اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: پالايشي يكم	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پالایش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430700	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	پالايشي يكم

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري پالايشي يكم به تاريخ 31 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 26 پيوست، که توسط "مدير صندوق" تهيه و به تأييد ارکان "صندوق" رسيده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با "مدير صندوق" و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه‌گيري در باره‌ي صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410"، انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهّمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارايه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. 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.

5. به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 12 و 13، اقدامات "صندوق" در خصوص پرداخت "سود دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري تقسيمي" به مبلغ 1،391 ميليارد ريال و "مازاد وجوه واريز شده نسبت به سقف واحدهاي قابل صدور صندوق در مرحله پذيره نويسي" به مبلغ 145 ميليون ، به نتيجه نهايي نرسيده است.

6. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي"، "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" در طي دوره‌ي مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي‌باشد:

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-بخشنامه شماره 12010024 ، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-ابلاغيه شماره 12020192 ، موضوع: تعيين الزامات ناظر بر صاحبان امضاي مجاز صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.
-ابلاغيه شماره 12020221 ، موضوع: تأييد پرداخت الكترونيكي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.
-ابلاغيه شماره 12020260، موضوع: لزوم تشكيل مجمع و اصلاح اساسنامه در مورد وظايف و مسئوليت هاي حسابرس.

دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري

-موضوع: تأخير در شناسايي درآمد ناشي از سود سپرده بانكي در دفاتر. (مانده بستانكار سود دريافتني در برخي از مقاطع دوره)

7. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد دوره 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (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 حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

9. 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.

10. 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 مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

28آبان1403

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/08/28 12:57:27
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/08/28 12:58:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۰۱,۷۱۵,۱۴۱	۱۴۱,۵۰۱,۳۹۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳,۱۹۲,۸۰۶	۷,۴۹۶,۳۱۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۲۲,۴۰۵	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۶۳۵,۲۵۳
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۶,۹۲۷,۷۳۷	۵۳,۱۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۵۳۰	۰
موجودي نقد	۱۵	۱۴
جمع داراييها	۱۲۲,۶۵۹,۶۳۴	۱۴۹,۶۸۶,۱۱۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۵۶۲,۲۶۱	۲۷۲,۴۳۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۳۹۱,۶۵۲	۱,۳۹۶,۱۸۷
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۸۲۰	۳,۸۹۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۹۵۹,۷۳۳	۱,۶۷۲,۵۱۴
خالص داراييها	۱۲۰,۶۹۹,۹۰۱	۱۴۸,۰۱۳,۵۹۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱۲,۴۷۵	۳,۵۹۲,۲۰۹	۳,۵۹۲,۲۰۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۳۸,۷۳۸,۶۴۱)	۲,۴۲۱,۶۲۹	۴,۲۷۱,۸۴۴
سود سهام	۱۵,۳۸۱,۳۴۱	۱۹,۴۰۴,۰۱۵	۱۹,۴۲۵,۷۳۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱,۰۴۰,۲۶۰	۲۷۰,۵۶۴	۱,۹۴۸,۹۶۹
سایر درآمدها	۴۷۲	۰	۰
جمع درآمدها	(۲۲,۲۰۴,۰۹۳)	۲۵,۶۸۸,۴۱۷	۲۹,۲۳۸,۷۶۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۹۱,۳۶۱)	(۲۴۹,۳۴۸)	(۴۵۶,۴۶۸)
سایر هزینه‌ها	(۷,۹۴۹)	(۷,۶۶۹)	(۳,۰۳۰,۹۷۸)
جمع هزینه ها	(۲۹۹,۳۱۰)	(۲۵۷,۰۱۷)	(۳,۴۸۷,۴۴۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۲۲,۵۰۳,۴۰۳)	۲۵,۴۳۱,۴۰۰	۲۵,۷۵۱,۳۱۵
هزینه‌هاي مالي	(۱,۱۶۰,۰۹۰)	(۱,۹۷۳,۰۳۸)	۰
سود (زیان) خالص	(۲۳,۶۶۳,۴۹۳)	۲۳,۴۵۸,۳۶۲	۲۵,۷۵۱,۳۱۵
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			
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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرح	تعداد۱۴۰۳/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد۱۴۰۲/۰۶/۳۱	قیمت	تعداد۱۴۰۲/۱۲/۲۹	قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۷۱,۵۲۳,۱۷۰	۱۴۹,۶۳۴,۸۹۳	۸۷۳,۹۲۳,۱۷۰	۱۵۳,۰۲۲,۲۳۹	۸۷۳,۹۲۳,۱۷۰	۱۵۳,۰۲۲,۲۳۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۸۳,۱۲۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۵,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۵۱۱,۶۶۷)	(۸۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۳۱۵,۲۳۰)	(۱۱۱,۱۵۹,۴۷۷)	(۲۲,۲۴۳,۵۹۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۲۳,۶۶۳,۴۹۳)	۰	۲۳,۴۵۸,۳۶۲	۰	۲۵,۷۵۱,۳۱۵
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۶۱۵,۳۸۲)
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	(۱۲,۰۵۳,۷۱۹)	(۷۵۹,۸۳۲)	(۶,۶۸۴,۶۱۶)	(۷,۲۸۲,۴۸۹)	۰	۳,۰۱۵,۸۹۲
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۳۴,۱۶۹,۴۵۱	۱۲۰,۶۹۹,۹۰۱	۷۷۸,۱۳۸,۵۵۴	۱۵۸,۹۲۲,۸۸۲	۷۶۳,۱۶۳,۶۹۳	۱۴۸,۰۱۳,۵۹۸