
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ۱۳۹۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

با سلام

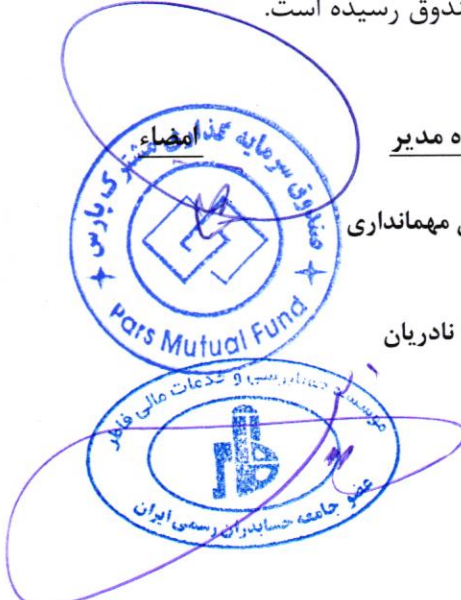
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

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 ۱۳۹۷/۰۴/۲۰ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۳/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۲	۷۰,۵۰۲,۲۴۷,۵۵۸	۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶	۲۴,۵۳۰,۶۹۵,۸۲۴	۶ سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی
۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶	۴۶,۳۵۵,۲۰۸,۶۵۶	۷ سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۲,۴۲۵,۰۸۸,۴۱۴	۸ حساب های دریافتنی
۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵	۱۲۹,۵۰۲,۵۶۷	۹ جاری کارگزاران
۵۲,۳۹۹	۲۱۳,۷۱۲,۳۷۰	۱۰ سایر دارایی ها
۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰	۴۴۹,۵۶۶,۴۵۰	۱۱ موجودی نقد
۱۳۶,۴۹۸,۴۰۴,۹۸۹	۱۴۴,۶۰۶,۰۲۱,۸۳۹	جمع دارایی ها
		بدهی ها:
(۷۳۷,۷۵۱,۹۶۰)	(۱,۱۱۳,۹۵۱,۷۷۱)	۱۲ پرداختنی به ارکان صندوق
(۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲)	(۵۱۲,۱۰۱,۳۳۶)	۱۳ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
(۹۲۰,۳۵۸,۲۶۲)	(۱,۶۲۶,۰۵۳,۱۰۷)	جمع بدهی ها
۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۱۴۲,۹۷۹,۹۶۸,۷۳۲	۱۴ خالص دارایی ها
۶,۹۷۶,۶۹۲	۷,۳۵۹,۴۸۰	خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
درآمدها:			
۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۰۰,۲۱۴	(۲۹,۷۴۴,۴۷۸)	۲۰,۹۰۴,۱۰۷
۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۴,۴۶۸,۲۴۳,۰۵۴	۱,۷۷۸,۷۰۱,۶۲۵	۷,۳۷۸,۶۷۱,۲۱۰
۱۷ سود سهام	۱,۳۹۸,۵۹۵,۸۶۰	۹۷۱,۵۶۱,۱۶۴	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳
۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲,۰۴۲,۳۶۷,۴۵۹	۹۱۱,۱۰۲,۸۱۴	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰
۱۹ سایر درآمدها	۲۰,۷۹۶,۹۵۲	۴۱,۶۸۲,۵۶۷	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴
جمع درآمدها	۷,۹۳۱,۰۰۳,۵۳۹	۳,۶۷۳,۳۰۳,۶۹۲	۱۳,۷۹۴,۷۰۹,۲۰۴
هزینه ها:			
۲۰ هزینه کارمزد ارکان	(۴۲۰,۳۸۵,۳۱۱)	(۲۹۲,۶۱۹,۵۳۸)	(۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴)
۲۱ سایر هزینه ها	(۷۳,۸۱۲,۷۶۳)	(۷۰,۸۷۲,۵۱۰)	(۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲)
جمع هزینه ها	(۴۹۴,۱۹۸,۰۷۴)	(۳۶۳,۴۹۲,۰۴۸)	(۱,۴۰۶,۸۴۳,۶۴۶)
سود(زیان) خالص	۷,۴۳۶,۸۰۵,۴۶۵	۳,۳۰۹,۸۱۱,۶۴۴	۱۲,۳۸۷,۸۶۵,۵۵۸
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)	۵/۳۸%	۷/۳۶%	۱۸/۸۳%
بازده سرمایه گذاری پایان دوره /سال (۲)	۵/۲۳%	۷/۲۴%	۹/۶۲%

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
خالص دارایی های اول دوره	۱۹,۴۳۳	۷,۶۶۵	۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۱۱,۹۶۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۵)	۰	(۱۹۲)
سود (زیان) خالص دوره	-	-	۰
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال	۲۲ -	-	۰
خالص دارایی های پایان دوره	۱۹,۴۲۸	۷,۶۶۵	۱۹,۴۳۳

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

$$\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده} = \frac{\text{سود خالص}}{\text{بازده میانگین سرمایه گذاری}}$$

$$\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص} = \frac{\text{خالص دارایی های پایان سال}}{\text{بازده سرمایه گذاری پایان دوره}}$$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک و از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ با شماره ۱۰۷۶۷ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و 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 ۱ شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

- براساس مجوز شماره ۱۲۲/۳۵۶۷۳ 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.

