

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
به انضمام
صورت های مالی همراه با یادداشت های توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل صورت های مالی شامل:
۱	تأیید صورت های مالی توسط مدیر صندوق
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
۴ الی ۱۹	یادداشت های توضیحی



شماره:

تاریخ:



موسسه حسابرسی آزمون پرواز ایران مشحون
(حسابداران رسمی)

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های 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 کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های 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 مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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

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



گزارش حسابرسی مستقل (۱۴۰۱) صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵ و نتایج عملیات و تغییرات دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- موارد عدم رعایت مقررات مرتبط با عملیات صندوق های سرمایه گذاری به شرح ذیل می باشد:
- ۵-۱- بند ۳-۲ امیدنامه صندوق، در خصوص رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس و بازار اول فرا بورس، حداکثر ۶۰ درصد از دارائی های صندوق.
 - ۵-۲- بند ۳-۲ امیدنامه صندوق، در خصوص رعایت حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق مشارکت، گواهی سپرده و اوراق بهادار با درآمد ثابت، حداقل ۴۰ درصد از دارائی های صندوق.
 - ۵-۳- ماده ۲۶ اساسنامه، در ارتباط با لزوم اطلاع موارد نقض حد نصاب به متولی و حسابرس و اقدام جهت رفع آن، حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری.
 - ۵-۴- بند ۴-۸ امیدنامه، محاسبه و پرداخت کارمزد ثابت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری در شش ماهه ابتدای سال مالی برای مدیر صندوق.
 - ۵-۵- دریافت سود نقدی شرکت های سرمایه پذیر گروه صنعتی پاکشو، سرمایه گذاری دارویی تأمین و سرمایه گذاری سایپا، ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان بندی. در این خصوص پیگیری و مکاتبات لازم انجام شده ولیکن به نتیجه منجر نگردیده است.
 - ۵-۶- ماده ۵۴ اساسنامه و بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ مبنی بر انتشار صورت های مالی و گزارش عملکرد دوره مالی ۶ ماهه حسابرسی نشده در تارنمای صندوق و سامانه کدال، حداکثر ۲۰ روز کاری پس از پایان مقطع مذکور.
 - ۵-۷- بارگذاری فهرست اسامی حاضران در جلسه مجمع مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ در تارنمای صندوق، بلافاصله پس از برگزاری مجمع (با تأخیر بارگذاری شده است).
 - ۵-۸- ماده ۳۶ اساسنامه، در خصوص اعمال تغییرات امیدنامه، موضوع مصوبه مجمع مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۰۶ مبنی بر افزایش سقف هزینه های نرم افزار و حق الزحمه حسابرس صندوق پس از گذشت یک ماه از تاریخ انتشار مجوز سبا در روزنامه کثیرالانتشار.

۶- محاسبات خالص ارزش دارائی ها (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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

گزارش حسابرسی مستقل (۱۴۰۱) صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش های مرتبط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثناء موضوع ضرورت تدوین رویه های مزبور توسط متولی، مدیر و گروه مدیران سرمایه گذاری و تأیید ارکان ذیربط، به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نگردیده است.

۸- گزارش عملکرد مدیر صندوق، درباره وضعیت و عملکرد صندوق، برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵ 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 اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه و دستور العمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های 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.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

تاریخ: ۶ اردیبهشت ماه ۱۳۹۵

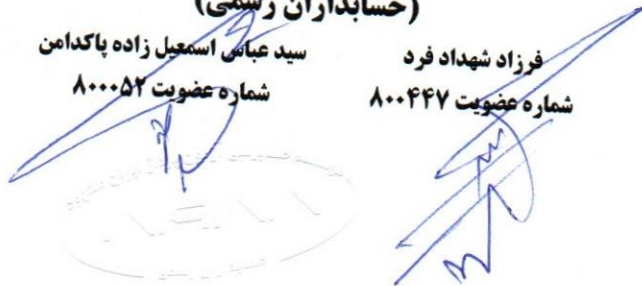
(حسابداران رسمی)

سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن

فرزاد شهداد فرد

شماره عضویت ۸۰۰۰۵۲

شماره عضویت ۸۰۰۴۴۷





مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ 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:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۹	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 عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نموده می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۹۶/۰۱/۲۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

نماینده مدیر

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)

