

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

بأنضمام
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

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 مشهود

(حسابداران رسمی)

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 ۱۳۹۶ 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 صندوق گزارش نماید.



دفتر اهواز: کیان پارس، فلکه سوم، اول خیابان اردیبهشت، پلاک ۲۳، طبقه دوم واحد ۴، کدپستی: ۶۱۵۵۶۸۹۸۵۳، تلفن: ۰۶۱-۲۳۳۶۶۰۹۷

دفتر اصفهان: چهارراه فلسطین/ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای ۲۰ و ۱۹، کدپستی: ۸۱۴۳۹۹۵۹۵۱، تلفن: ۰۳۱-۳۳۲۲۰۹۱۸، فاکس: ۰۳۱-۳۳۲۲۴۱۸۸۱

دفتر مرکزی:

تهران: خیابان بخارست (احمد قصیر)، خیابان ششم، شماره ۳۶
تلفن: ۰۲-۸۸۵۴۴۵۹۰، ۸۸۵۴۴۵۹۶، ۸۸۷۶۹۴۷۶ | کدپستی: ۱۵۱۴۶۴۳۵۱۵
فاکس: ۸۸۷۳۷۷۹۷، ۸۸۵۴۴۶۹۷، ۸۸۵۰۳۵۲۷

گزارش حسابرس مستقل (۱۴۱۱) 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 ۱۳۹۶ 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 زیر می باشد:
- ۵-۱- بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص رعایت حد نصاب سرمایه گذاری ها به شرح زیر است:
- ۵-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم پذیرفته شده در بورس و فرابورس، حداکثر ۶۰ درصد از کل دارائی های صندوق.
- ۵-۱-۲- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر، حداکثر ۲۰ درصد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم.
- ۵-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت، گواهی سپرده و اوراق بهادار با درآمد ثابت، حداقل ۴۰ درصد از کل دارائی های صندوق.
- ۵-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت منتشره از طرف یک ناشر، حداکثر ۴۰ درصد نصاب سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت.
- ۵-۱-۵- سرمایه گذاری در سپرده بانکی، حداکثر ۲۵ درصد از کل دارایی های صندوق.
- ۵-۲- ماده ۲۶ اساسنامه، در ارتباط با لزوم اقدام جهت رفع موارد نقض حدنصاب، حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری.
- ۵-۳- دریافت سود نقدی شرکت های سرمایه پذیر، ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان بندی، علی رغم پیگیری و مکاتبات انجام شده.
- ۵-۴- بند ۴ پیوست یک اساسنامه در خصوص واریز اضافه دریافتی از سرمایه گذاران، حداکثر ظرف ۲ روز کاری پس از درخواست صدور.
- ۵-۵- ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۵۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر رعایت حداقل تعداد سرمایه گذاران و تشکیل گروه مدیران سرمایه گذاری جهت تمدید مجوز فعالیت.
- ۵-۶- ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص بازگزاری پرتفوی سرمایه گذاری، حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان هر ماه.
- ۵-۷- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۸۷ سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص اصلاح کارمزد مدیر از محل سرمایه گذاری در سپرده های بانکی.

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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

گزارش حسابرسی مستقل (۱۵امه)
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 موارد مندرج در بند ۵ این گزارش 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 ۱۳۹۶ 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 حسابرسان، 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، با توجه به رسیدگی های انجام شده به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۱۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۷

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

(حسابداران رسمی)

عباس شجاعی
شماره عضویت ۸۰۰۴۲۴

فرزاد شهداد فرد
شماره عضویت ۸۰۰۴۴۷



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 تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	یادداشت	دارایی ها:
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	حساب های دریافتنی
۸۰,۵۷۴,۵۵۹	۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵	۹	جاری کارگزار
(۶,۹۰۹)	۵۲,۳۹۹	۱۰	سایر دارایی ها
۱۹۶,۱۲۶,۸۹۵	۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰	۱۱	موجودی نقد
۴۲,۲۳۴,۹۰۷,۳۸۴	۱۳۶,۴۹۸,۴۰۴,۹۸۹		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
(۶۵۴,۲۲۰,۸۳۶)	(۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲)	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
(۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲)	(۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰)	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
(۸۳۶,۸۲۷,۱۳۸)	(۹۲۰,۳۵۸,۲۶۲)		جمع بدهی ها
۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶	۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۱۴	خالص دارایی ها
۵,۵۳۱,۳۸۷	۶,۹۷۶,۶۹۲		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



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	(۸۶,۷۶۵,۱۶۷)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۷,۳۷۸,۶۷۱,۳۱۰	(۷,۷۹۴,۹۴۴,۷۹۷)
سود سهام	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳	۲,۹۳۸,۹۳۸,۶۸۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰	۳,۵۳۰,۲۳۷,۳۰۱
سایر درآمدها	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴	۹۱,۲۵۶,۶۱۳
جمع درآمدها	۱۳,۷۹۴,۷۰۹,۳۰۴	(۱,۳۳۱,۲۸۷,۴۶۹)
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴)	(۱,۵۵۷,۱۰۶,۷۱۱)
سایر هزینه‌ها	(۲۹۴,۱۴۲,۲۹۳)	(۲۶۸,۲۹۷,۳۱۷)
جمع هزینه‌ها	(۱,۴۰۶,۸۴۳,۶۴۶)	(۱,۸۲۵,۴۰۳,۹۳۸)
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	(۱۹۳)	(۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰)
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
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
 تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
 خالص دارایی‌های پایان سال

= بازده میانگین سرمایه‌گذاری

= بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره

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.

- براساس مجوز شماره ۱۲۱/۵۳۵۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ 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

• 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 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 نقض‌شدگی صندوق حذف گردید).

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

یادداشت‌های همراه سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

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؛
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.