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 تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری آبان	۹۹۰	٪۹۹
۲	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	۱۰	٪۱
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه 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 تهران خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید، طبقه چهارم.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

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 صندوق های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت

در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش

فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخريد 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

۲-۲-۴- 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 باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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 بعلاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۲ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتنی ناشی از سپرده‌گذاری در بانکها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتنی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۰/۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۴۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه 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 سه ماهه منتهی به ۲۳ خردادماه ۱۳۹۷

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 سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۵- گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت:

۱۳۹۶/۱۲/۲۳			۱۳۹۷/۰۳/۲۳			صنعت
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۰/۳۷٪	۵۰۷,۰۴۷,۶۱۰	۵۵۷,۸۷۲,۸۵۷	۰/۳۳٪	۴۷۱,۱۹۰,۷۰۶	۵۵۷,۸۷۲,۸۵۷	خودرو و ساخت قطعات
۹/۲۱٪	۱۲,۵۶۷,۶۵۸,۸۵۰	۹,۵۸۶,۳۲۵,۳۴۳	۱۰/۴۴٪	۱۵,۱۰۱,۴۶۱,۰۳۸	۹,۵۸۶,۳۲۵,۳۴۳	فلزات اساسی
۶/۱۸٪	۸,۴۳۹,۹۰۰,۷۵۰	۹,۰۴۸,۷۸۶,۸۵۰	۵/۷۷٪	۸,۳۵۰,۷۷۸,۲۵۰	۹,۰۴۸,۷۸۶,۸۵۰	بانکها و موسسات اعتباری
۰/۷۷٪	۱,۰۴۵,۰۵۸,۵۰۴	۱,۱۷۱,۳۰۰,۰۴۳	۰/۶۳٪	۹۱۰,۵۷۳,۵۸۰	۱,۱۷۱,۳۰۰,۰۴۳	مواد و محصولات دارویی
۰/۶۳٪	۸۴۱,۷۱۲,۵۰۰	۱,۰۸۱,۵۷۷,۱۶۷	۰/۶۹٪	۹۹۴,۳۱۱,۰۰۰	۱,۰۸۱,۵۷۷,۱۶۷	سیمان، آهک و گچ
۳/۱۳٪	۴,۲۷۲,۵۴۸,۳۰۴	۳,۱۱۷,۰۲۶,۳۲۶	۲/۲۸٪	۳,۲۹۲,۱۵۷,۸۳۵	۳,۱۱۷,۰۲۶,۳۲۶	مخابرات
۹/۳۸٪	۱۲,۸۰۹,۱۰۹,۵۶۴	۹,۷۶۷,۶۶۹,۹۶۴	۱۲/۵۳٪	۱۸,۱۲۰,۲۶۸,۸۸۹	۱۴,۹۲۱,۴۷۳,۱۶۴	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۴/۵۱٪	۶,۱۴۹,۵۵۱,۵۲۵	۴,۷۴۴,۹۹۸,۶۳۳	۵/۷۵٪	۸,۳۲۰,۸۳۳,۰۹۰	۵,۰۸۴,۹۹۸,۶۳۳	استخراج کانه های فلزی
۳/۳۲٪	۴,۵۲۹,۲۰۵,۴۵۰	۴,۹۷۶,۵۰۹,۴۸۴	۳/۳۶٪	۴,۸۵۵,۳۹۳,۸۰۰	۴,۹۷۶,۵۰۹,۴۸۴	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۶/۹۴٪	۹,۴۷۸,۱۹۷,۶۸۰	۸,۱۶۹,۵۵۴,۲۵۴	۶/۲۲٪	۸,۹۸۷,۹۸۴,۳۲۰	۸,۱۶۹,۵۵۴,۲۵۴	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰/۸۹٪	۱,۲۱۴,۱۴۵,۵۲۵	۱,۵۳۹,۸۶۶,۱۳۳	۰/۷۶٪	۱,۰۹۷,۳۹۵,۰۵۰	۱,۵۳۹,۸۶۶,۱۳۳	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰٪	۵۰	۹	۰/۰۰٪	۰	۰	سایر
۴۵/۳۲٪	۶۱,۸۵۴,۱۲۶,۳۱۲	۵۳,۷۶۱,۴۸۷,۰۶۳	۴۸/۷۵٪	۷۰,۵۰۲,۲۴۷,۵۵۸	۵۹,۲۵۵,۲۹۰,۲۵۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک یارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

