

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

شماره صفحه

۲

• صورت خالص دارایی‌ها

۳

• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی:

۴-۶

الف. اطلاعات کلی صندوق

۶

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶-۹

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۱۷

ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۲ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

علی رستگارمقدم اعتمادی

کارگزاری پارس گستر خبره

مدیر صندوق

علی اصغر مسلمی

موسسه حسابرسی آرمان راهبرد

متولی صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
صورت خالص دارائی‌ها
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

| <u>۱۳۹۲/۰۳/۱۳</u> | <u>یادداشت</u> | |
|----------------------|----------------|---|
| ریال | | |
| | | <u>دارایی‌ها:</u> |
| ۲,۸۵۵,۳۳۱,۰۶۸ | ۵ | سرمایه‌گذاری در سهام شرکتهای بورسی |
| ۲,۵۴۸,۲۸۱,۱۰۲ | ۶ | سرمایه‌گذاری در اوراق و گواهی سپرده بانکی |
| ۱۲,۷۳۹,۸۲۹ | ۷ | حسابهای دریافتی |
| ۱۲۵,۳۳۶,۵۶۸ | ۸ | مخارج انتقالی به دوره های آتی |
| ۶۹,۵۲۲,۲۶۷ | ۹ | موجودی نقد |
| <u>۵,۶۱۱,۲۱۰,۸۳۴</u> | | جمع دارایی‌ها |
| | | <u>بدهی‌ها:</u> |
| ۶۰,۹۴۸,۲۸۵ | ۱۰ | حسابهای پرداختی |
| ۴۲,۴۰۰ | ۱۱ | بدهی به ارکان صندوق |
| - | ۱۲ | بدهی به سرمایه‌گذاران |
| ۵۰,۱۰۳,۸۰۲ | ۱۳ | سایر حسابهای پرداختی و ذخایر |
| <u>۱۱۱,۰۹۴,۴۸۷</u> | | جمع بدهی‌ها |
| <u>۵,۵۰۰,۱۱۶,۳۴۷</u> | ۱۴ | خالص دارایی‌ها |
| <u>۱,۰۷۷,۳۹۸</u> | | خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری |

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | یادداشت | درآمدها: |
|--|---------|---|
| (ریال) | | |
| ۱۲۹,۸۹۳,۶۸۲ | ۱۵ | سود(زیان) فروش اوراق بهادار |
| ۱۴۹,۱۲۸,۱۱۶ | ۱۶ | سود سهام |
| ۵۰,۲۸۷,۴۰۵ | ۱۷ | سود سپرده و گواهی بانکی |
| ۱۵۵,۵۷۹,۰۱۵ | ۱۸ | سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار |
| ۴۸۴,۸۸۸,۲۱۸ | | جمع درآمدها |
| | | هزینه‌ها: |
| ۳۹,۷۰۹,۶۸۷ | ۱۹ | هزینه کارمزد ارکان |
| ۵۰,۰۶۲,۱۸۴ | ۲۰ | سایر هزینه‌ها |
| ۸۹,۷۷۱,۸۷۱ | | جمع هزینه‌ها |
| ۳۹۵,۱۱۶,۳۴۷ | | سود(زیان) خالص |

صورت گردش خالص دارایی‌ها

| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | تعداد واحدهای سرمایه گذاری | |
|--|-------------------------------|--|
| (ریال) | | |
| ۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵,۰۰۰ | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره |
| ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۲۰ | واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره |
| (۱۵,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۵) | واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره |
| ۳۹۵,۱۱۶,۳۴۷ | - | سود(زیان) خالص دوره |
| ۵,۵۰۰,۱۱۶,۳۴۷ | ۵,۱۰۵ | خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره |

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خردادماه ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر که صندوقی مختلط و با پرداخت سود می‌باشد، در تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۱۰ تحت شماره ۱۱۱۴۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۳ مجوز فعالیت را دریافت نموده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سیدی 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 زمینه های زیر سرمایه گذاری می نماید:

- 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 سرمایه گذاری و سود آنها تضمین شده و یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری 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.
- گواهی های سپرده منتشر شده توسط بانکها یا موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- هرنوع سپرده گذاری 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

درج گردیده است. www.parsgostarfund.com

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

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

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

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

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

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد 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

۱-۴- 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.

