

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یا سلام؛

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

۳۱ خرداد 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
۹-۱۹	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

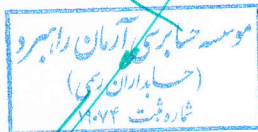
این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، 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 ۱۳۹۳/۰۴/۲۳ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

یا سپاس



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
شماره ثبت: ۳۱۳۵۸

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



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

<u>۱۳۹۲/۰۶/۳۱</u>	<u>۱۳۹۳/۰۳/۳۱</u>	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
۴.۱۱۵.۳۴۷.۴۳۸	۳,۹۰۸,۶۷۱,۱۱۰	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۳,۰۹۴,۳۳۷,۱۵۲	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷	۱۴۶,۵۳۱,۶۳۴	۷	حسابهای دریافتی
۸۱.۳۳۳.۵۰۴	۱۱۰,۴۲۸,۹۰۶	۸	سایر دارایی‌ها
۱۲۵.۱۲۸.۱۱۴	۳۲۳,۰۸۳,۳۳۹	۹	موجودی نقد
<u>۷.۱۹۴.۸۰۸.۸۷۲</u>	<u>۷,۵۸۳,۰۵۲,۱۴۱</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۸۴۸,۵۳۰,۴۰۹	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۵۳۶,۹۳۹	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۰۴.۰۸۳.۸۸۶	۲۹۰,۱۲۵,۰۲۵	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱.۱۳۵.۳۷۸	۳,۰۵۷,۷۷۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<u>۴۱۵.۷۷۲.۱۱۴</u>	<u>۱,۱۴۲,۲۵۰,۱۵۱</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۶.۷۷۹.۰۳۶.۷۵۸</u>	<u>۶,۴۴۰,۸۰۱,۹۹۰</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
<u>۱.۳۲۷.۱۴۱</u>	<u>۱,۰۳۹,۶۷۷</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 نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	یادداشت	درآمدها:
(ریال)	(ریال)		
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۱,۲۰۸,۹۷۱,۴۰۸	۱۵	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۵۹۷,۵۸۵,۵۶۵	۱۶	سود سهام
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۱۵,۰۰۱,۸۰۴	۱۷	سود سپرده و گواهی بانکی
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	(۱,۷۲۵,۵۳۰,۸۴۰)	۱۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۹۷	۷,۹۰۰,۰۳۲	۱۹	سایر درآمدها (بازگشت ذخیره تنزیل)
۱,۸۶۷,۰۳۱,۵۵۸	۱۰۳,۹۲۷,۹۶۹		جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۱۵۳,۹۷۱,۸۲۵	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۱۰۸,۷۱۹,۱۶۳	۲۱	سایر هزینه‌ها
۲۰۶,۹۰۹,۵۵۷	۲۶۲,۶۹۰,۹۸۸		جمع هزینه‌ها
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱	(۱۵۸,۷۶۳,۰۱۹)		سود(زیان) خالص
%۲۸.۸۰	%(۲.۱۹)		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
%۲۴.۶۵	%۰.۷۸		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱		یادداشت
تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	(ریال)	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	(ریال)	
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵	۱,۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۲	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷)	(۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹۵)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱	-	(۱۵۸,۷۶۳,۰۱۹)	-	سود(زیان) خالص دوره
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	-	۲۱۵,۳۹۹,۲۰۹	-	تعدیلات
.	.	۱,۶۷۱,۰۳۶,۷۵۸		عملکرد دوره قبل
.	.	(۱,۴۸۱,۸۷۰,۹۵۸)		تقسیم سود
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸		۶,۴۴۰,۸۰۱,۹۹۰	۶,۱۹۵	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

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

$$\text{بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره}^2 = \frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی‌های پایان دوره}}$$

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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- 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 دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد 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 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 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 نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد 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؛ 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 دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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 نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد 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.

