

## صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

### گزارش حسابرس مستقل

### همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷



موسسه حسابرسی آرمودگان

"مسئولان رسمی"

## صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

### فهرست مطالب

#### شماره صفحه

#### عنوان

- گزارش حسابرس مستقل ..... ۱-۴
- صورت های مالی:
- الف) نامه تقدیم صورت های مالی از سوی مدیر و متولی صندوق ..... ۱
- ب) صورت خالص دارایی ها ..... ۲
- پ) صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها ..... ۳
- ت) یادداشت های توضیحی صورت های مالی ..... ۴-۱۷



## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

#### • گزارش نسبت به صورت‌های مالی

##### مقدمه

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۷ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری را به مجمع صندوق گزارش کند.





### گزارش مسابرس مستقل

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

#### اظهارنظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۷ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

#### سایر بندهای توضیحی

۵- صورت‌های مالی سال قبل، توسط موسسه حسابرسي دیگری مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۹ اردیبهشت ۱۳۹۷ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر مقبول اظهار شده است.

#### • گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق به شرح زیر می‌باشد:

۱-۶- در برخی موارد مفاد بند ۳-۲ امید نامه صندوق در خصوص حد نصاب‌های زیر به طور کامل رعایت

نشده است :

۱-۱-۶- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در سازمان بورس

حداکثر به میزان ۲۰ درصد از دارایی‌های صندوق ؛

۲-۱-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت ، سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداقل به میزان

۴۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق ؛

۳-۱-۶- سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته شده در سازمان بورس یا بازار اول فرابورس ، حداکثر به میزان ۶۰

درصد از کل دارایی‌های صندوق .

۲-۶- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه در خصوص اعلام نقض حد نصاب‌های مقرر در ماده ۳-۲ امید نامه به حسابرس و

همچنین انجام اقدامات لازم جهت رفع موارد نقض مذکور حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری.

۳-۶- تاخیر در بارگذاری صورت‌های مالی و گزارش عملکرد میاندوره ای ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۲۳ در

سامانه کدال.



**گزارش مسابرس مستقل**  
**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس**  
**سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷**

۴-۶- تاخیر در افشای ماهانه پرتفوی صندوق در تارنمای اطلاع رسانی و سامانه کدال مربوط به دوره های

منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۲۳، ۱۳۹۷/۰۲/۲۳ و ۱۳۹۷/۰۳/۲۳.

۵-۶- مفاد ماده ۵۷ اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع صندوق جهت تمدید دوره فعالیت آن حداقل ۹۰ روز

قبل از پایان دوره فعالیت.

۶-۶- مفاد بند ۳-۸ امیدنامه در خصوص شناسایی و ثبت هزینه تصفیه در حساب ها به صورت کامل.

۷-۶- عدم دریافت سود سهام از برخی شرکت های سرمایه پذیر ظرف مهلت اعلام شده در جدول زمان بندی

آنان علی رغم پیگیری و مکاتبات انجام شده.

۸-۶- مفاد بند ج ماده ۲۲ اساسنامه در این خصوص که هریک از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری در زمان

تصدی خود به این سمت باید همواره حداقل یک دهم درصد از واحدهای سرمایه گذاری صندوق را در

مالکیت خود داشته باشند.

۹-۶- مفاد ماده ۳۹ اساسنامه مبنی بر معرفی گروه مدیران سرمایه گذاری حداقل متشکل از سه نفر شخص حقیقی

توسط مدیر صندوق.

۱۰-۶- عدم مطابقت کدینگ دفاتر با دستور العمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های

سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار.

۷- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و

روش های مربوط به ثبت حساب ها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و

بررسی قرار گرفته و به استثنای موارد ذکر شده در بند ۶ بالا به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و

رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نشده است.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی 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 با اهمیت در محاسبات مذکور باشد،

برخورد ننموده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق که برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ تهیه گردیده، مورد بررسی این

مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت

اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، ملاحظه ننموده است.



**گزارش مسابرس مستقل**  
**صلدوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس**  
**سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷**

۱۰- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، ملاحظه نشده است.

تاریخ: ۱۵ اردیبهشت ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)  
مهرداد آل علی  
سید مرتضی فاطمی اردستانی  
(شماره عضویت ۸۰۰۰۱۴) (شماره عضویت ۸۰۰۵۷۹)



---

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

---



## صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

## صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

## مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

با سلام

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ 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 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 صورت های 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 پارس بر این باور است که این صورت های مالی برای ارایه 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 صورت های مالی افشای گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۰ به تایید ارکان زیر در صندوق 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

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳      | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳      | یادداشت | دارایی‌ها:                                               |
|-----------------|-----------------|---------|----------------------------------------------------------|
| ریال            | ریال            |         |                                                          |
| ۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۲  | ۷۰,۵۴۲,۱۴۰,۰۷۰  | ۵       | سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم                           |
| ۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶  | ۲۷۱,۲۱۸,۴۲۱     | ۶       | سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی                |
| ۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶  | ۲۵,۹۳۷,۳۹۳,۲۷۲  | ۷       | سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب |
| ۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱   | ۱,۳۹۸,۵۱۰,۷۹۹   | ۸       | حساب‌های دریافتی                                         |
| ۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵     | ۲۲۱,۴۹۵,۹۸۸     | ۹       | جاری کارگزاران                                           |
| ۵۲,۳۹۹          | ۲۳۴,۸۳۳         | ۱۰      | سایر دارایی‌ها                                           |
| ۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰     | ۱,۸۶۱,۰۹۱,۹۹۳   | ۱۱      | موجودی نقد                                               |
| ۱۳۶,۴۹۸,۴۰۴,۹۸۹ | ۱۰۰,۲۳۲,۰۸۵,۳۷۶ |         | جمع دارایی‌ها                                            |
|                 |                 |         | بدهی‌ها:                                                 |
| (۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲)   | (۲,۲۷۶,۱۱۹,۵۵۷) | ۱۲      | پرداختی به ارکان صندوق                                   |
| (۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰)   | (۵۳۵,۲۱۶,۷۵۲)   | ۱۳      | سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر                            |
| (۹۲۰,۳۵۸,۳۶۲)   | (۲,۸۱۱,۳۳۶,۳۰۹) |         | جمع بدهی‌ها                                              |
| ۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷ | ۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷  | ۱۴      | خالص دارایی‌ها:                                          |
| ۶,۹۷۶,۶۹۲       | ۱۱,۸۳۱,۵۲۲      |         | خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری                     |



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳

| درآمدها:                                     | ریال | ریال            | ریال            |
|----------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 | ۱۵   | ۳۴,۶۸۵,۶۰۲,۲۲۱  | ۲۰,۹۰۴,۱۰۷      |
| سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار         | ۱۶   | ۲۲,۴۲۶,۹۳۵,۴۴۷  | ۷,۳۷۸,۶۷۱,۲۱۰   |
| سود سهام                                     | ۱۷   | ۵,۲۲۵,۱۷۱,۳۰۵   | ۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳   |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب | ۱۸   | ۶,۴۶۷,۶۴۲,۲۳۰   | ۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰   |
| سایر درآمدها                                 | ۱۹   | ۱۱۷,۲۱۱,۱۴۳     | ۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴     |
| جمع درآمدها                                  |      | ۶۸,۹۲۲,۵۶۲,۳۴۶  | ۱۳,۷۹۴,۷۰۹,۲۰۴  |
| هزینه‌ها:                                    |      |                 |                 |
| هزینه کارمزد ارکان                           | ۲۰   | (۱,۸۰۴,۱۱۵,۷۳۲) | (۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴) |
| سایر هزینه‌ها                                | ۲۱   | (۳۷۲,۷۸۲,۴۳۸)   | (۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲)   |
| جمع هزینه‌ها                                 |      | (۲,۱۷۶,۸۹۸,۱۷۰) | (۱,۴۰۶,۸۴۳,۶۴۶) |
| سود خالص                                     |      | ۶۶,۷۴۵,۶۶۴,۱۷۶  | ۱۲,۳۸۷,۸۶۵,۵۵۸  |
| بازده میانگین سرمایه‌گذاری - درصد (۱)        |      | ۵۶/۸۳           | ۱۸/۸۳           |
| بازده سرمایه‌گذاری پایان سال - درصد (۲)      |      | ۶۸/۶۸           | ۹/۶۲            |