مدیر صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۳۲,۹۳۲,۴۵۹,۹۸۷	۲۴,۸۰۵,۶۹۶,۱۴۶	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶۵۹,۴۵۷,۴۹۰	۵,۱۱۰,۹۴۲,۴۶۲	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۲۰,۸۴۰,۳۸۱,۸۶۶	۱۲,۰۰۳,۸۲۶,۷۵۴	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵	۱,۰۳۷,۷۴۷,۴۷۷	۸	حساب های دریافتنی
۰	۸۰,۵۷۴,۵۵۹	۹	جاری کارگزار
۳۸,۸۵۸	(۶,۹۰۹)	۱۰	سایر دارایی ها
۳۶,۵۸۸,۶۲۱	۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۱۱	موجودی نقد
۵۵,۰۰۲,۵۶۹,۷۰۷	۴۳,۲۳۴,۹۰۷,۳۸۴		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
(۱,۶۳۴,۰۴۰,۶۵۶)	(۶۵۴,۲۲۰,۸۳۶)	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
(۹۷,۳۵۹,۰۰۲)	۰	۹	جاری کارگزار
(۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲)	(۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲)	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
(۱,۹۱۴,۰۰۵,۹۶۰)	(۸۳۶,۸۲۷,۱۳۸)		جمع بدهی ها
۵۳,۰۸۸,۵۶۲,۷۴۷	۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۱۴	خالص دارایی ها
۵,۹۵۶,۳۰۷	۵,۵۳۱,۳۸۷		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	ریال
سود سهام	۱۷	ریال
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	ریال
سایر درآمدها	۱۹	ریال
جمع درآمدها		
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	ریال
سایر هزینه‌ها	۲۱	ریال
جمع هزینه‌ها		
سود (زیان) خالص		
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)		
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره / سال (۲)		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌های اول سال	۸,۹۱۳	۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۱۰,۴۲۰	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹		
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۹۲	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۸	۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰		
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۱,۳۴۰)	(۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۸۵)	(۱,۸۸۵,۰۰۰,۰۰۰)		
سود (زیان) خالص سال	-	(۳,۱۴۶,۶۹۱,۳۹۷)	۰	۱۰,۴۰۰,۸۴۲,۸۵۱		
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	-	(۶,۲۹۵,۷۹۳,۱۰۴)	۰	(۶,۳۰۷,۹۳۶,۶۵۳)		
خالص دارایی‌های پایان سال	۷,۶۶۵	۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۸,۹۱۳	۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷		

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سود 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	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط 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 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 اصلاحیه ماده ۵ اساسنامه، ۳ سال بوده که مجوز مذکور تا تاریخ ۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۶ تمدید شده است. 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

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

۲-۱- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس 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، 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

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

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 آزمون پرداز ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۴/۲۹ به شماره ثبت ۱۴۱۸۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان بخارست (احمد قصیر)، خیابان ششم پلاک ۳۶، واحد ۴

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 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 سهام؛

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

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.

۴-۱-۲- 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.

۴-۱-۳- 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 بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- 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 علی الحساب 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.

۴-۲-۲- 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 گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

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

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۵

۳-۴- 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 ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال 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 ۲-۳-۲ 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
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ 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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار	سالانه تا سقف ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ 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 یکبار تا سقف ۹۰ درصد 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، مؤسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۳			۱۳۹۵/۱۲/۲۳			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٪	۱۳,۳۳۷,۴۰۷,۲۶۲	۱۰,۴۵۲,۸۹۸,۷۲۸	۱۴,۹۵٪	۶,۴۶۳,۲۱۱,۲۶۶	۸,۴۵۷,۹۶۹,۳۰۶	خودرو و ساخت قطعات
۱۱,۱٪	۶,۱۰۲,۵۵۱,۸۶۰	۵,۶۳۰,۲۱۷,۰۲۲	۷,۶۱٪	۳,۲۹۰,۷۸۵,۷۵۰	۵,۹۷۵,۳۷۴,۱۲۵	بانکها و موسسات اعتباری
۲,۶٪	۱,۴۴۸,۴۲۴,۶۹۶	۱,۲۱۴,۵۷۴,۰۹۲	۲,۹۵٪	۱,۲۷۶,۹۳۶,۶۴۷	۱,۴۵۱,۹۱۱,۶۹۷	مواد و محصولات دارویی
۱,۵٪	۸۴۳,۴۳۰,۸۶۲	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	۱,۵۲٪	۶۵۶,۷۷۱,۵۵۶	۸۴۳,۴۳۰,۸۶۲	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۴,۷٪	۲,۵۷۱,۰۹۴,۸۶۲	۳,۴۳۷,۳۴۹,۶۵۰	۳,۱۱٪	۱,۳۴۲,۶۹۴,۹۴۱	۱,۹۰۲,۲۰۵,۲۴۶	محصولات شیمیایی
۰,۰٪	.	.	۳,۸۸٪	۱,۶۷۸,۵۴۸,۱۶۰	۳,۲۹۹,۲۴۰,۸۲۶	سرمایه گذاریها
۸,۹٪	۴,۸۸۴,۹۵۷,۶۷۵	۴,۷۶۲,۱۳۱,۸۴۳	۵,۵۸٪	۲,۴۱۲,۹۱۲,۹۷۹	۲,۷۴۴,۷۳۱,۴۹۸	سیمان، آهک و گچ
۶,۸٪	۳,۷۴۴,۴۹۲,۶۷۰	۲,۹۷۷,۳۲۵,۳۲۶	۸,۱۷٪	۳,۵۳۲,۶۵۲,۰۶۰	۳,۷۴۴,۴۹۲,۶۷۱	مخابرات
۰,۰٪	.	.	۰,۰۲٪	۱۰,۲۶۳,۰۹۳	۱۰,۷۱۳,۲۹۵	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
۰,۰٪	.	.	۲,۳۹٪	۱,۴۶۷,۷۱۲,۹۸۴	۱,۴۹۷,۹۴۳,۹۰۰	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
۰,۰٪	.	.	۶,۱۸٪	۲,۶۷۳,۲۰۶,۷۱۰	۲,۶۷۰,۰۱۳,۵۱۲	راورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰,۰٪	.	.	۰,۰۰٪	.	۳۰	سایر
۶۰٪	۳۲,۹۳۲,۳۵۹,۹۸۷	۲۹,۰۲۹,۳۳۶,۸۵۹	۵۷,۳۷٪	۲۴,۸۰۵,۶۹۶,۱۴۶	۳۲,۵۹۸,۰۲۶,۹۶۸	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی:

