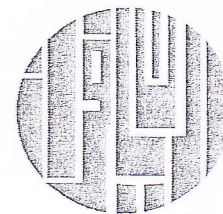


صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام گزارش مالی میان دوره ای
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

مقدمه :

۱. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ 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 ، عمدتا 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 معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند .

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

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. مفاد اساسنامه و امیدنامه شامل اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق 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 طی دوره مالی، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است و در حدودرسیدگی‌های نمونه ای انجام شده، این موسسه به استثناء مورد مندرج در بندهای ۴-۱ و ۴-۲، به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق برخورد نکرده است.

۴-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه در خصوص رعایت حد نصاب سهام در برخی مقاطع دوره مورد گزارش رعایت نگردیده است.

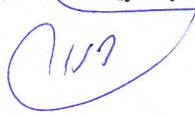
۴-۲- ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی ۶ ماهه دوره ی مورد گزارش حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره در تارنمای صندوق رعایت نگردیده است.

۵. 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 رسیدگی‌های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

۲۷ اردیبهشت ۱۳۹۳

فریده محمدی داریوش امین نژاد محمودرضا ناظری
(شماره عضویت ۹۰۱۸۲۳) (شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰) (شماره عضویت ۸۱۱۰۸۹)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به دوره مالی میانی منتهی به تاریخ

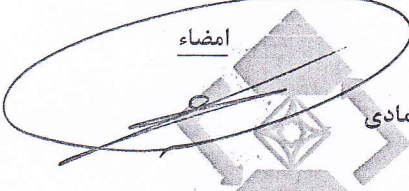
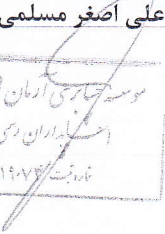
۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص

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:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	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 ۱۳۹۳/۰۱/۳۱ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

<u>۱۳۹۲/۰۶/۳۱</u>	<u>۱۳۹۲/۱۲/۲۹</u>	یادداشت	
ریال	ریال		<u>دارایی‌ها:</u>
۴.۱۱۵.۳۴۷.۴۳۸	۴,۴۹۵,۹۷۹,۷۶۸	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷	۳۳,۵۰۰,۷۶۱	۷	حسابهای دریافتنی
۸۱.۳۳۳.۵۰۴	۱۴۷,۷۲۲,۴۶۴	۸	سایر دارایی‌ها
۱۲۵.۱۲۸.۱۱۴	۱۸۲,۱۲۰,۴۷۶	۹	موجودی نقد
<u>۷.۱۹۴.۸۰۸.۸۷۲</u>	<u>۷,۹۷۴,۲۶۶,۴۸۳</u>		جمع دارایی‌ها
			<u>بدهی‌ها:</u>
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۹۲۶,۶۱۲,۵۱۵	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۰۴.۰۸۳.۸۸۶	۲۳۷,۲۸۴,۷۱۱	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱.۱۳۵.۳۷۸	۲,۴۳۹,۱۸۹	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<u>۴۱۵.۷۷۲.۱۱۴</u>	<u>۱,۶۴۹,۵۷۹,۱۷۳</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۶.۷۷۹.۰۳۶.۷۵۸</u>	<u>۶,۳۲۴,۶۸۷,۳۱۰</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
<u>۱.۳۲۷.۱۴۱</u>	<u>۱,۱۶۷,۱۳۲</u>		خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه، جز لاینفک صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
 برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

پادداشت	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲
درآمدها:			
سود(زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۱,۲۱۳,۵۹۱,۴۰۸	۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴
سود سهام	۱۶	۳۲۳,۴۴۰,۸۳۶	۵۱۲,۲۲۹,۹۷۴
سود سپرده و گواهی بانکی	۱۷	۹,۱۱۰,۶۵۶	۵۲,۰۰۰,۳۳۴
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	(۷۴۸,۳۷۷,۰۲۱)	۵۸۷,۶۶۸,۴۶۳
سایر درآمدها (بازگشت ذخیره تنزیل)	۱۹	۱۶,۸۶۶,۶۵۲	۲۹۷
جمع درآمدها		۸۱۴,۶۳۲,۵۳۱	۱,۷۶۵,۶۸۵,۳۵۲
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۱۰۰,۵۱۲,۹۲۲	۹۳,۵۳۸,۹۲۹
سایر هزینه ها	۲۱	۷۱,۴۱۲,۷۸۹	۹۶,۲۴۸,۹۰۰
جمع هزینه ها		۱۷۱,۹۲۵,۷۱۱	۱۸۹,۷۸۷,۸۲۹
سود(زیان) خالص		۶۴۲,۷۰۶,۸۲۰	۱,۵۷۵,۸۹۷,۵۲۳
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		%۸.۵۸	%۲۷.۶۵
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲		%۱۱.۳۳	%۲۳.۷۰

