

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی میان دوره ای
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳



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 ۱۳۹۳ 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 ۲۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی :

۲. بررسی اجمالی این موسسه 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 موسسه 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.



تهران - بزرگراه همت - بعد از پل اشرفی اصفهانی - بلوار عدل - نبش حیدری مقدم شرقی - پلاک ۳۲ - واحد ۱

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 جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴. طبق یادداشت توضیحی ۲۰ توضیحی صورتهای مالی افزایش در هزینه کارمزد مدیر به دلیل تغییر در ترکیب داراییهای صندوق و افزایش درصد میزان دارایی سهام آن می باشد. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر الزامات گزارشگری :

۵. مفاد اساسنامه و امیدنامه شامل اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه گذاری 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 حدود رسیدگی های نمونه ای انجام شده، این موسسه به استثناء مورد مندرج در بندهای ۱-۵ تا ۳-۵، به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق برخورد نکرده است.

۱-۵- ماده ۶۲ اساسنامه مبنی بر مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ کمتر از ۱۵ درصد خالص ارزش روز دارایی های صندوق باشد.

۲-۵- نصاب واحدهای سرمایه گذاری در تملک مدیر صندوق طبق ماده ۲۲ اساسنامه، ضمن اینکه مورد مذکور تکالیف انجام نشده مدیر صندوق می باشد.

۳-۵- ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده ۶ ماهه دوره مورد گزارش ظرف مدت ۲۰ روز پس از ارائه توسط صندوق.

۴-۵- سود سهام یک شرکت پس از گذشت ۸ ماه مهلت قانونی آن هنوز دریافت نشده است.

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

۵-۵- بخشنامه مورخ ۲۵ آبان ماه ۱۳۹۲ به شماره ۱۲۰۱۰۰۳۴ سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص ثبت اطلاعاتیه‌های مربوط به صورتهای مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ و ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ در سامانه کدال رعایت نشده است.

۶. 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)

۱۲ خرداد ماه ۱۳۹۴

مهدی سوادلو داریوش امین‌نژاد
(شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱) (شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به دوره میانی منتهی به تاریخ ۲۹

اسفند ماه ۱۳۹۳ 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
۹-۲۰	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 ۱۳۹۴/۰۲/۰۹ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

عبداله رحیم لوی بنیس

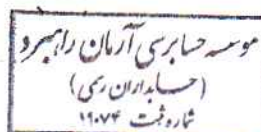
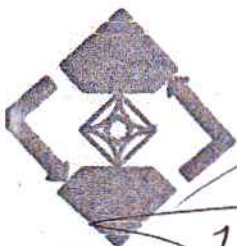
کارگزاری پارس گستر خبره

مدیر صندوق

علی اصغر مسلمی

موسسه حسابرسی آرمان راهبرد

متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
دارایی ها:			
۵ سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۶,۸۹۱,۱۰۶,۳۲۱	۴,۴۹۵,۹۷۹,۷۶۸	۶,۰۸۱,۸۵۳,۳۰۱
۶ سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت	.	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۱,۵۳۷,۱۲۲,۰۲۸
۷ حسابهای دریافتی	۲۹۹,۴۴۳,۲۰۷	۳۳۵۰۰,۷۶۱	۲۶۵,۰۶۳,۱۶۷
۸ سایر دارایی ها	۱۴۱,۶۴۴,۷۶۷	۱۴۷,۷۲۲,۴۶۴	۷۳,۱۳۵,۳۴۸
۹ موجودی نقد	۱۶۵,۹۵۰,۵۱۵	۱۸۲,۱۲۰,۴۷۶	۵۱,۰۸۸,۲۳۸
جمع دارایی ها	۷,۴۹۸,۱۴۴,۷۱۰	۷,۹۷۴,۲۶۶,۴۸۳	۸,۰۰۸,۲۶۲,۰۸۲

بدهی ها:			
۱۰ جاری کارگزاران	۱,۳۹۲,۱۹۰,۰۶۴	۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸	۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹
۱۱ بدهی به سرمایه گذاران	۱۳۵,۱۳۹,۰۱۵	۹۲۶,۶۱۲,۵۱۵	۱۴۳,۷۱۸,۶۸۷
۱۲ بدهی به ارکان صندوق	۶۲۵,۵۳۰,۶۰۲	۲۳۷,۲۸۴,۷۱۱	۳۴۴,۲۰۶,۲۵۸
۱۳ سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۴,۷۵۰,۳۳۴	۲,۴۳۹,۱۸۹	۳,۶۵۷,۹۸۴
جمع بدهی ها	۲,۱۴۷,۶۱۰,۰۱۵	۱,۶۴۹,۵۷۹,۱۷۳	۱,۶۸۱,۹۶۴,۷۹۸
۱۴ خالص دارایی ها	۵,۳۵۰,۵۳۴,۶۹۵	۶,۳۲۴,۶۸۷,۳۱۰	۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴
خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری	۸۴۸,۰۸۰	۱,۱۶۷,۱۳۲	۱,۰۲۱,۱۹۴

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشند.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

یادداشت	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	(۲۴,۹۲۶,۸۸۵)	۵۷۹,۳۹۹,۶۷۲
سود سهام	۱۶	۱۷۵,۶۷۹,۲۳۷	۸۵۱,۳۰۴,۴۹۶
سود سپرده و گواهی بانکی	۱۷	۲,۵۹۴,۵۱۸	۲۲,۸۵۳,۴۵۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	(۹۱۶,۰۲۰,۶۸۶)	(۱,۲۴۲,۵۱۹,۹۹۷)
سایر درآمدها	۱۹	۱۹,۲۱۵,۰۸۳	۲۴,۹۲۳,۷۴۶
جمع درآمدها		(۷۴۳,۴۵۸,۷۴۳)	۲۳۵,۹۶۱,۳۶۸
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۱۴۲,۰۱۶,۶۹۴	۲۰۸,۶۵۳,۲۶۴
سایر هزینه ها	۲۱	۸۵,۴۶۷,۹۵۵	۱۶۹,۳۹۴,۰۸۱
جمع		۲۲۷,۴۸۴,۶۴۹	۳۷۸,۰۴۷,۳۴۵
سود (زیان) خالص		(۹۷۰,۹۴۳,۳۹۲)	(۱۴۲,۰۸۵,۹۷۷)
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱		۱۵,۷۰٪-	۲,۰۱٪-
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲		۱۸,۰۳٪-	۱,۱۶٪

صورت گردش خاص دارایی ها

یادداشت	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره میانی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۶,۱۹۵	۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸
واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	۱۱۴	۵۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	-	(۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳۳,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	-	۶۴۲,۷۰۶,۸۲۰	(۱۴۲,۰۸۵,۹۷۷)
تعدیلات	۲۲	۶,۳۱۹,۸۱۸	۲۱۵,۵۱۴,۲۹۱
تقسیم سود	۲۳	(۱۲۵,۱۳۹,۰۰۱)	(۱,۶۱۳,۱۶۷,۷۸۸)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۶,۳۰۹	۶,۳۲۴,۶۸۷,۳۱۰	۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴

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

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

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشند.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر که صندوقی از نوع مختلط و با پرداخت سود بوده و با تصویب مجمع در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۵ به صندوق سرمایه‌گذاری در سهام با پرداخت سود تغییر یافت، 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 و دوم فرابورس؛
- حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و یا بازار اول و دوم 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 می باشد.

