

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

بأنضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه آن

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) الی (۲)
صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن	۱ الی ۲۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی قاطر

خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۳۲

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱



شماره ثبت ۳۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد بورس اوراق بهادار

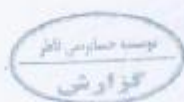
“بسمه تعالی”

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

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره شرکت است و مسئولیت این مؤسسه، صدور گزارش درباره صورتهای مالی مزبور براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی “بررسی اجمالی صورتهای مالی” انجام شده است. رعایت استانداردهای مزبور مستلزم برنامه ریزی و اجرای بررسی اجمالی به گونه ای است که از نبود هرگونه اشتباه یا تحریف با اهمیت در صورتهای مالی میان دوره ای، اطمینانی محدود بدست آید. بررسی اجمالی، اساساً شامل پرس و جو و بکارگیری روشهای تحلیلی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از رسیدگی طبق استانداردهای حسابرسی است که هدف آن، اظهارنظر حرفه ای درباره صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد است و از این رو، این مؤسسه نیز چنین نظر حرفه ای اظهار نمی کند.

۳) صندوق سرمایه گذاری مشترک در اجرای ماده ۲۸ و بند ۶ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه ۱۳۸۴ برای یک دوره ۲ ساله، تأسیس یافته و از تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ شروع به فعالیت نموده است. اولین سال مالی صندوق در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۳ به پایان می رسد. گزارش عملکرد و صورتهای مالی در دوره های سه ماهه، شش ماهه، نه ماهه و یکساله پس از سپری شدن ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره ارائه می شود. حسابرس باید در خصوص گزارشهای مقاطع شش ماهه و سالانه اظهارنظر کند. بر این پایه گزارش شش ماهه، گزارش بررسی اجمالی است.





۴) براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که نشان دهد صورتهای مالی میان دوره ای یاد شده در بالا، از تمام جنبه های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب ارائه نشده، برخورد نکرده است.

۵) طی دوره مالی مورد گزارش، ثبت صندوق سرمایه گذاری بعنوان یک شخصیت حقوقی نزد مرجع ثبت شرکتها صورت نگرفته است. همچنین طبق اعلامیه شماره ۱۳۰۳۰۰۳ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار اجرای مراحل ثبت به اطلاع صندوقهای سرمایه گذاری رسیده است.

۶) نحوه ثبت ابطال واحدهای سرمایه گذاری، در خصوص تعدیلات ارزشگذاری ابطال واحدهای عادی، منطبق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

۷) اساسنامه و امیدنامه صندوق در موارد زیر مورد توجه قرار نگرفته است:

۷-۱) مفاد مندرج در ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص رعایت نصایبهای مقرر شده بابت خرید سهام و حق تقدم خرید سهام که طی نامه های شماره ۸۹/۰۱۳۵ مورخ ۱۳۸۹/۰۱/۳۱ و ۱۳۸۹/۰۲/۲۰ مورخ ۱۳۸۹/۰۲/۲۰ به متولی اعلام و ظرف مهلت مقرر فروخته شده است.

۷-۲) مفاد مورد مندرج در بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه، درباره انتشار گزارش عملکرد صورتهای مالی صندوق، در دوره های سه ماهه و شش ماهه، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره با ۳ و ۸ روز تأخیر در تارنمای صندوق ارائه شده است.

۷-۳) پیوست شماره ۱ اساسنامه، در خصوص صدور گواهی های سرمایه گذاری همراه با شماره سریال چاپی رعایت نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی قاطر

۹ آبان ماه ۱۳۸۹

حلیمه خاتون موصلی / محمدرضا نادریان



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

برای شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۸۹/۰۶/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
۴	• یادداشت‌های توضیحی؛
۴	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۹-۲۲	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.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



