
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ 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 ۱۳۹۷/۰۱/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده مدیر

امضاء

مدیر صندوق

شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)

بابک حقیقی مہمانداری

متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

محمد رضا نادریان



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۲۴,۸۰۵,۶۹۶,۱۴۶	۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۵,۱۱۰,۹۴۲,۴۶۲	۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶	۶	سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۱۲,۰۰۳,۸۲۶,۷۵۴	۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۰۳۷,۷۴۷,۴۷۷	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۸	حساب‌های دریافتنی
۸۰,۵۷۴,۵۵۹	۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵	۹	جاری کارگزار
(۶,۹۰۹)	۵۲,۳۹۹	۱۰	سایر دارایی‌ها
۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰	۱۱	موجودی نقد
۴۳,۲۳۴,۹۰۷,۳۸۴	۱۳۶,۴۹۸,۴۰۴,۹۸۹		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
(۶۵۴,۲۲۰,۸۳۶)	(۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲)	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
(۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲)	(۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰)	۱۳	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
(۸۳۶,۸۲۷,۱۳۸)	(۹۲۰,۳۵۸,۲۶۲)		جمع بدهی‌ها
۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۱۴	خالص دارایی‌ها
۵,۵۳۱,۳۸۷	۶,۹۷۶,۶۹۲		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲۰,۹۰۴,۱۰۷	۱۷۹,۸۳۴,۹۳۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷,۳۷۸,۶۷۱,۲۱۰	(۸,۰۶۱,۵۴۴,۸۹۵)
سود سهام	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳	۲,۹۳۸,۹۲۸,۶۸۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰	۳,۵۳۰,۲۳۷,۲۰۱
سایر درآمدها	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴	۹۱,۲۵۶,۶۱۳
جمع درآمدها	۱۳,۷۹۴,۷۰۹,۲۰۴	(۱,۳۲۱,۲۸۷,۴۶۹)
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴)	(۱,۵۵۷,۱۰۶,۷۱۱)
سایر هزینه‌ها	(۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲)	(۲۶۸,۲۹۷,۲۱۷)
جمع هزینه‌ها	(۱,۴۰۶,۸۴۳,۶۴۶)	(۱,۸۲۵,۴۰۳,۹۲۸)
سود (زیان) خالص	۱۲,۳۸۷,۸۶۵,۵۵۸	(۳,۱۴۶,۶۹۱,۳۹۷)
بازده میانگین سرمایه‌گذاری (۱)	۱۸.۸۳٪	(۶.۵۹٪)
بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره/سال (۲)	۶۰.۰۵٪	(۲۲.۲۷٪)

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال
خالص دارایی‌های اول سال	۷,۶۶۵	۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال	۱۱,۹۶۰	۱۱,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال	(۱۹۲)	(۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص سال	-	۱۲,۳۸۷,۸۶۵,۵۵۸
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	-	۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳
خالص دارایی‌های پایان سال	۱۹,۴۲۳	۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷

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

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 ۱۲۲/۲۰۸۳۷ 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 ۱۲۱/۴۰۰۹۷ 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

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

همچنین بر اساس مجوز شماره ۱۲۱/۵۳۵۱۱ تمدید دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ منوط به تحقق شرایط اشاره شده بلامانع است.

• 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- 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.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ 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

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

بهشتی، پلاک ۲۱۱۳ (به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ و مجوز شماره ۱۲۲/۲۰۸۳۷ 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

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 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 اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب 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 حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 بادرآمد 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

