

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

با سلام؛

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

۳۱ شهریور 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
۹-۱۸	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 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 ۱۳۹۲/۰۷/۲۷ 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
صورت خالص دارایی‌ها
 برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

<u>۱۳۹۲/۰۶/۳۱</u>	<u>یادداشت</u>	
ریال		
		<u>دارایی‌ها:</u>
۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۲۰۵,۰۶۶,۳۹۶	۷	حسابهای دریافتی
۸۱,۳۳۳,۵۰۴	۸	سایر دارایی‌ها
۱۲۵,۱۲۸,۱۱۴	۹	موجودی نقد
۷,۱۹۴,۸۰۸,۸۷۲		جمع دارایی‌ها
		<u>بدهی‌ها:</u>
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱,۱۳۵,۳۷۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۴۱۵,۷۷۲,۱۱۴		جمع بدهی‌ها
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸	۱۴	خالص دارایی‌ها
۱,۳۲۷,۱۴۱		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 منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	درآمدها:
(ریال)		
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴	۱۴	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	۱۵	سود سهام
۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۱۶	سود سپرده و گواهی بانکی
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	۱۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۹۷		سایر درآمدها
۱,۸۶۷,۰۳۱,۵۵۸		جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	۱۸	هزینه کارمزد ارکان
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	۱۹	سایر هزینه‌ها
۲۰۶,۹۰۹,۵۵۷		جمع هزینه‌ها
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱		سود(زیان) خالص
%۲۸,۸۰		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
%۲۴,۶۵		بازده سرمایه‌گذاری پایان سال ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
(ریال)		(واحد)	
۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵,۰۰۰	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۳۵	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۲۷,۰۰۰,۰۰۰)		(۲۷)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱,۶۶۰,۱۲۲,۰۰۱		-	سود(زیان) خالص دوره
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	۲۱	-	تعدیلات
۶,۷۷۹,۰۳۶,۷۵۸		۵,۱۰۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

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

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

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی‌ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه 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. 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 با خرید 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- اطلاع‌رسانی

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 منتهی به ۳۱ شهریورماه 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 گسترخبره 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 آبشناسان - شاهین شمالی (کبیری طامه) - لاله هشتم - لاله نهم غربی - پلاک ۳۰.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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

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 دریافتی 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 منتهی به ۳۱ شهریور 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 علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده و یا حسابهای سرمایه گذاری بانک ها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده.
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی های صندوق که حداقل 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 منتهی به ۳۱ شهریور 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. 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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:

درصد خالص فروش به کل دارایی	خالص ارزش فروش (ریال)	بهای تمام شده (ریال)	
<u>ساخت محصولات فلزی</u>			
%۷,۴۳	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	ماشین سازی اراک
%۷,۴۳	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	
<u>بانکها و موسسات اعتباری</u>			
%۶,۸۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	بانک اقتصاد نوین
%۶,۸۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	
<u>فراورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای</u>			
%۷,۹۷	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	پالایش نفت بندر عباس
%۷,۹۷	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	
<u>خدمات فنی و مهندسی</u>			
%۴,۶۷	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	مدیریت پروژه های نیروگاهی مینا
%۴,۶۷	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	
<u>مواد و محصولات دارویی</u>			
%۱,۲۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	داروسازی تولید دارو
%۱,۲۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	
<u>محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر</u>			
%۱۰,۴۴	۷۵۲,۴۱۲,۱۸۱	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	توسعه صنایع بهشهر
%۱۸,۴۸	۱,۳۳۳,۵۲۰,۴۰۸	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	صنعتی بهشهر
%۲۸,۹۹	۲,۰۸۵,۹۳۲,۵۹۰	۱,۶۶۰,۹۶۳,۷۴۲	
%۵۷,۰۳	۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۳	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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

خالص ارزش فروش
 ۱۳۹۲/۰۶/۳۱
 (ریال)

درصد خالص ارزش فروش به کل دارایی‌ها (ریال)	خالص ارزش فروش (ریال)	سود متعلقه (ریال)	ارزش اسمی (ریال)	نرخ سود (ریال)	تاریخ سررسید (ریال)	
%۳۶,۹۷	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	%۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	اوراق مشارکت فراپورسی (بانک انصار)
%۳۶,۹۷	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰			

