



موسسه حسابرسی دشت و همکاران

((مبادران رسمی))

((معمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش حسابرسی مستقل

به انضمام

صورت های مالی اساسی و یادداشت های توضیحی همراه آن

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

نشانی: بزرگراه شهید آبهشتیان، خیابان سردار جنگل، خیابان نجف، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۴۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی و مشاوران  
«دشت»

(معمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس**  
**گزارش حسابرس مستقل**

نشانی: بزرگراه شهید آیت الله، خیابان سردار، بخش شمالی، خیابان نجف، خیابان شهید نوروزی، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسي و حسابداري  
(استادان رسمي)

(مستقل، سازمان بورس و اوراق بهادار)

"برنام خدا"

## گزارش حسابري مستقل

به مجمع

صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس

## گزارش حسابري صورت هاي مالي

اظهار نظر

۱- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس فعاليت شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ ۲۳ اسفند ۱۴۰۲، صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ۱ تا ۲۸ توسط اين مؤسسه حسابري شده است.  
به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالي ياد شده، صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس به تاريخ ۲۳ اسفند ۱۴۰۲، عملکرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق هاي سرمايه گذاري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

## مباني اظهار نظر

۲- حسابري اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابري انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابري در حسابري صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابري كسب شده به عنوان مباني اظهار نظر، كافي و مناسب است.

## مسئوليت هاي مدير "صندوق" در قبال صورت هاي مالي

۳- مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير "صندوق" است.  
در تهيه صورت هاي مالي، مدير "صندوق" مسئول ارزيابي توانايي "صندوق" به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

## مسئوليت هاي حسابري قانوني در حسابري صورت هاي مالي

۴- اهداف حسابري شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يك مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابري شامل اظهار نظر وي مي شود.  
اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابري طبق استانداردهاي حسابري ممكن است همه تحريف هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقى مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهائي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.  
در چارچوب انجام حسابري طبق استانداردهاي حسابري، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي

## صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی "صندوق"، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی "صندوق" به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی "صندوق" اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود "صندوق"، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی" و "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی سال مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:
- تبصره ۲ ماده ۳۳ اساسنامه، موضوع: در صورتی که مدیر "صندوق"، مجمع "صندوق" را دعوت نماید، باید یک نسخه از آگهی دعوت مجمع را لااقل ۱۰ روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در تارنمای صندوق منتشر کند. (مجمع مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۹)
- تبصره ۲ ماده ۳۸ / سا سنانه و نامه ۱۲۲/۱۳۹۳۳۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: رعایت صرفه و صلاح دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری "صندوق" توسط مدیر.
- بند ۱ ماده ۶۷ اساسنامه و تبصره آن، موضوع:
- ارسال صورت جلسات مجامع "صندوق" حاوی تصویب اساسنامه و تغییرات آن به اداره ثبت شرکت‌ها و
- انتشار صورت جلسات مربوط به تغییرات اساسنامه در روزنامه کثیرالانتشار (مجمع مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۱ ساعت ۱۳ و ۱۴)
- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: "صندوق" زمان اعلام شده از سوی هر شرکت برای پرداخت سود نقدی را مبنای تنزیل مبلغ سود تقسیمی سهام قرار دهد. (کوپر تایر)
- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار و نامه شماره ۱۲۲/۱۳۷۶۹۸ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: انعقاد قرارداد یا بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک‌ها.

## گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

- ابلاغیه های شماره ۱۲۰۲۰۱۴۳ و ۱۲۰۲۰۱۸۲ سازمان بورس و اوراق بهادار و به تبع آن ماده ۱۲۶ سا سنامه و مفاد ماده ۸ امیدنامه بند ۸-۳، موضوع
- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۴۰٪ از کل دارایی های "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی اختصاص داده شده اند،
- اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی های "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی اختصاص داده شده اند،
- سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحدهای سرمایه گذاری (( صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار)) ثبت شده نزد سازمان حداقل ۴۰٪ و حداکثر ۶۰٪ از کل دارایی های "صندوق"،
- سهام و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر ۳۰٪ از دارایی های "صندوق" که در سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران، سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران و حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام آن ها و واحدهای سرمایه گذاری (( صندوق های سرمایه گذاری غیر از اوراق بهادار)) ثبت شده نزد سازمان اختصاص داده شده اند،
- اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداقل ۴۰٪ و حداکثر ۶۰٪ از کل دارایی های "صندوق"،
- گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر ۲۵٪ کل دارایی های "صندوق".
- ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و نامه شماره ۱۲۲/۱۳۲۴۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: تأیید پرداخت الکترونیکی صندوق های سرمایه گذاری.

۶- گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره ی وضعیت و عملکرد سال مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۸- پاسخ تأییدیه های درخواستی در خصوص هرگونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی های "صندوق" به نفع سایر اشخاص، بر اساس ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط، ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آیین نامه اجرایی یاد شده، به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذربط، این مؤسسه به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

### حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسي دش و همکاران (حسابداران رسمي)

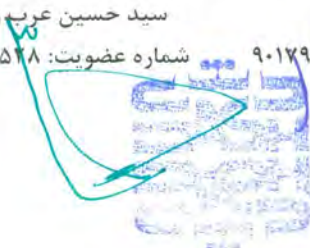
تاریخ: ۲۵ اردیبهشت ۱۴۰۳

سید حسین عرب زاده

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۸۰۵۴۸۸

شماره عضویت: ۹۰۱۲۹۱





# صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

## صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵

شماره ثبت ۲۸۹۵۴

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

مجمع عمومی عادی محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با احترام

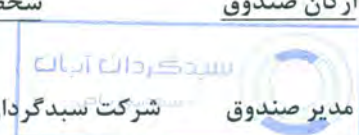
به پیوست صورت‌های مالی سالانه صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲ که در اجرای بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

| شماره صفحه |                                                                          |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ۲          | • صورت خالص دارایی‌ها                                                    |
| ۳          | • صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها                                  |
|            | • یادداشت‌های توضیحی:                                                    |
| ۴-۵        | الف. اطلاعات کلی صندوق                                                   |
| ۶-۷        | ب. ارکان صندوق                                                           |
| ۷          | پ. مبنای تهیه صورت‌های مالی                                              |
| ۷-۱۰       | ت. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری                                           |
| ۱۱-۲۴      | ث. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی |

این صورت‌های مالی سالانه 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 به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده است. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ به تائید ارکان در صندوق رسیده است.

امضاء  نماینده

شخص حقوقی  مدیر صندوق

ارکان صندوق  شرکت تسبدگردان آبان (سهامی خاص)



غلامحسین سمیعی

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

به تاریخ ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵

شماره ثبت ۲۸۹۵۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳      | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳      | یادداشت | دارایی ها:                                                    |
|-----------------|-----------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| ریال            | ریال            |         |                                                               |
| ۳۲۶,۰۹۶,۲۴۸,۳۹۵ | ۳۱۳,۰۶۷,۸۲۵,۳۵۸ | ۵       | سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم                                |
| ۴۵,۱۱۷,۱۲۲,۴۲۷  | ۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۹۸۱ | ۶       | سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی                     |
| ۱۷۴,۴۲۷,۳۶۶,۳۱۲ | ۱۶۲,۸۸۸,۲۸۶,۷۴۳ | ۷       | سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب |
| ۱,۴۵۸,۸۱۳,۱۵۷   | ۴,۶۲۹,۴۶۹,۶۲۹   | ۸       | حساب های دریافتی                                              |
| .               | ۲,۹۲۸,۸۳۸,۵۲۶   | ۹       | جاری کارگزاران                                                |
| ۴۳,۸۸۳,۸۶۸      | ۴۹,۸۹۲,۹۹۶      | ۱۰      | سایر دارایی ها                                                |
| ۱۹۹,۷۶۴,۵۰۰     | ۲۰۶,۸۵۳,۱۴۰     | ۱۱      | موجودی نقد                                                    |
| ۵۴۷,۳۴۳,۱۹۸,۶۵۹ | ۶۰۳,۹۶۳,۷۹۴,۳۷۳ |         | جمع دارایی ها                                                 |
|                 |                 |         | بدهی ها:                                                      |
| ۴,۳۸۱,۷۰۳,۵۵۲   | ۷,۲۷۹,۰۳۹,۱۸۰   | ۱۲      | پرداختی به ارکان صندوق                                        |
| ۱۱,۷۲۴,۰۹۰,۱۴۸  | ۲,۱۲۹,۸۱۴,۵۵۴   | ۱۳      | تسهیلات مالی دریافتی                                          |
| ۱,۴۶۹,۶۶۸,۹۳۵   | ۱,۷۲۷,۲۴۶,۴۳۸   | ۱۴      | سایر حساب های پرداختی و ذخایر                                 |
| ۱۷,۵۷۵,۴۶۲,۶۳۵  | ۱۱,۱۳۶,۲۰۰,۱۷۲  |         | جمع بدهی ها                                                   |
| ۵۲۹,۷۶۷,۷۳۶,۰۲۴ | ۵۹۲,۸۲۷,۵۹۴,۲۰۱ | ۱۵      | خالص دارایی ها                                                |
| ۷۰,۸۲۴,۵۶۴      | ۸۲,۸۵۵,۰۱۰      |         | خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری                          |

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

امضا: \_\_\_\_\_

شخص حقوقی: \_\_\_\_\_

نماینده: \_\_\_\_\_

شماره ثبت: \_\_\_\_\_

مهر صندوق: \_\_\_\_\_

مدیر صندوق: \_\_\_\_\_

مستوی صندوق: \_\_\_\_\_

موسسه حسابرسی هدف: \_\_\_\_\_

نویسنده: \_\_\_\_\_

غلامحسین سمیعی





# صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

شناسه ملی ۰۷۴۵۳۳۵۰۳۲۰۱۰۳۲۰

شماره ثبت ۲۸۹۵۴

## صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

| یادداشت                                      | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| درآمد ها:                                    |                              |                              |
| سود فروش اوراق بهادار                        | ۳,۲۸۳,۷۲۱,۵۲۱                | ۲۱,۱۴۷,۴۲۷,۵۶۴               |
| سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار         | ۴۴,۶۱۴,۸۵۴,۴۱۳               | ۸۶,۷۱۳,۶۲۳,۲۹۶               |
| سود سهام                                     | ۲۷,۸۸۸,۸۰۵,۷۶۹               | ۱۹,۹۲۳,۶۷۹,۷۸۷               |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۲۷,۵۶۰,۹۳۵,۰۴۰               | ۱,۵۰۱,۰۶۱,۹۳۷                |
| سایر درآمدها                                 | ۳۷,۳۰۱,۳۷۹                   | ۴۸,۲۳۷,۱۴۰                   |
| جمع درآمدها                                  | ۱۰۳,۳۸۵,۶۱۸,۱۲۲              | ۱۲۹,۳۳۴,۰۲۹,۷۲۴              |
| هزینه ها:                                    |                              |                              |
| هزینه کارمزد ارکان                           | (۹,۶۸۹,۱۹۱,۸۴۲)              | (۷,۲۹۵,۳۰۱,۰۷۸)              |
| سایر هزینه ها                                | (۲,۹۲۲,۵۳۷,۲۴۵)              | (۲,۳۷۷,۶۸۱,۶۳۰)              |
| سود قبل از هزینه مالی                        | ۹۰,۷۷۳,۸۸۹,۰۳۵               | ۱۱۹,۶۶۱,۰۴۷,۰۱۶              |
| هزینه مالی                                   | (۱,۷۰۸,۳۵۴,۳۷۴)              | (۷۴۰,۹۲۲,۶۶۴)                |
| سود خالص                                     | ۸۹,۰۶۵,۵۳۴,۶۶۱               | ۱۱۸,۹۲۰,۱۲۴,۳۵۲              |
| بازده میانگین سرمایه گذاری - درصد (۱)        | ۱۵,۳۶٪                       | ۲۵,۵۴٪                       |
| بازده سرمایه گذاری پایان سال - درصد (۲)      | ۱۵,۰۳٪                       | ۲۲,۴۵٪                       |