۱-۱-۴- 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.

۲-۱-۴- 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.

۳-۱-۴- 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۱-۲-۴- 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 سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

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

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

| عنوان هزینه | شرح نحوه محاسبه هزینه |
|--|---|
| هزینه های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره نویسی) | معادل 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 بعلاوه ۳ در هزار از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک 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 متولی | 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 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 سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد 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. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود. سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد 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:

| محصولات شیمیایی | بهای تمام شده (ریال) | خالص ارزش فروش (ریال) | درصد خالص به فروش کل دارایی |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| سرمایه‌گذاری پتروشیمی | ۲۸۰,۲۰۵,۲۱۱ | ۲۵۱,۳۳۶,۸۵۵ | %۴,۴۸ |
| صنایع شیمیایی ایران | ۳۶۹,۰۵۹,۹۵۶ | ۴۶۷,۵۱۹,۲۱۲ | %۸,۳۳ |
| کربن ایران | ۳۹۵,۳۱۱,۹۲۲ | ۴۷۷,۸۳۱,۹۹۱ | %۸,۵۲ |
| گسترش نفت و گاز پارسین | ۵۱۹,۰۵۰,۳۸۵ | ۵۰۸,۶۷۱,۳۵۴ | %۹,۰۷ |
| | ۱,۵۶۳,۶۲۷,۴۷۴ | ۱,۷۰۵,۳۵۹,۴۱۲ | %۳۰,۴ |
| <hr/> | | | |
| محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر | | | |
| صنعتی بهشهر | ۴۶۲,۰۳۴,۶۲۸ | ۴۵۴,۷۴۷,۰۰۴ | %۸,۱۱ |
| | ۴۶۲,۰۳۴,۶۲۸ | ۴۵۴,۷۴۷,۰۰۴ | %۸,۱۱ |
| <hr/> | | | |
| فراورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای | | | |
| پالایش نفت بندر عباس | ۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲ | ۳۶۱,۶۴۰,۰۳۶ | %۶,۴۵ |
| | ۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲ | ۳۶۱,۶۴۰,۰۳۶ | %۶,۴۵ |
| <hr/> | | | |
| فلزات اساسی | | | |
| مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه | ۲۴۰,۷۴۱,۱۳۱ | ۳۳۳,۵۸۴,۶۱۶ | %۵,۹۵ |
| | ۲۴۰,۷۴۱,۱۳۱ | ۳۳۳,۵۸۴,۶۱۶ | %۵,۹۵ |
| <hr/> | | | |
| جمع | ۲,۶۹۶,۱۸۱,۸۵۵ | ۲,۸۵۵,۳۳۱,۰۶۸ | %۵۰,۸۹ |

۶- سرمایه گذاری در اوراق و گواهی سپرده بانکی:

خالص ارزش فروش در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۳
(ریال)

| خالص ارزش فروش (ریال) | سود متعلقه (ریال) | بهای تمام شده (ریال) | ارزش اسمی (ریال) | نرخ سود (ریال) | تاریخ سررسید (ریال) |
|--------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| ۲,۵۴۸,۲۸۱,۱۰۲ | ۱۴۳,۵۶۸,۱۱۶ | ۲,۵۵۱,۸۵۱,۳۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | %۲۵ | ۱۳۹۳/۰۲/۰۹ |
| - | - | - | - | - | - |
| - | - | (۳,۵۷۰,۱۹۸) | - | - | - |
| ۲,۵۴۸,۲۸۱,۱۰۲ | ۱۴۳,۵۶۸,۱۱۶ | ۲,۵۴۸,۲۸۱,۱۰۲ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | - | - |

اوراق مشارکت فرابورسی
هزینه تنزیل
زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق

۷- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی به شرح زیر است:

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۳

| تنزیل شده (ریال) | تفاوت مبلغ اسمی و تنزیل شده (ریال) | نرخ تنزیل | تنزیل نشده (ریال) |
|---------------------|---------------------------------------|-----------|----------------------|
| ۴,۸۹۶,۰۱۹ | ۶۶۳,۹۸۱ | ۲۰ | ۵,۵۶۰,۰۰۰ |
| ۵۱,۹۲۹ | ۱۰۹ | - | ۵۲,۰۸۸ |
| ۷,۱۲۷,۷۴۱ | - | - | ۷,۱۲۷,۷۴۱ |
| ۱۲,۰۷۵,۶۸۹ | ۶۶۴,۱۴۰ | - | ۱۲,۷۳۹,۸۲۹ |
| - | - | - | - |
| ۱۲,۷۳۹,۸۲۹ | ۶۶۴,۱۴۰ | - | - |