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

دوره مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
تنزیل نشده (ریال)	تنزیل (ریال)	نرخ تنزیل	تنزیل نشده (ریال)
۱۷۱,۱۷۳,۲۷۹	۲۰,۹۱۶,۰۲۱	۲۵%	۱۹۲,۰۸۹,۳۰۰
۱۰۲,۴۱۸	۹۷۶	%۸	۱۰۳,۳۹۴
۳۳,۷۹۰,۶۹۹	-	-	۳۳,۷۹۰,۶۹۹
۲۰۵,۰۶۶,۳۹۶	۲۰,۹۱۶,۹۹۷		۲۲۵,۹۸۳,۳۹۳
-	-	-	-
۲۰۵,۰۶۶,۳۹۶	۲۰,۹۱۶,۹۹۷		

سود سهام دریافتنی
 سود دریافتنی سپرده های بانکی
 سود دریافتنی اواق گواهی سپرده بانکی فراپورسی
 جمع حسابهای دریافتنی تجاری
 حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران
جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۸- سایر دارایی‌ها :

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
مانده در پایان دوره	استهلاک دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
۲۰,۹۱۵,۳۰۴	۴,۷۸۸,۶۹۶	۲۵,۷۰۴,۰۰۰	-
			مخارج تأسیس
۶۰,۴۱۸,۲۰۰	۷۶,۰۸۱,۸۰۰	۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	-
			بابت آبونمان نرم افزار صندوق
۸۱,۳۳۳,۵۰۴	۸۰,۸۷۰,۴۹۶	۱۶۲,۲۰۴,۰۰۰	-
			جمع

۹- موجودی نقد :

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
(ریال)	
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	حساب جاری بانک سامان
۱۰۵,۱۲۸,۱۱۴	حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳
۱۲۵,۱۲۸,۱۱۴	جمع

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	نام شرکت کارگزاری
ریال	ریال	ریال	
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱۵,۰۵۴,۲۰۶,۱۵۶	۱۴,۷۴۳,۶۵۴,۲۹۶	شرکت کارگزاری پارس گستر خیره
۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰	۱۵,۰۵۴۲۰۶,۱۵۶	۱۴,۷۴۳,۶۵۴,۲۹۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت های همراه صورت های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	
۹۹۰	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	ذخیره کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	ذخیره کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	ذخیره کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	ذخیره حق الزحمه حسابرس
۱۲۷,۲۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۱۰۴,۰۸۳,۸۸۶	جمع

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
۱,۱۳۵,۳۷۸	ذخیره کارمزد تصفیه
۱,۱۳۵,۳۷۸	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۴-خالص دارایی‌ها:

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
ریال	تعداد	
۵,۴۴۳,۱۱۷,۶۹۴	۴,۱۰۸	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱,۳۲۵,۰۰۴,۳۰۷	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۶,۷۶۸,۱۲۲,۰۰۱	۵,۱۰۸	جمع

