

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورتهای مالی
۳	الف) صورت خالص دارایی ها
۴-۳۶	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	د) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل

به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است

مسئولیت مدیریت صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرسي مستقل (ادامه)
صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اساسنامه، امیدنامه صندوق، مقررات ناظر بر فعالیت صندوقهای سرمایه گذاری مشترک و سایر موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاده شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش درمورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسي

۵- صندوق نسبت به رعایت تکالیف قانونی درخصوص کسرو پرداخت مالیاتهای تکلیفی و همچنین تسلیم اظهار نامه ارزش افزوده، ظرف مهلت های مقرر در قوانین مالیاتی عمل ننموده است.

۶- کدینگ نرم افزاری حسابداری مورد استفاده در صندوق مطابق با دستور العمل اجرائی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار نمی باشد.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده در محاسبات NAV، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۹- گزارش عملکرد مدیر که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده است، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

گزارش - بهراد مُشار

تلفن: ۰۲۱-۸۸۴۹۳۱۷۱، فکس: ۰۲۱-۸۸۳۰۹۴۹۰
صندوق پستی ۵۵۵۱-۱۵۸۷۵
پست الکترونیک: info@behradmoshar.com

حسابداران رسمی - حسابداران مستقل - کارشناسان رسمی
تهران، خیابان مطهری، خیابان فجر، شماره ۲۷
کد پستی ۱۵۸۹۷۸۳۱۱۶

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد ۱۰ و ۱۱ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری مبنی بر تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

تاریخ: ۷ اردیبهشت ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

رضا یعقوبی

محمد رضا سرافراز یزدی

شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی

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

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

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 برگزیده 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 ۱۳۹۱/۰۲/۰۱ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری آبان	بابک حقیقی مهمانداری	
متولی صندوق	مؤسسه خدمات مالی و حسابداری فاطم	محمد رضا نادریان	

پیوست گزارش
بهره‌ام‌شمار

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص 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
۳,۴۴۷,۷۷۵,۹۰۴	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۲۶۷,۳۲۹,۶۱۴	۲۶۵,۰۰۰,۵۴۷	۷	حسابهای دریافتنی
۲۳۰	۲۳۰	۸	سایر دارایی‌ها
*	۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۱۰	جاری با کارگزاری
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	*	۱۰	جاری با کارگزاری
۵۱۳,۴۲۶,۰۸۱	۴۶۸,۹۲۶,۱۰۹	۱۱	پرداختنی به ارکان صندوق
*	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	پرداختنی به سرمایه‌گذاران
۷۴,۸۶۰,۳۲۸	۷۳,۵۹۷,۲۵۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
۱,۰۰۰,۱۸۶,۷۸۵	۵۴۲,۵۲۳,۲۶۸		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 سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰ / ۱۲/۲۳	۱۳۹۱ / ۱۲/۲۳	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
۶۷,۲۶۱,۵۲۸	۴,۴۲۲,۹۶۸,۱۶۴	۱۵	سود فروش اوراق بهادار
۲۲۲,۸۵۱,۷۵۲	۳,۹۱۴,۴۷۵,۳۰۱	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷۲۸,۶۴۲,۴۶۴	۹۳۴,۹۴۳,۵۸۲	۱۷	سود سهام
۲,۴۷۰,۷۳۲,۸۸۲	۱,۳۹۴,۴۴۵,۵۶۱	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۳,۹۳۵,۲۳۶	۱۰,۸۷۳,۸۹۸	۲۱	سایر درآمدها
۳,۳۹۳,۴۳۳,۸۶۳	۱۰,۶۹۷,۷۰۶,۵۰۶		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
(۵۴۲,۳۳۲,۵۲۶)	(۴۹۱,۸۶۷,۲۶۵)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۸۶,۹۴۹,۸۸۲)	(۱۰۰,۰۹۰,۰۰۱)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۶۲۹,۲۸۲,۴۰۸)	(۵۹۱,۹۵۷,۲۶۶)		جمع هزینه‌ها
۲,۸۶۴,۱۵۱,۴۵۵	۱۰,۱۰۵,۷۴۹,۲۴۰		سود خالص
۱۰,۷۳%	%۶۴,۹۸		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
۲۰,۲۸%	%۴۳,۵۴		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

۱۳۹۰	۱۳۹۱	
ریال	ریال	
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
۳۰,۵۷۶,۶۹۶,۴۳۷	۱۴,۱۳۲,۷۵۹,۷۰۶	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱,۳۴۸,۶۳۵,۰۳۵	۱۳۴,۱۱۸,۱۹۶	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲۰,۵۶۶,۷۳۳,۲۲۲)	(۱,۱۵۴,۷۳۴,۳۴۴)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۲,۸۶۴,۱۵۱,۴۵۵	۱۰,۱۰۵,۷۴۹,۲۴۰	سود (زیان) خالص دوره
.	.	تعدیلات
۱۴,۱۳۲,۷۵۹,۷۰۶	۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

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
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 حذاقلی برای آنها تضمین و مشخص شده باشد؛
 - ج- به تشخیص مدیر، یکی از مؤسسات معتبر بازخرید آنها را قبل از سررسید تعهد کرده باشد یا امکان تبدیل کردن آنها به نقد در بازار ثانویه مطمئن وجود داشته باشد.
- گواهی‌های سپرده منتشره توسط بانک‌ها یا مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- هر نوع سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال 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.

