
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ۱۳۹۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۳ 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	
۲	صورت خالص دارایی‌ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	یادداشت‌های توضیحی:
۴-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۳۶	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 پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۲ به تائید 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 دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
دارایی‌ها:			
۹,۰۳۴,۵۱۴,۵۳۹	۱۱,۶۶۱,۱۶۴,۲۳۶	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۹,۳۱۳,۵۰۵,۰۶۳	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۲۶۷,۳۲۹,۶۱۴	۲۶۵,۰۸۰,۵۴۷	۷	حسابهای دریافتنی
۲۳۰	۲۳۰	۸	سایر دارایی‌ها
۰	۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۱۰	جاری با کارگزاران
۲,۳۷۵,۰۲۶,۲۰۴	۲,۸۲۴,۳۲۸,۳۱۳	۹	موجودی نقد
۱۵,۱۲۴,۶۴۶,۴۹۱	۲۳,۷۹۵,۴۱۶,۱۶۵		جمع دارایی‌ها
بدهی‌ها			
۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	۰	۱۰	جاری کارگزاران
۵۱۳,۴۲۶,۰۸۱	۴۶۸,۹۲۶,۱۰۹	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۷۴,۸۶۰,۳۲۸	۷۳,۵۹۷,۲۵۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۰۰۱,۸۸۶,۷۸۵	۵۴۲,۵۲۳,۳۶۸		جمع بدهی‌ها
۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۸	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۶۳۴,۵۷۹	۲,۸۷۵,۴۶۷		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰ / ۱۲/۲۳	۱۳۹۱ / ۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		درآمدها :
۶۷,۲۶۱,۵۲۸	۴,۴۴۲,۹۶۸,۱۶۴	۱۵	سود فروش اوراق بهادار
۲۲۲,۸۵۱,۷۵۳	۳,۹۱۴,۴۷۵,۳۰۱	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷۲۸,۶۴۲,۴۶۴	۹۳۴,۹۴۳,۵۸۲	۱۷	سود سهام
۲,۴۷۰,۷۴۲,۸۸۲	۱,۳۹۴,۴۴۵,۵۶۱	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳,۹۳۵,۲۳۶	۱۰,۸۷۳,۸۹۸	۲۱	سایر درآمدها
۳,۴۹۳,۴۳۳,۸۶۳	۱۰,۶۹۷,۷۰۶,۵۰۶		جمع درآمدها
			هزینه ها :
(۵۴۲,۳۳۲,۵۲۶)	(۴۹۱,۸۶۷,۲۶۵)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۸۶,۹۴۹,۸۸۲)	(۱۰۰,۰۹۰,۰۰۱)	۲۰	سایر هزینه ها
(۶۲۹,۲۸۲,۴۰۸)	(۵۹۱,۹۵۷,۲۶۶)		جمع هزینه ها
۲,۸۶۴,۱۵۱,۴۵۵	۱۰,۱۰۵,۷۴۹,۲۴۰		سود خالص
۱۰,۷۲%	%۴۳,۵۴		بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱
۲۰,۲۸%	%۴۴,۴۹		بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی ها

۱۳۹۰	۱۳۹۱	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
ریال	ریال	
۳۰,۵۷۶,۶۹۶,۴۳۷	۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۱,۲۴۸,۶۳۵,۰۳۵	۱۳۴,۱۱۸,۱۹۶	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۲۰,۵۶۶,۷۳۳,۲۲۲)	(۱,۱۵۴,۷۳۴,۳۴۴)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲,۸۶۴,۱۵۱,۴۵۵	۱۰,۱۰۵,۷۴۹,۲۴۰	سود (زیان) خالص دوره
.	.	تعدیلات
۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۸	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

^۱ بازده میانگین سرمایه گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$

^۲ بازده سرمایه گذاری پایان سال = $\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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 بازخريد آنها را قبل از سررسيد تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آنها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، دو سال می‌باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران به نشانی خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳، شرکت کارگزاری آبان واقع شده و صندوق دارای ۴ شعبه است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

■ به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۱۷۵۲۳۶ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۲۸ صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۳ تمدید گردید، در ضمن نوع صندوق از صندوق سرمایه‌گذاری در سهام به صندوق سرمایه‌گذاری مختلط تغییر نمود.

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	۹۹۰	۹۹٪
۲	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	۱۰	۱۰٪
	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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۶۱/۰۷/۰۱ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از خیابان وصال شیرازی، خیابان بزرگمهر غربی، کوی اسکو، پلاک ۳۲ قدیم ۱۴ جدید، طبقه چهارم.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۲۴۰۷۴ نزد مجمع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بهرادمشار 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.

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 سهام در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهام، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های 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.

۲-۱-۴- 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.

