

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) و (۲)	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 ۱۳۹۳ 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 مالی 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 سبالحق 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 خطرهای 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.

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

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)
صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاده شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس در تاریخ ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۳ 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- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به صورت نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسیهای انجام شده در محاسبات NAV، این مؤسسه به مواردی که حاکی از وجود ایراد و اشکال در محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۶- 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 مؤسسه قرار گرفته و به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق باشد، برخورد نگردیده است.

۷- گزارش عملکرد مدیر موضوع بند ۳ ماده ۴۶ اساسنامه صندوق برای سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۳ که به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه 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.

۸- 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 مؤسسه 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 دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق امکان پذیر نبوده است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران 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.

مؤسسه حسابرسی بهراد موشار

تاریخ: ۱۳ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

حسابرس مستقل
بهراد موشار
رضا یعقوبی
مجید رضا بیرجندی
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

صورت‌های مالی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۳

مجمع محترم صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
 با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۳ 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
۱۰-۳۵	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 ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق

شخص حقوقی

نماینده مدیر

مدیر صندوق

شرکت کارگزاری آبان

بابک حقیقی مهمانداری

متولی صندوق

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

محمدرضا نادریان



پیوست گزارش
بهره‌ام‌شار

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
۳۶,۴۶۴,۳۱۰,۰۰۰	۲۵,۵۶۳,۵۴۰,۵۷۲	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲۹,۲۳۹,۰۸۵,۴۸۷	۲۰,۸۷۰,۳۴۴,۹۷۳	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۵۴۰,۸۷۵,۷۱۱	۱۲۱,۶۰۴,۷۷۶	۷	حسابهای دریافتی
۶,۴۲۴	۶,۶۸۹	۸	سایر دارایی‌ها
۶۵,۹۳۴,۸۲۳	۰	۹	جاری باکارگزاری
۵۱۴,۹۴۳,۴۱۷	۵۶۹۶,۷۶۰,۱۸۱	۱۰	موجودی نقد
۶۶,۸۲۵,۱۵۵,۸۸۴	۵۲,۲۵۲,۲۵۷,۱۹۱		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها
۱,۳۱۶,۳۳۴,۶۵۱	۱,۵۶۷,۰۰۸۵,۳۶۷	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۱۴۱,۵۹۴,۱۹۲	۱۸۲,۵۱۴,۲۷۵	۱۲	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
۱,۲۵۷,۹۲۸,۸۴۳	۱,۷۴۹,۵۹۹,۶۴۲		جمع بدهی‌ها
۶۵,۳۶۷,۲۲۷,۰۳۱	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۱۳	خالص دارایی‌ها
۴,۹۱۲,۹۸۲	۴,۸۴۶,۷۰۴		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 اسفندماه ۱۳۹۳

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳
درآمدها:		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	ریال
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	ریال
سود سهام	۱۶	ریال
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۷	ریال
سایر درآمدها	۱۸	ریال
جمع درآمدها		
هزینه‌ها:		
هزینه کارمزد ارجان	۱۹	ریال
سایر هزینه‌ها	۲۰	ریال

صورت گردش خالص دارایی‌ها

پادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳
تعداد واحد سرمایه‌گذاری	ریال	تعداد واحد سرمایه‌گذاری
دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۳,۳۰۵	۶۵,۳۶۷,۲۳۷,۰۴۱
واحد های سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۱۸۲	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳,۰۶۷)	(۳,۰۶۷,۰۰۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۱	(۱۱,۰۳۳,۳۷۰,۴۷۶)
ریان خالص دوره	-	(۹۴۶,۱۹۹,۰۱۶)
دارایی‌ها (واحد های سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۰,۴۲۰	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹

پادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

بازده میانگین سرمایه‌گذاری = $\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موجودی (ریال) دوره مشاهده شده}}$

بازده سرمایه‌گذاری پایان سال = $\frac{\text{تعداد اوراق بهادار و سهام در پایان سال} \times \text{سود (ریال) اوراق بهادار و سهام در پایان سال}}{\text{تعداد اوراق بهادار و سهام در ابتدای سال}}$

پیوست گزارش
بهراد مشاور

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

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 تیل به این هدف، صندوق در زمینه‌های زیر سرمایه‌گذاری می‌نماید:

- سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و دوم فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و بازار دوم فرابورس؛
- اوراق مشارکت، اوراق حکوک و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهاداری که تمامی شرایط زیر را داشته باشد:
الف- مجوز انتشار آنها از سوی دولت، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار صادر شده باشد؛
ب- سود حداقلی برای آنها تضمین و مشخص شده باشد؛
ج- به تشخیص مدیر، یکی از مؤسسات معتبر بازخرید آنها را قبل از سررسید شمع 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.
- در اوراق اختیار فروش تبعی یا رعایت قوانین و مقررات تدوین شده برای اوراق مذکور
- سپرده سرمایه‌گذاری ممتاز بانک مسکن و دریافت سود و اوراق حق تقدم تسهیلات مسکن و فروش اوراق حق تقدم در بازار فرابورس
- موقعیت فروش قراردادهای آتی سهام در بازار معاملات آتی بورس اوراق بهادار تهران، صرفاً به منظور پوشش ریسک نوسان قیمت سهام موجود در صندوق‌های سرمایه‌گذاری و اتخاذ موقعیت خرید به منظور بستن موقعیت های فروشی که قبلاً در قراردادهای آتی سهام اتخاذ نموده اند
- واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری غیر از اوراق بهادار از جمله صندوق‌های سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان و صندوق‌های پروژه "

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، سه 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.

