

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش حسابرس مستقل

همراه با صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸



مؤسسه حسابرسی آزمودگان

"مساجاران رسمی"

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان

- گزارش حسابرس مستقل ۱-۳
- صورت های مالی:
- نامه تقدیم صورت های مالی از سوی مدیر و متولی صندوق ۱
- صورت خالص دارایی ها ۲
- صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها ۳
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی ۴-۲۱



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

• گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۸ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این موسسه، حسابرسي شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

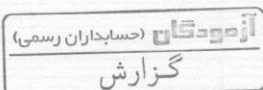
۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسي

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسي را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسي شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسي، به قضاوت حسابرسي، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسي همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های 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 صندوق های سرمایه گذاری را به مجمع صندوق گزارش کند.





گزارش مسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

اظهاری نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۸ 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.

• گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۵-۱- در برخی موارد مفاد بند ۳-۲ امید نامه صندوق در خصوص حد نصاب‌های زیر به طور کامل رعایت

نشده است:

۵-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام طبقه بندی شده در هر صنعت و حداکثر تا ۳۰ درصد

از دارایی‌های صندوق؛

۵-۱-۲- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته شده در سازمان بورس

حداکثر به میزان ۲۰ درصد از دارایی‌های صندوق؛

۵-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت، سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت حداقل به میزان

۴۰ درصد از کل دارایی‌های صندوق؛

۵-۱-۴- سرمایه‌گذاری در سهام پذیرفته شده در سازمان بورس یا بازار اول فرابورس، حداکثر به میزان ۶۰

درصد از کل دارایی‌های صندوق.

۵-۲- انجام اقدامات لازم بر اساس مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و در جهت رفع موارد نقض حد نصاب‌های مقرر در

ماده ۳-۲ امیدنامه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری.

۵-۳- تاخیر کوتاه مدت در بارگذاری روزانه فایل‌های اطلاعات XML، حداکثر تا ساعت ۱۶ هر روز در

سامانه سنم.

۵-۴- عدم دریافت سود سهام صندوق در شرکت سیمان خزر پس از گذشت ۸ ماه از تاریخ تصویب و علیرغم

پیگیری‌های انجام شده.



گزارش مسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۵-۵- 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.

۵-۶- مفاد ماده ۳۹ اساسنامه مبنی بر معرفی گروه مدیران سرمایه گذاری حداقل متشکل از سه نفر شخص حقیقی توسط مدیر صندوق.

۵-۷- 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.

۶- 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 یاد شده در بند ۵ بالا به موارد دیگری که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نشده است.

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

۸- گزارش مدیر صندوق درباره فعالیت و وضع عمومی صندوق مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، این موسسه موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از سوی مدیریت صندوق باشد، ملاحظه ننموده است.

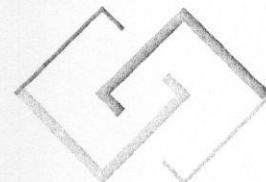
۹- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، ملاحظه نشده است.

تاریخ: ۱۳ اردیبهشت ۱۳۹۹

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
با سلام

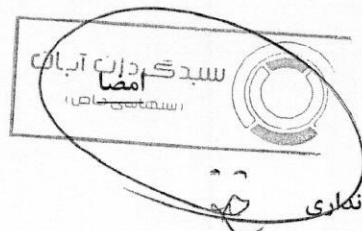
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	اطلاعات کلی صندوق
۵-۶	ارکان صندوق سرمایه‌گذاری
۶	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۹-۶	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۱	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نموده می‌باشد و اطلاعات مزبور به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند.

آزمودگان (حسابداران رسمی)
گزارش

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمانداری

شرکت سیدگردان آبان (سهامی خاص)

مدیر صندوق



ابوالفضل رضایی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام
نگر آریا

متولی صندوق

خیابان ولیعصر، بالاتر از خیابان شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳ کد پستی: ۱۵۱۱۷-۱۳۳۱۱ تلفن: ۸۵۵۱۰۰-۸۸۵۵۳۰۳۰ فکس: ۸۸۵۵۶۰۸۰

No. 2113, Valiasr Ave., Tehran, Iran, Postal Code: 15117-13311 Tel: +98 21 88553030 , +98 21 85510 Fax: +98 21 88556080

pars.aban.net

fund@abanbroker.com



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

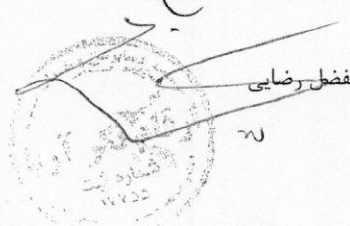
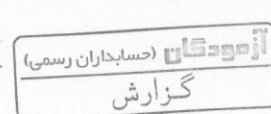
شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵

شماره ثبت ۲۸۹۵۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

۱۳۹۷/۱۲/۲۳	۱۳۹۸/۱۲/۲۳	یادداشت	دارایی‌ها:
ریال	ریال		
۷۰,۵۴۲,۱۴۰,۰۷۰	۱۲۸,۹۱۵,۲۱۹,۳۳۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۷۱,۲۱۸,۴۲۱	۵,۱۷۸,۴۴۷,۳۹۳	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲۵,۹۳۷,۳۹۳,۲۷۲	۷۲,۴۷۱,۰۹۰,۶۳۴	۷	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۳۹۸,۵۱۰,۷۹۹	۲۴۴,۹۰۷,۰۴۹	۸	حساب‌های دریافتی
۲۲۱,۴۹۵,۹۸۸	۵,۲۴۸,۳۸۲,۷۸۸	۹	جاری کارگزاران
۲۳۴,۸۳۳	۶,۵۶۹,۶۱۵	۱۰	سایر دارایی‌ها
۱,۸۶۱,۰۹۱,۹۹۳	۱۰۲,۹۷۲,۲۰۲	۱۱	موجودی نقد
۱۰۰,۲۳۲,۰۸۵,۳۷۶	۲۱۲,۱۶۷,۵۸۹,۰۱۲		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
(۲,۲۷۶,۱۱۹,۵۵۷)	(۲,۰۹۹,۹۰۸,۴۰۲)	۱۲	پرداختی به ارکان صندوق
-	(۱۶۶,۱۹۴,۲۴۶)	۱۳	پرداختی به سرمایه‌گذاران صندوق
(۵۳۵,۲۱۶,۷۵۲)	(۶۶۰,۳۵۹,۴۰۱)	۱۴	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
(۲,۸۱۱,۳۳۶,۳۰۹)	(۲,۹۲۶,۴۶۲,۰۴۹)		جمع بدهی‌ها
۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷	۲۰۹,۲۴۱,۱۲۶,۹۶۳	۱۵	خالص دارایی‌ها:
۱۱,۸۳۱,۵۲۲	۲۴,۹۸۹,۹۸۳		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

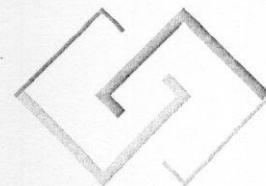
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

امضا	شخص حقوقی	ارکان صندوق
 بک حقیقی مهمانداری	شرکت سبد آبان (سهامی خاص)	مدیر صندوق
 ابوالفضل رضایی	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	متولی صندوق
 آزمونگان (حسابداران رسمی) گزارش		

خیابان احمدقصر، خیابان احمدیان (پانزدهم)، پلاک ۲۴، واحد ۲۰۴ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۳۵۱۱ تلفن: ۸۵۵۱۰-۸۵۵۳۰۳۰ فکس: ۸۸۵۵۶۰۸۰

No. 24, Ahmadian Alley, Bokharest St., Postal Code: 1513813511 Tel: +98 21 88553030, +98 21 85510 Fax: +98 21 88556080

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

درآمدها:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	۵۳,۵۹۹,۶۶۵,۲۰۵	۳۴,۶۸۵,۶۰۲,۲۲۱
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	۵۴,۲۳۸,۱۲۷,۸۹۸	۲۲,۴۲۶,۹۳۵,۴۴۷
سود سهام	۱۸	۳,۵۵۰,۵۹۴,۳۷۷	۵,۲۲۵,۱۷۱,۳۰۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۲۷۳,۹۷۹,۷۲۷	۶,۴۶۷,۶۴۲,۲۳۰
سایر درآمدها	۲۰	۱,۱۳۱,۴۴۱,۳۸۷	۱۱۷,۲۱۱,۱۴۳
جمع درآمدها		۱۱۲,۷۹۳,۸۰۸,۵۹۴	۶۸,۹۲۲,۵۶۲,۳۴۶
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۲,۳۲۶,۶۶۹,۰۵۷)	(۱,۸۰۴,۱۱۵,۷۳۲)
سایر هزینه ها	۲۲	(۶۰۲,۷۸۷,۸۸۰)	(۳۷۲,۷۸۲,۴۳۸)
جمع هزینه ها		(۲,۹۲۹,۴۵۶,۹۳۷)	(۲,۱۷۶,۸۹۸,۱۷۰)
سود خالص		۱۰۹,۸۶۴,۳۵۱,۶۵۷	۶۶,۷۴۵,۶۶۴,۱۷۶
بازده میانگین سرمایه گذاری-درصد (۱)		۷۴.۱۸	۵۶.۸۳
بازده سرمایه گذاری پایان سال-درصد (۲)		۵۲.۵۵	۶۸.۶۸

