

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر


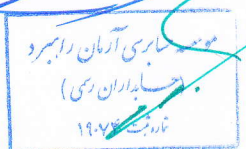
با سلام؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آذر 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:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۸	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 ۱۳۹۲/۱۰/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

با سپاس

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	کارگزاری پارس گستر خبره	علی رستگار مقدم اعتمادی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی آرمان راهبرد	علی اصغر مسلمی	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

<u>۱۳۹۲/۰۶/۳۱</u>	<u>۱۳۹۲/۰۹/۳۰</u>	یادداشت	
ریال	ریال		
			دارایی‌ها:
۴.۱۱۵.۳۴۷.۴۳۸	۵.۲۱۴.۰۰۶.۰۰۰	۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم
۲.۶۶۷.۹۳۳.۴۲۰	۲.۸۷۷.۷۷۰.۸۸۰	۶	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۲۰۵.۰۶۶.۳۹۶	۱۲۹.۲۴۲.۵۲۷	۷	حسابهای دریافتی
۸۱.۳۳۳.۵۰۴	۴۵.۶۵۵.۳۴۴	۸	سایر دارایی‌ها
۱۲۵.۱۲۸.۱۱۴	۲۲۴.۰۶۱.۷۱۶	۹	موجودی نقد
<u>۷.۱۹۴.۸۰۸.۸۷۲</u>	<u>۸.۴۹۰.۷۳۶.۴۶۷</u>		جمع دارایی‌ها
			بدهی‌ها:
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۲۵۱.۵۲۶.۸۱۱	۱۰	جاری کارگزاران
۹۹۰	۸۴۹.۲۷۰	۱۱	بدهی به سرمایه‌گذاران
۱۰۴.۰۸۳.۸۸۶	۴۹.۲۱۲.۳۰۴	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۱.۱۳۵.۳۷۸	۱.۷۸۰.۹۱۴	۱۳	سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر
<u>۴۱۵.۷۷۲.۱۱۴</u>	<u>۳۰۳.۳۶۹.۲۹۹</u>		جمع بدهی‌ها
<u>۶.۷۷۹.۰۳۶.۷۵۸</u>	<u>۸.۱۸۷.۳۶۷.۱۶۸</u>	۱۴	خالص دارایی‌ها
<u>۱.۳۲۷.۱۴۱</u>	<u>۱.۴۶۳.۳۳۶</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 ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰	یادداشت	درآمدها:
(ریال)		
۹۵۰.۱۱۹.۸۶۸	۱۵	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۱۴۱.۹۷۲.۵۹۲	۱۶	سود سهام
۳.۵۳۷.۲۹۲	۱۷	سود سپرده و گواهی بانکی
۳۱۰.۳۳۰.۱۹۹	۱۸	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۵۰.۰۸۰.۹۷۰		سایر درآمدها (بازگشت ذخیره تنزیل)
۱.۴۲۰.۹۶۸.۹۲۱		جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۴۹.۵۸۲.۲۴۰	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۳۵.۶۷۸.۴۴۹	۲۰	سایر هزینه‌ها
۸۵.۲۶۰.۶۸۹		جمع هزینه‌ها
۱.۳۳۵.۷۰۸.۲۳۲		سود(زیان) خالص
٪۱۷.۶۳		بازده میانگین سرمایه‌گذاری ^۱
٪۱۸.۰۴		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره ^۲

