

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
بانضمام
صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل صورت‌های مالی شامل:
۱	تأیید صورت‌های مالی توسط مدیر صندوق
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴ الی ۱۷	یادداشت‌های توضیحی



بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۴ 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 مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و بر اساس دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک، مصوب ۱۳۸۸/۷/۵ سازمان بورس و اوراق بهادار ، اساسنامه و امیدنامه با مدیر صندوق می باشد. 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 حسابرسی مستقل

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 افشاء 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی 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 مدیرصندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوق های سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صندوق گزارش نماید.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴ و نتایج عملیات و تغییرات داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و مندرجات یادداشتهای توضیحی ۳ و ۴ و همچنین دستور العمل اجرایی ثبت و گزارشدهی رویداد های مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب ۱۳۸۸/۷/۵ سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت مقررات مرتبط با عملیات صندوقهای سرمایه گذاری به شرح ذیل می باشد:

۵-۱- طراحی کدینگ حساب ها در نرم افزار حسابداری صندوق مطابق با مفاد دستورالعمل ثبت و گزارشگری صندوق های سرمایه گذاری مشترک، ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار.
۵-۲- مفاد مندرج در بند ۲-۳ امیدنامه و ماده ۲۶ اساسنامه، در خصوص رعایت حد نصاب مقرر شده بابت سرمایه گذاری داراییهای صندوق در اوراق مشارکت، گواهی سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت در مقطعی از سال مالی مورد گزارش و اطلاع موارد نقض نصاب های مذکور به متولی و حسابرس.

۵-۳- مفاد مندرج در بند ۸-۴ امیدنامه، با توجه به عدم اخذ کارمزد ثابت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری.

۵-۴- دریافت سود نقدی شرکت های سرمایه پذیر گروه بهمن، ایران خودرو و سرمایه گذاری دارویی تأمین علیرغم پیگیرها و مکاتبات صندوق، ظرف مهلت مقرر قانونی.

۵-۵- اعمال دوره تنزیل سود سهام دریافتنی برخی از شرکت های سرمایه پذیر (ارتباطات سیار، بانک پاسارگاد، سیمان غرب، پتروشیمی خراسان، گروه صنعتی پاکشو، شرکت بهمن لیزینگ، حفاری شمال، بانک صادرات، داروسازی تولید دارو، سیمان تهران و ایران خودرو) بدون توجه به تاریخ بازگشایی نماد معاملاتی بورس و جدول زمانبندی ارائه شده توسط شرکت، در نرم افزار صندوق.
۵-۶- انتشار به موقع صورت های مالی و گزارش عملکرد حسابرسی شده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۲۳ صندوق در تارنمای صندوق (با یازده روز تاخیر) و سامانه کدال (با چهارده روز تأخیر).

۶- محاسبات خالص ارزش دارائیها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به استثنای موارد مرتبط مندرج در بند ۵، به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روشهای مرتبط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این مؤسسه قرار گرفته، در این خصوص به استثناء عدم تدوین رویه های مزبور از سوی متولی و مدیر و گروه مدیران سرمایه گذاری، که به تأیید ارکان ذیربط رسیده باشد، به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی، برخورد نگردیده است.



۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق موضوع بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴ مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مدیر صندوق باشد، جلب نگردیده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه و دستور العمل های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۲۲ خرداد ماه ۱۳۹۵

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران

مشهود (حسابداران رسمی)

محمد رضا گلچین پور سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن

شماره عضویت ۸۰۰۶۷۱ شماره عضویت ۸۰۰۰۵۲

ایران مشهود (حسابداران رسمی)



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

مجمع محترم عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۳ 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 می گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۷	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده می باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



نماینده مدیر

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)

مدیر صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق

محمدرضا نادریان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۴/۱۲/۲۳	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۲۵,۵۶۳,۵۴۰,۵۷۲	۳۲,۹۳۲,۳۵۹,۹۴۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۰,۸۷۰,۳۴۴,۹۷۳	۲۰,۸۴۰,۳۸۱,۸۶۶	۶	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۲۱,۶۰۴,۷۷۶	۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵	۷	حسابهای دریافتنی
۶,۶۸۹	۳۸,۸۵۸	۸	سایر دارایی ها
۵,۶۹۶,۷۶۰,۱۸۱	۶۹۶,۰۴۶,۱۱۱	۹	موجودی نقد
۵۲,۲۵۲,۲۵۷,۱۹۱	۵۵,۰۰۲,۵۶۹,۶۶۱		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۱,۵۶۷,۰۸۵,۳۶۷	۱,۶۳۴,۰۴۰,۶۵۶	۱۰	پرداختنی به ارکان صندوق
۰	۹۷,۳۵۹,۰۰۲	۱۱	جاری کارگزاران
۱۸۲,۵۱۴,۲۷۵	۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲	۱۲	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۷۴۹,۵۹۹,۶۴۲	۱,۹۱۴,۰۰۵,۹۶۰		جمع بدهیها
۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۰۱	۱۳	خالص دارایی ها
۴,۸۴۶,۷۰۴	۵,۹۵۶,۳۰۷		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
صورت سود (زبان) و صورت گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
درآمدها:		
سود (زبان) فروش اوراق بهادار	۱۴	۵۷,۲۱۳,۹۱۱
زبان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	۵,۰۹۹,۷۰۰,۴۲۶
سود سهام	۱۶	۲,۸۴۱,۹۱۳,۸۰۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۷	۴,۳۲۵,۲۶۴,۵۴۳
سایر درآمدها	۱۸	۴,۶۸۷,۶۰۵
جمع درآمدها / (زبان ناخالص)		۱۲,۳۲۸,۷۸۰,۲۹۲
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۱,۶۷۲,۴۲۲,۵۸۳)
سایر هزینه ها	۲۰	(۲۵۵,۵۱۴,۸۵۸)
جمع هزینه ها		(۱,۹۲۷,۹۳۷,۴۴۱)
سود (زبان) خالص		۱۰,۴۰۰,۸۴۲,۸۵۱
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۲۰.۲۸
بازده سرمایه گذاری پایان دوره / سال (۲)		۷.۷

