

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

### صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

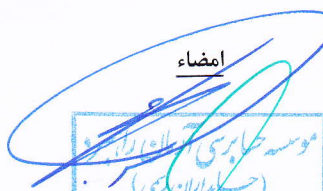
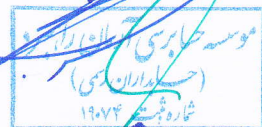
مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر  
با سلام؛

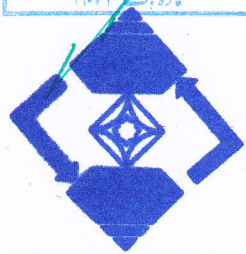
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

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
۹-۱۸	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده 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 ۱۳۹۳/۰۷/۲۷ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

<u>امضاء</u>	<u>نماینده</u>	<u>شخص حقوقی</u>	<u>ارکان صندوق</u>
	علی رستگارمقدم اعتمادی	کارگزاری پارس گستر خبره	مدیر صندوق
	علی اصغر مسلمی	موسسه حسابرسی آرمان راهبرد	متولی صندوق



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر  
شماره ثبت: ۳۳۳۸۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۳

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۶,۰۸۱,۸۵۳,۳۰۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۷۰۱,۷۳۴,۱۱۹	۱,۵۳۷,۱۲۲,۰۲۸	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷	۲۶۵,۰۶۳,۱۶۷	۷	حسابهای دریافتی
۸۱,۳۳۳,۵۰۴	۷۳,۱۳۵,۳۴۸	۸	سایر دارایی ها
۱۲۵,۱۲۸,۱۱۴	۵۱,۰۸۸,۲۳۸	۹	موجودی نقد
<b>۷,۱۹۴,۸۰۸,۱۷۲</b>	<b>۸,۰۰۸,۲۶۲,۰۸۲</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
<b>بدهی ها:</b>			
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۱۴۳,۷۱۸,۶۸۷	۱۱	بدهی به سرمایه گذاران
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	۳۴۴,۲۰۶,۲۵۸	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱,۱۳۵,۳۷۸	۳,۶۵۷,۹۸۴	۱۳	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
<b>۴۱۵,۷۷۲,۱۱۴</b>	<b>۱,۶۸۱,۹۶۴,۷۹۸</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴	۱۴	خالص دارایی ها
<b>۱,۳۲۷,۱۴۱</b>	<b>۱,۰۲۱,۱۹۴</b>		<b>خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری</b>

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پاریس گستر  
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
			<b>درآمدها:</b>
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۵۷۹,۳۹۹,۶۷۲	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۸۵۱,۳۰۴,۴۹۶	۱۶	سود سهام
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۲۲,۸۵۳,۴۵۱	۱۷	سود سپرده و گواهی بانکی
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	(۱,۲۴۲,۵۱۹,۹۹۷)	۱۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۹۷	۲۴,۹۲۳,۷۴۶	۱۹	سایر درآمدها
۱,۸۶۷,۰۳۱,۵۵۸	۲۳۵,۹۶۱,۳۶۸		جمع درآمدها
			<b>هزینه ها:</b>
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۲۰۸,۶۵۳,۲۶۴	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۱۶۹,۳۹۴,۰۸۱	۲۱	سایر هزینه ها
۲۰۶,۹۰۹,۵۵۷	۳۷۸,۰۴۷,۳۴۵		جمع هزینه ها
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱	(۱۴۲,۰۸۵,۹۷۷)		سود (زیان) خالص
۲۸.۸۰%	۲۰.۱%-		بازده میانگین سرمایه گذاری <sup>۱</sup>
۲۴.۶۵%	۱.۱۶%		بازده سرمایه گذاری پایان دوره <sup>۲</sup>

صورت گردش خاص دارایی ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱		یادداشت
تعداد	ریال	تعداد	ریال	
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۵,۱۰۸	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۰	واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۲۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷)	(۲۳۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳۳)	واحد های سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱	-	(۱۴۲,۰۸۵,۹۷۷)	-	سود (زیان) خالص دوره
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	-	۲۱۵,۵۱۴,۲۹۱	-	تعدیلات
*	-	(۱,۶۱۳,۱۶۷,۷۸۸)	-	تقسیم سود
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۵,۱۰۸	۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴	۶,۱۹۵	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

