

صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی شش ماه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۲۳

شماره: ۱۴۰۳-۰۲۵

گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان- ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماه و ۱۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماه و ۱۳ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای 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.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 موسسه تعدیل می گردد. نتیجه گیریها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۶-۱- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه با موضوع انتشار آگهی دعوت از ارکان مجمع حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع درتارنمای صندوق و سامانه کدال در خصوص مجامع ۱۴۰۲/۱۱/۰۸ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۰.

۶-۲- مفاد بندهای ۷-۱ و ۷-۲ امید نامه صندوق در خصوص درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری بصورت مضربی از ۱۰۰۰ درخواست و ابطال واحد های سرمایه گذاری بصورت مضربی از ۱۰۰۰.

۶-۳- مفاد ماده ۶۶ اساسنامه درخصوص رعایت حد نصاب مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ حداکثر به میزان ۱۵ درصد از خالص ارزش روز دارایی های صندوق. (۱۵ اسفند این نسبت ۱۵,۱۴ درصد می باشد)

۶-۴- مفاد ردیف ۱ بند ۲-۳ امیدنامه صندوق با موضوع حدنصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها در صنعت حداقل ۷۰٪ از کل دارایی های صندوق. (بدلیل شروع فعالیت صندوق در این دوره)

۶-۵- مفاد ردیف ۹ بند ۲-۳ امیدنامه صندوق در خصوص حدنصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر ۱۵٪ از کل دارایی های صندوق. (بدلیل شروع فعالیت صندوق در این دوره)

۷- مفاد برخی از بخشنامه ها، ابلاغیه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۷-۱- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیر ساختهای لازم به منظور پرداخت الکترونیکی. (بدلیل مشکلات نرم افزاری)

۷-۲- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری مبنی بر برگزاری مجمع تغییرات اساسنامه (وظایف و مسئولیت های حسابرس)

گزارش حسابرس مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری بخشی پتروآبان

۷-۳- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ سبا با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت ۱۶.

۷-۴- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۵ در خصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس اوراق بهادار توسط متولی صندوق ها حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره ۳ ماهه. (تاریخ ارسال نامه ۱۴۰۳/۰۱/۲۹)

۸- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت که در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۹- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که در این خصوص مورد با اهمیتی مشاهده نگردید.

۱۱- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که اجرای مفاد قانون و مقررات فوق به عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، اظهار نظر حسابرس شرکت سبذگردان آبان (مدیر صندوق) مورخ ۱۳ اسفند ماه ۱۴۰۲ در خصوص رعایت مفاد قانون و مقررات مربوطه حاکی از آن است که آن موسسه حسابرسی به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۳ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

علیرضا شهریاری
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱

محمود عبدلی
کد عضویت ۹۵۲۲۳۴



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن
دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان مربوط به دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه

۲

• صورت خالص دارایی ها

۳

• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

• یادداشت های توضیحی:

۴-۶

الف. اطلاعات کلی صندوق

۷

ب. مبنای تهیه صورت های مالی

۷-۱۰

پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۱-۱۷

ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و

سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۱ به تائید ارکان در صندوق رسیده است.

بخشی پترو آبان
صندوق سرمایه گذاری

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

الهام مرادی

سبذگردان آبان

سهامی خاص

شرکت سبذگردان آبان

مدیر صندوق

شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا
(سهامی خاص)
شماره ثبت: ۵۲۴۷۰۶

خاطره پهلوان

متولی صندوق شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

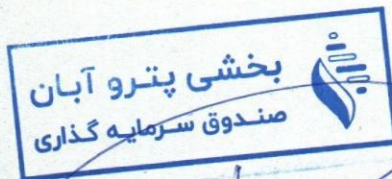


صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال		دارایی ها
۶۳۴,۱۸۳,۷۵۴,۵۱۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۸۶۹,۶۶۶,۳۲۷,۱۵۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی
۱۰,۳۳۵,۲۳۰,۳۱۷	۷	حساب های دریافتی
۱۳۴,۳۰۰,۷۱۳	۸	سایر دارایی ها
۱,۵۱۴,۳۱۹,۶۱۲,۶۹۶		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۱۰,۱۹۹,۳۴۴,۳۲۷	۹	جاری کارگزاران
۴۸۸,۶۹۵,۷۲۱	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۲۸۲,۴۱۰,۳۲۰	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۱۰,۹۷۰,۴۵۰,۳۶۸		جمع بدهی ها
۱,۵۰۳,۳۴۹,۱۶۲,۳۲۸	۱۲	خالص دارایی ها
۱۰,۳۵۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



