
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد 1390

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سه ماهه منتهی به تاریخ 1390/03/23 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	
3	• صورت خالص دارایی‌ها
4	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
5	الف. اطلاعات کلی صندوق
7	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
9-7	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
26-10	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 1390/04/07 به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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 سال مالی منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

1389/03/23	1390/03/23	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
14,438,791,502	1,180,808,356	5	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
4,949,713,432	23,944,724,783	6	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
24,045,648	360,184,096	7	حسابهای دریافتی
64,764,069	25,579,381	8	سایر دارایی‌ها
6,711,751,483	2,945,450,689	9	موجودی نقد
26,189,066,134	28,456,747,305		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
1,071,157,708	31,499,600	10	جاری کارگزاران
137,811,452	276,308,547	11	پرداختی به ارکان صندوق
0	57,453,074	12	پرداختی به سرمایه‌گذاران
9,018,734	51,701,359	13	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
1,217,987,894	416,962,580		جمع بدهی‌ها
24,971,078,240	28,039,784,724	14	خالص دارایی‌ها
1,113,041	1,512,476		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 مالی منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

1389/03/23	1390/03/23	یادداشت	درآمدها :
(ریال)	(ریال)		
1,494,725,458	2,132,063,466	15	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(5,207,110)	14,637,340	16	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
396,000,000	473,449,879	17	سود سهام
388,540,378	346,648,576	18	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
2,274,058,726	2,966,799,261		جمع درآمدها
			هزینه‌ها :
(137,811,452)	(253,554,036)	19	هزینه کارمزد ارکان
(37,570,109)	(22,618,012)	20	سایر هزینه‌ها
(175,381,561)	(276,172,048)		جمع هزینه‌ها
2,098,677,165	2,690,627,213		سود (زیان) خالص
%11.30	%2.22		بازده میانگین سرمایه‌گذاری

صورت گردش خالص دارایی‌ها

1389		1390		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
17,416,000,000	17,416	30,576,696,437	20,837	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
5,950,421,711	5,474	914,969,594	570	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(494,020,636)	(455)	(4,528,250,055)	(2,868)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
2,098,677,165	-	2,690,627,213	-	سود (زیان) خالص دوره
-	-	(1,614,258,465)	-	تعدیلات
24,971,078,240	22,435	28,039,784,724	18,539	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

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
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

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.

2-2- 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 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 بهرام‌دشار است که در تاریخ 77/03/06 به شماره ثبت 13898 نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان فجر (جم سابق)، پلاک 27، طبقه 2.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

3 - مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره/سال مالی 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 بورسی یا فرابورسی: 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

استفاده از نرخ سود علی 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 علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد

ثابت یا علی الحساب، 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 علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، 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 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 علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانکها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه 0/2 درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه 2/5 درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت 15 میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل 0/3 درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار	سالانه تا سقف 100 میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

4-4- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره 3 ماده 52 اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف 90% 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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری 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
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

5 - سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

1389/03/23				1390/03/23		
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
	ریال	ریال		ریال	ریال	
0	0	0	2.22%	632,573,146	605,212,302	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
0	0	0	1.81%	514,940,778	533,649,278	فرابورس
13.07%	3,422,482,600	3,609,236,239	0.12%	33,294,433	27,309,437	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
11.43%	2,992,205,409	2,854,747,302	0	0	0	ماشین آلات و دستگاه‌های برقی
7.36%	1,927,623,200	1,796,947,519	0	0	0	محصولات شیمیایی
6.91%	1,808,459,675	1,768,573,104	0	0	0	خدمات فنی و مهندسی
6.49%	1,698,703,945	1,762,402,748	0	0	0	ابزار پزشکی، اپتیک و اندازه‌گیری
6.41%	1,677,845,675	1,687,226,329	0	0	0	سرمایه‌گذاری‌ها
1.23%	323,361,673	352,485,581	0	0	0	پیمانکاری صنعتی
0.80%	210,268,750	209,575,790	0	0	0	خودرو و ساخت قطعات
0.76%	199,582,150	203,311,500	0	0	0	مخابرات
0.68%	178,258,425	199,492,500	0	0	0	فلزات اساسی
55.13%	14,438,791,502	14,443,998,612	4.15%	1,180,808,356	1,166,171,017	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

