

بهراد مشار
موسسه حسابرسی
(حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی منتهی به ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) و (۲)	۱- گزارش بررسی اجمالی
	۲- صورتهای مالی:
۳	الف - صورت خالص دارایی ها
۴	ب - صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها
۵ الی ۳۳	ج - یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به نام خدا

گزارش بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره‌ای

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

مقدمه:

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با مدیریت صندوق و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی:

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس **استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰**، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری :

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص:

۴- تا تاریخ گزارش، ثبت صندوق سرمایه‌گذاری به عنوان یک شخصیت حقوقی نزد مراجع ثبت شرکتها صورت نگرفته است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

۵- نحوه ثبت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری درخصوص تعدیلات ارزش گذاری صدور و ابطال واحدهای عادی و همچنین نحوه ثبت تعدیلات ارزشیابی سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم و اوراق مشارکت بررسی به خالص ارزش فروش منطبق با دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

۶- مفاد مندرج در بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص تخصیص اکثر وجوه صندوق جهت تحصیل سهام و حق تقدم خرید سهام رعایت نشده است.

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

تاریخ: ۲۷ آذرماه ۱۳۹۰

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

محمدرضا سرافراز یزدی

بهراد مشار
سازمان بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۳ 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	
۳	• صورت خالص دارایی‌ها
۴	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۵-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۷	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷-۱۰	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۳۳	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 می‌باشد که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهباننداری

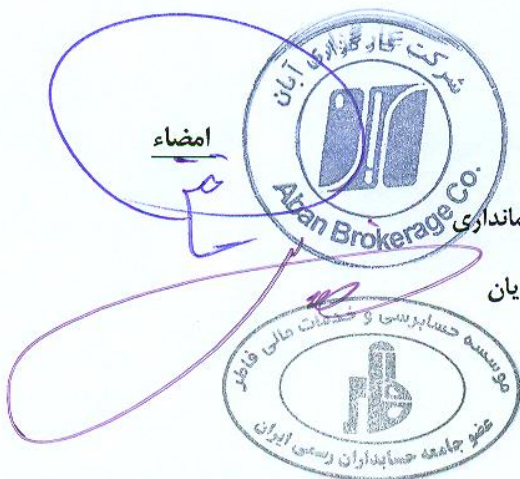
شرکت کارگزاری آبان

مدیر صندوق

محمدرضا نادریان

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
۱۸,۳۸۸,۰۶۲,۵۸۹	۹,۱۲۳,۱۹۶,۲۶۵	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۱۸,۳۷۸,۶۲۸,۹۴۴	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۸۱۱,۱۷۸,۹۵۳	۴۶۵,۴۰۸,۷۶۵	۷	حسابهای دریافتی
۲,۵۰۰,۱۱۵	۱۶,۸۹۷,۴۵۹	۸	سایر دارایی‌ها
۵۶۷۷,۴۳۹,۶۷۷	۵۷۲,۱۹۲,۹۴۲	۹	موجودی نقد
۳۴,۱۹۲,۶۸۶,۳۹۷	۲۸,۵۵۶,۳۲۴,۳۷۵		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۲,۶۷۷,۲۵۸,۶۲۷	۳۱,۴۹۹,۶۰۰	۱۰	جاری کارگزاران
۷۴۶,۸۴۲,۹۸۵	۳۳۱,۸۷۶,۴۸۸	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۱۵۲,۰۵۶,۶۶۶	.	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۳۹,۸۳۱,۶۸۱	۶۳,۲۹۹,۵۸۷	۱۳	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۳,۶۱۵,۹۸۹,۹۵۹	۴۲۶,۶۷۵,۶۷۵		جمع بدهی‌ها
۳۰,۵۷۶,۶۹۶,۴۳۷	۲۸,۱۲۹,۶۴۸,۶۹۹	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۴۶۷,۴۲۳	۱,۵۷۴,۱۲۷		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 دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

یادداشت	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۸۹/۱۲/۲۳
	ریال	ریال	ریال
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۲۸۰,۰۸۹,۹۴۸	۵,۲۵۷,۹۵۰,۲۵۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۳۳۹,۸۰۹,۳۲۷	۱,۶۲۹,۱۴۶,۵۱۳
سود سهام	۱۷	۶۵۷,۷۳۵,۱۸۱	۱,۹۲۷,۴۹۵,۸۰۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۱,۲۷۸,۶۲۰,۶۰۴	۱,۳۱۳,۱۱۰,۸۷۴
سایر درآمدها	۲۱	۳,۹۳۵,۲۳۶	.
جمع درآمدها		۲,۵۶۰,۱۹۰,۲۹۶	۱۰,۱۲۷,۷۰۳,۴۴۸
هزینه‌ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	(۳۳۱,۸۷۶,۴۸۸)	(۷۸۵,۹۰۱,۷۱۴)
سایر هزینه‌ها	۲۰	(۵۰,۶۷۸,۹۱۲)	(۱۳۶,۱۵۲,۱۷۷)
جمع هزینه‌ها		(۳۸۲,۵۵۵,۴۰۰)	(۹۲۲,۰۵۳,۸۹۱)
سود (زیان) خالص		۲,۱۷۷,۶۳۴,۸۹۶	۹,۲۰۵,۶۴۹,۵۵۷
بازده میانگین سرمایه‌گذاری^۱	%۷,۳۱	%۲۴,۳۲	%۳۵,۴۲
بازده سرمایه‌گذاری پایان سال^۲	%۷,۷۴	%۲۱,۰۱	%۳۰,۱۱