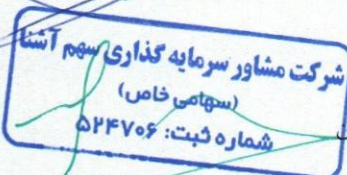
نماینده

الهام مرادی

شخص حقوقی

ارکان صندوق

مدیر صندوق



نخاطره پهلوان



شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

متولی صندوق

بخشی پترو آبان صندوق سرمایه گذاری



شناسه ملی: ۱۴۰۱۲۵۶۱۶۶۲

شماره ثبت: ۵۶۱۸۳

صندوق سرمایه گذاری بخشی پترو آبان - اولین دوره فعالیت
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	درآمدها
ریال		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۶۴۲,۸۸۴,۷۳۵	۱۳	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۵,۹۳۶,۳۶۸,۴۱۹	۱۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده بانکی
۴۷,۴۲۶,۴۰۹,۹۰۲	۱۵	جمع درآمدها
۶۴,۰۰۵,۶۶۳,۰۵۶		هزینه ها
		هزینه کارمزد ارکان
(۴۸۸,۶۹۵,۷۲۱)	۱۶	سایر هزینه ها
(۳۳۱,۳۳۷,۶۰۷)	۱۷	جمع هزینه ها
(۸۲۰,۰۳۳,۳۲۸)		سود خالص
۶۳,۱۸۵,۶۲۹,۷۲۸		بازده میانگین سرمایه گذاری پایان دوره (۱)
۳.۸۹٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)
۴.۲۰٪		

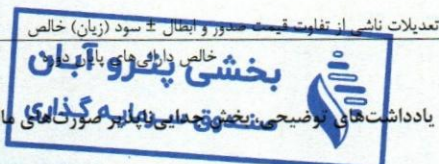
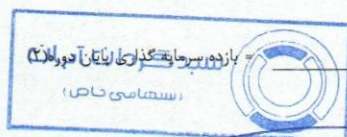
صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) ابتدای دوره
تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
.	.	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲۰۰,۷۴۸,۰۹۹	۲,۰۰۷,۴۸۰,۹۹۰,۰۰۰	سود خالص دوره
(۵۵,۵۳۴,۶۵۵)	(۵۵۵,۳۴۶,۵۵۰,۰۰۰)	تعدیلات ناشی از ارزش گذاری قیمت صدور و ابطال
.	۶۳,۱۸۵,۶۲۹,۷۲۸	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره
.	(۱۱,۹۷۰,۸۹۷,۴۰۰)	
۱۸	۱,۵۰۳,۳۴۹,۱۷۲,۳۲۸	
	۱۴۵,۲۱۳,۴۴۴	

= بازده سرمایه گذاری (۱)

سود (زیان) خالص

میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده



امضاء

نماینده

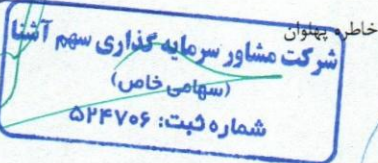
شخص حقوقی

ارکان صندوق

الهام مرادی

شرکت سبدگردان آبان

مدیر صندوق



شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان که صندوقی با سرمایه باز از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری بخشی محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹ به شماره ۵۶۱۸۳ نزد اداره ثبت شرکت‌ها و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۵ با شماره ۱۲۱۹۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است.

ضمناً صندوق دارای شناسه ملی به شماره ۱۴۰۱۲۵۶۱۶۶۲ می‌باشد.

هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

(۱) سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران و سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران؛

(۲) حق تقدم خرید سهام موضوع بند قبل.

(۳) «واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار» از جمله صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان و صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه؛

(۴) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.

