
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

با سلام

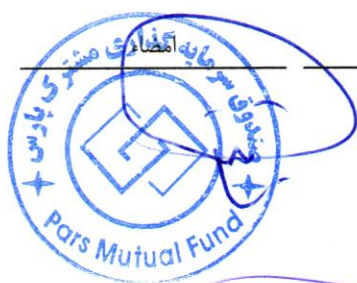
به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده، به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی :
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۴-۵	ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵	پ- مبنای تهیه صورتهای مالی
۵-۸	ت- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۷	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک یکم اکسیر فارابی بر این باور است که این صورت های مالی برای آرایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آن ها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۶ به تایید ارکان زیر رسیده است.

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۹/۲۳	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۲	۵۶,۱۸۶,۷۰۸,۰۴۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶	۷,۰۵۱,۴۳۷,۵۴۱	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶	۲۶,۰۴۳,۸۰۶,۰۳۵	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱	۲,۲۰۱,۵۰۹,۰۶۷	۸	حساب های دریافتنی
۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵	۱۲۹,۵۰۴,۷۴۶	۹	جاری کارگزاران
۵۲,۳۹۹	۷۴,۶۹۶,۷۱۳	۱۰	سایر دارایی ها
۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰	۳۹,۶۱۶,۵۹۵	۱۱	موجودی نقد
۱۳۶,۴۹۸,۴۰۴,۹۸۹	۹۱,۷۲۷,۲۷۸,۷۴۴		جمع دارایی ها
			<u>بدهی ها:</u>
(۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲)	(۱,۹۰۲,۹۲۵,۶۵۰)	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
(۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰)	(۵۰۷,۵۱۳,۹۵۷)	۱۳	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
(۹۲۰,۳۵۸,۲۶۲)	(۲,۴۱۰,۴۳۹,۶۰۷)		جمع بدهی ها
۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۸۹,۳۱۶,۸۳۹,۱۳۷	۱۴	خالص دارایی ها
۶,۹۷۶,۶۹۲	۱۱,۰۰۲,۳۲۱		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
درآمد ها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۳۴,۰۱۳,۴۲۴,۱۱۶	۲۰,۹۰۴,۱۰۷
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱۷,۴۹۶,۶۲۵,۱۵۷	۷,۳۷۸,۶۷۱,۲۱۰
سود سهام	۱۷	۴,۹۲۷,۸۲۹,۱۶۱	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۵,۱۴۹,۹۸۲,۳۴۲	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰
سایر درآمدها	۱۹	۲۵,۲۱۹,۹۰۱	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴
جمع درآمدها		۶۱,۶۱۳,۰۸۰,۶۷۷	۱۳,۷۹۴,۷۰۹,۲۰۴
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۱,۴۰۸,۴۸۳,۵۱۸)	(۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴)
سایر هزینه ها	۲۱	(۲۷۰,۶۰۶,۱۱۳)	(۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲)
جمع هزینه ها		(۱,۶۷۹,۰۸۹,۶۳۱)	(۱,۴۰۶,۸۴۳,۶۴۶)
سود خالص		۵۹,۹۳۳,۹۹۱,۰۴۶	۱۲,۳۸۷,۸۶۵,۵۵۸
بازده میانگین سرمایه گذاری - درصد (۱)		۴۷/۵۷	۱۸/۸۳
بازده سرمایه گذاری پایان دوره/ سال - درصد (۲)		۱۷۳/۳۳	۹/۶۲

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	تعداد	ریال	تعداد
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/سال	۱۹,۴۳۳	۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۷,۶۶۵
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال	۱,۷۸۸	۱,۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۶۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال	(۱۳,۱۰۳)	(۱۳,۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹۲)
سود (زیان) خالص دوره/سال	-	۵۹,۹۳۳,۹۹۱,۰۴۶	-
تعدیلات	۲۲	(۹۴,۸۸۰,۱۹۸,۶۳۶)	-
خالص دارایی های در پایان دوره/سال	۸,۱۱۸	۸۹,۳۱۶,۸۳۹,۱۳۷	۱۹,۴۳۳

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

۱ بازده میانگین سرمایه گذاری =	سود خالص
۲ بازده سرمایه گذاری پایان دوره =	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان سال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱ - تاریخچه فعالیت

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. ضمناً صندوق دارای شناسه ملی به شماره ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵ می‌باشد.

هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس؛
 - حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس؛
 - اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:
 - الف- مجوز انتشار آنها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛
 - ب- سود حداقلی برای آنها تضمین و مشخص شده باشد؛
 - ج- به تشخیص مدیر، یکی از موسسات 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 موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
 - هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- مدت فعالیت صندوق به موجب اصلاحیه ماده ۵ اساسنامه، سه سال بوده که براساس مجوز شماره ۱۲۲/۳۸۳۶۶ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان واقع شده می‌باشد.

اطلاع‌رسانی

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای 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 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: موسسه 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 تهران- خیابان وصال شیرازی- خیابان بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید- طبقه چهارم.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی آزمودگان است که در تاریخ ۱۳۶۹/۱۱/۲۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان کریم خان زند- خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی) - شماره ۵۲ طبقه دوم.

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 آرایه 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده 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
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

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 ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایه 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 دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا موسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان مجاز سرمایه‌گذاری‌ها در آن‌ها.
کارمزد متولی*	سالانه ۰/۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۴۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه تا سقف مبلغ 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 ارایه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

(*) کارمزد مدیر و متولی براساس ارزش سهام، حق تقدم و اوراق بهادار با درآمد ثابت روز کاری قبل و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل و کارمزد متولی روزانه بر اساس ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

(**) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/001}{n \times 365}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰,۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

(***) مجموع هزینه‌های حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها حداکثر برابر ۵ میلیون ریال است.