	۱۳۹۷/۰۳/۲۳		نرخ سود	
	مبلغ	مبلغ		
	ریال	ریال	درصد	
بانک اقتصاد نوین ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۸۳۴-۱۵۲	۱۶۶,۹۱۵,۱۴۰	۱۶۳,۱۶۴,۶۳۷	۱۰٪	
بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۱۰-۸۳۵	۲۰,۵۷۷,۱۳۹,۸۱۱	۲۴,۲۴۰,۰۰۶,۱۹۵	۹٪	
بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶	۲۱,۳۹۳,۶۵۷	۲۱,۰۲۴,۵۹۸	۷٪	
موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۱۳۵/۹۲	۳,۷۶۵,۲۴۷,۲۱۶	۳,۷۶۵,۲۴۷,۲۱۶	۱۰٪	
	<u>۲۴,۵۳۰,۶۹۵,۸۲۴</u>	<u>۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶</u>		

۷- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

	۱۳۹۷/۰۳/۲۳					نام اوراق
	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	
		درصد	ریال	ریال	ریال	
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۲۱٪	۹,۵۸۸,۸۴۵,۳۳۷	۴۸۵,۲۱۹,۶۳۱	۱۱,۱۳۰,۵۱۱,۸۴۲	۹,۹۵۸,۵۷۲,۵۳۲
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۲۱٪	۱۵,۳۸۲,۰۵۹,۴۱۴	۷۷۸,۳۸۷,۰۱۲	۱۶,۱۴۷,۶۵۲,۳۶۷	۱۵,۹۷۴,۲۴۷,۳۴۵
اسناد خزانه - م ۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۲	۱۳۹۷/۰۶/۱۲	۰٪	۱۹,۱۷۸,۳۰۶,۶۸۶	۰	۱۹,۰۷۷,۰۴۴,۴۴۷	۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۰۹
			<u>۴۴,۱۴۹,۲۱۱,۴۳۷</u>	<u>۱,۲۶۳,۶۰۶,۶۴۳</u>	<u>۴۶,۳۵۵,۲۰۸,۶۵۶</u>	<u>۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶</u>

۸- حساب های دریافتنی

	۱۳۹۷/۱۲/۲۳		یادداشت
	ریال	ریال	
حساب دریافتنی تجاری	۲,۴۲۵,۰۸۸,۴۱۴	۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۸-۱
	<u>۲,۴۲۵,۰۸۸,۴۱۴</u>	<u>۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱</u>	

۸-۱- حسابهای دریافتنی تجاری

	۱۳۹۷/۰۳/۲۳			
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۱۷۱,۱۴۳,۷۴۹	(۱۴۸,۹۴۲)	۱۷۰,۹۹۴,۸۰۷	۲۳۲,۷۲۲,۳۹۳
سود سهام دریافتنی	۲,۳۳۴,۵۸۰,۴۰۶	(۸۰,۴۸۶,۷۹۹)	۲,۲۵۴,۰۹۳,۶۰۷	۸۴۱,۹۴۶,۵۰۸
	<u>۲,۵۰۵,۷۲۴,۱۵۵</u>	<u>(۸۰,۶۳۵,۷۴۱)</u>	<u>۲,۴۲۵,۰۸۸,۴۱۴</u>	<u>۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱</u>

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

بادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۸-۲- سایر حسابهای دریافتنی

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

۹- جاری کارگزار

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۳/۲۳			
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بدهکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵	۱۲۹,۵۰۲,۵۶۷	۵,۱۸۵,۹۹۳,۹۲۰	۵,۱۹۳,۰۶۸,۶۳۲	۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵

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 ز تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و تا پایان سال مالی صندوق به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۳/۲۳			
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳,۷۳۹)	۷۲۰,۴۲۱	(۲۳۵,۸۴۰)	۹۷۰,۰۰۰	(۱۳,۷۳۹)
۰	۸,۳۶۱,۸۱۵	(۲,۵۳۸,۱۸۵)	۱۰,۹۰۰,۰۰۰	۰
۶۶,۱۳۸	۲۰۴,۶۳۰,۱۳۴	(۶۷,۹۳۶,۰۰۴)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۶,۱۳۸
۵۲,۳۹۹	۲۱۳,۷۱۲,۳۷۰	(۷۰,۷۱۰,۰۲۹)	۲۸۴,۳۷۰,۰۰۰	۵۲,۳۹۹

مخارج برگزاری مجامع
ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
مخارج نرم افزار و سایت

