اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي پيشران پارسيان	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: پارسيان سهام(صندوق سرمايه گذاري كارگزاري پارسيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430114	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/01/27 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/01/27	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

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

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري اهرمي پيشران پارسيان شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 27 فروردين‌ماه 1404 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 ارايه 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 استدر 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 مسئوليت 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 سرمايه‌گذاري 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، كافي و مناسب استاهداف 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 افشا، 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

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري اهرمي پيشران پارسيان در تاريخ 27 فروردين‌ماه 1404 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

تاکيد بر مطالب خاص

5. به شرح يادداشت 1-1 توضيحي صورت هاي مالي، نام صندوق طي مجوز شماره 157368/122 مورخ 02/05/1403 سازمان بورس و اوراق بهادار از صندوق سرمايه‌گذاري کارگزاري پارسيان به سهامي اهرمي پيشران پارسيان تغيير يافت. موضوع مذکور در اظهارنظر اين موسسه موثر نبوده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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 ترکيب دارايي‌هاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زير:

•رعايت حداکثر نصاب سرمايه‌گذاري در سهام و حق‌تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه.

ب- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم جهت انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونيک.

ج- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاي بموقع صورت پورتفوي ماهانه منتهي به شهريور ماه1403 در کدال.

د- مفاد بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر دريافت به‌موقع سود نقدي از شرکت‌هاي سرمايه‌پذير ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان‌بندي در خصوص نماد کحافظ علي‌رغم پيگيري‌هاي لازم به نتيجه نرسيده است.

ه- مفاد تبصره 2 ماده 41 اساسنامه صندوق مبني بر ارسال بموقع مستندات برگزاري مجامع مورخ 8 دي‌ماه 1403 به سازمان بورس و اوراق بهادار تهران.

و- مفاد ماده 36 اساسنامه صندوق مبني بر دعوت بموقع از متولي و سازمان و همچنين افشاي بموقع دعوتنامه در کدال و تارنماي صندوق درخصوص مجامع مورخ 21 خردادماه، 19 تيرماه و 17 آذرماه 1403

7. 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.

8. 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 6 فوق، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است

9. 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

10. 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

11. 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.

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidoni [Sign	952305	1404/03/21 10:09:02
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1404/03/21 10:12:54

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴,۹۲۰,۲۶۳	۱,۷۸۹,۸۱۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۷۴,۰۳۵	۴,۵۹۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰۴,۵۱۳	۲۳۶,۴۹۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۲۰۵,۲۸۷	۰
حسابهاي دريافتني	۱۳,۴۹۸	۵,۶۲۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۳۲۵	۵,۱۸۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵,۴۲۲,۹۲۱	۲,۰۴۱,۷۲۰
بدهي‌ها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۹,۵۸۸	۱۲,۶۳۰
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۹,۳۳۶	۸,۹۴۶
جاري کارگزاران	۱۵۳,۰۲۸	۰
جمع بدهي‌ها	۱۸۱,۹۵۲	۲۱,۵۷۶
خالص دارایي‌ها	۵,۲۴۰,۹۶۹	۲,۰۲۰,۱۴۴
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۱/۲۷	۱۴۰۳/۰۱/۲۷
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۸,۵۹۱	(۹۸,۸۲۴)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۵۴۰,۶۰۵	(۹۰,۴۵۰)
سود سهام	۱۱۳,۹۳۵	۹۱,۷۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۸,۹۰۰	۳۴,۱۳۹
سایر درآمدها	۱,۳۹۱	۳۴۰
جمع درآمدها	۶۸۳,۴۲۲	(۶۳,۰۰۳)
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۳,۹۴۰)	(۲۸,۳۲۴)
سایر هزینه‌ها	(۶,۴۸۶)	(۳,۹۷۹)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۴۰,۴۲۶)	(۳۲,۳۰۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۶۴۳,۹۹۶	(۹۵,۳۰۶)
هزينه‌هاي مالي	۰	(۱۹۴)
سود (زيان) خالص	۶۴۳,۹۹۶	(۹۵,۵۰۰)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۱/۲۷ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۱/۲۷		۱۴۰۳/۰۱/۲۷	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵,۳۱۷,۰۰۶	۲,۰۲۰,۱۴۴	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۸۲,۳۰۰,۹۵۱	۳,۲۰۰,۷۱۶	۵,۸۱۵,۰۱۸	۲۳,۹۶۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۶,۶۴۹,۷۳۶)	(۵۶۶,۴۹۷)	(۹۷۹,۳۲۲)	(۱۸,۹۳۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۶۴۳,۹۹۶	۰	(۹۵,۵۰۰)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۶,۳۹۰)	۰	۲۱۳,۹۴۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴۳۰,۹۶۸,۲۲۱	۵,۲۴۰,۹۶۹	۵,۳۱۷,۰۰۶	۲,۰۲۰,۱۴۴