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 1402/12/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/23	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 فعاليت شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 23 اسفند 1402، صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره 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. 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 مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه 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 ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار 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 كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي "صندوق"، شناخت كافي كسب مي‌شود.

- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي "صندوق" به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود "صندوق"، از ادامه فعاليت باز بماند.

- كليت ارايه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان 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 1402، عملكرد 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 كنترل داخلي مدير و متولي" و "كفايت اين اصول و رويه‌ها و رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي طراحي شده در عمل"، موضوع بندهاي 1 و 2 ماده 46 اساسنامه "صندوق" در طي سال مالي مورد بررسي قرار گرفت. هر چند رويه‌هاي كنترل داخلي از كفايت لازم برخوردار است، ليكن موارد عدم رعايت به شرح زير مي باشد:

-تبصره 2 ماده 33 اساسنامه، موضوع : در صورتي كه مدير "صندوق"، مجمع "صندوق" را دعوت نمايد، بايد يک نسخه از آگهي دعوت مجمع را لااقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در تارنماي صندوق منتشر كند. (مجمع مورخ 19/12/1402)
-تبصره 2 ماده 38 اساسنامه و نامه 1393321/122 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع : رعايت صرفه و صلاح دارندگان واحدهاي سرمايه‌گذاري "صندوق" توسط مدير.
-بند 1 ماده 67 اساسنامه و تبصره آن، موضوع :
-ارسال صورت جلسات مجامع "صندوق" حاوي تصويب اساسنامه و تغييرات آن به اداره ثبت شركت‌ها و
-انتشار صورت‌جلسات مربوط به تغييرات اساسنامه در روزنامه كثيرالانتشار (مجامع مورخ 21/08/1402 ساعت 13 و 14)

-بخشنامه شماره 12010006 سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع : "صندوق" زمان اعلام شده از سوي هر شركت براي پرداخت سود نقدي را مبناي تنزيل مبلغ سود تقسيمي سهام قرار دهد. (كوير تاير)

-بخشنامه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار و نامه شماره 137698/122 سازمان بورس و اوراق بهادار ، موضوع : انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشايش يافته در بانک‌ها.

-ابلاغيه‌هاي شماره 12020143 و 12020182 سازمان بورس و اوراق بهادار و به تبع آن ماده 26 اساسنامه و مفاد ماده 8 اميدنامه بند 8-3 ، موضوع

-اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف يک ناشر حداكثر 40% از كل دارايي‌هاي "صندوق" كه در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي اختصاص داده شده‌اند،

-اوراق بهادار تضمين شده توسط يک ضامن حداكثر 30% از كل دارايي‌هاي "صندوق" كه در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي اختصاص داده شده‌اند،

-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 سرمايهگذاري ((صندوق هاي سرمايهگذاري غير از اوراق بهادار)) ثبت شده نزد سازمان حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي‌هاي "صندوق"،

-سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه‌بندي شده در يک صنعت حداكثر 30% از دارايي‌هاي "صندوق" كه 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 آن ها و واحدهاي سرمايه گذاري ((صندوق‌هاي سرمايهگذاري غير از اوراق بهادار)) ثبت شده نزد سازمان اختصاص داده شده‌اند،

-اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي‌هاي "صندوق"،

-گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 25% كل دارايي‌هاي "صندوق".

-ابلاغيه شماره 12020221 سازمان بورس و اوراق بهادار و نامه شماره 132419/122 سازمان بورس و اوراق بهادار ، موضوع: تأييد پرداخت الكترونيكي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري.

6. گزارش عملكرد مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد 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 كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده باشد، جلب نشده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايهگذاري 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 حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نكرده است.

8. پاسخ تأييديه‌هاي درخواستي در خصوص هرگونه 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.

9. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست ابلاغي آيين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مذكور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط، ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد مواد آيين‌نامه اجرايي ياد شده، به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان‌هاي ذي‌ربط، اين مؤسسه به مورد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1403/02/26 07:56:13
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1403/02/26 07:58:04

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۳
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۱۳,۰۶۸	۳۲۶,۰۹۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۰,۱۹۳	۴۵,۱۱۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۲,۸۸۸	۱۷۴,۴۲۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۶۲۹	۱,۴۵۹
جاري كارگزاران	۲,۹۲۹	۰
ساير دارايي‌ها	۵۰	۴۴
موجودي نقد	۲۰۷	۲۰۰
جمع دارايي‌ها	۶۰۳,۹۶۴	۵۴۷,۳۴۳
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۳
پرداختني به ارکان صندوق	۷,۲۷۹	۴,۳۸۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۲,۱۳۰	۱۱,۷۲۴
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱,۷۲۷	۱,۴۷۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۱,۱۳۶	۱۷,۵۷۵
خالص دارايي‌ها	۵۹۲,۸۲۸	۵۲۹,۷۶۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۸۳	۷۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۲/۲۳	۱۴۰۱/۱۲/۲۳
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳,۲۸۴	۲۱,۱۴۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۴,۶۱۵	۸۶,۷۱۴
سود سهام	۲۷,۸۸۹	۱۹,۹۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۷,۵۶۱	۱,۵۰۱
سایر درآمدها	۳۷	۴۸
جمع درآمدها	۱۰۳,۳۸۶	۱۲۹,۳۳۴
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۹,۶۸۹)	(۷,۲۹۵)
سایر هزینه‌ها	(۲,۹۲۳)	(۲,۳۷۸)
جمع هزینه ها	(۱۲,۶۱۲)	(۹,۶۷۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۹۰,۷۷۴	۱۱۹,۶۶۱

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	(۱,۷۰۸)	(۷۴۱)
سود (زيان) خالص	۸۹,۰۶۶	۱۱۸,۹۲۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۳		۱۴۰۱/۱۲/۲۳	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸	۷,۷۲۷	۴۲۶,۲۱۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵۴	۵۴	۴۰	۴۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۷۹)	(۳۷۹)	(۲۸۷)	(۲۸۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸۹,۰۶۶	۰	۱۱۸,۹۲۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۵,۶۸۱)	۰	(۱۵,۱۲۱)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۸	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