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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			۱۳۹۶/۱۲/۲۳		
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال
آسان پرداخت پرشین	۹.۷۶۷.۶۶۹.۹۶۴	۱۲.۸۰۹.۱۰۹.۵۶۴	۹.۳۸٪	۱.۴۶۷.۷۱۲.۹۸۴	۳.۳۹٪
فولاد مبارکه اصفهان	۹.۵۸۶.۳۲۵.۳۴۳	۱۲.۵۶۷.۶۵۸.۸۵۰	۹.۳۱٪	۰	۰.۰۰٪
پالایش نفت اصفهان	۸.۱۶۹.۵۵۴.۲۵۴	۹.۴۷۸.۱۹۷.۶۸۰	۶.۹۴٪	۲.۶۷۳.۲۰۶.۷۱۰	۶.۱۸٪
بانک ملت	۹.۰۴۸.۷۸۶.۸۵۰	۸.۴۳۹.۹۰۰.۷۵۰	۶.۱۸٪	۳.۲۹۰.۷۸۵.۷۵۰	۷.۶۱٪
معدنی و صنعتی گل گهر	۴.۷۴۴.۹۹۸.۶۳۳	۶.۱۴۹.۵۵۱.۵۲۵	۴.۵۱٪	۰	۰.۰۰٪
کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی	۴.۹۷۶.۵۰۹.۴۸۴	۴.۵۲۹.۲۰۵.۴۵۰	۳.۲۳٪	۰	۰.۰۰٪
شرکت ارتباطات سیار ایران	۳.۱۱۷.۰۲۶.۳۲۶	۴.۳۲۲.۵۴۸.۳۰۴	۳.۱۳٪	۳.۵۳۲.۶۵۲.۰۶۰	۸.۱۷٪
تولید برق عسلویه مینا	۱.۵۳۹.۸۶۶.۱۳۳	۱.۲۱۴.۱۴۵.۵۳۵	۰.۸۹٪	۰	۰.۰۰٪
داروسازی تولید دارو	۱۱.۷۲۳.۹۸۵	۸.۹۹۱.۶۱۷	۰.۰۱٪	۸۹.۳۵۵.۱۹۳	۰.۲۱٪
سرمایه گذاری دارویی تامین	۶۶۸.۸۶۱.۰۴۲	۴۶۳.۱۴۹.۶۷۵	۰.۳۴٪	۵۶۸.۷۸۶.۳۳۷	۱.۳۳٪
داروسازی کاسپین تامین	۴۹۰.۷۱۵.۰۱۶	۵۷۳.۹۱۷.۲۱۲	۰.۴۳٪	۶۱۸.۷۹۵.۰۸۷	۱.۴۳٪
سیمان کرمان	۱.۰۸۱.۵۷۷.۱۶۷	۸۴۱.۷۱۲.۵۰۰	۰.۶۳٪	۲.۴۱۲.۹۱۲.۹۸۰	۵.۵۸٪
گروه بهمن	۵۵۷.۸۷۲.۸۵۷	۵۰۷.۰۴۷.۶۱۰	۰.۳۷٪	۸۶۸.۴۷۰.۵۲۵	۲.۰۱٪
ایران خودرو	۰	۰	۰.۰۰٪	۲.۶۴۷.۴۷۴.۲۵۰	۶.۱۳٪
ایران خودرو یزل	۰	۰	۰.۰۰٪	۳۰۰.۴۷۵.۹۵۶	۰.۶۹٪
سایپا	۰	۰	۰.۰۰٪	۲.۶۴۶.۷۹۰.۵۳۵	۶.۱۳٪
سرمایه‌گذاری سایپا	۰	۰	۰.۰۰٪	۱.۶۷۸.۵۴۸.۱۶۰	۳.۸۸٪
شرکت پتروشیمی خراسان	۰	۰	۰.۰۰٪	۵۱۱.۱۹۰.۰۸۵	۱.۱۸٪
حفاری شمال	۰	۰	۰.۰۰٪	۶۵۶.۷۷۱.۵۵۶	۱.۵۳٪
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۰	۰	۰.۰۰٪	۸۳۱.۵۰۴.۸۵۷	۱.۹۳٪
واسپاری ملت	۰	۰	۰.۰۰٪	۱۰.۲۶۳.۰۹۳	۰.۰۳٪
سایر	۵۳	۵۰	۰.۰۰٪	۲۸	۰.۰۰٪
	۵۳.۷۶۱.۴۸۷.۱۰۷	۶۱.۸۵۴.۱۳۶.۳۱۲	۴۵.۳۱٪	۲۸.۶۵۸.۴۴۹.۹۷۵	۵۷.۳۷٪
				۲۴.۸۰۵.۶۹۶.۱۴۶	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

	۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
	نرخ سود	مبلغ	مبلغ	
	درصد	ریال	ریال	
بانک دی شعبه حافظ ۰۲۰۰۳۹۶۱۳۵۰۰۸	۱۰٪	۰	۱۷۰۴۹	
بانک دی شعبه حافظ ۰۲۰۱۲۴۷۲۵۳۰۰۳	۱۰٪	۰	۶۶۸,۸۰۷	
بانک اقتصاد نوین ۱۵۲-۸۳۴-۷۶۷۶۷۶۸-۱	۱۶٪	۱۶۳,۱۶۴,۶۲۷	۲۰,۷۳۸,۰۸۲	
بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۱۰-۸۳۵	۹٪	۲۴,۲۴۰,۰۰۶,۱۹۵	۱,۶۷۶,۳۹۲,۸۶۰	
بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶	۷٪	۲۱,۰۲۴,۵۹۸	۱۹,۶۰۳,۵۳۹	
موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۱۳۵/۹۲	۲۲٪	۳,۷۶۵,۲۴۷,۲۱۶	۳,۳۹۳,۵۲۲,۱۲۵	
		<u>۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶</u>	<u>۵,۱۱۰,۹۴۲,۴۶۲</u>	

۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب

نام اوراق	۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه
		درصد	ریال	ریال
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۲۱٪	۹,۵۸۸,۸۴۵,۳۳۸	۴۷۸,۴۵۰,۶۰۷
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۲۱٪	۱۵,۳۸۲,۰۵۹,۴۱۴	۷۶۷,۵۲۸,۱۷۴
اسناد خزانه -م-۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۳	۱۳۹۷/۰۶/۱۲	۰٪	۱۹,۱۷۸,۳۰۶,۶۸۶	۰
اجاره راینل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰٪	۰	۰
			<u>۴۴,۱۴۹,۲۱۱,۴۳۸</u>	<u>۱,۲۴۵,۹۷۸,۷۸۱</u>
				<u>۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶</u>
				<u>۱۲,۰۰۳,۸۲۶,۷۵۴</u>

اجاره راینل ماهانه ۲۰ درصد

۸- حساب‌های دریافتنی

	۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
	یادداشت	ریال	ریال	
حساب دریافتنی تجاری	۸-۱	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۹۹۳,۰۲۸,۶۹۷	
سایر حساب‌های دریافتنی	۸-۲	۰	۴۴,۷۱۸,۷۸۰	
		<u>۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱</u>	<u>۱,۰۳۷,۷۴۷,۴۷۷</u>	

۸-۱- حساب‌های دریافتنی تجاری

	۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	مبلغ تنزیل
	ریال			
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۲۳۲,۸۹۳,۳۷۰	(۱۷۰,۹۷۷)	۲۳۲,۷۲۲,۳۹۳	۱۰۸,۴۹۰,۳۵۳
سود سهام دریافتنی	۸۵۹,۹۲۰,۶۹۶	(۱۷,۹۷۴,۱۸۸)	۸۴۱,۹۴۶,۵۰۸	۸۸۴,۵۳۸,۳۴۴
	<u>۲,۳۳۸,۷۹۲,۸۴۷</u>	<u>(۱۸,۱۴۵,۱۶۵)</u>	<u>۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱</u>	<u>۹۹۳,۰۲۸,۶۹۷</u>

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۸-۲- سایر حساب‌های دریافتنی

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

۹- جاری کارگزار

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۱۲/۲۳		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش بدستکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای سال
۸۰.۵۷۴.۵۵۹	۱۲۲.۴۲۷.۸۵۵	(۱۲۵.۷۵۲.۷۱۴.۲۰۱)	۱۲۵.۸۷۵.۱۴۲.۰۵۶	۸۰.۵۷۴.۵۵۹

شرکت کارگزاری آبان

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. 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 می‌گردد و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و تا پایان سال مالی صندوق به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۱۲/۲۳		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳.۷۱۸)	(۱۳.۷۳۹)	(۴.۸۵۰.۰۲۱)	۴.۸۵۰.۰۰۰	(۱۳.۷۱۸)
۶.۸۰۹	۶۶.۱۳۸	(۲۸۸.۷۹۰.۶۷۱)	۲۸۸.۸۵۰.۰۰۰	۶.۸۰۹
(۶.۹۰۹)	۵۲.۳۹۹	(۲۹۳.۶۴۰.۶۹۲)	۲۹۳.۷۰۰.۰۰۰	(۶.۹۰۹)

