اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: پالایشي يكم	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پالایش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430700	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پالایشي يكم

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري پالايشي يكم شامل صورت خالص دارايي‌هاي صندوق در تاريخ 29 اسفند 1402 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4-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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مديرصندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مديريت مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن 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 مذكوروجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 5-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 مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي شود، 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 صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روشهاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. 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، بالاتراز 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 شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

●مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري وموارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

●بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مديريت صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري 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 حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيريها 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 بازبماند.

●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 اند 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 ارکان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي روند مشخص مي شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي شوند، 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 اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليت صندوقهاي سرمايه¬گذاري را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري پالايشي يكم در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مباني اظهار نظر

2- حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري پالايشي يكم است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهار نظر نسبت به صورتهاي مالي، كافي و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسي

3- منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس، در حسابرسي صورت هاي مالي دوره جاري، داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت هاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت هاي مالي، مورد توجه قرار گرفته اند، در اين خصوص موضوع قابل گزارشي وجود ندارد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. 6-موارد مرتبط با الزامات مقرر در مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير مي باشد:

6-1- مفاد ماده 15 مكرر 3 اساسنامه صندوق در خصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان ظرف مهلت مقرر، رعايت نشده است. همچنين عليرغم وجود ركن بازارگردان، مدير صندوق طي سال مورد گزارش مبادرت به صدور تعداد 400 هزار واحد سرمايه گذاري نموده است.

6-2- طبق مفاد ماده 28 اساسنامه و بند 3-4 اميدنامه صندوق، مصوبات مجمع درخصوص تغيير مفاد اساسنامه و اميدنامه مي‌بايست 30 روز بعد از اعلام، اعمال گردد، علي رغم اين، مفاد فوق در رابطه با مصوبات مجامع مورخ 30/05/1402 و 11/09/1402 صندوق (با موضوع افزايش هزينه نرم افزار و حق الزحمه حسابرس از تاريخهاي 08/06/1402 و 20/09/1402)، رعايت نشده است.

6-3- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد با بانكها بابت دريافت نرخ سود ترجيحي، رعايت نشده است. همچنين سود ماهانه دريافتي برخي از سپرده هاي بانكي بيش از مبلغ شناسايي شده بوده است.

6-4- مغاير با مفاد تبصره 5 ماده 10 اساسنامه، مبلغ 145 ميليون ريال مازاد وجوه واريز شده نسبت به سقف واحدهاي قابل صدور صندوق در مرحله پذيره نويسي (يادداشت توضيحي 1-14 صورتهاي مالي)، تاكنون تسويه نشده است.

6-5- به شرح يادداشت توضيحي 2-13 صورتهاي مالي بخشي از سود دارندگان واحدهاي سرمايه گذاري پرداخت نشده است.

6-6- مبناي تنزيل مبلغ سود سهام دريافتني منطبق با جدول زمانبندي اعلامي شركتهاي سرمايه پذير نمي باشد (موضوع بخشنامه 12010006 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي).

6-7- مفاد بخشنامه 12010034 و ابلاغيه 12020093 مديريت نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري درخصوص انتشار صورتهاي مالي و گزارش عملكرد حسابرسي نشده دوره 6 ماهه و صورت وضعيت پرتفوي صندوق براي مرداد ماه 1402 با امضاي بالاترين مقام اجرايي صندوق در موعد مقرر در سامانه كدال و تارنما، رعايت نشده است.

6-8- مفاد ابلاغيه 12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري درخصوص اصلاح مفاد اساسنامه و اضافه نمودن وظايف و مسئوليت هاي حسابرس صندوق، رعايت نشده است. علي ايحال نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از جمله تضمين و توثيق دارايي ها به نفع ساير اشخاص، جلب نگرديده است.

6-9- مفاد ابلاغيه هاي 12020246 ، 12020221 و 12020192 و اطلاعيه 12030079 مديريت و مركز نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص اخذ رتبه بندي عملكرد صندوق و انعقاد قرارداد ، ايجاد زير ساخت هاي لازم به منظور انجام كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيكي وكسر 25 درصد از كارمزد مدير ناشي از عدم رعايت موضوع ابلاغيه مذكور، انتخاب صاحبان امضاي مجاز صندوق سرمايه گذاري از بين اعضاي هيأت مديره و مديرعامل مدير صندوق حداكثر ظرف يک ماه و ارسال گزارشات پولشويي به سازمان بورس و اوراق بهادار در موعد مقرردرخصوص دوره 6 ماهه منتهي به 29/12/1402، رعايت نشده است.

