

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی میان دوره ای
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲



ARYAN FARAZ ACC
Member of Iranian Association
Certified Public Accountants

انجمن حسابداران رسمی ایران
از معتقد بورس اوراق بهادار

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
مهدی سوادلو - داریوش امین نژاد - محمودرضا ناظری

اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

مقدمه :

۱. صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر در تاریخ ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی :

۲. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد حسابرسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.



نتیجه گیری:

۳. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر الزامات گزارشگری:

۴. در محدوده بررسی‌های انجام شده، به استثنای موارد ذیل به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نگردیده است.

۴-۱- مفاد بند ۳-۲ امیدنامه در خصوص رعایت حد نصاب سهام و حق تقدم از طرف ۱ ناشر می‌بایست حداکثر تا ۱۰ درصد و تنها ۱ سهم تا ۱۵ درصد کل دارایی‌های صندوق باشد، بطور کامل رعایت نگردیده است.

۴-۲- ماده ۶۲ اساسنامه در مقطعی از سال مجموع بدهی‌های صندوق در هر تاریخ می‌بایست کمتر از ۱۵ درصد خالص ارزش روز دارایی‌های صندوق باشد، رعایت نگردیده است.

۴-۳- ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص ارائه گزارش ۶ ماهه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز پس از پایان دوره در تارنمای صندوق رعایت نگردیده است.

۵. الزامات مربوط به ثبت کدینگ دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه‌های مالی صندوق که از جانب بورس به صندوق ارجاع شده منطبق با کدینگ و نرم افزارهای اجرایی نمی‌باشد.

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

۶. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل های مربوطه طی سال مالی ، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است . اگرچه رویه های کنترل های داخلی از کفایت لازم برخوردار است لیکن در حدود رسیدگی های انجام شده ، به استثناء مواردی از عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه و دستورالعمل نحوه اجرائی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق به شرح موارد ذکر شده در بالا مورد دیگری مشاهده نشده است .

۷. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها ، ارزش آماری ، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است . این موسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است .

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

۱۳ مهر ۱۳۹۲

فریده محمدی مهدی سوادلو داریوش امین نژاد
(شماره عضویت ۹۰۱۸۲۳) (شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱) (شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریورماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

با سلام:

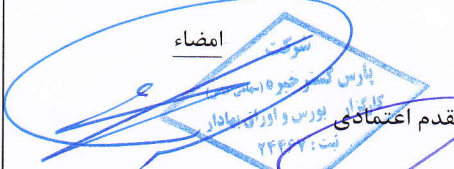
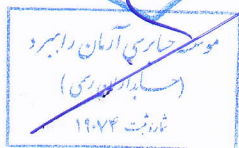
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

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
۹-۱۸	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 گستر 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 که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۲۶ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری پارس گستر خبره	علی رستگار مقدم اعتمادی	
عتولی صندوق	موسسه حسابرسی آرمان راهبرد	علی اصغر مسلمی	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
صورت خالص دارایی‌ها
 برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۰۶/۱۲	یادداشت	
ریال		
		<u>دارایی‌ها:</u>
۳,۹۵۲,۱۱۴,۰۴۳	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۷۵,۵۴۲,۰۷۳	۷	حسابهای دریافتنی
۸۸,۸۶۵,۵۶۰	۸	سایر دارایی‌ها
۱۲۴,۲۳۹,۹۹۰	۹	موجودی نقد
<u>۷,۰۰۸,۶۹۵,۰۸۶</u>		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌ها:</u>
۲۲۰,۲۱۵,۶۸۷	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۹۲,۶۵۳,۰۴۲	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱,۰۱۳,۰۸۷	۱۳	سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر
<u>۳۱۳,۸۸۲,۸۰۶</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۶,۶۹۴,۸۱۲,۲۸۰</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
<u>۱,۳۱۰,۶۵۲</u>		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