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	تعداد	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	تعداد	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول سال	۸,۲۳۴	۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷	۱۹,۴۳۳	۱۳۵,۵۷۸,۰۴۶,۷۲۷		
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال	۵۲۵	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۳۹	۲,۰۳۹,۰۰۰,۰۰۰		
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال	(۳۸۶)	(۳۸۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۲۳۸)	(۱۳,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰)		
سود خالص سال	-	۱۰۹,۸۶۴,۳۵۱,۶۵۷	-	۶۶,۷۴۵,۶۶۴,۱۷۶		
تعدیلات	۲۳	۱,۸۱۷,۰۲۶,۲۳۹	-	(۹۳,۷۰۳,۹۶۱,۸۳۶)		
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال	۸,۳۷۳	۲۰۹,۲۴۱,۱۲۶,۹۶۳	۸,۲۳۴	۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷		

سود خالص

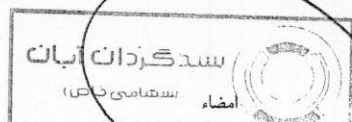
۱- بازده میانگین سرمایه گذاری =

میانگین موزون وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری در پایان سال =

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان سال

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



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سید آبان (سهامی خاص)	بابک حقیقی مهمانداری
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا	ابوالفضل رضایی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱ - تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ و از نوع صندوق‌های سرمایه‌گذاری مختلط محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ با شماره ۱۰۷۶۷ نزد سازمان بورس اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۴ با شماره ۲۸۹۵۴ نزد 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:

- اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشند:
 - 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 بازخريد آن‌ها را قبل از سررسيد 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.
 - سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران.
 - حق تقدم خرید سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس ایران و آن دسته از حق تقدم سهام پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران که به تشخیص سبأ، شرایط لازم را دارند.
- مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، سه سال بوده که براساس مجوز شماره ۱۲۲/۳۸۳۶۶ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت صندوق 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 سب‌گردان آبان واقع شده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۱-۲ - اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مطابق با ماده ۵۵ 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 رای در مجمع برخوردارند.

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 تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری آبان	۹۹۰	۹۹
۲	آقای مصطفی حقیقی مهماندار	۱۰	۱
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت سیدگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

متولی صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگرآریا است که در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۳ به شماره ثبت ۱۷۷۵۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از میدان توحید- خیابان توحید-نبش خیابان پرچم- پلاک ۶۸ طبقه دوم.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

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.

مدیر ثبت: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ به شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر ثبت عبارت است از تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از سه راه شهید بهشتی- پلاک ۲۱۱۳.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی 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 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 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.

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

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

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

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

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱-۲-۴- 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.

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

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

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 و تأیید متولی 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 ۲-۲-۳ امیدنامه 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 حداقل ۱۴۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۸۰ 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.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۵-۴-مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۶-۴- 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.

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:

۱۳۹۷/۱۲/۲۳			۱۳۹۸/۱۲/۲۳			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	
۴.۳۵	۴,۳۷۵,۷۲۶,۹۶۳	۳,۳۳۹,۹۵۲,۹۲۵	۰.۲۶	۵۴۵,۲۸۰,۹۸۸	۱۰۵,۸۲۵,۰۲۴	سیمان، آهک و گچ
۱.۸۰	۱,۸۰۸,۴۴۱,۳۲۵	۱,۳۰۱,۵۳۷,۵۸۳	-	-	-	مخابرات
۳.۷۶	۳,۷۷۳,۱۷۸,۷۵۰	۳,۱۲۲,۶۱۸,۷۴۶	۱۰.۶۳	۲۲,۵۴۹,۰۲۷,۳۴۳	۱۶,۸۰۹,۳۵۰,۳۲۶	محصولات شیمیایی
۱.۹۵	۱,۹۵۴,۵۹۶,۰۷۵	۱,۹۰۲,۸۴۵,۶۶۹	-	-	-	تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری
۹.۸۵	۹,۹۰۹,۱۹۳,۹۶۱	۴,۴۲۷,۶۵۴,۷۸۰	۰.۴۶	۹۷۶,۸۲۳,۹۳۸	۷۸۱,۲۰۸,۹۲۹	فلزات اساسی
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	۳,۲۰۷,۸۱۵,۵۲۰	۸.۱۶	۱۷,۳۱۱,۱۵۴,۴۰۰	۷,۱۹۵,۵۶۸,۹۳۲	خدمات فنی و مهندسی
۷.۴۴	۷,۴۵۷,۸۶۹,۲۵۰	۲,۴۹۲,۶۴۶,۳۸۸	-	-	-	استخراج کانه های فلزی
۲۹.۹۶	۳۰,۱۴۷,۱۵۹,۴۲۲	۲۰,۸۴۸,۹۴۳,۴۵۷	۲۰.۱۹	۴۲,۸۴۰,۳۰۴,۱۰۰	۱۸,۳۹۱,۵۴۳,۵۳۱	بانک ها و موسسات اعتباری
-	-	-	۱۱.۱۲	۲۳,۵۸۴,۵۸۶,۲۰۰	۱۷,۰۱۱,۷۶۹,۹۴۴	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۴.۲۹	۴,۲۹۸,۱۴۲,۷۵۰	۲,۹۲۹,۵۸۶,۰۸۹	۱.۳۰	۲,۷۵۰,۱۲۲,۳۰۰	۲,۸۶۰,۴۱۰,۹۷۱	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
-	-	-	۰.۸۱	۱,۷۱۶,۰۳۵,۹۲۱	۱,۵۴۰,۴۰۴,۲۵۱	فعالیت های کمکی به نهادهای مالی واسط
-	-	-	۱.۲۳	۲,۶۱۵,۴۷۸,۰۰۸	۲,۳۵۸,۱۸۷,۷۷۸	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
-	۳,۰۲۷,۰۶۵	۲,۲۳۰,۷۵۱	-	-	-	خرده فروشی انواع مواد غذایی، نوشیدنی و غیره
-	-	-	۵.۴۴	۱۱,۵۵۱,۰۶۸,۲۰۰	۱۰,۸۰۵,۷۰۶,۷۸۴	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
-	-	-	۱.۱۷	۲,۴۷۵,۳۲۷,۹۲۵	۲,۶۷۴,۱۵۰,۷۴۲	مواد و محصولات دارویی
۷۰.۲۰	۷۰,۵۴۲,۱۴۰,۰۷۰	۴۶,۶۴۳,۹۶۲,۱۸۹	۶۰.۷۶	۱۲۸,۹۱۵,۲۱۹,۳۳۱	۸۰,۵۳۴,۱۲۷,۳۱۲	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۶- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۳		۱۳۹۸/۱۲/۲۳					
درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	نرخ سود	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده	
درصد	ریال	درصد	ریال	درصد			
۰.۰۰۰۱	۱۰۳,۹۰۴	۰.۰۰	۱۰۳,۹۰۴	۱۰	۱۳۹۳/۰۹/۲۶	کوتاه مدت	بانک اقتصاد نوین - سپرده ۱-۷۶۷۶۶۸-۸۳۴-۱۵۲
۰.۲۷۰۴	۲۷۱,۰۰۴,۸۲۸	۰.۰۲	۳۳,۱۱۱,۳۶۲	۹	۱۳۸۹/۰۲/۰۹	کوتاه مدت	بانک سامان - سپرده ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۳۵-۸۱۰
۰.۰۰۰۱	۱۰۹,۶۷۹	-	-	۷	۱۳۹۰/۰۳/۲۴	کوتاه مدت	بانک صادرات - سپرده ۰۲۰۸۶۱۴۹۱۰۰۶
-	-	۲.۴	۵,۱۴۵,۳۳۲,۱۲۷	۱۰	۱۳۹۸/۰۶/۰۵	کوتاه مدت	بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - ۱۰۴۴۵۶۳۰۸
۰.۲۷	۲۷۱,۳۱۸,۴۲۱	۲.۴۲	۵,۱۷۸,۴۴۷,۳۹۳				