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۳/۲۳	
ریال	ریال	
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین شعبه ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۱۵۲-۲
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک سامان شعبه پارک ساعی جاری ۱-۱۱۲۰۳۰۰۰-۴۰-۸۳۵
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
۲۱۳,۹۳۱,۰۹۰	۴۲۹,۴۶۶,۴۵۰	موسسه اعتباری کوثر ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹
۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰	۴۴۹,۵۶۶,۴۵۰	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۳/۲۳	
	ریال	ریال	
مدیر	۵۱۷,۵۵۷,۷۸۱	۸۴۳,۸۹۴,۵۹۷	
متولی	۵۳,۴۹۷,۷۵۱	۷۸,۴۲۹,۲۰۳	
ضامن	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	
حسابرس	۷۰,۹۱۹,۱۵۰	۹۵,۸۵۰,۶۹۳	
جمع	۷۳۷,۷۵۱,۹۶۰	۱,۱۱۳,۹۵۱,۷۷۱	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۳/۲۳	
	ریال	ریال	
ذخیره کارمزد تصفیه	۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	
بدهی به مدیر بابت آبونمان	۰	۳۲۷,۵۸۵,۵۰۰	
بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال	۱۰۶,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰	
نرم افزار	۰	۱,۹۰۹,۵۳۴	
سایر	۹,۰۵۷	۹,۰۵۷	
	۱۸۲,۶۰۶,۳۰۲	۵۱۲,۱۰۱,۳۳۶	

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۷/۰۳/۲۳		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۲۸,۶۰۱,۳۵۵,۱۸۵	۱۸,۴۳۳	۱۳۵,۶۲۰,۴۸۹,۱۸۰	۱۸,۴۲۸	واحد های سرمایه گذاری عادی
۶,۹۷۶,۶۹۱,۵۴۲	۱,۰۰۰	۷,۳۵۹,۴۷۹,۵۵۲	۱۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۱۹,۴۳۳	۱۴۲,۹۷۹,۹۶۸,۷۳۲	۱۹,۴۲۸	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
۱۵-۱	۱,۰۰۰,۲۱۴	(۲۹,۷۴۴,۴۷۸)	۱۲,۶۴۴,۶۳۳
۱۵-۲	.	.	(۱,۰۲۸,۵۲۶)
۱۵-۳	.	.	۹,۲۸۸,۰۰۰
	۱,۰۰۰,۲۱۴	(۲۹,۷۴۴,۴۷۸)	۲۰,۹۰۴,۱۰۷

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 شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳							دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود(زیان)فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
۱,۷۸۶	۱۲,۷۸۷,۷۶۰	۱۱,۶۶۲,۸۶۶	۶۰,۷۴۱	۶۳,۹۳۹	۱,۰۰۰,۲۱۴	.	.	.
.	.	.	.	.	.	(۲۹,۷۴۴,۴۷۸)	(۲۹,۷۴۴,۶۱۵)	.
.	.	.	.	.	.	.	(۷۸,۸۱۲,۹۱۸)	.
.	.	.	.	.	.	.	(۲۴۱,۲۸۲,۶۶۷)	.
.	.	.	.	.	.	.	(۱۰,۹۵۴,۴۸۰)	.
.	.	.	.	.	.	.	(۸۵,۷۴۹,۵۴۱)	.
.	.	.	.	.	.	.	۹۶,۷۳۱,۱۱۲	.
.	.	.	.	.	.	.	۵۰۹,۳۰۸	.
.	.	.	.	.	.	.	(۶۸,۱۳۲,۴۶۳)	.
.	.	.	.	.	.	.	۶,۱۸۴,۰۵۷	.
.	.	.	.	.	.	.	(۶,۷۰۰,۵۶۹)	.
.	.	.	.	.	.	.	۵۲۳,۲۹۰,۷۳۶	.
.	.	.	.	.	.	.	(۴۰۸,۰۵۴)	.
.	.	.	.	.	.	.	(۱۲,۲۵۸,۹۱۰)	.
.	.	.	.	.	.	.	۲۱۹,۹۳۱	.
.	.	.	.	.	.	.	(۲۱۷,۵۲۱,۹۷۳)	.
.	.	.	.	.	.	.	۱۲۴,۴۶۲	.
.	.	.	.	.	.	.	(۱۰۸,۴۴۲,۳۴۹)	.
.	.	.	.	.	.	.	(۹,۰۴۸,۶۱۹)	.
.	.	.	.	.	.	.	۲۷,۹۲۷,۷۷۶	.
.	.	.	.	.	.	.	۴۵۸,۶۳۵	.
.	.	.	.	.	.	.	۷۵۹,۱۷۵	.
.	.	.	.	.	.	.	۲۴۰,۹۴۵,۵۰۹	.
.	.	.	.	.	.	.	(۱۵,۴۴۸,۷۱۰)	.
	۱۲,۷۸۷,۷۶۰	۱۱,۶۶۲,۸۶۶	۶۰,۷۴۱	۶۳,۹۳۹	۱,۰۰۰,۲۱۴	(۲۹,۷۴۴,۴۷۸)	۱۲,۶۴۴,۶۳۳	