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی های اول سال		۱۰,۴۲۰	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۱۳,۳۰۵
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۳۷۸	۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۲	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۱,۸۸۵)	(۱,۸۸۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۶۷)	(۳,۰۶۷,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زبان) خالص سال	-	۱۰,۴۰۰,۸۴۲,۸۵۱	-	(۹۴۶,۱۹۹,۰۱۶)
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	۲۱	(۶,۳۰۷,۹۳۶,۶۵۳)		(۱۱,۰۳۳,۳۷۰,۴۷۶)
خالص دارایی های پایان سال	۸,۹۱۳	۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۱۰,۴۲۰	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

زبان خالص	= بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	= بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)
خالص دارایی های پایان سال	



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 و دوم فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و بازار دوم 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 بازخريد آنها را قبل از سررسيد 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، سه 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 همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

- به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۲۵۳۸۶۳ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۸ صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ 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.pars.abanbroker.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، 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	۱
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ 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.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ 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 ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ 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 ایران مشهود است که در تاریخ ۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ثبت ۷۰۷۳ نزد مرجع اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان آفریقا بالاتر از ظفر، کوچه بابک مرکزی پلاک ۶ طبقه اول

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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 هیأت مدیره 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 سهام؛



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

۴-۳ - محاسبه 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 ۱۰۰ 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 ۲-۳-۳ 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 تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰ 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.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار	سالانه تا سقف ۲۶,۸۰۰,۰۰۰ 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. باقی‌مانده 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 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.



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

صنعت	۱۳۹۴/۱۲/۲۳			۱۳۹۳/۱۲/۲۳		
	بهای تمام شده	حالت ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	حالت ارزش فروش	درصد به کل داراییها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
خودرو و ساخت قطعات	۱۰,۴۵۲,۸۹۸,۷۲۹	۱۳,۳۳۷,۴۰۷,۳۱۶	۲۴,۳٪	۶۷۳,۷۵۶,۱۱۷	۵۵۶,۹۲۳,۶۹۲	۱,۰۷
بانکها و موسسات اعتباری	۵,۶۳۰,۲۱۷,۰۲۲	۶,۱۰۲,۵۵۱,۸۶۰	۱۱,۱٪	۱۵,۳۱۹,۰۹۲,۰۹۲	۱۳,۱۱۶,۱۳۱,۷۷۵	۲۵,۱۰
سیمان، آهک و گچ	۴,۷۶۲,۱۲۱,۸۴۲	۴,۸۸۴,۹۵۷,۶۷۵	۸,۹٪	۳,۲۴۱,۵۰۰,۹۲۰	۳,۱۴۹,۳۶۱,۶۷۲	۶,۰۳
مخابرات	۲,۹۷۷,۲۲۵,۳۲۷	۳,۷۴۴,۴۹۲,۶۷۰	۶,۸٪	۲,۹۷۷,۳۲۵,۳۲۶	۲,۹۶۲,۴۱۰,۷۱۲	۵,۶۷
محصولات شیمیایی	۳,۴۳۷,۴۴۹,۶۵۲	۲,۵۷۱,۰۹۴,۸۶۲	۴,۷٪	۳,۵۰۲,۴۷۰,۳۰۱	۲,۴۵۲,۵۱۵,۵۹۹	۴,۷۰
مواد و محصولات دارویی	۱,۳۱۴,۵۷۴,۰۹۲	۱,۴۴۸,۴۴۴,۶۹۶	۲,۶٪	۷۴۲,۸۹۴,۶۵۲	۵۵۴,۴۱۴,۲۰۷	۱,۰۶
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	۵۵۲,۸۵۰,۱۹۸	۸۴۳,۴۳۰,۸۶۲	۱,۵٪	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	۱,۰۳۸,۳۰۵,۷۹۰	۱,۹۹
حمل و نقل آبی	-	-	۰,۰٪	۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰	۲۳۴,۴۲۵,۷۴۹	۰,۴۵
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	-	-	۰,۰٪	۱,۳۴۳,۰۰۰,۳۴۸	۱,۱۵۹,۳۰۵,۰۹۹	۲,۳۲
انبوه سازی املاک و مستغلات	-	-	۰,۰٪	۶۲,۲۹۳,۸۸۰	۷۴,۳۴۰,۷۳۹	۰,۱۴
سایر واسطه گری مالی	-	-	۰,۰٪	۳۶,۲۷۲,۰۶۲	۵۴,۴۰۰,۳۹۴	۰,۱۰
گروه فزاد اساس	-	-	۰,۰٪	۲۲۴,۹۷۷,۰۱۵	۲۱۱,۱۰۵,۱۴۳	۰,۴۰
جمع	۲۹,۰۲۹,۳۳۶,۸۶۴	۳۴,۹۳۲,۳۵۹,۹۴۱	۵۹,۸۷٪	۲۸,۸۴۰,۴۴۳,۴۸۱	۲۵,۵۶۳,۵۴۰,۵۷۲	۴۸,۹۲

