

بهراد مشار
موسسه حسابرسي
(حسابداران رسمي)

صندوق سرمايه گذاري مشترك پارس

گزارش حسابرسي مستقل

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 داراییها
۴ الی ۳۵	ب) صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها 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 ۱۳۹۲ 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، اظهارنظر 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

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 ۱۳۹۲ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق مبنی بر ارائه گزارش عملکرد ۳ ماهه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره در تارنمای صندوق، رعایت نشده است.

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری 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.

۷- 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 مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۸- گزارش عملکرد مدیر موضوع بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه صندوق برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲ که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، بنابراین اجرای مفاد

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق امکان‌پذیر نبوده است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه‌گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۳ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابرس مستقل

محمد رضا سرافراز بزدی مجید رضا بیرجندی

حسابداران رسمی
شماره ثبت بهرشد تهران

صورت‌های مالی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

با سلام؛

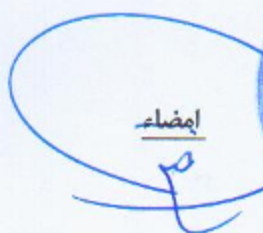
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

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
۱۰-۳۸	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 ۱۳۹۳/۰۱/۲۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

 <u>امضاء</u>	 <u>نماینده</u> بابک حقیقی مهندسانی	<u>شخص حقوقی</u> شرکت کارگزاری آبان	<u>ارکان صندوق</u> مدیر صندوق
 <u>محمدرضا نادریان</u>	<u>مؤسسه خدمات مالی و حسابرسی فاطر</u> عضو جامعه حسابداران رسمی ایران	<u>متولی صندوق</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۱۲/۲۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		دارایی‌ها:
۱۱,۶۶۱,۱۶۴,۲۳۶	۳۶,۴۶۴,۳۱۰,۰۲۲	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۳,۴۴۷,۷۷۵,۹۰۴	۲۹,۲۳۹,۰۸۵,۴۸۷	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۲۶۵,۰۸۰,۵۴۷	۵۴۰,۸۷۵,۷۱۱	۷	حسابهای دریافتی
۲۳۰	۶,۴۲۴	۸	سایر دارایی‌ها
۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۶۵,۹۳۴,۸۲۳	۱۰	جاری کارگزاری
۲,۸۲۴,۳۲۸,۳۱۳	۵۱۴,۹۴۳,۴۱۷	۹	موجودی نقد
۲۳,۷۹۵,۴۱۶,۱۶۵	۶۶,۸۲۵,۱۵۵,۸۸۴		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۴۶۸,۹۳۶,۱۰۹	۱,۳۱۶,۳۳۴,۶۵۱	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۲	پرداختی به سرمایه‌گذاران
۷۳,۵۹۷,۲۵۸	۱۴۱,۵۹۴,۱۹۲	۱۳	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۵۴۲,۵۲۳,۳۶۸	۱,۴۵۷,۹۲۸,۸۴۳		جمع بدهی‌ها
۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۸	۶۵,۳۶۷,۲۳۷,۰۴۱	۱۴	خالص دارایی‌ها
۲,۸۷۵,۴۶۷	۴,۹۱۲,۹۸۲		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 ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	یادداشت	درآمدها :
ریال	ریال		
۴,۴۴۲,۹۶۸,۱۶۴	۱۱,۴۷۹,۱۵۸,۵۸۰	۱۵	سود فروش اوراق بهادار
۳,۹۱۴,۴۷۵,۳۰۱	۳,۴۷۸,۴۰۹,۰۶۷	۱۶	سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۹۳۴,۹۳۳,۵۸۲	۱,۵۳۷,۱۶۵,۰۸۹	۱۷	سود سهام
۱,۳۹۴,۴۴۵,۵۶۱	۴,۱۲۴,۱۴۲,۵۳۰	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۱۰,۸۷۳,۸۹۸	۳۶,۰۸۵,۳۷۴	۲۱	سایر درآمدها
۱۰,۶۹۷,۷۰۶,۵۰۶	۲۰,۶۵۴,۹۶۰,۵۴۰		جمع درآمدها
			هزینه‌ها :
(۴۹۱,۸۶۷,۲۶۵)	(۱,۳۱۴,۶۷۶,۹۹۲)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۱۰۰,۰۹۰,۰۰۱)	(۲۰۳,۸۹۱,۳۷۵)	۲۰	سایر هزینه‌ها
(۵۹۱,۹۵۷,۲۶۶)	(۱,۵۱۸,۵۶۸,۳۶۷)		جمع هزینه‌ها
۱۰,۱۰۵,۷۴۹,۲۴۰	۱۹,۱۳۶,۳۹۲,۱۷۳		سود خالص
%۶۴,۹۸	%۴۲,۸۰		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
%۴۳,۵۴	%۲۹,۲۷		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	ریال
۱۴,۱۳۲,۷۵۹,۷۰۶	۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۷	۸,۶۴۰	۸,۰۷۱	۸,۶۴۰	۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۷
۱۳۴,۱۱۸,۱۹۶	۳۱,۹۲۵,۴۰۱,۷۹۳	۵۵	۷,۱۸۶	۵۵	۳۱,۹۲۵,۴۰۱,۷۹۳
(۱,۱۵۴,۷۳۴,۳۴۴)	(۸,۹۰۲,۴۵۹,۷۳۲)	(۶۳۴)	(۱,۹۵۲)	(۶۳۴)	(۸,۹۰۲,۴۵۹,۷۳۲)
۱۰,۱۰۵,۷۴۹,۲۴۰	۱۹,۱۳۶,۳۹۲,۱۷۳	۰		۰	۱۹,۱۳۶,۳۹۲,۱۷۳
۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۸	۶۵,۳۶۷,۳۷۷,۰۴۱	۸,۰۷۱	۱۳,۳۰۵	۸,۰۷۱	۶۵,۳۶۷,۳۷۷,۰۴۱

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جذائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

^۱ بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین میزان (ریال) وجوه استعاده شده}}$

^۲ بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تغیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان سال}}$

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
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

▪ به موجب مجوز شماره ۱۲۱/۲۵۳۸۶۳ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۸ صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دوره فعالیت صندوق تا پایان تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ 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.pars.abanbroker.com درج گردیده است.