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار و سایت

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال
۹۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰
۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰
۱۵,۶۱۸,۶۲۱	۵۰.۰۰۰
۱۶۰,۴۱۸,۲۷۴	۲۱۳,۹۳۱,۰۹۰
۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰

بانک اقتصاد نوین شعبه ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۲-۱۵۲

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

بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰

موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳۳۴,۸۳۲,۱۱۵	۴۷۳,۳۷۲,۲۸۱	مدیر
۲۹,۶۲۷,۳۱۸	۵۳,۴۹۷,۷۵۱	متولی
۲۰۸,۱۶۰,۹۳۸	۰	ضامن
۸۱,۶۰۰,۴۶۵	۷۰,۹۱۹,۱۵۰	حسابرس
۶۵۴,۲۲۰,۸۳۶	۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱۰۶,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور // ابطال
۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	ذخیره کارمزد تصفیه
۰	۴۴,۱۸۵,۵۰۰	بدهی به مدیر
۰	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	بدهی به ضامن
۹۰,۵۷	۹۰,۵۷	سایر
۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲	۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰	جمع

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۱۲/۲۳		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳۶,۸۶۶,۶۹۳,۳۹۱	۶,۶۶۵	۱۲۸,۶۰۱,۳۵۵,۱۸۵	۱۸,۴۳۳	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۵,۵۳۱,۳۸۶,۸۵۵	۱,۰۰۰	۶,۹۷۶,۶۹۱,۵۴۲	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۷,۶۶۵	۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۱۹,۴۳۳	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳						
سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	(۱.۰۲۸.۵۲۶)	۳۶۵.۵۷۲	۳۴۷.۲۹۳	۷۳.۴۳۰.۰۰۰	۷۳.۱۱۴.۳۳۹	۷۰.۰۰۰	ح . ملی صنایع مس ایران
۰	۰	۰	۰	۱.۶۷۸.۵۰۷.۵۱۵	۱.۶۷۸.۵۰۷.۵۱۵	۱۳۹.۷۰۱	ح . شرکت ارتباطات سیار ایران
۰	۰	۰	۰	۱۵۴.۲۱۱.۳۹۰	۱۵۴.۲۱۱.۳۹۰	۲۰۰.۰۰۰	ح . تولیدی شیشه‌رازی
۰	۰	۰	۰	۵۸۱.۵۰۰.۰۰۰	۵۸۱.۵۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	ح . سیمان کرمان
۰	۰	۰	۰	۸.۲۳۲.۸۰۷	۸.۲۳۲.۸۰۷	۳.۴۸۷	ح. داروسازی تولید دارو
(۲۸.۶۵۱.۶۸۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ح . سرمایه‌گذاری رنا(هلدینگ
(۲۸.۶۵۱.۶۸۵)	(۱.۰۲۸.۵۲۶)	۳۶۵.۵۷۲	۳۴۷.۲۹۳	۲.۴۹۵.۸۸۱.۷۱۲	۲.۴۹۵.۵۶۶.۰۵۱		جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳						
سود (زیان)فروش	سود (زیان)فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۰	۹.۲۸۸.۰۰۰	۰	۰	۱۱.۹۹۰.۷۱۲.۰۰۰	۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۰۰۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد
۳۴۷.۷۵۵.۵۶۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
۳۱۷.۴۳۴.۹۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱
۶۶۵.۱۹۰.۴۸۲	۹.۲۸۸.۰۰۰	۰	۰	۱۱.۹۹۰.۷۱۲.۰۰۰	۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰		

