

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بائنضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن

برای سال مالی منتهی به ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

(۱) الی (۲)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۲۲

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن



”بسمه تعالی“

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و قوانین ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک می باشد.

۲) حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبان مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر صندوق و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می کند.

۳) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.



۴) تا تاریخ این گزارش، ثبت صندوق سرمایه گذاری بعنوان یک شخصیت حقوقی نزد مرجع ثبت شرکتها موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید صورت نگرفته است.

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

۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق در موارد زیر رعایت نشده است:

۶-۱) بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه، درباره انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی صندوق، در دوره های سه ماهه، شش ماهه و سالانه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره.

۱۴ اردیبهشت ماه ۱۳۹۰

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

حلیمه خاتون موصلی
محمد رضا نادریان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

برای سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۴ 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

۸-۶

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۲۲-۹

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 ۲۷/۰۱/۱۳۹۰ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

شخص حقوقی

ارکان صندوق

شرکت کارگزاری آبان

مدیر صندوق

مؤسسه خدمات مالی و حسابداری فاطمه

متولی صندوق

بابک حقیقی مهمانداری

محمد رضا نادریان

مؤسسه حسابداری فاطمه

گزارشی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

برای سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	یادداشت	
ریال		
		دارایی‌ها:
۱۹,۶۰۸,۰۹۹,۲۴۸	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۹,۳۱۷,۷۳۹,۷۶۸	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۸۱۲,۱۰۷,۴۷۵	۷	حسابهای دریافتی
۳۳,۶۷۸,۳۹۳	۸	سایر دارایی‌ها
۵,۵۵۸,۰۲۳,۳۶۸	۹	موجودی نقد
۳۵,۳۳۹,۶۴۸,۲۵۲		جمع دارایی‌ها
		بدهی‌ها
۳,۳۳۹,۸۸۰,۵۴۵	۱۰	جاری کارگزاران
۷۴۹,۳۸۱,۴۹۶	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۳۳۱,۰۶۸,۶۵۶	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۳۹,۹۸۲,۲۸۲	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۳,۴۵۰,۳۱۳,۳۷۹		جمع بدهی‌ها
۳۰,۸۷۹,۳۳۴,۷۷۳	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۴۷۹,۶۰۴		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



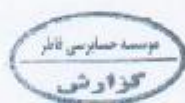
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	یادداشت	
(ریال)		درآمدها :
۵,۲۵۷,۹۵۰,۲۵۸	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۸۸۰,۴۷۲,۴۱۱	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۹۲۷,۵۲۶,۱۲۵	۱۷	سود سهام
۱,۳۱۸,۳۳۳,۷۸۰	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۰,۳۸۴,۱۹۲,۵۷۴		جمع درآمدها
		هزینه ها :
۷۸۸,۴۴۰,۲۲۵	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۱۳۶,۳۹۵,۸۰۰	۲۰	سایر هزینه ها
۹۲۴,۸۳۶,۰۲۵		جمع هزینه ها
۹,۴۵۹,۳۵۶,۵۴۹		سود (زیان) خالص
٪۴۷.۹۶		بازده سرمایه گذاری پایان سال

صورت گردش خالص دارایی ها
سال ۱۳۸۹

ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۰	۰	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۳۰,۳۰۹,۲۸۷,۸۶۷	۳۷,۶۳۹	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۸,۹۰۶,۴۶۱,۳۲۷)	(۶,۷۵۹)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۹,۴۵۹,۳۵۶,۵۴۹	-	سود (زیان) خالص دوره
۱۷,۱۵۱,۶۸۴	-	تعدیلات
۳۰,۸۷۹,۳۳۴,۷۷۳	۳۰,۸۷۰	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشتهای توضیحی همراه بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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 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 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
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۲-۱- 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.

۲-۱- 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 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.



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 یا 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 بازخريد 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 و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

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 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.

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 مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به‌علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ و ۱۰ درصد از ماهه‌التفاوت 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 ۰/۳ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد شامن	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 کثون‌ها	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 ۱۰۰ میلیون ریال یا ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

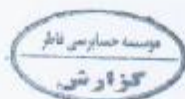
با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

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 ۲ 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
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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:

۱۳۸۹/۱۲/۲۴			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی‌ها
	ریال	ریال	
خودرو و ساخت قطعات	۷,۵۷۶,۶۸۸,۶۶۰	۷,۵۷۶,۳۱۳,۶۱۶	%۲۱.۴۴
فرابورس	۳,۱۹۳,۷۳۱,۱۷۵	۳,۹۷۴,۸۰۰,۷۳۱	%۱۱.۲۵
مخابرات	۲,۵۴۰,۸۳۲,۵۷۶	۳,۴۴۴,۱۷۰,۲۳۵	%۹.۷۷
شرکت‌های چندرشته‌ای صنعتی	۲,۴۰۵,۰۶۸,۷۲۳	۲,۶۱۸,۶۰۳,۳۵۱	%۷.۴۱
سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۲۸۰,۰۵۹,۷۶۱	۱,۳۷۰,۱۲۲,۲۰۰	%۳.۶۰
واسطه‌گری‌های مالی	۳۲۶,۴۱۳,۸۵۰	۳۱۲,۳۶۱,۹۱۴	%۰.۸۸
فلزات اساسی	۲۵۱,۲۵۰,۰۰۰	۳۴۸,۶۶۱,۳۵۰	%۰.۷۰
بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	۱۵۳,۵۸۲,۰۹۲	۱۷۳,۱۶۵,۸۴۱	%۰.۴۹
جمع	۱۷,۷۲۷,۶۲۶,۸۳۷	۱۹,۶۰۸,۰۹۹,۲۴۸	%۵۵.۵۰

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	۱۳۸۹/۱۲/۲۴
	ریال
۶-۱	۹,۳۱۷,۷۳۹,۷۶۸
	۹,۳۱۷,۷۳۹,۷۶۸

اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۳

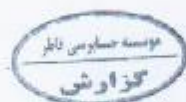
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود منطقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها
۹۳/۰۵/۰۹	٪۱۷	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۳۰۵,۵۳۰	۲,۵۵۴,۳۰۵,۵۳۰	٪۷.۲۳
۹۰/۱۰/۱۴	٪۱۸	۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۴۳۰,۰۰۰	۶۸۳,۴۳۰,۰۰۰	٪۱.۹۳
۹۳/۱۱/۲۳	٪۱۷	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۶۶۶,۶۵۶	۶,۰۹۰,۶۶۶,۶۵۶	٪۱۷.۲۴
جمع		۹,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۴۰۲,۱۸۶	۹,۳۲۸,۴۰۲,۱۸۶	٪۲۶.۴۰
تزیل اوراق مشارکت			(۲۱۸,۰۸۶)		
ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت			(۱۰,۴۴۳,۲۳۱)		
سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت				۹,۳۱۷,۷۳۹,۷۶۸	٪۲۶.۲۷

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

حساب‌های دریافتی :	تزیل نشده	نرخ	تزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تزیل شده
	ریال	درصد	ریال	
سود سهام دریافتی	۸۰۵,۱۳۷,۵۰۰	۲۰	۸۰۱,۴۷۲,۹۲۵	(۳,۶۷۴,۵۷۵)
سود دریافتی سپرده‌های بانکی	۱۰,۶۳۶,۴۸۰	۶	۱۰,۶۳۳,۵۵۰	(۲,۹۳۰)
جمع	۸۱۵,۷۸۳,۹۸۰		۸۱۲,۱۰۶,۴۷۵	(۳,۶۷۶,۵۰۵)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند 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.

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

مانده در ابتدای سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۰۶,۷۳۴)	۲,۴۹۳,۲۶۶	مخارج تأسیس
۱۱۱,۷۱۳,۸۰۰	(۸۰,۵۲۸,۶۷۳)	۳۱,۱۸۵,۱۲۷	مخارج آبونمان
۱۱۶,۷۱۳,۸۰۰	(۸۳,۰۳۵,۴۰۷)	۳۳,۶۷۸,۳۹۳	جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان ۸۳۵-۴۰-۱۱۲۰۳۰۰۰-۱
۵,۳۳۵,۹۳۱,۹۲۳	حساب پشتیبان بانک سامان ۸۳۵-۸۱-۱۱۲۰۳۰۰۰-۱
۸۲,۷۸۳,۳۹۰	حساب جاری بانک ملی ۰۱-۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
-	حساب جاری بانک کارآفرین ۰۱۰۰۰۵۸۶۴۸۶۰۸
۱۹,۳۰۸,۰۵۵	حساب پشتیبان بانک کارآفرین ۰۵۰۰۰۵۳۱۱۷۶۰۶
۵,۵۵۸,۰۳۳,۳۶۸	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

نام شرکت کارگزاری	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	۱۵۶,۳۴۱,۰۶۸,۸۹۵	۱۵۹,۷۸۰,۹۴۹,۴۴۰	۳,۳۳۹,۸۸۰,۵۴۵
جمع	۱۵۶,۳۴۱,۰۶۸,۸۹۵	۱۵۹,۷۸۰,۹۴۹,۴۴۰	۳,۳۳۹,۸۸۰,۵۴۵

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

	ریال
مدیر صندوق	۳۳۵,۴۶۴,۱۲۰
ضامن	۳۹۰,۹۶۲,۹۲۴
متولی	۱۷,۹۶۳,۱۰۳
حمایرس	۴,۹۸۶,۳۴۹
جمع	۷۴۹,۳۸۱,۴۹۶

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

	ریال
بابت تنه واحدهای صادر شده	۱,۰۶۸,۶۵۶
بابت درخواست صدور	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع	۳۲۱,۰۶۸,۶۵۶