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 بازخرید 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 دریافتی 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 باقی مانده 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
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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 بادرآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امیدنامه و ۱۰ 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 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
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال
حق‌الزحمه 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 ۱۴۳,۱۰۰,۰۰۰ 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 دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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- اقلام مقایسه‌ای

دوره گزارش‌گری صورت‌های مالی سال قبل صندوق از ۱۳۸۹/۱۲/۲۴ الی ۱۳۹۰/۱۲/۲۳ بوده است. لیکن در صورت‌های مالی مورد گزارش، اقلام مقایسه‌ای مربوط به دوره ۱۳۹۰/۱۲/۲۴ الی ۱۳۹۱/۱۲/۲۳ می‌باشد. به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای با صورت‌های مالی ارائه شده سال مالی قبل مطابقت ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳				۱۳۹۱/۱۲/۲۳		
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	
-	-	-	۲,۶۸٪	۶۳۸,۷۵۸,۸۳۴	۶۵۷,۲۲۸,۶۸۳	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
-	-	-	۰,۳٪	۷۰,۵۱۵,۲۰۰	۶۸,۷۲۷,۱۸۵	فرابورس
۸,۳٪	۱,۲۵۴,۹۵۲,۲۸۰	۱,۳۳۴,۴۳۰,۲۱۲	۸,۹۱٪	۲,۱۱۹,۲۵۷,۹۴۶	۱,۹۶۸,۳۳۱,۴۲۵	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
۳۸,۳۱٪	۵,۷۹۳,۸۰۸,۱۱۵	۵,۶۲۲,۹۰۶,۱۰۱	.	.	.	محصولات شیمیایی
۱۰,۴۴٪	۱,۵۷۸,۳۸۹,۵۰۸	۱,۴۳۸,۴۰۹,۰۹۳	۲۱,۰۷٪	۵,۰۱۲,۹۴۵,۴۸۲	۱,۸۳۲,۷۹۹,۳۵۹	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای
-	-	-	۷,۰۵٪	۱,۶۷۶,۵۶۸,۷۴۰	۱,۲۹۳,۱۵۴,۳۳۳	استخراج نفت و گاز خام
۲,۶۹٪	۴۰۷,۳۶۴,۶۳۶	۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	.	.	.	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
-	-	-	۹,۰۱٪	۲,۱۴۳,۱۱۸,۰۳۴	۱,۹۱۵,۴۶۲,۵۰۶	خدمات فنی و مهندسی
۵۹,۷۳٪	۹,۰۳۴,۵۱۴,۵۳۹	۸,۸۰۹,۳۴۵,۷۸۲	۴۹,۳۱٪	۱۱,۶۶۱,۱۶۴,۲۳۶	۷,۷۳۵,۶۹۳,۴۹۱	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
۴۰۹,۱۶۱,۴۱۷	۰	۶-۱	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی
۳,۰۳۸,۶۱۴,۴۸۷	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹	۶-۲	اوراق اجاره
۳,۴۴۷,۷۷۵,۹۰۴	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیرفراپورسی به شرح زیر است

۱۳۹۰/۱۲/۲۳ (ریال)		۱۳۹۱/۱۲/۲۳ (ریال)					
درصد خالص	خالص ارزش فروش	درصد خالص	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
به کل داراییها	فروش	به کل داراییها	فروش				
۲,۷۱	۴۱۱,۳۷۷,۷۶۷	۰	۰	۰	۰	٪۲۰	۱۳۹۳/۰۴/۲۰
۲,۷۱	۴۱۱,۳۷۷,۷۶۷						نوسازی شهرداری تهران
							جمع
	(۶۲۷,۴۷۶)	۰	۰	۰	۰		تنزیل اوراق مشارکت
	(۱,۵۸۸,۸۷۴)	۰	۰	۰	۰		ذخیره برگشت سود اوراق مشارکت
۲,۷۰	۴۰۹,۱۶۱,۴۱۷	۰	۰	۰	۰		سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۲-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق اجاره به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳ (ریال)	۱۳۹۱/۱۲/۲۳ (ریال)					
خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
۱,۰۱۵,۸۹۰,۴۰۵	۱,۰۱۵,۳۴۲,۴۶۰	۱۵,۳۴۲,۴۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	واسط مالی فروردین (ذسامید)
۲,۰۲۵,۰۴۱,۰۸۶	۴,۱۵۱,۹۹۸,۶۳۱	۴۹,۳۶۸,۵۸۲	۴,۱۰۲,۶۳۰,۰۴۹	%۲۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	واسط مالی اردیبهشت (ماهان ۲)
-	۱,۷۰۳,۸۸۶,۴۵۳	۲,۶۵۲,۲۵۳	۱,۷۰۱,۲۳۴,۲۰۰	%۲۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	واسط مالی بهمن (ماهان ۱)
-	۵۲۳,۵۰۷,۷۳۴	۲۳,۵۰۷,۷۳۴	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	واسط مالی مهر (صمینا)
-	۱,۵۱۳,۴۱۵,۵۱۰	۱۲,۳۲۶,۵۱۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	اوراق گواهی سپرده بانک انصار(ذانصا)
۳,۰۴۰,۹۳۱,۴۹۱	۸,۹۰۸,۱۵۰,۷۸۸	۱۰۳,۱۹۷,۵۳۹	۸,۸۰۴,۹۵۳,۲۴۹			جمع
(۲,۳۱۷,۰۰۴)	(۱۱,۷۶۴,۴۴۹)					سود(زیان) ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
۳,۰۳۸,۶۱۴,۴۸۷	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹					جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳			حساب‌های دریافتنی :
تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
(۱۰,۲۲۷,۵۰۶)	۳۴,۳۴۱,۰۵۰	۲۵۸,۴۴۲,۹۵۰	٪۲۵	۲۹۲,۷۸۴,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
(۱۸,۹۱۶)	۲۳,۱۹۸	۶,۶۳۷,۵۹۷	٪۷	۶,۶۶۰,۷۹۵	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
(۱۰,۲۴۶,۴۲۲)	۳۴,۳۶۴,۲۴۸	۲۶۵,۰۸۰,۵۴۷		۲۹۹,۴۴۴,۷۹۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۸- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۱/۱۲/۲۳

