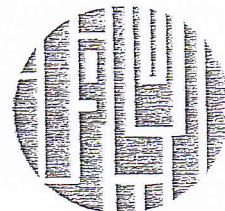


صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
گزارش حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲



ARYAN FARAZ AUDIT FIRM
Member of Iranian Association of
Certified Public Accountants (IACPA)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس 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 حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

مقدمه

۱. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

آریان فراز
گزارش

مسئولیت حسابرسی

۳. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی، درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرسی، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند.

اظهارنظر

۴. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی ها را برای دوره مالی ۶ ماه و ۱۸ روزه منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۵. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد ذیل به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بوزس و اوراق بهادار برخورد نگردیده است.

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

۵-۱- 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.

۵-۲- 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.

۵-۳- ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص ارائه گزارش ۶ ماهه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره در تارنمای صندوق و ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ارائه صورت‌های مالی رعایت نگردیده است.

۶. 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.

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

۸. محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
گزارش حسابرس مستقل
به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

۹. گزارش فعالیت مدیرصندوق در خصوص فعالیت و وضعیت صندوق که به منظور تقدیم به مجمع سالانه صندوق تهیه شده است مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
فریده محمدی مهدی سوادلو داریوش امین‌نژاد
(شماره عضویت ۹۰۱۸۲۳) (شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱) (شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)

۲۸ آبان ۱۳۹۲



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به دوره مالی شش ماهه و ۱۸

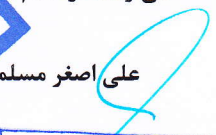
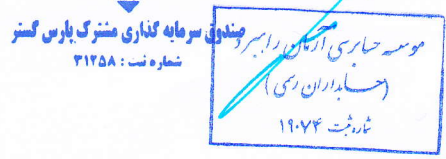
روزه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق،

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 ۱۳۹۲/۰۷/۲۷ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری پارس گستر خبره	علی رستگارمقدم اعتمادی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی آرمان راهبرد	علی اصغر مسلمی	
			

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

<u>۱۳۹۲/۰۶/۳۱</u>	<u>یادداشت</u>	<u>دارایی‌ها:</u>
ریال		
۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۲۰۵,۰۶۶,۳۹۶	۷	حسابهای دریافتنی
۸۱,۳۳۳,۵۰۴	۸	سایر دارایی‌ها
۱۲۵,۱۲۸,۱۱۴	۹	موجودی نقد
<u>۷,۱۹۴,۸۰۸,۸۷۲</u>		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌ها:</u>
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱,۱۳۵,۳۷۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<u>۴۱۵,۷۷۲,۱۱۴</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
<u>۱,۳۲۷,۱۴۱</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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
(ریال)		درآمدها:
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۱۵	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۱۶	سود سهام
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۱۷	سود سپرده و گواهی بانکی
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	۱۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
		سایر درآمدها
۲۹۷		جمع درآمدها
۱,۸۶۷,۰۳۱,۵۵۸		هزینه‌ها:
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۲۰	سایر هزینه‌ها
۲۰۶,۹۰۹,۵۵۷		جمع هزینه‌ها
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱		سود(زیان) خالص
%۲۸,۸۰		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
%۲۴,۶۵		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	
(ریال)		(واحد)	
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۵	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲۷,۰۰۰,۰۰۰)		(۲۷)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱		-	سود(زیان) خالص دوره
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۲۱	-	تعدیلات
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸		۵,۱۰۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

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

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

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ 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 بازخريد آنها را قبل از سررسيد 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- اطلاع‌رسانی

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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریورماه 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 د 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 ۲ - 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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ 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؛ 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 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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت با

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.

۴-۳- 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 مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد ازم متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب 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 علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۴۰ میلیون و حداکثر ۶۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۵ در هزار 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 در هزار 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 مثبت و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ 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 تحت عنوان تعدیلات 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

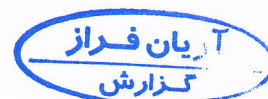
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ 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 فروش به کل دارایی
ساخت محصولات فلزی		
۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۷,۴۳%
۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۷,۴۳%
بانکها و موسسات اعتباری		
۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۶,۸۱%
۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۶,۸۱%
فراورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای		
۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۷,۹۷%
۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۷,۹۷%
خدمات فنی و مهندسی		
۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۴,۶۷%
۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۴,۶۷%
مواد و محصولات دارویی		
۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۱,۲۳%
۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۱,۲۳%
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر		
۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۷۵۲,۴۱۲,۱۸۱	۱۰,۴۴%
۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۱,۳۳۳,۵۲۰,۴۰۸	۱۸,۴۸%
۱,۶۶۰,۹۶۳,۷۴۲	۲,۰۸۵,۹۳۲,۵۹۰	۲۸,۹۹%
۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۳	۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۵۷,۰۳%
جمع		