پرداخت الکترونیک سامان کیش

بانک ملت

سایپا

سرمایه گذاری سایپا

سیمان کرمان

شرکت پتروشیمی خراسان

گروه بهمن

واسپاری ملت

س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین

داده گستر عصر نوین-های وب

ملی صنایع مس ایران

پالایش نفت اصفهان

داده پردازی ایران

ایران خودرو دیزل

به پرداخت ملت

حفاری شمال

هتل پارسیان کوثر اصفهان

ایران خودرو

داروسازی تولید دارو

آسان پرداخت پرشین

مدیریت صنعت شوینده ت. ص. بهشهر

تامین سرمایه امید

فولاد مبارکه اصفهان

ذوب آهن اصفهان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

بادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳							
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۴۰,۰۰۰	۵۰۷,۲۸۰,۰۰۰	۵۰۷,۲۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۰۲۸,۵۲۶)
	۵۰۷,۲۸۰,۰۰۰	۵۰۷,۲۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۰۲۸,۵۲۶)

ح. معدنی و صنعتی گل گهر

ح. ملی صنایع مس ایران

جمع

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

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳							
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۲۸۸,۰۰۰
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۲۸۸,۰۰۰

اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

۱۶-سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال
۱-۱۶ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام	۳,۱۵۴,۳۰۸,۰۴۵	۱,۷۷۸,۶۱۷,۶۹۰	۷,۷۵۰,۲۱۵,۶۴۲
۲-۱۶ سود(زیان)تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	۱,۳۱۳,۹۳۵,۰۰۹	۸۳,۹۳۵	(۳۷۱,۵۴۴,۴۳۲)
	۴,۴۶۸,۲۴۳,۰۵۴	۱,۷۷۸,۷۰۱,۶۲۵	۷,۳۷۸,۶۷۱,۲۱۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