۲-۱- 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 مهماندار	۱۰	۱٪
جمع		۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری آبان است که در تاریخ ۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۳۴۰۷۴ 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 سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهم؛

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.

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.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی 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.

۴-۲-۲- 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 مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه 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 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 ۲۶,۲۵۰,۰۰۰ 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 ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- پدیه 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.

۴-۵- 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.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای

محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های

مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت

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.

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

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

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

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						
-	-	-	۲۶۸٪	۶۲۸۷۵۸۳۳	۶۵۷۲۲۸۶۸۳	شرکت‌های چند رشتگی صنعتی					
-	-	-	۰.۳٪	۷۰۵۱۵۲۰۰	۶۸۸۲۷۱۸۵	فرابورس					
۸.۳٪	۱,۲۵۴,۹۵۲,۷۸۰	۱,۲۳۴,۲۳۰,۲۱۲	۸.۹۱٪	۲,۱۱۹,۲۵۷,۸۴۶	۱,۵۶۸,۳۳۱,۲۲۵	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری					
۳۸.۳۱٪	۵,۷۹۳,۸۰۸,۱۱۵	۵,۶۲۹,۹۰۶,۱۰۱	۲۱.۰۷٪	۵,۰۱۲,۹۴۵,۲۸۲	۱,۸۳۲,۷۹۹,۲۵۹	محصولات شیمیایی					
۱.۳۴٪	۱,۵۷۸,۳۸۹,۵۰۸	۱,۴۳۸,۴۰۹,۰۹۳	۷.۰۵٪	۱,۶۷۶,۵۶۸,۷۳۰	۱,۲۹۲,۱۵۴,۲۳۳	فراورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای					
-	-	-	۹.۰۱٪	۲,۱۳۳,۱۱۸,۰۳۳	۱,۹۱۵,۴۶۴,۵۰۶	استخراج نفت و گاز خام					
۲.۶۹٪	۴۰۷,۲۶۴,۶۳۶	۴۱۳,۶۰۰,۳۷۶	۰٪	-	-	راهانه و فعالیت‌های وابسته به آن					
-	-	-	۳۹.۳۱٪	۱۱,۶۶۱,۱۶۶,۲۲۶	۷,۸۲۵,۶۹۲,۲۹۱	خدمات فنی و مهندسی					
۵۹.۱۲٪	۹۰,۳۴۵,۱۴۵,۳۹	۸۸۰,۹۱۳,۵۷۸,۷				جمع					

پیش‌رو است گزارش
 بهر لایه انتشار

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	
۴۰۹,۱۴۱,۴۱۷	۰	۶-۱ اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر قابل‌بوسی
۲۰,۲۸۵,۱۴,۳۸۷	۸۸۹,۶۲۶,۳۳۹	۶-۲ اوراق اجاره
۳,۲۴۲,۸۷۵,۸۰۴	۸۸۹,۶۲۶,۳۳۹	

۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فربورسی به شرح زیر است

بیتوں کے تراش
بیتوں کے تراش

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

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳		حساب‌های دریافتی:	
توزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ توزیل شده	توزیل شده	نرخ توزیل	توزیل شده	سود سهام دریافتی
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	سود دریافتی سبدهای بانکی
(۱۰.۲۱۷۵۰۶)	۳۴۱۳۱۰۰۵۰	۲۵۸,۴۳۲,۹۵۰	۲۵٪	۲۹۲,۷۸۴,۰۰۰	جمع
(۱۸,۹۱۶)	۲۳,۱۹۸	۶,۶۳۷,۵۹۷	۷٪ و ۱۶٪	۶,۶۶۰,۰۳۵	
(۱۰.۲۳۶,۴۲۲)	۳۴,۲۶۶,۲۳۸	۲۶۵,۰۸۰,۵۴۷		۲۹۹,۴۴۴,۰۳۵	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگراری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود.
 بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهک 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 مستهک می شود.

