

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: پالایشی یکم	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	پالایشی یکم
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری پالایشی یکم شامل صورت خالص دارایی‌های صندوق در تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 28 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 4- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیریت صندوق است. در تهیه صورتهای مالی، مدیریت مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

3. 5-اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور 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، 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 میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است
 - از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، 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 مدیریت 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 حسابرس 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 بازماند.
- 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 ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبردی، آن دسته 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 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 به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه-گذاری را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری پالایشی یکم در تاریخ 31 شهریور 1402 و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

میانی اظهار نظر

2- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری پالایشی یکم است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

3- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند، در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای 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 می باشد:
- 6-1- مفاد ماده 15 مکرر 3 اساسنامه صندوق در خصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مدت زمان مقرر، رعایت نشده است.
- 6-2- طبق مفاد بند 4-3 امیدنامه صندوق، مصوبات مجمع درخصوص تغییر مفاد اساسنامه و امیدنامه می بایست 30 روز بعد از اعلام، اعمال گردد، در رابطه با مصوبه مجمع مورخ 30/05/1402 صندوق (با موضوع افزایش هزینه نرم افزار از تاریخ 08/06/1402)، امیدنامه صندوق رعایت نشده است.
- 6-3- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص انعقاد قرارداد با بانکها بابت دریافت نرخ سود ترجیحی، رعایت نشده است.
- 6-4- مغایر با مفاد تبصره 5 ماده 10 اساسنامه، مبلغ 145 میلیون ریال مازاد وجوه واریز شده نسبت به سقف واحدهای قابل صدور صندوق در مرحله پذیره نویسی (یادداشت توضیحی 14 صورتهای مالی)، تاکنون تسویه نشده است.
- 6-5- به شرح یادداشت توضیحی 1-13 صورتهای مالی بخشی از سود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری پرداخت نشده است.
- 6-6- مبنای تنزیل مبلغ سود سهام دریافتنی منطبق با جدول زمانبندی اعلامی شرکتها سرمایه پذیر نمی باشد (موضوع بخشنامه 12010006 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی).
- 6-7- مفاد بخشنامه 12010034 و ابلاغیه 12020093 مدیریت نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری، درخصوص انتشار صورتهای مالی و گزارش عملکرد حسابرسی نشده دوره میانی مورد گزارش و صورت وضعیت پرتفوی صندوق برای مرداد ماه 1402 با امضای بالاترین مقام اجرایی صندوق در موعد مقرر در سامانه کدال و تارنما، رعایت نشده است.
- 6-8- مفاد ابلاغیه 12020260 مرکز نظارت بر صندوق های سرمایه گذاری، درخصوص اصلاح مفاد اساسنامه (با موضوع اضافه شدن وظایف و مسئولیت های حسابرس صندوق)، رعایت نشده، لیکن این موسسه به موردی حاکمی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از جمله تضمین و وثیق دارایی ها به نفع سایر اشخاص، برخورد ننموده است.