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

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳							دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۰۳/۲۳							۱۳۹۶/۰۳/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳
نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق	سود (زیان) تحقق	سود (زیان) تحقق
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت ارتباطات سیار ایران	۲۳۹,۴۸۸	۳,۳۲۴,۵۷۲,۴۱۱	۴,۲۷۲,۵۴۸,۳۰۳	۱۵,۷۹۱,۷۱۹	۱۶,۶۲۲,۸۶۲	(۹۸۰,۳۹۰,۴۷۳)	(۳۶۶,۹۹۲,۸۷۳)	۶۰۰,۱۹۵,۲۴۵
داروسازی تولید دارو	۳,۴۸۷	۸,۲۹۲,۰۸۶	۸,۹۹۱,۶۱۶	۳۹,۳۸۷	۴۱,۴۶۰	(۷۸۰,۳۷۷)	(۳,۴۳۲,۱۸۶)	(۸,۵۷۲,۴۵۱)
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۰,۰۰۰	۴۶۹,۸۰۰,۰۰۰	۴۶۲,۱۴۹,۶۷۵	۲,۳۳۱,۵۵۰	۲,۳۴۹,۰۰۰	۳۰,۶۹,۷۷۵	۵۵,۴۲۳,۷۶۰	(۱۰۶,۶۳۶,۶۶۲)
تولید برق عسلویه مینا	۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۸,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۴,۱۴۵,۵۲۵	۵,۲۶۳,۹۵۰	۵,۵۴۱,۰۰۰	(۱۱۶,۷۵۰,۴۷۵)	*	(۳۲۵,۷۲۰,۶۰۸)
داروسازی کاسپین تامین	۳۷,۰۰۰	۴۴۱,۴۴۷,۰۰۰	۵۷۳,۹۱۷,۲۱۲	۲۰,۹۶,۸۷۳	۲,۲۰۷,۲۳۵	(۱۳۶,۷۷۴,۳۲۰)	۲۰,۴۰۰,۶۴۳	(۴۴,۸۷۷,۸۷۵)
آسان پرداخت یرشین	۱۰,۵۶,۹۳۳	۱۸,۳۹۸,۶۸۱,۰۲۹	۱۷,۹۶۲,۹۱۲,۷۶۳	۸۶,۹۱۸,۷۳۵	۹۱,۴۹۳,۴۰۵	۱۵۷,۳۵۶,۱۲۶	۹۷۹,۶۰۶,۷۶۸	۳۰۷۱,۱۵۷,۴۹۶
گروه بهمن	۵۱۰,۰۰۰	۴۷۵,۸۳۰,۰۰۰	۵۰۷,۰۴۷,۶۱۰	۲,۲۶۰,۱۹۳	۲,۲۷۹,۱۵۰	(۳۵,۸۵۶,۹۵۳)	۱۷۱,۷۱۴,۶۸۵	۵۷,۹۲۶,۶۴۴
کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۲,۷۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۳,۲۰۰,۰۰۰	۴,۵۲۹,۲۰۵,۴۵۰	۲۳,۲۹۰,۲۰۰	۲۴,۵۱۶,۰۰۰	۳۲۶,۱۸۸,۳۵۰	*	(۴۴۷,۳۰۴,۰۳۴)
سیمان کرمان	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۱,۷۱۲,۵۰۰	۴,۷۶۹,۰۰۰	۵۰۲۰,۰۰۰	۱۵۲,۴۹۸,۵۰۰	(۴۴۹,۴۸۰)	(۱۲۹,۲۵۸,۴۹۸)
پالایش نفت اصفهان	۲,۲۴۰,۰۰۰	۹,۰۷۶,۴۸۰,۰۰۰	۹,۴۷۸,۱۹۷,۶۸۰	۴۳,۱۱۳,۳۸۰	۴۵,۳۸۲,۴۰۰	(۴۹۰,۲۱۳,۳۶۰)	۳۵۰,۳۵۷,۳۴۰	۱,۳۰۶,۳۰۵,۹۹۴
معدنی و صنعتی گل گهر	۲,۰۴۰,۰۰۰	۸,۴۰۲,۷۶۰,۰۰۰	۶,۴۸۹,۵۵۱,۵۲۵	۳۹,۹۱۳,۱۱۰	۴۲,۰۱۳,۸۰۰	۱,۸۳۱,۲۸۱,۵۶۵	*	۱,۴۰۴,۵۵۲,۸۹۲
فولاد مبارکه اصفهان	۴,۴۵۰,۰۰۰	۱۵,۲۵۰,۱۵۰,۰۰۰	۱۲,۵۶۷,۶۵۸,۸۵۰	۷۲,۴۳۸,۲۱۳	۷۶,۲۵۰,۷۵۰	۲,۵۳۳,۸۰۲,۱۸۷	*	۲,۹۸۱,۳۳۳,۵۰۷
بانک ملت	۹,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۳۹,۹۰۰,۷۵۰	۴۰,۵۶,۷۵۰	۴۲,۱۶۵,۰۰۰	(۸۹,۱۲۲,۵۰۰)	*	(۶۰۸,۸۸۵,۹۵۱)
ایران خودرو	*	*	*	*	*	*	۹,۸۹۷,۱۰۰	*
ایران خودرو دیزل	*	*	*	*	*	*	۱۵,۸۳۵,۳۴۰	*
ح. سیمان کرمان	*	*	*	*	*	*	(۲۰۳,۹۲۵,۶۳۵)	*
حفاری شمال	*	*	*	*	*	*	۹۸۹,۷۱۰	*
سایا	*	*	*	*	*	*	۶۸۷,۲۹۳,۳۸۵	(۲)
سرمایه گذاری سایا	*	*	*	*	*	*	۱۲۸,۶۶۲,۳۰۰	*
پتروشیمی خراسان	*	*	*	*	*	*	(۷۹,۲۷۵,۹۲۵)	(۳)
واسپاری ملت	*	*	*	*	*	*	۴۸۷,۷۷۱	*
س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	*	*	*	*	*	*	۱۲,۰۲۴,۹۷۷	(۴)
سایر	*	*	*	*	*	*	*	۱۲
جمع		۷۱,۱۹۶,۴۱۲,۵۲۶	۶۷,۳۴۷,۹۳۹,۴۵۹	۳۳۸,۱۸۲,۹۶۰	۳۵۵,۹۸۲,۰۶۲	۳,۱۵۴,۳۰۸,۰۴۵	۱,۷۷۸,۶۱۷,۶۹۰	۷,۷۵۰,۳۱۵,۶۴۲

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

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳							دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۰۳/۲۳							۱۳۹۶/۰۳/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳
نام ورقه بهادار	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق	سود (زیان) تحقق	سود (زیان) تحقق
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲	۱۵,۲۱۹	۱۵,۲۹۱,۸۸۳,۷۹۱	۱۵,۲۰۶,۷۱۹,۱۷۱	۱۱,۰۸۶,۶۱۶	*	۷۴,۰۷۸,۰۰۴	*	(۱۷۵,۳۴۰,۲۴۲)
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱	۹,۴۸۷	۹,۵۸۲,۹۹۸,۹۵۳	۹,۴۸۰,۱۲۱,۹۵۵	۶,۹۴۷,۶۷۴	*	۹۵,۹۲۹,۳۵۴	*	(۱۰۸,۷۲۳,۴۱۳)
استادخانه-م-۲بودجه-۹۶-۹۷۰۶۱۲	۲۱,۲۰۰	۲۰,۲۴۹,۴۳۴,۴۰۰	۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۰۹	۱۴,۶۸۰,۸۴۰	*	۱,۱۴۳,۹۲۷,۶۵۱	*	(۸۷,۴۸۰,۷۷۷)
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	-	*	*	*	*	*	۸۳,۹۳۵	*
	۴۵,۹۰۶	۴۵,۱۲۴,۳۱۷,۱۴۴	۴۳,۷۷۷,۶۶۷,۰۰۵	۳۲,۷۱۵,۱۳۰	*	۱,۳۱۳,۹۳۵,۰۰۹	۸۳,۹۳۵	(۳۷۱,۵۴۴,۴۳۲)

