
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۳ که در اجرای مقادیر 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 ۱۳۹۶/۰۹/۲۳ به نائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۰۹/۲۳	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۲۴,۸۰۵,۶۹۶,۱۴۶	۶۴,۴۵۲,۰۹۸,۶۰۶	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۵,۱۱۰,۹۴۲,۴۶۲	۲۵,۴۹۲,۲۷۶,۴۷۶	۶	سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۱۲,۰۰۳,۸۲۶,۷۵۴	۱۲,۰۰۷,۰۱۷,۳۶۱	۷	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۱,۰۳۷,۷۴۷,۴۷۷	۹۶۶,۴۹۱,۲۷۸	۸	حساب‌های دریافتنی
۸۰,۵۷۴,۵۵۹	۱,۰۳۹,۵۷۷,۰۸۲	۹	جاری کارگزار
(۶,۹۰۹)	۷۴,۰۸۹,۶۶۵	۱۰	سایر دارایی‌ها
۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۲۰,۴۹۸,۷۵۲	۱۱	موجودی نقد
۴۳,۲۳۴,۹۰۷,۳۸۴	۱۰۴,۰۵۲,۰۴۹,۲۲۰		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
(۶۵۴,۲۲۰,۸۳۶)	(۴۳۰,۵۸۱,۸۲۲)	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
(۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲)	(۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰)	۱۳	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
(۸۳۶,۸۲۷,۱۳۸)	(۷۵۳,۱۵۰,۹۰۲)		جمع بدهی‌ها
۴۳,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۱۰۳,۳۹۸,۸۹۸,۳۱۸	۱۴	خالص دارایی‌ها
۵,۵۳۱,۳۸۷	۶,۹۱۴,۲۵۰		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
درآمدها:			
۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۲۲۵,۷۰۶,۰۰۱)	۱۷۹,۸۳۴,۹۳۱	(۸۶,۷۶۵,۱۶۷)
۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۸,۴۴۰,۳۴۴,۲۲۵	(۳,۳۵۷,۳۵۲,۰۹۶)	(۷,۷۹۴,۹۴۴,۷۹۷)
۱۷ سود سهام	۱,۷۹۹,۰۲۰,۴۲۰	۲,۵۴۰,۸۴۶,۴۸۳	۲,۹۳۸,۹۲۸,۶۸۱
۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۲,۸۸۸,۵۰۱,۴۴۴	۲,۵۸۷,۶۲۲,۰۷۸	۳,۵۳۰,۲۳۷,۲۰۱
۱۹ سایر درآمدها	۶۶,۹۴۵,۴۸۹	۹۴,۳۷۲,۴۱۱	۹۱,۲۵۶,۶۱۳
جمع درآمدها	۱۲,۹۶۹,۱۰۵,۵۷۷	۲,۰۴۵,۳۲۳,۸۰۷	(۱,۳۲۱,۲۸۷,۴۶۹)
هزینه‌ها:			
۲۰ هزینه کارمزد ارکان	(۷۳۵,۱۵۸,۰۰۸۷)	(۱,۲۱۹,۰۹۲,۴۰۱)	(۱,۵۵۷,۱۰۶,۷۱۱)
۲۱ سایر هزینه‌ها	(۲۲۰,۱۰۱,۴۲۶)	(۲۰۰,۸۵۰,۱۹۹)	(۲۶۸,۲۹۷,۳۱۷)
جمع هزینه‌ها	(۹۵۵,۲۵۹,۵۱۳)	(۱,۴۱۹,۹۴۲,۶۰۰)	(۱,۸۲۵,۴۰۳,۹۲۸)
سود (زیان) خالص	۱۲,۰۱۳,۸۴۶,۰۶۴	۶۲۵,۳۸۱,۲۰۷	(۳,۱۴۶,۶۹۱,۳۹۷)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	۲۳.۷۶٪	(۰.۳٪)	(۶.۵۹٪)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره/سال (۲)	۵۱.۹۱٪	۰.۰۹٪	(۲۲.۲۷٪)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
	ریال	ریال	ریال
خالص دارایی‌های اول دوره/سال	۷,۶۶۵	۸,۹۱۳	۵۳,۰۸۸,۵۶۳,۷۴۷
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره/سال	۷,۴۶۰	۹۲	۹۲,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره/سال	(۱۸۵)	(۱,۲۴۹)	(۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره/سال	-	-	۰
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	-	-	۰
خالص دارایی‌های پایان دوره/سال	۱۴,۹۴۰	۷,۷۵۶	۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۳۴۶

سود خالص

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

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

= بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

خالص دارایی‌های پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱ - تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ 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 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 بازخرید آنها را قبل از سررسید تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آنها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

مدت فعالیت صندوق به موجب اصلاحیه 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.

- به موجب مجوز شماره ۱۳۷/۲۰۸۲۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۵ صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۳ تمدید گردید. شایان ذکر است، براساس مجوز شماره ۱۳۱/۴۰۰۹۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار و مجمع مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۷ دوره فعالیت مجدداً تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۲ تمدید گردیده و برای تمدید مجدد فعالیت احراز شرایط پیش بینی شده در ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۵۹ سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله حداقل سرمایه ۱۰۰ میلیارد ریال، حداقل تعداد سرمایه‌گذاران ۱۰۰ نفر، ضروری است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

• اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس pars.aban.net درج گردیده است.

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 تسلک	درصد واحدهای تحت تسلک
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.