۲-۲- 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 ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۳۴۰۷۴ نزد مرجع 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 ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۱ 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 ۱۳۷۵/۰۶/۰۸ با شماره ثبت ۱۳۴۰۷۴ نزد مرجع 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 بهرام‌مشار است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۳/۰۶ 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 سهام؛

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 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 علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 یا 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 آرایه 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 یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ 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 علی الحساب 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 ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ 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 ۱۴۳,۱۰۰,۰۰۰ ریال یا ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴- پلمی 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 ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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:

۱۳۹۱/۱۲/۲۳			۱۳۹۲/۱۲/۲۳			
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	۰.۹۸	۶۵۵,۸۸۰,۸۱۷	۸۰۳,۷۸۳,۲۱۴	شرکت‌های چند رشته‌ای صنعتی
۸.۹۱	۲,۱۱۹,۲۵۷,۹۴۶	۱,۹۶۸,۳۲۱,۴۲۵	۲۲.۴۲	۱۴,۹۸۲,۵۳۴,۱۱۱	۱۵,۴۱۳,۷۹۹,۴۱۳	بانک‌ها و مؤسسات اعتباری
.	.	.	۲۵.۳۴	۱۶,۹۳۴,۳۰۶,۴۶۲	۱۴,۰۶۸,۰۴۱,۰۳۵	محصولات شیمیایی
۲۱.۰۷	۵,۰۱۲,۹۴۵,۴۸۲	۱,۸۳۲,۷۹۹,۳۵۹	۲	۱,۳۳۷,۶۴۲,۵۵۰	۱,۳۴۳,۰۰۰,۲۴۸	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۷.۰۵	۱,۶۷۶,۵۶۸,۷۴۰	۱,۲۹۳,۱۵۴,۳۳۳	۲.۶	۱,۷۳۶,۹۴۱,۰۵۰	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	استخراج نفت و گاز خام
.	.	.	۱.۲۲	۸۱۷,۰۰۵,۰۳۲,۰۰۰	۷۶۲,۳۰۸,۷۹۵	مواد و محصولات دارویی
۹.۰۱	۲,۱۴۳,۱۱۸,۰۳۴	۱,۹۱۵,۴۶۲,۵۰۶	.	.	.	خدمات فنی و مهندسی
۰.۳	۷۰,۵۱۵,۲۰۰	۶۸,۷۲۷,۱۸۵	.	.	.	گروه فلزات اساسی
۴۹.۳۱	۱۱,۶۶۱,۱۶۴,۲۳۶	۷,۷۳۵,۶۹۳,۴۹۱	۵۴.۵۷	۳۶,۴۶۴,۳۱۰,۰۲۲	۳۲,۹۴۵,۷۸۲,۹۰۳	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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:

یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
۶-۱ اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی	۲۹,۲۳۹,۰۸۵,۴۸۷	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹
	۲۹,۲۳۹,۰۸۵,۴۸۷	۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱-۶- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۳		۱۳۹۲/۱۲/۲۳					
خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
ریال		ریال	ریال	ریال			
۱,۰۱۵,۳۳۲,۴۶۰	۱۸۲۵	۱,۲۱۹,۷۷۲,۷۸۴	۱۹,۱۵۰,۵۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۴/۵/۲۵	واسط مالی فروردین (ذسامید)
۴,۱۵۱,۹۹۸,۶۳۱	۶۰۶	۴,۰۵۱,۳۸۴,۶۵۳	۴۸,۶۷۴,۵۸۱	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	واسط مالی اردیبهشت (ماهان ۲)
۱,۷۰۳,۸۸۶,۴۵۳	۱۱۸۴	۷,۹۱۸,۵۱۴,۸۸۲	۱۲,۷۷۹,۴۸۲	۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	واسط مالی بهمن (ماهان ۱)
۵۲۳,۵۰۷,۷۳۴	۵۲۹	۳,۶۰۳,۹۹۳,۷۶۰	۱۶۱,۷۵۰,۲۲۰	۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۳/۰۳/۲۸	واسط مالی مهر (صمپنا)
							گواهی سپرده بانکی
۱,۵۱۳,۴۱۵,۵۱۰	۱۸۶۸	۱۲,۴۸۸,۰۸۷,۴۶۴	۱۰۹,۱۰۶,۸۴۴	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	اوراق گواهی سپرده بانک انصار(ذاتصا)
۸,۹۰۸,۱۵۰,۷۸۸		۲۹,۲۸۱,۷۵۳,۵۴۳					جمع
(۱۱,۷۶۴,۴۴۹)		(۴۲,۶۶۸,۰۵۶)					زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
۸,۸۹۶,۳۸۶,۳۳۹		۲۹,۲۳۹,۰۰۰,۴۸۷					جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۳		۱۳۹۲/۱۲/۲۳		حساب‌های دریافتنی:	
تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و مبلغ تنزیل شده	تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۲۵۸,۴۴۲,۹۵۰	۸۴,۳۸۹,۹۱۱	۵۳۰,۱۱۰,۰۸۹	٪۲۵	۶۱۴,۵۰۰,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۶۶۳۷,۵۹۷	۱۹,۳۱۹	۱۰,۷۶۵,۶۲۲	٪۷ و ٪۱۶ و ٪۱۲	۱۰,۷۸۴,۹۴۱	سود دریافتنی سپرده‌های بانکی
۲۶۵,۰۸۰,۵۴۷	۸۴,۴۰۹,۲۳۰	۵۴۰,۸۷۵,۷۱۱		۶۲۵,۲۸۴,۹۴۱	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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.