(****) هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر 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، موسسات 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 ارایه می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک یارس
گزارش مالی میان دوره ای
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر 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 به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۶/۱۲/۲۳			۱۳۹۷/۰۹/۲۳			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	
۶/۱۸	۸,۴۳۹,۹۰۰,۷۵۰	۹,۰۴۸,۷۸۶,۸۵۰	۲۲/۳۴	۲۰,۴۸۸,۰۱۲,۶۲۵	۱۴,۶۵۲,۹۱۴,۹۹۶	بانک ها و موسسات اعتباری
۹/۲۱	۱۲,۵۶۷,۶۵۸,۸۵۰	۹,۵۸۶,۳۲۵,۳۴۳	۹/۲۵	۸,۴۸۲,۷۴۲,۱۵۰	۴,۴۳۷,۶۵۴,۷۸۰	فلزات اساسی
۴/۵۱	۶,۱۴۹,۵۵۱,۵۲۵	۴,۷۴۴,۹۹۸,۶۳۳	۷/۹۳	۷,۲۷۳,۹۳۳,۰۰۰	۲,۴۹۲,۶۴۶,۳۸۸	استخراج کانه های فلزی
۶/۹۴	۹,۴۷۸,۱۹۷,۶۸۰	۸,۱۶۹,۵۵۴,۲۵۴	۱/۶۳	۱,۴۹۰,۵۷۹,۶۰۰	۷۲۹,۴۲۴,۴۸۹	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
-	-	-	۵/۴۳	۴,۹۸۱,۱۹۲,۵۰۰	۳,۱۲۲,۶۱۸,۷۴۶	محصولات شیمیایی
۳/۳۲	۴,۵۲۹,۲۰۵,۴۵۰	۴,۹۷۶,۵۰۹,۴۸۴	۳/۸۰	۳,۴۸۵,۷۹۰,۷۸۸	۲,۴۸۸,۲۵۴,۷۳۹	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۹/۳۸	۱۲,۸۰۹,۱۰۹,۵۶۴	۹,۷۶۷,۶۶۹,۹۶۴	-	-	-	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰/۶۲	۸۴۱,۷۱۲,۵۰۰	۱,۰۸۱,۵۷۷,۱۶۷	۲/۱۷	۱,۹۸۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۱,۵۷۷,۱۶۷	سیمان، آهک و گچ
۳/۱۳	۴,۲۷۲,۵۴۸,۳۰۴	۳,۱۱۷,۰۲۶,۳۲۶	۲/۰۷	۱,۹۰۲,۱۹۹,۱۰۰	۱,۳۰۱,۵۳۷,۵۸۳	مخابرات
۰/۸۹	۱,۲۱۴,۱۴۵,۵۲۵	۱,۵۳۹,۸۶۶,۱۳۳	۳/۰۸	۲,۸۲۳,۸۶۸,۸۵۰	۳,۴۶۵,۹۵۲,۲۸۲	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
-	-	-	-	۲,۶۴۴,۷۰۵,۰۰۰	۳,۲۰۷,۸۱۵,۵۲۰	خدمات فنی و مهندسی
-	-	-	۰/۶۸	۶۲۵,۱۸۴,۴۰۰	۵۶۹,۸۷۵,۵۴۲	محصولات کاغذی
۰/۷۷	۱,۰۴۵,۰۵۸,۵۰۴	۱,۱۷۱,۳۰۰,۰۴۳	-	-	-	مواد و محصولات دارویی
۰/۳۷	۵۰۷,۰۴۷,۶۱۰	۵۵۷,۸۷۲,۸۵۷	-	-	-	خودرو و ساخت قطعات
-	۵۰	۹	-	-	-	سایر
۴۵/۳۲	۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۲	۵۳,۷۶۱,۴۸۷,۰۶۳	۵۸/۳۷	۵۶,۱۸۶,۷۰۸,۰۴۷	۳۷,۵۵۰,۲۷۲,۲۳۲	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۷/۰۹/۲۳				
درصد از کل دارایی	مبلغ	درصد از کل دارایی	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد		
۰/۱۲	۱۶۳,۱۶۴,۶۳۷	۰/۰۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۱۳۹۳/۰۹/۲۶	کوتاه مدت
۱۷/۷۶	۲۴,۲۴۰,۰۰۶,۱۹۵	۷/۶۸	۷,۰۴۴,۱۶۴,۴۸۶	۹	۱۳۸۹/۰۲/۰۹	کوتاه مدت
۰/۰۲	۲۱,۰۲۴,۵۹۸	۰/۰۰۷	۶,۳۷۳,۰۵۵	۷	۱۳۹۰/۰۳/۲۴	کوتاه مدت
۲/۷۶	۳,۷۶۵,۲۴۷,۲۱۶	-	-	۱۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۱	کوتاه مدت
۲۰/۶۵	۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶	۷/۶۹	۷,۰۵۱,۴۳۷,۵۴۱			

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت به شرح زیر است :

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۷/۰۹/۲۳				
درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود
درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	درصد
۷/۳۰	۹,۹۵۸,۵۷۲,۵۳۲	۱۰/۹۶	۱۰,۰۵۷,۲۷۰,۳۰۳	۴۸۵,۲۱۹,۶۳۱	۹,۵۸۸,۸۴۵,۳۳۸	۲۱
۱۱/۷۰	۱۵,۹۷۴,۲۴۷,۳۴۵	۱۷/۴۳	۱۵,۹۸۶,۵۳۵,۷۳۲	۷۷۸,۳۸۷,۰۱۲	۱۵,۲۸۲,۰۵۹,۴۱۴	۲۱
۱۳/۹۹	۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۰۹	-	-	-	-	۰
۳۲/۹۸	۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶	۲۸/۳۹	۲۶,۰۴۳,۸۰۶,۰۳۵	۱,۲۶۳,۶۰۶,۶۴۳	۲۴,۹۷۰,۹۰۴,۷۵۱	