۶- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	مابه تفاوت ارزش دفتری	۱۳۹۴/۱۲/۲۳		۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
					حالت ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	حالت ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
		ریال	ریال	ریال	ریال		ریال	
اوراق مشارکت								
اجاره رانل ماهانه ۲۰ درصد	۲۰	۱۲,۰۰۸,۷۱۲,۰۰۰	۱۳,۱۵۸,۵۱۳	(۱۵,۳۸۶,۰۲۵)	۱۲,۰۰۶,۲۸۴,۲۸۸	۰,۳۷	۱۲,۰۰۶,۲۸۴,۲۸۸	۰,۳۷
اجاره میما سه ماهه ۲۰ درصد	۲۰	۳,۴۴۴,۲۴۳,۴۴۰	۱۶۱,۷۵۰,۴۲۰	(۴,۹۰۵,۹۰۰)	۳,۵۹۹,۰۸۷,۸۶۰	۰,۱۱	۳,۵۹۹,۰۸۷,۸۶۰	۰,۱۱
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۳۱	-	۲,۶۸۳,۹۴۵,۶۳۱	-	(۱,۳۸۰,۵۴۵)	۲,۶۸۲,۵۶۵,۰۸۶	۰,۰۸	۲,۶۸۲,۵۶۵,۰۸۶	۰,۰۸
واسطه مالی اردیبهشت	-	-	-	-	-	۰,۰۰	-	۰,۰۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	-	۲,۶۷۲,۵۹۳,۸۰۱	-	-	۲,۵۵۲,۲۴۴,۴۲۲	۰,۰۸	۲,۵۵۲,۲۴۴,۴۲۲	۰,۰۸
جمع		۲۰,۶۰۷,۴۹۴,۷۷۲	۱۷۴,۹۰۸,۹۳۳	۵۷,۹۷۸,۱۶۱	۲۰,۸۴۰,۳۸۱,۸۶۶	۶۴,۵۰۹	۲۰,۸۴۰,۳۸۱,۸۶۶	۶۴,۵۰۹



۷- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳		
مبلغ	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۸۳,۳۷۵,۰۳۸	۴۱,۵۵۴,۷۶۸	(۶۸,۱۷۷)	۱۰,۲۰,۷	۴۱,۶۲۲,۹۴۵
۳۸,۲۲۹,۷۳۸	۴۹۲,۱۸۸,۱۱۷	(۱۰,۶۱۱,۸۸۳)	۲۵	۵۰۲,۸۰۰,۰۰۰
۱۲۱,۶۰۴,۷۷۶	۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵	(۱۰,۶۸۰,۰۶۰)		۵۴۴,۴۲۲,۹۴۵

سود دریافتنی سپرده های بانکی

سود سهام دریافتنی

جمع

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می گردد.

۱۳۹۴/۱۲/۲۳			
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۸,۳۲۰,۰۰۰	(۲۸,۳۳۳,۷۹۳)	(۱۳,۷۹۳)
۶,۶۸۹	۲۲۶,۸۰۰,۰۰۰	(۲۲۶,۷۵۴,۰۳۸)	۵۲,۶۵۱
۶,۶۸۹	۲۵۵,۱۲۰,۰۰۰	(۲۵۵,۰۸۷,۸۳۱)	۳۸,۸۵۸

مخارج تاسیس

مخارج نرم افزار و سایت

جمع

۹- موجودی نقد

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۴/۱۲/۲۳
	ریال
۱۷,۰۴۹	۱۷,۰۴۹
۵۰۰,۲۲۰	۶۲۰,۶۴۴
۱,۲۱۶,۸۰۰,۳۸۳	۴۴۳,۴۶۳,۸۶۸
۹۷۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۲۵,۹۶۹,۹۹۹	۱۹۷,۲۲۳,۲۷۳
۱۵,۶۱۸,۶۲۱	۱۵,۶۱۸,۶۲۱
۱۶,۴۱۳,۹۰۹	۱۸,۱۳۲,۶۵۶
۵,۶۹۶,۲۹۰,۱۸۱	۶۹۶,۰۴۶,۱۱۱

بانک دی شعبه حافظ - ۰۲۰۰۳۹۶۱۲۵۰۰۸

بانک بانک دی شعبه حافظ - ۰۲۰۱۲۴۷۲۵۳۰۰۳

بانک اقتصاد نوین شعبه ۱۵۲ - ۱۵۲ - ۸۳۴ - ۷۶۶۷۶۸ - ۱

بانک اقتصاد نوین شعبه ۱۵۲ - ۱۵۲ - ۲ - ۷۶۷۶۷۶۸ - ۱

بانک سامان شعبه پارک ساعی جاری ۱ - ۱۱۲۰۳۰۰ - ۴۰ - ۸۳۵

بانک سامان شعبه پارک ساعی - ۸۱۰ - ۸۳۵ - ۱۱۲۰۳۰۰ - ۱

بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰

بانک صادرات شعبه پارک ساعی - ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۹۴

۱۰- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	مدیر
۷۱۳,۱۹۲,۳۹۵	۶۹۴,۰۶۵,۹۳۸	متولی
۳۹,۰۹۹,۸۸۱	۱۰۸,۸۵۶,۵۵۴	ضامن
۷۸۲,۳۲۳,۴۰۸	۷۹۳,۲۱۱,۹۹۳	حسابرس
۳۲,۴۶۹,۶۸۳	۳۷,۹۰۶,۱۷۱	جمع
۱,۵۶۷,۰۸۵,۳۶۷	۱,۶۳۴,۰۴۰,۶۵۶	