۷- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۳		۱۳۹۸/۱۲/۲۳					
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	درصد	
۹.۹۴	۹,۹۵۹,۸۲۶,۲۷۳	-	-	-	-	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵
۱۵.۹۴	۱۵,۹۷۷,۵۶۶,۷۹۹	-	-	-	-	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵
۲۵.۸۸	۲۵,۹۳۷,۳۹۳,۳۷۲						جمع
-	-	۱.۲۸	۲,۷۱۳,۱۹۰,۵۰۹	-	۲,۳۳۶,۶۲۹,۳۸۰	-	۱۳۹۹/۰۶/۲۵
-	-	۴.۶۴	۹,۸۳۵,۸۲۸,۸۵۰	-	۸,۱۷۴,۱۰۱,۵۸۱	-	۱۳۹۹/۰۷/۲۱
-	-	۳.۵۳	۷,۴۹۲,۹۵۵,۶۶۵	-	۶,۱۸۶,۵۱۲,۹۶۸	-	۱۳۹۹/۰۴/۲۳
-	-	۲.۱۸	۴,۶۲۳,۲۷۵,۶۹۳	-	۳,۸۳۷,۷۸۰,۳۷۳	-	۱۳۹۹/۰۵/۱۳
-	-	۲.۸۷	۶,۰۹۸,۱۸۳,۶۰۹	-	۵,۱۵۱,۸۷۰,۵۱۶	-	۱۴۰۰/۰۵/۱۸
-	-	۰.۷۳	۱,۵۵۳,۸۸۰,۶۱۹	-	۱,۴۶۰,۴۵۷,۵۸۲	-	۱۴۰۰/۰۴/۰۷
-	-	۳.۶۲	۷,۶۷۶,۸۲۳,۵۶۲	-	۶,۴۹۸,۵۷۴,۸۳۹	-	۱۴۰۰/۰۵/۲۵
-	-	۹.۷۱	۲۰,۵۹۹,۹۷۰,۱۸۵	-	۱۷,۰۹۹,۶۹۹,۹۳۴	-	۱۴۰۰/۰۷/۲۸
-	-	۲.۱۷	۴,۶۰۴,۳۳۳,۵۱۶	-	۴,۲۹۸,۸۱۳,۸۷۸	-	۱۴۰۱/۱۰/۱۳
-	-	۰.۷۰	۱,۴۷۶,۸۳۰,۵۲۱	-	۱,۳۸۱,۱۸۰,۶۲۸	-	۱۴۰۰/۰۷/۱۹
-	-	۲.۷۳	۵,۷۹۵,۹۲۷,۹۰۳	-	۵,۵۴۸,۲۸۰,۸۸۲	-	۱۳۹۹/۰۲/۲۱
۲۵.۸۸	۲۵,۹۳۷,۳۹۳,۳۷۲	۳۴.۱۶	۷۲,۴۷۱,۰۹۰,۶۳۴	-	۶۱,۸۷۳,۹۰۱,۵۶۰		

۸- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۷/۱۲/۲۳		۱۳۹۸/۱۲/۲۳			
تجزیل شده	تجزیل نشده	تجزیل شده	تجزیل نشده	نرخ تنزیل	تجزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۱,۳۹۸,۵۰۶,۷۳۰	۴,۰۷۹	۲۴۴,۹۰۲,۹۷۰	۲۵۰,۰۲۲,۹۷۰	۲۵	۲۵۰,۰۲۲,۹۷۰
۴,۰۷۹	۲۵۰,۰۲۲,۹۷۰	۲۴۴,۹۰۲,۹۷۰	۲۵۰,۰۲۲,۹۷۰	-	۴,۰۷۹
۱,۳۹۸,۵۱۰,۷۹۹	۲۵۰,۰۲۲,۹۷۰	۲۴۴,۹۰۲,۹۷۰	۲۵۰,۰۲۲,۹۷۰		

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۹- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۷/۱۲/۲۳		۱۳۹۸/۱۲/۲۳		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش بدستکار	گردش بدستکار	مانده ابتدای سال
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)			بدهکار (بستانکار)
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۲۱,۴۹۵,۹۸۸	۵,۲۴۸,۳۸۲,۷۸۸	(۳۹۷,۸۴۹,۹۷۳,۶۰۰)	۴۰۳,۸۷۶,۸۶۰,۴۰۰	۲۲۱,۴۹۵,۹۸۸

شرکت کارگزاری آبان

۹-۱- مانده بدهی به شرکت کارگزاری آبان تماماً مربوط به خرید اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس و فرابورس بوده که پس از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۴ تسویه شده است .

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل بخشی از مخارج برگزاری مجامع صندوق، ثبت، نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار و مخارج نرم افزار سایت می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی‌ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود. شایان ذکر است که بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج برگزاری مجامع پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و تا پایان سال مالی صندوق به طور روزانه مستهلک می شود.

۱۳۹۷/۱۲/۲۳		۱۳۹۸/۱۲/۲۳		
مانده پایان سال	مانده پایان سال	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۱۳,۹۲۶)	(۱۶۳,۹۴۰)	(۱۸,۳۶۷,۴۱۴)	۱۸,۲۱۷,۴۰۰	(۱۳,۹۲۶)
۶۸,۸۵۸	۶۸,۸۵۸	(۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰)	۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۸,۸۵۸
-	۶,۴۸۴,۰۶۱	(۱۲۳,۵۱۵,۹۳۹)	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۷۹,۹۰۱	۱۸۰,۶۳۶	(۱۰,۸۹۹,۲۶۵)	۱۰,۹۰۰,۰۰۰	۱۷۹,۹۰۱
۲۳۴,۸۳۳	۶,۵۶۹,۶۱۵	(۴۲۵,۲۸۲,۶۱۸)	۴۳۱,۶۱۷,۴۰۰	۲۳۴,۸۳۳

ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۷/۱۲/۲۳	۱۳۹۸/۱۲/۲۳
ریال	ریال
۱,۸۶۰,۸۴۲,۳۹۳	۲,۸۱۲,۹۳۹
۱۰۰,۰۰۰	۷۳,۵۰۰
۹۹,۶۰۰	۵۵,۷۶۳
۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۸۶۱,۰۹۱,۹۹۳	۱۰۲,۹۷۲,۲۰۲

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 - ۱-۱۵۲-۲-۷۶۷۶۷۶۸-۱
 بانک تجارت شعبه تخصصی بورس - جاری - ۱۰۴۲۲۳۶۵۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۳۹۸/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
مدیر	۱,۹۲۵,۲۸۴,۲۷۵	۲,۰۵۹,۳۴۵,۸۱۷
متولی	۸۸,۲۴۵,۲۵۸	۸۶,۸۵۴,۵۳۵
حسابرس	۸۶,۳۷۸,۸۶۹	۱۲۹,۹۱۹,۲۰۵
	۲,۰۹۹,۹۰۸,۴۰۲	۲,۲۷۶,۱۱۹,۵۵۷

۱۳- پرداختنی به سرمایه‌گذاران صندوق

	۱۳۹۸/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
پرداختنی بابت درخواست صدور	۱۶۶,۱۹۴,۲۴۶	-

۱۳-۱- مانده پرداختنی به سرمایه‌گذاران صندوق پس از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها از طریق صدور واحد‌های سرمایه‌گذاری و در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۴ تسویه شده است.

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه	۴۱۷,۵۷۱,۰۷۶	۲۵۰,۹۸۹,۸۹۹
بدهی به مدیر بابت امور صندوق	۱۴۴,۲۲۵,۸۰۷	۱۸۱,۴۲۴,۸۵۰
بدهی به مدیر بابت صدور و ابطال	۱۰۶,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰
بدهی به ضامن نقد شوندگی	۹۵,۷۷۷,۲۷۸	۹۵,۷۷۷,۲۷۸
نرم افزار	۲,۶۷۹,۲۴۰	۶,۹۰۹,۶۶۸
سایر	-	۹,۰۵۷
	۶۶۰,۳۵۹,۴۰۱	۵۳۵,۲۱۶,۷۵۲

۱۴-۱- مانده بدهی به ضامن نقد شوندگی مربوط به شرکت کارگزاری آبان به عنوان ضامن نقد شوندگی سابق صندوق می باشد. شایان ذکر است بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۳۰ و مجوز شماره ۱۲۲/۲۰۸۳۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۵ سازمان بورس اوراق بهادار، رکن ضامن نقدشوندگی صندوق حذف گردیده است.

۱۵- خالص دارایی‌ها

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

	۱۳۹۸/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۱۲/۲۳		۱۳۹۸/۱۲/۲۳	۱۳۹۷/۱۲/۲۳
	تعداد	ریال		تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۷,۳۷۳	۱۸۴,۲۵۱,۱۴۴,۰۴۶	تعداد	۷,۲۳۴	۸۵,۵۸۹,۲۲۷,۴۴۱
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۱۰۰۰	۲۴,۹۸۹,۹۸۲,۹۱۷	تعداد	۱,۰۰۰	۱۱,۸۳۱,۵۲۱,۶۲۶
جمع	۸,۳۷۳	۲۰۹,۲۴۱,۱۲۶,۹۶۳	تعداد	۸,۲۳۴	۹۷,۴۲۰,۷۴۹,۰۶۷

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳۳,۳۷۳,۳۱۰,۶۳۱	۵۳,۱۷۵,۰۰۳,۸۱۵	۱۶-۱
۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰	۴۲۴,۶۶۱,۳۹۰	۱۶-۲
۳۴,۶۸۵,۶۰۲,۲۲۱	۵۳,۵۹۹,۶۶۵,۲۰۵	