نماینده
بابک حقیقی مهمانداری
رضا ارزیتون

شخص حقوقی
شرکت کارگزاری آبان
مؤسسه خدمات مالی و حسابرسی فاطر

ارکان صندوق
مدیر صندوق
متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

برای شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۳۸۹/۰۶/۲۳	یادداشت	
ریال		
		دارایی ها:
۱۶,۳۶۱,۲۰۱,۳۰۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۸,۰۱۲,۷۹۶,۳۸۲	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۳۳۵,۸۷۳,۷۱۵	۷	حسابهای دریافتنی
۳۳,۶۳۰,۶۵۶	۸	سایر دارایی ها
۳,۴۵۸,۸۹۳,۹۸۹	۹	موجودی نقد
۳۰,۲۲۲,۳۹۶,۰۴۴		جمع دارایی ها
		بدهی ها
۱,۹۱۳,۵۷۶,۳۹۷	۱۰	جاری کارگزاران
۳۵۱,۲۳۹,۹۶۶	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۴۱,۲۶۶,۷۳۶	۱۲	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۲,۳۸۶,۰۸۳,۱۹۹		جمع بدهی ها
۲۷,۹۳۶,۳۱۲,۸۴۵	۱۳	خالص دارایی ها
۱,۲۸۴,۹۶۰		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۳۸۹/۰۶/۲۳	یادداشت	
(ریال)		درآمدها:
۲,۴۳۵,۳۰۱,۹۹۴	۱۴	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۴۴۲,۲۳۲,۶۶۷	۱۵	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۷۴۱,۱۹۲,۵۲۷	۱۶	سود سهام
۶۷۱,۰۴۵,۴۸۱	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۶,۲۸۹,۷۷۲,۶۶۹		جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
(۳۵۱,۲۳۹,۹۶۶)	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
(۷۰,۳۸۵,۵۵۳)	۱۹	سایر هزینه‌ها
(۴۲۱,۶۲۵,۵۱۹)		جمع هزینه‌ها
۵,۸۶۸,۱۴۸,۱۴۹		سود (زیان) خالص
% ۲۵.۸۸		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
% ۲۱.۰۱		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال ۱۳۸۹

ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
۱۷,۴۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۱۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۶,۵۰۳,۲۳۹,۳۴۲	۵,۹۰۶	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۸۵۱,۰۷۴,۶۴۶)	(۱,۵۸۱)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۵,۸۶۸,۱۴۸,۱۴۹	—	سود (زیان) خالص دوره
۲۷,۹۳۶,۳۱۲,۸۴۵	۲۱,۷۴۱	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

^۱ بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

^۲ بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تقلوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ تحت شماره ۱۰۷۶۷ 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 حذاقلی 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 ۵ اساسنامه، دو سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان واقع شده و صندوق دارای ۴ شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.parsfunds.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق. مجمع صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق 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
۱	شرکت کارگزاری آبان	۱۰۰۰	۱۰۰
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق. شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

متولی صندوق. مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید، طبقه چهارم.

ضامن صندوق. شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

حسابرس صندوق. مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید، طبقه چهارم.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ ترازنامه تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- 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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- 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 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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام

شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

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 علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا 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.

۳-۴- 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 ۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی یا ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۱۰ 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 ۰/۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور. مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم‌افزار	سالانه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۴-۴- پدیی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- 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.

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 ۳ ماده ۱۳ 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
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به

شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۶/۲۳			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	۳,۷۷۴,۳۹۴,۲۵۸	۴,۲۰۹,۴۰۲,۲۶۵	%۱۳.۹۳
فلزات اساسی	۲,۴۰۷,۸۱۵,۳۳۰	۳,۶۲۹,۶۰۵,۶۱۴	%۸.۷
خدمات فنی و مهندسی	۱,۷۶۸,۵۷۳,۱۰۴	۲,۳۳۶,۹۰۲,۱۵۰	%۷.۷۳
خودرو و ساخت قطعات	۲,۰۶۳,۸۵۵,۷۶۲	۲,۰۰۳,۹۸۳,۸۷۵	%۶.۶۳
مخابرات	۱,۴۱۶,۵۵۲,۵۰۰	۱,۲۵۰,۶۳۹,۰۵۰	%۴.۱۳
محصولات شیمیایی	۱,۰۱۱,۷۲۷,۱۷۴	۱,۱۳۱,۶۴۱,۶۷۵	%۳.۷۴
پیمانکاری صنعتی	۹۴۲,۶۳۵,۶۹۹	۱,۰۹۷,۵۰۳,۳۱۹	%۳.۶۳
انبوه سازی املاک و مستغلات	۶۱۱,۵۹۲,۵۸۳	۶۳۳,۵۰۵,۶۳۴	%۲.۱
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۵۶۶,۷۳۹,۶۰۰	۵۳۷,۹۰۲,۰۹۵	%۱.۷۸
ساخت محصولات فلزی	۵۵۶,۰۷۱,۵۲۵	۵۳۰,۱۳۴,۶۲۵	%۱.۷۵
جمع	۱۴,۹۱۸,۹۶۷,۶۳۵	۱۶,۳۶۱,۲۰۱,۳۰۲	%۵۴.۱۴