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
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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 بازتاب سهام توس	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 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 همت - بعد از اشرفی اصفهانی - بلوار عدل - نبش حیدری - مقدم شرقی - پلاک ۳۲ - واحد ۱



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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 بهرمایه‌گذاری 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 ۶ 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 مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجمع 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 بعلاوه 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 مثبته و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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.

۴-۷- تقسیم سود

بر طبق بند ۳-۱ امیدنامه پرداخت‌های دوره‌ای 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 دوره‌ی بعدی تقسیم سود از اولین روز پس از پایان دوره قبلی تقسیم سود آغاز و تا مقطع تقسیم سود ادامه می‌یابد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم:

سرمایه گذاری در سهام یا حق تقدم شرکت های بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
درصد از کل دارایی های صندوق به ارزش روز	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد از کل دارایی های صندوق به ارزش روز	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد از کل دارایی های صندوق به ارزش روز	بهای تمام شده خالص ارزش فروش (ریال)
۱۱,۳۹%	۹۱۲,۲۸۹,۳۴۰	۸,۷۸%	۷۴۵,۷۶۶,۲۷۹	۱۰,۶۵%	۱,۳۰۲,۶۶۹,۹۰۴
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۱۴,۰۱%	۱,۰۹۹,۶۴۹,۴۸۴
۷,۳۹%	۵۹۱,۹۵۵,۴۴۷	۱۰,۳۳%	۸۷۶,۹۷۲,۱۳۳	۳,۶۳%	۲۵۳,۲۷۷,۵۰۶
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۶,۱۶%	۵۵۴,۹۲۹,۷۱۸
۰,۸۹%	۷۱,۰۰۴,۸۰۹	۰,۰۰%	.	۰,۸۳%	۹۱,۲۶۹,۸۱۶
۹,۵۰%	۷۶۰,۸۸۹,۰۴۷	۰,۰۰%	.	۱۰,۷۷%	۱,۰۰۳,۷۲۶,۸۰۳
۸,۲۳%	۶۵۹,۳۴۹,۷۴۹	۰,۰۰%	.	۳,۰۵%	۲۶۶,۶۳۶,۳۰۳
۳,۸۰%	۳۰۴,۰۴۴,۷۱۳	۰,۰۰%	.	۶,۸۲%	۵۹۴,۳۰۲,۸۸۹
۲,۵۵%	۲۰۴,۳۵۵,۳۲۰	۳,۸۰%	۳۲۲,۷۶۴,۲۲۵	۲,۰۵%	۲۰۴,۳۵۵,۳۲۰
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۱,۹۷%	۲۳۴,۵۰۷,۰۸۳
۶,۹۲%	۵۵۴,۳۲۴,۱۹۱	۰,۰۰%	.	۱,۳۹%	۱۶۴,۳۱۵,۴۳۲
۶,۴۵%	۵۱۶,۲۸۲,۲۲۰	۰,۰۰%	.	۴,۰۶%	۳۹۵,۰۹۹,۹۸۹
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.
۵,۶۴%	۴۵۱,۲۵۷,۲۴۵	۸,۱۰%	۶۸۸,۱۲۵,۵۶۸	۳,۳۵%	۲۷۹,۱۸۷,۰۶۶
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۰,۴۳%	۵۱,۲۰۴,۹۲۷
۶,۴۳%	۵۱۴,۴۲۶,۳۰۹	۵,۶۰%	۴۷۵,۲۰۸,۴۳۶	۲,۶۶%	۲۳۹,۳۷۹,۱۷۸
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۱,۷۰%	۱۷۵,۸۵۰,۵۰۳
۲,۶۹%	۲۱۵,۳۴۴,۱۵۵	۳,۲۲%	۲۷۳,۴۱۲,۵۶۷	۰,۰۰%	.
۲,۰۶%	۱۶۵,۱۵۷,۸۵۶	۷,۰۷%	۶۰۰,۰۶۱,۱۷۳	۰,۰۰%	.
۲,۰۱%	۱۶۱,۰۷۴,۹۰۰	۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.
۰,۰۰%	.	۰,۰۰%	.	۱۱,۰۵%	۸۹۶,۷۶۴,۹۹۸
۰,۰۰%	.	۶,۰۵%	۵۱۳,۶۶۹,۳۸۷	۰,۰۰%	.
۷۵,۹۴%	۶,۰۸۱,۸۵۳,۳۰۱	۵۲,۹۵%	۴,۴۹۵,۹۷۹,۷۶۸	۸۴,۵۷%	۷,۸۰۷,۱۲۶,۹۱۹
					۶,۸۹۱,۱۰۶,۲۲۱

محصولات شیمیایی

باتک ها و مؤسسات اعتباری

انبوه سازی، املاک و مستغلات

شرکت های چند رشته ای

حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات

فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای

استخراج کانه های فلزی

محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر

سیمان، آهک و گچ

سرمایه گذاری ها

رایانه و فعالیت های وابسته به آن

خودرو و ساخت قطعات

زراعت و خدمات وابسته

خدمات فنی و مهندسی

فلزات اساسی

مواد و محصولات دارویی

سایر واسطه گیری های مالی

ماشین آلات و تجهیزات

عریضه برق، گاز، بخار و آب گرم

سایر محصولات کانی غیر فلزی

حمل و نقل آبی

ساخت و تولید

ساخت محصولات فلزی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۱۲/۲۹		۱۳۹۳/۱۲/۲۹		سود متعلقه (ریال)	ارزش اسمی (ریال)	نرخ سود (ریال)	تاریخ سررسید	
درصد از کل دارایی های صندوق به ارزش روز	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد از کل دارایی های صندوق به ارزش روز	خالص ارزش فروش (ریال)	درصد از کل دارایی های صندوق به ارزش روز	خالص ارزش فروش (ریال)					
۱۹,۱۹٪	۱,۵۳۷,۱۲۲,۰۲۸	۰,۰۰٪	۰	۰,۰۰٪	۰	۰	۰	۲۰٪	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اوراق مشارکت فرابورس (ایتل)
۰,۰۰٪	۰	۳۶,۶۹٪	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۰,۰۰٪	۰	۰	۰	۲۰٪	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	اوراق مشارکت فرابورس (بانک انصار)
۱۹,۱۹٪	۱,۵۳۷,۱۲۲,۰۲۸	۳۶,۶۹٪	۳,۱۱۴,۹۴۳,۰۱۴	۰,۰۰٪	۰	۰	۰			