۱۳۹۱/۱۲/۲۳

مبلغ در ابتدای سال	اضافه شده طی دوره	استهلاک سال مالی	مبلغ در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۳۰	۰	۰	۲۳۰
۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۲۳۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳۰
			مخارج تأسیس
			مخارج نرم افزار و اینترنت
			جمع

صندوق سرمایه گذاری 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 ۸۳۵-۳-۱۱۲۰۳۰۰۰۰۱
۱,۵۶۵,۸۸۰,۱۶۷	۱,۳۸,۵۴۲,۰۸۰	حساب پشتیبان بانک سامان ۸۳۵-۸۱-۱۱۲۰۳۰۰۰۱
۲۴,۸۱۵,۶۲۷	۲,۱۶۴,۲۲۳	حساب جاری بانک ملی ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰۱
۰	۰	حساب جاری بانک کارآفرین ۰۱۰۰۵۸۶۸۵۰۸
۷۷۷,۶۱۷,۵۰۹	۰	حساب پشتیبان بانک کارآفرین ۰۵۰۰۵۳۱۱۷۶۰۶
۰	۹۷۰,۰۰۰	حساب جاری بانک صادرات ۰۱۰۳۵۵۷۰۳۸۰۰۰۱
۵۷۰,۳۰۰,۶۱	۱۴,۲۱۲,۲۵۷	حساب پشتیبان بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۳۱۹۱۰۰۰۶
۰	۲,۶۳۷,۱۱۷,۷۳۴	حساب پشتیبان بانک دی ۰۲۰۰۳۵۱۲۵۰۰۰۸
۰	۰	حساب جاری بانک دی ۰۱۰۰۱۳۲۲۰۱۰۰۰
۲,۶۳۷,۰۰۰,۶۲۰,۰۴	۲,۸۳۴,۳۳۸,۳۱۳	جمع

پیوست گزارش
بهر ادمینستراتر

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۰- جاری کارگران

جاری کارگران به تفکیک هر کارگر به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۳				
نام شرکت کارگزاری	مقدار ابتدای دوره	گرفتن به همکار	گرفتن به شاگرد	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	(۴۱۳۶۰۰۰۳۷۶)	۷۶۸۶۷۲۷۶۰۰۸۹	۷۶۳۰۵۴۱۹۲۱۳	۱۴۸۳۵۵۰۰
جمع	(۴۱۳۶۰۰۰۳۷۶)	۷۶۸۶۷۲۷۶۰۰۸۹	۷۶۳۰۵۴۱۹۲۱۳	۱۴۸۳۵۵۰۰

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳	
مدیر	ریال	مدیر	ریال
ضمین	۲۰۲۳۲۷۵۱۷	۲۳۶۱۰۲۸۵۵	۲۳۶۱۰۲۸۵۵
مغولی	۲۳۶۳۴۰۵۸۷	۲۳۹۴۰۱۷۸۳	۲۳۹۴۰۱۷۸۳
حسابرس	۱۲۳۰۶۲۳۶	۴۰۶۰۶۳۷۰	۴۰۶۰۶۳۷۰
جمع	۲۷۸۰۱۶۵۹	۷۳۱۵۰۶۳	۷۳۱۵۰۶۳
	۴۶۸۹۲۶۰۰۹	۵۱۳۴۳۶۰۰۸۱	۵۱۳۴۳۶۰۰۸۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۲ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران مشتمل از اقلام زیر است :

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳
ریال	ریال
-	-
-	۴۵۰۰۰۰۰۰
-	۴۵۰۰۰۰۰۰
-	جمع

۱۳- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳
ریال	ریال
۷۳۵۹۷۲۵۸	۷۳۵۹۷۲۵۸
۱,۱۶۳,۰۷۰	.
۷۳,۵۶۰,۳۳۸	۷۳,۵۹۷,۲۵۸
	ذخیره نقدیه
	ذخیره نگهداری اوراق بهادار بی نام

پیشوند گزارش
بهره ایستاد

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
۱۲۴۸۸۱۸۰۷۰۶	۷۶۴۰	۲۰.۳۳۲.۴۱۵.۳۹۷	۷۰.۷۱
۱۶۳۳.۵۷۸.۰۰۰	۱۰.۰۰۰	۲۸۸۷۵.۴۶۷.۰۰۰	۱۰.۰۰۰
۱۴.۱۲۲۸۵۹.۷۰۶	۸.۶۴۰	۲۳.۲۰۷۸۹۲.۷۹۷	۸۰.۷۱
		خالص دارایی‌ها	

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
(۳۳۲۷۶۱.۱۶۲)	۴۳۳۷۸۲۰.۸۸۸	۱۵-۱
۳۱۲۸۳۳.۱۸۸	۰	۱۵-۲
(۲۸۰۰.۳۹۸)	(۴۷۵۲۷۳۴)	۱۵-۳
۶۷۱۶۱.۵۲۸	۴۳۳۲.۹۵۸.۱۶۴	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتی پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

