
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
صورت های مالی سالانه منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه	
۳	• صورت خالص دارایی‌ها
۴	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۵-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۷	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۲-۱۹	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 ۱۳۹۵/۰۱/۲۵ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس



نماینده مدیر

شخص حقوقی

ارکان صندوق

بابک حقیقی مهمانداری

شرکت کارگزاری آبان (سهامی خاص)

مدیر صندوق

محمدرضا نادریان

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ 23 اسفندماه 1394

1393/12/23	1394/12/23	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
25,563,540,572	32,932,359,987	5	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
20,870,344,973	20,840,381,866	6	سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
121,604,776	533,742,885	7	حسابهای دریافتنی
0	0	11	جاری کارگزاران
6,689	38,858	8	سایر دارایی ها
5,696,760,181	696,046,111	9	موجودی نقد
52,252,257,191	55,002,569,707		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
1,567,085,367	1,634,040,656	10	پرداختنی به ارکان صندوق
0	0		پرداختنی به سرمایه گذاران
0	97,359,002	11	جاری کارگزاران
182,514,275	182,606,302	12	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
1,749,599,642	1,914,005,960		جمع بدهیها
50,502,657,549	53,088,563,747	13	خالص دارایی ها
4,846,704	5,956,307		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

صورت سود (زیان) و صورت گردش خالص دارایی ها

برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

دوره مالی یکساله منتهی به 1393/12/23	دوره مالی یکساله منتهی به 1394/12/23	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
(5,358,826,589)	57,213,911	14	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(4,091,787,854)	5,099,700,426	15	زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
4,268,830,410	2,841,913,807	16	سود سهام
6,081,040,870	4,325,264,543	17	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
86,905,562	4,687,605	18	سایر درآمدها
986,162,399	12,328,780,292		جمع درآمدها / (زیان ناخالص)
			هزینه ها:
(1,685,918,646)	(1,672,422,583)	19	هزینه کارمزد ارکان
(246,442,769)	(255,514,858)	20	سایر هزینه ها
(1,932,361,415)	(1,927,937,441)		جمع هزینه ها
(946,199,016)	10,400,842,851		سود (زیان) خالص
(1.57)	20.28		بازده میانگین سرمایه گذاری (1)
(1.87)	7.7		بازده سرمایه گذاری پایان دوره/سال (2)

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره مالی یکساله منتهی به 1393/12/23	دوره مالی یکساله منتهی به 1394/12/23	یادداشت
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
ریال	ریال	
65,367,227,041	50,502,657,549	خالص دارایی های اول دوره / سال
182,000,000	378,000,000	واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال
(3,067,000,000)	(1,885,000,000)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال
(946,199,016)	10,400,842,851	سود (زیان) خالص دوره/سال
(11,033,370,476)	(6,307,936,653)	تعدیلات ناشی از ارزشگذاری قیمت صدور و ابطال
50,502,657,549	53,088,563,747	خالص دارایی های پایان دوره/سال
13,305	10,420	
182	378	
(3,067)	(1,885)	
	-	
	-	21
	8,913	

زیان خالص	
= بازده میانگین سرمایه گذاری	میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
= بازده سرمایه گذاری پایان دوره	سود (زیان) خالص
	خالص دارایی های پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است ،

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

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 و دوم فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و بازار اول و بازار دوم 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 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، 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

- 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	۱
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

مدیر 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 مدیر عبارت است از خیابان ولیعصر، بالاتر از سه راه شهید بهشتی، پلاک ۲۱۱۳.

متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ 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 ایران مشهود است که در تاریخ ۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ثبت ۷۰۷۳ نزد مرجع اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان آفریقا بالاتر از ظفر، کوچه بابک مرکزی پلاک ۶ طبقه اول

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 هیأت مدیره 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 همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

باتوجه 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.

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 بازخريد 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 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.

