
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت‌های مالی مربوط به دوره مالی
منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۳ شهریور ۱۳۹۵

باسلام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۳ 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	۱- صورت خالص دارایی ها
۳	۲- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	۳- یادداشت های توضیحی:
۴ - ۵	الف : اطلاعات کلی صندوق
۶	ب : مبنای تهیه صورت های مالی
۶ - ۸	پ : خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹ - ۱۶	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 فقط در اوراق بهادار با درآمد ثابت تهیه گردیده است . مدیریت صندوق سرمایه گذاری توسعه گروه نیکی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است .

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	محل امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)	بابک حقیقی مهمانداری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	محمد رضا نادریان	



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۳ شهریورماه ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۴/۰۶/۲۳	۱۳۹۵/۰۶/۲۳	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال	ریال		
۳۲,۹۳۲,۳۵۹,۹۴۱	۲۸,۲۶۱,۴۲۶,۹۷۱	۲۸,۸۵۳,۵۴۶,۷۵۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶	.	۷,۷۷۲,۹۱۶,۴۴۵	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۲۰,۸۴۰,۳۸۱,۸۶۶	۱۵,۶۰۸,۶۱۱,۸۸۶	۱۵,۲۴۱,۲۰۸,۴۳۸	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵	۱,۳۵۰,۰۹۴,۵۰۲	۲,۲۳۵,۶۲۵,۳۷۱	۸	حسابهای دریافتنی
.	۳۶۴,۰۵۱,۹۱۵	۸۰,۵۷۴,۵۵۹	۹	جاری کارگزاران
۳۸,۸۵۸	۱۲۸,۵۴۷,۳۴۷	۱۳۳,۸۶۹,۹۹۸	۱۰	سایر دارایی ها
۶۹۶,۰۴۶,۱۱۱	۵,۹۹۱,۷۷۷,۳۶۹	۳۶,۶۰۵,۶۷۰	۱۱	موجودی نقد
۵۵,۷۸۷,۶۲۹,۱۷۷	۵۱,۷۰۴,۵۰۹,۹۹۰	۵۴,۳۵۴,۳۴۷,۲۳۹		جمع دارایی ها
				بدهی ها:
۱,۶۳۴,۰۴۰,۶۵۶	۸۵۲,۳۲۴,۱۷۳	۱,۴۰۰,۰۹۹,۳۴۸	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
.	.	.		پرداختنی به سرمایه گذاران
۹۷,۳۵۹,۰۰۲	.	.	۹	جاری کارگزاران
۱۸۲,۵۱۴,۲۷۵	۱۸۲,۵۰۰,۳۰۲	۳۱۳,۴۰۶,۳۰۲	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۹۱۳,۹۱۳,۹۳۳	۱,۰۳۴,۸۲۴,۴۷۵	۱,۷۱۳,۵۰۵,۶۵۰		جمع بدهیها
۵۳,۸۷۳,۷۱۵,۲۴۴	۵۰,۶۶۹,۶۸۵,۵۱۵	۵۲,۶۴۰,۸۴۱,۵۸۹	۱۴	خالص دارایی ها
۵,۹۵۶,۳۰۷	۴,۹۱۹,۳۸۷	۵,۹۳۶,۷۱۴		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
۱۵	(۷۶,۳۲۰,۲۹۵)	(۷۵۳,۷۶۸,۳۹۲)	۵۷,۲۱۳,۹۱۱
۱۶	(۳,۱۴۷,۸۰۸,۴۶۷)	(۲,۴۶۳,۵۵۷,۶۰۲)	۵,۰۹۹,۷۰۰,۴۲۶
۱۷	۲,۳۹۸,۴۹۸,۱۱۹	۳,۵۱۷,۹۷۲,۲۹۵	۲,۸۴۱,۹۱۳,۸۰۷
۱۸	۱,۶۳۵,۱۶۱,۸۲۵	۲,۳۲۹,۸۴۵,۴۰۴	۴,۳۲۵,۲۶۴,۵۴۳
۱۹	۹۱,۲۵۶,۶۱۳	۸,۷۱۰,۰۶۷	۴,۶۸۷,۶۰۵
	۷۹۰,۷۸۷,۷۹۶	۱,۶۳۹,۲۰۲,۷۷۲	۱۲,۳۲۸,۷۸۰,۲۹۲
۲۰	(۸۳۳,۲۶۳,۹۳۶)	(۸۵۲,۱۳۶,۵۰۳)	(۱,۶۷۲,۴۲۲,۵۸۳)
۲۱	(۱۳۳,۵۳۰,۳۱۰)	(۱۲۶,۹۳۲,۳۶۹)	(۲۵۵,۵۱۴,۸۵۸)
	(۹۶۶,۷۹۴,۲۴۶)	(۹۷۹,۰۶۸,۸۷۲)	(۱,۹۲۷,۹۳۷,۴۴۱)
	(۱۷۶,۰۰۶,۴۵۰)	۶۶۰,۱۳۳,۸۹۸	۱۰,۴۰۰,۸۴۲,۸۵۱
	(۰.۳)	۱.۲۵۰	۲۰.۳۸
	۰.۰۹	۱.۳۰۰	۷.۷۰

درآمدها:

سود (زیان) فروش اوراق بهادار
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
سود سهام
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
سایر درآمدها
جمع درآمدها / (زیان ناخالص)

هزینه‌ها:

هزینه کارمزد ارکان
سایر هزینه‌ها
جمع هزینه‌ها
سود(زیان) خالص
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره/سال (۲)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری
ریال	ریال	ریال
۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۵۳,۸۰۳,۱۲۲,۴۴۲
۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۸۸۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰)	۱۳۷,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۴۰۰,۸۴۲,۸۵۱	۶۶۰,۱۳۳,۸۹۸	(۱۷۶,۰۰۶,۴۵۰)
(۶,۳۰۷,۹۳۶,۶۵۳)	(۳۷۳,۱۰۵,۵۱۶)	۲۲۵,۷۱۵,۷۰۸
۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۵۰,۶۶۹,۶۸۵,۹۳۱	۵۴,۰۸۰,۸۳۱,۷۰۰
۸,۹۱۳	۱۰,۳۰۰	۸,۸۶۷

خالص دارایی‌های اول دوره / سال
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال
سود (زیان) خالص دوره/سال
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال
خالص دارایی‌های پایان دوره/سال

زیان خالص

= بازده میانگین سرمایه‌گذاری
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و
ابطال
سود (زیان) خالص

= بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره
خالص دارایی‌های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است .

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری در سهام محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ با شماره ۱۰۷۶۷ نزد سازمان بورس و 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 بخشهای ذیل 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 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 موسسات معتبر باز خرید 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 موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

■ هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و موسسات 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 تهران-خیابان ولیعصر -بالتر از سه راه بهشتی- پلاک ۲۱۱۳ شرکت کارگزاری آبان واقع شده است و صندوق دارای ۴ شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ۱۳۹۵

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.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس pars.abanbroker.com درج گردیده است .

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است :

مجمع صندوق: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 ممتاز 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	۱,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکتهای شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خیابان ولیعصر - بالاتر از سه راه بهشتی - پلاک ۲۱۱۳

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ۱۳۹۵

متولی صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ با 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 مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران-خیابان ولیعصر - بالاتر از سه راه بهشتی- پلاک ۲۱۱۳

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های استان 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 صورت های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در تاریخ صورت خالص داراییها تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های 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 اندازه‌گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرا بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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؛

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق 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.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورسی یا فرابورس:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ۱۳۹۵

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 ساز و کار باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی سپرده بانکی براساس 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 علی الحساب سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۲-۴-۲- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌های در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و

در حساب منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی 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 سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود و تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ۱۳۹۵

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۲ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتنی ناشی از سپرده‌گذاری در بانکها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتنی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰.۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۰۰ میلیون
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 ارزش 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 نرم افزار	سالانه تا سقف ۲۲۶.۸۰۰.۰۰۰ 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 ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

۱۳۹۴/۱۲/۲۳			۱۳۹۵/۰۶/۲۳			صنعت
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۲۴,۳٪	۱۳,۳۳۷,۴۰۷,۳۱۶	۱۰,۴۵۲,۸۹۸,۷۲۸	۱۳,۵٪	۷,۳۵۰,۰۴۱,۳۱۷	۶,۱۷۷,۲۵۶,۵۴۹	خودرو و ساخت قطعات
۱۱,۱٪	۶,۱۰۲,۵۵۱,۸۶۰	۵,۶۳۰,۲۱۷,۰۲۲	۱۱,۰٪	۵,۹۶۹,۱۸۸,۴۳۸	۵,۴۱۲,۸۶۳,۸۴۹	بانکها و موسسات اعتباری
۳,۶٪	۱,۴۴۸,۴۲۴,۶۹۶	۱,۲۱۴,۵۷۴,۰۹۲	۷,۰٪	۱,۵۰۱,۲۳۱,۷۵۰	۱,۲۱۴,۵۷۴,۰۹۲	مواد و محصولات دارویی
۱,۵٪	۸۴۳,۴۳۰,۸۶۲	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	۶,۳٪	۶۶۲,۵۱۱,۸۷۴	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۰,۰٪	۰	۰	۴,۸٪	۵۵۳,۱۳۳,۷۰۴	۴۶۳,۲۵۵,۴۷۱	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۴,۷٪	۲,۵۷۱,۰۹۴,۸۶۲	۳,۴۳۷,۳۴۹,۶۵۰	۳,۳٪	۱,۷۴۱,۸۲۸,۸۰۹	۲,۷۲۷,۵۰۷,۶۷۷	محصولات شیمیایی
۰,۰٪	۰	۰	۲,۸٪	۱۶۶,۰۵۸,۰۰۷	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰,۰٪	۰	۰	۲,۰٪	۲,۶۲۳,۱۰۲,۶۴۱	۳,۷۵۲,۸۸۶,۴۳۷	سرمایه‌گذاریها
۸,۹٪	۴,۸۸۴,۹۵۷,۶۷۵	۴,۷۶۲,۱۲۱,۸۴۳	۱,۳٪	۳,۸۰۸,۵۶۳,۱۵۸	۳,۹۸۲,۷۱۷,۹۳۵	سیمان، آهک و گچ
۶,۸٪	۳,۷۴۴,۴۹۲,۶۷۰	۲,۹۷۷,۳۲۵,۳۲۶	۱,۰٪	۳,۳۶۹,۴۰۱,۴۶۳	۲,۹۷۷,۳۲۵,۳۲۶	مخابرات
۰,۰٪	۰	۰	۰,۳٪	۱,۰۹۶,۶۳۹,۷۳۸	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰,۰٪	۰	۰	۰,۰٪	۱۱,۸۴۵,۸۵۹	۱۰,۷۱۳,۲۹۵	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
۶,۰٪	۳۲,۹۳۲,۳۵۹,۹۶۱	۲۹,۰۲۹,۳۳۶,۸۵۹	۵۳,۰۹٪	۲۸,۸۵۳,۵۴۶,۷۵۸	۲۸,۲۹۳,۷۶۱,۹۲۹	

