

بهراد مشار
موسسه حسابرسی
(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش حسابرسی مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	۲- صورتهای مالی: الف (صورت خالص داراییها
۳	ب (صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
۱۰ - ۳۶	۳- یادداشتهای توضیحی

گزارش حسابرس مستقل

به نام خدا
گزارش حسابرسی مستقل
به مجمع
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت 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، اظهارنظر 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 درباره 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 خطرهای کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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 مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرسي مستقل (ادامه) صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس

اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، براي اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، كافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر اين مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس در تاريخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰ و عملکرد مالی و گردش خالص دارايیها آن را برای سال مالی منتهی به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهميت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد ساير مسئوليتهاي قانونی و مقرراتی حسابرسي

۵- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق به شرح زیر می‌باشد :

۵-۱- مفاد ماده ۵۷ اساسنامه درخصوص تشکیل مجمع صندوق حداقل ۹۰ روز مانده به پایان دوره فعالیت صندوق جهت تمدید دوره فعالیت.

۵-۲- مفاد مندرج در بند ۲-۳ امیدنامه درخصوص تخصیص اكثر وجوه صندوق جهت تحصیل سهام و حق تقدم خرید سهام.

۵-۳- مفاد بند ۲-۲ امیدنامه، درخصوص سرمايه گذاري در سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس. (صندوق در يك مورد اقدام به خرید و فروش سهام در بازار دوم فرابورس نموده است).

۶- كدینگ نرم افزار حسابداری مورد استفاده در صندوق مطابق با دستورالعمل اجرائی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوقهای سرمايه گذاري مشترك مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

۷- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمايه‌گذاري طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه‌ای مورد بررسی و کنترل اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده، اين مؤسسه به مواردی كه حاکی از وجود ایراد و اشكال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

۸- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

تاریخ: ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱

موسسه حسابرسی بهراد مشاور

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

محمد رضا سراقراز یزدی

شماره ثبت ۱۳۸۸۸ - تهران

صورت‌های مالی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۳۶	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۲۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمان‌داری

شرکت کارگزاری آبان

مدیر صندوق

مؤسسه خدمات مالی و حسابرسی فاطر

متولی صندوق

محمدرضا نادریان



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
۱۸,۳۸۸,۰۶۲,۵۸۹	۹,۰۳۴,۵۱۴,۵۳۹	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۳,۴۴۷,۷۷۵,۹۰۴	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۸۱۱,۱۷۸,۹۵۳	۲۶۷,۳۳۹,۶۱۴	۷	حسابهای دریافتنی
۲,۵۰۰,۱۱۵	۲۳۰	۸	سایر دارایی‌ها
۵,۶۷۷,۴۳۹,۶۷۷	۲,۳۷۵,۰۲۶,۲۰۴	۹	موجودی نقد
۳۴,۱۹۲,۶۸۶,۳۹۷	۱۵,۱۲۴,۶۴۶,۴۹۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۲,۶۷۷,۲۵۸,۶۲۷	۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	۱۰	جاری کارگزاران
۷۴۶,۸۴۲,۹۸۵	۵۱۳,۴۲۶,۰۸۱	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۱۵۲,۰۵۶,۶۶۶	-	۱۲	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۳۹,۸۳۱,۶۸۱	۷۴,۸۶۰,۳۲۸	۱۳	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
۳,۶۱۵,۹۸۹,۹۵۹	۱,۰۰۱,۸۸۶,۷۸۵		جمع بدهی‌ها
۳۰,۵۷۶,۶۹۶,۴۳۷	۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۴۶۷,۴۲۳	۱,۶۳۴,۵۷۹		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹ / ۱۲ / ۲۳	۱۳۹۰ / ۱۲ / ۲۳	یادداشت	درآمدها :
ریال	ریال		
۵,۲۵۷,۹۵۰,۲۵۸	۶۷,۲۶۱,۵۲۸	۱۵	سود فروش اوراق بهادار
۱,۶۲۹,۱۴۶,۵۱۳	۲۲۲,۸۵۱,۷۵۳	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۹۲۷,۴۹۵,۸۰۳	۷۲۸,۶۴۲,۴۶۴	۱۷	سود سهام
۱,۳۱۳,۱۱۰,۸۷۴	۲,۴۷۰,۷۴۲,۸۸۲	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
-	۳,۹۳۵,۲۳۶	۲۱	سایر درآمدها
۱۰,۱۲۷,۷۰۳,۴۴۸	۳,۴۹۳,۴۳۳,۸۶۳		جمع درآمدها
			هزینه‌ها :
(۷۸۵,۹۰۱,۷۱۴)	(۵۴۲,۳۳۲,۵۲۶)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۱۳۶,۱۵۲,۱۷۷)	(۸۶,۹۴۹,۸۸۲)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۹۲۲,۰۵۳,۸۹۱)	(۶۲۹,۳۸۲,۴۰۸)		جمع هزینه‌ها
۹,۲۰۵,۶۴۹,۵۵۷	۲,۸۶۴,۱۵۱,۴۵۵		سود خالص
۳۵,۴۲%	۱۰,۷۲%		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
۳۰,۱۱%	۲۰,۲۸%		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

۱۳۸۹	۱۳۹۰	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	
-	۳۰,۵۷۶,۶۹۶,۴۳۷	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۳۰,۲۴۰,۷۱۲,۰۸۲	۱,۲۴۸,۶۳۵,۰۳۵	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۸,۸۶۹,۶۶۵,۲۰۲)	(۲۰,۵۶۶,۷۲۳,۲۲۲)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۹,۲۰۵,۶۴۹,۵۵۷	۲,۸۶۴,۱۵۱,۴۵۵	سود (زیان) خالص دوره
-	-	تعدیلات
۳۰,۵۷۶,۶۹۶,۴۳۷	۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

^۱ بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

^۲ بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱ - اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱ - تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ با شماره ۱۰۷۶۷ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس؛
- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:
- الف- مجوز انتشار آنها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛
- ب- سود حداقلی برای آنها تضمین و مشخص شده باشد؛
- ج- به تشخیص مدیر، یکی از مؤسسات معتبر بازخرید آنها را قبل از سررسید تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آنها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، دو سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان واقع شده و صندوق دارای ۴ شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

■ به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۱۷۵۲۳۶ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۲۸ صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۳ تمدید گردید، در ضمن نوع صندوق از صندوق سرمایه‌گذاری در سهام به صندوق سرمایه‌گذاری مختلط تغییر نمود.