مانده در ابتدای سال	اضافه شده طی دوره	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۳۰	.	.	۲۳۰	مخارج تأسیس
.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	مخارج نرم افزار و آبونمان
۲۳۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۳۵-۴۰
۱,۵۹۶,۸۸۰,۲۶۷	۱۳۹,۸۶۴,۰۸۰	حساب پشتیبان بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰-۸۳۵-۸۱۰
۲۴,۸۱۵,۳۶۷	۲,۱۶۴,۲۳۲	حساب جاری بانک ملی ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
۰	۰	حساب جاری بانک کارآفرین ۰۱۰۰۰۵۸۶۴۸۶۰۸
۷۲۷,۶۲۷,۵۰۹	۰	حساب پشتیبان بانک کارآفرین ۰۵۰۰۰۵۳۱۱۷۶۰۶
۰	۹۷۰,۰۰۰	حساب جاری بانک صادرات ۰۱۰۳۵۵۷۰۳۸۰۰۰
۵,۷۰۳,۰۶۱	۱۴,۲۱۲,۲۵۷	حساب پشتیبان بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶
۰	۲,۶۴۷,۱۱۷,۷۴۴	حساب پشتیبان بانک دی ۰۲۰۰۳۹۶۱۲۵۰۰۸
۰	۰	حساب جاری بانک دی ۰۱۰۰۱۲۴۲۰۱۰۰۰
۲,۳۷۵,۰۲۶,۲۰۴	۲,۸۲۴,۳۲۸,۳۱۳	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳			۱۳۹۱/۱۲/۲۳			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	۱۷۴,۷۰۹,۹۵۶,۱۵۶	۱۷۶,۹۷۳,۶۱۴,۴۰۷	۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۷۶,۳۰۵,۴۱۹,۲۱۳	۷۶,۸۶۷,۴۷۶,۰۸۹	شرکت کارگزاری آبان
۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	۱۷۴,۷۰۹,۹۵۶,۱۵۶	۱۷۶,۹۷۳,۶۱۴,۴۰۷	۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۷۶,۳۰۵,۴۱۹,۲۱۳	۷۶,۸۶۷,۴۷۶,۰۸۹	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۳۶,۱۰۲,۸۶۵	۲۰۲,۴۷۷,۵۱۷	مدیر
۲۳۹,۴۰۱,۷۸۳	۲۲۶,۳۴۰,۶۸۷	ضامن
۳۰,۶۰۶,۳۷۰	۱۲,۳۰۶,۳۴۶	متولی
۷,۳۱۵,۰۶۳	۲۷,۸۰۱,۶۵۹	حسابرس
۵۱۳,۴۲۶,۰۸۱	۴۶۸,۹۲۶,۱۰۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
-	-	بابت تنمه واحدهای صادر شده
-	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	بابت درخواست صدور
-	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۷۳,۵۹۷,۲۵۸	۷۳,۵۹۷,۲۵۸	ذخیره تصفیه
۱,۲۶۳,۰۷۰	۰	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
۷۴,۸۶۰,۳۲۸	۷۳,۵۹۷,۲۵۸	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۲,۴۸۸,۱۸۰,۷۰۶	۷,۶۴۰	۲۰,۳۳۲,۴۲۵,۷۹۷	۷,۰۷۱	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۶۳۴,۵۷۹,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲,۸۷۵,۴۶۷,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۱۴,۱۲۲,۷۵۹,۷۰۶	۸,۶۴۰	۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۷	۸,۰۷۱	خالص دارایی‌ها