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

سود ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۶-۱ 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	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	۵۷۴,۳۳۴,۱۲۰	(۱۵,۳۳۴,۵۴۴)	(۱۴,۵۶۷,۶۸۹)	(۲,۲۶۲,۶۷۳,۰۴۷)	۳,۰۶۶,۹۰۹,۴۰۰	۵۹۴,۳۱۴	
-	۱,۵۸۵,۵۸۰	(۱۲,۹۹۳)	(۱۲,۳۴۰)	(۹۸۷,۳۵۷)	۳,۵۹۸,۵۷۰	۱۱۷	
-	۱۲۷,۶۴۵,۲۲۱	(۳,۷۲۹,۲۳۶)	(۳,۶۱۱,۶۲۷)	(۴۱۶,۸۲۸,۶۳۶)	۵۴۹,۸۴۴,۷۲۰	۱۴۷,۶۲۳	
-	۱,۰۶۲,۹۰۹,۹۶۰	(۱۲,۷۸۲,۳۱۴)	(۱۱,۶۶۴,۳۶۱)	(۳۳,۲۵۴,۱۲۷,۴۷۹)	۲۴,۵۵۶,۴۶۲,۱۱۴	۵۸۰,۶۱۳۳	
-	۶,۱۵۱,۴۰۶,۳۵۳	(۱۱۰,۸۸۷,۱۶۸)	(۱۰۵,۳۴۱,۹۴۲)	(۱۵۸۰,۹۷۹,۸۱۰۳)	۲۲,۱۷۷,۴۲۲,۵۶۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	
-	۳,۷۵۶,۶۱۳,۶۴۶	(۳۲,۷۴۰,۶۵۱)	(۳۱,۱۰۳,۵۳۸)	(۲,۷۷۷,۶۷۳,۰۶۶)	۶,۵۴۸,۱۳۰,۹۰۱	۱۰۰,۰۰۰	
-	۲,۸۰۴,۰۶۷	(۵۰,۰۶۳)	(۶۱,۸۰۶)	(۱۰۰,۸۱۵,۶۱)	۱۳۰,۱۲,۴۹۶	۴۴۶	
-	(۴۴۰,۱۱۵,۵۳۸)	(۱۰,۹۵۵,۰۰۰)	(۱۰,۴۰۷,۲۳۳)	(۲۶,۹۰۷,۵۳۳,۰۶)	۲,۱۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	
-	(۷۷۰,۲۰۰,۹۶۹)	(۶,۸۷۷,۸۹۸)	(۶,۵۳۳,۹۵۴)	(۱,۴۲۹,۱۸۸,۴۹۴)	۱,۳۷۵,۵۷۹,۳۷۷	۴۵۰,۰۰۰	
-	۱۲۴,۶۸۸,۹۱۶	(۱۷,۶۲۱,۸۳۸)	(۱۶,۷۳۱,۹۵۷)	(۳,۴۲۳,۵۳۴,۵۹۹)	۳,۵۲۳,۵۶۸,۳۱۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
-	۲۱۸,۸۱۳,۲۱۱	(۴۶,۱۶۵,۰۰۲)	(۴۲,۸۵۶,۳۰۸)	(۸,۸۱۲,۱۶۵,۴۷۹)	۹,۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	
۴,۷۵۴,۸۳۹,۷۹۸	۱۲۷,۶۶۶,۸۶۳	(۳۶,۹۸۲,۷۶۳)	(۳۵,۱۲۳,۴۵۹)	(۷,۱۹۶,۷۶۹,۵۵۵)	۷,۳۹۶,۵۵۲,۶۷۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	
-	۹۱۹,۸۸۸,۴۵۷	(۵,۹۶۳,۵۵۵)	(۵,۶۶۵,۳۵۴)	(۲۶۱,۰۹۹,۶۱۲)	۱,۱۹۲,۷۱۷,۰۰۸	۲۲۳,۲۲۳	
-	۱,۶۶۴,۰۴۸	(۱۶,۱۱۱)	(۱۵,۳۰۳)	(۱,۷۲۶,۷۲۳)	۳,۲۲۳,۱۷۵	۲۷۵	
-	۳,۵۱۰,۱۹۲,۵۳۸	(۳۹,۳۰۷,۵۴۹)	(۳۷,۳۴۲,۱۰۶)	(۴,۲۷۴,۶۶۷,۰۰۲)	۷,۸۶۱,۵۱۰,۱۹۵	۸۲۵,۰۰۰	
۹۰۳,۲۹۸,۶۰۷	۴۳۱,۱۴۶,۳۷۳	(۱۵,۸۵۰,۸۱۵)	(۱۵,۰۵۸,۱۴۱)	(۲,۷۰۸۰۱۰۷۵,۶۱)	۳,۱۷۰,۱۶۲,۸۹۰	۴۰۰,۰۰۰	
۶,۷۲۳,۸۵۹,۷۳۹	۲,۵۲۸,۸۷۲,۱۱۱	(۴۵,۴۱۶,۲۵۴)	(۴۳,۱۴۵,۰۵۴)	(۶,۴۵۵,۱۶۵,۵۸۱)	۹,۰۸۳,۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	
-	۲۸۰,۰۸۰,۱۷۳	(۱۲,۱۰۷,۵۲۶)	(۱۱,۵۰۱,۹۳۴)	(۳,۱۱۷,۸۱۵,۷۴۰)	۳,۴۲۱,۵۰۵,۳۷۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	
-	۹۳۴,۳۷۳,۳۴۲	(۲۶,۴۲۰,۵۰۱)	(۲۵,۰۹۹,۴۱۷)	(۴,۲۹۸,۱۴۲,۷۴۰)	۵,۲۸۴,۱۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	
۱,۴۹۹,۲۵۸,۶۲۶	۱,۲۸۰,۸۷۷,۷۴۲	(۴۶,۳۳۰,۴۹۱)	(۴۳,۹۱۷,۷۵۰)	(۷,۸۷۵,۰۷۳,۳۰۷)	۹,۲۴۶,۰۹۸,۲۹۰	۱۹,۷۰۲,۸۳۴	
-	(۱۰,۹۹۳,۵۱۰)	(۱۰,۱۲۸,۴۴۸)	(۹,۶۲۱,۹۸۹)	(۲۰,۱۶۳,۳۲۷,۸۰۰)	۲,۰۲۵,۶۸۹,۷۹۷	۴۰۰,۰۰۰	
-	۲۸۷,۷۹۰,۰۱۵	(۴۴,۱۰۲,۰۰۱)	(۴۱,۸۹۶,۷۵۷)	(۸,۴۴۶,۶۱۱,۳۲۷)	۸,۸۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	
-	۴۰۹,۷۸۰,۶۸۲	(۱۹,۸۲۶,۳۳۴)	(۱۸,۸۲۴,۹۳۷)	(۳,۵۱۶,۸۲۴,۵۹۰)	۳,۹۶۵,۲۶۶,۵۴۳	۳۰۰,۰۰۰	
-	۳,۰۱۰,۱۸۵,۰۰۹	(۵۲,۱۵۷,۰۰۵)	(۴۹,۴۱۴,۵۷۳)	(۷,۲۹۱,۵۲۴,۹۰۰)	۱۰,۴۰۳,۱۴۰,۱۸۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	
-	۵,۹۱۴,۷۸۲,۶۸۲	(۸۷,۹۲۰,۷۷۰)	(۸۳,۵۲۳,۶۷۹)	(۱۱,۴۹۷,۹۲۸,۰۸۳)	۱۷,۵۸۴,۱۵۵,۲۱۴	۲,۴۵۰,۰۰۰	
۶,۰۰۶,۹۵۶,۳۹۲	۱,۰۴۵,۲۷۸,۳۶۱	(۵۰,۵۸۳,۱۳۱)	(۴۸,۰۵۳,۶۷۰)	(۸,۹۷۷,۰۸۵,۳۳۷)	۱۰,۱۱۶,۶۲۳,۶۸۹	۲,۶۰۰,۰۰۰	
(۴۱,۱۲۳,۱۵۰)	۴۴۰,۴۴۸,۸۳۲	(۳۲,۰۰۹,۲۱۴)	(۳۰,۴۰۸,۶۳۳)	(۵,۸۹۸,۹۸۹,۹۰۹)	۶,۴۰۱,۸۴۲,۵۸۷	۲,۲۰۰,۰۰۰	
(۷۱۵,۰۰۱,۷۲۸)	۲۵۵,۷۳۶,۳۵۸	(۹,۶۴۲,۰۰۰)	(۹,۱۵۹,۸۷۹)	(۱,۶۴۳,۸۶۱,۷۶۳)	۱,۹۲۸,۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	
-	۱,۲۹۱,۳۲۷,۳۲۵	(۳۱,۷۶۳,۲۷۷)	(۳۰,۱۷۴,۹۰۴)	(۴,۹۹۹,۳۸۹,۹۲۶)	۶,۳۵۲,۶۵۵,۴۴۲	۱,۲۰۰,۰۰۰	
-	۲۸۲,۲۱۲	(۹,۵۲۳)	(۹,۰۴۴)	(۱,۵۰۱,۷۸۶)	۱,۹۰۴,۵۶۵	۶۵	
-	۸۲,۲۴۵,۷۴۰	(۱۰,۰۴۹,۰۶۳)	(۹,۵۴۶,۴۷۳)	(۱,۹۰۶,۹۷۱,۴۶۱)	۲,۰۰۹,۸۱۲,۷۳۷	۵۰۰,۰۰۰	
-	۴,۸۱۶,۵۴۰,۰۰۲	(۵۴,۹۰۷,۵۴۲)	(۵۲,۱۶۱,۹۶۳)	(۶,۰۰۲,۷۸۲,۳۶۹)	۱۰,۹۸۱,۵۰۷,۸۷۶	۲,۱۰۰,۰۰۰	