۱۱- جاری کارگزاران

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	کارگزاری آبان
۰	۳۴,۳۹۳,۶۹۷,۷۴۵	(۳۴,۴۹۱,۰۵۶,۷۴۷)	(۹۷,۳۵۹,۰۰۲)	جمع
۰	۳۴,۳۹۳,۶۹۷,۷۴۵	(۳۴,۴۹۱,۰۵۶,۷۴۷)	(۹۷,۳۵۹,۰۰۲)	۱۲- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	ذخیره کارمزد تصفیه
۰	۱۰۶,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت ابطال واحد
۲۳,۰۳۰	۹,۰۵۷	سایر
۱۸۲,۵۱۴,۲۷۵	۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲	جمع

۱۳- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است :

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	تعداد	ریال	۱۳۹۴/۱۲/۲۳	تعداد	ریال	
۴۵,۶۵۵,۹۴۹,۸۱۱	۹,۴۲۰	۵۲,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۱۶,۵۵۷			واحد های سرمایه گذاری عادی
۴,۸۴۶,۷۰۴,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰			واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۱۰,۴۲۰	۵۲,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۱۷,۵۵۷			جمع



۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳
۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	ریال ۵۸۴,۱۴۱,۸۱۳	ریال (۴,۵۱۷,۰۷۸,۹۳۳)
۲- زیان ناشی از فروش حق تقدم	ریال (۵۳۰,۹۵۲,۵۰۳)	ریال (۱,۳۱۶,۹۷۵,۹۱۶)
۳- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت	ریال ۴,۰۲۴,۶۰۱	ریال ۹,۸۵۷,۲۲۰
جمع	ریال ۵۷,۲۱۳,۹۱۱	ریال (۵,۳۵۸,۸۲۶,۵۸۹)

۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
۱,۹۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۱,۳۴۰,۲۱۸	۲,۵۲۳,۸۶۰,۲۶۷	۱۲,۷۵۵,۹۷۹	۱۲,۰۵۶,۷۰۰	(۱۵۷,۳۲۲,۷۲۸)	-
۲,۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۶,۳۴۷,۶۳۰	۲,۱۰۱,۶۸۵,۸۶۶	۱۳,۱۵۲,۷۴۹	۱۲,۴۳۱,۷۳۸	۳۵۹,۰۷۷,۲۷۷	(۱۹,۸۲۰,۷۵۶)
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۷,۲۷۱,۴۹۰	۲,۷۱۲,۷۵۷,۲۰۶	۲۳,۳۱۴,۶۶۳	۲۲,۰۳۶,۳۵۷	۶۴۹,۱۶۳,۶۶۴	(۴۲۶,۶۳۹,۶۴۹)
۱۴۵,۰۰۰	۵۲۲,۸۷۵,۰۰۰	۲۹۵,۳۲۶,۸۲۰	۲,۷۲۲,۹۸۴	۲,۶۶۴,۳۷۵	۲۲,۱۵۰,۸۲۱	-
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۸۱۱,۱۵۶	۱,۱۲۷,۲۵۱,۹۴۵	۸,۵۷۴,۰۸۵	۸,۱۰۴,۰۵۷	۲۴۶,۸۸۱,۰۶۹	-
۱۲۰,۱۲۷	۳۸۰,۲۰۱,۹۵۵	۱,۱۵۹,۲۰۵,۰۹۹	۲,۰۱۱,۲۷۰	۱,۹۰۱,۰۱۰	(۷۸۳,۱۵,۲۴۴)	-
۴۵,۲۲۱	۶۹۶,۷۱۹,۹۴۷	۵۲۳,۵۶۸,۹۰۱	۳,۶۸۵,۶۵۰	۳,۴۸۳,۶۰۰	۱۶۶,۹۸۱,۷۹۶	-
۱۰۸,۰۰۰	۳۸۰,۷۰۰,۰۰۰	۳۱۴,۷۲۲,۱۵۲	۲,۰۱۳,۹۰۳	۱,۹۰۳,۵۰۰	۶۲,۰۶۰,۴۴۵	-
۵۷,۵۰۰	۸۱,۷۷۵,۷۲۶	۸۵,۳۶۲,۲۸۷	۲۳۲,۵۹۵	۲۰۸,۸۷۸	(۳,۳۲۸,۲۳۴)	-
۳۴۰,۰۰۰	۵۲۸,۳۰۰,۰۹۵	۵۰۹,۰۰۱,۲۸۴	۲,۶۹۹,۶۱۹	۲,۶۴۱,۵۰۱	۱۳,۹۵۷,۶۹۱	-
۴۷,۰۰۰	۲۶۸,۰۳۳,۰۷۵	۲۵۵,۰۰۳,۰۱۲	۱,۳۶۹,۶۴۸	۱,۳۴۰,۱۶۳	۱۰,۳۲۰,۳۵۲	-
۲۰,۰۰۰	۷۴,۰۲۰,۰۰۰	۷۴,۳۳۰,۷۳۹	۳۷۸,۳۲۲	۳۷۰,۱۰۰	(۱۰,۶۹۰,۸۱۰)	-
۹,۶۰۰	۲۳,۴۳۰,۴۰۰	۲۲,۹۱۷,۶۱۸	۲۲۹,۷۴۹	۲۱۷,۱۵۲	۵۵,۸۸۱	-
۱۰۰,۰۰۰	۴۹۳,۱۵۶,۳۰۸	۲۹۴,۹۵۳,۹۷۱	۲,۶۰۸,۷۹۶	۲,۴۶۵,۷۸۲	(۵,۸۲۲,۲۴۱)	۱۶,۳۲۹,۵۸۰
۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۸,۲۲۳,۲۵۹	۵,۵۰۱,۵۱۷	۵,۲۰۰,۰۰۰	(۳۹,۱۲۴,۸۵۶)	-
۲۲,۰۰۰	۶۳,۹۷۶,۰۰۰	۵۲,۴۰۰,۳۹۴	۳۲۶,۹۱۷	۳۱۹,۸۸۰	۸,۸۲۸,۸۰۹	-
۳۰۰,۰۰۰	۵۱۳,۶۵۴,۴۸۵	۴۹۷,۳۴۴,۳۰۰	۲,۶۴۴,۷۷۳	۲,۵۶۸,۲۷۳	۱۱,۱۱۵,۱۲۹	-
۳۱۲,۵۰۰	۳۶۷,۸۴۰,۸۶۲	۶۱۹,۶۶۶,۵۰۴	۱,۹۴۵,۸۸۷	۱,۸۳۹,۲۰۳	(۳۵۵,۶۱۰,۷۳۲)	(۱۰,۴۴۶,۷۱۸)
۳۰,۰۰۰	۲۷۸,۱۴۰,۲۱۰	۲۲۳,۴۲۵,۷۴۹	۱,۴۲۱,۲۹۶	۱,۳۹۰,۷۰۰	۴۰,۹۰۲,۴۶۵	-
-	-	-	-	-	-	(۱۱۶,۶۸۸,۱۴۰)
-	-	-	-	-	-	(۷۴,۰۵۹,۶۸۵)
-	-	-	-	-	-	۵۳,۵۵۹,۳۷۶
-	-	-	-	-	-	۲,۱۸۲,۹۴۹
-	-	-	-	-	-	(۳۲۲,۴۳۰,۶۵۵)
-	-	-	-	-	-	۱۵۴,۶۴۷,۷۷۵
-	-	-	-	-	-	(۳۶,۲۲۳,۹۲۱)
-	-	-	-	-	-	(۳,۱۲۲,۰۷۷,۴۹۵)
-	-	-	-	-	-	۴۵,۲۶۸,۱۹۸
جمع	۱۶,۶۶۸,۵۹۴,۵۵۷	۱۵,۸۱۲,۳۳۹,۵۷۳	۸۷,۷۷۰,۲۰۲	۸۳,۳۲۲,۶۹۹	۵۸۴,۱۴۱,۸۱۳	۴,۵۱۷,۰۷۸,۹۳۳