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 مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

بهشتی، پلاک ۲۱۱۳ (به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ و مجوز شماره ۱۳۲/۲۰۸۳۷ مورخ ۹۶/۰۲/۲۵ سازمان بورس اوراق بهادار رکن ضامن نقدشوندگی صندوق حذف گردید).
حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ 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؛
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.

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 باز خرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

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 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 یا 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 باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

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 ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰ 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 ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

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.

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 سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی: نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۵/۱۲/۲۳				۱۳۹۶/۰۹/۲۳			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	صنعت
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	
غودرو و ساخت قطعات	۵۵۷,۸۷۲,۸۵۷	۸,۲۵۷,۸۶۹,۳۰۶	۰,۵۴٪	۵۶۰,۵۸۰,۵۳۵	۶,۴۶۳,۲۱۱,۲۶۶	۱۴,۹۵٪	
بانکها و موسسات اعتباری	۹,۰۴۸,۷۸۶,۸۵۰	-	۰,۰۰٪	۹,۲۵۹,۸۳۷,۷۵۰	-	۰,۰۰٪	
فلزات اساسی	۱۰,۵۹۴,۳۳۰,۶۸۱	۵,۹۷۵,۲۷۴,۱۲۵	۱۳,۳۲٪	۱۳,۷۵۹,۲۲۶,۶۷۵	۳,۲۹۰,۷۸۵,۷۵۰	۷,۶۱٪	
مواد و محصولات دارویی	۱,۱۷۱,۳۰۰,۰۴۳	۱,۴۵۱,۹۱۱,۶۹۷	۱,۱۴٪	۱,۱۷۸,۴۴۳,۰۰۴	۱,۲۷۶,۹۳۶,۶۴۷	۲,۹۵٪	
استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف	-	۸۲۳,۳۳۰,۸۶۲	۰,۰۰٪	-	۶۵۶,۷۷۱,۵۵۶	۱,۵۳٪	
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۲,۷۷۶,۵۰۹,۴۸۴	-	۰,۰۰٪	۵,۸۸۲,۹۷۶,۲۲۵	-	۰,۰۰٪	
کانه‌های فلزی	۲,۷۲۴,۹۱۸,۶۳۳	۱,۹۰۲,۳۰۵,۲۴۶	۲,۹۳٪	۵,۰۷۸,۸۹۳,۲۲۵	۱,۳۴۲,۶۹۴,۹۴۱	۳,۱۱٪	
سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۲۹۹,۲۴۰,۸۳۶	۳,۲۹۹,۲۴۰,۸۳۶	۱,۴۴٪	۱,۴۸۷,۳۵۵,۵۰۰	۱,۶۷۸,۵۴۸,۱۶۰	۳,۸۸٪	
سیمان، آهک و گچ	۱,۰۸۱,۵۷۷,۱۶۷	۲,۷۴۴,۷۳۱,۳۹۸	۰,۹۳٪	۹۶۰,۵۳۲,۵۰۰	۲,۴۱۲,۹۱۲,۹۷۹	۵,۵۸٪	
مخابرات	۲,۱۱۷,۰۲۶,۳۳۶	۲,۷۴۴,۶۹۲,۶۷۱	۳,۹۹٪	۲,۱۲۲,۹۰۶,۷۶۶	۲,۵۲۲,۶۵۲,۰۶۰	۸,۱۷٪	
واسطه‌گری‌های مالی و پولی	-	۱۰,۷۱۳,۲۹۵	۰,۰۰٪	-	۱۰,۳۶۳,۰۹۳	۰,۰۲٪	
رأبانه و فعالیت‌های وابسته به آن	۹,۹۳۶,۲۹۰,۰۹۶	۱,۴۹۷,۸۴۳,۹۰۰	۱۱,۱۷٪	۱۱,۵۲۰,۳۲۳,۹۸۸	۱,۴۶۷,۷۱۲,۹۸۳	۲,۴۹٪	
فرآورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	۸,۹۷۱,۹۲۱,۱۸۵	۲,۶۷۰,۰۱۳,۵۱۳	۱۰,۳۸٪	۱۰,۴۲۱,۰۲۵,۴۰۰	۲,۶۷۳,۲۰۶,۷۱۰	۶,۱۸٪	
سایر	-	۳۰	۰,۰۰٪	۴۸	-	۰,۰۰٪	
	۵۷,۳۰۰,۱۵۴,۱۴۸	۳۴,۵۹۸,۰۲۶,۹۶۸	۶۲,۳۹٪	۶۴,۴۵۲,۰۹۸,۶۰۶	۳۴,۸۰۵,۶۹۶,۱۴۶	۵۷,۳۴٪	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک فارین
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 دوره مالی نه‌ماهه منتهی به ۲۲ آذر ماه ۱۳۹۶

۳- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۶/۹/۲۲		۱۳۹۵/۱۲/۲۲
نرخ سود	مبلغ	مبلغ
درصد	ریال	ریال
۱-۲	-	۱۷,۲۹۱
۱-۳	-	۶۶۸,۸۰۷
۱۴	۴۶,۳۱۹,۶۱۴	۲۰,۷۲۸,۰۸۲
۹۳	۴۱,۶۹۱,۵۴۳,۸۰۲	۱,۶۷۶,۳۹۲,۸۶۰
۷۲	۲۰,۶۶۵,۸۲۵	۱۹,۶۰۲,۵۲۹
۲۲۳	۴,۷۶۵,۳۴۹,۳۱۶	۲,۲۹۴,۵۱۲,۱۲۵
	۴۵,۴۹۲,۲۷۶,۳۷۶	۵,۱۱۰,۸۴۲,۵۶۲