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۴	
ریال	ذخیره تصفیه
۳۸,۹۸۶,۵۵۱	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
۹۹۶,۳۳۱	
۳۹,۹۸۲,۷۸۲	

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	
ریال	تعداد
۲۹,۳۹۹,۷۳۰,۷۷۳	۱۹,۸۷۰
۱,۴۷۹,۶۰۴,۰۰۰	۱,۰۰۰
۳۰,۸۷۹,۳۳۴,۷۷۳	۲۰,۸۷۰
	جمع

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۸۹	یادداشت
ریال	
۵,۱۳۳,۵۸۱,۵۳۲	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۲۵,۳۶۸,۷۲۶	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۵,۲۵۷,۹۵۰,۲۵۸	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

سود (زیان) فروش ریال	مبالغ ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	
(۳,۵۵۶,۱۹۷)	(۶۶۳,۳۱۱)	(۵۵۱,۳۳۵)	(۱۵۵,۷۷۵,۰۰۰)	۱۵۳,۸۰۳,۳۵۳	۵۰,۰۰۰	آذرب
۲۵۹,۳۳۹,۵۲۳	(۱۷,۵۵۶,۳۹۵)	(۷,۳۸۹,۵۵۳)	(۳,۳۳۳,۰۵۴,۳۷۹)	۳,۵۱۷,۳۷۹,۳۵۰	۹۱,۷۵۰	ارتباطات سیار ایران
۱۳۳,۳۶۸,۰۰۲	(۱۹,۸۱۳,۷۳۱)	(۳,۸۱۷,۱۰۵)	(۳,۷۹۳,۷۷۹,۳۸۸)	۳,۹۶۶,۷۹۶,۳۳۶	۷۸,۱۳۴	ایران ترانسکو
۶۸,۳۳۰,۰۸۳	(۳,۹۷۱,۰۷۹)	(۳۶,۱۶۸,۱۸۲)	(۴,۳۷۹,۳۶۶,۳۵۱)	۴,۳۴۴,۳۱۵,۶۹۷	۳,۳۱۰,۰۰۰	ایران خودرو
۱۸۳,۳۱۵,۴۱۴	(۹,۳۱۰,۸۳۶)	(۱۰,۳۳۹,۹۱۹)	(۱,۶۵۹,۳۹۹,۵۵۳)	۱,۶۵۲,۱۶۹,۷۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک تجارت
۹۱,۱۷۳,۷۳۰	(۸,۹۹۰,۷۳۳)	(۹,۹۰۰,۸۶۸)	(۱,۶۸۸,۰۸۰,۳۶۹)	۱,۷۸۸,۱۳۴,۳۸۰	۱,۳۴۶,۵۶۶	بانک صادرات ایران
۶,۳۳۳,۹۹۶	(۳,۴۰۵,۷۵۱)	(۲,۶۴۶,۳۲۵)	(۴۶۹,۶۷۹,۶۳۹)	۲۸۱,۱۵۰,۰۱۱	۱۶۰,۹۴۰	بانک اقتصاد نوین
۲,۸۶۵,۱۳۴	(۳۲۷,۶۵۰)	(۴۷۰,۳۱۵)	(۸۱,۷۶۶,۸۰۱)	۸۵,۵۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	بانک پارسیان
۸۲,۵۲۰,۳۶۳	(۷,۱۶۶,۳۵۰)	(۷,۸۸۷,۸۷۵)	(۱,۳۳۵,۶۸۰,۵۱۱)	۱,۳۳۳,۲۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	بانک سینا
۶۴۴,۱۵۱,۹۴۸	(۱۲,۹۳۵,۵۱۹)	(۱۶,۳۱۸,۱۳۹)	(۳,۳۰۹,۶۲۰,۱۷۵)	۳,۸۵۰,۱۱۵,۸۲۱	۱,۶۰۷,۵۷۹	بانک ملت
(۳۳,۰۷۳,۵۹۳)	(۱۰,۰۴۴,۳۷۶)	(۱۱,۰۴۸,۸۱۲)	(۲,۰۰۹,۸۵۶,۰۳۱)	۲,۰۰۰,۸۷۵,۶۱۵	۵۵۰,۰۰۰	بانک کارآفرین
(۱۱۸,۹۵۹,۱۶۶)	(۴,۹۶۹,۵۵۸)	(۵,۴۶۶,۵۱۶)	(۱,۱۰۲,۳۳۳,۷۳۹)	۹۹۳,۹۱۱,۶۵۷	۱۵۰,۰۰۰	بیمه البرز
۸۴,۱۹۵,۵۱۸	(۳,۹۳۱,۵۰۰)	(۳,۳۵۶,۶۵۳)	(۴۹۷,۹۳۷,۳۵۰)	۵۸۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	بیمه پارسیان
(۳۶,۸۱۹)	(۱,۱۹۲,۷۱۳)	(۱,۳۱۱,۹۸۱)	(۳۳۶,۰۷۴,۵۰۰)	۳۳۸,۵۴۳,۳۷۵	۹۰,۰۰۰	بیمه دانا
