

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
صورت‌های مالی
 برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یا سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۳۰ 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
۹-۳۰	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 ۱۳۹۴/۰۷/۲۸ به نائید 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 امانی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دابا رهیافت

متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
 شماره ثبت: ۳۱۲۵۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

صورت خالص دارایی ها

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۹,۰۳۶,۴۱۸,۷۵۸	۱۹,۰۳۳,۲۵۳,۰۳۹	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۰۶۱,۴۹۶,۳۰۱	.	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت
۱,۰۰۹,۰۶۲,۴۳۹	۹۸۵,۳۸۳,۹۶۹	۷	حسابهای دریافتی
۶۵,۵۳۵,۹۸۵	۲۸,۷۰۹,۱۵۵	۸	سایر دارایی ها
۳۶۵,۵۶۱,۱۳۸	۵۳۸,۸۱۹,۲۷۷	۹	موجودی نقد
۱۱,۵۳۸,۰۷۴,۵۱۱	۲۰,۵۷۶,۱۶۵,۴۴۰		جمع دارایی ها
بدهی ها:			
۸۳۴,۷۳۴,۳۰۶	۸۵۸,۷۷۸,۰۹۸	۱۰	پرداختی به ارکان صندوق
۲۳۷,۸۱۰,۳۴۹	۸۰۲,۲۵۳	۱۱	پرداختی به سرمایه گذاران
۱,۹۷۲,۴۴۰,۲۸۵	۱۱,۰۵۴,۷۳۲,۲۱۲	۱۲	جاری کارگزاران
۳۲۰,۵۰۷,۲۷۲	۴۱۴,۶۵۸,۴۶۸	۱۳	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۳,۳۶۵,۴۹۲,۲۱۲	۱۲,۳۳۸,۹۷۱,۰۳۱		جمع بدهی ها
۸,۱۷۲,۵۸۲,۲۹۹	۸,۲۴۷,۱۹۴,۴۰۹	۱۴	خالص دارایی ها
۸۵۵,۶۷۸	۸۴۶,۳۰۰		خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جزئی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱
درآمدها:	ریال	ریال	ریال
۱۵ خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹۴,۱۳۵,۸۵۸	۷۴۱,۶۱۲,۲۸۳	(۵۲۷,۳۳۶,۵۸۶)
۱۶ زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۲۶۷,۰۱۶,۸۲۶)	(۸۶۹,۷۵۰,۹۸۰)	(۱,۱۸۶,۸۲۴,۴۰۵)
۱۷ سود سهام	۲۴,۱۲۲,۱۱۵	۶۴,۳۹۲,۴۲۷	۱,۰۹۰,۷۶۳,۸۵۴
۱۸ سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۴۱,۳۱۵,۹۷۴	۸,۸۲۱,۰۴۴	۱۱۰,۸۷۹,۰۸۸
۱۹ سایر درآمدها	۱۰۱,۹۲۶,۰۶۲	۱۳,۰۲۸,۸۳۹	۵۱,۶۹۰,۳۶۸
جمع سود (زیانها)	(۵,۵۹۵,۸۱۷)	(۴۱,۸۹۶,۳۹۷)	(۴۶۰,۸۴۷,۶۸۱)
هزینه ها:			
۲۰ هزینه کارمزد ارباب	(۹۳,۴۳۶,۸۲۷)	(۷۵,۱۳۰,۰۱۵)	(۳۹۹,۳۷۴,۵۸۱)
۲۱ سایر هزینه ها	(۳۹,۳۳۹,۵۵۰)	(۳۶,۶۹۹,۶۰۱)	(۱۵۰,۳۹۹,۴۶۱)
جمع هزینه ها	(۱۳۲,۷۵۶,۳۷۷)	(۱۱۱,۸۲۹,۶۱۶)	(۵۴۹,۶۷۴,۰۴۲)
زیان خالص	(۱۳۸,۳۵۲,۱۹۴)	(۱۵۳,۷۲۶,۰۱۳)	(۹۱۰,۵۲۱,۷۲۳)
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱	(۱.۶۵٪)	(۲.۲۴٪)	(۱۳.۷۱٪)
بازده سرمایه گذاری پایان دوره/سال ^۲	(۱.۴۵٪)	(۲.۳۴٪)	(۱۴.۰۳٪)

