
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور 1390

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

برای شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به شش ماهه منتهی به تاریخ 1390/06/23 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
5	• یادداشت‌های توضیحی:
5	الف. اطلاعات کلی صندوق
7	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
7-9	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
10-29	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 1390/07/09 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 حسابرسی و خدمات مالی فاطر	متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

برای شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

1389/12/23	1390/06/23	یادداشت
ریال	ریال	
دارایی‌ها:		
18,388,062,589	9,123,196,265	5 سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
9,313,505,063	18,378,628,944	6 سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
811,178,953	465,408,765	7 حسابهای دریافتنی
2,500,115	16,897,459	8 سایر دارایی‌ها
5,677,439,677	572,192,942	9 موجودی نقد
34,192,686,397	28,556,324,375	جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها		
(2,677,258,627)	(31,499,600)	10 جاری کارگزاران
(746,842,985)	(331,876,488)	11 پرداختنی به ارکان صندوق
(152,056,666)	0	12 پرداختنی به سرمایه‌گذاران
(39,831,681)	(63,299,587)	13 سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
(3,615,989,959)	(426,675,675)	جمع بدهی‌ها
30,576,696,437	28,129,648,699	14 خالص دارایی‌ها
1,467,423	1,574,127	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 شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

1389/06/23	1389 /12/23	1390 /06/23	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		درآمدها :
2,435,301,994	5,257,950,258	1,909,236,461	15	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
1,442,233,667	1,629,146,513	342,052,579	16	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
1,741,192,527	1,927,495,803	657,735,181	17	سود سهام
671,045,481	1,313,110,874	1,276,377,352	18	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
6,289,773,669	10,127,703,448	4,185,401,573		جمع درآمدها
				هزینه‌ها :
(351,239,966)	(785,901,714)	(331,876,488)	19	هزینه کارمزد ارکان
(70,385,553)	(136,152,177)	(50,678,912)	20	سایر هزینه‌ها
(421,625,519)	(922,053,891)	(382,555,400)		جمع هزینه‌ها
5,868,148,149	9,205,649,557	3,802,846,173		سود (زیان) خالص
%28.49	%46.74	%6.38		بازده میانگین سرمایه‌گذاری

صورت گردش خالص دارایی‌ها						
1389/06/23		1389/12/23		1390/06/23		
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	
0	0	0	0	20,837	30,576,696,437	واحدهای سرمایه‌گذاری اول دوره
23,932,095,853	23,322	30,259,924,553	27,596	687	1,096,839,906	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(1,869,208,394)	(1,581)	(8,906,461,327)	(6,759)	(3,654)	(5,731,716,209)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
5,868,148,149	-	9,205,649,557	-	-	3,802,846,173	سود (زیان) خالص دوره
5,277,237	-	17,583,654	-	-	(1,615,017,608)	تعدیلات
27,936,312,845	21,741	30,576,696,437	20,837	17,870	28,129,648,699	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری)
						پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

1- اطلاعات کلی صندوق:

1-1- تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود در تاریخ 1388/12/24 با شماره 10767 نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری وجوه 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
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

2-1- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های 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
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

3 - مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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

4 - خلاصه اهم رویه‌های حسابداری:

1-4- 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 هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

1-1-4- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی

یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار

سهام 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.

2-1-4- 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.

3-1-4- 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.

2-4- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

1-2-4- 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف 8 ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه 20 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 حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

3-4- 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 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
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.
هزینه های دسترسی به نرم افزار	سالانه تا سقف 100 میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور 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 و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد 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
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

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:

1390/06/23			1390/06/23			
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	
%22,29	7,621,938,411	7,576,688,660	%2.15	613,125,345	595,480,039	خودرو و ساخت قطعات
%11,23	3,841,447,451	3,193,731,175	0	0	0	فرابورس
%9,73	3,327,136,418	2,540,832,576	%14.33	4,092,648,792	3,768,564,277	مخابرات
%7,49	2,559,870,688	2,405,068,723	%2.22	634,354,624	605,212,302	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
%0.90	309,212,708	326,413,850	0	0	0	واسطه‌گری‌های مالی
%0.90	306,448,150	311,349,000	0	0	0	سرمایه‌گذاری‌ها
%0.73	248,463,450	251,250,000	0	0	0	فلزات اساسی
%0.51	173,545,313	153,582,092	%7.76	2,217,346,284	2,205,402,315	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
0	0	0	%5.48	1,565,721,220	1,606,484,753	صنعت
%53.78	18,388,062,589	16,758,916,076	%31.95	9,123,196,265	8,781,143,686	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور 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:

1389/12/23	1390/06/23	یادداشت	
ریال	ریال		
9,313,505,063	14,844,764,108	6-1	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی
0	3,533,864,836	6-2	اوراق مشارکت بورسی یا فراپورسی
9,313,505,063	18,378,628,944		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