۱۳۹۲/۱۲/۲۳

مانده در ابتدای سال	اضافه شده طی دوره	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۳۰	.	(۲۳۰)	.	مخارج تأسیس
.	۱۳۴,۷۸۱,۶۴۳	(۱۳۴,۷۷۵,۲۱۹)	۶,۴۲۴	مخارج نرم افزار و آیفونمان
۲۳۰	۱۳۴,۷۸۱,۶۴۳	(۱۳۴,۷۷۵,۴۴۹)	۶,۴۲۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰۰-۴۰-۸۳۵
۱۳۹,۸۶۴,۰۸۰	۳۸۰,۱۷۳,۳۳۷	حساب پشتیبان بانک سامان ۱-۱۱۲۰۳۰۰۰-۸۱۰-۸۳۵
۲,۱۶۴,۳۳۲	۷,۱۰۹,۰۳۹	حساب جاری بانک ملی ۰۱۰۶۷۰۸۹۸۳۰۰۰
۹۷۰,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰	حساب جاری بانک صادرات ۰۱۰۳۵۵۷۰۳۸۰۰۰
۱۴,۳۱۲,۲۵۷	۱۵,۳۴۲,۵۰۲	حساب پشتیبان بانک صادرات ۰۲۰۸۶۱۴۱۹۱۰۰۶
۲,۶۴۷,۱۱۷,۷۴۴	۹۱,۴۴۸,۵۴۹	حساب پشتیبان بانک دی ۰۲۰۰۳۹۶۱۲۵۰۰۸
۰	۰	حساب جاری بانک دی ۰۱۰۰۱۳۴۲۰۱۰۰۰
<u>۲,۸۲۴,۳۲۸,۳۱۳</u>	<u>۵۱۴,۹۴۳,۴۱۷</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۲/۲۳

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبان	۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۱۹۵,۸۰۰,۴۲۴,۷۳۰	۱۹۵,۸۸۲,۹۴۶,۴۰۷	۶۵,۹۳۴,۸۱۳
جمع	۱۴۸,۴۵۶,۵۰۰	۱۹۵,۸۰۰,۴۲۴,۷۳۰	۱۹۵,۸۸۲,۹۴۶,۴۰۷	۶۵,۹۳۴,۸۱۳

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۲۳
	ریال	ریال
مدیر	۵۴۵,۹۶۱,۵۴۴	۲۰۲,۴۷۷,۵۱۷
ضامن	۶۳۰,۵۰۳,۹۷۲	۲۲۶,۴۴۰,۶۸۷
متولی	۹۴,۷۷۷,۱۲۳	۱۲,۳۰۶,۲۴۶
حسابرس	۴۵,۰۹۲,۰۱۲	۲۷,۸۰۱,۶۵۹
جمع	۱,۳۱۶,۳۳۴,۶۵۱	۴۶۸,۹۲۶,۱۰۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۲- بدهی به سرمایه‌گذاران

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۱/۱۲/۲۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
-	۰	بابت تتمه واحدهای صادر شده
۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	بابت درخواست صدور
۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۱/۱۲/۲۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۷۳,۵۹۷,۲۵۸	۱۴۱,۵۹۲,۱۸۴	ذخیره تصفیه
۰	۲,۰۰۸	واریزی نامشخص
۷۳,۵۹۷,۲۵۸	۱۴۱,۵۹۴,۱۹۲	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴- خالص دارایی‌ها

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

۱۳۹۱/۱۲/۲۳		۱۳۹۲/۱۲/۲۳		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۰,۳۳۲,۴۲۵,۷۹۷	۷,۰۷۱	۶۰,۴۵۴,۲۴۵,۰۴۱	۱۲,۳۰۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۲,۸۷۵,۴۶۷,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴,۹۱۲,۹۸۲,۰۰۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۲۳,۲۰۷,۸۹۲,۷۹۷	۸,۰۷۱	۶۵,۳۶۷,۲۲۷,۰۴۱	۱۳,۳۰۵	خالص دارایی‌ها