۸- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۶/۱۲/۲۳		۱۳۹۷/۰۹/۲۳			
تنزیل شده		تنزیل شده		تنزیل نشده	
ریال		ریال		درصد	
۸۴۱,۹۴۶,۵۰۸		۲,۱۶۸,۲۹۶,۵۳۰		۲۵	
۲۳۲,۷۲۲,۳۹۳		۳۳,۲۱۲,۵۳۷		۱۰	
۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱		۲,۲۰۱,۵۰۹,۰۶۷		۲,۳۱۵,۷۸۱,۸۸۳	

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده های بانکی

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳

۹-جاری کارگزاران

مانده حساب جاری کارگزاران صرفاً شامل مانده حساب کارگزاری آبان بوده که به شرح زیر می باشد :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳			
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵	۱۲۹,۵۰۴,۷۴۶	۱۰۸,۸۳۲,۲۵۵,۸۴۰	۱۰۸,۸۳۹,۳۳۲,۷۳۱	۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵

شرکت کارگزاری آبان

۹-۱- مانده مطالبات شرکت کارگزاری آبان تماماً مربوط به خرید اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس و فرا بورس بوده که پس از تاریخ صورت خالص دارایی ها تسویه شده است .

۱۰- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل مخارج پشتیبانی و نگهداری نرم افزار صندوق (تدبیر) و مخارج برگزاری مجامع صندوق تا تاریخ خالص دارایی بوده که به صورت روزانه مستهلک و هزینه آن شناسایی می گردد .

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳			
مانده پایان سال	مانده پایان دوره	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳,۷۳۹)	۴,۵۶۸,۸۰۴	(۷,۲۶۲,۲۰۷)	۱۱,۸۴۴,۷۵۰	(۱۳,۷۳۹)
۶۶,۱۳۸	۶۷,۲۶۰,۵۱۸	(۲۰۵,۳۰۵,۶۲۰)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۶,۱۳۸
۰	۲,۸۶۷,۳۹۱	(۸,۰۳۲,۶۰۹)	۱۰,۹۰۰,۰۰۰	-
۵۲,۳۹۹	۷۴,۶۹۶,۷۱۳	(۲۲۰,۶۰۰,۴۳۶)	۲۹۵,۲۴۴,۷۵۰	۵۲,۳۹۹

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار و سایت

ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۹/۲۳
ریال	ریال
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۱۶,۷۷۱,۴۲۲
۲۱۳,۹۳۱,۰۹۰	۲,۷۹۵,۱۷۳
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰	۳۹,۶۱۶,۵۹۵

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

بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - جاری ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰

موسسه اعتباری کوثر- جاری ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹

بانک اقتصاد نوین شعبه- جاری ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۲-۱۵۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
گزارش مالی میان دوره ای
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۹/۲۳	
ریال	ریال	
۴۷۳,۳۷۲,۲۸۱	۱,۷۲۲,۰۲۸,۵۶۳	مدیر صندوق
۵۳,۴۹۷,۷۵۱	۸۴,۶۳۵,۳۶۲	متولی
۷۰,۹۱۹,۱۵۰	۹۶,۲۶۱,۷۲۵	حسابرس
۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲	۱,۹۰۲,۹۲۵,۶۵۰	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۹/۲۳	
ریال	ریال	
۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵	۲۲۵,۶۴۲,۴۶۲	ذخیره کارمزد تصفیه
.	۵,۵۴۳,۶۶۰	آبونمان نرم افزار
۴۴,۱۸۵,۵۰۰	۱۸۰,۴۳۵,۵۰۰	بدهی به مدیر
۹۵,۷۷۷,۲۷۸	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	بدهی به ضامن
۱۰۶,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور و ابطال
۹,۰۵۷	۹,۰۵۷	سایر
۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰	۵۰۷,۵۱۳,۹۵۷	

۱۴- خالص دارایی ها

۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۹/۲۳	
ریال	ریال	
۱۲۸,۶۰۱,۳۵۵,۱۸۵	۷۸,۳۱۴,۵۱۸,۴۷۵	واحد های سرمایه گذاری عادی
۶,۹۷۶,۶۹۱,۵۴۲	۱۱,۰۰۲,۳۲۰,۶۶۲	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷	۸۹,۳۱۶,۸۳۹,۱۳۷	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۱۵- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان اوراق بهادار به شرح زیر است :

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
۱-۱۵	۲۲,۷۰۱,۳۲,۵۲۰	(۲۲۵,۷۰۶,۰۰۱)	۱۱,۶۱۶,۱۰۷
۲-۱۵	۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۶	۰	۹,۲۸۸,۰۰۰
	۳۴,۰۱۳,۴۲۴,۱۱۶	(۲۲۵,۷۰۶,۰۰۱)	۲۰,۹۰۴,۱۰۷

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

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

۱-۱۵ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر می باشد:

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳							
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۰۵۶,۹۲۳	۱۷,۸۴۹,۹۰۳,۱۷۸	۱۷,۹۶۲,۹۱۲,۷۳۴	۸۴,۷۸۶,۹۶۴	۷۲,۶۱۷,۷۰۹	(۲۷۰,۴۱۴,۲۲۹)	-	۲۷,۹۲۷,۷۷۶
۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۷,۴۸۶,۱۵۷	۷,۹۶۰,۹۹۳	۱,۶۷۶,۰۰۰	(۴۱,۱۲۳,۱۵۰)	-	-
۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۳۰,۹۳۸,۱۷۰,۱۴۷	۱۷,۴۴۲,۴۳۷,۴۶۹	۱۴۶,۹۵۶,۲۹۰	۳۰,۹۳۸,۱۷۱	۱۳,۵۱۷,۸۳۸,۲۱۷	(۲۹,۷۴۴,۶۱۵)	(۲۹,۷۴۴,۶۱۵)
۲,۰۴۰,۰۰۰	۱۴,۷۴۳,۶۸۹,۷۴۶	۸,۶۳۱,۹۳۰,۰۲۴	۷۰,۰۲۲,۵۲۶	۳۴,۷۷۰,۸۰۴	۶,۰۰۶,۹۵۶,۳۹۲	۲۹۹,۳۲۸,۴۴۶	۵۲۳,۲۹۰,۰۲۶
۱,۸۹۷	۵۸,۱۰۵,۱۱۰	۴۵,۷۳۹,۲۴۹	۲۷۶,۰۰۰	۲۹۰,۵۲۶	۱۱,۷۹۹,۳۲۵	-	-
۱,۰۰۰,۰۰۰	۵,۴۳۶,۲۰۰,۱۰۱	۵,۴۳۱,۴۴۰,۹۶۲	۲۵,۸۱۳,۹۴۱	۵,۴۳۶,۲۱۰	(۵۳۶,۰۸۱,۴۲۳)	-	-
۱,۷۸۶	۱۲,۷۸۷,۷۶۰	۱۱,۶۶۲,۸۶۶	۶۰,۷۴۱	۶۳,۹۳۹	۱,۰۰۰,۰۲۱۴	-	-
۳۵,۷۶۴	۴۰۷,۷۰۹,۶۰۰	۴۳۴,۲۲۷,۰۰۵	۱,۹۳۶,۶۲۰	۲۰,۳۸۵,۴۸۰	(۳۰,۴۹۲,۵۲۳)	-	-
۳,۴۸۷	۸,۰۹۳,۲۲۷	۸,۹۹۱,۶۱۶	۳۸,۴۴۴	۴۰,۴۶۷	(۹۷۷,۲۰۰)	(۹۰,۴۸۶,۱۹)	(۹۰,۴۸۶,۱۹)
۳۷,۰۰۰	۵۲۵,۱۰۴,۰۰۰	۵۷۳,۹۱۷,۲۰۶	۲,۴۹۴,۲۴۳	۵۲۵,۱۰۴	(۵۱,۸۳۲,۵۵۳)	-	-
۱۰۰,۰۰۰	۴۶۵,۵۲۳,۰۰۰	۴۶۲,۱۴۹,۸۸۹	۲,۲۱۱,۳۲۴	۲,۳۲۷,۶۱۳	(۱,۱۶۵,۵۳۶)	-	-
۲۰,۸۲	۱۷,۴۷۰,۰۶۲	۱۴,۳۲۱,۸۷۶	۸۲,۹۸۳	۱۷,۴۷۰	۳,۱۴۷,۷۳۳	-	-
۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۸۵,۲۳۰,۱۰۴	۱,۹۶۰,۷۹۳,۸۴۵	۱۷,۰۲۹,۸۳۷	۳,۵۸۵,۳۳۰	۱,۶۰۳,۸۲۱,۱۹۲	-	(۱۵,۴۴۸,۷۱۰)
۱۳۹,۴۸۸	۲,۰۳۰,۲۲۳,۴۷۳	۲,۴۸۵,۱۳۳,۸۸۶	۹,۶۴۳,۵۵۶	۱۰,۱۵۱,۱۱۷	(۴۷۸,۰۸۵,۰۸۶)	-	-
۸۳۰,۰۰۰	۴,۱۱۴,۶۹۱,۶۶۵	۲,۵۹۱,۷۷۳,۵۷۴	۱۹,۵۴۴,۷۶۹	۴,۱۱۴,۶۹۶	۱,۴۹۹,۳۵۸,۶۲۶	-	-
۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۱۰,۷۴۲,۵۳۴	۱۲,۱۵۳,۴۵۱,۰۱۶	۹۰,۳۰۱,۰۱۵	۳۴,۱۳۰,۷۶۴	۶,۷۳۲,۸۵۹,۷۳۹	-	۲۴۰,۹۴۵,۵۰۹
۱,۳۵۰,۰۰۰	۳,۱۸۸,۴۷۳,۹۶۲	۲,۴۶۶,۰۰۰,۲۳۶	۱۵,۱۴۵,۲۴۴	۵,۴۲۷,۳۸۵	۹۰۳,۳۹۸,۶۰۷	-	-
۵۱۰,۰۰۰	۴۹۹,۷۲۰,۰۰۰	۵۰۷,۰۴۷,۶۰۵	۲,۳۲۱,۱۷۰	۱۰,۹۳۳,۷۲۰	(۴۰,۶۵۲,۴۹۵)	۹۶,۷۳۱,۱۱۲	۹۶,۷۳۱,۱۱۲
۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۹,۸۷۰,۳۵۹	۳,۳۰۸,۳۹۸,۱۴۴	۳۸,۵۲۱,۸۷۷	۸,۱۰۹,۸۷۰	۴,۷۵۴,۸۳۹,۷۹۸	-	-
۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۹۷,۶۷۸,۵۱۸	۱۱,۹۹۳,۲۶۱,۰۸۲	۵۲,۲۳۸,۹۴۸	۴۹,۸۴۵,۱۳۵	(۱۰,۹۷۶,۶۶۶,۶۴۷)	(۶,۷۰۰,۵۶۹)	(۶,۷۰۰,۵۶۹)
۱۰۰,۰۰۰	۲,۲۸۰,۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۳,۹۸۱,۸۴۱	۱۰,۸۲۳,۸۰۰	۲,۲۸۰,۸۰۰	۲۱۴,۷۰۳,۵۵۹	-	-
-	-	-	-	-	-	(۱۰,۸۴۴۲,۳۴۹)	(۱۰,۸۴۴۲,۳۴۹)
-	-	-	-	-	-	(۱۲,۲۵۸,۹۱۰)	(۱۲,۲۵۸,۹۱۰)
-	-	-	-	-	-	۲۱۹,۹۳۱	۲۱۹,۹۳۱
-	-	-	-	-	-	(۱۰,۲۸۵,۲۴۶)	(۱۰,۲۸۵,۲۴۶)
-	-	-	-	-	-	(۲۱۷,۵۲۱,۹۷۳)	(۲۱۷,۵۲۱,۹۷۳)
-	-	-	-	-	-	۶,۱۸۴,۰۵۷	۶,۱۸۴,۰۵۷
-	-	-	-	-	-	(۴۰,۸۰۰,۵۴۰)	(۴۰,۸۰۰,۵۴۰)
-	-	-	-	-	-	(۶۸,۱۳۲,۴۶۳)	(۶۸,۱۳۲,۴۶۳)
-	-	-	-	-	-	(۷۸,۸۱۲,۹۱۸)	(۷۸,۸۱۲,۹۱۸)
-	-	-	-	-	-	(۱۰,۹۵۴,۴۸۰)	(۱۰,۹۵۴,۴۸۰)
-	-	-	-	-	-	(۸۵,۷۴۹,۵۴۱)	(۸۵,۷۴۹,۵۴۱)
-	-	-	-	-	-	۵۰,۹,۳۰۸	۵۰,۹,۳۰۸
-	-	-	-	-	-	۱۲۴,۲۶۲	۱۲۴,۲۶۲
-	-	-	-	-	-	۷۵۹,۱۷۵	۷۵۹,۱۷۵
-	-	-	-	-	-	(۲۴۱,۲۸۲,۶۶۷)	(۲۴۱,۲۸۲,۶۶۷)
-	-	-	-	-	-	۴۵۸,۶۳۵	۴۵۸,۶۳۵
	۱۲۵,۹۲۶,۶۰۶,۶۴۶	۹۲,۳۵۷,۹۴۱,۲۴۲	۵۹۸,۱۵۱,۱۹۵	۲۶۹,۴۸۱,۶۸۹	۲۲,۷۰۱,۳۲,۵۲۰	(۲۲۵,۷۰۶,۰۰۱)	۱۱,۶۱۶,۱۰۷