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

۱- 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	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۵۳۳۲۳۳۳	*	*	*	*	*	*
۱۱۱,۶۱۵,۳۳۳	*	*	*	*	*	*
۳۸۵۸۱,۰۶۰	(۳۱۸,۰۳۳)	۸۱۴,۰۰۰	۸۴۳,۳۷۸	۱۶۵۷,۱۳۱۴	۱۶۳۲۰,۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰
(۱۳۳,۳۳۱,۰۶۳)	*	*	*	*	*	*
(۱۲,۳۷۸,۸۸۲)	*	*	*	*	*	*
(۷,۲۱۷,۵۴۰)	*	*	*	*	*	*
(۱۶۷,۳۵۷,۸۰۹)	*	*	*	*	*	*
(۸۴,۶۱۲,۱۳۹)	*	*	*	*	*	*
(۳۳,۲۱۸,۵۶۳)	*	*	*	*	*	*
(۱۲,۰۶۵,۹۳۳)	*	*	*	*	*	*
(۱۰,۹۱۰,۸۳۷۱)	۴۸,۴۵۷,۵۹۸	۱۷,۴۵۹,۳۶۱	۱۹,۰۰۰,۰۵۷۴	۳۵۸,۵۲۳,۸۱۳	۳۵۹,۱۸۷,۳۰۸۷	۳۰,۸۰۰,۷۵۰
				</		

پیوست گزارش
میراد مشاور

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۲ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳							
سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال	مالیات	ریال	کارمزد	ریال	ارزش دفتری	ریال	بهای فروش	ریال	تعداد	
•	۱۷,۸۰۰,۱۹۳	۱,۳۲۴,۰۰۰	۱۵,۰۹۶,۶۶۶	۲۵۵,۲۳۰,۴۰۰	۲۵۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	بیمه ملت						
(۳,۵۹۰,۰۷۲)	•	•	•	•	•	•	پارس خودرو						
(۱۷,۵۱۱,۷۱۶)	۱,۳۳۱,۳۵۲,۰۰۱	۱۰,۳۲۱,۵۵۹	۱۱۰,۷۸۸,۱۰۰	۲,۸۳۱,۶۸۵,۰۰۰	۲,۰۹۲,۳۱۱,۸۵۰	۱۳۷,۵۰۰	پالایش نفت اصفهان						
(۵۸,۳۳۵,۱۳۴)	۲۰,۸۳۰,۰۵۱۵	۱۰,۳۲۳,۲۳۸	۱۰,۸۱۲,۰۹۱۷	۱,۵۳۳,۸۰۵,۵۳۰	۲,۰۶۲,۳۲۹,۲۳۰	۱۵۰,۰۰۰	پالایش نفت تبریز						
•	۵۵,۳۲۸,۰۵۹۹	۱۷,۱۵۳,۸۶۶	۱۸,۱۵۳,۵۳۵	۲,۸۳۱,۶۸۵,۰۰۰	۳,۳۵۰,۵۲۸,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	پالایش نفت بندر عباس						
•	۳۹,۶۲۳,۷۲۳	۸,۵۷۵,۱۰۵	۸,۷۶۳,۷۲۹	۱,۶۵۸,۰۰۰,۸۱۷	۱,۱۷۵,۰۲۰,۷۹۳	۴۰,۰۲۷۸	پالایش نفت شیراز						
(۱۳,۹۸۰,۰۴۶)	(۱۰,۷۶۷,۰۶۳۳)	۱۷,۹۰۲,۹۹۰	۱۸,۹۳۱,۳۶۴	۲,۶۳۳,۴۹۴,۱۱۳	۲,۵۸۰,۵۸۰,۴۰۰	۸۹,۰۰۰	پتروشیمی پردیس						
(۸,۳۱۹,۵۱۳۳)	۹۸,۳۴۰,۰۰۶	۷,۶۳۲,۸۳۱	۸۰,۰۵۵,۱۱۷	۱,۵۰۷,۲۵۵,۳۶۴	۱,۵۲۸,۵۶۶,۸۰۵	۷۵,۰۰۰	پتروشیمی خارک						
۳۶,۰۸۷,۶۵۸۳	۵۲,۹۲۰,۶۱۵	۶,۱۷۱,۹۸۶	۶,۵۲۹,۹۶۱	۱,۲۰۱,۴۱۹,۶۵۹	۱,۲۳۲,۳۳۷,۱۸۶	۲۰۹,۱۲۱	پتروشیمی اراک						
•	۸,۱۰۳,۵۴۷	۱,۹۸۷,۷۵۶	۲,۰۳۱,۴۶۶	۲,۵۵۴,۸۳۱	۳۷۷,۵۵۱,۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰	پتروشیمی مارون						
•	۱۲۰,۱۹۸,۶۰۴	۲,۶۶۲,۰۱۰	۲,۰۳۲,۲۱۵	۲,۶۶۲,۰۴۱۰۰	۵۳۲,۴۰۲,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	تامین مواد اولیه فولاد صبا نور						
۴۶,۱۴۳,۶۶۴	•	•	•	•	•	•	تجارت الکترونیک پارسان						
۹۳۷,۶۷۵	•	•	•	•	•	•	توسعه صنایع بهشهر						
(۱۰,۹۳۱,۹۰۵)	•	•	•	•	•	•	چارملو						
•	۵۱,۰۴۳,۱۵۷	۱,۸۷۸,۱۶۰	۱۹,۲۹۳,۶۸۲	۲,۳۲۷,۰۳۷,۴۳۳	۲,۳۷۵,۶۳۲,۲۳۲	۱,۳۲۸,۳۷۰	ذوب آهن اصفهان						