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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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			۱۳۹۳/۰۳/۳۱		
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)
<u>محصولات شیمیایی</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۷.۷۸٪	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۵۸۹,۶۶۹,۳۱۸
۰.۰۰٪	۰	۰	۱.۳۸٪	۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	۱۰۴,۷۸۸,۹۱۱
۰.۰۰٪	۰	۰	۹.۱۶٪	۷۹۵,۶۰۷,۹۵۳	۶۹۴,۴۵۸,۱۲۹
<u>خدمات فنی و مهندسی</u>					
۴.۶۷٪	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۷.۴۵٪	۵۲۳,۳۶۴,۵۸۳	۵۶۴,۱۳۴,۷۰۰
۴.۶۷٪	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۷.۴۵٪	۵۲۳,۳۶۴,۵۸۳	۵۶۴,۱۳۴,۷۰۰
<u>ساخت محصولات فلزی</u>					
۷.۴۳٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۵.۰۹٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۳۸۵,۴۶۲,۳۵۳
۷.۴۳٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۵.۰۹٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۳۸۵,۴۶۲,۳۵۳
<u>سایر محصولات کانی غیرفلزی</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۶.۰۰٪	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۴۵۴,۹۲۰,۲۰۱
۰.۰۰٪	۰	۰	۶.۰۰٪	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۴۵۴,۹۲۰,۲۰۱
<u>انبوه سازی، املاک و مستغلات</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۳.۶۷٪	۸۰۱,۱۷۴,۸۷۸	۲۷۷,۹۵۰,۱۵۶
۰.۰۰٪	۰	۰	۱.۵۲٪	۱۹۵,۷۴۶,۷۲۸	۱۱۵,۲۵۱,۷۲۹
۰.۰۰٪	۰	۰	۱.۸۷٪	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۱۴۱,۵۲۸,۵۳۰
۰.۰۰٪	۰	۰	۷.۰۶٪	۱,۳۴۴,۱۰۰,۷۳۶	۵۳۴,۷۳۰,۴۱۵
<u>سیمان، آهک و گچ</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۳.۷۷٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۲۸۵,۳۹۲,۷۷۵
۰.۰۰٪	۰	۰	۳.۷۷٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۲۸۵,۳۹۲,۷۷۵
<u>مواد و محصولات دارویی</u>					
۱.۲۳٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۱.۰۸٪	۷۱,۵۶۸,۴۷۳	۸۱,۴۹۹,۶۲۳
۰.۰۰٪	۰	۰	۳.۶۱٪	۲۷۷,۳۴۱,۳۶۰	۲۷۳,۸۴۲,۸۵۹
۰.۰۰٪	۰	۰	۰.۲۹٪	۲۱,۴۶۷,۷۰۰	۲۱,۷۷۷,۱۸۴
۱.۲۳٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۴.۹۸٪	۳۷۰,۳۷۷,۵۳۳	۳۷۷,۱۱۹,۶۶۶
<u>عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۲.۸۹٪	۲۰۶,۳۲۳,۳۵۹	۲۱۹,۱۵۱,۲۵۲
۰.۰۰٪	۰	۰	۲.۸۹٪	۲۰۶,۳۲۳,۳۵۹	۲۱۹,۱۵۱,۲۵۲
<u>فرآورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۳.۰۴٪	۲۲۱,۵۷۱,۶۳۰	۲۳۰,۱۷۷,۶۴۶
۷.۹۷٪	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۰.۰۰٪	۰	۰
۷.۹۷٪	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۳.۰۴٪	۲۲۱,۵۷۱,۶۳۰	۲۳۰,۱۷۷,۶۴۶
<u>بانک ها و مؤسسات اعتباری</u>					
۶.۸۱٪	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	۰	۰
۶.۸۱٪	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	۰	۰
<u>محصولات غذایی و آشامیدنی</u>					
۱۰.۴۴٪	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۷۵۲,۴۱۲,۱۸۲	۰.۰۰٪	۰	۰
۱۸.۴۸٪	۷۷۰,۳۲۶,۱۶۳	۱,۳۳۳,۵۲۰,۴۰۸	۰.۰۰٪	۰	۰
۲۸.۹۲٪	۱,۶۶۰,۹۶۳,۷۴۲	۲,۰۸۵,۹۳۲,۵۹۰	۰.۰۰٪	۰	۰
<u>حمل و نقل آبی</u>					
۰.۰۰٪	۰	۰	۲.۱۵٪	۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰	۱۶۳,۱۲۳,۹۷۳
۰.۰۰٪	۰	۰	۲.۱۵٪	۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰	۱۶۳,۱۲۳,۹۷۳
۵۷.۰۳٪	۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۳	۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۵۱.۵۹٪	۴,۹۶۵,۰۱۱,۲۶۵	۳,۹۰۸,۶۷۱,۱۱۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۳/۳۱						
درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	درصدخالص ارزش فروش به کل دارایی (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	سود متعلقه (ریال)	ارزش اسمی (ریال)	نرخ سود (ریال)	تاریخ سررسید	
۰	۰	۴۰.۸۴٪	۳,۰۹۴,۳۳۷,۱۵۲	۱۶,۷۲۱,۰۷۲	۳,۰۷۷,۶۱۶,۰۸۰	٪۲۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اوراق مشارکت فراپورسی(رایتل)
۳۷.۵۵٪	۲,۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۰	۰	۰	۰	٪۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	اوراق مشارکت فراپورسی(بانک انصار)
۳۷.۵۵٪	۲,۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۴۰.۸۴٪	۳,۰۹۴,۳۳۷,۱۵۲	۱۶,۷۲۱,۰۷۲	۳,۰۷۷,۶۱۶,۰۸۰			