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳

| یادداشت                                            | تعداد    | ریال             | تعداد  | ریال            |
|----------------------------------------------------|----------|------------------|--------|-----------------|
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در اول سال   | ۱۹,۴۳۳   | ۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷  | ۷,۶۶۵  | ۴۲,۳۹۸,۰۸۰,۲۴۶  |
| واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی سال               | ۲,۰۳۹    | ۲,۰۳۹,۰۰۰,۰۰۰    | ۱۱,۹۶۰ | ۱۱,۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰  |
| واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی سال              | (۱۳,۲۳۸) | (۱۳,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۹۲)  | (۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰)   |
| سود خالص سال                                       | -        | ۶۶,۷۴۵,۶۶۴,۱۷۶   | -      | ۱۲,۳۸۷,۸۶۵,۵۵۸  |
| تعدیلات                                            | ۲۲       | (۹۳,۷۰۳,۹۶۱,۸۳۶) | -      | ۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳  |
| خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) در پایان سال | ۸,۲۳۴    | ۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷   | ۱۹,۴۳۳ | ۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷ |

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = میانگین موزون وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه‌گذاری در پایان سال = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  $\pm$  سود (زیان) خالص خالص دارایی‌های پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



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

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 و در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۴ با شماره ۲۸۹۵۴ در مرجع ثبت شرکت‌ها 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 می‌باشد.

**۱-۲- اطلاع‌رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [pars.abanbroker.com](http://pars.abanbroker.com) و [pars.aban.net](http://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.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷**

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز صندوق، شامل اشخاص زیر است:

| ردیف | نام دارندگان واحدهای ممتاز | تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک | درصد واحدهای ممتاز تحت تملک |
|------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| ۱    | شرکت کارگزاری آبان         | ۹۹۰                          | ۹۹                          |
| ۲    | آقای مصطفی حقیقی مهمانداری | ۱۰                           | ۱                           |
|      | جمع                        | ۱,۰۰۰                        | 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 به شماره ثبت ۴۶۸۴ 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- سرمایه‌گذاری ها

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 هیات‌مدیره 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 ارایه 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  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 علی‌الحساب 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**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 تاسیس                    | 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 یک سال مالی با ارایه 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 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| حق‌الزحمه حسابرس                   | سالانه تا سقف مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق***  | معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص 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 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  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند 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 تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین 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 سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر می‌باشد:

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳           |                |                | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳           |                |                | صنعت                                        |
|----------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|---------------------------------------------|
| درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش | بهای تمام شده  | درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش | بهای تمام شده  |                                             |
| درصد                 | ریال           | ریال           | درصد                 | ریال           | ریال           |                                             |
| ۰/۶۲                 | ۸۴۱,۷۱۲,۵۰۰    | ۱,۰۸۱,۵۷۷,۱۶۷  | ۴/۳۵                 | ۴,۳۷۵,۷۳۶,۹۶۳  | ۳,۳۳۹,۹۵۲,۹۲۵  | سیمان، آهک و گچ                             |
| ۳/۱۳                 | ۴,۲۷۲,۵۴۸,۳۰۴  | ۳,۱۱۷,۰۲۶,۳۲۶  | ۱/۸۰                 | ۱,۸۰۸,۴۴۱,۳۲۵  | ۱,۳۰۱,۵۳۷,۵۸۳  | مخابرات                                     |
| -                    | -              | -              | ۳/۷۶                 | ۳,۷۷۳,۱۷۸,۷۵۰  | ۳,۱۲۲,۶۱۸,۷۴۶  | محصولات شیمیایی                             |
| -                    | -              | -              | ۱/۹۵                 | ۱,۹۵۴,۵۹۶,۰۷۵  | ۱,۹۰۲,۸۴۵,۶۶۹  | تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری   |
| ۹/۲۱                 | ۱۲,۵۶۷,۶۵۸,۸۵۰ | ۹,۵۸۶,۳۲۵,۳۴۳  | ۹/۸۵                 | ۹,۹۰۹,۱۹۳,۹۶۱  | ۴,۴۳۷,۶۵۴,۷۸۰  | فلزات اساسی                                 |
| ۳/۳۲                 | ۴,۵۲۹,۲۰۵,۴۵۰  | ۴,۹۷۶,۵۰۹,۴۸۴  | ۳/۷۱                 | ۳,۷۲۰,۶۸۲,۳۵۰  | ۲,۴۸۸,۲۵۴,۷۳۹  | سایر محصولات کانی غیرفلزی                   |
| -                    | -              | -              | ۰/۶۴                 | ۶۳۷,۳۲۰,۳۷۵    | ۵۶۹,۸۷۵,۵۴۲    | محصولات کاغذی                               |
| -                    | -              | -              | ۲/۴۵                 | ۲,۴۵۶,۷۹۱,۷۵۰  | ۲,۲۰۷,۸۱۵,۵۲۰  | خدمات فنی و مهندسی                          |
| ۴/۵۱                 | ۶,۱۴۹,۵۵۱,۵۲۵  | ۴,۷۴۴,۹۹۸,۶۳۳  | ۷/۴۴                 | ۷,۴۵۷,۸۶۹,۲۵۰  | ۲,۴۹۲,۶۴۶,۳۸۸  | استخراج کانه های فلزی                       |
| ۶/۱۸                 | ۸,۴۳۹,۹۰۰,۷۵۰  | ۹,۰۴۸,۷۸۶,۸۵۰  | ۲۹/۹۶                | ۳۰,۱۴۷,۱۵۹,۴۲۲ | ۲۰,۸۴۸,۹۴۳,۴۵۷ | بانکها و موسسات اعتباری                     |
| ۶/۹۴                 | ۹,۴۷۸,۱۹۷,۶۸۰  | ۸,۱۶۹,۵۵۴,۲۵۴  | ۴/۲۹                 | ۴,۲۹۸,۱۴۲,۷۵۰  | ۲,۹۲۹,۵۸۶,۰۸۹  | فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای         |
| -                    | -              | -              | -                    | ۳۰,۲۷۰,۰۶۵     | ۲,۲۳۰,۰۷۵۱     | خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره |
| ۹/۳۸                 | ۱۲,۸۰۹,۱۰۹,۵۶۴ | ۹,۷۶۷,۶۶۹,۹۶۴  | -                    | -              | -              | رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن            |
| ۰/۸۹                 | ۱,۲۱۴,۱۴۵,۵۲۵  | ۱,۵۳۹,۸۶۶,۱۳۳  | -                    | -              | -              | عرضه برق، گاز، بخار آب گرم                  |
| 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              | -                    | ۳۴             | -              | سایر                                        |
| ۴۵/۳۱                | ۶۱,۸۵۴,۱۳۶,۳۱۲ | ۵۳,۷۶۱,۴۸۷,۰۶۳ | ۷۰/۳۸                | ۷۰,۵۴۲,۱۴۰,۰۷۰ | ۴۶,۶۴۳,۹۶۲,۱۸۹ |                                             |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است:

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳           |                | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳           |             |         |                   |           |                                           |
|----------------------|----------------|----------------------|-------------|---------|-------------------|-----------|-------------------------------------------|
| درصد از کل دارایی‌ها | مبلغ           | درصد از کل دارایی‌ها | مبلغ        | نرخ سود | تاریخ سپرده‌گذاری | نوع سپرده |                                           |
| درصد                 | ریال           | درصد                 | ریال        | درصد    |                   |           |                                           |
| ۰,۱۲                 | ۱۶۳,۱۶۴,۶۳۷    | -                    | ۱۰۳,۹۰۴     | ۱۰      | ۱۳۹۳/۰۹/۲۶        | کوتاه مدت | بانک اقتصاد نوین- سپرده ۱-۷۶۷۶۷۶۸-۸۳۴-۱۵۲ |
| ۱۷,۷۶                | ۲۴,۲۴۰,۰۰۶,۱۹۵ | ۰/۲۷                 | ۲۷۱,۰۰۴,۸۳۸ | ۹       | ۱۳۸۹/۰۲/۰۹        | کوتاه مدت | بانک سامان- سپرده ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۱۰-۸۳۵       |
| ۰,۰۲                 | ۲۱,۰۲۴,۵۹۸     | -                    | ۱۰۹,۶۷۹     | ۷       | ۱۳۹۰/۰۳/۲۴        | کوتاه مدت | بانک صادرات- سپرده ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶          |
| ۲,۷۶                 | ۳,۷۶۵,۲۴۷,۳۱۶  | -                    | -           | ۱۰      | ۱۳۹۵/۱۲/۰۱        | کوتاه مدت | موسسه اعتباری کوثر- سپرده ۳۱۷۴۱۱۰۰۱۳۵/۹۳  |
| ۲۰,۶۵                | ۲۸,۱۸۹,۴۴۲,۶۴۶ | ۰/۲۷                 | ۲۷۱,۲۱۸,۴۲۱ |         |                   |           |                                           |

۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت به شرح زیر است:

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳           |                | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳           |                |               |                  |         |              |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------|------------------|---------|--------------|
| درصد از کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش | درصد از کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش | سود متعلقه    | ارزش اسمی        | نرخ سود | تاریخ سررسید |
| درصد                 | ریال           | درصد                 | ریال           | ریال          | ریال             | درصد    |              |
| ۷,۳۰                 | ۹,۹۵۸,۵۷۲,۵۳۲  | ۹,۹۴                 | ۹,۹۵۹,۸۲۶,۴۷۳  | ۴۷۹,۷۶۱,۴۲۹   | ۹,۵۸۸,۸۴۵,۳۳۸    | ۲۱      | ۱۳۹۷/۱۲/۲۵   |
| ۱۱,۷۰                | ۱۵,۹۷۴,۳۴۷,۳۴۵ | ۱۵,۹۴                | ۱۵,۹۷۷,۵۶۶,۷۹۹ | ۷۶۹,۶۳۰,۹۹۰   | ۱۵,۳۸۲,۰۵۹,۴۱۴   | ۲۱      | ۱۳۹۷/۱۲/۲۵   |
| ۱۳,۹۹                | ۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۰۹ | -                    | -              | -             | -                | -       | ۱۳۹۷/۰۶/۱۲   |
| ۳۲,۹۸                | ۴۵,۰۲۳,۶۴۵,۷۸۶ | ۲۵,۸۸                | ۲۵,۹۳۷,۳۹۳,۲۷۲ | ۱,۲۴۹,۳۹۲,۴۱۹ | ۲۴,۹۷۰,۰۹۰,۴,۷۵۱ |         |              |

۸- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر می‌باشد:

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳    |               | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |               |
|---------------|---------------|------------|---------------|
| تنزیل شده     | تنزیل نشده    | تنزیل شده  | تنزیل نشده    |
| ریال          | ریال          | درصد       | ریال          |
| ۸۴۱,۹۴۶,۵۰۸   | ۱,۳۹۸,۵۰۶,۷۲۰ | ۲۵         | ۱,۴۲۵,۴۲۰,۴۸۲ |
| ۲۳۲,۷۲۲,۳۹۳   | ۴,۰۷۹         | ۱۰         | ۴,۰۷۹         |
| ۱,۰۷۴,۶۶۸,۹۰۱ | ۱,۳۹۸,۵۱۰,۷۹۹ |            | ۱,۴۲۵,۴۲۴,۵۶۱ |

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

**۹- جاری کارگزاران**

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

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳      |                  | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳        |                 |                  |
|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| مانده پایان سال | مانده ابتدای سال | گردش بستانکار     | گردش بدهکار     | مانده ابتدای سال |
| ریال            | ریال             | ریال              | ریال            | ریال             |
| ۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵     | ۲۲۱,۴۹۵,۹۸۸      | (۲۰۸,۹۲۶,۱۹۵,۳۳۷) | ۲۰۹,۰۲۵,۲۶۳,۴۷۰ | ۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵      |

شرکت کارگزاری آبان

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

**۱۰- سایر دارایی‌ها**

سایر دارایی‌ها شامل مخارج پشتیبانی و نگهداری نرم‌افزار صندوق (تدبیر) ، مخارج برگزاری مجامع صندوق و همچنین مخارج ثبت و نظارت سازمان بورس تا تاریخ خالص دارایی بوده که به صورت روزانه مستهلک و هزینه آن شناسایی می‌گردد .

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳      |                  | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳             |                  |                 |
|-----------------|------------------|------------------------|------------------|-----------------|
| مانده پایان سال | مانده ابتدای سال | مخارج اضافه شده طی سال | استهلاک سال مالی | مانده پایان سال |
| ریال            | ریال             | ریال                   | ریال             | ریال            |
| (۱۳,۷۳۹)        | (۱۳,۷۳۹)         | ۱۲,۸۳۴,۱۰۰             | (۱۲,۸۳۴,۲۸۷)     | (۱۳,۷۳۹)        |
| ۶۶,۱۳۸          | ۶۸,۸۵۸           | ۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰            | (۲۷۲,۴۹۷,۲۸۰)    | ۶۶,۱۳۸          |
| -               | ۱۷۹,۹۰۱          | ۱۰,۹۰۰,۰۰۰             | (۱۰,۷۲۰,۰۹۹)     | -               |
| ۵۲,۳۹۹          | ۲۳۴,۸۳۳          | ۲۹۶,۲۳۴,۱۰۰            | (۲۹۶,۰۵۱,۶۶۶)    | ۵۲,۳۹۹          |

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار و سایت

ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

**۱۱- موجودی نقد**

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳  | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳    |
|-------------|---------------|
| ریال        | ریال          |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰  | ۱,۸۶۰,۸۴۲,۳۹۳ |
| ۵۰,۰۰۰      | ۱۰۰,۰۰۰       |
| ۲۱۳,۹۳۱,۰۹۰ | ۹۹,۶۰۰        |
| ۵۰,۰۰۰      | ۵۰,۰۰۰        |
| ۲۳۴,۰۳۱,۰۹۰ | ۱,۸۶۱,۰۹۱,۹۹۳ |

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

بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار- جاری - ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰

موسسه اعتباری کوثر- جاری - ۳۱۷۴۱۱۰۰۴۵۹/۲۹

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳  | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳    |
|-------------|---------------|
| ریال        | ریال          |
| ۴۷۳,۳۷۲,۲۸۱ | ۲,۰۵۹,۳۴۵,۸۱۷ |
| ۵۳,۴۹۷,۷۵۱  | ۸۶,۸۵۴,۵۳۵    |
| ۷۰,۹۱۹,۱۵۰  | ۱۲۹,۹۱۹,۲۰۵   |
| ۵۹۷,۷۸۹,۱۸۲ | ۲,۲۷۶,۱۱۹,۵۵۷ |