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳	سود(زبان) فروش ریال	سود(زبان) فروش ریال	مالیات ریال	کاربرد ریال	ارزش دفتری ریال	بهای فروش ریال	تعداد
(۱۷,۸۲۰,۰۰۰)	*	*	۱,۰۳۴,۷۰۰	۱,۳۹۵,۵۵۰	۲۶۰,۲۵۸,۳۴۰	۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۲۶۹,۳۷۱,۰۳۳	*	*	*	*	*	*	*
۱۲۲,۲۰۰,۵۵۹	(۱۰,۶۸,۵۶۱)	۶۴۱,۸۶۰	۶۷۹,۰۸۷	۱۲۸,۱۱۹,۶۵۰	۱۷۸,۳۷۱,۹۵۶	۱۰۰,۰۰۰	
*	۸۱,۳۶۳,۰۳۳	۲,۹۵۵,۰۰۰	۳,۱۶۸,۸۱۲	۵۱۱,۳۳۳,۲۵۴	۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	
۱۲۳,۹۹۸,۵۷۰	*	*	*	*	*	*	*
۳۴,۵۶۵,۸۰۰	*	*	*	*	*	*	*
(۷۵۵,۷۵۹,۹۷۷)	۶,۲۶۱,۵۳۳	۱,۳۶۸,۱۹۱	۱,۴۵۹,۱۸۳	۲۶۶,۷۸۳,۰۰۰	۲۷۵,۸۳۸,۱۲۰	۲۶۷,۸۰۴	
(۳۷۰,۶۰۵,۵۴۶)	*	*	*	*	*	*	*
۳۹۱,۳۷۸,۵۵۳	۲۰,۷۷۸,۸۷۰	۱۰,۲۵۵,۵۵۱	۱۰,۵۵۴,۵۲۹	۱۸۳۳,۰۷۰,۰۷۷	۲۰,۵۱۹,۰۹,۹۷۷	۳۹۵,۵۶۶	
۲۵۸,۱۹۰,۰۰۱	*	*	*	*	*	*	*

سرمایه گذاری بانک ملی

سرمایه گذاری سالیان

سرمایه گذاری سیمه

سرمایه گذاری غیر

شرکت سرمایه گذاری پردیس

سرمایه گذاری پارتیستگي کشورى

سرمایه گذاری امید

سالیان

زادیهاد

حفاظی شمال

فاسپ

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳				
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۶۰۰۷۵۰۹	*	*	*	*	*	*
(۷۶۰۷۱,۷۳۴)	(۳۹,۱۷۱,۶۱۷)	۲,۱۹۹,۵۵۰	۲,۲۲۷,۲۴۴	۴۸۴,۷۱۴,۲۱۸	۳۳۹,۸۷۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
۲۳,۹۶۹,۷۰۸	*	*	*	*	*	*
(۳۲۸,۸۱۶)	*	*	*	*	*	*
۱۹۷,۰۱۴,۰۹۳	*	*	*	*	*	*
(۵۸,۳۹۰,۰۹۵)	۲۰,۸۲۱,۷۷۶	۶,۲۶۸,۱۶۰	۶,۲۳۷,۵۱۲	۱۰۰,۵۱,۷۹۴,۴۱۷	۱,۲۲۳,۶۳۱,۸۴۵	۷۸۰,۰۰۰
(۴۰,۱۱۵,۲۷۳)	*	*	*	*	*	*
۶,۶۴۸,۳۲۵	*	*	*	*	*	*
۱۵۸,۷۶۶,۱۸۶	*	*	*	*	*	*
۸,۱۸۰,۰۱۹۰	۳۸۰,۵۸۰,۲۳۷	۱۷,۹۳۸,۰۵۴	۱۸,۶۸۹,۰۴۲	۲,۸۹۳,۵۴۴,۵۵۷	۲,۵۸۹,۶۱۰,۰۷۵	۴۷۰,۰۰۰