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

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

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

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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](http://www.parsgostarfund.com) درج گردیده است.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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 آشناسان - شاهین شمالی(کبیری طامه)- لاله هشتم-لاله نهم غربی-پلاک ۳.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

### یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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 سرمایه گذاری مشترک پارس گستر**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
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 (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	
۰.۰۰٪	۰	۱۱.۳۹٪	۱,۰۷۵,۸۵۶,۳۹۹	۹۱۲,۲۸۹,۳۴۰	محصولات شیمیایی
۷.۹۷٪	۵۷۵,۳۶۸,۹۳۷	۹.۵۰٪	۸۰۱,۸۲۹,۶۰۲	۷۶۰,۸۸۹,۰۴۷	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰.۰۰٪	۰	۸.۲۳٪	۶۷۹,۲۵۱,۶۹۶	۶۵۹,۳۴۹,۷۴۹	استخراج کانه های فلزی
۰.۰۰٪	۰	۷.۳۹٪	۱,۳۴۴,۱۰۰,۷۳۶	۵۹۱,۹۵۵,۴۴۷	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰.۰۰٪	۰	۶.۹۲٪	۶۰۰,۶۴۲,۴۹۷	۵۵۴,۳۲۴,۱۹۱	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰.۰۰٪	۰	۶.۴۵٪	۵۰۲,۱۸۸,۲۲۵	۵۱۶,۲۸۲,۲۲۰	خودرو و ساخت قطعات
۱.۲۳٪	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۶.۴۲٪	۵۲۶,۲۱۱,۰۶۴	۵۱۴,۴۲۶,۳۰۹	مواد و محصولات دارویی
۴.۶۷٪	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۵.۶۴٪	۴۵۹,۹۱۰,۱۸۷	۴۵۱,۳۵۷,۲۴۵	خدمات فنی و مهندسی
۲۸.۹۲٪	۲,۰۸۵,۹۳۲,۵۹۰	۳.۸۰٪	۳۵۳,۶۴۱,۸۲۹	۳۰۴,۰۴۴,۷۱۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۰.۰۰٪	۰	۲.۶۹٪	۲۰۶,۳۲۳,۳۵۹	۲۱۵,۳۴۲,۱۵۵	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۰۰٪	۰	۲.۵۵٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۲۰۴,۳۵۵,۳۲۰	سیمان، آهنک و گچ
۰.۰۰٪	۰	۲.۰۶٪	۱۵۶,۰۲۱,۲۶۳	۱۶۵,۱۵۷,۸۵۶	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۰.۰۰٪	۰	۲.۰۱٪	۱۶۱,۲۶۰,۷۷۰	۱۶۱,۰۷۴,۹۰۰	حمل و نقل آبی
۰.۰۰٪	۰	۰.۸۹٪	۷۶,۲۴۹,۷۱۸	۷۱,۰۰۴,۸۰۹	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۷.۴۳٪	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۰.۰۰٪	۰	۰	ساخت محصولات فلزی
۶.۸۱٪	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	۰	۰	بانک ها و مؤسسات اعتباری
۵۷.۰۳٪	۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۷۵.۹۴٪	۷,۳۲۲,۰۷۸,۲۹۸	۶,۰۸۱,۸۵۳,۳۰۱	جمع

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳**

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		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)					
۰.۰۰٪	۰	۰.۱۰٪	۱,۵۳۷,۱۲۲,۰۲۸	۸,۳۰۶,۲۴۸	۱,۵۲۸,۸۱۵,۷۸۰	۲۰٪	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اوراق مشارکت فراپورسی (رایتل)
۳۷.۵۵٪	۲,۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۲۰٪	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	اوراق مشارکت فراپورسی (بانک انصار)
۳۷.۵۵٪	۲,۷۰۱,۷۲۴,۱۱۹	۰.۱۰٪	۱,۵۳۷,۱۲۲,۰۲۸	۸,۳۰۶,۲۴۸				