### صورت گردش خالص دارایی ها

| یادداشت                                          | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در اول سال | ۷,۴۸۰                        | ۴۲۶,۲۱۵,۶۷۰,۷۵۸              |
| واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال             | ۵۴                           | ۴۰,۰۰۰,۰۰۰                   |
| واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال            | (۳۷۹)                        | (۲۸۷,۰۰۰,۰۰۰)                |
| تعدیلات                                          | -                            | (۱۵,۱۲۱,۰۵۹,۰۸۶)             |
| سود خالص                                         | -                            | ۱۱۸,۹۲۰,۱۲۴,۳۵۲              |
| خالص دارایی ها در پایان سال                      | ۷,۱۵۵                        | ۵۲۹,۷۶۷,۷۳۶,۰۲۴              |

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

سود خالص

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = میانگین موزون وجوه استفاده شده

تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  $\pm$  سود خالص

۲- بازده سرمایه گذاری در پایان سال = خالص دارایی های در پایان سال

|      |                |                                 |             |
|------|----------------|---------------------------------|-------------|
| امضا | نماینده        | شخص حقوقی                       | ارکان صندوق |
|      | الهام مرادی    | شرکت سپیدگردان آبان (سهامی خاص) | مدیر صندوق  |
|      | غلامحسین سمیعی | موسسه حسابرسی هدف نوین نگر      | متولی صندوق |



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر  
حسابداران رسمی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

اطلاعات کلی صندوق

۱-۱ - تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس 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:

(۱) سهام پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس ایران و سهام قابل معامله در بازار پایه فرابورس ایران؛

(۲) حق تقدم خرید سهام موضوع بند قبل؛

(۳) واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار " از جمله صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان و صندوق‌های سرمایه‌گذاری پروژه

(۴) سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی که صرفاً به قصد فروش قبل از سررسید اوراق و یا قبل از زمان تحویل فیزیکی خواهد بود.

(۵) 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 حاقلی برای آن‌ها تضمین و مشخص شده باشد؛

ج- در یکی از بورس‌ها قابل معامله باشد؛

(۶) گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

(۷) هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۸) اتخاذ موقعیت فروش قراردادهای آتی اوراق بهادار، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت اوراق بهادار موجود در صندوق سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید در قراردادهای آتی اوراق بهادار صرفاً به منظور بستن موقعیت‌های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی اوراق بهادار اتخاذ نموده‌اند.

۹) اوراق بهاداری که صندوق در تعهد پذیره‌نویسی یا تعهد خرید آن‌ها مشارکت می‌کند، باید علاوه بر خصوصیات مندرج در بند ۵، دارای خصوصیات زیر باشند:

الف) حداقل سود تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار و بازپرداخت اصل اوراق بهادار در مواعد مقرر، توسط ضامن معتبری تضمین شده باشد؛

ب) بازدهی تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، کمتر از بازدهی پیش‌بینی شده یا تضمین شده برای صندوق سرمایه‌گذاری نباشد یا در صورت عدم پیش‌بینی یا تضمین بازدهی صندوق سرمایه‌گذاری، بازدهی تعیین شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، از متوسط بازدهی اوراق بهادار موضوع بند ۵ که در مالکیت صندوق است، کمتر نباشد.

▪ مدت فعالیت صندوق به موجب اصلاحیه ماده ۵ اساسنامه، سه سال بوده که براساس مجوز شماره ۱۲۲/۹۷۲۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار دوره فعالیت تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۵ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱ شرکت سپدگردان آبان واقع شده است.

**۱-۲ - اطلاع‌رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [parsfund.ir](http://parsfund.ir) درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

**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    | شرکت سبدگردان آبان         | ۱۰                           | ۱                     |
|      | جمع                        | ۱,۰۰۰                        | ۱۰۰                   |

**مدیر صندوق:** شرکت سبدگردان آبان است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۱۹ با شماره ثبت ۵۲۷۰۹۷ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۶۳۸۱۱۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان شهید مسعود احمدیان (پانزدهم) پلاک ۲۴، ساختمان نیکان، طبقه ششم واحد ۶۰۱.

**متولی صندوق:** موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۲۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از استان تهران، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸ طبقه سوم، واحد ۲.

**حسابرس صندوق:** مؤسسه حسابرسی دش و همکاران است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۷۱۲۷۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان استان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از بزرگراه شهید آبه‌شناسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

مدیر ثبت: شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ به شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ و شناسه ملی ۱۰۱۰۱۶۷۵۴۱۰ 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 تاریخ پایان سال 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 آرایه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

**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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

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 به‌طور 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 ۱۴۰۲

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 مجمع صندوق  | حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| کارمزد مدیر                   | سالانه ۲٪ از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به‌علاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق به علاوه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و تا میزان مجاز سرمایه‌گذاری‌ها در آن‌ها.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| کارمزد متولی                  | سالانه پنج در هزار (۰,۰۰۵) درصد از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی‌های صندوق به طوری که حداقل کارمزد، متولی ۱,۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر کارمزد ۲,۰۰۰ میلیون ریال باشد.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| حق‌الزحمه حسابرس              | سالانه تا سقف مبلغ ۱,۳۰۰ میلیون ریال.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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 | هزینه ثابت نرم‌افزار صندوق به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های متغیر به شرح زیر:<br>۱- به ازای هر سرمایه‌گذار دارای واحد در هر سال مبلغ ۹۰,۰۰۰ ریال؛<br>۲- به ازای هر درخواست صدور یا ابطال ثبت شده در نرم‌افزار در هر روز مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال؛<br>۳- سالانه ۰,۰۰۰۲۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها تا سقف ۳۰ هزار میلیارد ریال؛<br>۴- سالانه ۰,۰۰۰۱۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها از ۳۰ هزار میلیارد ریال تا ۵۰ هزار میلیارد ریال؛<br>۵- سالانه ۰,۰۰۰۰۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها از ۵۰ هزار میلیارد ریال به بالا؛ |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

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

(\*\*) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر  $\frac{0/001}{n \times 365}$  ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها ذخیره می‌شود.  $n$  برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به  $0/3$  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.

(\*\*\*) 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، 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.

#### 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 و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی شده 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 یارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

#### ۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳              |                 |                 | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳              |                 |                 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| درصد به کل<br>دارایی‌ها | خالص ارزش فروش  | بهای تمام شده   | درصد به کل<br>دارایی‌ها | خالص ارزش فروش  | بهای تمام شده   |
| درصد                    | ریال            | ریال            | درصد                    | ریال            | ریال            |
| ۱۴.۱۳٪                  | ۷۷,۴۱۲,۳۳۸,۷۵۰  | ۶۴,۲۴۴,۴۴۹,۲۷۳  | ۶.۴۴٪                   | ۳۸,۸۸۱,۳۷۱,۷۰۰  | ۳۳,۳۸۰,۹۴۴,۴۲۰  |
| ۱۰.۳۴٪                  | ۵۶,۵۸۰,۸۴۶,۸۲۰  | ۴۴,۰۸۱,۵۲۸,۰۴۶  | ۹.۴۵٪                   | ۵۷,۰۷۹,۶۵۹,۶۰۷  | ۴۵,۴۸۸,۷۹۸,۲۳۲  |
| ۱۵.۲۲٪                  | ۸۳,۸۴۰,۹۳۳,۱۱۳  | ۶۳,۳۵۴,۶۲۶,۹۶۳  | ۹.۱۹٪                   | ۵۵,۵۳۰,۱۰۷,۸۷۶  | ۴۹,۸۴۶,۹۱۷,۵۲۲  |
| ۴.۳۴٪                   | ۲۴,۷۶۴,۷۳۹,۳۴۰  | ۱۹,۰۷۹,۷۲۴,۳۱۷  | ۹.۴۲٪                   | ۵۶,۸۹۰,۵۱۵,۳۱۲  | ۴۳,۷۱۳,۱۱۴,۳۷۹  |
| ۰.۰۰٪                   | -               | -               | ۵.۹۰٪                   | ۳۵,۶۱۲,۰۹۶,۴۹۷  | ۳۵,۳۳۳,۱۵۴,۶۸۳  |
| ۲.۴۹٪                   | ۱۳,۶۱۵,۴۴۳,۳۵۰  | ۹,۱۸۴,۵۶۷,۹۴۷   | ۴.۹۵٪                   | ۲۶,۸۸۹,۰۵۲,۵۰۰  | ۲۱,۹۹۷,۱۶۱,۳۳۴  |
| ۰.۰۰٪                   | -               | -               | ۲.۲۳٪                   | ۱۳,۴۸۱,۹۱۹,۷۲۷  | ۱۳,۸۱۵,۰۷۹,۸۰۰  |
| ۲.۲۹٪                   | ۱۲,۵۲۵,۰۳۰,۰۰۰  | ۱۸,۳۹۱,۳۸۹,۴۴۵  | ۲.۱۱٪                   | ۱۲,۴۳۱,۷۴۴,۸۰۰  | ۱۸,۳۹۱,۳۸۹,۴۴۵  |
| ۱.۵۴٪                   | ۸,۴۰۵,۸۷۰,۴۸۱   | ۷,۸۷۰,۷۷۰,۴۱۱   | ۱.۵۱٪                   | ۹,۱۴۴,۲۲۴,۴۳۰   | ۸,۶۴۹,۳۶۷,۶۶۶   |
| ۱.۱۸٪                   | ۶,۴۵۱,۳۸۴,۵۰۰   | ۷,۲۶۵,۵۹۱,۱۵۰   | ۱.۱۳٪                   | ۶,۸۱۹,۱۸۳,۰۰۰   | ۷,۲۶۵,۵۹۱,۱۵۰   |
| ۴.۴۰٪                   | ۲۴,۰۶۷,۱۴۳,۳۶۰  | ۲۳,۰۹۵,۰۶۰,۸۷۱  | ۰.۰۰٪                   | -               | -               |
| ۳.۵۷٪                   | ۱۹,۵۱۷,۶۳۸,۵۸۱  | ۱۳,۸۱۴,۲۰۴,۶۸۱  | ۰.۰۰٪                   | -               | -               |
| ۵۹.۵۸٪                  | ۳۲۶,۰۹۶,۲۴۸,۳۹۵ | ۴۲۷,۴۶۰,۴۲۲,۸۳۴ | ۵۱.۸۴٪                  | ۴۱۳,۰۶۷,۸۲۵,۳۵۸ | ۳۷۷,۹۵۰,۵۸۴,۲۰۰ |

۶- سومايه گذاري در سیرده و گواهي سیرده بانكي

| یادداشت | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳             | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳              |
|---------|------------------------|-------------------------|
| ۶-۱     | ریال<br>۴۵,۱۱۷,۱۲۲,۴۲۷ | ریال<br>۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۸۸۱ |
|         | ۴۵,۱۱۷,۱۲۲,۴۲۷         | ۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۸۸۱         |