درآمدها:	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲ (ریال)
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴
سود سهام	۱۶	۵۱۲,۲۲۹,۹۷۴
سود سیرده و گواهی بانکی	۱۷	۵۲,۰۰۰,۳۳۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	۵۸۷,۶۶۸,۴۶۳
سایر درآمدها		۲۹۷
جمع درآمدها		۱,۷۶۵,۶۸۵,۳۵۲
هزینه ها:		
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۹۳,۵۳۸,۹۲۹
سایر هزینه ها	۲۰	۹۶,۲۴۸,۹۰۰
جمع هزینه ها		۱۸۹,۷۸۷,۸۲۹
سود (زیان) خالص		۱,۵۷۵,۸۹۷,۵۲۳
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		%۲۷,۶۵
بازده سرمایه گذاری پایان سال ^۲		%۲۳,۷۰

صورت گردش خالص دارایی‌ها

تعداد واحدهای سرمایه گذاری	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲ (ریال)
خالص (زیان) ها (درآمد) سرمایه گذاری اول دوره		۵,۰۰۰
درآمد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۱۳۵
درآمد سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۲۷)
سود (زیان) خالص دوره		-
تعدیلات		-
خالص (زیان) ها (درآمد) سرمایه گذاری پایان دوره	۲۱	۵,۱۰۸
		۶,۶۹۴,۸۱۲,۲۸۰

$$^1 \text{ بازده میانگین سرمایه گذاری} = \frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$$

$$^2 \text{ بازده سرمایه گذاری پایان سال} = \frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$$

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریورماه ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر که صندوقی مختلط و با پرداخت سود می‌باشد، در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۱۰ تحت شماره ۱۱۱۴۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۳ مجوز فعالیت را دریافت نموده است. همچنین صندوق در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۲ تحت شماره ۳۱۲۸۵ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۵۵۲۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه 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 یا بازار اول فرابورس.
 - اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق بهادار رهنی و سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت 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 مشخص شده و پرداخت اصل سرمایه‌گذاری و سود آنها تضمین شده و یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه‌گذاری وثایق کافی وجود داشته باشد.
 - ج- به تشخیص مدیر، یکی از موسسات 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 منتشر شده توسط بانکها یا موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - هرنوع سپرده‌گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران - تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از تقاطع نیایش - کوچه عاطفی - ساختمان شماره ۱۰۰ - طبقه سوم می‌باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.parsgostarfund.com درج گردیده است.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲-ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

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 ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
شرکت سرمایه‌گذاری دانایان پارس	۷۰۰	۷۰
شرکت کارگزاری پارس گسترخبره	۲۵۰	۲۵
شرکت ایرانیان اطلس	۵۰	۵

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری پارس گستر خبره است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۶/۲۲ با شماره ثبت ۲۴۴۶۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از تقاطع نیایش - کوچه عاطفی - ساختمان شماره ۱۰۰ - طبقه سوم.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی آرمان راهبر است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۹/۱۴ به شماره ثبت ۱۹۰۷۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران - خیابان احمد قصیر (بخارست) - خیابان پژوهشگاه - پلاک ۳۰ - واحد ۱۰.

ضامن صندوق، شرکت سرمایه‌گذاری دانایان پارس است که در تاریخ ۱۳۸۳/۰۵/۱۱ تحت شماره ۲۲۷۱۸۶ نزد مرجع ثبت شرکتها در شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از تهران - خیابان پاسداران - بهارستان دهم - پلاک ۵ - طبقه چهارم.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آریان فراز است که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ به شماره ثبت ۱۳۸۳۸ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - بزرگراه آشناسان - شاهین شمالی (کبیری طامه) - لاله هشتم - لاله نهم غربی - پلاک ۳۰.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی 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 یا 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.