۱۶-سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام	۱۶-۱	۷.۷۵۰.۲۱۵.۶۴۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	۱۶-۲	(۳۷۱.۵۴۴.۴۳۲)
		(۸.۰۶۱.۵۴۴.۸۹۵)
		۷.۳۷۸.۶۷۱.۲۱۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳						نام شرکت سرمایه‌پذیر
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۶۹۰۶۶.۴۰۴	(۲)	.	.	۲	.	.	سایا
(۴۰۲.۱۴۰.۲۸)	.	.	.	.	.	.	ایران خودرو دیزل
(۴۷۵.۵۵۵.۶۵۹)	۵۷.۹۲۶.۶۴۴	۲.۵۶۰.۲۰۰	۲.۴۳۳.۱۹۰	۴۴۹.۱۲۰.۹۶۶	۵۱۲۰.۴۰۰۰۰	۵۱۰.۰۰۰	گروه بهمن
.	(۴۴۷.۳۰۴.۰۳۴)	۲۲.۸۶۹.۰۰۰	۲۱.۷۲۵.۵۵۰	۴.۹۷۶.۵۰۹.۴۸۴	۴.۵۷۳.۸۰۰.۰۰۰	۲.۷۰۰.۰۰۰	کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی
(۶۷۸.۹۴۱.۱۱۸)	(۱۲۹.۲۵۸.۴۹۸)	۴.۲۵۰.۰۰۰	۴۰۳۷.۵۰۰	۹۷۰.۹۷۰.۹۹۸	۸۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	سیمان کرمان
.	۱.۳۰۶.۳۰۵.۹۳۴	۴۷.۸۵۷.۶۰۰	۴۵.۴۶۴.۷۲۰	۸.۱۷۱.۸۹۱.۷۶۶	۹.۵۷۱.۵۲۰.۰۰۰	۲.۲۴۰.۰۰۰	پالایش نفت اصفهان
.	۱.۴۰۴.۵۵۲.۸۹۲	۳۱۰.۵۰۵۰۰	۲۹.۴۹۷.۹۷۵	۴.۷۴۴.۹۹۸.۶۳۳	۶.۲۱۰.۱۰۰.۰۰۰	۱.۷۰۰.۰۰۰	معدنی و صنعتی گل گهر
.	۲.۹۸۱.۳۳۳.۵۰۷	۶۳.۴۵۷.۰۰۰	۶۰.۲۸۴.۱۵۰	۹.۵۸۶.۳۲۵.۱۲۴	۱۲.۶۹۱.۴۰۰.۰۰۰	۴.۴۵۰.۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
(۱.۶۲۰.۶۹۲.۶۶۶)	.	.	.	.	.	.	سرمایه‌گذاری سایا
(۳.۶۸۴.۵۸۸.۳۷۵)	(۶۰۸.۸۸۵.۹۵۱)	۴۲.۶۱۵.۰۰۰	۴۰.۴۸۴.۲۵۰	۹۰.۴۸۰.۷۸۶.۷۰۱	۸.۵۲۳.۰۰۰.۰۰۰	۹.۰۰۰.۰۰۰	بانک ملت
(۱۸۶.۶۵۹.۳۰۶)	.	.	.	.	.	.	حفاری شمال
(۱۹۹.۹۷۰.۹۰۶)	(۴)	.	.	۴	.	.	س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
(۹۹.۶۷۳.۸۰۷)	(۳)	.	.	۳	.	.	شرکت پتروشیمی خراسان
(۲۱۱.۸۴۰.۶۱۰)	۶۰۰.۱۹۵.۲۴۵	۲۱.۵۷۳.۰۷۹	۲۰.۴۹۴.۴۲۵	۳.۶۷۳.۳۵۳.۰۵۹	۴.۳۱۴.۶۱۵.۸۰۸	۲۳۹.۴۸۸	شرکت ارتباطات سیار ایران
(۵۶.۶۰۶.۳۲۴)	(۸.۵۷۲.۴۵۱)	۴۵.۴۰۱	۴۳.۱۳۱	۱۷.۵۶۴.۰۶۷	۹۰.۰۸۰.۱۴۸	۳.۴۸۷	داروسازی تولید دارو
(۱۱۱.۲۴۳.۴۰۴)	(۱۰۶.۶۳۶.۶۶۲)	۲.۳۳۳.۵۰۰	۲.۲۱۶.۸۲۵	۵۶۸.۷۸۶.۳۳۷	۴۶۶.۷۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	سرمایه‌گذاری دارویی تأمین
.	(۳۲۵.۷۲۰.۶۰۸)	۶.۱۳۰.۵۰۰	۵.۸۲۳.۹۷۵	۱.۵۳۹.۸۶۶.۱۳۳	۱.۲۲۶.۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	تولید برق عسلویه مینا
(۵۸.۱۲۵.۳۵۱)	(۴۴.۸۷۷.۸۷۵)	۲.۸۹۷.۸۴۰	۲.۷۵۲.۹۴۸	۶۱۸.۷۹۵.۰۸۷	۵۷۹.۵۶۸.۰۰۰	۳۷.۰۰۰	داروسازی کاسپین تأمین
(۳۰.۱۳۰.۹۱۶)	۳۰۷۱.۱۵۷.۴۹۶	۶۴.۶۷۶.۱۴۰	۶۱.۴۴۲.۳۳۳	۹.۷۲۷.۹۵۲.۰۶۸	۱۲.۹۳۵.۳۲۸.۰۳۷	۷۵۶.۹۳۳	آسان پرداخت پرشین
(۱.۴۵۰.۹۱۴.۸۶۰)	.	.	.	.	.	.	ایران خودرو
(۱)	.	.	.	.	.	.	سرمایه‌گذاری رنا(هلدینگ)
۵۸.۰۰۷.۱۹۴	.	.	.	.	.	.	سیمان تهران
۲۷.۲۱۷.۰۲۶	.	.	.	.	.	.	سیمان غرب
۳.۱۹۳.۱۹۶	.	.	.	.	.	.	پالایش نفت اصفهان
۶۹۲.۷۷۵	.	.	.	.	.	.	بانک پاسارگاد
(۴۵۰.۲۰۲)	.	.	.	.	.	.	واسپاری ملت
۱۸	۱۲	.	.	.	۱۲	.	سایر
(۸۰.۵۸.۹۲۰.۹۲۰)	۷.۷۵۰.۲۱۵.۶۴۲	۳۱۲.۳۱۵.۷۶۰	۲۹۶.۶۹۹.۹۷۲	۵۴.۱۰۳.۹۲۰.۶۳۱	۶۲.۴۶۳.۱۵۲.۰۰۵		جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳						نام شرکت سرمایه‌پذیر
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۲.۶۱۳.۹۷۵)	.	.	.	.	.	.	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
.	(۱۷۵.۳۴۰.۲۴۲)	.	۱۱۰.۳۲۰.۸۷۰	۱۵.۳۸۲.۰۵۹.۴۱۴	۱۵.۳۱۷.۷۵۲.۰۴۲	۱۵.۲۱۹	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲
.	(۱۰۸.۷۲۳.۴۱۳)	.	۶.۸۷۸.۰۷۵	۹.۵۸۸.۸۴۵.۳۳۸	۹.۴۸۷.۰۰۰.۰۰۰	۹.۴۸۷	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱
.	(۸۷.۴۸۰.۷۷۷)	.	۱۳.۸۵۰.۸۹۱	۱۹.۱۷۸.۳۰۶.۶۸۶	۱۹.۱۰۴.۶۷۶.۸۰۰	۲۱.۳۰۰	استادخانه-م-۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۲