۱۵-خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		
ریال	یادداشت	
ریال	یادداشت	
۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های بورسی
(۴,۶۵۰,۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
۶۱۳,۷۸۶,۲۸۴		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۵-۱- خالص 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	۲۵۰,۰۰۰	۸۸۲,۷۸۴,۵۹۰	۷۲۶,۶۱۱,۱۴۱	(۴,۶۶۹,۹۳۲)	(۴,۴۱۳,۹۲۴)	۱۴۷,۰۸۹,۵۹۳
۲	دارو سازی اسوه	۷,۵۰۰	۹۰,۳۲۲,۵۰۰	۸۶,۷۸۹,۷۵۹	(۴۷۷,۸۰۵)	(۴۵۱,۶۱۲)	۲,۶۰۳,۳۲۴
۳	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمالغرب	۹۹,۵۰۰	۲۱۴,۹۲۸,۹۸۹	۲۰۹,۹۴۰,۴۲۳	(۱,۰۹۸,۲۸۵)	(۱,۰۷۴,۶۴۶)	۲,۸۱۵,۶۳۵
۴	بانک اقتصاد نوین	۱۰۰,۰۰۰	۳۸۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۵۸,۹۵۵,۸۱۷	(۲,۰۲۹,۷۷۳)	(۱,۹۱۸,۵۰۰)	۲۰,۷۹۵,۹۱۰
۵	سرمایه گذاری آتیه دماوند	۵۰,۰۰۰	۲۹۹,۰۹۵,۳۵۵	۲۵۱,۲۱۵,۰۰۰	(۱,۵۸۲,۲۱۸)	(۱,۴۹۵,۴۷۸)	۴۴,۸۰۲,۶۵۹
۶	سرمایه گذاری پتروشیمی	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۵,۰۱۰,۰۰۰	۲۸۰,۲۰۵,۲۱۱	(۱,۶۶۶,۴۰۳)	(۱,۵۷۵,۰۵۰)	۳۱,۵۶۳,۳۳۶
۷	سرمایه گذاری غدیر	۸۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۴,۰۰۰	۳۰۵,۴۵۵,۴۲۸	(۱,۷۹۸,۶۲۰)	(۱,۷۰۰,۰۲۰)	۳۱,۰۴۹,۹۳۲
۸	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۳۲۰,۰۰۰	۱,۱۷۳,۲۱۷,۱۶۰	۱,۱۲۵,۴۴۳,۲۰۰	(۶,۲۰۶,۳۲۱)	(۵,۸۶۶,۰۸۶)	۳۵,۷۰۱,۵۵۳
۹	صنایع شیمیایی ایران	۱۵,۰۰۰	۴۸۵,۹۸۵,۰۰۰	۳۶۹,۰۵۹,۹۵۶	(۲,۵۷۰,۸۶۰)	(۲,۴۲۹,۹۲۴)	۱۱۱,۹۲۴,۲۶۰
۱۰	کرین ایران	۱۰۰,۰۰۰	۴۵۹,۳۰۴,۱۸۵	۳۹۵,۳۱۱,۹۲۲	(۲,۴۲۹,۷۱۶)	(۲,۲۹۶,۵۲۱)	۵۹,۲۶۶,۰۲۶
۱۱	لیزینگ صنعت ومعدن	۱۰۰,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۱۳۱,۷۲۲	(۱,۳۴۸,۹۵۲)	(۱,۲۷۴,۹۹۹)	۱۴,۲۴۴,۳۲۷
۱۲	گسترش نفت و گاز پارسیان	۶۰,۰۰۰	۵۲۶,۰۳۳,۶۳۳	۵۱۹,۰۵۰,۳۸۵	(۲,۷۸۲,۷۲۰)	(۲,۶۳۰,۱۶۸)	۱,۵۷۰,۳۶۰
۱۳	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	۵۵,۶۰۰	۳۵۹,۳۸۳,۸۷۳	۲۴۰,۷۴۱,۱۳۱	(۱,۸۳۶,۴۵۴)	(۱,۷۹۶,۹۱۹)	۱۱۵,۰۰۹,۳۶۹
	جمع		۵,۷۸۴,۷۶۹,۲۸۵	۵,۱۰۶,۹۱۱,۰۹۵	(۳۰,۴۹۸,۰۵۹)	(۲۸,۹۲۳,۸۴۷)	۶۱۸,۴۳۶,۲۸۴

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

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش سهام
۱	گواهی سپرده انصار	۳,۱۰۰	۳,۰۹۷,۶۰۰,۶۰۰	۳,۰۹۹,۸۵۱,۲۰۰	(۲,۳۹۹,۴۰۰)	۰	(۴,۶۵۰,۰۰۰)
	جمع	۳,۱۰۰	۳,۰۹۷,۶۰۰,۶۰۰	۳,۰۹۹,۸۵۱,۲۰۰	(۲,۳۹۹,۴۰۰)	۰	(۴,۶۵۰,۰۰۰)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام :

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	یادداشت
۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰	۱۵ - ۱ سود سهام شرکت های بورسی
۳۰۲,۹۳۷,۹۲۲	سود اوراق گواهی سپرده بانکی
۵۴۰,۰۲۷,۲۲۲	جمع

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱							
نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام در زمان مجمع	سود هر سهام	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	سود سهام (ریال)
هلدینگ صنایع معدنی خاورمیانه	۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۱/۲۹	۵۵,۶۰۰	۱۰۰	۵,۵۶۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۴۷	۵,۱۸۳,۶۵۳
پالایش نفت بندر عباس	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۹۸,۵۵۳	۲۶,۴۰۱,۴۴۷
توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲۴۵,۰۰۰	۲۵۰	۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۷,۸۳۰,۰۴۸	۵۳,۴۱۹,۹۵۲
بانک اقتصاد نوین	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۳	۲۵۰,۷۳۵	۳۸۰	۹۵,۲۷۹,۳۰۰	۱۱,۰۷۳,۶۲۳	۸۴,۲۰۵,۶۷۷
صنعتی بهشهر	۱۳۹۱/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۲۸	۲۵,۰۰۰	۱۸۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰
				۲۳۷,۰۸۹,۳۰۰		۲۲,۸۷۸,۵۷۱	۲۱۴,۲۱۰,۷۲۹