۱۵- سود فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
	ریال	ریال	
سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۴,۴۴۷,۷۲۰,۸۸۸	۱۱,۵۰۸,۱۳۳,۰۳۳	۱۵-۱
زیان ناشی از فروش حق تقدم	-	(۲۷,۷۷۳,۳۷۳)	۱۵-۲
زیان ناشی از فروش اوراق مشارکت	(۴,۷۵۲,۷۲۳)	(۱,۳۰۱,۱۱۱)	۱۵-۳
	۲,۴۴۲,۹۶۸,۱۶۴	۱۱,۲۳۹,۱۵۸,۵۸۰	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳					
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۴,۱۸۰,۷۴۲)	(۵۸۴,۲۰۰,۶۷۸)	۲۲,۷۹۲,۹۶۶	۲۴,۱۱۴,۹۵۳	۵,۰۹۵,۸۸۶,۱۴۲	۴,۵۵۸,۵۹۳,۳۸۳	۱,۸۰۰,۰۰۰	ایران خودرو
.	(۳۹,۵۳۳,۰۸۵)	۱,۱۰۷,۷۴۹	۱,۱۷۳,۰۰۰	۳۴۸,۸۰۳,۳۳۶	۳۳۱,۵۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	ایران خودرو دیزل
.	(۵۰,۵۸۷,۵۶۱)	۴,۷۵۲,۷۳۹	۵,۰۲۸,۴۰۱	۹۹۱,۳۵۶,۳۳۵	۹۵۰,۵۳۹,۸۱۴	۹۰۰,۰۰۰	بانک صادرات
.	(۱۰۲,۰۷۴,۸۳۴)	۱,۴۷۳,۳۸۰	۱,۵۰۵,۷۹۴	۳۹۳,۷۷۱,۶۷۲	۳۹۴,۶۷۶,۰۱۲	۱۵۰,۰۰۰	بانک دی
.	۵۲۲,۷۷۲,۸۵۵	۳۰,۱۹۸,۳۵۵	۳۱,۹۴۹,۷۶۰	۵,۴۵۴,۷۳۰,۴۰	۶,۰۳۹,۶۵۱,۱۷۶	۱,۷۲۳,۰۹۷	بانک تجارت
۴۸,۹۶۵,۷۵۹	۲,۳۳۷,۲۱۵,۰۳۰	۲۷,۶۱۰,۱۱۱	۲۹,۲۱۱,۴۹۳	۳,۳۳۷,۹۸۵,۵۲۶	۵,۵۲۲,۰۲۲,۱۶۰	۲,۳۴۴,۸۸۰	بانک ملت
۱۷,۱۸۰,۱۹۴	.	.	.	.	.	.	بیمه ملت
.	(۳۸۳,۸۰۲,۸۷۸)	۱۶,۱۶۸,۳۷۴	۱۷,۱۰۶,۰۳۲	۳,۵۸۴,۱۸۳,۲۸۸	۳,۳۳۳,۶۵۴,۷۱۶	۱,۷۵۰,۰۰۰	پارس خودرو
۱,۳۳۱,۴۵۷,۱۰۱	۱,۶۹۱,۳۱۱,۳۵۶	۵۸,۰۴۳,۸۴۴	۶۱,۴۱۰,۳۸۳	۹,۷۹۸,۱۰۳,۳۱۷	۱۱,۶۰۸,۷۶۸,۸۰۰	۴۰۷,۵۰۰	پالایش نفت اصفهان
۴۰۸,۴۰۰,۵۱۵	.	.	.	.	.	.	پالایش نفت تبریز

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

تعداد	پهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سال مالی منتهی به
						۱۳۹۱/۱۲/۲۳
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	سود(زیان) فروش
.	.	.	.	.	.	ریال
۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۱۶,۱۰۷,۴۳۶	۲,۹۹۴,۱۲۵,۲۰۰	۲۰,۵۲۲,۳۱۰	۲۰,۰۸۰,۵۳۷	۹۸۱,۳۷۹,۳۸۹	۳۹,۶۷۳,۷۳۲
۵۸۰,۰۰۰	۷,۷۱۲,۵۸۰,۴۸۷	۴,۶۴۷,۳۱۱,۸۲۹	۴۰,۳۹۹,۵۴۱	۳۸,۵۶۲,۹۰۲	۲,۹۸۵,۹۰۶,۱۹۵	۵۸۳,۳۸۰,۵۹۹
.	.	.	.	.	.	(۱۰۷,۶۷۰,۶۳۳)
.	.	.	.	.	.	۹۸,۲۴۴,۰۰۶
.	.	.	.	.	.	۵۲,۹۳۰,۶۱۵
.	.	.	.	.	.	۸,۱۰۳,۵۳۷
۶۹۰	۲,۱۳۶,۹۳۰	۲,۰۴۵,۱۴۸	۱۰,۹۴۱	۱۰,۶۸۵	۷۰,۱۷۶	.
۲۵۰,۰۰۰	۹۳۳,۰۱۲,۱۴۵	۸۳۹,۷۱۱,۲۵۹	۴,۹۴۵,۶۴۸	۴,۶۶۵,۰۶۲	۸۳,۷۰۰,۱۸۶	.
۳۰۰,۰۰۰	۱,۸۸۵,۰۶۵,۵۹۷	۱,۴۹۳,۱۱۴,۷۹۸	۹,۹۷۱,۹۹۶	۹,۴۲۵,۳۳۷	۳۷۲,۵۵۳,۳۷۶	۱,۰۲۴,۷۰۰
.	.	.	.	.	.	۱۳۰,۱۹۸,۶۰۴
۷۸۸,۶۳۰	۳,۳۷۵,۵۳۸,۶۰۷	۳,۶۱۰,۶۷۶,۳۷۱	۱۷,۲۴۹,۰۰۴	۱۶,۸۷۲,۶۹۵	(۲۶۹,۲۶۴,۳۶۳)	۵۱۰,۳۲۳,۱۵۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
.	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۹۰,۶۵۳,۶۲۱	۲۳,۰۱۱,۵۰۰	۲۱,۷۳۹,۹۹۹	(۵۸۵,۴۱۵,۱۲۰)	.	ریال
(۱,۰۶۸,۶۳۱)	۱,۰۵۰,۰۰۰	۲,۰۱۳,۵۱۶,۰۱۵	۱,۹۷۳,۴۹۴,۷۹۷	۱۰,۶۵۶,۷۹۵	۱۰,۰۷۳,۵۸۰	۲۰,۳۹۱,۸۴۳	(۱,۰۶۸,۶۳۱)	ریال
.	۸۰۰,۰۰۰	۶,۲۶۷,۱۰۰,۰۰۰	۳,۸۴۳,۷۳۹,۱۸۵	۳۳,۱۵۲,۹۵۹	۳۱,۳۳۵,۵۰۰	۲,۳۵۸,۸۶۲,۳۵۶	.	ریال
۸۱,۴۶۳,۰۳۴	.	.	.	.	.	.	۸۱,۴۶۳,۰۳۴	ریال
.	۹۰,۰۰۰	۴۱۳,۵۳۰,۹۱۲	۳۴۶,۳۸۰,۳۳۶	۲,۱۸۷,۵۷۷	۲,۰۶۷,۶۵۳	(۳۷,۱۰۴,۶۵۵)	.	ریال
۶,۷۲۱,۵۴۳	۷۰۰,۰۰۰	۹۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۶,۳۱۵,۴۰۱	۵,۱۱۰,۱۴۰	۴,۸۳۰,۰۰۰	(۶۰,۲۵۵,۵۴۱)	۶,۷۲۱,۵۴۳	ریال
۲۲۳,۹۹۸,۶۷۰	۲۸,۰۰۰	۷۱,۴۲۸,۰۰۰	۵۹,۰۷۸,۷۱۲	۳۶۵,۰۰۱	۳۵۷,۱۴۰	۱۱,۶۲۷,۱۴۷	۲۲۳,۹۹۸,۶۷۰	ریال
.	۷۹۸,۰۰۰	۳,۲۷۳,۴۲۶,۰۰۰	۳,۰۲۲,۵۸۵,۴۸۵	۱۷,۴۱۶,۴۲۳	۱۶,۳۶۷,۱۳۱	۲۱۷,۱۵۷,۰۶۱	.	ریال
.	۱۵۸,۷۰۰	۱,۰۳۶,۷۸۷,۱۰۰	۹۵۶,۸۱۷,۶۹۲	۵,۲۸۲,۶۰۵	۵,۱۸۳,۹۳۶	۶۹,۳۹۰,۸۶۷	.	ریال
۲۰۷,۷۱۸,۷۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۷۳۴,۷۰۰,۰۰۰	۸۰۳,۷۸۳,۳۱۵	۳,۸۸۶,۵۶۰	۳,۶۷۳,۵۰۰	(۷۶,۶۳۳,۳۷۵)	۲۰۷,۷۱۸,۷۵۰	ریال
(۴۹,۳۷۱,۶۱۲)	.	.	.	.	.	.	(۴۹,۳۷۱,۶۱۲)	ریال
.	۵۰,۰۰۰	۱۶۶,۱۲۱,۳۰۰	۱۵۳,۶۳۳,۰۹۴	۸۷۸,۷۸۱	۸۳۰,۶۰۷	۱۰,۷۶۸,۸۱۸	.	ریال