۱-۶ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳           |                | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳           |                 |         |                   |                 |  |
|----------------------|----------------|----------------------|-----------------|---------|-------------------|-----------------|--|
| درصد به کل دارایی‌ها | مبلغ           | درصد به کل دارایی‌ها | مبلغ            | نرخ سود | تاریخ سپرده گذاری | نوع سپرده گذاری |  |
| درصد                 | ریال           | درصد                 | ریال            | درصد    |                   |                 |  |
| ۰.۰۰٪                | -              | ۱۹.۷۹٪               | ۱۱۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۸٪     | ۱۴۰۲/۱/۱/۲۴       | بلند مدت        |  |
| ۰.۰۴٪                | ۲۴۲,۲۹۲,۷۳۹    | ۰.۱۱٪                | ۶۶۲,۵۲۷,۴۸۸     | ۵٪      | ۱۴۰۱/۰۵/۲۲        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۰۰٪                | -              | ۰.۰۰٪                | -               | ۵٪      | ۱۴۰۲/۰۲/۲۰        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۰۰٪                | -              | ۰.۰۰٪                | -               | ۵٪      | ۱۳۸۹/۰۲/۰۹        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۰۰٪                | ۶۹,۱۵۱,۱۰۶     | ۰.۰۰٪                | ۷,۶۰۱,۳۳۹       | ۵٪      | ۱۴۰۱/۰۱/۲۱        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۱۳٪                | ۷۰۶,۰۳۰,۳۸۴    | ۰.۰۰٪                | ۴,۵۹۷,۶۴۹       | ۵٪      | ۱۴۰۱/۱۲/۲۴        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۰۰٪                | ۹۸۰,۰۰۰        | ۰.۰۰٪                | ۸,۹۵۴,۱۲۷       | ۵٪      | ۱۳۸۹/۰۶/۰۵        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۰۲٪                | ۹۷,۴۴۴,۱۹۸     | ۰.۰۰٪                | -               | ۵٪      | ۱۴۰۱/۱۲/۱۳        | کوتاه مدت       |  |
| ۰.۰۰٪                | ۲۴,۰۰۰         | ۰.۰۰٪                | -               | ۵٪      | ۱۴۰۱/۱۲/۲۴        | بلند مدت        |  |
| ۲.۹۲٪                | ۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰.۰۰٪                | -               | ۲۳٪     | ۱۴۰۱/۱۲/۱۳        | بلند مدت        |  |
| ۵.۱۲٪                | ۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰.۰۰٪                | -               | ۲۵٪     | ۱۴۰۱/۱۲/۲۴        | بلند مدت        |  |
| ۸.۳۴٪                | ۴۵,۱۱۷,۱۲۴,۶۴۷ | ۱۹.۹۰٪               | ۱۴,۱۹۴,۶۳۷,۹۸۱  |         |                   |                 |  |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۷- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳           |                 | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳           |                 | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |                 | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |              | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |                                  |
|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|--------------|------------|----------------------------------|
| درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش  | درصد به کل دارایی‌ها | خالص ارزش فروش  | سود متعلقه | بهای تمام شده   | نرخ سود    | تاریخ سررسید | نوع اوراق  |                                  |
| درصد                 | ریال            | درصد                 | ریال            | ریال       | ریال            | درصد       |              |            |                                  |
| ۳.۰۰٪                | ۱۶,۴۳۰,۲۰۷,۴۸۵  | ۷.۳۱٪                | ۴۳,۵۳۴,۷۲۲,۹۰۱  | -          | ۳۴,۹۶۴,۵۰۸,۱۳۵  | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۶/۲۶   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۰۰-۰۳۰۶۲۶  |
| ۵.۴۴٪                | ۲۹,۷۶۰,۰۴۷,۰۱۳  | ۶.۲۰٪                | ۳۷,۴۱۸,۰۵۴,۷۴۸  | -          | ۲۵,۵۶۴,۰۷۳,۹۹۳  | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۴/۱۸   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۰-۰۳۰۴۱۸  |
| ۰.۰۴٪                | ۱۹۶,۶۲۹,۳۵۴     | ۳.۵۳٪                | ۲۱,۳۰۴,۳۹۷,۸۷۷  | -          | ۱۹,۴۵۷,۹۲۴,۱۹۹  | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۹/۱۹   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۰۰-۰۳۰۹۱۹  |
| ۲.۶۲٪                | ۱۴,۳۱۵,۶۹۱,۰۸۰  | ۲.۷۷٪                | ۱۶,۷۱۰,۷۹۶,۴۱۹  | -          | ۱۲,۶۹۸,۳۹۹,۱۰۹  | ۰٪         | ۱۴۰۳/۱۰/۲۴   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۰۰-۰۳۱۰۲۴  |
| ۲.۳۳٪                | ۱۲,۷۷۶,۸۲۶,۷۸۰  | ۱.۴۱٪                | ۸,۴۹۲,۴۴۴,۴۶۵   | -          | ۶,۱۲۴,۲۳۶,۴۳۸   | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۵/۲۲   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۴ بودجه ۰۰-۰۳۰۵۲۲  |
| ۲.۳۰٪                | ۱۲,۶۰۵,۳۵۲,۸۶۵  | ۲.۶۱٪                | ۱۵,۷۳۷,۹۵۴,۹۷۸  | -          | ۱۱,۳۴۰,۵۵۷,۲۸۰  | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۷/۲۳   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۶ بودجه ۰۰-۰۳۰۷۲۳  |
| ۱.۹۸٪                | ۱۰,۸۵۶,۶۰۲,۸۸۴  | ۲.۲۳٪                | ۱۳,۴۶۱,۶۸۵,۶۲۷  | -          | ۹,۹۹۳,۱۲۹,۹۰۸   | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۸/۲۱   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۰۰-۰۳۰۸۲۱  |
| ۰.۵۹٪                | ۳,۲۵۵,۴۰۹,۸۵۰   | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۱۰/۲۵   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۱۴ بودجه ۹۹-۰۲۱۰۲۵ |
| ۰.۵۵٪                | ۳,۰۳۱,۸۸۶,۴۹۰   | ۰.۶۲٪                | ۳,۷۵۷,۶۳۷,۶۰۴   | -          | ۲,۷۳۰,۶۷۷,۵۳۶   | ۰٪         | ۱۴۰۳/۰۹/۱۲   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۰۰-۰۳۰۹۱۲  |
| ۰.۳۷٪                | ۲,۰۰۶,۵۱۶,۲۵۳   | ۰.۴۱٪                | ۳,۴۷۰,۵۹۲,۱۲۴   | -          | ۱,۸۷۱,۷۵۸,۴۸۸   | ۰٪         | ۱۴۰۳/۱۱/۱۵   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۰۰-۰۳۱۱۱۵ |
| ۰.۱۶٪                | ۸۶۵,۸۶۳,۰۳۳     | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۰۸/۰۶   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۲۰ بودجه ۹۸-۰۲۰۸۰۶ |
| ۰.۰۶٪                | ۳۳۱,۶۳۴,۸۸۰     | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۰۷/۰۴   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۷ بودجه ۹۹-۰۲۰۷۰۴  |
| ۲.۶۷٪                | ۱۴,۶۳۳,۹۵۱,۷۳۵  | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۰۸/۰۷   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۹۹-۰۲۰۸۰۷ |
| ۳.۲۷٪                | ۱۷,۹۲۳,۱۵۰,۸۴۰  | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۰۶/۰۶   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۹۹-۰۲۰۶۰۶  |
| ۶.۱۳٪                | ۳۳,۵۴۷,۹۱۸,۳۳۷  | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۰۹/۰۶   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۱۱ بودجه ۹۹-۰۲۰۹۰۶ |
| ۰.۳۵٪                | ۱,۸۸۹,۶۷۷,۴۳۳   | ۰.۰۰٪                | -               | -          | -               | ۰٪         | ۱۴۰۲/۰۳/۱۶   | فراپورسی   | اسناد خزانه-م ۹ بودجه ۹۹-۰۲۰۳۱۶  |
| ۳۱.۸۷٪               | ۱۷۴,۴۲۷,۳۶۶,۳۱۲ | ۲۶.۹۷٪               | ۱۶۲,۸۸۸,۲۸۶,۷۴۳ | -          | ۱۲۴,۷۴۵,۰۶۵,۰۸۶ | -          |              |            |                                  |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۸- حساب‌های دریافتی

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳    |               | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳    |           |               |
|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| تنزیل شده     | تنزیل شده     | مبلغ تنزیل    | نرخ تنزیل | تنزیل نشده    |
| ریال          | ریال          | ریال          | درصد      | ریال          |
| ۱,۱۶۳,۹۱۸,۳۴۰ | ۱,۹۷۳,۰۴۱,۷۰۹ | (۲۶۶,۳۲۵,۴۹۱) | ۲۵٪       | ۲,۲۳۹,۲۶۷,۲۰۰ |
| ۲۹۵,۸۹۴,۸۱۷   | ۳,۶۵۶,۴۲۷,۹۲۰ | (۲,۰۳۷,۸۰۸)   | متعدد     | ۲,۶۵۸,۴۶۵,۷۲۸ |
| ۱,۴۵۸,۸۱۳,۱۵۷ | ۴,۶۳۹,۴۶۹,۶۲۹ | (۳۶۸,۲۶۳,۲۹۹) |           | ۴,۸۹۷,۷۳۲,۹۲۸ |

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

۹- جاری‌کارگزاران

| مانده ابتدای سال | بدهکار          | بستانکار        | مانده پایان سال |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ریال             | ریال            | ریال            | ریال            |
| ۰                | ۴۴۹,۹۵۶,۰۴۹,۲۳۳ | ۴۴۷,۰۲۷,۲۱۰,۷۰۷ | ۲,۹۲۸,۸۳۸,۵۲۶   |
| ۰                | ۴۴۹,۹۵۶,۰۴۹,۲۳۳ | ۴۴۷,۰۲۷,۲۱۰,۷۰۷ | ۲,۹۲۸,۸۳۸,۵۲۶   |

شرکت کارگزاری آبان

۱۰- سایر دارایی‌ها

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

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۳       |                        |                 |                 |
|------------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| مانده ابتدای سال | مخارج اضافه شده طی سال | استهلاک سال     | مانده پایان سال |
| ریال             | ریال                   | ریال            | ریال            |
| ۱۷۹,۹۰۱          | ۱۰,۹۰۰,۰۰۰             | (۱۰,۹۰۰,۰۰۰)    | ۱۷۹,۹۰۱         |
| ۴۱,۵۲۹,۸۲۷       | ۲,۷۲۵,۰۰۰,۰۰۰          | (۲,۷۲۱,۷۳۴,۷۹۵) | ۴۴,۷۹۵,۰۳۲      |
| ۳,۱۷۴,۱۴۰        | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰            | (۹۷,۲۵۶,۰۹۲)    | ۴,۹۱۸,۰۴۸       |
| ۰                | ۱۴,۰۰۰,۰۰۰             | (۱۳,۹۹۹,۹۸۵)    | ۱۵              |
| ۴۳,۸۸۳,۸۶۸       | ۲,۸۴۹,۹۰۰,۰۰۰          | (۲,۸۴۳,۸۹۰,۸۷۲) | ۴۹,۸۹۲,۹۹۶      |

ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار

مخارج نرم افزار و سایت

مخارج عضویت در کانون‌ها

مخارج برگزاری مجامع

۱۱- موجودی نقد

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳  | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳  |
|-------------|-------------|
| ریال        | ریال        |
| ۱۹۹,۷۵۰,۰۰۰ | ۲۰۶,۸۲۸,۶۴۰ |
| ۱۴,۵۰۰      | ۱۴,۵۰۰      |
| ۱۹۹,۷۶۴,۵۰۰ | ۲۰۶,۸۵۳,۱۴۰ |

بانک تجارت شعبه تخصص بورس - جاری ۱۰۴۳۳۳۶۵۰

بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - جاری ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- پرداختی به ارکان صندوق

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۳    | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳    |
|---------------|---------------|
| ریال          | ریال          |
| ۳,۲۰۹,۲۰۳,۵۵۲ | ۵,۴۴۳,۰۳۹,۱۸۰ |
| ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰   | ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۲۷۲,۵۰۰,۰۰۰   | ۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰   |
| ۴,۳۸۱,۷۰۳,۵۵۲ | ۷,۲۷۹,۰۳۹,۱۸۰ |

مدیر

متولی

حسابرس

۱۳- تسهیلات مالی دریافتی

| درصد تسهیلات به<br>خالص ارزش دارایی‌ها | عائده         | اقساط پرداخت شده | مبلغ دریافتی   | عائده ابتدای سال | سررسید | تاریخ اخذ تسهیلات | نرخ تسهیلات |
|----------------------------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|--------|-------------------|-------------|
| درصد                                   | ریال          | ریال             | ریال           | ریال             |        |                   | درصد        |
| ۰.۳۵٪                                  | ۲,۰۹۳,۷۷۷,۴۶۰ | ۹۲,۱۷۵,۵۵۸,۸۷۷   | ۸۲,۷۴۰,۷۳۷,۲۱۲ | ۱۱,۵۲۸,۵۹۹,۱۳۵   | -      | متعدد             | ۲۵٪         |
| ۰.۰۱٪                                  | ۳۶,۰۳۷,۰۹۴    | ۱,۸۷۵,۲۳۳,۵۵۲    | ۱,۷۱۵,۷۶۹,۶۲۳  | ۱۹۵,۴۹۱,۰۲۳      |        |                   |             |
| ۰.۳۶٪                                  | ۲,۱۲۹,۸۱۴,۵۵۴ | ۹۴,۰۵۰,۷۸۲,۴۲۹   | ۸۴,۴۵۶,۵۰۶,۸۳۵ | ۱۱,۷۳۴,۰۹۰,۱۴۸   |        |                   |             |

تسهیلات مالی دریافتی - شرکت کارگزاری آبان  
بهره تسهیلات مالی دریافتی

۱۴- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

| ۱۴۰۲/۱۲/۲۳    | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳    |
|---------------|---------------|
| ریال          | ریال          |
| ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| ۴۶۸,۳۱۳,۰۳۴   | ۷۱۸,۶۶۸,۱۹۴   |
| ۱,۳۵۵,۹۰۱     | ۸,۶۷۸,۳۴۴     |
| ۱,۴۶۹,۶۶۸,۹۳۵ | ۹,۷۲۷,۳۴۶,۴۳۸ |

ذخیره کارمزد تصفیه  
بدهی به مدیر بابت امور جاری صندوق  
نرم افزار

۱۵- خالص دارایی‌ها

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳      |       | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳      |       |
|-----------------|-------|-----------------|-------|
| ریال            | تعداد | ریال            | تعداد |
| ۴۵۸,۹۴۳,۱۷۲,۳۸۴ | ۶,۴۸۰ | ۵۰۹,۹۷۲,۵۸۴,۵۲۹ | ۶,۱۵۵ |
| ۷۰,۸۲۴,۵۶۳,۶۴۰  | ۱,۰۰۰ | ۸۲,۸۵۵,۰۰۹,۶۷۲  | ۱,۰۰۰ |
| ۵۲۹,۷۶۷,۷۳۶,۰۲۴ | ۷,۴۸۰ | ۵۹۲,۸۲۷,۵۹۴,۲۰۱ | ۷,۱۵۵ |

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- سود فروش لوراق بهادار

| یادداشت | سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۲/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۱/۱۲/۲۲ |
|---------|---------------------------------|---------------------------------|
| ۱۶-۱    | ۱,۲۳۱,۴۵۹,۰۳۰                   | ۹,۸۱۱,۰۰۳,۴۳۹                   |
| ۱۶-۲    | ۶,۵۱۴,۲۱۳,۸۱۱                   | ۱۱,۳۳۶,۴۴۹,۱۳۵                  |
| ۱۶-۳    | (۱,۹۹۹,۰۳۳,۳۷۰)                 | -                               |
|         | ۳,۷۴۶,۶۳۹,۴۷۱                   | ۲۱,۱۴۷,۴۲۷,۵۶۴                  |

۱۶-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر می‌باشد:

| تعداد                           | بهای فروش       | ارزش دفتری        | کارمزد           | مالیات          | سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                 | ریال            | ریال              | ریال             | ریال            | ریال            | ریال            |
| پتروشیمی بوعلی سینا             | ۴۵۰,۰۰۰         | ۲۳,۱۰۰,۴۹۹,۸۰۰    | (۱۸,۳۰۴,۴۳۶,۷۰۰) | (۲۱,۴۵۵,۴۳۱)    | (۱۵۵,۰۰۰,۴۹۹,۹) | ۹۸۳,۵۷۲,۱۲۷     |
| ایران خودرو                     | ۷,۸۰۰,۰۰۰       | ۲۷,۴۸۸,۲۰۰,۰۰۰    | (۲۴,۰۶۷,۱۴۳,۳۶۰) | (۲۶,۱۱۳,۲۱۲)    | (۱۳۷,۴۴۰,۳۹۹)   | ۳,۳۵۷,۵۰۲,۳۲۹   |
| سرمایه گذاری گروه توسعه ملی     | ۵۰۰,۰۰۰         | ۷,۵۸۲,۰۰۰,۰۰۰     | (۵,۵۴۱,۸۳۸,۷۵۱)  | (۷,۳۰۲,۸۶۷)     | (۳۷,۹۱۰,۰۰۰)    | ۱,۹۹۵,۰۵۸,۳۸۲   |
| ملی صنایع مس ایران              | ۱,۸۰۰,۰۰۰       | ۱۳,۴۴۴,۳۴۳,۰۳۰    | (۱۱,۵۳۵,۵۵۲,۶۳۰) | (۱۲,۷۹۱,۰۶۸)    | (۶۷,۳۲۱,۸۱۴)    | ۱,۷۰۱,۸۱۳,۶۲۷   |
| ذوب آهن اصفهان                  | ۱,۳۰۰,۰۰۰       | ۴,۸۳۶,۴۰۰,۰۰۰     | (۴,۴۴۴,۳۵۴,۹۷۶)  | (۴,۵۸۵,۰۷۷)     | (۴۴,۱۳۲,۰۰۰)    | ۹۷,۱۷۷,۱۲۷      |
| پالایش نفت تهران                | ۲۱۷,۶۲۷         | ۱,۴۴۴,۹۹۹,۶۵۰     | (۱,۱۲۳,۳۵۶,۳۸۵)  | (۱,۳۳۰,۱۲۸)     | (۶,۴۷۴,۳۹۸)     | ۳۷۲,۹۲۸,۰۳۹     |
| پتروشیمی شیراز                  | ۷۵۰,۰۰۰         | ۳۰,۵۸۷,۵۰۰,۰۰۰    | (۳۰,۱۴۲,۰۵۲,۱۲۵) | (۱۶,۵۵۷,۸۵۹)    | (۱۰,۳۰۳,۳۷۵۰۰)  | ۳۴۲,۹۴۷,۵۱۶     |
| س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین   | ۴۰۰,۰۰۰         | ۶,۳۹۶,۰۴۳,۶۹۰     | (۶,۰۸۳,۳۶۸,۴۴۲)  | (۶,۰۷۶,۱۷۹)     | (۳۱,۹۸۰,۲۱۹)    | ۲۴۴,۷۱۸,۸۵۰     |
| فولاد مبارکه اصفهان             | ۱,۰۰۰,۰۰۱       | ۵,۷۰۸,۴۲۷,۱۲۱     | (۵,۴۸۵,۷۳۶,۳۳۳)  | (۵,۴۲۲,۸۷۴)     | (۳۸,۵۴۳,۱۲۷)    | ۱۸۸,۷۲۵,۷۷۷     |
| گروه مینا (سهامی عام)           | ۲,۹۲۰,۰۰۰       | ۳۶,۷۵۸,۰۳۳,۹۱۰    | (۳۷,۰۰۸,۴۸۱,۳۵۷) | (۳۴,۹۱۹,۷۶۳)    | (۱۸۳,۷۹۰,۱۶۷)   | (۴۶۹,۱۵۸,۳۷۷)   |
| گسترش نفت و گاز پارسیان         | ۴۸۰,۰۰۰         | ۱۳,۹۲۸,۶۷۴,۷۲۰    | (۱۴,۶۱۲,۷۰۸,۴۴۴) | (۱۲,۴۴۴,۰۷۲)    | (۶۵,۳۹۰,۰۰۰)    | (۷۶۱,۲۱۰,۱۹۶)   |
| بانک آینده                      | ۱,۰۰۰,۰۰۰       | ۱۴,۳۷۴,۵۰۰,۰۰۰    | (۱۵,۰۱۳,۶۲۰,۰۰۰) | (۱۳,۵۶۰,۶۷۴)    | (۷۱,۳۷۳,۵۰۰)    | (۸۲۴,۰۵۳,۱۷۲)   |
| پتروشیمی پردیس                  | ۱۰۰,۰۰۰         | ۱۴,۵۵۳,۰۰۰,۰۰۰    | (۱۵,۳۹۵,۴۴۷,۳۵۰) | (۱۳,۸۲۵,۳۴۵)    | (۷۲,۷۶۵,۰۰۰)    | (۸۲۹,۰۴۷,۶۹۵)   |
| توسعه‌معدن و فلزات              | ۱,۳۰۰,۰۰۰       | ۵,۶۹۹,۱۳۶,۶۱۳     | (۷,۰۱۲,۸۸۲,۴۹۳)  | (۵,۴۱۳,۰۰۸)     | (۳۸,۴۹۵,۶۸۰)    | (۱,۳۰۷,۸۰۶,۲۹۷) |
| سرمایه گذاری تأمین اجتماعی      | ۱۸,۸۰۰,۰۰۰      | ۳۱,۷۴۹,۷۹۱,۸۷۰    | (۳۴,۳۰۹,۷۱۳,۷۶۵) | (۲۰,۶۶۱,۸۸۹)    | (۱۰۸,۷۴۸,۹۴۴)   | (۳,۷۸۹,۳۳۳,۷۲۸) |
| پالایش نفت لاوان                | ۸۰۰,۰۰۰         | ۱۳,۸۰۰,۴۳۱,۳۹۰    | (۱۷,۴۹۵,۲۸۰,۰۰۰) | (۱۳,۱۱۰,۱۲۳)    | (۶۹,۰۰۲,۱۵۵)    | (۳,۷۷۶,۹۶۰,۹۸۸) |
| سایپا                           | ۴,۳۰۰,۰۰۰       | ۱۱,۳۴۴,۹۶۵,۸۴۵    | (۱۵,۴۹۴,۲۹۴,۹۸۵) | (۱۱,۰۵۳,۰۳۶)    | (۵۸,۱۷۴,۸۲۷)    | (۳,۳۲۸,۵۵۷,۰۰۳) |
| سرمایه گذاری پارس آریان         | -               | -                 | -                | -               | -               | (۱۷۶,۸۶۹,۸۱۹)   |
| داروسازی سبحان لنگرکوی          | -               | -                 | -                | -               | -               | (۵۵,۰۰۰,۷۲۶)    |
| بانک گردشگری                    | -               | -                 | -                | -               | -               | ۱۵۹,۱۹۸,۵۲۳     |
| ح.سرمایه گذاری پارس آریان       | -               | -                 | -                | -               | -               | ۱۴۴,۵۲۱,۷۳۶     |
| فولاد امیرکبیر کاشان            | -               | -                 | -                | -               | -               | (۴,۴۹۴,۳۰۱,۹۵۹) |
| توسعه سرمایه و صنعت غدیر        | -               | -                 | -                | -               | -               | ۱,۹۰۲,۷۲۷,۸۲۸   |
| تهیه توزیع غذای دنا آفرین فدک   | -               | -                 | -                | -               | -               | ۷,۴۴۴,۷۰۳,۳۴۴   |
| پلیمر آریا ناسول                | -               | -                 | -                | -               | -               | (۳۸۵,۶۵۲,۴۵۱)   |
| ح.تهیه توزیع غذای دنا آفرین فدک | -               | -                 | -                | -               | -               | ۱۵۷,۸۰۰         |
| توسعه معنی و صنعتی هیلور        | -               | -                 | -                | -               | -               | (۳۱۲,۳۷۵,۳۲۰)   |
| سرمایه‌گذاری غدیر (هلدینگ)      | -               | -                 | -                | -               | -               | ۱,۲۲۰,۵۷۴,۴۱۰   |
| رندینگ بات فروش دستی            | -               | -                 | -                | -               | -               | (۴,۷۲۱)         |
|                                 | ۴۲۲,۸۴۶,۹۶۶,۵۲۹ | (۲۲۲,۶۳۸,۵۲۵,۴۹۶) | (۳۲۹,۸۹۳,۹۰۵)    | (۵,۳۰۹,۹۸۱,۴۳۹) | (۱,۲۳۱,۴۵۹,۰۳۰) | ۹,۸۱۱,۰۰۳,۴۳۹   |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یازس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ آبان ۱۴۰۲