صورت گردش خاص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱
	تعداد	ریال	تعداد
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/سال	۹,۵۵۱	۸,۱۷۲,۵۸۲,۲۹۹	۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴
واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال	۴,۳۵۴	۴,۳۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۸۶,۰۰۰,۰۰۰
واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال	(۲,۱۶۰)	(۴,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره/سال	-	(۱۳۸,۳۵۲,۱۹۴)	(۹۱۰,۵۲۱,۷۲۳)
تعدیلات	۲۲	۱۸,۹۶۴,۳۰۴	(۲۳۶,۲۴۳,۸۹۸)
تقسیم سود	-	-	(۳۶۲,۹۴۹,۳۶۴)
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره/سال	۹,۷۴۵	۸,۳۴۷,۱۹۴,۴۰۹	۸,۱۷۲,۵۸۲,۲۹۹

سود خالص
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده = بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال/سود (زیان) خالص
 خالص دارایی های پایان دوره = بازده سرمایه گذاری پایان دوره/سال^۲

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

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 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 با 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 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
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

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:

درصد واحدهای تحت تملک	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	نام دارندگان واحدهای ممتاز
۷۰	۷۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری دانایان پارس
۲۵	۲۵۰	شرکت کارگزاری پارس گسترخبره
۵	۵۰	شرکت بازتاب سهام توس
۱۰۰	۱۰۰۰	جمع

به استناد صورتجلسه مجمع مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۰۴ که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۰۹ به تایید سازمان بورس و اوراق بهادار رسید، بانک انصار و شرکت صرافی انصار به عنوان سهام دار ممتاز جدید به ترتیب جایگزین شرکت های سرمایه‌گذاری دانایان پارس و بازتاب سهام توس گردیدند.

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 و خدمات مدیریت دایا رهیافت است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۵ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران سهروردی جنوبی پایین تر از مطهری خیابان برادران نویخت شماره ۲۹ طبقه اول.

ضامن صندوق، بانک انصار است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۰۸ تحت شماره ۳۷۴۵۲۸ نزد مرجع ثبت شرکتها در شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از تهران خیابان پاسداران شمالی بعد از سه راه اقدسیه نبش نارنجستان دهم پلاک ۵۳۹.

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی داریا روش است که در تاریخ ۱۳۸۹/۰۳/۲۶ به شماره ثبت ۲۵۸۰۴ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران بلوار اشرفی اصفهانی بین فلکه دوم صادقیه و بلوار مرزداران خیابان طالقانی پلاک ۱۲ طبقه ی چهارم واحد ۱۴ و ۱۵.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲-۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل ۶در هزار از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۲۵ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبته یا تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از متوسط ارزش روزانه سهام و حق تقدم سهام تحت تمک صندوق به علاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تمک صندوق و ۱۰درصد 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 منولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل ۴۰میلیون و حداکثر ۶۰میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد ضامن نقدشوندگی	سالانه ۵ در هزار از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تمک 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 یا ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