(۵) اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:

الف) مجوز انتشار آن‌ها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛

ب) سود حداقلی برای آن‌ها تضمین و مشخص شده باشد؛

ج) در یکی از بورس‌ها قابل معامله باشد؛

(۶) گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

(۷) هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸) اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی اوراق بهادار، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت اوراق بهادار موجود در صندوق سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی اوراق بهادار صرفاً به منظور بستن موقعیت‌های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی اوراق بهادار اتخاذ نموده‌اند.

۹) اوراق بهاداری که صندوق در تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید آن‌ها مشارکت می‌کند، باید علاوه بر خصوصیات مندرج در بند ۵، دارای خصوصیات زیر باشند:

الف) حداقل سود تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار و بازپرداخت اصل اوراق بهادار در مواعد مقرر، توسط ضامن معتبری تضمین شده باشد؛

ب) بازدهی تعیین‌شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، کمتر از بازدهی پیش‌بینی شده یا تضمین‌شده برای صندوق سرمایه‌گذاری نباشد یا در صورت عدم پیش‌بینی یا تضمین بازدهی صندوق سرمایه‌گذاری، بازدهی تعیین‌شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، از متوسط بازدهی اوراق بهادار موضوع بند ۵ که در مالکیت صندوق است، کمتر نباشد.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، نامحدود می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم)، پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۲ واقع شده است.

به موجب مجوز شماره ۱۲۲/۱۴۸۰۲۴ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۷ صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق به مدت نامحدود صادر گردیده است.

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه و بند ۱۲ امیدنامه صندوق در تارنمای صندوق به آدرس apfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از یک حق رای برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز شامل اشخاص زیر است:



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک از واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱	شرکت کارگزاری آبان	۶۰۰,۰۰۰	۳۰
۲	شرکت سبدگردان آبان	۱,۴۰۰,۰۰۰	۷۰
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت سبدگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱.

متولی صندوق: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم‌آشنا (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۸ با شماره ثبت ۵۲۴۷۰۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است و نشانی سعادت‌آباد، بالاتر از میدان کاج، خیابان شهید محمدرضا یعقوبی (هشتم)، پلاک ۲۷.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست میدان آرژانتین، ساعی، خیابان احمد قصیر، کوچه پژوهشگاه (دوم) پلاک ۲۲ ساختمان ۱۱ طبقه ۲ واحد ۶

بازارگردان صندوق: صندوق بازارگردانی هوشمند آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۸ با شماره ثبت ۴۶۴۲۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از استان تهران، شهرستان تهران، بخش مرکزی شهر تهران، میدان آرژانتین، خیابان خالد اسلامبولی، خیابان پانزدهم پلاک ۴ واحد ۶۰۱.



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

۳-۱- صورت‌های مالی صندوق بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری" اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و آرایه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورسی یا فرابورس

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق ضمیمه



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود و تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده و گواهی سپرده بانکی براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	معادل ۵/۵ درصد (۰,۰۰۵) از وجوه جذب شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تأیید متولی صندوق.
کارمزد مدیر	الف) از محل دارایی‌ها: سالانه یک و نیم درصد (۰,۰۱۵) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۲ دهم درصد (۰,۰۰۲) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالانه حداکثر دو درصد (۰,۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها به علاوه حداکثر ۵ درصد (۰,۰۵) درصد از درآمد حاصل از تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار. ب) کارمزد مبتنی بر عملکرد: بر اساس آخرین ابلاغیه‌های سازمان ..
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۰۰۰ میلیون و حداکثر ۱۲۰۰ میلیون ریال.
کارمزد بازارگردان	سالانه سه دهم درصد (۰,۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه یک دهم درصد (۰,۰۰۱) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای هر سال مالی.
مخارج تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰,۰۰۱) ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد. تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال شناسایی و بعد از آن متوقف می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد .	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها								
۲۵۰۰ میلیون ریال به عنوان هزینه ثابت(مشمول ۵۰٪ تخفیف سال اولی) و هزینه متغیر به شرح زیر است:	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار								
<table><tr><td>ارزش دارایی ها به میلیارد ریال</td><td>از صفر تا ۳۰,۰۰۰</td><td>از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰</td><td>از ۵۰,۰۰۰ به بالا</td></tr><tr><td>ضریب</td><td>۰,۰۰۰۲۵</td><td>۰,۰۰۰۱۵</td><td>۰,۰۰۰۰۵</td></tr></table>		ارزش دارایی ها به میلیارد ریال	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	از ۵۰,۰۰۰ به بالا	ضریب	۰,۰۰۰۲۵	۰,۰۰۰۱۵	۰,۰۰۰۰۵
ارزش دارایی ها به میلیارد ریال		از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰	از ۵۰,۰۰۰ به بالا					
ضریب	۰,۰۰۰۲۵	۰,۰۰۰۱۵	۰,۰۰۰۰۵						
مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.	هزینه سپرده گذاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق								
مطابق مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار	هزینه کارمزد ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار								