۱۴-۲ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
۲۲۰,۰۰۰	۱۳۶,۶۲۰,۰۰۰	۲۹۹,۲۰۰,۰۰۰	۷۲۲,۷۱۹	۶۸۳,۱۰۰	(۱۶۳,۹۸۵,۸۱۹)	-
۵۰,۱۲۴	۲۳,۱۵۵,۴۴۰	۱۹,۰۳۵,۵۷۶	۱۱۸,۳۲۳	۱۱۵,۷۷۸	۳,۸۸۵,۷۶۳	۲,۴۴۷,۱۳۶
۱۷,۱۲۳	۲۵,۲۶۸,۷۸۲	۶۶,۱۲۰,۵۵۱	۱۳۳,۶۷۲	۱۲۶,۳۴۴	(۳۱,۱۱۱,۷۸۵)	(۱۷۷,۴۲۵,۵۳۵)
۴۰۰,۰۰۰	۹۰,۳۴۸,۲۳۸	۴۶۹,۲۰۰,۰۰۰	۴۷۷,۹۴۴	۴۵۱,۷۴۱	(۳۷۹,۷۸۱,۴۴۷)	(۷۲۹,۶۹۶,۲۰۶)
۲۳۶,۹۵۸	۴۵۸,۳۶۵,۷۷۶	۴۰۳,۶۰۸,۴۰۷	۲,۴۲۴,۷۵۵	۲,۳۹۱,۸۲۹	۵۰,۴۰۰,۷۸۵	-
-	-	-	-	-	-	(۳۴۶,۳۱۶,۱۱۹)
-	-	-	-	-	-	(۵۵,۹۹۵,۱۹۲)
جمع	۷۲۳,۷۵۸,۲۳۶	۱,۲۵۷,۱۶۴,۵۳۴	۳,۸۷۷,۴۱۳	۳,۶۶۸,۷۹۲	(۵۳۰,۹۵۲,۵۰۳)	(۱,۳۱۶,۹۷۵,۹۱۶)

۱۴-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت:

تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۹,۰۷۱,۳۹۹	-	-	۹۲۸,۶۰۱	-
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۶,۹۰۴,۰۰۰	-	-	۳,۰۹۶,۰۰۰	-
-	-	-	-	-	-	۹,۲۸۸,۰۰۰
-	-	-	-	-	-	۵۶۹,۲۲۰
جمع	۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۹۵,۹۷۵,۳۹۹	-	-	۴,۰۲۴,۶۰۱	۹,۸۵۷,۲۲۰



۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳
سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سهام بورسی و فرابورسی	۵۰,۱۸,۸۱۶,۳۶۴	۲۰,۷۲,۷۸۷,۸۵۴
درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت	۸۰,۸۸۴,۰۶۲	(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)
جمع	۵۰,۹۹,۷۰۰,۴۲۶	۲۰,۹۱,۷۸۷,۸۵۴