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۱۲/۲۹		۱۳۹۳/۱۲/۲۹		نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)
تنزیل شده (ریال)	تنزیل نشده (ریال)	تنزیل شده (ریال)	تنزیل نشده (ریال)	تنزیل شده (ریال)	تنزیل نشده (ریال)		
۲۵۷,۹۷۳,۶۰۶	۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	۲۳,۴۴۷,۹۰۶	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۹۹,۳۹۵,۵۳۳	۳۵٪	۳۱۷,۱۴۲,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۲۹,۶۰۴	۲۹,۸۸۶	۵۲,۸۵۵	۵۲,۸۵۵	۴۷,۶۷۴	۸٪	۴۷,۶۷۴	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۲۵۸,۰۰۳,۲۱۰	۲۸۱,۳۸۷,۳۸۶	۲۳,۵۰۰,۷۶۱	۳۷,۵۵۲,۸۵۵	۲۹۹,۴۴۳,۲۰۷		۳۱۷,۱۸۹,۶۷۴	جمع حسابهای دریافتنی تجاری
۷۰,۵۹,۹۵۷	۷۰,۵۹,۹۵۷	۰	۰	۰		۰	حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران
۲۶۵,۰۶۳,۱۶۷	۲۸۸,۴۴۷,۳۴۳	۲۳,۵۰۰,۷۶۱	۳۷,۵۵۲,۸۵۵	۲۹۹,۴۴۳,۲۰۷		۳۱۷,۱۸۹,۶۷۴	جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۸- سایر دارایی ها:

مخارج انتقالی به دروه های آتی به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
۱۲,۳۴۷,۳۹۴	۱۶,۷۱۳,۴۵۸	۸,۱۴۵,۴۴۸	۴,۲۰۱,۸۴۶	۰	۱۲,۳۴۷,۳۹۴
۶۰,۷۸۸,۰۵۴	۱۳۱,۰۰۹,۰۰۶	۱۳۳,۴۹۹,۳۱۹	۶۷,۶۸۸,۷۳۵	۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۶۰,۷۸۸,۰۵۴
۷۳,۱۳۵,۳۴۸	۱۴۷,۷۲۲,۴۶۴	۱۴۱,۶۴۴,۷۶۷	۷۱,۸۹۰,۵۸۱	۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰	۷۳,۱۳۵,۳۴۸

مخارج تاسیس

ابونمان نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد:

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۱,۰۸۸,۲۳۸	۱۶۲,۱۲۰,۴۷۶	۱۴۵,۹۵۰,۵۱۵
۵۱,۰۸۸,۲۳۸	۱۸۲,۱۲۰,۴۷۶	۱۶۵,۹۵۰,۵۱۵

حساب جاری بانک سامان

حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹		نام شرکت کارگزاری	
مانده پایان دوره (ریال)	مانده پایان دوره (ریال)	مانده پایان دوره (ریال)	گردش بستانکار (ریال)	گردش بدهکار (ریال)	
۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹	۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸	۱,۳۹۲,۱۹۰,۰۶۴	۱۶,۲۸۴,۰۵۳,۳۰۸	۱۴,۸۹۱,۸۶۳,۲۴۴	شرکت کارگزاری پارس گستر خیره
۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹	۴۸۳,۲۴۲,۷۵۸	۱,۳۹۲,۱۹۰,۰۶۴	۱۶,۲۸۴,۰۵۳,۳۰۸	۱۴,۸۹۱,۸۶۳,۲۴۴	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۱۳۱,۲۹۶,۸۳۰	۹۲۶,۰۷۴,۵۸۶	۱۲۵,۱۳۹,۰۱۵	بابت سود صندوق
۱۲,۲۴۳,۵۴۶	.	.	بابت ابطال واحد
۱۷۸,۳۱۱	۵۳۷,۹۲۹	.	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۱۴۳,۷۱۸,۶۸۷	۹۲۶,۶۱۲,۵۱۵	۱۲۵,۱۳۹,۰۱۵	

۱۲- بدهی به ارکان صندوق:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
(ریال)	(ریال)	(ریال)		
۹۷,۳۳۶,۹۱۰	۱۸۳,۸۰۱,۱۷۸	۸۷,۹۸۶,۱۰۱		ذخیره کارمزد مدیر
۴۲,۹۲۲,۰۷۰	۲۰,۹۰۸,۰۴۰	۲۵,۱۹۶,۵۱۹		ذخیره کارمزد متولی
۲۳,۳۶۵,۷۰۲	۱۱,۴۴۹,۴۳۶	۲۱,۷۳۰,۷۸۸		ذخیره کارمزد ضامن
۴۲,۵۱۵,۹۷۶	۲۰,۸۵۰,۴۵۷	۲۱,۱۸۵,۵۴۵		ذخیره حق الزحمه حسابرس
۲۷۵,۶۰۰	۲۷۵,۶۰۰	۲۷۵,۶۰۰		مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	.	۴۶۹,۱۵۶,۰۴۹	۱۲-۱	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۳۴۴,۲۰۶,۲۵۸	۲۳۷,۲۸۴,۷۱۱	۶۲۵,۵۳۰,۶۰۲		

۱۲-۱ بدهی فوق بابت پرداخت هزینه ترم افزار و مبلغ باقیمانده مربوط به پرداخت کارمزد ارکان به وسیله ی مدیر می باشد.

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۳,۶۵۷,۹۸۴	۲,۴۳۹,۱۸۹	۴,۷۵۰,۳۳۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۳,۶۵۷,۹۸۴	۲,۴۳۹,۱۸۹	۴,۷۵۰,۳۳۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۴- خالص دارایی ها:

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۱۲/۲۹		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	تعداد	ریال	تعداد	ریال	تعداد
۵,۳۰۵,۱۰۳,۲۱۱	۵,۱۹۵	۵,۱۵۷,۵۵۵,۴۹۴	۴,۴۱۹	۴,۵۰۲,۴۵۵,۰۱۶	۵,۳۰۹
۱,۰۲۱,۱۹۴,۰۷۳	۱,۰۰۰	۱,۱۶۷,۱۳۱,۸۱۶	۱,۰۰۰	۸۴۸,۰۷۹,۶۷۹	۱,۰۰۰
۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴	۶,۱۹۵	۶,۳۲۴,۶۸۷,۳۱۰	۵,۴۱۹	۵,۳۵۰,۵۳۴,۶۹۵	۶,۳۰۹

واحد های سرمایه گذاری عادی

واحد های سرمایه گذاری ممتاز

۱۵- خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار

خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح ذیل است:

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۵۸۶,۹۴۴,۶۷۲	۱,۳۱۴,۱۹۱,۴۰۸	(۲۳,۹۶۶,۸۸۵)
(۷,۵۴۵,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	(۹۶۰,۰۰۰)
۵۷۹,۳۹۹,۶۷۲	۱,۳۱۳,۵۹۱,۴۰۸	(۲۴,۹۲۶,۸۸۵)