صندوق سرمایه گذاری مشترک یارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود سهام

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳					دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳				
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل	تعداد سهام متعلقه در	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۲/۰۹	۲۳۹,۴۸۸	۳,۱۸۰	۷۶۱,۵۷۱,۸۴۰	(۲۹,۵۸۰,۴۷۳)	۷۳۱,۹۹۱,۳۶۷	۶۷۵,۸۲۷,۱۳۱	۶۹۸,۵۰۹,۰۰۰
داروسازی تولید دارو	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۰۹	۳,۴۸۷	۲۰۰	۶۹۷,۴۰۰	(۹۰,۶۰۴)	۶۰۶,۷۹۶	۱۲,۲۲۹,۱۱۹	۱۴,۰۴۸,۳۰۰
داروسازی کاسپین تامین	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۲۱	۳۷,۰۰۰	۲,۴۰۰	۸۸,۸۰۰,۰۰۰	(۱۲,۰۸۵,۲۰۷)	۷۶,۷۱۴,۷۹۳	۶۸,۰۹۲,۴۳۷	۷۷,۷۰۰,۰۰۰
آسان پرداخت پرشین	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۳/۰۶	۱,۰۵۶,۹۳۳	۵۹۰	۶۲۳,۵۹۰,۴۷۰	(۳۴,۳۰۷,۵۶۶)	۵۸۹,۲۸۲,۹۰۴	۱۳۸,۸۴۸,۶۲۸	۱۵۳,۳۰۹,۰۰۰
پتروشیمی خراسان	-	-	-	.	.	.	.	۷۶,۴۶۷,۹۳۳	۸۸,۳۰۰,۰۰۰
واسپاری ملت	-	-	-	.	.	.	.	۹۵,۹۱۶	۱۰۰,۵۸۰
سایپا	-	-	-	.	.	.	.	.	۳۰,۶۸۲,۷۲۳
ایران خودرو	-	-	-	.	.	.	.	.	۶,۷۵۰,۰۰۰
گروه بهمن	-	-	-	.	.	.	.	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سیمان کرمان	-	-	-	.	.	.	.	.	۱۵۳,۸۸۵,۶۶۴
پالایش نفت اصفهان	-	-	-	.	.	.	.	.	۲۴۸,۹۷۶,۸۰۸
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	.	.	.	.	.	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری سایپا	-	-	-	.	.	.	.	.	۹۷,۰۷۴,۴۶۸
حقاری شمال	-	-	-	.	.	.	.	.	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	.	.	.	.	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
					۱,۴۷۴,۶۵۹,۷۱۰	(۷۶,۰۶۳,۸۵۰)	۱,۳۹۸,۵۹۵,۸۶۰	۹۷۱,۵۶۱,۱۶۴	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
۱-۱۸	۱,۲۹۳,۴۲۹,۵۰۱	۵۹۶,۶۱۲,۰۲۰	۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷
۲-۱۸	۷۴۸,۹۳۷,۹۵۸	۳۱۴,۴۹۰,۷۹۴	۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳
	۲,۰۴۲,۳۶۷,۴۵۹	۹۱۱,۱۰۲,۸۱۴	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰

