

شرکت: صندوق سرمایه گذاری زرین پارسیان	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: زرین سهام (صندوق سرمایه گذاری زرین پارسیان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430110	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/11/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری زرین پارسیان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. ۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری زرین پارسیان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸ توسط این موسسه حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. ۲- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه‌گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده مدیر صندوق است.	

بند مسئولیت حسابرس

3. ۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای موسسه، مستقل از صندوق سرمایه گذاری زرین پارسیان است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به مدیر اطلاع رسانی می شود.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری زرین پارسیان به تاریخ ۳۰ بهمن ماه ۱۴۰۲ و نتایج عملیات منعکس در صورت سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. ۵- براساس بند ۲-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.
6. ۶- براساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. درحدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از وجود اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.
7. این مؤسسه در رسیدگی‌های خود به استثناء موارد مندرج در جدول ذیل و سایر موارد ذکر شده در این گزارش به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آیین نامه های مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

۱۱ ابلایه

۱۲۰۲۰۱۹۵

فراهم نمودن زیرساخت‌های لازم به منظور انجام پذیرفتن کلیه پرداخت‌های صندوق به صورت الکترونیک مورد مذکور به صورت کامل انجام پذیرفته است.

۲ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ انعقاد قرارداد با بانک در رابطه با نرخ سود ترجیحی در رابطه با سپرده های بلند مدت نزد بانک اقتصاد نوین رعایت نشده است. (صرف نظر از تطبیق یا عدم تطبیق موضوع با بخشنامه های بانک مرکزی)

- ۳ ماده ۲۲ اساسنامه مالکیت واحدهای سرمایه گذاری صندوق توسط هر سرمایه گذار به میزان حداقل ۱ واحد و حداکثر ۱۰٪ حداکثر واحدهای سرمایه گذاری صندوق تعداد واحدهای تحت تملک صندوق سرمایه گذاری لوتوس پارسیان بیشتر از نصاب مذکور می باشد.
- ۴ بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳ ارائه چک لیست های سه ماهه توسط متولی به صورت هر سه ماه چک لیست های منتهی به ۲۱/۰۲/۱۴۰۲ توسط متولی ارائه نشده است.
8. ۸- در اجرای بند یک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه، به استثناء موارد ذکر شده در این گزارش، به موارد دیگری که حاکی از عدم کفایت کنترل‌های اعمال شده توسط مدیر و متولی باشد، برخورد نکرده است.
9. ۹- در اجرای مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاییدیه دریافتی از مدیران صندوق و بانک ها موردی از تضمین و توثیق دارایی های صندوق به نفع سایر اشخاص اعلام نشده است
10. ۱۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است

رہیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/02/16 08:50:50	800869	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	شریک موسسه رہیافت و همکاران
1403/02/16 08:59:46	800487	[Majid Sefati [Sign	شریک موسسه رہیافت و همکاران
1403/02/16 09:01:45		[Leila Sefati [Sign	مدیر موسسه رہیافت و همکاران

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۱۷,۳۴۱,۱۶۶	۱۳,۱۶۶,۴۳۲
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۸۱۲,۷۴۶	۶۸,۵۱۴
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳۶۳,۰۹۱	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱۹۵,۳۱۵	۱۲۶,۱۳۲
جاری کارگزاران	۲۶۰	۲۰۲,۴۹۶
سایر دارایی‌ها	۴۳۰	۲۰۵
موجودی نقد	۲۰	۲۰
جمع دارایی‌ها	۱۸,۶۱۳,۰۲۸	۱۳,۵۶۳,۷۸۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۵۹۳,۷۶۱	۳۹۳,۸۶۱
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۱۳,۸۰۹	۶۱,۴۶۳
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۱,۱۰۱	۱۴,۰۶۱
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۶۱۷,۶۷۱	۳۶۹,۳۸۵
خالص دارایی‌ها	۱۷,۹۹۵,۳۵۷	۱۳,۱۹۴,۴۰۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۳	۲

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹۴۳,۷۹۹	۳۹۷,۷۷۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳,۷۲۶,۳۳۳	۱,۱۹۹,۹۷۹
سود سهام	۱,۵۹۳,۳۸۶	۱,۳۸۶,۹۰۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۲۳,۷۰۸	۳۰,۷۶۴
سایر درآمدها	۳۱,۶۴۳	۷,۴۳۶
جمع درآمدها	۵,۴۰۸,۶۶۸	۳,۹۱۳,۸۴۰
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۷۶۰,۷۹۸)	(۵۵۰,۷۸۰)
سایر هزینه‌ها	(۸,۶۹۸)	(۶,۳۱۱)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۷۶۹,۴۹۶)	(۵۵۷,۰۹۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۴,۶۳۹,۱۷۲	۲,۳۵۵,۷۴۹
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴,۶۳۹,۱۷۲	۲,۳۵۵,۷۴۹
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۶,۱۷۱,۹۷۴	۱۳,۱۹۴,۴۰۴	۷,۲۶۲,۴۳۲	۱۳,۱۲۰,۸۹۸
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱,۵۷۸,۵۲۲	۱,۵۷۸,۵۲۲	۱,۳۲۹,۴۸۴	۱,۳۲۹,۴۸۴
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۱,۵۴۶,۱۷۹)	(۱,۵۴۶,۱۷۹)	(۲,۴۱۹,۹۴۳)	(۲,۴۱۹,۹۴۳)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۴,۶۳۹,۱۷۲	۰	۲,۳۵۵,۷۴۹
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۱۲۹,۴۳۸	۰	(۱,۱۹۱,۷۸۵)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۶,۲۰۴,۳۱۷	۱۷,۹۹۵,۳۵۷	۶,۱۷۱,۹۷۴	۱۳,۱۹۴,۴۰۴