- 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 صورت‌های 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	۱٪
	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 ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

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

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

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؛

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش

اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

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 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 «نور 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۴-۳- 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 ۶ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی یا ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق به‌علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تسلک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیننامه و ۱۰ درصد از ماه‌تفاوت 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 ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تسلک صندوق
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ۵۵ میلیون ریال
حق‌الزحمه و کارمزد تسفیه 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 ۱۹۰,۸۰۰,۰۰۰ ریال یا ارائه مدارک مثبت و یا تصویب مجمع صندوق

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۲ 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 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 سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۲

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳۹,۳۳۹,۰۸۵,۳۸۷	۲۰,۸۷۰,۳۳۴,۹۱۳	۶-۱
۳۹,۳۳۹,۰۸۵,۳۸۷	۲۰,۸۷۰,۳۳۴,۹۱۳	اوراق مشارکت پورسی با قریب دو بی

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱-۶- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۳		۱۳۹۳/۱۲/۲۳			
خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
ریالی	ریالی	ریالی	ریالی		اوراق اجاره:
-	۵۷۵	۱۳,۳۱۸,۷۰۵,۵۱۳	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۳/۱۰/۲۳
					اوراق اجاره، رابط
۱,۳۱۹,۷۷۳,۷۸۴	۵۸۳	۱۸,۳۴۰,۸۳۸	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	واسطه مالی قیودتین (تسهیل)
۳,۰۵۱,۳۸۴,۶۵۳	۱۹,۳۹	۵,۰۹۷۳,۶۸۸	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۳/۰۶/۱
۷۹۱,۸۵۱۴,۸۸۲	-	-	-	%۲۰	۱۳۹۳/۱۷/۲۹
۳۶۰,۳۹۴۳,۷۶۰	۱۷,۳۵	۱۶۳,۱۳۷,۵۰۴	۳,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۳/۰۳/۲۸
					گواهی سپرده بانکی
۱۲,۳۸۸,۰۸۷,۳۶۴	-	-	-		اوراق گواهی بانک ناصر
۳۹,۳۸۱,۷۵۳,۵۴۳	۱۰۰	۳۴۶,۳۳۰,۳۳۳	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع
(۳,۶۶۸,۰۰۰)	(۳,۰۶۴,۰۰۰)				سود زیان ناشی از تغییر قیمت
۳۹,۳۳۹,۰۸۵,۳۸۷	۳۰,۸۷۰,۳۴۴,۹۷۳				اوراق مشارکت
					جمع کل

پیشوندت گزارش
 بهر ادمشمار

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۱۲/۲۳		۱۳۹۳/۱۲/۲۳		حساب‌های دریافتی:
توزیل شده	مبلغ تریبل شده	برج تریبل	توزیل شده	
ریال	ریال	درصد	ریال	
۵۳۰,۱۱۰,۰۸۹	۸۳,۳۷۵,۰۳۸	۳۵	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام دریافتی
۱۰,۷۶۵,۶۳۳	۳۸,۳۳۹,۷۳۸	۱۰,۸,۲۳	۳۸,۳۹۱,۵۷۵	سود دریافتی سپرده‌های بانکی
۵۳۰,۸۷۵,۷۱۱	۱۲۱,۶۰۴,۷۷۶		۱۲۶,۳۹۱,۵۷۵	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۸- سایر دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳

ماده در پایان سال	استیلاک طی سال مالی	اضافه نقد طی سال	ریال	ماده در ابتدای سال	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	(۱۳.۲۷۳.۹۷۳)	۱۳.۲۷۳.۹۷۳	۰	مخارج برکزی	مخارج برکزی
۶۶۸۹	(۱۹۰.۷۹۹.۷۳۵)	۱۹۰.۸۰۰.۰۰۰	۶.۴۲۴	مخارج نرم افزار	مخارج نرم افزار
۶۶۸۹	(۲۰۴.۰۷۳.۷۰۸)	۲۰۴.۰۷۳.۹۷۳	۶.۴۲۴	جمع	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۹- جاری کارگزاران

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

نام شرکت کارگزاری	ماده ابتدای سال	گردش به حسابکار	گردش به حسابکار	ماده پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری آبلن	۶۵,۹۳۳,۸۱۳	۵۸,۵۵۶,۹۹۰,۹۵۵	۵۸,۶۵۲,۹۳۵,۷۷۸	۰
جمع	۶۵,۹۳۳,۸۱۳	۵۸,۵۵۶,۹۹۰,۹۵۵	۵۸,۶۵۲,۹۳۵,۷۷۸	۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سلطان ۸۳۵-۴۰-۱۱۴۰۳۰۰-۱
۳۸۰,۱۷۳,۳۳۷	۹,۴۳۵,۵۴۹,۹۹۹	حساب پشتیبان بانک سامان ۸۳۵-۸۱۰-۱۱۴۰۳۰۰-۱
۷,۱۰۹,۰۳۹	۱۵,۶۱۸,۴۶۱	حساب جاری بانک ملی ۰۱۰۶۷۰۸۸۸۳۰۰۰
۹۷۰,۰۰۰	۴۷۰,۰۰۰	حساب بانک صادرات ۰۱۰۳۵۵۷۰۳۸۰۰۰
۱۵,۳۴۲,۵۰۲	۱,۶۴۱,۳۹۰,۹۰۹	حساب بانک صادرات ۰۳۰۸۵۱۴۱۹۱۰۰۰۶
*	۵۰۰,۰۳۰	حساب بانک دی پشتیبان ۰۳۰۱۲۴۷۷۵۳۰۰۳
۹۱,۳۴۸,۵۴۹	۱۷,۰۰۴۹	حساب پشتیبان بانک دی ۰۲۰۰۳۹۶۱۳۵۰۰۸
-	۱,۳۱۶,۸۰۰,۳۸۳	حساب پشتیبان اقتصاد نوین ۱-۱۵۳-۸۳۳-۷۶۷۶۷۶۸-۱
-	۹۷۰,۰۰۰	حساب جاری اقتصاد نوین ۱-۱۵۳-۲-۷۶۷۶۷۶۸-۱
۵۱۴,۹۴۳,۴۱۷	۵,۶۱۶,۷۶۰,۱۸۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
	ریال	ریال	
مدیر	۵۳۵,۹۶۱,۵۳۴	۷۱۳,۱۹۲,۳۹۵	
نشان	۶۳۰,۵۰۳,۹۷۲	۷۸۲,۳۳۳,۴۰۸	
سپرده	۹۴,۷۷۷,۱۳۳	۳۹,۰۰۹,۸۸۱	
حسابرس	۴۵,۰۹۴,۰۱۴	۳۲,۴۶۹,۵۸۳	
جمع	۱,۳۱۶,۳۳۴,۶۵۱	۱,۵۶۶,۰۸۵,۲۶۷	

