اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري كارگزاري 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 12 ماهه منتهی به 1403/01/27 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/01/27	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري كارگزاري پارسيان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري كارگزاري پارسيان شامل صورت خالص دارايي‌ها در تاريخ 27 فروردين‌ماه 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 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 به كارگيري مبناي حسابداري تدوام فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه 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، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف با اهميت 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 به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. 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، بالاتر از 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 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 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 گونه‌اي 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 با اهميت 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 كارگزاري 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 كارگزاري پارسيان در تاريخ 27 فروردين ماه 1403 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.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي سال منتهي به 27 فروردين ماه 1402، توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 14 مردادماه 1402 آن موسسه، اظهار نظر تعديل نشده(مقبول) ارايه شده 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 بند 1 ماده 52 اساسنامه مبني بر بروزرساني تغييرات صورت‌گرفته در اساسنامه صندوق و افشاء آن درتارنماي صندوق.

ب- مفاد ماده 55 اساسنامه مبني بر ارسال بموقع(حداقل 90 روز مانده به پايان دوره فعاليت صندوق) تقاضاي تمديد فعاليت صندوق به سازمان بورس و اوراق بهادار تهران

ج- مفاد ماده 33 اساسنامه صندوق مبني بر افشاء و ارسال بموقع(حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع) دعوت‌نامه مجامع مورخ 21 خرداد ماه 1402، 21 مرداد ماه 1402 و 4 شهريورماه 1402 به متولي و سازمان.

د- مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه صندوق مبني بر افشاي بموقع(بلافاصله پس از برگزاري مجمع) ليست اسامي حاضرين در جلسه مجامع مورخ 6 شهريورماه 1402 در تارنماي صندوق.

ه- مفاد ابلاغيه شماره 12030058 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء بموقع صورتجلسات مجامع مورخ 3 خردادماه 1402 در تارنما و کدال.

و- مفاد ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر فراهم نمودن زيرساخت‌هاي لازم جهت انجام کليه پرداخت‌هاي صندوق به‌صورت الکترونيک و همچنين برگشت جريمه کارمزد مدير به صندوق.

ز- مفاد ابلاغيه شماره 12020093 مبني بر افشاي بموقع صورت پورتفوي‌هاي ماهانه خرداد 1402 در کدال و تيرماه 1402 در کدال و تارنماي صندوق.

ح- مفاد بخشنامه شماره 12010006 در خصوص دريافت سود نقدي از شرکت‌هاي سرمايه‌پذير ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمانبندي در مواردي علي‌رغم پيگيري‌هاي لازم به نتيجه نرسيده است.

ط- مفاد بخشنامه شماره 12010007 و اطلاعيه شماره 12030073 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء بموقع صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سالانه حسابرسي‌نشده و حسابرسي‌شده مدير صندوق منتهي به 27 فروردين‌ماه 1402، صورتهاي مالي و گزارش عملكرد سه ماهه مدير صندوق منتهي به 27 تيرماه 1402 و همچنين صورتهاي مالي و گزارش عملكرد 6 ماهه حسابرسي شده مدير صندوق منتهي به 27 مهرماه 1402 در كدال و تارنماي صندوق.

ي- مفاد جدول تركيب دارايي ها مبني بر رعايت نصاب سرمايه‌گذاري به شرح ذيل:

رديفعنوانانصاب سرمايه‌گذاري

1سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن‌ها پذيرفته شده در بورس و فرابورس بازار اول و دوم(در برخي مقاطع زماني).حداقل 70 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق

2سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه (در برخي مقاطع زماني).حداكثر 10 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق

3سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه‌بندي شده در يک صنعت (در برخي مقاطع زماني).حداكثر 30 درصد از كل دارايي‌هاي صندوق

4سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي(در برخي مقاطع زماني).حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق

5سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت(در برخي مقاطع زماني).حداكثر 20 درصد از كل دارايي هاي صندوق

6سرمايه گذاري در صندوق هاي سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار(در برخي مقاطع زماني).حداكثر5 درصد از كل دارايي هاي صندوق

ک-مفاد بخشنامه 12010057 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر ارسال بموقع فايل‌هاي XML به سامانه سنم در برخي مقاطع زماني.