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی:

۱۳۹۴/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۰۶/۲۳		
مبلغ		مبلغ	نرخ سود	
۱۷,۰۴۹		۰		بانک دی شعبه حافظ
۶۲۰,۶۴۴		۶۵۲,۴۱۰		بانک دی شعبه حافظ
۴۴۳,۲۶۳,۸۶۸		۷,۳۰۰,۵۸۱,۲۶۹		بانک اقتصاد نوین ۱۵۲-۸۳۴
۱۹۷,۲۲۳,۲۷۳		۴۵۲,۷۴۴,۳۵۶		بانک سامان ۸۳۵-۱۱۲۰۳۰۰
۱۸,۱۳۲,۶۵۶		۱۸,۹۳۸,۴۱۰		بانک صادرات ۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶
۶۵۹,۳۵۷,۴۹۰		۷,۷۷۲,۹۱۶,۴۴۵		

۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

۱۳۹۵/۰۶/۲۳					
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود منتقله	خالص ارزش فروش	
		ریال	ریال	ریال	
۱۳۹۶/۱۰/۲۲		۱۲,۳۷۶,۰۶۹,۵۰۲	۱۳,۱۵۰,۶۸۵	۱۲,۳۸۹,۲۲۰,۱۸۷	اوراق مشارکت
					اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
					اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد
۱۳۹۵/۰۷/۲۱		۲,۸۵۱,۹۸۸,۲۵۱	۰	۲,۸۵۱,۹۸۸,۲۵۱	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
		۱۵,۲۲۸,۰۵۷,۷۵۳	۱۳,۱۵۰,۶۸۵	۱۵,۲۴۱,۲۰۸,۴۳۸	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۸- حسابهای دریافتنی

۱۳۹۴/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۰۶/۲۳		
مبلغ	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۱.۵۵۴.۷۶۸	۶۹.۴۲۷.۲۵۲	(۹۵.۰۴۷)	۶۹.۵۲۲.۲۹۹	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۴۹۲.۱۸۸.۱۱۷	۲.۱۶۶.۱۹۸.۱۱۹	(۸۳.۰۳۵.۲۲۱)	۲.۲۴۹.۲۳۳.۳۴۰	سود سهام دریافتنی
۵۳۳.۷۴۲.۸۸۵	۲.۲۳۵.۶۲۵.۳۷۱	(۸۳.۱۳۰.۲۶۸)	۲.۲۱۸.۷۵۵.۶۳۹	

۹- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۱۲/۲۳			۱۳۹۵/۰۶/۲۳			
ماتده پایان دوره	گردش پستانکار	گردش بدهکار	ماتده پایان دوره	گردش پستانکار	گردش بدهکار	
(۹۷.۳۵۹.۰۰۲)	(۳۴.۴۹۱.۰۵۶.۷۴۷)	۳۴.۳۹۳.۶۹۷.۷۴۵	۸۰.۵۷۴.۵۵۹	(۱۰.۲۴۲.۶۱۴.۱۸۱)	۱۰.۲۲۵.۸۲۹.۵۳۸	جاری کارگزاری

۱۰- 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		۱۳۹۵/۰۶/۲۳			
ماتده پایان دوره	ماتده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	ماتده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۳.۷۹۳)					مخارج برگزاری مجامع
.	۴.۱۳۸.۳۱۷	(۱.۴۹۲.۱۳۳)	۵,۶۳۰,۴۵۰	۱,۳۰۶,۲۲۲	مخارج برگزاری مجامع
۵۲,۶۵۱	۱۲۹,۷۳۱,۶۸۱	(۱۳۱,۹۲۰,۹۷۰)	۲۶۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۹۶,۳۸۵,۸۹۷	مخارج نرم افزار و سایت
۵۲,۶۵۱	۱۳۳,۸۶۹,۹۹۸	(۱۲۳,۴۱۳,۱۰۳)	۲۶۷,۲۳۰,۴۵۰	۱۹۷,۶۹۲,۱۱۹	