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
	ریال	ریال	
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	۴,۴۴۷,۷۲۰,۸۸۸	(۲۴۲,۷۶۱,۲۶۲)
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۵-۲	۰	۳۱۲,۸۲۳,۱۸۸
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۵-۳	(۴,۷۵۲,۷۳۴)	(۲,۸۰۰,۳۹۸)
		۴,۴۴۲,۹۶۸,۱۶۴	۶۷,۲۶۱,۵۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۵,۴۷۳,۳۴۳	.	.	.	.	.	.	آذراب
۱۱۱,۳۱۵,۴۳۳	.	.	.	.	.	.	ارتباطات سیار ایران
۳۸,۵۸۱,۰۶۰	(۴,۱۸۰,۷۴۲)	۸۱۶,۰۰۰	۸۶۳,۳۲۸	۱۶۵,۷۰۱,۴۱۴	۱۶۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	ایران خودرو
(۱۳۴,۳۲۱,۰۶۳)	.	.	.	.	.	.	باما
(۱۲,۳۸۷,۸۸۲)	.	.	.	.	.	.	بانک تجارت
(۷,۲۱۷,۵۴۰)	.	.	.	.	.	.	بانک صادرات ایران
(۱۶۷,۳۵۷,۹۰۹)	.	.	.	.	.	.	بانک پارسیان
(۸۶,۲۱۳,۱۴۹)	.	.	.	.	.	.	بانک پاسارگاد
(۷۴,۲۸۹,۶۶۳)	.	.	.	.	.	.	بانک سینا
(۱۲,۰۶۶,۵۹۳)	.	.	.	.	.	.	بانک گردشگری
(۱۰۹,۱۰۸,۳۷۱)	۴۸,۹۶۵,۷۵۹	۱۷,۹۵۹,۳۶۱	۱۹,۰۰۰,۹۸۶	۳,۵۸۵,۴۲۴,۸۱۳	۳,۵۹۱,۸۷۲,۹۸۷	۳,۰۸۰,۷۵۰	بانک ملت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱۷,۱۸۰,۱۹۴	۱,۴۲۷,۰۰۰	۱,۵۰۹,۷۶۶	۲۶۵,۲۸۳,۰۴۰	۲۸۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰ بیمه ملت
(۳۰۵,۹۰۰,۷۳۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰ پارس خودرو
(۱۷,۵۱۱,۷۱۶)	۱,۳۲۱,۴۵۷,۱۰۱	۱۰,۴۷۱,۵۵۹	۱۱,۰۷۸,۹۱۰	۲,۸۳۱,۶۸۵,۸۰۰	۲,۰۹۴,۳۱۱,۸۵۰	۱۲۷,۵۰۰ پالایش نفت اصفهان
(۵۹۸,۳۴۵,۱۴۴)	۴۰۸,۴۰۰,۵۱۵	۱۰,۳۲۲,۲۴۸	۱۰,۹۲۰,۹۳۷	۱,۶۳۴,۸۰۵,۷۳۰	۲,۰۶۴,۴۴۹,۴۳۰	۱۵۰,۰۰۰ پالایش نفت تبریز
۰	۵۸۳,۳۸۰,۵۹۹	۱۷,۲۵۲,۸۶۶	۱۸,۲۵۳,۵۳۵	۲,۸۳۱,۶۸۵,۸۰۰	۳,۴۵۰,۵۷۲,۸۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰ پالایش نفت بندر عباس
۰	۳۹,۶۷۳,۷۲۲	۸,۵۷۵,۱۰۵	۸,۷۶۳,۷۴۹	۱,۶۵۸,۰۰۸,۳۱۷	۱,۷۱۵,۰۲۰,۷۹۳	۴۰۰,۲۷۸ پالایش نفت شیراز
(۲۲,۹۸۰,۰۳۶)	(۱۰,۷۶۷,۶۳۳)	۱۷,۹۰۲,۹۹۰	۱۸,۹۴۱,۳۶۴	۳,۶۳۳,۴۹۴,۳۱۳	۳,۵۸۰,۵۹۸,۰۳۰	۸۹,۰۰۰ پتروشیمی پردیس
(۸۴,۱۹۶,۴۲۴)	۹۸,۳۴۴,۰۰۶	۷,۶۴۲,۸۳۱	۸,۰۸۶,۱۱۷	۱,۵۰۷,۳۶۵,۳۶۴	۱,۵۲۸,۵۶۶,۴۸۶	۷۵,۰۰۰ پتروشیمی خارک
۳۶۰,۸۷۶,۵۸۳	۵۲,۹۳۰,۶۱۵	۶,۱۷۱,۹۸۶	۶,۵۲۹,۹۶۱	۱,۲۰۱,۴۱۹,۶۵۹	۱,۲۳۴,۳۹۷,۱۸۶	۲۰۹,۲۷۱ پتروشیمی اراک
۰	۸,۱۰۳,۵۴۷	۱,۹۸۷,۷۵۶	۲,۰۳۱,۴۸۶	۳۸۵,۴۲۸,۳۱۱	۳۹۷,۵۵۱,۱۰۰	۱۵,۰۰۰ پتروشیمی مارون
۰	۱۲۰,۱۹۸,۶۰۴	۲,۹۶۷,۰۱۰	۳,۰۳۲,۲۸۶	۴۶۷,۲۰۴,۱۰۰	۵۹۳,۴۰۲,۰۰۰	۳۱,۰۰۰ تامین مواد اولیه فولاد صبا نور
۴۶,۱۴۳,۶۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰ تجارت الکترونیک پارس‌یان
۹۳۷,۶۲۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰ توسعه صنایع بهشهر
(۱۰۹,۳۴۱,۹۰۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰ چادرملو
۰	۵۱۰,۴۲۳,۱۵۷	۱۸,۸۷۸,۱۶۰	۱۹,۲۹۳,۴۸۲	۳,۲۲۷,۰۳۷,۴۴۳	۳,۷۷۵,۶۳۲,۲۴۲	۱,۳۸۹,۳۷۰ ذوب آهن اصفهان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱۷,۳۲۰,۷۷۷)	.	.	.	.	.	ذاسپ
.	۱,۰۲۴,۷۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰	۱,۳۹۶,۵۶۰	۲۶۰,۲۵۸,۷۴۰	۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰ حفاری شمال
۲۶۹,۴۷۱,۰۳۳	.	.	.	.	.	زامیاد
۲۲۴,۲۰۰,۸۵۹	(۱,۰۶۸,۶۳۱)	۶۴۱,۸۶۰	۶۷۹,۰۰۸۷	۱۲۸,۱۱۹,۶۵۰	۱۲۸,۳۷۱,۹۶۶	۱۰۰,۰۰۰ سایپا
.	۸۱,۴۶۳,۰۳۴	۲,۹۹۵,۰۰۰	۳,۱۶۸,۷۱۲	۵۱۱,۳۷۳,۲۵۴	۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰ سرمایه گذاری امید
(۱۵۵,۴۱۸,۰۰۰)	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری
۴۴,۵۹۶,۸۰۰	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری بانک ملی
(۲۵۵,۷۷۵,۹۲۷)	۶,۷۲۱,۵۴۳	۱,۳۷۹,۱۹۱	۱,۴۵۹,۱۸۳	۲۶۶,۲۷۸,۲۰۳	۲۷۵,۸۳۸,۱۲۰	۲۶۷,۸۰۴ سرمایه گذاری سایپا
(۳,۷۰۶,۵۴۶)	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری سپه
۳۹۱,۳۳۸,۵۵۲	۲۰۷,۷۱۸,۷۵۰	۱۰,۲۵۹,۵۵۱	۱۰,۸۵۴,۵۹۹	۱,۸۲۳,۰۷۷,۰۷۷	۲,۰۵۱,۹۰۹,۹۷۷	۴۹۶,۶۶۶ سرمایه گذاری غدیر
۲۵,۸۱۹,۰۰۱	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری پردیس