نرخ سود	۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
	مبلغ	ریال	مبلغ	ریال
بانک دی شعبه حافظ ۰۲۰۰۳۹۶۱۲۵۰۰۸	۱۰٪	۱۷,۰۴۹	۱۷,۰۴۹	
بانک دی شعبه حافظ ۰۲۰۱۲۴۷۲۵۳۰۰۳	۱۰٪	۶۶۸,۸۰۷	۶۲۰,۶۴۴	
بانک اقتصاد نوین ۱-۱۵۲-۸۳۴-۷۶۷۶۷۶۸	۱۶٪	۲۰,۷۳۸,۰۸۲	۴۴۳,۴۶۳,۸۶۸	
بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۳۵	۹٪	۱,۶۷۶,۳۹۲,۸۶۰	۱۹۷,۲۲۳,۲۷۳	
بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶	۷٪	۱۹,۶۰۳,۵۳۹	۱۸,۱۳۲,۶۵۶	
موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۱۳۵/۹۲	۲۲٪	۳,۳۹۳,۵۲۲,۱۲۵	۰	
		<u>۵,۱۱۰,۹۴۲,۴۶۲</u>	<u>۶۵۹,۴۵۷,۴۹۰</u>	

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

نام اوراق	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
		درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۱۴,۷۵۴	۱۲,۰۰۳,۸۲۶,۷۵۴	۱۲,۰۰۶,۴۸۴,۴۸۸
اجاره مپنا سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۲۰٪	۰	۰	۰	۳,۵۹۹,۰۸۷,۸۶۰
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	۱۳۹۵/۰۶/۲۱	۰٪	۰	۰	۰	۲,۶۸۲,۵۶۵,۰۸۶
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	۱۳۹۵/۰۷/۲۱	۰٪	۰	۰	۰	۲,۵۵۲,۲۴۴,۴۳۲
			<u>۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۳,۱۱۴,۷۵۴</u>	<u>۱۲,۰۰۳,۸۲۶,۷۵۴</u>	<u>۲۰,۸۴۰,۳۸۱,۸۶۶</u>

۸- حساب‌های دریافتنی

یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۴/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
حساب دریافتنی تجاری ۸-۱	۹۹۳,۰۲۸,۶۹۷	۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵
سایر حساب‌های دریافتنی ۸-۲	۴۴,۷۱۸,۷۸۰	۰
	<u>۱,۰۳۷,۷۴۷,۴۷۷</u>	<u>۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵</u>



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۸-۱- حسابهای دریافتی تجاری

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
تجزیل نشده	مبلغ تجزیل	تجزیل شده	مبلغ تجزیل
ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتی سپرده های بانکی	۱۰۸,۹۳۴,۰۸۸	۴۴۳,۷۳۵	۱۰۸,۴۹۰,۳۵۳
سود سهام دریافتی	۹۴۴,۵۰۲,۴۸۰	۵۹,۹۶۴,۱۳۶	۸۸۴,۵۳۸,۳۴۴
	۱,۰۵۳,۴۳۶,۵۶۸	۶۰,۴۰۷,۸۷۱	۹۹۳,۰۲۸,۶۹۷
		۵۳۳,۷۴۲,۸۸۵	

۸-۲- سایر حسابهای دریافتی

مربوط به اضافه پرداختی به کارگزاری آبان بوده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است.

۹- جاری کارگزاری

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
شرکت کارگزاری آبان	۲۵,۴۷۳,۸۷۴,۸۲۴	۲۵,۲۹۵,۹۴۱,۲۶۳	۸۰,۵۷۴,۵۵۹
		۳۴,۳۹۳,۶۹۷,۷۴۵	
		(۳۴,۴۹۱,۰۵۶,۷۴۷)	
		(۹۷,۳۵۹,۰۰۲)	

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 ۲۷ 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. و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و تا پایان سال مالی صندوق به طور روزانه مستهلک می شود.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	۶,۵۱۰,۴۵۰	(۶,۵۱۰,۳۷۵)	(۱۳,۷۹۳)
مخارج نرم افزار و سایت	۲۶۱,۶۰۰,۰۰۰	(۲۶۱,۶۴۵,۸۴۲)	۵۲,۶۵۱
	۲۶۸,۱۱۰,۴۵۰	(۲۶۸,۱۵۶,۲۱۷)	۳۸,۸۵۸
		(۶,۹۰۹)	
		۳۸,۸۵۸	