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲
	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره	۵,۱۰۸	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۵۰۶	۱۳۵	۱۳۵
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۱۹۵)	(۲۷)	(۲۷)
سود(زیان) خالص دوره	-	-	-
تعدیلات	۴۲	-	-
عملکرد دوره قبل	۱,۶۷۱,۰۳۶,۷۵۸	۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۱۰,۹۱۴,۷۵۷
تقسیم سود	(۱,۴۸۱,۸۷۰,۹۵۸)	.	.
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره	۵,۴۱۹	۵,۱۰۸	۵,۱۰۸

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

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

یادداشت های توضیحی همراه، جز لاینفک صورتهای مالی می باشد.

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
- هر نوع 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 میانی منتهی به ۲۹ اسفند 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-بالا تر از تقاطع نیایش-کوچه عاطفی- ساختمان شماره ۱۰۰-طبقه سوم.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی آرمان راهبرد 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 ۳.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند 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 باز خرید 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 میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۴-۲-۲- 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.

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 ۶در 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 از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق به علاوه ۳ در هزار 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 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 میانی منتهی به ۲۹ اسفند 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.

۴-۷- تقسیم سود

بر طبق بند ۳-۱ پرداخت‌های دوره ای به سرمایه‌گذاران، هر شش ماه یکبار و در پایان ماه پرداخت سود است. اولین دوره تقسیم سود از شروع فعالیت صندوق آغاز و تا تاریخ اولین مقطع تقسیم سود ادامه می‌یابد. هر دوره ی بعدی تقسیم سود از اولین روز پس از پایان دوره قبلی تقسیم سود آغاز و تا مقطع تقسیم سود ادامه می‌یابد.