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۵/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	
۹۷۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین شعبه ۱۵۲ - ۱۵۲ - ۷۶۷۶۷۶۸-۱
.	۱۷,۰۴۹	بانک دی شعبه - ۰۲۰۱۲۴۷۲۵۳۰۰۳
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک سامان شعبه پارک ساعی جاری ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۴۰-۸۳۵
۱۵,۶۱۸,۶۲۱	۱۵,۶۱۸,۶۲۱	بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
۳۶,۵۸۸,۶۲۱	۳۶,۶۰۵,۶۷۰	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۲- پرداختی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۵/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	مدیر
۶۹۴,۰۶۵,۹۳۸	۸۷۹,۹۱۷,۳۲۱	متولی
۱۰۸,۸۵۶,۵۵۴	۸۴,۸۱۱,۸۲۲	ضامن
۷۹۳,۲۱۱,۹۹۳	۳۹۳,۴۴۰,۹۵۸	حسابرس
۳۷,۹۰۶,۱۷۱	۴۱,۹۲۹,۲۴۷	جمع
۱,۶۳۴,۰۴۰,۶۵۶	۱,۴۰۰,۰۹۹,۳۴۸	

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۵/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	بدهی به مدیر
۱۰۶,۰۰۰	۱۳۰,۹۰۶,۰۰۰	مالیات تکلیفی پرداختی
.	.	سایر
۹,۰۵۷	۹,۰۵۷	
۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲	۳۱۳,۴۰۶,۳۰۲	

۱۴- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحد‌های سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است :

۱۳۹۴/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۰۶/۲۳		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	واحد‌های سرمایه‌گذاری عادی
۵۲,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۱۶,۵۵۷	۴۶,۷۰۴,۱۲۷,۵۸۹	۷,۸۶۷	واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتاز
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵,۹۳۶,۷۱۴,۰۰۰	۱,۰۰۰	
۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۱۷,۵۵۷	۵۲,۶۴۰,۸۴۱,۵۸۹	۸,۸۶۷	

برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بہادار

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

پایان‌دست	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱۵-۱	(۳۹۶.۷۵۵.۲۰۹)	(۳.۰۵۱.۷۰۸.۹۹۳)
۱۵-۲	-	(۱.۳۱۶.۹۷۵.۹۱۶)
۱۵-۳	۳۱۷.۴۳۴.۹۱۴	۹.۸۵۷.۲۲۰
	(۷۶.۳۲۰.۳۹۵)	(۵.۳۳۵.۸۲۶.۵۸۹)

۱۵-۱) سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳						
سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	
(۱۵۷,۳۳۲,۷۲۸)	۶,۴۳۳,۱۱۵	۶۷۵,۰۰۰	۷۱۴,۱۵۰	۱۳۷,۱۷۷,۷۳۵	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد
۳۵۹,۰۷۷,۲۷۷	(۶۹۴)	-	-	۶۹۵	۱	۱	سایپا
۸,۹۲۸,۸۰۹	(۴۷۳,۷۳۶,۰۰۲)	۱۷,۰۶۲,۴۹۹	۱۸,۰۵۲,۱۲۱	۳,۸۵۱,۱۲۱,۳۸۲	۳,۴۱۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری رنا(هلدینگ)
-	۷۴,۵۹۹,۴۴۴	۱,۷۶۷,۸۵۰	۱,۸۷۰,۳۸۶	۲۷۵,۳۳۱,۸۰۲	۳۵۳,۵۶۹,۹۸۲	۱۳۶,۳۰۳	سیمان تهران
-	۳۴,۷۲۸,۸۲۱	۷۹۸,۰۰۰	۸۴۴,۲۸۴	۱۲۳,۲۱۸,۹۹۵	۱۵۹,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سیمان غرب
-	۲۵۶,۸۲۷,۸۳۲	۲,۳۹۸,۸۴۶	۲,۵۵۳,۸۱۸	۲۲۷,۸۸۴,۶۰۵	۴۹۹,۷۶۹,۱۰۱	۷۱,۹۰۳	شرکت پتروشیمی خراسان
-	(۲۹۲,۶۳۸,۱۲۵)	۲,۹۶۹,۶۹۰	۳,۱۴۱,۹۲۹	۸۸۰,۴۴۶,۶۰۶	۵۹۳,۹۳۸,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	گروه بهمن
۳۵۹,۰۷۷,۲۷۷	-	-	-	-	-	-	بانک صادرات
۶۴۹,۱۶۳,۴۶۴	-	-	-	-	-	-	بانک ملت
۳۲,۱۵۰,۸۲۱	-	-	-	-	-	-	بهمن دیزل
۲۷۶,۸۸۱,۰۶۹	-	-	-	-	-	-	پارس خودرو
(۷۸۳,۰۱۵,۴۴۴)	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت اصفهان
۱۶۶,۹۸۱,۷۹۶	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی فجر
۶۲,۰۶۰,۴۴۵	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی مبین
(۴,۴۴۸,۱۳۴)	-	-	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری توسعه صنایع
۱۳,۹۵۷,۶۹۱	-	-	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری سبحان
۱۰,۳۲۰,۳۵۲	-	-	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری مسکن پردیس
(۱,۰۶۹,۰۸۱)	-	-	-	-	-	-	سرمایه‌گذاری مسکن زاینده رود
۵۵,۸۸۱	-	-	-	-	-	-	سیمان خوزستان
(۶,۸۷۲,۲۴۱)	-	-	-	-	-	-	سیمان کارون
(۳۹,۱۲۴,۸۵۶)	-	-	-	-	-	-	سیمان کرمان
۸,۹۲۸,۸۰۹	-	-	-	-	-	-	بهمن لیزینگ
۱۱,۱۱۵,۱۳۹	-	-	-	-	-	-	بیمه اتکای امین
(۳۵۵,۶۱۰,۷۳۳)	-	-	-	-	-	-	نولاد مبارکه اصفهان
۳۰,۹۰۲,۴۶۵	-	-	-	-	-	-	کشتنبرانی دریای خزر
-	-	-	-	-	-	-	
۹۵۲,۱۲۷,۸۰۸	(۳۹۲,۷۵۵,۲۰۹)	۲۵,۷۷۱,۸۸۵	۲۷,۱۷۶,۶۸۸	۵,۴۹۵,۱۸۲,۷۲۰	۵,۱۵۴,۲۷۷,۰۸۴		جمع