**۷- حسابهای دریافتنی:**

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
تنزیل شده (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)	تنزیل شده (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)	
۱۷۱,۱۷۳,۲۷۹	۲۵٪	۱۹۲,۰۸۹,۳۰۰	۲۵۷,۹۷۳,۶۰۶	۲۵٪	۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	سود سهام دریافتنی
۱۰۲,۴۱۸	۸٪	۱۰۳,۳۹۴	۲۹,۶۰۴	۸٪	۲۹,۸۸۶	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷		۱۹۲,۱۹۲,۶۹۴	۲۵۸,۰۰۳,۲۱۰		۲۸۱,۳۸۷,۳۸۶	جمع حسابهای دریافتنی تجاری
۰	۰	۰	۷,۰۵۹,۹۵۷	۰	۷,۰۵۹,۹۵۷	حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران
۱۷۱,۲۷۵,۶۹۷		۱۹۲,۱۹۲,۶۹۴	۲۶۵,۰۶۳,۱۶۷		۲۸۸,۴۴۷,۳۴۳	جمع کل

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۸- سایر دارایی ها:

مخارج انتقالی به دروه های آتی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱			
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	
۲۰,۹۱۵,۳۰۴	۱۲,۳۴۷,۲۹۴	۸,۵۶۸,۰۱۰	۰	۲۰,۹۱۵,۳۰۴	مخارج تأسیس
۶۰,۴۱۸,۲۰۰	۶۰,۷۸۸,۰۵۴	۱۳۷,۴۳۰,۱۴۶	۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	۶۰,۴۱۸,۲۰۰	آبونمان نرم افزار صندوق
۸۱,۳۳۳,۵۰۴	۷۳,۱۳۵,۳۴۸	۱۴۵,۹۹۸,۱۵۶	۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	۸۱,۳۳۳,۵۰۴	

۹- موجودی نقد:

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان
۱۰۵,۱۲۸,۱۱۴	۳۱,۰۸۸,۲۳۸	حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۳-۸۱
۱۲۵,۱۲۸,۱۱۴	۵۱,۰۸۸,۲۳۸	

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	
(ریال)	(ریال)	(ریال)	(ریال)	
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹	۱۵,۵۴۰,۱۳۷,۹۱۰	۱۴,۳۴۹,۷۵۶,۰۴۱	شرکت کارگزاری پارس گستر خیره
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹	۱۵,۵۴۰,۱۳۷,۹۱۰	۱۴,۳۴۹,۷۵۶,۰۴۱	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران:

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۰	۱۳۱,۲۹۶,۸۳۰	بابت سود صندوق
۰	۱۲,۲۴۳,۵۴۶	بابت ابطال واحد
۹۹۰	۱۷۸,۳۱۱	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	۱۴۳,۷۱۸,۶۸۷	

۱۲- بدهی به ارکان صندوق:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	۹۷,۳۲۶,۹۱۰	ذخیره کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	۴۲,۹۲۲,۰۷۰	ذخیره کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	۲۳,۳۶۵,۷۰۲	ذخیره کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	۴۲,۵۱۵,۹۷۶	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۱۲۷,۲۰۰	۲۷۵,۶۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۰	۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰	بدهی به مدیر بابت امور صندوق
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	۳۴۴,۲۰۶,۲۵۸	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۱,۱۳۵,۳۷۸	۳,۶۵۷,۹۸۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۱۳۵,۳۷۸	۳,۶۵۷,۹۸۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵,۴۵۱,۸۹۵,۶۵۴	۴,۱۰۸	۵,۳۰۵,۱۰۳,۲۱۱	۵,۱۹۵	واحد های سرمایه گذاری عادی
۱,۳۲۷,۱۴۱,۱۰۴	۱,۰۰۰	۱,۰۲۱,۱۹۴,۰۷۳	۱,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۵,۱۰۸	۶,۳۲۶,۲۹۷,۲۸۴	۶,۱۹۵	

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	یادداشت	
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
(ریال)	(ریال)		
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۵۸۶,۹۴۴,۶۷۲	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های بورسی
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	(۷,۵۴۵,۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۵۷۹,۳۹۹,۶۷۲		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

