موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت های مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

نشانی: بزرگراه شهید آبشناسان، خیابان سردار، نخل شمالی، خیابان حج تن، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴
تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

موسسهٔ حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آیت‌الله سردار بخش شمالی، خیابان سیزدهم، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴
تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱-۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حلداران رسمی))
((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به مدیر
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره‌ی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۹ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهّمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه گذاری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری

۴- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره‌ی مالی مورد بررسی قرار گرفت. هر چند رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادر:

- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۰، موضوع: تسویه حساب فی‌مابین "صندوق" و کارگزاری‌ها پس از ۲ روز کاری. (در برخی از مقاطع دوره)
- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۴، موضوع: انعقاد قرارداد با بانک‌ها به منظور توافق نرخ سود سپرده گشایش یافته در بانک‌ها.
- بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷، موضوع: ارسال اطلاعات صندوق‌های سرمایه‌گذاری (xml) به سازمان بورس. (در برخی از مقاطع دوره)

نشانی: بزرگراه شهید آبشناسان، سرداد، جنب شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور، بلوک سوم غربی، شماره ۲۴
تلفن: ۱۰ ۴۴۸۴۶۶۰۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

موسسه حسابرسی دش و همکاران
گزارش بررسی اجمالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادر:

- ابلاغیه‌های شماره ۱۲۰۲۰۱۴۳ و ۱۲۰۲۰۱۸۲ و به تبع آن مواد ۲۶ اساسنامه و ۸ امیدنامه بند ۸-۳ ، موضوع:
- اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره از طرف یک ناشر حداکثر ۴۰٪ از کل دارایی‌های "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی اختصاص داده شده‌اند،
- اوراق بهادار تضمین شده توسط یک ضامن حداکثر ۳۰٪ از کل دارایی‌های "صندوق" که در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی اختصاص داده شده‌اند و
- اخذ موقعیت فروش در قرارداد اختیار معامله خرید سهام حداکثر به تعداد سهام پایه موجود در پرتفوی مجاز سرمایه گذاری (شستا)

۵- گزارش عملکرد مدیر "صندوق" در باره‌ی وضعیت و عملکرد دوره‌ی مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های 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.

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی‌های خود به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.

۷- پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در خصوص هر گونه محدودیت از جمله تضمین و توثیق دارایی‌های "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 بررسی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی در این خصوص، جلب نشده است.

۸- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان، در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در مؤسسات مالی و اعتباری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، موارد عدم رعایت آن، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

سعید ربیعی — شماره عضویت ۹۰۱۲۹۱

سید حسین عرب زاده — شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

تاریخ : ۱۲ آبان ۱۴۰۳

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵
شماره ثبت ۲۸۹۵۴

با سلام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳ 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
• صورت خالص دارایی‌ها	۲
• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
• یادداشت‌های توضیحی:	
الف. اطلاعات کلی صندوق	۴-۵
ب. ارکان صندوق	۶-۷
پ. مبنای تهیه صورت‌های مالی	۷
ت. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۷-۱۰
ث. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۱۱-۲۵

این صورت‌های مالی میان دوره ای 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 آن ها 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 گردیده‌است.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۱ به تائید ارکان در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آبان (سهامی خاص)	الهام مرادی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	غلامحسین سمیعی	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵

شماره ثبت ۲۸۹۵۴

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
		ریال	ریال
دارایی‌ها:			
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۳۱۰,۱۱۸,۶۷۱,۷۴۱	۳۱۳,۰۶۷,۸۲۵,۳۵۸
سرمایه‌گذاری در سپرده وگواهی سپرده بانکی	۶	۱۶۴,۵۴۱,۳۴۸,۱۵۴	۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۹۸۱
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۱۵۸,۴۷۶,۰۳۷,۷۴۴	۱۶۲,۸۸۸,۲۸۶,۷۴۳
حساب‌های دریافتنی	۸	۲۶,۱۳۴,۲۴۶,۱۱۴	۴,۶۲۹,۴۶۹,۶۲۹
جاری کارگزاران	۹	۳,۳۷۱,۳۵۵	۲,۹۲۸,۸۳۸,۵۲۶
سایر دارایی‌ها	۱۰	۲,۸۴۸,۰۱۸,۴۲۱	۴۹,۸۹۲,۹۹۶
موجودی نقد	۱۱	۲۰۵,۸۴۵,۱۴۰	۲۰۶,۸۵۳,۱۴۰
جمع دارایی‌ها		۶۶۲,۳۲۷,۵۳۸,۶۶۹	۶۰۳,۹۶۳,۷۹۴,۳۷۳
بدهی‌ها:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۷,۹۴۹,۱۶۲,۷۰۹	۷,۲۷۹,۰۳۹,۱۸۰
بدهی به سرمایه گذاران	۱۳	۲۴,۳۲۹,۱۴۵	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۱۴	۰	۲,۱۲۹,۸۱۴,۵۵۴
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۵	۵,۳۸۴,۵۹۰,۹۰۱	۱,۷۲۷,۳۴۶,۴۳۸
جمع بدهی‌ها		۱۳,۳۵۸,۰۸۲,۷۵۵	۱۱,۱۳۶,۲۰۰,۱۷۲
خالص دارایی ها	۱۶	۶۴۸,۹۶۹,۴۵۵,۹۱۴	۵۹۲,۸۲۷,۵۹۴,۲۰۱
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۸۹۶,۹۲۹	۸۲,۸۵۵,۰۱۰

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۴۵۳۳۵

شماره ثبت ۲۸۹۵۴

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
درآمد ها:		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۷	(۲۱۷,۴۷۲,۴۴۴)	۶,۷۱۸,۶۶۱,۰۹۸
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	۱,۱۹۶,۱۸۹,۵۳۲	۳۸,۷۳۱,۶۴۴,۹۹۷
سود سهام	۱۹	۳۷,۶۵۹,۱۲۴,۱۴۰	۲۰,۲۶۷,۹۶۷,۱۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۰	۱۹,۲۳۷,۴۴۹,۵۵۳	۱۱,۹۵۶,۰۲۰,۲۱۸
سایر درآمدها	۲۱	۲۶۸,۲۶۳,۲۹۹	۳۷,۳۰۱,۳۷۹
جمع درآمدها		**۵۸,۱۴۳,۵۵۴,۰۸۰**	**۷۷,۷۱۱,۵۹۴,۸۱۰**
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۲	(۵,۶۲۵,۳۹۲,۲۵۱)	(۵,۴۲۴,۶۷۷,۰۴۰)
سایر هزینه ها	۲۳	(۲,۷۵۳,۸۵۹,۱۷۳)	(۱,۴۳۲,۷۹۶,۶۷۵)
جمع هزینه ها		**(۸,۳۷۹,۲۵۱,۴۲۴)**	**(۶,۸۵۷,۴۷۳,۷۱۵)**
سود قبل از هزینه مالی		**۴۹,۷۶۴,۳۰۲,۶۵۶**	**۷۰,۸۵۴,۱۲۱,۰۹۵**
هزینه مالی	۲۴	(۷۴۲,۹۲۸,۶۳۰)	(۶۰۰,۴۴۸,۸۲۴)
سود خالص		**۴۹,۰۲۱,۳۷۴,۰۲۶**	**۷۰,۲۵۳,۶۷۲,۲۷۱**
بازده میانگین سرمایه گذاری-درصد(۱)		۷.۶۹٪	۱۱.۹۵٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره - درصد(۲)		۷.۶۶٪	۱۳.۲۰٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳	
		تعداد	ریال	تعداد	ریال
خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) در اول دوره		۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۷,۵۹۴,۲۰۱	۷,۴۸۰	۵۲۹,۷۶۷,۷۳۶,۰۲۴
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۳۵۴	۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده بابت تجزیه واحدها طی دوره ۱۴۰۳/۰۵/۲۱		۷۱۶,۴۶۳	۱۵۲,۴۶۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۴۲۶)	(۴۲۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۲۰)	(۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۵	-	۷,۰۴۰,۰۲۷,۶۸۷	-	(۲۳,۶۱۵,۶۲۷,۰۶۰)
سود خالص		-	۴۹,۰۲۱,۳۷۴,۰۲۶	-	۷۰,۲۵۳,۶۷۲,۲۷۱
خالص دارایی ها در پایان دوره		۷۲۳.۵۴۶	۶۴۸,۹۶۹,۴۵۵,۹۱۴	۷,۱۸۲	۵۷۶,۱۰۷,۷۸۱,۲۳۵

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

۱- بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود خالص / میانگین موزون وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه‌گذاری درپایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود خالص / خالص دارایی های در پایان دوره

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت سبدگردان آبان(سهامی خاص)	الهام مرادی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	غلامحسین سعیدی	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

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 ۱۳۹۰/۱۲/۲۴با شماره ۲۸۹۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. ضمنا 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 حداقلی برای آن‌ها تضمین و مشخص شده باشد؛

ج- در یکی از بورس ها 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.

گزارش بررسی اجمالی

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 به‌منظور 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 تعیین‌شده یا پیش‌بینی شده برای اوراق بهادار، کمتر از بازدهی پیش‌بینی شده یا تضمین‌شده برای صندوق سرمایه‌گذاری نباشد یا در صورت عدم پیش‌بینی یا تضمین بازدهی صندوق سرمایه‌گذاری، بازدهی تعیین‌شده 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 سبدگردان آبان واقع شده است.

۲-۱ - اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مطابق با ماده ۵۵ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس parsfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رای در مجمع برخوردارند.

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

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری آبان	۹۹،۰۰۰	٪۹۹
۲	شرکت سبدگردان آبان	۱،۰۰۰	٪۱
	جمع	**۱۰۰،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 استان تهران ، خیابان شریعتی، خیابان وحید دستگردی، بعد از شمس تبریزی، پلاک ۱۴۸ طبقه سوم، واحد۲.

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 آبشناسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

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 اساسا برمبنای ارزش‌های جاری در تاریخ پایان دوره/سال تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام.

