اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي پيشران پارسيان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: پيشران(صندوق سرمايه گذاري کارگزاري پارسيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430114	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/01/27 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/01/27	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سهامي اهرمي پيشران پارسيان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي پيشران پارسيان شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 27 فروردين ماه 1405 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27 پيوست، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و الزامات مقرر توسط سازمان بورس اوراق بهادار، 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 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 به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي پيشران پارسيان است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، 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، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به‌كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت 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 به‌عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. ازآنجاكه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به‌منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به‌قصد 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 به‌كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت 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 بااهميت 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 مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ‌گزارش حسابرس است. بااين‌حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشاء، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به‌گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق، مقررات و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و ساير موارد لازم را گزارش نمايد.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار مورد مندرج در بند 2 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي پيشران پارسيان در تاريخ 27 فروردين‌ماه 1405 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش‌دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. باتوجه به بسته بودن بازار بورس و اوراق بهادار از تاريخ 9 اسفندماه 1404 تا تاريخ 28 ارديبهشت‌ماه 1405 و شرايط پيش‌آمده در کشور، ارزشيابي سرمايه‌گذاري در سهام به شرح يادداشت 5 صورتهاي‌مالي با توجه به آخرين معامله در تاريخ 6 اسفندماه 1404 صورت‌گرفته و مدير نسبت به ارزشيابي سهام مذکور در تاريخ صورت‌وضعيت مالي براساس رويه‌هاي مندرج در صورتهاي‌مالي اقدام ننموده است. هرچند به نظر اين موسسه اعمال تعديلاتي در خصوص ارزيابي ارزش سرمايه‌گذاري در اوراق مذکور وجود دارد. ليکن در غياب اطلاعات و مستندات کافي تعيين ميزان تعديلات مورد لزوم در شرايط حاضر براي اين موسسه مقدور نمي‌باشد.

تاکید بر مطالب خاص

6. -توجه استفاده کنندگان را به مطالب مندرج در يادداشت توضيحي 1-1 صورت‌هاي مالي، درخصوص اخذ مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار به منظور تغيير نوع صندوق از سهامي به سهامي اهرمي در اسفندماه 1403و شروع فعاليت صندوق در بازار بورس و اوراق بهادار تهران از تاريخ 5 خردادماه1404 جلب مي‌نمايد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه‌ها و بخشنامه‌هاي مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زير است:

الف- مفاد جدول نصاب تركيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زير:

•لزوم رعايت نصاب سرمايه‌گذاري به ميزان حداقل 70 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و نوآفرين فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن‌ها و واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري غير از اوراق بهادار.

•لزوم رعايت نصاب سرمايه‌گذاري به ميزان حداکثر 10 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق در سهام و حق تقدم سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه.

•لزوم رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي به ميزان حداکثر 5 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

•لزوم رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در سپرده بانکي و گواهي سپرده بانکي حداکثر به ميزان 15 درصد از کل‌دارايي‌هاي صندوق.

•لزوم رعايت نصاب سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت به ميزان حداکثر 20 درصد از کل دارايي‌هاي صندوق.

ب- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونيک.(82 درصد از پرداختهاي صندوق به صورت الکترونيک صورت پذيرفته است)

ج- مفاد بند 1 ماده 20 اساسنامه صندوق مبني بر لزوم محاسبه ارزش خالص داراييها، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه‌گذاري در برخي روزهاي معاملاتي حداکثر هر دو دقيقه يکبار.

د-مفاد بخشنامه شماره 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم بارگذاري و ارسال بموقع فايل‌هاي XML در سامانه سنم.(در برخي موارد طي دوره مورد رسيدگي)

ه- مفاد ماده 36 اساسنامه صندوق مبني بر لزوم دعوت بموقع از متولي و سازمان و همچنين افشاي بموقع دعوتنامه در کدال و تارنماي صندوق درخصوص مجامع مورخ 20 ارديبهشت‌ماه 1404 و 11 خردادماه 1404.

و-مفاد ماده 71 اساسنامه صندوق مبني بر فزوني بدهي‌هاي صندوق از سقف 15 درصد از خالص ارزش روز دارايي‌هاي صندوق.