۲-۱۵ سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳						
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ج - ابرن خودرو	*	*	*	*	*	(۱۶۳,۹۸۵,۸۱۹)
ج - داروسازی تولید دارو	*	*	*	*	*	۳,۸۸۵,۷۶۳
ج - گسترش نفت و گاز پارسیان	*	*	*	*	*	(۴۱,۱۱۱,۷۸۵)
ج - بانک پاسارگاد	*	*	*	*	*	(۳۷۹,۷۸۱,۴۴۷)
ج - سپهان کرمان	*	*	*	*	*	۵,۰۴۰,۷۸۵
	*	*	*	*	*	(۵۳۰,۹۵۳,۵۰۳)

جمع

۳-۱۵ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت :

[illegible]

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سهام بورسی و فرابورسی	ریال	ریال
۱۶-۱	(۳۰,۸۳۰,۲۹۵,۸۱۳)	۵۰,۱۸۰,۸۱۶,۳۶۴
درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت	۶۸۲,۴۸۷,۳۴۵	۸۰,۸۸۴,۰۶۲
		.
	(۳,۱۴۷,۸۰۸,۴۶۷)	۵۰,۹۹۰,۷۰۰,۴۲۶

۱۶-۱- سود و زیان تحقق نیافته

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳							دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
ایران خودرو	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۹۸,۳۸۹,۱۰۰	۱۶,۳۲۴,۹۴۰	۱۵,۴۳۰,۰۰۰	ریال (۱۰,۴۴۰,۱۴۴,۰۴۰)	ریال ۱,۳۷۵,۲۷۴,۱۱۸
ایران خودرو بیزنس	۴۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۷۰۳,۰۸۹,۹۷۴	۲,۴۷۷,۸۳۶	۲,۳۴۲,۰۰۰	ریال (۲۳۹,۵۰۹,۸۱۰)	ریال ۳۸,۶۷۶,۵۵۰
بانک ملت	۳,۱۲۵,۰۰۰	۶۰۳,۱۲۵,۰۰۰	۵,۹۷۵,۳۷۴,۱۲۵	۳۱,۹۰۵,۳۱۳	۳۰,۱۵۶,۲۵۰	ریال (۶,۱۸۵,۶۸۸)	ریال ۵۶۲,۵۱۰,۲۷۶
حفاری شمال	۲۰۰,۰۰۰	۶۶۹,۴۰۰,۰۰۰	۸۴۳,۴۳۰,۸۶۲	۳,۵۴۱,۱۲۶	۳,۳۴۷,۰۰۰	ریال (۱۸۰,۹۱۸,۹۸۸)	ریال (۱۹۴,۷۷۷,۹۲۸)
داروسازی تولید دارو	۱۱,۴۵۸	۷۰,۱۹۱,۷۰۸	۸۱,۳۱۶,۸۸۶	۳۵۸,۶۸۰	۳۵۰,۹۵۹	ریال (۱۱,۸۳۴,۹۸۷)	ریال ۷۲۰,۵۰۷,۰۴۰
داروسازی کاسپین تامین	۳۷,۰۰۰	۷۲۵,۱۶۳,۰۰۰	۶۷۶,۹۲۰,۴۳۸	۳,۷۰۵,۵۸۳	۳,۶۲۵,۸۱۵	ریال ۴۰,۹۱۱,۱۶۴	ریال ۱۸۶,۲۰۵,۴۲۲
ریل پرداز سیر	۴۲۳,۰۰۰	۵۵۸,۷۸۳,۰۰۰	۶۶۳,۲۵۵,۴۷۱	۲,۸۵۵,۳۸۱	۲,۷۹۳,۹۱۵	ریال ۸۹,۸۷۸,۳۳۳	ریال .
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۴۵۰,۰۰۰	۸۹۱,۹۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۱,۴۷۵,۷۶۲	۴,۷۱۸,۱۵۱	۴,۴۵۹,۵۰۰	ریال (۱۴۸,۷۵۳,۴۱۳)	ریال ۶۹۰,۲۲۳,۳۷۳
سایپا	۲,۲۵۱,۱۰۲	۲,۵۷۳,۰۰۹,۵۸۶	۲,۵۷۷,۷۲۴,۹۰۲	۱۳,۶۱۱,۲۲۱	۱۲,۸۶۵,۰۴۸	ریال (۳۱,۱۹۱,۵۸۴)	ریال ۱,۱۳۰,۹۴۵,۸۷۳
سرمایه گذاری مسکن الوند	۷۳,۰۰۰	۱۶۷,۷۵۴,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	۸۵۷,۲۲۳	۸۳۸,۷۷۰	ریال ۴,۶۹۶,۷۶۳	ریال ۲۲۸,۹۱۹,۹۲۳