صورت گردش خالص دارایی‌ها

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
(ریال)		(واحد)	
۵.۱۰۸.۰۰۰.۰۰۰		۵.۱۰۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۴۹۷.۰۰۰.۰۰۰		۴۹۷	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۱۰.۰۰۰.۰۰۰)		(۱۰)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۱.۳۳۵.۷۰۸.۲۳۲		-	سود(زیان) خالص دوره
۱۴۱.۴۱۸.۵۵۰	۲۱	-	تعدیلات
۱.۶۷۱.۰۳۶.۷۵۸			عملکرد دوره قبل
(۵۵۵.۷۹۶.۳۷۲)			تقسیم سود
۸.۱۸۷.۳۶۷.۱۶۸		۵.۵۹۵	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 سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه 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 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- 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 سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر 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 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 آبشناسان - 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 ۳۰ آذر 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 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 ۳۰ آذر 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 سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر 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 سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر 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:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			۱۳۹۲/۰۹/۳۰		
درصد از کل دارائی های صندوق به ارزش روز	خالص ارزش فروش 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)
محصولات شیمیایی					
۰.۰۰٪	۰	۰	۷.۶۶٪	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۶۳۴,۱۲۶,۹۹۱
۰.۰۰٪	۰	۰	۱۰.۸۸٪	۷۸۳,۷۵۸,۴۴۴	۹۰۱,۰۳۱,۹۸۴
۰.۰۰٪	۰	۰	۱۸.۵۴٪	۱,۴۷۸,۰۷۶,۵۰۹	۱,۵۳۵,۱۵۸,۹۷۵
خدمات فنی و مهندسی					
۴.۶۷٪	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۱۵.۶۵٪	۷۸۵,۰۴۶,۸۷۵	۱,۲۹۵,۸۴۷,۰۹۷
۴.۶۷٪	۲۳۲,۸۷۶,۳۰۵	۳۳۷,۴۹۱,۱۱۰	۱۵.۶۵٪	۷۸۵,۰۴۶,۸۷۵	۱,۲۹۵,۸۴۷,۰۹۷
ساخت محصولات فلزی					
۷.۴۳٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۷.۶۷٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۶۳۵,۳۱۴,۶۴۳
۷.۴۳٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۵۳۵,۷۹۴,۳۵۴	۷.۶۷٪	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۶۳۵,۳۱۴,۶۴۳
سایر محصولات کانی غیر فلزی					
۰.۰۰٪	۰	۰	۷.۶۴٪	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۶۳۲,۶۲۲,۶۳۲
۰.۰۰٪	۰	۰	۷.۶۴٪	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۶۳۲,۶۲۲,۶۳۲
انبوه سازی، املاک و مستغلات					
			۲.۳۶٪	۱۹۵,۷۴۶,۷۲۸	۱۹۵,۵۱۷,۲۱۰
			۴.۰۸٪	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۳۳۷,۵۴۰,۵۹۵
۰.۰۰٪	۰	۰	۶.۴۴٪	۵۴۲,۹۲۵,۸۵۸	۵۳۳,۰۵۷,۸۰۵
سیمان، آهک و گچ					
۰.۰۰٪	۰	۰	۴.۴۷٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۳۷۰,۰۳۲,۷۷۴
۰.۰۰٪	۰	۰	۴.۴۷٪	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۳۷۰,۰۳۲,۷۷۴
مواد و محصولات دارویی					
۱.۲۳٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۲.۵۶٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۲۱۱,۹۷۲,۰۷۴
۱.۲۳٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۸۹,۰۰۱,۰۰۸	۲.۵۶٪	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۲۱۱,۹۷۲,۰۷۴
فرآورده های نفتی و کک و سوخت هسته ای					
۷.۹۷٪	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۰.۰۰٪	۰	۰
۷.۹۷٪	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۵۷۵,۲۶۸,۹۳۷	۰.۰۰٪	۰	۰
بانک ها و مؤسسات اعتباری					
۶.۸۱٪	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	۰	۰
۶.۸۱٪	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۴۹۱,۸۵۹,۴۳۹	۰.۰۰٪	۰	۰
محصولات غذایی و آشامیدنی					
۱۰.۴۴٪	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۷۵۲,۴۱۲,۱۸۲	۰.۰۰٪	۰	۰
۱۸.۴۸٪	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۱,۳۳۳,۵۲۰,۴۰۸	۰.۰۰٪	۰	۰
۲۸.۹۲٪	۱,۶۶۰,۹۶۳,۷۴۲	۲,۰۸۵,۹۳۲,۵۹۰	۰.۰۰٪	۰	۰
۵۷.۰۳٪	۳,۴۵۰,۷۷۶,۷۵۳	۴,۱۱۵,۳۴۷,۴۳۸	۶۱.۴۷٪	۴,۲۳۸,۷۹۰,۱۱۶	۵,۲۱۴,۰۰۶,۰۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۰۹/۳۰		ارزش	نرخ	تاریخ	
درصدخالص ارزش	خالص ارزش	درصدخالص ارزش	خالص ارزش	اسمی	سود	سررسید	
فروش به کل دارایی	فروش	فروش به کل دارایی ها	فروش	(ریال)	(ریال)		
ها	(ریال)	(ریال)	(ریال)				
(ریال)							
٪۳۶.۹۷	۲.۶۶۷.۹۳۳.۴۲۰	۳۳.۸۹٪	۲.۸۷۷.۷۷۰.۸۸۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	٪۲۰	۱۳۹۲/۰۲/۰۹	اوراق مشارکت
							فراپورسی (بانک انصار)
٪۳۶.۹۷	۲.۶۶۷.۹۳۳.۴۲۰	۳۰.۲۹۳۷.۹۲۲	۲.۸۷۷.۷۷۰.۸۸۰	۱.۰۰۰.۰۰۰			