۶- 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	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	
	ریال	
۶-۱	۸,۰۱۲,۷۹۶,۳۸۲	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی
	۸,۰۱۲,۷۹۶,۳۸۲	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۶/۲۳ (ریال)					
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	
۱۳۸۹/۱۰/۱۰	٪۱۵.۵	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۹۳۳,۲۸۴	۴,۹۵۲,۹۳۳,۲۸۴	اوراق مشارکت بانکی:
					اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و داراییها
۱۳۹۳/۰۵/۹	٪۱۷	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۹۱۶,۶۳۸	۳,۰۶۰,۹۱۶,۶۳۸	اوراق مشارکت وزارت نیرو
					جمع:
		۷,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۸۴۹,۹۲۲	۸,۰۱۳,۸۴۹,۹۲۲	تنزیل اوراق مشارکت
				(۱,۰۵۳,۵۴۰)	سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت:
				۸,۰۱۲,۷۹۶,۳۸۲	

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۶/۲۳				
تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	حساب‌های دریافتنی :
ریال	درصد	ریال		
۱,۴۶۸,۸۴۷,۵۰۰	۲۰	۱,۳۴۱,۳۳۹,۳۲۷	(۱۲۷,۵۰۸,۱۷۳)	سود سهام دریافتنی
۴,۵۲۵,۸۷۹	۶	۴,۵۳۴,۳۸۱	(۱,۴۹۱)	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
۱,۴۷۳,۴۸۳,۳۷۹		۱,۳۳۵,۸۷۳,۷۱۵	(۱۲۷,۵۰۹,۶۶۴)	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۸- 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 ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ 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.

۱۳۸۹/۰۶/۲۳			
ماتده در	استهلاک	ماتده تر	
ابتدای سال	سال مالی	پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۶۰,۲۱۶)	۳,۷۳۹,۷۸۴	مخارج تأسیس
۸۰,۳۳۳,۰۰۰	(۴۰,۵۵۲,۱۲۸)	۳۹,۸۹۰,۸۷۲	مخارج برگزاری مجامع
۸۵,۴۴۳,۰۰۰	(۴۱,۸۱۲,۳۴۴)	۴۳,۶۳۰,۶۵۶	جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۶/۲۳	
ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان ۸۳۵-۴۰-۱۱۲۰۳۰۰-۱
۴,۴۲۲,۳۶۱,۱۳۲	حساب پشتیبان بانک سامان ۸۳۵-۸۱۰-۱۱۲۰۳۰۰-۱
۵,۵۳۲,۸۴۶	حساب جاری بانک ملی ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
۴,۴۵۸,۸۹۳,۹۸۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۰۶/۲۳			نام شرکت کارگزاری
گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	
ریال	ریال	ریال	
۸۱,۵۳۲,۲۹۴,۳۱۸	۸۳,۴۴۵,۸۷۰,۸۱۵	۱,۹۱۳,۵۷۶,۴۹۷	شرکت کارگزاری آیان
۸۱,۵۳۲,۲۹۴,۳۱۸	۸۳,۴۴۵,۸۷۰,۸۱۵	۱,۹۱۳,۵۷۶,۴۹۷	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۸۹/۰۶/۲۳	
مدیر صندوق	ریال
۱۳۹,۷۵۹,۴۲۷	
۱۷۲,۲۶۶,۶۹۸	ضامن
۲۴,۱۷۲,۷۹۳	متولی
۵,۰۴۱,۰۴۸	حسابرس
۳۵۱,۲۳۹,۹۶۶	جمع

۱۲- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۸۹/۰۶/۲۳	
ذخیره تصفیه	ریال
۱۸,۱۲۰,۱۵۲	
۱,۳۴۴,۹۴۶	ذخیره نگهداری لوراق بهادار بی‌نام
۱,۷۹۱,۶۳۸	حساب ذخیره برگشتی سود لوراق مشارکت
۳۱,۲۵۶,۷۳۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۳- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۸۹/۰۶/۲۳		
ریال	تعداد	
۲۶,۶۵۱,۳۵۲,۸۴۵	۲۰,۷۴۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۲۸۴,۹۶۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۷,۹۳۶,۳۱۲,۸۴۵	۲۱,۷۴۱	جمع