۱۵-۱- سود (زیان) ناشی از تغییر سهام بورسی و فرابورسی

نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۲۲,۶۱۴,۹۹۲	۲۱,۹۰۵,۸۹۰	۲۰,۷۰۵,۰۰۰	۱,۳۷۵,۷۷۴,۱۱۸	-
ایران خودرو پزل	۲۰۰,۰۰۰	۷۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۲۱۴,۴۴۴	۳,۷۵۸,۰۱۶	۳,۵۵۲,۰۰۰	۲۸,۶۷۶,۵۵۰	-
پالک پاسارگاد	۱۰۰,۰۰۰	۱۲۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۱۷,۳۵۳,۱۷۲	۶۷۹,۷۷۵	۶۴۲,۵۰۰	(۹۰,۱۷۵,۴۲۸)	(۱,۲۶۶,۸۲۵,۵۲۳)
پالک ملت	۲۵۰,۰۰۰	۶,۰۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۵,۴۱۲,۸۶۳,۸۴۹	۲۱,۹۲۸,۳۷۵	۳۰,۱۸۷,۵۰۰	۵۶۲,۵۱۰,۳۷۶	(۵۱۷,۵۲۳,۸۸۱)
حفاظی شمال	۲۰۰,۰۰۰	۸۵۲,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۸,۲۰۵,۷۹۰	۴,۵۰۸,۱۳۸	۴,۲۶۱,۰۰۰	(۱۹۴,۷۷۴,۹۲۸)	(۵۹۸,۷۳۵,۲۶۰)
داروسازی تولید دارو	۱۱,۳۵۸	۹۲,۴۰۸,۷۷۰	۸۴,۲۶۸,۸۱۳	۲۷۲,۲۰۹	۲۶۲,۰۴۴	۷,۲۰۵,۷۰۴	(۱۲,۵۲۹,۹۵۴)
داروسازی کاسپین تامین	۳۷,۰۰۰	۶۸۳,۸۲۴,۰۰۰	۴۹۰,۷۱۵,۰۱۶	۲,۴۹۴,۳۹۲	۳,۴۱۹,۱۷۰	۱۸۶,۲۰۵,۴۲۲	-
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۴۲,۲۰۰,۰۰۰	۹۶۲,۴۴۳,۳۸۹	۵,۵۱۳,۳۲۸	۵,۲۱۱,۰۰۰	۶۹۰,۲۲۲,۷۲۲	(۳۹۵,۳۳۹,۶۶۰)
سایپا	۲,۲۵۱,۱۰۳	۲,۶۰۴,۵۲۶,۱۷۱	۱,۴۴۶,۷۷۹,۷۲۴	۱۳,۷۷۷,۸۴۳	۱۳,۰۲۲,۶۳۱	۱,۱۳۰,۹۴۵,۸۷۳	(۱۱۶,۸۲۴,۲۴۴)
سرمایه گذاری دارویی تأمین	۱۰۰,۰۰۰	۶۸۷,۱۰۰,۰۰۰	۴۵۱,۱۰۹,۸۱۸	۳,۶۲۴,۳۵۹	۳,۳۲۵,۵۰۰	۲۲۸,۹۱۹,۹۲۳	(۲۲۲,۷۸۳,۷۲۱)
سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	۱,۳۵۰,۰۰۰	۴,۰۴۰,۵۵۰,۰۰۰	۳,۸۹۱,۹۸۶,۷۲۱	۲۱,۳۷۴,۵۱۰	۲۰,۲۰۲,۷۵۰	۶,۹۸۶,۰۲۰	-
سیمان تهران	۱۴۶,۳۰۳	۲۷۸,۱۹۴,۴۲۳	۳۴۸,۴۴۷,۸۲۲	۱,۴۷۱,۶۴۸	۱,۳۹۰,۸۷۲	(۷۲,۱۱۶,۰۴۰)	(۱۷۰,۷۲۷,۸۱۵)
سیمان کرمان	۱,۴۵۱,۱۰۴۱	۴,۵۲۳,۰۵۲,۰۸۴	۳,۸۸۲,۷۱۷,۹۳۵	۲۳,۹۷۹,۸۴۶	۲۲,۶۶۵,۲۶۰	۵۰۳,۶۸۹,۰۲۲	۳۹۹,۱۷۲,۸۷۶
سیمان غرب	۵۰,۰۰۰	۱۲۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۲,۹۸۹,۵۲۱	۶۵۸,۶۰۵	۶۲۲,۵۰۰	(۷۹,۷۷۰,۶۲۶)	(۵۷,۲۱۸,۷۲۰)
شرکت ارتباطات سیار ایران	۹۹,۷۸۷	۳,۷۸۳,۴۲۴,۱۰۵	۲,۸۶۲,۳۱۰,۷۱۲	۲۰,۱۴۲,۲۱۴	۱۸,۸۱۷,۱۲۱	۷۸۲,۰۸۱,۹۵۹	(۱۴,۹۱۴,۶۱۴)
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۶۰,۱۰۳	۱,۱۱۹,۹۲۰,۴۸۵	۱,۱۳۲,۲۱۲,۳۵۸	۵,۷۲۲,۲۹۴	۵,۵۹۹,۶۰۲	(۲۳,۶۱۴,۱۶۹)	(۳۵۵,۴۸۰,۴۱۷)
گروه صنعتی پاکشو	۲۳,۳۴۰	۳۰۸,۸۳۴,۸۸۰	۲۱۹,۳۰۹,۷۹۹	۱,۶۳۲,۳۲۷	۱,۵۴۴,۱۷۴	۸۶,۳۲۷,۱۷۰	(۲۶,۸۵۱,۲۴۰)
گروه پهن	۷۰۰,۰۰۰	۱,۹۷۹,۶۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۰,۲۷۱,۴۲۴	۱۰,۴۷۲,۰۸۴	۹,۸۹۸,۰۰۰	۴۴۸,۹۵۸,۳۴۴	-
گسترش نفت و گاز پارسیان	۴۸,۸۸۲	۱۲۶,۶۶۷,۶۶۰	۷۲,۴۲۹,۵۰۲	۶۷۰,۰۷۱	۶۳۳,۲۳۷	۵۲,۹۴۴,۷۵۰	(۱۶۵,۵۱۵,۸۸۳)
نفت سپاهان	-	-	-	-	-	-	(۱۷۸,۳۳۷,۴۵۱)
کشتیرانی دریای خزر	-	-	-	-	-	-	۷۳,۱۶۴,۹۸۰
پالایش نفت اصفهان	-	-	-	-	-	-	(۱۷۸,۳۳۷,۴۵۱)
شرکت سرمایه گذاری مسکن زاینده	-	-	-	-	-	-	۱۲,۰۴۶,۸۵۹
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	-	-	-	(۱۳,۸۷۱,۸۷۲)
سیمان کارون	-	-	-	-	-	-	(۱۰۹,۵۳۰,۸۸۸)
ت-سیمان کرمان	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۲۰,۵۸۱,۰۳۳)
پالک صادرات	-	-	-	-	-	-	۴۲۳,۱۲۰
شرکت لیزینگ پهن	-	-	-	-	-	-	۱۷,۹۲۸,۲۲۲
سرمایه گذاری توسعه سیمان	-	-	-	-	-	-	(۱,۳۰۶,۶۸۸)
جمع	۲۴,۲۷۲,۴۱۲,۵۷۸	۲۷,۹۱۳,۵۴۳,۸۲۰	۱۷,۵۶۸,۰۳۴	۱۶۶,۳۷۲,۰۶۲	۵۰,۱۸,۸۱۶,۳۶۴	۲۰,۷۲,۷۸۷,۸۵۴	-