6-10- ابلاغيه 12020200 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص ارائه مستندات (مصوبه هيات مديره مدير صندوق) در رابطه با تغيير اعضاي "كميته سياست گذاري سرمايه گذاري و مديريت ريسک" و اعلام آن به سازمان بورس و اوراق بهادار رعايت نشده است. همچنين تركيب اعضاي كميته مذكور منطبق با مفاد ماده 5 منشور كميته نبوده و مفاد مواد 10 الي 12 منشور كميته درخصوص برگزاري جلسات حداقل يک بار در ماه، به روزرساني سالانه منشور و ارائه گزارش سالانه به مجمع عمومي عادي سالانه مدير صندوق، رعايت نشده است.

6-11- بخشنامه 12010041 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي درخصوص به روز رساني سالانه بيانيه سياست گذاري و انتشار آن در تارنماي صندوق صورت نگرفته است.

7. 7-محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش، به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و كنترل اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسيهاي انجام شده در محاسبات NAV، به استثناي موارد مندرج در بند هاي 2-6، 6-6 و 6-9، اين موسسه به مواردي كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نگرديده است.

8. 8-اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع¬آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته و به استثناي موارد مندرج در بند 6 اين گزارش، به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل داخلي در اين خصوص باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق براي سال 1402، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي 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.

10. 10-در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک¬ليستهاي ابلاغي آئين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي، مورد ارزيابي اين موسسه قرار گرفته است. در اين ارتباط وظايف مربوط به احراز هويت اركان صندوق در هر دريافت و پرداخت توسط مدير صندوق انجام گرديده و اين موسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	19اردیبهشت1403

	موسسه حسابرسي بهراد مشار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهراد مشار	[Bahareh Hemmati [Sign	932152	1403/03/02 14:41:31
شریک موسسه بهراد مشار	[Majidreza Birjandi [Sign	841376	1403/03/02 14:43:36
مدیر موسسه بهراد مشار	[Fardieh Shirazi [Sign	800458	1403/03/02 14:45:16

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۱,۵۰۱,۳۹۸	۱۵۰,۶۱۵,۱۹۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷,۴۹۶,۳۱۰	۲۳۵,۱۷۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۷۹۲,۶۰۰	۱,۷۸۵,۱۱۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۳,۱۳۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۳۲۶,۸۹۰
ساير داراييها	۰	۰
موجودي نقد	۱۴	۱۳
جمع داراييها	۱۴۹,۸۴۳,۴۵۸	۱۵۲,۹۶۲,۳۸۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۵۵,۸۸۳	۳۰۸,۰۴۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۳۹۶,۱۸۷	۵۱۵,۷۳۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳۷۷,۷۹۰	۱۳,۱۷۶
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۸۳۹,۸۶۰	۸۳۶,۹۵۹
خالص دارايي‌ها	۱۴۸,۰۱۳,۵۹۸	۱۵۲,۱۲۵,۴۲۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۵۹۲,۲۰۹	۱۳,۵۲۵,۳۷۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۴,۲۷۱,۸۴۴	۵۹,۲۹۰,۵۲۳
سود سهام	۱۹,۴۲۵,۷۳۹	۱۴,۷۵۱,۹۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۹۴۸,۹۶۹	۱,۲۸۷,۹۳۸
ساير درآمدها	۰	۱۲۶
جمع درآمدها	۲۹,۲۳۸,۷۶۱	۸۸,۸۵۵,۸۸۷
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۴۵۶,۴۶۸)	(۴۲۹,۳۵۶)
ساير هزينه‌ها	(۳,۰۳۰,۹۷۸)	(۱۰,۰۵۵,۴۹۴)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳,۴۸۷,۴۴۶)	(۱۰,۴۸۴,۸۵۰)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۵,۷۵۱,۳۱۵	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۵,۷۵۱,۳۱۵	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۸۷۳,۹۲۳,۱۷۰	۱۵۳,۰۲۲,۲۳۹	۱,۲۶۱,۳۲۳,۱۷۰	۱۱۹,۶۷۵,۶۷۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۰۰,۰۰۰	۸۳,۱۲۹	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۱۱,۱۵۹,۴۷۷)	(۲۲,۲۴۳,۵۹۵)	(۳۹۲,۵۲۱,۸۰۱)	(۵۵,۹۶۲,۱۲۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۵,۷۵۱,۳۱۵	۰	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	(۱۱,۶۱۵,۳۸۲)	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳,۰۱۵,۸۹۲	۰	۱۰,۰۴۰,۸۲۸
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۶۳,۱۶۳,۶۹۳	۱۴۸,۰۱۳,۵۹۸	۸۶۸,۸۰۱,۳۶۹	۱۵۲,۱۲۵,۴۲۲