اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: پالایشي یکم	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پالایش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430700	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پالایشي یکم

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمایه‌گذاري پالایشي یکم شامل صورت خالص دارایي‌ها به تاریخ 30 اسفند 1403، صورت‌هاي سود و زیان و گردش خالص دارایي‌ها براي سال مالي منتهي به تاریخ مزبور و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 28 توسط این مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت 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 هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 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 مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري پالايشي يكم است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت 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 با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور 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 با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي‌شود، 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، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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 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 "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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 ارايه، 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 ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري پالايشي يكم به تاريخ 30 اسفند 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. صورت‌هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 "صندوق"، توسط مؤسسه حسابرسي ديگري مورد حسابرسي واقع و در گزارش مورخ 19 ارديبهشت 1403 آن مؤسسه نسبت به صورت‌هاي مالي مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 13 و 14، اقدامات "صندوق" درخصوص پرداخت "سود دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري تقسيمي" به مبلغ 2،435 ميليارد ريال و "مازاد وجوه واريز شده نسبت به سقف واحدهاي قابل صدور "صندوق" در مرحله پذيره نويسي" به مبلغ 145 ميليون ريال، به نتيجه نهايي نرسيده است.
7. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 36 اساسنامه "صندوق" و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي سال مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:
اساسنامه:

-ماده 15 مكرر 1 اساسنامه ، موضوع : مدير صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري به نام بازارگردان مي تواند از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان به حساب بانكي "صندوق" يا از محل مطالبات وي از "صندوق" صورت پذيرد. (تاريخ 05/10/1403)

-بند 2 ماده 42 اساسنامه، موضوع:
-افشاي ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري (حداكثر هر دو دقيقه يكبار) در ساعات معاملات در تارنماي "صندوق".

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-بند 1 بخشنامه شماره 12010023 سازمان ، موضوع: تهيه چک ليست رعايت قوانين و مقررات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري توسط متولي حداکثر تا 20 روز پس از تاريخ پايان دوره‌ي يک ماهه سال منتهي به 30/12/1403" (دوره يک ماهه منتهي به 30/10/1403 مؤسسه حسابرسي ارقام نگر آريا ، ارسال در تاريخ 28/12/1403)
-بخشنامه شماره 12010024 سازمان ، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-ابلاغيه شماره 12020221 سازمان ، موضوع: تأييد پرداخت الکترونيکي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.(در برخي از موارد)
-ابلاغيه شماره 12020260 سازمان ، موضوع: لزوم تشکيل مجمع در خصوص اصلاح اساسنامه در مورد وظايف و مسئوليتهاي حسابرس.

اميدنامه:

-ماده 8 اميدنامه، موضوع: محاسبات هزينه نرم افزار در دفاتر "صندوق".(مشکلات نرم افزار)
-مفاد مواد 8 اميدنامه و 15 اساسنامه و رويه صدور و ابطال، موضوع: پرداخت به سرمايهگذار حداکثر 2 روز کاري پس از دريافت درخواست ابطال. (يک مورد)

دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري و ماده 27 اساسنامه:
- شناسايي سود سپرده‌هاي بانکي در دفاتر "صندوق". (مانده بستانکار سود دريافتني)
8. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.
9. گزارش عملکرد مدير "صندوق" درباره‌ي وضعيت و عملکرد سال مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3 ماده 36 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.
10. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري بر اساس بند 3 ماده 36 اساسنامه به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان، در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، موارد عدم رعايت آن، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1404/03/05 18:45:30
مدیر موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1404/03/05 18:53:29

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	۱۳۲,۳۳۶,۳۴۹	۱۴۱,۵۰۱,۳۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۸,۲۵۳,۴۱۲	۷,۴۹۶,۳۱۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۶۱,۹۳۷	۶۳۵,۲۵۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۸۰,۷۸۹	۵۳,۱۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱۸۹	۰
موجودي نقد	۱۴	۱۴
جمع داراييها	۱۴۱,۰۳۲,۶۹۰	۱۴۹,۶۸۶,۱۱۲
بدهيها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۸۴,۸۷۴	۲۷۲,۴۳۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲,۸۱۳,۸۲۶	۱,۳۹۶,۱۸۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۳۰۹	۳,۸۹۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۳۰۴,۰۰۹	۱,۶۷۲,۵۱۴
خالص دارايي‌ها	۱۳۷,۷۲۸,۶۸۱	۱۴۸,۰۱۳,۵۹۸
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	۱,۲۹۹,۶۱۷	۳,۵۹۲,۲۰۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۷,۶۲۱,۶۷۷)	۴,۲۷۱,۸۴۴
سود سهام	۱۵,۵۹۸,۸۱۵	۱۹,۴۲۵,۷۳۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۱۱۴,۵۰۹	۱,۹۴۸,۹۶۹
ساير درآمدها	۶۱۱	۰
جمع درآمدها	۱۲,۳۹۱,۸۷۵	۲۹,۲۳۸,۷۶۱
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۵۳۳,۰۴۵)	(۴۵۶,۴۶۸)
ساير هزينه‌ها	(۲,۴۴۵,۳۰۱)	(۳,۰۳۰,۹۷۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳,۹۷۸,۳۴۶)	(۳,۴۸۷,۴۴۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۹,۴۱۳,۵۲۹	۲۵,۷۵۱,۳۱۵
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۹,۴۱۳,۵۲۹	۲۵,۷۵۱,۳۱۵
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		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۷۱,۵۲۳,۱۷۰	۱۴۹,۶۳۴,۸۹۳	۸۷۳,۹۲۳,۱۷۰	۱۵۳,۰۲۲,۲۳۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۲۶,۴۶۶	۱۹۲,۶۴۶	۴۰۰,۰۰۰	۸۳,۱۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۲,۶۰۰,۰۰۰)	(۵,۲۶۰,۰۰۰)	(۱۱۱,۱۵۹,۴۷۷)	(۲۲,۲۴۳,۵۹۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۹,۴۱۳,۵۲۹	۰	۲۵,۷۵۱,۳۱۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۳,۵۷۵,۴۱۷)	۰	(۱۱,۶۱۵,۳۸۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۳,۶۷۶,۹۷۰)	۰	۳,۰۱۵,۸۹۲
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۲۰,۸۴۹,۶۳۶	۱۳۷,۷۲۸,۶۸۱	۷۶۳,۱۶۳,۶۹۳	۱۴۸,۰۱۳,۵۹۸