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان در پایان هر سال پرداخت می شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش های تعریف شده در اساسنامه مجاز است. مشروط بر این که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرط از نظر متولی کم اهمیت باشد.

۴-۵ - تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه، ارزش روز دارایی‌های صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان-اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارایه می‌شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۶- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را دربر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی شده می‌شود.

۴-۷- وضعیت مالیاتی

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می‌باشد، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق بوده و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد



صندوق سرمایه گذاری بخشی بترو آبان - اولین دوره فعالیت

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	درصد
مصولات شیمیایی	۳۶۴,۳۱۸,۴۶۵,۹۹۰	۳۷۰,۰۷۵,۹۷۲,۴۶۵	۳۴,۶۰٪
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۱۱۱,۸۷۹,۸۰۶,۴۵۸	۱۱۱,۱۳۲,۵۶۳,۲۲۵	۷,۳۹٪
لاستیک و پلاستیک	۸۴,۴۴۵,۵۵۰,۲۲۰	۹۲,۸۳۰,۶۷۵,۴۵۹	۶,۱۷٪
عروضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۵۷,۷۵۳,۵۶۳,۴۲۳	۶۰,۱۵۴,۵۴۳,۳۶۱	۴,۰۰٪
جمع	۶۱۸,۳۴۷,۳۸۶,۰۹۱	۶۳۴,۱۸۳,۷۵۴,۵۱۰	۴۴,۱۶٪



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی نیرو آبان - اولین دوره فعالیت
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی سالان دوره اولی
 دوره ۶ ماهه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر دارایی‌ها

مبلغ ابتدای دوره	مبلغ پایانی دوره	مبلغ دوره مالی	مبلغ دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۹۹۹,۹۸۴)	۱۶
۰	۱۳۹,۰۶۸,۹۷۸	(۱,۶۳۸,۱۳)	۱۳۷,۳۳۰,۸۴۵
۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	(۷۲,۶۹۸)	۶,۹۲۵,۳۰۲
۰	۳۱۶,۰۶۸,۹۷۸	(۸۸,۱۷۹,۸۲۵)	۱۳۷,۸۸۹,۱۵۳

۹- جاری کارگزاران

مبلغ ابتدای دوره	مبلغ پایانی دوره	مبلغ دوره مالی	مبلغ دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۶۲۰,۰۲۲,۳۲۱,۵۵۵	(۳۰,۳۲۱,۷۷۶,۴۸۶)	(۱۰,۱۹۹,۳۴۴,۳۳۷)
۰	۶۲۰,۰۲۲,۳۲۱,۵۵۵	(۳۰,۳۲۱,۷۷۶,۴۸۶)	(۱۰,۱۹۹,۳۴۴,۳۳۷)

۱۰- بدهی به از کال صندوق

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۴۵,۰۵۶,۳۸۱
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۷۲,۳۲۸,۷۶۲
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۳,۳۵۳,۶۶۱
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰,۷۸۵,۹۱۷
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۸۸,۶۵۵,۷۲۱

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۶,۷۶۰,۰۹۹
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۲۲,۸۵۶,۱۶۴
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۱,۲۲۲,۰۵۷
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۸۶,۸۳۸,۲۲۰