۲-۱- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.parsfunds.com درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری:

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق، مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری آبان	۹۹۰	۹۹٪
۲	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	۱۰	۱۰٪
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید، طبقه چهارم. ضامن صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بهرام‌دشار است که در تاریخ ۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان فجر (جم سابق)، پلاک ۲۷، طبقه ۲.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

۳-۱- صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهم؛

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۲-۴- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۳-۴- کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانکها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰/۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار	سالانه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت

است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در

دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود.

برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید

دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۷-۴- ارقام مقایسه‌ای

دوره گزارش‌گری صورت‌های مالی سال قبل صندوق از ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ الی ۱۳۸۹/۱۲/۲۴ بوده است. لیکن در صورت‌های مالی مورد گزارش، ارقام مقایسه‌ای مربوط به دوره ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ الی ۱۳۸۹/۱۲/۲۳ می‌باشد. به همین دلیل ارقام مقایسه‌ای با صورت‌های مالی ارائه شده سال مالی قبل مطابقت ندارد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۵ - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱ - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳						۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	ریال	بهای تمام شده	ریال	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	ریال	بهای تمام شده	ریال	صنعت	
٪۷.۴۹	۲۵۵۹.۸۷۰.۶۸۸		۲۴۰.۵۰۶.۸۷۳		-	-		-		شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی	فرابورس
٪۱۱.۲۳	۳۸۴۱.۴۴۷.۴۵۱		۳۰۹۳.۷۳۱.۱۷۵		-	-		-		بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	فرابورس
٪۰.۵۱	۱۷۳.۵۴۵.۳۱۳		۱۵۳.۵۸۷.۰۹۲		٪۸.۳	۱.۲۵۴.۹۵۲.۲۸۰		۱.۲۳۴.۴۳۰.۲۱۲		محصولات شیمیایی	فرابورس
-	-		-		٪۳۸.۳۱	۵.۷۹۳.۸۰۸.۱۱۵		۵.۶۲۲.۹۰۶.۱۰۱		فرآورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	فرابورس
-	-		-		٪۱۰.۴۴	۱.۵۷۸.۳۸۹.۵۰۸		۱.۴۳۸.۴۰۹.۰۹۳		سرمایه گذاری‌ها	فرابورس
٪۰.۹۰	۳۰.۶۴۴.۸۱۵۰		۳۱۱.۳۴۹.۰۰۰		-	-		-		خودرو و ساخت قطعات	فرابورس
٪۲۲.۳۹	۷۶۲۱.۹۳۸.۴۱۱		۷.۵۷۶.۶۸۸.۶۶۰		-	-		-		رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن	فرابورس
-	-		-		٪۲.۶۹	۴۰.۷۲۶.۶۳۶		۴۱۳.۶۰۰.۳۷۶		مخابرات	فرابورس
٪۹.۷۳	۲.۲۳۷.۱۲۶.۴۱۸		۲.۵۴۰.۸۳۲.۵۷۶		-	-		-		واسطه‌گری‌های مالی	فرابورس
٪۰.۹۰	۳۰.۹۳۱.۲۷۰.۸		۳۶.۴۱۳.۸۵۰		-	-		-		فلزات اساسی	فرابورس
٪۰.۷۳	۲۴۸.۴۶۳.۴۵۰		۲۵۱.۲۵۰.۰۰۰		-	-		-		جمع	فرابورس
٪۵۳.۷۸	۱۸.۳۸۰.۶۷.۵۸۹		۱۶.۷۵۸.۹۱۶.۰۷۶		٪۵۹.۷۳	۹.۰۳۴.۵۱۴.۵۳۹		۸۸۰.۹۰۳.۴۵۷.۸۲			فرابورس

پیوست صورت‌های مالی
 به گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۶ - سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۴۰۹,۱۶۱,۴۱۷	۶-۱ اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فابورسی
.	۳,۰۳۸,۶۱۴,۴۸۷	۶-۲ اوراق اجاره
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۳,۴۴۷,۱۷۵,۹۰۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فراپورسی به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳				۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
(ریال)				(ریال)			
درصد خالص	ارزش فروش	خالص ارزش	درصد خالص	خالص ارزش	سود منتقله	ارزش اسمی	نرخ سود
به کل داراییها	فروش	به کل داراییها	فروش	به کل داراییها	فروش	به کل داراییها	تاریخ سررسید
۷,۴۶	۲,۵۵۳,۱۲۴,۹۷۵	-	-	-	-	-	۱۳۹۳/۰۵/۰۹
۱,۹۹	۶۸۳,۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۳۹۰/۱۰/۱۴
۱۷,۸۰	۶,۰۸۷,۸۳۳,۳۲۳	-	-	-	-	-	۱۳۹۳/۱۱/۲۳
-	-	۲,۷۱	۴۱۱,۳۷۷,۸۶۷	۱۱,۳۷۷,۸۶۷	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۶	۱۳۹۳/۰۴/۲۰
-	۹,۳۳۴,۰۵۸,۲۹۸	۲,۷۱	۴۱۱,۳۷۷,۸۶۷	۱۱,۳۷۷,۸۶۷	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۶	۱۳۹۳/۰۴/۲۰
-	(۲۲۶,۹۵۹)	-	(۶۳۷,۴۷۶)	-	-	-	توزیع اوراق مشارکت تهران
-	(۱۰,۳۲۶,۳۷۶)	-	(۱,۵۸۸,۸۷۴)	-	-	-	توزیع اوراق مشارکت
۲۷,۲۵	۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۲,۷۰	۴۰۹,۱۶۱,۴۱۷	۱۱,۳۷۷,۸۶۷	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
							سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

پیوست گزارش
بهراد مشار

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۲-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق اجاره به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳						۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
(ریال)						(ریال)					
			درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها						درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها		
خالص ارزش فروش			خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید				
-	%۵٫۷۱		۱،۰۱۵،۸۹۰،۴۰۵	۱۵،۸۹۰،۴۰۵	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	واسطه مالی فروز دین (ذسمید)			
-	%۱۳،۳۸		۲،۰۲۵،۰۴۱،۰۸۶	۲۵،۰۴۱،۰۸۶	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	واسطه مالی اردیبهشت (ماهان)			
-			۲،۰۴۰،۹۳۱،۴۹۱					جمع			
-			(۲،۳۱۷،۰۰۴)					سود(زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت			
-	%۲۰،۰۹		۲،۰۳۸،۶۱۴،۴۸۷	۴۰،۹۳۱،۴۹۱	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰			جمع کل			

