
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر 1389

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت‌های مالی
برای نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

شماره صفحه	
2	• صورت خالص دارایی‌ها
3	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
4	• یادداشت‌های توضیحی:
4	الف. اطلاعات کلی صندوق
6	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
6	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
22-9	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
	محمد رضا نادریان	مؤسسه خدمات مالی و حسابرسی فاطر	متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

برای نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

1389/09/23	یادداشت	
ریال		
		<u>دارایی‌ها:</u>
12,531,088,559	5	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
8,486,614,875	6	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
1,068,947,664	7	حسابهای دریافتی
22,951,725	8	سایر دارایی‌ها
5,875,060,616	9	موجودی نقد
27,984,663,439		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌ها</u>
7,107,000	10	جاری کارگزاران
552,611,925	11	پرداختی به ارکان صندوق
29,798,346	12	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
589,517,271		جمع بدهی‌ها
27,395,146,168	13	<u>خالص دارایی‌ها</u>
1,320,248		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

1389/09/23	یادداشت	درآمدها :
(ریال)		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
3,042,479,323	14	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
1,272,533,053	15	سود سهام
1,895,948,889	16	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
1,032,802,381	17	جمع درآمدها
7,243,763,646		هزینه‌ها :
		هزینه کارمزد ارکان
(552,611,925)	18	سایر هزینه‌ها
(103,602,232)	19	جمع هزینه‌ها
(656,214,157)		سود (زیان) خالص
6,587,549,488		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ¹
%29.40		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ²
%24.05		

صورت گردش خالص دارایی‌ها
سال 1389

ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
17,416,000,000	17,416	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
6,758,887,622	6,103	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(3,367,290,942)	(2,769)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
6,587,549,488	--	سود (زیان) خالص دوره
27,395,146,168	20,750	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

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

² بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر 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 بازخرید 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
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر 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 مجمع 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 عبارت است 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 با شماره ثبت 124074 نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است 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 عبارت است از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک 32 قدیم 14 جدید، طبقه چهارم.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

3 - مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

4 - خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

4-1- 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.

4-1-1- 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.

4-1-2- 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.

4-1-3- 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.

4-2- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

4-2-1- 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 8 ماه، با استفاده از نرخ سود علی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

الحساب 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
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت 10 میلیون ریال
حق‌الزحمه 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
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر 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
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر 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:

1389/09/23			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	3,169,815,746	3,880,811,622	13.87%
فلزات اساسی	2,435,424,958	2,789,416,961	9.97%
مخابرات	2,331,628,848	2,716,177,500	9.71%
خدمات فنی و مهندسی	1,768,573,104	1,802,473,200	6.44%
پیمانکاری صنعتی	1,174,097,199	914,008,099	3.27%
فرآورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای	379,015,651	428,201,177	1.53%
جمع	11,258,555,506	12,531,088,559	44.78%

6 - 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	1389/09/23
	ریال
اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی	8,486,614,875
6-1	8,486,614,875

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

7-1- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

1389/09/23

(ریال)

خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
4,746,561,066	146,561,066	4,600,000,000	15.5%	89/10/10	اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و دارایی:
3,063,749,970	63,749,970	3,000,000,000	17%	93/05/09	اوراق مشارکت وزارت نیرو
683,100,000	23,100,000	660,000,000	18%	90/10/14	اوراق مشارکت شرکت رایان سایا
8,493,411,036	233,411,036	8,260,000,000			جمع
(1,254,583)					تنزیل اوراق مشارکت
(5,541,578)					ذخیره برگشتی سود اوراق مشارکت
8,486,614,875					سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

8 - حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

1389/9/23

تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	حساب‌های دریافتنی :
	ریال	درصد	ریال	
(35,251,811)	1,059,095,689	20	1,094,347,500	سود سهام دریافتنی
(3,258)	9,851,975	6	9,855,233	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
(35,255,069)	1,068,947,664		1,104,202,733	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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

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.