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 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 باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های 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 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.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار	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 نارس

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:

صنعت	۱۳۹۶/۱۲/۲۳			۱۳۹۵/۱۲/۲۳		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
آسان پرداخت پرشین	۹,۷۳۷,۹۵۲,۰۶۸	۱۳,۸۰۹,۱۰۹,۵۶۴	۹,۳۸٪	۱,۴۹۷,۹۴۳,۹۰۰	۱,۴۶۷,۷۱۴,۹۸۴	۳,۳۹٪
فولاد مبارکه اصفهان	۹,۵۸۶,۳۳۵,۳۴۳	۱۳,۵۶۷,۶۵۸,۸۵۰	۹,۳۱٪	-	-	-۰,۰۰٪
پالایش نفت اصفهان	۸,۱۷۱,۸۹۱,۷۴۶	۹,۴۷۸,۱۹۷,۶۸۰	۶,۹۴٪	۴,۶۷۰,۰۱۳,۵۱۴	۴,۶۷۳,۰۰۶,۷۱۰	۶,۱۸٪
باتک ملت	۹,۰۴۸,۷۸۶,۷۰۱	۸,۴۳۹,۹۰۰,۷۵۰	۶,۱۸٪	۵,۴۱۳,۸۶۳,۸۲۹	۳,۴۹۰,۷۸۵,۷۵۰	۷,۶۱٪
معدنی و صنعتی گل گهر	۴,۷۴۴,۹۹۸,۶۳۳	۶,۱۴۹,۵۵۱,۵۲۵	۴,۵۱٪	-	-	-۰,۰۰٪
کارخانجات تولیدی شیشم‌سازی	۴,۹۷۶,۵۰۹,۴۸۴	۴,۵۲۹,۲۰۵,۴۵۰	۳,۳۲٪	-	-	-۰,۰۰٪
شرکت ارتباطات سیار ایران	۳,۶۷۲,۳۵۳,۰۵۹	۴,۳۷۳,۵۴۸,۳۰۴	۳,۱۳٪	۴,۹۷۷,۲۲۵,۳۲۶	۳,۵۳۴,۶۵۴,۰۶۰	۸,۱۷٪
تولید برق غسلویه مینا	۱,۵۳۹,۸۶۶,۱۳۳	۱,۳۱۴,۱۴۵,۵۲۵	-۰,۸۹٪	-	-	-۰,۰۰٪
داروسازی تولید دارو	۱۷,۵۴۰,۰۶۷	۸,۹۹۱,۶۱۷	-۰,۴۱٪	۵۸,۳۸۵,۰۳۴	۸۹,۳۵۵,۱۹۳	۰,۳۱٪
سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۵۶۸,۷۸۶,۳۳۷	۴۶۳,۱۴۹,۶۷۵	-۰,۳۴٪	۶۶۸,۸۶۱,۰۲۲	۵۶۸,۷۸۶,۳۳۷	۱,۳۳٪
داروسازی کاسپین تامین	۶۱۸,۷۹۵,۰۸۷	۵۷۳,۹۱۷,۲۱۳	-۰,۴۳٪	۴۹۰,۷۱۵,۰۱۶	۶۱۸,۷۹۵,۰۸۷	۱,۴۳٪
سپیمان کرمان	۹۷۰,۹۷۰,۹۹۸	۸۴۱,۷۱۳,۵۰۰	-۰,۶۳٪	۲,۷۲۴,۷۲۱,۴۹۸	۴,۴۱۴,۹۱۴,۹۸۰	۵,۵۸٪
گروه بهمن	۴۴۹,۱۳۰,۹۶۶	۵۰۷,۰۲۷,۶۱۰	-۰,۳۷٪	۱,۰۷۸,۷۶۵,۳۱۰	۸۶۸,۴۷۰,۵۲۵	۴,۰۱٪
ایران خودرو	-	-	-۰,۰۰٪	۲,۷۲۳,۶۱۴,۹۹۲	۴,۶۴۷,۴۲۴,۲۵۰	۶,۱۳٪
ایران خودرو دیزل	-	-	-۰,۰۰٪	۶۶۴,۴۱۳,۴۳۴	۴۰۰,۴۷۵,۹۵۶	-۰,۶۹٪
سایپا	۴	-	-۰,۰۰٪	۱,۵۶۳,۶۱۱,۴۵۴	۴,۶۴۶,۷۹۰,۵۳۵	۶,۱۳٪
سرمایه‌گذاری سایپا	-	-	-۰,۰۰٪	۳,۳۹۹,۲۴۰,۸۲۶	۱,۶۷۸,۵۴۸,۱۶۰	۳,۸۸٪
شرکت پتروشیمی خراسان	۴	-	-۰,۰۰٪	۸۷۰,۷۲۹,۴۸۴	۵۱۱,۱۹۰,۰۸۵	۱,۱۸٪
حقاری شمال	-	-	-۰,۰۰٪	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	۶۵۴,۷۷۱,۵۵۶	۱,۵۳٪
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۴	-	-۰,۰۰٪	۱,۳۷۳,۵۷۱,۷۶۹	۸۳۱,۵۰۴,۸۵۷	۱,۹۳٪
واسپاری ملت	-	-	-۰,۰۰٪	۱,۷۱۳,۳۹۵	۱,۰۴۴,۰۹۳	-۰,۰۳٪
سایر	-	۵۰	-۰,۰۰٪	۳۴	۲۸	-۰,۰۰٪
	۵۴,۰۰۳,۹۲۰,۶۲۱	۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۳	۴۵,۳۱٪	۲۸,۶۵۸,۴۴۹,۹۷۵	۴۴,۸۰۵,۶۹۶,۱۴۶	۵۷,۳۷٪



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	نرخ سود	مبلغ
درصد	ریال	درصد	ریال
۵۱۷۵۵۷۷۸۱۰۰٪	۰	۱۷۰۰۴۹	۶۶۸,۸۰۷
۱۰٪	۰	۳۰,۷۳۸,۰۸۲	۱,۶۷۶,۳۹۳,۸۶۰
۹۵۷۷۷۲۷۸۰۰٪	۱۶۳,۱۶۴,۶۲۷	۱۹,۶۰۳,۵۳۹	۳,۳۸۳,۵۲۴,۱۲۵
۹٪	۲۴,۴۴۰,۰۰۶,۱۹۵	۲۱,۰۴۴,۵۹۸	۲,۷۶۵,۲۲۷,۲۱۶
۷٪	۰	۰	۰
۲۳٪	۰	۰	۰
	۲۸,۱۸۹,۲۲۲,۶۲۶		۵,۱۱۰,۹۲۲,۴۶۲