- 6-9- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیرساختهای لازم به منظور پرداخت های الکترونیکی و انجام پرداختهای صندوق بصورت الکترونیکی، به طور کامل رعایت نشده است. ضمن آنکه کسر 25 درصد از کارمزد مدیر ناشی از عدم رعایت موضوع ابلاغیه مذکور نیز صورت نگرفته است.
7. 7- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره میانی مورد گزارش، به صورت نمونه-ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده در محاسبات NAV، به استثنای موارد مندرج در بند های 2-6، 6-6 و 6-9، این موسسه به مواردی که حاکمی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد نگردیده است.
8. 8- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع-آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته و به استثنای موارد مندرج در بند 6 این گزارش، به مواردی که حاکمی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی در این خصوص باشد، برخورد نگردیده است.
9. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1402، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
10. 10- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک-لیستهای ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1402دی04			
موسسه حسابرسی بهراد مشار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/10/06 17:04:29	932152	[Bahareh Hemmati [Sign	شریک موسسه بهراد مشار
1402/10/06 17:11:04	841376	[Majidreza Birjandi [Sign	شریک موسسه بهراد مشار
1402/10/06 17:16:38	800458	[Fardieh Shirazi [Sign	مدیر موسسه بهراد مشار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۴۰,۶۹۴,۰۳۸	۱۵۰,۶۱۵,۱۹۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۷,۰۳۶,۸۰۷	۳۳۵,۱۷۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۱۳۴,۳۸۴	۱,۷۸۵,۱۱۱
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۲,۳۰۸,۳۰۰	۰
جاری کارگزاران	۰	۳۳۶,۸۹۰
سایر دارایی‌ها	۱,۴۷۵	۰
موجودی نقد	۱۲	۱۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
جمع دارایی‌ها	۱۶۰,۱۶۵,۰۱۶	۱۵۲,۹۶۲,۳۸۱
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۴۶۷,۱۹۶	۳۰۸,۰۴۴
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۵۱۲,۱۸۰	۵۱۵,۷۳۹
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲۶۲,۷۵۸	۱۳,۱۷۶
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱,۲۴۲,۱۳۴	۸۳۶,۹۵۹
خالص دارایی‌ها	۱۵۸,۹۲۲,۸۸۲	۱۵۲,۱۲۵,۴۲۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلید می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳,۵۹۲,۳۱۰	۰	۱۳,۵۳۵,۳۷۵
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۲,۴۲۱,۶۳۰	(۱,۴۶۷,۷۳۴)	۵۹,۲۹۰,۵۳۳
سود سهام	۱۹,۴۰۴,۰۱۴	۱۴,۵۹۷,۳۲۵	۱۴,۷۵۱,۹۲۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲۷۰,۵۶۳	۴۵۶,۵۱۸	۱,۲۸۷,۹۳۸
سایر درآمدها	۰	۱۲۶	۱۲۶
جمع درآمدها	۲۵,۶۸۸,۴۱۷	۱۳,۵۸۶,۲۲۵	۸۸,۸۵۵,۸۸۷
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۴۹,۳۴۸)	(۸۷,۸۶۴)	(۴۲۹,۳۵۶)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه ها	(۱,۹۸۰,۷۰۷)	(۹۳۰)	(۱۰,۰۵۵,۴۹۴)
جمع هزینه ها	(۲,۲۳۰,۰۵۵)	(۸۸,۷۹۴)	(۱۰,۴۸۴,۸۵۰)
سود (زیان) قبل از هزینه های مالی	۳۳,۴۵۸,۳۶۲	۱۳,۴۹۷,۴۴۱	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۳۳,۴۵۸,۳۶۲	۱۳,۴۹۷,۴۴۱	۷۸,۳۷۱,۰۳۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی ها

کلیه ی مبالغ به میلیون ریال می باشد

شرح		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۸۷۳,۹۲۳,۱۷۰	۱۵۳,۰۲۲,۲۳۹	۱,۲۶۱,۳۳۳,۱۷۰	۱۱۹,۶۷۵,۶۷۹	۱,۲۶۱,۳۳۳,۱۷۰	۱۱۹,۶۷۵,۶۷۹
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۴۰۰,۰۰۰	۸۳,۱۲۹	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۸۹,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۶۱۳,۸۸۷)	۰	۰	(۳۹۲,۵۲۱,۸۰۱)	(۵۵,۹۶۳,۱۲۳)
سود (زیان) خالص دوره		۰	۳۳,۴۵۸,۳۶۲	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 اسمی		۰	۱,۹۷۳,۰۳۹	۰	۰	۰	۱۰,۰۴۰,۸۲۸
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره		۷۸۴,۸۲۳,۱۷۰	۱۵۸,۹۲۳,۸۸۲	۱,۲۶۱,۳۳۳,۱۷۰	۱۳۳,۱۷۳,۱۲۰	۸۶۸,۸۰۱,۳۶۹	۱۵۲,۱۲۵,۴۲۳