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

1389/12/ 23		1390/06/23					
(ریال)		(ریال)					
درصد خالص	خالص ارزش فروش	درصد خالص	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
به کل داراییها	ارزش فروش	به کل داراییها	ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
%7.46	2,553,124,975	0	0	0	0	%17	1393/05/09
							وزارت نیرو
%1.99	683,100,000	%2.40	683,100,000	23,100,000	660,000,000	%18	1390/10/14
							شرکت رایان سایپا
%17.80	6,087,833,323	0	0	0	0	%17	1393/11/23
							شرکت نفت و گاز پارس جنوبی
0	0	%14.01	4,001,888,888	1,888,888	4,000,000,000	%17	1393/12/24
							شرکت نفت و گاز 4
0	0	%35.65	10,181,599,977	281,599,977	9,900,000,000	%16	1393/04/20
							نوسازی شهرداری تهران
	9,324,058,298	%52.06	14,866,588,865	306,588,865	14,560,000,000		جمع
	(226,959)		(1,361,000)				تنزیل اوراق مشارکت
	(10,326,276)		(20,463,757)				ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
%27.25	9,313,505,063	%51.98	14,844,764,108				سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

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

1389/12/23 (ریال)	1390/06/23 (ریال)						
خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
0	%1.75	500,779,342	232,876	500,546,466	%17	1393/12/23	شرکت پالایش نفت تهران
0	%3.55	1,013,904,108	13,904,108	1,000,000,000	%17.5	1394/05/25	واسط مالی فروردین (ذسامید)
0	%7.08	2,021,424,638	21,424,638	2,000,000,000	%17	1394/06/01	واسط مالی اردیبهشت (ماهان 2)
0	%12.38	3,536,108,088	35,561,622	3,500,546,466			جمع
0		(2,243,252)					سود (زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
0	%12.38	3,533,864,836					سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

7 - حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

حساب‌های دریافتنی:	1390/06/23				1389/12/23
	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال		ریال
سود سهام دریافتنی	464,943,370	20%	464,942,181	(1,189)	801,442,603
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	466,816	6%	466,584	(232)	9,736,350
جمع	465,410,186		465,408,765	(1,421)	811,178,953

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

1389/12/23			1390/06/23			
مانده در پایان سال	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در	استهلاک	مانده در ابتدای	
مالی			پایان سال مالی	سال مالی	سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
2,500,115	(2,499,885)	5,000,000	1,239,899	(3,760,101)	5,000,000	مخارج تأسیس
0	(80,443,000)	80,443,000	15,657,560	(96,285,040)	111,942,600	مخارج نرم افزار و آبونمان
2,500,115	(82,942,885)	85,443,000	16,897,459	(100,045,141)	116,942,600	جمع

9 - موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

1389/12/23	1390/06/23	
ریال	ریال	
20,000,000	20,000,000	حساب جاری بانک سامان 835-40-1120300-1
5,553,291,566	296,401,381	حساب پشتیبان بانک سامان 835-810-1120300-1
84,840,056	57,949,465	حساب جاری بانک ملی 0106708983000
0	0	حساب جاری بانک کارآفرین 0100058648608
19,308,055	2,109,677	حساب پشتیبان بانک کارآفرین 0500053117606
0	0	حساب جاری بانک صادرات 0103557038000
0	195,732,419	حساب پشتیبان بانک صادرات 0208614191006
5,677,439,677	572,192,942	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

10 - جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

1389/12/23			1390/06/23			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
2,677,258,627	158,771,967,879	156,094,709,252	31,499,600	288,148,902,884	288,117,403,284	شرکت کارگزاری آبان
2,677,258,627	158,771,967,879	156,094,709,252	31,499,600	288,148,902,884	288,117,403,284	جمع

11 - بدهی به ارکان صندوق

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

1389/12/23	1390/06/23	
ریال	ریال	
334,380,006	144,782,455	مدیر
389,708,468	151,167,844	ضامن
17,795,559	30,049,502	متولی
4,958,952	5,876,687	حسابرس
746,842,985	331,876,488	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

12 - بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

1389/12/23	1390/06/23	
ریال	ریال	
2,056,666	0	بابت تتمه واحدهای صادر شده
150,000,000	0	بابت درخواست صدور
152,056,666	0	جمع

13 - سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

1389/12/23	1390/06/23	
ریال	ریال	
38,860,894	61,400,127	ذخیره تصفیه
970,787	1,899,460	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
39,831,681	63,299,587	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

14 - خالص دارایی‌ها

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

1389/12/23		1390/06/23		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
29,109,273,437	19,837	26,555,521,699	16,870	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
1,467,423,000	1,000	1,574,127,000	1,000	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
30,576,696,437	20,837	28,129,648,699	17,870	خالص دارایی‌ها