(۳.۶۱۳.۹۷۵)	(۳۷۱.۵۴۴.۴۳۲)	.	۳۱.۷۶۱.۸۳۶	۴۴.۱۴۹.۲۱۱.۴۳۸	۴۳.۸۰۹.۴۲۸.۸۴۲	۴۵.۹۰۶	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۷- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳							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
سایبا	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۳,۸۵۱,۱۰۲	۸		۳۰,۸۰۸,۸۱۶	(۱۲۶,۰۹۳)	۳۰,۶۸۲,۷۲۳	۰
ایران خودرو	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۴۵۰,۰۰۰	۱۵		۶,۷۵۰,۰۰۰	۰	۶,۷۵۰,۰۰۰	۰
گروه بهمن	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سیمان کرمان	۱۳۹۶/۱۲/۱۳	۵۰۰,۰۰۰	۳۴۰		۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۱۱۴,۳۳۶)	۱۵۳,۸۸۵,۶۶۴	۰
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰		۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۲۳۳,۱۹۳)	۲۴۸,۷۶۶,۸۰۸	۰
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
سرمایه‌گذاری سایبا	۱۳۹۶/۰۶/۰۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۹۲۵,۵۳۳)	۹۷,۰۷۴,۴۶۸	۰
حقاری شمال	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	۲۰۰,۰۰۰	۷۰		۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	۸۸,۲۰۰	۱,۰۰۰		۸۸,۲۰۰,۰۰۰	۰	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۶/۰۲/۰۶	۹۹,۷۸۷	۷,۰۰۰		۶۹۸,۵۰۹,۰۰۰	۰	۶۹۸,۵۰۹,۰۰۰	۰
داروسازی تولید دارو	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۱۴,۹۴۵	۹۴۰		۱۴,۰۴۸,۳۰۰	۰	۱۴,۰۴۸,۳۰۰	۰
سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۱۳۹۶/۰۶/۲۵	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
داروسازی کاسپین تامین	۱۳۹۶/۰۳/۱۷	۳۷,۰۰۰	۳,۱۰۰		۷۷,۷۰۰,۰۰۰	۰	۷۷,۷۰۰,۰۰۰	۰
واسپاری ملت	۱۳۹۶/۰۲/۱۸	۱۰,۰۵۸	۱۰		۱۰۰,۵۸۰	۰	۱۰۰,۵۸۰	۰
آسان پرداخت پرشین	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۱۵۳,۲۰۹	۱,۰۰۰		۱۵۳,۲۰۹,۰۰۰	۰	۱۵۳,۲۰۹,۰۰۰	۰
گروه بهمن	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰		۰	۰	۰	۸۷,۴۴۰,۱۱۰
سیمان کرمان	۱۳۹۵/۰۲/۲۵	۱,۴۵۱,۰۴۱	۷۸۵		۰	۰	۰	۱,۱۳۹,۰۶۷,۱۸۵
سیمان کرمان	۱۳۹۵/۱۱/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰		۰	۰	۰	۳۹۰,۳۷۴,۳۳۲
ایران خودرو	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵		۰	۰	۰	۵۳,۵۹۰,۴۷۷
سرمایه‌گذاری سایبا	۱۳۹۵/۰۴/۱۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰		۰	۰	۰	۱۸۱,۸۷۵,۴۲۸
حقاری شمال	۱۳۹۵/۰۴/۱۲	۲۰۰,۰۰۰	۴۲۰		۰	۰	۰	۸۳,۹۴۴,۵۰۵
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۳۹۵/۰۷/۱۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۶۰		۰	۰	۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۸۸,۲۰۰	۱,۵۰۰		۰	۰	۰	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۹۹,۷۸۷	۶۰,۲۵		۰	۰	۰	۶۰۱,۳۱۶,۶۷۵
داروسازی تولید دارو	۱۳۹۵/۰۲/۲۷	۱۱,۴۵۸	۱,۰۶۰		۰	۰	۰	۱۲,۱۳۹,۵۵۴
سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۱۳۹۵/۰۶/۲۸	۱۰۰,۰۰۰	۹۵۰		۰	۰	۰	۹۴,۹۳۴,۹۷۶
گروه صنعتی پاکشو	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۲۳,۳۴۰	۱,۶۰۰		۰	۰	۰	۳۷,۳۱۸,۴۳۹
داروسازی کاسپین تامین	۱۳۹۵/۰۳/۱۶	۳۷,۰۰۰	۲,۵۰۰		۰	۰	۰	۹۳,۵۰۰,۰۰۰
ریل پردازسیر	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۴۲۳,۰۰۰	۲۰		۰	۰	۰	۸,۴۶۰,۰۰۰
					۲,۰۰۳,۳۲۵,۶۹۶	(۲۰,۱۸۹,۱۵۳)	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳	۲,۹۳۸,۹۲۸,۶۸۱