۸۸,۴۳۷,۳۰۱	(۹,۵۹۷,۰۰۰)	(۱۰,۵۵۶,۶۹۹)	(۱,۸۱۰,۸۰۹,۰۰۰)	۱,۹۱۹,۴۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	بین‌المللی توسعه ساختمان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۳,۶۶۴,۰۰۳	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۴۹۷,۹۹۹)	(۶,۱۴۶,۵۷۸)	۶۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	پارس خودرو
۵۴۹,۶۶۳,۳۳۸	(۱۶,۳۴۶,۶۵۹)	(۱۷,۸۷۱,۶۵۳)	(۲,۶۸۵,۶۱۰,۱۳۸)	۳,۳۳۹,۳۹۳,۹۶۸	۱,۳۰۰,۰۰۰	پالایش نفت تبریز
(۳۳,۸۱۰,۰۰۰)	(۱,۷۵۶,۰۰۰)	(۱,۹۳۱,۶۰۰)	(۳۸,۵۹۳,۵۰۰)	۳۵۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پتروشیمی اراک
(۱,۱۵۱,۳۸۳,۵۸۵)	(۱۶,۱۷۳,۳۳۹)	(۱۷,۷۸۹,۳۵۳)	(۲,۳۵۱,۴۶۹,۰۰۰)	۲,۳۳۳,۳۳۶,۱۰۰	۳۵۵,۰۰۰	پست بانک
۳۳۳,۵۵۰,۹۱۱	(۱۵,۶۶۳,۳۱۳)	(۱۶,۲۸۹,۸۳۷)	(۲,۶۵۷,۱۵۸,۳۳۹)	۳,۱۳۳,۶۳۲,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	تجارت الکترونیک پارسبان
۱۲۰,۰۰۰,۱۳۹	(۳,۳۳۱,۰۰۰)	(۳,۵۵۵,۱۰۱)	(۵۲۱,۳۳۳,۷۵۰)	۶۴۸,۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	چادرملو
۳۹۳,۷۳۰,۸۱۵	(۸,۹۸۹,۵۳۶)	(۹,۸۸۸,۴۸۹)	(۱,۲۸۵,۳۰۸,۸۰۰)	۱,۷۹۷,۹۰۷,۰۰۰	۵۹,۰۰۰	خدمات نفتورماتیک
۶۸۵,۵۸۸,۵۲۱	(۳۸۵,۱۹۵)	(۵۰۴,۶۰۳)	(۳۷,۴۶۰,۵۸۱)	۹۷,۲۸۹,۰۰۰	۶۳,۰۰۰	خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن
۱,۳۳۰,۸۷۳	(۱۵۱,۱۹۶)	(۱۶۶,۳۱۷)	(۲۸,۳۸۰,۸۹۷)	۳۰,۳۳۹,۲۸۳	۷,۶۸۰	رایان سایبا
۳۳,۳۸۵,۰۶۸	(۲۸,۷۵۷,۳۳۳)	(۳۱,۶۳۳,۱۶۹)	(۵,۶۵۶,۶۰۸,۸۱۷)	۵,۷۵۱,۴۸۴,۳۹۹	۲,۶۰۰,۰۰۰	سایبا
۱۱,۸۹۶,۸۳۸	(۸۳۶,۳۳۵)	(۸۵۵,۱۱۵)	(۱۵۰,۸۷۰,۳۳۰)	۱۶۳,۳۴۳,۸۹۸	۹,۱۰۰	مسبحان دارو
(۱۵۵,۴۱۸,۰۰۰)	(۱,۸۳۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۱,۳۰۰)	(۵۱۷,۵۷۵,۰۰۰)	۳۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بازنگشتگی کشوری
(۱,۳۶۳,۳۷۹)	(۱۲,۸۱۲,۰۵۱)	(۱۴,۱۰۳,۷۵۵)	(۳,۵۲۸,۸۴۶,۱۷۳)	۳,۵۴۴,۹۱۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بانک ملی
۳۱۷,۳۳۳,۰۷۱	(۱۱,۱۸۸,۵۷۷)	(۱۲,۳۰۷,۳۴۸)	(۱,۷۹۶,۹۳۷,۵۱۹)	۲,۳۳۷,۷۱۵,۶۰۵	۳,۲۶۵,۲۰۷	سرمایه گذاری پتروشیمی
(۷,۳۵۹,۵۳۵)	(۳۱۵,۲۵۰)	(۳۴۶,۷۷۵)	(۶۹,۸۶۷,۵۰۰)	۶۳,۰۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه ملی
۳۳,۳۳۵,۷۰۳	(۴,۳۴۵,۶۴۶)	(۴,۸۹۰,۳۱۲)	(۸۳۵,۸۳۸,۴۵۰)	۸۸۹,۱۳۰,۰۱۱	۳۹۰,۰۰۰	سرمایه گذاری رنا
(۳۵۰,۰۰۱,۲۸۷)	(۱,۵۶۴,۴۹۳)	(۱,۷۳۰,۹۳۳)	(۳۴۴,۶۱۴,۵۰۱)	۳۱۲,۸۹۸,۶۵۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سپه
۳۷,۶۶۱,۷۹۵	(۳,۳۳۰,۳۳۸)	(۳,۶۶۳,۲۶۲)	(۶۱۱,۵۹۳,۵۸۳)	۶۶۶,۰۳۷,۸۷۸	۱۹۵,۷۵۱	سرمایه گذاری شاهد