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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

۳-۴ - محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳-۳ امیدنامه و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود 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 تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۷۰ میلیون 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 ۲۲۶,۸۰۰,۰۰۰ ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

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

۵-۴ - مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مخارج تأمین مالی را در برمی‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۳ اسفند ماه ۱۳۹۴

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 همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به اسفندماه 1394

5- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس :

1393/12/23			1394/12/23			صنعت
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
1.07	556,923,692	673,756,117	24.3%	13,337,407,362	10,452,898,728	خودرو و ساخت قطعات
25.10	13,116,131,775	15,319,092,092	11.1%	6,102,551,860	5,630,217,022	بانکها و موسسات اعتباری
6.03	3,149,361,672	3,241,050,920	8.9%	4,884,957,675	4,762,121,843	سیمان، آهک و گچ
5.67	2,962,410,712	2,977,325,326	6.8%	3,744,492,670	2,977,325,326	مخابرات
4.70	2,452,515,599	3,503,470,201	4.7%	2,571,094,862	3,437,349,650	محصولات شیمیایی
1.06	554,414,207	742,894,652	2.6%	1,448,424,696	1,214,574,092	مواد و محصولات دارویی
1.99	1,038,205,790	554,850,198	1.5%	843,430,862	554,850,198	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
0.45	234,425,749	161,260,770	0.0%	0	0	حمل و نقل آبی
2.22	1,159,305,099	1,343,000,248	0.0%	0	0	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
0.14	74,340,739	62,293,880	0.0%	0	0	انبوه سازی املاک و مستغلات
0.10	54,400,394	36,472,062	0.0%	0	0	سایر واسطه گری مالی
0.40	211,105,143	224,977,015	0.0%	0	0	گروه فلزات اساسی
48.92	25,563,540,572	28,840,443,481	59.87%	32,932,359,987	29,029,336,859	

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

1394/12/23					تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	ماهه التفاوت ارزش روز یا دفتری	خالص ارزش فروش
اوراق مشارکت	اجاره رایتل ماهانه 20 درصد	اجاره مینا سه ماهه 20 درصد	استاد خزانه اسلامی 950621	استاد خزانه اسلامی 950721					
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال					
12,006,484,488	(2,227,512)	12,008,712,000	20	20					
3,599,087,860	156,844,520	3,442,243,340	20	20					
2,682,565,086	(1,380,545)	2,683,945,631	-	1395/06/21					
2,552,244,432	79,650,631	2,472,593,801	-	1395/07/21					
20,840,381,866	232,887,094	20,607,494,772							

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

7 - حسابهای دریافتنی

1394/12/23		1393/12/23	
تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	مبلغ
ریال	ریال	ریال	ریال
41,622,945	(68,177)	41,554,768	83,375,038
502,800,000	(10,611,883)	492,188,117	38,229,738
544,422,945	(10,680,060)	533,742,885	121,604,776

سود دریافتنی سپرده های بانکی

سود سهام دریافتنی

8 - سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود . براساس ماده 37 اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت 3 سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک می گردد .

1394/12/23			
مانده ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
0	28,320,000	(28,333,793)	(13,793)
6,689	226,800,000	(226,754,038)	52,651
6,689	255,120,000	(255,087,831)	38,858

مخارج تأسیس

مخارج نرم افزار و سایت

9 - موجودی نقد

1394/12/24	1393/12/23
ریال	
بانک بانک دی شعبه حافظ - 0200396125008	17,049
بانک بانک دی شعبه حافظ - 0100124201000	0
بانک بانک دی شعبه حافظ - 0201247253003	500,220
بانک اقتصاد نوین شعبه 152 - 1-766768-834-152	1,216,800,383
بانک اقتصاد نوین شعبه 152 - 1-7676768-2-152	970,000
بانک سامان شعبه پارک ساعی جاری 1-1120300-835-40	20,000,000
بانک سامان شعبه پارک ساعی - 1-1120300-810-835	4,425,969,999
بانک ملی شعبه بورس اوراق بهادار - 0106708983000	15,618,621
بانک صادرات شعبه پارک ساعی - 0208614191006	16,413,909
	5,696,290,181
	696,046,111