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	1390/03/23	1389/03/23
	ریال	ریال
اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی	6-1 23,423,004,001	4,949,713,432
اوراق مشارکت بورسی یا فراپورسی	6-2 521,720,782	0
	<u>23,944,724,783</u>	<u>4,949,713,432</u>

6-1 - سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی به شرح زیر است:

1390/03/23	1389/03/23					
(ریال)	(ریال)					
تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش
0	0	0	0	0	0	4,950,866,632
وزارت امور اقتصاد و دارایی‌ها						
1390/10/14	18%	660,000,000	23,100,000	683,100,000	2.40%	0
شرکت رایان سایپا						
1393/12/24	17%	4,000,000,000	169,999,985	4,169,999,985	14.65%	0
شرکت نفت و گاز پارس 4						
1392/07/11	16%	2,000,000,000	64,888,208	2,064,888,208	7.25%	0
نیروگاههای برق آبی سال 88						

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

0	%42.65	12,135,640,504	335,640,504	11,800,000,000	%16	1393/04/20	نوسازی شهرداری تهران
0	%15.37	4,374,532,376	74,532,376	4,300,000,000	%16	1393/08/15	شرکت نفت و گاز 1
4,950,866,632	%82.32	23,428,161,073	668,161,073	22,760,000,000			جمع
(1,153,200)		(246,000)					تنزیل اوراق مشارکت
0		(4,911,072)					ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
4,949,713,432	%82.32	23,423,004,001					سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

2-6- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

1389/03/23		1390/03/23					
(ریال)		(ریال)					
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
0	%1.83	521,918,435	21,405,327	500,513,108	%17	1393/12/23	شرکت پالایش نفت تهران
0		521,918,435					جمع
0		(197,653)					سود(زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
0	%1.83	521,720,782					سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

7 - حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

1389/03/23	1390/03/23				حساب‌های دریافتنی :
تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال		ریال	درصد	ریال	
-	(4,373,370)	342,345,630	20	346,719,000	سود سهام دریافتنی
24.045.648	(6,025)	17,838,466	6	17,844,491	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
24.045.648	(4,379,395)	360,184,096		364,563,491	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

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.

1389/03/23			1390/03/23			
مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
4,376,741	(623,259)	5,000,000	1,876,856	(3,123,144)	5,000,000	مخارج تأسیس
60,387,328	(20,055,672)	80,443,000	23,702,525	(88,240,075)	111,942,600	مخارج نرم افزار و آبونمان
64,764,069	(20,678,931)	85,443,000	25,579,381	(91,363,219)	116,942,600	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

9 - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/03/23	1390/03/23	
ریال	ریال	
20,000,000	20,000,000	حساب جاری بانک سامان 835-40-1120300-1
6,686,815,676	2,868,389,913	حساب پشتیبان بانک سامان 835-810-1120300-1
4,935,807	7,510,375	حساب جاری بانک ملی 0106708983000
-	0	حساب جاری بانک کارآفرین 0100058648608
-	49,550,401	حساب پشتیبان بانک کارآفرین 0500053117606
6,711,751,483	2,945,450,689	جمع

10 - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

1389/03/23			1390/03/23			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
1,071,157,708	53,638,013,965	52,566,856,257	31,499,600	265,665,627,391	265,634,127,791	شرکت کارگزاری آبان
1,071,157,708	53,638,013,965	52,566,856,257	31,499,600	265,665,627,391	0	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

11 - بدهی به ارکان صندوق

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

1389/03/23	1390/03/23	
ریال	ریال	
59,291,969	107,668,923	مدیر
65,299,655	127,515,801	ضامن
10,726,701	33,671,744	متولی
2,493,127	7,452,079	حسابرس
137,811,452	276,308,547	جمع

12 - بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

1389/03/23	1390/03/23	
ریال	ریال	
0	57,453,074	بابت تتمه واحدهای ابطال شده
0	57,453,074	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