صورت گردش خالص دارایی‌ها

یادداشت	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۸۹/۱۲/۲۳
	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری
	ریال	ریال	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۲۰,۸۳۷	.	.
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۶۸۷	۲۳,۹۱۹,۳۳۹,۳۴۲	۲۷,۵۹۶
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۶۵۴)	(۱,۸۵۱,۰۷۴,۶۴۶)	(۶,۷۵۹)
سود (زیان) خالص دوره	-	۵,۸۶۸,۱۴۸,۱۴۹	-
تعدیلات	-	-	-
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۷,۸۷۰	۲۷,۹۳۶,۳۱۲,۸۴۵	۲۰,۸۳۷

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱- اطلاعات کلی صندوق:

۱-۱- تاریخچه صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود در تاریخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ با شماره ۱۰۷۶۷ 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 بازرخرد 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
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱-۲- اطلاع‌رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت‌های صندوق پارس مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.parsfunds.com درج گردیده است.

۲- 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 ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند.

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بهرام‌دشار است که در تاریخ ۷۷/۰۳/۰۶ به شماره ثبت ۱۳۸۹۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان فجر (جم سابق)، پلاک ۲۷، طبقه ۲.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

۳-۱- صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تهیه شده است.

۳-۲- صورت‌های مالی تهیه شده بر اساس محاسبات و رویه‌های دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک بوده و محاسبه سود و زیان فروش اوراق بهادار (سرمایه‌گذاری در سهام بورسی و فرابورسی) خارج از سیستم مکانیزه محاسبه 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 هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- 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 سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه 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 با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۲-۴- 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 ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی 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 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 حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۳-۴- 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 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 به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی الحساب 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 ۰/۲ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵ 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 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 ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

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

۵-۴- 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.

۶-۴- 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها 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.

۷-۴- ارقام مقایسه‌ای

دوره گزارش‌گری صورت‌های مالی سال قبل صندوق از ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ الی ۱۳۸۹/۱۲/۲۴ بوده است. لیکن در صورت‌های مالی مورد گزارش، ارقام مقایسه‌ای مربوط به دوره ۱۳۸۸/۱۲/۲۴ الی ۱۳۸۹/۱۲/۲۳ می‌باشد. به همین دلیل ارقام مقایسه‌ای با صورت‌های مالی ارائه شده سال مالی قبل مطابقت ندارد.

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

1389/15/23

159.1.2/22

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
%۲۲.۲۹	۷۵۳۱.۹۳۸.۴۱۱	۷۵۷۶.۶۸۸.۵۶۰	%۲.۱۵	۶۱۳.۱۲۵.۳۴۵	۵۵۵.۴۸۰.۰۳۹	خودرو و ساخت قطعات
%۱۱.۲۳	۳۵۴۱.۴۳۷.۴۵۱	۳.۱۹۳.۳۳۱.۱۷۵	*	*	*	فرابورس
%۹.۸۳	۳۳۳۷.۱۳۶.۴۱۸	۲۵۴۰.۸۳۳.۵۷۶	%۱۴.۳۳	۴۰.۹۲۶۴۸.۷۹۲	۲۷۶۸.۵۶۴.۲۷۷	مخابرات
%۷.۴۹	۲۵۵۹.۸۷۰.۶۸۸	۲۴۰۵.۰۶۸.۷۳۳	%۲.۲۲	۶۳۴.۳۷۴.۶۳۴	۶۰۵.۲۱۲.۳۰۲	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
%۰.۹۰	۳۰۹.۲۱۲.۷۰۸	۳۳۶.۴۱۳.۸۵۰	*	*	*	واسطه‌گری‌های مالی
%۰.۹۰	۳۰۶.۴۴۸.۱۵۰	۳۱۱.۲۳۹.۰۰۰	*	*	*	سرمایه‌گذاران
%۰.۷۳	۳۴۸.۴۶۳.۴۵۰	۲۵۱.۲۵۰.۰۰۰	*	*	*	فلزات اساسی
%۰.۵۱	۱۳۳.۵۴۵.۳۱۳	۱۵۳.۵۸۲.۰۹۲	%۷.۷۶	۲.۲۱۷.۳۴۶.۸۸۴	۲.۲۰۵.۴۰۲.۳۱۵	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
*	*	*	%۵.۴۸	۱.۵۶۵.۷۳۱.۲۳۰	۱۶۰.۶۴۸۴.۷۵۳	صنعت
%۵۳.۷۸	۱۸.۳۸۰.۶۳۵.۵۸۹	۱۶.۷۵۸.۹۱۶.۰۷۶	%۳۱.۹۵	۹.۱۲۳.۱۹۶.۲۶۵	۸.۷۸۱.۱۳۴.۶۸۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