(۴۷۸,۰۸۵,۰۸۶)	(۱,۸۳۵,۶۳۸)	(۳,۶۰۱,۵۰۳)	(۳,۴۲۱,۳۹۳)	(۷۱۵,۱۰۲,۷۴۲)	۷۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	
-	۶۱۲,۵۷۹,۲۴۵	(۱۷,۵۴۰,۴۹۲)	(۱۶,۶۶۳,۴۳۱)	(۲,۸۶۱,۳۱۵,۱۶۸)	۳,۵۰۸,۰۹۸,۳۳۶	۲۰۰,۰۰۰	
-	۹۷۴,۶۹۱,۸۰۸	(۲۵,۷۵۳,۷۹۱)	(۲۴,۴۶۶,۰۵۴)	(۴,۱۲۵,۸۴۶,۳۱۱)	۵,۱۵۰,۷۵۸,۲۸۴	۱۵۰,۰۰۰	
-	(۲۴۲,۳۵۳,۶۵۶)	-	-	(۲۴۶,۵۵۳,۶۵۶)	۴,۲۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	
-	۱,۵۲۹,۷۷۲	(۱۸,۳۲۷)	(۱۷,۴۰۷)	(۲۰,۹۹۹,۹۸۸)	۳,۶۶۵,۴۹۴	۱۱۳	
-	۷۱۷,۷۶۰,۶۶۲	(۱۲,۰۵۰,۰۰۰)	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)	(۱,۶۶۸,۷۴۱,۸۳۸)	۲,۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	
-	۶,۸۶۳,۲۲۲,۸۰۵	(۸۶,۹۵۹,۱۳۰)	(۸۲,۶۱۰,۴۹۶)	(۱۰,۳۵۸,۹۳۳,۴۰۶)	۱۷,۳۹۱,۸۲۵,۸۱۷	۲,۸۰۰,۰۰۰	
-	۱۳۳,۶۲۴,۴۱۸	(۵,۴۵۳,۷۳۳)	(۵,۱۸۱,۰۱۱)	(۹۲۶,۴۸۵,۴۰۷)	۱,۰۹۰,۷۴۴,۵۵۹	۱۲۱,۶۲۴	
۱۸,۶۶۳,۰۰۳,۱۹۸	۴۸,۲۰۷,۳۲۶,۵۳۷	(۱,۱۴۸,۸۱۲,۲۵۵)	(۱,۰۹۱,۳۶۳,۱۷۴)	(۱۷۹,۳۱۹,۱۴۷,۲۴۵)	۲۲۹,۷۶۶,۶۴۹,۳۱۱		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۲ اسفند ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
۱۸,۶۶۲,۰۰۳,۱۹۸	۲۲۹,۷۶۶,۶۴۹,۲۱۱			(۱۷۹,۳۱۹,۱۴۷,۲۴۵)	(۱,۰۹۱,۳۶۳,۱۷۴)	(۱,۱۴۸,۱۲,۳۵۵)	۴۸,۲۰۷,۳۲۶,۵۲۷	۱۸,۶۶۲,۰۰۳,۱۹۸
-	۲,۰۰۱,۲۲۴,۷۴۳	۱۰۰,۰۰۰		(۱,۸۰۸,۴۴۱,۳۰۵)	(۹,۵۰۵,۷۹۳)	(۱۰,۰۰۶,۱۲۳)	۱۷۳,۲۷۱,۵۲۲	-
-	۹۱۱,۷۶۸,۹۷۱	۱۷۹,۰۵۲		(۶۳۷,۳۲۰,۳۷۰)	(۴,۳۳۰,۸۸۷)	(۴,۵۵۸,۸۴۵)	۲۶۵,۵۵۸,۸۶۹	-
-	۸,۱۸۵,۸۵۳,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰		(۸,۱۱۱,۶۱۸,۸۰۹)	(۳۸,۸۸۲,۵۱۶)	(۴۰,۹۲۹,۲۶۳)	(۵,۵۷۷,۵۸۸)	-
۱۴,۸۷۴,۵۲۵,۴۸۲	۳,۵۸۰,۰۵۰	۱۳۱		(۳,۰۲۷,۰۶۳)	(۱۷,۰۰۰)	(۱۷,۹۰۰)	۵۱۸,۰۸۷	۱۴,۸۷۴,۵۲۵,۴۸۲
-	۶۳۰,۴۹۱,۶۹۰	۱۵۰,۰۰۰		(۶۳۰,۴۹۱,۶۹۰)	-	-	-	-
-	۳۰,۹۸۰,۷۵۰	۵۰۰,۰۰۰		(۱۰,۰۱۰,۳۸۰)	-	-	۱۰,۹۷۰,۴۷۰	-
-	۴,۰۶۸,۶۸۴	۱,۴۹۲		(۳,۸۸۲,۵۵۷)	(۱۹,۲۲۲)	(۳۰,۳۴۳)	۱,۰۴۶,۴۶۱	-
-	۱۲۳,۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰		(۲۲۶,۴۲۲,۹۸۶)	-	-	(۱۰۲,۸۲۲,۱۸۶)	-
-	۹۷۳,۲۹۸	۱۷۳		(۳۷۵,۳۷۳)	(۴,۶۲۰)	(۴,۸۶۶)	۵۸۸,۴۳۹	-
-	۳۰۰,۱۵۵,۱۷۱	۱۲۸,۳۶۷		(۲۳۴,۸۳۷,۱۵۱)	(۱,۴۲۵,۷۰۱)	(۱,۵۰۰,۷۷۶)	۶۲,۳۹۱,۵۴۳	-
-	۱,۵۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		(۱,۴۳۷,۰۳۷,۰۴۴)	(۷,۱۶۲,۹۹۰)	(۷,۵۴۰,۰۰۰)	۵۶,۲۵۹,۹۶۶	-
-	۱۰,۹۴۰,۸۱۳,۳۵۵	۲۳,۰۶۹,۶۳۵		(۸,۲۹۰,۸۵۶,۸۰۸)	(۵۱,۹۶۷,۵۲۰)	(۵۲,۷۰۲,۰۶۲)	۲,۵۲۳,۲۸۴,۸۴۵	-
-	۱۳,۰۰۳,۸۸۶,۹۷۷	۵,۴۶۰,۳۳۰		(۱۲,۷۸۸,۹۹۴,۱۱۸)	(۶۱,۷۶۷,۸۶۳)	(۶۵,۰۱۹,۲۲۶)	۸۸,۱۰۵,۵۷۰	-
-	۵,۱۸۲,۷۶۳,۴۲۰	۱,۵۰۰,۰۰۰		(۴,۶۵۶,۶۶۶,۴۳۱)	(۲۴,۶۱۸,۰۰۴)	(۲۵,۹۱۳,۸۱۹)	۴۷۵,۵۶۵,۱۶۶	-
-	۸۵۰,۴۶۰,۸۱۷	۱۱۵,۸۳۸		(۶۰۹,۶۹۱,۱۶۱)	(۲۰,۳۹۶,۷۲۴)	(۲۰,۲۵۲,۳۰۳)	۲۲۲,۴۷۷,۶۷۹	-
-	۵,۰۲۷,۵۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		(۴,۱۴۹,۸۸۴,۳۷۴)	(۲۳,۸۰۰,۸۲۸)	(۲۵,۱۳۷,۷۵۱)	۸۲۸,۶۴۷,۰۳۷	-
-	۲,۳۸۱,۷۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰		(۱,۹۵۴,۵۹۶,۰۷۰)	(۱۱,۳۱۳,۰۶۰)	(۱۱,۹۰۸,۵۰۰)	۴۰۳,۸۸۲,۲۷۰	-
-	۳۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰		(۳۲۲,۱۴۱,۷۵۴)	-	-	(۲۹,۱۴۱,۷۵۴)	-
(۲۷۰,۴۱۴,۲۲۹)	-	-		-	-	-	-	(۲۷۰,۴۱۴,۲۲۹)
۱۱,۷۹۹,۳۳۵	-	-		-	-	-	-	۱۱,۷۹۹,۳۳۵
(۵۳۶,۰۸۱,۴۲۳)	-	-		-	-	-	-	(۵۳۶,۰۸۱,۴۲۳)
۱,۰۰۰,۲۱۴	-	-		-	-	-	-	۱,۰۰۰,۲۱۴
(۹۷۷,۲۰۰)	-	-		-	-	-	-	(۹۷۷,۲۰۰)
(۵۱,۸۲۳,۵۵۳)	-	-		-	-	-	-	(۵۱,۸۲۳,۵۵۳)
(۱,۱۶۵,۵۳۶)	-	-		-	-	-	-	(۱,۱۶۵,۵۳۶)
۳,۱۲۷,۷۲۳	-	-		-	-	-	-	۳,۱۲۷,۷۲۳
۱,۶۰۳,۸۲۱,۱۹۲	-	-		-	-	-	-	۱,۶۰۳,۸۲۱,۱۹۲
(۴۰,۶۵۳,۴۹۵)	-	-		-	-	-	-	(۴۰,۶۵۳,۴۹۵)
(۱۰,۹۷,۶۶۶,۶۴۷)	-	-		-	-	-	-	(۱۰,۹۷,۶۶۶,۶۴۷)
۲۱۴,۷۰۳,۵۵۹	-	-		-	-	-	-	۲۱۴,۷۰۳,۵۵۹
-	(۳۷,۱۲۷,۹۱۲)	-		-	-	-	-	-
-	(۱۰,۳۱۰,۵۰۶)	-		-	-	-	-	-
۲۳,۲۷۳,۲۱۰,۶۳۱	۲۸۱,۱۱۰,۱۸۱,۵۹۹			(۲۵۵,۲۰۴,۵۵۳,۵۸۹)	(۱,۳۳۰,۲۹۸,۹۶۳)	(۱,۴۰۰,۳۲۶,۲۲۲)	۵۳,۱۷۵,۰۰۳,۸۱۵	۲۳,۲۷۳,۲۱۰,۶۳۱