سرمایه گذاری مسکن تهران

سنگ آهن کل گهر

شهرسازی و خانه سازی باغشیشه

صنایع پتروشیمی کرمانشاه

صنایع فولاد آلیاژی بزد

فولاد آلیاژی ایران

فولاد مبارکه اصفهان

گروه بهمن

گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو

گسترش سرمایه گذاری ایرانسان

گسترش نفت و گاز پارسین

صندوق سرمایه گذاری 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	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۸۱,۴۹۷,۲۰۸)	•	•	•	•	•	•
۷۸,۴۳۲,۲۵۰	•	•	•	•	•	•
(۵۲۹,۱۵۷۰)	•	•	•	•	•	•
(۳۱,۸۸۹,۸۵۸)	(۱۲۶,۵۹۴,۲۰۰)	۹۰,۴۹۱,۳۲۸	۹,۵۵۵,۷۸۲	۱,۹۲۱,۸۷۸,۳۳۹	۱,۸۱۲,۹۳۷,۶۶۰	۱۰۵,۵۰۰۰۰
۱۵۸,۴۶۷,۴۲۷	•	•	•	•	•	•
۶۴,۲۰۹,۳۲۸	۱۱۱,۲۱۸,۵۵۲	۷,۰۱۱,۱۳۰	۷,۲۴۹,۰۰۲	۱,۳۷۸,۵۰۷,۶۷۱	۱,۴۰۳,۳۳۷,۹۶۶	۱۹۲,۲۰۰
۵۰,۴۲۳,۳۲۹	•	•	•	•	•	•
•	۳۲,۴۵۶,۱۵۴	۱۰,۲۳۴,۰۹۹	۱۰,۸۲۷,۶۸۳	۱,۶۲۱,۳۲۱,۱۵۴	۲,۰۴۶,۸۲۰,۰۹۳	۴۰,۰۰۰۰
•	۱۳۵,۵۵۵,۰۳۹	۲,۲۲۹,۵۲۱	۲,۸۴۵,۸۵۵	۶,۰۸۶,۱۲۵,۵۵۵	۷,۲۵۸,۰۸۱,۵۰۰	۵۷,۰۰۰۰
(۱۷,۵۷۷,۵۲۹)	•	•	•	•	•	•
۱۲,۲۲۶,۶۶۹	•	•	•	•	•	•
(۲۲۲,۷۶۱,۲۴۲)	-	۲,۴۳۷,۷۲۰,۸۸۸	۱۹,۵۵۲,۶۵۴	۲,۰۵۲,۶۳۰	۲۶,۱۵۲,۵۴۶,۳۲۱	۳۹,۱۰۸,۳۳۱,۹۵۷
						۱۱,۲۱۶,۹۲۹

کل گهر

ماشین سازی اراک

ملار تخصصی توسعه ملادن و صنایع معدنی

مینا

مخابرات

مس

مهندسی صنعتی روان فن آور

ملادن و فلزات

کارت اعتباری ایران کیش

همکاران سیستم

کابلهای مخابراتی شهید قندی

جمع

پیشوندت گزارش
 بهر ادوشار

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

۱۵-۲ - سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳		تعداد	
سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال		
۲۷۵,۱۴۹,۴۴۹	•	•	•	•	حق تقدم سرمایه‌گذاری سایپا
۸۷,۶۷۲,۲۳۹	•	•	•	•	حق تقدم سرمایه‌گذاری غدیر
۲۱۷,۸۲۳,۱۸۸	•	•	•	•	جمع

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

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳		تعداد	
سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال		
•	•	•	•	•	اوراق مشارکت پالایش نفت تهران
•	•	•	•	•	اوراق مشارکت واسطه مالی بعین (ماهان ۱)
•	•	•	•	•	اوراق مشارکت واسطه مالی ازیست(ماهان ۳)
•	•	•	•	•	جمع

پیشرو است گزارش
بیرازده‌شمار

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	
۲۲۵,۱۶۸,۸۵۷	۲,۸۲۵,۲۷۰,۷۳۴	۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۲,۳۱۷,۰۰۴)	(۱۰,۹۹۵,۴۴۳)	۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
۲۲۲,۸۵۱,۸۵۳	۲,۹۱۴,۲۷۵,۳۰۱	جمع