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶,۰۰۷,۵۰۹	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری مسکن تهران
.	(۴۹,۲۷۱,۶۱۲)	۲,۱۹۹,۸۵۰	۲,۳۲۷,۴۴۴	۴۸۴,۷۱۴,۳۱۸	۴۳۹,۹۷۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰ سنگ آهن گل گهر
(۷۶,۰۷۱,۷۴۴)	.	.	.	.	.	شهرسازی و خانه سازی باغمیشه
۲۲,۹۶۹,۷۰۸	.	.	.	.	.	صنایع پتروشیمی کرمانشاه
(۲۲۸,۸۲۶)	.	.	.	.	.	صنایع فولاد آلیاژی یزد
۲۹۷,۰۲۴,۰۹۳	.	.	.	.	.	فولاد آلیاژی ایران
(۵۸,۳۹۹,۰۹۵)	۲۰۸,۷۳۱,۷۷۶	۶,۳۶۸,۱۶۰	۶,۷۳۷,۵۱۲	۱,۰۵۱,۷۹۴,۴۹۷	۱,۲۷۳,۶۳۱,۹۴۵	۲۸۰,۰۰۰ فولاد مبارکه اصفهان
(۴۰۱,۱۵۳,۷۳۲)	.	.	.	.	.	گروه بهمن
۶,۶۴۸,۳۲۵	.	.	.	.	.	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۱۵۸,۷۲۶,۱۸۶	.	.	.	.	.	گسترش سرمایه گذاری ایرانیان
۸,۱۸۰,۱۹۰	۳۸۰,۵۸۰,۳۳۷	۱۷,۹۴۸,۰۵۴	۱۸,۹۸۹,۰۴۲	۲,۸۹۳,۵۹۴,۸۵۷	۳,۵۸۹,۶۱۱,۰۷۵	۴۷۰,۰۰۰ گسترش نفت و گاز پارسیان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۸۱,۴۹۷,۲۰۸)	.	.	.	.	.	گل گهر
۳۸,۴۲۲,۳۵۰	.	.	.	.	.	ماشین سازی اراک
(۵,۷۹۱,۵۷۰)	.	.	.	.	.	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی
(۳۱,۸۸۹,۹۵۸)	(۱۲۶,۵۹۶,۲۰۰)	۹,۰۶۹,۷۳۸	۹,۵۹۵,۷۸۳	۱,۹۲۱,۸۷۸,۳۳۹	۱,۸۱۳,۹۴۷,۶۶۰	مپنا
۱۵۹,۸۶۷,۶۳۷	.	.	.	.	.	مخابرات
۶۶۰۳,۹۳۸	۱۱۱,۳۸۹,۵۵۲	۷,۰۲۱,۷۴۰	۷,۴۲۹,۰۰۳	۱,۲۷۸,۵۰۷,۶۷۱	۱,۴۰۴,۳۴۷,۹۶۶	مس
۵,۰۴۳,۳۷۹	.	.	.	.	.	مهندسی صنعتی روان فن آور
.	۳۹۳,۹۶۶,۱۵۶	۱۰,۲۳۴,۰۹۹	۱۰,۸۲۷,۶۸۳	۱,۶۳۱,۷۹۲,۱۵۶	۲,۰۴۶,۸۲۰,۰۹۴	معدن و فلزات
.	۱۳۵,۸۵۵,۰۳۹	۳,۷۲۹,۵۴۱	۳,۹۴۵,۸۵۵	۶۰۸,۶۱۳,۵۵۵	۷۴۵,۹۰۸,۰۲۵۰	کارت اعتباری ایران کیش
(۱۷,۵۷۷,۵۲۹)	.	.	.	.	.	همکاران سیستم
۱۳,۳۳۶,۶۶۹	.	.	.	.	.	کابل‌های مخابراتی شهید قندی
(۲۴۲,۷۶۱,۶۶۲)	۴,۴۴۷,۷۲۰,۸۸۸	۱۹۵,۵۴۱,۶۵۶	۲۰۵,۷۱۶,۳۷۰	۳۶,۲۵۴,۵۴۶,۲۲۱	۳۹,۱۰۸,۳۳۱,۹۵۷	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۲-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۲۵,۱۴۹,۹۴۹	.	.	.	.	.	.
۸۷,۶۷۳,۲۳۹	.	.	.	.	.	.
۳۱۲,۸۲۳,۱۸۸	.	.	.	.	.	.