۱۲- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
	ریال	ریال	
ذخیره تسویه	۱۴۱,۵۱۲,۱۸۴	۱۸۲,۳۹۱,۲۴۵	
واریزی ناشی از فروش	۲۰۰,۰۸۰	۹۰,۵۷۰	
سایر		۱۳,۹۷۳	
جمع	۱۴۱,۵۱۲,۱۹۲	۱۸۲,۵۱۴,۳۷۵	

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

۱۳-خالص دارایی‌ها

۱۳۹۲/۱۲/۲۳		۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۶۰,۳۵۴,۲۳۵,۰۴۱	۱۲,۳۰۵	۴۵,۶۵۵,۹۴۹,۸۱۱	۹,۲۲۰
۴,۹۱۲,۹۸۴,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴,۸۴۶,۷۰۴,۰۰۰	۱,۰۰۰
۶۵,۲۶۷,۲۱۷,۰۴۱	۱۳,۳۰۵	۵۰,۵۰۲,۶۵۷,۵۴۹	۱۰,۲۲۰
			خالص دارایی‌ها

۱۴-سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۱۱۵,۰۸۱,۳۴۰,۰۳۴	(۳۰,۵۱۷,۷۰۷,۸۱۳)	۱۴-۱
(۳۷,۲۴۴,۶۷۳)	(۱,۳۱۶,۹۷۵,۹۱۶)	۱۴-۲
(۱,۳۰۱,۱۱۱)	۱,۵۷۷,۳۲۰	۱۴-۳
۱۱,۳۳۸,۱۵۸,۵۸۰	(۵,۲۵۸,۸۲۶,۵۸۹)	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس با نام پارس

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۳-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

نام شرکت	مبلغ	بهای فروش	ارزش دفتری	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳			سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		
				ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
لیون خودرو	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۸۴,۳۰۰,۵۷۸)
لیون خودرو دیزل	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۹,۵۳۳,۰۸۵)
پلک تجارت	۷۸۳,۴۳۹	۹۷۳,۱۹۸,۴۳۹	۱,۰۲۹,۸۸۳,۵۸۱	۵۱۳,۸۱۵۳	۴,۸۶۵,۹۵۴	۱۱۶,۶۸۸,۱۳۰	-	-	۵۲۳,۷۷۳,۸۵۵
پلک دی	۳۵۰,۰۰۰	۵۸۰,۱۸۲,۹۳۶	۶۵۸,۳۷۶,۸۵۰	۳۰,۱۵۵۳۱	۲,۵۵۰,۱۹۳	(۳۳,۰۵۲,۶۵۵)	-	-	(۱۰۳,۷۳۸,۸۳۳)
پلک ملت	۴۳۵,۰۰۱	۹۹۶,۳۴۴,۸۰۳	۱,۴۱۳,۷۵۰,۸۸۷	۵۱,۳۷۰,۷۶۰	۴,۸۸۱,۸۰۵	(۳۴۶,۴۳۹,۴۳۹)	-	-	۲,۳۳۲,۳۱۵,۰۳۰
پلک صادرات	۴,۵۵۰,۰۰۰	۹,۷۶۴,۰۳۳,۱۶۶	۴,۳۳۳,۸۳۳,۷۰۵	۲۵,۱۱۱,۰۹۷	۲۳,۸۱۰,۱۳۰	(۱۹,۸۳۰,۷۵۶)	-	-	(۵۰,۵۸۷,۵۴۱)
نفت سپهران	۸۰,۰۰۰	۸۸۰,۴۰۵,۸۲۰	۱۳۰,۶۸۰,۵۰۰	۴۶۵,۶۲۳	۴۳۰,۱۲۳	۵۳,۵۵۱,۳۷۶	-	-	-
سیمان کارون	۳۳,۸۴۵	۱,۶۳۱,۱۵۷,۶۰۱	۱۳۹,۱۳۹,۶۱۵	۸۵۷,۸۱۷	۸۱۰,۷۸۹	۷۶,۳۳۹,۵۸۰	-	-	-
سیمان تهران	۳۶,۰۰۰	۱۳۰,۷۶۰,۰۰۰	۱۳۷,۱۳۸,۶۳۰	۷۳۴,۶۳۱	۷۰۳,۸۰۰	۳,۱۸۲,۹۴۹	-	-	-
پالایش نفت بندر عباس	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۸۵,۸۰۶,۱۹۵
پتروشیمی اراک	۱۳۸,۰۰۰	۹۷۸,۰۰۰,۳۳۵	۱,۳۲۰,۴۳۶,۳۷۳	۵,۱۳۳,۶۲۳	۴,۸۹۰,۰۰۰	(۳۳۲,۴۳۰,۴۵۵)	-	-	-
گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۰,۹۰۸	۳,۵۵۷,۶۵۶,۶۳۰	۲,۳۳۷,۷۰۰,۳۵۵	۱۳,۵۳۰,۰۰۵	۱۴,۷۸۸,۳۸۵	۱,۵۳,۶۳۷,۷۷۵	-	-	۳۷۸,۶۶۵,۱۵۷
سرمایه گذاری غدیر	۱۰۰,۰۰۰	۶۶۶,۰۰۰,۱۳۵۰	۶۵۵,۸۸۰,۸۱۷	۳,۳۴۴,۴۴۷	۳,۱۸۰,۰۰۰	(۲۶,۶۳۳,۸۳۱)	-	-	(۷۶,۶۴۳,۳۷۵)
صنایع شیمیایی خلیج فارس	۷۳۳,۰۰۰	۸,۵۳۴,۸۹۵,۲۵۷	۱۱,۵۵۷,۳۳۳,۱۶۵	۴۵,۰۸۴,۱۱۱	۴۴,۶۱۴,۴۷۶	(۳,۱۳۳,۰۷۷,۴۹۵)	-	-	۷۸۳,۳۱۳,۵۶۱
نمولا سبزک اصفهان	۳۰۰,۰۰۰	۸۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۰,۵۸۸,۳۳۸	۴,۳۳۸,۳۸۰	۴,۱۱۰,۰۰۰	(۱۰,۷۴۴,۶۷۱۸)	-	-	۱۲۱,۷۷۸,۳۱۱
توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۰,۱۷۶
سایا	۴۵۰,۰۰۰	۷۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۶۷۳,۷۵۵,۱۱۵	۳,۸۴۳,۱۸۷	۴,۶۳۴,۵۰۰	۴۵,۷۶۸,۱۶۸	-	-	۲۰,۳۱۶,۸۴۳

