
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد 1389

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

دوره سه ماهه منتهی به 1389/03/23

شماره صفحه

3	• صورت خالص دارایی‌ها
4	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
5	• یادداشت‌های توضیحی:
5	الف. اطلاعات کلی صندوق
7	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
7-9	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
10-20	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و 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 پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

با سپاس

<u>امضاء</u>	<u>نماینده</u>	<u>شخص حقوقی</u>	<u>ارکان صندوق</u>
	بابک حقیقی مهمانداری	شرکت کارگزاری آبان	مدیر صندوق
	رضا ارزیتون	مؤسسه خدماتی و مالی فاطر	متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت خالص دارایی‌ها
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

1389/03/23	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
14,438,791,502	5	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
-	6	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
4,949,713,432	7	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
24,045,648	8	حسابهای دریافتی
64,764,069	9	سایر دارایی‌ها
6,711,751,483	10	موجودی نقد
26,189,066,134		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
1,071,157,708	11	جاری کارگزاران
-	12	حسابهای پرداختی
137,811,452	13	پرداختی به ارکان صندوق
-	14	پرداختی به سرمایه‌گذاران
-	15	تسهیلات مالی دریافتی
9,018,734	16	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
1,217,987,894		جمع بدهی‌ها
24,971,078,240	17	خالص دارایی‌ها
1,113,041		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

1389 / 03/23	یادداشت	درآمدها :
ریال		
1,494,725,458	18	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(5,207,110)	19	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
396,000,000	20	سود سهام
388,540,378	21	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
-	22	سایر درآمدها
2,274,058,726		جمع درآمدها
		هزینه ها :
(137,811,452)	23	هزینه کارمزد ارکان
(37,570,109)	24	سایر هزینه ها
(175,381,561)		جمع هزینه ها
2,098,677,165		سود (زیان) خالص
%9.9		بازده میانگین سرمایه گذاری ¹
%8.4		بازده سرمایه گذاری پایان دوره ²

صورت گردش خالص دارایی ها

1389/03/23

ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	یادداشت
17,416,000,000	17,416	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
5,950,421,711	5,474	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(494,020,636)	(455)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
2,098,677,165	--	سود (زیان) خالص دوره
24,971,078,240	22,435	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

¹ بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

² بازده سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

1- اطلاعات کلی صندوق

1-1- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ 1388/12/24 تحت شماره 10767 نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

- § سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس؛
- § حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول فرابورس؛
- § اوراق مشارکت، اوراق صکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:
- الف - مجوز انتشار آنها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛
- ب - سود حداقلی برای آنها تضمین و مشخص شده باشد؛
- ج - به تشخیص مدیر، یکی از مؤسسات معتبر بازرخرد آنها را قبل از سررسید تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آنها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.
- § گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- § هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (5) اساسنامه، دو سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران، به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک 2113، شرکت کارگزاری آبان واقع شده و صندوق دارای 4 شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

2-1- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پارس مطابق با ماده 54 اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.parsfunds.com درج گردیده است.

2- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل 5 درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
1	شرکت کارگزاری آبان	1000	100
جمع		1000	100

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ 75/06/08 با شماره ثبت 124074 نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک 2113.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ 61/07/01 به شماره ثبت 2391 نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک 32 قدیم 14 جدید، طبقه چهارم.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ 75/06/08 به شماره ثبت 124074 نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارتست از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک 2113.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ 61/07/01 به شماره ثبت 2391 نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک 32 قدیم 14 جدید، طبقه چهارم.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

3 - مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره سه ماهه تهیه شده است.

4 - خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

1-4 - سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب 1386/11/30 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

1-1-4 - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا 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 ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر 20 درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

2-1-4 - 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.

3-1-4 - سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش

فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

2-4 - درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

1-2-4 - 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف 8 ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه 5 درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

2-2-4- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد

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

3-4- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ 5 میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ 1 میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه 2 درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه 0/3 درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند 2-2-3 و 10 درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانکها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه 0/2 درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه 2/5 درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت 10 میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل 0/3 درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار	سالانه تا سقف 100 میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

4-4- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره 3 ماده 52 اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف 90 درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

4-5- مخارج تأمین مالی

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

4-6- 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 2 ماده 13 اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

5 - سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

5-1- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به

شرح زیر است:

1389/03/23			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	3,609,236,239	3,422,482,600	%13.07
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	2,854,747,302	2,992,205,409	%11.43
محصولات شیمیایی	1,796,947,519	1,927,623,200	%7.36
خدمات فنی و مهندسی	1,768,573,104	1,808,459,675	%6.91
ابزار پزشکی، اپتیک و اندازه‌گیری	1,762,402,748	1,698,703,945	%6.49
سرمایه‌گذاری‌ها	1,687,226,329	1,677,845,675	%6.41
پیمانکاری صنعتی	352,485,581	323,361,673	%1.23
خودرو و ساخت قطعات	209,575,790	210,268,750	%0.80
مخابرات	203,311,500	199,582,150	%0.76
فلزات اساسی	199,492,500	178,258,425	%0.68
جمع	14,443,998,612	14,438,791,502	%55.13

7 - سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

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

یادداشت	1389/03/23
	ریال
اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفرابورسی	4,949,713,432
7-1	4,949,713,432

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

1-7- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی به شرح زیر است:

1389/03/23

(ریال)

خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
4,949,713,432	149,713,432	4,800,000,000	15.5%	89/10/10	اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و دارایی‌ها:
4,949,713,432	149,713,432	4,800,000,000			جمع

8 - حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

1389/03/23

تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	حساب‌های دریافتنی :
	ریال	درصد	ریال	
	-	-	-	سود سهام دریافتنی
(11,858)	24,045,648	6	24,057,506	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
(11,858)	24,045,648		24,057,506	جمع

9 - سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده 37 اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف 5 سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

1389/03/23

مانده در	استهلاک		
پایان سال مالی	سال مالی	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	
4,376,741	(623,259)	5,000,000	مخارج تأسیس
60,387,328	(20,055,672)	80,443,000	مخارج نرم افزار و آبونمان
64,764,069	(20,678,931)	85,443,000	جمع

10 - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/03/23	
ریال	
20,000,000	حساب جاری بانک سامان 1-1120300-40-835
6,686,815,676	حساب پشتیبان بانک سامان 1-1120300-810-835
4,935,807	حساب جاری بانک ملی سیبا 0106708983000
6,711,751,483	جمع

11 - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

1389/03/23			
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	
1,071,157,708	53,638,013,965	52,566,856,257	شرکت کارگزاری آبان
1,071,157,708	53,638,013,965	52,566,856,257	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

13 - بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/03/23	
ریال	
59,291,969	مدیر صندوق
65,299,655	ضامن
10,726,701	متولی
2,493,127	حسابرس
<u>137,811,452</u>	جمع

16 - سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/03/23	
ریال	
8,045,441	ذخیره تصفیه
973,293	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
<u>9,018,734</u>	

17 - خالص دارایی‌ها

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

1389/03/23		
ریال	تعداد	
23,858,037,240	21,435	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
1,113,041,000	1,000	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
<u>24,971,078,240</u>	<u>22,435</u>	خالص دارایی‌ها

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

18 - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

1389/03/23		
ریال	یادداشت	
1,494,725,458	18-1	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
1,494,725,458		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

1-18- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

1389/03/23					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران ترانسفو	74,452	992,262,608	(938,032,086)	(4,961,313)	43,811,764
ایران خودرو	1,760,000	3,101,515,284	(2,920,802,708)	(15,507,578)	148,146,664
بانک اقتصادنوین	160,940	481,150,011	(469,674,939)	(2,405,751)	6,422,996
بانک تجارت	1,000,000	1,862,167,725	(1,659,399,553)	(9,310,839)	183,215,414
بانک صادرات ایران	901,009	1,173,263,918	(1,045,717,685)	(5,866,320)	115,215,856
بانک ملت	407,579	627,675,034	(610,286,067)	(3,138,375)	10,798,379
بیمه البرز	150,000	993,911,657	(1,102,434,749)	(4,969,558)	(118,959,166)
سایپا	1,800,000	3,745,734,169	(3,543,200,105)	(18,728,671)	163,203,858
سرمایه گذاری سپه	300,000	312,898,650	(344,614,501)	(1,564,493)	(35,001,287)
سرمایه گذاری صنعت و معدن	500,000	516,600,000	(500,847,234)	(2,583,000)	10,328,466
سرمایه گذاری مسکن	33,992	58,398,256	(59,236,840)	(291,991)	(1,451,765)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

6,027,438	(2,562,762)	(2,819,037)	(501,143,250)	512,552,487	25,000	سنگ آهن گل گهر
(2,596,192)	(774,021)	(851,425)	(155,775,000)	154,804,254	100,000	صنایع آذر آب
951,254,389	(15,992,012)	(17,591,215)	(2,213,564,879)	3,198,402,495	958,069	صنعتی دریایی ایران
(75,613,125)	(10,079,280)	(11,087,203)	(2,070,302,519)	2,015,855,877	774,238	فولاد مبارکه اصفهان
43,945,703	(4,445,646)	(4,890,212)	(835,848,450)	889,130,011	490,000	گروه صنعتی رنا
(72,024,925)	(3,078,936)	(3,386,831)	(681,346,365)	615,787,207	320,000	مخابرات ایران
(2,049,158)	(1,565,000)	(1,721,500)	(311,762,658)	313,000,000	100,000	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
120,050,149	(3,241,000)	(3,565,101)	(521,343,750)	648,200,000	50,000	شرکت معدنی و صنعتی چادر ملو
1,494,725,458	(111,066,546)	(122,184,301)	(20,485,333,338)	22,213,309,643		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