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

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی منتهی به	
							۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
۱	ایران خودرو	۴۸۰,۰۰۰	۱,۳۴۹,۲۳۳,۳۸۰	۱,۲۸۵,۲۵۰,۷۷۴	(۷,۱۳۷,۴۴۱)	(۶,۷۴۶,۱۶۵)	۵۰,۰۹۸,۹۰۰	۰
۲	بانک اقتصاد نوین	۱۵۰,۷۳۵	۵۱۸,۹۸۰,۶۰۵	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	(۲,۷۴۵,۴۰۸)	(۲,۵۹۴,۹۰۳)	-۲۱,۷۸۰,۸۵۵	۲۰,۷۹۵,۹۱۰
۳	پالایش نفت بندرعباس	۵۰,۰۰۰	۶۸۲,۷۵۰,۰۰۰	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	(۳,۶۱۱,۷۴۷)	(۳,۴۱۳,۷۵۰)	۱۰۰,۴۵۵,۵۶۶	۰
۴	توسعه صنایع بهشهر	۲۴۵,۰۰۰	۸۳۷,۴۱۶,۱۸۰	۷۵۲,۴۱۲,۱۸۱	(۴,۴۲۹,۹۳۲)	(۴,۱۸۷,۰۸۱)	-۷۶,۳۸۶,۹۸۶	۰
۵	داروسازی تولید دارو	۹۰,۰۰۰	۱۱۲,۳۲۰,۰۰۰	۷۰,۲۳۱,۱۳۳	(۵۷۳,۹۵۴)	(۵۶۱,۶۰۰)	۴۰,۹۵۳,۳۲۳	۰
۶	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱۶۰,۰۰۰	۸۳۸,۰۸۱,۰۱۷	۷۸۳,۷۵۸,۴۴۴	(۴,۴۳۳,۴۴۹)	(۴,۱۹۰,۴۰۵)	۴۵,۶۹۸,۷۱۹	۳۵,۷۰۱,۵۵۳
۷	سرمایه گذاری مسکن زاینده رود	۲۰,۰۰۰	۷۴,۸۵۶,۲۵۰	۶۲,۲۹۳,۸۸۰	(۳۸۲,۵۱۶)	(۳۷۴,۲۸۱)	۱۱,۸۰۵,۵۷۳	۰
۸	شیشه همدان	۵۰,۰۰۰	۳۳۹,۷۶۷,۹۷۹	۳۱۲,۰۴۲,۵۲۵	(۱,۷۹۷,۳۷۳)	(۱,۶۹۸,۸۳۸)	۲۴,۲۲۹,۲۴۳	۰
۹	صنعتی بهشهر	۳۲,۵۰۰	۱,۵۱۰,۷۳۰,۹۶۶	۱,۳۳۳,۵۲۰,۴۰۸	(۷,۹۹۱,۷۶۵)	(۷,۵۵۳,۶۵۵)	۱۶۱,۶۶۵,۱۳۸	۰
۱۰	گروه بهمن	۲۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۸۱۰,۲۲۲	۵۱۶,۰۶۴,۷۲۳	(۲,۸۵۵,۵۹۳)	(۲,۶۹۹,۰۵۱)	۱۸,۱۹۰,۸۵۵	۰
۱۱	گسترش نفت و گاز پارسین	۲۵,۰۰۰	۲۹۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۸۰,۱۳۱,۲۶۷	(۱,۵۶۰,۸۱۴)	(۱,۴۷۵,۲۵۰)	۱۱,۸۸۲,۶۶۹	۱,۵۷۰,۳۶۰
۱۲	لبنیات پاستوریزه پاک	۵۰,۰۰۰	۲۹۲,۱۳۰,۰۰۰	۲۵۸,۹۵۲,۴۲۱	(۱,۵۴۵,۳۶۸)	(۱,۴۶۰,۶۵۰)	۳۰,۱۷۱,۵۶۱	۰
۱۳	ماشین سازی اراک	۸۵,۰۰۰	۴۰۷,۱۵۰,۰۰۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	(۲,۱۵۳,۸۲۳)	(۲,۰۳۵,۷۵۰)	(۱۳۲,۸۳۳,۹۲۷)	۰
۱۴	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۷۰,۰۰۰	۶۹۶,۱۸۱,۷۴۰	۵۶۲,۵۵۸,۸۱۶	(۳,۶۸۲,۸۰۴)	(۳,۴۸۰,۹۰۹)	۱۲۶,۴۵۹,۲۱۱	۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳
۱۵	داروسازی اسوه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۶۰۳,۳۲۴
۱۶	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۱۵,۶۳۵
۱۷	سرمایه گذاری آتیه دماوند	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۸۰۲,۶۵۹
۱۸	سرمایه گذاری پتروشیمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱,۵۶۳,۳۳۶
۱۹	سرمایه گذاری غدیر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱,۰۴۹,۹۳۲
۲۰	صنایع شیمیایی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰
۲۱	کربن ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۹,۲۶۶,۰۲۶
۲۲	لیزیینگ صنعت و معدن	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۲۴۴,۳۲۷
۲۳	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاور میانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹
	جمع		۸,۴۹۴,۴۵۸,۲۳۹	۷,۸۲۰,۱۳۹,۲۹۲	(۴۴,۹۰۱,۹۸۷)	(۴۲,۴۷۲,۲۸۸)	۵۸۶,۹۴۴,۶۷۲	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴

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

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی منتهی به	
							۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱
۱	اوراق اجاره رایتل	۱,۵۵۰	۱,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۵۱,۱۲۵,۳۰۰	(۱,۱۹۹,۷۰۰)	۰	(۲,۳۲۵,۰۰۰)	۰
۲	گواهی سپرده انصار	۳,۴۸۰	۳,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۸۲,۵۲۶,۴۸۰	(۲,۶۹۳,۵۲۰)	۰	(۵,۲۲۰,۰۰۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)
	جمع		۵,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۳۳,۶۵۱,۷۸۰	(۳,۸۹۳,۲۲۰)	۰	(۷,۵۴۵,۰۰۰)	(۴,۶۵۰,۰۰۰)

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳**

**۱۶- سود سهام:**

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	۱۶-۱ سود سهام شرکت های بورسی
۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۳۴۵,۱۱۸,۹۲۳	سود اوراق گواهی سپرده فرابورسی
۰	۲۲۴,۸۲۸,۰۷۳	سود اوراق مشارکت فرابورسی
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۸۵۱,۳۰۴,۴۹۶	

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

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	دوره مالی منتهی به		جمع درآمد هر سهم	سود	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود سهام	جمع درآمد سود سهام
					۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱						
۱	مجتمع های آبادگران ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۷	۱۷۰,۰۰۰	۲۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۵۲۲,۵۱۱)	۳۱,۴۷۷,۴۸۹	۰	
۲	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۸۰,۰۰۰	۲۸۳	۲۲,۶۴۰,۰۰۰	۲۸۳	۲۲,۶۴۰,۰۰۰	(۲,۴۸۴,۸۷۸)	۲۰,۱۵۵,۱۲۲	۰	
۳	عمران و توسعه فارس	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۱/۱۰	۵۰,۰۰۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۴۵۰)	۹۹۴,۵۵۰	۰	
۴	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۰/۲۸	۵۰,۰۰۰	۵۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	۲,۵۰۰,۰۰۰	۰	
۵	صنایع سیمان غرب	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۴	۴۰,۰۰۰	۱,۴۵۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۲۰۰,۷۶۲)	۵۳,۷۹۹,۲۳۸	۰	
۶	ماشین سازی اراک	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۰/۲۲	۸۵,۰۰۰	۴۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۷	داروسازی تولید دارو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۷	۹,۰۰۰	۱,۸۰۰	۱۶,۲۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰	۱۶,۲۰۰,۰۰۰	(۱,۲۰۱,۹۰۲)	۱۴,۹۹۸,۰۹۸	۰	
۸	سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۴۶,۰۰۰	۷۵۰	۳۴,۵۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۳۴,۵۰۰,۰۰۰	(۴,۹۰۵,۴۰۵)	۲۹,۵۹۴,۵۹۵	۰	
۹	نفت سپاهان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۱۲,۶۰۰	۲,۹۰۰	۳۶,۵۴۰,۰۰۰	۲,۹۰۰	۳۶,۵۴۰,۰۰۰	(۴,۰۱۰,۴۸۸)	۳۲,۵۲۹,۵۱۲	۰	
۱۰	کشتیرانی دریای خزر	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۲۴	۳۰,۰۰۰	۳۵۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	(۹۴۸,۵۹۸)	۹,۵۵۱,۴۰۲	۰	
۱۱	تولید برق عسلویه مینا	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۴	۱۸,۵۰۰	۹۷۵	۱۸,۰۳۷,۵۰۰	۹۷۵	۱۸,۰۳۷,۵۰۰	(۱,۸۲۱,۵۲۱)	۱۶,۲۱۵,۹۷۹	۰	
۱۲	گروه صنعتی پاکشو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۰۲	۹,۶۰۰	۱,۴۰۰	۱۳,۴۴۰,۰۰۰	۱,۴۰۰	۱۳,۴۴۰,۰۰۰	(۱,۲۸۲,۳۷۹)	۱۲,۱۵۷,۶۲۱	۰	
۱۳	هلدینگ صنایع معدنی خاور میانه	-	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۵۶۰,۰۰۰	
۱۴	پالایش نفت بندعباس	-	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵	توسعه صنایع بهشهر	-	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	
۱۶	بانک اقتصاد نوین	-	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۵,۲۷۹,۳۰۰	
۱۷	صنعتی بهشهر	-	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	
	جمع					۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	۰	۲۸۱,۳۵۷,۵۰۰	(۲۳,۳۸۳,۸۹۴)	۲۵۷,۹۷۳,۶۰۶	۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	