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳						نام شرکت					
سود(زیان) فروش	ریال	سود(زیان) فروش	ریال	مطلوبات	ریال	کاربرد	ریال	لزیش نظری	ریال	بهای فروش	ریال	تعداد	
۳۳۳,۵۵۳,۵۷۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خطای شماری
۸۳,۷۰۰,۰۸۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توسعه صنایع پیشرو
(۱۳۶,۸۳۱,۹۵۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مس آیرل
(۲۶۹,۳۶۳,۳۶۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ذوب آهن اصفهان
۸۱,۳۶۳,۰۳۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری امید
۲,۳۵۸,۶۳۲,۳۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری پارس‌سنگ
(۳۷,۱۰۳,۶۵۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری پتک ملل
(۳۰,۳۵۵,۵۳۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سایا
(۳۸۳,۸۰۳,۸۷۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پارس خودرو
۱۱,۶۳۷,۱۳۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سایا
۳۱۷,۱۵۷,۰۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سکنی شمالغرب
۱۰,۳۶۸,۸۱۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی
۶,۹۱۱,۱۱۱,۵۵۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تأمین
۶۹,۳۹۰,۸۵۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سیمان فارس و خوزستان
(۳۰,۳۳۸,۳۸۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت اصفهان
(۳۶۶,۸۹۲,۰۳۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری دارویی پارس
۱۳۳,۱۶۵,۵۶۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	گروه پارس
													گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
													نفت پهلوان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳					تأمین کت
سود (ازای) فروش	ریال	مالیات	کارمزد	ارزش فیزی	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	-	مبدأ
۸,۳۳۶,۶۶۷,۸۵۱	-	-	-	-	-	-	برآورده‌شده
۹۸۱,۳۳۸,۳۸۹	-	-	-	-	-	-	زائیداد
(۵۸۵,۳۱۵,۱۳۰)	-	-	-	-	-	-	جمع
۱۱,۵۰۸,۱۳۳,۰۳۴	(۳۰,۵۱۷,۰۷۸۹۳)	۸۰۹,۶۷۸,۸۲۶	۱۱۶,۰۳۹,۷۶۴	۲۵,۷۸۱,۶۵۶,۵۳۰	۲۱,۸۵۵,۶۶۶,۲۳۷	-	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۴-۲ - سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	
نام شرکت	تعداد	بهائی فروش	ارزش دفتری	کاربره	مبایات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	ریالی	ریالی
ت- صنایع پتروشیمی، آراک	۲۵۰,۰۰۰	۱,۵۳۰,۵۱۱,۹۳۶	۱,۵۶۱,۳۷۵,۰۰۰	۸۰۰,۹۵۵,۹۵۵	۷,۶۵۴,۰۶۰	(۳۳۶,۳۱۶,۱۱۹)	-	-	-
ت- صنایع شیمیایی، تبریز	-	-	-	-	-	-	-	(۳۶,۵۳۸,۰۳۰)	-
ت- فولاد مبارکه اصفهان	۱۰۴,۱۶۶	۱,۵۱۰,۷۸۵,۵۴۳	۲,۱۵۵,۱۹,۴۵۴	۷۹۹,۳۰۸	۷۵۵,۳۹۳	(۴۵,۹۹۵,۱۹۳)	-	-	-
ت- پارس پارس	۸۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۴۰,۰۰۰	۱,۱۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۶,۱۰۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	(۲۹,۹۶۵,۲۰۶)	-	-	-
ت- داروسازی نوپید	۲,۷۹۳	۳۰,۰۳۸,۰۷۳	۲۷,۲۷۷,۱۳۹	۱۵۳,۵۴۶	۱۵۰,۳۳۹	۲,۴۶۷,۱۳۶	-	-	-
ت- گسترش نفت و گاز پارس	۴۸,۹۸۳	۷۸,۳۷۱,۳۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۳۱۲	۲۱۴,۵۸۷	۲۹۱,۸۵۶	(۱۷۷,۳۳۵,۵۳۵)	۹,۱۶۳,۶۵۷	-	-
جمع	-	۲,۱۹۰,۲۳۰,۰۷۱	۳,۲۳۹,۲۳۴,۰۰۳	۱۹,۵۸۱,۳۴۳	۱۰,۰۵۱,۶۵۰	(۱,۳۱۶,۹۷۵,۱۱۶)	(۲۷,۷۷۳,۳۷۳)	-	-