۷- حسابهای دریافتنی:

حسابهای دریافتنی به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱			۱۳۹۲/۰۹/۳۰			
تنزیل شده	نرخ	تنزیل نشده	تنزیل شده	نرخ	تنزیل نشده	
(ریال)	تنزیل	(ریال)	(ریال)	تنزیل	(ریال)	
۱۷۱.۱۷۳.۲۷۹	۲۵٪	۱۹۲.۰۸۹.۳۰۰	۹۴.۲۵۰.۷۰۴	۲۵٪	۱۰۰.۱۵۷.۷۵۵	سود سهام دریافتنی
۱۰۲.۴۱۸	٪۸	۱۰۳.۳۹۴	۱۳۲.۶۴۱	٪۸	۱۳۳.۹۰۶	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۳۳.۷۹۰.۶۹۹	-	۳۳.۷۹۰.۶۹۹	۳۴.۸۵۹.۱۸۲	-	۳۴.۸۵۹.۱۸۲	سود دریافتنی اوراق گواهی سپرده بانکی فراپورسی
۲۰۵.۰۶۶.۳۹۶		۲۲۵.۹۸۳.۳۹۳	۱۲۹.۲۴۲.۵۲۷		۱۳۵.۱۵۰.۸۴۳	جمع حسابهای دریافتنی تجاری
-		-	-		-	حسابهای دریافتنی از سرمایه گذاران
۲۰۵.۰۶۶.۳۹۶			۱۲۹.۲۴۲.۵۲۷			جمع کل

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۸- سایر دارایی ها :

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱				۱۳۹۲/۰۹/۳۰				
مانده در ابتدای دوره	اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره	مانده در ابتدای دوره	اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره	مانده در پایان دوره	
-	۲۵.۷۰۴.۰۰۰	۴.۷۸۸.۶۹۶	۲۰.۹۱۵.۳۰۴	-	۲.۱۱۲.۶۶۰	۱۸.۸۰۲.۶۴۴	۲۰.۹۱۵.۳۰۴	مخارج تأسیس
-	۱۳۶.۵۰۰.۰۰۰	۷۶.۰۸۱.۸۰۰	۶۰.۴۱۸.۲۰۰	-	۳۳.۵۶۵.۵۰۰	۲۶.۸۵۲.۷۰۰	۶۰.۴۱۸.۲۰۰	آبونمان نرم افزار
-	۱۶۲.۲۰۴.۰۰۰	۸۰.۸۷۰.۴۹۶	۸۱.۳۳۳.۵۰۴	-	۳۵.۶۷۸.۱۶۰	۴۵.۶۵۵.۳۴۴	۸۱.۳۳۳.۵۰۴	جمع

۹- موجودی نقد :