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
۱۸-۱	۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷	۲,۵۸۰,۹۶۳,۰۴۹
۱۸-۲	۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳	۹۴۹,۲۷۴,۱۵۲
	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰	۳,۵۳۰,۲۳۷,۲۰۱

۱۸-۱- سود اوراق اجاره

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳							سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	نرخ سود	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص	ریال	ریال
اوراق مشارکت اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۹۰,۶۹۰,۰۵۸	۳۱٪	۰	۹۰,۶۹۰,۰۵۸	۰	۹۰,۶۹۰,۰۵۸	۰
اوراق مشارکت اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۱۴۱,۱۴۳,۹۱۱	۲۱٪	۰	۱۴۱,۱۴۳,۹۱۱	۰	۱۴۱,۱۴۳,۹۱۱	۰
اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد (صمینا)	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۰	۰٪	۰	۰	۰	۰	۱۸۲,۰۸۴,۷۴۲
اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۹۹۳,۴۴۲,۶۱۸	۲۰٪	۰	۱,۹۹۳,۴۴۲,۶۱۸	۰	۱,۹۹۳,۴۴۲,۶۱۸	۲,۳۹۸,۸۷۸,۳۰۷
		۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷		۰		۰	۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷	۲,۵۸۰,۹۶۳,۰۴۹

