اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/23	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	صندوق سرمايه گذاري مشترک پارس

بند مقدمه

1. صورت خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک پارس در تاريخ 23 شهريور 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 29 پيوست، که توسط "مدير صندوق" تهيه و به تأييد ارکان "صندوق" رسيده، مورد بررسي اجمالي اين مؤسسه قرار گرفته است. مسئوليت صورت‌هاي مالي ميان‌دوره‌اي با "مدير صندوق" و مسئوليت اين مؤسسه، بيان نتيجه گيري در باره‌ي صورت‌هاي مالي ياد شده بر اساس بررسي اجمالي انجام شده است.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسي اجمالي اين مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسي اجمالي 2410" انجام شده است. بررسي اجمالي اطلاعات مالي ميان‌دوره‌اي شامل پرس وجو، عمدتا از مسئولين امور مالي و حسابداري و به كارگيري روش‌هاي تحليلي و ساير روش‌هاي بررسي اجمالي است. دامنه بررسي اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسي صورت‌هاي مالي است و در نتيجه، اين مؤسسه نمي‌تواند اطمينان يابد از همه موضوعات مهّمي كه معمولا در حسابرسي قابل شناسايي است، آگاه مي‌شود و از اين رو، اظهارنظر حسابرسي ارايه نمي‌كند.

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، اين مؤسسه به موردي كه حاكي از عدم ارايه مطلوب صورت‌هاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌هاي سرمايه گذاري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي"، "كفايت اين اصول و رويه ها و رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 46 اساسنامه "صندوق" در طي دوره‌ي مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

بخشنامه‌هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:
-بخشنامه شماره 12010010، موضوع: تسويه حساب في‌مابين "صندوق" و كارگزاري‌ها پس از 2 روز كاري. (در برخي از مقاطع دوره)

-بخشنامه شماره 12010024، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.

-بخشنامه شماره 12010057، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري (xml) به سازمان بورس. (در برخي از مقاطع دوره)

ابلاغيه هاي سازمان بورس و اوراق بهادر:

-ابلاغيه‌هاي شماره 12020143 و 12020182 و به تبع آن مواد 26 اساسنامه و 8 اميدنامه بند 8-3 ، موضوع:

-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ناشر حداکثر 40% از کل دارایی‌هاي "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي اختصاص داده شده‌اند،

-اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر 30% از کل دارایی‌هاي "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي اختصاص داده شده‌اند و

-اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام حداکثر به تعداد سهام پایه موجود در پرتفوي مجاز سرمایه‌گذاري (شستا)

5. گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره‌ي وضعیت و عملکرد دوره‌ي مالي "صندوق" بر اساس مفاد بند 3-2 ماده 46 اساسنامه، مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارایي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهاي سرمایه‌گذاري بر اساس بند 3-3 ماده 46 اساسنامه به صورت نمونه‌اي مورد بررسي قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسي‌هاي خود به مورد با اهمیتي حاکي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

7. پاسخ تأییدیه‌هاي درخواستي در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایي‌هاي "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتي در این خصوص، جلب نشده است.

8. در اجراي ماده 4 رویه اجرایي حسابرسان، در ارزیابي اجراي مقررات مبارزه با پولشویي و تأمین مالي تروریسم در مؤسسات مالي و اعتباري، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشویي، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌هاي ابلاغي مرجع ذي‌ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته، موارد عدم رعایت آن، به مرکز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارایي ارسال شده است.

12آبان1403

موسسه حسابرسي دش و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/08/13 14:51:02
مدیر موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/08/13 14:52:36

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۰,۱۱۹	۳۱۳,۰۶۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۶۴,۵۴۱	۱۲۰,۱۹۳
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۵۸,۴۷۶	۱۶۲,۸۸۸
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۶,۱۳۴	۴,۶۲۹
جاري كارگزاران	۳	۲,۹۲۹
ساير دارايي‌ها	۲,۸۴۸	۵۰
موجودي نقد	۲۰۶	۲۰۷
جمع دارايي‌ها	۶۶۲,۳۲۷	۶۰۳,۹۶۴
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۷,۹۴۹	۷,۲۷۹
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۲۴	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۲,۱۳۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۵,۳۸۵	۱,۷۲۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۳,۳۵۸	۱۱,۱۳۶
خالص دارايي‌ها	۶۴۸,۹۶۹	۵۹۲,۸۲۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۱	۸۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۲۱۷)	۶,۷۱۹	۳,۲۸۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۱۹۶	۳۸,۷۳۲	۴۴,۶۱۵
سود سهام	۳۷,۶۵۹	۲۰,۲۶۸	۲۷,۸۸۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۹,۲۳۷	۱۱,۹۵۶	۲۷,۵۶۱
سایر درآمدها	۲۶۸	۳۷	۳۷
جمع درآمدها	۵۸,۱۴۳	۷۷,۷۱۲	۱۰۳,۳۸۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۶۲۵)	(۵,۴۲۵)	(۹,۶۸۹)
سایر هزینه‌ها	(۲,۷۵۴)	(۱,۴۳۳)	(۲,۹۲۳)
جمع هزینه ها	(۸,۳۷۹)	(۶,۸۵۸)	(۱۲,۶۱۲)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۹,۷۶۴	۷۰,۸۵۴	۹۰,۷۷۴
هزینه‌هاي مالي	(۷۴۳)	(۶۰۰)	(۱,۷۰۸)
سود (زیان) خالص	۴۹,۰۲۱	۷۰,۲۵۴	۸۹,۰۶۶
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۲۳		۱۴۰۲/۰۶/۲۳		۱۴۰۲/۱۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۸	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۲۳		۱۴۰۲/۰۶/۲۳		۱۴۰۲/۱۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۷۱۶,۸۱۷	۵۰۶	۲۲	۲۲	۵۴	۵۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۲۶)	(۴۲۶)	(۳۲۰)	(۳۲۰)	(۳۷۹)	(۳۷۹)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۹,۰۲۱	۰	۷۰,۲۵۴	۰	۸۹,۰۶۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۷,۰۴۰	۰	(۲۳,۶۱۶)	۰	(۲۵,۶۸۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۲۳,۵۴۶	۶۴۸,۹۶۹	۷,۱۸۲	۵۷۶,۱۰۸	۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۸