اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک پارس	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: پارس مختلط(صندوق سرمايه گذاري مشترک پارس)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430207	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/23 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/23	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام
صندوق سرمايه گذاري مشترک پارس

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک پارس شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 23 اسفند 1403، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف 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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 1-حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري مشترک پارس است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

2-اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه 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 ممکن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
- از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي "صندوق"، شناخت کافي کسب مي‌شود.
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
- بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي "صندوق" به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي "صندوق" اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود "صندوق"، از ادامه فعاليت باز بماند.
- کليت ارايه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک پارس به تاريخ 23 اسفند 1403، عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. "اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي" و "کفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 46 اساسنامه "صندوق" و همچنين مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در طي سال مالي مورد بررسي قرار گرفت، موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

اساسنامه:

-ماده 19 اساسنامه، موضوع: رعايت سقف واحدهاي سرمايهگذاري صندوق در تملک مدير تا 20% حداقل تعداد واحدهاي سرمايهگذاري يا 10% تعداد واحدهاي سرمايهگذاري نزد سرمايهگذاران هر کدام بيشتر است.
-ماده 33 اساسنامه و تبصره 2 آن، موضوع:
-دعوت کننده مجمع بايد 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع، سبا را از محل و زمان تشکيل و موضوع جلسه مطلع نمايد. (مجامع مورخ 26/10/1403 و 04/12/1403)
-در صورتي که مدير "صندوق"، مجمع "صندوق"را دعوت نمايد، بايد يک نسخه از آگهي دعوت مجمع را لاقل 10 روز قبل از تاريخ تشکيل مجمع در تارنماي "صندوق" منتشر کند. (مجامع مورخ 26/10/1403و 04/12/1403)
-بند 7 ماده 56 اساسنامه و بخشنامه شماره 12010034 سازمان بورس و اواق بهادار، موضوع:
-ارايه گزارش هاي عملکرد و صورت‌هاي مالي 9 ماهه حسابرسي نشده (دوره مالي منتهي به 23/09/1403) حداکثر 20 روز کاري در سامانه کدال و در تارنماي "صندوق".

-ارايه گزارش هاي عملکرد و صورت‌هاي مالي 12 ماهه حسابرسي نشده (سال مالي منتهي به 23/12/1403) حداکثر 20 روز کاري در سامانه کدال و در تارنماي "صندوق".
-ماده 64، موضوع: "رعايت نصاب بدهي "صندوق" سرمايه گذاري". (کل بدهي هاي صندوق در هيچ زمان نمي تواند از 15% ارزش روز واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران بيشتر شود)

بخشنامه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:
-بخشنامه شماره 12010010 سازمان، موضوع: تسويه حساب فيمابين "صندوق" و کارگزاري‌ها پس از 2 روز کاري. (در برخي از مقاطع دوره)
-بخشنامه شماره 12010024 سازمان ، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.
-بخشنامه شماره 12010057 سازمان ، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايهگذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از مقاطع سال)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-ابلاغيه شماره هاي 12، 12020130 و اطلاعيه 12030079 سازمان ، موضوع: ارايه به هنگام چک‌ليستهاي رعايت مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در سامانه کدال.
(ارسال در 22/02/1404)

-ابلاغيه‌هاي شماره 12020143 و 12020182 سازمان و به تبع آن مواد 26 اساسنامه و 8 امیدنامه بند 8-3 ، موضوع:
-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداکثر 40% از کل دارايي‌هاي "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي اختصاص داده شده‌اند،
-گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 25% کل دارايي‌هاي "صندوق"،
-اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداقل 40% از کل دارايي‌هاي "صندوق" ،
-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت حداقل 10% از کل دارايي‌هاي "صندوق"،
-سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن ها و واحدهاي سرمايه گذاري (صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري غير از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان حداکثر 60% از کل دارايي‌هاي "صندوق"،
-سرمايه‌گذاري در يک سهم منتشره از سوي ناشر تا 15% از کل دارايي "صندوق" ،
-سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 20% از دارايي‌هاي صندوق که در سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه فرابورس ايران و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن‌ها و واحدهاي سرمايه‌گذاري (صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري غير از اوراق بهادار) ثبت شده نزد سازمان اختصاص داده شده‌اند،
-اوراق بهادار تضمين شده توسط يک ضامن حداکثر 30% از کل دارايي‌هاي "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي اختصاص داده شده‌اند و
-اخذ موقعيت فروش در قرارداد اختيار معامله خريد سهام حداکثر به تعداد سهام پايه موجود در پرتفوي مجاز سرمايه‌گذاري (شستا)
-ابلاغيه شماره 12020221 سازمان ، موضوع: پيادهسازي پرداخت الکترونيکي صندوق هاي سرمايه‌گذاري (در يرخي از مقاطع سال)

6. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي‌هاي "صندوق" به نفع ساير اشخاص، بر اساس ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي در اين خصوص، جلب نشده است.

7. گزارش عملکرد مدير "صندوق" درباره‌ي وضعيت و عملکرد سال مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 46 اساسنامه، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 46 اساسنامه به صورت نمونهاي مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهميتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1404/02/31 16:42:14
مدیر موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	1404/02/31 16:43:53

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۳
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۶۶۲,۶۶۸	۳۱۳,۰۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۳۵,۷۸۳	۱۲۰,۱۹۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۱۶۲,۸۸۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵,۸۴۹	۴,۶۲۹
جاري كارگزاران	۴۸,۰۹۹	۲,۹۲۹
ساير داراييها	۳۷۲	۵۰
موجودي نقد	۲۰۵	۲۰۷
جمع داراييها	۱,۰۵۲,۹۷۶	۶۰۳,۹۶۴
بدهيها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۳
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴,۶۶۱	۷,۲۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۴۵	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۴۸۹	۲,۱۳۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۷۵,۶۹۳	۱,۷۳۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۹۰,۹۸۸	۱۱,۱۳۶
خالص دارايي‌ها	۹۶۱,۹۸۸	۵۹۲,۸۲۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۸۳

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۹۹,۶۹۱	۳,۲۸۴
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۱۶,۷۴۴)	۴۴,۶۱۵
سود سهام	۴۸,۸۹۵	۲۷,۸۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۲,۵۵۷	۲۷,۵۶۱
ساير درآمدها	۴۹۶	۳۷
جمع درآمدها	۲۸۴,۸۹۵	۱۰۳,۳۸۶
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۱۳,۰۶۲)	(۹,۶۸۹)
ساير هزينه‌ها	(۵,۹۱۸)	(۲,۹۲۳)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۸,۹۸۰)	(۱۲,۶۱۲)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۶۵,۹۱۵	۹۰,۷۷۴
هزينه‌هاي مالي	(۲,۲۵۴)	(۱,۷۰۸)
سود (زيان) خالص	۲۶۳,۶۶۱	۸۹,۰۶۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۲۳		۱۴۰۲/۱۲/۲۳	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۸	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۰۱۵,۱۵۳	۳,۱۰۴	۵۴	۵۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲۰۲,۷۵۲)	(۲,۰۶۴)	(۳۷۹)	(۳۷۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۶۳,۶۶۱	۰	۸۹,۰۶۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۰۴,۴۵۹	۰	(۲۵,۶۸۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۸۱۹,۵۵۶	۹۶۱,۹۸۸	۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۸