پیوسته گزارش
بهراد مختار

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۷ - حساب های دریافتی

حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
توزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ توزیل شده	توزیل شده	نرخ توزیل	توزیل نشده	حساب های دریافتی :
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۸۰۱,۴۴۶,۶۰۳	(۱۰,۳۲۷,۵۰۶)	۲۶۱,۱۲۳,۰۹۴	٪۲۵	۲۷۱,۵۰۰,۶۰۰	سود سهام دریافتی
۹,۱۳۶,۳۵۰	(۱۸,۹۱۶)	۶,۰۵۴,۵۲۰	٪۶	۶,۰۷۵,۴۳۶	سود دریافتی سپرده های بانکی
۸۱۱,۱۷۸,۹۵۳	(۱۰,۳۴۶,۴۲۲)	۲۶۷,۱۷۷,۶۱۴		۲۷۷,۵۷۶,۰۳۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۸ - سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجامع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۰/۱۲/۲۳

مانده در پایان سال مالی	استهلک سال مالی	اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۳۰	(۲,۴۹۹,۸۸۵)	-	۲,۵۰۰,۱۱۵	مخارج تأسیس
-	(۳۱,۴۹۹,۶۰۰)	۳۱,۴۹۹,۶۰۰	-	مخارج نرم افزار و آزمون
۲۳۰	(۳۳,۹۹۹,۴۸۵)	۳۱,۴۹۹,۶۰۰	۲,۵۰۰,۱۱۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۹ - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان ۸۳۵-۴۰-۱۱۲۰۳۰۰۰-۱
۵,۵۵۳,۳۹۱,۵۶۶	۱,۵۹۶,۸۸۰,۲۶۷	حساب پشتیبان بانک سامان ۸۳۵-۸۱۰-۱۱۲۰۳۰۰۰-۱
۸۴,۸۴۰,۰۵۶	۲۴,۸۱۵,۳۶۷	حساب جاری بانک ملی ۰۱-۶۷۰-۸۹۸۳۰۰۰
-	۵,۷۰۳,۰۶۱	حساب پشتیبان بانک صادرات ۰۲۰-۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶
۱۹,۳۰۸,۰۵۵	۷۲۷,۶۲۷,۵۰۹	حساب پشتیبان بانک کارآفرین ۰۵۰۰۰۵۳۱۱۷۶۰۶
۵,۶۱۷,۴۳۹,۶۷۷	۲,۳۷۵,۰۲۶,۲۰۴	جمع

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

1589/12/22

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	ریال
شرکت کارگزاری آبان	۲۵۷۷,۳۵۸,۵۲۷	۱۷۶,۹۷۳,۵۱۴,۴۰۷	۱۷۴,۷۰۹,۹۵۵,۱۵۵	۴۱۳,۵۰۰,۳۷۶	۱۵۶,۰۹۴,۷۰۹,۲۵۲	۱۵۸,۷۷۱,۹۵۷,۸۱۹	ریال
جمع	۲۵۷۷,۳۵۸,۵۲۷	۱۷۶,۹۷۳,۵۱۴,۴۰۷	۱۷۴,۷۰۹,۹۵۵,۱۵۵	۴۱۳,۵۰۰,۳۷۶	۱۵۶,۰۹۴,۷۰۹,۲۵۲	۱۵۸,۷۷۱,۹۵۷,۸۱۹	ریال

1390/12/23

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	ریال	ریال	گرددش به
شرکت کارگزاری آبان	۲۵۷۷,۲۵۸,۶۲۷	۱۷۶,۹۲۳,۶۱۴,۴۰۷	۹,۵۵۶,۱۵۶	ریا
جمع	۲۵۷۷,۲۵۸,۶۲۷	۱۷۶,۹۲۳,۶۱۴,۴۰۷	۹,۵۵۶,۱۵۶	

ریال	ریال	۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
مدیر	۲۳۶,۱۰۲,۵۵۵		
ضامن	۲۳۹,۴۰۱,۷۸۳		
متولی	۳۰۶,۶۰۳,۷۰		
حسابرس	۷,۳۱۵,۰۶۳		
جمع	۵۱۳,۴۲۶,۰۸۱		

ریال	ریال	۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۱۲/۲۳
مدیر	۲۳۶,۱۰۲,۵۵۵		
ضامن	۲۳۹,۴۰۱,۷۸۳		
متولی	۳۰۶,۶۰۳,۷۰		
حسابرس	۷,۳۱۵,۰۶۳		
جمع	۵۱۳,۴۲۶,۰۸۱		

۱۱ - بدهی به اراکان صندوق

بدهی به اراکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۱ - بدھی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۲ - بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۰,۵۶۶,۶۶۶	-	بابت تنوع واحدهای صادر شده
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	بابت درخواست صدور
۱۵۲,۰۵۶,۶۶۶	-	جمع

۱۳ - سایر حساب های پرداختی و ذخایر

سایر حساب های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترانزانه به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳۸,۸۶۰,۸۹۴	۷۳,۵۹۷,۲۵۸	ذخیره تصفیه
۹۷۰,۸۸۷	۱,۲۶۳,۰۷۰	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی نام
۳۹,۸۳۱,۶۸۱	۷۴,۸۶۰,۳۲۸	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۴ - خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترانزانه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۳۹,۰۱۹,۲۲۳,۳۳۷	۱۹,۸۱۷	۱۲,۴۸۸,۱۸۰,۷۰۶	۷,۶۴۰
۱,۴۶۷,۴۳۳,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۶۳۳,۵۷۹,۰۰۰	۱,۰۰۰
۳۰,۵۷۶,۶۹۰,۳۳۷	۲۰,۸۱۷	۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	۸,۶۴۰
			خالص دارایی ها