یادداشت

۱۵-۱

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های بورسی

۱۵-۲

سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی



صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی منتهی به	
							۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
							سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام
							۳۹,۱۱۱,۲۴۹	۵۰,۰۹۸,۹۰۰
۱	ایران خودرو	۱۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۱۹۰,۰۰۰	۲۴۰,۷۲۴,۷۷۱	(۱,۵۷۲,۱۳۷)	(۱,۴۸۵,۹۵۰)	۵۳,۲۰۷,۱۴۲	۸,۴۱۳,۰۱۷
۲	ایران خودرو دیزل	۱۴۴,۳۶۴	۱۲۹,۹۳۹,۳۳۶	۱۲۰,۱۸۹,۳۴۶	(۶۸۷,۳۷۵)	(۶۴۹,۶۹۸)	۱۷,۶۱۳,۶۶۴	۱۷,۶۱۳,۶۶۴
۳	بانک دی	۱۰۰,۰۰۰	۲۰,۶۲۷,۰۲۳۲	۱۸,۶۵۷,۱۱۷۶	(۱,۰۵۴,۰۰۴)	(۱,۰۳۱,۳۵۱)	۲۳,۸۰۶,۳۲۰	۲۳,۸۰۶,۳۲۰
۴	بانک گردشگری	۴۰۰,۰۰۰	۶۶۲,۸۴۰,۷۵۵	۶۲۲,۳۳۲,۱۱۸	(۳,۳۸۷,۱۱۲)	(۳,۳۱۴,۲۰۵)	۳۵,۹۵۰,۴۶۱	۳۵,۹۵۰,۴۶۱
۵	بانک انصار	۱۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۹۶۲,۱۳۹	(۱,۵۸۷,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۹,۱۰۴,۱۷۷	۹,۱۰۴,۱۷۷
۶	بانک تجارت	۱۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۱۰۰,۸۳۵۶	(۶۱۰,۴۶۷)	(۵۷۷,۰۰۰)	۲,۵۵۸,۴۹۵	۲,۵۵۸,۴۹۵
۷	بیمه آسیا	۵۰,۰۰۰	۷۹,۸۵۰,۰۰۰	۷۶,۴۶۹,۸۴۶	(۴۲۲,۴۱۱)	(۳۹۹,۲۴۸)	۱۲,۵۷۲,۲۲۳	۱۲,۵۷۲,۲۲۳
۸	بیمه دانا	۱۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۴۷۲,۶۷۷	(۱,۰۰۵,۱۰۰)	(۹۵۰,۰۰۰)	۵,۶۳۸,۳۳۷	۵,۶۳۸,۳۳۷
۹	پتروشیمی پردیس - بورس	۸۰,۰۰۰	۱۲۳,۳۳۶,۰۰۰	۱۲۷,۷۰۵,۱۱۱	(۶۵۲,۴۴۶)	(۶۱۶,۶۸۰)	(۹۵,۶۶۰,۱۷۵)	(۹۵,۶۶۰,۱۷۵)
۱۰	پتروشیمی زاگرس	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۵۳۸,۷۱۰	۲۲۲,۷۹۸,۲۵۸	(۷۰۷,۹۳۴)	(۶۹۲,۶۹۳)	۴,۸۸۰,۲۶۷	۴,۸۸۰,۲۶۷
۱۱	پلی اکریل ایران	۵۰,۰۰۰	۸۹,۱۰۰,۰۰۰	۸۳,۳۰۲,۸۹۴	(۴۷۱,۳۳۹)	(۴۵۹,۵۰۰)	۴۹,۵۷۹,۰۰۱	۴۹,۵۷۹,۰۰۱
۱۲	تراکتور سازی ایران	۱۵۰,۰۰۰	۹۱۹,۳۵۰,۰۰۰	۸۶۰,۳۱۰,۸۸۹	(۴,۸۶۳,۳۶۰)	(۴,۵۹۶,۷۵۰)	(۶۱,۷۶۴,۵۰۵)	(۶۱,۷۶۴,۵۰۵)
۱۳	توکاریل	۶۰,۰۰۰	۱۷۶,۹۰۰,۰۰۰	۲۳۶,۸۷۶,۰۴۶	(۹۰۳,۹۵۹)	(۸۸۴,۵۰۰)	(۵۰,۹۱۰,۰۰۳)	(۵۰,۹۱۰,۰۰۳)
۱۴	تولید برق علویه مینا	۱۸,۵۰۰	۲۱۲,۳۹۸,۵۰۰	۲۱۵,۲۴۲,۱۵۵	(۱,۰۸۵,۳۵۶)	(۱,۰۶۱,۹۹۲)	(۱,۲۰۵,۶۳۹)	(۱,۲۰۵,۶۳۹)
۱۵	تولید تجهیزات سنگین هیکو	۲۰۰,۰۰۰	۱۲۳,۲۲۱,۲۵۰	۱۲۳,۱۸۱,۱۲۴	(۶۲۹,۶۵۹)	(۶۱۶,۱۰۶)	۳۶,۹۳۶,۰۸۱	۳۶,۹۳۶,۰۸۱
۱۶	داده پردازی ایران	۷۰,۰۰۰	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۳,۲۰۱,۱۳۹	(۹۶۲,۷۸۰)	(۹۱۰,۰۰۰)	(۲,۱۴۸,۸۵۲)	(۲,۱۴۸,۸۵۲)
۱۷	داروسازی تولید دارو	۲,۷۰۰	۳۰,۷۸۰,۰۰۰	۳۲,۶۱۷,۶۶۷	(۱۵۷,۲۸۵)	(۱۵۳,۹۰۰)	۴۱,۸۱۸,۷۶۵	۴۱,۸۱۸,۷۶۵
۱۸	داروسازی کوثر	۱۰۰,۰۰۰	۵۵۶,۱۵۸,۵۱۰	۵۰۸,۱۶۴,۸۷۷	(۲,۹۴۲,۰۷۶)	(۲,۷۸۰,۷۹۲)	۹,۳۳۲,۸۶۲	۹,۳۳۲,۸۶۲
۱۹	زامیاد	۱۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۹,۰۲۰,۷۳۸	(۸۴۶,۴۰۰)	(۸۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۱۰۷,۲۶۳)	(۱۴,۱۰۷,۲۶۳)