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۸۹	یادداشت	
ریال		
۳,۲۵۳,۱۸۸,۱۵۳	۱۴-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۸۲,۱۱۳,۸۴۱ -	۱۴-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۳,۳۳۵,۳۰۱,۹۹۴		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱-۴ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳۸۹/۰۶/۲۳

نقد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۵۰,۰۰۰	۱۵۳,۸۰۹,۲۵۴	(۱۵۵,۳۷۵,۰۰۰)	(۸۵۱,۳۳۵)	(۷۳۴,۰۳۱)	(۳,۵۹۵,۱۹۳)	افزایش
۳۹۸,۱۳۴	۲,۱۶۶,۳۳۶,۳۳۶	(۳,۳۱۲,۳۳۹,۲۸۸)	(۲۱,۸۱۷,۱۰۵)	(۱۹,۸۳۳,۳۳۱)	۱۳۳,۳۱۶,۱۰۲	ایران ترانسفو
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۷۵,۹۱۵,۲۸۴	(۳,۵۹۱,۸۴۱,۲۰۸)	(۲,۷۳۷,۵۳۳)	(۱۸,۸۸۹,۵۱۸)	۱۳۴,۳۳۶,۹۶۵	ایران خودرو
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۲,۱۷۷,۳۴۵	(۱,۶۵۵,۳۹۹,۵۵۴)	(۱,۰۳۳,۹۱۹)	(۹,۳۱۰,۸۱۹)	۱۸۳,۲۱۵,۳۱۴	بانک تجارت
۹۰۱,۰۰۹	۱,۱۷۳,۲۳۳,۹۱۸	(۱,۰۴۵,۲۱۷,۶۸۵)	(۲,۳۴۳,۰۵۷)	(۵,۸۶۶,۳۲۰)	۱۱۵,۲۱۵,۸۵۶	بانک صادرات ایران
۱۶,۰۴۰	۲۸۱,۱۵۰,۰۱۱	(۳۴۹,۶۳۴,۹۳۱)	(۲,۳۴۶,۲۳۵)	(۳,۴۰۵,۷۵۱)	۶,۳۳۳,۹۹۶	بانک اقتصاد نوین
۲۰,۰۰۰	۸۵,۵۲۰,۰۰۰	(۸۱,۷۶۶,۸۰۱)	(۲۷۰,۴۱۵)	(۳۲۷,۶۵۰)	۲,۴۵۵,۱۳۴	بانک پارسیان
۴۰۷,۵۷۹	۶۲۷,۶۷۵,۰۳۴	(۶۱۰,۲۸۶,۰۶۷)	(۳,۳۵۳,۲۱۳)	(۳,۱۳۸,۳۷۵)	۱۰,۷۸۸,۳۳۹	بانک ملت
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۶,۳۳۳,۳۳۸	(۱,۰۸۴,۲۹۳,۵۳۳)	(۵,۴۴۵,۶۰۲)	(۵,۱۳۳,۳۶۶)	(۴,۷۹۸,۱۵۳)	بانک کارآفرین
۱۵۰,۰۰۰	۹۴۳,۹۱۱,۶۵۷	(۱,۱۰۲,۳۳۳,۳۳۹)	(۵,۳۶۶,۵۱۶)	(۴,۹۵۹,۵۵۸)	(۱۷۸,۹۵۵,۱۶۶)	بیمه البرز
۹۰,۰۰۰	۲۳۸,۵۴۳,۳۷۵	(۲۳۶,۰۷۳,۵۰۰)	(۱,۳۱۱,۸۸۱)	(۱,۱۹۳,۷۱۳)	(۳۶,۸۱۹)	بیمه دانا
۴۰۰,۰۰۰	۶۳۳,۰۰۰,۰۰۰	(۶۳۴,۵۵۷,۹۸۸)	(۳,۳۹۷,۹۹۹)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	۱۴,۶۶۴,۰۰۳	پارس خودرو
۵۰,۰۰۰	۶۴۸,۲۰۰,۰۰۰	(۵۳۱,۳۳۳,۷۵۰)	(۳,۵۵۵,۱۰۱)	(۲,۲۳۱,۰۰۰)	۱۲۰,۰۵۰,۱۴۹	چادرملو