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 تود 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 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- ذخیره مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف بوده، از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه های مالیاتی با مدیر صندوق میباشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره ای در دفاتر صندوق لحاظ نمیگردد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴/۰۶/۳۱			۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
درصد از کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد از کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۲۰.۰۱	۲,۳۰۸,۶۶۱,۸۷۶	۲,۸۵۶,۶۵۳,۴۸۹	۳۳.۰۱	۶,۷۹۲,۲۱۷,۳۲۰	۶,۶۲۹,۱۳۹,۶۵۰	محصولات شیمیایی
۹.۶۴	۱,۱۱۲,۴۷۹,۵۶۶	۱,۱۳۹,۷۷۶,۴۶۷	۱۱.۰۵	۲,۲۷۲,۷۲۰,۵۵۹	۲,۳۶۷,۹۹۹,۰۸۱	خدمات فنی و مهندسی
۰.۰۰	.	.	۸.۷۱	۱,۷۹۱,۷۷۰,۹۸۴	۱,۸۲۲,۹۲۳,۶۳۹	بانکها و موسسات اعتباری
۰.۰۰	.	.	۸.۶۴	۱,۷۷۸,۷۵۶,۳۹۸	۱,۸۲۱,۳۷۴,۰۷۲	محصولات غذایی و انشامیدنی به جز قند و شکر
۱۱.۹۵	۱,۳۷۸,۷۸۴,۷۹۵	۱,۲۹۱,۵۳۷,۴۷۶	۶.۳۲	۱,۳۰۰,۳۹۹,۷۶۳	۱,۳۷۸,۷۸۴,۷۹۵	ماشین آلات و دستگاههای برقی
۸.۶۸	۱,۰۰۱,۶۲۰,۱۹۶	۸۶۹,۹۲۳,۹۸۹	۶.۲۳	۱,۲۸۲,۰۷۰,۳۳۴	۱,۲۵۰,۳۶۲,۵۱۹	بیمه و صندوق بازتستکی به جز تامین اجتماعی
۰.۰۰	.	.	۴.۱۳	۸۴۹,۷۶۵,۰۰۶	۸۵۳,۲۷۷,۳۵۷	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۹.۲۷	۱,۰۶۹,۹۹۵,۳۷۵	۱,۳۳۰,۵۲۲,۵۸۹	۲.۸۵	۵۸۶,۷۰۰,۰۸۸	۵۹۳,۲۳۶,۴۶۹	خودرو و ساخت قطعات
۰.۰۰	.	.	۲.۴۰	۴۹۴,۴۱۹,۵۲۸	۴۹۸,۵۵۸,۸۸۳	ساخت محصولات فلزی
۴.۱۴	۴۷۷,۵۳۸,۸۲۹	۶۷۶,۷۱۱,۰۱۹	۲.۳۴	۴۸۲,۲۶۲,۲۶۱	۴۷۷,۵۳۸,۸۲۹	استخراج کانه های فلزی
۰.۰۰	.	.	۱.۸۳	۳۷۶,۹۲۶,۵۷۶	۴۰۶,۹۰۳,۶۶۴	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۰.۰۰	.	.	۱.۸۲	۳۷۴,۱۱۰,۳۸۰	۴۴۳,۵۴۹,۳۱۹	استخراج ذغال سنگ
۱.۷۶	۲۰۳,۲۲۱,۵۶۷	۲۶۰,۸۱۶,۷۱۰	۱.۳۰	۲۶۷,۶۰۸,۳۸۸	۲۸۴,۰۲۰,۴۳۴	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰.۰۰	.	.	۰.۹۷	۱۹۹,۶۳۷,۴۳۸	۲۰۰,۷۷۷,۳۱۲	انتشار، چاپ و تکثیر
۴.۳۰	۴۹۵,۶۴۶,۷۶۸	۶۱۶,۸۲۷,۳۵۰	۰.۸۹	۱۸۳,۸۸۸,۱۱۸	۲۷۱,۸۲۳,۸۲۲	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۴.۲۷	۴۹۳,۲۰۸,۱۲۲	۶۱۲,۱۸۲,۳۳۸	.	.	.	مواد و محصولات دارویی
۴.۳۰	۴۹۵,۲۶۱,۷۶۴	۵۷۸,۷۲۴,۸۵۴	.	.	.	هتل و رستوران
۷۸.۳۲	۹,۰۳۶,۴۱۸,۷۵۸	۱۰,۲۳۳,۶۷۶,۱۸۱	۹۲.۵۰	۱۹,۰۳۳,۲۵۳,۰۳۹	۱۹,۳۰۰,۲۶۹,۸۶۵	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت

۱۳۹۴/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۰۹/۳۰					
خالص ارزش فروش	درصد از کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد از کل داراییها	سود منطقه	ارزش اسمی (ریال)	نرخ سود	تاریخ سررسید
ریال		ریال		ریال			
۱,۰۶۱,۴۹۶,۲۰۱	۴.۹	۰	۰	۰	-	-	اوراق مشارکت نفت و گاز پرشیا

۷- حسابهای دریافتی:

حسابهای دریافتی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
تجزیل شده	تجزیل نشده	تجزیل شده	تجزیل نشده		
ریال	درصد	ریال	درصد		
۱,۰۰۸,۷۳۵,۴۴۵	۲۵%	۹۸۴,۸۸۹,۴۶۳	۲۵%	سود سهام دریافتی	
۳۳۶,۹۸۴	۸%	۴۹۴,۵۰۶	۸%	سود دریافتی سپرده های بانکی	
۱,۰۰۹,۰۶۲,۴۲۹		۹۸۵,۳۸۳,۹۶۹			

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۸- سایر دارایی ها

مخارج انتقالی به دروه های آتی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
ماتده در ابتدای دوره	اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	ماتده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۳,۷۷۹,۲۸۴	۰	(۲,۱۱۲,۶۶۰)	۱,۶۶۶,۶۲۴
۶۱,۷۵۶,۷۰۱	۰	(۳۴,۷۱۴,۱۷۰)	۲۷,۰۴۲,۵۳۱
۶۵,۵۳۵,۹۸۵	۰	(۳۶,۸۲۶,۸۳۰)	۲۸,۷۰۹,۱۵۵