۱۷- اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب:

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص
		٪۸			
				۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۵۲,۶۵۲,۰۷۰
				۵۲,۶۵۲,۰۷۰	۵۲,۶۵۲,۰۷۰

سپرده بانکی:

سپرده گذاری نزد بانک سامان

جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	یادداشت
۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵	۱۸-۱
(۴,۰۰۵,۰۰۰)	۱۸-۲
۶۶۰,۵۶۵,۶۸۵	جمع

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

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

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ردیف	نام سهام	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	بانک اقتصاد نوین	۱۵۰,۷۳۵	۴۹۶,۹۷۳,۲۹۵	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۲,۷۹۸,۰۳۵	۲,۶۴۴,۶۴۶	(۱۷,۵۸۵,۶۱۷)
۲	پالایش نفت بندر عباس	۵۰,۰۰۰	۵۸۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۳	۳,۳۶۱,۰۰۲	۳,۱۷۶,۷۵۰	۱۹۹,۰۳۳,۶۲۶
۳	توسعه صنایع بهشهر	۲۴۵,۰۰۰	۷۶۰,۲۳۵,۰۰۰	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۳,۵۶۸,۰۲۶	۳,۳۷۲,۴۲۵	(۲۲۲,۹۹۳,۰۳۰)
۴	صنعتی بهشهر	۳۲,۵۰۰	۱,۳۴۷,۳۸۵,۰۰۰	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۶,۸۲۰,۲۶۵	۶,۴۴۶,۳۷۵	۵۰۵,۵۸۲,۱۹۷
۵	ماشین سازی اراک	۸۵,۰۰۰	۵۴۱,۳۶۵,۰۰۰	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۲,۸۶۳,۸۲۱	۲,۷۰۶,۸۲۵	۴۰,۰۴۴,۴۹۴
۶	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۵۰,۰۰۰	۳۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۱,۷۱۲,۹۰۲	۱,۶۱۹,۰۰۰	۸۷,۵۹۱,۷۹۳
۷	داروسازی تولید دارو	۹,۰۰۰	۸۹,۹۱۰,۰۰۰	۹۰,۳۳۶,۱۷۴	۴۵۹,۴۴۰	۴۴۹,۵۵۰	(۱,۳۳۵,۱۶۴)
جمع			۴,۱۵۸,۱۱۸,۲۹۵	۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۷	۲۱,۹۸۰,۲۶۲	۲۰,۷۹۰,۵۹۱	۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵

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

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

ردیف	نام اوراق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	گواهی سپرده انصار	۲,۶۷۰	۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۲,۶۷۱,۹۳۸,۴۲۰	۱,۹۳۸,۴۲۰	۰	(۴,۰۰۵,۰۰۰)
جمع			۲,۶۶۷,۹۳۳,۴۲۰	۲,۶۷۱,۹۳۸,۴۲۰	۱,۹۳۸,۴۲۰	۰	(۴,۰۰۵,۰۰۰)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۱۹- هزینه های کارمزد ارکان :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(ریال)	
۳۰,۶۲۲,۴۴۴	کارمزد مدیر
۲۳,۵۶۲,۶۶۰	کارمزد متولی
۷,۶۵۵,۴۱۴	کارمزد ضامن
۴۲,۱۱۶,۱۶۸	حق الزحمه حسابرس
۱,۱۳۵,۳۷۸	هزینه تصفیه
۱۰۵,۰۹۲,۰۶۴	جمع

۲۰- سایر هزینه ها:

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(ریال)	
۴,۷۸۸,۶۹۶	هزینه تأسیس
۷۶,۰۸۱,۸۰۰	هزینه آبونمان
۲۰,۹۱۶,۰۲۱	هزینه تنزیل سود سهام دریافتی
۹۷۶	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۳۰,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۱۰۱,۸۱۷,۴۹۳	جمع

۲۱- تعدیلات :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۶/۳۱

(ریال)	
۱۵,۴۱۹,۷۸۰	تعدیلات - ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۴,۵۰۵,۰۲۳)	تعدیلات - ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۱۰,۹۱۴,۷۵۷	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۲

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- 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

۲۴- 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 خیره	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۲۹,۷۹۷,۸۶۰,۴۵۲	طی دوره	(۳۱۰,۵۵۱,۸۶۰)

۲۵- 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.