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳						
سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۱۱,۳۸۹,۵۵۲	(۱۳۶,۸۲۱,۹۵۶)	۳,۴۱۱,۰۲۵	۳۶۰,۸۸۶۳	۸۱۲,۰۰۷,۰۶۸	۶۸۲,۲۰۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	شرکت ملی مس ایران
.	۷۸۲,۳۹۲,۵۶۱	۱۱,۴۴۰,۴۰۵	۱۲,۱۰۳,۹۴۸	۱,۴۸۲,۱۴۳,۸۸۶	۲,۲۸۸,۰۸۰,۸۰۰	۱۸۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس
۱۳۵,۸۵۵,۰۳۹	.	.	.	.	.	.	کارت اعتباری ایران کیش
.	(۴۱۰,۷۴۸,۲۸۸)	۱۶,۱۵۳,۷۳۵	۱۷,۰۹۰,۶۵۹	۳۶۰,۸۲۵۱,۲۸۲	۳,۲۳۰,۷۴۷,۳۸۸	۱,۱۰۰,۰۰۰	گروه بهمن
۳۸۰,۵۸۰,۳۳۷	۳۷۸,۶۶۵,۱۵۷	۱۳,۷۲۱,۰۹۶	۱۳,۵۱۶,۹۱۹	۲,۳۳۷,۳۱۶,۰۴۰	۲,۷۴۳,۲۱۹,۲۱۲	۲۴۰,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان
.	(۳۶۷,۹۹۲,۰۴۴)	۱۳,۳۰۹,۵۲۱	۱۴,۰۸۱,۴۷۳	۳,۱۰۲,۵۰۵,۳۵۰	۲,۶۶۱,۹۰۴,۲۰۰	۵۰۰,۰۰۰	گسترش سرمایه‌گذاری ایران خودرو
۲۰۸,۷۳۱,۷۷۶	۱۲۹,۷۸۰,۳۱۱	۳,۳۶۱,۵۲۰	۴,۶۱۳,۴۸۹	۷۳۲,۵۴۷,۸۰۰	۸۷۲,۳۰۴,۰۲۰	۲۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه اصفهان
۳۹۳,۹۶۶,۱۵۶	.	.	.	.	.	.	معادن و فلزات
.	۱۲۲,۱۶۵,۸۶۷	۳,۹۰۶,۶۷۵	۴,۱۳۳,۲۶۴	۶۵۱,۱۳۹,۱۸۴	۷۸۱,۳۳۴,۹۹۰	۲۰,۰۰۰	نفت تهران
(۱۲۶,۵۹۶,۲۰۰)	۱,۷۲۶,۷۶۷,۸۶۱	۶۲,۴۶۵,۳۹۳	۶۶,۰۸۸,۳۸۵	۱۰,۶۳۷,۷۵۸,۶۳۲	۱۲,۴۹۳,۰۸۰,۲۶۱	۲,۳۲۰,۰۰۰	میریت پروژه‌های نیروگاهی ایران
۴,۴۴۷,۷۲۰,۸۸۸	۱۱,۵۰۸,۱۳۳,۰۳۴	۳۷۷,۰۰۶,۹۵۳	۵۰۲,۳۷۶,۵۶۷	۸۲,۹۱۲,۹۷۵,۰۰۷	۹۵,۴۰۱,۳۹۲,۵۶۱		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳					
	سود(زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
-	(۲۶,۹۳۸,۰۳۰)	۱,۰۲۶,۲۷۶	۱,۰۸۵,۸۰۱	۲۴۰,۰۸۱,۳۵۲	۲۰۵,۳۵۵,۳۹۹	۱۰۱,۵۰۹
-	۹,۱۶۳,۶۵۷	۴,۰۳۸,۸۲۵	۳,۲۶۲,۵۱۸	۷۸۸,۳۱۰,۰۰۰	۸۰۵,۷۶۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰
-	(۲۷,۷۷۴,۳۷۳)	۵,۰۵۵,۱۰۱	۵,۳۴۸,۳۱۹	۱,۰۲۸,۳۹۱,۳۵۲	۱,۰۱۱,۰۲۰,۳۹۹	-
						جمع