مخارج تأسیس

هزینه نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ نرزننامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۴۵,۵۶۱,۱۳۸	۵۰۸,۸۱۹,۲۷۷
۳۶۵,۵۶۱,۱۳۸	۵۲۸,۸۱۹,۲۷۷

حساب جاری بانک سامان

حساب پستیان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳

۱۰- پرداختی به ارکان صندوق

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
ریال	ریال
۲۷۵,۶۰۰	۲۷۵,۶۰۰
۸۳۴,۴۵۸,۷۰۶	۸۵۸,۵۰۲,۴۹۸
۸۳۴,۷۳۴,۳۰۶	۸۵۸,۷۷۸,۰۹۸

مطالبات مدیر بابت کارمزد صدور / ابطال

بدهی به مدیر بابت امور صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک یارس گستر
یادداشت های همراه صورتهای مالی
 برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۱- پرداختنی به سرمایه گذاران

پرداختنی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳۷,۸۱۰,۳۴۹	۲۴,۸۹۹	بابت سود صندوق
۰	۷۷۷,۳۵۴	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
<u>۲۳۷,۸۱۰,۳۴۹</u>	<u>۸۰۲,۲۵۳</u>	

۱۲- جاری کارگزاران

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰				
مانده ابتدای سال	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان سال	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	ریال	
(۱,۹۷۲,۴۴۰,۲۸۵)	۶۶,۷۶۲,۴۶۶,۸۱۵	(۷۵,۸۴۴,۷۵۸,۷۴۲)	(۱۱,۰۵۴,۷۳۲,۲۱۲)	شرکت کارگزاری یارس گستر خیره

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۶,۰۵۸,۰۸۲	۶,۷۸۲,۴۵۱	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۷۸,۹۸۳,۲۸۱	۲۳۶,۰۵۸,۹۰۱	ذخیره کارمزد مدیر
۴۸,۱۴۹,۸۸۰	۵۹,۶۱۳,۴۷۷	ذخیره کارمزد متولی
۴۴,۱۱۶,۴۵۴	۵۸,۲۵۳,۴۷۴	ذخیره کارمزد ضامن
۴۳,۱۹۹,۵۷۵	۵۳,۹۵۰,۱۶۵	ذخیره حق الزحمه حسابرس
<u>۳۳۰,۵۰۷,۲۷۲</u>	<u>۴۱۴,۶۵۸,۴۶۸</u>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

۱۴- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۴/۰۶/۳۱		۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۷,۳۱۶,۹۰۴,۱۱۹	۸,۵۵۱	۷,۴۰۰,۸۹۴,۳۱۶	۸,۷۴۵	واحد های سرمایه گذاری عادی
۸۵۵,۶۷۸,۱۸۰	۱,۰۰۰	۸۴۶,۳۰۰,۰۹۳	۱,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۸,۱۷۲,۵۸۲,۲۹۹	۹,۵۵۱	۸,۲۴۷,۱۹۴,۴۰۹	۹,۷۴۵	

۱۵- خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
ریال	ریال	ریال		
(۵۲۶,۴۹۹,۴۹۰)	۷۴۱,۶۱۲,۲۸۳	۸۹,۵۳۷,۴۱۹	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت های بورسی و فرابورسی
۸۳۷,۰۹۶	۰	۴,۵۹۸,۴۳۹	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
(۵۲۷,۳۳۶,۵۸۶)	۷۴۱,۶۱۲,۲۸۳	۹۴,۱۳۵,۸۵۸		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
پادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