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۳۳,۳۳۶,۰۱۷	(۵,۶۸۷,۶۷۰)	(۶,۲۵۶,۳۴۱)	(۱,۱۰۱,۶۶۳,۹۲۰)	۱,۱۳۷,۵۳۳,۰۴۸	۱,۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری صنعت و معدن
۱۷۰,۳۴۱,۵۲۶	(۸,۳۸۱,۳۷۳)	(۹,۳۴۹,۳۰۱)	(۱,۵۰۸,۰۰۰,۲۵۰)	۱,۶۹۶,۲۵۲,۷۰۰	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
(۱,۲۵۱,۳۶۵)	(۳۹۱,۵۹۱)	(۳۲۱,۱۹۰)	(۵۹,۳۳۶,۸۲۰)	۵۸,۳۸۸,۲۵۶	۳۳,۹۹۲	سرمایه گذاری مسکن
۳۳۰,۳۹۵,۳۴۴	(۶,۶۵۳,۳۷۷)	(۷,۳۱۷,۶۱۴)	(۱,۰۸۶,۲۰۹,۶۴۳)	۱,۳۳۰,۴۷۵,۳۷۸	۹۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ملی
۷,۳۳۳,۶۶۴	(۳,۹۳۳,۰۴۳)	(۴,۳۱۵,۳۴۹)	(۷۶۹,۰۲۶,۳۳۳)	۷۸۳,۶۰۸,۳۹۰	۳۰,۸۳۳	سیمان تهران
(۳۹,۹۳۰,۰۳۹)	(۱,۵۳۳,۶۸۳)	(۱,۶۸۵,۹۵۱)	(۳۳۳,۳۴۷,۶۵۰)	۳۰۶,۵۳۶,۵۵۶	۳۷,۳۷۰	سیمان دورود
۷۵۰,۱۷۸,۲۹۳	(۳۰,۹۷۳,۱۶۷)	(۳۳,۷۰۰,۴۹۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴,۱۹۳,۶۳۳,۶۷۹	۱,۳۵۸,۰۶۹	صنعتی دریایی
۱۳,۵۵۳,۹۰۱	(۳,۲۱۸,۵۰۰)	(۳,۵۴۰,۳۴۹)	(۶۲۳,۳۴۶,۲۵۰)	۶۳۳,۷۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	فولاد خراسان
(۳,۹۱۱,۲۱۳)	(۲۵,۰۰۶,۵۹۱)	(۲۷,۵۰۷,۳۴۹)	(۴,۵۵۱,۷۱۵,۵۲۸)	۵,۰۰۰,۳۱۸,۱۷۵	۱,۹۸۵,۰۳۷	فولاد مبارکه اصفهان
(۸۹,۶۲۹)	(۵,۸۶۲,۷۵۰)	(۶,۳۴۹,۰۲۶)	(۱,۱۶۰,۳۳۷,۷۷۸)	۱,۱۷۳,۵۴۹,۹۲۵	۵۳۰,۰۰۰	گروه بهمن
۶,۶۴۸,۳۲۵	(۸۲۱,۷۵۰)	(۹۰۳,۹۲۵)	(۱,۵۵۹,۹۷۶,۰۰۰)	۱,۶۴۳,۳۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۳۶,۶۴۷,۲۰۰	(۱,۰۴۰,۰۰۰)	(۱,۰۸۱,۶۰۰)	(۱,۶۹۸,۱۱۲,۲۰۰)	۲۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	گسترش سرمایه گذاری ایرانین
۶,۳۷۰,۳۳۸	(۴,۵۶۳,۷۶۳)	(۳,۸۱۹,۰۳۷)	(۵۰۰,۱۲۳,۲۵۰)	۵۱۲,۵۵۲,۳۸۷	۲۵۰,۰۰۰	گل محمد
(۱۲۰,۹۵۲,۵۹۱)	(۵,۱۷۸,۳۴۳)	(۵,۶۵۴,۳۴۳)	(۱,۱۳۵,۸۵۶,۰۲۵)	۱,۰۲۵,۶۸۶,۲۰۰	۵۰۰,۰۰۰	ماشین سازی اراک
۴۱۷,۹۹۱,۵۲۵	(۱۳,۶۳۳,۱۷۹)	(۱۳,۸۵۵,۴۹۹)	(۲,۰۸۰,۳۳۵,۱۶۲)	۲,۵۳۴,۶۳۵,۹۷۵	۶۵۰,۰۰۰	مینا
۳۳,۱۳۹,۳۳۷	(۸,۴۸۱,۶۱۲)	(۹,۳۳۹,۷۷۵)	(۱,۶۴۶,۲۸۱,۷۱۰)	۱,۶۹۶,۳۳۲,۳۳۴	۷۳۰,۰۰۰	مخابرات
۱,۳۳۳,۹۳۹,۲۸۳	(۳۳,۶۴۶,۹۲۳)	(۳۶,۳۷۷,۳۲۰)	(۳,۳۳۸,۵۰۲,۳۳۷)	۳,۸۱۳,۹۸۱,۳۹۱	۲۵۳,۵۲۵	مس
۱۶۳,۸۳۲,۰۰۰	(۵,۴۸۷,۶۷۵)	(۶,۰۷۶,۷۷۵)	(۸۲۳,۳۳۸,۲۵۰)	۱,۰۹۷,۵۹۵,۰۰۰	۱۴۵,۰۰۰	معادن و فلزات