باتوجه به دستورالعمل"نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری "مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارایه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

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.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش خبرگی نهایی

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۲-۴- سود سهام

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

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

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

گزارش جزوی اجمالی

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
هزینه تاسیس	حداکثر تا مبلغ ۵ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارایه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲٪ از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق به علاوه ۲ درصد از سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و تا میزان مجاز سرمایه‌گذاری ها در آن ها.
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.
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص ارزش دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانونهای مذکور، مشروط براینکه عضویت در این کانونها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم‌افزار	هزینه ثابت نرم‌افزار صندوق به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های متغیر به شرح زیر: ۱- به ازای هر سرمایه‌گذار دارای واحد در هر سال مبلغ ۹۰,۰۰۰ ریال؛ ۲- به ازای هر درخواست صدور یا ابطال ثبت شده در نرم افزار در هر روز مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال؛ ۳- سالانه ۰,۰۰۰۲۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها تا سقف ۳۰ هزار میلیارد ریال؛ ۴- سالانه ۰,۰۰۰۱۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها از ۳۰ هزار میلیارد ریال تا ۵۰ هزار میلیارد ریال؛ ۵- سالانه ۰,۰۰۰۰۵ از متوسط خالص ارزش دارایی‌ها از ۵۰ هزار میلیارد ریال به بالا؛

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

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

(***)معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط براینکه 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 بانک ها ، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تامین مالی را دربر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی شده می شود .

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدورو ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارایه می‌شود. لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

	۱۴۰۳/۰۶/۲۳			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲۰,۵۳۷,۸۹۰,۹۰۹	۲۷,۶۴۹,۲۷۹,۳۵۱	۴.۱۷٪	۳۵,۴۸۸,۷۹۸,۲۹۲	۵۷,۰۷۹,۶۵۹,۶۰۷	۹.۴۵٪
محصولات شیمیایی	۴۷,۱۸۳,۷۴۰,۳۱۸	۶۲,۶۰۱,۹۵۹,۹۷۷	۹.۴۵٪	۴۹,۸۲۶,۹۸۷,۵۲۲	۵۵,۵۳۰,۱۰۷,۸۷۶	۹.۱۹٪
عرضه برق، گاز، بخاروآب گرم	۴۹,۴۶۶,۱۹۸,۳۰۵	۴۴,۱۹۵,۴۶۳,۰۰۰	۶.۶۷٪	۷,۲۶۵,۵۹۱,۱۵۰	۶,۸۱۹,۱۸۳,۰۰۰	۱.۱۳٪
شرکت های چند رشته ای صنعتی	۴۹,۴۲۷,۴۳۰,۴۶۹	۴۵,۳۱۶,۵۰۱,۸۵۴	۶.۸۴٪	۵۳,۷۱۲,۱۱۴,۲۷۹	۵۶,۸۹۰,۵۱۵,۳۱۲	۹.۴۲٪
مواد و محصولات دارویی	۱۳,۸۱۵,۰۷۹,۸۰۰	۹,۶۳۳,۳۴۹,۰۸۷	۱.۴۵٪	۱۳,۸۱۵,۰۷۹,۸۰۰	۱۳,۴۸۱,۹۱۹,۷۳۷	۲.۲۳٪
استخراج کانه های فلزی	۸,۶۴۹,۴۶۷,۶۶۶	۹,۷۲۲,۰۴۱,۳۵۹	۱.۴۷٪	۸,۶۴۹,۴۶۷,۶۶۶	۹,۱۴۴,۲۷۴,۳۳۰	۱.۵۱٪
سیمان، آهک و گچ	۲۱,۹۹۷,۱۶۱,۳۹۳	۲۸,۶۷۸,۳۴۲,۵۰۰	۴.۳۳٪	۲۱,۹۹۷,۱۶۱,۳۹۳	۲۶,۸۸۹,۰۵۲,۵۰۰	۴.۴۵٪
فلزات اساسی	۱,۶۶۶,۹۰۵,۷۹۴	۱,۶۶۸,۳۰۱,۷۸۹	۰.۲۵٪	-	-	۰.۰۰٪
خدمات فنی و مهندسی	۳۱,۷۹۵,۸۵۰,۸۰۱	۳۰,۵۶۰,۱۷۹,۷۲۸	۴.۶۱٪	۳۳,۴۸۰,۹۴۲,۴۲۰	۳۸,۸۸۱,۲۷۱,۷۰۰	۶.۴۴٪
سرمایه گذاری ها	۱۸,۳۹۱,۲۸۹,۴۳۵	۱۰,۷۳۵,۷۴۰,۰۰۰	۱.۶۲٪	۱۸,۳۹۱,۲۸۹,۴۳۵	۱۲,۷۳۹,۷۴۴,۸۰۰	۲.۱۱٪
لاستیک و پلاستیک	۲۴,۷۵۲,۸۳۲,۹۱۵	۳۹,۳۵۷,۵۱۳,۱۰۳	۵.۹۴٪	۳۵,۳۳۲,۱۵۲,۶۸۳	۳۵,۶۱۲,۰۹۶,۴۹۷	۵.۹۰٪
	۲۹۷,۶۸۳,۸۴۷,۸۰۵	۳۱۰,۱۱۸,۶۷۱,۷۴۱	۴۶.۸۲٪	۲۷۷,۹۵۹,۵۸۴,۶۴۰	۳۱۳,۰۶۷,۸۲۵,۳۵۸	۵۱.۸۴٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سپرده بانکی	۶-۱	۱۶۴,۵۴۱,۳۴۸,۱۵۴	۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۹۸۱
		۱۶۴,۵۴۱,۳۴۸,۱۵۴	۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۹۸۱

۶-۱ سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

	یادداشت	نوع سپرده‌گذاری	تاریخ سپرده گذاری	نرخ سود	۱۴۰۳/۰۶/۲۳		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ	درصد به کل دارایی‌ها
				درصد	ریال	درصد	ریال	درصد
موسسه اعتباری ملل شعبه کریم خان - ۰۴۸۳/۶۰/۳۸۸/۰۰۰۰۰۰۶۶	۶-۱-۱	بلند مدت	۱۴۰۳/۰۴/۱۹	۲۲.۵٪	۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴.۰۸٪	-	۰.۰۰٪
بانک خاورمیانه ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۶۳۷		کوتاه مدت	۱۴۰۱/۰۵/۲۲	۵.۰٪	۱۷,۰۵۸,۸۰۹,۰۲۶	۲.۵۸٪	۶۶۲,۵۲۷,۲۸۸	۰.۱۱٪
بانک پاسارگاد ۲۳۰.۳۰۷.۱۶۲۳۱۵۶۳.۲	۶-۱-۱	بلند مدت	۱۴۰۳/۰۳/۰۷	۲۲.۵٪	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸.۱۲٪	-	۰.۰۰٪
موسسه اعتباری ملل ۰۴۸۳۱۰۳۷۷۰۰۰۰۰۴۰۳		کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۲/۲۰	۵.۰٪	۴۶۹,۳۵۶,۹۷۹	۰.۰۷٪	۸,۹۴۸,۳۷۸	۰.۰۰٪
بانک سامان ۸۳۵-۸۱۰-۱۱۲۰۳۰۰-۱		کوتاه مدت	۱۳۸۹/۰۳/۰۹	۵.۰٪	۷,۲۷۸,۶۰۲	۰.۰۰٪	۷,۶۰۱,۳۳۹	۰.۰۰٪
بانک رفاه ۳۴۸۷۲۲۸۶۲		کوتاه مدت	۱۴۰۱/۱۰/۲۱	۵.۰٪	۳,۶۸۶,۹۲۲	۰.۰۰٪	۴,۵۹۷,۶۴۹	۰.۰۰٪
بانک پاسارگاد ۲۳۰۸۱۰۰۱۶۲۳۱۵۶۳۱		کوتاه مدت	۱۴۰۱/۱۲/۲۳	۵.۰٪	۲,۲۱۶,۶۳۵	۰.۰۰٪	۸,۹۵۳,۱۲۷	۰.۰۰٪
بانک پاسارگاد ۲۳۰.۳۱۳.۱۶۲۳۱۵۶۳.۱		بلند مدت	۱۴۰۲/۱۱/۲۴	۲۲.۵٪	-	۰.۰۰٪	۱۱۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹.۷۹٪
					۱۶۴,۵۲۱,۳۴۸,۱۵۴	۲۴.۸۵٪	۱۲۰,۱۹۲,۶۲۷,۹۸۱	۱۹.۹۰٪

۶-۱-۱ سپرده های بلند مدت این صندوق دارای نرخ ترجیحی با بانک می‌باشد.