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۸-۲- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳				
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	نرخ سود	مبلغ اسمی سپرده بانکی	تاریخ سررسید
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۴۳.۵۷۵	.	.	۱۰٪	.	-
۶۲۳.۶۰۶.۷۴۱	۱۲۳.۷۲۹.۹۴۱	(۱.۱۰۵)	۱۰٪	۱۲۳.۷۲۱.۰۴۶	-
۶۷.۵۳۰.۱۶۰	۹۷۵.۴۲۸.۰۱۸	(۱۰۶.۴۹۹)	۹٪	۹۷۵.۵۳۴.۵۱۷	-
۱.۴۶۸.۴۴۵	۱.۴۲۱.۵۶۰	(۴۳)	۱۰٪	۱.۴۲۱.۶۰۳	-
۲۵۶.۶۲۵.۲۳۱	۹۸۱.۶۶۳.۳۵۴	(۶۳.۳۳۰)	۲۳٪	۹۸۱.۷۲۶.۶۸۴	-
۹۴۹.۲۷۴.۱۵۲	۲.۰۸۲.۲۴۲.۸۷۲	(۱۷۰.۹۷۷)		۲.۰۸۲.۴۱۳.۸۵۰	

سود سپرده بانک-بانک دی

سود سپرده بانک-اقتصاد نوین

سود سپرده بانک-سامان

سود سپرده بانک-صادرات

سود سپرده موسسه-اعتباری کوثر

جمع

۱۹-سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال
۱۹-۱	۴۴۳.۷۳۵	۶۸.۱۷۷
۱۹-۱	۶۲.۱۸۰.۶۹۲	۱۰.۶۱۱.۸۸۳
۱۹-۲	۴۱.۸۵۳.۴۵۷	۸۰.۵۷۶.۵۵۳
	۱۰۴.۴۷۷.۸۸۴	۹۱.۳۵۶.۶۱۳

برگشت تنزیل سود سپرده بانکی

برگشت سود سهام

تعدیل کارمزد کارگزار

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.

۱۹-۲- سرفصل مذکور بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق سرمایه‌گذاری می‌باشد.

۲۰-هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
ریال	ریال
۸۲۷.۲۵۵.۳۳۹	۶۴۷.۲۵۱.۷۱۳
۹۴.۶۶۸.۷۲۷	۹۸.۸۶۷.۰۲۷
۹۵.۷۷۷.۲۷۸	۷۲۹.۴۶۹.۱۷۶
۹۵.۰۰۰.۰۱۰	۸۱.۵۱۸.۷۹۵
۱.۱۱۳.۷۰۱.۳۵۴	۱.۵۵۷.۱۰۶.۷۱۱

مدیر صندوق

متولی

ضامن

حسابرس

۲۱-سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
ریال	ریال
۴.۸۵۰.۰۲۱	۶.۵۱۰.۳۷۵
۲۸۸.۷۹۰.۶۷۱	۳۶۱.۶۴۵.۸۴۲
۵۰۱.۶۰۰	۱۴۱.۰۰۰
۲۹۴.۱۴۲.۲۹۲	۳۶۸.۲۹۷.۳۱۷

هزینه برگزاری مجامع

هزینه نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳	(۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۴)	
۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳	(۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۴)	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳		اشخاص وابسته
نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه‌گذاری	تعداد واحد های سرمایه‌گذاری	تملك	
مدیر	ممتاز	۹۹۰	۹۹٪	شرکت کارگزاری آبان
سهامدار ممتاز	ممتاز	۱۰	۱٪	مصطفی حقیقی مهمانداری
جمع		۱,۰۰۰	۱۰۰٪	

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	خرید و فروش سهام	۱۳۰,۶۸۱,۵۸۱,۲۴۹	سال مالی منتهی	۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵
		کارمزد مدیریت صندوق	۸۲۷,۲۵۵,۳۳۹	به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	(۸۲۷,۲۵۵,۳۳۹)

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 می‌باشد.

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها

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