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود 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.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۶۰ هزار از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده و یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۵ درصد از متوسط ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق که حداقل ۴۰ میلیون و حداکثر ۶۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۴۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک درصد از ارزش خالص روز دارایی های صندوق.
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
هزینه های دسترسی به نرم افزار	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق ، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۳۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف نود درصد 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، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد 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 صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود. سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه 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 گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

بهای تمام شده (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد خالص به فروش کل دارایی
ساخت محصولات فلزی		
۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	%۷,۶۴
ماشین سازی اراک		
۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	%۷,۶۴
بانکها و موسسات اعتباری		
۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۵۲۳,۴۸۶,۴۳۴	%۷,۴۷
بانک اقتصاد نوین		
۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۵۲۳,۴۸۶,۴۳۴	%۷,۴۷
فراورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای		
۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۶۲۸,۸۱۲,۲۴۸	%۸,۹۷
پالایش نفت بندر عباس		
۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۶۲۸,۸۱۲,۲۴۸	%۸,۹۷
خدمات فنی و مهندسی		
۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۲۰,۴۶۸,۰۹۸	%۴,۵۷
مدیریت پروژه های نیروگاهی مینا		
۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۲۰,۴۶۸,۰۹۸	%۴,۵۷
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر		
۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۶۶۷,۵۴۴,۵۴۹	%۹,۵۲
توسعه صنایع بهشهر		
۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۱,۲۷۶,۰۰۸,۳۶۰	%۱۸,۲۱
صنعتی بهشهر		
۱,۶۶۰,۹۶۳,۷۴۲	۱,۹۴۳,۵۵۲,۹۰۹	%۲۷,۷۳
جمع		
۳,۳۶۰,۴۴۰,۵۸۰	۳,۹۵۲,۱۱۴,۰۴۳	%۵۶,۳۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

خالص ارزش فروش در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۱۲
(ریال)

تاریخ سررسید (ریال)	نرخ سود (ریال)	ارزش اسمی (ریال)	سود متعلقه (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها (ریال)
۱۳۹۳/۰۲/۰۹	%۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۵,۱۴۰,۶۷۴	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	%۳۷,۹۴
		۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۵,۱۴۰,۶۷۴	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	%۳۷,۹۴

اوراق مشارکت فرابورسی (بانک انصار)

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲

تنزیل شده (ریال)	تنزیل نشده (ریال)	نرخ تنزیل	هزینه تنزیل (ریال)	تنزیل شده (ریال)
۱۶۹,۲۱۰,۷۲۹	۲۲,۸۷۸,۵۷۱	%۲۵	۱,۸۸۹	۱۹۲,۰۸۹,۳۰۰
۳۳۷,۸۹۳	-	%۸	-	۳۳۹,۷۸۲
۵,۹۹۳,۴۵۱	-	-	-	۵,۹۹۳,۴۵۱
۱۷۵,۵۴۲,۰۷۳	۲۲,۸۸۰,۴۶۰			۱۹۸,۴۲۲,۵۳۳
-	-			-
۱۷۵,۵۴۲,۰۷۳	۲۲,۸۸۰,۴۶۰			

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده های بانکی

سود دریافتنی اوراق گواهی سپرده بانکی فرابورسی

جمع حسابهای دریافتنی تجاری

حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران

جمع کل



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۸- سایر دارایی ها :

مخارج انتقالی به دوره های آتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲			
مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
۲۱,۳۶۱,۳۱۰	۴,۳۴۲,۶۹۰	۲۵,۷۰۴,۰۰۰	-
۶۷,۵۰۴,۲۵۰	۶۸,۹۹۵,۷۵۰	۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	-
۸۸,۸۶۵,۵۶۰	۷۳,۳۳۸,۴۴۰	۱۶۲,۲۰۴,۰۰۰	-
			جمع

مخارج تأسیس

بابت آبونمان نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد:

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲	
(ریال)	حساب جاری بانک سامان
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳
۱۰۴,۲۳۹,۹۹۰	جمع
۱۲۴,۲۳۹,۹۹۰	