مدیر صندوق

متولی

حسابرس (فعلی و سابق)

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳  | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳  |
|-------------|-------------|
| ریال        | ریال        |
| ۱۸۲,۴۹۱,۲۴۵ | ۲۵۰,۹۸۹,۸۹۹ |
| -           | ۶,۹۰۹,۶۶۸   |
| ۴۴,۱۸۵,۵۰۰  | ۱۸۱,۴۲۴,۸۵۰ |
| ۹۵,۷۷۷,۲۷۸  | ۹۵,۷۷۷,۲۷۸  |
| ۱۰۶,۰۰۰     | ۱۰۶,۰۰۰     |
| ۹۰,۵۷       | ۹۰,۵۷       |
| ۳۲۲,۵۶۹,۰۸۰ | ۵۳۵,۲۱۶,۷۵۲ |

ذخیره کارمزد تصفیه

بابت هزینه نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

بدهی به ضامن نقد شوندگی

مطالبات مدیر بابت صدور و ابطال

سایر

۱۴- خالص دارایی‌ها

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳      |        | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳     |       |
|-----------------|--------|----------------|-------|
| ریال            | تعداد  | ریال           | تعداد |
| ۱۲۸,۶۰۱,۳۵۵,۱۸۵ | ۱۸,۴۳۳ | ۸۵,۵۸۹,۲۲۷,۴۴۱ | ۷,۲۳۴ |
| ۶,۹۷۶,۶۹۱,۵۴۲   | ۱,۰۰۰  | ۱۱,۸۳۱,۵۲۱,۶۲۶ | ۱,۰۰۰ |
| ۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷ | ۱۹,۴۳۳ | ۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷ | ۸,۲۳۴ |

واحد‌های سرمایه‌گذاری عادی

واحد‌های سرمایه‌گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود و زیان اوراق بهادار به شرح زیر است:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ | یادداشت |
|------------------------------|------------------------------|---------|
| ریال                         | ریال                         |         |
| ۱۱,۶۱۶,۱۰۷                   | ۳۳,۳۷۳,۲۱۰,۶۳۱               | ۱۵-۱    |
| ۹,۲۸۸,۰۰۰                    | ۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰                | ۱۵-۲    |
| ۲۰,۹۰۴,۱۰۷                   | ۳۴,۶۸۵,۶۰۲,۲۲۱               |         |

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

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

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                  |                  |               |                |                  |                 |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|-----------------|
| تعداد                        | بهای فروش        | ارزش دفتری       | کارمزد        | مالیات         | سود (زیان) فروش  | سود (زیان) فروش |
| ریال                         | ریال             | ریال             | ریال          | ریال           | ریال             | ریال            |
| ۱۰,۵۶,۹۳۳                    | ۱۷,۸۴۹,۹۰۳,۱۷۹   | (۱۷,۹۶۲,۹۱۲,۷۳۴) | (۸۴,۷۸۶,۹۶۴)  | (۷۲,۶۱۷,۷۰۹)   | (۲۷۰,۴۱۴,۲۲۸)    | ۲۷,۹۲۷,۷۷۶      |
| ۱,۴۰۰,۰۰۰                    | ۱,۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰    | (۱,۷۰۷,۴۸۶,۱۵۷)  | (۷,۹۶۰,۹۹۳)   | (۱,۶۷۶,۰۰۰)    | (۴۱,۱۲۳,۱۵۰)     | -               |
| ۱۴,۲۰۰,۰۰۰                   | ۳۳,۶۴۵,۴۷۰,۱۴۷   | (۱۸,۵۷۷,۴۸۳,۲۲۸) | (۱۵۹,۸۱۵,۹۶۵) | (۳۳,۶۴۵,۴۷۲)   | ۱۴,۸۷۴,۵۲۵,۴۸۲   | (۳۹,۷۴۴,۶۱۵)    |
| ۲۰,۴۰۰,۰۰۰                   | ۱۴,۷۴۳,۶۸۹,۷۴۶   | (۸,۶۳۱,۹۳۰,۰۲۴)  | (۷,۰۰۳,۵۲۶)   | (۳۴,۷۷۰,۸۰۴)   | ۶۰۰,۶۰۹,۵۶۳,۳۹۲  | ۵۲۳,۲۹۰,۷۳۶     |
| ۱,۸۹۷                        | ۵۸,۱۰۵,۱۱۰       | (۴۵,۷۳۹,۲۴۹)     | (۲۷۶,۰۰۰)     | (۲۹۰,۵۲۶)      | ۱۱,۷۹۹,۳۳۵       | -               |
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰                   | ۵,۴۳۶,۶۳۰,۱۰۱    | (۵,۹۴۱,۴۴۰,۹۶۲)  | (۲۵,۸۲۳,۹۴۱)  | (۵,۴۳۶,۶۳۱)    | (۵۴۰,۸۱۴,۴۲۳)    | -               |
| ۱,۷۸۶                        | ۱۲,۷۸۷,۷۶۰       | (۱۱,۶۶۲,۸۶۶)     | (۶۰,۷۴۱)      | (۶۳,۹۳۹)       | ۱,۰۰۰,۲۱۴        | -               |
| ۲۳۵,۷۶۴                      | ۲,۹۹۴,۷۹۸,۵۹۶    | (۳,۶۹۰,۹۴۹,۳۹۸)  | (۱۴,۲۲۵,۲۹۰)  | (۴,۶۲۵,۶۳۶)    | (۷۱۵,۰۰۱,۷۲۸)    | -               |
| ۳,۴۸۷                        | ۸۰,۹۳۳,۳۲۷       | (۸,۹۹۱,۶۱۶)      | (۳۸,۴۴۴)      | (۴۰,۴۶۷)       | (۹۷۷,۲۰۰)        | (۹۰,۴۸۶,۹۱۹)    |
| ۳۷,۰۰۰                       | ۵۲۵,۱۰۴,۰۰۰      | (۵۷۳,۹۱۷,۲۰۶)    | (۲,۴۹۴,۲۴۳)   | (۵۲۵,۱۰۴)      | (۵۱,۸۳۲,۵۵۳)     | -               |
| ۱۰۰,۰۰۰                      | ۴۶۵,۵۲۳,۰۰۰      | (۴۶۲,۱۴۹,۶۸۹)    | (۲,۲۱۱,۲۳۴)   | (۲,۳۲۷,۶۱۳)    | (۱,۱۶۵,۵۳۶)      | -               |
| ۲۰,۸۲                        | ۱۷,۴۷۰,۰۶۲       | (۱۴,۲۲۱,۸۷۶)     | (۸۲,۹۸۳)      | (۱۷,۴۷۰)       | ۳,۱۴۷,۷۳۳        | -               |
| ۱,۵۰۰,۰۰۰                    | ۳,۵۸۵,۲۳۰,۱۰۴    | (۱,۹۶۰,۷۹۳,۸۴۵)  | (۱۷,۰۲۹,۸۳۷)  | (۳,۵۸۵,۲۳۰)    | ۱,۶۰۳,۸۲۱,۱۹۲    | (۱۵,۴۴۸,۷۱۰)    |
| ۱۳۹,۴۸۸                      | ۲۰,۳۰۲,۲۳۳,۴۷۳   | (۲,۴۸۸,۵۱۳,۸۸۶)  | (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)    | ۱,۴۹۹,۲۵۸,۶۲۶    | -               |
| ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  | ۱۹,۰۱۰,۷۴۲,۵۳۴   | (۱۲,۱۵۳,۴۵۱,۰۱۶) | (۹۰,۳۰۱,۰۱۵)  | (۳۴,۱۳۰,۷۶۴)   | ۶,۷۳۲,۸۵۹,۱۳۹    | ۲۴۰,۹۴۵,۵۰۹     |
| ۱,۳۵۰,۰۰۰                    | ۳,۱۸۸,۴۷۳,۹۶۲    | (۲,۲۶۴,۶۰۲,۷۲۶)  | (۱۵,۱۴۵,۲۴۴)  | (۵,۴۲۷,۳۸۵)    | ۹۰۳,۲۹۸,۶۰۷      | -               |
| ۵۱۰,۰۰۰                      | ۴۶۹,۷۲۰,۰۰۰      | (۵۰۷,۰۴۷,۶۰۵)    | (۲,۲۳۱,۱۷۰)   | (۱,۰۹۳,۷۲۰)    | (۴۰,۶۵۲,۶۹۵)     | ۹۶,۷۳۱,۱۱۲      |
| ۳,۳۰۰,۰۰۰                    | ۱۰,۹۹۷,۶۷۸,۵۱۸   | (۱۱,۹۹۳,۲۶۱,۰۸۲) | (۵۲,۲۳۸,۹۴۸)  | (۴۹,۸۴۵,۱۳۵)   | (۱۰,۹۷۶,۶۶۶,۶۴۷) | (۷,۷۲۹,۰۹۵)     |
| ۱,۰۴۰,۰۰۰                    | ۸,۱۰۹,۸۷۰,۳۵۹    | (۳,۳۰۸,۳۹۸,۸۱۴)  | (۳۸,۵۲۱,۸۷۷)  | (۸,۱۰۹,۸۷۰)    | ۴,۷۵۴,۸۳۹,۷۹۸    | -               |
| ۱۰۰,۰۰۰                      | ۲,۲۸۰,۸۰۰,۰۰۰    | (۲,۰۵۲,۹۸۱,۸۴۱)  | (۱۰,۸۳۳,۸۰۰)  | (۲,۲۸۰,۸۰۰)    | ۲۱۴,۷۰۳,۵۵۹      | -               |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | ۵۰,۹۳۰,۸        |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | ۱۲۴,۲۶۲         |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | ۴۵۸,۶۳۵         |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۸۵,۷۴۹,۵۴۱)    |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۱۰,۹۵۴,۴۸۰)    |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۲۴۱,۲۸۲,۶۶۷)   |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۶۸,۱۲۲,۴۶۳)    |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۷۸,۸۱۲,۹۱۸)    |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۲۱۷,۵۲۱,۹۷۳)   |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۴۰,۸۰۵۴)       |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | ۶,۱۸۴,۰۵۷       |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | ۷۵۹,۱۷۵         |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۱۰,۸۴۴,۳۴۹)    |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | (۱۲,۲۵۸,۹۱۰)    |
| -                            | -                | -                | -             | -              | -                | ۲۱۹,۹۳۱         |
| ۱۳۱,۲۲۰,۹۹۵,۶۴۳              | (۹۶,۹۴۹,۷۰۹,۳۹۴) | (۶۲۳,۲۹۹,۵۴۰)    | (۲۷۴,۷۷۶,۰۷۸) | ۳۳,۳۷۳,۲۱۰,۶۳۱ | ۱۱,۶۱۶,۱۰۷       |                 |