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:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۱۴,۸۴۴,۷۶۴,۱۰۸	۶-۱ اوراق مشارکت غیر بوری و غیر فراپورسی
*	۳,۵۳۳,۸۶۴,۸۳۶	۶-۲ اوراق مشارکت بوری یا فراپورسی
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۱۸,۳۷۸,۶۲۸,۹۴۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

1389/12/22

159.01.07/22

(جہاں)

(ج۲)

وزارت نیرو
شرکت رایان سلیلیا
شرکت نفت و گاز پارس جنوبی
شرکت نفت و گاز ۴
نوسازی شهرداری تهران
جمع
تتیل اوراق مشارکت
ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳

(ریال)

۱-۲ - سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی با فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:
۱۳۹۰/۰۶/۲۳

(ریال)

خالص ارزش فروش	درصد خالص ارزش فروش به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
•	%۱,۷۵	۵۰۰,۷۷۹,۳۴۲	۲۲۲,۸۷۶	۵۰۰,۵۴۶,۴۶۶	%۱,۷	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	شرکت پالایش نفت تهران
•	%۳,۵۵	۱,۰۱۳,۹۰۴,۱۰۸	۱۳,۹۰۴,۱۰۸	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۱,۷۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	ولسقا مالی فروردین (ذسامیت)
•	%۷,۰۸	۲,۰۲۱,۴۳۴,۶۳۸	۲۱,۴۳۴,۶۳۸	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۱,۷	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	ولسقا مالی اردیبهشت (ماهان ۲)
•	%۱۲,۳۸	۲,۵۳۶,۱۰۸,۰۸۸	۲۵,۵۶۱,۶۲۲	۲,۵۰۰,۵۴۶,۴۶۶			جمع
•		(۲,۲۴۳,۲۵۲)					سود (زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
•	%۱۲,۳۸	۲,۵۳۳,۸۶۴,۸۳۶					سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۷- حساب های دریافتی

حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۰۶/۲۳			
تزیل شده	ریال	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تزیل شده	ریال	تزیل شده	نرخ تزیل شده
۸۰۱,۳۴۲,۶۰۳		(۱,۰۱۸۹)	۴۶۴,۹۴۳,۱۸۱	۴۶۴,۹۴۳,۳۷۰	٪۲۰
۹,۲۳۶,۲۵۰		(۲۳۲)	۴۶۶,۵۸۴	۴۶۶,۵۸۶	٪۶
۸۱۱,۱۷۸,۹۵۳		(۱,۲۲۱)	۴۶۵,۳۰۸,۹۶۵	۴۶۵,۳۱۰,۱۸۶	
				جمع	
				سود سهام دریافتی	
				سود دریافتی سپرده های بانکی	

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلك نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلك شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلك می شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