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

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	میانگین	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو	۱۵۰,۰۰۰	۲۸۸,۰۷۱,۷۵۲	(۲۸۰,۲۰۵,۲۱۰)	(۱,۵۲۳,۸۱۷)	(۱,۲۲۰,۳۵۹)	۴,۸۰۲,۲۸۷	۴,۸۰۲,۲۸۷	۴,۸۰۲,۲۸۷
بانک گردشگری	۳۰۰,۰۰۰	۴۰۲,۵۷۸,۶۸۲	(۳۷۷,۶۸۰,۲۲۸)	(۳,۰۵۷,۱۷۱)	(۲,۰۱۲,۸۹۴)	۴۰,۸۲۸,۱۸۰	۴۰,۸۲۸,۱۸۰	۴۰,۸۲۸,۱۸۰
پارس خودرو	۱۹۵,۰۰۰	۴۸۱,۵۱۲,۵۶۲	(۴۷۶,۱۸۲,۳۲۰)	(۳,۲۸۲,۵۲۷)	(۳,۴۰۷,۵۶۷)	(۱,۵۶۰,۸۷۰)	-	-
پتروشیمی	۲۸۸,۰۰۰	۴۲۵,۴۸۶,۰۲۲	(۴۱۴,۸۶۶,۰۲۰)	(۳,۲۴۷,۳۲۱)	(۳,۱۷۷,۳۰۰)	۱۴,۱۹۵,۳۲۱	۱۴,۱۹۵,۳۲۱	۱۴,۱۹۵,۳۲۱
پاکسان	۱۹۲,۰۰۰	۴۱۸,۷۷۶,۰۲۱	(۴۱۸,۶۶۷,۶۲۷)	(۳,۲۷۳,۳۱۹)	(۳,۰۹۳,۸۸۵)	۱۶,۷۴۹,۱۹۰	۱۶,۷۴۹,۱۹۰	۱۶,۷۴۹,۱۹۰
سرمایه گذاری درویش تامین	۱۱۴,۰۰۰	۵۲۷,۳۵۲,۰۰۰	(۴۹۳,۳۰۸,۱۲۳)	(۳,۳۰۰,۳۲۱)	(۳,۳۰۰,۳۲۱)	۴۸,۸۱۶,۳۹۶	۴۸,۸۱۶,۳۹۶	۴۸,۸۱۶,۳۹۶
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۱۰۰,۰۰۰	۴۱۸,۶۹۵,۱۵۰	(۴۱۳,۸۱۲,۸۲۶)	(۱,۱۵۶,۸۱۴)	(۱,۰۹۳,۷۷۶)	(۷,۳۷۸,۱۲۴)	۹۴۸,۳۸۸	۹۴۸,۳۸۸
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۲۰۰,۰۰۰	۴۶۳,۵۳۹,۰۰۰	(۴۳۱,۵۵۲,۸۵۱)	(۱,۳۲۳,۱۲۳)	(۱,۸۱۷,۶۹۵)	۲۸,۲۲۵,۳۲۲	(۲,۲۷۷,۳۲۱)	(۲,۲۷۷,۳۲۱)
شیر پاستوریزه پگاه فارس	۳۰۰,۰۰۰	۷۸۵,۶۷۶,۵۵۷	(۷۸۰,۸۸۸,۶۷۰)	(۴,۰۱۴,۸۰۹)	(۲,۸۶۸,۳۸۲)	(۲,۴۵۵,۲۰۳)	-	-
صنایع الزان	۱۵۰,۰۰۰	۴۷۱,۳۵۰,۰۰۰	(۴۶۲,۱۲۵,۱۱۰)	(۳,۴۹۴,۹۷۵)	(۲,۲۵۷,۲۵۰)	۹,۲۴۶,۶۶۵	-	-
گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی	۵۰,۰۰۰	۵۱۹,۹۵۶,۴۱۰	(۴۹۵,۳۶۱,۷۶۴)	(۲,۴۵۶,۹۷۷)	(۲,۵۹۹,۷۸۱)	۱۹,۳۲۷,۶۸۸	-	-
گروه پتروشیمی	۵۸۰,۰۰۰	۱,۰۴۷,۸۷۹,۷۷۹	(۱,۰۴۹,۹۹۵,۳۷۱)	(۱۵,۴۴۲,۳۸۳)	(۵,۲۲۹,۴۹۹)	(۲۲,۸۵۸,۴۲۲)	-	-
ایران خودرو دیول	-	-	-	-	-	-	۸,۲۱۲,۰۱۷	۸,۲۱۲,۰۱۷
بانک انصار	-	-	-	-	-	-	۲۵,۹۵۰,۸۶۱	۲۵,۹۵۰,۸۶۱
بانک تجارت	-	-	-	-	-	-	۹,۱۰۲,۱۷۷	۹,۱۰۲,۱۷۷
بانک دی	-	-	-	-	-	-	۳,۳۳۲,۱۶۲	۳,۳۳۲,۱۶۲
بانک صادرات ایران	-	-	-	-	-	-	-	-
بانک ملت	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی آسیا	-	-	-	-	-	-	۴,۵۵۸,۴۹۵	۴,۵۵۸,۴۹۵
پتروشیمی دانا	-	-	-	-	-	-	۱۲,۵۷۲,۲۲۲	۱۲,۵۷۲,۲۲۲
پارس صنایع	-	-	-	-	-	-	۵,۶۱۱,۸۰۴	۵,۶۱۱,۸۰۴
پتروشیمی پردیس	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی رافین	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی سازه	-	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی سین	-	-	-	-	-	-	-	-
پلی اکرین	-	-	-	-	-	-	۴,۸۸۰,۳۶۷	۴,۸۸۰,۳۶۷
تایدو انترنشنال	-	-	-	-	-	-	-	-
تولکوم سازی ایران	-	-	-	-	-	-	۳۴,۸۸۷,۵۸۲	۳۴,۸۸۷,۵۸۲
توربینی و رهاهی آبادگران ایران	-	-	-	-	-	-	۵۰,۵۱۴,۷۹۹	۵۰,۵۱۴,۷۹۹
توسعه صنایع پتروشیمی (هندرنگ)	-	-	-	-	-	-	-	-
توسعه معادن و فلزات	-	-	-	-	-	-	-	-
توتال پل	-	-	-	-	-	-	(۳۹۵,۸۸۴)	(۳۹۵,۸۸۴)
تولید برق مسکنه مینا	-	-	-	-	-	-	۱,۴۸۵,۸۵۱	۱,۴۸۵,۸۵۱
تولید تجهیزات نسجین هونگو	-	-	-	-	-	-	(۵۰,۹۱۰,۰۰۳)	(۵۰,۹۱۰,۰۰۳)
فادیم دژری ایران	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۰۵,۶۲۹)	(۱,۲۰۵,۶۲۹)
فارس سازی تولید دارو	-	-	-	-	-	-	۳۴,۸۲۶,۰۸۱	۳۴,۸۲۶,۰۸۱
فارس سازی کولر	-	-	-	-	-	-	(۲,۱۲۸,۸۵۲)	(۲,۱۲۸,۸۵۲)
افشاد	-	-	-	-	-	-	۴۱,۵۱۸,۴۶۵	۴۱,۵۱۸,۴۶۵
سایپا	-	-	-	-	-	-	۹,۳۳۲,۸۶۲	۹,۳۳۲,۸۶۲
سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	-	-	-	-	-	-	(۱۴,۱۰۷,۲۴۲)	(۱۴,۱۰۷,۲۴۲)
سرمایه گذاری توسعه صنایع ایران	-	-	-	-	-	-	۴,۳۹۶,۱۷۹	۴,۳۹۶,۱۷۹
سرمایه گذاری شاهد	-	-	-	-	-	-	۴,۳۱۶,۳۶۲	۴,۳۱۶,۳۶۲
سرمایه گذاری صنعت و معدن	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع نقل به سفته نقد	-	۴,۵۶۱,۰۷۲,۶۸۹	(۴,۲۰۴,۵۶۸,۳۶۰)	(۲۴,۱۴۲,۵۳۱)	(۲۲,۸۰۵,۷۷۹)	۸۹,۵۲۷,۴۱۹	۴۳,۷۱۸,۵۵۸	(۱۱۲,۸۰۴,۶۷۵)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