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۰,۰۰۰	۷۰۴,۶۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۹۹,۷۴۱	۳,۷۲۷,۳۳۴	۳,۵۲۳,۰۰۰	ریال ۱۷,۳۱۹,۹۲۵	ریال .
سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	۵۰,۰۰۰	۶۹۰,۳۰۰,۰۰۰	۹۸,۹۵۱,۳۵۹	۳۶۶,۵۹۷	۳۶۶,۵۰۰	ریال (۳۰,۳۶۴,۴۵۶)	ریال ۶,۹۸۶,۰۲۰
سرمایه گذاری سایپا	۲,۲۷۵,۰۰۰	۲,۶۵۰,۳۷۵,۰۰۰	۳,۷۵۲,۸۸۶,۴۳۷	۱۴,۰۲۰,۴۸۴	۱۳,۲۵۱,۸۷۵	ریال (۱,۱۲۹,۷۸۳,۷۹۶)	ریال .
سیمان کرمان	۱,۴۵۱,۰۴۱	۳,۸۴۸,۱۶۰,۷۳۲	۴,۴۸۶,۴۰۶,۹۷۸	۲۰,۳۵۶,۷۷۰	۱۹,۲۴۰,۸۰۴	ریال (۶۷۷,۸۴۳,۸۲۰)	ریال ۵۰۳,۶۸۹,۰۴۳
شرکت ارتباطات سیار ایران	۹۹,۷۸۷	۳,۴۰۴,۴۳۳,۰۷۹	۳,۷۴۴,۴۹۲,۶۷۱	۱۸,۰۰۹,۴۵۱	۱۷,۰۲۲,۱۶۵	ریال (۳۷۵,۰۹۱,۲۰۸)	ریال ۷۸۲,۰۸۱,۹۵۹
شرکت پتروشیمی خراسان	۸۸,۲۰۰	۴۳۵,۶۱۹,۸۰۰	۸۷۰,۷۲۹,۴۸۴	۲,۲۲۶,۰۱۷	۲,۱۷۸,۰۹۹	ریال (۴۳۹,۵۱۳,۸۰۰)	ریال (۲۳۹,۶۱۴,۱۶۹)
گروه صنعتی پاکشو	۲۳,۲۴۰	۳۲۶,۷۸۳,۳۴۰	۳۰۵,۶۵۶,۹۶۹	۱,۷۲۸,۶۸۴	۱,۶۳۳,۹۱۷	ریال ۱۷,۷۶۳,۷۷۰	ریال ۸۶,۳۴۷,۱۷۰
گروهبیمن	۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۷,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۸,۷۶۵,۳۱۰	۶,۳۸۵,۰۳۰	۶,۰۳۵,۰۰۰	ریال ۱۱۵,۸۱۴,۶۶۰	ریال ۴۴۸,۹۵۸,۴۸۴
گسترش نفت و گاز پارسیان	۴۸,۹۸۲	۱۰۵,۵۵۶,۲۱۰	۱۲۵,۳۶۴,۰۴۴	۵۵۸,۳۹۲	۵۲۷,۷۸۱	ریال (۲۰,۸۹۴,۰۰۷)	ریال ۵۲,۹۴۷,۷۵۰
مدیریت انرژی امید تابان هور	۴۸۰,۰۰۰	۱,۰۷۰,۸۴۰,۰۰۰	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۵,۶۶۱,۰۶۲	۵,۵۳۹,۲۰۰	ریال ۲۳۸,۱۸۹,۸۸۲	ریال .
واسپاری هلت	۱۰,۰۵۸	۱۱,۹۶۹,۰۲۰	۱۰,۷۱۳,۲۹۵	۶۳,۳۱۶	۵۹,۸۴۵	ریال ۱,۱۳۲,۵۶۴	ریال .
بانک پاسارگاد	.	.	.	.	.	.	ریال (۹۰,۱۷۵,۴۲۸)
سیمان تهران	.	.	.	.	.	.	ریال (۷۳,۱۱۶,۰۴۰)
سیمان غرب	.	.	.	.	.	.	ریال (۷۹,۷۷۰,۶۳۶)
بانک صادرات	.	.	.	.	.	.	.
فولاد مبارکه اصفهان	.	.	.	.	.	.	.
بهمن لیزینگ	.	.	.	.	.	.	.
پارس خودرو	.	.	.	.	.	.	.
ح. سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	۵۰,۰۰۰	۲۲,۷۵۰,۰۰۰	۴۸,۹۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۳۴۸	۱۱۳,۷۵۰	ریال (۳۶,۳۸۴,۰۹۸)	ریال .
ح. داروسازی تولید دارو	۳,۴۸۷	۱۶,۷۳۷,۶۰۰	۱۰,۱۵۷,۶۳۱	۸۵,۵۲۹	۸۳,۶۸۸	ریال ۶,۴۱۰,۷۵۲	ریال .
جمع	-	۲۹,۱۵۲,۹۷۶,۰۷۵	۳۲,۶۸۳,۸۲۲,۵۳۹	۱۵۳,۶۶۴,۴۶۷	۱۴۵,۷۶۴,۸۸۰	ریال (۳,۸۳۰,۲۹۵,۸۱۳)	ریال ۵۰,۱۸۰,۸۱۶,۳۶۴