حق تقدم صنایع ملی مس

حق تقدم گسترش نفت و گاز پارسیان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳-۱۵- زیان ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳				تعداد	
	سود(زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۴۵۰,۰۰۰	۹۲۸,۸۰۰	۱,۱۹۸,۶۳۱,۲۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	اوراق گواهی سپرده انصار (ذات‌انصار)
(۲۲۴,۰۱۶)	(۱,۳۰۴,۱۰۰)	۹۲۸,۸۰۰	۱,۲۰۰,۳۷۵,۳۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)
(۴,۴۲۸,۷۰۸)	۲,۴۱۶,۰۷۰	۱,۸۲۶,۶۴۰	۲,۳۵۵,۷۵۷,۲۹۰	۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۰	شرکت واسط مالی اردیبهشت(ماهان ۲)
-	(۲,۷۶۲,۰۸۱)	۱,۷۸۰,۳۶۱	۲,۳۰۱,۱۸۷,۷۲۰	۲,۳۰۰,۲۰۵,۰۰۰	۲,۳۰۰	شرکت واسط مالی فروردین(ذسامید)
(۴,۷۵۲,۷۲۴)	(۱,۲۰۱,۱۱۱)	۵,۴۶۴,۶۰۱	۷,۰۵۵,۹۴۱,۵۱۰	۷,۰۶۰,۲۰۵,۰۰۰	-	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳,۹۲۵,۴۷۰,۷۳۴	۳,۵۱۸,۵۲۷,۱۲۳	۱۶-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱۰,۹۹۵,۴۴۳)	(۳۰,۱۱۸,۰۵۶)	۱۶-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت
۳,۹۱۴,۴۷۵,۳۰۱	۳,۴۷۸,۴۰۹,۰۶۷	جمع

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۵۰,۹۳۶,۵۲۲	۲,۳۶۰,۲۲۳	بانک ملت	۵,۷۸۳,۰۳۶,۳۵۰	۵,۲۵۶,۱۹۸,۷۹۷	۳۰,۵۹۳,۲۶۲	۲۸,۹۱۵,۱۸۲	۳۶۷,۳۳۰,۱۰۹	۳۶۷,۳۳۰,۱۰۹
-	۳۰۰,۰۰۰	بانک تجارت	۱,۰۹۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۹,۹۱۶,۳۷۰	۵,۷۷۱,۹۱۹	۵,۴۵۵,۵۰۰	(۴۰,۰۴۳,۸۸۹)	(۴۰,۰۴۳,۸۸۹)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
-	۳۵۰,۰۰۰	۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۸,۸۰۰,۵۷۰	۳,۳۹۸,۱۵۰	۳,۳۲۵,۰۰۰	(۲۶۰,۵۲۳,۷۲۰)	-	بانک دی
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۰۷,۰۳۷,۱۰۳	۱۴,۹۰۱,۹۳۰	۱۴,۰۸۵,۰۰۰	(۳۱۹,۰۱۴,۰۳۳)	-	بانک پاسارگاد
-	۴,۵۵۰,۰۰۰	۴,۷۸۲,۰۵۰,۰۰۰	۵,۰۱۱,۸۵۶,۴۷۳	۲۵,۲۹۷,۰۴۵	۲۳,۹۱۰,۳۵۰	(۲۷۹,۰۱۳,۷۶۸)	-	بانک صادرات
۴۲۹,۸۶۰,۲۲۴	-	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت بندر عباس
۲,۷۵۰,۲۸۵,۸۹۸	۵۰,۰۰۰	۱,۳۵۱,۵۵۰,۰۰۰	۱,۳۴۳,۰۰۰,۳۴۸	۷,۱۴۹,۷۰۰	۶,۷۵۷,۷۵۰	(۵,۳۵۷,۶۹۸)	-	پالایش نفت اصفهان
-	۱۲۸,۰۰۰	۳,۱۸۳,۵۱۲,۰۰۰	۳,۹۲۰,۲۶۶,۴۱۴	۱۶,۸۴۶,۰۶۸	۱۵,۹۲۳,۵۶۰	۲۳۱,۴۷۶,۹۵۸	-	پتروشیمی اراک
-	۱۶۰,۱۰۳	۱,۵۰۲,۸۸۶,۸۶۱	۱,۵۸۰,۵۷۱,۴۵۷	۷,۶۷۹,۷۵۲	۷,۵۱۴,۴۳۴	(۹۲,۸۷۸,۷۸۲)	-	پتروشیمی خراسان
۳۸۳,۴۱۴,۳۰۷	۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۴,۸۵۰,۱۹۸	۹,۲۸۳,۹۵۰	۸,۷۷۵,۰۰۰	۱,۱۸۲,۰۹۰,۸۵۲	-	حفاری شمال
-	۹,۳۱۰	۱۱۷,۰۱۷,۳۹۰	۷۴,۰۳۳,۶۱۰	۵۹۷,۹۵۹	۵۸۵,۰۸۷	۳۱۸,۰۰۰,۷۳۴	-	دارو سازی تولید دارو
-	۲,۷۹۳	۲۷,۵۵۵,۷۳۸	۱۹,۴۱۴,۱۴۳	۱۴۰,۸۱۰	۱۳۷,۷۷۹	۷,۸۶۳,۰۰۶	-	ح تولید دارو
۱,۷۸۸,۰۱۵	-	-	-	-	-	-	-	ذوب آهن اصفهان
-	۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۹۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۲,۵۷۱,۷۶۹	۷,۲۵۷,۳۵۱	۶,۸۵۹,۵۰۰	(۱۴,۷۸۸,۶۲۰)	-	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی
-	۱۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۷۰۰,۰۰۰	۸۰۳,۷۸۳,۲۱۴	۳,۵۰۵,۶۸۳	۳,۳۱۳,۵۰۰	(۱۴۷,۹۰۲,۳۹۷)	-	سرمایه گذاری غدیر