۱۲- خالص دارایی‌ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۷۵,۲۱۲,۲۴۴
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۵۵,۲۱۲,۲۴۴

وحدتهای سرمایه‌گذاری مالی
 واحدهای سرمایه‌گذاری متنازع



صندوق سرمایه‌گذاری پخش نیرو آلن - اولین دوره فعالیت
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی سالانۀ دوره‌ای
 دوره ۶ ماهه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

دوره ۶ ماهه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲	پایان‌شماره
ریال	۱۳۰۱
۶۲۳,۸۸۴,۷۳۵	
۶۲۳,۸۸۴,۷۳۵	

سود حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس با فروش

۱۳-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس با فروش

دوره ۶ ماهه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲	دوره ۶ ماهه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲	پایان‌شماره
سود (زیان) فروش	کلیه سود	ریال
ریال	ریال	ریال
۶۲۳,۸۸۴,۷۳۵	(۳۳,۵۶۴,۵۸۷)	(۱۳,۰۷۷,۰۵۷)
۶۲۳,۸۸۴,۷۳۵	(۳۳,۵۶۴,۵۸۷)	(۱۳,۰۷۷,۰۵۷)
		(۱۱,۹۹۴,۳۹۰,۳۹۱)
		۱۲,۷۱۲,۹۱۶,۷۷۰
		۷۹,۳۳۸

پیش‌بینی برآورد

۱۴- سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار

دوره ۶ ماهه و ۱۲ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۰۲	پایان‌شماره
ریال	۱۳۰۱
۱۵,۹۳۶,۲۴۸,۴۱۹	
۱۵,۹۳۶,۲۴۸,۴۱۹	

سود ناشی از نگهداری سهام پذیرفته شده در بورس



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی پترو آبان - اولین دوره فعالیت
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۱- سود ناشی از نگهداری سهام پذیرفته شده در بورس

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶,۳۳۶,۴۱۲	۱۱۱,۷۸۷,۷۰۰,۰۴۰	(۱۱۱,۸۲۹,۸۰۶,۴۵۸)	(۱۰۶,۱۹۸,۳۱۵)	(۵۵۸,۹۳۸,۵۰۰)	(۷۰۷,۲۴۳,۲۳۳)
۵۰۴,۰۹۰	۷۶,۶۲۱,۶۸۰,۰۰۰	(۷۶,۶۳۴,۱۸۲,۱۱۳)	(۷۲,۷۹۰,۵۹۶)	(۳۸۳,۱۰۸,۴۰۰)	(۴۶۸,۴۰۱,۱۰۹)
۶,۹۳۱,۷۹۹	۶۰,۵۱۴,۶۰۵,۲۷۰	(۵۷,۷۵۳,۵۶۳,۴۲۳)	(۵۷,۴۸۸,۸۷۵)	(۳۰۲,۵۷۳,۰۲۶)	۲,۴۰۰,۹۷۹,۹۴۶
۳۲۶,۱۲۳	۱۶,۴۴۶,۳۸۲,۸۹۰	(۱۵,۳۸۸,۳۹۷,۵۹۳)	(۱۵,۶۲۴,۰۶۴)	(۸۲,۲۳۱,۹۱۴)	۱,۰۶۰,۲۲۹,۳۱۹
۱۷,۳۵۴,۸۲۷	۹۳,۳۸۶,۳۲۴,۰۸۷	(۸۴,۴۴۵,۵۵۰,۲۲۰)	(۸۸,۷۱۷,۰۰۸)	(۴۶۶,۹۳۱,۶۲۸)	۸,۳۸۵,۱۲۵,۳۳۱
۵,۶۶۵,۱۶۴	۴۱,۶۷۲,۹۴۶,۳۸۴	(۴۱,۸۶۰,۱۸۱,۰۴۷)	(۳۹,۵۸۹,۳۹۹)	(۲۰۸,۳۶۴,۷۳۲)	(۴۴۵,۱۸۸,۶۹۴)
۱,۲۹۸,۴۶۳	۲۱,۰۷۴,۰۵۴,۴۹۰	(۲۰,۶۵۷,۹۷۳,۸۸۲)	(۲۰,۰۲۰,۳۵۲)	(۱۰۵,۳۷۰,۲۷۲)	۳۹۰,۶۸۹,۹۸۴
۴۵۴,۶۲۶	۷۳,۵۳۵,۷۵۵,۵۰۰	(۶۸,۷۳۰,۷۶۸,۷۱۰)	(۶۹,۸۵۸,۹۶۸)	(۳۶۷,۶۷۸,۷۷۸)	۴,۳۶۷,۴۴۹,۰۴۴
۳۸,۲۱۲,۵۳۵	۹۸,۰۹۱,۵۷۷,۳۴۵	(۹۵,۲۹۱,۷۶۳,۸۵۸)	(۹۳,۱۸۶,۹۹۸)	(۴۹۰,۴۵۷,۸۸۷)	۱,۷۱۶,۱۶۹,۶۰۲
۸,۳۲۰,۵۶۷	۳۴,۶۲۱,۸۷۹,۲۸۷	(۳۵,۱۴۶,۳۰۶,۸۹۹)	(۳۲,۸۹۰,۷۸۵)	(۱۷۳,۱۰۹,۳۹۶)	(۷۳۰,۴۲۷,۷۹۳)
۳۹۲,۱۳۳	۱۰,۳۲۶,۸۲۸,۶۴۰	(۱۰,۱۰۸,۹۹۲,۸۸۸)	(۹,۷۱۵,۴۸۷)	(۵۱,۱۳۴,۱۴۳)	۵۶,۹۸۶,۱۲۲
۶۳۷,۹۷۹,۷۳۳,۹۳۳	(۶۱۸,۲۴۷,۳۸۶,۰۹۱)	(۶۰۶,۰۸۰,۷۴۷)	(۳,۱۸۹,۸۹۸,۶۷۶)	۱۵,۹۳۶,۳۶۸,۴۱۹	