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۴/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	ریال
بانک اقتصاد نوین شعبه ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۱۵۲-۲	۹۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰	
بانک سامان شعبه پارک ساعی جاری ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۴۰-۸۳۵	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰	۱۵,۶۱۸,۶۲۱	۱۵,۶۱۸,۶۲۱	
موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹	۱۶۰,۴۱۸,۲۷۴	۰	
	۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۳۶,۵۸۸,۶۲۱	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۶۹۴.۰۶۵.۹۳۸	۳۳۴.۸۳۲.۱۱۵	مدیر
۱۰۸.۸۵۶.۵۵۴	۲۹.۶۲۷.۳۱۸	متولی
۷۹۳.۲۱۱.۹۹۳	۲۰۸.۱۶۰.۹۳۸	ضامن
۳۷.۹۰۶.۱۷۱	۸۱.۶۰۰.۴۶۵	حسابرس
۱.۶۳۴.۰۴۰.۶۵۶	۶۵۴.۲۲۰.۸۳۶	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۱۲/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱۸۲.۴۹۱.۲۴۵	۱۸۲.۴۹۱.۲۴۵	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۰۶.۰۰۰	۱۰۶.۰۰۰	بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال
۹۰.۵۷	۹۰.۵۷	سایر
۱۸۲.۶۰۶.۳۰۲	۱۸۲.۶۰۶.۳۰۲	

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۴۷.۱۳۲.۲۵۶.۸۰۸	۷,۹۱۳	۳۶.۸۶۶.۶۹۳.۳۹۱	۶,۶۶۵	واحد‌های سرمایه‌گذاری عادی
۵.۹۵۶.۳۰۶.۹۳۹	۱,۰۰۰	۵.۵۳۱.۳۸۶.۸۵۵	۱,۰۰۰	واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتاز
۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷	۸,۹۱۳	۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۷,۶۶۵	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
۱۵-۱	(۷۳۳,۳۰۳,۹۶۳)	۵۸۴,۱۴۱,۸۱۳
۱۵-۲	(۳۸,۶۵۱,۶۸۵)	(۵۳۰,۹۵۳,۵۰۳)
۱۵-۳	۶۶۵,۱۹۰,۴۸۱	۴۰,۲۴۶,۰۰۱
	(۸۶,۷۶۵,۱۶۷)	۵۷,۲۱۳,۹۱۱