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

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                |                  |              |        |                 |                 |
|------------------------------|----------------|------------------|--------------|--------|-----------------|-----------------|
| تعداد                        | بهای فروش      | ارزش دفتری       | کارمزد       | مالیات | سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش |
| ریال                         | ریال           | ریال             | ریال         | ریال   | ریال            | ریال            |
| ۲۱,۲۰۰                       | ۲۰,۴۱۸,۰۲۰,۵۷۹ | (۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۲۲) | (۱۴,۸۰۳,۰۶۷) | -      | ۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰   | -               |
| -                            | -              | -                | -            | -      | -               | ۹,۲۸۸,۰۰۰       |
| -                            | ۲۰,۴۱۸,۰۲۰,۵۷۹ | (۱۹,۰۹۰,۸۲۵,۹۲۲) | (۱۴,۸۰۳,۰۶۷) | -      | ۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰   | ۹,۲۸۸,۰۰۰       |

استاندارد خزانه-م ۲۰۶۱۲-۹۶  
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

| سال مالی منتهی به | سال مالی منتهی به | یادداشت |
|-------------------|-------------------|---------|
| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳        | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳        |         |
| ریال              | ریال              |         |
| ۷.۷۵۰.۲۱۵.۶۴۲     | ۲۲.۴۲۵.۷۷۵.۶۹۰    | ۱۶-۱    |
| (۳۷۱.۵۴۴.۴۳۲)     | ۱.۱۵۹.۷۵۷         | ۱۶-۲    |
| ۷.۳۷۸.۶۷۱.۲۱۰     | ۲۲.۴۲۶.۹۳۵.۴۴۷    |         |