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

			۱۴۰۳/۰۶/۲۳					۱۴۰۲/۱۲/۲۳	
	نوع اوراق	تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
			درصد	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
اسناد خزانه-م۱۰بودجه۰۰-۰۳۱۱۱۵	فرابورسی	۱۴۰۳/۱۱/۱۵	۰٪	۱,۸۷۱,۷۵۸,۴۸۸	۰	۲,۸۸۵,۱۴۰,۹۷۳	۰.۴۴٪	۲,۴۷۰,۵۹۲,۱۲۴	۰.۴۱٪
اسنادخزانه-م۷بودجه۰۰-۰۳۰۹۱۲	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۹/۱۲	۰٪	۲,۷۳۰,۴۷۷,۵۳۶	۰	۴,۳۵۹,۵۳۲,۸۵۱	۰.۶۶٪	۳,۷۵۷,۶۳۷,۶۰۴	۰.۶۲٪
اسنادخزانه-م۸بودجه۰۰-۰۳۰۹۱۹	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۹/۱۹	۰٪	۱۹,۴۵۷,۹۲۴,۱۹۹	۰	۲۴,۶۷۳,۰۸۰,۱۹۳	۳.۷۳٪	۲۱,۳۰۴,۳۹۷,۸۷۷	۳.۵۳٪
اسنادخزانه-م۶بودجه۰۰-۰۳۰۷۲۳	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	۰٪	۱۱,۳۴۰,۵۵۷,۲۸۰	۰	۱۸,۱۵۴,۲۱۴,۹۵۲	۲.۷۴٪	۱۵,۷۳۷,۹۵۴,۹۷۸	۲.۶۱٪
اسنادخزانه-م۲بودجه۰۰-۰۳۱۰۲۴	فرابورسی	۱۴۰۳/۱۰/۲۴	۰٪	۱۲,۶۹۸,۳۹۹,۱۰۹	۰	۱۹,۴۸۰,۳۴۲,۰۴۷	۲.۹۴٪	۱۶,۷۱۰,۷۹۶,۴۱۹	۲.۷۷٪
اسنادخزانه-م۳بودجه۰۰-۰۳۰۴۱۸	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۴/۱۸	۰٪	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۳۷,۴۱۸,۰۵۴,۷۴۸	۶.۲۰٪
اسنادخزانه-م۵بودجه۰۰-۰۳۰۶۲۶	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۰٪	۳۳,۵۷۹,۷۷۵,۱۴۰	۰	۴۸,۳۲۳,۴۲۹,۷۹۰	۷.۳۰٪	۴۳,۵۳۴,۷۲۲,۹۰۱	۷.۲۱٪
اسنادخزانه-م۱بودجه۰۰-۰۳۰۸۲۱	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۸/۲۱	۰٪	۱۲,۱۶۵,۹۲۸,۶۵۳	۰	۱۷,۸۰۸,۰۰۲,۰۳۴	۲.۶۹٪	۱۳,۴۶۱,۶۸۵,۶۲۷	۲.۲۳٪
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۰-۰۳۰۵۲۲	فرابورسی	۱۴۰۳/۰۵/۲۲	۰٪	۰	۰	۰	۰.۳۵٪	۸,۴۹۲,۴۴۴,۴۶۵	۱.۴۱٪
اسناد خزانه-م۱بودجه۰۱-۰۴۰۳۲۶	فرابورسی	۱۴۰۴/۰۳/۲۶	۰٪	۲,۲۳۷,۳۲۵,۴۴۱	۰	۲,۲۹۵,۵۵۵,۸۵۵	۱.۵۰٪	۰	۰.۰۰٪
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۱-۰۴۰۹۱۷	فرابورسی	۱۴۰۴/۰۹/۱۷	۰٪	۹,۷۴۴,۵۶۵,۸۸۲	۰	۹,۹۱۷,۰۹۰,۲۰۱	۰.۰۹٪	۰	۰.۰۰٪
اسنادخزانه-م۱بودجه۰۲-۰۵۰۳۲۵	فرابورسی	۱۴۰۵/۰۳/۲۵	۰٪	۶۰۶,۲۷۹,۱۳۷	۰	۶۰۵,۴۸۵,۴۳۵	۰.۱۸٪	۰	۰.۰۰٪
اسنادخزانه-م۳بودجه۰۲-۰۵۰۸۱۸	فرابورسی	۱۴۰۵/۰۸/۸	۰٪	۱,۱۸۰,۳۷۱,۹۰۰	۰	۱,۱۷۲,۷۶۳,۳۹۸	۰.۲۴٪	۰	۰.۰۰٪
اسنادخزانه-م۱۰بودجه۰۲-۰۵۱۱۱۲	فرابورسی	۱۴۰۵/۱۱/۱۲	۰٪	۱,۵۸۸,۷۸۷,۹۱۳	۰	۱,۵۷۱,۹۵۵,۰۳۱	۰.۵۹٪	۰	۰.۰۰٪
اسناد خزانه-م۱۱بودجه۰۲-۰۵۰۷۲۰	فرابورسی	۱۴۰۵/۰۷/۲۰	۰٪	۳,۹۵۰,۹۷۷,۹۷۵	۰	۳,۹۲۵,۳۵۲,۴۶۰	۰.۵۰٪	۰	۰.۰۰٪
اسناد خزانه-م۱۲بودجه۰۲-۰۵۰۹۱۶	فرابورسی	۱۴۰۵/۰۹/۱۶	۰٪	۳,۳۳۱,۵۸۰,۳۲۱	۰	۳,۳۰۴,۰۹۲,۵۲۴	۲۳.۹۳٪	۰	۰.۰۰٪
				۱۱۶,۴۸۴,۷۰۸,۹۷۴	۰	۱۵۸,۴۷۶,۰۳۷,۷۴۴	۴۷.۸۵٪	۱۶۲,۸۸۸,۲۸۶,۷۴۳	۲۶.۹۷٪

۸-حساب‌های دریافتنی

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۲۳				۱۴۰۲/۱۲/۲۳
		تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سود سهام دریافتنی	۸-۱	۲۵,۰۴۹,۶۶۴,۱۱۰	۲۵٪	(۷۶۹,۲۳۱,۸۱۰)	۲۴,۲۸۰,۴۳۲,۳۰۰	۱,۹۷۳,۰۴۱,۷۰۹
سود دریافتنی سپرده های بانکی		۱,۸۷۹,۵۴۹,۱۴۴	متعدد	(۲۵,۷۳۵,۳۳۰)	۱,۸۵۳,۸۱۳,۸۱۴	۲,۶۵۶,۴۲۷,۹۲۰
		۲۶,۹۲۹,۲۱۳,۲۵۴		(۷۹۴,۹۶۷,۱۴۰)	۲۶,۱۳۴,۲۴۶,۱۱۴	۴,۶۲۹,۴۶۹,۶۲۹

۸-۱- از مبلغ فوق ۱۶ میلیارد ریال آن تسویه شده است.

۹-جاری کارگزاران

	مانده ابتدای دوره	بدهکار	بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	۲,۹۲۸,۸۳۸,۵۲۶	۱۳۷,۳۲۲,۱۷۱,۸۶۹	(۱۴۰,۲۴۷,۶۳۹,۰۴۰)	۳,۳۷۱,۳۵۵
	۲,۹۲۸,۸۳۸,۵۲۶	۱۳۷,۳۲۲,۱۷۱,۸۶۹	(۱۴۰,۲۴۷,۶۳۹,۰۴۰)	۳,۳۷۱,۳۵۵

۱۰-سایر دارایی ها

سایر دارایی ها 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 دارایی ها 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 می‌شود.

	۱۴۰۳/۰۶/۲۳			
	مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۷۹,۹۰۱	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۴۵۱,۲۱۱)	۵,۷۲۸,۶۹۰
مخارج نرم افزار و سایت	۴۴,۷۹۵,۰۳۲	۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۱۹,۶۵۸,۳۴۸)	۲,۸۲۵,۱۳۶,۶۸۴
مخارج عضویت در کانون‌ها	۴,۹۱۸,۰۴۸	۰	(۴,۹۱۸,۰۴۸)	۰
مخارج برگزاری مجامع	۱۵	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۸۴۶,۹۶۸)	۱۷,۱۵۳,۰۴۷
	۴۹,۸۹۲,۹۹۶	۵,۵۳۳,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۳۴,۸۷۴,۵۷۵)	۲,۸۴۸,۰۱۸,۴۲۱

۱۱-موجودی نقد

	۱۴۰۳/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
بانک تجارت شعبه تخصص بورس - جاری ۱۰۴۳۳۳۶۵۰	۲۰۵,۸۳۰,۶۴۰	۲۰۶,۸۳۸,۶۴۰
بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار-جاری ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰	۱۴,۵۰۰	۱۴,۵۰۰
	۲۰۵,۸۴۵,۱۴۰	۲۰۶,۸۵۳,۱۴۰

گزارش بررسی اجمالی

۱۲ -پرداختنی به ارکان صندوق

	۱۴۰۳/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
مدیر	۶,۲۲۰,۴۹۰,۵۳۹	۵,۴۴۳,۰۳۹,۱۸۰
متولی	۱,۰۰۸,۰۰۹,۵۶۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابرس	۷۳۰,۶۶۳,۶۱۰	۴۳۶,۰۰۰,۰۰۰
	۷,۹۴۹,۱۶۳,۷۰۹	۷,۲۷۹,۰۳۹,۱۸۰

۱۳-بدهی به سرمایه گذاران

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
		ریال	ریال
بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری	۱۳-۱	۲۴,۳۱۹,۱۴۵	-
بدهی به سرمایه گذارن بابت رد درخواست صدور	۱۳-۲	۱۰,۰۰۰	-
		۲۴,۳۲۹,۱۴۵	-

۱۳-۱- مبلغ فوق در ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ تسویه شده است.
۱۳-۲- مبلغ فوق در ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ تسویه شده است.

