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 1402/06/23 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/23	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 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره‌ي مياني شش‌ماهه منتهي به تاريخ مزبور، همراه با يادداشت‌هاي توضيحي يک تا 28 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 نتيجه‌گيري 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 سرمايه‌گذاري باشد، برخورد نكرده است.

سایر موارد

4. "اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي" و "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:

-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 حق‌تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام آن‌ها و واحدهاي سرمايه‌گذاري ((صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري غير از اوراق بهادار)) ثبت شده نزد سازمان حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي‌هاي "صندوق"" ،

-"سهام و حق‌تقدم 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 حق‌تقدم 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 با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل 40% و حداكثر 60% از كل دارايي‌هاي "صندوق"" و"گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 25% كل دارايي‌هاي "صندوق"".

-ابلاغيه شماره 12020260 سازمان بورس و اوراق بهادار ، موضوع "لزوم تشكيل مجمع در خصوص اصلاح اساسنامه در مورد انعقاد قرارداد، تفاهم‌نامه يا هر روش و يا تحت هر عنوان ديگر از طريق خريد و نگه داري اوراق بهادار (به استثناي اوراق تأمين مالي اسلامي) نسبت به تأمين مالي اشخاص" .
5. 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.
6. گزارش فعاليت مدير "صندوق" در باره‌ي وضعيت و عملكرد دوره 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 مدارك 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. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك‌ليست 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 اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

13آبان1402

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1402/08/14 13:30:57
مدير موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1402/08/14 13:32:28

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۳
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۳۰۵,۷۷۸	۳۲۶,۰۹۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۹,۵۳۳	۴۵,۱۱۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۶,۰۱۶	۱۷۴,۴۲۷
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۷,۱۹۲	۱,۴۵۹
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۱,۴۰۲	۴۴
موجودي نقد	۲۰۰	۲۰۰
جمع داراييها	۶۰۰,۱۲۱	۵۴۷,۳۴۳
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳,۴۹۹	۴,۳۸۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۱۷,۴۲۶	۱۱,۷۲۴
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۳,۰۸۸	۱,۴۷۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۲۴,۰۱۳	۱۷,۵۷۵
خالص داراييها	۵۷۶,۱۰۸	۵۲۹,۷۶۸
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۸۰	۷۱

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۲۳	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۲۳	۱۴۰۱/۰۶/۲۳	۱۴۰۱/۱۲/۲۳
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۶,۷۱۹	۱۰,۰۶۹	۲۱,۱۴۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۸,۷۳۲	۶,۸۵۰	۸۶,۷۱۴
سود سهام	۲۰,۲۶۸	۱۳,۴۰۴	۱۹,۹۲۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۱,۹۵۶	۲۷	۱,۵۰۱
سایر درآمدها	۳۷	۴۸	۴۸
جمع درآمدها	۷۷,۷۱۲	۳۰,۳۹۸	۱۲۹,۳۳۴
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۵,۴۲۵)	(۴,۱۰۷)	(۷,۲۹۵)
سایر هزینه‌ها	(۱,۴۳۳)	(۱,۰۲۰)	(۲,۳۷۸)
جمع هزینه ها	(۶,۸۵۸)	(۵,۱۲۷)	(۹,۶۷۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۷۰,۸۵۴	۲۵,۲۷۱	۱۱۹,۶۶۱
هزینه‌هاي مالي	(۶۰۰)	(۸۲)	(۷۴۱)
سود (زیان) خالص	۷۰,۲۵۴	۲۵,۱۸۹	۱۱۸,۹۲۰
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 ۱۴۰۱/۰۶/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۲۳	۱۴۰۱/۰۶/۲۳	۱۴۰۱/۱۲/۲۳

شرح	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
	۲/۰۶/۲۳		۱/۰۶/۲۳		۱/۱۲/۲۳	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) اول دوره	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸	۷,۷۲۷	۴۲۶,۲۱۶	۷,۷۲۷	۴۲۶,۲۱۶
واحدهاي سرمايهگذاري صادر شده طي دوره	۲۲	۲۲	۲۹	۲۹	۴۰	۴۰
واحدهاي سرمايهگذاري ابطال شده طي دوره	(۳۲۰)	(۳۲۰)	(۸۹)	(۸۹)	(۲۸۷)	(۲۸۷)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۷۰,۲۵۴	۰	۲۵,۱۸۹	۰	۱۱۸,۹۲۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۳,۶۱۶)	۰	(۳,۵۶۹)	۰	(۱۵,۱۲۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۷,۱۸۲	۵۷۶,۱۰۸	۷,۶۶۷	۴۴۷,۷۷۶	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۸