بانک ملی شعبه حافظ ۰۲۰۰۲۳۶۱۲۵۰۰۸
 بانک ملی شعبه حافظ ۰۲۰۱۳۲۷۲۵۲۰۰۲
 بانک اقتصاد نوین ۱۵۲-۸۲۲-۷۶۷۶۷۶۸-۱
 بانک سامان ۹۰۱۲۰۲۰۰۰۸۴۵
 بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۳۱۹۱۰۰۰۶
 موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۳۳۵۹۴

۴- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا منی الحساب

۱۳۹۶/۹/۲۲		۱۳۹۵/۱۲/۲۲	
نرخ سود	نرخ اسمی	نرخ اسمی	نرخ سود
درصد	ریال	ریال	ریال
۳۰٪	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۴۸,۰۰۷	۱۲,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰
	۱۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۴۸,۰۰۷	۱۲,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰

نام اوراق
 اجاره رانل ماهانه ۲۰ درصد

۸- حساب‌های دریافتنی

۱۳۹۶/۹/۲۲		۱۳۹۵/۱۲/۲۲
پایه‌شماره	ریال	ریال
۸-۱	۹۶۶,۳۹۱,۳۷۸	۹۹۲,۰۲۸,۵۹۷
۸-۲	-	۴۴,۷۱۸,۷۸۰
	۹۶۶,۳۹۱,۳۷۸	۱,۰۳۷,۷۴۷,۳۷۷

حساب دریافتنی تجاری
 سایر حساب‌های دریافتنی

۸-۱- حساب‌های دریافتنی تجاری

۱۳۹۶/۹/۲۲		۱۳۹۵/۱۲/۲۲	
توزیل نشده	مبلغ توزیل	توزیل شده	مبلغ توزیل
ریال			
۱۸۳,۱۲۶,۵۹۱	(۵۰,۷۰۰)	۱۸۳,۷۹۵,۸۹۰	۱۰۸,۲۹۰,۲۵۳
۸۲۳,۱۲۹,۶۹۶	(۵۰,۳۴۴,۳۰۸)	۷۸۳,۶۵۰,۲۸۸	۸۸۲,۵۲۸,۳۲۴
۱,۰۰۷,۷۶۶,۲۸۷	(۱۰۰,۰۴۴,۰۰۸)	۱,۶۶۹,۴۴۶,۱۷۸	۱,۹۷۰,۸۱۸,۵۷۷

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
 سود سهام دریافتنی

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
بادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۸-۲- سایر حساب های دریافتنی

مربوط به اضافه پرداختی به کارگزاری آبان در سال مالی قبل بوده است که تسویه شده است.

۹- جاری کارمزار

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۰۹/۲۳		
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	گردش پستکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
۸۰,۵۷۴,۵۵۹	۱,۰۳۹,۵۷۷,۰۸۲	(۶۱,۶۵۲,۷۵۹,۷۲۸)	۶۲,۶۱۱,۷۶۲,۲۵۱	۸۰,۵۷۴,۵۵۹

شرکت کارگزاری آبان

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس 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 تأسیس 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.

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۰۹/۲۳		
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳,۷۱۸)	۲,۳۳۰,۸۷۷	(۲,۵۰۵,۴۰۵)	۴,۸۵۰,۰۰۰	(۱۳,۷۱۸)
۶,۸۰۹	۷۱,۷۵۸,۷۸۸	(۳۱۷,۰۹۸,۰۳۱)	۲۸۸,۸۵۰,۰۰۰	۶,۸۰۹
(۶,۹۰۹)	۷۴,۰۸۹,۶۶۵	(۳۱۹,۶۰۳,۴۳۶)	۲۹۳,۷۰۰,۰۰۰	(۶,۹۰۹)

مخارج برگزاری مجامع
مخارج نرم افزار و سایت

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۰۹/۲۳	
ریال	ریال	
۹۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین شعبه ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۲-۱۵۲
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک سامان شعبه پارک ساعی جاری ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۴۰-۸۳۵
۱۵,۶۱۸,۶۲۱	۵۰,۰۰۰	بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
۱۶۰,۴۱۸,۳۷۴	۳۹۸,۷۵۲	موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹
۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۲۰,۴۹۸,۷۵۲	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۳۹۶/۰۹/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
مدیر	ریال	ریال	
	۳۵۴.۳۰۸.۵۰۴	۳۳۴.۸۳۲.۱۱۵	
متولی	۲۸.۸۴۰.۳۷۱	۲۹.۶۲۷.۳۱۸	
ضامن	.	۲۰۸.۱۶۰.۹۳۸	
حسابرس	۴۷.۴۳۳.۰۴۷	۸۱.۶۰۰.۴۶۵	
جمع	۴۳۰.۵۸۱.۸۲۲	۶۵۴.۲۲۰.۸۳۶	

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۶/۰۹/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
مطالبات مدیر بابت صدور ابطال	۱۰۶.۰۰۰	.	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه	۱۸۲.۴۹۱.۲۴۵	۱۸۲.۴۹۱.۲۴۵	
بدهی به مدیر	۴۴.۱۸۵.۵۰۰	۱۰۶.۰۰۰	
بدهی به ضامن	۹۵.۷۷۷.۲۷۸	.	
سایر	۹.۰۵۷	۹.۰۵۷	
جمع	۳۲۲.۵۶۹.۰۸۰	۱۸۲.۶۰۶.۳۰۲	