سود اوراق اجاره

سود سپرده بانکی

۱-۱۸- سود اوراق اجاره

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳		دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ سود	نرخ سود	هزینه تنزیل	سود خالص
		ریال	درصد	ریال	ریال
۱۳۹۶/۱۲/۰۷	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۴۹۶,۶۷۱,۴۸۳	۲۱٪	۴۹۶,۶۷۱,۴۸۳	۹۰,۶۹۰,۰۵۸
۱۳۹۶/۱۲/۰۷	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۷۹۶,۷۵۸,۰۱۸	۲۱٪	۷۹۶,۷۵۸,۰۱۸	۱۴۱,۱۴۳,۹۱۱
۱۳۹۳/۰۲/۱۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۰	۲۰٪	۰	۱,۹۹۳,۴۴۲,۶۱۸
		۱,۲۹۳,۴۲۹,۵۰۱		۰	۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۱۸- سود سپرده بانکی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی ریال	نرخ سود درصد	هزینه تنزیل ریال	سود خالص ریال	سود خالص ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
۰	۱۰٪	-	۰	۱۰٪	۰	۰	۰	۰
۴,۰۸۰,۹۱۹	۱۰٪	-	۴,۰۸۰,۹۱۹	۱۰٪	۱,۰۸۹	۴,۰۷۹,۸۳۰	۷,۲۰۸,۶۶۸	۱۲۳,۷۲۹,۹۴۱
۵۲۸,۷۲۸,۲۲۳	۹٪	-	۵۲۸,۷۲۸,۲۲۳	۹٪	۷۶,۰۷۱	۵۲۸,۶۵۲,۱۵۲	۴,۸۴۳,۰۳۹	۹۷۵,۴۲۸,۰۱۸
۳۶۹,۱۹۸	۷٪	-	۳۶۹,۱۹۸	۷٪	۴۷	۳۶۹,۱۵۱	۳۴۷,۹۲۴	۱,۴۲۱,۵۶۰
۲۱۵,۹۰۸,۵۶۰	۱۰٪	-	۲۱۵,۹۰۸,۵۶۰	۱۰٪	۷۱,۷۳۵	۲۱۵,۸۳۶,۸۲۵	۳۰۲,۰۹۱,۱۷۳	۹۸۱,۶۶۳,۳۵۴
۷۴۹,۰۸۶,۹۰۰			۷۴۹,۰۸۶,۹۰۰		۱۴۸,۹۴۲	۷۴۸,۹۳۷,۹۵۸	۳۱۴,۴۹۰,۷۹۴	۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳

۱۹- سایر درآمدها

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال
۱۹-۱ ۱۷۰,۹۷۷	۴۴۳,۷۳۵	۴۴۳,۷۳۵
۱۹-۱ ۱۳,۵۵۱,۲۳۹	۲۲,۸۸۰,۴۸۱	۶۲,۱۸۰,۶۹۲
۱۹-۲ ۷,۰۷۴,۷۳۶	۱۸,۳۵۸,۳۵۱	۴۱,۸۵۳,۴۵۷
۲۰,۷۹۶,۹۵۲	۴۱,۶۸۲,۵۶۷	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴

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- اسرفصل مذکور بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق سرمایه گذاری می باشد.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال
۳۷۰,۵۲۲,۳۱۶	۱۵۹,۴۹۶,۸۳۵	۸۲۷,۲۵۵,۳۳۹
۰	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	۹۵,۷۷۷,۲۷۸
۲۴,۹۳۱,۴۵۲	۲۲,۶۳۷,۲۹۱	۹۴,۶۶۸,۷۳۷
۲۴,۹۳۱,۵۴۳	۱۴,۷۰۸,۱۳۴	۹۵,۰۰۰,۰۱۰
۴۲۰,۳۸۵,۳۱۱	۲۹۲,۶۱۹,۵۳۸	۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴

مدیر صندوق

ضامن

متولی

حسابرس

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۳/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال
۲۳۵,۸۴۰	۲۰۶,۱۲۹	۴,۸۵۰,۰۲۱
۶۹,۸۴۵,۵۳۸	۷۰,۵۲۶,۳۸۱	۲۸۸,۷۹۰,۶۷۱
۱,۱۹۳,۲۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۵۰۱,۶۰۰
۲,۵۳۸,۱۸۵	۰	۰
۷۲,۸۱۲,۷۶۳	۷۰,۸۷۲,۵۱۰	۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲

هزینه برگزاری مجامع

هزینه نرم افزار

هزینه کارمزد بانکی

هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۲۳ خرداد ماه ۱۳۹۷

۲۲- تعدیلات

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۷/۰۳/۲۳	۱۳۹۶/۰۳/۲۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۲۹,۸۸۳,۴۶۰	۰	۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
۲۹,۸۸۳,۴۶۰	۰	۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳	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

اشخاص وابسته	۱۳۹۷/۰۳/۲۳				۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تملك	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تملك
شرکت کارگزاری آبان	مدیر	ممتاز	۹۹۰	۵٪	۹۹۰	۵٪
شرکت کارگزاری آبان	مدیر	عادی	۴۸۳	۳٪	۴۸۳	۳٪
مصطفی حقیقی مهمانداری	سهامدار ممتاز	ممتاز	۱۰	۰٪	۱۰	۰٪
جمع			۱,۴۸۳	۸٪	۱,۴۸۳	۸٪

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	کارمزد خرید و فروش سهام	۲۳,۹۱۷,۸۰۷	طی دوره مالی منتهی	۱۲۹,۵۰۲,۵۶۷
		کارمزد مدیریت صندوق	۳۷۰,۵۲۲,۳۱۶	۱۳۹۷/۰۳/۲۳	(۸۴۳,۸۹۴,۵۹۷)

معامله با سایر اشخاص وابسته به شرح یادداشت شماره ۲۰ صورت مالی و مانده طلب (بدهی) به شرکت به شرح یادداشت 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 صورتهای مالی و یا افشا در یادداشتهای همراه بوده وجود نداشته است.