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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	پالايشي يكم

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري پالايشي يكم شامل صورت خالص دارايي‌هاي صندوق در تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني 6 ماهه 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، برعهده مديريت صندوق 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 با اهميت 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 نگرش ترديد 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 با اهميت 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 با اهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان 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 اركان 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 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 در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه¬گذاري پالايشي يكم در تاريخ 31 شهريور 1402 و عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مياني 6 ماهه 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 هيچگونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر 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 زیر مي باشد:

6-1- مفاد ماده 15 مکرر 3 اساسنامه صندوق در خصوص پرداخت وجه واحدهاي سرمايه گذاري ابطال شده به بازارگردان طي مدت زمان مقرر، رعايت نشده است.

6-2- طبق مفاد بند 3-4 اميدنامه صندوق، مصوبات مجمع درخصوص تغيير مفاد اساسنامه و اميدنامه مي بايست 30 روز بعد از اعلام، اعمال گردد، در رابطه با مصوبه مجمع مورخ 30/05/1402 صندوق (با موضوع افزايش هزينه نرم افزار از تاريخ 08/06/1402)، اميدنامه صندوق رعايت نشده است.

6-3- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص انعقاد قرارداد با بانکها بابت دريافت نرخ سود ترجيحي، رعايت نشده 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 14 صورتهاي مالي)، تاکنون تسويه نشده است.

6-5- به شرح يادداشت توضيحي 1-13 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 شرکتهاي 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 عملکرد حسابرسي نشده دوره مياني مورد گزارش و صورت وضعيت پرتفوي صندوق براي مرداد ماه 1402 با امضاي بالاترين مقام اجرايي صندوق در موعد مقرر در سامانه کدال و تارنما، رعايت نشده است.

6-8- مفاد ابلاغيه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، درخصوص اصلاح مفاد اساسنامه (با موضوع اضافه شدن وظايف و مسئوليت هاي حسابرس صندوق)، رعايت نشده، ليکن اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از جمله تضمين و توثيق دارايي ها به نفع ساير اشخاص، برخورد ننموده است.

6-9- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي در خصوص ايجاد زيرساختهاي لازم به منظور پرداخت هاي الکترونيکي و انجام پرداختهاي صندوق بصورت الکترونيکي، به طور کامل رعايت نشده است. ضمن آنکه کسر 25 درصد از کارمزد مدير ناشي از عدم رعايت موضوع ابلاغيه مذکور نيز صورت نگرفته است.

7. 7-محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مياني مورد گزارش، به صورت نمونه¬اي مورد بررسي و کنترل 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 که حاکي از وجود ايراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نگرديده است.

8. 8-اصول و رويه¬هاي کنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذکور 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 که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي کنترل داخلي در اين خصوص باشد، برخورد نگرديده است.

9. گزارش مدير در مورد عملکرد صندوق براي دوره مياني 6 ماهه منتهي به 31 شهريور ماه 1402، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 ارکان صندوق در هر دريافت و پرداخت توسط مدير صندوق انجام گرديده و اين موسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نکرده است.

	04دی1402

	موسسه حسابرسي بهراد مشار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه بهراد مشار	[Bahareh Hemmati [Sign	932152	1402/10/06 17:04:29
	شریک موسسه بهراد مشار	[Majidreza Birjandi [Sign	841376	1402/10/06 17:11:04
	مدیر موسسه بهراد مشار	[Fardieh Shirazi [Sign	800458	1402/10/06 17:16:38

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۰,۶۹۴,۰۳۸	۱۵۰,۶۱۵,۱۹۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۷,۰۳۶,۸۰۷	۲۳۵,۱۷۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۲۴,۳۸۴	۱,۷۸۵,۱۱۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۳۰۸,۳۰۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۳۲۶,۸۹۰
ساير داراييها	۱,۴۷۵	۰
موجودي نقد	۱۲	۱۳

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارايي‌ها	۱۶۰,۱۶۵,۰۱۶	۱۵۲,۹۶۲,۳۸۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۶۷,۱۹۶	۳۰۸,۰۴۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۵۱۲,۱۸۰	۵۱۵,۷۳۹
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۶۲,۷۵۸	۱۳,۱۷۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱,۲۴۲,۱۳۴	۸۳۶,۹۵۹
خالص دارايي‌ها	۱۵۸,۹۲۲,۸۸۲	۱۵۲,۱۲۵,۴۲۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۵۹۲,۲۱۰	۰	۱۳,۵۲۵,۳۷۵
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۴۲۱,۶۳۰	(۱,۴۶۷,۷۳۴)	۵۹,۲۹۰,۵۲۳
سود سهام	۱۹,۴۰۴,۰۱۴	۱۴,۵۹۷,۳۲۵	۱۴,۷۵۱,۹۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۷۰,۵۶۳	۴۵۶,۵۱۸	۱,۲۸۷,۹۳۸
ساير درآمدها	۰	۱۲۶	۱۲۶
جمع درآمدها	۲۵,۶۸۸,۴۱۷	۱۳,۵۸۶,۲۳۵	۸۸,۸۵۵,۸۸۷
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۲۴۹,۳۴۸)	(۸۷,۸۶۴)	(۴۲۹,۳۵۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱,۹۸۰,۷۰۷)	(۹۳۰)	(۱۰,۰۵۵,۴۹۴)
جمع هزینه ها	(۲,۲۳۰,۰۵۵)	(۸۸,۷۹۴)	(۱۰,۴۸۴,۸۵۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۳,۴۵۸,۳۶۲	۱۳,۴۹۷,۴۴۱	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲۳,۴۵۸,۳۶۲	۱۳,۴۹۷,۴۴۱	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۸۷۳,۹۲۳,۱۷۰	۱۵۳,۰۲۲,۲۳۹	۱,۲۶۱,۳۲۳,۱۷۰	۱۱۹,۶۷۵,۶۷۹	۱,۲۶۱,۳۲۳,۱۷۰	۱۱۹,۶۷۵,۶۷۹
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۰۰,۰۰۰	۸۳,۱۲۹	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۸۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۶۱۳,۸۸۷)	۰	۰	(۳۹۲,۵۲۱,۸۰۱)	(۵۵,۹۶۲,۱۲۲)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۳,۴۵۸,۳۶۲	۰	۱۳,۴۹۷,۴۴۱	۰	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۹۷۳,۰۳۹	۰	۰	۰	۱۰,۰۴۰,۸۲۸
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۷۸۴,۸۲۳,۱۷۰	۱۵۸,۹۲۲,۸۸۲	۱,۲۶۱,۳۲۳,۱۷۰	۱۳۳,۱۷۳,۱۲۰	۸۶۸,۸۰۱,۳۶۹	۱۵۲,۱۲۵,۴۲۲