۱۵ - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۱۳۲,۵۸۱,۵۳۲	(۳۴۲,۷۶۱,۲۶۲)	۱۵-۱
۱۳۵,۳۶۸,۷۳۶	۳۱۲,۸۳۳,۱۸۸	۱۵-۲
-	(۲,۸۰۰,۳۹۸)	۱۵-۳
۵,۲۵۷,۹۵۰,۲۵۸	۶۷,۲۶۱,۵۲۸	
		سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
		سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
		سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳				
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۲,۵۵۶,۱۹۲)	۴۵,۳۷۳,۲۴۳	(۴,۵۷۹,۰۶۱)	(۴,۹۵۰,۳۴۸)	۸۸۰,۷۰۹,۵۴۸	۹۳,۵۸۱,۲۳۰۰	۳۰۰,۰۰۰
۲۵۹,۳۳۸,۵۲۳	۱۱۱,۲۱۵,۴۳۳	(۱۶,۵۵۱,۳۵۳)	(۱۶,۹۱۵,۳۸۴)	۳,۱۶۵,۵۸۸,۲۶۰	۳,۳۱۰,۲۷۰,۵۲۰	۷۲,۱۱۸
۱۳۲,۳۱۶,۱۰۲	-	-	-	-	-	-
۶۸,۳۳۰,۰۸۳	۳۸,۵۸۱,۰۶۰	(۱۴,۸۳۳,۰۵۶)	(۱۵,۶۹۲,۳۷۱)	۲,۸۹۷,۵۰۲,۳۷۵	۲,۵۶۶,۶۱۰,۸۶۲	۶۵۰,۰۰۰
-	(۱۲۴,۲۲۱,۰۶۳)	(۸,۰۶۵,۴۹۹)	(۸,۵۳۳,۳۰۰)	۱,۷۲۰,۷۲۲,۲۶۴	۱,۵۱۳,۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰
۱۸۳,۲۱۵,۴۱۴	(۱۲,۳۸۷,۸۸۲)	(۲,۱۰۰,۰۰۲)	(۲,۲۲۱,۸۲۰)	۴۲۸,۰۷۰,۳۶۰	۴۲۰,۰۰۰,۴۲۳۰	۲۰۰,۰۰۰
۹۱,۱۷۲,۷۳۰	(۷,۲۱۷,۵۴۰)	(۷,۴۱۶,۸۹۵)	(۷,۸۳۷,۰۷۵)	۱,۴۷۵,۳۳۲,۴۰۰	۱,۳۸۳,۳۷۸,۸۳۰	۸۵۶,۸۳۳
۶,۴۲۲,۹۹۶	-	-	-	-	-	-
۲,۸۵۵,۱۳۴	(۱,۶۷,۳۵۷,۹۰۹)	(۷,۷۱۰,۰۰۰)	(۸,۱۵۷,۱۸۰)	۱,۶۹۲,۴۹۰,۷۲۹	۱,۵۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰
-	(۵,۲۱۳,۱۳۹)	(۹,۷۷۹,۹۷۳)	(۱۰,۳۴۷,۲۱۴)	۲,۰۲۲,۰۸۱,۲۵۳	۱,۹۵۵,۹۵۵,۲۹۱	۴۴۹,۳۰۰
۸۲,۵۲۰,۳۶۴	(۷۴,۳۸۹,۶۶۴)	(۷,۴۸۹,۷۴۹)	(۷,۹۳۴,۱۵۴)	۱,۵۵۶,۸۲۵,۵۸۰	۱,۴۹۷,۹۴۹,۸۲۰	۵۰۰,۰۰۰
-	(۱۲۰,۶۶۵,۵۹۳)	(۹۶۹,۰۳۴)	(۹۹۰,۳۳۶)	۲۰۳,۹۱۱,۹۸۳	۱۹۳,۸۰۴,۷۶۰	۱۵۰,۰۰۰
۶۴۴,۱۵۱,۹۴۸	(۱۰,۹۱۰,۸۳۷۱)	(۱۸,۳۲۲,۳۳۲)	(۱۹,۳۷۹,۱۱۷)	۳,۷۱۶,۰۵۳,۰۲۲	۳,۶۴۴,۴۴۶,۰۰۰	۱,۷۰۶,۲۴۵
(۳۲۰,۷۳۵,۹۴۴)	-	-	-	-	-	-

پیوست گزارش
بهره‌آباد مشاور

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۸,۹۵۹,۱۶۶)	-	-	-	-	-
۸۴,۱۹۵,۵۹۸	-	-	-	-	-
(۳۶,۸۱۹)	-	-	-	-	-
۸۸,۴۳۷,۲۰۱	-	-	-	-	-
۱۴,۶۶۴,۰۰۳	(۳۰,۵۹۰,۰۷۳)	(۱۱,۸۱۷,۱۴۵)	(۱۲,۵۰۷,۵۴۲)	۲,۶۶۵,۰۱۰,۰۱۱	۲,۶۶۳,۴۳۸,۹۷۷
-	(۱۷,۵۱۱,۷۱۶)	(۴,۳۶۰,۷۰۱)	(۴,۶۱۲,۶۳۴)	۸۸۰,۶۷۷,۷۸۱	۸۷۲,۱۴۰,۳۹۰
۵۲۹,۶۶۲,۳۴۸	(۵۹,۸۳۵,۱۴۴)	(۱۰,۷۳۸,۳۰۹)	(۱۱,۳۵۰,۵۴۲)	۲,۷۳۱,۹۲۷,۵۳۳	۲,۱۴۵,۶۶۱,۳۴۰
-	(۲۲,۹۸۰,۰۳۶)	(۵۱,۸۴۶,۶۲۸)	(۵۳,۱۲۹,۱۰۴)	۱۰,۲۸۳,۳۵۰,۴۳۰	۱۰,۳۶۵,۳۶۶,۱۲۶
-	(۸۴,۱۹۶,۴۴۴)	(۴,۱۴۳,۷۵۳)	(۴,۳۸۴,۰۹۲)	۹۰,۴۴۹,۳۱۸	۸۷۸,۷۵۰,۶۳۹
(۳۳,۰۸۱,۱۰۰)	۳۶,۰۸۷۶,۵۸۳	(۱۵,۱۱۳,۲۶۶)	(۱۵,۹۸۹,۸۳۵)	۲,۶۳۰,۶۷۳,۵۸۴	۳,۰۲۲,۶۵۳,۲۶۸
(۱,۱۵۱,۳۸۴,۵۸۵)	-	-	-	-	-
۴۴۳,۵۵۰,۹۱۱	۳۶,۱۳۳,۶۶۳	(۲,۳۳۱,۱۴۴)	(۲,۳۹۲,۶۴۹)	۴۱۷,۳۵۱,۱۴۹	۴۶۸,۲۳۸,۶۰۵
-	۹۳۷,۶۲۵	(۱۶۸,۱۸۳)	(۱۷۷,۹۳۸)	۳۳,۵۲۲,۷۹۴	۳۳,۶۳۶,۵۴۰
۱۲۰,۰۵۰,۱۴۹	(۱۰,۹۳۳,۹۰۵)	(۹,۱۶۶,۰۰۶)	(۹,۶۹۴,۰۳۵)	۱,۹۲۳,۰۰۶,۹۱۰	۱,۸۳۲,۵۲۱,۶۴۶
-	(۱۷,۳۳۰,۷۷۷)	(۴۶۳,۱۵۰)	(۴۷۳,۳۳۷)	۱۰,۹۰۱,۴۳۹	۹۲,۶۳۰,۰۰۰
					۲۵,۰۰۰