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۴-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳				تعداد	نوع مشارکت
سود مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سود مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سود مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سود مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سود مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سود مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۵۰,۰۰۰	۶۸۶,۳۶۰	۱۲,۳۶۰,۳۳۵,۶۲۰	۱۲,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۶۰	۱۲,۳۶۰	اوراق گواهی سپرده اعتبار (تکسار)	
۲,۳۱۶,۰۷۰	-	-	-	-	-	اوراق مشارکت ولسطه مالی اردبیل (ماهان ۳)	
(۳,۷۶۲,۰۸۱)	-	-	-	-	-	شرکت ولسطه مالی فور رین (زاسپدا)	
۵۶۹,۳۶۰	۲,۹۹۵,۳۸۰	۷,۸۹۶,۳۳۵,۴۰۰	۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۰۰	۷,۹۰۰	اوراق مشارکت ولسطه مالی بهمن (ماهان ۱)	
(۱,۳۰۴,۱۰۰)	-	-	-	-	-	اوراق مشارکت ولسطه مالی مهر (صیبا)	
(۱,۳۰۴,۱۰۰)	-	-	-	-	-		
(۱,۳۰۴,۱۰۰)	-	-	-	-	-		
۹,۸۵۷,۲۶۰	۲,۳۸۱,۷۶۰	۲۰,۳۵۶,۸۶۱,۰۴۰	۲۰,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۶۰	۲۰,۳۶۰	جمع	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	ریال	
	ریال		ریال	
۳۵۱۸,۵۳۷,۱۲۳	(۳۰,۱۳۷,۸۷۸,۵۳۴)	۱۵-۱		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با دوره شده تر بورس یا فرابورس
(۳۰,۱۱۸,۰۵۴)	(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵-۲		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشترک
۳,۴۷۸,۴۰۹,۰۶۷	(۳۰,۰۹۱,۷۸۷,۸۵۴)			جمع

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

۱۵-۱ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار پذیرفته شده در بورس باقرپورس

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳						نام سهام
	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری	علائت	کرمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	نماد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۶۷,۳۳۰,۱۰۹	(۴۱۷,۵۳۳,۵۸۱)	۴۶,۱۰۲,۵۰۰	۴۸,۷۷۶,۳۴۵	۹,۳۴۲,۱۵۴,۹۴۵	۹,۳۴۰,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	بانک ملت
(۳۱۹,۰۱۴,۰۳۳)	(۱,۲۶۶,۸۳۵,۵۳۳)	۱۶,۳۳۰,۰۰۰	۱۷,۲۶۶,۵۰۰	۴,۹۹۷,۳۴۸,۵۴۳	۳,۳۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک پاسارگاد
(۳۰۰,۳۳۸,۸۸۱)	-	-	-	-	-	-	بانک تجارت
(۷۶۰,۵۲۳,۷۳۰)	-	-	-	-	-	-	بانک دی
(۵,۳۵۷,۶۹۸)	(۱,۷۸۰,۳۳۷,۴۵۱)	۵,۵۵۵,۷۹۳	۶,۱۱۶,۴۸۶	۱,۳۳۷,۶۴۲,۵۵۰	۱,۱۷۱,۳۵۸,۳۷۷	۱۳۰,۱۳۷	پالایش نفت اصفهان
(۹۳,۸۷۸,۷۸۳)	(۳۵۵,۴۸۰,۳۱۷)	۵,۷۱۸,۸۷۹	۵,۸۴۴,۶۹۵	۱,۳۸۷,۶۹۲,۶۷۵	۱,۱۳۳,۷۷۵,۵۳۳	۱۶۰,۱۰۳	پتروشیمی خراسان
۱,۱۸۳,۰۹۰,۵۵۳	(۴۹۸,۷۳۵,۲۶۰)	۵,۲۳۵,۰۰۰	۵,۵۴۹,۴۱۰	۱,۳۳۶,۹۴۱,۰۵۰	۱,۰۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	قطاری شمال
۴۱۸,۰۰۰,۷۳۴	(۱۳,۵۳۹,۹۵۴)	۵۳۱,۷۹۷	۵۳۳,۱۷۷	۱۱۵,۸۳۲,۳۳۴	۱۰۴,۳۵۹,۳۴۳	۱۱,۴۵۸	دروپاری تولید دارو
-	(۱۷۰,۳۴۷,۸۱۵)	۱,۷۶۰,۳۵۳	۱,۸۴۲,۳۵۴	۵۱۹,۱۹۵,۵۵۷	۳۵۴,۰۷۰,۴۴۹	۱۳۶,۴۰۳	سیمان تهران
-	(۵۷,۴۱۸,۷۳۰)	۱,۰۳۵,۵۰۰	۱,۰۰۸,۴۷۹	۴۶۰,۳۰۸,۳۵۱	۳۰۵,۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سیمان غرب
-	(۱۵,۸۳۳,۵۳۳)	۲,۸۱۳,۵۷۰	۲,۴۲۷,۷۵۷	۶۷۳,۷۵۵,۱۱۷	۵۶۹,۷۱۳,۰۰۰	۴۱۹,۴۱۰	سیمان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی
به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳

سال مالی منتهی به
۱۳۹۲/۱۲/۲۳

سود(زیان) تحقق یافته تجارتی	سود(زیان) تحقق یافته تجارتی	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	تیم سهم
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۵۰,۳۳۲,۹۹۷	(۳۳۲,۷۸۳,۷۳۱)	۲,۳۳۹,۰۰۰	۲,۳۱۱,۱۸۲	۶۷۳,۸۹۳,۵۳۹	۴۵۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری دارایی ثابت
-	(۱۰۹,۵۳۰,۰۸۸)	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۶۲۵,۵۲۹	۶۰۴,۴۸۳,۸۵۹	۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سپاری کارون
-	۳۹۹,۱۷۳,۹۷۶	۸,۱۵۳,۹۰۱	۸,۶۲۶,۸۳۷	۱,۳۱۴,۸۲۶,۳۶۸	۱,۶۳۰,۰۷۸,۱۷۳	۳۶۲,۰۴۱	سپاری کرمان
-	(۱۵۲,۰۵۸,۱۰۳)	۲,۰۳۹,۰۳۴	۲,۱۵۷,۳۸۷	۵۵۵,۶۶۶,۵۱۰	۴۰۷,۸۰۴,۷۹۸	۳۳۶,۹۵۸	تسهیل کرمان
(۱۳,۷۸۸,۶۲۰)	(۳۹۵,۳۳۹,۶۶۰)	۴,۸۶۲,۳۵۰	۵,۱۳۴,۳۶۱	۱,۳۵۷,۷۸۳,۱۳۹	۹۷۲,۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نقد و تقریباً نقدی
-	۱۲,۰۴۶,۸۵۹	۳۷۵,۰۰۰	۳۸۳,۷۶۱	۶۲,۳۲۳,۸۸۰	۷۵,۱۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری مسکن و زمین و رود
-	(۱۳,۸۷۱,۸۷۳)	۱,۰۶۶,۵۰۰	۱,۱۳۸,۳۵۷	۳۳۴,۹۷۹,۰۱۵	۳۱۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۵۰۰	تولاد مبارکه اسفهان
-	(۳۶,۵۵۱,۳۴۰)	۱,۱۰۷,۷۸۵	۱,۱۷۳,۳۱۱	۲۴۶,۳۶۱,۰۳۹	۲۳۱,۵۸۹,۶۶۰	۲۳,۳۲۰	گروه صنعتی پاکسو
(۱۰,۵۸۰,۳۱۳۰۱)	(۱۶۵,۵۱۵,۸۸۳)	۶۹۹,۱۵۳	۷۳۰,۵۵۰	۳۰۴,۰۶۵,۱۳۶	۱۳۹,۹۹۰,۵۵۶	۴۸,۹۸۲	گسترش نفت و گاز پارسین
-	۷۳,۱۶۳,۸۸۰	۱,۱۸۴,۱۰۰	۱,۳۱۰,۱۵۰	۱۶۱,۳۶۰,۷۷۰	۲۳۶,۸۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	گسترش خوراک خزر
۷,۸۶۴,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	ج- دولت
(۱۳۷,۹۰۴,۳۹۷)	-	-	-	-	-	-	ت- گسترش نفت و گاز پارسین

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۲-۱۵- زمان تحقق زیانانه نگهداری اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳				تعداد	نوع مشارکت
زمان تحقق زیانانه نگهداری	ریال	کل برود	ارزش دفتری	ریال	ریال		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۱۸,۵۵۵,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	اوراق گواهی سپرده ششماه (دکما)
(۹,۳۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	شرکت ولسا پارس (ماهن ۱)
(۳,۹۰۵,۹۰۰)	-	۳,۳۳۷,۲۳۷,۴۴۰	۳,۳۳۷,۲۳۷,۴۴۰	۳,۳۳۷,۲۳۷,۴۴۰	۳,۳۳۷,۲۳۷,۴۴۰	۳,۳۴۰	شرکت ولسا مالی مهر (اسپدا)
(۵,۸۰۶,۰۷۳)	-	۲,۰۹۶,۰۰۰	۲,۰۹۶,۰۰۰	۲,۰۹۶,۰۰۰	۲,۰۹۶,۰۰۰	۴,۰۰۰	شرکت ولسا مالی اردیبهشت (ماهن ۳)
(۱,۵۵۱,۰۸۴)	-	۹۳۸,۸۰۰	۹۳۸,۸۰۰	۹۳۸,۸۰۰	۹۳۸,۸۰۰	۱,۳۰۰	شرکت ولسا مالی فروردین (اسپدا)
		(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	۹,۳۸۸,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۸۲۱,۲۰۰	۱۳,۰۰۰,۸۲۱,۲۰۰	۱۶,۰۰۰	اوراق اجاره، آبش
(۳۰,۱۱۸,۰۵۴)		(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	۱۵,۹۷۵,۳۶۰	۲۰,۴۴۰,۰۲۳,۴۴۰	۲۰,۴۴۰,۰۲۳,۴۴۰		جمع