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
(ریال)	(ریال)	
۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰	حساب جاری بانک سامان
۱۰۵.۱۲۸.۱۱۴	۲۰۴.۰۶۱.۷۱۶	حساب پشتیبان سامان ۱-۱۶۲۴۴۵۵-۸۱۰-۸۱۳
۱۲۵.۱۲۸.۱۱۴	۲۲۴.۰۶۱.۷۱۶	جمع

۱۰- حساب جاری کارگزاران:

حساب جاری کارگزاران به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰			
مانده پایان دوره ریال	مانده پایان دوره ریال	گردش بستانکار ریال	گردش بدهکار ریال	نام شرکت کارگزاری
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۲۵۱.۵۲۶.۸۱۱	۲۰.۸۲۶.۳۵۵.۸۲۱	۲۰.۵۷۴.۸۲۹.۰۱۰	شرکت کارگزاری پارس گستر خبره
۳۱۰.۵۵۱.۸۶۰	۲۵۱.۵۲۶.۸۱۱	۲۰.۸۲۶.۳۵۵.۸۲۱	۲۰.۵۷۴.۸۲۹.۰۱۰	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
ریال	ریال	
۹۹۰	۸۴۹.۲۷۰	بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۹۹۰	۸۴۹.۲۷۰	جمع

۱۲- بدهی به ارکان صندوق :

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
۳۰.۶۲۲.۴۴۴	۲۲.۴۲۶.۴۵۴	ذخیره کارمزد مدیر
۲۳.۵۶۲.۶۶۰	۱۰.۴۶۰.۸۱۸	ذخیره کارمزد متولی
۷.۶۵۵.۴۱۴	۵.۵۶۵.۹۶۲	ذخیره کارمزد ضامن
۴۲.۱۱۶.۱۶۸	۱۰.۴۸۳.۴۷۰	ذخیره حق الزحمه حسابرسان
۱۲۷.۲۰۰	۲۷۵.۶۰۰	مطالبات مدیر بابت صدور / ابطال
۱۰۴.۰۸۳.۸۸۶	۴۹.۲۱۲.۳۰۴	جمع

۱۳- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر:

۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	
۱.۱۳۵.۳۷۸	۱.۷۸۰.۹۱۴	ذخیره کارمزد تصفیه
۱.۱۳۵.۳۷۸	۱.۷۸۰.۹۱۴	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۱۴-خالص دارایی‌ها:

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

۱۳۹۲/۰۶/۳۱		۱۳۹۲/۰۹/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵.۴۵۱.۸۹۵.۶۵۴	۴.۱۰۸	۶.۷۲۴.۰۳۰.۷۶۶	۴.۵۹۵	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
۱.۳۲۷.۱۴۱.۱۰۴	۱.۰۰۰	۱.۴۶۳.۳۳۶.۴۰۲	۱.۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
۶.۷۷۹.۰۳۶.۷۵۸	۵.۱۰۸	۸.۱۸۷.۳۶۷.۱۶۸	۵.۵۹۵	جمع

۱۵-خالص سود (زیان) فروش اوراق بهادار:

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۹/۳۰		
ریال	یادداشت	
۹۵۰.۷۱۹.۸۶۸	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های بورسی
(۶۰۰.۰۰۰)	۱۵-۲	سود (زیان) حاصل از فروش اوراق فرابورسی
۹۵۰.۱۱۹.۸۶۸		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۱-۱۵- 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	ایران خودرو	۱۷۰,۰۰۰	۵۴۶,۷۲۰,۰۰۰	۵۰۱,۹۸۳,۰۰۳	۲,۸۹۲,۱۴۸	۲,۷۳۳,۶۰۰	۳۹,۱۱۱,۲۴۹
۲	بانک اقتصاد نوین	۱۵۰,۷۳۵	۵۱۸,۹۸۰,۶۰۵	۵۴۱,۰۷۲,۰۵۱	۲,۷۴۵,۴۰۸	۲,۵۹۴,۹۰۳	(۲۷,۴۳۱,۷۵۷)
۳	پالایش نفت بندرعباس	۵۰,۰۰۰	۶۸۲,۷۵۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۷۸,۶۲۲	۳,۶۱۱,۷۴۷	۳,۴۱۳,۷۵۰	۲۴۵,۹۴۵,۸۸۱
۴	توسعه صنایع بهشهر	۲۴۵,۰۰۰	۸۳۷,۴۱۶,۱۸۰	۸۹۰,۵۳۷,۵۷۹	۴,۴۲۹,۹۳۲	۴,۱۸۷,۰۸۱	(۶۱,۷۳۸,۴۱۲)
۵	صنعتی بهشهر	۳۲,۵۰۰	۱,۵۱۰,۷۳۰,۹۶۶	۷۷۰,۴۲۶,۱۶۳	۷,۹۹۱,۷۶۵	۷,۵۵۳,۶۵۵	۷۲۴,۷۵۹,۳۸۳
۶	گروه بهمن	۲۰۰,۰۰۰	۵۳۹,۸۱۰,۲۲۲	۵۱۶,۰۶۴,۷۲۳	۲,۸۵۵,۵۹۳	۲,۶۹۹,۰۵۱	۱۸,۱۹۰,۸۵۵
۷	گسترش نفت و گاز پارسیان	۲۵,۰۰۰	۲۹۵,۰۵۰,۰۰۰	۲۸۰,۱۳۱,۲۶۷	۱,۵۶۰,۸۱۴	۱,۴۷۵,۲۵۰	۱۱,۸۸۲,۶۶۹
جمع:							
			۴,۹۳۱,۴۵۷,۹۷۳	۳,۹۲۹,۹۹۳,۴۰۸	۲۶,۰۸۷,۴۰۷	۲۴,۶۵۷,۲۹۰	۹۵۰,۷۱۹,۸۶۸

۲-۱۵ 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	۴۰۰	۳۹۹,۶۹۰,۴۰۰	۳۹۹,۹۸۰,۸۰۰	(۳۰۹,۶۰۰)	۰	(۶۰۰,۰۰۰)
جمع							
							(۶۰۰,۰۰۰)

۱۶- سود سهام :

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۹/۳۰

ریال	یادداشت
۰	سود سهام شرکت های بورسی
۱۴۱,۹۷۲,۵۹۲	سود اوراق گواهی سپرده فرابورسی
<u>۱۴۱,۹۷۲,۵۹۲</u>	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سپرده و گواهی بانکی:

سود خالص	هزینه برگشت سود/هزینه تنزیل سود سپرده	نرخ سود	مبلغ اسمی	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
۳.۵۳۷.۲۹۲		٪۸			
۳.۵۳۷.۲۹۲					سپرده بانکی: سپرده گذاری نزد بانک سامان
					جمع کل

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

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۶/۳۱	
ریال	یادداشت
۳۱۰.۶۴۵.۱۹۹	۱۸-۱
(۳۱۵.۰۰۰)	۱۸-۲
۳۱۰.۳۳۰.۱۹۹	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 ۱۳۹۲/۰۹/۳۰						
ردیف	نام سهم	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات
۱	داروسازی تولید دارو	۹,۰۰۰	۲۱۴,۱۳۷,۰۰۰	۹۰,۳۳۶,۱۷۳	۱,۰۹۴,۲۴۰	۱,۰۷۰,۶۸۵
۲	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۰,۰۰۰	۳۴۱,۰۵۰,۰۰۰	۳۴۷,۱۷۹,۱۳۰	۱,۸۰۴,۱۵۵	۱,۷۰۵,۲۵۰
۳	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱۶۰,۰۰۰	۹۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۷۸۳,۷۵۸,۴۴۴	۴,۸۱۶,۰۱۶	۴,۵۵۲,۰۰۰
۴	شیشه همدان	۵۰,۰۰۰	۶۳۹,۲۰۰,۰۰۰	۴۶۸,۰۶۳,۷۸۸	۳,۳۸۱,۳۶۸	۳,۱۹۶,۰۰۰
۵	صنایع سیمان غرب	۴۰,۰۰۰	۳۷۳,۸۸۰,۰۰۰	۳۷۸,۵۹۱,۰۵۳	۱,۹۷۷,۸۲۵	۱,۸۶۹,۴۰۰
۶	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۴۰,۰۰۰	۶۴۰,۷۲۰,۰۰۰	۶۹۴,۳۱۸,۰۶۵	۳,۳۸۹,۴۰۹	۳,۲۰۳,۶۰۰
۷	عمران و توسعه فارس	۵۰,۰۰۰	۱۹۷,۵۵۰,۰۰۰	۱۹۵,۷۴۶,۷۲۸	۱,۰۴۵,۰۴۰	۹۸۷,۷۵۰
۸	ماشین سازی اراک	۸۵,۰۰۰	۶۴۱,۹۲۰,۰۰۰	۴۹۵,۷۴۹,۸۶۰	۳,۳۹۵,۷۵۷	۳,۲۰۹,۶۰۰
۹	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۲۰,۰۰۰	۱,۳۰۹,۳۲۰,۰۰۰	۷۸۵,۰۴۶,۸۷۵	۶,۹۲۶,۳۰۳	۶,۵۴۶,۶۰۰
	جمع		۵,۲۶۸,۱۷۷,۰۰۰	۴,۲۳۸,۷۹۰,۱۱۶	۲۷,۸۳۰,۱۱۲	۲۶,۳۴۰,۸۸۵
	سود و زیان تحقق نیافته دوره قبل					(۶۶۴,۵۷۰,۶۸۵)
						۳۱۰,۶۴۵,۱۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