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

خدمات انفورماتیک	۵۹,۰۰۰	۱,۷۹۷,۹۰۰,۰۰۰	(۱,۶۲۵,۳۰۸,۰۸۰)	(۹,۸۸۸,۶۸۱)	(۸,۹۸۹,۵۳۶)	۳۹۳,۷۲۰,۸۸۵
رئیس سابق	۷,۶۸۰	۳۰,۳۳۹,۲۸۳	(۲۵,۳۸۰,۸۹۷)	(۶۶,۳۱۷)	(۱۵۱,۱۵۵)	۱,۳۴۰,۸۷۴
سایر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۲۵,۳۳۴,۱۶۹	(۳,۰۱۶,۷۵۶,۸۹۵)	(۲۳,۲۳۹,۸۸۵)	(۲۱,۱۳۷,۱۷۱)	۶۴۳,۷۸۰,۳۱۸
سرمایه گذاری پتروشیمی	۲,۲۶۵,۲۰۷	۲,۳۳۷,۷۱۵,۶۰۵	(۱,۹۸۶,۹۳۷,۵۱۹)	(۱۲,۳۰۷,۳۳۸)	(۱۱,۱۸۸,۵۱۷)	۳۱۷,۲۳۳,۰۷۱
سرمایه گذاری رنا	۴۹۰,۰۰۰	۸۸۹,۱۳۰,۰۱۱	(۸۳۵,۸۸۸,۴۵۰)	(۴,۸۹۰,۳۱۴)	(۳,۳۴۵,۶۴۶)	۳۳,۹۴۵,۷۰۳
سرمایه گذاری سپه	۳۰۰,۰۰۰	۳۱۲,۸۸۸,۶۵۰	(۳۴,۶۱۳,۵۰۱)	(۱,۷۳۰,۱۳۴)	(۱,۵۶۳,۴۱۳)	(۳۵۰۰۱,۶۸۷)
سرمایه گذاری صنعت و معدن	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۷,۵۴۳,۰۶۸	(۱,۰۱۰,۸۶۳,۹۳۰)	(۶,۶۵۵,۴۴۱)	(۵,۶۸۷,۶۷۰)	۳۳,۷۳۶,۰۱۷
سرمایه گذاری مسکن	۳۳,۹۹۲	۵۸,۳۸۸,۲۵۶	(۵۱,۳۳۶,۸۳۰)	(۳۱,۱۹۰)	(۳۱,۹۱۱)	(۱,۳۵۱,۷۶۵)
سرمایه گذاری ملی	۵۵۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۳۷۵,۳۷۸	(۱,۰۰۵,۳۰۹,۶۴۳)	(۷,۳۱۷,۶۱۴)	(۶,۶۵۳,۳۷۷)	۳۳۰,۶۹۵,۷۴۴
سیمان تهران	۳۰۹,۸۳۳	۷۸۴,۶۰۸,۴۱۰	(۷۶۹,۰۳۶,۲۳۴)	(۳,۲۱۵,۳۴۱)	(۳,۹۱۳,۰۰۳)	۷,۳۳۳,۸۶۴
صنعتی دریا	۹۵۸,۰۶۹	۳,۱۹۸,۳۰۲,۴۳۵	(۲,۷۱۳,۵۶۴,۸۷۹)	(۱۷,۵۹۱,۶۱۵)	(۱۵,۹۹۲,۰۱۲)	۹۵۱,۶۵۴,۳۸۹
فولاد خراسان	۱۰۰,۰۰۰	۶۴۳,۷۰۰,۰۰۰	(۶۲۲,۳۳۶,۷۵۰)	(۲,۵۳۰,۳۴۱)	(۳,۲۱۸,۵۰۰)	۱۴,۵۶۳,۹۰۱
فولاد مبارکه اصفهان	۱,۷۷۴,۳۳۸	۴,۳۱۷,۶۸۶,۲۱۹	(۳,۶۵۶,۶۱۳,۷۹۴)	(۲۲,۷۳۶,۱۷۳)	(۲۱,۵۸۷,۳۳۱)	(۸۴,۳۶۱,۱۷۸)
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۰۰,۰۰۰	۱۶۴,۳۵۰,۰۰۰	(۱۵۵,۹۷۶,۰۰۰)	(۹۰,۹۳۵)	(۸۳۱,۷۵۰)	۶,۶۳۸,۳۳۵
گل گهر	۲۵۰,۰۰۰	۵۱۲,۵۵۸,۳۸۷	(۵۰۱,۱۲۳,۲۵۰)	(۳,۸۱۹,۰۳۷)	(۳,۵۶۳,۷۶۳)	۶,۰۳۷,۳۳۸
ماشین سازی اراک	۲۵۰,۰۰۰	۵۸۱,۶۵۰,۰۰۰	(۵۷۹,۷۸۴,۵۰۰)	(۲,۱۹۹,۰۷۶)	(۲,۹۰۸,۷۵۰)	(۳,۳۳۱,۸۷۶)
مپنا	۱۰۰,۰۰۰	۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱۱,۷۶۹,۶۵۸)	(۱,۷۲۱,۵۰۰)	(۱,۵۵۵,۰۰۰)	(۲,۰۳۹,۱۵۸)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