۱۵-۲- درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت

نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره رانیتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۲,۶۱۶,۰۰۰	۱۱,۹۹۰,۷۱۲,۰۰۰	۹,۳۹۰,۰۲۵	-	۲,۶۱۳,۹۷۵	(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)
اجاره میثا سه ماهه ۲۰ درصد	۳,۴۴۰	۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۴۰,۳۳۷,۴۴۰	۲,۶۶۲,۵۶۰	-	-	-
استاد خزانه اسلامی (۹۵۰۶۲۱)	۳,۰۰۰	۲,۶۸۴,۶۴۳,۰۰۰	۲,۶۸۳,۹۲۵,۶۲۱	۲۰,۷۷۹,۹۱۴	-	(۱,۳۸۰,۴۴۵)	-
استاد خزانه اسلامی (۹۵۰۷۲۱)	۲,۹۰۰	۲,۵۵۲,۲۲۱,۴۰۰	۲,۴۷۲,۵۹۳,۸۰۱	۱,۹۷۶,۶۶۷	-	۷۹,۶۵۰,۶۳۳	-
جمع	۲۰,۶۸۱,۴۸۰,۴۰۰	۲۰,۵۸۴,۵۸۸,۸۷۲	۱۶,۰۰۷,۳۶۶	۸۰,۸۸۴,۰۶۲	-	۸۰,۸۸۴,۰۶۲	(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳						نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل ریال	جمع درآمد سود سهام ریال	سود متعلق به هر سهام	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال				
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۱۹	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
۳۳۶,۳۱۶,۳۰۰	۲۸۸,۱۸۵,۴۰۰	۰	۲۸۸,۱۸۵,۴۰۰	۱,۸۰۰	۱۶۰,۱۰۳	۱۳۹۴/۰۲/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۵۳۹,۸۴۷,۶۷۰	۰	۵۳۹,۸۴۷,۶۷۰	۵,۴۱۰	۹۹,۷۸۷	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۱۶,۷۵۸,۰۰۰	۱۸,۶۷۶,۵۴۰	۰	۱۸,۶۷۶,۵۴۰	۱,۶۳۰	۱۱,۴۵۸	۱۳۹۴/۰۲/۲۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۷۱,۶۱۵,۴۳۵	۷۶,۴۸۹,۸۴۹	۳,۵۱۰,۱۵۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۲۸	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
۳۳,۶۷۶,۰۰۰	۳۵,۰۱۰,۰۰۰	۰	۳۵,۰۱۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۲۳,۳۴۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۶	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۲۲,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۰۴	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۵۳,۱۵۵,۴۴۰	۶,۸۴۴,۶۶۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
۰	۱۲,۷۸۲,۴۹۰	۱۷,۵۱۰	۱۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۶	۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۲۴	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۳۲۹,۷۶۰,۴۳۸	۲۳۹,۵۶۲	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۵۹,۹۷۳,۳۲۰	۰	۵۹,۹۷۳,۳۲۰	۲۴۰	۱۳۶,۳۰۳	۱۳۹۴/۰۴/۲۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۹۵۰	۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۱۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۶۲۵,۰۰۰	۰	۱۴۰,۶۲۵,۰۰۰	۲۵۰	۳۱۲,۵۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۸۹۴,۴۴۱,۴۷۱	۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۱۴	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
۷۳,۴۷۳,۰۰۰	۳۴,۳۰۷,۷۶۰	۰	۳۴,۳۰۷,۷۶۰	۴۸,۹۸۲	۴۸,۹۸۲	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۶/۳۱
۲۳,۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۱۸۰,۱۹۰,۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۱۱,۷۵۹,۶۰۳	۰	۰	۰	۰	۰		
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۴,۲۶۸,۸۳۰,۳۰۹	۲,۸۴۱,۹۱۳,۸۰۷	۱۰,۶۱۱,۸۸۳	۲,۸۵۲,۵۲۵,۶۹۰				جمع

۱۷- سود اوراق بیهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۳۷۹,۴۳۵,۸۸۵	۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷	۱۷-۱
۷۰,۶۰۴,۹۸۵	۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶	۱۷-۲
۶,۰۸۱,۰۴۰,۸۷۰	۴,۳۲۵,۲۶۴,۵۲۳	جمع