بیمه البرز
بیمه پارسین
بیمه دانا
بین المللی توسعه ساختمان

پارس خودرو
پالایش نفت اصفهان
پالایش نفت تبریز

پتروشیمی پردیس

پتروشیمی خارک

پتروشیمی اراک

پست بانک

تجارت الکترونیک پارسین

توسعه صنایع بهشهر

چادرملو

دآسپ

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۹۳,۷۳۰,۸۹۵	-	-	-	-	-
۶۸,۵۸۸,۵۲۱	-	-	-	-	-
۱,۳۴۰,۸۷۴	-	-	-	-	-
-	۲۶۹,۳۷۱,۰۳۳	(۱۲,۳۳۳,۰۱۵)	(۱۲,۱۳۳,۵۵۲)	۲,۱۸۹,۵۵۵,۶۰۰	۲,۳۸۴,۶۰۳,۳۰۰
۳۴,۳۸۵,۰۹۸	۲۲۴,۲۰۰,۸۵۹	(۳۶,۳۷۲,۱۳۵)	(۲۸,۴۸۱,۷۰۸)	۶,۹۷۵,۳۷۲,۱۷۶	۷,۷۲۴,۳۴۵,۸۷۸
۱۱,۸۹۶,۸۳۸	-	-	-	-	-
(۱,۵۵۴,۱۸۰,۰۰۰)	۲۳۳,۹۹۸,۶۷۰	(۱۴۰,۹۹۲,۳۵۳)	(۱۴۹,۱۶۹,۹۸۸)	۲,۵۶۶,۸۳۵,۵۵۷	۲,۸۱۹,۵۵۰,۴۶۸
(۱,۳۶۲,۲۷۹)	۴۴,۵۹۶,۸۰۰	(۱,۶۵۰,۰۰۰)	(۱,۷۳۵,۷۰۰)	۷۸۲,۰۰۷,۵۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
-	(۲۵۵,۷۷۵,۹۷۷)	(۶۰,۳۴۲,۰۸۸)	(۶۳,۷۳۶,۱۳۰)	۱۲,۱۸۰,۲۱۵,۳۰۴	۱۲۰,۴۸۴,۱۷۵,۹۵
(۲۵۰,۰۰۱,۲۷۸)	(۳۷,۰۶۵,۴۶۶)	(۶۵۹,۵۰۰)	(۶۹۷,۷۵۱)	۱۳۴,۳۴۹,۲۹۵	۱۳۱,۹۰۰,۰۰۰
۱۷۰,۳۴۱,۵۲۶	۳۹۱,۳۳۸,۵۵۲	(۳۳,۵۲۸,۳۳۱)	(۲۵,۴۷۲,۹۸۲)	۶,۳۴۵,۳۴۶,۳۳۶	۶,۷۰۵,۶۶۶,۱۹۱
-	۲۵,۸۱۹,۰۰۱	(۱,۶۹۲,۵۷۵)	(۱,۷۹۰,۷۳۶)	۳۰۹,۳۱۲,۷۰۸	۳۳۸,۵۱۵,۰۳۰
۴۱۷,۲۷۲,۰۷۱	-	-	-	-	-
(۷,۴۵۹,۵۲۵)	-	-	-	-	-
۳۳,۹۴۵,۷۰۳	-	-	-	-	-
۴۷,۴۶۱,۷۹۵	-	-	-	-	-