۱۶-۲ سود ناشی از فروش اوراق بدهی به شرح زیر می‌باشد:

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳  |                | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |                  |             |                 |                 |  |
|-------------------------------|----------------|------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-----------------|--|
| تعداد                         | بهای فروش      | ارزش دفتری                   | کارمزد           | عالیات      | سود (زیان) فروش | سود (زیان) فروش |  |
|                               | ریال           | ریال                         | ریال             | ریال        | ریال            | ریال            |  |
| استادخانه-م ۱۱ بودجه ۹۹-۲۰۹۰۶ | ۴۰,۰۰۰         | ۳۵,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰               | (۳۳,۵۴۷,۹۱۸,۳۲۷) | (۶,۳۵۸,۲۵۰) | ۱,۵۲۵,۷۲۳,۴۱۳   | -               |  |
| استادخانه-م ۴ بودجه ۲۰-۳۰۵۲۲  | ۸,۵۰۰          | ۷,۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰                | (۶,۰۰۰,۱۶۷,۲۷۲)  | (۱,۳۵۴,۸۲۲) | ۱,۴۷۳,۴۷۷,۸۸۶   | -               |  |
| استادخانه-م ۸ بودجه ۹۹-۲۰۶۰۶  | ۳۰,۰۰۰         | ۱۸,۹۵۲,۰۰۰,۰۰۰               | (۱۷,۹۲۳,۱۵۰,۸۴۰) | (۳,۴۳۵,۰۵۰) | ۱,۰۳۵,۲۱۴,۱۱۰   | -               |  |
| استادخانه-م ۱۰ بودجه ۹۹-۲۰۸۰۷ | ۱۷,۰۱۱         | ۱۵,۴۸۴,۴۰۰,۰۰۰               | (۱۴,۶۲۳,۹۵۱,۷۳۵) | (۳,۸۰۴,۵۵۳) | ۸۴۷,۶۴۳,۷۱۲     | -               |  |
| استادخانه-م ۱۴ بودجه ۹۹-۲۱۰۲۵ | ۴,۰۰۰          | ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰                | (۳,۲۵۵,۴۰۹,۸۵۰)  | -           | ۷۴۴,۵۹۰,۱۵۰     | -               |  |
| استادخانه-م ۲ بودجه ۲۰-۳۱۰۲۴  | ۳,۳۰۰          | ۲,۵۲۶,۶۸۸,۰۰۰                | (۳,۰۶۱,۹۴۵,۶۷۲)  | (۴۵۷,۹۵۶)   | ۴۴۴,۲۸۴,۳۷۲     | -               |  |
| استادخانه-م ۲۰ بودجه ۹۸-۲۰۸۰۶ | ۱,۰۰۷          | ۱,۰۰۷,۰۰۰,۰۰۰                | (۸۶۵,۸۶۳,۰۳۳)    | -           | ۱۴۱,۱۳۶,۹۶۷     | -               |  |
| استادخانه-م ۸ بودجه ۲۰-۳۰۹۱۹  | ۲,۰۰۰          | ۱,۶۱۶,۰۰۰,۰۰۰                | (۱,۴۸۰,۲۵۱,۵۸۶)  | (۳۹۲,۹۰۰)   | ۱۳۵,۳۵۵,۵۱۴     | -               |  |
| استادخانه-م ۹ بودجه ۹۹-۲۰۳۱۶  | ۲,۰۰۰          | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰                | (۱,۸۸۹,۶۷۷,۴۳۳)  | -           | ۱۱۰,۳۲۷,۵۶۷     | -               |  |
| استادخانه-م ۷ بودجه ۲۰-۲۰۷۰۴  | ۳۷۸            | ۲۷۸,۰۰۰,۰۰۰                  | (۳۲۱,۶۳۴,۸۷۸)    | -           | ۴۶,۳۴۵,۱۲۲      | -               |  |
| استادخانه-م ۱۸ بودجه ۹۸-۱۰۶۱۴ | -              | -                            | -                | -           | ۲,۳۳۳,۱۳۷,۸۳۳   | -               |  |
| استادخانه-م ۱ بودجه ۹۹-۱۰۶۲۱  | -              | -                            | -                | -           | ۱,۷۷۶,۶۸۰,۹۶۲   | -               |  |
| استادخانه-م ۱۷ بودجه ۹۹-۱۰۲۳۶ | -              | -                            | -                | -           | ۹۰۰,۳۸۳,۹۹۹     | -               |  |
| استادخانه-م ۱۷ بودجه ۹۸-۱۰۵۱۲ | -              | -                            | -                | -           | ۷۹۴,۲۳۳,۹۷۵     | -               |  |
| استادخانه-م ۱۵ بودجه ۹۸-۱۰۴۰۶ | -              | -                            | -                | -           | ۵۶۷,۰۸۹,۹۹۷     | -               |  |
| استادخانه-م ۱۶ بودجه ۹۸-۱۰۵۰۳ | -              | -                            | -                | -           | ۳۵۸,۳۳۳,۵۳۳     | -               |  |
| استادخانه-م ۱۸ بودجه ۹۹-۱۰۳۳۳ | -              | -                            | -                | -           | ۱۶۳,۶۲۹,۰۹۴     | -               |  |
| استادخانه-م ۱۳ بودجه ۹۸-۱۰۲۱۹ | -              | -                            | -                | -           | ۸,۶۵۴,۴۷۵       | -               |  |
| استادخانه-م ۱۴ بودجه ۹۸-۱۰۲۱۸ | -              | -                            | -                | -           | ۱,۴۴۲,۱۰۵       | -               |  |
| استادخانه-م ۲ بودجه ۹۹-۱۱۰۱۹  | -              | -                            | -                | -           | ۲,۳۴۴,۸۵۶,۶۰۰   | -               |  |
| استادخانه-م ۳ بودجه ۹۹-۱۱۱۱۰  | -              | -                            | -                | -           | ۱,۴۸۷,۹۳۵,۱۹۵   | -               |  |
| استادخانه-م ۳ بودجه ۲۰-۳۰۴۱۸  | -              | -                            | -                | -           | ۱۷۱,۲۷۴,۲۲۸     | -               |  |
| استادخانه-م ۴ بودجه ۹۹-۱۱۲۱۵  | -              | -                            | -                | -           | ۴۵۹,۰۹۳,۱۱۸     | -               |  |
|                               | ۸۸,۵۱۹,۰۸۸,۰۰۰ | (۸۱,۹۹۰,۱۷۰,۶۳۶)             | (۱۴,۷۰۳,۵۵۱)     | -           | ۶,۵۱۴,۲۱۳,۸۱۱   | ۱۱,۳۳۶,۴۲۴,۱۲۵  |  |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۶- (زبان) ناشی از اعمال اختیار معامله سهام شامل اعلام زیر است:

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |            |             |            |            |                |                   |                   |              |              |                    |                  |
|------------------------------|------------|-------------|------------|------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------------|------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |            |             |            |            |                |                   |                   |              |              |                    |                  |
| نام سهم                      | نام اختیار | تاریخ اعمال | تعداد      | قیمت اعمال | ارزش اعمال     | ارزش دفتری اختیار | بهای تمام شده سهم | کارمزد اعمال | مالیات اعمال | کارمزد فروش اختیار | سود (زیان) اعمال |
|                              |            |             |            | ریال       | ریال           | ریال              | ریال              | ریال         | ریال         | ریال               | ریال             |
| شتا ۱- تسویه فیزیکی          | شتا ۶۰۰۴۱  | ۱۴۰۲/۰۶/۰۸  | ۲۱,۹۹۶,۰۰۰ | ۸۶۵        | ۱۹,۰۲۶,۵۴۰,۰۰۰ | ۱۱,۵۲۲,۹۳۶,۰۷۸    | ۲۸,۵۶۰,۳۲۱,۲۷۰    | ۹,۵۱۳,۳۷۰    | ۰            | ۰                  | (۱,۹۹۸,۶۶۸,۰۷۸)  |
| شتا ۱- عدم اعمال             | شتا ۶۰۰۴۱  | ۱۴۰۲/۰۶/۰۸  | ۴,۰۰۰      | ۸۶۵        | ۱,۷۲۲,۰۰۰      | ۲,۰۹۵,۴۶۲         | ۰                 | ۱,۷۳۰        | ۰            | ۰                  | (۳۶۵,۱۹۲)        |
|                              |            |             |            |            | ۱۹,۰۲۸,۲۷۲,۰۰۰ | ۱۱,۵۲۵,۰۳۱,۵۴۰    | ۲۸,۵۶۰,۳۲۱,۲۷۰    | ۹,۵۱۵,۰۰۰    | ۰            | ۰                  | (۱,۹۹۹,۰۳۳,۲۷۰)  |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

| یادداشت                                                         | سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۲/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۱/۱۲/۲۳ |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| سود تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام و اوراق اختیار | ۱۶,۲۰۸,۲۱۴,۵۱۰                  | ۶۲,۳۲۰,۰۷۰,۰۰۴                  |
| سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بدهی                              | ۲۸,۴۰۶,۴۹۱,۹۰۳                  | ۲۲,۳۹۳,۵۵۳,۳۹۲                  |
|                                                                 | ۴۴,۶۱۴,۸۵۴,۴۱۳                  | ۸۴,۷۱۳,۶۲۳,۳۹۶                  |

