۷۳۰,۹۶۳ | ۲,۳۳۱,۷۴۸ | ۰ | ۰ |