تیرماه مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰			
نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش ففتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل	۰	۶,۵۶۱,۰۷۴,۶۸۹	(۶,۲۰۴,۵۶۸,۳۶۰)	(۳۶,۱۶۲,۵۲۱)	(۳۲,۸۰۵,۳۷۹)	۸۹,۵۳۷,۴۱۹	۳۶۹,۷۱۸,۵۵۸
سرمایه گذاری مسکن پردیس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱,۵۵۹,۳۰۲
سرمایه گذاری مسکن تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۶,۲۵۲,۶۳۰)
سرمایه گذاری سایا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۹۶,۱۳۱)
سرمایه گذاری سپه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۷۲۳۱,۰۷۵)
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۰,۳۷۱,۱۶۴)
سرمایه گذاری صنعت نفت	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۴۱۴,۳۶۶	(۸,۲۳۳,۴۳۳)
سرمایه گذاری متی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۴,۵۱۴)
سرمایه گذاری نوکول(اهلینک)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۹,۱۵۹,۳۳۶)
سرمایه گذاری غدیر(اهلینک)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲,۲۰۴,۷۷۵)
سیمان تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۲۱,۴۶۹	۲,۳۲۱,۴۶۹
سیمان خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۹,۱۱۴
سیمان فارس و خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۰,۳۰۹,۸۵۶)
سیمان غرب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۹,۸۷۲,۳۷۵)
شرکت ارتباطات مخابرات ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۶,۸۳۲,۰۱۸)
شرکت پهن بزرگ	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۰۷۹,۰۷۴
شرکت صنایع غذایی جنوب شرقی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱۲,۱۹۹,۰۲۲)
شهر سازی و خانه سازی دائمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۲۵۴,۶۲۵
شیشه همدان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۷,۶۵۴,۵۲۷
صنایع شیمیایی فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۵,۳۷۱,۶۱۲)
صنایع پتروشیمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۵۶۸,۴۳۳)
عمران و توسعه فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱,۳۰۵,۶۰۶
فارس سازه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۳۴۲,۷۹۲
فولاد هرمزگان جنوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۷,۳۱۰,۸۷۵
گازت اختیار ایران گستر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۱۵۸,۱۵۸
گسترش و توسعه گستر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۶,۳۹۹,۵۵۴)
گسترش ملی جمهوری اسلامی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶,۹۱۰,۰۲۸
گسترش ملی خور	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰,۹۶۱۶
گروه پتروشیمی س. ابرق	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲,۳۶۱,۱۵۸)
گروه سرمایه گذاری بوات فرهنگی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۳۱,۱۳۴
گروه صنعتی پالایش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۷۶۶,۵۱۳
گروه مینا (سهامی عام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۵۲۱,۸۲۵)
گروه و پتروشیمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۳۷۰,۳۹۷
گسترش نفت و گاز پارسین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴,۰۶۶,۷۸۵)
گسترش صنایع و خدمات کشاورزی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۰۲۶,۷۹۹
لیبانت کابیر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲,۱۱۱,۷۹۸
پتروشیمی خور و خور	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۰۱۵,۵۰۶)
مدنی و صنعت جادار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۰,۱۶۶,۷۹۵)
متی صنایع مس ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰,۳۶۴,۸۲۳
نفت تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸,۳۶۹,۷۵۴
جمع نقل از صفحه بعد	۰	۶,۵۶۱,۰۷۴,۶۸۹	(۶,۲۰۴,۵۶۸,۳۶۰)	(۳۶,۱۶۲,۵۲۱)	(۳۲,۸۰۵,۳۷۹)	۸۹,۵۳۷,۴۱۹	۷۷۹,۷۲۹,۴۴۱
							(۱۹,۶۷۹,۱۰۶)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ اردیبهشت ۱۳۹۴