مخابرات	۳۳۰,۰۰۰	۶۱۵,۷۸۷,۳۰۷	(۶۸۱,۳۴۶,۳۶۵)	(۳,۳۸۶,۸۳۱)	(۳,۰۷۸,۹۳۶)	(۳۰,۲۴۹,۹۲۵)
ملی سرب و روی ایران	۵۰,۰۰۰	۳۰۳,۴۵۰,۰۰۰	(۱۹۹,۳۹۲,۵۰۰)	(۱,۱۲۳,۳۹۵)	(۱,۰۲۳,۲۵۰)	۳,۸۱۰,۷۹۵
فیرو کز	۵۰,۳۳۴	۳۶۸,۰۲۱,۳۹۶	(۲۱۱,۷۳۱,۱۳۸)	(۱,۶۳۳,۱۱۸)	(۱,۳۳۰,۱۰۸)	۵۳,۳۶۶,۱۳۳
کنتورسازی ایران	۱۹۰,۳۶۴	۱,۳۳۳,۲۸۹,۶۱۹	(۱,۷۶۴,۳۰۲,۷۳۸)	(۸,۱۰۳,۶۶۶)	(۷,۳۶۶,۹۳۸)	(۳۰,۴۲۸۳,۷۳۳)
جمع		۴,۰۷۶۴,۵۱۰,۳۴۶	(۳,۰۷۵,۲۵۲,۲۳۱)	(۲۲۳,۲۲۲,۳۱۳)	(۲۰۲,۸۳۲,۵۳۱)	۲,۲۵۲,۷۸۸,۱۵۳

۲-۱۴- سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

۱۳۸۹/۰۶/۲۳

تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مبالغ	سود(زیان) فروش
۳۶۵,۴۴۸	۷۵۵,۳۸۴,۸۳۳	(۱۰۲,۲۱۲,۹۰۹)	(۱۰,۲۵۶,۶۶۸)	(۹۳۳,۳۳۴)	۸۳,۱۱۳,۸۴۱
حق تقدم بانک ملت					



