
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت های مالی

سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 1389

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت‌های مالی
برای سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ 1389/12/24 که در اجرای مفاد بند 7 ماده 54 اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

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
8-6	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. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ 1390/01/27 به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	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 سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

1389/12/24	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
19,608,099,248	5	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
9,317,739,768	6	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
812,107,475	7	حسابهای دریافتی
33,678,393	8	سایر دارایی‌ها
5,558,023,368	9	موجودی نقد
35,329,648,252		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
3,339,880,545	10	جاری کارگزاران
749,381,496	11	پرداختی به ارکان صندوق
321,068,656	12	پرداختی به سرمایه‌گذاران
39,982,782	13	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
4,450,313,479		جمع بدهی‌ها
30,879,334,773	14	خالص دارایی‌ها
1,479,604		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 سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

1389/12/24	یادداشت	درآمدها :
(ریال)		سود (زیان) فروش اوراق بهادار
5,257,950,258	15	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
1,880,472,411	16	سود سهام
1,927,526,125	17	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
1,318,243,780	18	جمع درآمدها
10,384,192,574		هزینه‌ها :
		هزینه کارمزد ارکان
788,440,225	19	سایر هزینه‌ها
136,395,800	20	جمع هزینه‌ها
924,836,025		سود (زیان) خالص
9,459,356,549		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال
47.96%		

صورت گردش خالص دارایی‌ها
سال 1389

ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
0	0	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
30,309,287,867	27,629	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(8,906,461,327)	(6,759)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
9,459,356,549	-	سود (زیان) خالص دوره
17,151,684	-	تعدیلات
30,879,334,773	20,870	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 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
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 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
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 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
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 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
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 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
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند 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:

1389/12/24			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
خودرو و ساخت قطعات	7,576,688,660	7,576,213,616	21.44%
فرابورس	3,193,731,175	3,974,800,731	11.25%
مخابرات	2,540,832,576	3,434,170,245	9.72%
شرکت‌های چندرشته ای صنعتی	2,405,068,723	2,618,603,351	7.41%
سرمایه‌گذاری‌ها	1,280,059,761	1,270,122,200	3.60%
واسطه‌گری‌های مالی	326,413,850	312,361,914	0.88%
فلزات اساسی	251,250,000	248,661,350	0.70%
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	153,582,092	173,165,841	0.49%
جمع	17,727,626,837	19,608,099,248	55.50%

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	1389/12/24
	ریال
اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی	9,317,739,768
6-1	9,317,739,768

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

1-6- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

1389/12/24

درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
7.23%	2,554,305,530	54,305,530	2,500,000,000	17%	93/05/09	اوراق مشارکت وزارت نیرو
1.93%	683,430,000	23,430,000	660,000,000	18%	90/10/14	اوراق مشارکت شرکت رایان سایا
17.24%	6,090,666,656	90,666,656	6,000,000,000	17%	93/11/23	اوراق مشارکت شرکت نفت و گاز پارس
26.40%	9,328,402,186	168,402,186	9,160,000,000			جمع
	(218,086)					تنزیل اوراق مشارکت
	(10,444,331)					ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
26.37%	9,317,739,768					سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

7 - حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

1389/12/24				حساب‌های دریافتنی :
تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
	ریال	درصد	ریال	
(3,674,575)	801,472,925	20	805,147,500	سود سهام دریافتنی
(1,930)	10,634,550	6	10,636,480	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
(3,676,505)	812,107,475		815,783,980	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

8 - 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.