۲-۱۵ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت :

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳							
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۱,۲۰۰	۲۰,۴۱۸,۰۲۰,۵۷۹	۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۱۶	۱۴,۸۰۳,۰۶۷	-	۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۶	-	-
-	-	-	-	-	-	-	۹,۲۸۸,۰۰۰
۲۱,۲۰۰	۲۰,۴۱۸,۰۲۰,۵۷۹	۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۱۶	۱۴,۸۰۳,۰۶۷	-	۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۶	-	۹,۲۸۸,۰۰۰

استاندارد خزانه-م-۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۲

اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است :

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳		
ریال	ریال	ریال		
۱۷,۴۰۳,۲۶۶,۸۵۸	۸,۴۳۰,۴۸۶,۹۵۰	۷,۷۵۰,۲۱۵,۶۴۲	۱۶-۱	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام
۹۳,۳۵۸,۲۹۹	۹,۸۵۷,۲۷۵	(۳۷۱,۵۴۴,۴۳۲)	۱۶-۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
۱۷,۴۹۶,۶۲۵,۱۵۷	۸,۴۴۰,۳۴۴,۲۲۵	۷,۳۷۸,۶۷۱,۲۱۰		

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس:

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳							
تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۰	۲۵	۰	۰	(۲۵)	۰	۳,۰۷۱,۱۵۷,۴۹۶
آسان پرداخت پرشین							
۴,۳۰۰,۰۰۰	۵,۹۵۵,۵۰۰,۰۰۰	۵,۷۸۰,۰۹۵,۷۷۸	۲۸,۲۸۸,۶۲۵	۵,۹۵۵,۵۰۰	۱۴۱,۱۶۰,۰۹۷	-	-
بانک تجارت							
۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۷۷,۷۹۷,۴۲۵	۶۹,۵۹۲,۲۵۰	۱۴,۶۵۱,۰۰۰	۵,۸۸۸,۹۵۹,۳۲۵	۲۱۱,۰۴۱,۰۴۹	(۶۰۸,۸۸۵,۹۵۱)
بانک ملت							
۲۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۹,۲۰۰,۰۰۰	۸۴۶,۲۶۷,۶۵۶	۷,۱۲۱,۲۰۰	۱,۴۹۹,۲۰۰	۶۴۴,۳۱۱,۹۴۴	۱,۶۴۶,۵۳۷,۱۴۲	۱,۳۰۶,۳۰۵,۹۳۴
پالایش نفت اصفهان							
۲۰۰,۰۰۰	۲,۸۴۰,۲۰۰,۰۰۰	۳,۲۵۶,۷۲۲,۳۹۳	۱۳,۴۹۰,۹۵۰	۲,۸۴۰,۲۰۰	(۴۳۲,۸۵۳,۵۴۳)	-	(۳۲۵,۷۲۰,۶۰۸)
تولید برق عسلویه مینا							
۰	۰	۶	۰	۰	(۶)	۳۹,۰۹۹,۲۸۶	(۴۴,۸۷۷,۸۷۵)
داروسازی کاسپین تامین							
۰	۰	(۱۴)	۰	۰	۱۴	(۶۳,۶۵۹,۸۱۲)	(۱۰۶,۶۳۶,۶۶۲)
سرمایه گذاری دارویی تامین							
۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۱,۷۱۲,۵۰۰	۹,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۶,۷۸۷,۵۰۰	(۱۰,۴۲۸,۴۹۸)	(۱۲۹,۲۵۸,۴۹۸)
سیمان کرمان							
۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۴,۰۳۴,۴۱۷	۹,۰۸۷,۷۰۰	۱,۹۱۳,۲۰۰	۱۱۸,۱۶۴,۶۸۳	۴۵۰,۵۵۱,۷۰۷	۶۰۰,۱۹۵,۲۴۵
شرکت ارتباطات سیار ایران							