۱۶-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
-	۱۵,۲۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۲۱۹,۰۰۰		(۱۵,۲۰۷,۹۳۵,۸۰۹)	-	-	۱۱,۰۶۴,۱۹۱	-
-	۹,۴۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۸۷		(۹,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	۶,۹۲۴,۹۵۶	-
-	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰		(۴,۵۳۲,۳۷۷,۷۵۷)	-	-	۴۰,۶۶۲,۲۴۳	-
۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰	-	-		-	-	-	-	۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰
۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰	۲۹,۷۰۶,۰۰۰,۰۰۰			(۲۹,۷۸۱,۳۳۸,۶۱۰)	-	-	۴۲۴,۶۶۱,۳۹۰	۱,۳۱۲,۳۹۱,۵۹۰

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲,۴۲۵,۱۷۵,۶۹۰	۴۳,۶۴۰,۹۳۸,۸۲۰	۱۷-۱
۱,۱۵۹,۷۵۷	۱۰,۵۹۷,۱۸۹,۰۷۸	۱۷-۲
۲۲,۴۲۶,۹۳۵,۴۴۷	۵۴,۲۳۸,۱۲۷,۸۹۸	

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

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳					
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	ریال	عالیات	کارعز	ارزش دفتری	ارزش بازار
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۳۷۸,۸۲۶,۴۵۹	۱۸,۳۲۹,۵۲۸,۶۲۷	(۱۴۱,۱۶۸,۰۰۰)	(۱۳۴,۱۰۹,۶۰۰)	(۹,۷۱۸,۷۹۳,۷۵۶)	۲۸,۳۳۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	شرکت بانک ملت
(۷۵۱,۰۲۳,۷۷۰)	۱۰,۴۷۴,۰۹۸,۸۷۵	(۸۷,۴۰۸,۰۰۰)	(۸۳,۰۳۷,۶۰۰)	(۶,۸۳۷,۰۵۵,۵۳۵)	۱۷,۴۸۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	شرکت گروه مینا (سهامی عام)
-	۶,۵۷۲,۸۱۶,۲۵۶	(۱۱۹,۰۸۴,۰۰۰)	(۱۱۳,۱۲۹,۸۰۰)	(۱۷,۰۱۱,۷۶۹,۹۴۴)	۲۳,۸۱۶,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
-	۳,۱۰۹,۵۶۵,۳۸۲	(۶۳,۷۴۰,۰۰۰)	(۶۰,۵۵۳,۰۰۰)	(۹,۵۱۴,۱۴۱,۶۱۶)	۱۲,۷۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	شرکت پتروشیمی نوری
-	۱,۶۸۰,۶۴۹,۲۳۱	(۲۳,۵۹۷,۵۰۰)	(۲۲,۴۱۷,۶۲۵)	(۳,۹۹۲,۸۳۵,۶۴۴)	۴,۷۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	شرکت پتروشیمی شیراز
-	۹۷۴,۳۷۵,۴۹۸	(۲۹,۷۱۵,۰۰۰)	(۲۸,۲۳۹,۲۵۰)	(۴,۹۱۰,۶۸۰,۲۵۲)	۵,۹۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بانک پارسیان
-	۷۴۵,۳۶۱,۴۱۶	(۵۸,۳۲۲,۰۰۰)	(۵۵,۴۰۷,۸۰۰)	(۱۰,۸۰۵,۷۰۶,۷۸۴)	۱۱,۶۶۴,۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	شرکت فجر انرژی خلیج فارس
-	۵۴۰,۰۶۹,۴۷۷	(۸,۶۴۰,۰۰۰)	(۸,۲۰۸,۰۰۰)	(۱,۱۷۱,۰۸۲,۵۳۳)	۱,۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	شرکت بانک پاسارگاد
-	۵۱۶,۱۰۱,۰۲۶	(۱۱,۴۳۲,۵۰۰)	(۱۰,۸۶۰,۸۷۵)	(۱,۷۴۸,۱۰۵,۵۹۹)	۲,۲۸۶,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	شرکت س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین
-	۴۲۶,۰۰۸,۸۱۱	(۱۴,۰۵۲,۵۶۲)	(۱۳,۳۴۹,۹۳۴)	(۲,۳۵۷,۱۰۱,۱۷۱)	۲,۸۱۰,۵۱۲,۴۷۹	۳۵۲,۳۲۷	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان
۹۰,۱۶۹,۵۰۸	۴۱۸,۴۱۶,۳۱۹	(۲,۷۵۳,۳۴۹)	(۲,۶۱۵,۵۸۷)	(۱۲۶,۸۶۴,۶۶۹)	۵۵۰,۶۴۹,۸۲۴	۴۴,۹۲۹	شرکت سیفان خزر
-	۲۵۷,۳۹۰,۲۳۰	(۱۳,۲۰۶,۱۵۰)	(۱۲,۵۴۵,۸۴۳)	(۲,۳۵۸,۱۸۷,۷۷۸)	۲,۶۴۱,۳۳۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	شرکت م. صنایع و معادن احیاء سیاهان
-	۱۹۴,۳۱۱,۳۸۵	(۴,۹۲۱,۵۰۰)	(۴,۶۷۵,۴۲۵)	(۷۸۰,۴۹۱,۶۹۰)	۹۸۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	شرکت فولاد کاوه جنوب کیش
-	۱۷۵,۶۴۱,۶۷۰	(۸,۶۶۴,۷۱۱)	(۸,۲۳۱,۴۷۵)	(۱,۵۴۰,۴۰۴,۲۵۱)	۱,۷۳۳,۹۴۲,۱۰۷	۴۱۹,۴۹۷	شرکت تأمین سرمایه بانک ملت
-	۸۳,۷۲۸,۱۲۲	-	(۱۷۹,۲۲۰)	(۹۰۰,۹۳۶,۵۸۸)	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	اختیار و تجارت-۱۳۹۹/۰۳/۲۱-۶۰۰۰
-	۶۰,۸۳۴,۱۷۰	-	(۱۱۴,۲۳۰)	(۵۰۰,۵۱۵,۵۰۰)	۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	اختیار و تجارت-۱۳۹۹/۰۳/۲۱-۵۰۰۰
-	۵,۶۳۸,۷۰۸	(۹۰۸,۲۲۶)	(۸۶۲,۸۱۵)	(۱۷۴,۲۳۵,۴۵۱)	۱۸۱,۶۴۵,۲۰۰	۳۹,۶۰۰	شرکت پتروشیمی تندگوین
-	۱,۴۰۳,۶۲۴	(۱۰,۷۰۹)	(۱۰,۱۷۳)	(۷۱۷,۳۳۹)	۲,۱۴۱,۷۴۵	۵۱	شرکت ذوب روی اصفهان
-	۱,۰۸۲,۱۰۷	(۱۱,۳۲۸)	(۱۰,۷۶۱)	(۱,۱۶۱,۳۶۰)	۲,۲۶۵,۵۵۶	۶۸	شرکت پدیده شیمی قرن
-	۶۳۱,۷۴۹	(۱۱۳,۱۰۹)	(۱۰۷,۴۵۴)	(۲۱,۷۶۹,۴۸۵)	۲۲,۶۲۱,۷۹۷	۱,۰۸۹	شرکت صنعتی دوده فام
-	(۱۱۰,۳۸۸,۶۷۱)	(۱۳,۸۸۶,۰۰۰)	(۱۳,۱۹۱,۷۰۰)	(۲,۸۶۰,۴۱۰,۹۷۱)	۲,۷۷۷,۲۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	شرکت پالایش نفت تهران
-	(۱۹۸,۸۲۲,۸۱۷)	(۱۲,۴۹۸,۵۰۰)	(۱۱,۸۷۳,۵۷۵)	(۲,۶۷۴,۱۵۰,۷۴۲)	۲,۴۹۹,۷۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	شرکت داروسازی سینا
-	(۵۲۷,۴۰۲,۱۲۰)	(۳۵,۳۵۰,۰۰۰)	(۳۳,۵۸۳,۵۰۰)	(۷,۵۲۸,۴۶۹,۶۲۰)	۷,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پست بانک ایران
۱,۵۶۹,۱۰۱,۹۴۷	-	-	-	-	-	-	شرکت بانک تجارت
(۴۸۴,۶۹۳,۹۹۹)	-	-	-	-	-	-	شرکت بانک صادرات ایران
۱,۳۵۱,۷۱۳,۴۹۴	-	-	-	-	-	-	شرکت پالایش نفت اصفهان
۱۰۰,۵۴۰,۹۳,۶۲۹	۴۳,۶۴۰,۹۳۹,۰۷۷	(۶۴۹,۴۸۵,۰۴۴)	(۶۱۷,۳۰۴,۳۲۴)	(۸۵,۲۷۴,۲۸۰,۲۲۸)	۱۳۰,۱۸۲,۰۰۸,۷۰۸	-	نقل به صفحه بعد