۱۷-۱- سود اوراق اجاره

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳					تاریخ سرمایه گذاری
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل ریال	نرخ سود	مبلغ سود ریال	تاریخ سررسید	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۲۳۹,۳۱۰,۳۶۲	۱۰۱,۸۶۷,۹۳۸	۰	۲۰٪	۱۰۱,۸۶۷,۹۳۸	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	متعدد
۸۰۲,۳۹۸,۹۰۴	۳۵۲,۳۱۴,۱۸۲	۰	۲۰٪	۳۵۲,۳۱۴,۱۸۲	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	متعدد
۶۸۹,۹۷۰,۰۸۳	۶۸۶,۰۲۲,۹۱۵	۰	۲۰٪	۶۸۶,۰۲۲,۹۱۵	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	متعدد
۲,۰۹۸,۳۷۴,۹۴۴	۲,۳۹۹,۹۹۹,۹۹۲	۰	۲۰٪	۲,۳۹۹,۹۹۹,۹۹۲	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	متعدد
۱,۵۴۹,۴۷۴,۶۲۸	۰	۰	۰	۰		
۵,۳۷۹,۴۲۸,۹۲۱	۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷	۰		۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷		جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳

۱۷- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	نرخ سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۲۶۷,۱۷۶,۰۲۵	(۲,۶۴۸,۳۵۳)	۱۰	(۲,۶۴۸,۳۴۸)	۱۰	۵	۲۶۷,۱۷۶,۰۲۵	۲۶۷,۱۷۶,۰۲۵
۹۴,۲۷۹,۰۵۵	۷۵,۲۹۵,۱۰۸	۲۰	۷۵,۲۹۵,۱۰۰	۲۰	۶۸,۰۱۹	۹۴,۲۷۹,۰۵۵	۹۴,۲۷۹,۰۵۵
۳۰,۵۶۴,۶۶۲	۳۳,۰۳۷,۱۷۸	۸	۳۳,۰۳۷,۲۵۶	۸	۷۸	۳۰,۵۶۴,۶۶۲	۳۰,۵۶۴,۶۶۲
۱,۱۷۴,۵۳۴	۱,۷۱۹,۶۱۰	۱۰	۱,۷۱۹,۶۸۵	۱۰	۷۵	۱,۱۷۴,۵۳۴	۱,۱۷۴,۵۳۴
۱۹,۴۲۷,۵۳۶	۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶	۶۸,۱۷۷	۷۸۵,۱۳۷,۶۹۳			۱۹,۴۲۷,۵۳۶	۱۹,۴۲۷,۵۳۶
۲۱۲,۶۰۳,۸۱۲						۲۱۲,۶۰۳,۸۱۲	۲۱۲,۶۰۳,۸۱۲

جمع سود سپرده بانکی دی به علت پایان سال مالی و تغییر نرخ سپرده به صورت متنی نمایش داده شده است.

۱۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۶۲,۰۴۵	۶۲,۰۴۵	۱۸-۱
۴,۶۲۵,۵۶۰	۴,۶۲۵,۵۶۰	۱۸-۲
۴,۶۸۷,۶۰۵	۴,۶۸۷,۶۰۵	

۱۸-۱- درآمد برگشت از هزینه تنزیل دوره مالی گذشته، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده است که در سال قبل از درآمد سود بانکی کسر شده لیکن طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۸-۲- درآمد برگشت از هزینه تنزیل دوره مالی گذشته، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است که در سال قبل از درآمد سود سهام کسر شده لیکن طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۹- هزینه کارمزد ارگان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	مدیر صندوق
ریال	ریال	
۷۱۴,۵۵۲,۸۲۴	۶۹۴,۰۶۵,۹۳۸	مدیر صندوق
۷۸۲,۳۲۳,۴۰۸	۷۹۳,۲۱۱,۹۹۳	ضامن
۱۲۹,۵۷۰,۷۳۱	۱۰۸,۸۵۶,۵۵۴	متولی
۵۹,۴۶۹,۶۸۳	۷۶,۲۸۸,۰۹۸	حسابرس
۱,۶۸۵,۹۱۸,۶۴۶	۱,۶۷۲,۴۲۲,۵۸۳	جمع

۲۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	هزینه برگزاری مجامع
ریال	ریال	
۱۳,۲۷۳,۹۷۳	۲۸,۳۱۹,۸۲۰	هزینه برگزاری مجامع
۱۹۰,۷۹۹,۷۳۵	۲۲۶,۷۵۴,۰۳۸	هزینه آونمان
۱,۴۷۰,۰۰۰	۴۴۱,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۴۰,۸۹۹,۰۶۱	-	هزینه تسطیه
۲۲۶,۴۴۲,۷۶۹	۲۵۵,۵۱۴,۸۵۸	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
	ریال
*	(۲۰۸)
(۱۱,۰۳۳,۳۷۰,۴۷۶)	(۶,۳۰۷,۹۳۶,۴۴۵)
<u>(۱۱,۰۳۳,۳۷۰,۴۷۶)</u>	<u>(۶,۳۰۷,۹۳۶,۴۵۳)</u>

تغییرات ناشی از عملکرد
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
جمع

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۳/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳			اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	
۹۹٪	۹۹۰	۹۹٪	۹۹۰	ممتاز	ضامن و مدیر
۱٪	۱۰	۱٪	۱۰	ممتاز	سهامدار
۱۰۰٪	۱,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰	جمع	

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	مانده (بدهی) ریال
شرکت کارگزاری آبان	مدیر و ضامن	خرید و فروش سهام	۴۵,۹۵۰,۷۴۰,۲۰۵	متعدد طی دوره	(۹۷,۳۵۹,۰۰۲)
	نقد شوندگی	کارمزد مدیریت و ضمانت نقدشوندگی صندوق	۱,۴۸۷,۲۷۷,۹۳۱		

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورتهای مالی تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.