۱۷-۱- سود تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام به شرح زیر می باشد:

| تعداد سهام      | ارزش بازار        | ارزش دفتری       | کارمزد        | عالیات          | سود تحقق نیافته<br>نگهداری سهام | سود تحقق نیافته<br>نگهداری سهام |
|-----------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ریال            | ریال              | ریال             | ریال          | ریال            | ریال                            | ریال                            |
| ۶,۵۲۷,۴۴۴       | ۲۶,۰۲۱,۳۱۶,۴۴۰    | (۲۸,۹۴۹,۶۱۶,۰۷۹) | (۳۲,۲۲۰,۳۵۱)  | (۱۸۰,۱۰۶,۵۸۲)   | ۶,۸۵۷,۳۷۳,۵۲۸                   | ۱۰,۲۹۲,۷۲۸,۳۹۱                  |
| ۳۱۰,۰۰۰         | ۲۶,۳۲۹,۵۰۰,۰۰۰    | (۴۱,۱۲۳,۸۱۹,۶۴۳) | (۴۴,۰۱۳,۰۲۵)  | (۲۳۱,۶۴۷,۵۰۰)   | ۴,۹۳۰,۰۱۹,۸۲۲                   | -                               |
| ۲,۴۰۰,۰۰۰       | ۳۱,۸۹۶,۰۰۰,۰۰۰    | (۲۸,۹۶۸,۳۲۸,۵۱۳) | (۳۰,۳۰۱,۲۰۰)  | (۱۵۹,۴۸۰,۰۰۰)   | ۲,۷۲۷,۸۹۰,۲۸۷                   | -                               |
| ۲,۰۰۰,۰۰۰       | ۲۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰    | (۱۸,۶۲۴,۹۹۴,۷۰۹) | (۲۰,۳۳۰,۰۰۰)  | (۱۰۷,۰۰۰,۰۰۰)   | ۲,۶۲۷,۶۷۵,۳۹۱                   | -                               |
| ۵,۰۰۰,۰۰۰       | ۲۷,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰    | (۲۶,۳۳۸,۰۳۵,۸۸۱) | (۲۵,۶۹۷,۵۰۰)  | (۱۳۵,۲۵۰,۰۰۰)   | ۴۵۱,۰۱۶,۶۱۹                     | ۴,۴۴۰,۸۷۵,۴۰۳                   |
| ۱,۱۱۷,۷۴۱       | ۹,۱۹۹,۰۰۸,۴۳۰     | (۸,۷۱۶,۴۹۷,۱۸۷)  | (۸,۷۳۹,۰۵۸)   | (۴۵,۹۹۵,۰۴۲)    | ۴۲۷,۷۷۷,۱۴۳                     | -                               |
| ۱,۰۰۰,۰۰۰       | ۶,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰     | (۶,۴۵۱,۳۸۴,۵۰۰)  | (۶,۵۱۷,۰۰۰)   | (۳۴,۳۰۰,۰۰۰)    | ۳۶۷,۷۹۸,۵۰۰                     | -                               |
| ۷,۳۱۸,۷۴۵       | ۳۵,۸۲۵,۳۵۶,۷۷۵    | (۳۵,۳۳۲,۱۵۲,۶۸۳) | (۳۴,۰۳۳,۹۹۴)  | (۱۷۹,۱۲۶,۲۸۴)   | ۲۷۹,۹۲۳,۸۱۲                     | -                               |
| ۱۶۰,۰۰۰         | ۱۲,۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰    | (۱۲,۵۲۵,۰۳۰,۰۰۰) | (۱۲,۱۷۵,۲۰۰)  | (۶۴,۰۸۰,۰۰۰)    | ۲۱۴,۷۱۴,۸۰۰                     | (۸۵۰,۹۰۶,۸۰۰)                   |
| ۲۸۸,۲۶۷         | ۹,۵۳۲,۹۸۹,۶۹۰     | (۹,۵۵۹,۵۰۳,۶۶۲)  | (۹,۰۵۶,۳۴۰)   | (۲۷,۶۶۴,۹۴۸)    | (۸۳,۳۳۵,۳۶۰)                    | -                               |
| ۲۷۹,۷۵۳         | ۱۳,۵۶۲,۶۱۷,۳۱۰    | (۱۳,۸۱۵,۰۷۹,۸۰۰) | (۱۲,۵۸۲,۴۸۶)  | (۶۷,۸۱۳,۰۸۷)    | (۳۲۳,۱۶۰,۰۶۳)                   | -                               |
| ۱,۲۳۸,۰۰۰       | ۲۱,۵۲۶,۸۴۰,۰۰۰    | (۲۱,۷۶۶,۷۲۸,۹۸۸) | (۲۰,۴۵۰,۴۹۸)  | (۱۰۷,۶۳۴,۲۰۰)   | (۳۶۷,۹۷۳,۶۸۶)                   | -                               |
| ۳,۳۰۰,۰۰۰       | ۳,۸۰۸,۲۰۰,۰۰۰     | (۳,۳۸۴,۶۸۳,۸۱۰)  | (۳,۶۱۷,۷۹۰)   | (۱۹,۰۴۱,۰۰۰)    | (۴۹۹,۱۲۲,۶۰۰)                   | -                               |
| ۳,۱۸۰,۰۰۰       | ۳۹,۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰    | (۴۰,۳۰۳,۷۵۷,۳۹۵) | (۳۷,۱۵۸,۲۰۰)  | (۱۹۵,۵۷۰,۰۰۰)   | (۱,۲۲۲,۴۸۵,۶۹۵)                 | ۱۹,۸۰۸,۳۹۳,۷۱۲                  |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۸۵۶,۳۳۵,۷۸۳                     |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۴,۴۲۰,۳۸۲,۳۳۹                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۲,۳۹۵,۹۰۹,۱۲۱                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | (۸۱۴,۲۰۶,۶۵۰)                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۶۷۰,۳۴۵,۰۵۳                     |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۶۷۰,۲۹۵,۵۸۱                     |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۲۶۲,۹۵۰,۸۲۲                     |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۹,۱۳۱,۳۰۹,۱۶۸                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۲۰,۲۳,۸۸۵,۷۹۹                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | (۳۱۶,۶۹۲,۳۳۵)                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۳,۲۲۲,۲۲۷,۰۲۹                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | (۳۸۶,۹۰۰,۳۵۰)                   |
| -               | -                 | -                | -             | -               | -                               | ۱,۸۵۲,۶۸۵,۴۰۲                   |
| ۳۱۴,۹۴۱,۷۲۸,۶۴۵ | (۲۹۶,۸۵۹,۶۱۲,۸۵۰) | (۳۹۹,۱۹۴,۶۴۳)    | (۲۵۷,۷۰۸,۶۴۳) | (۱,۵۷۴,۷۰۸,۶۴۳) | ۱۶,۲۰۸,۲۱۴,۵۱۰                  | ۴۶,۸۶۳,۲۹۱,۳۹۰                  |

نقل به ضمیمه بعد

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

| سال مالی منتهی<br>به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |               |                 |                |                                 |                                 |
|---------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| تعداد سهام                      | ارزش بازار                   | ارزش دفتری    | کارمزد          | مالیات         | سود تحقق نیافته<br>نگهداری سهام | سود تحقق نیافته<br>نگهداری سهام |
| ریال                            | ریال                         | ریال          | ریال            | ریال           | ریال                            | ریال                            |
| ۳۱۴,۹۴۱,۷۲۸,۶۴۵                 | (۳۹۶,۸۵۹,۶۱۲,۸۵۰)            | (۳۹۹,۱۹۴,۶۴۲) | (۱,۵۷۴,۷۰۸,۶۴۳) | ۱۶,۳۰۸,۲۱۲,۵۱۰ | ۴۶,۸۶۲,۲۹۱,۲۹۰                  |                                 |
| •                               | •                            | •             | •               | •              | •                               | ۱,۰۵۵,۷۹۳,۰۱۶                   |
| •                               | •                            | •             | •               | •              | •                               | ۲۲۲,۲۲۲,۸۱۶                     |
| •                               | •                            | •             | •               | •              | •                               | ۴,۶۴۹,۶۶۸,۸۷۳                   |
| •                               | •                            | •             | •               | •              | •                               | ۹۷۱,۰۸۲,۴۸۹                     |
| •                               | •                            | •             | •               | •              | •                               | ۷,۳۴۰,۲۰۷,۶۹۹                   |
| •                               | •                            | •             | •               | •              | •                               | ۳,۲۱۶,۷۹۳,۸۲۱                   |
| ۳۱۴,۹۴۱,۷۲۸,۶۴۵                 | (۳۹۶,۸۵۹,۶۱۲,۸۵۰)            | (۳۹۹,۱۹۴,۶۴۲) | (۱,۵۷۴,۷۰۸,۶۴۳) | ۱۶,۳۰۸,۲۱۲,۵۱۰ | ۴۶,۸۶۲,۲۹۱,۲۹۰                  |                                 |

۱۷-۲- سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بدهی از اقلام زیر تشکیل شده است:

| سال مالی منتهی<br>به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |                  |             |        |                            |                            |
|---------------------------------|------------------------------|------------------|-------------|--------|----------------------------|----------------------------|
| تعداد                           | ارزش بازار                   | ارزش دفتری       | کارمزد      | مالیات | سود تحقق نیافته<br>نگهداری | سود تحقق نیافته<br>نگهداری |
| ریال                            | ریال                         | ریال             | ریال        | ریال   | ریال                       | ریال                       |
| ۳۶,۳۰۰                          | ۲۱,۳۰۸,۲۶۰,۰۰۰               | (۱۹,۴۶۷,۹۲۸,۳۲۲) | (۳,۸۶۲,۱۲۲) | •      | ۱,۸۳۶,۲۵۹,۵۱۵              | •                          |
| ۴,۶۱۲                           | ۳,۷۵۸,۳۱۸,۸۰۰                | (۳,۰۳۱,۸۸۶,۴۹۰)  | (۶۸۱,۱۹۵)   | •      | ۷۲۵,۷۵۱,۱۱۵                | •                          |
| ۱۸,۶۰۰                          | ۱۵,۷۴۰,۸۰۸,۰۰۰               | (۱۲,۶۰۵,۳۵۲,۸۶۵) | (۳,۸۵۳,۰۲۱) | •      | ۳,۱۳۲,۶۰۲,۱۱۴              | •                          |
| ۹,۶۰۰                           | ۸,۴۹۳,۹۸۴,۰۰۰                | (۶,۷۷۶,۶۵۹,۵۰۸)  | (۱,۵۳۹,۵۳۵) | •      | ۱,۷۱۵,۷۸۴,۹۵۷              | •                          |
| ۵۰,۵۰۰                          | ۴۳,۵۴۲,۶۱۵,۰۰۰               | (۳۶,۲۷۸,۲۳۴,۲۸۲) | (۷,۸۹۲,۰۹۹) | •      | ۷,۳۵۶,۴۸۸,۶۱۹              | •                          |
| ۳,۲۰۰                           | ۲,۴۷۱,۰۴۰,۰۰۰                | (۲,۰۰۶,۵۱۶,۲۵۳)  | (۴۴۷,۸۷۶)   | •      | ۴۶۲,۰۷۵,۸۷۱                | •                          |
| ۲۱,۲۵۹                          | ۱۶,۷۱۳,۸۲۵,۸۰۰               | (۱۳,۶۹۸,۲۰۷,۲۰۲) | (۳,۰۲۹,۳۸۱) | •      | ۳,۰۱۲,۳۸۹,۲۱۷              | •                          |
| ۴۱,۱۰۰                          | ۱۷,۴۲۴,۸۳۸,۰۰۰               | (۲۹,۷۶۰,۰۴۷,۰۱۳) | (۶,۷۸۳,۲۵۲) | •      | ۷,۶۵۸,۰۰۷,۷۳۵              | •                          |
| ۱۶,۳۰۰                          | ۱۳,۴۶۴,۱۲۶,۰۰۰               | (۱۰,۸۵۶,۶۰۲,۸۸۷) | (۲,۴۴۰,۲۷۳) | •      | ۲,۶۰۵,۰۸۲,۷۲۰              | •                          |
| ۱۶۲,۹۱۷,۸۱۵,۶۰۰                 | (۱۳۴,۴۸۱,۶۴۴,۸۴۳)            | (۲۹,۵۲۸,۸۵۴)     | •           | •      | ۲۸,۴۰۶,۶۴۱,۹۰۲             | •                          |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یارس