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

	۱۳۹۶/۰۹/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	ریال	تعداد	ریال
	۱۳.۹۴۰	۹۶.۳۸۴.۶۴۸.۰۹۶	۶.۶۶۵
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۱۰۰۰	۶.۹۱۴.۲۵۰.۲۲۲	۱.۰۰۰
	۱۴.۹۴۰	۱۰۳.۲۹۸.۸۹۸.۳۱۸	۷.۶۶۵
		۴۲.۳۹۸.۰۸۰.۲۴۶	

نور مال نه واحد منتهی به ۲۴ از ماه ۱۳۹۶

(۱۵) سود ازیل حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس؛

مداخلت‌های توانبخشی همراه بخش‌های فیزیوتراپی و روان‌فیزیوتراپی.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

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

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	
						دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ح. شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹,۷۰۱	۱,۶۷۸,۵۰۷,۵۱۵	۱,۶۷۸,۵۰۷,۵۱۵	.	.	.	.
ح. سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	.	.	.	.	.	(۲۸,۶۵۱,۶۸۵)	(۲۸,۶۵۱,۶۸۵)
ح. ملی صنایع مس ایران	۷۰,۰۰۰	۷۳,۱۱۲,۳۳۹	۷۳,۴۳۰,۰۰۰	۳۶۷,۲۹۳	۳۶۵,۵۷۲	(۱,۰۲۸,۵۲۶)	.
ح. داروسازی تولید دارو	۲,۴۸۷	۸,۳۳۲,۸۰۷	۸,۳۳۲,۸۰۷	.	.	.	.
ح. سیمان کرمان	۵۰۰,۰۰۰	۵۸۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۸۱,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
جمع	۲,۳۴۱,۳۵۳,۶۶۱	۲,۳۴۱,۶۷۰,۳۲۲	۳۴۷,۲۹۳	۳۶۵,۵۷۲	(۱,۰۲۸,۵۲۶)	(۲۸,۶۵۱,۶۸۵)	(۲۸,۶۵۱,۶۸۵)

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

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	
						دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	.
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱	.	.	.	.	.	۳۱۷,۳۳۴,۹۱۴	۳۱۷,۳۳۴,۹۱۴
اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱	.	.	.	.	.	۳۴۷,۷۵۵,۵۶۸	۳۴۷,۷۵۵,۵۶۷
	.	.	.	.	.	۶۶۵,۱۹۰,۴۸۲	۶۶۵,۱۹۰,۴۸۱

۱۶-سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
	ریال	ریال	ریال	
۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام	۸,۳۳۰,۴۸۶,۹۵۰	(۳,۴۵۹,۰۵۷,۳۱۵)	(۷,۷۹۲,۳۳۰,۸۲۲)	
۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	۹,۸۵۷,۲۷۵	۱۰۱,۷۰۵,۳۱۹	(۳,۶۱۳,۹۷۵)	
	۸,۴۴۰,۳۴۴,۲۲۵	(۳,۳۵۷,۳۵۳,۰۹۶)	(۷,۷۹۴,۹۴۴,۷۹۷)	

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

ذی قعدہ ۱۳۹۶

۱-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم غیر متداول

[illegible]