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳						
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۵,۰۳۲,۴۹۷	۳,۴۰۴,۵۰۰	۳,۶۰۱,۹۶۱	۶۶۸,۸۶۱,۰۴۲	۶۸۰,۹۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری دارویی تامین
(۱۸,۴۶۹,۸۴۹)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری بازتست‌گی
-	۳,۸۰۰,۴۸۷,۰۷۳	۴۰,۴۱۷,۵۰۰	۴۲,۷۶۱,۷۱۵	۴,۱۹۹,۸۳۳,۷۱۱	۸,۰۸۳,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس
-	(۱,۰۵۸,۰۳۱,۲۰۱)	۱۴,۸۳۶,۵۰۰	۱۵,۶۹۷,۰۱۷	۳,۹۹۴,۷۹۷,۶۸۳	۲,۹۶۷,۳۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان
۲۲۷,۶۵۵,۵۲۷	-	-	-	-	-	-	مپنا
۳,۹۲۵,۴۷۰,۷۴۴	۳,۵۱۸,۵۲۷,۱۲۳	۱۸۴,۲۱۵,۰۴۲	۱۹۴,۴۸۳,۲۷۱	۳۲,۹۴۵,۷۸۲,۹۰۳	۳۶,۸۴۳,۰۰۰,۳۳۹		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۲,۲۵۰,۰۰۰)	۱۲,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱۲,۳۷۸,۹۸۰,۶۲۰	۹,۵۷۴,۳۸۰	(۱۸,۵۵۵,۰۰۰)		
(۲,۵۵۰,۰۰۰)	۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰	۷,۹۰۳,۱۸۵,۴۰۰	۶,۱۱۴,۶۰۰	(۹,۳۰۰,۰۰۰)		
(۳۸۷,۰۰۰)	۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۳,۴۴۲,۲۳۳,۳۴۰	۲,۶۶۲,۵۶۰	(۴,۹۰۵,۹۰۰)		
(۵۸۰,۳۴۷)	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۰۰	۴,۰۰۲,۷۱۰,۰۷۲	۳,۰۹۶,۰۰۰	(۵۸۰۶,۰۷۲)		
(۴,۹۹۶)	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۲۰۰,۶۲۲,۲۸۳	۹۲۸,۸۰۰	(۱,۵۵۱,۰۸۴)		
(۱۰,۹۹۵,۴۴۳)	۲۸,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع	۲۸,۹۲۷,۷۳۱,۷۱۶	۲۲,۳۷۶,۳۳۰	(۳۰,۱۱۸,۰۵۶)		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	خالص درآمد سود سهام
شرکت صنایع شیمیایی خلیج فارس	۱۳۹۲/۰۳/۳۱	۱۳۹۲/۰۷/۳۰	۵۳۵,۰۰۰	۷۳	۳۹,۰۵۵,۰۰۰	-	۳۹,۰۵۵,۰۰۰	-	-
بانک ملت	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۰	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۴,۵۰۰,۶۳۲	۳۶۴,۵۰۰,۶۳۲
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	-	-	-	-	-	-	-	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	-	-	-	-	-	-	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۵/۱۴	۵۰,۰۰۰	۱۷۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	(۱,۸۴۶,۱۷۶)	۱۰,۶۵۳,۸۲۴	-	-
صنایع مس ایران	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۳/۱۸	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۰	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-
پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۲,۰۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهم متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهم	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهم	خالص درآمد سود سهام
-	۵۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۶۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
-	۱۷۲۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۱۰	۳۵۰,۰۰۰	۱۷۲۰	۶۰۲,۰۰۰,۰۰۰	(۸۲,۵۴۳,۷۳۵)	۵۱۹,۴۵۶,۲۶۵	-
-	۹۸۶	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۳۵۰,۰۰۰	۹۸۶	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۲۵۸,۴۴۲,۹۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۹۳۴,۹۴۳,۵۸۲	۱,۶۲۱,۵۵۵,۰۰۰	جمع				۱,۶۲۱,۵۵۵,۰۰۰	(۸۴,۳۸۹,۹۱۴)	۱,۵۳۷,۱۶۵,۰۸۹	

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:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳
سود اوراق مشارکت	۱۸-۱	۲۵,۴۴۶,۸۲۸
سود اوراق اجاره	۱۸-۲	۱,۲۱۲,۸۳۵,۵۹۰
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۸-۳	۱۴۶,۱۶۳,۱۴۳
جمع		۱,۳۹۴,۴۴۵,۵۶۱
	۴,۱۲۴,۱۴۲,۵۳۰	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱-۱۸- سود اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳				
سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۰,۶۷۳,۸۵۰	-	۰	-	-	-	-
۲۶,۴۸۴,۰۵۸	-	-	-	-	-	-
۳۷,۱۵۷,۹۰۸	۰	۰				
(۱,۷۱۱,۰۸۰)	۰					
۳۵,۴۴۶,۸۲۸	۰					

اوراق مشارکت :