15 - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
2,353,188,153	5,132,581,532	1,598,280,205	15-1	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
82,113,841	125,368,726	312,823,188	15-2	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
0	0	(1,866,932)	15-3	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
2,435,301,994	5,257,950,258	1,909,236,461		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

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

1389/06/23						1389/12/23						1390/06/23						تعداد
سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(2,596,192)	(774,021)	(851,425)	155,775,000	154,804,254	50,000	(2,596,192)	(774,021)	(851,425)	155,775,000	154,804,254	50,000	55,742,385	(4,208,311)	(4,452,394)	777,259,210	841,662,300	250,000	
0	0	0	0	0	0	259,348,523	(17,586,395)	(18,289,853)	3,222,054,479	3,517,279,250	91,750	683,936,320	(16,551,353)	(16,915,484)	2,592,867,363	3,310,270,520	72,118	
132,316,102	(19,833,731)	(21,817,105)	3,792,779,388	3,966,746,326	298,134	132,316,102	(19,833,731)	(21,817,105)	3,792,779,388	3,966,746,326	298,134	0	0	0	0	0	0	
144,426,965	(18,879,578)	(20,767,533)	3,591,841,208	3,775,915,284	2,060,000	68,330,083	(21,971,079)	(24,168,184)	4,279,746,351	4,394,215,697	2,310,000	(50,855,943)	(14,833,056)	(15,693,371)	2,986,940,378	2,966,610,862	650,000	
183,215,414	(9,310,839)	(10,241,919)	1,659,399,553	1,862,167,725	1,000,000	183,215,414	(9,310,839)	(10,241,919)	1,659,399,553	1,862,167,725	1,000,000	(12,387,882)	(2,100,022)	(2,221,820)	428,070,360	420,004,320	200,000	
115,215,856	(5,866,320)	(6,464,057)	1,045,717,685	1,173,263,918	901,009	91,172,720	(8,990,723)	(9,900,898)	1,688,080,039	1,798,144,380	1,346,566	12,745,681	(7,416,895)	(7,847,075)	1,455,369,179	1,483,378,830	886,833	
6,422,996	(2,405,751)	(2,646,325)	469,674,939	481,150,011	160,940	6,422,996	(2,405,751)	(2,646,325)	469,674,939	481,150,011	160,940	0	0	0	0	0	0	
2,865,134	(427,650)	(470,415)	81,766,801	85,530,000	30,000	2,865,134	(427,650)	(470,415)	81,766,801	85,530,000	30,000	(167,357,909)	(7,710,000)	(8,157,180)	1,693,490,729	1,542,000,000	400,000	
0	0	0	0	0	0	82,520,364	(7,166,250)	(7,882,875)	1,335,680,511	1,433,250,000	450,000	3,673,394	(1,690,749)	(1,788,812)	330,996,865	338,149,820	100,000	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(12,066,593)	(969,024)	(990,346)	203,911,983	193,804,760	150,000	
10,798,379	(3,138,375)	(3,452,213)	610,286,067	627,675,034	407,579	644,151,948	(14,925,579)	(16,418,139)	2,309,620,175	2,985,115,841	1,607,579	(42,652,108)	(3,496,893)	(3,699,713)	734,834,102	699,378,600	306,745	
(68,798,152)	(5,132,366)	(5,645,602)	1,084,493,532	1,026,473,348	300,000	(22,073,594)	(10,044,376)	(11,048,812)	2,009,856,021	2,008,875,615	550,000	0	0	0	0	0	0	
(118,959,166)	(4,969,558)	(5,466,516)	1,102,434,749	993,911,657	150,000	(118,959,166)	(4,969,558)	(5,466,516)	1,102,434,749	993,911,657	150,000	0	0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	84,195,598	(2,941,500)	(3,235,652)	497,927,250	588,300,000	150,000	0	0	0	0	0	0	
(36,819)	(1,192,713)	(1,311,981)	236,074,500	238,542,375	9,000	(36,819)	(1,192,713)	(1,311,981)	236,074,500	238,542,375	9,000	0	0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	88,437,301	(9,597,000)	(10,556,699)	1,810,809,000	1,919,400,000	600,000	0	0	0	0	0	0	
14,664,003	(3,180,000)	(3,497,999)	614,657,998	636,000,000	400,000	14,664,003	(3,180,000)	(3,497,999)	614,657,998	636,000,000	400,000	(147,204,921)	(9,610,518)	(10,167,931)	2,049,529,972	1,922,103,500	1,311,740	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(20,361,622)	(3,086,721)	(3,265,753)	631,353,538	617,344,390	100,000	
0	0	0	0	0	0	529,663,348	(16,246,959)	(17,871,653)	2,685,610,138	3,249,392,098	1,400,000	(598,345,144)	(10,728,309)	(11,350,542)	2,721,927,533	2,145,661,240	1,000,000	
0	0	0	0	0	0	(33,081,100)	(1,756,000)	(1,931,600)	380,593,500	351,200,000	100,000	0	0	0	0	0	0	
پتروشیمی اراک																		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