سود (زیان) حاصل از فروش سهام پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۵-۱ 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	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
آتیه داده پرداز	۲,۶۳۱,۰۷۶,۳۹۹	۲,۶۹۹,۰۰۰,۷۳۲	۱۳,۴۴۴,۷۹۲	۱۳,۱۵۵,۳۸۵	(۹۴,۵۳۱,۰۹۹)	*
بانک پاسارگاد	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۷,۱۷۷,۷۳۵	۷۱۴,۱۳۰	۶۷۵,۰۰۰	۶,۴۳۳,۱۳۵	(۵۵۷,۳۳۲,۷۲۸)
تولید برق ماهتاب کهنوج	۸۸۷,۶۹۲,۱۵۶	۸۳۱,۶۲۳,۲۹۸	۴,۵۳۶,۱۰۲	۴,۴۳۸,۴۶۰	۴۷۰,۹۹۲,۲۹۶	*
ریل پرداز سیر	۵۸۰,۶۳۵,۳۰۷	۴۶۳,۲۵۵,۴۷۱	۲,۹۶۶,۹۹۸	۲,۹۰۳,۱۲۶	۱۱۱,۴۹۹,۷۱۲	*
سایپا	۱	۶۹۵	*	*	(۶۹۴)	*
سرمایه‌گذاری مسکن الوند	۱۵۸,۲۹۳,۶۳۶	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	۸۰۸,۸۸۱	۷۹۱,۴۶۸	(۴,۶۶۷,۹۵۷)	*
سرمایه‌گذاری رنا (هلدینگ)	۳,۴۷۶,۵۱۶,۷۴۸	۳,۹۵۰,۰۷۲,۷۴۱	۱۸,۳۹۰,۷۶۷	۱۷,۳۸۲,۵۸۲	(۵۰۹,۳۲۹,۳۴۲)	*
سرمایه‌گذاری سایپا	۳۰۹,۰۹۱,۸۷۱	۴۵۳,۶۴۵,۶۱۱	۱,۶۳۵,۰۹۲	۱,۵۴۵,۴۵۹	(۱۴۷,۷۳۴,۳۹۱)	*
سیمان تهران	۳۵۳,۵۶۹,۹۸۲	۲۷۵,۳۲۱,۸۰۲	۱,۸۷۰,۳۸۶	۱,۷۶۷,۸۵۰	۷۴,۵۹۹,۹۴۴	*
سیمان کرمان	۱,۳۷۶,۳۴۲,۲۷۵	۱,۷۴۱,۶۷۵,۴۸۰	۷,۲۸۰,۸۴۸	۶,۸۸۱,۷۰۹	(۳۷۹,۴۹۵,۷۶۲)	(۳۹,۱۲۴,۸۵۶)
سیمان غرب	۱۵۹,۶۰۰,۰۰۰	۱۲۳,۲۱۸,۸۹۵	۸۴۴,۲۸۴	۷۹۸,۰۰۰	۳۴,۷۳۸,۸۲۱	*
شرکت پتروشیمی خراسان	۴۹۹,۷۶۹,۱۰۱	۲۳۷,۸۶۸,۶۰۵	۲,۵۵۳,۸۱۸	۲,۴۹۸,۸۴۶	۲۵۶,۸۴۷,۸۳۲	*
گروه صنعتی پاکشو	۳۳۵,۰۰۰,۱۶۳	۳۰۵,۶۵۶,۹۶۹	۱,۷۷۲,۱۶۰	۱,۶۷۵,۰۰۸	۲۵,۸۹۷,۴۹۸	*
گروه بهمن	۵۹۳,۹۳۸,۰۰۰	۸۸۰,۴۶۴,۶۰۶	۳,۱۴۱,۹۲۹	۲,۹۶۹,۶۹۰	(۲۹۲,۶۲۸,۲۲۵)	*
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۰۱,۲۲۹,۷۶۲	۱۲۵,۳۶۴,۰۴۴	۵۳۵,۵۰۷	۵۰۶,۱۴۹	(۳۵,۱۷۵,۹۳۸)	*
مدیریت انرژی امید تابان هور	۱,۰۴۲,۱۴۴,۰۳۳	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۵,۳۲۵,۳۵۱	۵,۲۱۰,۷۱۹	۱۷۳,۱۵۸,۱۰۷	*
بانک صادرات	*	*	*	*	*	۳۵۹,۰۷۷,۲۷۷
بانک ملت	*	*	*	*	*	۶۴۹,۱۶۳,۴۶۴
بهمن دیزل	*	*	*	*	*	۳۳,۱۵۰,۸۲۱
پارس خودرو	*	*	*	*	*	۴۷۶,۸۸۱,۰۶۹
پالایش نفت اصفهان	*	*	*	*	*	(۷۸۳,۰۱۵,۴۲۴)
پتروشیمی فجر	*	*	*	*	*	۱۶۶,۹۸۱,۷۹۶
پتروشیمی مبین	*	*	*	*	*	۶۳,۰۶۰,۴۴۵
سرمایه‌گذاری توسعه صنایع	*	*	*	*	*	(۴,۴۲۸,۳۲۴)
سرمایه‌گذاری سیحان	*	*	*	*	*	۱۳,۹۵۷,۶۹۱
سرمایه‌گذاری مسکن پردیس	*	*	*	*	*	۱۰,۳۲۰,۲۵۲
سرمایه‌گذاری مسکن زاینده رود	*	*	*	*	*	(۱۰,۶۹۰,۸۱۱)
سیمان خوزستان	*	*	*	*	*	۵۵,۸۸۱
سیمان کارون	*	*	*	*	*	(۶,۸۷۲,۲۴۱)
بهمن لیژینگ	*	*	*	*	*	۸,۹۲۸,۸۰۹
بیمه اتکای امین	*	*	*	*	*	۱۱,۱۱۵,۱۳۹
فولاد مبارکه اصفهان	*	*	*	*	*	(۳۵۵,۶۱۰,۷۳۳)
گشتیرانی دریای خزر	*	*	*	*	*	۴۰,۹۰۲,۴۶۵
	۱۲,۶۳۹,۸۹۰,۸۰۶	۱۳,۳۳۴,۱۷۴,۲۷۲	۶۵,۸۲۱,۰۴۵	۶۳,۱۹۹,۴۵۱	(۷۳۳,۳۰۳,۹۶۳)	۵۸۴,۱۴۱,۸۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳						
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	(۲۸,۶۵۱,۶۸۵)	۱۰۲,۲۹۴	۱۰۸,۲۲۸	۴۸,۹۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۵۸,۸۳۷	۵۰,۰۰۰	ح. سرمایه‌گذاری رنا
(۱۶۳,۹۸۵,۸۱۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ح. ایران خودرو
۳,۸۸۵,۷۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ح. داروسازی تولید دارو
(۴۱,۱۱۱,۷۸۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ح. گسترش نفت و گاز پارسیان
(۳۷۹,۷۸۱,۴۴۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ح. بانک پاسارگاد
۵۰,۰۴۰,۷۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ح. سیمان کرمان
(۵۳۰,۹۵۲,۵۰۳)	(۲۸,۶۵۱,۶۸۵)	۱۰۲,۲۹۴	۱۰۸,۲۲۸	۴۸,۹۰۰,۰۰۰	۲۰,۴۵۸,۸۳۷		جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳						
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۹۲۸,۶۰۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اجاره امید سه ماهه ۲۰ درصد
۳,۰۹۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اجاره ماهان ۲ سه ماهه ۲۰ درصد
۰	۰	۰	۰	۳,۴۳۷,۳۳۷,۴۴۰	۳,۴۳۷,۳۳۷,۴۴۰	۳,۴۴۰	اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد
۰	۳۱۷,۴۳۴,۹۱۴	۰	۰	۲,۶۸۲,۵۶۵,۰۸۶	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
۰	۳۴۷,۷۵۵,۵۶۷	۰	۰	۲,۵۵۲,۲۴۴,۴۳۳	۲,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۰۰	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱
۴,۰۳۴,۶۰۱	۶۶۵,۱۹۰,۴۸۱	۰	۰	۸,۶۷۲,۱۴۶,۹۵۹	۹,۳۳۷,۳۳۷,۴۴۰		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
۱۶-۱	(۷.۷۹۲.۳۳۰.۸۲۲)	۵.۰۱۸.۸۱۶.۳۶۴
۱۶-۲	(۲.۶۱۳.۹۷۵)	۸۰.۸۸۴.۰۶۲
	(۷.۷۹۴.۹۴۴.۷۹۷)	۵.۰۹۹.۷۰۰.۴۲۶

سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سهام بورسی و فرابورسی
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