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

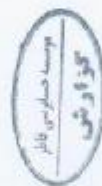
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۲,۸۱۰,۷۷۵	(۱,۰۳۳,۳۵۰)	(۱,۱۳۳,۳۷۵)	(۱۹۹,۳۹۲,۵۰۰)	۲۰۴,۳۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	ملی سرب و روی ایران
۱۵۴,۲۸۰,۶۲۰	(۵,۰۳۸,۶۸۵)	(۵,۵۴۳,۵۴۹)	(۸۴۳,۸۳۶,۸۱۲)	۱,۰۰۷,۱۳۶,۶۶۶	۲۰,۳۷۴	نیرو کلر
(۳۰,۴۴۸,۳۷۳)	(۷,۳۶۶,۹۴۸)	(۸,۱۰۳,۶۶۶)	(۱,۱۶۳,۳۰۲,۳۴۸)	۱,۴۳۳,۳۸۹,۹۱۹	۱۹۰,۳۶۷	کنتورسازی ایران
۵,۱۳۳,۵۸۱,۵۳۳	(۳۸,۳۶۷,۰۷۷)	(۴۵۸,۰۹۳,۱۴۵)	(۲۷,۶۶۶,۳۷۵,۷۶۹)	۸۳,۶۸۳,۳۱۶,۵۳۳	-	جمع

۱۵-۲- سودزبان ناشی از فروش حق تقدم:

۱۳۸۹/۱۳/۳۴

سودزبان (فروش	مطالبات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	حق تقدم بانک ملت
۸۲,۱۱۳,۸۴۱	(۹۳۳,۴۱۳)	(۱,۰۲۵,۶۶۸)	(۱۰۲,۳۱۲,۹۰۹)	۱۸۶,۴۸۳,۸۳۳	۲۶۵,۶۲۸	
۳۳,۲۵۴,۸۸۵	(۵۹۳,۹۱۳)	(۶۳۳,۳۳۳)	(۷۰,۵۳۸,۰۲۰)	۱۱۵,۰۱۹,۳۵۰	۵۰,۰۰۰	حق تقدم استفاده نشده بانک سینا
۱۲۵,۳۶۸,۷۲۶	(۱,۵۲۶,۳۳۶)	(۱,۶۵۸,۱۰۱)	(۱۲۲,۸۵۰,۹۲۹)	۳۰۱,۵۰۳,۰۹۳		