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

۱۶- سود سهام

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳					نام شرکت
	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام منطقه در زمان مجمع	سال مالی
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۳۳۶,۳۷۵,۳۰۰	۰	۳۳۶,۳۷۵,۳۰۰	۲,۱۰۰	۱۶,۰۰۱,۰۳	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۶,۷۵۸,۰۰۰	+	۱۶,۷۵۸,۰۰۰	۱,۸۰۰	۹,۳۱۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۰	۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰	۸,۰۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۳,۰۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۳۲,۶۷۶,۰۰۰	۰	۳۲,۶۷۶,۰۰۰	۱,۴۰۰	۲۲,۳۴۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰ □	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۸۸,۰۱۹,۰۵۰	۰	۸۸,۰۱۹,۰۵۰	۱,۵۰۰	۱۳,۰۱۲	۱۳۹۲/۱۲/۳۰
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۰	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۶۶۰	۳۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۴,۸۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۳۹۲/۱۲/۲۳	۱۸,۷۵۹,۰۳	(۱,۳۴۰,۳۹۷)	۱۳,۴۱۸,۶۳۳	۶۵۰	۲۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۹/۳۱

پارسین خراسان

پاروسازی تولید دارو

تخت سپهران

کشتیرانی دریای خزر

گروه صنعتی پارس

سرمایه گذاری غدیر

پالایش نفت اصفهان

فولاد مبارکه اصفهان

پارسین لاریج

سرمایه گذاری مسکن آینده بود

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۲ اسفندماه ۱۳۹۳

سال مالی منتهی
به
۱۳۹۳/۱۲/۲۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجتمع	نماد سهم منطقه در زمان مجمع	سود منقول به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	حزبه توزیع	خالص درآمد سود سهام	ریال	ریال	ریال	ریال	خالص درآمد سود سهام
پارک ملت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲,۷۷۰,۴۲۲	۳۳۰	۸۸۳,۴۴۱,۴۷۱	۰	۸۹۳,۴۴۱,۴۷۱	۳۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۳,۴۴۱,۴۷۱	۰	۰	۳۵۶,۰۰۰,۰۰۰
صنایع نساجی گلچین فارس	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۲۶	۴۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰	۰	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰,۵۵۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۹۰,۵۵۰,۰۰۰
گروه صنایع پارسپتر	۱۳۹۳/۱۲/۳۰	۱۳۹۳/۰۵/۱۴	-	-	-	۰	۰	۱۰۰,۵۳۴,۸۱۳	۰	۰	۰	۱۰۰,۵۳۴,۸۱۳
صنایع سی انوژن	۱۳۹۳/۱۲/۳۰	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	-	-	-	۰	۰	۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۳,۰۰۰,۰۰۰
گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۴۸۸,۸۸۲	۱,۵۰۰	۷۳,۴۷۳,۰۰۰	۰	۷۳,۴۷۳,۰۰۰	۵۱۱,۴۵۶,۳۶۵	۷۳,۴۷۳,۰۰۰	۰	۰	۵۱۱,۴۵۶,۳۶۵
خطوط شمال	۱۳۹۳/۱۲/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۲۹	۴۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پارک پاسارگاد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۵	۲۰۰,۰۰۰	۳۳۰	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
شرکت سرمایه گذاری گدازنی نسیم	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۳۸۴,۵۶۵)	۷۱,۶۱۵,۴۳۵	۰	۷۱,۶۱۵,۴۳۵	۰	۰	۰
نفت و گاز و پتروشیمی تلمین	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۲۹	۴۰۰,۰۰۰	۷۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
پالایش نفت پارس پتروشیمی	-	-	-	-	-	۰	۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۱۰,۰۰۰,۰۰۰
پارک دی	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۹	۳۵۰,۰۰۰	۲۳۰	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
جمع					۹,۳۳۳,۴۵۵,۱۷۳	(۳,۵۳۳,۹۶۳)	۹,۳۳۳,۴۵۵,۱۷۳	۱,۵۳۷,۷۵۰,۰۸۹	۹,۳۳۳,۴۵۵,۱۷۳	۰	۰	۱,۵۳۷,۷۵۰,۰۸۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب
 سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	یادداشت	
ریال	ریال		
۴,۴۱۶,۰۰۴,۴۴۹	۵,۳۷۹,۳۳۵,۸۸۵	۱۷-۱	سود اوراق اجاره
۱,۷۰۸,۱۳۸,۰۸۱	۷,۱۶۰,۴۰۹,۸۵	۱۷-۲	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۴,۱۲۴,۱۳۴,۵۳۰	۵,۰۰۸,۱۰۴,۰۸۰		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱-۱۷- سود اوراق اجاره پورسی و غیرپورسی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳			
خالص سود اوراق	خالص سود اوراق	نرخ سود	صیغ نسبی	نرخ سرمایه گذاری	نرخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال	سریعه	
۳۸۰,۳۹۸,۸۹۸	۲۳۹,۴۱۰,۴۶۲	۶۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۵/۲۵	۱۳۹۰/۰۵/۲۵
۷۶۵,۹۰۲,۰۳۳	۸۰,۲۰۹,۸۹۰,۰۰۰	۱۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۶/۰۹	۱۳۹۳/۰۶/۰۹
۶۸۳,۳۳۴,۶۱۳	۱,۵۴۹,۲۷۳,۶۲۸	۲۲۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۰۲/۱۱
*	۲,۰۹۸,۱۳۳,۸۴۳	۶۲۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۰/۲۳	۱۳۹۳/۰۲/۱۰
۵۵۵,۳۳۶,۸۰۶	۶۸۹,۹۷۰,۸۳	۶۲۰	۲,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۳/۲۸	۱۳۹۱/۰۳/۲۸
۲,۳۱۶,۰۰۰,۴۴۹	۵,۳۳۹,۲۳۵,۸۸۵				
اوراق اجاره :					
ولسعه ملی نوروزین (اصحید)					
ولسعه ملی اردبیل (سرمایه)					
ولسعه پارس (سرمایه)					
سایتل (اوراق رانچ)					
ولسعه ملی مهر (اصحید)					
جمع					