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			۱۳۹۳/۰۳/۳۱			
تنزیل شده (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)	تنزیل شده (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)	
۱۷۱,۱۷۳,۲۷۹	۲۵٪	۱۹۲,۰۸۹,۳۰۰	۱۳۹,۱۷۶,۲۸۶	۲۵٪	۱۵۶,۲۰۰,۰۰۰	سود سهام دریافتنی
۱۰۲,۴۱۸	٪۸	۱۰۳,۳۹۴	۲۹۵,۳۹۱	٪۸	۲۹۸,۲۰۷	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷		۱۹۲,۱۹۲,۶۹۴	۱۳۹,۴۷۱,۶۷۷		۱۵۶,۴۹۸,۲۰۷	جمع حسابهای دریافتنی تجاری
-	-	-	۷,۰۹۵,۹۵۷	-	۷,۰۹۵,۹۵۷	حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷			۱۴۶,۵۳۱,۶۳۴			جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

۸- سایر دارایی ها :

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱				
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
۲۰.۹۱۵.۳۰۴	۱۴.۵۳۰.۳۷۶	۶.۳۸۴.۹۲۸	-	۲۰.۹۱۵.۳۰۴	مخارج تأسیس
۶۰.۴۱۸.۲۰۰	۹۵.۸۹۸.۵۳۰	۱۰۲.۳۱۹.۶۷۰	۱۳۷.۸۰۰.۰۰۰	۶۰.۴۱۸.۲۰۰	آبونمان نرم افزار
۸۱.۳۳۳.۵۰۴	۱۱۰.۴۲۸.۹۰۶	۱۰۸.۷۰۴.۵۹۸	۱۳۷.۸۰۰.۰۰۰	۸۱.۳۳۳.۵۰۴	جمع

۹- موجودی نقد :

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	حساب جاری بانک سامان
۱۰۵.۱۲۸.۱۱۴	۳۰۳.۰۸۳.۳۳۹	حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳
۱۲۵.۱۲۸.۱۱۴	۳۲۳.۰۸۳.۳۳۹	جمع

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱			
مانده پایان دوره ریال	مانده پایان دوره ریال	گردش بستانکار ریال	گردش بدهکار ریال	نام شرکت کارگزاری
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۸۴۸.۵۳۰.۴۰۹	۱۱,۰۰۲,۹۳۶,۴۱۴	۱۰,۱۵۴,۴۰۶,۰۰۵	شرکت کارگزاری پارس گستر خبره
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۸۴۸.۵۳۰.۴۰۹	۱۱,۰۰۲,۹۳۶,۴۱۴	۱۰,۱۵۴,۴۰۶,۰۰۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۹۹۰	۵۳۶,۹۳۹	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	۵۳۶,۹۳۹	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
۳۰.۶۲۲.۴۴۴	۷۱,۱۱۰,۳۸۶	ذخیره کارمزد مدیر
۲۳.۵۶۲.۶۶۰	۳۱,۹۱۵,۰۵۵	ذخیره کارمزد متولی
۷.۶۵۵.۴۱۴	۱۷,۳۴۰,۶۰۸	ذخیره کارمزد ضامن
۴۲.۱۱۶.۱۶۸	۳۱,۶۸۳,۳۷۶	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۰	۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	مطالبات مدیر بابت امور صندوق
۱۲۷.۲۰۰	۲۷۵.۶۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۱۰۴.۰۸۳.۸۸۶	۲۹۰,۱۲۵,۰۲۵	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
۱.۱۳۵.۳۷۸	۳,۰۵۷,۷۷۸	ذخیره کارمزد تصفیه
۱.۱۳۵.۳۷۸	۳,۰۵۷,۷۷۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