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۸۹/۱۲/۲۴

نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ارتباطات سیار ایران	۶۵,۷۵۰	۳,۰۵۵,۱۳۹,۵۰۰	۲,۳۰۸,۹۹۲,۷۳۱	(۱۵,۸۸۶,۷۲۵)	(۱۵,۳۷۵,۶۹۸)	۷۱۲,۹۸۴,۳۵۶
ایران خودرو	۶۵۰,۰۰۰	۲,۸۵۸,۷۰۰,۰۰۰	۲,۹۵۶,۹۴۰,۳۷۸	(۱۵,۷۳۲,۸۵۰)	(۱۴,۳۹۳,۵۰۰)	(۱۵۸,۲۵۶,۷۳۸)
بانک صادرات ایران	۱۳۷,۸۳۳	۱۷۵,۰۰۰,۳۳۷	۱۵۳,۵۸۲,۰۹۲	(۹۶۲,۵۱۹)	(۸۷۵,۰۱۷)	۱۹,۵۵۳,۷۳۹
تجارت الکترونیک پارسین	۳۳,۰۰۰	۴۱۱,۲۶۸,۰۰۰	۳۳۴,۱۴۸,۳۳۸	(۲,۱۳۸,۵۹۳)	(۳,۰۵۶,۳۳۰)	۷۳,۹۳۴,۸۱۸
زامیاد	۸۰۰,۰۰۰	۳,۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۷۵,۸۱۰,۰۸۳	(۱۲,۳۵۰,۸۰۰)	(۱۱,۳۳۸,۰۰۰)	۳۶,۱۳۱,۱۱۷
صایا	۹۴۶,۰۰۰	۲,۵۵۳,۳۰۸,۰۰۰	۲,۴۱۳,۸۵۸,۱۹۹	(۱۴,۰۳۷,۶۹۴)	(۱۲,۷۶۱,۵۴۰)	۱۱۱,۶۵۰,۵۶۷
سرمایه گذاری بازتوسعه	۵۴۴,۹۹۶	۱,۳۵۹,۷۶۵,۰۴۰	۱,۱۳۱,۶۶۹,۱۲۶	(۷,۴۷۸,۷۰۸)	(۶,۷۹۸,۲۲۵)	۱۹۵,۸۱۸,۳۶۱
سرمایه گذاری بانک ملی	۱۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۶۰۰,۰۰۰	۲۸۹,۴۹۷,۸۵۸	(۱,۵۷۰,۸۰۰)	(۱,۳۴۸,۰۰۰)	(۶,۹۶۶,۶۵۸)
سرمایه گذاری صایا	۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۳,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۵۹۰,۷۶۱	(۷,۰۵۹,۸۰۰)	(۶,۳۱۸,۰۰۰)	(۹,۹۳۷,۵۶۱)
سرمایه گذاری غدیر	۱۸۷,۷۰۴	۱,۰۰۰,۰۰۰,۳۵۳,۳۳۲	۹۵۹,۰۰۱,۷۳۹	(۵۵۰,۵۶۴)	(۵۰۰,۵۱۳۷)	۳۴,۶۱۲,۹۲۵
شرکت سرمایه گذاری پردیس	۱۹۸,۹۱۴	۳۱۵,۶۷۶,۵۱۸	۳۳۶,۴۱۳,۸۵۰	(۱,۷۳۶,۳۳۱)	(۱,۵۷۸,۳۸۳)	(۱۴,۵۱۱,۱۳۶)
صنایع فولاد الیازی یزد	۶,۴۰۰	۱۸,۹۱۳,۰۰۰	۱۰,۶۱۰,۶۸۸	(۹۸,۳۳۳)	(۹۳,۵۶۰)	۸۱۰,۸۳۰,۹
فولاد الیازی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۳۵۱,۳۰۰,۰۰۰	۳۵۱,۲۵۰,۰۰۰	(۱,۳۸۳,۱۵۰)	(۱,۲۵۶,۵۰۰)	(۳,۵۸۸,۶۵۰)
گسترش سرمایه گذاری ایرانیان	۱۵۰,۰۰۰	۵۳۰,۳۰۰,۰۰۰	۵۳۳,۶۳۹,۳۷۸	(۳,۷۰۵,۰۴۰)	(۳,۶۰۱,۰۰۰)	(۱۸,۷۵۵,۳۱۸)
مخابرات ایران	۱,۰۳۰,۳۶۸	۳,۴۷۰,۶۱۱,۶۶۸	۲,۵۴۰,۸۳۲,۵۷۶	(۱۹,۰۸۸,۳۶۴)	(۱۷,۳۵۳,۰۵۸)	۸۹۲,۳۳۷,۶۶۹
مهندسی صنعتی روان فن آفر	۳,۰۰۰	۱,۰۳۴۲,۰۰۰	۶,۳۳۰,۳۴۰	(۵۳,۲۵۹)	(۵۱,۳۱۰)	۳,۸۰۷,۳۹۱
جمع		۱۹,۸۱۳,۸۵۱,۵۱۵	۱۷,۷۳۷,۶۲۶,۸۲۷	(۱۰۷,۷۷۷,۵۰۸)	(۹۹,۰۷۳,۷۵۸)	۱,۸۸۰,۳۳۳,۳۱۱

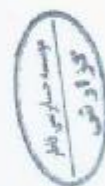


صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۷- سود سهام

۱۳۸۹

خالص درآمد سود	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود	سهم	سود متعلق به هر سهم	زمان مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
۹۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰		۳۳۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۲/۱۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مخابرات ایران
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰		۵۰۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۳/۱۱	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک کارآفرین
۳۷,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۰		۱۰۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک سینا
۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰		۵۵۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۴/۲۲	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران
۵۸,۸۲۵,۳۷۵	(۳,۶۷۴,۵۷۵)	۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰		۲۵۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۸/۱۵	۱۳۸۹/۰۶/۱۳	سرمایه گذار پازشستنی کشوری
۳,۵۵۳,۲۰۰	.	۳,۵۵۳,۲۰۰	۱,۲۰۰		۳,۲۱۱		۱۳۸۹/۰۴/۰۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	شرکت ملی صنایع مس ایران
۱۹۰,۳۶۷,۰۰۰	.	۱۹۰,۳۶۷,۰۰۰	۱,۰۰۰		۱۹۰,۳۶۷		۱۳۸۹/۰۴/۲۷	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	کنسرسی ایران
۲۳۷,۳۶۴,۰۰۰	.	۲۳۷,۳۶۴,۰۰۰	۲,۰۰۰		۲۳۳,۶۸۲		۱۳۸۹/۰۳/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	ایران ترانسکو
۱۰,۴۹۱۶,۵۰۰	.	۱۰,۴۹۱۶,۵۰۰	۵۰۰		۲۰۰,۸۳۳		۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	سیمان تهران
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰		۶۰۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۴/۱۴	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	فولاد مبارکه اصفهان
۲۸۹,۳۰۰,۰۰۰	.	۲۸۹,۳۰۰,۰۰۰	۳۳۱		۱,۲۰۰,۰۰۰		۱۳۸۹/۰۴/۲۲	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک ملت
۱,۹۳۷,۵۲۶,۱۲۵	(۳,۶۷۴,۵۷۵)	۱,۹۳۱,۲۰۰,۷۰۰							جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