13 - سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

1389/03/23	1390/03/23	
ریال	ریال	
8,045,441	50,768,576	ذخیره تصفیه
973,293	932,783	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
9,018,734	51,701,359	

14 - خالص دارایی‌ها

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

1389/03/23		1390/03/23		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
23,858,037,240	21,435	26,527,308,724	17,539	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
1,113,041,000	1,000	1,512,476,000	1,000	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
24,971,078,240	22,435	28,039,784,724	18,539	خالص دارایی‌ها

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

15 - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

1389/03/23	1390/03/23	یادداشت	
ریال	ریال		
1,494,725,458	1,819,240,278	15-1	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
0	312,823,188	15-2	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
1,494,725,458	2,132,063,466		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

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

1389/03/23	1390/03/23						
سود(زیان) فروش ریال	سود(زیان) فروش ریال	مالیات ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد	
(2,596,192)	55,742,385	(4,208,311)	(4,452,394)	777,259,210	841,662,300	250,000	آذراب
0	683,936,320	(16,551,353)	(16,915,484)	2,592,867,363	3,310,270,520	72,118	ارتباطات سیار ایران
43,811,764	0	0	0	0	0	0	ایران ترانسفو
148,146,664	(50,855,943)	(14,833,056)	(15,693,371)	2,986,940,378	2,966,610,862	650,000	ایران خودرو
183,215,414	(12,387,882)	(2,100,022)	(2,221,820)	428,070,360	420,004,320	200,000	بانک تجارت
115,215,856	35,196,180	(1,249,737)	(1,322,222)	212,179,141	249,947,280	165,528	بانک صادرات ایران
6,422,996	0	0	0	0	0	0	بانک اقتصادنویین
0	(167,357,909)	(7,710,000)	(8,157,180)	1,693,490,729	1,542,000,000	400,000	بانک پارسیان
0	3,673,394	(1,690,749)	(1,788,812)	330,996,865	338,149,820	100,000	بانک سینا
10,798,379	(42,652,108)	(3,496,893)	(3,699,713)	734,834,102	699,378,600	306,475	بانک ملت
(118,959,166)	0	0	0	0	0	0	بیمه البرز
0	(147,204,921)	(9,610,518)	(10,167,931)	2,049,529,972	1,922,103,500	1,311,740	پارس خودرو
0	(20,361,622)	(3,086,721)	(3,265,753)	631,353,538	617,344,390	100,000	پالایش نفت اصفهان
0	(598,345,144)	(10,728,309)	(11,350,542)	2,721,927,533	2,145,661,240	1,000,000	پالایش نفت تبریز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

0	46,329,067	(36,450,806)	(37,252,725)	7,170,128,721	7,290,161,319	330,000	پتروشیمی پردیس
0	129,346,564	(2,341,144)	(2,392,649)	334,148,248	468,228,605	44,000	تجارت الکترونیک پارس‌یان
120,050,149	(109,341,905)	(9,162,606)	(9,694,035)	1,923,006,910	1,832,521,646	250,000	چادرملو
0	283,146,550	(12,423,015)	(13,143,552)	2,175,890,083	2,484,603,200	800,000	زامیاد
163,203,858	389,488,748	(32,269,908)	(34,141,557)	5,998,081,185	6,453,981,398	2,004,000	سایپا
0	369,664,591	(14,099,253)	(14,916,988)	2,421,169,636	2,819,850,468	955,996	سرمایه‌گذاری بازنشستگی کشوری
0	37,106,442	(1,650,000)	(1,745,700)	289,497,858	330,000,000	100,000	سرمایه‌گذاری بانک ملی
43,945,703	0	0	0	0	0	0	سرمایه‌گذاری رنا
0	(21,742,122)	(44,236,500)	(46,802,215)	8,778,003,407	8,847,300,000	2,700,000	سرمایه‌گذاری سایپا
(35,001,287)	0	0	0	0	0	0	سرمایه‌گذاری سپه
10,328,466	0	0	0	0	0	0	سرمایه‌گذاری صنعت و معدن
0	409,974,410	(25,197,443)	(26,658,899)	4,577,658,049	5,039,488,801	1,220,772	سرمایه‌گذاری غدیر
(1,451,765)	0	0	0	0	0	0	سرمایه‌گذاری مسکن
0	8,617,859	(1,692,575)	(1,790,746)	326,413,850	338,515,030	198,914	شرکت سرمایه‌گذاری پردیس
0	(76,071,744)	(5,865,012)	(5,994,044)	1,237,215,250	1,173,002,562	137,001	شهرسازی و خانه‌سازی
0	6,992,722	(88,916)	(90,874)	10,610,688	17,783,200	6,400	باغ‌میشه
0	6,992,722	(88,916)	(90,874)	10,610,688	17,783,200	6,400	صنایع فولاد آلیاژی یزد
951,254,389	0	0	0	0	0	0	صنعتی دریایی
0	294,237,543	(3,624,066)	(3,834,262)	423,117,395	724,813,266	132,467	فولاد آلیاژی ایران