۱۴-تسهیلات مالی دریافتی

			۱۴۰۳/۰۶/۲۳				
نرخ تسهیلات	تاریخ اخذ تسهیلات	سررسید	مانده ابتدای دوره	مبلغ دریافتی	اقساط پرداخت شده	مانده	درصد تسهیلات به خالص ارزش دارایی‌ها
درصد			ریال	ریال	ریال	ریال	درصد
۲۸٪	متعدد	-	۲,۰۹۳,۷۷۷,۴۶۰	۴۶,۵۲۲,۹۸۱,۱۹۳	۴۸,۶۱۶,۷۵۸,۶۵۳	-	۰.۰۰٪
تسهیلات مالی دریافتی - شرکت کارگزاری آبان			۳۶,۰۳۷,۰۹۴	۷۴۲,۹۲۸,۶۳۰	۷۷۸,۹۶۵,۷۲۴	-	۰.۰۰٪
بهره تسهیلات مالی دریافتی			۲,۱۲۹,۸۱۴,۵۵۴	۴۷,۲۶۵,۹۰۹,۸۲۳	۴۹,۳۹۵,۷۲۴,۳۷۷	-	۰.۰۰٪

۱۵-سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

	۱۴۰۳/۰۶/۲۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
ذخیره کارمزد تصفیه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بدهی به مدیر بابت امور جاری صندوق	۴,۱۵۶,۶۷۵,۱۵۷	۷۱۸,۶۶۸,۱۹۴
نرم افزار	۴,۲۲۶,۹۱۷	۸,۶۷۸,۲۴۴
بدهی بابت اختیار معامله	۲۲۲,۰۱۲,۸۱۷	-
سایر پرداختنی بابت واریزی نامشخص	۱,۵۷۶,۰۱۰	-
	۵,۳۸۴,۵۹۰,۹۰۱	۱,۷۲۷,۳۴۶,۴۳۸

۱۶-خالص دارایی ها

	۱۴۰۳/۰۶/۲۳		۱۴۰۲/۱۲/۲۳	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	۷۱۳,۵۴۶	۶۴۰,۰۰۰,۱۶۵,۰۰۶	۶,۱۵۵	۵۰۹,۹۷۲,۵۸۴,۵۲۹
واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	۱۰,۰۰۰	۸,۹۶۹,۲۹۰,۹۰۸	۱,۰۰۰	۸۲,۸۵۵,۰۰۹,۶۷۲
	۷۲۳,۵۴۶	۶۴۸,۹۶۹,۴۵۵,۹۱۴	۷,۱۵۵	۵۹۲,۸۲۷,۵۹۴,۲۰۱

۱۷- سود(زیان) فروش اوراق بهادار

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
		ریال	ریال
سود (زیان)حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۷-۱	(۵,۲۲۶,۷۹۸,۹۷۵)	۵,۲۱۰,۱۲۷,۶۶۲
سود (زیان)حاصل از فروش اوراق اختیار	۱۷-۲	۷۸۷,۹۹۲	(۱,۹۹۹,۰۳۳,۲۷۰)
سود حاصل از فروش اوراق بدهی	۱۷-۳	۵,۰۰۸,۵۳۸,۵۳۹	۳,۵۰۷,۵۶۶,۷۰۶
		(۲۱۷,۴۷۲,۴۴۴)	۶,۷۱۸,۶۶۱,۰۹۸

۱۷-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر می‌باشد:

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳					دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پتروشیمی نوری	۳۰,۹۶۳	۵,۳۲۱,۶۱۰,۸۱۰	(۴,۵۹۹,۸۸۷,۱۹۹)	(۵,۰۵۵,۵۲۸)	(۲۶,۶۰۸,۰۵۴)	۶۹۰,۰۶۰,۰۲۹	۰
ذوب آهن اصفهان	۲,۵۳۰,۰۰۰	۱,۰۶۶,۰۹۹,۹۵۰	(۱,۰۴۸,۱۹۱,۷۸۲)	(۱,۰۱۲,۷۲۵)	(۵,۳۳۰,۴۹۶)	۱۱,۵۶۴,۹۴۷	۰
کویر تایر	۱۲۰,۰۰۱	۵۹۷,۲۰۰,۰۰۱	(۵۸۳,۹۰۹,۸۳۶)	(۵۶۷,۳۳۲)	(۲,۹۸۶,۰۰۰)	۹,۷۳۶,۸۳۳	۰
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۲۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۶,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۸۳۳,۷۰۰,۰۰۱)	(۱,۷۵۳,۶۸۵)	(۹,۲۳۰,۰۰۰)	۱,۳۱۶,۳۱۴	۰
صنعتی دوده فام	۴۳۰	۵,۴۶۹,۶۰۰	(۵,۰۱۴,۰۴۷)	(۵,۱۹۳)	(۲۷,۳۴۸)	۴۲۳,۰۱۲	۰
ح. مبین انرژی خلیج فارس	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۴۱۲,۴۳۵,۱۵۰	(۱۳,۴۱۲,۴۳۵,۱۵۰)	۰	۰	۰	۰
مجتمع جهان فولاد سیرجان	۱۴۵	۴۹۴,۰۱۵	(۵۱۵,۹۴۰)	(۴۶۶)	(۲,۴۷۰)	(۲۴,۸۶۱)	۰
مس شهیدباهنر	۱,۰۷۰	۴,۶۸۴,۴۶۰	(۵,۰۳۲,۵۹۲)	(۴,۴۴۸)	(۲۳,۴۲۲)	(۳۷۶,۰۰۲)	۰
پتروشیمی جم	۱۰۵	۴,۶۶۲,۰۰۰	(۵,۱۵۵,۰۲۸)	(۴,۴۲۶)	(۲۳,۳۱۰)	(۵۲۰,۷۶۴)	۰
پتروشیمی بوعلی سینا	۸۰	۴,۵۳۶,۸۰۰	(۵,۰۶۴,۶۹۳)	(۴,۳۰۵)	(۲۲,۶۸۴)	(۵۵۴,۸۸۲)	۴,۶۵۸,۶۱۵,۱۷۰
پتروشیمی زاگرس	۴۵	۴,۴۷۹,۷۵۰	(۵,۰۶۷,۰۹۵)	(۴,۲۵۳)	(۲۲,۳۹۹)	(۶۱۳,۹۹۷)	۰
نفت ایرانول	۶۵	۴,۵۲۰,۷۵۰	(۵,۱۶۸,۹۳۵)	(۴,۲۹۲)	(۲۲,۶۰۴)	(۶۷۵,۰۸۱)	۰
ایران تایر	۲,۳۰۰	۴,۲۶۶,۵۰۰	(۵,۰۴۱,۶۷۲)	(۴,۰۵۰)	(۲۱,۳۳۲)	(۸۰۰,۵۵۴)	-
نفت سپاهان	۹۹۷	۴,۲۲۸,۲۷۷	(۵,۰۲۶,۵۴۷)	(۴,۰۱۴)	(۲۱,۱۴۱)	(۸۲۳,۴۲۵)	-
نقل به صفحه بعد		۲۲,۲۸۰,۶۸۸,۰۶۳	(۲۱,۵۱۹,۲۱۰,۵۱۷)	(۸,۴۲۴,۷۱۷)	(۴۴,۳۴۱,۲۶۰)	۷۰۸,۷۱۱,۵۶۹	۴,۶۵۸,۶۱۵,۱۷۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳						دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل		۲۲,۲۸۰,۶۸۸,۰۶۳	(۲۱,۵۱۹,۲۱۰,۵۱۷)	(۸,۴۲۴,۷۱۷)	(۴۴,۳۴۱,۲۶۰)	۷۰۸,۷۱۱,۵۶۹	۴,۶۵۸,۶۱۵,۱۷۰
تولیدی فولاد سپید فراب کویر	۲,۰۰۰	۴,۱۵۰,۰۰۰	(۵,۰۶۴,۶۹۳)	(۳,۹۳۷)	(۲۰,۷۵۰)	(۹۳۹,۳۸۰)	۰
شرکت آهن و فولاد ارفع	۲۱۵	۴,۰۵۹,۲۰۰	(۵,۰۷۸,۶۰۴)	(۳,۸۵۳)	(۲۰,۲۹۶)	(۱,۰۴۳,۵۵۳)	۰
پتروشیمی ارومیه	۳۸۰	۳,۸۳۳,۶۰۰	(۵,۰۴۷,۱۷۶)	(۳,۶۳۶)	(۱۹,۱۶۸)	(۱,۲۳۶,۳۸۰)	۰
سیمان خوزستان	۱۰۵	۳,۹۰۶,۰۰۰	(۵,۱۷۰,۷۹۱)	(۳,۷۰۸)	(۱۹,۵۳۰)	(۱,۲۸۸,۰۲۹)	۰
سیمان ایلام	۳۰۰	۳,۸۰۱,۰۰۰	(۵,۲۳۳,۸۵۰)	(۳,۶۰۹)	(۱۹,۰۰۵)	(۱,۴۵۵,۴۶۴)	۰
پتروشیمی غدیر	۷۲	۳,۳۶۰,۲۴۰	(۵,۰۵۹,۸۰۹)	(۳,۱۸۹)	(۱۶,۸۰۱)	(۱,۷۱۹,۵۵۹)	۰
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۳,۳۰۰,۰۰۰	۳,۷۹۵,۸۰۰,۰۰۰	(۳,۷۸۵,۵۴۱,۲۱۰)	(۳,۶۰۵,۹۲۸)	(۱۸,۹۷۹,۰۰۱)	(۱۲,۳۲۶,۱۳۹)	۰
گروه مپنا (سهامی عام)	۱۶۰,۰۴۹	۱,۸۶۷,۷۷۱,۸۳۰	(۱,۹۵۶,۸۸۹,۴۹۵)	(۱,۷۷۴,۳۵۰)	(۹,۳۳۸,۸۵۸)	(۱۰۰,۲۳۰,۸۷۳)	۳۶,۹۷۸,۶۶۷
پتروشیمی شازند	۲۸۸,۲۶۷	۶,۶۱۳,۹۱۰,۲۳۰	(۹,۴۷۶,۲۶۸,۴۰۱)	(۶,۲۸۳,۰۸۸)	(۳۳,۰۶۹,۵۵۱)	(۲,۹۰۱,۷۱۰,۸۱۰)	۰
پالایش نفت بندرعباس	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۴۶۹,۰۰۰,۰۰۰	(۲۱,۲۷۲,۶۷۰,۰۰۰)	(۱۷,۵۴۵,۳۵۵)	(۹۲,۳۴۵,۰۰۲)	(۲,۹۱۳,۵۶۰,۳۵۷)	۰
ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۲۵۷,۵۰۲,۲۲۹
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۹۵,۰۵۸,۳۸۲
ذوب آهن اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۵۳,۳۲۷,۹۴۷
پالایش نفت تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۴,۹۳۸,۰۳۹
پتروشیمی شیراز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۴۲,۹۴۷,۵۱۶
فولاد مبارکه اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۸,۷۲۵,۷۷۷
پالایش نفت اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۲۱۳)
گسترش نفت و گاز پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۱۶,۳۱۰,۹۸۰)
پتروشیمی پردیس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۲۹,۰۳۷,۶۹۵)
بانک آینده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۲۴,۰۵۳,۱۷۴)
سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۹۲۸,۵۵۷,۰۰۱)
		۵۳,۰۵۰,۲۸۰,۱۶۳	(۵۸,۰۴۱,۲۳۴,۵۴۶)	(۳۷,۶۵۵,۳۷۰)	(۱۹۸,۱۸۹,۲۲۲)	(۵,۲۲۶,۷۹۸,۹۷۵)	۵,۲۱۰,۱۲۷,۶۶۲