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

10- پرداختنی به ارکان صندوق

1393/12/23	1394/12/23	
ریال	ریال	مدیر
713,192,395	694,065,938	متولی
39,099,881	108,856,554	ضامن
782,323,408	793,211,993	حسابرس
32,469,683	37,906,171	جمع
1,567,085,367	1,634,040,656	

11- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	کارگزاری آبان
(97,359,002)	(34,491,056,747)	34,393,697,745	0	

12- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

1393/12/23	1394/12/23	
182,491,245	182,491,245	ذخیره کارمزد تصفیه
0	106,000	بدهی به مدیر بابت ابطال واحد
23,030	9,057	سایر
182,514,275	182,606,302	

13- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر است :

1393/12/23		1394/12/23		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
45,655,949,811	9,420	52,088,563,747	16,557	واحد های سرمایه گذاری عادی
4,846,704,000	1,000	1,000,000,000	1,000	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
50,502,657,549	10,420	53,088,563,747	17,557	

برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

14- سود (زیان) فروش اوراق بے‌بہادر

سال مالی منتهی به 1394/12/23	سال مالی منتهی به 1394/12/23	یادداشت
ریال (4,051,707,893)	ریال 584,141,813	15-1
(1,316,975,916)	(530,952,503)	15-2
9,857,220	4,024,601	15-3
(5,358,826,589)	57,213,911	

14-1 سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به 1393/12/23	سال مالی منتهی به 1394/12/23					
سود (زبان) فروش	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زبان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
0	1,900,000	2,411,340,218	2,543,860,267	12,755,979	12,056,700	(157,332,728)
(19,820,756)	2,300,000	2,486,347,630	2,101,685,866	13,152,749	12,431,738	359,077,277
(426,639,649)	2,000,000	4,407,271,490	3,712,757,206	23,314,463	22,036,357	649,163,464
0	145,000	532,875,000	495,336,820	2,722,984	2,664,375	32,150,821
0	120,000	1,620,811,156	1,127,251,945	8,574,085	8,104,057	476,881,069
0	120,127	380,201,955	1,159,305,099	2,011,270	1,901,010	(783,015,424)
0	45,221	696,719,947	522,568,901	3,685,650	3,483,600	166,981,796
0	108,000	380,700,000	314,722,152	2,013,903	1,903,500	62,060,445
0	57,500	81,775,726	85,362,487	432,595	408,878	(4,428,234)
0	340,000	528,300,095	509,001,284	2,699,619	2,641,501	13,957,691
0	47,000	268,033,075	255,003,012	1,369,648	1,340,163	10,320,252
0	20,000	74,020,000	74,340,739	378,242	370,100	(1,069,081)
0	9,600	43,430,400	42,927,618	229,749	217,152	55,881
16,349,580	100,000	493,156,308	494,953,971	2,608,796	2,465,782	(6,872,241)
0	200,000	1,040,000,000	1,068,423,259	5,501,597	5,200,000	(39,124,856)
0	22,000	63,976,000	54,400,394	326,917	319,880	8,928,809
0	300,000	513,654,485	497,346,300	2,624,773	2,568,273	11,115,139
(107,446,718)	312,500	367,840,862	619,666,504	1,945,887	1,839,203	(255,610,732)
0	30,000	278,140,210	234,425,749	1,421,296	1,390,700	40,902,465
(116,688,140)	0	0	0	0	0	0
(74,059,685)	0	0	0	0	0	0
53,559,376	0	0	0	0	0	0
2,182,949	0	0	0	0	0	0
(322,430,655)	0	0	0	0	0	0
153,637,775	0	0	0	0	0	0
(26,423,921)	0	0	0	0	0	0
(3,122,077,495)	0	0	0	0	0	0
45,268,198	0	0	0	0	0	0
4,051,707,893	16,668,594,557	15,913,339,573	87,770,202	83,342,969	584,141,813	4,051,707,893

