اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: بخشي پتروشيمي انديشه صبا	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: پتروصبا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430984	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/12/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/06/31	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بخشي پتروشيمي انديشه صبا

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري بخشي پتروشيمي انديشه صبا، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 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 دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 27، 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 مسئوليت 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 اركان راهبري اطلاع رساني مي-شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميد 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 پتروشيمي انديشه صبا 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 پتروشيمي انديشه صبا در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 سایر 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 دوره 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 دوره 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 مواردي 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 ماده 17 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 بطور نمونه در تاريخهاي 25/09/1403 و 19/12/1403 رعايت نشده است.

8-2- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-3- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي مبني بر فراهم نمودن زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت الكترونيک صندوق هاي سرمايه گذاري در برخي از روزها، رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري بخشي پتروشيمي انديشه صبا، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، 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.

	09اردیبهشت1404

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1404/02/21 15:08:32
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/02/21 15:10:57
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1404/02/21 15:15:22

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳,۹۹۹,۳۸۸,۵۵۸,۵۵۱	۱,۹۳۳,۸۳۶,۸۶۴,۳۲۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۴۹,۹۳۳,۲۴۱,۳۴۳	۲۴۹,۸۹۱,۰۰۴,۲۴۶
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	۴,۵۳۲,۵۸۳,۷۹۸	۸۴,۴۶۷,۷۳۶,۶۲۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱۸۱,۴۶۳,۳۹۰	۲,۵۶۲,۰۳۵,۰۹۲
موجودي نقد	۳۴۲,۲۹۲,۶۵۷,۰۵۷	۷۳,۲۷۰,۴۹۷,۰۹۳
جمع داراييها	۴,۵۹۶,۳۲۸,۵۰۴,۱۳۹	۲,۳۴۴,۰۲۸,۱۳۷,۳۷۷

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۴۲,۲۰۶,۴۱۷,۹۱۳	۴۷,۸۶۷,۹۷۶,۲۶۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۸۵۶,۵۹۳,۵۱۰	۴,۵۳۵,۹۵۸,۹۰۷
جاري کارگزاران	۱۰,۴۸۵,۶۹۴,۴۹۲	۳۶,۷۹۸,۱۶۵,۴۲۹
جمع بدهي‌ها	۲۵۰,۵۴۸,۷۰۵,۹۱۵	۸۹,۲۰۲,۱۰۰,۵۹۶
خالص دارايي‌ها	۴,۳۴۵,۷۷۹,۷۹۸,۲۲۴	۲,۲۵۴,۸۲۶,۰۳۶,۷۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱۵,۳۰۷	۱۱,۷۶۵

صورت سود و زيان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳۸,۰۸۵,۵۸۶,۱۴۹	۲۰,۴۳۸,۰۴۰,۸۰۷	۳۷,۲۶۹,۱۲۳,۸۱۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۵۲۶,۰۹۲,۹۰۳,۲۸۸	۱۱۸,۸۰۵,۵۱۴,۵۷۸	۶۸,۵۰۰,۷۱۸,۱۷۹
سود سهام	۹۱,۵۰۰,۸۸۲,۹۰۳	۲۴,۸۳۴,۸۷۷,۰۲۷	۱۸۴,۸۴۲,۶۶۸,۳۳۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۶,۰۵۳,۳۶۳,۳۶۵	۸۴,۲۹۳,۶۳۱,۱۲۵	۱۱۵,۶۲۳,۶۳۵,۴۲۷
ساير درآمدها	۱,۸۹۸,۸۴۵,۰۶۷	۱۹۳,۷۸۷,۰۰۰	۲۳۲,۴۴۵,۴۷۱
جمع درآمدها	۶۹۳,۶۳۱,۵۸۰,۷۷۲	۲۴۸,۵۶۵,۸۵۰,۵۳۷	۴۰۶,۴۶۸,۵۹۱,۲۲۴
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۳۴,۶۲۴,۲۹۴,۱۶۹)	(۲۷,۹۰۱,۶۱۶,۷۲۴)	(۶۳,۴۷۴,۸۷۶,۵۰۵)
ساير هزينه‌ها	(۳,۴۹۸,۰۹۲,۸۹۰)	(۱,۳۲۶,۰۴۱,۶۷۰)	(۳,۴۹۴,۶۶۶,۰۰۷)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۸,۱۲۲,۳۸۷,۰۵۹)	(۲۹,۲۲۷,۶۵۸,۲۹۴)	(۶۶,۹۶۹,۵۴۲,۵۱۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۵۵,۵۰۹,۱۹۳,۷۱۳	۲۱۹,۳۳۸,۱۹۲,۱۴۳	۳۳۹,۴۹۹,۰۴۸,۷۱۲
هزينه‌هاي مالي	(۱۸,۵۴۰,۸۲۸)	۰	۰
سود (زيان) خالص	۶۵۵,۴۹۰,۶۵۲,۸۸۵	۲۱۹,۳۳۸,۱۹۲,۱۴۳	۳۳۹,۴۹۹,۰۴۸,۷۱۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۹۱,۶۵۲,۴۵۲	۲,۲۵۴,۸۲۶,۰۳۶,۷۸۱	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۹۵,۱۶۲,۴۹۷	۹۵۱,۶۲۴,۹۷۰,۰۰۰	۲۱۰,۷۹۲,۹۶۲	۲,۱۰۷,۹۲۹,۶۲۰,۰۰۰	۲۳۸,۶۸۹,۷۲۰	۲,۳۸۶,۸۹۷,۲۰۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۹۱۲,۴۰۸)	(۲۹,۱۲۴,۰۸۰,۰۰۰)	(۳۹,۶۳۹,۷۰۶)	(۳۹۶,۳۹۷,۰۶۰,۰۰۰)	(۴۷,۰۳۷,۲۶۸)	(۴۷۰,۳۷۲,۶۸۰,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۵۵,۴۹۰,۶۵۲,۸۸۵	۰	۲۱۹,۳۳۸,۱۹۲,۱۴۳	۰	۳۳۹,۴۹۹,۰۴۸,۷۱۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۵۱۲,۹۶۲,۲۱۸,۵۵۸	۰	(۱۹,۲۹۰,۲۴۶,۴۵۳)	۰	(۱,۱۹۷,۵۳۱,۹۳۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲۸۳,۹۰۲,۵۴۱	۴,۳۴۵,۷۷۹,۷۹۸,۲۲۴	۱۷۱,۱۵۳,۲۵۶	۱,۹۱۱,۵۸۰,۵۰۵,۶۹۰	۱۹۱,۶۵۲,۴۵۲	۲,۲۵۴,۸۲۶,۰۳۶,۷۸۱