19 - سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار

نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران ترانسفو	223,682	3,023,956,958	(2,854,747,302)	(16,631,764)	(15,119,785)	137,458,107
بانک ملت	1,200,000	1,918,800,000	(1,801,747,018)	(10,553,400)	(9,594,000)	96,905,582
بانک کارآفرین	500,000	1,540,000,000	(1,807,489,221)	(8,470,000)	(7,700,000)	(283,659,221)
سایپا	100,000	212,500,000	(209,575,790)	(1,168,750)	(1,062,500)	692,960
سرمایه گذاری پتروشیمی	2,265,207	1,948,078,020	(1,796,947,519)	(10,714,430)	(9,740,390)	130,675,681
سرمایه گذاری صنعت و معدن	600,000	594,600,000	(601,016,686)	(3,270,300)	(2,973,000)	(12,659,986)
سرمایه گذاری ملی	950,000	1,101,050,000	(1,086,209,643)	(6,055,775)	(5,505,250)	3,279,332
صنعتی دریایی ایران	108,931	326,793,000	(352,485,581)	(1,797,362)	(1,633,965)	(29,123,908)
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	550,000	1,827,650,000	(1,768,573,104)	(10,052,075)	(9,138,250)	39,886,571
مخابرات	100,000	201,700,000	(203,311,500)	(1,109,350)	(1,008,500)	(3,729,350)
ملی سرب و روی ایران	50,000	180,150,000	(199,492,500)	(990,825)	(900,750)	(21,234,075)
کنتورسازی ایران	190,367	1,716,729,606	(1,762,402,748)	(9,442,013)	(8,583,648)	(63,698,803)
جمع		14,592,007,584	(14,443,998,612)	(80,256,044)	(72,960,038)	(5,207,110)

20 - سود سهام

1389/03/23					
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	خالص درآمد سود سهام
شرکت مخابرات	88/12/29	89/02/18	320,000	ریال 300	96,000,000
بانک کارآفرین	88/12/29	89/03/11	500,000	300	300,000,000
جمع					396,000,000

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

21 - سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

یادداشت 1389/03/23

ریال		
361,692,576	21-1	سود اوراق مشارکت
26,847,802	21-2	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
388,540,378		جمع

21-1- سود اوراق مشارکت

1389/03/23

(ریال)

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی ریال	نرخ سود درصد	سود ریال	هزینه تنزیل ریال	خالص سود اوراق
88/12/29	89/10/10	1,000,000	15.5	362,845,776	(1,153,200)	361,692,576
				362,845,776	(1,153,200)	361,692,576

اوراق مشارکت :
اوراق مشارکت وزارت
امور اقتصادی و دارایی
جمع

21-2- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

1389/03/23

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود درصد	سود سپرده تنزیل نشده ریال	هزینه تنزیل سود سپرده ریال	سود خالص ریال
89/02/09	-	6	26,859,660	(11,858)	26,847,802
			26,859,660	(11,858)	26,847,802

سپرده بانکی :
حساب پشتیبان نزد
بانک سامان
جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

23 - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

1389/03/23

ریال	
59,291,969	مدیر صندوق
65,299,655	ضامن
10,726,701	متولی
2,493,127	حسابرس
137,811,452	جمع

24 - سایر هزینه‌ها

1389/03/23

ریال	
8,045,441	هزینه تصفیه
8,557,737	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام
623,259	هزینه تأسیس
20,055,672	هزینه های نرم افزار
288,000	هزینه کارمزد بانکی
37,570,109	جمع

25 - تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

26 - سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

1389/03/23			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
4.46	1000	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
4.52	1015	عادی	اقریبای درجه اول مدیر	خانم سروناز برنجی	مدیر و اشخاص وابسته به وی
8.98	1015				جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1389

27 - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طی دوره مورد گزارش به استثناء انجام عملیات کارگزاری و خرید و فروش سهام برای صندوق، به شرح یادداشت توضیحی 9 صورت‌های مالی که توسط شرکت کارگزاری آبان به عنوان مدیر و ضامن صندوق، صورت گرفته، معامله دیگری با اشخاص وابسته انجام نشده است.

28 - رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.