1389/09/23			
مانده در	استهلاک	مانده در ابتدای	
پایان سال مالی	سال مالی	سال	
ریال	ریال	ریال	
3,116,525	(1,883,475)	5,000,000	مخارج تأسیس
19,835,200	(60,607,800)	80,443,000	مخارج برگزاری مجمع
22,951,725	(62,491,275)	85,443,000	جمع

10 - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/09/23	
ریال	
20,000,000	حساب جاری بانک سامان 835-40-1120300-1
5,826,579,438	حساب پشتیبان بانک سامان 835-810-1120300-1
22,667,371	حساب جاری بانک ملی 0106708983000
0	حساب جاری بانک کارآفرین 0100058648608
5,813,807	حساب پشتیبان بانک کارآفرین 0500053117606
5,875,060,616	جمع

11 - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

1389/09/23			
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	
7,107,000	109,090,671,914	109,083,564,914	شرکت کارگزاری آبان
7,107,000	109,090,671,914	109,083,564,914	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

11 - بدهی به ارکان صندوق

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

1389/09/23	
ریال	
235,651,911	مدیر صندوق
271,628,415	ضامن
37,797,424	متولی
7,534,175	حسابرس
552,611,925	جمع

12 - سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

1389/09/23	
ریال	
28,348,955	ذخیره تصفیه
1,449,391	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
29,798,346	

13 - خالص دارایی‌ها

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

1389/09/23		
ریال	تعداد	
26,074,898,168	19,750	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
1,320,248,000	1,000	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
27,395,146,168	20,750	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

14 - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

1389	یادداشت	
ریال		
2,960,365,482	14-1	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
82,113,841	14-2	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
3,042,479,323		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

14-1- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

1389/09/23					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آذرب	50,000	154,804,254	(155,775,000)	(851,425)	(774,021)
ایران ترانسفو	298,134	3,966,746,326	(3,792,779,388)	(21,817,105)	(19,833,731)
ایران خودرو	2,310,000	4,394,215,697	(4,279,746,351)	(24,168,184)	(21,971,079)
بانک تجارت	1,000,000	1,862,167,725	(1,659,399,553)	(10,241,919)	(9,310,839)
بانک صادرات ایران	1,346,566	1,798,144,380	(1,688,080,039)	(9,900,898)	(8,990,723)
بانک اقتصادنوی	160,940	481,150,011	(469,674,939)	(2,646,325)	(2,405,751)
بانک پارسیان	30,000	85,530,000	(81,766,801)	(470,415)	(427,650)
بانک ملت	815,158	1,384,648,814	(1,187,463,482)	(7,615,568)	(6,923,244)
بانک کارآفرین	300,000	1,026,473,348	(1,084,493,532)	(5,645,602)	(5,132,366)
بیمه البرز	150,000	993,911,657	(1,102,434,749)	(5,466,516)	(4,969,558)
بیمه پارسیان	150,000	588,300,000	(497,927,250)	(3,235,652)	(2,941,500)
بیمه دانا	9,000	238,542,375	(236,074,500)	(1,311,981)	(1,192,713)
				(36,819)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

88,437,301	(9,597,000)	(10,556,699)	(1,810,809,000)	1,919,400,000	600,000	بین المللی توسعه ساختمان
14,664,003	(3,180,000)	(3,497,999)	(614,657,998)	636,000,000	400,000	پارس خودرو
(33,081,100)	(1,756,000)	(1,931,600)	(380,593,500)	351,200,000	100,000	پتروشیمی اراک
443,550,911	(15,663,313)	(16,289,847)	(2,657,158,429)	3,132,662,500	300,500	تجارت الکترونیک پارسیان
120,050,149	(3,241,000)	(3,565,101)	(521,343,750)	648,200,000	50,000	چادرملو
393,720,895	(8,989,536)	(9,888,489)	(1,385,308,080)	1,797,907,000	59,000	خدمات انفورماتیک
1,440,874	(151,196)	(166,317)	(28,480,897)	30,239,284	7,680	رایان سایپا
(532,051)	(27,239,543)	(29,963,493)	(5,391,237,514)	5,447,908,499	2,500,000	سایپا
(155,418,000)	(1,830,000)	(2,013,000)	(517,575,000)	366,000,000	250,000	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری
379,666	(250,350)	(275,384)	(49,164,600)	50,070,000	20,000	سرمایه گذاری بانک ملی
417,272,071	(11,188,577)	(12,307,438)	(1,796,947,519)	2,237,715,605	2,265,207	سرمایه گذاری پتروشیمی
(7,459,525)	(315,250)	(346,775)	(69,847,500)	63,050,000	50,000	سرمایه گذاری توسعه ملی
43,945,703	(4,445,646)	(4,890,212)	(835,848,450)	889,130,011	490,000	سرمایه گذاری رتا
(35,001,287)	(1,564,493)	(1,720,943)	(344,614,501)	312,898,650	300,000	سرمایه گذاری سپه
47,461,795	(3,330,238)	(3,663,262)	(611,592,583)	666,047,878	195,251	سرمایه گذاری شاهد
23,726,017	(5,687,670)	(6,256,441)	(1,101,863,920)	1,137,534,048	1,100,000	سرمایه گذاری صنعت و معدن