بانک دی شعبه حافظ ۰۲۰۰۳۹۶۱۳۵۰۰۸

بانک دی شعبه حافظ ۰۲۰۱۲۴۲۵۳۰۰۳

بانک اقتصاد نوین ۱-۷۶۶۷۶۸-۸۳۲-۸۳۴

بانک سامان ۱-۱۱۴۰۳۰۰۰-۸۱۰-۸۲۵

بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۶

موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۱۳۵/۹۲

۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
نرخ سود	مبلغ	نرخ سود	مبلغ
درصد	ریال	درصد	ریال
۲۱٪	۹,۵۸۸,۸۲۵,۳۳۸	۴۷۸,۴۵۰,۶۰۷	۹,۹۵۸,۵۷۲,۵۳۲
۲۱٪	۱۵,۳۸۲,۰۵۹,۴۱۲	۷۶۷,۵۲۸,۱۷۴	۱۵,۹۷۴,۲۴۷,۳۴۵
۰٪	۱۹,۱۷۸,۳۰۶,۶۸۶	۰	۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۰۹
۲۰٪	۰	۰	۰
	۴۴,۱۴۹,۲۱۱,۴۳۸		۱,۲۲۵,۹۷۸,۷۸۱

نام اوراق

اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱

اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲

اسناد خزانه - م ۲ پودجه ۹۶ - ۹۷ - ۶۱۲

اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

۸- حساب‌های دریافتنی

حساب دریافتنی تجاری

سایر حساب‌های دریافتنی

۸-۱- حساب‌های دریافتنی تجاری

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

سود سهام دریافتنی

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
یادداشت	ریال	یادداشت	ریال
۸-۱	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۹۹۳,۰۲۸,۶۹۷	۰
۸-۲	۰	۴۴,۷۱۸,۷۸۰	۰
	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۰

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
تغییر شده	مبلغ تغییر شده	تغییر شده	مبلغ تغییر شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲۴,۸۹۳,۳۷۰	(۱۷۰,۹۷۷)	۲۲۴,۷۲۲,۳۹۳	۱۰۸,۴۹۰,۳۵۳
۸۵۹,۹۲۰,۶۹۶	(۱۷,۹۷۴,۱۸۸)	۸۷۱,۹۴۶,۵۰۸	۸۸۲,۵۲۸,۳۲۲
۲,۳۳۸,۷۹۲,۸۲۷	(۱۸,۱۴۵,۱۶۵)	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۹۹۳,۰۲۸,۶۹۷



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

۱۳۹۵/۱۲/۲۳		۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش بستانکار	گردش بدهکار
۸۰.۵۷۴.۵۵۹	۱۲۲.۴۲۷.۸۵۵	(۱۲۵.۷۵۲.۷۱۴.۲۰۱)	۱۲۵.۸۷۵.۱۴۲.۰۵۶
			۹۵.۷۷۷.۲۷۸

شرکت کارگزاری آبان

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می گردد 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		۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
مانده ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال مالی	مانده پایان سال
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳.۷۱۸)	۴.۸۵۰.۰۰۰	(۴.۸۵۰.۰۲۱)	(۱۳.۷۳۹)
۶.۸۰۹	۲۸۸.۸۵۰.۰۰۰	(۲۸۸.۷۹۰.۶۷۱)	۶۶.۱۳۸
(۶.۹۰۹)	۲۹۳.۷۰۰.۰۰۰	(۲۹۳.۶۴۰.۶۹۲)	۵۲.۳۹۹

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 ۱-۱۱۲۰۲۰۰-۴۰-۸۳۵

بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰

موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹



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

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
مدیر	ریال	ریال	
متولی	۳۳۴.۸۳۲.۱۱۵	۵۱۷.۵۵۷.۷۸۱	
ضامن	۲۹.۶۳۷.۳۱۸	۵۳.۴۹۷.۷۵۱	
حسابرس	۲۰۸.۱۶۰.۹۳۸	۹۵.۷۷۷.۳۷۸	
جمع	۸۱.۶۰۰.۴۶۵	۷۰.۹۱۹.۱۵۰	
	۶۵۴.۲۲۰.۸۳۶	۷۳۷.۷۵۱.۹۶۰	

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
مطالبات مدیر بابت صدور/ابطال	ریال	ریال	
ذخیره کارمزد تصفیه	۱۰۶.۰۰۰	۱۰۶.۰۰۰	
سایر	۱۸۲.۴۹۱.۲۴۵	۱۸۲.۴۹۱.۲۴۵	
جمع	۹۰.۵۷	۹۰.۵۷	
	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:

	۱۳۹۵/۱۲/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	ریال	ریال	
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	تعداد	تعداد	
	۳۶.۸۶۶.۶۹۳.۳۹۱	۶.۶۶۵	۱۸.۴۳۳
	۵.۵۳۱.۳۸۶.۸۵۵	۱.۰۰۰	۱.۰۰۰
	۴۲.۳۹۸.۰۸۰.۲۴۶	۷.۶۶۵	۱۹.۴۳۳



سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۴		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۴					
سود(زیان)فروش	سود(زیان)فروش ریال	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
*	۵۰۹,۳۰۸	۵۴,۴۲۳	۵۷,۵۷۷	۱,۲۳۳,۰۹۲	۱۰,۸۸۴,۴۰۰	۱۰۰,۵۰۰	
*	(۶۸,۱۲۳,۴۶۳)	۳,۸۵۶,۵۴۷	۴,۰۸۰,۲۲۳	۸۳۱,۵۰۴,۸۵۲	۷۷۱,۳۰۹,۱۵۹	۴۵۰,۰۰۰	
*	۶,۱۸۴,۰۵۷	۸۴,۲۰۸	۸۶,۰۵۹	۱۰,۴۸۷,۲۱۴	۱۶,۸۴۱,۵۳۸	۳,۶۶۰,۰۰۰	
*	(۶,۷۰۰,۵۶۹)	۳,۵۸۷,۴۴۴	۳,۴۰۸,۰۷۱	۷۱۷,۱۹۳,۸۴۸	۷۱۷,۴۸۸,۷۹۴	۳۵۰,۰۰۰	
*	۵۲۳,۲۹۰,۷۳۶	۱۷,۷۴۶,۹۶۸	۱۶,۸۵۹,۹۱۶	۲,۹۹۱,۴۹۶,۰۹۰	۳,۵۴۹,۳۹۳,۴۱۰	۸۳۰,۰۰۰	
*	(۳۹,۷۴۴,۶۱۵)	۱۶,۴۷۴,۷۲۲	۱۷,۴۳۰,۲۳۵	۳,۲۹۰,۷۸۵,۸۸۷	۳,۲۹۴,۹۴۶,۲۳۹	۳,۱۲۵,۰۰۰	
*	(۴۰۸۰,۵۴۰)	۵۰,۵۸۰,۳۲۱	۵,۳۵۱,۶۰۵	۱,۰۰۱,۶۴۴,۴۴۲	۱,۰۱۱,۶۴۴,۲۴۴	۲۰۰,۰۰۰	
*	(۱۲,۳۵۸,۹۱۰)	۱,۴۵۶,۰۶۷	۱,۵۴۰,۵۲۱	۳۰۰,۴۷۵,۹۵۶	۲۹۱,۲۱۳,۶۳۴	۴۰۰,۰۰۰	
*	۲۱۹,۹۲۱	۶۵,۹۲۸	۶۲,۶۳۲	۱۲,۸۳۴,۰۸۶	۱۳,۱۸۵,۵۷۷	۷۲۰,۰۰۰	
*	(۲۱۷,۵۲۱,۹۷۳)	۲,۲۱۷,۸۷۲	۲,۱۰۶,۹۷۸	۶۵۶,۷۷۱,۵۵۶	۴۴۳,۵۷۴,۴۳۳	۲۰۰,۰۰۰	
*	۱۲۴,۲۲۳	۱۸,۸۳۱	۱۹,۲۴۶	۳,۶۰۳,۸۰۱	۳,۷۶۶,۱۴۰	۲۹۰,۰۰۰	
*	(۱۰۸,۴۴۴,۳۴۹)	۱۲,۸۲۷,۱۵۰	۱۲,۵۷۱,۱۲۷	۲,۶۴۷,۲۷۲,۲۵۲	۲,۵۶۵,۴۳۰,۱۸۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
*	(۹۰,۴۸۶,۱۹۰)	۳۳۴,۴۰۹	۳۱۷,۶۸۶	۷۵,۲۷۸,۱۲۵	۶۶,۸۸۱,۶۰۱	۱۴,۹۹۰,۰۰۰	
(۳۷۹,۴۹۵,۷۶۲)	(۱۰۹,۴۵۴,۸۰۰)	۹,۷۵۰,۰۰۱	۹,۴۳۲,۴۹۷	۱,۹۹۱,۹۴۱,۹۸۲	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۳۵,۸۹۷,۴۹۸	-	-	-	-	-	-	
(۲۹۲,۶۳۸,۲۳۵)	۹۶,۷۳۱,۱۱۳	۲,۶۰۵,۸۱۰	۲,۴۷۵,۵۵۹	۴۱۹,۳۴۹,۵۵۹	۵۲۱,۱۶۱,۹۹۸	۴۷۶,۱۹۰,۰۰۰	
(۶۹۴)	(۷۸,۸۱۲,۹۱۸)	۲۳,۲۲۲,۱۴۵	۲۴,۵۶۹,۰۲۹	۴,۶۷۵,۴۵۰,۷۵۶	۴,۶۴۴,۴۲۹,۰۱۲	۳,۸۵۱,۱۰۰,۰۰۰	
۲۵۶,۸۴۷,۸۳۲	(۸۵,۷۴۹,۵۶۱)	۲,۱۴۸,۹۲۹	۲,۱۶۹,۱۹۹	۵۱۱,۱۹۰,۰۸۱	۴۲۹,۷۸۵,۶۶۸	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۴۷,۷۳۴,۲۹۱)	(۲۴۱,۲۸۲,۶۶۷)	۷,۲۵۷,۰۸۵	۶,۸۹۳,۲۳۶	۱,۶۷۸,۵۴۸,۱۶۰	۱,۴۵۱,۴۱۶,۸۰۴	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	۲۷,۹۲۷,۷۷۶	۹۸۰,۸۲۵	۹۰۰,۳۳۷	۱۶۸,۱۰۷,۱۱۲	۱۹۷,۹۶۵,۰۵۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	۴۵۸,۶۳۵	۱۱,۰۲۶	۱۰,۴۷۶	۱,۲۲۵,۱۳۷	۲,۳۰۵,۲۷۴	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	۷۵۹,۱۷۵	۲۹,۰۵۰	۲۷,۵۹۸	۴,۹۹۴,۲۶۷	۵,۸۱۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	۳۴۰,۹۴۵,۵۰۹	۴,۴۷۹,۷۵۰	۴,۳۵۵,۷۵۷	۶۴۶,۲۶۹,۱۲۲	۸۹۵,۹۵۰,۱۳۸	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	(۱۵,۴۴۸,۷۱۰)	۱,۷۵۰,۰۰۱	۱,۶۶۲,۴۹۶	۳۶۲۰۰۳۶,۲۱۳	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۶,۴۳۳,۱۳۵	-	-	-	-	-	-	
۱۱۱,۴۹۹,۷۱۲	-	-	-	-	-	-	
۳۴,۷۳۸,۸۲۱	-	-	-	-	-	-	
۷۴,۵۹۹,							

14



۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳
۱۵-۱	۱۲,۶۴۴,۶۳۳	ریال
۱۵-۲	(۱,۰۲۸,۵۲۶)	ریال
۱۵-۳	۹,۲۸۸,۰۰۰	ریال
	۲۰,۹۰۴,۱۰۷	ریال
	(۸۶,۷۶۵,۱۶۷)	ریال