گزارش بررسی اجمالی

۱۷-۲ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق اختیار به شرح زیر می‌باشد:

	تعداد	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳					دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
		ارزش اعمال	ارزش دفتری اختیار	بهای تمام شده سهم	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اختیارخ شپنا-۳۳۹۰-۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۱,۰۰۰	۳,۳۹۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	(۵,۴۸۶,۰۶۴)	(۱,۶۹۵)	(۱۶,۹۵۰)	(۱,۴۱۴,۷۰۹)	۰
اختیارخ شستا-۱۱۰۰-۱۴۰۳/۰۸/۰۹	۱,۰۰۰	۱۰۲,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	(۲۰۴,۰۲۵)	(۶۵)	۰	۱۵۷,۹۱۰	۰
اختیارخ شپنا-۴۳۹۰-۱۴۰۳/۰۶/۲۱	۱,۰۰۰	۴۹,۰۰۰	۱,۱۵۸,۰۰۰	(۹۸,۰۰۹)	(۲۹۶)	۰	۱,۱۰۸,۶۹۵	۰
اختیارخ ذوب-۴۰۰-۱۴۰۳/۰۷/۲۲	۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۶,۰۹۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۲,۱۹۱,۸۵۹)	(۴۹,۹۴۰)	۰	(۶,۱۵۱,۷۹۹)	۰
اختیارخ شستا-۱۲۰۰-۱۴۰۳/۰۷/۱۱	۶۴۵,۰۰۰	۱۴,۱۹۰,۰۰۰	۲۱,۲۸۶,۹۹۹	(۲۸,۳۸۳,۶۵۰)	(۵,۴۵۴)	۰	۷,۰۸۷,۸۹۵	۰
اختیارخ شستا-۸۶۵-۱۴۰۲/۰۶/۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۹۹,۰۳۳,۲۷۰)
		۶۳,۸۲۱,۰۰۰	**۶۳,۴۰۴,۹۹۹**	**(۱۲۶,۳۶۳,۶۰۷)**	**(۵۷,۴۵۰)**	**(۱۶,۹۵۰)**	**۷۸۷,۹۹۲**	**(۱,۹۹۹,۰۳۳,۲۷۰)**

۱۷-۳ سود ناشی از فروش اوراق بدهی به شرح زیر می‌باشد:

	تعداد	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳					دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
		بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسنادخزانه-م۳بودجه۰۰-۰۳۰۴۱۸	۴۱,۱۰۰	۴۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۷,۴۱۸,۰۵۴,۷۴۸)	۰	۰	۳,۶۸۱,۹۴۵,۲۵۲	۰
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۰-۰۳۰۵۲۲	۹,۶۰۰	۹,۵۹۰,۸۱۱,۲۰۰	(۸,۴۹۲,۴۴۴,۴۶۵)	(۲۷,۳۳۱)	۰	۱,۰۹۸,۳۳۹,۴۰۴	۰
اسنادخزانه-م۵بودجه۰۰-۰۳۰۶۲۶	۲,۰۰۰	۱,۹۶۳,۴۰۰,۰۰۰	(۱,۷۲۴,۱۴۷,۴۴۱)	(۳۵۵,۸۶۵)	۰	۲۳۸,۸۹۶,۶۹۴	۰
اسناد خزانه-م۱۲بودجه۰۲-۰۵۰۹۱۶	۱,۲۳۰	۶۶۶,۸۰۷,۶۰۰	(۶۷۷,۳۲۹,۵۵۳)	(۱۲۰,۸۵۸)	۰	(۱۰,۶۴۲,۸۱۱)	۰
اسنادخزانه-م۱۱بودجه۹۹-۰۲۰۹۰۶		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۲۵,۷۲۳,۴۱۳
اسنادخزانه-م۸بودجه۹۹-۰۲۰۶۰۶		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۲۵,۴۱۴,۱۱۰
اسنادخزانه-م۱۰بودجه۹۹-۰۲۰۸۰۷		۰	۰	۰	۰	۰	۸۴۶,۱۰۶,۶۱۶
اسنادخزانه-م۹بودجه۹۹-۰۲۰۳۱۶		۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۰,۳۲۲,۵۶۷
		۵۳,۳۲۱,۰۱۸,۸۰۰	**(۴۸,۳۱۱,۹۷۶,۲۰۷)**	**(۵۰۴,۰۵۴)**	**۰**	**۵,۰۰۸,۵۳۸,۵۳۹**	**۳,۵۰۷,۵۶۶,۷۰۶**

۱۸-سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
		ریال	ریال
سود (زیان)تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام و اوراق اختیار	۱۸-۱	(۱۷,۲۱۳,۵۲۰,۸۰۹)	۲۱,۲۰۲,۱۳۷,۱۴۰
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بدهی	۱۸-۲	۱۸,۴۰۹,۷۱۰,۳۴۱	۱۷,۵۲۹,۵۰۷,۸۵۷
		۱,۱۹۶,۱۸۹,۵۳۲	۳۸,۷۳۱,۶۴۴,۹۹۷

۱-۱۸- سود تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم خرید سهام و اوراق اختیار به شرح زیر می باشد:

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳					دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری سهام	سود تحقق نیافته نگهداری سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پتروشیمی نوری	۲۷۹,۰۳۷	۵۲,۷۴۰,۷۸۳,۳۷۰	(۴۱,۴۵۳,۹۵۲,۲۷۷)	(۵۰,۱۰۳,۷۴۴)	(۲۶۳,۷۰۳,۹۱۷)	۱۰,۹۷۳,۰۲۳,۴۳۲	۲,۸۰۴,۹۳۳,۴۳۳
کویر تایر	۷,۱۹۸,۷۴۴	۳۹,۵۹۳,۰۹۲,۰۰۰	(۳۵,۰۲۸,۱۸۶,۶۶۱)	(۳۷,۶۱۳,۴۳۷)	(۱۹۷,۹۶۵,۴۶۰)	۴,۳۲۹,۳۲۶,۴۴۲	۰
سیمان تهران	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۸۸۹,۰۵۲,۵۰۰)	(۲۷,۴۰۷,۵۰۰)	(۱۴۴,۲۵۰,۰۰۰)	۱,۷۸۹,۲۹۰,۰۰۰	۲,۱۷۵,۱۵۸,۷۲۴
سرمایه گذاری صدرتامین	۱,۱۱۷,۷۴۱	۹,۷۸۰,۲۳۳,۷۵۰	(۹,۱۴۴,۲۷۴,۳۲۹)	(۹,۲۹۱,۲۲۲)	(۴۸,۹۰۱,۱۶۹)	۵۷۷,۷۶۷,۰۳۰	۱۰۹,۶۸۳,۷۲۸
سرمایه‌گذاری‌صندوق‌بازنشستگی	۱,۲۲۸,۰۰۰	۲۱,۶۰۰,۵۲۰,۰۰۰	(۲۱,۳۹۸,۷۵۵,۳۰۲)	(۲۰,۵۲۰,۴۹۴)	(۱۰۸,۰۰۲,۶۰۰)	۷۳,۲۴۱,۶۰۴	۰
ذوب آهن اصفهان	۳,۹۳۰,۰۰۰	۱,۶۷۴,۱۸۰,۰۰۰	(۱,۶۶۱,۸۹۲,۶۵۱)	(۱,۵۹۰,۴۷۱)	(۸,۳۷۰,۹۰۰)	۲,۳۲۵,۹۷۸	۰
فولاد آلیاژی ایران	۶۳۰	۴,۱۰۷,۶۰۰	(۵,۰۱۳,۱۴۴)	(۳,۹۰۲)	(۲۰,۵۳۸)	(۹۲۹,۹۸۴)	۰
تولید برق عسلویه مپنا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۸۱۹,۱۸۲,۰۰۰)	(۶,۳۷۴,۵۰۰)	(۳۳,۵۵۰,۰۰۰)	(۱۴۹,۱۰۷,۵۰۰)	۱,۲۰۲,۸۰۰,۵۰۰
دوده صنعتی پارس	۱,۶۶۴,۳۷۲	۱۰,۲۳۵,۸۸۷,۸۰۰	(۱۰,۹۳۸,۱۹۸,۷۲۶)	(۹,۷۲۴,۰۹۳)	(۵۱,۱۷۹,۴۳۹)	(۷۶۳,۲۱۴,۴۵۸)	۰
م .صنایع و معادن احیاء سپاهان	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۷۳۹,۷۴۴,۸۰۰)	(۱۰,۲۶۰,۰۰۰)	(۵۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۴,۰۰۴,۸۰۰)	۱,۶۶۲,۰۵۱,۶۰۰
سرمایه گذاری دارویی تامین	۴۷۹,۷۵۳	۹,۶۹۱,۰۱۰,۶۰۰	(۱۳,۴۸۱,۹۱۹,۷۳۸)	(۹,۲۰۶,۴۶۰)	(۴۸,۴۵۵,۰۵۳)	(۳,۸۴۸,۵۷۰,۶۵۱)	۰
مبین انرژی خلیج فارس	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۲,۲۰۰,۶۰۷,۱۵۵)	(۳۵,۸۶۲,۵۰۰)	(۱۸۸,۷۵۰,۰۰۰)	(۴,۶۷۵,۲۱۹,۶۵۵)	۰
نقل به صفحه بعد		۲۲۹,۴۲۹,۸۱۵,۱۲۰	(۲۲۱,۷۶۰,۷۸۰,۲۸۳)	(۲۱۷,۹۵۸,۳۲۳)	(۱,۱۴۷,۱۴۹,۰۷۶)	۶,۳۰۳,۹۲۷,۴۳۸	۷,۹۵۴,۶۲۷,۹۸۵