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲			
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	شرکت کارگزاری پارس گستر خیره
۲۲۰,۲۱۵,۶۸۷	۱۴,۹۶۳,۸۶۹,۹۸۳	۱۴,۷۴۳,۶۵۴,۲۹۶	
۲۲۰,۲۱۵,۶۸۷	۱۴,۹۶۳,۸۶۹,۹۸۳	۱۴,۷۴۳,۶۵۴,۲۹۶	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران :

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲	
ریال	
۹۹۰	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق:

بدهی به ارکان صندوق به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲	
۲۶,۳۱۵,۹۲۰	ذخیره کارمزد مدیر
۲۱,۳۵۵,۵۴۴	ذخیره کارمزد متولی
۶,۵۷۸,۸۰۳	ذخیره کارمزد ضامن
۳۸,۲۷۵,۵۷۵	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۱۲۷,۲۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۹۲,۶۵۳,۰۴۲	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲	
۱,۰۱۳,۰۸۷	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۰۱۳,۰۸۷	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۴-خالص دارایی ها:

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲		
ریال	تعداد	
۵,۳۷۵,۳۸۱,۹۵۵	۴,۱۰۸	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۳۰۸,۵۱۵,۵۶۸	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶,۶۸۳,۸۹۷,۵۲۳	۵,۱۰۸	جمع

۱۵-خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲		
ریال	یادداشت	
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای بورسی
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

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

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش سهام
۱	مدیریت پروژه های نیروگاهی	۲۵۰,۰۰۰	۸۸۲,۷۸۴,۵۹۰	۷۲۶,۶۱۱,۱۴۱	(۴,۶۶۹,۹۳۲)	(۴,۴۱۳,۹۲۴)	۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳
۲	دارو سازی اسوه	۷,۵۰۰	۹۰,۳۲۲,۵۰۰	۸۶,۷۸۹,۷۵۹	(۴۷۷,۸۰۵)	(۴۵۱,۶۱۲)	۲,۶۰۳,۳۲۴
۳	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	۹۹,۵۰۰	۲۱۴,۹۲۸,۹۸۹	۲۰۹,۹۴۰,۴۲۳	(۱,۰۹۸,۲۸۵)	(۱,۰۷۴,۶۴۶)	۲,۸۱۵,۶۳۵
۴	بانک اقتصاد نوین	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۵۸,۹۵۵,۸۱۷	(۲,۰۲۹,۷۷۳)	(۱,۹۱۸,۵۰۰)	۲۰,۷۹۵,۹۱۰
۵	سرمایه گذاری آتیه دماوند	۵۰,۰۰۰	۲۹۹,۰۹۵,۳۵۵	۲۵۱,۳۱۵,۰۰۰	(۱,۵۸۲,۳۱۸)	(۱,۴۹۵,۴۷۸)	۴۴,۸۰۳,۶۵۹
۶	سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۱۰,۰۰۰	۲۸۰,۳۰۵,۲۱۱	(۱,۶۶۶,۴۰۳)	(۱,۵۷۵,۰۵۰)	۳۱,۵۶۳,۳۳۶
۷	سرمایه گذاری غدیر	۸۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۴,۰۰۰	۳۰۵,۴۵۵,۴۲۸	(۱,۷۹۸,۶۲۰)	(۱,۷۰۰,۰۲۰)	۳۱,۰۴۹,۹۳۲
۸	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۳۲۰,۰۰۰	۱,۱۷۳,۳۱۷,۱۶۰	۱,۱۲۵,۴۴۳,۲۰۰	(۶,۲۰۶,۳۲۱)	(۵,۸۶۶,۰۸۶)	۳۵,۷۰۱,۵۵۳
۹	صنایع شیمیایی ایران	۱۵,۰۰۰	۴۸۵,۹۸۵,۰۰۰	۳۶۹,۰۵۹,۹۵۶	(۲,۵۷۰,۸۶۰)	(۲,۴۲۹,۹۲۴)	۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰
۱۰	کربن ایران	۱۰۰,۰۰۰	۴۵۹,۳۰۴,۱۸۵	۳۹۵,۳۱۱,۹۲۲	(۲,۴۲۹,۷۱۶)	(۲,۲۹۶,۵۲۱)	۵۹,۳۶۶,۰۲۶
۱۱	لیزینگ صنعت ومعدن	۱۰۰,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۱۳۱,۷۲۲	(۱,۳۴۸,۹۵۲)	(۱,۲۷۴,۹۹۹)	۱۴,۲۴۴,۳۲۷
۱۲	گسترش نفت و گاز پارسیان	۶۰,۰۰۰	۵۲۶,۰۳۳,۶۳۳	۵۱۹,۰۵۰,۳۸۵	(۲,۷۸۲,۷۲۰)	(۲,۶۳۰,۱۶۸)	۱,۵۷۰,۳۶۰
۱۳	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	۵۵,۶۰۰	۳۵۹,۳۸۳,۸۷۳	۲۴۰,۷۴۱,۱۳۱	(۱,۸۳۶,۴۵۴)	(۱,۷۹۶,۹۱۹)	۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹
جمع			۵,۷۸۴,۷۶۹,۲۸۵	۵,۱۰۶,۹۱۱,۰۹۵	(۳۰,۴۹۸,۰۵۹)	(۲۸,۹۲۳,۸۴۷)	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴

۲-۱۵-۲ سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی:

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش سهام
۱	گواهی سپرده انصار	۳,۱۰۰	۳,۰۹۷,۶۰۰,۶۰۰	۳,۰۹۹,۸۵۱,۲۰۰	(۲,۳۹۹,۴۰۰)	۰	(۴,۶۵۰,۰۰۰)
جمع		۳,۱۰۰	۳,۰۹۷,۶۰۰,۶۰۰	۳,۰۹۹,۸۵۱,۲۰۰	(۲,۳۹۹,۴۰۰)	۰	(۴,۶۵۰,۰۰۰)

۱۶-سود سهام :

دوره شش ماهه منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۱۲

یادداشت	
ریال	
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۱۵-۱
۲۷۵,۱۴۰,۶۷۴	
۵۱۲,۲۲۹,۹۷۴	

سود سهام شرکتهای بورسی
سود اوراق گواهی سپرده بانکی
جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام شرکتهای بورسی بشرح زیر است:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲						
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	سود هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل
هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۱/۲۹	۵۵,۶۰۰	۱۰۰	۵,۵۶۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۴۷
پالایش نفت بندر عباس	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۹۸,۵۵۳
توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲۴۵,۰۰۰	۲۵۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۷,۸۳۰,۰۴۸
بانک اقتصاد نوین	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۳	۲۵۰,۷۳۵	۳۸۰	۹۵,۲۷۹,۳۰۰	۱۱,۰۷۳,۶۲۳
صنعتی بهشهر	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۸	۲۵,۰۰۰	۱۸۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
					۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۲۲,۸۷۸,۵۷۱
						۲۱۴,۲۱۰,۷۲۹

۱۷- اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص
سپرده بانکی:					
سپرده گذاری نزد بانک سامان			٪۸		۵۲,۰۰۰,۳۳۴
جمع کل					۵۲,۰۰۰,۳۳۴

۱۸- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲		
یادداشت	ریال	
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکتهای بورسی	۵۹۱,۶۷۳,۴۶۳	۱۸-۱
سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت	(۴,۰۰۵,۰۰۰)	۱۸-۲
جمع	۵۸۷,۶۶۸,۴۶۳	

آریان فراز
مزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱-۱ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