۱۴-خالص دارایی‌ها:

خالص دارایی‌ها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۳/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵.۴۵۱.۸۹۵.۶۵۴	۴.۱۰۸	۵,۴۰۱,۱۲۴,۵۱۰	۵,۱۹۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱.۳۲۷.۱۴۱.۱۰۴	۱.۰۰۰	۱,۰۳۹,۶۷۷,۴۸۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۶.۷۷۹.۰۳۶.۷۵۸	۵.۱۰۸	۶,۴۴۰,۸۰۱,۹۹۰	۶,۱۹۵	جمع

۱۵-خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۱,۲۱۴,۱۹۱,۴۰۸	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های بورسی
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۵,۲۲۰,۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۱,۲۰۸,۹۷۱,۴۰۸		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱						نام سهم	ردیف
سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد		
۰	۳۹,۱۱۱,۲۴۹	۲,۷۳۳,۶۰۰	۲,۸۹۲,۱۴۸	۵۰۱,۹۸۳,۰۰۳	۵۴۶,۷۲۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	ایران خودرو	۱
۲۰,۷۹۵,۹۱۰	(۲۷,۴۳۱,۷۵۷)	۲,۵۹۴,۹۰۳	۲,۷۴۵,۴۰۸	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۵۱۸,۹۸۰,۶۰۵	۱۵۰,۷۳۵	بانک اقتصاد نوین	۲
۰	۲۴۵,۹۴۵,۸۸۱	۳,۴۱۳,۷۵۰	۳,۶۱۱,۷۴۷	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۶۸۲,۷۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پالایش نفت بندرعباس	۳
۰	(۶۱,۷۳۸,۴۱۲)	۴,۱۸۷,۰۸۱	۴,۴۲۹,۹۳۲	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۸۳۷,۴۱۶,۱۸۰	۲۴۵,۰۰۰	توسعه صنایع بهشهر	۴
۳۵,۷۰۱,۵۵۳	۴۵,۶۹۸,۷۱۹	۴,۱۹۰,۴۰۵	۴,۴۳۳,۴۴۹	۷۸۲,۷۵۸,۴۴۴	۸۳۸,۰۸۱,۰۱۷	۱۶۰,۰۰۰	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۵
۰	۷۲۴,۷۵۹,۳۸۳	۷,۵۵۳,۶۵۵	۷,۹۹۱,۷۶۵	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۱,۵۱۰,۷۳۰,۹۶۶	۳۲,۵۰۰	صنعتی بهشهر	۶
۰	۱۸,۱۹۰,۸۵۵	۲,۶۹۹,۰۵۱	۲,۸۵۵,۵۹۳	۵۱۶,۰۶۴,۷۲۳	۵۳۹,۸۱۰,۲۲۲	۲۰۰,۰۰۰	گروه بهمن	۷
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	۸
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	۹
۲,۶۰۳,۳۲۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	داروسازی اسوه	۱۰
۲,۸۱۵,۶۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	۱۱
۴۴,۸۰۲,۶۵۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری آتیه دماوند	۱۲
۳۱,۵۶۳,۳۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۳
۳۱,۰۴۹,۹۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری غدیر	۱۴
۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	صنایع شیمیایی ایران	۱۵
۵۹,۲۶۶,۰۲۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	کربن ایران	۱۶
۱۴,۲۴۴,۳۲۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	لیزینگ صنعت و معدن	۱۷
۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاور میانه	۱۸
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۱,۲۱۴,۱۹۱,۴۰۸	۳۱,۲۶۹,۸۹۵	۳۳,۰۸۳,۵۴۳	۴,۹۷۵,۴۳۴,۱۴۴	۶,۲۵۳,۹۷۸,۹۹۰	۰	جمع:	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱						ردیف
سود و زیان فروش سهام	سود و زیان فروش سهام	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام سهم
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۵,۲۲۰,۰۰۰)	۰	(۲,۶۹۳,۵۲۰)	۳,۴۸۲,۲۱۸,۸۸۰	۳,۴۷۹,۶۹۲,۴۰۰	۳,۴۸۰	گواهی سپرده انصار
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۵,۲۲۰,۰۰۰)						جمع