۴-۸- اقلام مقایسه ای

با توجه به اینکه فعالیت صندوق در سال دوم آن می‌باشد و گزارش مالی میانی اقلام مقایسه ای در اولین سال فعالیت شرکت در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۱۲ ارائه شده، اقلام مقایسه ای قابلیت مقایسه با گزارش مالی میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ را ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند 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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
درصد از کل دارائی های صندوق به ارزش روز	بهای تمام شده (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد از کل دارائی های صندوق به ارزش روز	بهای تمام شده (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)
محصولات شیمیایی					
۰.۰۰٪	*	*	۸.۱۰٪	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۶۴۶,۰۰۳,۵۱۱
۰.۰۰٪	*	*	۱.۲۵٪	۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	۹۹,۷۶۲,۷۶۸
۰.۰۰٪	*	*	۹.۳۵٪	۷۹۵,۶۰۷,۹۵۳	۷۴۵,۷۶۶,۲۷۹
خدمات فنی و مهندسی					
۴.۶۷٪	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۲۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۸.۶۳٪	۵۲۳,۳۶۴,۵۸۳	۶۸۸,۱۲۵,۵۶۸
۴.۶۷٪	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۲۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۸.۶۳٪	۵۲۳,۳۶۴,۵۸۳	۶۸۸,۱۲۵,۵۶۸
ساخت محصولات فلزی					
۷.۴۳٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۶.۴۴٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۱۳,۶۶۹,۳۸۷
۷.۴۳٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۶.۴۴٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۱۳,۶۶۹,۳۸۷
سایر محصولات کانی غیرفلزی					
۰.۰۰٪	*	*	۷.۵۲٪	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۶۰۰,۰۶۱,۱۷۳
۰.۰۰٪	*	*	۷.۵۲٪	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۶۰۰,۰۶۱,۱۷۳
انبوه سازی، املاک و مستغلات					
۰.۰۰٪	*	*	۶.۰۱٪	۸۰۱,۱۷۴,۸۷۸	۴۷۹,۰۰۹,۷۴۲
۰.۰۰٪	*	*	۲.۵۰٪	۱۹۵,۷۴۶,۷۲۸	۱۹۹,۴۲۶,۵۶۵
۰.۰۰٪	*	*	۲.۴۹٪	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۱۹۸,۵۳۵,۸۲۶
۰.۰۰٪	*	*	۱۱.۰۰٪	۱,۳۴۴,۱۰۰,۷۳۶	۸۷۶,۹۷۲,۱۳۳
سیمان، آهک و گچ					
۰.۰۰٪	*	*	۴.۰۵٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۳۲۲,۷۶۴,۲۲۵
۰.۰۰٪	*	*	۴.۰۵٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۳۲۲,۷۶۴,۲۲۵
مواد و محصولات دارویی					
۱.۲۳٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۱.۵۵٪	۷۱,۵۶۸,۴۷۳	۱۲۳,۹۹۵,۶۰۱
۰.۰۰٪	*	*	۴.۰۴٪	۲۷۷,۳۴۱,۳۶۰	۳۲۲,۴۱۹,۸۰۶
۰.۰۰٪	*	*	۰.۳۶٪	۱۸,۷۶۷,۷۰۰	۲۸,۷۹۳,۰۲۹
۱.۲۳٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۵.۹۵٪	۳۶۷,۶۷۷,۵۳۳	۴۷۵,۲۰۸,۴۳۶
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم					
۰.۰۰٪	*	*	۳.۴۳٪	۲۰۶,۳۲۲,۳۵۹	۲۷۳,۴۱۲,۵۶۷
۰.۰۰٪	*	*	۳.۴۳٪	۲۰۶,۳۲۲,۳۵۹	۲۷۳,۴۱۲,۵۶۷
فرآورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای					
۷.۹۷٪	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۰.۰۰٪	*	*
۷.۹۷٪	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۰.۰۰٪	*	*
بانک ها و مؤسسات اعتباری					
۶.۸۱٪	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	*	*
۶.۸۱٪	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	*	*
محصولات غذایی و آشامیدنی					
۱۰.۴۴٪	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۷۵۲,۴۱۲,۱۸۲	۰.۰۰٪	*	*
۱۸.۴۸٪	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۱,۳۳۳,۵۲۰,۴۰۸	۰.۰۰٪	*	*
۲۸.۹۳٪	۱,۶۶۰,۹۶۳,۷۴۲	۲,۰۸۵,۹۳۲,۵۹۰	۰.۰۰٪	*	*
۵۷.۰۳٪	۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۳	۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۵۶.۳۷٪	۴,۵۷۹,۴۷۸,۸۶۵	۴,۴۹۵,۹۷۹,۷۶۸
جمع					

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۱۲/۲۹						تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی (ریال)	سود متعلقه	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی (ریال)
درصد خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش (ریال)	ارزش اسمی (ریال)	سود متعلقه	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی (ریال)						
۳۷.۵۵%	۲.۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۳۹.۰۶%	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۳,۰۷۷,۹۲۳,۸۴۱	۳۷,۰۱۹,۱۷۳	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۳۹.۰۶%	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	%۲۰	۳,۰۷۷,۹۲۳,۸۴۱	۳۷,۰۱۹,۱۷۳	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۳۷.۵۵%
اوراق مشارکت								فراپورسی (بانک انصار)					
۳۷.۵۵%	۲.۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۳۹.۰۶%	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۳,۰۷۷,۹۲۳,۸۴۱	۳۷,۰۱۹,۱۷۳	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۳۹.۰۶%						

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			۱۳۹۲/۱۲/۲۹			سود سهام دریافتنی
تنزیل شده (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)	تنزیل شده (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)	
۱۷۱,۱۷۳,۲۷۹	۲۵%	۱۹۲,۰۸۹,۳۰۰	۳۳,۴۴۷,۹۰۶	۲۵%	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	
۱۰۲,۴۱۸	%۸	۱۰۳,۳۹۴	۵۲,۸۵۵	%۸	۵۲,۸۵۵	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷		۱۹۲,۱۹۲,۶۹۴	۳۳,۵۰۰,۷۶۱		۳۷,۵۵۲,۸۵۵	جمع حسابهای دریافتنی تجاری
-	-	-	-	-	-	حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷			۳۳,۵۰۰,۷۶۱			جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۸- سایر دارایی ها :