1389/12/24			
مانده در ابتدای سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	
5,000,000	(2,506,734)	2,493,266	مخارج تأسیس
111,713,800	(80,528,673)	31,185,127	مخارج آبونمان
116,713,800	(83,035,407)	33,678,393	جمع

9 - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/12/24	
ریال	
20,000,000	حساب جاری بانک سامان 1-1120300-40-835
5,435,931,923	حساب پشتیبان بانک سامان 1-1120300-810-835
82,783,390	حساب جاری بانک ملی 0106708983000
0	حساب جاری بانک کارآفرین 0100058648608
19,308,055	حساب پشتیبان بانک کارآفرین 0500053117606
5,558,023,368	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

10 - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

1389/12/24

نام شرکت کارگزاری	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	156,441,068,895	159,780,949,440	3,339,880,545
جمع	156,441,068,895	159,780,949,440	3,339,880,545

11 - بدهی به ارکان صندوق

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

1389/12/24

	ریال
مدیر صندوق	335,464,120
ضامن	390,967,924
متولی	17,963,103
حسابرس	4,986,349
جمع	749,381,496

12 - بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

1389/12/24

	ریال
بابت تتمه واحدهای صادر شده	1,068,656
بابت درخواست صدور	320,000,000
جمع	321,068,656

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

13 - سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

1389/12/24	
ریال	
38,986,551	ذخیره تصفیه
996,231	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
39,982,782	

14 - خالص دارایی‌ها

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

1389/12/23		
ریال	تعداد	
29,399,730,773	19,870	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
1,479,604,000	1,000	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
30,879,334,773	20,870	جمع

15 - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

1389	یادداشت	
ریال		
5,132,581,532	15-1	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
125,368,726	15-2	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
5,257,950,258		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

1-15- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

1389/12/24					
تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود(زیان) فروش ریال
آذراب	50,000	154,804,254	(155,775,000)	(774,021)	(2,596,192)
ارتباطات سیار ایران	91,750	3,517,279,250	(3,222,054,479)	(17,586,395)	259,348,523
ایران ترانسفو	298,134	3,966,746,326	(3,792,779,388)	(19,833,731)	132,316,102
ایران خودرو	2,310,000	4,394,215,697	(4,279,746,351)	(21,971,079)	68,330,083
بانک تجارت	1,000,000	1,862,167,725	(1,659,399,553)	(9,310,839)	183,215,414
بانک صادرات ایران	1,346,566	1,798,144,380	(1,688,080,039)	(8,990,723)	91,172,720
بانک اقتصادنوین	160,940	481,150,011	(469,674,939)	(2,405,751)	6,422,996
بانک پارسیان	30,000	85,530,000	(81,766,801)	(427,650)	2,865,134
بانک سینا	450,000	1,433,250,000	(1,335,680,511)	(7,166,250)	82,520,364
بانک ملت	1,607,579	2,985,115,841	(2,309,620,175)	(14,925,579)	644,151,948
بانک کارآفرین	550,000	2,008,875,615	(2,009,856,021)	(10,044,376)	(22,073,594)
بیمه البرز	150,000	993,911,657	(1,102,434,749)	(4,969,558)	(118,959,166)
بیمه پارسیان	150,000	588,300,000	(497,927,250)	(2,941,500)	84,195,598
بیمه دانا	9,000	238,542,375	(236,074,500)	(1,192,713)	(36,819)
بین المللی توسعه ساختمان	600,000	1,919,400,000	(1,810,809,000)	(9,597,000)	88,437,301

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

14,664,003	(3,180,000)	(3,497,999)	(614,657,998)	636,000,000	400,000	پارس خودرو
529,663,348	(16,246,959)	(17,871,653)	(2,685,610,138)	3,249,392,098	1,400,000	پالایش نفت تبریز
(33,081,100)	(1,756,000)	(1,931,600)	(380,593,500)	351,200,000	100,000	پتروشیمی اراک
(1,151,384,585)	(16,172,229)	(17,789,454)	(4,351,869,002)	3,234,446,100	455,000	پست بانک
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
68,588,521	(485,195)	(504,603)	(27,460,581)	97,038,900	6,300	خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن
1,440,874	(151,196)	(166,317)	(28,480,897)	30,239,284	7,680	رایان سایپا
34,485,098	(28,757,423)	(31,633,161)	(5,656,608,817)	5,751,484,499	2,604,000	سایپا
11,896,838	(822,225)	(855,115)	(150,870,720)	164,444,898	9,100	سبحان دارو
(155,418,000)	(1,830,000)	(2,013,000)	(517,575,000)	366,000,000	250,000	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری
(1,362,479)	(12,822,051)	(14,104,255)	(2,538,846,173)	2,564,410,000	880,000	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 رنا
(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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