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	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰۰۵۸	۱۰,۸۸۴,۴۰۰	۱۰,۲۶۳,۰۹۲	۵۷,۵۷۷	۵۴,۴۲۳	۵۰۹,۳۰۸	*
۴۵۰,۰۰۰	۷۷۱,۳۰۹,۱۵۹	۸۳۱,۵۰۴,۸۵۲	۴۰۸۰,۲۲۳	۳,۸۵۶,۵۲۷	(۶۸,۱۳۲,۴۶۳)	*
۳,۶۶۲	۱۶,۸۴۱,۵۳۸	۱۰,۴۸۷,۲۱۴	۸۶۰,۵۹	۸۴,۳۰۸	۶,۱۸۴,۰۵۷	*
۳۵۰,۰۰۰	۷۱۷,۴۸۸,۷۹۴	۷۱۷,۱۹۳,۸۲۸	۳,۴۰۸,۰۷۱	۳,۵۸۷,۴۴۴	(۶,۷۰۰,۵۶۹)	*
۸۲۰,۰۰۰	۳,۵۴۹,۳۹۳,۴۱۰	۲,۹۹۱,۴۹۶,۰۹۰	۱۶,۸۵۹,۶۱۶	۱۷,۷۴۶,۹۶۸	۵۲۳,۲۹۰,۷۲۶	*
۳,۱۲۵,۰۰۰	۳,۲۹۴,۹۴۶,۲۳۹	۳,۲۹۰,۷۸۵,۸۸۷	۱۷,۴۳۰,۲۳۵	۱۶,۴۷۴,۷۲۳	(۳۹,۷۴۴,۶۱۵)	*
۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۱,۶۴۴,۴۴۲	۱,۰۱۱,۶۴۴,۴۴۲	۵,۳۵۱,۶۰۵	۵,۰۵۸,۲۳۱	(۴۰۸,۰۵۴)	*
۴۰۰,۰۰۰	۲۹۱,۲۱۳,۶۳۴	۳۰۰,۴۷۵,۹۵۶	۱,۵۴۰,۵۲۱	۱,۴۵۶,۰۶۷	(۱۲,۲۵۸,۹۱۰)	*
۷۳۰	۱۳,۱۸۵,۵۷۷	۱۳,۸۳۷,۰۸۶	۶۲,۶۲۲	۶۵,۹۲۸	۲۱۹,۹۳۱	*
۲۰۰,۰۰۰	۴۴۳,۵۷۴,۴۳۳	۶۵۶,۷۷۱,۵۵۶	۲,۱۰۶,۹۷۸	۲,۲۱۷,۸۷۲	(۲۱۷,۵۲۱,۹۷۳)	*
۲۹۴	۳,۷۶۶,۱۴۰	۳,۶۰۳,۸۰۱	۱۹,۲۴۶	۱۸,۸۳۱	۱۲۴,۲۶۲	*
۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۵,۳۲۰,۱۸۰	۲,۶۴۷,۴۷۴,۲۵۲	۱۳,۵۷۱,۱۲۷	۱۳,۸۲۷,۱۵۰	(۱۰۸,۴۴۲,۳۴۹)	*
۱۴,۹۴۵	۶۶,۸۸۱,۶۱۰	۷۵,۲۷۸,۱۲۵	۳۱۷,۶۸۶	۳۳۴,۴۰۹	(۹۰,۴۸۶,۶۱۹)	*
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۴۱,۹۴۱,۹۸۲	۹,۲۶۲,۴۹۷	۹,۷۵۰,۰۰۱	(۱۰,۹۵۴,۴۸۰)	*
	*	*	*	*	*	*
۴۷۶,۱۹۳	۵۲۱,۱۶۱,۹۹۸	۴۱۹,۳۴۹,۵۵۹	۲,۴۷۵,۵۱۷	۲,۶۰۵,۸۱۰	۹۶,۷۳۱,۱۱۲	(۳۷۹,۴۹۵,۷۶۲)
۳,۸۵۱,۱۰۲	۴,۶۴۴,۴۲۹,۰۱۲	۴,۶۷۵,۴۵۰,۷۵۶	۲۴,۵۶۹,۰۲۹	۲۳,۲۲۲,۱۴۵	(۷۸,۸۱۲,۹۱۸)	(۶۹۴)
۸۸,۲۰۰	۴۲۹,۷۸۵,۶۶۸	۵۱۱,۱۹۰,۰۸۱	۲,۱۹۶,۱۹۹	۲,۱۴۸,۹۲۹	(۸۵,۷۴۹,۵۴۱)	۲۵۶,۸۴۷,۸۲۲
۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۱,۴۱۶,۸۰۴	۱,۶۷۸,۵۴۸,۱۶۰	۶,۸۹۴,۲۲۶	۷,۲۵۷,۰۸۵	(۳۴۱,۲۸۲,۶۶۷)	(۱۴۷,۷۲۴,۲۹۱)
۱۳۰,۰۶۷	۱۹۷,۹۶۵,۰۵۰	۱۶۸,۱۰۷,۱۱۲	۹۴۰,۳۳۷	۹۸۹,۸۳۵	۲۷,۹۲۷,۷۷۶	*
۶۲۹	۲,۲۰۵,۲۷۴	۱,۷۲۵,۱۳۷	۱۰,۴۷۶	۱۱,۰۲۶	۴۵۸,۶۳۵	*
۳,۱۰۷	۵,۸۱۰,۰۹۰	۴,۹۹۴,۳۶۷	۲۷,۵۹۸	۲۹,۰۵۰	۷۵۹,۱۷۵	*
۳۰۰,۰۰۰	۸۹۵,۹۵۰,۱۳۸	۶۴۶,۳۶۹,۱۲۲	۴,۲۵۵,۷۵۷	۴,۴۷۹,۷۵۰	۲۴۰,۹۴۵,۵۰۹	*
۴۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۲,۰۳۶,۲۱۳	۱,۶۶۲,۴۹۶	۱,۷۵۰,۰۰۱	(۱۵,۴۴۸,۷۱۰)	*
*	*	*	*	*	*	۶,۴۳۳,۱۳۵
*	*	*	*	*	*	۱۱۱,۴۹۹,۷۱۲
*	*	*	*	*	*	۳۴,۷۳۸,۸۲۱
*	*	*	*	*	*	۷۴,۵۹۹,۹۴۴
*	*	*	*	*	*	۴۷۰,۹۴۰,۲۹۶
*	*	*	*	*	*	(۴,۶۶۷,۹۵۸)
*	*	*	*	*	*	۱۷۳,۱۵۸,۱۰۷
*	*	*	*	*	*	(۵۰,۹۲۳,۳۴۲)
*	*	*	*	*	*	(۹۴,۵۳۱,۰۹۹)
*	*	*	*	*	*	(۲۵,۱۷۵,۹۳۸)
	۲۳,۳۰۵,۳۸۵,۳۶۳	۲۲,۹۵۹,۴۲۸,۵۹۰	۱۱۷,۱۸۵,۷۰۸	۱۱۶,۰۲۶,۴۲۲	۱۲,۶۴۴,۶۳۳	(۷۲۳,۳۰۳,۹۶۴)