ل-مفاد دستورالعمل صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري مبني بر واريز تتمه صدور ظرف مدت 2 روز كاري.

م- مفاد بخشنامه شماره12010023 سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مبني بر ارسال بموقع چک‌ليست سه‌ماهه رعايت قوانين و مقررات صندوق هاي سرمايه گذاري توسط متولي صندوق.(چک ليست سه ماهه منتهي به 14دي‌ماه 1402).

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها(NAV)، ارزش آماري قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد بررسي و كنترل قرار گرفته است. با توجه به بررسي انجام شده، اين موسسه به مورد حائز اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير صندوق در جهت اجراي وظايف مذكور 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 كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

9. 8- به شرح يادداشت 26 صورتهاي‌مالي و باتوجه به تاييديه اخذ شده از مديران و همچنين بررسي ساير تاييديه‌هاي برون سازماني، مالكيت دارايي‌هاي صندوق فاقد هرگونه محدوديت، تضمين و توثيق به‌نفع ساير اشخاص مي‌باشد.

10. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور 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 شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذير ربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارائي ارسال شده است.

موارد عدم رعايت شامل تدوين رويه‌هاي شناسايي مشتريان و آموزش مستمر كاركنان مي‌باشد.

	موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1403/03/23 17:18:48
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1403/03/23 17:20:33

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۱/۲۷
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۸۹,۸۱۴	۱,۷۱۶,۱۷۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴,۵۹۸	۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۳۶,۴۹۲	۱,۲۱۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱۵۴,۱۲۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۶۲۹	۳۷,۱۱۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۵,۱۸۷	۵۵۴
موجودي نقد	۰	۲۳,۱۲۷
جمع دارايي‌ها	۲,۰۴۱,۷۲۰	۱,۹۳۳,۳۰۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۱/۲۷
پرداختني به اركان صندوق	۱۲,۶۳۰	۱۸,۹۳۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۱,۵۲۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۹۴۶	۴,۲۱۲
جاري كارگزاران	۰	۹۸۰
جمع بدهي‌ها	۲۱,۵۷۶	۳۵,۶۴۸
خالص دارايي‌ها	۲,۰۲۰,۱۴۴	۱,۸۹۶,۶۶۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۴

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۲۷
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۱/۲۷	۱۴۰۲/۰۱/۲۷
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۹۸,۸۲۴)	(۱۴,۰۶۰)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۰,۴۵۰)	۵۱۲,۷۵۵
سود سهام	۹۱,۷۹۲	۸۹,۰۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۴,۱۳۹	۰
ساير درآمدها	۳۴۰	۱,۱۹۸
جمع درآمدها	(۶۳,۰۰۳)	۵۸۸,۹۸۲
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۸,۳۲۴)	(۱۸,۹۹۶)
ساير هزينه‌ها	(۳,۹۷۹)	(۲,۸۶۰)
جمع هزينه ها	(۳۲,۳۰۳)	(۲۱,۸۵۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	(۹۵,۳۰۶)	۵۶۷,۱۲۶

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۲۷
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۱۹۴)	(۸۳۵)
سود (زيان) خالص	(۹۵,۵۰۰)	۵۶۶,۲۹۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۱/۲۷		۱۴۰۲/۰۱/۲۷	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱	۵۳,۳۹۴	۱,۴۸۲,۹۸۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۸۱۵,۰۱۸	۲۳,۹۶۹	۲۵۵,۷۶۶	۲۵۵,۷۶۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۹۷۹,۳۲۲)	(۱۸,۹۳۰)	(۲۷۲,۳۸۷)	(۲۷۲,۳۸۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۹۵,۵۰۰)	۰	۵۶۶,۲۹۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۴۴۴,۵۳۷	۴۴۴,۵۳۷
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۲۱۳,۹۴۴	۰	(۵۸۰,۵۲۶)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵,۳۱۷,۰۰۶	۲,۰۲۰,۱۴۴	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