۱۰۰,۰۰۰	۵,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۲۲,۶۱۸,۷۴۶	۲۳,۷۹۷,۵۰۰	۵,۰۱۰,۰۰۰	۱,۸۵۸,۵۷۳,۷۵۴	-	-
صنایع پتروشیمی خلیج فارس							
۱۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۸۰۰,۰۰۰	۶۹۳,۲۰۱,۶۰۰	۴,۵۱۶,۳۰۰	۹۵۰,۸۰۰	۲۵۲,۱۳۱,۳۰۰	-	-
فولاد خوزستان							
۱,۵۰۰,۰۰۰	۷,۵۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۵۷,۵۴۴,۱۲۱	۳۶,۰۰۹,۷۵۰	۷,۵۸۱,۰۰۰	۲,۹۷۹,۸۶۵,۱۲۹	۳,۱۷۲,۹۱۴,۹۱۰	۲,۹۸۱,۳۳۳,۵۰۷
فولاد مبارکه اصفهان							
۱,۳۵۰,۰۰۰	۳,۵۰۵,۹۵۰,۰۰۰	۲,۲۶۴,۶۰۲,۷۲۴	۱۶,۶۵۳,۲۶۳	۳,۵۰۵,۹۵۰	۱,۲۲۱,۱۸۸,۰۶۳	۱,۰۴۴,۴۰۷,۵۳۱	(۴۴۷,۳۰۴,۰۳۴)
کارخانجات تولیدی شیشه رازی							
۱۰۰,۰۰۰	۶۲۸,۸۰۰,۰۰۰	۵۶۹,۸۷۵,۵۴۲	۲,۹۸۶,۸۰۰	۶۲۸,۸۰۰	۵۵,۳۰۸,۸۵۸	-	-
گروه صنایع کاغذ پارس							
۵۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۷,۸۱۵,۵۲۰	۱۲,۶۳۵,۰۰۰	۲,۶۶۰,۰۰۰	(۵۶۳,۱۱۰,۵۲۰)	-	-
گروه مینا (سهامی عام)							
۰	۰	۴	۰	۰	(۴)	۱۱۱,۴۵۹,۵۵۹	۵۷,۹۲۶,۶۴۴
گروه بهمن							
۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۱,۱۵۲,۷۱۱	۳۴,۷۵۱,۰۰۰	۷,۳۱۶,۰۰۰	۴,۰۹۲,۷۸۰,۲۸۹	۳۳۳,۸۹۴,۵۹۲	۱,۴۰۴,۵۵۲,۸۹۲
معدنی و صنعتی گل گهر							
-	-	-	-	-	-	۶۲,۰۵۹,۲۱۰	-
ح تولیدی شیشه رازی							
-	-	-	-	-	-	(۲,۱۴۲,۹۶۱)	(۸,۵۷۲,۴۵۱)
داروسازی تولید دارو							
-	-	-	-	-	-	(۴)	(۴)
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین							
-	-	-	-	-	-	(۲)	(۲)
سایپا							
-	-	-	-	-	-	(۱۹۱,۱۹۲,۶۶۰)	-
سرمایه گذاری سایپا							
-	-	-	-	-	-	(۸,۳۱۸,۹۱۶)	-
سهامی ذوب آهن اصفهان							
-	-	-	-	-	-	(۳)	(۳)
شرکت پتروشیمی خراسان							
-	-	-	-	-	-	۱۲	۱۲
سایر							
۵۶,۵۱۱,۶۵۰,۰۰۰	۳۸,۷۸۳,۴۴۱,۱۵۴	۲۶۸,۴۳۰,۳۳۸	۵۶,۵۱۱,۶۵۰	۱۷,۴۰۳,۲۶۶,۸۵۸	۸,۴۳۰,۴۸۶,۹۵۰	۷,۷۵۰,۲۱۵,۶۴۲	

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

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳							
تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵,۲۱۹	۱۵,۲۱۹,۱۸۲,۶۲۸	۱۵,۲۰۶,۷۱۹,۱۷۱	۱۱,۰۲۳,۹۰۷	-	۱,۴۲۹,۵۵۰	-	(۱۷۵,۳۴۰,۲۴۲)
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲							
۹,۴۸۷	۹,۵۷۸,۹۹۵,۴۳۹	۹,۴۸۰,۱۲۱,۹۲۵	۶,۹۴۴,۷۷۲	-	۹۱,۹۲۸,۷۴۲	-	(۱۰۸,۷۲۲,۴۱۳)
اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱							
-	-	(۷)	-	-	۷	-	(۸۷,۴۸۰,۷۷۷)
اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۹۶-۹۷۰۶۱۲							
-	-	-	-	-	-	۹,۸۵۷,۲۷۵	-
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد							
۲۴,۷۰۶	۲۴,۷۹۸,۱۷۸,۰۶۷	۲۴,۶۸۶,۸۴۱,۰۸۹	۱۷,۹۷۸,۶۷۹	-	۹۳,۳۵۸,۲۹۹	۹,۸۵۷,۲۷۵	(۳۷۱,۵۴۴,۴۳۲)