0	0	0	0	0	0	(1,151,384,585)	(16,172,229)	(17,789,454)	4,351,869,002	3,234,446,100	455,000	0	0	0	0	0	0	پست بانک
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46,329,067	(36,450,806)	(37,252,725)	7,170,128,721	7,290,161,319	330,000	پتروشیمی پردیس
0	0	0	0	0	0	443,550,911	(15,663,313)	(16,289,847)	2,657,158,429	3,132,662,500	300,500	129,346,564	(2,341,144)	(2,392,649)	334,148,248	468,228,605	44,000	تجارت الکترونیک پارسیان
120,050,149	(3,241,000)	(3,565,101)	521,343,750	648,200,000	50,000	120,050,149	(3,241,000)	(3,565,101)	521,343,750	648,200,000	50,000	(109,341,905)	(9,162,606)	(9,694,035)	1,923,006,910	1,832,521,646	250,000	چادر ملو
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17,320,777)	(463,150)	(473,337)	109,014,290	92,630,000	35,000	ذاسپ
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	283,146,550	(12,423,015)	(13,143,552)	2,175,890,083	2,484,603,200	800,000	زامیاد
393,720,895	(8,989,536)	(9,888,489)	1,385,308,080	1,797,907,000	59,000	393,720,895	(8,989,536)	(9,888,489)	1,385,308,080	1,797,907,000	59,000	0	0	0	0	0	0	خدمات انفورماتیک
0	0	0	0	0	0	68,588,521	(485,195)	(504,603)	27,460,581	97,038,900	6,300	0	0	0	0	0	0	خدمات مهندسی و تأسیسات راه آهن
1,440,874	(151,196)	(166,317)	28,480,897	30,239,284	7,680	1,440,874	(151,196)	(166,317)	28,480,897	30,239,284	7,680	0	0	0	0	0	0	رایان سایپا
164,780,218	(21,127,171)	(23,239,885)	4,016,286,895	4,225,434,169	2,000,000	34,485,098	(28,757,423)	(31,633,161)	5,656,608,817	5,751,484,499	2,604,000	345,212,096	(36,372,135)	(38,481,708)	6,854,360,939	7,274,426,878	2,404,000	سایپا
0	0	0	0	0	0	11,896,838	(822,225)	(855,115)	150,870,720	164,444,898	9,100	0	0	0	0	0	0	سیحان دارو
0	0	0	0	0	0	(155,418,000)	(1,830,000)	(2,013,000)	517,575,000	366,000,000	250,000	369,664,591	(14,099,253)	(14,916,988)	2,421,169,636	2,819,850,468	955,996	سرمایه گذاری بازنشستگی
0	0	0	0	0	0	(1,362,479)	(12,822,051)	(14,104,255)	2,538,846,173	2,564,410,000	880,000	37,106,442	(1,650,000)	(1,745,700)	289,497,858	330,000,000	100,000	سرمایه گذاری بانک ملی
417,272,071	(11,188,577)	(12,307,438)	1,796,947,519	2,237,715,605	2,265,207	417,272,071	(11,188,577)	(12,307,438)	1,796,947,519	2,237,715,605	2,265,207	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری پتروشیمی
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(260,676,777)	(60,242,088)	(63,736,130)	12,185,116,154	12,048,417,595	3,800,000	سرمایه گذاری سایپا
0	0	0	0	0	0	(7,459,525)	(315,250)	(346,775)	69,847,500	63,050,000	50,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری توسعه ملی
43,945,703	(4,445,646)	(4,890,212)	835,848,450	889,130,011	490,000	43,945,703	(4,445,646)	(4,890,212)	835,848,450	889,130,011	490,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری رنا
(35,001,287)	(1,564,493)	(1,720,943)	344,614,501	312,898,650	300,000	(35,001,287)	(1,564,493)	(1,720,943)	344,614,501	312,898,650	300,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری سپه
0	0	0	0	0	0	47,461,795	(3,330,238)	(3,663,262)	611,592,583	666,047,878	195,251	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری شاهد
23,726,017	(5,687,670)	(6,256,441)	1,101,863,920	1,137,534,048	1,100,000	23,726,017	(5,687,670)	(6,256,441)	1,101,863,920	1,137,534,048	1,100,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری صنعت و معدن
0	0	0	0	0	0	170,441,526	(8,481,273)	(9,329,401)	1,508,002,500	1,696,254,700	500,000	409,974,410	(25,197,443)	(26,658,899)	4,577,658,049	5,039,488,801	1,220,772	سرمایه گذاری غدیر
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,617,859	(1,692,575)	(1,790,746)	326,413,850	338,515,030	198,914	سرمایه گذاری پردیس
(1,451,765)	(291,991)	(321,190)	59,236,840	58,398,256	33,992	(1,451,765)	(291,991)	(321,190)	59,236,840	58,398,256	33,992	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری مسکن
230,295,744	(6,652,377)	(7,317,614)	1,086,209,643	1,330,475,378	950,000	230,295,744	(6,652,377)	(7,317,614)	1,086,209,643	1,330,475,378	950,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری ملی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