خدمات انترناتیک

خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن

زبان سلیا

زایماید

سلیا

سبحان دارو

سرمایه گذاری بازنشستگی کتوری

سرمایه گذاری بانک ملی

سرمایه گذاری سالیان

سرمایه گذاری سپه

سرمایه گذاری غدیر

شرکت سرمایه گذاری پردیس

سرمایه گذاری پتروشیمی

سرمایه گذاری توسعه ملی

سرمایه گذاری رنا

سرمایه گذاری شاهد

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۳,۷۲۶,۰۱۷	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری صنعت و معدن
(۱,۴۵۱,۷۶۵)	۶,۰۰۷,۵۰۹	(۳۳۵,۳۳۱)	(۳۴۴,۹۰۸)	۸۰,۱۷۸,۷۵۲	۸۷,۰۶۶,۰۰۰	۴۲,۰۰۰		سرمایه گذاری مسکن تهران
۲۳۰,۲۹۵,۱۲۴	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری ملی
۷,۳۳۳,۵۶۴	-	-	-	-	-	-	-	سیمان تهران
(۲۹,۹۳۰,۰۲۹)	-	-	-	-	-	-	-	سیمان دورود
۱۴,۵۹۴,۹۰۱	-	-	-	-	-	-	-	فولاد خراسان
-	(۷۶,۰۷۱,۷۳۴)	(۵,۸۶۵,۰۱۲)	(۵,۹۹۴,۰۴۴)	۱,۰۲۳,۲۱۵,۲۵۰	۱,۱۷۳,۰۰۲,۵۶۳	۱۳۷,۰۰۱		شهرسازی و خانه سازی باغچه‌شبه
-	۲۲,۹۶۹,۷۰۸	(۱,۶۹۰,۴۸۰)	(۱,۷۸۸,۵۳۱)	۳۱,۵۴۷,۲۸۱	۳۳۸,۰۹۶,۰۰۰	۶۸,۰۰۰		صنایع پتروشیمی کرمانشاه
۷۵۰,۱۲۸,۲۹۴	-	-	-	-	-	-	-	صنعتی دریایی
-	(۳۲۸,۸۱۶)	(۸۸,۹۱۶)	(۹,۰۸۷۴)	۱۷,۸۳۲,۳۲۶	۱۷,۷۸۲,۲۰۰	۶,۴۰۰		صنایع فولاد آلیاژی یزد
-	۲۹۷,۰۲۴,۰۹۳	(۳,۶۳۴,۰۶۶)	(۳,۸۳۴,۲۶۲)	۴۲,۰۳۳,۰۸۴۵	۷۳۴,۸۱۲,۲۶۶	۱۳۲,۴۶۷		فولاد آلیاژی ایران
(۲,۹۱۱,۲۱۳)	(۵۸,۳۹۰,۰۹۵)	(۱۴,۷۰۲,۹۹۹)	(۱۵,۵۵۵,۷۷۷)	۲,۶۵۸,۷۴۰,۳۹۸	۲,۹۴۰,۶۰۰,۰۷۹	۱۰,۲۲۰,۰۰۰		فولاد مبارکه اصفهان
(۸۹,۶۲۹)	(۴۰۱,۱۵۳,۷۳۳)	(۲۵,۴۱۷,۷۵۸)	(۲۶,۸۹۱,۹۸۴)	۵,۴۳۲,۳۹۵,۵۶۲	۵,۰۸۳,۵۵۱,۵۷۳	۱,۷۵۰,۰۰۰		گروه بهمن
۶,۶۴۸,۳۲۵	(۶۱,۰۴۴,۴۰۵)	(۹,۹۰۸,۹۳۱)	(۱۰,۴۸۳,۶۴۴)	۲,۰۲۲,۴۳۸,۰۱۰	۱,۹۸۱,۷۸۶,۱۸۰	۷۳۵,۰۰۰		گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۲۶,۰۶۷,۲۰۰	۱۵۸,۷۲۶,۱۸۶	(۳,۴۰۲,۵۰۰)	(۳,۴۷۷,۳۵۴)	۵۱۴,۸۹۳,۹۶۰	۶۸۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰		گسترش سرمایه گذاری ایران ایتان
-	۸,۱۸۰,۱۹۰	(۲,۷۵۰,۰۰۰)	(۳۰,۱۵۳۰)	۴۸,۳۳۳,۳۸۰	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		گسترش نفت و گاز پارسیان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳						۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	گهر	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۶.۰۲۷.۴۳۸	(۸۱.۴۹۱.۲۰۸)	(۷.۳۸۰.۶۴۶)	(۷.۸۰۸.۷۲۵)	۱.۵۴۲.۳۳۶.۹۸۷	۱.۳۷۶.۱۲۹.۱۵۰	۱۲۰.۰۰۰	گل گهر	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
(۱۲۰.۹۵۲.۵۹۹)	۲۸.۴۳۲.۳۵۰	(۳۰.۰۳۰.۳۴۹)	(۳۵.۱۰۱.۱۶۶)	۶۳۵.۳۳۲.۱۳۵	۶۸۰.۷۵۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰	ماشین سازی اراک	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
-	(۵.۷۹۱.۵۷۰)	(۳.۱۵۳.۰۰۰)	۲.۲۰۰.۳۷۰	۴۳۲.۰۳۸.۲۰۰	۴۳۰.۶۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۴۱.۷۷۹.۱۵۳۵	(۳۱.۸۸۹.۹۵۸)	(۳.۵۹۱.۱۳۷)	(۳.۷۹۹.۵۳۸)	۱۴۲.۷۳۸.۳۰۰	۷۱۸.۳۴۹.۱۳۷	۲۰۰.۰۰۰	مینا	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۳۲.۱۴۹.۳۳۷	۱۵۹.۸۶۷.۶۷۷	(۴۲.۴۸۷.۴۶۶)	(۴۴.۹۵۱.۷۴۶)	۸.۷۵۰.۱۸۵.۵۴۰	۸.۴۹۷.۴۹۳.۳۸۹	۲.۵۲۰.۴۶۸	مخابرات	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۱.۳۳۳.۹۴۹.۲۸۲	۶۶.۰۲۰.۹۳۸	(۱.۳۸۵.۱۴۳)	(۱.۲۶۵.۴۸۴)	۲۶۷.۵۴۴.۱۱۹	۲۷۷.۰۲۸.۶۸۴	۲۰۰.۰۰۰	مس	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
-	۵۰.۴۳۰.۳۷۹	(۷۴.۲۵۰)	(۷۵.۸۸۳)	۹.۶۵۶.۴۸۸	۱۴.۸۵۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	مهندسی صنعتی روان فن آور	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۱۶۳.۸۳۰.۰۰۰	-	-	-	-	-	-	معادن و فلزات	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۲.۸۱۰.۷۷۵	-	-	-	-	-	-	ملی سرب و روی ایران	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۱۵۴.۲۸۰.۶۲۰	-	-	-	-	-	-	نیرو کلر	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
(۳۰.۴۴۸.۳۷۳)	-	-	-	-	-	-	کنترل سازی ایران	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
-	(۱۷.۵۷۷.۵۲۹)	(۲.۳۴۸.۴۸۸)	(۲.۴۰۰.۱۵۵)	۴۸۲.۵۲۶.۳۸۶	۴۶۹.۶۹۷.۵۰۰	۴۴.۵۰۰	همکاران سیستم	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
-	۱۳.۳۳۶.۶۶۹	(۷۲.۲۵۰)	(۷۶۴.۱۴۱)	۱۲۹.۶۳۶.۹۴۰	۱۴۴.۴۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	کابلهای مخابراتی شهید قندی	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا
۵.۱۳۲.۵۸۱.۵۳۳	(۲۴۲.۷۶۱.۲۶۳)	(۴۹۷.۵۷۵.۸۷۸)	(۵۳۳.۴۸۳.۸۸۰)	۹۸.۷۳۶.۸۷۸.۷۰۹	۹۹.۵۱۵.۱۷۶.۲۰۵	۲۷۲.۲۰۷.۱۹۰	جمع	گل گهر	ماشین سازی اراک	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی	مینا

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۵-۲ - سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳		تعداد	
سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال		
-	-	۲۲۵,۱۴۹,۹۴۹	(۸,۵۴۵,۵۷۱)	۱,۴۹۳,۸۹۱,۳۱۹	۱,۲۳۶,۹۱۴,۱۲۲
-	-	۸۷,۶۳۳,۲۲۹	(۹,۵۳۳,۹۷۱)	۱۰۱,۰۴۴,۰۱۸	۱۹۰,۶۷۹,۳۵۰
۸۲,۱۱۳,۸۴۱	-	-	-	-	-
۴۳,۲۵۴,۸۸۵	-	-	-	-	-
۱۲۵,۳۶۸,۷۳۶	۳۱۲,۸۳۳,۱۸۸	(۹,۶۳۷,۹۶۸)	(۱۰,۱۹۶,۹۷۹)	۱,۵۹۴,۹۳۵,۳۳۷	۱,۹۲۷,۵۹۲,۴۷۲
				۸۱۹,۰۵۶	جمع
				حق تقدم استفاده نشده بانک سینا	
				حق تقدم بانک ملت	
				حق تقدم سرمایه گذاری سایر	
				حق تقدم سرمایه گذاری غیر	

۱۵-۳ - سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳		تعداد	
سود (زیان) فروش	ریال	سود (زیان) فروش	ریال		
-	-	(۲,۸۰۰,۳۹۸)	(۱,۱۶۱,۰۰۰)	۱,۵۰۱,۶۳۹,۳۹۸	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	(۲,۸۰۰,۳۹۸)	(۱,۱۶۱,۰۰۰)	۱,۵۰۱,۶۳۹,۳۹۸	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
				جمع	۱,۵۰۰

اوراق مشارکت پالایش نفت تهران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۶ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱۶۲۹,۱۴۶,۵۱۱	۲۲۵,۱۶۸,۷۵۷	۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
-	(۲,۳۱۷,۰۰۴)	۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
۳۱,۶۲۹,۱۴۶,۵۱۱	۲۲۲,۸۵۱,۷۵۳	جمع