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۸۹/۰۶/۲۳

نوع دارایی	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	حقوق	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ایران خودرو	۶۸۲,۳۵۰,۰۰۰	(۶۸۷,۹۰۵,۱۳۳)	(۳,۷۵۷,۸۷۵)	(۳,۲۴۶,۳۶۸)	(۱,۸۳۹,۲۶۸)
بانک صادرات ایران	۴۲,۵۲۰,۰۰۰	(۴۸,۱۰۲,۷۴۲)	(۳,۳۹۷,۸۵۰)	(۳,۱۵۲,۰۰۰)	(۳,۲۰۲,۲۲۲)
بانک سینا	۴۵۸,۷۵۰,۰۰۰	(۴۵۳,۲۳۳,۷۷۹)	(۳,۴۳۲,۱۲۵)	(۳,۲۲۳,۷۵۰)	(۱,۵۹۰,۵۵۴)
بانک ملت	۱,۲۰۰,۰۰۰	(۱,۳۹۹,۳۳۱,۰۰۸)	(۱۱,۳۰۵,۸۰۰)	(۱۰,۳۷۸,۰۰۰)	۳۳۳,۶۸۲,۰۹۲
بانک کارآفرین	۲۰۰,۰۰۰	(۷۳۳,۹۹۵,۶۸۹)	(۳,۵۳۳,۹۰۰)	(۳,۱۵۹,۰۰۰)	۱۰۰,۰۷۰,۳۱۱
پتروشیمی ایران	۱۰۰,۰۰۰	(۳۸۰,۵۹۳,۵۰۰)	(۳,۰۰۵,۸۵۰)	(۱,۸۳۳,۵۰۰)	(۱۹,۷۲۳,۸۵۰)
حق تقدم ملی و اعتباری بانک سینا	۵۰,۰۰۰	(۷۰,۵۳۸,۰۲۰)	(۳۲۵,۲۰۰)	(۳۸۷,۰۰۰)	۶,۰۳۹,۷۸۰
سایا	۵۰۰,۰۰۰	(۱,۳۳۳,۹۵۰,۶۱۹)	(۷,۳۸۱,۰۰۰)	(۵,۷۱۰,۰۰۰)	(۳۷,۰۴۱,۶۱۹)
سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۲۵۰,۰۰۰	(۵۱۲,۵۷۵,۰۰۰)	(۲,۷۰۴,۶۲۵)	(۲,۳۵۸,۷۵۰)	(۳,۰۶۸,۳۷۵)
سرمایه گذاری بانک ملی	۴۰,۰۰۰	(۴۹,۱۴۴,۰۰۰)	(۲۸۵,۲۰۰)	(۲۵۸,۳۰۰)	۲,۷۵۰,۸۷۰
سرمایه گذاری شاملد	۱۹۵,۳۵۱	(۶۱۱,۵۹۷,۵۸۳)	(۳,۵۳۱,۳۵۵)	(۳,۲۰۱,۱۳۰)	۲۱,۹۱۳,۰۵۱
صنعتی دریایی	۳۹۵,۹۳۱	(۹۳۲,۶۴۵,۶۹۹)	(۴,۱۰۰,۳۳۲)	(۵,۵۵۵,۲۳۷)	۱۵۳,۸۵۷,۶۳۰
فولاد مبارکه اصفهان	۶۲,۲۹۹	(۱۸۷,۳۲۸,۵۳۴)	(۹۵۷,۴۵۰)	(۸۳۹,۵۰۰)	(۱۳,۱۷۵,۴۸۵)
ماشین سازی ایران	۲۵۰,۰۰۰	(۵۵۴,۰۷۱,۵۲۵)	(۲,۹۲۶,۶۲۵)	(۲,۳۷۸,۷۵۰)	(۲۵,۹۴۹,۹۰۰)



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۵۴۸,۳۳۹,۰۴۶	(۱۸,۸۰۸,۵۰۰)	(۱۲,۹۸۹,۳۵۰)	(۱,۶۴۸,۵۱۲,۱۰۴)	۲,۲۴۹,۲۰۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	هپنا
۳۴,۰۷۴,۵۵۰	(۵,۳۹۹,۵۰۰)	(۵,۹۵۱,۳۵۰)	(۱,۲۱۶,۵۵۲,۵۰۰)	۱,۷۶۳,۹۰۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	مخابرات
۲۲۳,۹۵۵,۷۴۹	(۱۲,۴۰۸,۰۳۷)	(۱۳,۳۴۸,۸۵۳)	(۲,۲۳۰,۵۵۶,۳۹۶)	۲,۴۸۱,۴۰۹,۳۶۵	۲۱۵,۰۴۵	مس آیرلین
۱۳۹,۴۴۱,۲۵۱	(۳,۸۹۳,۷۵۰)	(۴,۲۸۴,۳۴۵)	(۴۲۱,۱۲۳,۶۷۴)	۷۷۸,۹۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	نیرو کهر
۱,۳۳۲,۲۲۳,۴۴۷	(۸۲,۴۷۴,۰۸۴)	(۹۰,۹۳۱,۳۹۵)	(۱۳,۹۱۸,۹۶۷,۴۳۵)	۱۴,۵۳۳,۸۱۶,۸۸۱		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۶- سود سهام