۱۵- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
سود سپرده بانکی	ریال ۴۷,۴۲۶,۴۰۹,۹۰۲ ۴۷,۴۲۶,۴۰۹,۹۰۲



صندوق سرمایه‌گذاری بخشی تیر و آبان - اولین دوره فعالیت
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی همان دوره اول
 دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- تعهدات و بدهی‌های احتمالی
 صندوق در تاریخ صورت‌های مالی با استثناء موارد زیر، فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۰- سرمایه‌گذاری اربابان و اشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲		دوره ۶ ماهه و ۱۳ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	
نوع وابستگی	نوع وابستگی	نوع وابستگی	نوع وابستگی
شرکت کارگزاری آبان	دارنده واحد ممتاز و مدیر ثبت	مستار	مدیر سرمایه‌گذاری
شرکت سیدگودان آبان	دارنده واحد ممتاز و مدیر صندوق	مدیر	مدیر سرمایه‌گذاری
شرکت همکاران سیستم	دارنده واحد مالی	مدیر	مدیر سرمایه‌گذاری
اکبر محمدی	مدیر سرمایه‌گذاری	مدیر	مدیر سرمایه‌گذاری
امیراللمت	مدیر سرمایه‌گذاری	مدیر	مدیر سرمایه‌گذاری
پیرز کرمی	مدیر سرمایه‌گذاری	مدیر	مدیر سرمایه‌گذاری
جمع		۲,۰۶۰,۲۰۰	۱,۴۲۷/

۲۱- معاملات با اربابان و اشخاص وابسته به آن‌ها

شرح معامله		شرح معامله	
نوع وابستگی	نوع وابستگی	نوع وابستگی	نوع وابستگی
شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری آبان	کارگزار صندوق
سیدگودان آبان	مدیر صندوق	سیدگودان آبان	مدیر صندوق
صندوق اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان	کارگزار بازارگردان	صندوق اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان	کارگزار بازارگردان
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا	مدیر صندوق
موسسه حسابرانی بیت رایان	حسابرس صندوق	موسسه حسابرانی بیت رایان	حسابرس صندوق

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی
 رویدادهای بعد از تاریخ صورت‌های مالی تا تاریخ تصویب ان اطلاع‌رسانی شده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و باالفا در یادداشت‌های توضیحی باشد وجود نداشته است.

