اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اهرمي پيشران پارسيان	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: پارسيان سهام(صندوق سرمايه گذاري كارگزاري پارسيان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430114	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/07/27 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/01/27	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل			
سایر	مدیر صندوق		سهامي اهرمي پيشران پارسيان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي ميان دوره‌اي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي پيشران پارسيان شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 27 مهرماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26 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 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 مسئوليت حسابرس

3. -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 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.

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 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، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي پيشران پارسيان در تاريخ 27 مهر ماه 1403 و نتايج عمليات و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 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 ماده 33 اساسنامه صندوق مبني بر افشاء و ارسال بموقع دعوت‌نامه مجامع مورخ 21 خرداد ماه و 19 تير ماه 1403 به متولي و سازمان.

ب- مفاد بند (ب) ماده 22 اساسنامه مبني بر رعايت سقف واحدهاي سرمايه‌گذاري صندوق در تملک مدير به ميزان 20 درصد از حداقل تعداد واحدهاي سرمايه‌گذاري يا 10درصد از تعداد واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه‌گذاران هرکدام بيشتر باشد.

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

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

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

6. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره 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.

7. 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 5 فوق، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

8. به شرح يادداشت 23 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.

9. 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.

10. -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.

	19آذر1403

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1403/09/20 16:00:57
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1403/09/20 16:06:20

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۲۷	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۱۹۴,۹۹۶	۱,۷۸۹,۸۱۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۶,۴۲۸	۴,۵۹۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۶۸,۴۶۸	۲۳۶,۴۹۲
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳۰,۴۲۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۹,۱۰۴	۵,۶۲۹
جاري كارگزاران	۴۶,۰۸۳	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۳۴۰	۵,۱۸۷
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۴۰۷,۸۳۹	۲,۰۴۱,۷۲۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۲۷	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
پرداختني به ارکان صندوق	۲۳,۲۰۳	۱۲,۶۳۰
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۶,۸۳۱	۸,۹۴۶
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۰,۰۳۴	۲۱,۵۷۶
خالص دارایي‌ها	۱,۳۷۷,۸۰۵	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 ۱۴۰۳/۰۷/۲۷ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۷/۲۷ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۷/۲۷	۱۴۰۲/۰۷/۲۷	۱۴۰۳/۰۱/۲۷
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۷,۶۲۸)	(۱۵,۷۰۴)	(۹۸,۸۲۴)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۷۱,۵۷۵)	(۲۴۰,۴۸۱)	(۹۰,۴۵۰)
سود سهام	۷۴,۶۴۶	۳۷,۸۱۳	۹۱,۷۹۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۶,۱۶۳	۱۶,۳۱۱	۳۴,۱۳۹
سایر درآمدها	۵۹۸	۲۰۷	۳۴۰
جمع درآمدها	(۹۷,۷۹۷)	(۲۰۱,۸۵۴)	(۶۳,۰۰۳)
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۱,۵۰۸)	(۱۲,۸۰۱)	(۲۸,۳۲۴)
سایر هزینه‌ها	(۳,۱۲۷)	(۲,۴۰۴)	(۳,۹۷۹)
جمع هزینه ها	(۱۴,۶۳۵)	(۱۵,۲۰۵)	(۳۲,۳۰۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۱۱۲,۴۳۲)	(۲۱۷,۰۵۹)	(۹۵,۳۰۶)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۲۷	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۷/۲۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	(۱۹۴)
سود (زيان) خالص	(۱۱۲,۴۳۲)	(۲۱۷,۰۵۹)	(۹۵,۵۰۰)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۷/۲۷ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۲۷ 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	۱۴۰۳/۰۷/۲۷		۱۴۰۲/۰۷/۲۷		۱۴۰۳/۰۱/۲۷	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵,۳۱۷,۰۰۶	۲,۰۲۰,۱۴۴	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۳۰۴,۴۰۳	۳,۰۴۳	۵,۳۳۵,۴۵۲	۱۹,۱۷۴	۵,۸۱۵,۰۱۸	۲۳,۹۶۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۶۵۶,۴۴۲)	(۱۶,۵۶۴)	(۱۰۳,۲۵۸)	(۱۰,۱۷۰)	(۹۷۹,۳۲۲)	(۱۸,۹۳۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۱۱۲,۴۳۲)	۰	(۲۱۷,۰۵۹)	۰	(۹۵,۵۰۰)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۱۶,۳۸۶)	۰	۳۴۰,۲۱۸	۰	۲۱۳,۹۴۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۳,۹۶۴,۹۶۷	۱,۳۷۷,۸۰۵	۵,۷۱۳,۵۰۴	۲,۰۲۸,۸۲۴	۵,۳۱۷,۰۰۶	۲,۰۲۰,۱۴۴