۴-۶-۲-۳-۴-۵-۶-۷-۸-۹-۱۰-۱۱-۱۲-۱۳-۱۴-۱۵-۱۶-۱۷-۱۸-۱۹-۲۰-۲۱-۲۲-۲۳-۲۴-۲۵-۲۶-۲۷-۲۸-۲۹-۳۰-۳۱-۳۲-۳۳-۳۴-۳۵-۳۶-۳۷-۳۸-۳۹-۴۰-۴۱-۴۲-۴۳-۴۴-۴۵-۴۶-۴۷-۴۸-۴۹-۵۰-۵۱-۵۲-۵۳-۵۴-۵۵-۵۶-۵۷-۵۸-۵۹-۶۰-۶۱-۶۲-۶۳-۶۴-۶۵-۶۶-۶۷-۶۸-۶۹-۷۰-۷۱-۷۲-۷۳-۷۴-۷۵-۷۶-۷۷-۷۸-۷۹-۸۰-۸۱-۸۲-۸۳-۸۴-۸۵-۸۶-۸۷-۸۸-۸۹-۹۰-۹۱-۹۲-۹۳-۹۴-۹۵-۹۶-۹۷-۹۸-۹۹-۱۰۰-۱۰۱-۱۰۲-۱۰۳-۱۰۴-۱۰۵-۱۰۶-۱۰۷-۱۰۸-۱۰۹-۱۱۰-۱۱۱-۱۱۲-۱۱۳-۱۱۴-۱۱۵-۱۱۶-۱۱۷-۱۱۸-۱۱۹-۱۲۰-۱۲۱-۱۲۲-۱۲۳-۱۲۴-۱۲۵-۱۲۶-۱۲۷-۱۲۸-۱۲۹-۱۳۰-۱۳۱-۱۳۲-۱۳۳-۱۳۴-۱۳۵-۱۳۶-۱۳۷-۱۳۸-۱۳۹-۱۴۰-۱۴۱-۱۴۲-۱۴۳-۱۴۴-۱۴۵-۱۴۶-۱۴۷-۱۴۸-۱۴۹-۱۵۰-۱۵۱-۱۵۲-۱۵۳-۱۵۴-۱۵۵-۱۵۶-۱۵۷-۱۵۸-۱۵۹-۱۶۰-۱۶۱-۱۶۲-۱۶۳-۱۶۴-۱۶۵-۱۶۶-۱۶۷-۱۶۸-۱۶۹-۱۷۰-۱۷۱-۱۷۲-۱۷۳-۱۷۴-۱۷۵-۱۷۶-۱۷۷-۱۷۸-۱۷۹-۱۸۰-۱۸۱-۱۸۲-۱۸۳-۱۸۴-۱۸۵-۱۸۶-۱۸۷-۱۸۸-۱۸۹-۱۹۰-۱۹۱-۱۹۲-۱۹۳-۱۹۴-۱۹۵-۱۹۶-۱۹۷-۱۹۸-۱۹۹-۲۰۰-۲۰۱-۲۰۲-۲۰۳-۲۰۴-۲۰۵-۲۰۶-۲۰۷-۲۰۸-۲۰۹-۲۱۰-۲۱۱-۲۱۲-۲۱۳-۲۱۴-۲۱۵-۲۱۶-۲۱۷-۲۱۸-۲۱۹-۲۲۰-۲۲۱-۲۲۲-۲۲۳-۲۲۴-۲۲۵-۲۲۶-۲۲۷-۲۲۸-۲۲۹-۲۳۰-۲۳۱-۲۳۲-۲۳۳-۲۳۴-۲۳۵-۲۳۶-۲۳۷-۲۳۸-۲۳۹-۲۴۰-۲۴۱-۲۴۲-۲۴۳-۲۴۴-۲۴۵-۲۴۶-۲۴۷-۲۴۸-۲۴۹-۲۵۰-۲۵۱-۲۵۲-۲۵۳-۲۵۴-۲۵۵-۲۵۶-۲۵۷-۲۵۸-۲۵۹-۲۶۰-۲۶۱-۲۶۲-۲۶۳-۲۶۴-۲۶۵-۲۶۶-۲۶۷-۲۶۸-۲۶۹-۲۷۰-۲۷۱-۲۷۲-۲۷۳-۲۷۴-۲۷۵-۲۷۶-۲۷۷-۲۷۸-۲۷۹-۲۸۰-۲۸۱-۲۸۲-۲۸۳-۲۸۴-۲۸۵-۲۸۶-۲۸۷-۲۸۸-۲۸۹-۲۹۰-۲۹۱-۲۹۲-۲۹۳-۲۹۴-۲۹۵-۲۹۶-۲۹۷-۲۹۸-۲۹۹-۳۰۰-۳۰۱-۳۰۲-۳۰۳-۳۰۴-۳۰۵-۳۰۶-۳۰۷-۳۰۸-۳۰۹-۳۱۰-۳۱۱-۳۱۲-۳۱۳-۳۱۴-۳۱۵-۳۱۶-۳۱۷-۳۱۸-۳۱۹-۳۲۰-۳۲۱-