رایان سایپا

نوسازی شهرداری تهران

جمع

تجزیل اوراق مشارکت

هزینه برگشت سود اوراق مشارکت

جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۸-۲- سود اوراق اجاره

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳				تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
سود	خالص سود اوراق	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی		
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال		
۱۹۹,۱۷۹,۵۷۸	۳۸۰,۳۹۹,۸۹۸	۳۸۰,۳۹۹,۸۹۸	%۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱۳۹۰/۰۵/۲۵
۷۳۵,۰۰۸,۵۳۴	۷۶۵,۹۰۳,۰۳۲	۷۶۵,۹۰۳,۰۳۲	%۲۰	۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱۳۹۰/۰۶/۰۱
۲۰۴,۸۶۶,۵۲۱	۶۸۴,۳۷۴,۶۱۳	۶۸۴,۳۷۴,۶۱۳	%۲۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۱۳۹۱/۰۲/۱۱
۷۳,۷۸۰,۹۵۷	۵۸۵,۳۲۶,۹۰۶	۵۸۵,۳۲۶,۹۰۶	%۲۰	۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۱/۰۳/۲۸
۱,۲۱۴,۸۳۵,۵۹۰	۲,۴۱۶,۰۰۴,۴۴۹	۲,۴۱۶,۰۰۴,۴۴۹				
۱,۲۴۵,۶۹۴,۰۳۴	۲,۴۱۶,۰۰۴,۴۴۹					

اوراق اجاره:

شرکت واسط مالی فروردین (ذصامید)

شرکت واسط مالی اردیبهشت (بامان ۲)

شرکت واسط بهمن (ماهان ۱)

شرکت واسط مالی مهر (صمینا)

جمع

جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۸-۳- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳				تاریخ	
سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	سررسید	سرمایه گذاری	
ریال	ریال	ریال	درصد			
						سپرده بانکی :
۴۶,۰۹۸,۳۱۱	۶۴,۵۶۲,۶۱۱	۶۴,۵۶۲,۶۱۱	%۱۲	-	۸۹/۰۲/۰۹	حساب پشتیبان نزد بانک سامان
۳,۹۵۷,۱۴۵	۸۱۷,۷۵۶	۸۱۷,۷۵۶	%۷	-	۸۹/۰۷/۱۳	حساب پشتیبان نزد بانک کارآفرین
۱۶۷,۲۵۴	۱,۰۳۰,۶۴۰	۱,۰۳۰,۶۴۰	%۷	-	۹۰/۰۳/۲۴	حساب پشتیبان نزد بانک صادرات
۱۳,۹۶۴,۹۹۳	۲۴۱,۷۳۳,۱۸۶	۲۴۱,۷۳۳,۱۸۶	%۱۶	-	۹۱/۰۹/۱۳	حساب پشتیبان نزد بانک دی
۶۴,۱۸۷,۷۰۳	۳۰۸,۱۴۴,۱۹۳	۳۰۸,۱۴۴,۱۹۳				جمع
(۲۳,۱۹۸)	(۱۹,۳۱۹)					تنزیل سود بانک
۶۴,۱۶۴,۵۰۵	۳۰۸,۱۲۴,۸۷۴					جمع
						گواهی سپرده بانکی:
۸۱,۹۹۸,۶۳۸	۱,۴۰۰,۰۱۳,۲۰۷	۱,۴۰۰,۰۱۳,۲۰۷	%۲۰	-	۹۱/۰۹/۱۴	گواهی سپرده بانک انصار
۱۴۶,۱۶۳,۱۴۳	۱,۷۰۸,۱۳۸,۰۸۱					جمع کل

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۰۲,۴۷۷,۵۱۷	۵۴۵,۸۵۵,۵۴۴	مدیر
۲۲۶,۳۴۰,۶۸۸	۶۳۰,۵۰۳,۹۷۲	ضامن
۳۳,۵۶۲,۴۶۴	۹۴,۷۷۷,۱۲۳	متولی
۲۹,۴۸۶,۵۹۶	۴۳,۵۴۰,۳۵۳	حسابرس
۴۹۱,۸۶۷,۲۶۵	۱,۳۱۴,۶۷۶,۹۹۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۰	۶۷,۹۹۴,۹۲۶	هزینه تصفیه
۱۰,۰۰۱	۰	هزینه نگهداری اوراق بهادار بی‌نام
۰	۲۳۰	هزینه تأسیس
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۴,۷۷۵,۲۱۹	هزینه های نرم افزار
۸۰,۰۰۰	۱,۱۲۱,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۰۰,۰۹۰,۰۰۱	۲۰۳,۸۹۱,۳۷۵	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:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱۰,۲۲۷,۵۰۶	۳۴,۳۴۱,۰۵۰	درآمد سود سهام
۱۸,۹۱۶	۲۳,۱۹۸	سود سپرده بانکی
۶۳۷,۴۷۶	۱,۷۱۱,۰۸۰	سود اوراق مشارکت
	۹,۹۳۶	سایر
۱۰,۸۷۳,۸۹۸	۳۶,۰۸۵,۲۷۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۲		
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری آبان	مدیر و ضامن	ممتاز	۹۹۰	۷,۴۴
مدیر و اشخاص وابسته به وی	آقای مصطفی حقیقی مهمانداری	مدیر عامل کارگزاری آبان	ممتاز	۱۰	۰,۰۷
جمع				۱,۰۰۰	۷,۵۱

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طی دوره مورد گزارش به استثناء حق الزحمه کارگزاری به مبلغ ۱,۰۴۱ میلیون ریال بابت 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

- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تهیه صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا آن در متن صورت‌های مالی باشد، وجود نداشته است.

Behrad Moshar
Certified Public Accountants

تهران، خیابان مطهری، خیابان فجر، شماره ۲۷
صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۵۵۵۱
تلفن: ۶ - ۸۸۴۹۳۱۷۱
نمابر: ۸۸۳۰۹۴۹۰
پست الکترونیک: info@behradmoshar.com

No. 27, Fajr Str., Motahari Ave., Tehran
Tel: +9821 88 49 31 71~ 6
Fax: +9821 88 30 94 90
P.O.Box: 15875-5551
Email: info@behradmoshar.com