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

نام سهم	۱۳۹۰/۰۶/۲۳		۱۳۸۹/۰۶/۲۳		۱۳۸۹/۱۲/۲۳	
	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کاربرد ریال	مالیات ریال	سود(زیان) فروش ریال
آذر آب	۲۵۰۰۰۰	۸۴۱,۶۶۲,۳۰۰	۷۷۷,۲۶۹,۱۱۰	(۴,۴۵۲,۳۳۴)	(۴۰۲,۸۱۱)	(۳,۵۹۵,۱۹۱)
ارزین‌پلات سیر ایران	۷۳,۱۱۸	۳۳۱,۰۲۷,۵۲۰	۳۱۵,۵۸۸,۳۶۰	(۱۶,۹۱۵,۳۸۴)	(۱۶,۵۵۱,۲۵۲)	۲۵۹,۳۳۸,۵۲۳
ایران ترانسفو	-	-	-	-	-	۱۳۳,۳۱۶,۱۰۲
ایران خودرو	۶۵۰,۰۰۰	۲,۵۶۶,۶۱۰,۵۶۲	۲,۸۹۷,۵۰۲,۳۷۵	(۱,۵۶۹,۳۷۱)	(۴,۸۳۳,۰۵۶)	۶۸,۳۳۰,۰۸۳
بانک تجارت	۲۰۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰,۴۳۰	۴۲۸,۰۷۰,۰۳۰	(۳,۳۱۱,۸۲۰)	(۲۱۰,۰۰۰,۰۲۳)	۱۸۳,۲۱۵,۴۱۴
بانک صادرات ایران	۸۵۴,۸۳۳	۱,۴۸۳,۳۷۸,۸۲۰	۱,۳۷۵,۳۳۳,۴۰۰	(۷,۸۲۷,۰۷۵)	(۷,۲۱۷,۵۳۰)	۹۱,۱۶۲,۶۲۰
بانک اقتصاد نوین	-	-	-	-	-	۶,۴۲۲,۹۹۶
بانک پارسیان	۴۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۲,۴۹۰,۷۲۹	(۸,۱۵۷,۱۸۰)	(۷,۱۱۰,۰۰۰)	۲,۵۶۵,۱۳۴
بانک سینا	۱۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۱۴۹,۸۲۰	۳۳۰,۹۹۶,۵۶۵	(۱,۷۸۸,۸۱۲)	(۱,۶۹۰,۷۳۹)	۸۲,۵۲۰,۳۶۴
بانک گردشگری	۱۵۰,۰۰۰	۱۹۳,۸۰۴,۱۶۰	۲۰۳,۹۱۱,۹۸۲	(۹۹۰,۳۴۶)	(۹۶۹,۰۷۴)	-
بانک ملت	۳۰۶,۷۳۵	۶۹۹,۳۷۸,۶۰۰	۷۳۴,۸۳۴,۱۰۲	(۳,۶۹۷,۷۱۲)	(۳,۴۶۵,۸۹۲)	۶۴۳,۱۵۱,۹۴۸
بانک کارآفرین	-	-	-	-	-	(۳۲۰,۷۳۰,۵۹۴)
بنیاده البرز	-	-	-	-	-	(۱۱۸,۸۵۹,۱۶۶)
بنیاده پارسیان	-	-	-	-	-	۸۴,۱۹۵,۵۹۸
بنیاده دانا	-	-	-	-	-	(۳۶,۸۱۹)
بنیاد عالی توسعه ساختمان	-	-	-	-	-	۸۸,۳۳۷,۲۰۱
پارس خودرو	۱,۳۱۱,۷۳۰	۱,۹۲۲,۱۰۳,۵۰۰	۲,۰۴۹,۵۴۹,۹۱۳	(۱۰,۱۶۷,۹۳۱)	(۹,۶۹۰,۵۱۸)	۱۴,۶۶۴,۰۰۳
پالایش نفت اصفهان	۱۰۰,۰۰۰	۶۱۷,۳۴۴,۶۹۰	۶۳۱,۳۵۳,۵۸۸	(۳,۲۶۵,۸۵۳)	(۳,۰۸۶,۱۲۱)	-
پالایش نفت تبریز	۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۵,۶۶۱,۳۴۰	۲,۷۲۱,۹۱۷,۴۳۳	(۱۱,۲۵۰,۵۴۲)	(۱۰,۷۲۸,۳۰۹)	۵۳۹,۶۶۲,۳۳۸
پروشیمی اراک	-	-	-	-	-	(۳۳۰,۸۱۰,۱۰۰)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

نام سهم	۱۳۹۰/۰۶/۲۳				۱۳۸۹/۰۶/۲۳			
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
پست بانک	۳۳۰۰۰۰۰	۷,۲۹۰,۱۶۱,۳۱۹	۷,۱۷۰,۱۷۸,۷۲۱	(۳,۶۲۵,۸۰۶)	۳۶,۳۹۰,۶۷	۳۶,۳۹۰,۶۷	۳۳,۵۵۰,۹۱۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۳
پژوهشی پردیس	۴۴۰۰۰۰	۲۶۸,۳۲۸,۵۰۵	۴۱۷,۳۵۱,۱۳۹	(۲,۳۹۲,۶۴۹)	۲۵,۱۳۳,۶۶۳	۲۵,۱۳۳,۶۶۳	۲۳,۵۵۰,۹۱۱	۱۳۸۹/۰۶/۲۳
تجارت الکترونیک پارسین	۲۵۰۰۰۰۰	۱,۸۳۳,۵۲۱,۶۴۶	۱,۹۳۳,۰۰۵,۹۱۰	(۹,۵۴۰,۰۳۵)	(۱۰۹,۳۳۱,۹۰۵)	(۱۰۹,۳۳۱,۹۰۵)	۱۲۰,۰۵۰,۱۳۹	
چار ملو	۲۵۰۰۰۰	۹۲,۶۴۰,۰۰۰	۱۰۹,۰۱۴,۲۹۰	(۳,۳۲۳,۳۷)	(۱۷,۳۳۰,۱۳۷)	(۱۷,۳۳۰,۱۳۷)	۱۲۰,۰۵۰,۱۳۹	
داسی	۸۰۰۰۰۰۰	۲,۶۸۴,۶۰۲,۲۰۰	۲,۱۸۵,۵۵۵,۶۰۰	(۱۲,۱۳۳,۵۵۲)	۲۶۹,۴۷۱,۰۳۳	۲۶۹,۴۷۱,۰۳۳	۳۹۲,۷۲۰,۸۹۵	
خدمات افورماتیک	۲۳۰,۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۹۲,۷۲۰,۸۹۵	
خدمات مهندسی و تأسیسات راه آهن	۲۳۰,۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۹۲,۷۲۰,۸۹۵	
رایان سالیان	۲۳۰,۴۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۹۲,۷۲۰,۸۹۵	
سبحان دارو	۹۵۵,۹۹۶	۲,۸۱۹,۵۵۰,۲۶۸	۲,۵۶۹,۸۳۵,۵۵۷	(۱۳,۶۱۶,۹۸۸)	۲۳۲,۹۹۸,۶۷۰	۲۳۲,۹۹۸,۶۷۰	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری بازنشستگی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری بانک ملی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری سالیان	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری توسعه ملی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری رنا	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری سپه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری شاهد	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	
سرمایه گذاری صنعت و معدن	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۲۵,۷۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۲۴۳,۸۵۰,۹۸	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
---------	-------	-----------	------------	--------	--------	----------------	----------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	--