۳۲۲-۳۲۳-۳۲۴-۳۲۵-۳۲۶-۳۲۷-۳۲۸-۳۲۹-۳۳۰-۳۳۱-۳۳۲-۳۳۳-۳۳۴-۳۳۵-۳۳۶-۳۳۷-۳۳۸-۳۳۹-۳۴۰-۳۴۱-۳۴۲-۳۴۳-۳۴۴-۳۴۵-۳۴۶-۳۴۷-۳۴۸-۳۴۹-۳۵۰-۳۵۱-۳۵۲-۳۵۳-۳۵۴-۳۵۵-۳۵۶-۳۵۷-۳۵۸-۳۵۹-۳۶۰-۳۶۱-۳۶۲-۳۶۳-۳۶۴-۳۶۵-۳۶۶-۳۶۷-۳۶۸-۳۶۹-۳۷۰-۳۷۱-۳۷۲-۳۷۳-۳۷۴-۳۷۵-۳۷۶-۳۷۷-۳۷۸-۳۷۹-۳۸۰-۳۸۱-۳۸۲-۳۸۳-۳۸۴-۳۸۵-۳۸۶-۳۸۷-۳۸۸-۳۸۹-۳۹۰-۳۹۱-۳۹۲-۳۹۳-۳۹۴-۳۹۵-۳۹۶-۳۹۷-۳۹۸-۳۹۹-۴۰۰-۴۰۱-۴۰۲-۴۰۳-۴۰۴-۴۰۵-۴۰۶-۴۰۷-۴۰۸-۴۰۹-۴۱۰-۴۱۱-۴۱۲-۴۱۳-۴۱۴-۴۱۵-۴۱۶-۴۱۷-۴۱۸-۴۱۹-۴۲۰-۴۲۱-۴۲۲-۴۲۳-۴۲۴-۴۲۵-۴۲۶-۴۲۷-۴۲۸-۴۲۹-۴۳۰-۴۳۱-۴۳۲-۴۳۳-۴۳۴-۴۳۵-۴۳۶-۴۳۷-۴۳۸-۴۳۹-۴۴۰-۴۴۱-۴۴۲-۴۴۳-۴۴۴-۴۴۵-۴۴۶-۴۴۷-۴۴۸-۴۴۹-۴۵۰-۴۵۱-۴۵۲-۴۵۳-۴۵۴-۴۵۵-۴۵۶-۴۵۷-۴۵۸-۴۵۹-۴۶۰-۴۶۱-۴۶۲-۴۶۳-۴۶۴-۴۶۵-۴۶۶-۴۶۷-۴۶۸-۴۶۹-۴۷۰-۴۷۱-۴۷۲-۴۷۳-۴۷۴-۴۷۵-۴۷۶-۴۷۷-۴۷۸-۴۷۹-۴۸۰-۴۸۱-۴۸۲-۴۸۳-۴۸۴-۴۸۵-۴۸۶-۴۸۷-۴۸۸-۴۸۹-۴۹۰-۴۹۱-۴۹۲-۴۹۳-۴۹۴-۴۹۵-۴۹۶-۴۹۷-۴۹۸-۴۹۹-۵۰۰-۵۰۱-۵۰۲-۵۰۳-۵۰۴-۵۰۵-۵۰۶-۵۰۷-۵۰۸-۵۰۹-۵۱۰-۵۱۱-۵۱۲-۵۱۳-۵۱۴-۵۱۵-۵۱۶-۵۱۷-۵۱۸-۵۱۹-۵۲۰-۵۲۱-۵۲۲-۵۲۳-۵۲۴-۵۲۵-۵۲۶-۵۲۷-۵۲۸-۵۲۹-۵۳۰-۵۳۱-۵۳۲-۵۳۳-۵۳۴-۵۳۵-۵۳۶-۵۳۷-۵۳۸-۵۳۹-۵۴۰-۵۴۱-۵۴۲-۵۴۳-۵۴۴-۵۴۵-۵۴۶-۵۴۷-۵۴۸-۵۴۹-۵۵۰-۵۵۱-۵۵۲-۵۵۳-۵۵۴-۵۵۵-۵۵۶-۵۵۷-۵۵۸-۵۵۹-۵۶۰-۵۶۱-۵۶۲-۵۶۳-۵۶۴-۵۶۵-۵۶۶-۵۶۷-۵۶۸-۵۶۹-۵۷۰-۵۷۱-۵۷۲-۵۷۳-۵۷۴-۵۷۵-۵۷۶-۵۷۷-۵۷۸-۵۷۹-۵۸۰-۵۸۱-۵۸۲-۵۸۳-۵۸۴-۵۸۵-۵۸۶-۵۸۷-۵۸۸-۵۸۹-۵۹۰-۵۹۱-۵۹۲-۵۹۳-۵۹۴-۵۹۵-۵۹۶-۵۹۷-۵۹۸-۵۹۹-۶۰۰-۶۰۱-۶۰۲-۶۰۳-۶۰۴-۶۰۵-۶۰۶-۶۰۷-۶۰۸-۶۰۹-۶۱۰-۶۱۱-۶۱۲-۶۱۳-۶۱۴-۶۱۵-۶