حق تقدم سرمایه گذاری سایپا
حق تقدم سرمایه گذاری غدیر
جمع

۳-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳				
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۲,۸۰۰,۳۹۸)	.	.	.	.	.
.	(۳۲۴,۰۱۶)	۱۷۸,۰۳۶	۲۳۰,۱۶۶,۹۸۰	۲۳۰,۰۲۱,۰۰۰	۲۳۰
.	(۴,۴۲۸,۷۰۸)	۳,۶۴۵,۶۱۳	۴,۷۱۰,۸۷۹,۰۹۵	۴,۷۱۰,۰۹۶,۰۰۰	۴,۷۱۰
(۲,۸۰۰,۳۹۸)	(۴,۷۵۲,۷۲۴)	۳,۸۲۳,۶۴۹	۴,۹۴۲,۵۹۴,۰۷۵	۴,۹۴۰,۱۱۷,۰۰۰	۴,۹۴۰

اوراق مشارکت پالایش نفت تهران
اوراق مشارکت واسط مالی بهمن (ماهان ۱)
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت(ماهان ۲)
جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
	ریال	ریال	
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۲۲۵,۱۶۸,۷۵۷	۳,۹۲۵,۴۷۰,۷۴۴	۱۶-۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت	(۲,۳۱۷,۰۰۴)	(۱۰,۹۹۵,۴۴۳)	۱۶-۲
جمع	۲۲۲,۸۵۱,۷۵۳	۳,۹۱۴,۴۷۵,۳۰۱	

۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

	۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
بانک ملت	(۷۹,۴۷۷,۹۳۲)	۱۵۰,۹۳۶,۵۲۲	(۱۰,۷۰۶,۴۵۹)	(۱۱,۳۳۷,۴۳۴)	۱,۹۶۸,۳۳۱,۴۲۵	۲,۱۴۱,۲۹۱,۸۴۰	۱,۷۹۴,۸۸۰
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹,۹۸۰,۴۱۵	۲,۷۵۰,۲۸۵,۸۹۸	(۱۸,۰۷۲,۸۲۵)	(۱۹,۱۲۱,۰۴۹)	۸۲۷,۰۸۵,۲۲۸	۳,۶۱۴,۵۶۵,۰۰۰	۱۷۲,۵۰۰
پالایش نفت بندر عباس	-	۴۲۹,۸۶۰,۲۲۴	(۷,۲۵۲,۵۰۰)	(۷,۶۷۳,۱۴۵)	۱,۰۰۵,۷۱۴,۱۳۱	۱,۴۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۳۲,۶۵۵,۰۳۵)	-	-	-	-	-	-
۱۷,۹۳۰,۰۹۶	-	-	-	-	-	-
(۹۲,۸۷۱,۸۳۲)	-	-	-	-	-	-
-	۳۸۳,۴۱۴,۴۰۷	(۸,۴۸۰,۰۰۰)	(۸,۹۶۱,۲۶۰)	۱,۳۹۳,۱۵۴,۳۳۳	۱,۶۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
-	۱,۷۸۸,۰۱۵	(۳۵۶,۱۷۷)	(۳۶۴,۰۱۳)	۶۸,۷۳۷,۱۸۵	۷۱,۳۳۵,۳۹۰	۲۰,۶۳۰
-	(۱۸,۴۶۹,۸۴۹)	(۳,۲۲۷,۰۰۰)	(۳,۴۱۴,۱۶۶)	۶۵۷,۲۲۸,۶۸۳	۶۴۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
(۶,۲۳۵,۷۴۰)	-	-	-	-	-	-
۲۷۸,۴۹۸,۷۸۵	-	-	-	-	-	-
	۲۲۷,۶۵۵,۵۲۷	(۱۰,۸۲۷,۰۰۰)	(۱۱,۴۵۴,۹۶۷)	۱,۹۱۵,۴۶۲,۵۰۶	۲,۱۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۲۲۵,۱۶۸,۷۵۷	۳,۹۲۵,۴۷۰,۷۴۴	۵۸,۹۱۱,۹۶۱	۶۲,۳۱۶,۰۳۳		۱۱,۷۸۲,۳۹۲,۲۳۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳				
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری		سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	
-	(۲,۲۵۰,۰۰۰)	(۱,۱۶۱,۰۰۰)		۱,۵۰۱,۰۰۸۹,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰
-	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۳۱۵,۸۰۰)		۱,۷۰۱,۳۳۴,۲۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰
-	(۳۸۷,۰۰۰)	(۳۸۷,۰۰۰)		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰
(۱,۵۴۸,۰۰۰)	(۵,۸۰۳,۴۴۷)	(۳,۱۷۳,۳۹۸)		۴,۱۰۲,۶۳۰,۰۴۹	۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۰
(۷۶۹,۰۰۴)	(۴,۹۹۶)	(۷۷۴,۰۰۰)		۹۹۹,۲۳۰,۹۹۶	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰
(۲,۳۱۷,۰۰۴)	(۱۰,۹۹۵,۴۴۳)	(۶,۸۱۱,۱۹۸)		۸,۸۰۴,۱۸۴,۲۴۵	۸,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۷- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل در زمان مجمع	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
مخابرات ایران	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۲/۱۸	۵۰۰,۰۰۰	۴۳۰	-	-	-	۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
بانک ملت	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۴/۲۹	۱,۳۵۰,۰۰۰	۲۷۰	۳۶۴,۵۰۰,۶۳۲	-	۳۶۴,۵۰۰,۶۳۲	-	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۴/۳۱	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۱/۰۶/۳۱	۱۳۹۱/۱۰/۲۸	۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
سرمایه‌گذاری غدیر	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۰/۰۱/۲۹	-	-	-	-	-	۹۳,۸۵۲,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
سرمایه‌گذاری غدیر	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۰/۱۱/۳۰	-	-	-	-	-	۴۴,۲۴۲,۴۲۴	۱۳۹۰/۱۲/۲۳
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۴/۳۱	۲۷۰,۰۰۰	۶۰۰	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۰/۱۲/۲۳