سود سهام دریافتی
سود دریافتی سپرده های بانکی
سود دریافتی اوراق گواهی سپرده بانکی
فرابورسی
جمع حسابهای دریافتی تجاری
حسابهای دریافتی از سرمایه گذاران
جمع کل

۸- مخارج انتقالی به دوره های آتی:

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

| | |
|-------------|------------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۳/۳۱ | |
| (ریال) | |
| ۲۳,۵۲۰,۹۱۸ | مخارج تأسیس |
| ۱۰۱,۸۱۵,۶۵۰ | بابت آبونمان نرم افزار صندوق |
| ۱۲۵,۳۳۶,۵۶۸ | جمع |

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۹- موجودی نقد:

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

| | |
|-------------------|--------------------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | |
| _____ | |
| (ریال) | |
| ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | حساب جاری بانک سامان |
| ۴۹,۵۲۲,۲۶۷ | حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳ |
| _____ | |
| <u>۶۹,۵۲۲,۲۶۷</u> | جمع |

۱۰- حساب جاری کارگزاران

حساب جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

| | | | |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | | | |
| | _____ | _____ | _____ |
| <u>مانده بدهکار پایان دوره</u> | <u>گردش بستانکار</u> | <u>گردش بدهکار</u> | <u>نام شرکت کارگزاری</u> |
| ریال | ریال | ریال | شرکت کارگزاری پارس گستر خیره |
| ۶۰,۹۴۸,۲۸۵ | ۹,۲۵۷,۲۳۲,۷۳۷ | ۹,۱۹۶,۲۸۴,۴۵۲ | |
| _____ | _____ | _____ | |
| ۶۰,۹۴۸,۲۸۵ | ۹,۲۵۷,۲۳۲,۷۳۷ | ۹,۱۹۶,۲۸۴,۴۵۲ | جمع |
| _____ | _____ | _____ | |

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

| | |
|---------------|--------------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | |
| _____ | |
| ۴۲,۴۰۰ | مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال |
| _____ | |
| <u>۴۲,۴۰۰</u> | جمع |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

| | |
|------------|--------------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | |
| ریال | |
| - | بابت واحدهای ابطال شده |
| - | بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور |
| - | جمع |

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر:

سایر حسابهای پرداختی به شرح زیر می باشد:

| مانده پایان دوره | نام پرداختی |
|------------------|------------------------------------|
| ریال | |
| ۷,۴۶۷,۴۸۱ | ذخیره کارمزد مدیر |
| ۱۰,۶۶۸,۴۵۶ | ذخیره کارمزد متولی |
| ۱,۸۶۶,۸۰۶ | ذخیره کارمزد ضامن |
| ۱۹,۲۴۱,۲۳۵ | ذخیره حق الزحمه حسابرس |
| ۴۶۵,۷۰۹ | ذخیره کارمزد تصفیه |
| ۶۶۳,۹۸۱ | ذخیره تنزیل سود سهام |
| ۱۵۹ | ذخیره تنزیل سود سپرده بانکی |
| ۱۰,۸۱۵,۴۸۰ | تعدیلات-ارزشگذاری بابت صدور واحد |
| (۱,۰۸۵,۵۰۵) | تعدیلات- ارزشگذاری بابت ابطال واحد |
| ۵۰,۱۰۳,۸۰۲ | جمع |

۱۴- خالص دارایی ها:

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

| ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | | |
|---------------|-------|----------------------------|
| ریال | تعداد | |
| ۴,۴۲۲,۷۱۸,۴۳۴ | ۴,۱۰۵ | واحدهای سرمایه گذاری عادی |
| ۱,۰۷۷,۳۹۷,۹۱۳ | ۱,۰۰۰ | واحدهای سرمایه گذاری ممتاز |
| ۵,۵۰۰,۱۱۶,۳۴۷ | ۵,۱۰۵ | جمع |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک رفاه