2-14 سود (زیان) حاصل از فروش حق تقدم سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس:

سال مالی منتهی به 1393/12/23		سال مالی منتهی به 1394/12/23				
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
220,000	136,620,000	299,200,000	722,719	683,100	(163,985,819)	0
5,012	23,155,440	19,035,576	118,323	115,778	3,885,763	2,467,136
17,143	25,268,782	66,120,551	133,672	126,344	(41,111,785)	(177,435,535)
400,000	90,348,238	469,200,000	477,944	451,741	(379,781,447)	(729,696,206)
236,958	458,365,776	403,608,407	2,424,755	2,291,829	50,040,785	0
0	0	0	0	0	0	(346,316,119)
0	0	0	0	0	0	(65,995,192)
	733,758,236	1,257,164,534	3,877,413	3,668,792	(530,952,503)	(1,316,975,916)

3-14 سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت :

سال مالی منتهی به 1393/12/23		سال مالی منتهی به 1394/12/23				
سود (زیان) فروش	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	حالیات	سود (زیان) فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
0	1,200	1,200,000,000	1,199,071,399	0	0	928,601
0	4,000	4,000,000,000	3,996,904,000	0	0	3,096,000
9,288,000	0	0	0	0	0	0
569,220	0	0	0	0	0	0
9,857,220	5,200,000,000		5,195,975,399	0	0	4,024,601

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

15- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

پادداشت	سال مالی منتهی به 1394/12/23	دوره مالی منتهی به 1393/12/23
سود (زیان) ناشی از تغییر ارزش سهام بورسی و فرابورسی	ریال	ریال
15-1	5,018,816,364	(4,073,787,854)
درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت	ریال	ریال
15-2	80,884,062	(18,000,000)
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	0	0
	5,099,700,426	(4,091,787,854)

15-1- درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت

دوره مالی منتهی به
1393/12/23

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
ریال
0
0
(1,266,835,523)
(617,533,881)
(698,735,260)
(12,529,954)
0
(395,339,660)
(116,832,424)
(222,783,721)
0
(170,747,815)
399,172,976
(57.218.720)
(14,914,614)
(355,480,417)
(26,951,240)
0
(165,515,883)
(178,337,451)
73,164,980
(178,337,451)
12,046,859
(13,871,872)
(109,530,888)
(1,520,581,033)
423,120
17,928,333
(1,306,688)
4,073,787,854

سال مالی منتهی به 1394/12/23

نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد سهام	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام
ایران خودرو	1,000,000	4,141,000,000	2,722,614,992	21,905,890	20,705,000	1,375,774,118
ایران خودرو دیزل	400,000	710,400,000	664,413,434	3,758,016	3,552,000	38,676,550
بانک پاسارگاد	100,000	128,500,000	217,353,173	679,765	642,500	(90,175,438)
بانک ملت	2,500,000	6,037,500,000	5,412,863,849	31,938,375	30,187,500	562,510,276
حفاری شمال	200,000	852,200,000	1,038,205,790	4,508,138	4,261,000	(194,774,928)
داروسازی تولید دارو	11,458	92,408,770	84,268,813	472,209	462,044	7,205,704
داروسازی کامپین تامین	37,000	683,834,000	490,715,016	3,494,392	3,419,170	186,205,422
س، نفت و گاز و پتروشیمی تامین	450,000	1,042,200,000	962,443,489	5,513,238	5,211,000	69,032,273
سایپا	2,251,103	2,604,526,171	1,446,779,724	13,777,943	13,022,631	1,130,945,873
سرمایه گذاری دارویی تامین	100,000	687,100,000	451,109,818	3,634,759	3,435,500	228,919,923
سرمایه گذاری رنا (هلدینگ)	1,350,000	4,040,550,000	3,991,986,721	21,374,510	20,202,750	6,986,020
سیمان تهران	136,303	278,194,423	348,447,842	1,471,648	1,390,972	(73,116,040)
سیمان کرمان	1,451,041	4,533,052,084	3,982,717,935	23,979,846	22,665,260	503,689,043
سیمان غرب	50,000	124,500,000	202,989,521	658,605	622,500	(79,770,626)
شرکت ارتباطات سیار ایران	99,787	3,783,424,105	2,962,410,712	20,014,314	18,917,121	782,081,959
شرکت پتروشیمی خراسان	160,103	1,119,920,485	1,132,212,258	5,722,794	5,599,602	(23,614,169)
گروه صنعتی پاکشو	23,340	308,834,880	219,309,799	1,633,737	1,544,174	86,347,170
گروه بهمن	700,000	1,979,600,000	1,510,271,432	10,472,084	9,898,000	448,958,484
گسترش نفت و گاز پارسیان	48,982	126,667,660	72,429,502	670,071	633,337	52,934,750
نفت سپاهان	0	0	0	0	0	0
کشتریانی دریای خزر	0	0	0	0	0	0
پالایش نفت اصفهان	0	0	0	0	0	0
شرکت سرمایه گذاری مسکن زايند	0	0	0	0	0	0
فولاد مبارکه اصفهان	0	0	0	0	0	0
سیمان کارون	0	0	0	0	0	0
ت-سیمان کرمان	0	0	0	0	0	0
بانک صادرات	0	0	0	0	0	0
شرکت لیزینگ بهمن	0	0	0	0	0	0
سرمایه گذاری توسعه سیمان	0	0	0	0	0	0
جمع	-	33,274,412,578	27,913,543,820	175,680,332	166,372,062	5,018,816,364