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰							دوره مالی ۳ ماهه منتهی به سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام	سود (زیان) فروش سهام
جمع نقل از صفحه قبل	۰	۶,۵۶۱,۰۷۴,۶۸۹	(۶,۲۰۹,۵۶۸,۳۶۰)	(۳۲,۱۶۲,۵۳۱)	(۳۲,۸۰۵,۳۷۹)	۸۹,۵۳۷,۶۱۹	۷۴۹,۷۲۷,۷۴۱	(۱۹,۶۷۶,۱۰۶)
نقد سیاهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰۹,۹۹۶,۳۶۸)
هنگامین سیستم	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۳۲۶,۵۲۰	۱۲,۳۲۶,۵۲۰
ج - نفت تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲,۸۵۲,۰۸۸)	(۱۲,۸۵۲,۰۸۸)
ج - گسترش نفت و گاز پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴,۵۴۱,۳۶۴)
ج - نیرو محرکه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۵۱۸,۹۰۰)	(۷,۵۱۸,۹۰۰)
ج - سرمایه گذاری ملی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۱۳۹)
ج - توسعه معادن و فلزات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶,۳۳۳,۴۱۵)
ج - تدک فواف	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۸,۶۳۸,۶۷۲)
ج - تجارت الکترونیک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۴,۵۰۳,۶۰۲)
ج - بانک انصار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۳۱,۲۶۰
ج - نوکاربیل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱۶,۲۰۰,۷۹۴)
		۶,۵۶۱,۰۷۴,۶۸۹	(۶,۲۰۹,۵۶۸,۳۶۰)	(۳۲,۱۶۲,۵۳۱)	(۳۲,۸۰۵,۳۷۹)	۸۹,۵۳۷,۶۱۹	۷۴۹,۷۲۷,۷۴۱	(۵۲۶,۶۹۹,۴۹۰)