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

نام سهم	۱۳۸۹/۰۶/۲۳		۱۳۹۰/۰۶/۲۳		۱۳۹۰/۰۶/۲۳		تعداد	
	سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال		
مادان و فلزات	۱۶۲,۸۳۲,۰۰۰	*	*	*	*	*	*	
ملی سرب و روی ایران	۲,۸۱۰,۷۷۵	*	۲,۸۱۰,۷۷۵	*	*	*	*	
مهندسی صنعتی روان فی آفر	*	*	*	*	۹,۵۵۳,۳۸۸	۱۴,۵۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	
کابل‌های مخابراتی شهید قندی	*	*	*	*	۱۲,۳۳۶,۶۶۹	۱۴۴,۴۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	
نیرو کلر	۱۵۴,۲۸۰,۶۲۰	*	۵۳,۴۶۶,۱۳۳	*	*	*	*	
کنتورسازی ایران	(۳۰,۴۸۳,۷۳۳)	(۳۰,۴۸۳,۷۳۳)	(۳۰,۴۸۳,۷۳۳)	*	*	*	*	
جمع	۵,۱۳۳,۵۸۱,۵۳۳		۲,۳۵۳,۱۸۸,۵۳		(۳۰,۸۶۶,۳۰۸)	(۳۸,۸۳۵,۹۲۴)	(۳۰,۳۲۳,۵۵۳)	۷۶,۰۱۲,۶۹۸,۸۲۶

حق تقدم	۱۳۸۹/۰۶/۲۳		۱۳۸۹/۰۶/۲۳		۱۳۹۰/۰۶/۲۳		تعداد	
	سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال		
ت-پایک ملت	۸۲,۱۱۳,۸۴۱	۸۲,۱۱۳,۸۴۱	*	*	*	*	*	
ت-بانک سینا	۴۲,۲۵۴,۸۵۵	*	*	*	*	*	*	
ت-سرمایه‌گذاری سایا	*	*	*	*	۲۲۵,۱۴۹,۹۴۹	(۸,۶۸۴,۵۷۱)	(۹,۱۸۸,۳۸۳)	۱,۴۹۳,۸۹۱,۳۱۹
ت-سرمایه‌گذاری غیر	*	*	*	*	۸۷,۶۲۳,۳۳۹	(۹,۵۳۳,۳۱۷)	(۱۰,۰۰۸,۵۶۵)	۱۰۱,۰۳۴,۰۱۸
جمع	۱۲۵,۳۶۸,۷۲۶	۸۲,۱۱۳,۸۴۱	*	*	۳۱۲,۸۳۳,۱۸۸	(۹,۶۲۷,۹۶۸)	(۱۰,۱۹۶,۹۷۹)	۱,۵۹۴,۹۲۵,۳۳۷

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

[illegible]

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

ریال	ریال	ریال	
۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	
۱۵۲۹,۱۳۵۵۱	۱,۴۴۲,۳۳۳,۵۶۷	۳۴۲,۰۵۲,۵۷۹	۱۶-۱ سود (زبان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
*	*	(۲,۱۳۳,۲۵۲)	۱۶-۲ سود (زبان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
۱,۵۲۹,۱۳۵۵۱	۱,۴۴۲,۳۳۳,۵۶۷	۳۴۲,۰۵۲,۵۷۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

نام سهم	۱۳۹۰/۰۶/۲۳		۱۳۸۹/۱۲/۲۳	
	ارزش بازار	ارزش دفتری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
	ریال	ریال	ریال	ریال
ارزومات سیر ایران	۰	۰	۰	۵۲۳,۷۲۰-۸۹۷
ایران خودرو	۰	۰	۰	(۸۹,۳۳۲,۰۰۳)
بانک صادرات ایران	۰	۰	(۳,۲۰۲,۲۲۲)	۱۹,۹۶۲,۲۲۱
بانک پاسارگاد	۷۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۶,۴۸۴,۲۵۳	۰	۰
بانک سینا	۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۵,۸۲۸,۷۱۵	(۱,۵۹۰,۶۵۴)	۰
بانک ملت	۴۰۰,۰۰۰	۹۷۸,۵۲۳,۶۰۰	۲۳۶,۶۸۲,۰۹۲	۰
بانک کارآفرین	۰	۰	۱۰۰,۰۷۰,۰۴۱	۰
پارس خودرو	۵۰۰,۰۰۰	۵۹۵,۳۸۰,۰۳۹	۰	۰
پتروشیمی اراک	۰	۰	(۹,۶۲۳,۵۵۰)	۰
ت- مالی و اعتباری سینا	۰	۰	۶,۰۴۹,۲۸۰	۰
تجارت الکترونیک پارس‌بان	۰	۰	۰	۸۳۲۰-۲۹۰-۱
زاملاد	۰	۰	۰	۱۳,۶۷۵,۱۷
سایا	۰	۰	(۳۷,۰۴۱,۶۱۹)	۱۲۱,۰۱۱,۲۳۷
سرمایه گذاری بازینستگي	۰	۰	(۳۰۹,۸۸۳,۲۷۵)	۱۲۵,۶۶۵,۹۲۱
سرمایه گذاری بانک ملی	۰	۰	۲,۱۵۰-۸۷۰	(۷,۲۹۰-۳۵۸)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