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
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
750,128,294	(20,973,167)	(23,070,490)	(3,400,461,728)	4,194,633,679	1,358,069	صنعتی دریایی
14,594,901	(3,218,500)	(3,540,349)	(622,346,250)	643,700,000	100,000	فولاد خراسان
(2,911,213)	(25,006,591)	(27,507,249)	(4,951,715,548)	5,001,318,175	1,985,037	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
36,067,200	(1,040,000)	(1,081,600)	(169,811,200)	208,000,000	65,000	گسترش سرمایه گذاری ایرانیان
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
417,791,535	(12,623,179)	(13,885,499)	(2,080,335,762)	2,524,635,975	650,000	مپنا
32,129,327	(8,481,612)	(9,329,775)	(1,646,381,710)	1,696,322,424	730,000	مخابرات
1,333,949,282	(24,064,942)	(26,471,440)	(3,428,502,727)	4,812,988,391	453,545	مس
163,832,000	(5,487,975)	(6,036,775)	(922,238,250)	1,097,595,000	145,000	معادن و فلزات

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

2,810,775	(1,022,250)	(1,124,475)	(199,492,500)	204,450,000	50,000	ملی سرب و روی ایران
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
5,132,581,532	(418,367,077)	(458,092,145)	(77,664,375,769)	83,673,416,523		جمع

2-15- سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

1389/12/24

سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
82,113,841	(932,424)	(1,025,668)	(102,412,909)	186,484,842	265,648	حق تقدم بانک ملت
43,254,885	(593,912)	(632,433)	(70,538,020)	115,019,250	50,000	حق تقدم استفاده نشده بانک سینا
125,368,726	(1,526,336)	(1,658,101)	(172,950,929)	301,504,092		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

16 - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

1389/12/24						
نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ارتباطات سیار ایران	65,750	3,055,139,500	2,308,992,721	(15,886,725)	(15,275,698)	714,984,356
ایران خودرو	650,000	2,858,700,000	2,986,940,378	(15,722,850)	(14,293,500)	(158,256,728)
بانک صادرات ایران	127,833	175,003,377	153,582,092	(962,519)	(875,017)	19,583,749
تجارت الکترونیک پارسیان	44,000	411,268,000	334,148,248	(2,138,594)	(2,056,340)	72,924,818
زامیاد	800,000	2,245,600,000	2,175,890,083	(12,350,800)	(11,228,000)	46,131,117
سایپا	946,000	2,552,308,000	2,413,858,199	(14,037,694)	(12,761,540)	111,650,567
سرمایه گذاری بازنشستگی	544,996	1,359,765,020	1,149,669,126	(7,478,708)	(6,798,825)	195,818,361
سرمایه گذاری بانک ملی	100,000	285,600,000	289,497,858	(1,570,800)	(1,428,000)	(6,896,658)
سرمایه گذاری سایپا	400,000	1,283,600,000	1,280,059,761	(7,059,800)	(6,418,000)	(9,937,561)
سرمایه گذاری غدیر	187,704	1,001,025,432	965,901,739	(5,505,641)	(5,005,127)	24,612,925
شرکت سرمایه گذاری پردیس	198,914	315,676,518	326,413,850	(1,736,221)	(1,578,383)	(14,051,936)
صنایع فولاد آلیاژی یزد	6,400	18,912,000	10,610,688	(98,343)	(94,560)	8,108,409
فولاد آلیاژی ایران	100,000	251,300,000	251,250,000	(1,382,150)	(1,256,500)	(2,588,650)
گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	150,000	520,200,000	533,649,278	(2,705,040)	(2,601,000)	(18,755,318)
مخابرات ایران	1,020,468	3,470,611,668	2,540,832,576	(19,088,364)	(17,353,058)	893,337,669
مهندسی صنعتی روان فن آور	3,000	10,242,000	6,330,240	(53,259)	(51,210)	3,807,291
جمع		19,814,951,515	17,727,626,837	(107,777,508)	(99,074,758)	1,880,472,411