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۷۲,۷۲۰,۸۹۷	-	-	-	-	-	-
-	۱۳۹,۹۸۰,۴۱۵	(۷,۹۷۴,۰۰۰)	(۸,۴۳۶,۴۹۲)	۱,۴۳۸,۴۰۹,۰۹۳	۱,۵۹۴,۸۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
(۸۹,۴۳۷,۰۰۳)	-	-	-	-	-	-
۱۹,۹۶۳,۲۲۱	-	-	-	-	-	-
-	(۷۹,۳۷۷,۹۳۲)	(۶,۳۴۰,۰۰۰)	(۶,۷۰۷,۷۲۰)	۱,۳۳۴,۴۳۰,۳۱۲	۱,۲۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
سود(زیان) تحقق یافته نگهداری	ریال	سود(زیان) تحقق یافته نگهداری	ریال
پتروشیمی اراک	۲۰۹,۲۷۱	پتروشیمی پردیس - پورسی	۴۰,۰۰۰
پتروشیمی خاگ	۷۵۰,۰۰۰	تجارت الکترونیک پارسیان	۲۹,۰۰۰
زامیاد	-	سرمایه گذاری بازنشستگی	-
سایا	-	سرمایه گذاری بانک ملی	-
سرمایه گذاری سایا	-	سرمایه گذاری غدیر	-
شرکت سرمایه گذاری پردیس	-	فولاد آلیاژی بزرگ	-
فولاد آلیاژی ایران	-	فولاد آلیاژی ایران	-
کارت اعتباری ایران کیش	۴۲,۰۰۰	کارت اعتباری ایران کیش	۴۲,۰۰۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۹,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۹,۰۰۰
گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	-	گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	-

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

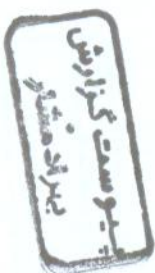
۱۳۸۹/۱۲/۲۳				۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	مالیات	ریال	کارمزد	ریال
۷۸۵۳۰۳۸۴۲		-		-		-	
۲۳۳۶۳۳۸		-		-		-	
۱۵۲۹۱۳۶۵۱		۲۳۵۱۶۸۷۵۷		(۴۵۵۴۲۳۳۱)		(۴۸۳۸۹۳۸۱)	
				۸۸۰۹۳۵۷۸۴		۹۰۱۲۸۴۶۲۵۳	
						۱۸۵۶۳۷۱	
							جمع

مختاربات
مهندسی صنعتی روان فن اور

۱۶-۲ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳				۹۰/۱۲/۲۳			
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	کارمزد	ریال	ارزش دفتری	ریال
-		(۷۴۹۰۰۴)		۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰		۱۰۰۰۰۰۰۵۰۰۰	
-		(۱۵۴۸۰۰۰)		(۱۵۴۸۰۰۰)		۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	
-		(۳۳۱۷۰۰۴)		(۳۳۳۲۰۰۴)		۲۰۰۰۰۰۰۵۰۰۰	
						۲۰۰۰۰	
							جمع

شرکت واسطه مالی فروز دین (نسامید)
شرکت واسطه مالی اریهشت (ماهان ۳)



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۷ - سود سهام

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳		تعداد سهم متعلقه	در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام					
۹۴,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۳۲۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۲/۱۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مخابرات ایران	
-	۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۰	۱۳۹۰/۰۲/۱۸	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	مخابرات ایران	
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۱۱	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک کارآفرین	
۲۷,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک سینا	
۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۵۵۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۲	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	
۵۸۹۹۵,۱۰۳	-	-	-	۲۵۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۸/۱۵	۱۳۸۹/۰۶/۳۱	سرمایه گذار بازنشستگی کتوری	
-	۹۳,۸۵۲,۰۰۰	-	۹۳,۸۵۲,۰۰۰	۵۰۰	۱۳۹۰/۰۱/۲۹	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	سرمایه گذاری غدیر	
-	۴۴,۳۴۲,۴۲۴	(۴,۷۵۷,۵۷۶)	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۰	۱۳۹۰/۱۱/۳۰	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	سرمایه گذاری غدیر	
۳,۸۵۲,۲۰۰	-	-	-	۱,۲۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۰۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	شرکت ملی صنایع مس ایران	
۱۹۰,۳۶۷,۰۰۰	-	-	-	۱,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۷	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	کتورسازی ایران	
۴۴۷,۳۶۴,۰۰۰	-	-	-	۲,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	ایران ترانسفو	
۱۰۴,۹۱۶,۵۰۰	-	-	-	۵۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	سیمان تهران	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تبلی	جمع درآمد سود سهام	سود منطبق به هر سهم	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۵۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۴/۱۴	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
-	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۴/۲۸	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
۲۸۹,۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	۲۴۱	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۴/۲۲	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
-	۷۳۴,۳۷۰	-	۷۳۴,۳۷۰	۳۴	۲۱,۳۰۵	۱۳۹۰/۴/۲۵	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
-	۱۶۸,۱۶۰,۰۰۰	-	۱۶۸,۱۶۰,۰۰۰	۵۰۰۰۰	۳۳,۶۳۲	۱۳۹۰/۲/۰۶	۱۳۸۹/۱۲/۲۳
-	۲۶,۶۶۳,۶۷۰	(۳,۶۶۹,۹۳۰)	۳۰,۱۲۳,۶۰۰	۵۶۰۰۰	۵,۳۸۱	۱۳۹۰/۱۰/۲۸	۱۳۹۰/۰۹/۲۰
۱,۹۲۷,۴۹,۵۸۰,۳	۷۲۸,۶۴۲,۴۶۴	(۱۰,۲۲۷,۵۰۶)	۷۳۸,۵۶۹,۹۷۰				

فولاد مبارکه اصفهان
فولاد مبارک اصفهان
بانک ملت
بانک صادرات
ارتباطات سیار ایران
پترژیسمی پردیس - بورسی
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۸ - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۱۸۹,۷۶۹,۰۶۴	۲,۰۴۹,۹۸۳,۳۹۴	۱۸-۱ سود اوراق مشارکت
-	۲۹۶,۷۹۴,۹۱۴	سود اوراق اجاره
۱۳۳,۳۴۱,۸۱۰	۱۳۳,۹۶۴,۵۷۴	۱۸-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱,۳۱۳,۱۱۰,۸۷۴	۲,۴۷۰,۷۴۲,۸۸۲	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱- سود اوراق مشارکت