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳				
نام شرکت	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	خالص درآمد سود سهام
آسان پرداخت پرشین	۱۳۹۷/۰۳/۰۶	۱,۰۵۶,۹۳۳	۵۹۰	۶۲۳,۵۹۰,۴۷۰	۰	۶۲۳,۵۹۰,۴۷۰	ریال	ریال
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۷/۰۴/۳۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۴,۵۷۵,۸۳۵	۲۴۸,۹۷۶,۸۰۸
تولید برق عسلویه مینا	۱۳۹۷/۰۷/۱۶	۶۴,۲۳۶	۳۱۵	۲۰,۲۳۴,۳۴۰	(۱,۹۷۵,۹۱۳)	۱۸,۲۵۸,۴۲۸	-	-
داروسازی تولید دارو	۱۳۹۷/۰۳/۰۹	۳,۴۸۷	۲۰۰	۶۹۷,۴۰۰	(۱۵,۸۷۱)	۶۸۱,۵۲۹	۱۳,۸۰۷,۹۴۹	۱۴,۰۴۸,۳۰۰
داروسازی کاسپین تامین	۱۳۹۷/۰۳/۲۱	۳۷,۰۰۰	۲,۴۰۰	۸۸,۸۰۰,۰۰۰	(۲,۷۱۲,۳۵۱)	۸۶,۰۸۷,۶۴۹	۷۶,۵۴۶,۵۵۹	۷۷,۷۰۰,۰۰۰
شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۷/۰۲/۰۹	۲۳۹,۴۸۸	۳,۱۸۰	۷۶۱,۵۷۱,۸۴۰	۰	۷۶۱,۵۷۱,۸۴۰	۶۹۸,۵۰۹,۰۰۰	۶۹۸,۵۰۹,۰۰۰
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۱۳۹۷/۰۷/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۰	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۹,۵۱۵,۱۵۲)	۳۸۰,۴۸۴,۸۴۸	-	-
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۷/۰۴/۳۰	۴,۷۰۰,۷۶۳	۲۵۰	۱,۱۷۵,۱۹۰,۷۵۰	۰	۱,۱۷۵,۱۹۰,۷۵۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۱۳۹۷/۰۴/۱۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۵۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-
گروه بهمن	۱۳۹۷/۰۴/۲۵	۵۱۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۰۴۶,۳۹۲)	۹۵,۹۵۳,۶۰۸	۹۴,۴۳۷,۲۵۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
معدنی و صنعتی گل گهر	۱۳۹۷/۰۴/۰۷	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶۵۰	۱,۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۵۳,۹۹۰,۲۲۸)	۱,۰۵۱,۰۰۹,۷۷۲	-	-
ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	۶,۷۵۰,۰۰۰	۶,۷۵۰,۰۰۰
سایپا	-	-	-	-	-	-	۲۸,۹۰۸,۰۱۵	۳۰,۶۸۲,۷۲۳
سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	-	۹۸,۳۸۲,۴۴۹	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری سایپا	-	-	-	-	-	-	۹۱,۵۹۳,۴۷۶	۹۷,۰۷۴,۴۶۸
شرکت پتروشیمی خراسان	-	-	-	-	-	-	۸۸,۲۰۰,۰۰۰	۸۸,۲۰۰,۰۰۰
حفاری شمال	-	-	-	-	-	-	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
واسپاری ملت	-	-	-	-	-	-	۱۰۰,۵۸۰	۱۰۰,۵۸۰
سیمان کرمان	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۳,۸۸۵,۶۶۴
سایر	-	-	-	۰	۲۶۷	۲۶۷	-	-
				۵,۰۴۲,۰۸۴,۸۰۰	(۱۱۴,۲۵۵,۶۳۹)	۴,۹۲۷,۸۲۹,۱۶۱	۱,۷۹۹,۰۲۰,۴۲۰	۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
سود اوراق اجاره	۱۸-۱	۳,۹۰۸,۸۸۱,۱۱۵	۲,۳۲۵,۲۷۶,۵۸۷
سود سپرده بانکی	۱۸-۲	۱,۳۴۱,۱۰۱,۲۳۷	۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳
		۵,۱۴۹,۹۸۲,۳۴۲	۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰
		۲,۸۸۸,۵۰۱,۴۴۴	

[illegible]

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳	
تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده بانکی	نرخ سود	سود خالص	سود خالص	سود خالص
	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سود سپرده بانک-اقتصاد نوین	۲۵,۷۸۴,۳۹۰	۱۰	۲۵,۷۸۳,۰۸۴	۱۲۰,۹۷۱,۳۶۳	۱۲۳,۷۲۹,۹۴۱
سود سپرده بانک-سامان	۹۱۹,۴۹۶,۵۷۳	۹	۹۱۹,۴۸۰,۹۸۱	۱۹۵,۱۷۴,۸۰۶	۹۷۵,۴۲۸,۰۱۸
سود سپرده بانک-صادرات	۵,۲۴۲,۶۰۵	۷	۵,۲۴۲,۵۹۳	۱,۰۶۳,۶۶۸	۱,۴۲۱,۵۶۰
سود سپرده موسسه-اعتباری کوثر	۲۹۰,۵۹۴,۵۶۹	۱۰	۲۹۰,۵۹۴,۵۶۹	۷۶۸,۱۲۳,۲۱۳	۹۸۱,۶۳۳,۳۵۴
	۱,۲۴۱,۱۱۸,۱۲۷		۱,۲۴۱,۱۰۱,۲۲۷	۱,۰۸۵,۳۲۲,۰۵۰	۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمد ها از اقلام زیر تشکیل شده است :