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	تغیلات
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۸,۳۷۷,۸۳۳)	۱۵,۰۹۳,۵۲۲	(۱۰,۷۰۶,۴۵۹)	(۱۱,۱۲۷,۸۳۳)	۱,۹۶۸,۳۱۱,۴۲۵	۲,۱۴۱,۲۹۱,۸۴۰	۱,۸۹۴,۸۸۰
۱۳,۸۸۰,۴۱۵	۲,۷۵۰,۲۸۵,۸۹۸	(۱۸,۰۷۲,۸۱۵)	(۱۹,۱۲۱,۰۴۹)	۸۷۷,۰۵۵,۲۷۸	۳,۶۱۴,۵۶۵,۰۰۰	۱۷۳,۵۰۰
-	۲۲۹,۴۶۰,۱۲۳	(۷,۲۵۴,۵۰۰)	(۷,۶۷۳,۱۴۵)	۱,۰۰۵,۷۷۲,۱۱۱	۱,۳۵۰,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
						بانک ملت
						پالایش نفت اصفهان
						پالایش نفت پتروعلی

1591/15/22

پیوست گزارش
برادشمار

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

۱-۲ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت:

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳				
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری		سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	(۲,۲۵۰,۰۰۰)	(۱,۱۶۱,۰۰۰)	۱,۵۰۱,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰۰ اوراق گولفی سپرده اسمار (افصل)
-	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	(۱,۳۱۵,۸۰۰)	۱,۲۰۱,۲۳۲,۲۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۷۰۰ شرکت ولسط یمن (ماهان ۱)
-	(۳,۸۷۰,۰۰۰)	(۳,۸۷۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰ شرکت ولسط مالی مهر (صمیمیا)
(۱,۵۳۸,۰۰۰)	(۵۸۰,۲۳۲,۲۷)	(۲۰۱,۲۳۳,۸۷)	۴۱۰,۲۶۳,۰۴۹	۴۱۰,۰۰۰	۴۱۰,۰۰۰	۴۱۰۰ شرکت ولسط مالی (دنیشت-ماهان ۳)
(۷۶۹,۰۰۴)	(۲,۹۹۶)	(۳,۴۰۰)	۹۹۹,۳۳۰,۹۹۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰۰ شرکت ولسط مالی فوردرین (آسامیدا)
(۲,۲۱۷,۰۰۴)	(۱۰,۹۹۵,۲۲۲)	(۴,۵۱۱,۱۹۷)	۸۸۰,۴۱۸,۲۳۵	۸۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۷ - سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	۱۳۹۱/۱۲/۲۳		۱۳۹۰/۱۲/۲۳	
					جمع درآمد سهام	هزینه توزیع	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
مخابرات ایران	۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۹۰/۰۷/۱۸	۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰	-	-	-	۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰
بانک ملت	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۲/۲۹	۱,۱۵۰,۰۰۰	۱۷۰	۲۶۴,۵۰۰,۶۳۲	-	-	-
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۲/۲۹	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۱/۰۶/۲۹	۱۳۹۱/۰۱/۲۸	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-
سرمایه گذاری غدیر	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۰/۰۷/۲۹	-	-	-	-	-	۹۳,۸۵۲,۰۰۰
سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۰/۰۹/۳۰	۱۳۹۰/۱۱/۳۰	-	-	-	-	-	۳۳,۲۲۲,۲۲۳
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۲/۲۹	۲۷۰,۰۰۰	۶۰۰	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-

پیشرویت گزارش
مهر آیدامکار

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳									
سال مالی	تاریخ تشکیل	تعداد سهم متعلقه	سود متعلق به	هر سهم	جمع درآمد سود	هزینه توزیع	خالص درآمد سود	خالص درآمد سود	سود سهام	۱۳۹۰	۱۳۹۱/۱۲/۲۳
۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۱/۱۱/۱	۲۹۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰</											

فولاد مبارکه اصفهان

بلک صادرات

ارتباطات سپارا ایران

پتروشیمی پودیس - پورسری

پتروشیمی پودیس - پورسری

جمع

پیوست گزارش
بهره ادا منتشر

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		
۲۰,۳۹,۹۸۳,۳۹۴	۲۵,۳۴۶,۸۱۸	۱۸-۱	سود اوراق مشارکت
۲۹۶,۷۹۴,۹۱۴	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰	۱۸-۱	سود اوراق اجاره
۱۲۳,۹۶۴,۵۷۳	۱۴۶,۱۶۲,۱۲۳	۱۸-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۲,۳۷۰,۷۳۲,۸۸۲	۱,۳۹۴,۳۴۵,۵۶۱		جمع