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

| دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳/۰۳/۱۳۹۲ | |
|---------------------------------------|---------|
| ریال | یادداشت |
| ۱۲۹,۸۹۳,۶۸۲ | ۱۵-۱ |
| ۱۲۹,۸۹۳,۶۸۲ | |

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

| ردیف | نام سهم | تعداد | بهای فروش | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود و زیان فروش سهام |
|------|---|---------|---------------|---------------|-----------|-----------|----------------------|
| ۱ | مدیریت پروژه های نیروگاهی | ۲۰۰,۰۰۰ | ۶۷۳,۱۶۲,۶۹۷ | ۵۵۶,۵۳۸,۵۸۶ | ۳,۵۹۸,۰۵۶ | ۳,۴۰۰,۸۰۸ | ۱۲۳,۶۲۲,۹۷۵ |
| ۲ | دارو سازی اسوه شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب | ۷,۵۰۰ | ۸۹,۳۹۳,۰۸۳ | ۸۶,۷۸۹,۷۵۹ | ۴۷۷,۸۰۵ | ۴۵۱,۶۱۲ | ۳,۵۳۲,۷۴۱ |
| ۳ | گواهی سپرده انصار | ۹۹,۵۰۰ | ۲۱۲,۷۵۶,۰۵۸ | ۲۰۹,۹۴۰,۴۲۳ | ۱,۰۹۸,۲۸۵ | ۱,۰۷۴,۶۴۶ | ۴,۹۸۸,۵۶۶ |
| ۴ | | ۳,۱۰۰ | ۳,۰۹۷,۶۰۰,۶۰۰ | ۳,۱۰۲,۲۵۰,۶۰۰ | ۲,۳۹۹,۴۰۰ | . | (۲,۲۵۰,۶۰۰) |
| | جمع | | ۴,۰۷۲,۹۱۲,۴۳۸ | ۳,۹۵۵,۵۱۹,۳۶۸ | ۷,۵۷۳,۵۴۶ | ۴,۹۲۷,۰۶۶ | ۱۲۹,۸۹۳,۶۸۲ |

۱۶- سود سهام

دوره مالی سه ماهه منتهی به
۱۳۹۲/۰۳/۱۳

| ریال | یادداشت |
|-------------|---------|
| ۵,۵۶۰,۰۰۰ | ۱۶-۱ |
| ۱۴۳,۵۶۸,۱۱۶ | |
| ۱۴۹,۱۲۸,۱۱۶ | |

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به
۱۳۹۲/۰۳/۱۳

| نام شرکت | سال مالی | تاریخ تشکیل | سود سهام (ریال) |
|------------------------------|------------|-------------|-----------------|
| هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه | ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۲/۰۱/۲۹ | ۵,۵۶۰,۰۰۰ |

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سپرده بانکی به شرح زیر است:

| | |
|------------|----------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۳/۱۳ | دوره مالی سه ماهه منتهی به |
| ۵۰,۲۸۷,۴۰۵ | سود سپرده بانک سامان |
| ۵۰,۲۸۷,۴۰۵ | |