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹				
	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
۲۰.۹۱۵.۳۰۴	۱۶,۷۱۳,۴۵۸	۴,۲۰۱,۸۴۶	-	۲۰.۹۱۵.۳۰۴	مخارج تأسیس
۶۰.۴۱۸.۲۰۰	۱۳۱,۰۰۹,۰۰۶	۶۷,۲۰۹,۱۹۴	۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	۶۰.۴۱۸.۲۰۰	آبونمان نرم افزار
۸۱.۳۳۳.۵۰۴	۱۴۷,۷۲۲,۴۶۴	۷۱,۴۱۱,۰۴۰	۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	۸۱.۳۳۳.۵۰۴	جمع

۹- موجودی نقد :

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	حساب جاری بانک سامان حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳ جمع
(ریال)	(ریال)	
۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	
۱۰۵.۱۲۸.۱۱۴	۱۶۲,۱۲۰,۴۷۶	
۱۲۵.۱۲۸.۱۱۴	۱۸۲,۱۲۰,۴۷۶	

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره ریال	مانده پایان دوره ریال	
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸	شرکت کارگزاری پارس گستر خبره
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران :
 بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	بابت سود صندوق
.	۹۲۶,۰۷۴,۵۸۶	
۹۹۰	۵۳۷,۹۲۹	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	۹۲۶,۶۱۲,۵۱۵	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	۱۸۳,۸۰۱,۱۷۸	ذخیره کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	۲۰,۹۰۸,۰۴۰	ذخیره کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	۱۱,۴۴۹,۴۳۶	ذخیره کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	۲۰,۸۵۰,۴۵۷	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۱۲۷,۲۰۰	۲۷۵,۶۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	۲۳۷,۲۸۴,۷۱۱	جمع

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
۱,۱۳۵,۳۷۸	۲,۴۳۹,۱۸۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۱۳۵,۳۷۸	۲,۴۳۹,۱۸۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند 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		۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵,۴۵۱,۸۹۵,۶۵۴	۴,۱۰۸	۵,۱۵۷,۵۵۵,۴۹۴	۴,۴۱۹	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۳۲۷,۱۴۱,۱۰۴	۱,۰۰۰	۱,۱۶۷,۱۳۱,۸۱۶	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۵,۱۰۸	۶,۳۲۴,۶۸۷,۳۱۰	۵,۴۱۹	جمع

۱۵-خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۱۲	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۱,۲۱۴,۱۹۱,۴۰۸	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای بورسی
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۱,۲۱۳,۵۹۱,۴۰۸		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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

دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹						نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	ردیف
.	.	۳۹,۱۱۱,۲۴۹	۲,۷۳۳,۶۰۰	۲,۸۹۲,۱۴۸	۵۰۱,۹۸۳,۰۰۳	۵۴۶,۷۲۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	ایران خودرو	۱۷۰,۰۰۰	۵۴۶,۷۲۰,۰۰۰	۵۰۱,۹۸۳,۰۰۳	۲,۸۹۲,۱۴۸	۲,۷۳۳,۶۰۰	۳۹,۱۱۱,۲۴۹	.	.	۱
۲۰,۷۹۵,۹۱۰	۲۰,۷۹۵,۹۱۰	(۲۷,۴۳۱,۷۵۷)	۲,۵۹۴,۹۰۳	۲,۷۴۵,۴۰۸	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۵۱۸,۹۸۰,۶۰۵	۱۵۰,۷۳۵	بانک اقتصاد نوین	۱۵۰,۷۳۵	۵۱۸,۹۸۰,۶۰۵	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۲,۷۴۵,۴۰۸	۲,۵۹۴,۹۰۳	(۲۷,۴۳۱,۷۵۷)	۲۰,۷۹۵,۹۱۰	۲۰,۷۹۵,۹۱۰	۲
.	.	۲۴۵,۹۴۵,۸۸۱	۳,۴۱۳,۷۵۰	۳,۶۱۱,۷۴۷	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۶۸۲,۷۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پالایش نفت بندرعباس	۵۰,۰۰۰	۶۸۲,۷۵۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۳,۶۱۱,۷۴۷	۳,۴۱۳,۷۵۰	۲۴۵,۹۴۵,۸۸۱	.	.	۳
.	.	(۶۱,۷۳۸,۴۱۲)	۴,۱۸۷,۰۸۱	۴,۴۲۹,۹۳۲	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۸۳۷,۴۱۶,۱۸۰	۲۴۵,۰۰۰	توسعه صنایع بهشهر	۲۴۵,۰۰۰	۸۳۷,۴۱۶,۱۸۰	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۴,۴۲۹,۹۳۲	۴,۱۸۷,۰۸۱	(۶۱,۷۳۸,۴۱۲)	.	.	۴
۳۵,۷۰۱,۵۵۳	۳۵,۷۰۱,۵۵۳	۴۵,۶۹۸,۷۱۹	۴,۱۹۰,۴۰۵	۴,۴۳۳,۴۴۹	۷۸۳,۷۵۸,۴۴۴	۸۳۸,۰۸۱,۰۱۷	۱۶۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱۶۰,۰۰۰	۸۳۸,۰۸۱,۰۱۷	۷۸۳,۷۵۸,۴۴۴	۴,۴۳۳,۴۴۹	۴,۱۹۰,۴۰۵	۴۵,۶۹۸,۷۱۹	۳۵,۷۰۱,۵۵۳	۳۵,۷۰۱,۵۵۳	۵
.	.	۷۲۴,۷۵۹,۳۸۳	۷,۵۵۳,۶۵۵	۷,۹۹۱,۷۶۵	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۱,۵۱۰,۷۳۰,۹۶۶	۳۲,۵۰۰	صنعتی بهشهر	۳۲,۵۰۰	۱,۵۱۰,۷۳۰,۹۶۶	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۷,۹۹۱,۷۶۵	۷,۵۵۳,۶۵۵	۷۲۴,۷۵۹,۳۸۳	.	.	۶
.	.	۱۸,۱۹۰,۸۵۵	۲,۶۹۹,۰۵۱	۲,۸۵۵,۵۹۳	۵۱۶,۰۶۴,۷۲۳	۵۳۹,۸۱۰,۲۲۲	۲۰۰,۰۰۰	گروه بهمن	۲۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۸۱۰,۲۲۲	۵۱۶,۰۶۴,۷۲۳	۲,۸۵۵,۵۹۳	۲,۶۹۹,۰۵۱	۱۸,۱۹۰,۸۵۵	.	.	۷
۱,۵۷۰,۳۶۰	۱,۵۷۰,۳۶۰	۱۱,۸۸۲,۶۶۹	۱,۴۷۵,۲۵۰	۱,۵۶۰,۸۱۴	۲۸۰,۱۳۱,۲۶۷	۲۹۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان	۲۵,۰۰۰	۲۹۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۸۰,۱۳۱,۲۶۷	۱,۵۶۰,۸۱۴	۱,۴۷۵,۲۵۰	۱۱,۸۸۲,۶۶۹	۱,۵۷۰,۳۶۰	۱,۵۷۰,۳۶۰	۸
۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳	۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳	۲۱۷,۷۷۲,۸۲۱	۲,۴۲۲,۲۰۰	۲,۵۶۲,۶۸۷	۲۶۱,۶۸۲,۲۹۲	۴۸۴,۴۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۴۰,۰۰۰	۴۸۴,۴۴۰,۰۰۰	۲۶۱,۶۸۲,۲۹۲	۲,۵۶۲,۶۸۷	۲,۴۲۲,۲۰۰	۲۱۷,۷۷۲,۸۲۱	۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳	۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳	۹
۲,۶۰۳,۳۲۴	۲,۶۰۳,۳۲۴	.	.	.	.	.	.	داروسازی اسوه	.	.	.	.	.	.	۲,۶۰۳,۳۲۴	۲,۶۰۳,۳۲۴	۱۰
۲,۸۱۵,۶۳۵	۲,۸۱۵,۶۳۵	.	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه‌گذاری مسکن شمالغرب	.	.	.	.	.	.	۲,۸۱۵,۶۳۵	۲,۸۱۵,۶۳۵	۱۱
۴۴,۸۰۲,۶۵۹	۴۴,۸۰۲,۶۵۹	.	.	.	.	.	.	سرمایه‌گذاری آتیه دماوند	.	.	.	.	.	.	۴۴,۸۰۲,۶۵۹	۴۴,۸۰۲,۶۵۹	۱۲
۳۱,۵۶۳,۳۳۶	۳۱,۵۶۳,۳۳۶	.	.	.	.	.	.	سرمایه‌گذاری پتروشیمی	.	.	.	.	.	.	۳۱,۵۶۳,۳۳۶	۳۱,۵۶۳,۳۳۶	۱۳
۳۱,۰۴۹,۹۳۲	۳۱,۰۴۹,۹۳۲	.	.	.	.	.	.	سرمایه‌گذاری غدیر	.	.	.	.	.	.	۳۱,۰۴۹,۹۳۲	۳۱,۰۴۹,۹۳۲	۱۴
۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰	۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰	.	.	.	.	.	.	صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	.	۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰	۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰	۱۵
۵۹,۲۶۶,۰۲۶	۵۹,۲۶۶,۰۲۶	.	.	.	.	.	.	کرین ایران	.	.	.	.	.	.	۵۹,۲۶۶,۰۲۶	۵۹,۲۶۶,۰۲۶	۱۶
۱۴,۲۴۴,۳۲۷	۱۴,۲۴۴,۳۲۷	.	.	.	.	.	.	لیزینگ صنعت و معدن	.	.	.	.	.	.	۱۴,۲۴۴,۳۲۷	۱۴,۲۴۴,۳۲۷	۱۷
۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹	۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹	.	.	.	.	.	.	مادر تخصصی توسعه معدن و صنایع معدنی خاور میانه	.	.	.	.	.	.	۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹	۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹	۱۸
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۱,۲۱۴,۱۹۱,۴۰۸	۳۱,۲۶۹,۸۹۵	۳۳,۰۸۳,۵۴۳	۴,۹۷۵,۴۳۴,۱۴۴	۶,۲۵۳,۹۷۸,۹۹۰		جمع:		۶,۲۵۳,۹۷۸,۹۹۰	۴,۹۷۵,۴۳۴,۱۴۴	۳۳,۰۸۳,۵۴۳	۳۱,۲۶۹,۸۹۵	۱,۲۱۴,۱۹۱,۴۰۸	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹						ردیف	نام سهم
سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد		
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	۰	(۳۰۹,۶۰۰)	۳۹۹,۹۸۰,۸۰۰	۳۹۹,۶۹۰,۴۰۰	۴۰۰	۱	گواهی سپرده انصار
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)							جمع