۱۶- سود سهام:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۱۵۶,۲۰۰,۰۰۰	سود سهام شرکت های بورسی
۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۳۴۵,۱۱۸,۹۲۳	سود اوراق گواهی سپرده فرابورسی
۰	۹۶,۲۶۶,۶۴۲	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۵۹۷,۵۸۵,۵۶۵	جمع

۱۷- سود سپرده و گواهی بانکی:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱					
سود خالص	سود خالص	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۱۵,۰۰۱,۸۰۴		/۸			
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۱۵,۰۰۱,۸۰۴					

سپرده بانکی:
سپرده گذاری نزد بانک سامان

جمع کل

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	(۱,۷۲۰,۹۱۰,۸۴۰)	۱۸-۱	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت‌های بورسی
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۴,۶۲۰,۰۰۰)	۱۸-۲	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
۶۶۰,۵۸۵,۶۸۵	(۱,۷۲۵,۵۳۰,۸۴۰)		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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

ردیف	نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری
۱	تولید برق عسلویه مینا	۱۸,۵۰۰	۲۲۱,۳۸۹,۵۰۰	۲۰۶,۳۲۳,۳۵۹	۱,۱۳۱,۳۰۰	۱,۱۰۶,۹۴۸	۱۲,۸۲۷,۸۹۳	۰
۲	ح. داروسازی تولید دارو	۲,۷۰۰	۲۱,۹۹۹,۶۰۰	۲۱,۴۶۷,۷۰۰	۱۱۲,۴۱۸	۱۰۹,۹۹۸	۳۰۹,۴۸۴	۰
۳	داروسازی تولید دارو	۹,۰۰۰	۸۲,۳۳۲,۰۰۰	۷۱,۵۶۸,۴۷۳	۴۲۰,۷۱۷	۴۱۱,۶۶۰	۹,۹۳۱,۱۵۰	(۱۳,۳۵,۱۶۴)
۴	سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۴۶,۰۰۰	۲۷۶,۶۹۰,۰۰۰	۲۷۷,۳۴۱,۳۶۰	۱,۴۶۳,۶۹۱	۱,۳۸۳,۴۵۰	(۳,۴۹۸,۵۰۱)	۰
۵	سرمایه‌گذاری ساختمان ایران	۵۰,۰۰۰	۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۷۵۶,۴۷۰	۷۱۵,۰۰۰	(۲۰۵,۶۵۰,۶۰۰)	۰
۶	شیشه همدان	۵۰,۰۰۰	۴۵۹,۶۵۰,۰۰۰	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۲,۴۳۱,۵۴۹	۲,۲۹۸,۲۵۰	(۱۳,۱۴۳,۵۸۷)	۰
۷	صنایع سیمان غرب	۴۰,۰۰۰	۲۸۸,۳۶۰,۰۰۰	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۱,۵۲۵,۴۲۵	۱,۴۴۱,۸۰۰	(۹۳,۱۹۸,۲۷۸)	۰
۸	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۴۰,۰۰۰	۵۹۵,۸۰۰,۰۰۰	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۳,۱۵۱,۷۸۲	۲,۹۷۹,۰۰۰	(۱۰۴,۶۴۸,۸۴۷)	۰
۹	عمران و توسعه فارس	۵۰,۰۰۰	۱۱۶,۴۵۰,۰۰۰	۱۹۵,۷۴۶,۷۲۸	۶۱۶,۰۲۱	۵۸۲,۲۵۰	(۸۰,۴۹۴,۹۹۹)	۰
۱۰	گروه صنعتی پاکشو	۹,۶۰۰	۱۰۵,۸۷۸,۴۰۰	۱۰۱,۲۸۹,۸۸۸	۵۶۰,۰۹۷	۵۲۹,۳۹۲	۳,۴۹۹,۰۲۳	۰
۱۱	ماشین‌سازی اراک	۸۵,۰۰۰	۳۸۹,۴۷۰,۰۰۰	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۲,۰۶۰,۲۹۷	۱,۹۴۷,۳۵۰	(۱۱۰,۲۸۷,۵۰۷)	۴۰,۰۴۴,۴۹۴
۱۲	مجتمع‌های آبادگران ایران	۱۷۰,۰۰۰	۲۸۰,۸۴۰,۰۰۰	۸۰۱,۱۷۴,۸۷۸	۱,۴۸۵,۶۴۴	۱,۴۰۴,۲۰۰	(۵۲۳,۲۲۴,۷۲۲)	۰
۱۳	مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران	۸۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۳,۳۶۴,۵۸۳	۳,۰۱۵,۳۰۰	۲,۸۵۰,۰۰۰	۴۰,۷۷۰,۱۱۷	۱۰۴,۶۱۴,۸۰۵
۱۴	نفت سپاهان	۱۲,۶۰۰	۲۳۲,۵۷۰,۸۰۰	۲۲۱,۵۷۱,۶۳۰	۱,۲۳۰,۳۰۰	۱,۱۶۲,۸۵۴	۸,۶۰۶,۰۱۶	۰
۱۵	کشتیرانی دریای خزر	۳۰,۰۰۰	۱۶۴,۷۹۰,۰۰۰	۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰	۸۴۲,۰۷۷	۸۲۳,۹۵۰	۱,۸۶۳,۲۰۳	۰
۱۶	بانک اقتصاد نوین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹,۲۱۲,۶۱۲)
۱۷	پالایش نفت بدرعباس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۵,۴۹۰,۳۱۵
۱۸	توسعه صنایع بهشهر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۸,۱۲۵,۳۹۸)
۱۹	صنعتی بهشهر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶۳,۰۹۴,۲۴۵
	جمع		۳,۹۴۹,۲۲۰,۳۰۰	۴,۹۶۵,۰۱۱,۲۶۵	۲۰,۸۰۳,۰۸۸	۱۹,۷۴۶,۱۰۲	(۱۰,۵۶,۳۴۰,۱۵۵)	۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵
	سود و زیان تحقق نیافته دوره قبل						(۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵)	
							(۱,۷۲۰,۹۱۰,۸۴۰)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱						نام اوراق	ردیف
سود و زیان تحقق نیافته	سود و زیان تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد		
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۴,۶۲۰,۰۰۰)	۰	۲,۳۸۳,۹۲۰	۳,۰۸۲,۲۳۶,۰۸۰	۳,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۸۰	اوراق اجاره رایتل	
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۴,۶۲۰,۰۰۰)	۰	۲,۳۸۳,۹۲۰	۳,۰۸۲,۲۳۶,۰۸۰	۳,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۸۰	جمع	