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

170,441,526	(8,481,273)	(9,329,401)	(1,508,002,500)	1,696,254,700	500,000	سرمایه گذاری غدیر
(1,451,765)	(291,991)	(321,190)	(59,236,840)	58,398,256	33,992	سرمایه گذاری مسکن
230,295,744	(6,652,377)	(7,317,614)	(1,086,209,643)	1,330,475,378	950,000	سرمایه گذاری ملی
7,333,864	(3,923,043)	(4,315,349)	(769,036,234)	784,608,490	309,833	سیمان تهران
(29,930,029)	(1,532,684)	(1,685,951)	(333,247,950)	306,536,556	47,370	سیمان دورود
951,254,389	(15,992,012)	(17,591,215)	(2,213,564,879)	3,198,402,495	958,069	صنعتی دریایی
14,594,901	(3,218,500)	(3,540,349)	(622,346,250)	643,700,000	100,000	فولاد خراسان
(84,461,178)	(21,587,431)	(23,746,172)	(4,356,613,794)	4,317,486,219	1,774,238	فولاد مبارکه اصفهان
(89,629)	(5,862,750)	(6,449,026)	(1,160,327,778)	1,172,549,925	520,000	گروه بهمن
6,648,325	(821,750)	(903,925)	(155,976,000)	164,350,000	100,000	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
6,027,438	(2,562,762)	(2,819,037)	(501,143,250)	512,552,487	25,000	گل گهر
(120,952,599)	(5,128,432)	(5,654,342)	(1,135,856,025)	1,025,686,200	500,000	ماشین سازی اراک
(2,049,158)	(1,565,000)	(1,721,500)	(311,762,658)	313,000,000	100,000	مپنا
(65,775,784)	(5,466,884)	(6,013,575)	(1,147,672,132)	1,093,376,807	520,000	مخابرات
101,940,105	(5,761,468)	(6,337,617)	(1,038,254,579)	1,152,293,769	138,545	مس
2,810,775	(1,022,250)	(1,124,475)	(199,492,500)	204,450,000	50,000	ملی سرب و روی ایران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

154,280,620	(5,038,685)	(5,542,549)	(842,874,812)	1,007,736,666	200,324	نیرو کلر
(304,483,723)	(7,366,948)	(8,103,646)	(1,762,402,748)	1,473,389,619	190,367	کنتورسازی ایران
2,960,365,482	(285,579,227)	(313,221,523)	(53,556,679,397)	57,115,845,629		جمع

2-14- سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

1389/09/23					
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش
265,648	186,484,842	(102,412,909)	(1,025,668)	(932,424)	82,113,841