۱۳۸۹

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	نمط سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام
مخابرات ایران	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۱۸	۳۳,۰۰۰	۲۰۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰
بانک کارآفرین	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۱۱	۵۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک سینا	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۸	۱۰۰,۰۰۰	۲۷۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۵۰۹,۳۴۳)	۲۳,۴۹۰,۵۵۷
مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۳	۵۵۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۹۲۵,۱۲۳)	۱۰۰,۰۷۴,۸۷۶
شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۰۸	۳,۲۱۱	۲,۲۰۰	۳,۸۵۳,۲۰۰	۰	۳,۸۵۳,۲۰۰
کنترل‌سازی ایران	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۲	۱۹۰,۳۶۲	۱,۰۰۰	۱۹۰,۳۶۲,۰۰۰	(۱۷,۶۰۷,۲۹۱)	۱۷۲,۷۵۴,۷۰۹
ایران ترانسکو	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۹	۲۳۳,۶۸۲	۲,۰۰۰	۴۳۷,۳۶۴,۰۰۰	(۲۵,۶۴۴,۷۳۶)	۴۱۱,۷۱۹,۷۶۴
سیمان تهران	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۸	۲۰۰,۸۲۳	۵۰۰	۱۰۳,۹۱۶,۵۰۰	(۹,۷۵۱,۱۸۵)	۹۵,۱۶۵,۳۱۴
فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۱۴	۶۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۹۷۵,۹۷۶)	۲۷۴,۰۲۴,۰۲۴
بانک ملت	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	۱۳۸۹/۰۲/۲۲	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳۴۹	۲۸۹,۲۰۰,۰۰۰	(۲۶,۰۹۴,۳۱۷)	۲۶۳,۱۰۵,۶۸۳
					۱,۸۵۸,۷۰۰,۷۰۰	(۱۲۷,۵۰۰,۱۲۳)	۱,۷۳۱,۱۹۵,۵۷۷



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۷- 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	۱۳۸۹
	ریال
سود اوراق مشارکت	۶۱۳,۸۲۰,۵۴۵
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵۷,۲۲۴,۹۳۶
جمع	۶۷۱,۰۴۵,۴۸۱

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت

۱۳۸۹/۰۶/۲۳					
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	خالص سود اوراق
		ریال	درصد	ریال	ریال
۸۸/۱۲/۲۵	۸۹/۱۰/۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵.۵	۵۵۰,۹۱۲,۴۲۸	۵۵۰,۹۱۲,۴۲۸
۸۹/۰۵/۱۱	۹۳/۰۵/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	۶۰,۹۱۶,۶۳۸	۶۰,۹۱۶,۶۳۸
۸۹/۰۴/۲۳	۹۰/۱۰/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۴,۸۲۶,۶۵۷	۴,۸۲۶,۶۵۷
				۶۱۶,۶۶۵,۷۲۳	۶۱۶,۶۶۵,۷۲۳
				(۱,۰۵۲,۵۴۰)	(۱,۰۵۲,۵۴۰)
				(۱,۷۹۱,۶۳۸)	(۱,۷۹۱,۶۳۸)
				۶۱۳,۸۲۰,۵۴۵	۶۱۳,۸۲۰,۵۴۵

اوراق مشارکت:

اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و دارایی

اوراق مشارکت وزارت نیرو

شرکت رایان سایا

جمع

تزیل اوراق مشارکت

هزینه برگشت سود اوراق مشارکت

سود اوراق مشارکت

۱۷-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۸۹/۰۶/۲۳					
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود سپرده تزیل نشده	هزینه تزیل	سود خالص
		درصد	ریال	ریال	ریال
۸۹/۰۲/۰۹	-	۶	۵۷,۲۲۴,۹۳۶	(۱,۴۹۱)	۵۷,۲۲۴,۹۳۶
			۵۷,۲۲۴,۹۳۶	(۱,۴۹۱)	۵۷,۲۲۴,۹۳۶

سپرده بانکی:

حساب پشتیبان نزد بانک سامان

جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳۸۹	
ریال	
۱۴۹,۷۵۹,۳۲۷	مدیر صندوق
۱۷۳,۲۶۶,۶۹۸	ضامن
۲۲,۱۷۲,۷۹۳	متولی
۵,۰۴۱,۰۴۸	حسابرس
۳۵۱,۲۳۹,۹۶۶	جمع

۱۹- سایر هزینه ها

۱۳۸۹	
ریال	
۱۸,۱۳۰,۱۵۲	هزینه تصفیه
۱۰,۱۵۵,۰۵۷	هزینه نگهداری لوراق بهادار بی نام
۱,۲۶۰,۳۱۶	هزینه تأسیس
۴۰,۵۵۲,۱۲۸	هزینه های نوم افزار
۲۸۸,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۷۰,۳۸۵,۵۵۳	جمع

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۱- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد مالک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری			
۴۶۰	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۴۶۷	۱,۰۱۵	عادی	اقربای درجه اول مدیر	خانم سروناز برنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۹,۳۷	۲,۰۱۵				جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۸۹

۲۲- 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 ۹ صورت‌های مالی که توسط شرکت کارگزاری آبان به عنوان مدیر و ضامن صندوق، صورت گرفته، معامله دیگری با اشخاص وابسته انجام نشده است.

۲۳- 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.