۱۹- سایر درآمدها :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
(ریال)	(ریال)	سایر درآمدها
۲۹۷	۷,۹۰۰,۰۳۲	
۲۹۷	۷,۹۰۰,۰۳۲	جمع

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 مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
(ریال)	(ریال)	کارمزد مدیر
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	۷۱,۱۱۰,۳۸۶	
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	۳۱,۹۱۵,۰۵۵	کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	۱۷,۳۴۰,۶۰۸	کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	۳۱,۶۸۳,۳۷۶	حق الزحمه حسابرس
۱,۱۳۵,۳۷۸	۱,۹۲۲,۴۰۰	هزینه تصفیه
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۱۵۳,۹۷۱,۸۲۵	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

۲۱- سایر هزینه ها:

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۴,۷۸۸,۶۹۶	۶,۳۸۴,۲۹۸	هزینه تأسیس
۷۶,۰۸۱,۸۰۰	۱۰۲,۳۱۹,۶۷۰	هزینه آبونمان
۹۷۶	۴,۵۶۵	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۲۰,۹۱۶,۰۲۱	۰	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی
۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۱۰۸,۷۱۹,۱۶۳	جمع

۲۲- تعدیلات :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۱۵,۴۱۹,۷۸۰	۲۹۰,۰۶۲,۵۶۸	تعدیلات - ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۴,۵۰۵,۰۲۳)	(۷۴,۶۶۳,۳۵۹)	تعدیلات - ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۲۱۵,۳۹۹,۲۰۹	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

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

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر صندوق	ممتاز	۲۵۰	٪۲۵
ضامن و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس	ضامن صندوق	ممتاز	۷۰۰	٪۷۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۳۹۳

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	۲۱,۱۵۷,۳۴۲,۴۱۹	طی دوره	(۸۴۸,۵۳۰,۴۰۹)

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.