نام سهم	تعداد	۱۳۹۰/۰۹/۲۳		۱۳۸۹/۰۹/۲۳		۱۳۸۹/۱۲/۲۳	
		ارزش بازار	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری	سود (زیان) تحقق یافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری سایر	۱۵۰۰۰۰۰	۶۴۰.۹۵۰.۰۰۰	۶.۵۲۱.۲۳۰.۲	(۲۳۹.۰۶۲۶)	(۳۲۰.۲۰۸۵۰)	۲۱.۹۱۳.۰۵۱	۱۶.۶۳۶.۴۰۲
سرمایه گذاری شاهد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹۰.۰۵۵۰)
سرمایه گذاری پردیس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۷۲.۰۱۴۲)
فولاد آلیاژی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷.۲۲۱.۵۴۸
فولاد آلیاژی پرد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲.۷۸۶.۵۵۰)
فولاد مبارکه اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۴.۸۵۷.۶۴۰	۰
صنعتی دریایی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲.۱۷۵.۴۸۵)	۰
گسترش سرمایه گذاری ایرانین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱.۸۷۵۵.۳۱۸)
ماشین سازی ارک	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵.۸۴۶.۹۰۰)	۰
مینا	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶.۸۳۹.۰۴۶	۰
مخابرات	۱.۲۰۰.۰۰۰	۴.۱۲۵.۳۰۰.۰۰۰	۲.۱۷۶.۸۵۶.۲۷۷	(۳۰.۶۷۶.۰۰۰)	۲۲۴.۰۸۴.۵۱۵	۳۴.۰۷۶.۵۵۰	۷۸۶.۳۰۴.۸۴۲
مهندسی صنعتی روان فن آفر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲.۳۲۶.۱۲۸
مس	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۴.۹۶۵.۱۶۹	۰
نیرو کلر	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۹.۶۳۷.۲۵۱	۰
جمع	۰	۹.۲۷۸.۰۵۰.۰۰۰	۸.۷۸۱.۱۳۳.۶۱۶	(۴۸.۷۶۳.۴۸۵)	(۴۶.۰۹۰.۲۵۰)	۱.۴۲۲.۱۳۳.۶۶۷	۱.۶۳۹.۱۶۵.۵۱۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	ارزاق مشارکت		
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار
۰	۰	(۸۶۷,۵۱۷)	(۳۸۷,۰۵۱)	۵۰۰,۵۳۶,۳۶۶	۵۰۰,۶۶۰,۰۰۰
۰	۰	(۹,۵۹۳)	(۷۳۳,۵۹۳)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۷۶۵,۰۰۰
۰	۰	(۱,۳۶۶,۱۳۲)	(۱,۵۳۸,۱۳۲)	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۱۸۲,۰۰۰
	۰	(۲,۱۲۳,۶۵۲)	(۲,۷۰۹,۷۷۶)	۳,۵۰۰,۵۴۶,۳۶۶	۳,۵۰۱,۰۱۳,۰۰۰
					جمع

اوراق مشارکت

اوراق مشارکت پالایش نفت تهران

شرکت واسطه مالی فروردین (ذات المید)

شرکت واسطه مالی اردیبهشت (اردهان ۳)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۷- سود سهام