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
(ریال)		(ریال)		تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
سود	خالص سود اوراق	سود	درصد	مبلغ اسمی	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۷۳۶,۴۹۲,۲۳۴	۰	۰	%۱۵,۵	۴,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۰/۱۰
۶۳,۲۴۶,۶۵۷	۹۵,۷۰۰,۰۰۰	۹۵,۷۰۰,۰۰۰	%۱۸	۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۱/۴
۳۰,۳۸۶۱,۰۶۸	۳۰,۵۹۱,۰۲۸	۳۰,۵۹۱,۰۲۸	%۱۷	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۵/۰۹
۸۷,۸۳۳,۳۳۳	۱۰۰,۳۵۸,۷۱۱	۱۰۰,۳۵۸,۷۱۱	%۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۱/۲۳
-	۵۰۰,۰۵۵,۴۱۳	۵۰۰,۰۵۵,۴۱۳	%۱۷	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۴
-	۷۵,۲۹۳,۴۹۱	۷۵,۲۹۳,۴۹۱	%۱۶	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۷/۱۱
-	۱۰,۵۳۱,۵۳,۴۷۹	۱۰,۵۳۱,۵۳,۴۷۹	%۱۶	۱۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۴/۲۰
-	۱۷۰,۸۱۸,۰۱۲	۱۷۰,۸۱۸,۰۱۲	%۱۶	۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۸/۱۵
-	۸۳,۶۳۱,۱۸۱	۸۳,۶۳۱,۱۸۱	%۱۷	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۳
۱,۲۰۱,۴۳۳,۳۹۲	۲,۱۰۹,۵۰۱,۳۱۵	۲,۱۰۹,۵۰۱,۳۱۵		۳۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع
(۲۲۶,۹۵۹)	(۶۲۷,۴۷۶)	-		-	تزیل اوراق مشارکت
(۱۱,۴۳۷,۳۶۹)	(۵۸۸۹۰,۴۴۵)	-		-	هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
۱,۱۸۹,۷۶۹,۰۶۴	۲,۰۴۹,۹۸۳,۳۹۴	۲,۱۰۹,۵۰۱,۳۱۵		۳۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

اوراق مشارکت:

وزارت امور اقتصاد و دارایی

راین سلیا

وزارت نیرو

شرکت نفت و گاز پارس

شرکت نفت و گاز پارس ۴

نیروگاههای برق آبی سال ۸۸

نوسازی شهرداری تهران

شرکت نفت و گاز ۱

شرکت پالایش نفت تهران

جمع

تزیل اوراق مشارکت

هزینه برگشت سود اوراق مشارکت

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳			
(ریال)		(ریال)		تاریخ	تاریخ
				سررسید	سرمایه گذاری
سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	
-	۱۰۳,۱۵۱,۰۸۹	۱۰۳,۱۵۱,۰۸۹	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵
-	۱۹۳,۶۴۳,۸۲۵	۱۹۳,۶۴۳,۸۲۵	۲۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱
-	۲۹۶,۷۹۴,۹۱۴	۲۹۶,۷۹۴,۹۱۴		۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۱۸۹,۷۶۹,۰۶۴	۲,۳۴۶,۷۷۸,۳۰۸	۲,۴۰۶,۲۹۶,۳۲۹		۳۴,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	

اوراق اجاره:

شرکت واسط مالی فروردین

شرکت واسط مالی اردیبهشت

جمع

جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۱۸-۲ - سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳				
سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ	تاریخ	
ریال	ریال	ریال	درصد	سررسید	سرمایه‌گذاری	
						سپرده بانکی :
۱۲۰,۷۱۳,۸۶۰	۱۱۰,۶۱۸,۷۲۷	۱۱۰,۶۱۸,۷۲۷	۶	-	۸۹/۰۲/۰۹	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
۲,۶۳۱,۳۳۰	۱۰,۷۴۷,۰۴۱	۱۰,۷۴۷,۰۴۱	۶	-	۸۹/۰۷/۱۳	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
-	۲,۶۱۲,۷۲۲	۲,۶۱۲,۷۲۲	۶	-	۹۰/۰۳/۲۴	حساب پشتیبان صادرات
۱۲۳,۳۴۵,۱۹۰	۱۲۳,۹۸۳,۴۹۰					جمع
(۳,۳۸۰)	(۱۸,۹۱۶)					تنزیل سود بانک
۱۲۳,۳۴۱,۸۱۰	۱۲۳,۹۶۴,۵۷۴					سود سپرده بانکی

۱۹ - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳۳۴,۳۸۰,۰۰۶	۲۳۶,۱۰۲,۸۶۵	مدیر
۳۸۹,۷۰۸,۴۶۸	۲۳۹,۴۰۱,۷۸۳	ضامن
۵۱,۸۱۳,۲۴۰	۵۳,۵۱۲,۸۱۵	متولی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۱۵,۰۶۳	حسابرس
۷۸۵,۹۰۱,۷۱۴	۵۴۲,۳۳۲,۵۲۶	جمع

۲۰ - سایر هزینه‌ها

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳۸,۸۶۰,۸۹۴	۳۴,۷۳۶,۳۶۴	هزینه تصفیه
۱۴,۰۱۰,۸۹۸	۱۸,۰۸۲,۲۸۳	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
۲,۴۹۹,۸۸۵	۲,۴۹۹,۸۸۵	هزینه تأسیس
۸۰,۴۴۳,۰۰۰	۳۱,۴۹۹,۶۰۰	هزینه های نرم افزار
۳۳۷,۵۰۰	۱۳۱,۷۵۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۳۶,۱۵۲,۱۷۷	۸۶,۹۴۹,۸۸۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۲۱ - سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت های ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
-	۳,۷۰۴,۸۹۷	درآمد سود سهام
-	۳,۳۸۰	سود سپرده بانکی
-	۲۲۶,۹۵۹	سود اوراق مشارکت
-	۳,۹۳۵,۲۳۶	جمع

۲۲ - تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳ - سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۱۱,۴۶	۹۹۰	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۱۱	۱۰	ممتاز	مدیر عامل کارگزاری آبان	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۱,۵۷	۱,۰۰۰				جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۰

۲۴ - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طی دوره مورد گزارش به استثناء انجام کلیه عملیات کارگزاری و خرید و فروش سهام و حق تقدم و اوراق مشارکت برای صندوق، به شرح یادداشت توضیحی ۱۰ صورت‌های مالی که توسط شرکت کارگزاری آبان به عنوان مدیر و ضامن صندوق، صورت گرفته، معامله دیگری با اشخاص وابسته انجام نشده است.

۲۵ - رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

- ۲۵-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.
- ۲۵-۲- در تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۲۸ به موجب مجوز صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۳ تمدید گردید، همچنین نوع صندوق از صندوق سرمایه‌گذاری در سهام به صندوق سرمایه‌گذاری مختلط تغییر نمود.