7,333,864	(3,923,043)	(4,315,349)	769,036,234	784,608,490	309,833	7,333,864	(3,923,043)	(4,315,349)	769,036,234	784,608,490	309,833	0	0	0	0	0	0	سیمان تهران
0	0	0	0	0	0	(29,930,029)	(1,532,684)	(1,685,951)	333,247,950	306,536,556	47,370	0	0	0	0	0	0	سیمان دورود
951,254,389	(15,992,012)	(17,591,215)	2,213,564,879	3,198,402,495	958,069	750,128,294	(20,973,167)	(23,070,490)	3,400,461,728	4,194,633,679	1,358,069	0	0	0	0	0	0	صنعتی دریایی
14,594,901	(3,218,500)	(3,540,349)	622,346,250	643,700,000	100,000	14,594,901	(3,218,500)	(3,540,349)	622,346,250	643,700,000	100,000	0	0	0	0	0	0	فولاد خراسان
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(76,071,744)	(5,865,012)	(5,994,044)	1,237,215,250	1,173,002,562	137,001	شهرسازی و خانه سازی باغمیشه
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,992,722	(88,916)	(90,874)	10,610,688	17,783,200	6,400	صنایع فولاد آلیاژی یزد
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	294,237,543	(3,624,066)	(3,834,262)	423,117,395	724,813,266	132,467	فولاد آلیاژی ایران
(84,461,178)	(21,587,431)	(23,746,172)	4,356,613,794	4,317,486,219	1,774,238	(2,911,213)	(25,006,591)	(27,507,249)	4,951,715,548	5,001,318,175	1,985,037	(58,399,095)	(14,702,999)	(15,555,777)	2,968,740,398	2,940,600,079	1,022,000	فولاد مبارکه اصفهان
0	0	0	0	0	0	(89,629)	(5,862,750)	(6,449,026)	1,160,327,778	1,172,549,925	520,000	(401,153,732)	(25,417,758)	(26,891,984)	5,432,395,562	5,083,551,572	1,750,000	گروه بهمن
6,648,325	(821,750)	(903,925)	155,976,000	164,350,000	100,000	6,648,325	(821,750)	(903,925)	155,976,000	164,350,000	100,000	(61,044,405)	(9,908,931)	(10,483,644)	2,022,438,010	1,981,786,180	735,000	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
0	0	0	0	0	0	36,067,200	(1,040,000)	(1,081,600)	169,811,200	208,000,000	65,000	139,970,868	(3,402,500)	(3,477,354)	533,649,278	680,500,000	150,000	گسترش سرمایه گذاری ایرانیان
6,027,438	(2,562,762)	(2,819,037)	501,143,250	512,552,487	25,000	6,027,438	(2,562,762)	(2,819,037)	501,143,250	512,552,487	25,000	(81,497,208)	(7,380,646)	(7,808,725)	1,542,436,987	1,476,129,150	120,000	گل گهر
(4,241,826)	(2,908,250)	(3,199,076)	579,784,500	581,650,000	250,000	(120,952,599)	(5,128,432)	(5,654,342)	1,135,856,025	1,025,686,200	500,000	38,422,350	(3,403,749)	(3,601,166)	635,322,735	680,750,000	250,000	ماشین سازی اراک
(2,049,158)	(1,565,000)	(1,721,500)	311,762,658	313,000,000	100,000	417,791,535	(12,623,179)	(13,885,499)	2,080,335,762	2,524,635,975	650,000	(12,747,535)	(2,489,891)	(2,634,304)	505,601,340	497,978,000	100,000	مپنا
(72,024,925)	(3,078,936)	(3,386,831)	681,346,365	615,787,207	320,000	32,129,327	(8,481,612)	(9,329,775)	1,646,381,710	1,696,322,424	730,000	834,336,429	(22,883,747)	(24,211,010)	3,695,318,421	4,576,749,607	1,320,468	مخابرات ایران
0	0	0	0	0	0	1,333,949,282	(24,064,942)	(26,471,440)	3,428,502,727	4,812,988,391	453,545	6,603,938	(1,385,143)	(1,465,484)	267,574,119	277,028,684	20,000	مس ایران
0	0	0	0	0	0	163,832,000	(5,487,975)	(6,036,775)	922,238,250	1,097,595,000	145,000	0	0	0	0	0	0	معادن و فلزات
2,810,775	(1,022,250)	(1,124,475)	199,492,500	204,450,000	50,000	2,810,775	(1,022,250)	(1,124,475)	199,492,500	204,450,000	50,000	0	0	0	0	0	0	ملی سرب و روی ایران
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,369,627	(74,250)	(75,883)	6,330,240	14,850,000	3,000	مهندسی صنعتی روان فن آور
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13,336,669	(722,250)	(764,141)	129,626,940	144,450,000	50,000	کابل های مخابراتی شهید قندی
53,466,132	(1,340,108)	(1,474,118)	211,741,138	268,021,496	50,324	154,280,620	(5,038,685)	(5,542,549)	842,874,812	1,007,736,666	200,324	0	0	0	0	0	0	نیرو کلر
(304,483,723)	(7,366,948)	(8,103,646)	1,762,402,748	1,473,389,619	190,367	(304,483,723)	(7,366,948)	(8,103,646)	1,762,402,748	1,473,389,619	190,367	0	0	0	0	0	0	کنتور سازی ایران
2,353,188,153	(203,837,549)	(224,232,413)	37,986,252,231	40,767,510,346		5,132,581,532	(418,367,077)	(458,092,145)	77,664,375,769	83,673,416,523		1,598,280,205	(383,845,924)	(403,725,542)	74,383,333,313	76,769,184,984		جمع

شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

1390/06/23

1389/12/23											1390/06/23										
سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتري	بهای فروش	تعداد	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتري	بهای فروش	تعداد	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتري	بهای فروش	تعداد				
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	ريال					
82,113,841	932,424	1,025,668	102,412,909	186,484,842	265,648	82,113,841	932,424	1,025,668	102,412,909	186,484,842	265,648	0	0	0	0	0	0				
0	0	0	0	0	0	43,254,885	593,912	632,433	70,538,020	115,019,250	50,000	0	0	0	0	0	0				
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	225,149,949	8,684,571	9,188,283	1,493,891,319	1,736,914,122	763,626				
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	87,673,239	953,397	1,008,696	101,044,018	190,679,350	55,430				
82,113,841	932,424	1,025,668	102,412,909	186,484,842	265,648	125,368,726	1,526,336	1,658,101	172,950,929	301,504,092		312,823,188	9,637,968	10,196,979	1,594,935,337	1,927,593,472					

3-15- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت:

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23				
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	اوراق مشارکت
0	0	(1,866,932)	(774,000)	1,001,092,932	1,000,000,000	1,000
0	0	(1,866,932)	(774,000)	1,001,092,932	1,000,000,000	1,000

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

16 - سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

1389/06/23						1389/12/23						1390/06/23						
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهم
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
0	0	0	0	0	0	572,720,897	(14,557,050)	(15,139,332)	2,308,992,721	2,911,410,000	65,750	0	0	0	0	0	0	ارتباطات سیار ایران
(11,829,268)	(3,416,250)	(3,757,875)	687,905,143	683,250,000	250,000	(89,437,003)	(14,641,250)	(16,105,375)	2,986,940,378	2,928,250,000	650,000	0	0	0	0	0	0	ایران خودرو
(4,203,222)	(3,152,600)	(3,467,860)	628,102,762	630,520,000	440,000	19,963,221	(876,935)	(964,628)	153,582,092	175,386,876	127,833	0	0	0	0	0	0	بانک صادرات ایران
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(40,763,533)	(7,910,000)	(8,368,780)	1,606,484,753	1,582,000,000	700,000	بانک پاسارگاد
(1,590,654)	(3,293,750)	(3,623,125)	653,423,779	658,750,000	250,000	0	0	0	0	0	0	52,480,721	(6,458,000)	(6,832,564)	1,225,828,715	1,291,600,000	400,000	بانک سینا
334,682,092	(10,278,000)	(11,305,800)	1,699,334,108	2,055,600,000	1,200,000	0	0	0	0	0	0	(40,536,752)	(4,744,000)	(5,019,152)	979,573,600	948,800,000	400,000	بانک ملت
100,070,411	(4,159,000)	(4,574,900)	722,995,689	831,800,000	200,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	بانک کارآفرین
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,645,306	(3,097,500)	(3,277,155)	595,480,039	619,500,000	500,000	پارس خودرو
(19,722,850)	(1,823,500)	(2,005,850)	380,593,500	364,700,000	100,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	پتروشیمی اراک
6,049,280	(387,000)	(425,700)	70,538,020	77,400,000	50,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ت - مالی و اعتباری سینا
0	0	0	0	0	0	83,202,901	(2,108,261)	(2,192,590)	334,148,248	421,652,000	44,000	0	0	0	0	0	0	تجارت الکترونیک پارس‌یان
0	0	0	0	0	0	13,675,517	(11,064,000)	(12,170,400)	2,175,890,083	2,212,800,000	800,000	0	0	0	0	0	0	زامیاد
(47,041,619)	(6,710,000)	(7,381,000)	1,374,950,619	1,342,000,000	500,000	121,011,237	(12,808,840)	(14,089,724)	2,413,858,199	2,561,768,000	946,000	0	0	0	0	0	0	سایپا