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	نام شرکت			
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خریبه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۳۰۰	۱۳۸۹/۰۲/۱۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مخابرات ایران
۰	۰	۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۴۳۰	۱۳۹۰/۰۲/۱۸	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	مخابرات ایران
۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۶۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۱۱	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک کارآفرین
۲۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۲۳۹۰۰۰۰۵۵۷	۰	۰	۲۷۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک سینا
۱۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۲۴۷۷۶	۰	۰	۲۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۳	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
۵۸۸۹۵۰۱۰۳	۰	۰	۰	۲۵۰	۱۳۸۹/۰۸/۱۵	۱۳۸۹/۰۶/۳۱	سرمایه گذاری پارسیسنگی کنسرسی
۰	۰	۹۳۸۵۲۰۰۰۰۰۰	۹۳۸۵۲۰۰۰۰۰۰	۵۰۰	۱۳۹۰/۰۷/۲۹	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	سرمایه گذاری غدیر
۳۸۵۲۰۰۰۰	۳۸۵۲۰۰۰۰	۰	۰	۱۲۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۰۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	شرکت ملی صنایع مس ایران
۱۹۰۰۳۶۷۰۰۰۰۰	۱۷۳۷۵۹۷۰۹	۰	۰	۱۰۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۷	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	کنسرسی ایران
۴۳۷۰۳۶۴۰۰۰۰۰	۴۱۱۷۱۹۰۲۶۴	۰	۰	۲۰۰۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	ایران ترانسکو
۱۰۴۹۱۵۰۰۰۰	۹۵۱۶۵۰۳۱۴	۰	۰	۵۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۲۸	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	سیمان تهران
۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۷۴۰۰۲۴۰۲۴	۰	۰	۵۰۰	۱۳۸۹/۰۴/۱۴	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	فولاد مبارکه اصفهان
۰	۰	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۲۸	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	فولاد مبارکه اصفهان
۲۸۹۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۶۳۱۰۰۵۵۸۳	۰	۰	۲۴۱	۱۳۸۹/۰۴/۲۳	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	بانک ملت
۰	۰	۷۲۳۰۱۸۱	۷۲۳۰۲۷۰	۳۴	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	بانک صادرات
۰	۰	۱۶۸۱۶۰۰۰۰۰۰	۱۶۸۱۶۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	۱۳۹۰/۰۲/۰۶	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	ارتباطات سیار ایران
۱۸۱۲۲۹۵۵۰۰۳	۱۸۳۴۱۰۲۲۵۱۷	۶۵۸۷۳۵۱۸۱	۶۵۸۷۳۶۰۳۰	(۱۰۸۹)	(۱۰۸۹)	جمع	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۱.۱۸۹.۷۴۹.۰۶۴	۶۱۳.۸۳۰.۵۴۵	۱.۲۳۵.۰۱۷.۸۷۴	۱۸-۱ سود اوراق مشارکت
۱۲۳.۳۴۱.۸۱۰	۵۷.۲۳۴.۸۲۶	۴۳۶.۰۲۱.۳۰	۱۸-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱.۳۱۳.۱۱۰.۸۷۴	۶۷۱.۰۴۵.۴۸۱	۱.۳۷۸.۶۲۰.۶۰۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۳۸۹/۱۲/۲۳		۱۳۸۹/۰۶/۲۳		۱۳۹۰/۰۶/۲۳		تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
(ریال)	سود	(ریال)	سود	(ریال)	نرخ سود		
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۷۴۶,۴۹۷,۲۴۴	۵۵۰,۹۱۲,۴۲۸	۰	۰	٪۱۵,۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۱۰/۱۰	۸۸/۱۲/۲۵
۶۳,۲۴۶,۶۵۷	۴,۸۳۶,۶۵۷	۵۹,۴۰۰,۰۰۰	۵۹,۴۰۰,۰۰۰	٪۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۰/۱۴	۸۹/۰۴/۲۳
۳۰,۳۵۹,۰۶۸	۶۰,۹۱۶,۶۳۸	۳۰,۵۹۱,۰۲۸	۳۰,۵۹۱,۰۲۸	٪۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۵/۰۹	۸۹/۰۵/۱۱
۸۷,۸۳۳,۲۳۳	۰	۱۰۰,۳۵۸,۷۱۱	۱۰۰,۳۵۸,۷۱۱	٪۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۱/۲۳	۸۹/۱۱/۲۳
۰	۰	۲۰,۲۱۱,۱۱۱	۲۰,۲۱۱,۱۱۱	٪۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۴	۹۰/۰۳/۰۸
۰	۰	۷۵,۲۹۳,۴۹۱	۷۵,۲۹۳,۴۹۱	٪۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۷/۱۱	۹۰/۰۳/۰۸
۰	۰	۵۴۸,۳۸۲,۰۵۱	۵۴۸,۳۸۲,۰۵۱	٪۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۴/۲۰	۹۰/۰۳/۰۸
۰	۰	۱۷۰,۷۱۸,۰۱۲	۱۷۰,۷۱۸,۰۱۲	٪۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۸/۱۵	۹۰/۰۳/۰۸
۰	۰	۴۸,۶۶۳,۵۱۹	۴۸,۶۶۳,۵۱۹	٪۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۹۰/۰۳/۲۱
۰	۰	۱۳۹,۴۰۱,۰۰۸	۱۳۹,۴۰۱,۰۰۸	٪۱۷,۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۹۰/۰۵/۲۵
۰	۰	۲۱,۴۲۴,۶۳۸	۲۱,۴۲۴,۶۳۸	٪۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۹۰/۰۶/۰۱
۱,۲۰۱,۴۳۳,۳۹۲	۶۱۶,۶۶۵,۷۲۳	۱,۳۷۰,۸۴۶,۶۶۹	۱,۳۷۰,۸۴۶,۶۶۹				
(۳۲۶,۹۵۹)	(۱۰,۵۳,۵۴۰)	(۱,۳۶۱,۰۰۰)					
(۱۱,۴۳۷,۳۶۹)	(۱,۷۹۱,۶۳۸)	(۳۴,۴۶۷,۷۹۵)					
۱,۱۸۹,۷۶۹,۰۶۴	۶۱۳,۸۲۰,۵۴۵	۱,۳۳۵,۰۱۷,۸۷۴					