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۷-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانک

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳			
سود خالص	سود خالص	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
ریال	ریال	درصد		
سپرده بانکی :				
۶۴,۵۶۲,۶۱۱	۳۰,۵۶۴,۶۶۲	۱۰	-	۱۳۸۹/۰۲/۰۹
۸۱۲,۷۵۶	۰	۰	-	۱۳۸۹/۰۷/۱۳
-	۹۴,۳۷۹,۰۵۵	۲۲	-	۱۳۹۳/۰۹/۲۶
۱,۰۳۰,۶۴۰	۱,۱۲۴,۵۳۴	۱۰	-	۱۳۹۰/۰۲/۲۴
۰	۳۶۷,۱۷۶,۰۳۵	۱۰	-	۱۳۹۲/۰۱/۲۷
۲۴۱,۷۳۳,۱۸۶	۱۹,۴۲۷,۵۳۶	۱۰	-	۱۳۹۱/۰۹/۱۳
۳۰,۸۱۴۳,۱۹۳	۴۱۲,۶۰۳,۸۱۳			
(۱۹,۳۱۹)	(۶۱,۸۲۵)			
۳۰,۸۱۴۴,۸۷۴	۴۱۲,۵۴۱,۹۸۷			
گواهی سپرده بانکی :				
۱,۴۰۰,۰۰۰,۱۳,۳۰۷	۲۸۹,۰۶۳,۰۱۸	۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۹۱/۰۹/۱۳
۱,۷۰۸,۱۳۸,۰۸۱	۷۰۱,۶۰۴,۹۸۵			

۱-۲-۱۷ نرخ سود سپرده های بانک دی و سامان از تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۰۱ از ۲۲ درصد و ۱۱ درصد به ۱۰ درصد تقلیل یافت و نرخ سود سپرده بانک صادرات از تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۰۱ از ۷ درصد به ۱۰ درصد افزایش یافت.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۸- 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 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 ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۳۴,۳۴۱,۰۵۰	۸۶,۸۱۶,۲۴۳	سود سهام
۲۳,۱۹۸	۱۹,۳۱۹	سود سپرده
۱,۷۱۱,۰۸۰	-	اوراق مشارکت
۹,۹۴۶	-	سایر
۲۶,۰۸۵,۲۷۴	۸۶,۹۰۵,۵۶۲	جمع

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۵۴۵,۸۵۵,۵۴۳	۷۱۴,۵۵۴,۸۲۴	مدیر
۶۳۰,۵۰۳,۹۷۲	۷۸۲,۳۳۳,۴۰۸	حساب
۹۴,۷۷۷,۱۲۳	۱۲۹,۵۷۰,۷۳۱	متولی
۲۳,۵۴۰,۳۵۳	۵۹,۳۶۹,۶۸۳	حسابرس
۱,۳۱۴,۶۷۶,۹۹۲	۱,۶۸۵,۹۱۸,۶۴۶	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۶۷,۹۹۴,۹۲۶	۴۰,۸۹۹,۰۶۱	هزینه تصفیه
۲۲۰	-	هزینه تأسیس
۱۳۴,۷۷۵,۲۱۹	۱۹۰,۷۹۹,۷۳۵	هزینه‌های نرم افزار
-	۱۳,۲۷۳,۹۷۳	هزینه برگزاری مجامع
۱,۱۳۱,۰۰۰	۱,۴۷۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۲۰۳,۸۹۱,۳۷۵	۲۴۶,۴۴۲,۷۶۹	جمع

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۳	
ریال	ریال	
۲۴,۷۳۹,۴۰۱,۸۲۷	۷۱۰,۴۴۳,۳۵۲	تعدیلات ناشی از صدور واحد
(۶,۹۵۰,۴۵۹,۷۲۲)	(۱۱,۷۳۳,۸۱۲,۷۲۸)	تعدیلات ناشی از ابطال واحد
۱۷,۷۸۸,۹۴۲,۰۰۵	(۱۱,۰۲۳,۴۶۰,۳۷۶)	جمع

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفندماه ۱۳۹۳

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۳۹۳			۱۳۹۲		
			نوع	تعداد	درصد تملک	نوع	تعداد	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری آبان	مدیر و شامن	ممتاز	۹۹۰	۹۵	ممتاز	۹۹۰	۱۱,۵۷
مدیر و اشخاص وابسته به وی	آقای مصطفی حقیقی سهامداری	مدیر عامل کارگزاری آبان	ممتاز	۱۰	۰,۰۹۵	ممتاز	۱۰	۰,۱۱
جمع				۱,۰۰۰	۹۵۹		۱,۰۰۰	۱۱,۶۸

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	ماتده طلب (بدهی)
			ریال		ریال
کارگزاری آبان	مدیر	کارمزد خرید و فروش	۱۳۰,۹۰۲,۹۶۶	طی سال مالی	۰
کارگزاری آبان	مدیر	کارمزد ارکان	۷۱۴,۵۵۴,۸۲۴	طی سال مالی	(۷۱۳,۱۹۲,۳۹۵)
کارگزاری آبان	شامن	کارمزد ارکان	۷۸۲,۳۳۳,۴۰۸	طی سال مالی	(۷۸۲,۳۳۳,۴۰۸)
موسسه حسابرسی قائم	متولی	کارمزد ارکان	۱۳۹,۵۷۰,۷۳۱	طی سال مالی	(۳۹,۰۹۹,۸۸۱)

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.