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳						دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری سهام	سود تحقق نیافته نگهداری سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل		۲۲۹,۴۲۹,۸۱۵,۱۲۰	(۲۲۱,۷۶۰,۷۸۰,۲۸۳)	(۲۱۷,۹۵۸,۳۲۳)	(۱,۱۴۷,۱۴۹,۰۷۶)	۶,۳۰۳,۹۲۷,۴۳۸	۷,۹۵۴,۶۲۷,۹۸۵
گروه مپنا (سهامی عام)	۳,۰۱۹,۹۵۱	۳۰,۷۴۳,۱۰۱,۱۸۰	(۳۶,۹۲۴,۳۸۲,۲۰۵)	(۲۹,۲۰۵,۹۴۶)	(۱۵۳,۷۱۵,۵۰۶)	(۶,۳۶۴,۲۰۲,۴۷۷)	۱,۵۵۰,۷۱۷,۹۹۹
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۴,۴۲۵,۶۸۸	۲۳,۹۸۷,۲۲۸,۹۶۰	(۳۱,۷۰۶,۲۱۸,۸۰۰)	(۲۲,۷۸۷,۸۶۸)	(۱۱۹,۹۳۶,۱۴۵)	(۷,۸۶۱,۷۱۳,۸۵۳)	(۳۷۵,۷۵۰,۸۹۹)
پالایش نفت اصفهان	۶,۷۳۶,۴۴۴	۲۷,۸۱۴,۷۷۷,۲۷۶	(۳۶,۹۵۶,۵۷۴,۴۵۲)	(۲۶,۴۲۴,۰۳۸)	(۱۳۹,۰۷۳,۸۸۶)	(۹,۳۰۷,۳۹۵,۱۰۰)	۵,۲۴۵,۶۹۹,۴۹۳
اختیارخ شستا-۱۰۰۰-۱۴۰۳/۰۷/۱۱	۶۲۰,۰۰۰	۹۲,۳۸۰,۰۰۰	(۱۰۰,۹۸۶,۴۲۴)	(۲۳,۷۸۸)	۰	(۸,۶۳۰,۲۱۲)	۰
اختیارخ ذوب-۴۰۰-۱۴۰۳/۰۷/۲۲	۳,۹۳۰,۰۰۰	۱۲۹,۶۹۰,۰۰۰	(۱۰۵,۲۶۳,۲۱۰)	(۳۳,۳۹۵)	۰	۲۴,۳۹۳,۳۹۵	۰
پالایش نفت بندرعباس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۴۱۷,۰۸۴,۲۹۱
سرمایه‌گذاری‌صندوق‌بازنشستگی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۲۸,۸۷۶,۹۹۲)
ملی صنایع مس ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۲۳,۰۸۶,۲۷۰
پالایش نفت لاوان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۳۲,۶۲۲,۰۰۰
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۹۸,۷۷۸,۲۴۱
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۶,۵۶۳,۱۳۶
توسعه معادن و فلزات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۹۲,۴۱۴,۳۸۴)
		۳۱۲,۱۹۶,۹۹۲,۵۳۶	(۳۲۷,۵۵۴,۲۰۵,۳۷۴)	(۲۹۶,۴۳۳,۳۵۸)	(۱,۵۵۹,۸۷۴,۶۱۳)	(۱۷,۲۱۳,۵۲۰,۸۰۹)	۲۱,۲۰۲,۱۳۷,۱۴۰

۲-۱۸-سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بدهی از اقلام زیر تشکیل شده است:

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳					دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری	سود تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسنادخزانه-م۵بودجه۰۰-۰۳۰۶۲۶	۴۸,۵۰۰	۴۸,۳۳۲,۱۹۰,۰۰۰	(۴۱,۸۱۰,۵۷۵,۴۶۰)	(۸,۷۶۰,۲۰۹)	۰	۶,۵۱۲,۸۵۴,۳۳۱	۳,۸۰۴,۴۲۹,۴۱۸
اسنادخزانه-م۸بودجه۰۰-۰۳۰۹۱۹	۲۶,۳۰۰	۲۴,۶۷۷,۵۵۳,۰۰۰	(۲۱,۳۰۴,۳۹۷,۸۷۸)	(۴,۴۷۲,۸۰۶)	۰	۳,۳۶۸,۶۸۲,۳۱۶	۳۱۰,۳۹۵,۲۱۸
اسنادخزانه-م۲بودجه۰۰-۰۳۱۰۲۴	۲۱,۲۵۹	۱۹,۴۸۳,۸۷۳,۵۰۰	(۱۶,۷۱۰,۷۹۶,۴۲۰)	(۳,۵۳۱,۴۵۲)	۰	۲,۷۶۹,۵۴۵,۶۲۸	۲,۳۲۸,۴۷۹,۲۱۳
اسنادخزانه-م۶بودجه۰۰-۰۳۰۷۲۳	۱۸,۶۰۰	۱۸,۱۵۷,۵۰۶,۰۰۰	(۱۵,۷۳۷,۹۵۴,۹۷۸)	(۳,۲۹۱,۰۴۸)	۰	۳,۴۱۶,۲۵۹,۹۷۴	۲,۰۲۴,۸۰۰,۹۳۹
اسنادخزانه-م۱بودجه۰۰-۰۳۰۸۲۱	۱۸,۶۱۶	۱۷,۸۱۱,۲۳۰,۳۲۰	(۱۵,۶۳۴,۴۸۴,۳۷۳)	(۳,۲۲۸,۲۸۵)	۰	۲,۱۷۳,۵۱۷,۶۶۲	۱,۶۲۷,۷۴۸,۹۱۷
نقل به صفحه بعد		۱۲۸,۴۶۲,۳۵۲,۸۲۰	(۱۱۱,۱۹۸,۲۰۹,۱۰۹)	(۲۳,۲۸۳,۸۰۰)	۰	۱۷,۲۴۰,۸۵۹,۹۱۱	۱۰,۰۱۵,۸۵۳,۷۰۵

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ۱۴۰۳

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳					دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود تحقق نیافته نگهداری	سود تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل		۱۲۸,۴۶۲,۳۵۲,۸۲۰	(۱۱۱,۱۹۸,۲۰۹,۱۰۹)	(۲۳,۲۸۳,۸۰۰)	۰	۱۷,۲۴۰,۸۵۹,۹۱۱	۱۰,۰۱۵,۸۵۳,۷۰۵
اسنادخزانه-م۷بودجه۰۰-۰۳۰۹۱۲	۴,۶۱۲	۴,۳۶۰,۳۲۳,۱۶۰	(۳,۷۵۷,۶۳۷,۶۰۴)	(۷۹۰,۳۰۹)	۰	۶۰۱,۸۹۵,۲۴۷	۰
اسناد خزانه-م۱۰بودجه۰۰-۰۳۱۱۱۵	۳,۲۰۰	۲,۸۸۵,۶۶۴,۰۰۰	(۲,۴۷۰,۵۹۳,۱۲۴)	(۵۲۳,۰۲۷)	۰	۴۱۴,۵۴۸,۸۴۹	۰
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۱-۰۴۰۹۱۷	۱۳,۸۰۰	۹,۹۱۸,۸۸۸,۰۰۰	(۹,۷۴۴,۵۶۵,۸۸۳)	(۱,۷۹۷,۷۹۸)	۰	۱۷۲,۵۲۴,۳۱۹	۰
اسناد خزانه-م۱بودجه۰۱-۰۴۰۳۲۶	۲,۸۰۰	۲,۲۹۵,۹۷۲,۰۰۰	(۲,۲۳۷,۳۲۵,۴۴۱)	(۴۱۶,۱۴۵)	۰	۵۸,۲۳۰,۴۱۴	۰
اسنادخزانه-م۱بودجه۰۲-۰۵۰۳۲۵	۹۷۳	۶۰۵,۵۹۵,۲۰۰	(۶۰۶,۲۷۹,۱۳۸)	(۱۰۹,۷۶۴)	۰	(۷۹۳,۷۰۲)	۰
اسنادخزانه-م۳بودجه۰۲-۰۵۰۸۱۸	۲,۱۰۰	۱,۱۷۲,۹۷۶,۰۰۰	(۱,۱۸۰,۳۷۱,۹۰۰)	(۲۱۲,۶۰۲)	۰	(۷,۶۰۸,۵۰۲)	۰
اسنادخزانه-م۱۰بودجه۰۲-۰۵۱۱۱۲	۳,۰۰۰	۱,۵۷۲,۲۴۰,۰۰۰	(۱,۵۸۸,۷۸۷,۹۱۳)	(۲۸۴,۹۶۹)	۰	(۱۶,۸۳۲,۸۸۲)	۰
اسناد خزانه-م۱۱بودجه۰۲-۰۵۰۷۲۰	۶,۸۹۴	۳,۹۲۶,۰۶۴,۰۶۰	(۳,۹۵۰,۹۷۷,۹۷۶)	(۷۱۱,۵۹۹)	۰	(۲۵,۶۲۵,۵۱۵)	۰
اسناد خزانه-م۱۲بودجه۰۲-۰۵۰۹۱۶	۶,۰۵۰	۳,۳۰۴,۶۹۱,۵۰۰	(۳,۳۳۱,۵۸۰,۳۲۲)	(۵۹۸,۹۷۵)	۰	(۲۷,۴۸۷,۷۹۷)	۰
اسنادخزانه-م۳بودجه۰۰-۰۳۰۴۱۸		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۲۲۸,۰۱۲,۵۳۴
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۰-۰۳۰۵۲۳		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۸۹,۱۱۶,۵۳۶
اسنادخزانه-م۷بودجه۰۰-۰۳۰۹۱۲		۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۱,۹۹۸,۷۵۶
اسنادخزانه-م۱۴بودجه۹۹-۰۲۱۰۲۵		۰	۰	۰	۰	۰	۴۴۹,۹۹۸,۴۲۳
اسناد خزانه-م۱۰بودجه۰۰-۰۳۱۱۱۵		۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۶,۹۳۴,۵۴۵
اسنادخزانه-م۷بودجه۹۹-۰۲۰۷۰۴		۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۳۳۵,۱۳۹
اسنادخزانه-م۲۰بودجه۹۸-۰۲۰۸۰۶		۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۲,۰۳۸,۶۵۰
اسنادخزانه-م۱۰بودجه۹۹-۰۲۰۸۰۷		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۱۹,۵۶۹
		۱۵۸,۵۰۴,۷۶۶,۷۴۰	(۱۴۰,۰۶۶,۳۲۷,۴۱۰)	(۲۸,۷۲۸,۹۸۸)	۰	۱۸,۴۰۹,۷۱۰,۳۴۱	۱۷,۵۲۹,۵۰۷,۸۵۷