۱۶-۱- سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سهام بورسی و فرابورسی به شرح جدول زیر است:

نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق	سود مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آسان پرداخت پوشین	۹۱,۸۴۲	۱,۴۸۲,۹۷۲,۷۷۴	۱,۴۹۷,۹۴۳,۹۰۰	۷,۸۴۴,۹۲۶	۷,۴۱۴,۸۶۴	(۲۰,۲۳۰,۹۱۶)	*
ایران خودرو	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۹۸,۳۸۹,۱۱۰	۱۴,۱۵۰,۷۵۰	۱۳,۳۷۵,۰۰۰	(۱,۴۵۰,۹۱۴,۸۶۰)	۱,۳۷۵,۷۸۷,۰۰۸
ایران خودرو دیزل	۴۰۰,۰۰۰	۳۰۳,۶۰۰,۰۰۰	۷۰۳,۰۸۹,۹۸۴	۱,۶۰۶,۰۴۴	۱,۵۱۸,۰۰۰	(۴۰۲,۶۱۴,۰۳۸)	۳۸,۶۷۶,۵۵۰
بانک ملت	۳,۱۲۵,۰۰۰	۳,۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۷۵,۳۷۴,۱۲۵	۱۷,۵۸۹,۲۵۰	۱۶,۶۲۵,۰۰۰	(۳,۶۸۴,۵۸۸,۳۷۵)	۵۶۲,۵۱۰,۲۷۶
پالایش نفت اصفهان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۷۰,۰۱۳,۵۱۳	۱۴,۴۸۸,۲۹۰	۱۳,۵۰۵,۰۰۰	۳,۱۹۳,۱۹۷	*
حقاری شمال	۲۰۰,۰۰۰	۶۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۸۴۳,۴۳۰,۸۶۲	۳,۵۱۰,۴۴۴	۳,۳۱۸,۰۰۰	(۱۸۶,۶۵۹,۳۰۶)	(۱۹۴,۷۷۷,۹۳۸)
داروسازی تولید دارو	۱۴,۹۴۵	۹۰,۲۶۷,۸۰۰	۹۴,۹۶۱,۵۱۷	۴۶۱,۳۶۸	۴۵۱,۳۳۹	(۵۰۶,۰۶۳,۳۲۵)	۷,۲۰۵,۷۰۴
داروسازی کاسپین تامین	۳۷,۰۰۰	۶۲۵,۱۱۵,۰۰۰	۶۷۶,۳۲۰,۴۳۸	۳,۱۹۴,۳۲۸	۳,۱۲۵,۵۷۵	(۵۸,۱۲۵,۳۵۱)	۱۸۶,۲۰۵,۴۲۲
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۴۵۰,۰۰۰	۸۴۰,۱۵۰,۰۰۰	۱,۰۳۱,۴۷۵,۷۶۲	۴,۴۴۴,۳۹۴	۴,۲۰۰,۷۵۰	(۱۹۹,۹۷۰,۹۰۶)	۶۹۰,۲۲۳,۳۷۳
سایپا	۲,۲۵۱,۱۰۲	۲,۶۷۴,۳۰۹,۱۷۶	۲,۵۷۷,۷۲۴,۹۰۲	۱۴,۱۴۷,۰۹۶	۱۳,۳۷۱,۵۴۶	۶۹۰,۶۵۶,۶۳۳	۱,۱۳۰,۹۴۵,۸۷۳
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۰,۰۰۰	۵۷۴,۷۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۲۹,۷۴۱	۳,۰۴۰,۱۶۳	۲,۸۷۳,۵۰۰	(۱۱۱,۲۴۳,۴۰۴)	*
سرمایه گذاری سایپا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۹۹,۲۴۰,۸۲۶	۸,۹۷۱,۸۴۰	۸,۴۸۰,۰۰۰	(۱,۶۲۰,۶۹۲,۶۶۶)	*
سیمان کرمان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۴۴,۷۳۱,۴۹۸	۱۳,۸۹۷,۰۲۰	۱۳,۱۹۰,۰۰۰	(۳۳۱,۸۱۸,۵۱۸)	*
شرکت ارتباطات سیار ایران	۹۹,۷۸۷	۳,۵۶۹,۳۸۰,۹۹۰	۳,۷۴۴,۴۹۲,۶۷۱	۱۸,۸۸۲,۰۲۵	۱۷,۸۴۶,۹۰۵	(۲۱۱,۸۴۰,۶۱۱)	۷۸۲,۰۸۱,۹۵۹
شرکت پتروشیمی خراسان	۸۸,۲۰۰	۵۱۶,۴۱۱,۰۰۰	۸۷۰,۷۲۹,۴۸۴	۲,۶۳۸,۸۶۰	۲,۵۸۲,۰۰۵	(۳۵۹,۵۳۹,۳۹۹)	(۲۳,۶۱۴,۱۶۹)
گروه پهن	۵۰۰,۰۰۰	۸۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۸,۷۶۵,۳۱۰	۴,۶۴۱,۹۷۵	۴,۳۸۷,۵۰۰	(۳۱۰,۲۹۴,۷۸۵)	۴۴۸,۹۵۸,۴۸۴
واسپاری ملت	۱۰,۰۵۸	۱۰,۳۶۹,۷۹۸	۱۰,۷۱۳,۳۹۵	۵۴,۸۵۶	۵۱,۸۴۹	(۴۵۰,۳۰۲)	*
سرمایه گذاری مسکن الوند	*	*	*	*	*	*	۲۲۸,۹۱۹,۹۲۳
سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	*	*	*	*	*	*	۶,۹۸۶,۰۳۰
سیمان کرمان	*	*	*	*	*	*	۵۰۳,۶۸۹,۰۴۳
صنعتی پاکشو	*	*	*	*	*	*	۸۶,۳۴۷,۱۷۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	*	*	*	*	*	*	۵۲,۹۳۴,۷۵۰
سیمان تهران	*	*	*	*	*	*	(۷۳,۱۱۶,۰۴۰)
سیمان غرب	*	*	*	*	*	*	(۷۹,۷۷۰,۶۲۶)
پانک پاسارگاد	*	*	*	*	*	*	(۹۰,۱۷۵,۴۲۸)
سایر	۳۰	۳۰	۳۰	*	*	*	*
جمع		۲۵,۰۶۳,۳۷۶,۵۶۸	۲۲,۵۹۸,۰۲۶,۹۶۸	۱۳۲,۳۶۳,۵۳۹	۱۲۵,۳۱۶,۸۸۳	(۷,۷۹۲,۳۳۰,۸۲۲)	۵,۰۱۸,۸۱۶,۳۶۴