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۰۵۴,۰۹۳,۶۳۹	۴۳,۶۴۰,۹۳۹,۰۷۷	۱۳۰,۱۸۲,۰۰۸,۷۰۸	(۸۵,۲۷۴,۳۸۰,۲۲۸)	(۶۱۷,۳۰۴,۳۴۲)	(۶۴۹,۴۸۵,۰۴۴)	-	-	۶۱,۰۲۸,۲۳۹
۶۱,۰۲۸,۲۳۹	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۶۵,۲۵۹,۰۰۰
۱,۰۶۵,۲۵۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	۵۹,۱۹۱,۹۵۸
۵۹,۱۹۱,۹۵۸	-	-	-	-	-	-	-	۲۴,۴۰۶,۹۰۸
۲۴,۴۰۶,۹۰۸	-	-	-	-	-	-	-	۶۵۰,۵۶۰,۰۰۴
۶۵۰,۵۶۰,۰۰۴	-	-	-	-	-	-	-	۵۱,۷۵۰,۴۰۶
۵۱,۷۵۰,۴۰۶	-	-	-	-	-	-	-	۷۹۶,۳۱۳
۷۹۶,۳۱۳	-	-	-	-	-	-	-	۲۴۳,۲۸۳,۸۱۲
۲۴۳,۲۸۳,۸۱۲	-	-	-	-	-	-	-	۴,۴۱۵,۱۶۴,۴۲۹
۴,۴۱۵,۱۶۴,۴۲۹	-	-	-	-	-	-	-	۱,۴۵۶,۰۷۹,۶۲۶
۱,۴۵۶,۰۷۹,۶۲۶	-	-	-	-	-	-	-	۶۷,۴۴۴,۸۳۳
۶۷,۴۴۴,۸۳۳	-	-	-	-	-	-	-	۴,۲۷۶,۷۱۶,۵۲۳
۴,۲۷۶,۷۱۶,۵۲۳	-	-	-	-	-	-	-	۲۲,۴۲۵,۷۷۵,۶۹۰
۲۲,۴۲۵,۷۷۵,۶۹۰	۴۳,۶۴۰,۹۳۹,۰۷۷	۱۳۰,۱۸۲,۰۰۸,۷۰۸	(۸۵,۲۷۴,۳۸۰,۲۲۸)	(۶۱۷,۳۰۴,۳۴۲)	(۶۴۹,۴۸۵,۰۴۴)	-	-	۴۳,۶۴۰,۹۳۹,۰۷۷

۱۷-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱,۲۱۶,۶۲۸	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۱۶,۶۲۸
(۵۶,۸۸۱)	-	-	-	-	-	-	-	(۵۶,۸۸۱)
-	۴۷۶,۵۶۱,۱۳۰	۳,۰۰۰	۲,۷۱۵,۱۵۹,۰۰۰	(۲,۲۳۶,۶۲۹,۳۸۰)	(۱,۹۶۸,۴۹۰)	-	-	۴۷۶,۵۶۱,۱۳۰
-	۱,۶۶۱,۷۲۷,۲۶۹	۱۱,۰۰۰	۹,۸۴۲,۹۶۵,۰۰۰	(۸,۱۷۴,۱۰۱,۵۸۱)	(۷,۱۳۶,۱۵۰)	-	-	۱,۶۶۱,۷۲۷,۲۶۹
-	۱,۳۰۶,۴۴۲,۶۹۸	۸,۰۰۰	۷,۴۹۸,۳۹۲,۰۰۰	(۶,۱۸۶,۵۱۲,۹۶۸)	(۵,۴۳۶,۳۳۴)	-	-	۱,۳۰۶,۴۴۲,۶۹۸
-	۷۸۵,۴۹۵,۳۲۰	۵,۰۰۰	۴,۶۲۶,۶۳۰,۰۰۰	(۳,۸۳۷,۷۸۰,۳۷۳)	(۳,۳۵۴,۳۰۷)	-	-	۷۸۵,۴۹۵,۳۲۰
-	۹۴۶,۳۱۳,۰۹۳	۸,۰۰۰	۶,۱۰۲,۶۰۸,۰۰۰	(۵,۱۵۱,۸۷۰,۵۱۶)	(۴,۴۲۴,۳۹۱)	-	-	۹۴۶,۳۱۳,۰۹۳
-	۹۳,۴۲۳,۰۳۷	۲,۰۰۰	۱,۵۵۵,۰۰۸,۰۰۰	(۱,۴۶۰,۴۵۷,۵۸۲)	(۱,۱۲۷,۳۸۱)	-	-	۹۳,۴۲۳,۰۳۷
-	۱,۱۷۸,۳۴۸,۷۲۶	۱۰,۱۰۰	۷,۶۸۲,۳۹۳,۳۰۰	(۶,۴۹۸,۵۷۴,۸۳۹)	(۵,۵۶۹,۷۳۵)	-	-	۱,۱۷۸,۳۴۸,۷۲۶
-	۳,۵۰۰,۲۷۰,۲۵۲	۲۸,۰۰۰	۲۰,۶۱۴,۹۱۶,۰۰۰	(۱۷,۰۹۹,۶۹۹,۹۳۴)	(۱۴,۹۴۵,۸۱۴)	-	-	۳,۵۰۰,۲۷۰,۲۵۲
-	۳۰۵,۴۱۰,۶۳۸	۶,۵۰۰	۴,۶۰۷,۵۶۴,۰۰۰	(۴,۲۹۸,۸۱۲,۸۷۸)	(۳,۳۴۰,۴۸۴)	-	-	۳۰۵,۴۱۰,۶۳۸
-	۹۵,۶۴۹,۸۹۳	۲,۰۰۰	۱,۴۷۷,۹۰۲,۰۰۰	(۱,۳۸۱,۱۸۰,۶۳۸)	(۱,۰۷۱,۴۷۹)	-	-	۹۵,۶۴۹,۸۹۳
-	۲۴۷,۶۴۷,۰۲۲	۵,۹۳۰	۵,۸۰۰,۱۳۳,۰۰۰	(۵,۵۴۸,۲۸۰,۸۸۲)	(۴,۲۰۵,۰۹۶)	-	-	۲۴۷,۶۴۷,۰۲۲
۱,۱۵۹,۷۵۷	۱۰,۵۹۷,۱۸۹,۰۷۸	۸۹,۵۳۰	۷۲,۵۲۳,۶۷۰,۳۰۰	(۶۱,۸۷۳,۹۰۱,۵۶۱)	(۵۲,۵۷۹,۶۶۱)	-	-	۱,۱۵۹,۷۵۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- سود سهام

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳			سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳
				جمع درآمد سود سهام ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	خالص درآمد سود سهام ریال
شرکت سیمان خزر	۱۳۹۸/۰۲/۲۹	۱۴۷,۶۲۳	۳۹۰	۵۷,۵۷۲,۹۷۰	-	۵۷,۵۷۲,۹۷۰	-
شرکت گروه مینا	۱۳۹۸/۰۵/۳۱	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۲۰	۱۹۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۱۲۰,۰۰۰)	۱۸۶,۸۸۰,۰۰۰	-
شرکت کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی	۱۳۹۸/۰۴/۱۲	۹۰۰,۰۰۰	۱۸۰	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سیمان ارومیه	۱۳۹۸/۰۲/۲۴	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۸/۰۴/۲۶	۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۸/۰۴/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۵,۱۹۰,۷۵۰
شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۸/۰۳/۱۹	۳۱,۶۲۴	۱,۰۰۰	۳۱,۶۲۴,۰۰۰	-	۳۱,۶۲۴,۰۰۰	-
شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۸/۱۰/۲۵	۲۰۰,۰۰۰	۸۶۰	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۳۹۸/۰۵/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت فجر انرژی خلیج فارس	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت گروه پتروشیمی س. ایرانیا	۱۳۹۸/۰۵/۲۰	۳۰,۰۰۰	۱۵۰	۴۵۰,۰۰۰	-	۴۵۰,۰۰۰	-
شرکت پلی پروپیلن جم - جم پیلن	۱۳۹۸/۰۴/۰۲	۴۴۶	۳,۲۵۰	۱,۴۴۹,۵۰۰	-	۱,۴۴۹,۵۰۰	-
شرکت آسان پرداخت پرشین	-	-	-	-	-	-	۶۳۳,۵۹۰,۴۷۰
شرکت تولید برق عسلویه مینا	-	-	-	-	-	-	۱۹,۳۳۳,۸۵۹
شرکت داروسازی تولید دارو	-	-	-	-	-	-	۶۹۷,۳۰۰
شرکت داروسازی کاسپین تامین	-	-	-	-	-	-	۸۸,۸۰۰,۰۰۰
شرکت سیمان کرمان	-	-	-	-	-	-	۱۷۵,۱۶۴,۹۶۷
شرکت ارتباطات سیار ایران	-	-	-	-	-	-	۷۶۱,۵۷۱,۸۴۰
شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس	-	-	-	-	-	-	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت گروه صنایع کاغذ پارس	-	-	-	-	-	-	۸,۸۲۱,۷۵۲
شرکت گروه بهمن	-	-	-	-	-	-	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰
شرکت معدنی و صنعتی گل گهر	-	-	-	-	-	-	۱,۱۰۵,۰۰۰,۳۶۷
برگشت سود سهام شرکت سابقا	-	-	-	-	-	(۱,۳۸۶,۱۴۲)	-
				۳,۵۵۷,۹۶,۴۷۰	(۵,۱۲۰,۰۰۰)	۳,۵۵۰,۵۹۳,۳۷۷	۵,۳۲۵,۱۷۱,۳۰۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۵,۱۸۸,۱۷۸,۲۸۷	۲۹,۹۰۴,۵۶۸	۱۹-۱
۱,۲۷۹,۴۶۳,۹۴۳	۲۴۴,۰۷۵,۱۵۹	۱۹-۲
۶,۴۶۷,۶۴۲,۲۳۰	۲۷۳,۹۷۹,۷۲۷	