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

خالص ارزش فروش

۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(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	۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	%۳۶,۹۷
		۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	%۳۶,۹۷

اوراق مشارکت فرابورسی (بانک انصار)

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به

تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱

تنزیل نشده (ریال)	نرخ تنزیل	هزینه تنزیل (ریال)	تنزیل شده (ریال)
۱۹۲,۰۸۹,۳۰۰	۲۵%	۲۰,۹۱۶,۰۲۱	۱۷۱,۱۷۳,۲۷۹
۱۰۳,۳۹۴	%۸	۹۷۶	۱۰۲,۴۱۸
۳۳,۷۹۰,۶۹۹	-	-	۳۳,۷۹۰,۶۹۹
۲۲۵,۹۸۳,۳۹۳		۲۰,۹۱۶,۹۹۷	۲۰۵,۰۶۶,۳۹۶
-	-	-	-
		۲۰,۹۱۶,۹۹۷	۲۰۵,۰۶۶,۳۹۶

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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۸- سایر دارایی ها :

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
۲۰,۹۱۵,۳۰۴	۴,۷۸۸,۶۹۶	۲۵,۷۰۴,۰۰۰	-
۶۰,۴۱۸,۲۰۰	۷۶,۰۸۱,۸۰۰	۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	-
۸۱,۳۳۳,۵۰۴	۸۰,۸۷۰,۴۹۶	۱۶۲,۲۰۴,۰۰۰	-
			جمع

مخارج تأسیس

بابت آبونمان نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد :

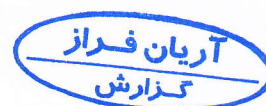
موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
(ریال)	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان
۱۰۵,۱۲۸,۱۱۴	حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۳-۸۱۰
۱۲۵,۱۲۸,۱۱۴	جمع

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱۵,۰۵۴,۲۰۶,۱۵۶	۱۴,۷۴۳,۶۵۴,۲۹۶	شرکت کارگزاری پارس گستر خبره
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱۵,۰۵۴,۲۰۶,۱۵۶	۱۴,۷۴۳,۶۵۴,۲۹۶	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به سرمایه‌گذاران :

بدهی به سرمایه‌گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۹۹۰	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	ذخیره کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	ذخیره کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	ذخیره کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۱۲۷,۲۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
۱,۱۳۵,۳۷۸	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۱۳۵,۳۷۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ 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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	
۵,۴۵۱,۸۹۵,۶۵۴	۴,۱۰۸	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۳۲۷,۱۴۱,۱۰۴	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۵,۱۰۸	جمع

۱۵-خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
ریال	یادداشت	
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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱-۱۵- خالص 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	۲۵۱,۲۱۵,۰۰۰	(۱,۵۸۲,۲۱۸)	(۱,۴۹۵,۴۷۸)	۴۴,۸۰۲,۶۵۹
۶	سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۱۰,۰۰۰	۲۸۰,۲۰۵,۲۱۱	(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	۱,۱۷۳,۲۱۷,۱۶۰	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)	۵۹,۲۶۶,۰۲۶
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 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)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
ریال	یادداشت	
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۱۶ - ۱	سود سهام شرکت های بورسی
۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲		سود اوراق گواهی سپرده بانکی
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲		جمع

۱۶-۱- سود سهام شرکتهای بورسی بشرح زیر است:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱							نام شرکت
سود سهام (ریال)	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود هر سهام	تعداد سهام در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	
۵,۱۸۳,۶۵۳	۳۷۶,۳۴۷	۵,۵۶۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۵,۶۰۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه
۲۶,۴۰۱,۴۴۷	۳,۵۹۸,۵۵۳	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	پالایش نفت بندر عباس
۵۳,۴۱۹,۹۵۲	۷,۸۳۰,۰۴۸	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۴۵,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	توسعه صنایع بهشهر
۸۴,۲۰۵,۶۷۷	۱۱,۰۷۳,۶۲۳	۹۵,۲۷۹,۳۰۰	۳۸۰	۲۵۰,۷۳۵	۱۳۹۲/۰۴/۲۳	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	بانک اقتصاد نوین
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۸	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	صنعتی بهشهر
۲۱۴,۲۱۰,۷۲۹	۲۲,۸۷۸,۵۷۱	۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰					

۱۷- سود سپرده و گواهی بانکی:

سود سپرده	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ اسمی	نرخ سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص
سپرده بانکی:						
سپرده گذاری نزد بانک سامان				٪۸		۵۲,۶۵۲,۰۷۰
جمع کل						۵۲,۶۵۲,۰۷۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ریال	یادداشت	
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۱۵ - ۱	سود سهام شرکت های بورسی
۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲		سود اوراق گواهی سپرده بانکی
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲		جمع

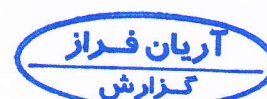
۱۶-۱- سود سهام شرکتهای بورسی بشرح زیر است:

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	سود هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود سهام (ریال)
هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۱/۲۹	۵۵,۶۰۰	۱۰۰	۵,۵۶۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۴۷	۵,۱۸۳,۶۵۳
پالایش نفت بندر عباس	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۹۸,۵۵۳	۲۶,۴۰۱,۴۴۷
توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲۴۵,۰۰۰	۲۵۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۷,۸۳۰,۰۴۸	۵۳,۴۱۹,۹۵۲
بانک اقتصاد نوین	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۳	۲۵۰,۷۳۵	۳۸۰	۹۵,۲۷۹,۳۰۰	۱۱,۰۷۳,۶۲۳	۸۴,۲۰۵,۶۷۷
صنعتی بهشهر	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۸	۲۵,۰۰۰	۱۸۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰
					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		۵۲,۶۵۲,۰۷۰
جمع کل					۵۲,۶۵۲,۰۷۰



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

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

دوره مالی منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ریال	یادداشت
۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	۱۸-۱
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	۱۸-۲
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	جمع

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های بورسی
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۸-۱ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار:

دوره مالی منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ردیف	نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	بانک اقتصاد نوین	۱۵۰,۷۳۵	۴۹۶,۹۷۳,۲۹۵	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۲,۶۲۸,۹۸۹	۲,۴۸۴,۸۶۶	(۴۹,۳۱۲,۶۱۲)
۲	پالایش نفت بندر عباس	۵۰,۰۰۰	۵۸۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۳	۳,۰۷۴,۸۱۳	۲,۹۰۶,۲۵۰	۱۴۵,۴۹۰,۳۱۵
۳	توسعه صنایع بهشهر	۲۴۵,۰۰۰	۷۶۰,۲۳۵,۰۰۰	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۴,۰۲۱,۶۴۳	۳,۸۰۱,۱۷۵	(۱۳۸,۱۲۵,۳۹۸)
۴	صنعتی بهشهر	۳۳,۵۰۰	۱,۳۴۷,۳۸۵,۰۰۰	۷۷۰,۴۳۶,۱۶۳	۷,۱۲۷,۶۶۷	۶,۷۳۶,۹۲۵	۵۶۳,۰۹۴,۲۴۵
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	۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۱,۸۰۳,۸۹۰	۱,۷۰۵,۰۰۰	۱۰۴,۶۱۴,۸۰۵
۷	داروسازی تولید دارو	۹۰,۰۰۰	۸۹,۹۱۰,۰۰۰	۹۰,۳۳۶,۱۷۴	۴۵۹,۴۴۰	۴۴۹,۵۵۰	(۱,۳۳۵,۱۶۴)
	جمع		۴,۱۵۸,۱۱۸,۲۹۵	۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۷	۲۱,۹۸۰,۲۶۲	۲۰,۷۹۰,۵۹۱	۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵

۱۸-۲ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت:

دوره مالی منتهی به

۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ردیف	نام اوراق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	گواهی سپرده انصار	۳,۶۷۰	۳,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۲,۶۷۱,۹۳۸,۴۲۰	۱,۱۰۸,۴۲۰	۰	(۴,۰۰۵,۰۰۰)
	جمع	۳,۶۷۰	۳,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۲,۶۷۱,۹۳۸,۴۲۰	۱,۱۰۸,۴۲۰	۰	(۴,۰۰۵,۰۰۰)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۹- هزینه های کارمزد ارکان :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(ریال)	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	حق الزحمه حسابرس
۱,۱۳۵,۳۷۸	هزینه تصفیه
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	جمع

۲۰- سایر هزینه ها:

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(ریال)	
۴,۷۸۸,۶۹۶	هزینه تأسیس
۷۶,۰۸۱,۸۰۰	هزینه آبونمان
۲۰,۹۱۶,۰۲۱	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی
۹۷۶	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۳۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	جمع

۲۱- تعدیلات :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(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 مالی شش ماهه و ۱۸ روزه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر صندوق	ممتاز	۲۵۰	۲۵٪
ضامن و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه گذاری 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	خریدوفروش سهام	۲۹,۷۹۷,۸۶۰,۴۵۲	طی دوره	(۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰)

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 افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.