تیم شرکت سوماپه پدید		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۲۳						دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کامبرد	مالیات	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)	سود ازیان (تحقق نیافته نگهداری)
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۱,۹۹۰,۷۱۲,۰۰۰	۸,۷۰۶,۷۲۵	۰	۹,۸۵۷,۲۷۵	۰	۱۰,۷۰۵,۲۱۹	۰	۰	۰	۰
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۱,۹۹۰,۷۱۲,۰۰۰	۸,۷۰۶,۷۲۵	۰	۹,۸۵۷,۲۷۵	۰	۱۰,۷۰۵,۲۱۹	۰	۰	۰	۰
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۱,۹۹۰,۷۱۲,۰۰۰	۸,۷۰۶,۷۲۵	۰	۹,۸۵۷,۲۷۵	۰	۱۰,۷۰۵,۲۱۹	۰	۰	۰	۰

والا فاستحای توضیحی هم این بحث حدیثی را نیز صورت های مال است

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
شماره مالی به ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۲- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	اعمال سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۲		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۲
								خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	
ایران خودرو	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۲۵۰,۰۰۰	۱۵	۳,۷۵۰,۰۰۰	-	۳,۷۵۰,۰۰۰	۵,۳۵۹,۲۷۷	۵,۳۵۹,۲۷۷	۵,۳۵۹,۲۷۷
آسان پرداخت پرشین	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۵۳,۲۰۰	۱,۰۰۰	۱۵۳,۲۰۰	-	۱۵۳,۲۰۰	-	-	-
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۵۰,۰۰۰	۵۵,۲۲۲,۱۶۵	۲۴۴,۷۷۷,۸۳۵	-	-	-
پ. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۳۹۵/۰۷/۲۰	۱۳۹۵/۰۷/۲۰	-	-	-	-	-	۷۱,۹۵۰,۷۷۹	۷۱,۹۵۰,۷۷۹	۷۱,۹۵۰,۷۷۹
سایپا	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۳,۸۵۱,۰۰۰	۸	۳۰,۸۰۸,۸۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۸,۹۰۸,۸۰۰	-	-	-
سرمایه گذاری دارویی طبین	۱۳۹۵/۰۲/۲۱	۱۳۹۵/۰۲/۲۸	-	-	-	-	-	۹۲,۲۵۱,۹۷۱	۹۲,۲۵۱,۹۷۱	۹۲,۲۵۱,۹۷۱
سرمایه گذاری دارویی تکسین	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱۳۹۶/۰۲/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۱۷,۲۵۱	۹۸,۳۸۲,۷۲۱	-	-	-
سرمایه گذاری سایپا	۱۳۹۶/۱۲/۲۰	۱۳۹۵/۰۶/۲۰	-	-	-	-	-	۱۸۱,۰۰۰,۸۷۴	۱۸۱,۰۰۰,۸۷۴	۱۸۱,۰۰۰,۸۷۴
سرمایه گذاری سایپا	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۵/۰۶/۱۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۰۴,۵۲۲	۹۱,۵۹۳,۲۷۶	-	-	-
سیمان کرمان	۱۳۹۵/۰۹/۲۰	۱۳۹۵/۱۱/۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-
سیمان کرمان	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۵	-	-	-	-	-	-	-	-
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۱/۲۱	-	-	-	-	-	۱,۳۸,۳۸۷,۵۲۴	۱,۳۸,۳۸۷,۵۲۴	۱,۳۸,۳۸۷,۵۲۴
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۶	۹۹,۷۸۷	۷,۰۰۰	۶۹۸,۵۰۰,۰۰۰	-	۶۹۸,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	-	-	-	-	-	۱۴۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۴۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۴۲,۲۰۰,۰۰۰
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۲	۸۸۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	۸۸۲,۰۰۰	-	۸۸۲,۰۰۰	-	-	-
دیل پردازسیر	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	-	-	-	-	-	۸,۲۵۲,۲۰۰	۸,۲۵۲,۲۰۰	۸,۲۵۲,۲۰۰
داروسازی نوید دارو	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۷/۲۷	۱۱,۴۵۸	۱,۳۲۰	۱۱,۴۵۸	-	-	۱۱,۴۵۸,۳۳۳	۱۱,۴۵۸,۳۳۳	۱۱,۴۵۸,۳۳۳
داروسازی کوئید دارو	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۲,۸۴۶	۹۰	۱۲,۸۴۶	۱۲۰,۲۵۱	۱۳,۹۶۰,۷۹۶	-	-	-
داروسازی کامپین تامین	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۶	-	-	-	-	-	۹۱,۱۴۶,۸۵۶	۹۱,۱۴۶,۸۵۶	۹۱,۱۴۶,۸۵۶
داروسازی کامپین تامین	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۳/۱۷	۳۷,۰۰۰	۲,۳۰۰	۷۷,۲۰۰,۰۰۰	۵,۱۵۳,۳۴۱	۷۲,۰۴۶,۶۵۹	-	-	-
حقارتی شمال	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۲	-	-	-	-	-	۸۲,۳۲۲,۵۰۵	۸۲,۳۲۲,۵۰۵	۸۲,۳۲۲,۵۰۵
حقارتی شمال	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	۳,۰۰۰	۷۰	۲۱۰,۰۰۰	-	۲۱۰,۰۰۰	-	-	-
فراد میارک اصفهان	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	-	-	-
گروه پهن	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	-	-	-	-	-	۹۲,۲۲۷,۲۵۷	۹۲,۲۲۷,۲۵۷	۹۲,۲۲۷,۲۵۷
گروه صنعتی پاکشو	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	-	-	-	-	-	۳۵,۹۸۸,۲۷۷	۳۵,۹۸۸,۲۷۷	۳۵,۹۸۸,۲۷۷
واسپاری ملت	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۸	۱۰۰,۵۸۰	۱۰	۱,۰۰۵,۸۰۰	-	۱,۰۰۵,۸۰۰	-	-	-
								۲,۵۴۰,۸۶۲,۶۸۲	۲,۵۴۰,۸۶۲,۶۸۲	۲,۵۴۰,۸۶۲,۶۸۲

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا مالی الحساب

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۹/۲۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۲	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۲
۱۸-۱	۱,۸۰۳,۳۹۹,۳۹۴	۱,۹۹۰,۲۹۶,۰۸۵	۲,۵۸۰,۹۲۳,۰۴۱
۱۸-۲	۱,۰۸۵,۳۳۲,۰۵۰	۵۹۴,۲۲۵,۹۹۴	۱,۱۹۰,۲۷۹,۱۵۲
	۲,۸۸۸,۷۳۱,۴۴۴	۲,۵۸۷,۵۲۲,۰۷۸	۳,۷۷۱,۲۰۲,۱۹۳

۱۸-۱- سود لوری اجاره

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	نرخ سود	هزینه توزیع	سود خالص	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۲		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۲
						سود خالص	سود خالص	
متعدد	۱۳۹۵/۰۲/۲۸	-	-	-	-	۱۸۲,۰۸۲,۷۲۲	۱۸۲,۰۸۲,۷۲۲	۱۸۲,۰۸۲,۷۲۲
متعدد	۱۳۹۶/۰۱/۲۲	۱,۸۰۳,۳۹۹,۳۹۴	۲-۱	-	۱,۸۰۳,۳۹۹,۳۹۴	۱,۸۰۸,۲۷۹,۲۴۴	۱,۸۰۸,۲۷۹,۲۴۴	۲,۳۹۸,۸۷۸,۲۰۷
		۱,۸۰۳,۳۹۹,۳۹۴	-	-	۱,۸۰۳,۳۹۹,۳۹۴	۱,۹۹۰,۲۹۶,۰۸۵	۱,۹۹۰,۲۹۶,۰۸۵	۲,۵۸۰,۹۲۳,۰۴۱