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت به شرح زیر است:

نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق	سود مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۹۳,۳۲۵,۹۷۵	۹,۲۸۸,۰۰۰	*	(۲,۶۱۳,۹۷۵)	۲,۶۱۳,۹۷۵
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	*	*	*	*	*	*	۷۹,۶۵۰,۶۳۲
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	*	*	*	*	*	*	(۱,۲۸۰,۵۴۵)
	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۹۳,۳۲۵,۹۷۵	۹,۲۸۸,۰۰۰	*	(۲,۶۱۳,۹۷۵)	۸۰,۸۸۴,۰۶۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۱۷- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	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	خالص درآمد سود سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۸۸,۱۸۵,۴۰۰	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰	-	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۸۸,۲۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت پتروشیمی خراسان		
۵۳۹,۸۴۷,۶۷۰	۶۰۱,۳۱۶,۶۷۵	-	۶۰۱,۳۱۶,۶۷۵	۶۰,۲۵۰	۹۹,۷۸۷	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت ارتباطات سیار ایران		
۱۸,۶۷۶,۵۴۰	۱۲,۱۳۹,۵۵۴	۵,۹۲۶	۱۲,۱۴۵,۴۸۰	۱,۰۶۰	۱۱,۴۵۸	۱۳۹۵/۰۲/۲۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت داروسازی تولید دارو		
۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۳۱۸,۴۲۹	۲۵,۵۶۱	۳۷,۳۴۴,۰۰۰	۱,۶۰۰	۲۳,۳۴۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت گروه صنعتی پاکشو		
-	۹۳,۵۰۰,۰۰۰	-	۹۳,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۳۷,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۱۶	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت داروسازی کاسپین تامین		
-	۸,۴۶۰,۰۰۰	-	۸,۴۶۰,۰۰۰	۲۰	۴۲۳,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت ریل پرداز		
۱۲,۷۸۲,۴۹۰	۵,۳۵۹,۴۷۷	-	۵,۳۵۹,۴۷۷	۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت ایران خودرو		
-	۱,۵۲۹,۴۴۱,۵۱۷	۵۹,۶۲۵,۶۶۸	۱,۵۸۹,۰۶۷,۱۸۵	۱۰,۹۵۰	۱,۴۵۱,۰۴۱	۱۳۹۵/۰۲/۲۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت سیمان کرمان		
-	۱۸۱,۸۷۵,۴۲۸	۱۳۴,۵۷۲	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۱۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری سایبا		
-	۸۳,۹۴۳,۵۰۵	۵۷,۴۹۵	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۱۲	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سود سهام شرکت حفاری شمال		
۳۴۹,۷۶۰,۴۳۸	۸۷,۴۴۰,۱۱۰	۵۹,۸۹۰	۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷۵	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	گروه بهمن		
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۷/۱۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین		
۷۶,۴۸۹,۸۴۹	۹۴,۹۳۴,۹۷۶	۶۵,۰۲۴	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۶/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین		
۶,۶۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲۲,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۰۴	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت شرکت بهمن لیزینگ		
۵۳,۱۵۵,۳۴۰	-	-	-	-	۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	شرکت شرکت بیمه اتکایی امین		
۵۹,۹۷۳,۳۲۰	-	-	-	-	۱۳۶,۳۰۳	۱۳۹۴/۰۴/۲۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت سیمان تهران		
۴۷,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت صنایع سیمان غرب		
۱۴۰,۶۲۵,۰۰۰	-	-	-	-	۳۱,۵۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت فولاد مبارکه اصفهان		
۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت بانک ملت		
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت بانک صادرات ایران		
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۱۴	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت بانک پاسارگاد		
۳۳,۳۰۷,۷۶۰	-	-	-	-	۴۸,۹۸۲	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان		
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	حفاری شمال		
۲,۸۴۱,۹۱۳,۸۰۷	۲,۹۳۸,۹۲۸,۶۸۱	۵۹,۹۶۴,۱۳۶	۲,۹۹۸,۸۹۳,۸۱۷							