۲-۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش اوراق قرضه

دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰							دوره مالی ۳ ماهه منتهی به سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱	
تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱,۰۰۰	۱,۰۲۸,۴۳۸,۰۰۰	(۱,۰۲۲,۰۴۳,۵۵۰)	(۷۹۶,۰۱۱)	۰	۶,۵۹۸,۴۳۹	۰	۱۲۲,۹۰۶	۱۲۲,۹۰۶
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۶۰,۰۰۰)
	۱,۰۲۸,۴۳۸,۰۰۰	(۱,۰۲۲,۰۴۳,۵۵۰)	(۷۹۶,۰۱۱)	۰	۶,۵۹۸,۴۳۹	۰	۱۲۲,۹۰۶	(۸۳۷,۰۹۴)

برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۲۰ فروردین ۱۳۹۴

[illegible]

۲-۱۶- سود (زبان) تحفظی نیافتہ نگہداری اوراق بہادار با درآمد ثابت

[illegible]

۱۷- د پوهنې وزارت

[illegible]

۱۸- سود اوراق بیهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

اوراق مشارکت فراہوری :

سود اور فی مشترکات اجزاء راجعہ مکملہ

سید اویسی، سید کمالی و سید علی حسینی

سپر ۹۹ باتکی

سیدہ گلزاری نواز بٹک صاحبان

درآمد یوگنست سود سهام

تعمیل کارمزد کارگزاری

سایر

۱۹-۱- مهم دیگر، باست برآمدهای ناشی از تفاوت بین ارزش تزیین شده و ارزش نسبی درآمد سود سهام است که در دوره مالی گذشته از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است.

۱۹-۶- - فیساً، مدت خدمت کارمند را بدو فروش سهام یا توجه به مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول حسابداریهای سرمایه گذاری می باشد.

کامیاب ہو

کارمزد متولی

کارمزد طبابت

حق الزعمه حسابه

هزیتہ تانیسی

هزیتہ نورم افلار مستدوق

هزینہ اضافیہ

هزیت کارمزد بالکی

نتیجه گیری

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی ۳ ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴

تعدیلات	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	دوره مالی ۳ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال	ریال
تعدیلات - ارزشگذاری بابت صدور واحد	(۲۱۴,۲۶۰,۵۹۴)	۶,۳۱۹,۸۱۸	(۳۰۰,۵۳۶,۸۵۷)
تعدیلات - ارزشگذاری بابت ابطال واحد	۴۳۳,۲۴۴,۸۹۸	.	۶۴,۲۹۲,۸۸۲
سایر تعدیلات	.	۷۵	۷۵
	۱۸,۹۶۴,۳۰۴	۶,۳۱۹,۸۹۳	(۲۳۶,۲۴۳,۸۹۸)

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی
در تاریخ ترازنامه هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

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

۱۳۹۴/۰۹/۳۰		۱۳۹۳/۰۶/۳۱				
اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد های سرمایه گذاری	تعداد واحد های سرمایه گذاری	درصد نمک	درصد تمک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر صندوق	ممتاز	۲۵۰	۱۵,۲۶	۱۵,۱۴
			عادی	۱,۲۳۷		
ضامن و اشخاص وابسته به وی	بانک انصار	ضامن صندوق	ممتاز	۷۰۰	۴۳,۱۸	.
			عادی	۴,۰۸۸		
ضامن و اشخاص وابسته به وی	شرکت دانایان پارس	ضامن صندوق	ممتاز	۷۰۰	.	۴۳,۰۱
			عادی	۳,۹۹۱		
مدیر سرمایه گذاری	احمد کاظمی مرگای	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۲۰	۱,۲۳	۱,۲۳
جمع				۱۱,۰۸۶	۵۹,۶۷	۵۹,۳۸

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده (بدهی) / طلب در ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر و کارگزار صندوق	خرید و فروش سهام	۱۴۲,۶۰۷,۲۳۵,۵۵۷	طی دوره	(۱۲,۱۴۹,۵۶۹,۲۱۱)
		کارمزد مدیر	۵۷,۰۷۵,۶۲۰		
		امور صندوق	۲۲,۰۴۳,۷۹۲		
بانک انصار	ضامن نقدشوندگی	کارمزد ضمانت	۱۴,۱۳۷,۰۲۰	طی دوره	(۵۸,۲۵۳,۴۷۴)

۲۶- 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.