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳							دوره مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
اجاره رانیت ماهانه ۲۰ درصد	۱۲,۰۰۰	۱۲,۳۸۵,۶۵۶,۰۰۰	۱۱,۹۹۳,۳۲۵,۹۷۵	۹,۵۸۶,۴۹۸	ریال	ریال ۳۸۲,۷۳۳,۵۲۷	ریال ۲,۶۱۳,۹۷۵
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	۲,۹۰۰	۲,۸۵۴,۱۹۷,۴۰۰	۲,۵۵۲,۲۴۴,۴۳۳	۲,۲۰۹,۱۴۹	.	ریال ۲۹۹,۷۴۳,۸۱۸	ریال ۷۹,۶۵۰,۶۳۲
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	.	.	.	.	.	.	ریال (۱,۳۸۰,۵۴۵)
	۱۴,۹۰۰	۱۵,۲۳۹,۸۵۳,۴۰۰	۱۴,۵۴۵,۵۷۰,۴۰۸	۱۱,۷۹۵,۶۴۷	۶۸۲,۴۸۷,۳۴۵	ریال ۸۰,۸۸۴,۰۶۲	ریال ۸۰,۸۸۴,۰۶۲

۱۷- سود سهام

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۱۲/۲۳

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۸۸,۲۰۰	۱,۵۰۰	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰	۰	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۹۹,۷۸۷	۶,۰۲۵	۶۰۱,۲۱۶,۶۷۵	۴۱۱,۵۱۰	۱۸۹,۷۰۶,۱۶۵
شرکت داروسازی تولید دارو	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۷	۱۱,۴۵۸	۱,۰۶۰	۱۲,۱۴۵,۴۸۰	۹۵۷,۸۴۵	۱۱,۱۸۷,۶۳۵
شرکت گروه صنعتی پاکشو	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۲۳,۳۴۰	۱,۶۰۰	۳۷,۳۴۴,۰۰۰	۳,۳۹۴,۹۰۹	۳۳,۹۴۹,۰۹۱
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۶	۳۷,۰۰۰	۲,۵۰۰	۹۲,۵۰۰,۰۰۰	۶,۶۴۴,۹۴۶	۸۵,۸۵۵,۰۵۴
شرکت ریل پرداز	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۴۲۳,۰۰۰	۲۰	۸,۴۶۰,۰۰۰	۵۱,۸۲۱	۸,۴۰۸,۱۶۹
شرکت ایران خودرو	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۶۳۳	۴,۹۶۹,۳۶۷
شرکت سیمان کرمان	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۵	۱,۴۵۱,۰۴۱	۷۸۵	۱,۱۳۹,۰۶۷,۱۸۵	۵۰,۶۹۱,۴۷۲	۱,۰۸۸,۳۷۵,۷۱۳
سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری سایپا	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۱۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۵۷,۴۰۹	۱۷۰,۴۴۲,۵۹۱
سود سهام شرکت حفاری شمال	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۱۲	۲۰۰,۰۰۰	۴۲۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۷۳۸,۳۲۰	۸۰,۲۶۱,۷۸۰
گروه بهمن					۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۵,۵۵۶,۴۴۶	۸۱,۹۴۳,۵۵۴
شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	+	+	+	+	+	+	+
شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین	+	+	+	+	+	+	+
شرکت شرکت بهمن لیزینگ	+	+	+	+	+	+	+
شرکت شرکت بیمه اتکایی امین	+	+	+	+	+	+	+
شرکت سیمان تهران	+	+	+	+	+	+	+
شرکت صنایع سیمان غرب	+	+	+	+	+	+	+
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	+	+	+	+	+	+	+
شرکت پالنگ ملت	+	+	+	+	+	+	+
شرکت پالنگ صادرات ایران	+	+	+	+	+	+	+
شرکت پالنگ پاسارگاد	+	+	+	+	+	+	+
شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	+	+	+	+	+	+	+
حفاری شمال							
خالص درآمد سود سهام					۲,۳۸۱,۵۳۳,۳۴۰	۸۲,۰۲۵,۲۲۱	۲,۳۹۸,۴۹۸,۱۱۹
							۲,۸۴۱,۹۱۳,۸۰۷

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
۱۸-۱	۱,۳۹۱,۹۳۹,۹۲۵	۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷
۱۸-۲	۲۳۳,۲۲۱,۹۰۰	۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶
	۱,۶۲۵,۱۶۱,۸۲۵	۴,۳۲۵,۲۶۴,۵۴۳