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

17 - سود سهام

1389

نام شرکت	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
مخابرات ایران	1388/12/29	1389/02/18	320,000	300	96,000,000	0	96,000,000
بانک کارآفرین	1388/12/29	1389/03/11	500,000	600	300,000,000	0	300,000,000
بانک سینا	1388/12/29	1389/04/28	100,000	270	27,000,000	0	27,000,000
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	1388/12/29	1389/04/22	550,000	200	110,000,000	0	110,000,000
سرمایه گذار بازنشستگی کشوری	1389/06/13	1389/08/15	250,000	250	62,500,000	(3,674,575)	58,825,425
شرکت ملی صنایع مس ایران	1388/12/29	1389/04/08	3,211	1,200	3,853,200	0	3,853,200
کنتورسازی ایران	1388/12/29	1389/04/27	190,367	1,000	190,367,000	0	190,367,000
ایران ترانسفو	1388/12/29	1389/03/29	223,682	2,000	447,364,000	0	447,364,000
سیمان تهران	1388/12/29	1389/04/28	209,833	500	104,916,500	0	104,916,500
فولاد مبارکه اصفهان	1388/12/29	1389/04/14	600,000	500	300,000,000	0	300,000,000
بانک ملت	1388/12/29	1389/04/22	1,200,000	241	289,200,000	0	289,200,000
جمع					1,931,200,700	(3,674,575)	1,927,726,125

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

18 - 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	18-1	1,194,003,770
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	18-2	124,240,010
جمع		<u>1,318,243,780</u>

18-1- سود اوراق مشارکت

1389/12/24					
(ریال)					
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	ارزش اسمی هر واحد	نرخ سود درصد	سود	خالص سود اوراق
اوراق مشارکت :					
88/12/25	89/10/10	1,000,000	15.5	746,492,344	746,492,344
اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و دارایی					
89/05/11	93/05/09	1,000,000	17	305,041,623	305,041,623
اوراق مشارکت وزارت نیرو					
89/04/23	90/10/14	1,000,000	18	63,576,657	63,576,657
شرکت رایان سایپا					
89/11/23	93/11/23	100,000,000	17	90,666,656	90,666,656
شرکت نفت و گاز پارس					
جمع				<u>1,205,777,280</u>	<u>1,205,777,280</u>
تنزیل اوراق مشارکت					(218,086)
هزینه برگشت سود اوراق مشارکت					(11,555,424)
سود اوراق مشارکت					<u>1,194,003,770</u>

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

18-2- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

1389/12/24					
سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ	تاریخ	
ریال	ریال	درصد	سررسید	سرمایه‌گذاری	
سپرده بانکی :					
121,607,437	121,607,437	6	-	89/02/09	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
2,634,503	2,634,503	6	-	89/07/13	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
124,241,940					جمع
(1,930)					تنزیل سود بانک
124,240,010					سود سپرده بانکی

19 - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

1389		
ریال		
335,464,120	مدیر صندوق	
390,967,924	ضامن	
51,980,784	متولی	
10,027,397	حسابرس	
788,440,225	جمع	

20 - سایر هزینه‌ها

1389		
ریال		
38,986,551	هزینه تصفیه	
14,036,342	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام	
2,506,734	هزینه تأسیس	
80,528,673	هزینه‌های نرم‌افزار	
337,500	هزینه کارمزد بانکی	
136,395,800	جمع	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ 24 اسفند ماه 1389

21 - تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

22 - سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

1389			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
4.79	1.000	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
4.87	1.015	عادی	اقرای درجه اول ضامن	خانم سروناز برنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
9.67	2,015				جمع

23 - 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.

24 - 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.