گزارش بررسی اجمالی

۱۹-سود سهام

سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
				دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳			دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۲,۴۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰	۱۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۴۱,۹۴۲,۰۰۹)	۱۵,۳۵۸,۰۵۷,۹۹۱	۶۵۸,۱۹۶,۷۲۱
پتروشیمی نوری	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۲۷۹,۰۳۷	۲۰,۰۰۰	۵,۵۸۰,۷۴۰,۰۰۰	-	۵,۵۸۰,۷۴۰,۰۰۰	۳,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پالایش نفت اصفهان	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۶,۷۳۷,۴۴۴	۶۱۰	۴,۱۰۹,۸۴۰,۸۴۰	-	۴,۱۰۹,۸۴۰,۸۴۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه‌گذاری‌صندوق‌بازنشستگی	۱۴۰۳/۰۴/۳۰	۱,۲۲۸,۰۰۰	۲,۹۲۰	۳,۵۸۵,۷۶۰,۰۰۰	-	۳,۵۸۵,۷۶۰,۰۰۰	۱,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰
سیمان تهران	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۰	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۹,۱۰۱,۱۲۴)	۳,۲۸۰,۸۹۸,۸۷۶	۱,۹۸۳,۶۹۵,۶۵۲
پالایش نفت بندرعباس	۱۴۰۳/۰۴/۲۴	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۳,۰۴۳,۴۷۸)	۱,۵۸۶,۹۵۶,۵۲۲	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه مپنا (سهامی عام)	۱۴۰۳/۰۵/۱۶	۳,۰۱۹,۹۵۱	۵۰۰	۱,۵۰۹,۹۷۵,۵۰۰	(۸۰,۲۹۷,۰۱۱)	۱,۴۲۹,۶۷۸,۴۸۹	۱,۹۶۷,۹۰۷,۵۷۴
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۴۰۳/۰۶/۱۸	۴۷۹,۷۵۳	۳,۰۰۰	۱,۴۳۹,۲۵۹,۰۰۰	(۱۸۸,۴۷۴,۳۹۳)	۱,۲۵۰,۷۸۴,۶۰۷	-
سرمایه گذاری صدرتامین	۱۴۰۳/۰۵/۳۰	۱,۱۱۷,۷۴۱	۹۵۰	۱,۰۶۱,۸۵۳,۹۵۰	(۶۶,۷۹۱,۸۴۰)	۹۹۵,۰۶۲,۱۱۰	۲۱۰,۷۱۱,۹۹۵
پتروشیمی شازند	۱۴۰۳/۰۴/۲۹	۲۸۸,۲۶۷	۱,۳۳۰	۳۸۳,۳۹۵,۱۱۰	(۹,۴۷۶,۰۳۱)	۳۷۳,۹۱۹,۰۷۹	-
تولید برق عسلویه مپنا	۱۴۰۳/۰۱/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۴۷۰,۴۶۸
فولاد آلیاژی ایران	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶۳۰	۱,۷۸۰	۱,۱۲۱,۴۰۰	(۴۹,۹۰۵)	۱,۰۷۱,۴۹۵	-
شرکت آهن و فولاد ارفع	۱۴۰۳/۰۳/۱۲	۲۱۵	۳,۹۲۰	۸۴۲,۸۰۰	(۶,۸۷۱)	۸۳۵,۹۲۹	-
سیمان خوزستان	۱۴۰۳/۰۳/۱۳	۱۰۵	۶,۷۰۰	۷۰۳,۵۰۰	-	۷۰۳,۵۰۰	-
نفت ایرانول	۱۴۰۳/۰۴/۲۰	۶۵	۹,۵۰۰	۶۱۷,۵۰۰	(۱,۲۶۶)	۶۱۶,۲۳۴	-
صنعتی دوده فام	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۴۳۰	۱,۴۵۰	۶۲۳,۵۰۰	(۱۰,۰۸۴)	۶۱۳,۴۱۶	-
نفت سپاهان	۱۴۰۳/۰۴/۲۴	۹۹۷	۶۰۰	۵۹۸,۲۰۰	-	۵۹۸,۲۰۰	-
نقل به صفحه بعد				۳۸,۴۲۵,۳۳۱,۳۰۰	(۷۶۹,۱۹۴,۰۱۲)	۳۷,۶۵۶,۱۳۷,۲۸۸	۱۴,۹۵۴,۹۸۲,۴۱۰

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳						دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل				۳۸,۴۲۵,۳۳۱,۳۰۰	(۷۶۹,۱۹۴,۰۱۲)	۳۷,۶۵۶,۱۳۷,۲۸۸	۱۴,۹۵۴,۹۸۲,۴۱۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۰۶	۱,۰۷۰	۵۷۵	۶۱۵,۲۵۰	(۱۷,۹۹۹)	۵۹۷,۲۵۱	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۱	۸۰	۷,۰۰۰	۵۶۰,۰۰۰	۰	۵۶۰,۰۰۰	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۱	۱۰۵	۴,۶۶۰	۴۸۹,۳۰۰	۰	۴۸۹,۳۰۰	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۰۹	۷۲	۵,۷۰۰	۴۱۰,۴۰۰	(۴,۷۲۴)	۴۰۵,۶۷۶	۰
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۱۲	۳۰۰	۱,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	(۴۱۰)	۲۹۹,۵۹۰	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۲۴	۳۸۰	۷۵۰	۲۸۵,۰۰۰	(۱۰,۷۰۹)	۲۷۴,۲۹۱	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۴	۴۵	۴,۲۰۰	۱۸۹,۰۰۰	(۲,۰۴۹)	۱۸۶,۹۵۱	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۲,۳۰۰	۵۰	۱۱۵,۰۰۰	(۷۰۵)	۱۱۴,۲۹۵	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۴/۲۸	۲,۰۰۰	۲۶	۵۲,۰۰۰	(۱,۱۴۹)	۵۰,۸۵۱	۰
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۳/۰۸	۱۴۵	۶۰	۸,۷۰۰	(۵۳)	۸,۶۴۷	۰
پالایش نفت لاوان		۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۱۶,۸۰۰,۰۰۰
س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۱۵,۳۷۰,۵۴۹
ملی صنایع مس ایران		۰	۰	۰	۰	۰	۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰
توسعه معادن و فلزات		۰	۰	۰	۰	۰	۵۱۶,۸۱۴,۱۵۹
				۳۸,۴۲۸,۳۵۵,۹۵۰	(۷۶۹,۲۳۱,۸۱۰)	۳۷,۶۵۹,۱۲۴,۱۴۰	۲۰,۲۶۷,۹۶۷,۱۱۸

۲۰-سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
		ریال	ریال
سود سپرده بانکی	۲۰-۱	۱۹,۲۳۷,۴۴۹,۵۵۳	۱۱,۹۵۶,۰۲۰,۲۱۸
		۱۹,۲۳۷,۴۴۹,۵۵۳	۱۱,۹۵۶,۰۲۰,۲۱۸

۲۰-۱- سود سپرده بانکی از اقلام زیر تشکیل شده است:

	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	نرخ سود	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳			دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
				سود سپرده	هزینه تنزیل	سود خالص	سود خالص
			درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک پاسارگاد ۲۳۰.۳۰۷.۱۶۲۳۱۵۶۳.۱	۱۴۰۳/۰۱/۲۷	بلند مدت	۲۲.۵٪	۴,۰۰۴,۳۸۳,۵۶۱	۰	۴,۰۰۴,۳۸۳,۵۶۱	۲,۲۸۸,۶۹۸,۶۳۰
موسسه اعتباری ملل ۰۴۸۳/۶۰/۳۸۸ /۰۰۰۰۰۰۶۶	۱۴۰۳/۰۴/۱۹	بلند مدت	۲۲.۵٪	۱,۴۶۰,۶۵۵,۷۱۹	(۶,۶۲۰,۷۰۹)	۱,۴۵۴,۰۳۵,۰۱۰	۰
بانک پاسارگاد ۲۳۰.۳۱۳.۱۶۲۳۱۵۶۳.۱	۱۴۰۲/۱۱/۲۴	بلند مدت	۲۲.۵٪	۳,۰۴۵,۱۵۰,۷۱۰	۰	۳,۰۴۵,۱۵۰,۷۱۰	۰
بانک پاسارگاد ۲۳۰.۳۰۷.۱۶۲۳۱۵۶۳.۲	۱۴۰۳/۰۳/۰۷	بلند مدت	۲۲.۵٪	۱۰,۷۴۶,۳۷۳,۲۱۵	(۱۹,۱۱۴,۶۲۱)	۱۰,۷۲۷,۲۵۸,۵۹۴	۰
بانک خاورمیانه ۱۰۰۷۱۰۸۱۰۷۰۷۰۷۴۶۳۷	۱۴۰۱/۰۵/۲۲	کوتاه مدت	۵٪	۶,۰۸۵,۲۰۹	۰	۶,۰۸۵,۲۰۹	۳,۶۶۶,۵۸۵
موسسه اعتباری ملل ۰۴۸۳۱۰۲۷۷۰۰۰۰۰۰۴۰۳	۱۴۰۲/۰۳/۲۰	کوتاه مدت	۵٪	۱۸۹,۵۶۹	۰	۱۸۹,۵۶۹	۵۸,۳۷۶
بانک سامان ۸۳۵-۸۱۰-۱۱۲۰۳۰۰-۱	۱۳۸۹/۰۲/۰۹	کوتاه مدت	۵٪	۱۸۱,۲۶۳	۰	۱۸۱,۲۶۳	۶۴۷,۴۹۳
بانک پاسارگاد ۲۳۰۸۱۰۰۱۶۲۳۱۵۶۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۳	کوتاه مدت	۵٪	۶۸,۳۶۴	۰	۶۸,۳۶۴	۰
بانک رفاه ۳۴۸۷۲۲۸۶۲	۱۴۰۱/۱۰/۲۱	کوتاه مدت	۵٪	۹۷,۲۷۳	۰	۹۷,۲۷۳	۱۳۷,۱۳۹
بانک تجارت ۱۰۴۴۵۶۳۰۸	۱۳۹۸/۰۶/۰۴	کوتاه مدت	۵٪	۰	۰	۰	۱,۲۴۸,۰۸۰
بانک اقتصاد نوین ۱۵۶۸۵۰۷۶۷۶۷۶۸۱	۱۴۰۱/۱۲/۱۳	کوتاه مدت	۵٪	۰	۰	۰	۵۷۴,۶۸۴,۹۳۹
بانک اقتصاد نوین ۱۵۶۵۰۵۷۶۷۶۷۶۸۱	۱۴۰۱/۱۲/۱۳	بلند مدت	۲۲.۵٪	۰	۰	۰	۴۹۳,۷۲۸
بانک پاسارگاد ۲۳۰۳۰۶۱۶۲۳۱۵۶۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۳	بلند مدت	۲۲.۵٪	۰	۰	۰	۲۳,۶۵۱
موسسه اعتباری ملل ۰۴۸۳۶۰۳۵۷۰۰۰۰۰۰۰۲۲	۱۴۰۲/۰۳/۲۰	بلند مدت	۲۲.۵٪	۰	۰	۰	۴,۴۳۰,۷۷۶,۱۱۱
موسسه اعتباری ملل ۰۴۸۳۶۰۳۵۷۰۰۰۰۰۰۱۰۸	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	بلند مدت	۲۲.۵٪	۰	۰	۰	۲,۲۶۲,۰۸۲,۷۸۰
بانک پاسارگاد ۲۳۰.۳۰۶.۱۶۲۳۱۵۶۳.۲	۱۴۰۲/۰۴/۱۱	بلند مدت	۲۲.۵٪	۰	۰	۰	۴,۳۶۱,۷۲۱,۸۸۴
موسسه اعتباری ملل ۰۴۸۳۶۰۳۲۵۰۰۰۰۰۰۲۴۴	۱۴۰۲/۰۳/۲۸	بلند مدت	۲۲.۵٪	۰	۰	۰	۱۳۱,۷۸۰,۸۲۲
				۱۹,۲۶۳,۱۸۴,۸۸۳	(۲۵,۷۳۵,۳۳۰)	۱۹,۲۳۷,۴۴۹,۵۵۳	۱۱,۹۵۶,۰۲۰,۲۱۸

۲۱-سایر درآمدها

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳			دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
		ارزش تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال	ریال
تعدیل هزینه تنزیل سود سهام	۲۱-۱	۲۶۶,۲۲۵,۴۹۱	۰	۲۶۶,۲۲۵,۴۹۱	۲۷,۰۸۱,۶۶۰
تعدیل هزینه تنزیل سود سپرده		۲,۰۳۷,۸۰۸	۰	۲,۰۳۷,۸۰۸	۴,۵۱۶,۰۹۰
سایر درآمدها		۰	۰	۰	۵,۷۰۳,۶۲۹
		۲۶۸,۲۶۳,۲۹۹	**۰**	**۲۶۸,۲۶۳,۲۹۹**	**۳۷,۳۰۱,۳۷۹**

۲۱-۱- درآمد برگشت از هزینه تنزیل دوره مالی گذشته، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سپرده و سود سهام است که در سال قبل از درآمد مربوط کسر و طی دوره مالی جاری به سود و زیان تحقق یافته است.

۲۲-هزینه کارمزد ارکان

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	ریال	ریال
مدیر	۳,۸۹۶,۷۲۰,۰۸۱	۳,۸۷۹,۹۴۴,۸۷۲
متولی	۱,۰۰۸,۰۰۹,۵۶۰	۱,۱۰۵,۱۴۸,۹۹۲
حسابرس	۷۲۰,۶۶۲,۶۱۰	۴۳۹,۵۸۳,۱۷۶
	۵,۶۲۵,۳۹۲,۲۵۱	**۵,۴۲۴,۶۷۷,۰۴۰**

۲۳-سایر هزینه ها

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	ریال	ریال
هزینه نرم افزار	۶,۲۸۰,۱۸۶	۰
هزینه آبونمان نرم افزار	۲,۷۱۹,۶۵۸,۳۴۸	۱,۴۰۴,۱۹۲,۴۳۸
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۴,۹۱۸,۰۴۸	۲,۱۷۴,۱۴۰
هزینه ثبت و نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار	۵,۴۵۱,۲۱۱	۵,۴۹۵,۱۵۹
هزینه کارمزد بانکی	۱۲,۶۸۲,۶۸۶	۲۰,۹۳۴,۹۳۸
هزینه برگزاری مجامع	۴,۸۴۶,۹۶۸	۰
سایر	۲۱,۷۲۶	۰
	۲,۷۵۳,۸۵۹,۱۷۳	**۱,۴۳۲,۷۹۶,۶۷۵**

۲۴-هزینه های مالی

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	ریال	ریال
هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری آبان	۷۴۲,۹۲۸,۶۳۰	۶۰۰,۴۴۸,۸۲۴
	۷۴۲,۹۲۸,۶۳۰	**۶۰۰,۴۴۸,۸۲۴**

۲۵-تعدیلات

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۲۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۲۳
	ریال	ریال
تعدیلات ارزشگذاری صدور واحدهای عادی	۱۰,۳۵۶,۱۰۰,۲۷۹	۱,۷۳۷,۱۵۴,۱۵۹
تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی	(۳,۳۱۶,۰۷۲,۵۹۲)	(۲۵,۳۵۲,۷۸۱,۲۱۹)
	۷,۰۴۰,۰۲۷,۶۸۷	(۲۳,۶۱۵,۶۲۷,۰۶۰)

۲۶-تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها، هیچ گونه تعهدات و بدهی های احتمالی وجود ندارد.

۲۷- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۳/۰۶/۲۳			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			نوع واحد های سرمایه‌گذاری	تعداد واحد های سرمایه‌گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه‌گذاری	درصدتملک
مدیر ثبت و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری آبان	مدیر ثبت	ممتاز	۹۹۰۰۰	۱۳۶۸٪	۹۹۰	۱۳.۸۴٪
	مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیرعامل کارگزاری آبان	عادی	۱۸۰۰	۰.۲۵٪	۱۸	۰.۲۵٪
	شرکت سبدگردان آبان	مدیر صندوق	عادی	۲۵۹۰۰	۳.۵۸٪	۲۵۹	۳.۶۲٪
			ممتاز	۱۰۰۰	۰.۱۴٪	۱۰	۰.۱۴٪
	الهام مرادی	مدیر عامل سبدگردان	عادی	۵۰۰	۰.۰۷٪	۵	۰.۰۷٪
	آرش حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۳۰۰	۰.۰۴٪	۳	۰.۰۴٪
	آرمو حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۴۰۰	۰.۰۶٪	۴	۰.۰۶٪
	مازیار حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۸۰۰	۰.۱۱٪	۸	۰.۱۱٪
	پرویز حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۱۰۰	۰.۰۱٪	۱	۰.۰۱٪
	بابک حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۶۰۰	۰.۰۸٪	۶	۰.۰۸٪
	هستی حقیقی مهمانداری	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۵۰۰	۰.۰۷٪	۵	۰.۰۷٪
	بدرالزمان محجوب	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۲۰۰	۰.۰۳٪	۲	۰.۰۳٪
	المیرا امانت	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۲۰۰	۰.۰۳٪	۲	۰.۰۳٪
	علی گشاده فکر	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۶۰۰	۰.۰۸٪	۶	۰.۰۸٪
	دنیز گشاده فکر	اشخاص وابسته به مدیر	عادی	۵۰۰	۰.۰۷٪	۵	۰.۰۷٪
	افسانه فراهانی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰۰	۰.۰۷٪	۵	۰.۰۷٪
	بهزاد کرمی	مدیر سرمایه‌گذاری(قدیم)	عادی	۰	۰.۰۰٪	۵	۰.۰۷٪
	امیر تیموریور	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰۰	۰.۰۷٪	۵	۰.۰۷٪
	میلاد حسینی	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۵۰۰	۰.۰۷٪	۰	۰.۰۰٪
جمع				۱۳۳,۹۰۰	۱۸.۵۱٪	۱,۳۳۹	۱۸.۷۱٪

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	مانده طلب (بدهی) در ۱۴۰۳/۰۶/۲۳
			ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	مدیر ثبت و کارگزار صندوق	تسهیلات دریافتنی	۴۶,۵۲۲,۹۸۱,۱۹۳	۳,۳۷۱,۳۵۵
		بهره تسهیلات	۷۴۲,۹۲۸,۶۳۰	
		کارمزد کارگزار	۷۷,۶۵۱,۶۷۰	
	-	خرید و فروش اوراق بهادار	۲۷۷,۵۶۹,۸۱۰,۹۰۹	
شرکت سبدگردان آبان	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۳,۸۹۶,۷۲۰,۰۸۱	(۶,۲۲۰,۴۹۰,۵۳۹)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی صندوق	کارمزد متولی	۱,۰۰۸,۰۰۹,۵۶۰	(۱,۰۰۸,۰۰۹,۵۶۰)
موسسه حسابرسی دش و همکاران	حسابرس صندوق	حق الزحمه حسابرسی	۷۲۰,۶۶۲,۶۱۰	(۷۲۰,۶۶۲,۶۱۰)

۲۹-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.