سود اوراق اجاره
سود سپرده بانکی

۱۸-۱- سود اوراق اجاره

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۱۲/۲۳

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۲۳

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	نرخ سود	هزینه تنزیل	سود خالص
متعدد		ریال	درصد	ریال	ریال
اوراق مشارکت واسط مالی فروردین (دسامید)		۰	۰٪	۰	۰
متعدد		۰	۰٪	۰	۰
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (ماهان ۲)		۰	۰٪	۰	۰
متعدد	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۸۲,۰۸۴,۷۴۲	۲۰٪	۰	۱۸۲,۰۸۴,۷۴۲
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)		۰	۰٪	۰	۰
متعدد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۲۰۹,۸۵۵,۱۸۳	۲۰٪	۰	۱,۲۰۹,۸۵۵,۱۸۳
اوراق مشارکت اجاره رابنل ماهانه ۲۰ درصد		۰	۰٪	۰	۰
متعدد		۱,۳۹۱,۹۳۹,۹۲۵		۰	۱,۳۹۱,۹۳۹,۹۲۵
سود خالص					۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۱۸-۲ سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	دوره مالی منتهی به ۹۵/۰۶/۲۳					
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	نرخ سود	مبلغ اسمی سپرده بانکی	تاریخ سررسید	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
(۲,۶۴۸,۳۵۳)	۳۲,۱۵۶	(۵)	۱۰٪	۳۲,۱۶۱	-	سود سپرده بانک-بانک دی
۷۵۲,۹۵۱,۰۸۱	۲۰۸,۱۱۴,۴۰۰	(۹۳,۹۹۹)	۱۷٪	۲۰۸,۲۰۸,۳۹۹	-	سود سپرده بانک-اقتصاد نوین
۳۳,۰۳۷,۱۷۸	۲۴,۲۶۹,۲۲۲	(۹۵۹)	۹٪	۲۴,۲۷۰,۱۸۱	-	سود سپرده بانک-سامان
۱,۷۱۹,۶۱۰	۸۰۶,۱۳۲	(۸۴)	۱۰٪	۸۰۶,۲۰۶	-	سود سپرده بانک-صادرات
۰	۰	۰	۰	۰		سود سپرده بانک-حساب پشتیبان دی
۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶	۲۳۳,۲۲۱,۹۰۰	(۹۵,۰۴۷)		۲۳۳,۳۱۶,۹۴۷		

۱۷- مبلغ سود سپرده بانک دی به علت پایان سال مالی و تغییر نرخ سپرده به صورت منفی نمایش داده شده است.

۱۹- سایر درآمدها

دوره مالی منتهی به ۹۵/۱۲/۲۳	دوره مالی منتهی به ۹۵/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	
۶۲,۰۴۵	۶۸,۱۷۷	برگشت تنزیل سود سپرده بانکی
۴,۶۲۵,۵۶۰	۱۰,۶۱۱,۸۸۳	برگشت سود سهام
۰	۸۰,۵۷۶,۵۵۳	تعديل کارمزد
۴,۶۸۷,۶۰۵	۹۱,۲۵۶,۶۱۳	

۱۹-۱ 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 بانک کسر شده لیکن طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۱۹-۲ 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.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی منتهی به ۹۵/۰۶/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۳۴۵,۶۶۵,۹۶۴	۳۵۴,۴۵۲,۵۸۸	۶۹۴,۰۶۵,۹۳۸	مدیر صندوق
۳۹۳,۴۴۰,۹۵۸	۴۰۱,۵۰۸,۹۲۹	۷۹۳,۲۱۱,۹۹۳	ضامن
۵۲,۳۰۹,۴۳۷	۵۷,۷۲۳,۱۲۸	۱۰۸,۸۵۶,۵۵۴	متولی
۴۱,۸۴۷,۵۷۷	۳۸,۴۵۱,۸۵۸	۷۶,۲۸۸,۰۹۸	حسابرس
۸۳۳,۲۶۳,۹۳۶	۸۵۲,۱۳۶,۵۰۳	۱,۶۷۲,۴۲۳,۵۸۳	

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی منتهی به ۹۵/۰۶/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۱,۴۷۸,۳۴۰	۱۳,۳۷۹,۱۲۰	۱۳,۲۷۳,۹۷۳	هزینه برگزاری مجامع
۱۳۱,۹۲۰,۹۷۰	۱۱۴,۲۸۶,۲۴۹	۱۹۰,۷۹۹,۷۳۵	هزینه آژانس
۱۳۱,۰۰۰	۳۶۷,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۰	۰	۴۰,۸۹۹,۰۶۱	هزینه تصفیه
۱۳۳,۵۳۰,۳۱۰	۱۲۶,۹۲۲,۳۶۹	۲۴۶,۴۴۲,۷۶۹	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۵

۲۲- تعدیلات

تغییرات ناشی از عملکرد

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۴- سرمایه‌گذاری 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	نوع وابستگی	
۹۹٪	۹۹۰	۹۹٪	۹۹۰	ممتاز	ضامن و مدیر	شرکت کارگزاری بانک آبان
۱٪	۱۰	۱٪	۱۰	ممتاز	سهامدار ممتاز	مصطفی حقیقی مهمان‌داری
۱۰۰٪	۱,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰	جمع		

۲۵- 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 نقد شونده	خرید و فروش سهام	۱۶,۷۸۵,۴۳۲,۲۵۴	متعدد طی دوره	(۸۷۹,۹۱۷,۳۲۱)
		کارمزد مدیریت و ضمانت نقدشوندگی صندوق	۷۳۹,۱۰۶,۹۲۲		

۲۶- 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 یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.