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

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                                |              |               |                  |                |            |
|------------------------------|--------------------------------|--------------|---------------|------------------|----------------|------------|
| سال مالی منتهی به            | سود (زیان) تحقق نیافته         | مالیات       | کارمزد        | ارزش دفتری       | ارزش بازار     | تعداد سهام |
| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳                   | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری | ریال         | ریال          | ریال             | ریال           |            |
| ریال                         | ریال                           |              |               |                  |                |            |
| -                            | ۱.۵۶۹.۱۰۱.۹۴۷                  | (۷.۳۹۱.۷۰۰)  | (۳۵.۱۱۰.۵۷۵)  | (۵.۷۸۰.۰۹۵.۷۷۸)  | ۷.۳۹۱.۷۰۰.۰۰۰  | ۴.۳۰۰.۰۰۰  |
| -                            | (۴۸۴.۶۹۳.۹۹۹)                  | (۷.۱۱۷.۳۰۸)  | (۳۳.۸۰۷.۲۱۳)  | (۷.۵۶۱.۰۷۷.۵۷۲)  | ۷.۱۱۷.۳۰۸.۰۹۴  | ۱۸.۲۰۳.۸۳۲ |
| (۶۰۸.۸۸۵.۹۵۱)                | ۸.۳۷۸.۸۲۶.۴۵۹                  | (۱۵.۸۱۲.۵۰۰) | (۷۵.۱۰۹.۳۷۵)  | (۷.۳۴۲.۷۵۱.۶۶۶)  | ۱۵.۸۱۲.۵۰۰.۰۰۰ | ۵۵۰.۰۰۰    |
| ۱.۳۰۶.۳۰۵.۹۳۴                | ۱.۲۵۱.۷۱۳.۴۹۴                  | (۴.۳۲۳.۰۰۰)  | (۲۰.۵۳۴.۲۵۰)  | (۳.۰۴۶.۴۲۹.۲۵۶)  | ۴.۳۲۳.۰۰۰.۰۰۰  | ۵۰۰.۰۰۰    |
| -                            | ۶۱۰.۲۸۱.۲۳۹                    | (۲۳۶.۱۹۵)    | (۱.۱۲۱.۹۲۸)   | (۱۷۳.۸۰۸.۹۱۸)    | ۲۳۶.۱۹۵.۲۸۰    | ۱۲۸.۳۶۷    |
| -                            | ۹۰.۱۶۹.۵۰۸                     | (۵۴۶.۸۴۸)    | (۲.۵۹۷.۵۲۶)   | (۴۵۳.۵۳۳.۷۹۸)    | ۵۴۶.۸۴۷.۶۸۰    | ۱۹۲.۵۵۲    |
| (۱۲۹.۲۵۸.۴۹۸)                | ۱.۰۶۵.۲۵۹.۰۰۰                  | (۱.۹۱۸.۰۰۰)  | (۹.۱۱۰.۵۰۰)   | (۸۴۱.۷۱۲.۵۰۰)    | ۱.۹۱۸.۰۰۰.۰۰۰  | ۵۰۰.۰۰۰    |
| -                            | ۵۹۱.۹۱۱.۹۵۸                    | (۱.۷۰۰.۰۰۰)  | (۸۰.۷۵۰.۰۰۰)  | (۱.۶۳۱.۰۳۳.۰۴۲)  | ۱.۷۰۰.۰۰۰.۰۰۰  | ۵۰۰.۰۰۰    |
| ۶۰۰.۱۹۵.۲۴۵                  | ۲۴.۴۰۶.۹۰۸                     | (۱.۸۱۸.۹۰۰)  | (۸.۶۳۹.۷۷۵)   | (۱.۷۸۴.۰۳۴.۴۱۷)  | ۱.۸۱۸.۹۰۰.۰۰۰  | ۱۰۰.۰۰۰    |
| -                            | ۶۵۰.۵۶۰.۰۰۴                    | (۳.۷۹۵.۰۰۰)  | (۱۸.۰۲۶.۲۵۰)  | (۳.۱۲۲.۶۱۸.۷۴۶)  | ۳.۷۹۵.۰۰۰.۰۰۰  | ۱۰۰۰.۰۰۰   |
| -                            | ۵۱.۷۵۰.۰۰۶                     | (۱.۹۶۵.۹۰۰)  | (۹.۳۳۸.۰۲۵)   | (۱.۹۰۲.۸۴۵.۶۶۹)  | ۱.۹۶۵.۹۰۰.۰۰۰  | ۳۰۰.۰۰۰    |
| -                            | ۷۹۶.۳۱۳                        | (۳۰۰.۴۵)     | (۱۴.۴۶۲)      | (۲.۲۳۰.۷۵۱)      | ۳۰۴۴.۵۷۱       | ۱۳۱        |
| -                            | ۲۴۳.۲۸۳.۸۱۲                    | (۹۴۱.۹۰۱)    | (۴.۴۷۴.۰۳۱)   | (۶۹۳.۲۰۱.۶۰۰)    | ۹۴۱.۹۰۱.۳۴۴    | ۱۳۱.۶۲۴    |
| ۲.۹۸۱.۳۳۳.۵۰۷                | ۴.۴۱۵.۱۶۴.۴۲۹                  | (۹۰.۲۴۶.۰۰۰) | (۴۲.۸۶۶.۸۵۰)  | (۴.۵۵۷.۵۴۴.۱۲۱)  | ۹۰.۲۴۶.۰۰۰.۰۰۰ | ۲۶۰.۰۰۰    |
| (۴۴۷.۳۰۴.۳۴)                 | ۱.۴۵۶.۰۷۹.۶۲۶                  | (۳.۷۴۲.۲۰۰)  | (۱۷.۷۷۵.۴۵۰)  | (۲.۲۶۴.۰۲۷.۲۴۴)  | ۳.۷۴۲.۲۰۰.۰۰۰  | ۱.۳۵۰.۰۰۰  |
| -                            | ۶۷.۴۴۴.۸۳۳                     | (۶۴۱.۰۰۶)    | (۳.۰۴۴.۷۷۹)   | (۵۶۹.۸۷۵.۵۴۲)    | ۶۴۱.۰۰۶.۱۶۰    | ۱۷۹۰.۵۲    |
| -                            | (۷۵۱.۰۲۳.۷۷۰)                  | (۲.۴۷۱.۰۰۰)  | (۱۱.۷۳۷.۲۵۰)  | (۳.۲۰۷.۸۱۵.۵۲۰)  | ۲.۴۷۱.۰۰۰.۰۰۰  | ۵۰۰.۰۰۰    |
| ۱.۴۰۴.۵۵۲.۸۹۲                | ۴.۲۷۶.۷۱۶.۵۲۳                  | (۷.۵۰۱.۰۰۰)  | (۳۵.۶۲۹.۷۵۰)  | (۳.۱۸۱.۱۵۲.۷۲۷)  | ۷.۵۰۱.۰۰۰.۰۰۰  | ۱۰۰۰.۰۰۰   |
| ۵۷.۹۲۶.۶۴۴                   | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| (۸.۵۷۲.۴۵۱)                  | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| (۴۴.۸۷۷.۸۷۵)                 | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| (۱۰۶.۶۳۶.۶۶۲)                | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| (۳۲۵.۷۲۰.۶۰۸)                | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| ۳.۰۷۱.۱۵۷.۴۹۶                | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| ۳                            | -                              | -            | -             | -                | -              | -          |
| ۷.۷۵۰.۲۱۵.۶۴۲                | ۲۲.۴۲۵.۷۷۵.۶۹۰                 | (۷۰.۹۵۰.۱۰۳) | (۳۲۷.۰۱۲.۹۸۹) | (۴۸.۱۱۶.۳۶۴.۳۴۷) | ۷۰.۹۵۰.۱۰۳.۱۲۹ |            |

۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر است:

| سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                                |        |               |                   |                |             |
|------------------------------|--------------------------------|--------|---------------|-------------------|----------------|-------------|
| سال مالی منتهی به            | سود (زیان) تحقق نیافته         | مالیات | کارمزد        | ارزش دفتری        | ارزش بازار     | تعداد اوراق |
| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳                   | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری | ریال   | ریال          | ریال              | ریال           |             |
| ریال                         | ریال                           |        |               |                   |                |             |
| (۱۷۵.۳۴۰.۲۴۲)                | ۱.۳۱۶.۶۳۸                      | -      | (۱۱۰.۳۳۷.۷۵۳) | (۱۵۰.۲۶۷.۱۹۱.۱۷۱) | ۱۵.۳۱۸.۹۶۹.۵۶۲ | ۱۵.۲۱۹      |
| (۱۰۸.۷۳۳.۴۱۳)                | (۵۶.۸۸۱)                       | -      | (۶.۸۷۸.۰۳۴)   | (۹.۴۸۰.۱۲۱.۹۲۵)   | ۹.۴۸۶.۹۴۳.۰۷۸  | ۹.۴۸۷       |
| (۸۷.۴۸۰.۷۷۷)                 | -                              | -      | -             | -                 | -              | -           |
| (۳۷۱.۵۴۴.۴۳۲)                | ۱.۱۵۹.۷۵۷                      | -      | (۱۷.۹۱۱.۷۸۷)  | (۲۴.۶۸۶.۸۴۱.۰۹۶)  | ۲۴.۷۰۵.۹۱۲.۶۴۰ |             |

اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲

اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱

اسناد خزانه - م ۲ - بودجه ۹۶ - ۹۷۰۶۱۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۱۷- سود سهام

