## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: پشتوانه چند کالايي پارسيان | سرمایه ثبت شده: 1,000,000 |
| نماد: طلا( لوتوس طلا ) | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430241 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده) |
| سال مالی منتهی به: 1405/12/29 | وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس کالای ایران |

**نظر حسابرس**

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره پشتوانه چند کالايي پارسيان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر**

1. - صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالایی پارسیان- ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص دارايي هاي آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت هاي توضيحي 1 تا 28 ، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت هاي مالـي یاد شده، وضعیت مالي صندوق سرمایه گذاری پشتوانه کالایی پارسیان در تاریخ 31 شهریور 1405 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استاندارد هاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان مي دهد.

**مبانی اظهارنظر**

2. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، مستقل از صندوق پشتوانه کالایی پارسیان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

**مسائل عمده حسابرسی**

3. منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد

**مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی**

4. - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداری و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم برای تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.
در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی**

5. 5- 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شوند. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

6. - برخی از مفاد مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:
6-1- ماده 19 اساسنامه با موضوع صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفا از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق( روز کاری بعد تسویه می شود)
6-2- ماده 18 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور، و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی مقاطع.
6-3- ماده 33 اساسنامه موضوع انتشار آگهی دعوت از ارکان مجمع حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در خصوص مجامع مورخ 21 و 29 فروردین 1405 و 5 خرداد 1405.

6-4- ماده ۴ اساسنامه با موضوع سرمایه گذاری خارج از فعالیت صندوق در خصوص سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده پیوسته شمش طلا در شاخه کالایی نقره، طی تاریخ های ۲۳ و ۲۴ تیرماه ۱۴۰۵ (به‌ترتیب تاریخ خرید و فروش).
6-5- ماده 47 اساسنامه با موضوع انجام بازارگردانی واحد های سرمایه گذاری صندوق طبق مفاد مقررات بازارگردانی بورس یا بازار خارج از بورس.

7. ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا در خصوص انجام کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی در برخی از روزها رعایت نگردیده است.
8. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد بررسی قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش می گردد.
9. محاسبات خالص ارزش روز داراييِ ها (NAV) و ارزش آماريِ طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که این موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.
10. در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.
11. گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتي که حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.
12. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آئین نامه اجرایی مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تامین مالی تروریسم ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

| | |
|---|---|
| | 27آبان1405 |

| موسسه حسابرسي بيات رايان | |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه بيات رايان | [Alireza Shahriari [Sign | 962441 | 1405/08/27 16:07:03 |
| شريک موسسه بيات رايان | [Mahmoud Abdoli [Sign | 952234 | 1405/08/27 16:11:44 |
| مدير موسسه بيات رايان | [Abdolhossein Rahbari [Sign | 800354 | 1405/08/27 16:20:19 |

**صورت خالص دارايی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| داراييها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۸ | ۱۲ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي | ۲,۰۷۹ | ۳۱۴,۵۱۶ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۰ | ۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۰ | ۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي | ۱,۲۸۰,۲۹۲,۹۰۴ | ۸۶۶,۴۷۴,۳۹۲ |
| حسابهاي دريافتني | ۰ | ۰ |
| جاري كارگزاران | ۳,۷۲۸,۳۴۸ | ۶۴۴,۳۳۸ |
| ساير داراييها | ۱۵,۴۹۷ | ۰ |
| موجودي نقد | ۵ | ۵ |
| جمع داراييها | ۱,۲۸۴,۰۴۸,۸۴۱ | ۸۶۷,۴۳۳,۱۶۳ |
| بدهيها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۲,۱۳۳,۸۳۰ | ۲,۳۵۷,۰۶۴ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۱۰۰,۰۰۰ | ۶۵۹,۵۸۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۳۱۲,۵۷۹ | ۸۸,۱۹۵ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهيها | ۳,۵۴۶,۴۰۹ | ۳,۱۰۴,۸۲۹ |
| خالص داراييها | ۱,۲۸۱,۵۰۲,۴۳۲ | ۸۶۴,۳۲۸,۳۳۴ |
| خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۱ | ۱ |

**صورت سود و زیان**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| دوره منتهي به | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | (۴,۷۸۲) | (۵,۳۱۴,۳۰۲) | ۳۶,۸۵۴,۳۴۸ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار | ۲۶۷,۳۶۴,۳۵۷ | ۸۰,۸۷۰,۶۶۶ | ۴۸۳,۷۶۰,۱۹۶ |
| سود سهام | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب | ۳۶۳ | ۱۸۳,۷۹۵ | ۱۸۳,۸۳۳ |
| سایر درآمدها | ۹۷,۶۸۷ | ۸۱۱ | ۱,۵۰۲ |
| جمع درآمدها | ۲۶۷,۴۵۷,۶۲۵ | ۷۵,۷۴۰,۹۷۰ | ۵۳۰,۷۹۹,۸۷۹ |
| هزینه‌ها | | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۴,۰۸۵,۰۹۴) | (۱,۶۰۸,۰۵۸) | (۳,۸۰۵,۳۸۰) |
| سایر هزینه‌ها | (۲,۰۴۷,۰۸۲) | (۶۸۸,۷۱۶) | (۱,۷۹۹,۴۴۲) |
| جمع هزینه ها | (۶,۱۳۲,۱۷۶) | (۲,۲۹۶,۷۷۴) | (۵,۶۰۴,۸۲۲) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۲۶۱,۳۲۵,۴۴۹ | ۷۳,۴۴۴,۱۹۶ | ۵۱۵,۱۹۵,۰۵۷ |
| هزینه‌هاي مالي | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود (زیان) خالص | ۲۶۱,۳۲۵,۴۴۹ | ۷۳,۴۴۴,۱۹۶ | ۵۱۵,۱۹۵,۰۵۷ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۶۵۰,۰۰۰,۰۴۵ | ۸۶۴,۳۲۸,۳۲۴ | ۶۵۵,۱۰۰,۰۴۵ | ۳۶۹,۷۷۳,۸۷۸ | ۶۵۵,۱۰۰,۰۴۵ | ۳۶۹,۷۷۳,۸۷۸ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۱,۴۸۴,۸۰۰,۰۰۰ | ۱۴,۸۴۸,۰۰۰ | ۹۴,۰۰۰,۰۰۰ | ۹۴۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۹۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۹,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۱۷,۱۰۰,۰۰۰) | (۱۷۱,۰۰۰) | (۸۱,۶۰۰,۰۰۰) | (۸۱۶,۰۰۰) | (۳۰۶,۰۰۰,۰۰۰) | (۲,۰۶۰,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۲۶۱,۳۲۵,۴۴۹ | ۰ | ۷۳,۴۴۴,۱۹۶ | ۰ | ۵۱۵,۱۹۵,۰۵۷ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۱۴۱,۱۷۱,۶۵۹ | ۰ | ۱۲,۱۷۹,۰۴۱ | ۰ | (۲۰,۵۸۹,۶۱۱) |
| خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۲,۱۱۷,۷۰۰,۰۴۵ | ۱,۲۸۱,۵۰۲,۴۳۳ | ۶۶۷,۵۰۰,۰۴۵ | ۴۵۵,۵۲۱,۱۱۵ | ۶۵۰,۰۰۰,۰۴۵ | ۸۶۴,۳۲۸,۳۲۴ |