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

۱۵-۲ 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		
.	(۱۰۰۲۸.۵۲۶)	۳۶۵.۵۷۲	۳۴۷.۲۹۳	۷۳.۴۳۰.۰۰۰	۷۳.۱۱۴.۳۳۹	۷۰.۰۰۰	ح . ملی صنایع مس ایران
.	.	.	.	۱.۶۷۸.۵۰۷.۵۱۵	۱.۶۷۸.۵۰۷.۵۱۵	۱۳۹.۷۰۱	ح . شرکت ارتباطات سیار ایران
.	.	.	.	۱۵۴.۲۱۱.۳۹۰	۱۵۴.۲۱۱.۳۹۰	۲۰۰.۰۰۰	ح . تولیدی شیشه‌رازی
.	.	.	.	۵۸۱.۵۰۰.۰۰۰	۵۸۱.۵۰۰.۰۰۰	۵۰۰.۰۰۰	ح . سیمان کرمان
.	.	.	.	۸.۲۳۲.۸۰۷	۸.۲۳۲.۸۰۷	۳.۴۸۷	ح . داروسازی تولید دارو
(۲۸.۶۵۱.۶۸۵)	.	.	.	.	.	.	ح . سرمایه‌گذاری رنا (هلدینگ)
(۲۸.۶۵۱.۶۸۵)	(۱۰۰۲۸.۵۲۶)	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		
.	۹.۲۸۸.۰۰۰	.	.	۱۱.۹۹۰.۷۱۲.۰۰۰	۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۰۰۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
.	.	.	.	.	.	.	اجاره مینا سه ماهه ۲۰ درصد
۳۴۷.۷۵۵.۵۶۸	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۶۲۱
۳۱۷.۴۳۴.۹۱۴	.	.	.	.	.	.	اسناد خزانه اسلامی ۹۵۰۷۲۱
۶۶۵.۱۹۰.۴۸۲	۹.۲۸۸.۰۰۰	.	.	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
۱۶-۱	۷.۷۵۰.۲۱۵.۶۴۲	(۷.۷۹۲.۳۳۰.۸۲۲)
۱۶-۲	(۳۷۱.۵۴۴.۴۳۲)	(۲.۶۱۳.۹۷۵)
	۷.۳۷۸.۶۷۱.۲۱۰	(۷.۷۹۴.۹۴۴.۷۹۷)

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

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

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	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۹,۰۶۵,۶۳۳	(۲)	سایا	۰	۰	۲	۰	۰	(۲)	۰
(۴۰,۲۶۱۴,۰۲۸)	۰	ایران خودرو دیزل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۲۱۰,۳۹۴,۷۸۵)	۵۷,۹۲۶,۶۴۴	گروه بهمن	۵۱۰,۰۰۰	۵۱۲,۰۴۰,۰۰۰	۴۴۹,۱۳۰,۹۶۶	۲,۴۳۲,۱۹۰	۲,۵۶۰,۲۰۰	۵۷,۹۲۶,۶۴۴	۰
۰	(۴۴۷,۳۰۴,۰۳۴)	کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی	۲,۷۰۰,۰۰۰	۴,۵۷۳,۸۰۰,۰۰۰	۴,۹۷۶,۵۰۹,۴۸۴	۲۱,۷۲۵,۵۵۰	۲۲,۸۶۹,۰۰۰	(۴۴۷,۳۰۴,۰۳۴)	۰
(۳۳۱,۸۱۸,۵۱۸)	(۱۲۹,۲۵۸,۴۹۸)	سیمان کرمان	۵۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷۰,۹۷۰,۹۹۸	۴۰,۳۷,۵۰۰	۴,۲۵۰,۰۰۰	(۱۲۹,۲۵۸,۴۹۸)	۰
۰	۱,۳۰۶,۳۰۵,۹۳۴	پالایش نفت اصفهان	۲,۲۴۰,۰۰۰	۹,۵۷۱,۵۲۰,۰۰۰	۸,۱۷۱,۸۹۱,۷۴۶	۴۵,۴۶۴,۷۲۰	۴۷,۸۵۷,۶۰۰	۱,۳۰۶,۳۰۵,۹۳۴	۰
۰	۱,۴۰۴,۵۵۲,۸۹۲	معدنی و صنعتی گل گهر	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۲۱۰,۱۰۰,۰۰۰	۴,۷۴۴,۹۹۸,۶۳۳	۲۹,۴۹۷,۹۷۵	۳۱,۰۵۰,۵۰۰	۱,۴۰۴,۵۵۲,۸۹۲	۰
۰	۲,۹۸۱,۳۳۳,۵۰۷	فولاد مبارکه اصفهان	۴,۴۵۰,۰۰۰	۱۲,۶۹۱,۴۰۰,۰۰۰	۹,۵۸۶,۳۲۵,۳۴۳	۶۰,۲۸۴,۱۵۰	۶۳,۴۵۷,۰۰۰	۲,۹۸۱,۳۳۳,۵۰۷	۰
(۱,۶۲۰,۶۹۲,۶۶۶)	۰	سرمایه‌گذاری سایا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۲,۶۲۴,۵۸۸,۳۷۵)	(۶۰۸,۸۸۵,۹۵۱)	بانک ملت	۹,۰۰۰,۰۰۰	۸,۵۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۴۸,۷۸۶,۷۰۱	۴۰,۴۸۴,۳۵۰	۴۲,۶۱۵,۰۰۰	(۶۰۸,۸۸۵,۹۵۱)	۰
(۱۸۶,۶۵۹,۳۰۶)	۰	حفاری شمال	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۹۹,۹۷۰,۹۰۶)	(۴)	س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۰	۰	۴	۰	۰	(۴)	۰
(۳۵۹,۵۳۹,۳۹۹)	(۳)	شرکت پتروشیمی خراسان	۰	۰	۳	۰	۰	(۳)	۰
(۲۱۱,۸۴۰,۶۱۱)	۶۰۰,۱۹۵,۲۴۵	شرکت ارتباطات سیار ایران	۲۳۹,۴۸۸	۴,۳۱۴,۶۱۵,۸۰۸	۳,۶۷۲,۲۵۳,۰۵۹	۲۰,۴۹۴,۴۲۵	۲۱,۵۷۳,۰۷۹	۶۰۰,۱۹۵,۲۴۵	۰
(۵,۶۰۶,۳۲۵)	(۸,۵۷۳,۴۵۱)	داروسازی تولید دارو	۳,۴۸۷	۹,۰۸۰,۱۴۸	۱۷,۵۶۴,۰۶۷	۴۳,۱۳۱	۴۵,۴۰۱	(۸,۵۷۳,۴۵۱)	۰
(۱۱۱,۲۴۴,۴۰۴)	(۱۰۶,۶۳۶,۶۶۲)	سرمایه‌گذاری دارویی تأمین	۱۰۰,۰۰۰	۴۶۶,۷۰۰,۰۰۰	۵۶۸,۷۸۶,۳۳۷	۲,۳۱۶,۸۲۵	۲,۳۳۳,۵۰۰	(۱۰۶,۶۳۶,۶۶۲)	۰
۰	(۳۲۵,۷۲۰,۶۰۸)	تولید برق عسلویه مینا	۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۶,۱۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۹,۸۶۶,۱۳۳	۵,۸۲۳,۹۷۵	۶,۱۳۰,۵۰۰	(۳۲۵,۷۲۰,۶۰۸)	۰
(۵۸,۱۳۵,۳۵۱)	(۴۴,۸۷۷,۸۷۵)	داروسازی کاسپین تأمین	۳۷,۰۰۰	۵۷۹,۵۶۸,۰۰۰	۶۱۸,۷۹۵,۰۸۷	۲,۷۵۲,۹۴۸	۲,۸۹۷,۸۴۰	(۴۴,۸۷۷,۸۷۵)	۰
(۳۰,۲۳۰,۹۱۶)	۳۰,۷۱۰,۱۵۷,۴۹۶	آسان پرداخت پرشین	۷۵۶,۹۳۳	۱۲,۹۳۵,۲۲۸,۰۳۷	۹,۷۳۷,۹۵۲,۰۶۸	۶۱,۴۴۲,۳۳۳	۶۴,۶۷۶,۱۴۰	۳۰,۷۱۰,۱۵۷,۴۹۶	۰
(۱,۴۵۰,۹۱۴,۸۶۰)	۰	ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	سرمایه‌گذاری رنا (هلدینگ)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	سیمان تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	سیمان غرب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۱۹۳,۱۹۷	۰	پالایش نفت اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	بانک پاسارگاد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۴۵۰,۲۰۲)	۰	واسپاری ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۱۲	سایر	۰	۱۲	۰	۰	۰	۱۲	۰
(۷,۷۹۲,۳۳۰,۸۲۲)	۷,۷۵۰,۲۱۵,۶۴۲	جمع	۶۲,۴۶۲,۱۵۲,۰۰۵	۵۴,۱۰۳,۹۲۰,۶۳۱	۲۹۶,۶۹۹,۹۷۲	۳۱۲,۳۱۵,۷۶۰	۳۱۲,۳۱۵,۷۶۰	۷,۷۵۰,۲۱۵,۶۴۲	(۷,۷۹۲,۳۳۰,۸۲۲)