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
۱۹-۱	۷,۰۷۴,۷۳۶	۳۲,۶۶۵,۰۵۹	۴۱,۸۵۳,۴۵۷
تعدیل کارمزد کارگزار			
۱۹-۲	۱۷۰,۹۷۷	۴۴۳,۷۳۵	۴۴۳,۷۳۵
سود سپرده بانکی			
۱۹-۲	۱۷,۹۷۴,۱۸۸	۳۳,۸۳۶,۶۹۵	۶۲,۱۸۰,۶۹۲
درآمد سود سهام			
	۲۵,۲۱۹,۹۰۱	۶۶,۹۴۵,۴۸۹	۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴

۱۹-۱- صرفصل مذکور بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق سرمایه گذاری می باشد.

۱۹-۲- سایر درآمد ها ، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سپرده بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت های ۱۷ و ۱۸-۲ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است . جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است :

۲۰- هزینه کارمزد اربکان

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱,۲۴۸,۶۵۶,۲۸۲	۴۹۷,۸۵۵,۶۵۵	۸۲۷,۲۵۵,۳۳۹
ضامن	-	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	۹۵,۷۷۷,۲۷۸
متولی	۸۴,۴۸۴,۶۶۱	۷۰,۰۱۱,۲۴۷	۹۴,۶۶۸,۷۲۷
حسابرس	۷۵,۳۴۲,۵۷۵	۷۱,۵۱۳,۹۰۷	۹۵,۰۰۰,۰۱۰
	۱,۴۰۸,۴۸۳,۵۱۸	۷۳۵,۱۵۸,۰۸۷	۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴

۲۱- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
هزینه تصفیه	۴۳,۱۵۱,۲۱۷	-	-
هزینه نرم افزار	۲۱۰,۸۴۹,۲۸۰	۲۱۷,۰۹۸,۰۲۱	۲۸۸,۷۹۰,۶۷۱
هزینه برگزاری مجامع و سایر هزینه ها	۵,۷۳۷,۴۵۷	۲,۵۰۵,۴۰۵	۴,۸۵۰,۰۲۱
هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۸,۰۳۲,۶۰۹	-	-
هزینه کارمزد بانکی	۲,۸۳۵,۵۵۰	۴۹۸,۰۰۰	۵۰۱,۶۰۰
	۲۷۰,۶۰۶,۱۱۳	۲۲۰,۱۰۱,۴۲۶	۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲

۲۲- تعدیلات

تعدیلات صرفا مربوط به مابه تفاوت ارزش اسمی و ارزش روز صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری عادی صندوق بوده که به شرح زیر می باشد :

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۹/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی	(۱۲,۷۷۲,۹۳۰,۹۴۱)	(۹۰۲,۶۳۴,۱۶۴)	(۹۶۸,۱۵۵,۹۷۷)
تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی	۱۰۷,۶۵۳,۱۲۹,۵۷۷	-	۶۹,۹۹۲,۲۵۶,۹۰۰
	۹۴,۸۸۰,۱۹۸,۶۳۶	(۹۰۲,۶۳۴,۱۶۴)	۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها ، صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای ، بدهی احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۲۳ آذر ۱۳۹۷

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۳			۱۳۹۷/۰۹/۲۳			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۵/۰۹	۹۹۰	عادی	۰/۱۲	۹۹۰	ممتاز	مدیر	شرکت کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲/۴۹	۴۸۳	ممتاز	۰/۰۰۱	۱۰	عادی			
۰/۰۵	۱۰	ممتاز	۰/۰۰۱	۱۰	ممتاز	سهامدار ممتاز	مصطفی حقیقی مهمانداری	
-	-	عادی	۰/۰۰۲	۱۸	عادی			
۷/۶۳	۱,۴۸۳			۱,۰۲۸	جمع			

۲۵- معاملات ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	۱۳۹۷/۰۹/۲۳			مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۷/۰۹/۲۳	مانده طلب (بدهی) در ۱۳۹۶/۱۲/۲۳
	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	ریال	ریال
			ریال		
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	خرید و فروش اوراق بهادار	۲۲۰,۸۰۶,۰۸۲,۱۹۷	(۱۲۹,۵۰۴,۷۴۶)	(۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵)
شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق	کارمزد	۱,۲۴۸,۶۵۶,۲۸۲	(۱,۷۲۲,۰۲۸,۵۶۳)	(۸۲۷,۲۵۵,۳۳۹)
شرکت کارگزاری آبان	ضامن صندوق	کارمزد	-	(۹۵,۷۷۷,۲۷۸)	(۹۵,۷۷۷,۲۷۸)
موسسه حسابرس و خدمات مالی فاطر	متولی صندوق	کارمزد متولی	۸۴,۴۸۴,۶۶۱	(۸۴,۶۳۵,۳۶۲)	(۵۳,۴۹۷,۷۵۱)
مؤسسه حسابرسی بهرامدشار	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	-	(۸۱,۶۷۰)	(۸۱,۶۷۰)
موسسه حسابرسی ایران مشهود	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۴۷,۱۲۳,۳۵۶	(۶۷,۹۶۰,۸۳۶)	(۷۰,۸۳۷,۴۸۰)
موسسه حسابرسی آزمودگان	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۲۸,۲۱۹,۲۱۹	(۲۸,۲۱۹,۲۱۹)	-

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد وجود نداشته است.