اجاره میثا سه ماهه ۲۰ درصد (صمیت)
اوراق مشارکت اجاره وایتل ماهانه ۲۰ درصد

یادداشت‌های توضیحی همراه بختی جداگانه‌ای در صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۲- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳
سود خاص	سود خاص	سود خاص	هزینه تنزیل	برخ سود	مبلغ اسمی سپرده بانکی	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۲۳.۵۷۵	۲۳.۵۷۵	۱۲.۹۷۱.۳۶۲	۰	۱۰۰٪	۰	سود سپرده بانک-پانک دی
۲۳۳.۶۰۶.۴۴۱	۵۵۶.۹۶۸.۶۴۹	۱۲.۹۷۱.۳۶۲	(۲۳۱)	۱۷٪	۱۲.۹۷۱.۳۶۲	سود سپرده بانک-اتحاد توبین
۵۷.۵۳۰.۳۶۰	۳۹.۱۷۹.۳۵۵	۱۹۵.۱۲۲.۸۰۴	(۸۲.۹۰۳)	۹٪	۱۹۵.۱۲۲.۸۰۴	سود سپرده بانک-سامان
۱.۴۶۸.۴۴۵	۱.۱۲۲.۷۷۲	۱.۴۲۲.۶۶۸	(۳۴)	۱۰۰٪	۱.۴۲۲.۶۶۸	سود سپرده بانک-صادرات
۱۵۶.۲۲۵.۲۳۱	۰	۷۶۸.۱۲۲.۳۱۳	(۵۷.۵۲۳)	۲۲٪	۷۶۸.۱۲۲.۳۱۳	سود سپرده موسسه اعتباری کوثر
۹۶۹.۲۷۴.۸۵۲	۵۱۷.۳۲۵.۸۹۲	۱.۰۸۵.۳۴۲.۰۵۰	(۵۰.۷۰۱)		۱.۰۸۵.۳۴۲.۰۵۰	جمع

۱۹- سایر درآمدها

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال
۸۸.۱۷۷	۸۸.۱۷۷	۲۴۲.۷۳۵	۱۹-۱
۱۰.۵۱۱.۸۸۲	۱۰.۵۱۱.۸۸۲	۲۲.۸۳۶.۶۹۵	۱۹-۱
۸۰.۵۷۲.۵۵۳	۸۰.۵۷۲.۳۵۱	۲۲.۶۶۵.۰۵۹	۱۹-۲
۹۱.۲۵۶.۶۱۳	۹۲.۲۷۲.۶۱۱	۶۶.۱۴۵.۶۸۹	

برگشت نقد

برگشت سود سهام

امید کازمزد کارگزاری

۱۹-۱- درآمد برگشت از هزینه تنزیل دوره مالی گذشته، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی در آمد 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.
۱۹-۲- براساس مذکور بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق سرمایه‌گذاری می‌باشد.

۲۰- هزینه کارمزد ارجان

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳
ریال	ریال	ریال
۲۹۷.۸۵۵.۶۵۵	۵۰۲.۸۲۶.۰۲۵	۲۲۷.۳۵۱.۷۱۳
۹۵.۷۷۷.۳۴۸	۵۷۷.۵۶۲.۰۹۹	۷۹۹.۲۶۹.۱۷۶
۷۰.۱۱.۳۴۷	۷۶.۸۸۹.۵۰۲	۹۸.۸۶۷.۰۲۷
۷۱.۵۱۳.۹۰۷	۶۱.۷۹۲.۷۷۵	۸۱.۵۱۸.۷۹۵
۷۳۵.۱۵۸.۰۸۷	۱.۳۱۹.۰۹۳.۶۰۱	۱.۵۵۷.۱۰۶.۷۱۱

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۹/۲۳
ریال	ریال	ریال
۲.۵۰۵.۶۰۵	۳.۵۷۷.۳۳۷	۶.۵۱۰.۳۷۵
۲۷۷.۹۸۰.۳۱۱	۱۷۷.۱۲۱.۷۳۲	۴۶۱.۴۴۵.۸۳۴
۲۹۸.۰۰۰	۱۳۱.۰۰۰	۱۴۱.۰۰۰
۲۲۰.۰۰۰.۴۴۶	۲۰۰.۸۵۰.۱۶۶	۲۶۸.۳۶۷.۲۱۷

هزینه برگزاری مجامع

هزینه ارجان

هزینه کارمزد بانکی

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش‌های یادآور صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ماه ۱۳۹۶

۲۲- تعدیلات

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۰۹/۲۳	۱۳۹۵/۰۹/۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال
(۴۱,۶۱۱,۹۷۲,۰۰۸)	۵,۸۷۸,۶۷۰,۵۲۳	۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۲
(۴۱,۶۱۱,۹۷۲,۰۰۸)	۵,۸۷۸,۶۷۰,۵۲۳	۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۲

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی
در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۰۹/۲۳			اشخاص وابسته
تملك	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تملك	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	
۹۹٪	۹۹۰	۹۹٪	۹۹۰	ممتاز	شرکت کارگزاری آبان
۱٪	۱۰	۱٪	۱۰	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	خرید و فروش سهام	۲۶,۷۱۸,۶۹۲,۹۱۸	طی دوره مالی منتهی	۱,۰۳۹,۵۷۷,۰۸۲
	شوندگی	کارمزد مدیریت و ضمانت نقدشوندگی صندوق	۵۹۳,۶۳۲,۹۳۳	به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	۳۵۴,۳۰۸,۵۰۴

معامله با ارکان و اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۰ صورت مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۲ 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 صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.