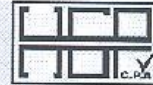


صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
گزارش حسابرس مستقل
بانضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲





Hesab Gostar Pooya

Certified Public Accountants

Stock Exchange Approved Auditor

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حساب گستر پویا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

فهرست مندرجات گزارش
صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

شماره صفحه

عنوان

۱ و ۲

۱- گزارش حسابرس مستقل

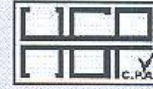
۱ الی ۱۶

۲- صورتهای مالی



تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۴۵۴۴۱ تلفکس: ۰۲۱-۸۸۵۴۵۴۴۰
E-mail: ARADZK@Yahoo.com

آدرس: تهران - خیابان مطهری - خ کوه نور، خ دوم پلاک ۱۲ واحد ۱



Hesab Gostar Pooya
 Certified Public Accountants
 Stock Exchange Approved Auditor

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حساب گستر پویا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان در تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ پیوست ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری ، با هیئت مدیره صندوق است . این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است . انتخاب روشهای حسابرسی ، به قضاوت حسابرس ، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی ، بستگی دارد . برای ارزیابی این خطرها ، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری ، بررسی می شود . حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده ، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی ، کافی و مناسب است.

آدرس: تهران - خیابان مطهری - خ کوه نور، خ دوم پلاک ۱۲ واحد ۱
 تلفن: ۰۲۱-۸۸۵۴۵۴۴۱ تلفکس: ۰۲۱-۸۸۵۴۵۴۴۰
 E-mail: ARADZK@Yahoo.com



مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت "حساب گستر پویا"
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
به مجمع عمومی عادی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، "خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان" در تاریخ ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۲ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵- علیرغم تأکید و الزام قانونی پیش بینی شده در دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، منبعت از مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و در چارچوب وظایف و اختیارات قانونی سازمان بورس و اوراق بهادار، صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مورد گزارش، فاقد امضای متولی صندوق است.

۶- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

حساب گستر پویا (حسابداران رسمی)

محمد حسن کریمی
شماره عضویت ۸۳۱۱۹۶

محمد رضا عزیزی
شماره عضویت ۸۱۱۰۴۷