یادداشت‌های توضیحی، صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳

| تعداد                              | ارزش بازار      | ارزش دفتری        | کارمزد       | عالیات | سود تحقق نیافته نگهداری | سود تحقق نیافته نگهداری |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------|--------|-------------------------|-------------------------|
|                                    | ریال            | ریال              | ریال         | ریال   | ریال                    | ریال                    |
| نقل از صفحه قبل                    | ۱۶۲,۹۱۷,۸۱۵,۶۰۰ | (۱۳۴,۴۸۱,۶۴۴,۸۴۳) | (۲۹,۵۲۸,۸۵۴) | *      | ۲۸,۴۰۶,۶۴۱,۹۰۳          | *                       |
| اسناد خزانه - م ۳ بودجه ۰۳۰۴۱۸-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۳,۹۱۳,۹۲۷,۷۱۰           |
| اسناد خزانه - م ۵ بودجه ۰۳۰۶۲۶-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱,۳۱۳,۷۲۶,۱۴۷           |
| اسناد خزانه - م ۲ بودجه ۰۳۱۰۲۴-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱,۱۵۰,۵۳۳,۷۹۶           |
| اسناد خزانه - م ۶ بودجه ۰۳۰۷۲۳-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱,۲۶۴,۷۹۵,۵۸۵           |
| اسناد خزانه - م ۱ بودجه ۰۳۰۸۲۱-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۸۶۲,۴۷۲,۹۷۵             |
| اسناد خزانه - م ۸ بودجه ۰۳۰۹۱۹-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱۰,۷۷۵,۶۷۶              |
| اسناد خزانه - م ۷ بودجه ۰۳۰۹۱۲-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۲۹۷,۴۳۱,۰۹۵             |
| اسناد خزانه - م ۱۴ بودجه ۰۲۱۰۲۵-۹۹ | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۵۳۶,۹۰۴,۴۸۲             |
| اسناد خزانه - م ۱۰ بودجه ۰۳۱۱۱۵-۰۰ | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱۳۴,۷۵۷,۷۶۵             |
| اسناد خزانه - م ۷ بودجه ۰۲۰۷۰۴-۹۹  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۵۶,۹۰۵,۱۴۴              |
| اسناد خزانه - م ۲۰ بودجه ۰۲۰۸۰۶-۹۸ | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱۵۱,۰۲۳,۶۲۲             |
| اسناد خزانه - م ۱۰ بودجه ۰۲۰۸۰۷-۹۹ | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۲,۵۰۷,۸۱۷,۳۳۶           |
| اسناد خزانه - م ۸ بودجه ۰۲۰۶۰۶-۹۹  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۳,۱۶۱,۶۲۶,۸۸۸           |
| اسناد خزانه - م ۴ بودجه ۰۳۰۵۲۲-۰۰  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۱,۲۳۰,۰۸۹,۳۲۹           |
| اسناد خزانه - م ۱۱ بودجه ۰۲۰۹۰۶-۹۹ | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۵,۴۶۳,۰۰۹,۶۵۰           |
| اسناد خزانه - م ۹ بودجه ۰۲۰۳۱۶-۹۹  | *               | *                 | *            | *      | *                       | ۳۴۶,۹۵۷,۱۰۳             |
|                                    | ۱۶۲,۹۱۷,۸۱۵,۶۰۰ | (۱۳۴,۴۸۱,۶۴۴,۸۴۳) | (۲۹,۵۲۸,۸۵۴) | *      | ۲۸,۴۰۶,۶۴۱,۹۰۳          | ۲۲,۲۹۳,۵۵۳,۲۹۲          |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- سود سهام

| سال مالی منتهی به<br>۱۴۰۱/۱۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ | تاریخ تشکیل<br>مجمع | تعداد سهم متعلقه<br>در زمان مجمع | سود متعلق به<br>هر سهم | جمع درآمد سود<br>سهام | هزینه تنزیل   | خالص درآمد سود سهام | خالص درآمد سود<br>سهام |
|---------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|---------------------|------------------------|
| ریال                            | ریال                         |                     |                                  | ریال                   | ریال                  | ریال          | ریال                | ریال                   |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۷/۲۹          | ۲۱,۹۹۶,۰۰۰                       | ۱۸۸                    | ۴,۱۳۵,۲۴۸,۰۰۰         | -             | ۴,۱۳۵,۲۴۸,۰۰۰       | -                      |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۶/۳۰          | ۴,۰۰۰,۰۰۰                        | ۹۰۰                    | ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۷۹۶,۹۹۹,۵۰۰            |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۶/۳۰          | ۲۵۰,۰۰۰                          | ۱۳,۲۰۰                 | ۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | -                      |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۲۷          | ۸۰۰,۰۰۰                          | ۳,۶۴۶                  | ۲,۹۱۶,۸۰۰,۰۰۰         | -             | ۲,۹۱۶,۸۰۰,۰۰۰       | ۳,۱۴۸,۲۴۳,۰۰۰          |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۶/۱۳          | ۶,۰۰۰,۰۰۰                        | ۳۵۰                    | ۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۱,۱۴۳,۹۱۸,۳۴۰          |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۱۴          | ۴۰۰,۰۰۰                          | ۵,۰۰۰                  | ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۲۵۷,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۲۸          | ۱,۰۰۰,۰۰۰                        | ۲,۰۰۰                  | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۱۲/۰۵          | ۲,۷۹۹,۰۸۲                        | ۸۰۰                    | ۲,۲۳۹,۲۴۷,۲۰۰         | (۲۶۶,۲۲۵,۴۹۱) | ۱,۹۷۳,۰۲۱,۷۰۹       | -                      |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۷/۰۹          | ۸۰۰,۰۰۰                          | ۱۵۰۰                   | ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱          | ۵۰۰,۰۰۰                          | ۳,۳۵۰                  | ۱,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۱,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰       | ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۶/۰۶          | ۳۷۳,۶۱۹                          | ۲,۷۴۰                  | ۱,۰۲۳,۷۱۶,۰۶۰         | -             | ۱,۰۲۳,۷۱۶,۰۶۰       | ۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۳۱          | ۱,۸۰۰,۰۰۰                        | ۴۸۰                    | ۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰           | -             | ۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰         | ۱,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰          |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۲۵          | ۳۰۰,۰۰۰                          | ۴,۲۰۰                  | ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | -                      |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۱۷          | ۱,۳۰۰,۰۰۰                        | ۴۰۰                    | ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰           | -             | ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰         | -                      |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۶/۰۵          | ۱۰۰,۰۰۰                          | ۳,۲۵۰                  | ۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰           | -             | ۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰         | -                      |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۱۰/۲۸          | ۲۰۰,۰۰۰                          | ۶,۸۰۰                  | ۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰         | -             | ۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۲,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰          |
|                                 |                              | ۱۴۰۲/۰۴/۱۴          | ۱,۰۰۰,۰۰۰                        | ۶۰                     | ۶۰,۰۰۰,۰۰۰            | -             | ۶۰,۰۰۰,۰۰۰          | ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۲۴۱,۵۸۵,۲۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰          |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۲۰۰,۰۰۰,۱۳,۶۲۷         |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۱۳۷,۵۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰            |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۶۶,۵۰۰,۰۰۰             |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۳,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰          |
|                                 |                              | -                   | -                                | -                      | -                     | -             | -                   | ۱۷,۶۰۰,۰۰۰             |
| ۱۹,۸۲۳,۶۷۹,۷۸۷                  | ۲۷,۸۸۸,۸۰۵,۷۶۹               | (۲۶۶,۲۲۵,۴۹۱)       | ۲۸,۱۵۵,۰۲۱,۲۶۰                   |                        |                       |               |                     |                        |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک یارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۱۹۔ سود اور ارباب بہادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

| سال مالی منتهی به | سال مالی منتهی به | یادداشت |
|-------------------|-------------------|---------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳        |         |
| ریال              | ریال              |         |
| ۱,۵۰۱,۰۶۱,۹۲۷     | ۲۷,۵۶۰,۹۳۵,۰۴۰    | ۱۹-۱    |
| ۱,۵۰۱,۰۶۱,۹۳۷     | ۲۷,۵۶۰,۹۳۵,۰۴۰    |         |

۱-۱۹- سود سپرده بانکی از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳

سال مالی منتهی  
به ۱۴۰۱/۱۲/۲۳

| سود خالص      | سود خالص       | هزینه تنزیل | نرخ سود | سود سیرده      | تاریخ<br>سیرده گذاری |
|---------------|----------------|-------------|---------|----------------|----------------------|
| ریال          | ریال           | ریال        | درصد    | ریال           |                      |
| -             | ۹,۷۳۸,۲۴۹,۶۵۵  | ۰           | ۲۶٪     | ۹,۷۳۸,۲۴۹,۶۵۵  | ۱۴۰۲/۰۲/۲۰           |
| -             | ۶,۹۲۳,۴۱۰,۹۶۱  | ۰           | ۲۶٪     | ۶,۹۲۳,۴۱۰,۹۶۱  | ۱۴۰۲/۰۴/۱۱           |
| -             | ۵,۲۴۱,۶۷۵,۶۴۷  | ۰           | ۲۶٪     | ۵,۲۴۱,۶۷۵,۶۴۷  | ۱۴۰۲/۰۳/۱۷           |
| -             | ۲,۶۵۶,۴۲۷,۹۲۰  | (۲,۰۳۷,۸۰۸) | ۲۸٪     | ۲,۶۵۸,۴۶۵,۷۲۸  | ۱۴۰۲/۱۱/۲۴           |
| -             | ۲,۲۸۸,۶۹۸,۶۳۰  | -           | ۲۵٪     | ۲,۲۸۸,۶۹۸,۶۳۰  | ۱۴۰۱/۱۲/۲۴           |
| ۹۹,۶۲۹,۰۹۰    | ۵۷۴,۶۸۴,۹۲۹    | ۰           | ۲۳٪     | ۵۷۴,۶۸۴,۹۲۹    | ۱۴۰۱/۱۲/۱۳           |
| -             | ۱۳۱,۷۸۰,۹۳۶    | ۰           | ۲۶٪     | ۱۳۱,۷۸۰,۹۳۶    | ۱۴۰۲/۰۳/۲۸           |
| ۹,۰۸۷,۴۹۷     | ۴,۰۲۱,۱۹۹      | ۰           | ۵٪      | ۴,۰۲۱,۱۹۹      | ۱۴۰۱/۰۵/۲۲           |
| ۲۴,۳۵۰,۴۱۲    | ۱,۲۴۸,۰۸۰      | ۰           | ۵٪      | ۱,۲۴۸,۰۸۰      | ۱۳۹۸/۰۶/۰۵           |
| ۶,۲۹۴,۹۶۴     | ۸۴۴,۲۰۴        | ۰           | ۵٪      | ۸۴۴,۲۰۴        | ۱۳۸۹/۰۲/۰۹           |
| -             | ۴۹۳,۷۲۸        | ۰           | ۵٪      | ۴۹۳,۷۲۸        | ۱۴۰۱/۱۲/۱۳           |
| -             | ۲۵۴,۴۶۵        | ۰           | ۵٪      | ۲۵۴,۴۶۵        | ۱۴۰۱/۱۰/۲۱           |
| ۳۳۹,۰۴۴,۸۹۵   | ۰              | ۰           | ۲۵٪     | ۰              | ۱۴۰۱/۱۱/۱۱           |
| ۱,۰۲۴,۷۵۵,۰۷۹ | ۰              | ۰           | ۲۵٪     | ۰              | ۱۴۰۱/۱۰/۲۱           |
| -             | ۱۰۵,۶۴۰        | ۰           | ۵٪      | ۱۰۵,۶۴۰        | ۱۴۰۲/۰۲/۲۰           |
| -             | ۳۹,۰۳۶         | ۰           | ۵٪      | ۳۹,۰۳۶         | ۱۴۰۱/۱۲/۲۴           |
| ۱,۵۰۱,۰۶۱,۹۳۷ | ۲۷,۵۶۰,۹۳۵,۰۴۰ | (۲,۰۳۷,۸۰۸) |         | ۲۷,۵۶۲,۹۷۲,۸۴۸ |                      |