**۱۷- سود سپرده و گواهی بانکی:**

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به			مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	هزینه برگشت سود/ هزینه تنزیل سود سپرده			
سود خالص	سود خالص	سود خالص	نرخ سود			
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۲۲,۸۵۳,۴۵۱		۸٪			
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۲۲,۸۵۳,۴۵۱					

سپرده بانکی:

سپرده گذاری نزد بانک سامان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱		
(ریال)	(ریال)	۱۸-۱	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکتهای بورسی
۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	(۱,۲۴۰,۲۲۴,۹۹۷)	۱۸-۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۲,۲۹۵,۰۰۰)		
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	(۱,۲۴۲,۵۱۹,۹۹۷)		

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

دوره مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به						
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱						
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام سهم
۰	۱۶,۵۸۷,۱۹۷	(۱,۱۶۸,۲۰۰)	(۱,۲۳۵,۹۵۶)	۲۱۴,۶۴۸,۶۴۷	۲۳۳,۶۴۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	ایران خودرو
۰	(۹,۰۵۸,۹۳۸)	(۹۰۹,۰۰۰)	(۹۶۱,۷۲۲)	۱۸۸,۹۸۸,۲۱۶	۱۸۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	پتروشیمی اراک
۰	(۲۷,۳۰۳,۴۴۹)	(۱,۵۹۶,۰۰۰)	(۱,۶۸۸,۵۶۸)	۳۴۳,۲۱۸,۸۸۱	۳۱۹,۲۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	تجارت الکترونیک پارسپان
۰	(۵,۲۴۴,۹۰۹)	(۳۵۸,۶۵۰)	(۳۶۶,۵۴۱)	۷۶,۲۴۹,۷۱۸	۷۱,۷۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	توکاریل
۰	۹,۰۱۸,۷۹۶	(۱,۰۸۷,۷۰۸)	(۱,۱۱۱,۶۳۷)	۲۰۶,۳۳۳,۳۵۹	۲۱۷,۵۴۱,۵۰۰	۱۸,۵۰۰	تولید برق عسلویه مینا
۰	(۱۸,۲۲۹,۶۱۷)	(۷۲۳,۴۵۰)	(۷۶۵,۴۱۱)	۱۶۱,۴۳۰,۷۵۶	۱۴۴,۶۹۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	داده پردازی ایران
(۱,۳۳۵,۱۶۴)	۱۱,۱۴۷,۷۸۱	(۱۶۴,۷۵۴)	(۱۶۸,۳۷۹)	۲۱,۴۶۹,۸۸۶	۳۲,۹۵۰,۸۰۰	۲,۷۰۰	داروسازی تولید دارو
۰	۱۵,۰۲۹,۶۴۶	(۱,۲۲۴,۷۵۰)	(۱,۲۹۵,۷۸۶)	۲۲۷,۳۹۹,۸۱۸	۲۴۴,۹۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	داروسازی کوثر
۰	(۱۱,۹۷۱,۹۵۲)	(۱,۷۶۹,۳۰۰)	(۱,۸۷۱,۹۲۰)	۳۶۲,۱۹۰,۷۲۲	۳۵۳,۸۶۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
۰	(۳۷,۹۶۲,۱۸۲)	(۱,۲۰۹,۳۴۰)	(۱,۲۷۹,۴۸۲)	۲۷۷,۳۴۱,۳۶۰	۲۴۱,۸۶۸,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	سرمایه گذاری دارویی تامین
۰	(۲۱۵,۵۹۷,۱۸۶)	(۶۶۴,۷۵۰)	(۷۰۳,۳۰۶)	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۱۳۲,۹۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختمان ایران