15-2- درآمد ناشی از تغییر ارزش اوراق مشارکت

دوره مالی منتهی به
1393/12/23

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
ریال
(18,000,000)
0
0
0
(18,000,000)

سال مالی منتهی به 1394/12/23

نام شرکت سرمایه پذیر	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
اجاره رایتل ماهانه 20 درصد	12,000	12,002,616,000	11,990,712,000	9,290,025	0	2,613,975
اجاره مینا سه ماهه 20 درصد	3,440	3,440,000,000	3,437,337,440	2,662,560	0	0
استاد خزانه اسلامی 950621	3,000	2,684,643,000	2,683,945,631	2,077,914	0	(1,380,545)
استاد خزانه اسلامی 950721	2,900	2,554,221,400	2,472,593,801	1,976,967	0	79,650,632
						80,884,062

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

16 - سود سهام

سال مالی منتهی به 1393/12/23		سال مالی منتهی به 1394/12/23						
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	نام شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال					
210,000,000	180,000,000	0	180,000,000	400	450,000	1394/06/19	1394/02/31	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تأمین
336,216,300	288,185,400	0	288,185,400	1,800	160,103	1394/02/28	1393/12/29	شرکت پتروشیمی خراسان
0	539,847,670	0	539,847,670	5,410	99,787	1394/01/31	1393/12/29	شرکت ارتباطات سیار ایران
16,758,000	18,676,540	0	18,676,540	1,630	11,458	1394/02/27	1393/12/29	شرکت داروسازی تولید دارو
71,615,435	76,489,849	3,510,151	80,000,000	800	100,000	1394/06/28	1394/02/31	شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین
32,676,000	35,010,000	0	35,010,000	1,500	23,340	1394/03/26	1393/12/29	شرکت گروه صنعتی پاکسو
0	6,600,000		6,600,000	300	22,000	1394/03/04	1393/12/29	شرکت شرکت بهمن لیزینگ
0	53,155,340	6,844,660	60,000,000	200	300,000	1394/10/30	1394/06/31	شرکت شرکت بیمه اتکایی امین
0	12,782,490	17,510	12,800,000	16	800,000	1394/04/24	1393/12/29	شرکت ایران خودرو
0	349,760,438	239,562	350,000,000	500	700,000	1394/04/15	1393/12/29	شرکت گروه بهمن
0	59,973,320	0	59,973,320	440	136,303	1394/04/21	1393/12/29	شرکت سیمان تهران
0	47,500,000	0	47,500,000	950	50,000	1394/02/20	1393/12/29	شرکت صنایع سیمان غرب
198,000,000	140,625,000	0	140,625,000	450	312,500	1394/04/30	1393/12/29	شرکت فولاد مبارکه اصفهان
894,441,471	405,000,000	0	405,000,000	90	4,500,000	1394/04/31	1393/12/29	شرکت بانک ملت
0	45,000,000	0	45,000,000	45	1,000,000	1394/04/31	1393/12/29	شرکت بانک صادرات ایران
150,000,000	150,000,000	0	150,000,000		200,000	1394/03/30	1393/12/29	شرکت حفاری شمال
640,000,000	400,000,000	0	400,000,000		2,000,000	1394/05/14	1393/12/29	شرکت بانک پاسارگاد
73,473,000	33,307,760		33,307,760		48,982	1394/10/30	1394/06/31	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان
23,200,000	0	0	0		0			شرکت نفت سپاهان
10,500,000	0	0	0		0			شرکت کشتیرانی دریای خزر
63,000,000	0	0	0		0			شرکت سرمایه گذاری غدیر
180,190,500	0	0	0		0			شرکت پالایش نفت اصفهان
640,000,000	0	0	0		0			شرکت پتروشیمی اراک
11,759,603	0	0	0		0			شرکت سرمایه گذاری مسکن زاینده رود
640,000,000	0	0	0		0			شرکت صنایع شیمیایی خلیج فارس
77,000,000	0	0	0		0			شرکت بانک دی
4,268,830,309	2,841,913,807	10,611,883	2,852,525,690					

17- سود اوراق بھادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سال مالی منتهی به 1393/12/23	سال مالی منتهی به 1394/12/23	یادداشت	
ریال	ریال		
5,379,435,885	3,540,205,027	17-1	سود اوراق اجاره
701,604,985	785,059,516	17-2	سود سپرده بانکی
6,081,040,870	4,325,264,543		

1 - 17 - سود اوراق اجاره

سال مالی منتهی به 1393/12/23		سال مالی منتهی به 1394/12/23						
سود خالص		سود خالص	هزینه تنزیل	نرخ سود	مبلغ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال				
239,310,362	101,867,938	0	20%	101,867,938	1394/05/25	متعدد		اوراق مشارکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
802,298,904	352,314,182	0	20%	352,314,182	1394/06/01	متعدد		اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (ماهان2)
۶۸۹,۹۷۰,۰۸۳	686,022,915	0	20%	686,022,915	1395/03/28	متعدد		اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر
2,098,374,944	2,399,999,992	0	20%	2,399,999,992	1396/10/22	متعدد		اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه 20 درصد
1,549,474,628	0	0	0%	0		متعدد		واسط بهمن (ماهان1)
4,689,458,838	3,540,205,027	0		3,540,205,027				

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به 23 اسفند ماه 1394

21 - تعدیلات

سال مالی منتهی به 1393/12/23	سال مالی منتهی به 1394/12/23	تغییرات ناشی از عملکرد تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال
0	ریال (208)	
(11,033,370,476)	(6,307,936,445)	
<u>(11,033,370,476)</u>	<u>(6,307,936,653)</u>	

22 - تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

23 - سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

1393/12/23		1394/12/23			اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	
99%	990	99%	990	ممتاز	شرکت کارگزاری بانک آبان
1%	10	1%	10	ممتاز	مصطفی حقیقی مهمانداری
100%	1,000	100%	1,000	جمع	

24 - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

شرح معامله

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله - ریال	تاریخ معامله	مانده (بدهی) ریال
شرکت کارگزاری آبان	مدیر و ضامن	خرید و فروش سهام	45,950,740,205	متعدد طی دوره	(97,359,002)
	نقد شونده	کارمزد مدیریت و ضمانت نقدشوندگی صندوق	1,487,277,931		

25 - رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورتهای مالی تا تاریخ تصویب آن اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.