سود اوراق مشارکت

سود سپرده بانکی

۱۹-۱- سود اوراق مشارکت به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳			
سود خالص	سود خالص	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	درصد		
۱,۹۹۲,۲۳۸,۶۲۲	۱۱,۴۸۳,۲۲۹	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۱۲/۰۷
۳,۱۹۵,۹۳۹,۶۶۵	۱۸,۴۲۱,۳۳۹	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۱۳۹۶/۱۲/۰۷
۵,۱۸۸,۱۷۸,۲۸۷	۲۹,۹۰۴,۵۶۸			

اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۱

اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲

۱۹-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳		
سود خالص	سود خالص	نرخ سود	تاریخ سپرده‌گذاری
ریال	ریال	درصد	
۲۵,۸۲۹,۲۸۳	-	۱۰	۱۳۹۳/۰۹/۲۶
۹۵۷,۷۵۳,۹۰۴	۱۸۳,۴۲۴,۰۶۲	۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۵
۵,۲۸۶,۱۸۷	-	۷	۱۳۹۰/۰۳/۲۴
۲۹۰,۵۹۴,۵۶۹	-	۱۰	۱۳۹۵/۱۰/۱۵
-	۶۰,۶۵۱,۰۹۷	۱۰	۱۳۹۸/۰۶/۰۵
۱,۲۷۹,۴۶۳,۹۴۳	۲۴۴,۰۷۵,۱۵۹		

سود سپرده نزد بانک اقتصاد نوین

سود سپرده نزد بانک سامان

سود سپرده نزد بانک صادرات

سود سپرده نزد موسسه اعتباری کوثر

سود سپرده نزد بانک تجارت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳			
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ریال	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده	یادداشت
۹۹,۰۶۵,۹۷۸	ریال	۱,۱۰۴,۵۲۷,۶۲۵	۱,۶۱۴,۱۴۰,۴۶۰	(۵۰۹,۶۱۲,۸۲۵)	۲۰-۱
۱۷۰,۹۷۷		-	-	-	تعدیل کارمزد کارگزار
۱۷,۹۷۴,۱۸۸		۲۶,۹۱۳,۷۶۲	۳۲,۰۳۳,۷۶۲	(۵,۱۲۰,۰۰۰)	۲۰-۲
۱۱۷,۲۱۱,۱۴۳		۱,۱۳۱,۴۴۱,۳۸۷	۱,۶۴۶,۱۷۴,۲۲۲	(۵۱۴,۷۳۲,۸۳۵)	سود سپرده بانکی
					۲۰-۳
					درآمد سود سهام

۲۰-۱- سرفصل مذکور بابت برگشت و تعدیل قسمتی از کارمزد خرید و فروش سهام با توجه به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق‌های سرمایه‌گذاری می‌باشد.

۲۰-۲- مبالغ فوق شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام و سپرده بانکی است که در سال‌های قبل طی یادداشت ۱۷ از درآمد مربوط کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته و به حساب سود و زیان منظور شده است.

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱,۵۸۵,۹۷۳,۵۳۶	۳,۰۴۸,۰۵۵,۸۷۰	مدیر صندوق
۱۰۹,۱۴۲,۱۴۱	۱۴۷,۷۵۳,۵۲۳	متولی
۱۰۹,۰۰۰,۰۵۵	۱۳۰,۸۵۹,۶۶۴	حسابرس
۱,۸۰۴,۱۱۵,۷۳۲	۳,۳۲۶,۶۶۹,۰۵۷	

۲۲- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۶۸,۴۹۸,۶۵۴	۱۶۶,۵۸۱,۱۷۷	هزینه تصفیه
۲۷۹,۴۰۶,۹۴۸	۲۸۱,۱۳۴,۱۳۵	هزینه نرم‌افزار
۱۱,۳۰۹,۵۳۷	۱۸,۳۶۷,۴۱۴	هزینه برگزاری مجامع و سایر هزینه‌ها
۱۰,۷۲۰,۰۹۹	۱۰,۸۹۹,۲۶۵	هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار
-	۱۲۳,۵۱۵,۹۳۹	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها
۲,۸۴۷,۲۰۰	۲,۲۸۹,۹۵۰	هزینه کارمزد بانکی
۳۷۲,۷۸۲,۴۳۸	۶۰۲,۷۸۷,۸۸۰	

۲۳- تعدیلات

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱۵,۳۳۵,۷۰۲,۰۴۷	۹,۲۸۰,۷۵۸,۱۶۱	تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی
(۱۰۹,۰۳۹,۶۶۳,۸۸۳)	(۷,۴۶۳,۷۳۱,۹۳۲)	تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی
(۹۲,۷۰۳,۹۶۱,۸۳۶)	۱,۸۱۷,۰۲۶,۲۳۹	

۲۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۳۹۸

۲۵- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۸/۱۲/۲۳			۱۳۹۷/۱۲/۲۳		
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری آبان	مدیر ثبت صندوق	عادی	-	-	عادی	۱۰	۰,۱۲
		مدیر ثبت صندوق	ممتاز	۹۹۰	۱۱,۸۲	ممتاز	۹۹۰	۱۲
	مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیرعامل کارگزاری آبان	عادی	۱۸	۰,۲۱	عادی	۱۸	۰,۲۲
		مدیرعامل کارگزاری آبان	ممتاز	۱۰	۰,۱۲	ممتاز	۱۰	۰,۱۲
مدیر صندوق و اشخاص وابسته به وی	شرکت سپدگردان آبان	مدیر صندوق	عادی	۳۵۹	۳,۰۹	عادی	۲۵۳	۳,۰۷۳
	آرش حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۳	۰,۰۴	عادی	۳	۰,۰۴
	آریو حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۴	۰,۰۵	عادی	۴	۰,۰۵
	مازیار حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۵	۰,۰۶	عادی	۵	۰,۰۶
	پرویز حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۱	۰,۰۱	عادی	۱	۰,۰۱
	پاپک حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۶	۰,۰۷	عادی	۶	۰,۰۷
	هستی حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۵	۰,۰۶	عادی	۵	۰,۰۶
	جمع			۱,۳۰۱	۱۵,۵۴		۱,۳۰۵	۱۵,۸۵

۲۶- معاملات ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	۱۳۹۸/۱۲/۲۳		مانده بدهکار (بستانکار) در ۱۳۹۸/۱۲/۲۳	مانده بدهکار (بستانکار) در ۱۳۹۷/۱۲/۲۳
			ارزش معامله	ریال		
شرکت کارگزاری آبان	مدیر ثبت صندوق	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	۲,۴۵۴,۳۷۸,۵۲۸	ریال	۵,۲۴۸,۳۸۲,۷۸۸	۲۳۱,۴۹۵,۹۸۸
شرکت کارگزاری آبان	مدیر ثبت صندوق	کارمزد مدیر	-		-	(۲۰۰۵۹,۳۴۵,۸۱۷)
شرکت سپدگردان آبان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱,۹۲۵,۲۸۴,۲۷۵		(۱,۹۲۵,۲۸۴,۲۷۵)	-
بنیاد حسابرسی و خدمات مدیریت (فانیر آریا)	متولی صندوق	کارمزد متولی	۸۸,۲۴۵,۲۵۸		(۸۸,۲۴۵,۲۵۸)	-
مؤسسه حسابرس و خدمات مالی فاطمه	متولی سابق صندوق	کارمزد متولی	-		-	(۸۶,۸۵۴,۵۳۵)
مؤسسه حسابرسی بهرام مشار	حسابرس سابق صندوق	حق الزحمه حسابرسی	-		-	(۸۱,۶۷۰)
مؤسسه حسابرسی ایران مشهود	حسابرس سابق صندوق	حق الزحمه حسابرسی	-		-	(۲۰,۸۳۷,۴۸۰)
مؤسسه حسابرسی آزمودگان	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۸۶۳۷۸۸۶۹		(۸۶,۳۷۸,۸۶۹)	(۱۰۹,۰۰۰,۰۵۵)

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که 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.