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به
 ۱۳۹۲/۰۳/۱۳

| ردیف | نام سهام | تعداد | ارزش بازار | ارزش دفتری | کارمزد | مالیات | سود و زیان تحقق نیافته |
|------|---------------------------------|---------|---------------|---------------|------------|------------|------------------------|
| ۱ | پالایش نفت بندر عباس | ۵۰,۰۰۰ | ۳۶۱,۶۴۰,۰۳۶ | ۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲ | ۱,۴۶۱,۶۰۰ | ۱,۸۲۷,۰۰۰ | (۶۸,۱۳۸,۵۸۶) |
| ۲ | سرمایه گذاری پتروشیمی | ۱۵۰,۰۰۰ | ۲۵۱,۳۳۶,۸۵۵ | ۲۸۰,۲۰۵,۲۱۱ | ۱,۰۱۵,۸۰۰ | ۱,۲۶۹,۷۵۰ | (۲۸,۸۶۸,۳۵۶) |
| ۳ | صنایع شیمیایی ایران | ۱۵,۰۰۰ | ۴۶۷,۵۱۹,۲۱۲ | ۳۶۹,۰۵۹,۹۵۶ | ۱,۸۸۹,۵۲۰ | ۲,۳۶۱,۹۰۰ | ۹۸,۴۵۹,۲۵۶ |
| ۴ | صنعتی بهشهر | ۲۵,۰۰۰ | ۴۵۴,۷۴۷,۰۰۴ | ۴۶۲,۰۳۴,۶۲۸ | ۱,۸۳۷,۹۰۰ | ۲,۲۹۷,۳۷۵ | (۷,۲۸۷,۶۲۴) |
| ۵ | گسترش نفت و گاز پارسیان | ۶۰,۰۰۰ | ۵۰۸,۶۷۱,۳۵۴ | ۵۱۹,۰۵۰,۳۸۵ | ۲,۰۵۵,۸۴۰ | ۲,۵۶۹,۸۰۰ | (۱۰,۳۷۹,۰۳۱) |
| ۶ | هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه | ۵۵,۶۰۰ | ۳۳۳,۵۸۴,۶۱۶ | ۲۴۰,۷۴۱,۱۳۱ | ۱,۳۴۷,۹۶۶ | ۱,۶۸۴,۹۵۸ | ۹۲,۸۴۳,۴۸۵ |
| ۷ | کربن ایران | ۱۰۰,۰۰۰ | ۴۷۷,۸۳۱,۹۹۱ | ۳۹۵,۳۱۱,۹۲۲ | ۱,۹۳۱,۲۰۰ | ۲,۴۱۴,۰۰۰ | ۸۲,۵۲۰,۰۶۹ |
| ۸ | اوراق بهادار با درآمد ثابت | ۲,۵۵۰ | ۲,۵۴۸,۲۸۱,۱۰۲ | ۲,۵۵۱,۸۵۱,۳۰۰ | ۱,۸۵۱,۳۰۰ | ۰ | (۳,۵۷۰,۱۹۸) |
| | جمع | | ۵,۴۰۳,۶۱۲,۱۷۰ | ۵,۲۴۸,۰۳۳,۱۵۵ | ۱۳,۳۹۱,۱۲۶ | ۱۴,۴۲۴,۷۸۳ | ۱۵۵,۵۷۹,۰۱۵ |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۱۹- هزینه های کارمزد ارکان :

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳/۰۳/۱۳۹۲

| (ریال) | |
|------------|------------------|
| ۷,۴۶۷,۴۸۱ | کارمزد مدیر |
| ۱۰,۶۶۸,۴۵۶ | کارمزد متولی |
| ۱,۸۸۶,۸۰۶ | کارمزد ضامن |
| ۱۹,۲۴۱,۲۳۵ | حق الزحمه حسابرس |
| ۴۶۵,۷۰۹ | هزینه تصفیه |
| ۳۹,۷۰۹,۶۸۷ | جمع |

۲۰- سایر هزینه ها:

دوره مالی سه ماهه منتهی به

۱۳۹۲/۰۳/۱۳

| (ریال) | |
|------------|------------------------------|
| ۲,۱۸۳,۰۸۲ | هزینه تأسیس |
| ۳۴,۶۸۴,۳۵۰ | هزینه آبونمان |
| ۷,۵۷۳,۵۴۶ | هزینه کارمزد کارگزار |
| ۴,۹۲۷,۰۶۶ | هزینه مالیات معاملات سهام |
| ۶۶۳,۹۸۱ | هزینه تنزیل سود سهام دریافتی |
| ۱۵۹ | هزینه تنزیل سود سپرده بانکی |
| ۳۰,۰۰۰ | هزینه کارمزد بانکی |
| ۵۰,۰۶۲,۱۸۴ | جمع |

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۲

۲۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

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

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

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

| مانده (بدهی) / طلب | خرید سهام | فروش سهام | موضوع معامله | نوع وابستگی | طرف معامله |
|--------------------|---------------|---------------|------------------|-------------|------------------------------|
| (۶۰,۹۴۸,۲۸۵) | ۹,۲۵۷,۲۳۲,۷۳۷ | ۹,۱۹۶,۲۸۴,۴۵۲ | خرید و فروش سهام | مدیر صندوق | شرکت کارگزاری پارس گستر خیره |

۲۴- 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.