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

(30,988,375)	(2,458,750)	(2,704,625)	517,575,000	491,750,000	250,000	145,665,921	(6,545,403)	(7,199,942)	1,149,669,126	1,309,080,392	544,996	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری بازنشستگی
2,150,870	(259,300)	(285,230)	49,164,600	51,860,000	20,000	(7,490,358)	(1,425,000)	(1,567,500)	289,497,858	285,000,000	100,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری بانک ملی
0	0	0	0	0	0	(4,900,850)	(1,548,500)	(1,703,350)	311,349,000	309,700,000	100,000	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری سایپا
0	0	0	0	0	0	16,626,402	(4,964,771)	(5,461,248)	965,901,739	992,954,160	187,704	29,142,322	(3,204,750)	(3,390,626)	605,212,302	640,950,000	150,000	سرمایه گذاری غدیر
21,913,051	(3,201,140)	(3,521,255)	611,592,583	640,228,029	195,251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	سرمایه گذاری شاهد
0	0	0	0	0	0	(17,201,142)	(1,562,469)	(1,718,716)	326,413,850	312,493,894	198,914	0	0	0	0	0	0	شرکت سرمایه گذاری پردیس
0	0	0	0	0	0	7,221,548	(90,081)	(93,683)	10,610,688	18,016,000	6,400	0	0	0	0	0	0	فولاد آلیاژی یزد
0	0	0	0	0	0	(2,786,550)	(1,255,500)	(1,381,050)	251,250,000	251,100,000	100,000	0	0	0	0	0	0	فولاد آلیاژی ایران
154,857,620	(5,545,747)	(6,100,322)	942,645,699	1,109,149,388	295,931	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	صنعتی دریایی ایران
(13,175,485)	(879,500)	(967,450)	187,228,534	175,899,999	62,799	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	فولاد مبارکه اصفهان
0	0	0	0	0	0	(18,755,318)	(2,601,000)	(2,705,040)	533,649,278	520,200,000	150,000	0	0	0	0	0	0	گسترش سرمایه گذاری ایرانیان
(25,946,900)	(2,678,750)	(2,946,625)	556,071,525	535,750,000	250,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ماشین سازی اراک
568,329,046	(11,808,500)	(12,989,350)	1,768,573,104	2361700000	550,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مپنا
34,076,550	(6,319,500)	(6,951,450)	1,216,552,500	1,263,900,000	550,000	786,303,842	(16,812,211)	(18,493,431)	2,540,832,576	3,362,442,060	1,020,468	324,084,515	(20,676,000)	(21,875208)	3,768,564,277	4,135,200,000	1,200,000	مخابرات
0	0	0	0	0	0	3,326,248	(48,781)	(50,731)	6,330,240	9,756,000	3,000	0	0	0	0	0	0	مهندسی صنعتی روان فن آور
234,965,769	(12,408,047)	(13,648,853)	2,220,586,796	2,481,609,465	315,045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	مس
139,637,351	(3,894,750)	(4,284,225)	631,133,674	778,950,000	150,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	نیروکлер
1,442,233,667	(82,674,084)	(90,941,495)	14,918,967,635	16,534,816,881		1,629,146,513	(92,910,052)	(101,036,741)	16,758,916,076	18,582,009,382	5,045,065	342,052,579	(46,090,250)	(48,763,485)	8,781,143,686	9,218,050,000		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

17 - سود سهام

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23							
خالص درآمد سود سهام	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	96,000,000	0	0	0	300	320,000	1389/02/18	1388/12/29	مخابرات ایران
0	0	215,000,000	0	215,000,000	430	500,000	1389/02/18	1389/12/29	مخابرات ایران
300,000,000	300,000,000	0	0	0	600	500,000	1389/03/11	1388/12/29	بانک کارآفرین
24,490,557	27,000,000	0	0	0	270	100,000	1389/04/28	1388/12/29	بانک سینا
100,074,776	110,000,000	0	0	0	200	550,000	1389/04/22	1388/12/29	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
0	58,795,103	0	0	0	250	250,000	1389/08/15	1389/06/31	سرمایه‌گذاری بازنشستگی کشوری
0	0	93,852,000	0	93,852,000	500	187,704	1390/01/29	1389/12/29	سرمایه‌گذاری غدیر
3,853,200	3,853,200	0	0	0	1,200	3,211	1389/04/08	1388/12/29	شرکت ملی صنایع مس ایران
172,759,709	190,367,000	0	0	0	1,000	190,367	1389/04/27	1388/12/29	کنتورسازی ایران
411,719,264	447,364,000	0	0	0	2,000	223,682	1389/03/29	1388/12/29	ایران ترانسفو
95,165,314	104,916,500	0	0	0	500	209,833	1389/04/28	1388/12/29	سیمان تهران
274,024,024	300,000,000	0	0	0	500	600,000	1389/04/14	1388/12/29	فولاد مبارکه اصفهان
0	0	180,000,000	0	180,000,000	300	600,000	1390/04/28	1389/12/29	فولاد مبارکه اصفهان
263,105,683	289,200,000	0	0	0	241	1,200,000	1389/04/22	1388/12/29	بانک ملت
0	0	723,181	1,189	724,370	34	21,305	1390/04/25	1389/12/29	بانک صادرات
0	0	168,160,000	0	168,160,000	500	33,632	1390/02/06	1389/12/23	ارتباطات سیارایران
1,741,192,527	1,927,495,803	657,735,181	1,189	657,736,370					جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