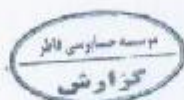
۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

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

۱۳۸۹		
ریال		
۱,۱۹۴,۰۰۳,۷۷۰	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت
۱۲۴,۲۴۰,۰۱۰	۱۸-۲	سود سبده و گواهی سبده بانکی
۱,۳۱۸,۲۴۳,۷۸۰		جمع

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت

۱۳۸۹/۱۲/۲۴						
(ریال)						
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	ارزش اسمی هر واحد	نرخ سود	سود	خالص سود اوراق	
		ریال	درصد	ریال	ریال	اوراق مشارکت:
۸۸/۱۲/۲۵	۸۹/۱۰/۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵.۵	۷۳۶,۳۹۲,۳۳۳	۷۳۶,۴۹۲,۳۳۳	اوراق مشارکت وزارت امور اقتصادی و دارایی
۸۹/۰۵/۱۱	۹۳/۰۵/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	۳۰۵,۰۴۱,۶۲۳	۳۰۵,۰۴۱,۶۲۳	اوراق مشارکت وزارت نیرو
۸۹/۰۴/۲۳	۹۰/۱۰/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸	۶۳,۵۷۶,۶۵۷	۶۳,۵۷۶,۶۵۷	شرکت رایان سایا
۸۹/۱۱/۲۳	۹۳/۱۱/۲۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	۹۰,۶۶۶,۶۵۶	۹۰,۶۶۶,۶۵۶	شرکت نفت و گاز پارس
				۱,۲۰۵,۷۷۷,۲۸۰	۱,۲۰۵,۷۷۷,۲۸۰	جمع
				(۳۱۸,۰۸۶)	(۳۱۸,۰۸۶)	تنزیل اوراق مشارکت
				(۱۱,۵۵۵,۴۲۴)	(۱۱,۵۵۵,۴۲۴)	هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
					۱,۱۹۴,۰۰۳,۷۷۰	سود اوراق مشارکت



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۱۸-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۸۹/۱۲/۲۴					
تاریخ	تاریخ	نرخ سود	سود	سود خالص	
سررسید	سررسید	درصد	ریال	ریال	
					سپرده بانکی:
۸۹/۰۲/۰۹	-	۶	۱۳۱,۶۰۷,۳۳۷	۱۳۱,۶۰۷,۳۳۷	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
۸۹/۰۷/۱۳	-	۶	۲,۶۳۴,۵۰۳	۲,۶۳۴,۵۰۳	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
				۱۳۴,۲۴۱,۹۴۰	جمع
				(۱,۹۳۰)	توزیل سود بانکی
				۱۳۴,۲۴۰,۰۱۰	سود سپرده بانکی

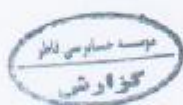
۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۳۸۹		
ریال		
۳۳۵,۴۶۴,۱۲۰	مدیر صندوق	
۳۹۰,۹۶۷,۹۳۴	ضامن	
۵۱,۹۸۰,۷۸۴	معاون	
۱۰,۰۲۷,۳۹۷	حسابرس	
۷۸۸,۳۳۰,۲۲۵	جمع	

۲۰- سایر هزینه‌ها

۱۳۸۹		
ریال		
۳۸,۹۸۶,۵۵۱	هزینه تصفیه	
۱۴,۰۳۶,۳۴۲	هزینه نگهداری لوراق بهادلو بی‌نام	
۲,۵۰۶,۷۳۴	هزینه تأسیس	
۸۰,۵۲۸,۶۷۳	هزینه‌های نرم‌افزار	
۳۳۷,۵۰۰	هزینه کارمزد بانکی	
۱۳۶,۳۹۵,۸۰۰	جمع	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال منتهی به تاریخ ۲۴ اسفند ماه ۱۳۸۹

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۲- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۴.۷۹	۱.۰۰۰	حمتار	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۳.۸۷	۱.۰۱۵	عادی	اقراری درجه اول ضامن	خاتم سروناز پرنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۹.۶۷	۲.۰۱۵				جمع

۲۳- 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.

۲۴- 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.