پیش‌نویس گزارش
بهره‌آفرین

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۸- سود اوراق مشارکت

۱۳۹۰/۱۲/۲۳		۱۳۹۱/۱۲/۲۳			
(ریال)	سود	خالص سود اوراق	سود	درصد	ریال
۹۵۷۰۰۰۰۰۰	۱۰۶۳۳۵۰	۱۰۶۳۳۵۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۰/۰۱/۱۴
۳۰۵۹۱۰۰۸	۰	۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۰۵/۰۹
۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۱۱/۲۳
۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۱۲/۲۴
۷۵۳۲۳۲۹۱	۰	۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۰۷/۱۱
۱۰۵۳۱۵۳۳۹۹	۲۶۳۸۲۰۵۸	۲۶۳۸۲۰۵۸	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۰۴/۲۰
۱۷۰۷۸۰۰۱۲	۰	۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۰۸/۱۵
۸۳۶۳۱۱۸۱	۰	۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۲/۱۲/۲۳
۲۱۰۹۵۰۱۳۱۵	۳۸۱۵۷۹۰۸	۳۸۱۵۷۹۰۸			۱۳۹۰/۰۴/۲۳
(۶۲۷,۶۲۶)	۰				
(۵۸۸۹۰,۳۴۵)	(۱,۱۷۱,۰۰۰)				
۲۰,۴۹,۵۸۲,۳۹۴	۲۵,۴۴۶,۸۷۸				

اوراق مشارکت:

ریال سلیبا

وزارت نیرو

شرکت نفت و گاز پارس

شرکت نفت و گاز پارس ۴

نیروگاهی برق آبی سال ۸۸

نوسازی شهرداری تهران

شرکت نفت و گاز ۱

شرکت پالایش نفت تهران

جمع

توزیل اوراق مشارکت

هزینه برگشت سود اوراق مشارکت

جمع

پشتیبانیت گزارش
پیران مشارکت

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	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
۱۰۳,۱۵۱,۰۸۹	۱۹۹,۱۷۹,۵۷۸	۱۹۹,۱۷۹,۵۷۸	٪۲۰	۱۳۹۴/۵/۲۵	۱۳۹۰/۵/۲۵
۱۹۳,۶۳۸,۸۲۵	۷۳۵,۰۰۰,۸۵۳۴	۷۳۵,۰۰۰,۸۵۳۴	٪۲۰	۱۳۹۴/۶/۰۱	۱۳۹۰/۶/۰۱
۰	۲۰۴,۸۶۶,۵۲۱	۲۰۴,۸۶۶,۵۲۱	٪۲۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۱۳۸۹/۱۲/۲۱
۰	۷۳,۷۸۰,۹۵۷	۷۳,۷۸۰,۹۵۷	٪۲۰	۱۳۹۵/۲/۲۸	۱۳۹۱/۲/۲۸
۲۹۶,۷۹۳,۹۱۴	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰	۱,۰۰۰,۰۰۰		
۲,۳۳۶,۷۸۸,۳۰۸	۱,۱۳۵,۶۴۰,۰۱۴				

لواحق اجاره :
 شرکت واسطه مالی فروز دین (ضابطه)
 شرکت واسطه مالی اردیبهشت (بطن ۳)
 شرکت واسطه بهمن (ماهان ۱)
 شرکت واسطه مالی مهر (صمبنا)
 جمع
 جمع کل

پیوست گزارش
به براد مشاور

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

۱۸-۲- 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:
۱۱۰,۶۱۸,۷۲۷	۴۶,۰۹۸,۳۱۱	۴۶,۰۹۸,۳۱۱	%۷	-	۸۹/۰۲/۰۹	حساب پشתיبان نزد بانک سامان
۱۰,۷۴۷,۰۴۱	۳,۹۵۷,۱۴۵	۳,۹۵۷,۱۴۵	%۷	-	۸۹/۰۷/۱۳	حساب پشתיبان نزد بانک کارآفرین
۲,۶۱۷,۷۲۲	۱,۶۷,۲۵۴	۱,۶۷,۲۵۴	%۷	-	۹۰/۰۳/۲۴	حساب پشתיبان نزد بانک صادرات
*	۱۳,۹۶۴,۹۹۳	۱۳,۹۶۴,۹۹۳	%۱۶	-	۹۱/۰۹/۱۳	حساب پشתיبان نزد بانک دی
۱۲۳,۹۸۳,۴۹۰	۶۴,۱۸۷,۷۰۳	۶۴,۱۸۷,۷۰۳				جمع
(۱۸,۹۱۶)	(۲۳,۱۹۸)					تزیل سود بانک
۱۲۳,۹۶۴,۵۷۴	۶۴,۱۶۴,۵۰۵					
						گواهی سپرده بانکی:
*	۸۱,۹۹۸,۶۲۸	۸۱,۹۹۸,۶۲۸	%۲۰	-	۹۱/۰۹/۱۴	گواهی سپرده بانک انصار
۱۲۳,۹۶۴,۵۷۴	۱۴۶,۱۶۳,۱۳۳					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
۱۸۰,۸۲,۲۸۳	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
۳,۳۸۰	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

۱۳۹۱			نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصدمتک	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.