اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/07/27 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/01/27	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري كارگزاري پارسيان

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري كارگزاري پارسيان شامل صورت خالص داراييها در تاريخ 27 مهر ماه 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص داراييهاي آن براي دوره شش ماهه 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 مهر ماه 1402 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.

ساير بندهای توضیحی

5. صورتهاي مالي صندوق براي سال منتهي به 27 فروردين ماه 1402 صندوق 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 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 ساعت 10 و 11 به متولي و سازمان.

ب- مفاد تبصره 1 ماده 35 اساسنامه صندوق مبني بر افشاي بموقع(بلافاصله پس از برگزاري مجمع) ليست اسامي حاضرين در جلسه مجامع مورخ 6 شهريور ماه 1402 ساعت 14، 15 و 16 در تارنماي صندوق.

ج- مفاد تبصره 2 ماده 35 اساسنامه صندوق مبني بر ارسال بموقع(ظرف مدت 7 روز) مستندات صورت جلسات مجمع مورخ 3 خرداد ماه 1402به سازمان بورس و اوراق بهادار تهران.

د- 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.

ه- مفاد ابلاغيه 12020207 سازمان بورس و اوراق بهادار 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 دارايي‌هاي صندوق

2سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله سهام مربوطه به ميزان (در برخي مقاطع زماني).حداکثر 10 درصد از کل

دارايي‌هاي صندوق

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

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 12010007 و اطلاعيه شماره 12030073 سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر افشاء بموقع صورتهاي مالي و گزارش عملکرد سالانه حسابرسي‌نشده و حسابرسي‌شده مدير صندوق منتهي به 27 فروردين‌ماه 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 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 5 فوق، به مواردي که حاکي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.

9. به شرح يادداشت 26 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 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط در چهار چوب چک ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي مورد ارزيابي اين موسسه قرار گرفته است در اين ارتباط به استثناي تدوين رويه‌هاي شناسايي مشتريان و ارزيابي دوره‌اي بر اجراي آن، آموزش مستمر کارکنان و طراحي استقرار سامانه‌هاي معاملاتي و نظارتي اين موسسه به موارد با اهميتي حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نکرده است.

19دی1402

موسسه حسابرسي و بهبود سيستمهاي مديريت حسابرسين

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه حسابرسين	[Mojtaba Fereidooni [Sign	952305	1402/10/19 16:38:29
مدير موسسه حسابرسين	[Abolfazl Bastami [Sign	831253	1402/10/19 16:39:35

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۲۷	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۱/۲۷
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۷۹۲,۳۰۱	۱,۷۱۶,۱۷۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۵۹,۳۴۹	۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰۰,۴۰۵	۱,۲۱۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۱۵۴,۱۲۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲,۷۸۵	۳۷,۱۱۶
جاري كارگزاران	۵	۰
ساير داراييها	۲,۰۹۹	۵۵۴
موجودي نقد	۲۰	۲۳,۱۲۷
جمع داراييها	۲,۰۶۶,۹۶۴	۱,۹۳۳,۳۰۹
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۱,۷۰۰	۱۹,۳۱۶
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱۱,۵۲۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۴۴۰	۳,۸۳۳
جاري كارگزاران	۰	۹۷۹
جمع بدهيها	۳۸,۱۴۰	۳۵,۶۴۸
خالص داراييها	۲,۰۲۸,۸۲۴	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 ۱۴۰۲/۰۷/۲۷ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۷/۲۷	۱۴۰۱/۰۷/۲۷	۱۴۰۲/۰۱/۲۷
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۵,۷۰۴)	(۷۶,۴۳۵)	(۱۴,۰۶۰)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	(۲۴۰,۴۸۱)	(۱۵۸,۰۳۵)	۵۱۲,۷۵۶
سود سهام	۳۷,۸۱۲	۴۵,۵۳۲	۸۹,۰۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۶,۳۱۱	۰	۰
سایر درآمدها	۲۰۸	۱,۲۱۱	۱,۱۹۸
جمع درآمدها	(۲۰۱,۸۵۴)	(۱۸۷,۷۲۷)	۵۸۸,۹۸۳
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۸۰۱)	(۹,۴۳۱)	(۱۸,۹۹۷)
سایر هزینه‌ها	(۲,۴۰۴)	(۱,۴۷۱)	(۲,۸۶۰)
جمع هزینه ها	(۱۵,۲۰۵)	(۱۰,۹۰۲)	(۲۱,۸۵۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۲۱۷,۰۵۹)	(۱۹۸,۶۲۹)	۵۶۷,۱۲۶
هزینه‌هاي مالي	۰	(۲۰۵)	(۸۳۵)
سود (زیان) خالص	(۲۱۷,۰۵۹)	(۱۹۸,۸۳۴)	۵۶۶,۲۹۱
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۷/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۷/۲۷	۱۴۰۱/۰۷/۲۷	۱۴۰۲/۰۱/۲۷

شرح	تعداد	۴۰۲/۰۷/۲۶ قیمت	تعداد	۰۱/۰۷/۲۶قیمت	تعداد	۴۰۲/۰۱/۲۷ قیمت
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱	۵۳,۳۹۴	۱,۴۸۲,۹۸۰	۵۳,۳۹۴	۱,۴۸۲,۹۸۰
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۵,۳۳۵,۴۵۲	۱۹,۱۷۴	۸۳۸	۸۳۸	۲۵۵,۷۶۶	۲۵۵,۷۶۶
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۱۰۳,۲۵۸)	(۱۰,۱۷۰)	(۴,۶۲۹)	(۴,۶۲۹)	(۲۷۲,۳۸۷)	(۲۷۲,۳۸۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	(۲۱۷,۰۵۹)	۰	(۱۹۸,۸۳۴)	۰	۵۶۶,۲۹۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۴۴۴,۵۳۷	۴۴۴,۵۳۷
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۴۰,۲۱۸	۰	(۹۴,۷۷۸)	۰	(۵۸۰,۵۲۶)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۵,۷۱۳,۵۰۴	۲,۰۲۸,۸۲۴	۴۹,۶۰۳	۱,۱۸۵,۵۷۷	۴۸۱,۳۱۰	۱,۸۹۶,۶۶۱