۱۶- سود سهام:

دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	سود سهام شرکت های بورسی
ریال	ریال	ریال	سود اوراق گواهی سپرده فرابورسی
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	جمع
۲۷۵,۱۴۰,۶۷۴	۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۲۸۵,۹۴۰,۸۳۶	
۵۱۲,۲۲۹,۹۷۴	۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۳۲۳,۴۴۰,۸۳۶	

۱۷- سود سپرده و گواهی بانکی:

دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹						سپرده بانکی:
سود خالص	سود خالص	سود خالص	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	سپرده گذاری نزد بانک سامان
۵۲,۰۰۰,۳۳۴	۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۹,۱۱۰,۶۵۶		٪۸				جمع کل
۵۲,۰۰۰,۳۳۴	۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۹,۱۱۰,۶۵۶						

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

دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکتهای بورسی
ریال	ریال	ریال		
۵۹۱,۶۷۳,۴۶۳	۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	(۷۴۸,۰۶۹,۷۸۲)	۱۸-۱	
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۳۰۷,۲۳۹)	۱۸-۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار یا درآمد ثابت
۵۸۷,۶۶۸,۴۶۳	۶۶۰,۵۸۵,۶۸۵	(۷۴۸,۳۷۷,۰۲۱)	جمع	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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

ردیف	نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به
								۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۱۲
۱	تولید برق عسلویه مینا	۱۸,۵۰۰	۲۷۶,۲۰۵,۰۰۰	۲۰۶,۳۲۳,۳۵۹	۱,۴۱۱,۴۰۸	۱,۳۸۱,۰۲۵	۶۷,۰۸۹,۲۰۸	*	*
۲	ح. داروسازی تولید دارو	۲,۷۰۰	۲۹,۰۸۷,۱۰۰	۱۸,۷۶۷,۷۰۰	۱۴۸,۶۳۵	۱۴۵,۴۳۶	۱۰,۰۲۵,۳۲۹	*	*
۳	داروسازی تولید دارو	۹,۰۰۰	۱۲۵,۲۶۲,۰۰۰	۷۱,۵۶۸,۴۷۳	۶۴۰,۰۸۹	۶۲۶,۳۱۰	۵۲,۴۲۷,۱۲۸	(۱,۳۳۵,۱۶۴)	*
۴	سرمایه گذاری دارویی تامین	۴۶,۰۰۰	۳۲۵,۷۷۲,۰۰۰	۲۷۷,۳۴۱,۳۶۰	۱,۷۲۳,۳۳۴	۱,۶۲۸,۸۶۰	۴۵,۰۷۸,۴۴۶	*	*
۵	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۶۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۱,۰۶۱,۱۷۴	۱,۰۰۳,۰۰۰	(۱۴۸,۶۴۳,۳۰۴)	*	*
۶	شیشه همدان	۵۰,۰۰۰	۶۰۶,۳۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۳,۲۰۷,۳۲۷	۳,۰۳۱,۵۰۰	۱۳۱,۹۹۷,۳۸۵	*	*
۷	صنایع سیمان غرب	۴۰,۰۰۰	۳۲۶,۱۲۰,۰۰۰	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۱,۷۲۵,۱۷۵	۱,۶۳۰,۶۰۰	(۵۵,۸۲۶,۸۲۸)	*	*
۸	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۴۰,۰۰۰	۶۵۲,۷۲۰,۰۰۰	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۳,۴۵۲,۸۸۹	۳,۲۶۳,۶۰۰	(۴۸,۳۱۴,۵۵۴)	*	*
۹	عمران و توسعه فارس	۵۰,۰۰۰	۲۰۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۷۴۶,۷۲۸	۱,۰۶۵,۹۳۵	۱,۰۰۷,۵۰۰	۳,۶۷۹,۸۳۷	*	*
۱۰	گروه صنعتی پاکشو	۹,۶۰۰	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	۵۳۳,۲۳۲	۵۰۴,۰۰۰	(۱,۵۲۷,۱۲۰)	*	*
۱۱	ماشین سازی اراک	۸۵,۰۰۰	۵۱۹,۰۱۰,۰۰۰	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۲,۷۴۵,۵۶۳	۲,۵۹۵,۰۵۰	۱۷,۹۱۹,۵۲۷	۴۰,۰۴۴,۴۹۴	۴۰,۰۴۴,۴۹۴
۱۲	مجمع های آبادگران ایران	۱۷۰,۰۰۰	۴۸۳,۹۹۰,۰۰۰	۸۰۱,۱۷۴,۸۷۸	۲,۵۶۰,۳۰۷	۲,۴۱۹,۹۵۰	(۳۲۲,۱۶۵,۱۳۶)	*	*
۱۳	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۸۰,۰۰۰	۶۹۵,۲۸۰,۰۰۰	۵۲۳,۳۶۴,۵۸۳	۳,۶۷۸,۰۳۱	۳,۴۷۶,۴۰۰	۱۶۴,۷۶۰,۹۸۵	۱۰۴,۶۱۴,۸۰۵	۸۷,۵۹۱,۷۹۳
۱۴	بانک اقتصاد نوین	*	*	*	*	*	*	(۴۹,۲۱۲,۶۱۲)	(۱۷,۵۸۵,۶۱۷)
۱۵	پالایش نفت بدرعباس	*	*	*	*	*	*	۱۴۵,۴۹۰,۳۱۵	۱۹۹,۰۳۳,۶۲۶
۱۶	توسعه صنایع بهشهر	*	*	*	*	*	*	(۱۳۸,۱۲۵,۳۹۸)	(۲۲۲,۹۹۳,۰۳۰)
۱۷	صنعتی بهشهر	*	*	*	*	*	*	۵۶۳,۰۹۴,۲۴۵	۵۰۵,۵۸۲,۱۹۷
جمع			۴,۵۴۲,۶۴۶,۱۰۰	۴,۵۷۹,۴۷۸,۸۶۵	۲۳,۹۵۳,۰۹۸	۲۲,۷۱۳,۲۳۱	(۸۳,۴۹۹,۰۹۷)	۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	۵۹۱,۶۷۳,۴۶۳
سود و زیان تحقق نیافته دوره قبل							(۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵)		
							(۷۴۸,۰۶۹,۷۸۲)		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹						ردیف	نام اوراق
سود و زیان تحقق نیافته (۴,۰۰۵,۰۰۰)	سود و زیان تحقق نیافته (۴,۰۰۵,۰۰۰)	سود و زیان تحقق نیافته (۴,۳۱۲,۲۳۹)	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	۱	گواهی سپرده انصار
.	.	(۴,۳۱۲,۲۳۹)	۰	۲,۳۸۴,۱۵۹	۳,۰۸۲,۲۳۶,۰۸۰	۳,۰۸۰,۳۰۸,۰۰۰	۳,۰۸۰	جمع	
.	.	۴,۰۰۵,۰۰۰						سود و زیان تحقق نیافته دوره قبل	
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۳۰۷,۲۳۹)							