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

خالص درآمد سود سهام	۱۳۹۱/۱۲/۲۳						سال مالی	
	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع		
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	۳۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۰۴/۲۸	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	فولاد مبارکه اصفهان
۷۲۴,۳۷۰	-	-	-	۳۴	۲۱,۳۰۵	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	بانک صادرات
۱۶۸,۱۶۰,۰۰۰	-	-	-	۵,۰۰۰	۳۳,۶۳۲	۱۳۹۰/۰۲/۰۶	۱۳۸۹/۱۲/۲۳	ارتباطات سیارایران
۲۶,۶۶۳,۶۷۰	-	-	-	۵,۶۰۰	۵,۳۸۱	۱۳۹۰/۱۰/۲۸	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	پتروشیمی پردیس - بورسی
-	۲۵۸,۴۴۲,۹۵۰	(۳۴,۳۴۱,۰۵۰)	۲۹۲,۷۸۴,۰۰۰	۱۰,۰۹۶	۲۹,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۱/۱	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	پتروشیمی پردیس - بورسی
۷۲۸,۶۴۲,۴۶۴	۹۳۴,۹۴۳,۵۸۲	(۳۴,۳۴۱,۰۵۰)	۹۶۹,۲۸۴,۶۳۲					جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۰۴۹,۹۸۳,۳۹۴	۳۵,۴۴۶,۸۲۸	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت
۲۹۶,۷۹۴,۹۱۴	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰	۱۸-۱	سود اوراق اجاره
۱۲۳,۹۶۴,۵۷۴	۱۴۶,۱۶۳,۱۴۳	۱۸-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۴۷۰,۷۴۲,۸۸۲	۱,۳۹۴,۴۴۵,۵۶۱		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱-۱۸- سود اوراق مشارکت