حق تقدم بانک ملت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

15 - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

1389/09/23						
نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
بانک صادرات ایران	106,528	150,630,592	(153,582,092)	(828,468)	(753,154)	(4,533,122)
بانک سینا	350,000	1,166,200,000	(996,480,528)	(6,414,100)	(5,831,000)	157,474,372
بانک ملت	792,421	1,484,996,954	(1,122,156,693)	(8,167,483)	(7,424,986)	347,247,792
بانک کارآفرین	200,000	810,000,000	(722,995,689)	(4,455,000)	(4,050,000)	78,499,311
پالایش نفت تبریز	265,000	432,745,000	(379,015,651)	(2,380,098)	(2,163,725)	49,185,526
پست بانک	45,000	195,165,000	(104,062,724)	(1,073,408)	(975,825)	89,053,043
حق تقدم مالی و اعتباری بانک سینا	50,000	115,000,000	(70,538,020)	(632,500)	(575,000)	43,254,480
صنعتی دریایی	395,931	923,707,023	(1,174,097,199)	(5,080,389)	(4,618,535)	(260,089,100)
فولاد مبارکه اصفهان	62,799	161,016,636	(187,228,534)	(885,591)	(805,083)	(27,902,573)
مپنا	550,000	1,821,600,000	(1,768,573,104)	(10,018,800)	(9,108,000)	33,900,096
مخابرات	1,000,000	2,745,000,000	(2,331,628,848)	(15,097,500)	(13,725,000)	384,548,652
مس ایران	300,000	2,658,000,000	(2,248,196,424)	(14,619,000)	(13,290,000)	381,894,576
جمع		12,664,061,205	(11,258,555,506)	(69,652,338)	(63,320,308)	1,272,533,053

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

16 - سود سهام

1389							نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهام	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	
96,000,000	0	96,000,000	300	320,000	1389/02/18	1388/12/29	مخابرات ایران
300,000,000	0	300,000,000	600	500,000	1389/03/11	1388/12/29	بانک کارآفرین
27,000,000	0	27,000,000	270	100,000	1389/04/28	1388/12/29	بانک سینا
110,000,000	0	110,000,000	200	550,000	1389/04/22	1388/12/29	مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران
56,188,424	(6,311,576)	62,500,000	250	250,000	1389/08/15	1389/06/31	سرمایه‌گذاری بازنشستگی کشوری
3,853,200	0	3,853,200	1,200	3,211	1389/04/08	1388/12/29	شرکت ملی صنایع مس ایران
181,990,453	(8,376,547)	190,367,000	1,000	190,367	1389/04/27	1388/12/29	کنتورسازی ایران
431,521,829	(15,842,171)	447,364,000	2,000	223,682	1389/03/29	1388/12/29	ایران ترانسفو
100,194,983	(4,721,517)	104,916,500	500	209,833	1389/04/28	1388/12/29	سیمان تهران
300,000,000	0	300,000,000	500	600,000	1389/04/14	1388/12/29	فولاد مبارکه اصفهان
289,200,000	0	289,200,000	241	1,200,000	1389/04/22	1388/12/29	بانک ملت
1,895,948,889	(35,251,811)	1,931,200,700					جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

17 - 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:

1389		
ریال		
سود اوراق مشارکت	17-1	953,292,276
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	17-2	79,510,105
جمع		1,032,802,381

17-1- سود اوراق مشارکت

1389/09/23					
(ریال)					
خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال		
735,291,810	735,291,810	15.5	1,000,000	89/10/10	88/12/25
191,249,970	191,249,970	17	1,000,000	93/05/09	89/05/11
33,546,657	33,546,657	18	1,000,000	90/10/14	89/04/23
960,088,437	960,088,437				
(1,254,583)					
(5,541,578)					
953,292,276					

اوراق مشارکت :
اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و دارایی
اوراق مشارکت وزارت نیرو
شرکت رایان سایپا
جمع
تنزیل اوراق مشارکت
هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
سود اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

2-17- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

1389/09/23					
سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	درصد			
79,119,473	79,119,473	6	-	89/02/09	سپرده بانکی : حساب پشتیبان نزد بانک سامان
393,890	393,890	6	-	89/07/13	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
79,513,363					جمع
(3,258)					تنزیل سود بانک
79,510,105					سود سپرده بانکی

18 - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

1389	
ریال	
235,651,911	مدیر صندوق
271,628,415	ضامن
37,797,424	متولی
7,534,175	حسابرس
552,611,925	جمع

19 - سایر هزینه‌ها

1389	
ریال	
28,348,955	هزینه تصفیه
12,424,502	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
1,883,475	هزینه تأسیس
60,607,800	هزینه‌های نرم‌افزار
337,500	هزینه کارمزد بانکی
103,602,232	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
نه ماهه منتهی به تاریخ 23 آذر ماه 1389

20 - تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

21 - سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

1389			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
4.82	1.000	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
4.89	1.015	عادی	اقربای درجه اول مدیر	خانم سروناز برنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
9.71	2.015				جمع

22 - 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.

23 - 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.