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

(75,613,125)	(34,349,234)	(6,280,189)	(6,644,447)	1,277,462,438	1,256,037,840	422,000	فولاد مبارکه اصفهان
0	(401,153,732)	(25,417,758)	(26,891,984)	5,432,395,562	5,083,551,572	1,750,000	گروه بهمن
0	(61,044,405)	(9,908,931)	(10,483,644)	2,022,438,010	1,981,786,180	735,000	گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو
6,027,438	(81,497,208)	(7,380,646)	(7,808,725)	1,542,436,987	1,476,129,150	120,000	گل گهر
0	38,422,350	(3,403,749)	(3,601,166)	635,322,735	680,750,000	250,000	ماشین سازی اراک
(2,049,158)	(12,747,535)	(2,489,891)	(2,634,304)	505,601,340	497,978,000	100,000	مپنا
(72,024,925)	836,168,333	(21,284,248)	(22,518,739)	3,376,878,287	4,256,849,607	1,220,468	مخابرات
0	6,603,938	(1,385,143)	(1,465,484)	267,574,119	277,028,684	20,000	مس
0	8,369,627	(74,250)	(75,883)	6,330,240	14,850,000	3,000	مهندسی صنعتی روان فن آور
0	13,336,669	(722,250)	(764,141)	129,626,940	144,450,000	50,000	کابلهای مخابراتی شهید قندی
1,494,725,458	1,819,240,278	(342,713,968)	(360,381,985)	66,020,457,129	68,542,793,360		جمع

2-15- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

1389/03/23	1390/03/23						
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	حق تقدم
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
0	225,149,949	(8,684,571)	(9,188,283)	1,493,891,319	1,736,914,122	763,626	حق تقدم سرمایه‌گذاری سایپا
0	87,673,239	(953,397)	(1,008,696)	101,044,018	190,679,350	55,430	حق تقدم سرمایه‌گذاری غدیر
0	312,823,188	(9,637,968)	(10,196,979)	1,594,935,337	1,927,593,472		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

16 - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

1389/03/23	1390/03/23						
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهم
ریال		ریال	ریال	ریال	ریال		
137,458,107	0	0	0	0	0	0	ایران ترانسفو
0	5,984,996	(168,203)	(177,959)	27,309,437	33,640,595	21,305	بانک صادرات ایران
96,905,582	0	0	0	0	0	0	بانک ملت
(283,659,221)	0	0	0	0	0	0	بانک کارآفرین
692,960	0	0	0	0	0	0	سایپا
130,675,681	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری پتروشیمی
(12,659,986)	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری صنعت و معدن
3,279,332	27,360,844	(3,195,750)	(3,381,104)	605,212,302	639,150,000	150,000	سرمایه گذاری غدیر
0	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری ملی
(29,123,908)	0	0	0	0	0	0	صنعتی دریایی ایران
0	(18,708,500)	(2,601,000)	(2,658,222)	533,649,278	520,200,000	150,000	گسترش سرمایه گذاری ایرانیان
							مدیریت پروژه های نیروگاهی
39,886,571	0	0	0	0	0	0	ایران
(3,729,350)	0	0	0	0	0	0	مخابرات
(21,234,075)	0	0	0	0	0	0	ملی سرب و روی ایران
(63,698,803)	0	0	0	0	0	0	کنتورسازی ایران
(5,207,110)	14,637,340	(5,964,953)	(6,217,285)	1,166,171,017	1,192,990,595		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