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به  
۱۴۰۱/۱۲/۲۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۳

| باید داشت | ارزش تنزیل شده | ارزش اسمی | تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده | تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده |
|-----------|----------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
|           | ریال           | ریال      | ریال                        | ریال                        |
| ۰         | ۰              | ۰         | ۲۱,۷۲۳,۳۲۱                  | ۲۱,۷۲۳,۳۲۱                  |
| ۲۰-۱      | ۲۷,۰۸۱,۶۶۰     | ۰         | ۱۵,۷۲۴,۰۴۷                  | ۲۷,۰۸۱,۶۶۰                  |
| ۰         | ۰              | ۰         | ۰                           | ۴,۵۱۶,۰۹۰                   |
| ۲۰-۲      | ۵,۷۰۳,۶۲۹      | ۰         | ۱۰,۷۸۹,۷۷۲                  | ۵,۷۰۳,۶۲۹                   |
| ۰         | ۲۷,۳۰۱,۳۷۹     | ۰         | ۴۸,۲۲۷,۱۴۰                  | ۲۷,۳۰۱,۳۷۹                  |

۲۰۱- درآمد برگشت از هزینه تنزیل دوره مالی گذشته، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده و سود سهام است که در سال قبل از درآمد مربوط کسر و طی سال مالی جاری به سود و زیان تحقق یافته است.

۲۰۲- درآمد فوق‌عمدتاً مربوط به جبران خسارت شرکت سپرده‌گذاری می‌باشد.

### ۲۱- هزینه کارمزد ارکان

| سال مالی منتهی به | سال مالی منتهی به |        |
|-------------------|-------------------|--------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳        |        |
| ریال              | ریال              | مدیر   |
| ۵,۸۸۳,۰۰۴,۶۸۳     | ۷,۴۱۷,۱۹۱,۸۴۲     | متولی  |
| ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰       | ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰     | حسابرس |
| ۵۱۲,۲۹۶,۳۹۵       | ۸۷۳,۰۰۰,۰۰۰       |        |
| ۷,۳۹۵,۳۰۱,۰۷۸     | ۹,۶۸۹,۱۹۱,۸۴۲     |        |

۲۲- سایر هزینه ها

| سال مالی منتهی به | سال مالی منتهی به |
|-------------------|-------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳        |
| ریال              | ریال              |
| ۵۳,۷۹۵,۰۶۵        | ۴۵,۳۵۳,۶۵۲        |
| ۲,۱۵۲,۲۵۲,۶۹۷     | ۲,۷۲۱,۷۳۲,۷۹۵     |
| ۱۰۱,۴۶۸,۰۴۸       | ۹۷,۲۵۶,۰۹۲        |
| ۱۰۰,۹۰۰,۰۰۰       | ۱۰۰,۹۰۰,۰۰۰       |
| ۱۲,۰۶۵,۸۲۰        | ۳۳,۲۹۲,۷۲۱        |
| ۴۷,۲۰۰,۰۰۰        | ۱۳,۹۹۹,۹۸۵        |
| ۲,۳۷۷,۶۸۱,۶۳۰     | ۲,۹۲۲,۵۲۷,۲۴۵     |

۲۳- هزینه های مالی

|                   |                   |                                             |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| سال مالی منتهی به | سال مالی منتهی به |                                             |
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳        |                                             |
| ریال              | ریال              |                                             |
| ۷۴۰,۹۲۲,۶۶۴       | ۱,۷۰۸,۳۵۴,۳۷۴     | هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری آبان |
| ۷۴۰,۹۲۲,۶۶۴       | ۱,۷۰۸,۳۵۴,۳۷۴     |                                             |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- تعدیلات

| سال مالی منتهی به | سال مالی منتهی به |
|-------------------|-------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۲۳        | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳        |
| ریال              | ریال              |
| ۲,۴۱۶,۳۱۳,۰۴۷     | ۴,۲۸۲,۱۵۳,۶۶۹     |
| (۱۷,۵۳۷,۲۷۲,۱۳۳)  | (۳۰,۰۶۲,۸۳۰,۱۵۳)  |
| (۵,۱۲۱,۰۵۹,۰۸۶)   | (۳۵,۶۸۰,۶۷۶,۴۸۴)  |

تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی  
تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی

۲۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها، هیچ گونه تعهدات و بدهی‌های احتمالی وجود ندارد.

۲۶- سرمایه‌گذاری‌ها، اوراق و اشیاء وابسته به آن‌ها در صندوق

| اشخاص وابسته                  | نام                    | نوع وابستگی              | ۱۴۰۲/۱۲/۲۳                |                             |           |                             | ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|------------|
|                               |                        |                          | نوع واحد های سرمایه‌گذاری | تعداد واحد های سرمایه‌گذاری | درصد تملک | تعداد واحد های سرمایه‌گذاری | درصد تملک  |
| مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی | شرکت کارگزاری آبان     | مدیر ثبت                 | ممتاز                     | ۹۹۰                         | ۱۳.۸۴٪    | ۹۹۰                         | ۱۳.۲۴٪     |
|                               | مصطفی حقیقی مهمانداری  | مدیر عامل کارگزاری آبان  | عادی                      | ۱۸                          | ۰.۲۵٪     | ۱۸                          | ۰.۲۴٪      |
|                               | شرکت سیدگردان آبان     | مدیر صندوق               | عادی                      | ۲۵۹                         | ۳.۶۲٪     | ۲۵۹                         | ۳.۴۶٪      |
|                               |                        | مدیر صندوق               | ممتاز                     | ۱۰                          | ۰.۱۴٪     | ۱۰                          | ۰.۱۳٪      |
|                               | آل‌هام مرادی           | مدیر عامل سیدگردان       | عادی                      | ۵                           | ۰.۰۷٪     | ۵                           | ۰.۰۷٪      |
|                               | آرش - حقیقی مهمانداری  | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۳                           | ۰.۰۴٪     | ۳                           | ۰.۰۴٪      |
|                               | آریو حقیقی مهمانداری   | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۴                           | ۰.۰۶٪     | ۴                           | ۰.۰۵٪      |
|                               | مازیار حقیقی مهمانداری | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۸                           | ۰.۱۱٪     | ۵                           | ۰.۰۷٪      |
|                               | پرویز حقیقی مهمانداری  | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۱                           | ۰.۰۱٪     | ۱                           | ۰.۰۱٪      |
|                               | بابک حقیقی مهمانداری   | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۶                           | ۰.۰۸٪     | ۶                           | ۰.۰۸٪      |
|                               | هستی حقیقی مهمانداری   | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۵                           | ۰.۰۷٪     | ۵                           | ۰.۰۷٪      |
|                               | پدرالزمان محبوب        | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۲                           | ۰.۰۳٪     | ۲                           | ۰.۰۳٪      |
|                               | انصیرا امانت           | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۲                           | ۰.۰۳٪     | ۲                           | ۰.۰۳٪      |
|                               | علی گشاده فکر          | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۶                           | ۰.۰۸٪     | ۶                           | ۰.۰۸٪      |
|                               | دنیز گشاده فکر         | اشخاص وابسته به مدیر     | عادی                      | ۵                           | ۰.۰۷٪     | ۵                           | ۰.۰۷٪      |
|                               | منیم کریمی             | مدیر سرمایه‌گذاری (سابق) | عادی                      | ۰                           | ۰.۰۰٪     | ۵                           | ۰.۰۷٪      |
|                               | افسانه فراهانی         | مدیر سرمایه‌گذاری        | عادی                      | ۵                           | ۰.۰۷٪     | ۰                           | ۰.۰۰٪      |
|                               | بهزاد کریمی            | مدیر سرمایه‌گذاری        | عادی                      | ۵                           | ۰.۰۷٪     | ۰                           | ۰.۰۰٪      |
|                               | امیر تیمورپور          | مدیر سرمایه‌گذاری        | عادی                      | ۵                           | ۰.۰۷٪     | ۵                           | ۰.۰۷٪      |
| جمع                           |                        |                          |                           | ۱,۳۳۹                       | ۱۸.۷۱٪    | ۱,۳۳۱                       | ۱۷.۶۹٪     |

۲۷- معاملات با اوراق و اشخاص وابسته به آن‌ها

| طرف معامله                 | نوع وابستگی              | موضوع معامله             | ارزش معامله     |      | مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|------|--------------------------------|
|                            |                          |                          | ریال            | ریال |                                |
| شرکت کارگزاری آبان         | مدیر ثبت و کارگزار صندوق | تسهیلات دریافتی          | ۸۲,۷۴۰,۷۷۷,۲۱۲  |      | ۷۹۹,۰۲۳,۹۷۲                    |
|                            |                          | بهره تسهیلات             | ۱,۷۱۵,۷۶۹,۶۲۳   |      |                                |
|                            |                          | کارمزد کارگزار           | ۳۵۰,۷۹۶,۰۵۰     |      |                                |
|                            |                          | خرید و فروش اوراق بهادار | ۱۹۶,۹۸۳,۲۵۹,۹۴۰ |      |                                |
| شرکت سیدگردان آبان         | مدیر صندوق               | کارمزد مدیر              | ۷,۴۱۷,۱۹۱,۸۴۳   |      | (۵,۴۴۳,۰۳۹,۱۸۰)                |
| موسسه حسابرسی هدف نوین نگر | متولی صندوق              | کارمزد متولی             | ۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰   |      | (۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)                |
| موسسه حسابرسی دث و همکاران | حسابرس صندوق             | حق الزحمه حسابرسی        | ۸۷۲,۰۰۰,۰۰۰     |      | (۲۳۶,۰۰۰,۰۰۰)                  |

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها

رویدادهای با اهمیتی که بعد از تاریخ خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد وجود نداشته است.