۲۰	سایا	۵۰,۰۰۰	۶۵,۶۰۰,۰۰۰	۷۹,۰۲۲,۲۳۹	(۳۴۷,۰۲۴)	(۳۲۸,۰۰۰)	۵,۳۰۸,۹۱۱	۵,۳۰۸,۹۱۱
۲۱	سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۳۰,۰۰۰	۳۰۴,۲۳۰,۰۰۰	۲۹۵,۷۹۰,۵۶۱	(۱,۶۰۹,۳۷۸)	(۱,۵۲۱,۱۵۰)	۲,۳۹۶,۱۷۹	۲,۳۹۶,۱۷۹
۲۲	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۱۵۰,۰۰۰	۲۴۹,۷۵۰,۰۰۰	۲۴۴,۷۸۳,۸۹۱	(۱,۳۲۱,۱۸۰)	(۱,۲۴۸,۷۵۰)	۹,۶۳۶,۷۷۲	۹,۶۳۶,۷۷۲
۲۳	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۲,۱۳۹,۳۰۳	۲۱۰,۲۱۶,۷۱۳	(۱,۱۷۵,۱۲۱)	(۱,۱۱۰,۶۹۷)	۱,۴۱۳,۸۱۷	۱,۴۱۳,۸۱۷
۲۴	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۰,۰۰۰	۸۵,۸۸۰,۰۰۰	۸۳,۵۸۲,۴۷۷	(۴۵۴,۳۰۶)	(۴۲۹,۴۰۰)	(۳۵,۷۲۲,۸۸۳)	(۳۵,۷۲۲,۸۸۳)
۲۵	سرمایه گذاری توکا فولاد	۵۰,۰۰۰	۶۹,۱۰۵,۵۸۲	۶۰,۱۱۷,۳۷۱	(۱,۱۱۷,۳۷۱)	(۱۰۷,۳۷۱)	(۶,۸۲۶,۸۱۶)	(۶,۸۲۶,۸۱۶)
۲۶	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۷۰,۰۰۰	۳۴,۳۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۷۳,۸۹۹	(۱,۸۱۱,۴۴۷)	(۱,۷۱۵,۰۰۰)	(۱,۹۶,۱۳۱)	(۱,۹۶,۱۳۱)
۲۷	سرمایه گذاری سایا	۵۰,۰۰۰	۵۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۸,۷۹۹,۹۳۳	(۵,۷۸۷,۹۹۳)	(۵,۷۸۷,۹۹۳)	(۱۴,۷۵۸,۳۴۱)	(۱۴,۷۵۸,۳۴۱)
۲۸	سرمایه گذاری سیه	۴۱,۰۰۰	۸۷,۹۶۹,۷۵۸	۱۰۱,۸۲۳,۸۹۲	(۴۶۵,۳۵۷)	(۴۳۹,۸۵۰)	(۲۶,۸۸۲,۸۰۱)	(۲۶,۸۸۲,۸۰۱)
۲۹	سرمایه گذاری شاهد	۸۹,۰۰۰	۱۱۳,۸۰۳,۰۰۰	۱۲۹,۵۱۴,۷۶۷	(۶۰۳,۰۱۹)	(۵۶۹,۰۱۵)	۵,۲۱۴,۴۹۶	۵,۲۱۴,۴۹۶
۳۰	سرمایه گذاری صنعت نفت	۳۰,۰۰۰	۸۷,۶۰۰,۰۰۰	۸۱,۴۸۴,۰۹۸	(۴۶۳,۴۰۶)	(۴۳۸,۰۰۰)	(۱۷۹,۱۵۴)	(۱۷۹,۱۵۴)
۳۱	سرمایه گذاری صنعت و معدن	۷۰۰	۸۶۸,۰۰۰	۱۰۳,۳۸۲,۲۲۲	(۴,۵۹۲)	(۴,۳۴۰)	(۱۴,۰۷۷,۹۷۶)	(۱۴,۰۷۷,۹۷۶)
۳۲	سرمایه گذاری غدیر	۴۰,۰۰۰	۱۱۹,۶۴۱,۰۹۳	۱۲۲,۴۸۷,۹۶۱	(۶۳۲,۹۰۳)	(۵۹۸,۲۰۵)	(۳۶,۴۵۳,۶۳۰)	(۳۶,۴۵۳,۶۳۰)
۳۳	سرمایه گذاری مسکن تهران	۵۰,۰۰۰	۱۰۸,۱۱۷,۳۰۶	۱۴۲,۴۷۶,۸۷۰	(۵۵۲,۴۷۹)	(۵۴۰,۵۸۷)	۲,۳۴۱,۴۶۹	۲,۳۴۱,۴۶۹
۳۴	سیمان تهران	۴۰,۰۰۰	۱۶۹,۷۹۰,۰۲۲	۱۶۵,۷۰۱,۴۱۴	(۸۹۸,۱۹۰)	(۸۴۸,۹۴۹)	(۵۰,۳۰۹,۹۵۶)	(۵۰,۳۰۹,۹۵۶)
۳۵	سیمان فارس و خوزستان	۵۰,۰۰۰	۹۷,۵۵۰,۰۰۰	۱۴۶,۸۵۶,۱۶۷	(۵۱۶,۰۳۹)	(۴۸۷,۷۵۰)	۶۰,۷۹۰,۰۷۴	۶۰,۷۹۰,۰۷۴
۳۶	شرکت بهمن لیزینگ	۸۲,۰۰۰	۱۹۴,۸۶۳,۴۶۵	۱۸۶,۸۱۴,۳۱۹	(۹۹۵,۷۵۵)	(۹۷۴,۳۱۷)	۱۱۲,۱۹۹,۰۲۲	۱۱۲,۱۹۹,۰۲۲
۳۷	شرکت صنایع غذایی مینو شرق	۵۰,۰۰۰	۴۲۰,۴۹۴,۹۳۶	۳۰۴,۴۴۷,۷۱۳	(۲,۱۴۸,۷۲۸)	(۲,۱۰۲,۴۷۳)	۶۰,۷۹۲,۹۲۳	۶۰,۷۹۲,۹۲۳
۳۸	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۰۰,۰۰۰	۳۰۲,۴۶۰,۰۰۰	۲۳۸,۵۵۳,۷۶۴	(۱,۶۰۰,۰۱۳)	(۱,۵۱۲,۳۰۰)	۱۰۰,۲۵۴,۶۳۵	۱۰۰,۲۵۴,۶۳۵
۳۹	شهرسازی و خانه سازی باغشیشه	۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۲۱,۳۶۷	۱۴۸,۱۴۸,۹۱۳	(۸۱۷,۷۱۳)	(۸۰۰,۱۰۷)	۴۷,۶۵۴,۵۳۷	۴۷,۶۵۴,۵۳۷
۴۰	تئیسه همدان	۳۵,۰۰۰	۲۱۵,۰۰۲۵,۰۰۰	۱۶۵,۱۵۷,۸۵۶	(۱,۱۳۷,۴۸۲)	(۱,۰۷۵,۱۲۵)		
							۲۴,۲۲۹,۲۴۲	۲۴,۲۲۹,۲۴۲