17 - سود سهام

1389/03/23	1390/03/23							
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
96,000,000	0	0	0	300	320,000	1389/02/18	1388/12/29	مخابرات ایران
0	215,000,000		215,000,000	430	500,000	1389/02/18	1389/12/29	مخابرات ایران
300,000,000	0	0	0	600	500,000	1389/03/11	1388/12/29	بانک کارآفرین
0	90,289,879	(3,562,121)	93,852,000	500	187,704	1390/01/29	1389/12/29	سرمایه‌گذاری غدیر
0	168,160,000	0	168,160,000	500	33,632	1390/02/06	1389/12/23	ارتباطات سیارایران
396,000,000	473,449,879	(3,562,121)	477,012,000					جمع

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	1390	یادداشت	
ریال	ریال		
361,692,576	311,197,782	18-1	سود اوراق مشارکت
26,847,802	35,450,794	18-2	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
388,540,378	346,648,576		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

18-1- سود اوراق مشارکت

1389/03/23 (ریال)	1390/03/23 (ریال)					
سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	ارزش اسمی هر واحد	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
362,845,776	0	0	%15.5	1,000,000	1389/10/10	1388/12/25
0	29,700,000	29,700,000	%18	1,000,000	1390/1/14	1389/04/23
0	30,591,028	30,591,028	%17	1,000,000	1393/05/09	1389/05/11
0	100,358,711	100,358,711	%17	100,000,000	1393/11/23	1389/11/23
0	30,222,208	30,222,208	%17	10,000,000	1393/12/24	1390/03/08
0	14,222,208	14,222,208	%16	1,000,000	1392/07/11	1390/03/08
0	83,911,104	83,911,104	%16	1,000,000	1393/04/20	1390/03/08
0	30,577,776	30,577,776	%16	1,000,000	1393/08/15	1390/03/08
0	708,333	708,333	%17	1,000,000	1393/12/23	1390/03/21
362,845,776	320,291,368	320,291,368				
(1,153,200)	(246,000)					
0	(8,649,933)					
0	(197,653)					
361,692,576	311,197,782					

اوراق مشارکت :

وزارت امور اقتصاد و دارایی

رایان سایپا

وزارت نیرو

شرکت نفت و گاز پارس

شرکت نفت و گاز پارس 4

نیروگاههای برق آبی سال 88

نوسازی شهرداری تهران

شرکت نفت و گاز 1

شرکت پالایش نفت تهران

جمع

تنزیل اوراق مشارکت

هزینه برگشت سود اوراق مشارکت

سود(زیان)

سود اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

18-2- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

1389/03/23	1390/03/23				تاریخ	
سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	سررسید	تاریخ	سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد			
سپرده بانکی :						
26,859,660	34,826,996	34,826,996	6	-	89/02/09	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
0	629,823	629,823	6	-	89/07/13	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
26,859,660	35,456,819					جمع
(11,858)	(6,025)					تتزیل سود بانک
26,847,802	35,450,794					سود سپرده بانکی

19 - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

1389/03/23	1390/03/23	
ریال	ریال	
59,291,969	107,668,923	مدیر
65,299,655	127,515,801	ضامن
10,726,701	15,876,185	متولی
2,493,127	2,493,127	حسابرس
137,811,452	253,554,036	جمع

20 - سایر هزینه‌ها

1389/03/23	1390/03/23	
ریال	ریال	
8,045,441	11,907,682	هزینه تصفیه
8,557,737	2,251,996	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
623,259	623,259	هزینه تأسیس
20,055,672	7,797,075	هزینه های نرم افزار
288,000	38,000	هزینه کارمزد بانکی
37,570,109	22,618,012	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سه ماهه منتهی به تاریخ 23 خرداد ماه 1390

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			
5.39	1,000	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
5.47	1,015	عادی	اقریبی درجه اول ضامن	خانم سروناز برنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
10.86	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.