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

دوره مالی منتهی به
 ۱۳۹۲/۰۹/۳۰

ردیف	نام اوراق	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان تحقق نیافته
۱	گواهی سپرده انصار	۲,۸۸۰	۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۲,۰۹۰,۸۸۰	۲,۲۲۹,۱۲۰	۰	(۴,۳۲۰,۰۰۰)
	جمع	۲,۸۸۰	۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۲,۰۹۰,۸۸۰	۲,۲۲۹,۱۲۰	۰	(۴,۳۲۰,۰۰۰)
	سود و زیان تحقق نیافته دوره قبل						
							۴,۰۰۵,۰۰۰
							(۳۱۵,۰۰۰)

۱۹- هزینه های کارمزد ارکان :

دوره مالی منتهی به
 ۱۳۹۲/۰۹/۳۰

(ریال)	
۲۲,۴۲۶,۴۵۴	کارمزد مدیر
۱۰,۴۶۰,۸۱۸	کارمزد متولی
۵,۵۶۵,۹۶۲	کارمزد ضامن
۱۰,۴۸۳,۴۷۰	حق الزحمه حسابرس
۶۴۵,۵۳۶	هزینه تصفیه
۴۹,۵۸۲,۲۴۰	جمع

۲۰- سایر هزینه ها:

دوره مالی منتهی به
 ۱۳۹۲/۰۹/۳۰

(ریال)	
۲,۱۱۲,۶۶۰	هزینه تأسیس
۳۳,۵۶۵,۵۰۰	هزینه آبونمان
۲۸۹	هزینه تنزیل سود سپرده بانکی
۳۵,۶۷۸,۴۴۹	جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پارس گستر

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۲

۲۱- تعدیلات :

دوره مالی منتهی به

۱۳۹۲/۰۹/۳۰

(ریال)	
۱۴۳.۹۵۳.۷۴۰	تعدیلات - ارزشگذاری بابت صدور واحد
(۲.۵۳۵.۱۹۰)	تعدیلات - ارزشگذاری بابت ابطال واحد
۱۴۱.۴۱۸.۵۵۰	

۲۲- تعهدات و بدهی های احتمالی:

در تاریخ ترازنامه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- 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 خبره	مدیر صندوق	ممتاز	۲۵۰	٪۲۵
ضامن و اشخاص وابسته به وی	شرکت سرمایه گذاری داناپان پارس	ضامن صندوق	ممتاز	۷۰۰	٪۷۰

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 خبره	مدیر صندوق	خریدوفروش سهام	۱۰.۶۳۶.۶۴۶.۱۷۱	طی دوره	(۲۵۱.۵۲۶.۸۱۱)

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.