۱- سود سهام

| سال مالی منتهی به   | سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |              |                    |                     |                                |                  |                                 |
|---------------------|------------------------------|--------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|------------------|---------------------------------|
| خالص درآمد سود سهام | خالص درآمد سود سهام          | هزینه تنزیل  | جمع درآمد سود سهام | سود متعلق به هر سهم | تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع | تاریخ تشکیل مجمع | نام شرکت                        |
| ریال                | ریال                         | ریال         | ریال               | ریال                |                                |                  |                                 |
| ۱۵۳,۲۰۹,۰۰۰         | ۶۲۳,۵۹۰,۴۷۰                  | -            | ۶۲۳,۵۹۰,۴۷۰        | ۵۹۰                 | ۱,۰۵۶,۹۳۳                      | ۱۳۹۷/۰۳/۰۶       | شرکت آسان پرداخت پرشین          |
| ۲۴۸,۹۷۶,۸۰۸         | ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  | -            | ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۳۰۰                 | ۲,۰۰۰,۰۰۰                      | ۱۳۹۷/۰۴/۳۰       | شرکت پالایش نفت اصفهان          |
| -                   | ۱۹,۳۳۳,۸۵۹                   | (۹۰۰,۴۸۱)    | ۲۰,۲۳۴,۳۴۰         | ۳۱۵                 | ۶۴,۲۳۶                         | ۱۳۹۷/۰۷/۱۶       | شرکت تولید برق عسلویه مینا      |
| ۱۴۰,۴۸۳,۰۰۰         | ۶۹۷,۴۰۰                      | -            | ۶۹۷,۴۰۰            | ۲۰۰                 | ۳,۴۸۷                          | ۱۳۹۷/۰۳/۰۹       | شرکت داروسازی تولید دارو        |
| ۷۷,۷۰۰,۰۰۰          | ۸۸,۸۰۰,۰۰۰                   | -            | ۸۸,۸۰۰,۰۰۰         | ۲,۴۰۰               | ۳۷,۰۰۰                         | ۱۳۹۷/۰۳/۲۱       | شرکت داروسازی کاسپین تامین      |
| ۱۵۳,۸۸۵,۶۶۴         | ۱۷۵,۱۶۴,۹۶۷                  | (۲۴,۸۳۵,۰۳۳) | ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۴۰۰                 | ۵۰۰,۰۰۰                        | ۱۳۹۷/۱۲/۱۲       | شرکت سیمان کرمان                |
| ۶۹۸,۵۰۹,۰۰۰         | ۷۶۱,۵۷۱,۸۴۰                  | -            | ۷۶۱,۵۷۱,۸۴۰        | ۳,۱۸۰               | ۲۳۹,۴۸۸                        | ۱۳۹۷/۰۲/۰۹       | شرکت ارتباطات سیار ایران        |
| -                   | ۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰                  | -            | ۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰        | ۴۳۰                 | ۱,۰۰۰,۰۰۰                      | ۱۳۹۷/۰۷/۳۰       | شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس   |
| ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | ۱,۱۷۵,۱۹۰,۷۵۰                | -            | ۱,۱۷۵,۱۹۰,۷۵۰      | ۲۵۰                 | ۴,۷۰۰,۷۶۳                      | ۱۳۹۷/۰۴/۳۰       | شرکت فولاد مبارکه اصفهان        |
| -                   | ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰                  | -            | ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰        | ۵۰                  | ۲,۷۰۰,۰۰۰                      | ۱۳۹۷/۰۴/۱۰       | شرکت کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی |
| -                   | ۸,۸۲۱,۷۵۲                    | (۱,۱۷۸,۲۴۸)  | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰         | ۱۰۰                 | ۱۰۰,۰۰۰                        | ۱۳۹۷/۱۱/۰۳       | شرکت گروه صنایع کاغذ پارس       |
| ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | ۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰                  | -            | ۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰        | ۲۰۰                 | ۵۱۰,۰۰۰                        | ۱۳۹۷/۰۴/۲۵       | شرکت گروه بهمن                  |
| -                   | ۱,۱۰۵,۰۰۰,۲۶۷                | -            | ۱,۱۰۵,۰۰۰,۲۶۷      | ۶۵۰                 | ۱,۷۰۰,۰۰۰                      | ۱۳۹۷/۰۴/۰۷       | شرکت معدنی و صنعتی گل گهر       |
| ۱۰۰,۵۸۰             | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت واسپاری ملت                |
| ۸۸,۲۰۰,۰۰۰          | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت پتروشیمی خراسان            |
| ۳۰,۶۸۲,۷۲۳          | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت سایپا                      |
| ۹۷,۰۷۴,۴۶۸          | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت سرمایه‌گذاری سایپا         |
| ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین  |
| ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰         | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت حفاری شمال                 |
| ۶,۷۵۰,۰۰۰           | -                            | -            | -                  | -                   | -                              | -                | شرکت ایران خودرو                |
| ۱,۹۸۳,۱۳۶,۵۴۳       | ۵,۲۲۵,۱۷۱,۳۰۵                | (۲۶,۹۱۳,۷۶۲) | ۵,۲۵۲,۰۸۵,۰۶۷      |                     |                                |                  |                                 |

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ | یادداشت | سود اوراق اجاره | سود سپرده بانکی |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| ۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷                   | ۵,۱۸۸,۱۷۸,۲۸۷                   | ۱۸-۱    |                 |                 |
| ۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳                   | ۱,۲۷۹,۴۶۳,۹۴۳                   | ۱۸-۲    |                 |                 |
| ۴,۳۰۷,۵۱۹,۴۶۰                   | ۶,۴۶۷,۶۴۲,۲۳۰                   |         |                 |                 |

۱۸-۱- سود اوراق اجاره به شرح زیر می‌باشد:

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ | تاریخ سررسید | مبلغ سود      | نرخ سود | سود خالص | سود خالص | تاریخ سرمایه‌گذاری |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------|---------|----------|----------|--------------------|
| ۹۰,۶۹۰,۰۵۸                      | ۱,۹۹۲,۲۳۸,۶۲۲                   | ۱۳۹۷/۱۲/۲۵   | ۱,۹۹۲,۲۳۸,۶۲۲ | ۲۱      | ۲۱       | ریال     | ۱۳۹۶/۱۲/۰۷         |
| ۱۴۱,۱۴۳,۹۱۱                     | ۳,۱۹۵,۹۳۹,۶۶۵                   | ۱۳۹۷/۱۲/۲۵   | ۳,۱۹۵,۹۳۹,۶۶۵ | ۲۱      | ۲۱       | ریال     | ۱۳۹۶/۱۲/۰۷         |
| ۱,۹۹۳,۴۴۲,۶۱۸                   | -                               | ۱۳۹۶/۱۰/۲۲   | -             | ۲۰      | ۲۰       | ریال     | ۱۳۹۳/۰۲/۱۰         |
| ۲,۲۲۵,۲۷۶,۵۸۷                   | ۵,۱۸۸,۱۷۸,۲۸۷                   |              | ۵,۱۸۸,۱۷۸,۲۸۷ |         |          | ریال     |                    |

سود اوراق مشارکت اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱

سود اوراق مشارکت اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲

اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد

۱۸-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ | نرخ سود | سود خالص | سود خالص      | سود سپرده بانک-اقتصاد نوین | سود سپرده بانک-سامان | سود سپرده بانک-صادرات | سود سپرده موسسه-اعتباری کوثر |
|---------------------------------|---------------------------------|---------|----------|---------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|
| ۱۲۳,۷۲۹,۹۴۱                     | ۲۵,۸۲۹,۲۸۳                      | ۱۰      | ۱۰       | ۲۵,۸۲۹,۲۸۳    |                            |                      |                       |                              |
| ۹۷۵,۴۲۸,۰۱۸                     | ۹۵۷,۷۵۳,۹۰۴                     | ۹       | ۹        | ۹۵۷,۷۵۳,۹۰۴   |                            |                      |                       |                              |
| ۱,۴۲۱,۵۶۰                       | ۵,۲۸۶,۱۸۷                       | ۷       | ۷        | ۵,۲۸۶,۱۸۷     |                            |                      |                       |                              |
| ۹۸۱,۶۶۳,۳۵۴                     | ۲۹۰,۵۹۴,۵۶۹                     | ۱۰      | ۱۰       | ۲۹۰,۵۹۴,۵۶۹   |                            |                      |                       |                              |
| ۲,۰۸۲,۲۴۲,۸۷۳                   | ۱,۲۷۹,۴۶۳,۹۴۳                   |         |          | ۱,۲۷۹,۴۶۳,۹۴۳ |                            |                      |                       |                              |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها از اقلام زیر تشکیل شده است:

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ | یادداشت                   |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| ریال                            | ریال                            |                           |
| ۴۱,۸۵۳,۴۵۷                      | ۹۹,۰۶۵,۹۷۸                      | ۱۹-۱ تعدیل کارمزد کارگزار |
| ۴۴۳,۷۳۵                         | ۱۷۰,۹۷۷                         | ۱۹-۲ سود سپرده بانکی      |
| ۶۲,۱۸۰,۶۹۲                      | ۱۷,۹۷۴,۱۸۸                      | ۱۹-۲ درآمد سود سهام       |
| ۱۰۴,۴۷۷,۸۸۴                     | ۱۱۷,۲۱۱,۱۴۳                     |                           |

۱۹-۱- سرفصل مذکور بابت عودت کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه‌گذاری می‌باشد.  
 ۱۹-۲- سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سپرده بانکی است که در سال‌های قبل از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |            |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|
| ریال                            | ریال                            |            |
| ۸۲۷,۲۵۵,۳۳۹                     | ۱,۵۸۵,۹۷۳,۵۳۶                   | مدیر صندوق |
| ۹۴,۶۶۸,۷۲۷                      | ۱۰۹,۱۴۲,۱۴۱                     | متولی      |
| ۹۵,۰۰۰,۰۱۰                      | ۱۰۹,۰۰۰,۰۵۵                     | حسابرس     |
| ۹۵,۷۷۷,۲۷۸                      | -                               | ضامن       |
| ۱,۱۱۲,۷۰۱,۳۵۴                   | ۱,۸۰۴,۱۱۵,۷۳۲                   |            |

۲۱- سایر هزینه‌ها

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                                              |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|
| ریال                            | ریال                            |                                              |
| -                               | ۶۸,۴۹۸,۶۵۴                      | هزینه تصفیه                                  |
| ۲۸۸,۷۹۰,۶۷۱                     | ۲۷۹,۴۰۶,۹۴۸                     | هزینه نرم‌افزار                              |
| ۴,۸۵۰,۰۲۱                       | ۱۱,۳۰۹,۵۳۷                      | هزینه برگزاری مجامع و سایر هزینه‌ها          |
| -                               | ۱۰,۷۲۰,۰۹۹                      | هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار |
| ۵۰۱,۶۰۰                         | ۲,۸۴۷,۲۰۰                       | هزینه کارمزد بانکی                           |
| ۲۹۴,۱۴۲,۲۹۲                     | ۳۷۲,۷۸۲,۴۳۸                     |                                              |

۲۲- تعدیلات

تعدیلات صرفاً مربوط به تفاوت ارزش اسمی و ارزش روز صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری عادی صندوق بوده که به شرح زیر می‌باشد:

| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                                      |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| ریال                            | ریال                            |                                      |
| (۹۶۸,۱۵۵,۹۷۷)                   | ۱۵,۳۳۵,۷۰۲,۰۴۷                  | تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی  |
| ۶۹,۹۹۲,۲۵۶,۹۰۰                  | (۱۰۹,۰۳۹,۶۶۳,۸۸۳)               | تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی |
| ۶۹,۰۲۴,۱۰۰,۹۲۳                  | (۹۳,۷۰۳,۹۶۱,۸۳۶)                |                                      |

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی‌ها، صندوق فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای، بدهی احتمالی و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۷

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

| ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ |                            |                          | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ |                            |                          | نوع وابستگی   | نام                         | اشخاص وابسته              |
|------------|----------------------------|--------------------------|------------|----------------------------|--------------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|
| درصد تملک  | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | نوع واحدهای سرمایه‌گذاری | درصد تملک  | تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری | نوع واحدهای سرمایه‌گذاری |               |                             |                           |
| -          | -                          | عادی                     | ۰,۱۲       | ۱۰                         | عادی                     | مدیر          | شرکت کارگزاری آبان          | مدیر و اشخاص وابسته به وی |
| ۵,۱        | ۹۹۰                        | ممتاز                    | ۱۲         | ۹۹۰                        | ممتاز                    |               |                             |                           |
| -          | -                          | -                        | ۰,۲۲       | ۱۸                         | عادی                     | سهامدار ممتاز | مصطفی حقیقی مهمانداری       |                           |
| ۰,۰۵       | ۱۰                         | ممتاز                    | ۰,۱۲       | ۱۰                         | ممتاز                    |               |                             |                           |
| -          | -                          | -                        | ۳,۱        | ۲۵۳                        | عادی                     | سهامدار       | شرکت سبدگردان آبان          |                           |
| -          | -                          | -                        | ۰,۰۴       | ۳                          | عادی                     | سهامدار       | آقای آرش حقیقی مهمانداری    |                           |
| -          | -                          | -                        | ۰,۰۵       | ۴                          | عادی                     | سهامدار       | آقای آریو حقیقی مهمانداری   |                           |
| -          | -                          | -                        | ۰,۰۶       | ۵                          | عادی                     | سهامدار       | آقای مازیار حقیقی مهمانداری |                           |
| -          | -                          | -                        | ۰,۰۷       | ۶                          | عادی                     | سهامدار       | آقای بابک حقیقی مهمانداری   |                           |
| -          | -                          | -                        | ۰,۰۶       | ۵                          | عادی                     | سهامدار       | خانم هستی حقیقی مهمانداری   |                           |
| ۵,۱۵       | ۱۰۰۰                       |                          | ۱۵,۸۴      | ۱,۳۰۴                      | جمع                      |               |                             |                           |

۲۵- معاملات ارکان و اشخاص وابسته به آنها

| ماتده طلب (بدهی) در ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ | ماتده طلب (بدهی) در ۱۳۹۷/۱۲/۲۳ | ۱۳۹۷/۱۲/۲۳    |                                 |                   | طرف معامله                            |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
|                                |                                | ارزش معامله   | موضوع معامله                    | نوع وابستگی       |                                       |
| ریال                           | ریال                           | ریال          |                                 |                   |                                       |
| ۱۲۲,۴۲۷,۸۵۵                    | ۲۲۱,۴۹۵,۹۸۸                    | ۱,۰۲۰,۱۶۶,۲۶۱ | کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار | مدیر صندوق        | شرکت کارگزاری آبان                    |
| (۴۷۳,۳۷۲,۲۸۱)                  | (۲,۰۵۹,۳۴۵,۸۱۷)                | ۱,۵۸۵,۹۷۳,۵۳۶ | کارمزد مدیر                     | مدیر صندوق        | شرکت کارگزاری آبان                    |
| (۵۳,۴۹۷,۷۵۱)                   | (۸۶,۸۵۴,۵۳۵)                   | ۱۰۹,۱۴۲,۱۴۱   | کارمزد متولی                    | متولی صندوق       | موسسه حسابرس و خدمات مالی فاطر        |
| (۸۱,۶۷۰)                       | (۸۱,۶۷۰)                       | -             | -                               | حسابرس اسبق صندوق | موسسه حسابرسی بهرام‌دشار              |
| (۷۰,۸۳۷,۴۸۰)                   | (۲۰,۸۳۷,۴۸۰)                   | -             | -                               | حسابرس سابق صندوق | موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود |
| -                              | (۱۰۹,۰۰۰,۰۵۵)                  | ۱۰۹,۰۰۰,۰۵۵   | حق الزحمه حسابرسی               | حسابرس صندوق      | موسسه حسابرسی آزمودگان                |

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد وجود نداشته است.