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 زیرتفکیک می‌شود:

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23		
ریال	ریال	ریال		
613,820,545	1,189,769,064	1,232,774,622	18-1	سود اوراق مشارکت
57,224,936	123,341,810	43,602,730	18-2	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
671,045,481	1,313,110,874	1,276,377,352		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

18-1- سود اوراق مشارکت:

1389/06/23 (ریال)	1389/12/23 (ریال)	1390/06/23 (ریال)						
سود	سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	ارزش اسمی هر واحد	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال			اوراق مشارکت :
550,912,428	746,492,344	0	0	%15.5	1,000,000	1389/10/10	88/12/25	وزارت امور اقتصاد و دارایی
4,836,657	63,246,657	59,400,000	59,400,000	%18	1,000,000	1390/1/14	89/04/23	رایان سایپا
60,916,638	303,861,068	30,591,028	30,591,028	%17	1,000,000	1393/05/09	89/05/11	وزارت نیرو
0	87,833,323	100,358,711	100,358,711	%17	100,000,000	1393/11/23	89/11/23	شرکت نفت و گاز پارس
0	0	202,111,111	202,111,111	%17	10,000,000	1393/12/24	90/03/08	شرکت نفت و گاز پارس 4
0	0	75,293,491	75,293,491	%16	1,000,000	1392/07/11	90/03/08	نیروگاههای برق آبی سال 88
0	0	548,382,051	548,382,051	%16	1,000,000	1393/04/20	90/03/08	نوسازی شهرداری تهران
0	0	170,718,012	170,718,012	%16	1,000,000	1393/08/15	90/03/08	شرکت نفت و گاز 1
0	0	48,663,519	48,663,519	%17	1,000,000	1393/12/23	90/03/21	شرکت پالایش نفت تهران
0	0	13,904,108	13,904,108	%17.5	1,000,000	1394/05/25	90/05/25	شرکت واسط مالی فروردین
0	0	21,424,638	21,424,638	%17	1,000,000	1394/06/01	90/06/01	شرکت واسط مالی اردیبهشت
616,665,723	1,201,433,392	1,270,846,669	1,270,846,669					جمع
(1,053,540)	(226,959)	(1,361,000)						تنزیل اوراق مشارکت
(1,791,638)	(11,437,369)	(34,467,795)						هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
0	0	(2,243,252)						سود(زیان)
613,820,545	1,189,769,064	1,232,774,622						سود اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور ماه 1390

18-2- سود سپرده و گواهی سپرده بانک

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23					
سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد			
57,226,427	120,713,860	41,200,417	41,200,417	6	-	89/02/09	سپرده بانکی :
0	2,631,330	1,527,182	1,527,182	6	-	89/07/13	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
0	0	875,363	875,363	6	-	90/03/24	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
							حساب پشتیبان صادرات
57,226,427	123,345,190	43,602,962					جمع
(1,491)	(3,380)	(232)					تنزیل سود بانک
57,224,936	123,341,810	43,602,730					سود سپرده بانکی

19 - هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23	
ریال	ریال	ریال	
149,759,427	334,380,006	144,782,455	مدیر
172,266,698	389,708,468	151,167,844	ضامن
24,172,793	51,813,240	30,049,502	متولی
5,041,048	10,000,000	5,876,687	حسابرس
351,239,966	785,901,714	331,876,488	جمع

20 - سایر هزینه‌ها

1389/06/23	1389/12/23	1390/06/23	
ریال	ریال	ریال	
18,130,152	38,860,894	22,539,233	هزینه تصفیه
10,155,057	14,010,898	10,958,673	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
1,260,216	2,499,885	1,260,216	هزینه تأسیس
40,552,128	80,443,000	15,842,040	هزینه های نرم افزار
288,000	337,500	78,750	هزینه کارمزد بانکی
70,385,553	136,152,177	50,678,912	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
شش ماهه منتهی به تاریخ 23 شهریور 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			
5.60	1,000	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
2.88	515	عادی	اقرای درجه اول ضامن	خانم سروناز برنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
8.48	1,515				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.