ز-مفاد بخشنامه شماره 12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم تهيه و ارسال بموقع نامه چک‌ليست سه‌ماهه رعايت قوانين و مقررات توسط متولي صندوق (در خصوص دوره‌هاي سه‌ماهه منتهي به 14 تيرماه 1404 و 14 فروردين ماه 1405)

ح-مفاد بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم دريافت بموقع سود نقدي سهام از شرکت‌هاي سرمايه‌پذير "حفاري شمال"، "سرمايه‌گذاري دارويي تامين" و "کاشي الوند" ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان‌بندي علي‌رغم پيگيري‌هاي به‌عمل‌آمده.

ط-مفاد ابلاغيه شماره 12020246 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر لزوم افشاي خلاصه گزارش رتبه‌بندي صندوق و نتيجه آخرين رتبه بندي عملکرد صندوق سرمايه گذاري در تارنماي صندوق و فيپيران.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي سال مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و کنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

9. اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذکور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي قرار گرفته و در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 7 فوق، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است

10. به شرح يادداشت 24 صورتهاي‌مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالکيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به‌نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

11. گزارش عملکرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملکرد صندوق در دوره مالي مورد گزارش، 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 نشده است.

12. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذير ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته که موارد عدم رعايت، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارائي ارسال شده است.

06تیر1405

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1405/04/10 17:19:08
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1405/04/10 17:28:08

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۲۷	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۱/۲۷
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱۴,۳۰۴,۴۱۴	۴,۹۲۰,۲۶۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۲۳۲	۷۴,۰۳۵
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۲۹,۶۰۵	۲۰۴,۵۱۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۹۷۶,۴۳۸	۲۰۵,۲۸۷
حسابهاي دريافتني	۶۳,۰۶۰	۱۳,۴۹۸
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۳۷۰	۵,۳۲۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۱۵,۸۷۶,۱۰۹	۵,۴۳۲,۹۳۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۱۴,۴۸۴	۱۹,۵۸۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۵۲۹	۹,۳۳۶
جاري كارگزاران	۰	۱۵۳,۰۲۸
جمع بدهي‌ها	۱۲۳,۰۱۳	۱۸۱,۹۵۳
خالص داراييها	۱۵,۷۵۳,۰۹۶	۵,۲۴۰,۹۶۹
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۲۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۱/۲۷	۱۴۰۴/۰۱/۲۷
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۷۷,۵۴۱	۱۸,۵۹۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۲۸۹,۱۰۹	۵۴۰,۶۰۵
سود سهام	۸۴۳,۶۰۲	۱۱۳,۹۳۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۷۹,۴۲۶	۸,۹۰۰
سایر درآمدها	۶,۷۱۸	۱,۳۹۱
جمع درآمدها	۳,۴۹۶,۳۹۶	۶۸۳,۴۲۲
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۱۳,۶۶۶)	(۳۳,۹۴۰)
سایر هزینه‌ها	(۲۱,۳۶۲)	(۶,۴۸۶)
جمع هزینه ها	(۲۳۵,۰۲۸)	(۴۰,۴۲۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۲۶۱,۳۶۸	۶۴۲,۹۹۶
هزینه‌هاي مالي	(۶۴۵)	۰
سود (زیان) خالص	۳,۲۶۰,۷۲۳	۶۴۲,۹۹۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۱/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۱/۲۷		۱۴۰۴/۰۱/۲۷	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۴۳۰,۹۶۸,۲۳۱	۵,۲۴۰,۹۶۹	۵,۳۱۷,۰۰۶	۲,۰۲۰,۱۴۴
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۲۶۲,۰۰۱,۸۴۱	۱۲,۶۲۰,۰۱۸	۴۸۲,۳۰۰,۹۵۱	۳,۲۰۰,۷۱۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۹۸,۹۱۶,۸۱۶)	(۵,۹۸۹,۱۶۸)	(۵۶,۶۴۹,۷۲۶)	(۵۶۶,۴۹۷)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۲۶۰,۷۲۳	۰	۶۴۲,۹۹۶
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۶۲۰,۵۵۴	۰	(۵۶,۳۹۰)
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۱,۰۹۴,۰۵۳,۲۴۶	۱۵,۷۵۳,۰۹۶	۴۳۰,۹۶۸,۲۳۱	۵,۲۴۰,۹۶۹