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	یادداشت	سود اوراق اجاره
ریال	ریال		
۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷	۲,۵۸۰,۹۶۳,۰۴۹	۱۸-۱	سود سپرده بانکی
۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶	۹۴۹,۳۷۴,۱۵۲	۱۸-۲	
۴,۳۲۵,۲۶۴,۵۴۳	۳,۵۳۰,۳۳۷,۲۰۱		

۱۸-۱- سود اوراق اجاره

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	تاریخ سرسید	مبلغ سود	نرخ سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	درصد	درصد	ریال	ریال	ریال
۱۰۱,۸۶۷,۹۳۸	-	-	۰٪	۰٪	-	-	-
۳۵۲,۳۱۴,۱۸۲	-	-	۰٪	۰٪	-	-	-
۶۸۶,۰۳۳,۹۱۵	۱۸۲,۰۸۴,۷۴۲	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۲۰٪	۲۰٪	-	-	-
۲,۳۹۹,۹۹۹,۹۹۲	۲,۳۹۸,۸۷۸,۳۰۷	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۲۰٪	-	-	-
۳,۵۴۰,۲۰۵,۰۲۷	۲,۵۸۰,۹۶۳,۰۴۹				-	-	-

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۱۸- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۲	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳					
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	نرخ سود	مبلغ اسمی سپرده بانکی	تاریخ سررسید	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
(۲,۶۴۸,۳۵۳)	۴۳,۵۷۵	۰	۱۰٪	۴۳,۵۷۵	-	بانک دی
۷۵۲,۸۵۱,۰۸۱	۶۲۳,۶۰۶,۷۴۱	۱۲,۰۳۷	۱۷٪	۶۲۳,۶۱۸,۷۷۸	-	اقتصاد نوین
۲۳,۰۳۷,۱۷۸	۶۷,۵۳۰,۱۶۰	۵,۲۲۴	۹٪	۶۷,۵۳۵,۳۸۴	-	سامان
۱,۷۱۹,۶۱۰	۱,۴۶۸,۴۴۵	۴۱	۱۰٪	۱,۴۶۸,۴۸۶	-	صادرات
۰	۲۵۶,۶۲۵,۲۳۱	۴۲۶,۴۳۳	۲۲٪	۲۵۷,۰۵۱,۶۶۴	-	موسسه اعتباری کوثر
۷۸۵,۰۵۹,۵۱۶	۹۴۹,۲۷۴,۱۵۲	۴۴۳,۷۳۵		۹۴۹,۷۱۷,۸۸۷		جمع

۱۹- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۶۲,۰۴۵	۶۸,۱۷۷	برگشت تنزیل سود سپرده بانکی
۴,۶۲۵,۵۶۰	۱۰,۶۱۱,۸۸۳	برگشت تنزیل سود سهام
۰	۸۰,۵۷۶,۵۵۳	تعدیل 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 و سود سهام است که در سال قبل از درآمد مربوط کسر و طی سال مالی جاری به سود و زیان تحقق یافته است.

۲۰- هزینه کارمزد ارگان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۶۹۴,۰۶۵,۹۳۸	۶۴۷,۲۵۱,۷۱۳	مدیر صندوق
۷۹۳,۳۱۱,۹۹۳	۷۲۹,۴۶۹,۱۷۶	ضامن
۱۰۸,۸۵۶,۵۵۴	۹۸,۸۶۷,۰۲۷	متولی
۷۶,۲۸۸,۰۹۸	۸۱,۵۱۸,۷۹۵	حسابرس
۱,۶۷۲,۴۲۲,۵۸۳	۱,۵۵۷,۱۰۶,۷۱۱	

۲۱- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۸,۳۱۹,۸۲۰	۶,۵۱۰,۳۷۵	هزینه برگزاری مجامع
۲۲۶,۷۵۴,۰۳۸	۲۶۱,۶۴۵,۸۴۲	هزینه نرم افزار با احتساب ارزش افزوده
۴۴۱,۰۰۰	۱۴۱,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۵۵,۵۱۴,۸۵۸	۲۶۸,۳۹۷,۲۱۷	



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۵

۲۲- تعدیلات ناشی از ارزشگذاری صدور و ابطال

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
ریال	ریال
(۶,۳۰۷,۹۳۶,۶۵۳)	۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۴
(۶,۳۰۷,۹۳۶,۶۵۳)	۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۴

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، صندوق، هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳				اشخاص وابسته
تملك	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تملك	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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	مانده (بدهی) ریال
شرکت کارگزاری آبان	مدیر و ضامن	خرید و فروش سهام	۲۵,۴۷۶,۳۷۲,۸۳۹	طی سال مالی منتهی ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۸۰,۵۷۴,۵۵۹
	نقد شونده	کارمزد مدیریت و ضمانت نقدشوندگی صندوق	۱,۳۷۶,۷۲۰,۸۸۹		۵۴۲,۹۹۳,۰۵۳

معامله با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت شماره ۲۰ صورت مالی و مانده بدهی صندوق به شرح یادداشت ۱۴ صورت مالی می باشد.

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی ها

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