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت:

اوراق مشارکت :

وزارت امور اقتصاد و دارایی
 زبان سلیبا
 وزارت نیرو
 شرکت نفت و گاز پارس
 شرکت نفت و گاز پارس ۴
 نیروگاه های برق آبی سال ۸۸
 نوسازی شهرداری تهران
 شرکت نفت و گاز ۱
 شرکت پالایش نفت تهران
 شرکت واسطه مالی فروزدین
 شرکت واسطه مالی اردبیهست
 جمع
 توزیع اوراق مشارکت
 هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
 سود اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۱۸-۲ سود سپرده و گواهی سپرده بانک

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳					
سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	ریال	ریال	درصد			
۱۲۰,۷۱۳,۸۶۰	۵۷,۲۲۶,۴۲۷	۴۱,۲۰۰,۴۱۷	۴۱,۲۰۰,۴۱۷	۶	-	۸۹/۰۲/۰۹	سپرده بانکی :
۲,۶۳۱,۳۳۰	.	۱,۵۲۷,۱۸۲	۱,۵۲۷,۱۸۲	۶	-	۸۹/۰۷/۱۳	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
.	.	۸۷۵,۳۶۳	۸۷۵,۳۶۳	۶	-	۹۰/۰۲/۲۴	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
۱۲۳,۳۴۵,۱۹۰	۵۷,۲۲۶,۴۲۷	۴۳,۶۰۲,۹۶۲					حساب پشتیبان صادرات
(۳,۳۸۰)	(۱,۴۹۱)	(۲۳۲)					جمع
۱۲۳,۳۴۱,۸۱۰	۵۷,۲۲۴,۹۳۶	۴۳,۶۰۲,۷۳۰					تنزیل سود بانک
							سود سپرده بانکی

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۳۳۴,۳۸۰,۰۰۰	۱۴۹,۷۵۹,۴۲۷	۱۴۴,۷۸۲,۴۵۵	مدیر
۳۸۹,۷۰۸,۴۶۸	۱۷۲,۲۶۶,۶۹۸	۱۵۱,۱۶۷,۸۴۴	ضامن
۵۱,۸۱۳,۲۴۰	۲۴,۱۷۲,۷۹۳	۳۰,۰۴۹,۵۰۲	متولی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۴۱۰,۰۴۸	۵,۸۷۶,۶۸۷	حسابرس
۷۸۵,۹۰۱,۷۱۴	۳۵۱,۲۳۹,۹۶۶	۳۳۱,۸۷۶,۴۸۸	جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
۳۸,۸۶۰,۸۹۴	۱۸,۱۳۰,۱۵۲	۲۲,۵۳۹,۲۳۳	هزینه تصفیه
۱۴,۰۱۰,۸۹۸	۱۰,۱۵۵,۰۵۷	۱۰,۹۵۸,۶۷۳	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
۲,۴۹۹,۸۸۵	۱,۲۶۰,۲۱۶	۱,۲۶۰,۲۱۶	هزینه تأسیس
۸۰,۴۴۳,۰۰۰	۴۰,۵۵۲,۱۲۸	۱۵,۸۴۲,۰۴۰	هزینه های نرم افزار
۳۳۷,۵۰۰	۲۸۸,۰۰۰	۷۸,۷۵۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۳۶,۱۵۲,۱۷۷	۷۰,۳۸۵,۵۵۳	۵۰,۶۷۸,۹۱۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل طی یادداشت‌های ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

۱۳۸۹/۱۲/۲۳	۱۳۸۹/۰۶/۲۳	۱۳۹۰/۰۶/۲۳	
ریال	ریال	ریال	
.	.	۳,۷۰۴,۸۹۷	درآمد سود سهام
.	.	۳,۳۸۰	سود سپرده بانکی
.	.	۲۲۶,۹۵۹	سود اوراق مشارکت
.	.	۳,۹۳۵,۲۳۶	جمع

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

۱۳۸۹			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدمتلك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۵۶۰	۱,۰۰۰	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲,۸۸	۵۱۵	عادی	اقریبای درجه اول ضامن	خانم سروناز برنجی	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۸,۴۸	۱,۵۱۵				جمع

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طی دوره مورد گزارش به استثناء انجام کلیه عملیات کارگزاری و خرید و فروش سهام و حق تقدم و اوراق مشارکت برای صندوق، به شرح یادداشت توضیحی ۱۰ صورت‌های مالی که توسط شرکت کارگزاری آبان به عنوان مدیر و ضامن صندوق، صورت گرفته، معامله دیگری با اشخاص وابسته انجام نشده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۳ شهریور ماه ۱۳۹۰

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم

تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.