۰	(۴۹,۵۹۷,۱۱۶)	(۱,۵۳۵,۷۵۰)	(۱,۵۶۹,۵۳۷)	۳۵۳,۶۱۸,۸۲۹	۳۰۷,۱۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	شرکت صنایع غذایی مینو شرق
۰	۹,۱۳۶,۵۹۳	(۸۳۴,۳۷۵)	(۸۸۲,۷۶۹)	۱۵۶,۰۲۱,۲۶۳	۱۶۶,۸۷۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	شیشه همدان
۰	(۱۷۴,۲۳۵,۷۳۳)	(۱,۰۳۲,۴۰۰)	(۱,۰۹۲,۲۸۰)	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۲۰۶,۴۸۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	صنایع سیمان غرب
۰	(۱۳۵,۸۴۴,۵۰۷)	(۲,۸۲۱,۴۰۰)	(۲,۹۸۵,۰۴۲)	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۵۶۴,۲۸۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس
۰	(۳۱,۹۹۹,۲۰۹)	(۸۲۷,۲۵۰)	(۸۷۵,۳۲۱)	۱۹۵,۷۴۶,۲۲۸	۱۶۵,۴۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	عمران و توسعه فارس
۰	(۹۴۵,۸۱۹)	(۶۱۵,۶۰۰)	(۶۵۱,۳۰۵)	۱۲۲,۷۹۸,۹۱۴	۱۲۳,۱۲۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	فتر سازی زر
۰	(۱۸۵,۸۷۰)	(۸۱۳,۶۰۰)	(۸۳۱,۵۰۰)	۱۶۱,۳۶۰,۷۷۰	۱۶۲,۷۲۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	کشتیرانی دریای خزر
۰	(۱,۵۴۷,۳۸۳)	(۸۲۴,۴۵۰)	(۸۷۲,۳۶۹)	۱۶۴,۷۴۰,۶۶۴	۱۶۴,۸۹۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	گروه بهمن
۰	(۱۸,۶۶۳,۵۱۴)	(۸۷۸,۴۷۲)	(۹۲۹,۴۲۴)	۱۹۲,۵۵۰,۰۱۸	۱۷۵,۶۹۴,۴۰۰	۱۹,۶۰۰	گروه صنعتی پاکشو
۰	(۵۰۴,۵۴۸,۸۹۴)	(۱,۴۹۸,۵۵۰)	(۱,۵۸۵,۴۶۶)	۸۰۱,۱۷۴,۸۷۸	۳۹۹,۷۱۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	مجتمع های آبادگران ایران
۱۰۴,۶۱۴,۸۰۵	(۸,۵۵۲,۹۴۲)	(۲,۳۸۰,۲۵۰)	(۲,۴۱۲,۵۰۵)	۴۵۹,۹۱۰,۱۸۷	۴۵۶,۵۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران
۰	(۷,۹۲۹,۹۹۵)	(۱,۵۶۱,۷۲۵)	(۱,۶۵۲,۳۰۶)	۳۱۷,۰۶۰,۹۶۴	۳۱۲,۳۴۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	معدنی و صنعتی چادر ملو
۰	(۱۴,۳۰۳,۳۵۳)	(۲,۳۸۸,۴۰۰)	(۲,۴۲۱,۱۲۸)	۴۶۷,۲۳۸,۸۲۵	۴۵۷,۶۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	نفت بهران
۰	(۲۶,۶۳۷,۲۰۲)	(۱,۵۵۵,۶۰۰)	(۱,۶۴۵,۸۲۵)	۳۳۴,۵۵۵,۷۷۷	۳۱۱,۱۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	نفت سپاهان
۰	(۷۸۵,۲۴۰)	(۴۸۰,۹۰۰)	(۴۹۱,۴۸۰)	۹۵,۹۹۲,۸۶۰	۹۶,۱۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	همکاران سیستم
(۴۹,۲۱۲,۶۱۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	بانک اقتصاد نوین
۱۴۵,۴۹۰,۳۱۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پالایش نفت بندر عباس
(۱۳۸,۱۲۵,۳۹۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	توسعه صنایع بهشهر
۵۶۳,۰۹۴,۲۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	صنعتی بهشهر
۴۰,۰۴۴,۴۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ماتسین سازی اراک
۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	(۱,۲۴۰,۲۲۴,۹۹۷)	(۳۰,۷۲۴,۶۲۴)	(۳۲,۳۴۶,۷۷۵)	۷,۳۲۲,۰۷۸,۲۹۸	۶,۱۴۴,۹۲۴,۷۰۰		جمع



**صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر**  
**یادداشت های همراه صورت های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳**

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

دوره مالی منتهی به		دوره مالی منتهی به		دوره مالی منتهی به		دوره مالی منتهی به	
۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
سود (زیان) تحقق نیافته	سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	نام اوراق
+	(۲,۲۹۵,۰۰۰)	۰	(۱,۱۸۴,۲۲۰)	۱,۵۳۱,۱۱۰,۷۸۰	۱,۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۳۰	اوراق اجاره رایتل
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	گواهی سپرده انصار
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	(۲,۲۹۵,۰۰۰)	-	(۱,۱۸۴,۲۲۰)	۱,۵۳۱,۱۱۰,۷۸۰	۱,۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع

**۱۹- سایر درآمدها**

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۲۹۷	۲۴,۹۲۳,۷۴۶	سایر درآمدها
۲۹۷	۲۴,۹۲۳,۷۴۶	

این درآمد در دوره مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ مربوط به بازگشت ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی در اثر دریافت قبل از سررسید آن ها می باشد.

**۲۰- هزینه کارمزد ارکان**

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	۹۷,۳۲۶,۹۱۰	کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	۴۲,۹۲۲,۰۷۰	کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	۲۳,۳۶۵,۷۰۲	کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	۴۲,۵۱۵,۹۷۶	حق الزحمه حسابرس
۱,۱۳۵,۳۷۸	۲,۵۲۲,۶۰۶	هزینه تصفیه
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۲۰۸,۶۵۳,۲۶۴	

**۲۱- سایر هزینه ها**

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۴,۷۸۸,۶۹۶	۸,۵۶۸,۰۱۰	هزینه تأسیس
۷۶,۰۸۱,۸۰۰	۱۳۷,۴۳۰,۱۴۶	هزینه آبونمان
۲۰,۹۱۶,۰۲۱	۲۳,۳۸۳,۸۹۴	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی
۹۷۶	۲,۰۳۱	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۳۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۱۶۹,۳۹۴,۰۸۱	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر  
یادداشت های همراه صورت های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۲۲- تعدیلات:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
(ریال)	(ریال)	
۱۵,۴۱۹,۷۸۰	۲۹۰,۸۸۴,۲۵۷	تعدیلات- ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۴,۵۰۵,۰۳۳)	(۷۵,۳۶۹,۹۶۶)	تعدیلات- ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۲۱۵,۵۱۴,۲۹۱	

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:

درصد تملک	تعدادواحد های سرمایه گذاری	نوع واحد های سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۲۵%	۲۵۰	ممتاز	مدیر صندوق	کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر و اشخاص وابسته به وی
۷۵%	۷۵۰	ممتاز	ضامن صندوق	شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس	ضامن و اشخاص وابسته به وی

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته:

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	مانده (بدهی)/ طلب
کارگزاری پارس گستر خیره	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۲۸,۳۸۵,۴۲۳,۶۹۴	طی دوره	(۱,۱۹۰,۳۸۱,۸۶۹)

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.