دوره شش ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۱۲

ردیف	نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	بانک اقتصاد نوین	۱۵۰,۷۳۵	۵۲۸,۹۲۹,۱۱۵	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۲,۷۹۸,۰۳۵	۲,۶۴۴,۶۴۶	(۱۷,۵۸۵,۶۱۷)
۲	پالایش نفت بندر عباس	۵۰,۰۰۰	۶۳۵,۳۵۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۳	۳,۳۶۱,۰۰۲	۳,۱۷۶,۷۵۰	۱۹۹,۰۳۳,۶۲۶
۳	توسعه صنایع بهشهر	۲۴۵,۰۰۰	۶۷۴,۴۸۵,۰۰۰	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۳,۵۶۸,۰۲۶	۳,۳۷۲,۴۲۵	(۲۲۲,۹۹۳,۰۳۰)
۴	صنعتی بهشهر	۳۲,۵۰۰	۱,۲۸۹,۲۷۵,۰۰۰	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۶,۸۲۰,۲۶۵	۶,۴۴۶,۳۷۵	۵۰۵,۵۸۲,۱۹۷
۵	ماشین سازی اراک	۸۵,۰۰۰	۵۴۱,۳۶۵,۰۰۰	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۲,۸۶۳,۸۲۱	۲,۷۰۶,۸۲۵	۴۰,۰۴۴,۴۹۴
۶	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۵۰,۰۰۰	۳۲۳,۸۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۱,۷۱۲,۹۰۲	۱,۶۱۹,۰۰۰	۸۷,۵۹۱,۷۹۳
	جمع		۳,۹۹۳,۲۰۴,۱۱۵	۳,۳۶۰,۴۴۰,۵۸۲	۲۱,۱۲۴,۰۵۰	۱۹,۹۶۶,۰۲۱	۵۹۱,۶۷۳,۴۶۳

۲-۱ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت:

دوره شش ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۱۲

ردیف	نام اوراق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	گواهی سپرده انصار	۲,۶۷۰	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۲,۶۷۱,۹۳۸,۴۲۰	۱,۹۳۸,۴۲۰	۰	(۴,۰۰۵,۰۰۰)
	جمع		۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۲,۶۷۱,۹۳۸,۴۲۰	۱,۹۳۸,۴۲۰	۰	(۴,۰۰۵,۰۰۰)

آریان فدا
مزارش

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۹- هزینه های کارمزد ارکان :

دوره شش ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۱۲

(ریال)	
۲۶,۳۱۵,۹۲۰	کارمزد مدیر
۲۱,۳۵۵,۵۴۴	کارمزد متولی
۶,۵۷۸,۸۰۳	کارمزد ضامن
۳۸,۲۷۵,۵۷۵	حق الزحمه حسابرس
۱,۰۱۳,۰۸۷	هزینه تصفیه
۹۳,۵۳۸,۹۲۹	جمع

۲۰- سایر هزینه ها:

دوره شش ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۱۲

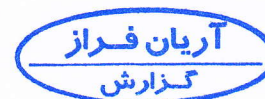
(ریال)	
۴,۳۴۲,۶۹۰	هزینه تأسیس
۶۸,۹۹۵,۷۵۰	هزینه آبونمان
۲۲,۸۷۸,۵۷۱	هزینه تنزیل سود سهام دریافتنی
۱,۸۸۹	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۳۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۹۶,۲۴۸,۹۰۰	جمع

۲۱- تعدیلات :

دوره شش ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۱۲

(ریال)	
۱۵,۴۱۹,۷۸۰	تعدیلات - ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۴,۵۰۵,۰۲۳)	تعدیلات - ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۲ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی:
 در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر صندوق	ممتاز	۲۵۰	۲۵٪
ضامن و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه‌گذاری دانایان پارس	ضامن صندوق	ممتاز	۷۰۰	۷۰٪

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده (بدهی)/طلب
شرکت کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۲۹,۷۰۷,۵۲۴,۲۷۹	طی دوره	(۲۲۰,۲۱۵,۶۸۷)

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه:

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