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	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۳,۶۱۳,۹۷۵)	۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۱۷۵,۳۴۰,۲۴۲)	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲	۱۵,۳۱۹	۱۵,۲۱۷,۷۵۲,۰۴۲	۱۵,۳۸۲,۰۵۹,۴۱۴	۱۱,۰۳۲,۸۷۰	۰	(۱۷۵,۳۴۰,۲۴۲)	۰
۰	(۱۰۸,۷۳۳,۴۱۳)	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۹,۴۸۷	۹,۴۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۸۸,۸۴۵,۳۳۸	۶,۸۷۸,۰۷۵	۰	(۱۰۸,۷۳۳,۴۱۳)	۰
۰	(۸۷,۴۸۰,۷۷۷)	استاذخانه - م ۲ بودجه ۹۶-۹۷	۲۱,۲۰۰	۱۹,۱۰۴,۶۷۶,۸۰۰	۱۹,۱۷۸,۳۰۶,۶۸۶	۱۳,۸۵۰,۸۹۱	۰	(۸۷,۴۸۰,۷۷۷)	۰
(۳,۶۱۳,۹۷۵)	(۳۷۱,۵۴۴,۴۳۲)	جمع	۴۵,۹۰۶	۴۳,۸۰۹,۴۲۸,۸۴۲	۴۴,۱۴۹,۲۱۱,۴۳۸	۳۱,۷۶۱,۸۳۶	۰	(۳۷۱,۵۴۴,۴۳۲)	(۳,۶۱۳,۹۷۵)

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



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

۱۷- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۲
					ریال	ریال	ریال	ریال
سابیا	۱۳۹۵/۱۲/۲۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۳,۸۵۱,۱۰۲	۸	۳۰,۸۰۸,۸۱۶	(۱۲۶,۰۹۲)	۳۰,۶۸۲,۷۲۴	-
ایران خودرو	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۲۵۰,۰۰۰	۱۵	۶,۷۵۰,۰۰۰	-	۶,۷۵۰,۰۰۰	-
گروه بهمن	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سیمان کرمان	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۵۰۰,۰۰۰	۳۴۰	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۱۱۴,۳۳۶)	۱۵۳,۸۸۵,۶۶۴	-
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۲۲,۱۹۲)	۲۳۹,۹۷۷,۸۰۸	-
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سرمایه‌گذاری سابیا	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۰۵	۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۹۲۵,۵۳۲)	۹۷,۰۷۴,۴۶۸	-
حفاری شمال	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	۲۰۰,۰۰۰	۷۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۳	۸۸,۲۰۰	۱,۰۰۰	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	-	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	-
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۶	۹۹,۷۸۷	۷,۰۰۰	۶۹۸,۵۱۹,۰۰۰	-	۶۹۸,۵۱۹,۰۰۰	-
داروسازی تولید دارو	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۱۴,۹۲۵	۹۴۰	۱۴,۰۴۸,۳۰۰	-	۱۴,۰۴۸,۳۰۰	-
سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
داروسازی کانسین تامین	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۱۷	۳۷,۰۰۰	۲,۱۰۰	۷۷,۷۰۰,۰۰۰	-	۷۷,۷۰۰,۰۰۰	-
واستاری ملت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۱۸	۱۰,۰۵۸	۱۰	۱۰۰,۵۸۰	-	۱۰۰,۵۸۰	-
آسان پرداخت برشین	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۱۵۳,۳۰۹	۱,۰۰۰	۱۵۳,۳۰۹,۰۰۰	-	۱۵۳,۳۰۹,۰۰۰	-
گروه بهمن	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سیمان کرمان	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۲۵	۱,۴۵۱,۰۴۱	۷۸۵	۱,۱۳۹,۰۶۷,۱۸۵	-	۱,۱۳۹,۰۶۷,۱۸۵	-
سیمان کرمان	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	۱۳۹۵/۱۱/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
ایران خودرو	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۰۰۰,۰۰۰	-
سرمایه‌گذاری سابیا	۱۳۹۶/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۴/۱۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۴۰	۱۸۱,۸۷۵,۲۳۸	-	۱۸۱,۸۷۵,۲۳۸	-
حفاری شمال	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۱۲	۴۰۰,۰۰۰	۲۴۰	۹۷,۹۲۲,۵۰۵	-	۹۷,۹۲۲,۵۰۵	-
س نفت و گاز و پتروشیمی تلمین	۱۳۹۵/۰۷/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۱۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۶۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۵/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۲۹	۸۸,۲۰۰	۱,۵۰۰	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰	-	۱۳۲,۳۰۰,۰۰۰	-
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۳۱	۹۹,۷۸۷	۶,۰۲۵	۶۰۱,۲۱۶,۶۷۵	-	۶۰۱,۲۱۶,۶۷۵	-
داروسازی تولید دارو	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۲۷	۱۱,۲۵۸	۱,۰۶۰	۱۲,۱۲۹,۵۵۲	-	۱۲,۱۲۹,۵۵۲	-
سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰	۹۹,۹۲۹,۹۷۶	-	۹۹,۹۲۹,۹۷۶	-
گروه صنعتی پاکسو	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۲۳,۳۴۰	۱,۶۰۰	۳۷,۳۱۸,۴۲۹	-	۳۷,۳۱۸,۴۲۹	-
داروسازی کانسین تامین	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۳/۱۶	۳۷,۰۰۰	۲,۵۰۰	۹۲,۵۰۰,۰۰۰	-	۹۲,۵۰۰,۰۰۰	-
زیل پردازسیر	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۲۲۳,۰۰۰	۲۰	۸,۶۰۰,۰۰۰	-	۸,۶۰۰,۰۰۰	-
					۲,۳۰۳,۳۲۵,۶۹۶	(۲۰,۱۸۹,۱۵۳)	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳	۲,۳۲۸,۸۲۸,۶۸۱