۱۹- سایر درآمدها :

دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲ (ریال)	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ (ریال)	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (ریال)	سایر درآمدها
۲۹۷	۲۹۷	۱۶,۸۶۶,۶۵۲	جمع
۲۹۷	۲۹۷	۱۶,۸۶۶,۶۵۲	

این درآمد در دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ مربوط به بازگشت ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی در اثر دریافت قبل از سررسید آن ها می باشد.

۲۰- هزینه های کارمزد ارکان :

دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۱۲ (ریال)	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ (ریال)	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (ریال)	
۲۶,۳۱۵,۹۲۰	۳۰,۶۲۲,۴۴۴	۴۶,۰۰۱,۱۷۸	کارمزد مدیر
۲۱,۳۵۵,۵۴۴	۲۳,۵۶۲,۶۶۰	۲۰,۹۰۸,۰۴۰	کارمزد متولی
۶,۵۷۸,۸۰۳	۷,۶۵۵,۴۱۴	۱۱,۴۴۹,۴۳۶	کارمزد ضامن
۳۸,۲۷۵,۵۷۵	۴۲,۱۱۶,۱۶۸	۲۰,۸۵۰,۴۵۷	حق الزحمه حسابرس
۱,۰۱۳,۰۸۷	۱,۱۳۵,۳۷۸	۱,۳۰۳,۸۱۱	هزینه تصفیه
۹۳,۵۳۸,۹۲۹	۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۱۰۰,۵۱۲,۹۲۲	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۱- سایر هزینه‌ها:

دوره میانی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره میانی منتهی به	
۱۳۹۲/۰۶/۱۲	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۴,۳۴۲,۶۹۰	۴,۷۸۸,۶۹۶	۴,۲۰۱,۸۴۶	هزینه تأسیس
۶۸,۹۹۵,۷۵۰	۷۶,۰۸۱,۸۰۰	۶۷,۲۰۹,۱۹۴	هزینه آبونمان
۱,۸۸۹	۹۷۶	۱,۷۴۹	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۲۲,۸۷۸,۵۷۱	۲۰,۹۱۶,۰۲۱	.	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	.	هزینه کارمزد بانکی
۹۶,۲۴۸,۹۰۰	۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۷۱,۴۱۲,۷۸۹	جمع

۲۲- تعدیلات :

دوره میانی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره میانی منتهی به	
۱۳۹۲/۰۶/۱۲	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۱۵,۴۱۹,۷۸۰	۱۵,۴۱۹,۷۸۰	۱۴۸,۴۷۸,۰۴۹	تعدیلات - ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۴,۵۰۵,۰۲۳)	(۴,۵۰۵,۰۲۳)	(۷۴,۶۶۳,۳۵۹)	تعدیلات - ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۷۳,۸۱۴,۶۹۰	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

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

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

۲۵- 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 خبره	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۱۳,۵۳۸,۶۱۷,۱۸۸	طی دوره	(۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸)

۲۶- 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.