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

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

آریان فراز
مذارس

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۶- سود سهام:

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۹۲۴,۵۰۰	۱۶-۱
۳۴۵,۱۱۸,۹۲۳	۲۸۵,۹۴۰,۸۳۶	۱۴,۷۵۴,۷۲۷	سود سهام شرکت های بورسی
۲۲۴,۸۲۸,۰۷۳	.	.	سود اوراق گواهی سپرده فرابورسی
۸۵۱,۳۰۴,۴۹۶	۳۲۳,۴۴۰,۸۳۶	۱۷۵,۶۷۹,۲۲۷	سود اوراق مشارکت فرابورسی

۱۶-۱- سود سهام شرکت های بورسی به شرح زیر است:

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	سود هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود سهام	جمع درآمد سود سهام	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به
										۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۲۶	۴۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	(۲,۳۳۲,۵۸۱)	۲۷,۶۷۷,۴۱۹	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۲	سرمایه گذاری مسکن تهران	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۹/۲۹	۵۰,۰۰۰	۴۱۰	۲۰,۵۰۰	(۱,۹۴۴,۵۱۳)	۱۸,۵۵۵,۴۸۷	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۳	شیشه همدان	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۲۰	۲۵,۰۰۰	۵۰۰	۱۲,۵۰۰	(۶۸۰,۰۵۳)	۱۱,۸۱۹,۹۴۸	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۴	سرمایه گذاری سیه	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۱۷	۹۴,۰۰۰	۶۰۰	۵۶,۴۰۰	(۷,۷۶۲,۰۷۹)	۴۸,۶۳۷,۹۲۱	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۵	سرمایه گذاری صنعت و معدن	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۳	۷۰۰	۲۴۰	۱۶۸,۰۰۰	(۲۳,۶۳۳)	۱۴۴,۳۶۷	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۶	سرمایه گذاری ملی ایران	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۵۵۰	۳۳۰	۱۸۱,۵۰۰	(۲۵,۳۴۸)	۱۵۶,۱۵۲	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۷	سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۵	۳۵۰	۵۰۰	۱۷۵,۰۰۰	(۲۴,۷۹۴)	۱۵۰,۲۰۶	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۸	گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۰,۰۰۰	۱۵۰۰	۱۵,۰۰۰	(۱,۶۷۸,۸۳۳)	۱۳,۳۲۱,۱۶۸	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۹	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۲۸	۱۰,۰۰۰	۱۶۰	۱۶,۰۰۰	(۱,۷۷۳,۴۴۷)	۱۴,۲۲۶,۵۵۳	.	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۱۰	مجمع های آبادگران ایران	-	-	.	.	.	.	.	.	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۱	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	-	-	.	.	.	.	.	.	۲۲,۶۴۰,۰۰۰	.
۱۲	عمران و توسعه فارس	-	-	.	.	.	.	.	.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	سرمایه گذاری ساختمان ایران	-	-	.	.	.	.	.	.	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۴	صنایع سیمان غرب	-	-	.	.	.	.	.	.	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۵	مانشهر سازی اراک	-	-	.	.	.	.	.	.	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۶	داروسازی تولید دارو	-	-	.	.	.	.	.	.	۱۶,۲۰۰,۰۰۰	.
۱۷	سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	.	.	.	.	.	.	۳۴,۵۰۰,۰۰۰	.
۱۸	نفت سپاهان	-	-	.	.	.	.	.	.	۳۶,۵۴۰,۰۰۰	.
۱۹	گشتبرانی دریای خزر	-	-	.	.	.	.	.	.	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	.
۲۰	تولید برق علوییه مینا	-	-	.	.	.	.	.	.	۱۸,۰۳۷,۵۰۰	.
۲۱	گروه صنعتی پاکشو	-	-	.	.	.	.	.	.	۱۳,۴۴۰,۰۰۰	.
جمع											
						۱۶۰,۹۲۴,۵۰۰	(۱۶,۱۳۵,۳۷۹)	۱۴۴,۷۸۹,۱۲۱	۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	

۱۷- سود سپرده و گواهی بانکی:

سپرده بانکی:	سپرده گذاری نزد بانک سامان	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری	مبلغ اسمی	نرخ سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به
								۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
								۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
								سود خالص	سود خالص
								۲۲,۸۵۳,۴۵۱	۹,۱۱۰,۶۵۶
								۲۵,۹۴۵,۱۸	۲,۵۹۴,۵۱۸
								۲۲,۸۵۳,۴۵۱	۹,۱۱۰,۶۵۶
								۲,۵۹۴,۵۱۸	۲,۵۹۴,۵۱۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
(۱,۲۴۰,۲۲۴,۹۹۷)	(۷۴۸,۰۶۹,۷۸۳)	(۹۱۶,۰۲۰,۶۸۶)	۱۸-۱
(۳,۲۹۵,۰۰۰)	(۳۰۷,۳۳۹)	-	۱۸-۲
(۱,۲۴۳,۵۱۹,۹۹۷)	(۷۴۸,۳۷۷,۰۲۱)	(۹۱۶,۰۲۰,۶۸۶)	