۱۳۹۰/۱۲/۲۳ (ریال)	۱۳۹۱/۱۲/۲۳ (ریال)						
سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال			اوراق مشارکت :
۹۵,۷۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۷۳,۸۵۰	۱۰,۶۷۳,۸۵۰	%۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰/۱۰/۱۴	۱۳۸۹/۰۴/۲۳	رایان سایپا
۳۰,۵۹۱,۰۲۸	.	.	%۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۵/۰۹	۱۳۸۹/۰۵/۱۱	وزارت نیرو
۱۰۰,۳۵۸,۷۱۱	.	.	%۱۷	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۱/۲۳	۱۳۸۹/۱۱/۲۳	شرکت نفت و گاز پارس
۵۰۰,۰۵۵,۴۱۳	.	.	%۱۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۴	۱۳۹۰/۰۳/۰۸	شرکت نفت و گاز پارس ۴
۷۵,۲۹۳,۴۹۱	.	.	%۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۷/۱۱	۱۳۹۰/۰۳/۰۸	نیروگاههای برق آبی سال ۸۸
۱,۰۵۳,۱۵۳,۴۷۹	۲۶,۴۸۴,۰۵۸	۲۶,۴۸۴,۰۵۸	%۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۴/۲۰	۱۳۹۰/۰۳/۰۸	نوسازی شهرداری تهران
۱۷۰,۷۱۸,۰۱۲	.	.	%۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۸/۱۵	۱۳۹۰/۰۳/۰۸	شرکت نفت و گاز ۱
۸۳,۶۳۱,۱۸۱	.	.	%۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۰/۰۳/۲۱	شرکت پالایش نفت تهران
۲,۱۰۹,۵۰۱,۳۱۵	۳۷,۱۵۷,۹۰۸	۳۷,۱۵۷,۹۰۸					جمع
(۶۲۷,۴۷۶)	.						تنزیل اوراق مشارکت
(۵۸,۸۹۰,۴۴۵)	(۱,۷۱۱,۰۸۰)						هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
۲,۰۴۹,۹۸۳,۳۹۴	۳۵,۴۴۶,۸۲۸						جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳					
(ریال)	(ریال)					
سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
						اوراق اجاره :
۱۰۳,۱۵۱,۰۸۹	۱۹۹,۱۷۹,۵۷۸	۱۹۹,۱۷۹,۵۷۸	%۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱۳۹۰/۰۵/۲۵ شرکت واسط مالی فروردین (ذصامید)
۱۹۳,۶۴۳,۸۲۵	۷۳۵,۰۰۸,۵۳۴	۷۳۵,۰۰۸,۵۳۴	%۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱۳۹۰/۰۶/۰۱ شرکت واسط مالی اردیبهشت (ماهان ۲)
۰	۲۰۴,۸۶۶,۵۲۱	۲۰۴,۸۶۶,۵۲۱	%۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۱ شرکت واسط بهمن (ماهان ۱)
۰	۷۳,۷۸۰,۹۵۷	۷۳,۷۸۰,۹۵۷	%۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۱/۰۳/۲۸ شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)
۲۹۶,۷۹۴,۹۱۴	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰				جمع
۲,۳۴۶,۷۷۸,۳۰۸	۱,۲۴۵,۶۹۴,۰۳۴					جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۲-۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳				
سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد		
سپرده بانکی :					
۱۱۰,۶۱۸,۷۳۷	۴۶,۰۹۸,۳۱۱	۴۶,۰۹۸,۳۱۱	%۷	-	۸۹/۰۲/۰۹ حساب پشتیبان نزد بانک سامان
۱۰,۷۴۷,۰۴۱	۳,۹۵۷,۱۴۵	۳,۹۵۷,۱۴۵	%۷	-	۸۹/۰۷/۱۳ حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
۲,۶۱۷,۷۳۲	۱,۶۷,۲۵۴	۱,۶۷,۲۵۴	%۷	-	۹۰/۰۳/۲۴ حساب پشتیبان نزد بانک صادرات
۰	۱۳,۹۶۴,۹۹۳	۱۳,۹۶۴,۹۹۳	%۱۶	-	۹۱/۰۹/۱۳ حساب پشتیبان نزد بانک دی
۱۲۳,۹۸۳,۴۹۰	۶۴,۱۸۷,۷۰۳	۶۴,۱۸۷,۷۰۳			جمع
(۱۸,۹۱۶)	(۲۳,۱۹۸)				تنزیل سود بانک
۱۲۳,۹۶۴,۵۷۴	۶۴,۱۶۴,۵۰۵				
گواهی سپرده بانکی:					
۰	۸۱,۹۹۸,۶۳۸	۸۱,۹۹۸,۶۳۸	%۲۰	-	۹۱/۰۹/۱۴ گواهی سپرده بانک انصار
۱۲۳,۹۶۴,۵۷۴	۱۴۶,۱۶۳,۱۴۳				جمع کل

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۳۶,۱۰۲,۸۶۵	۲۰۲,۴۷۷,۵۱۷	مدیر
۲۳۹,۴۰۱,۷۸۳	۲۲۶,۳۴۰,۶۸۸	ضامن
۵۳,۵۱۲,۸۱۵	۳۳,۵۶۲,۴۶۴	متولی
۱۳,۳۱۵,۰۶۳	۲۹,۴۸۶,۵۹۶	حسابرس
۵۴۲,۳۳۲,۵۲۶	۴۹۱,۸۶۷,۲۶۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۲۰- سایر هزینه‌ها

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳۴,۷۳۶,۳۶۴	۰	هزینه تصفیه
۱۸,۰۸۲,۲۸۳	۱۰,۰۰۱	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
۲,۴۹۹,۸۸۵	۰	هزینه تأسیس
۳۱,۴۹۹,۶۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه های نرم افزار
۱۳۱,۷۵۰	۸۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۸۶,۹۴۹,۸۸۲	۱۰۰,۰۹۰,۰۰۱	جمع

۲۱- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سال های قبل طی یادداشت های 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:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳,۷۰۴,۸۹۷	۱۰,۲۲۷,۵۰۶	درآمد سود سهام
۳,۲۸۰	۱۸,۹۱۶	سود سپرده بانکی
۲۲۶,۹۵۹	۶۲۷,۴۷۶	سود اوراق مشارکت
۳,۹۳۵,۲۳۶	۱۰,۸۷۳,۸۹۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

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

۱۳۹۰			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدملك	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری			
۱۱,۴۶	۹۹۰	ممتاز	مدیر و ضامن	کارگزاری آبان	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۰,۱۱	۱۰	ممتاز	مدیر عامل کارگزاری آبان	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۱۱,۵۷	۱,۰۰۰				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.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

۲۵-۱- 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.