۱۸- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۲	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۲
	ریال	ریال
۱۸-۱	۲,۳۲۵,۲۷۶,۵۸۷	۲,۵۸۰,۹۶۲,۰۴۹
۱۸-۲	۲,۳۰۷,۵۱۹,۶۶۰	۹۲۹,۲۲۱,۱۵۲
	۴,۶۳۳,۷۹۶,۲۴۷	۳,۵۱۰,۱۸۳,۲۰۱

سود اوراق اجاره

سود سیمه بانکی

۱۸-۱- سود اوراق اجاره

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	نرخ سود	هزینه توزیع	سود خالص	سود خالص
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۶/۱۲/۰۷	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۹۰,۶۹۰,۰۵۸	۲۱٪	-	۹۰,۶۹۰,۰۵۸	-
۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۱۲۱,۱۲۴,۹۱۱	۲۱٪	-	۱۲۱,۱۲۴,۹۱۱	-
۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	-	-	-	-	۱۸۲,۰۸۲,۷۲۴
۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۹۹۳,۲۲۲,۶۱۸	۲۰٪	-	۱,۹۹۳,۲۲۲,۶۱۸	۲,۳۲۸,۸۷۸,۳۰۷
		۲,۳۲۵,۲۷۶,۵۸۷	-	-	۲,۳۲۵,۲۷۶,۵۸۷	۲,۵۸۰,۹۶۲,۰۴۹

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخشی جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۶

۱۸- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳					
سود خالص	سود خالص	هزینه تنزیل	لرغ سود	مبلغ اسمی سپرده بانکی	تاریخ سررسید	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۴۳,۵۷۵	-	-	۱۰۰٪	-	-	سود سپرده بانک - بانک دی
۶۲۳,۶۰۶,۷۲۱	۱۳۲,۷۲۹,۸۴۱	(۱,۱۰۵)	۱۰۰٪	۱۳۲,۷۲۱,۰۴۶	۵۱۷,۵۵۷,۷۸۱	سود سپرده بانک - اقتصاد نوین
۶۷,۵۳۰,۱۶۰	۹۷۵,۴۲۸,۰۱۸	(۱۰۶,۴۹۹)	۹٪	۹۷۵,۵۳۴,۵۱۷	-	سود سپرده بانک - سامان
۱,۲۶۸,۴۴۵	۱,۴۲۱,۵۶۰	(۴۳)	۱۰۰٪	۱,۴۲۱,۶۰۳	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	سود سپرده بانک - صادرات
۲۵۶,۶۲۵,۲۳۱	۹۸۱,۶۳۳,۳۵۴	(۶۳,۲۳۰)	۲۲٪	۹۸۱,۷۲۶,۶۸۴	-	سود سپرده موسسه - اعتباری کوثر
۹۴۹,۲۷۲,۱۵۲	۲,۰۸۲,۲۲۲,۸۷۲	(۱۷۰,۹۷۷)		۲,۰۸۲,۴۱۳,۸۵۰		جمع

۱۹- سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۱۹-۱	۴۴۲,۷۳۵	۶۸,۱۷۷	برگشت تنزیل سود سپرده بانکی
۱۹-۱	۶۳,۱۸۰,۶۹۲	۱۰,۶۱۱,۸۸۳	برگشت تنزیل سود سهام
۱۹-۲	۳۱,۸۵۳,۴۵۷	۸۰,۵۷۶,۵۵۳	تعدیل کارمزد کارگزار
	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴	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.

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

۲۰- هزینه کارمزد اربابان

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
مدیر صندوق	۸۲۷,۳۵۵,۴۳۹	۶۴۷,۲۵۱,۷۱۳	
مدوبی	۹۴,۶۶۸,۷۲۷	۹۸,۸۶۷,۰۲۷	
ضامن	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	۷۲۹,۴۴۹,۱۷۶	
حسابرس	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۵۱۸,۷۹۵	
	۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴	۱,۵۵۷,۱۰۶,۷۱۱	

۲۱- سایر هزینه ها

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
هزینه برگزاری مجامع	۴,۸۵۰,۰۲۱	۶,۵۱۰,۳۷۵	
هزینه ترم الوار	۲۸۸,۷۹۰,۶۷۱	۲۶۱,۶۴۵,۸۴۲	
هزینه کارمزد بانکی	۵۰۱,۶۰۰	۱۳۱,۰۰۰	
	۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲	۲۶۸,۳۹۷,۲۱۷	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش چدایی تأیید صورت‌های مالی است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
 نداشت‌های 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	
۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳	(۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۴)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳	(۶,۲۹۵,۷۹۲,۱۰۴)	جمع
۵۱۷,۵۵۷,۷۸۱		

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

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

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

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله		شرح معامله		شرح معامله	
طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	ماتده (بدهی) ریال
شرکت کارگزاری آبان	مدیر	خرید و فروش سهام	۱۳۰,۶۸۱,۵۸۱,۳۴۹	سال مالی منتهی	۱۳۲,۴۲۷,۸۵۵
		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 ماتده 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.