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های بورسی

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

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

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹									
(ریال)	(ریال)	(ریال)									
(۱,۲۴۳,۵۱۹,۹۹۷)	(۷۴۸,۳۷۷,۰۲۱)	(۹۱۶,۰۲۰,۶۸۶)	ایران خودرو	۱۲۰,۰۰۰	۲۲۴,۳۲۰,۰۰۰	۳۹۵,۰۹۹,۹۸۹	(۱,۷۶۸,۵۵۳)	(۱,۶۷۱,۶۰۰)	(۶۴,۲۲۰,۱۴۲)	۱۷,۳۶۱,۳۰۳	(۳,۱۱۸,۵۰۰)
.	.	.	بانک دی	۳۳۰,۰۰۰	۶۲۳,۷۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۳,۰۰۰	(۳,۱۸۷,۱۰۷)	(۱,۰۵۱,۲۵۰)	(۲۴,۸۴۰,۰۰۲)	(۵۰,۹۹۴,۸۰۸)	(۶۵۱,۳۷۵)
(۹۰,۵۸۹,۳۸۸)	.	.	بانک صادرات ایران	۲۵۰,۰۰۰	۲۱۰,۲۵۰,۰۰۰	۲۲۲,۹۳۶,۴۴۹	(۱,۱۱۲,۲۲۲)	(۶۸۹,۱۵۵)	(۵۱,۳۶۹,۷۲۷)	(۶۹۸,۵۵۰)	(۷۳۹,۰۶۶)
(۲۷,۳۰۳,۴۴۹)	.	.	پتروشیمی اراک	۲۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۲۷۵,۰۰۰	۱۷۹,۹۳۹,۲۷۸	(۶۰۳,۶۹۵)	(۵۷,۰۰۰)	(۳۷,۵۷۸,۱۱۹)	(۲۳,۹۴۷,۳۹۷)	(۲۴,۰۰۵۰)
.	.	.	تجارت الکترونیک پارسین	۴۰,۰۰۰	۱۱۴,۱۲۰,۰۰۰	۱۶۴,۳۱۵,۴۲۲	(۱۶۴,۳۱۵,۴۲۲)	(۱۶۴,۳۱۵,۴۲۲)	(۳۷,۵۷۸,۱۱۹)	(۲۳,۹۴۷,۳۹۷)	(۲۴,۰۰۵۰)
(۵,۲۴۹,۹۰۹)	.	.	تراکتور سازی ایران	۳۰,۰۰۰	۱۳۹,۷۱۰,۰۰۰	۱۷۵,۸۵۰,۵۰۳	(۷۳۹,۰۶۶)	(۷۳۹,۰۶۶)	(۳۷,۵۷۸,۱۱۹)	(۲۳,۹۴۷,۳۹۷)	(۲۴,۰۰۵۰)
.	.	.	نوکارپل	۳۰,۰۰۰	۶۸,۰۱۰,۰۰۰	۹۱,۲۶۹,۸۱۶	(۳۴۷,۵۳۱)	(۳۴۷,۵۳۱)	(۳۷,۵۷۸,۱۱۹)	(۲۳,۹۴۷,۳۹۷)	(۲۴,۰۰۵۰)
.	.	.	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۶۰۰,۰۰۰	۵۵۲,۸۷۸,۸۲۴	(۲۶۷۹,۹۱۴)	(۲,۵۲۳,۰۰۰)	(۵۲,۴۹۱,۷۴۸)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)	(۸۳۹,۰۰۰)
.	.	.	سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۰۰,۰۰۰	۱۶۷,۸۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۸۵۱,۴۵۱	(۸۸۷,۶۶۲)	(۸۸۷,۶۶۲)	(۴۴,۸۳۰,۱۶۹)	(۱۶,۴۵۱,۷۳۶)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)
(۱۱,۹۷۱,۹۵۲)	.	.	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۱۸,۴۲۵,۳۰۳	(۹۲۷,۸۶۶)	(۸۷۷,۰۰۰)	(۴۴,۸۳۰,۱۶۹)	(۱۶,۴۵۱,۷۳۶)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)
.	.	.	سرمایه گذاری نوکا فولاد	۲۴,۵۹۰	۲۵,۱۱۴,۵۲۰	۵۱,۲۰۴,۹۲۷	(۱۸۵,۷۵۶)	(۱۸۵,۷۵۶)	(۴۴,۸۳۰,۱۶۹)	(۱۶,۴۵۱,۷۳۶)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)
(۳۷,۹۶۲,۱۸۲)	۴۵۰,۷۸۱,۴۴۴	(۳۲,۸۰۸,۸۵۶)	سرمایه گذاری دارویی تامین	۴۶,۰۰۰	۲۱۸,۸۲۲,۰۰۰	۲۳۹,۳۷۹,۱۷۸	(۱,۱۵۷,۵۶۸)	(۱,۰۹۴,۱۱۰)	(۳۲,۸۰۸,۸۵۶)	(۴۵,۵۵۲,۱۵۸)	(۱,۴۹۴,۰۰۰)
(۲۱۵,۵۹۷,۱۸۶)	(۱۴۸,۶۴۳,۳۰۴)	(۵۷,۵۵۲,۱۵۸)	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۱۰۰,۰۰۰	۲۹۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۵۳,۲۷۷,۵۰۶	(۱,۵۸۰,۶۵۲)	(۱,۵۸۰,۶۵۲)	(۳۲,۸۰۸,۸۵۶)	(۴۵,۵۵۲,۱۵۸)	(۱,۴۹۴,۰۰۰)
.	.	.	سرمایه گذاری سپه	۹۴,۰۰۰	۱۶۱,۳۰۴,۰۰۰	۲۲۲,۴۴۷,۶۰۷	(۸۵۳,۲۹۸)	(۸۵۳,۲۹۸)	(۳۲,۸۰۸,۸۵۶)	(۴۵,۵۵۲,۱۵۸)	(۱,۴۹۴,۰۰۰)
.	.	.	سرمایه گذاری غدیر	۳۵۰	۸۹۷,۷۵۰	۱,۰۰۵,۸۸۴	(۴,۷۴۹)	(۴,۷۴۹)	(۳۲,۸۰۸,۸۵۶)	(۴۵,۵۵۲,۱۵۸)	(۱,۴۹۴,۰۰۰)
(۱۷۲,۲۳۵,۷۳۳)	(۵۵,۸۲۶,۸۲۸)	(۳۷,۱۷۳,۵۰۷)	صنایع سیمان غرب	۴۰,۰۰۰	۱۶۸,۹۲۰,۰۰۰	۲۰۴,۳۵۵,۳۲۰	(۸۹۳,۵۸۷)	(۸۹۳,۵۸۷)	(۳۷,۱۷۳,۵۰۷)	(۵۵,۸۲۶,۸۲۸)	(۳۷,۱۷۳,۵۰۷)
(۱۳۵,۸۴۴,۵۰۷)	(۴۸,۳۱۴,۵۵۴)	(۱۷۸,۴۰۶,۳۷۱)	صنایع سیمان فارس	۵۵,۰۰۰	۵۷۸,۴۲۵,۰۰۰	۷۵۰,۸۸۹,۱۷۵	(۳,۰۵۹,۹۲۱)	(۳,۰۵۹,۹۲۱)	(۱۷۸,۴۰۶,۳۷۱)	(۱۷۸,۴۰۶,۳۷۱)	(۱۷۸,۴۰۶,۳۷۱)
(۸,۵۵۲,۹۴۲)	۱۶۴,۷۶۰,۹۸۵	(۶,۱۸۵,۴۶۰)	صنعتی پتروشیمی	۷۵,۰۰۰	۵۶۱,۶۰۰,۰۰۰	۵۹۴,۳۰۲,۸۸۹	(۳,۹۷۰,۸۶۴)	(۳,۹۷۰,۸۶۴)	(۱۶,۴۵۱,۷۳۶)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)	(۸۳۹,۰۰۰)
(۷,۹۳۹,۹۹۵)	.	.	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۴۰,۰۰۰	۲۷۵,۸۴۰,۰۰۰	۲۷۹,۱۸۷,۰۶۶	(۱,۲۵۹,۱۹۴)	(۱,۲۵۹,۱۹۴)	(۱۶,۴۵۱,۷۳۶)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)	(۸۳۹,۰۰۰)
(۱۴,۳۰۳,۳۵۲)	.	۳۱,۱۵۶,۸۶۰	معذنی و صنعتی چادر ملو	۲۰,۰۰۰	۲۵۴,۱۸۰,۰۰۰	۲۲۰,۴۰۷,۶۲۸	(۱,۳۴۴,۶۱۲)	(۱,۳۴۴,۶۱۲)	(۳۱,۱۵۶,۸۶۰)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)	(۸۳۹,۰۰۰)
(۲۶,۶۳۷,۳۰۲)	.	(۱۱۳,۶۱۸,۷۰۸)	نفت تهران	۲۰,۰۰۰	۱۹۶,۳۲۰,۰۰۰	۳۰۷,۹۱۸,۵۷۵	(۱,۰۳۸,۵۳۳)	(۱,۰۳۸,۵۳۳)	(۱۱۳,۶۱۸,۷۰۸)	(۱۰۵,۷۷۸,۱۱۳)	(۸۳۹,۰۰۰)
۹۰,۱۸۷,۹۶۶	۶۷,۰۸۹,۲۰۸	.	نفت سیاهان	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	۳,۷۴۰,۹۵۵	تولید برق عسلویه مینا	۲۹,۵۰۰	۹۰,۹۶۸,۵۰۰	۸۹۶,۷۶۴,۹۹۸	(۴,۸۱۳,۳۰۴)	(۴,۸۱۳,۳۰۴)	۳,۷۴۰,۹۵۵	(۴,۸۱۳,۳۰۴)	(۴,۸۱۳,۳۰۴)
.	.	۳۹,۶۰۸,۲۴۹	ارتباطات سیار ایران	۱۰۸,۳۳۳	۲۷۹,۴۹۹,۱۴۰	۲۷۰,۱۴۸,۴۵۰	(۱,۴۷۸,۵۵۰)	(۱,۴۷۸,۵۵۰)	۳۹,۶۰۸,۲۴۹	(۱,۴۷۸,۵۵۰)	(۱,۴۷۸,۵۵۰)
.	.	۲۶,۸۵۸,۵۰۳	بانک انصار	۳۷,۰۰۰	۷۵,۸۵۰,۰۰۰	۴۸,۳۱۱,۰۰۰	(۴۰,۱۲۴۷)	(۴۰,۱۲۴۷)	۲۶,۸۵۸,۵۰۳	(۴۰,۱۲۴۷)	(۴۰,۱۲۴۷)
.	.	(۱۶۸,۹۲۶)	ت- سرمایه گذاری توسعه معادن فلزات	۵۵۰	۸۱۳,۳۵۰	۹۷۲,۹۱۷	(۲۰,۹۶۱۶)	(۲۰,۹۶۱۶)	(۱۶۸,۹۲۶)	(۲۰,۹۶۱۶)	(۲۰,۹۶۱۶)
.	.	۹,۵۴۲,۲۵۹	سرمایه گذاری ملی ایران	۲۵,۰۰۰	۲۹,۶۲۵,۰۰۰	۲۹,۶۷۵,۰۰۰	(۲۰,۹۶۱۶)	(۲۰,۹۶۱۶)	۹,۵۴۲,۲۵۹	(۲۰,۹۶۱۶)	(۲۰,۹۶۱۶)
.	.	(۳۳,۲۱۳)	ج- بانک انصار	۱۱۳	۵۳,۹۰۱	۸۶,۵۵۹	(۲۸۵)	(۲۸۵)	(۳۳,۲۱۳)	(۲۸۵)	(۲۸۵)
(۱۸,۲۲۹,۶۱۷)	.	(۳۳,۲۹۲,۱۸۵)	ت- سرمایه گذاری ملی ایران	۱۵۰,۰۰۰	۲۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۵,۴۰۰,۰۰۰	(۲,۳۰۹,۰۰۸۵)	(۲,۳۰۹,۰۰۸۵)	(۳۳,۲۹۲,۱۸۵)	(۲,۳۰۹,۰۰۸۵)	(۲,۳۰۹,۰۰۸۵)
۱۱,۱۴۷,۷۸۱	۵۲,۴۲۷,۱۲۸	.	سرمایه گذاری صنعت نفت	.	.	.	.	.	۱۱,۱۴۷,۷۸۱	۵۲,۴۲۷,۱۲۸	.
۱۰۰,۲۵۳,۳۲۹	.	.	داده پرداز ایران	.	.	.	.	.	۱۰۰,۲۵۳,۳۲۹	.	.
۱۰۰,۲۹۶,۶۶۶	.	.	داروسازی تولید دارو	.	.	.	.	.	۱۰۰,۲۹۶,۶۶۶	.	.
.	.	.	ج- داروسازی تولید دارو	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	داروسازی کوثر	.	.	.	.	.	.	.	.

دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

سود و زیان تحقق نیافته دوره قبل

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

دوره مالی منتهی به

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۹- سایر درآمدها

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۲۴,۹۲۳,۷۴۶	۱۶,۸۶۶,۶۵۲	۱۹,۲۱۵,۰۸۳
۲۴,۹۲۳,۷۴۶	۱۶,۸۶۶,۶۵۲	۱۹,۲۱۵,۰۸۳

سایر درآمدها

این درآمد در دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ مربوط به بازگشت ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی در اثر دریافت قبل از سررسید آن ها می باشد.

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۹۷,۳۲۶,۹۱۰	۴۶,۰۰۱,۱۷۸	۷۸,۸۹۳,۷۳۰
۴۲,۹۲۲,۰۷۰	۲۰,۹۰۸,۰۴۰	۲۱,۱۸۵,۵۶۰
۲۳,۳۶۵,۷۰۲	۱۱,۴۴۹,۴۳۶	۱۹,۶۵۹,۵۰۹
۴۲,۵۱۵,۹۷۶	۲۰,۸۵۰,۴۵۷	۲۱,۱۸۵,۵۴۵
۲,۵۲۲,۶۰۶	۱,۳۰۳,۸۱۱	۱,۰۹۲,۳۵۰
۲۰,۸۶۵۳,۲۶۴	۱۰۰,۵۱۲,۹۲۲	۱۴۲,۰۱۶,۶۹۴

کارمزد مدیر
کارمزد متولی
کارمزد ضامن
حق الزحمه حسابرس
هزینه تصفیه

* افزایش در هزینه کارمزد مدیر به دلیل تغییر در ترکیب دارایی های صندوق و افزایش درصد میزان دارایی سهام آن می باشد.

۲۱- سایر هزینه ها

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
(ریال)	(ریال)	(ریال)
۸,۵۶۸,۰۱۰	۴,۲۰۱,۸۴۶	۴,۲۰۱,۸۴۶
۱۳۷,۴۳۰,۱۴۶	۶۷,۲۰۹,۱۹۴	۶۷,۶۸۸,۷۳۵
۲۳,۳۸۳,۸۹۴	۱,۷۴۹	۱۳,۵۷۷,۳۷۴
۲۰۳۱	.	.
۱۰,۰۰۰	.	.
۱۶۹,۳۹۴,۰۸۱	۷۱,۴۱۲,۷۸۹	۸۵,۴۶۷,۹۵۵

هزینه تأسیس
هزینه ابونمان
هزینه تنزیل سود سهام دریافتی
هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
هزینه کارمزد بانکی

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۲۲- تعدیلات:

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۲۹۰,۸۸۴,۳۵۷	۱۴۸,۴۷۸,۰۴۹	۶,۳۱۹,۸۱۸	تعدیلات- ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۷۵,۳۶۹,۹۶۶)	(۷۴,۶۶۳,۳۵۹)	-	تعدیلات- ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۲۱۵,۵۱۴,۳۹۱	۷۳,۸۱۴,۶۹۰	۶,۳۱۹,۸۱۸	

۲۳- تقسیم سود

مبلغ کل	سود هر سهم	تعداد	دوره پرداخت سود
(ریال)			
۱۲۵,۱۳۹,۰۱۵	۱۹,۸۳۵	۶,۳۰۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
۱۲۵,۱۳۹,۰۱۵			

۲۴- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

۲۵- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق:

درصد تملک	تعداد واحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۲۵%	۲۵۰	ممتاز	مدیر صندوق	کارگزاری پارس گستر خبره	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۲۳%	۱,۱۹۶	عادی	مدیر صندوق	کارگزاری پارس گستر خبره	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۷۰%	۷۰۰	ممتاز	ضامن صندوق	شرکت سرمایه گذاری دانا یان پارس	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۷۵%	۳,۹۹۱	عادی	ضامن صندوق	شرکت سرمایه گذاری دانا یان پارس	ضامن و اشخاص وابسته به وی
۰%	۵	عادی	مدیر سرمایه گذاری	احمد کاظمی مرگای	مدیر سرمایه گذاری

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	ماتده (بدهی) / طلب
کارگزاری پارس گستر خبره	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۳۹,۹۷۷,۷۶۸,۶۲۲	طی دوره	(۱,۳۹۲,۱۹۰,۰۰۶۴)

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء در یادداشت های همراه باشد وجود نداشته است.