

بسمه تعالی

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره ایران



ARYAN FARAZ - AUDIT FIRM
Members of Iranian Association of
Certified Public Accountants (IACP)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس معتمد بورس اوراق بهادار

شماره: ۹۴/۱۳۹۵

تاریخ: ۱۳۹۴/۱۰/۰۲

جناب آقای سوری

مدیر صندوق شرکت کارگزاری پارسیان

با اهداء سلام :

احتراماً ، به پیوست دو نسخه گزارش بررسی اجمالی
حسابرس مستقل اطلاعات مالی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه
۱۳۹۴ آن شرکت تقدیم می گردد .

موسسه حسابرسی آریان فراز

(حسابداران رسمی)



رونوشت:

سازمان بورس و اوراق بهادار - به انضمام یک نسخه گزارش جهت استحضار

تهران - بزرگراه همت - بعد از پل اشرفی اصفهانی - پلوار عدل - نبش خیابان مقدم - پلاک ۲۲ - واحد ۱

فکس: ۴۴۶۱۱۷۲۹

تلفن: ۴۴۶۱۱۷۲۲-۳ و ۴۴۶۱۷۷۸۹

کد پستی: ۱۴۷۶۶۹۶۹۸۱

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی میان دوره ای
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴



ARYAN FARAZ AUDIT FIRM
Member of Iranian Association of
Certified Public Accountants (IACPA)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس معتقد بورس اوراق بهادار

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیریت صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسپان

مقدمه :

۱. صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسپان در تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی :

۲. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد حسابرسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.



تهران - بزرگراه همت - بعد از پل اشرفی اصفهانی - بلوار عدل - نبش حیدری مقدم شرقی - پلاک ۳۲ - واحد ۱

کد پستی: ۱۴۷۶۶۹۶۹۸۱ تلفن: ۳-۴۴۶۱۱۷۴۲ و ۴۴۶۱۷۷۸۹ فاکس: ۴۴۶۱۱۷۲۹

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری پارسیان

نتیجه گیری

۳. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

۴. صورتهای مالی منتهی به ۲۷ فروردین ماه ۱۳۹۴ صندوق، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۲ خرداد ماه ۱۳۹۴ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۵. مفاد اساسنامه و امیدنامه شامل اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق و همچنین دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه‌گذاری مصوب مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار طی دوره مالی، به طور نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است و در حدودرسیدگی های نمونه ای انجام شده، این موسسه به استثناء موارد مندرج در بندهای ۵-۱ تا ۵-۶، به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق برخورد نکرده است.

۵-۱- درج جزئیات مربوط به تغییر اساسنامه در ارتباط با حذف رکن ضامن نقد شوندگی صندوق در تارنما.

۵-۲- حد نصاب سهام و حق تقدم طبقه بندی شده در هر صنعت، حداکثر تا ۳۰٪ از کل دارایی های صندوق در برخی مقاطع.

۵-۳- تودیع گواهی واحدهای سرمایه گذاری مدیر صندوق نزد متولی.

۵-۴- امکان دسترسی هر سرمایه گذار به حساب خود از طریق دریافت یوزر و پسورد شخصی.



موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
صندوق سرمایه‌گذاری کارگزاری پارسیان

۵-۵- اطلاع رسانی تغییر در اساسنامه ظرف مدت یک هفته از برگزاری مجمع و ارسال قبولی سمت مجدد ارکان صندوق به سازمان (به استثناء حسابرس).

۵-۶- تشریفات برگزاری مجامع در خصوص اعلام به دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.

۵-۷- علی‌الرغم پیگیری‌های صندوق سود نقدی برخی از سرمایه‌گذاری‌ها پس از گذشت ۸ ماه از تاریخ تعیین شده پرداخت سود، دریافت نشده است.

۵-۸- در گزارش حسابرسی ۱۲ خرداد ماه ۱۳۹۴ اظهارنظر در خصوص اصول و رویه کنترل‌های داخلی و تایید محاسبات ان ای وی نشده است.

۶- طبق دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار صورتهای مالی به امضاء متولی صندوق نرسیده است.

۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این موسسه در رسیدگی‌های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۲۲ آذر ماه ۱۳۹۴

موسسه حسابرسی آریان فراز (حسابداران رسمی)

مهدي سوادلو

داریوش امین‌نژاد

(شماره عضویت ۸۰۰۴۰۱)

(شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسین

صورت های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسین مربوط به دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۷ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴-۶	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۶-۸	پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۱۶	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسین بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۲۶ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری پارسین	مجید سوری
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت راده	یداله علیزاده



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	یادداشت	دارایی ها:
(ریال)	(ریال)		
۲۳,۳۱۴,۹۵۱,۱۳۴	۲۲,۷۵۳,۸۸۷,۸۷۲	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۰	۳,۰۲۴,۶۲۴,۶۲۷	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱,۳۱۴,۶۲۶,۷۷۲	۲,۱۵۲,۰۱۶,۵۶۸	۷	حسابهای دریافتنی
۰	۱۳۸,۵۰۱,۳۱۴	۸	سایر دارایی ها
۱,۷۴۹,۸۶۱,۴۵۲	۱۲۷,۷۱۸,۰۲۲	۹	موجودی نقد
-	۲۱۹,۴۸۰,۳۸۳	۱۰	جاری کارگزاران
۳۶,۳۷۹,۴۲۹,۳۵۸	۲۸,۴۱۶,۳۴۸,۷۸۶		جمع دارایی ها
۱,۶۵۵,۹۷۳,۶۰۱	-		بدهی ها:
۹۴۳,۴۶۲,۲۲۳	۷۸۸,۵۱۹,۷۲۳	۱۱	جاری کارگزاران
۲,۴۱۹,۵۴۲	۱,۱۷۳,۲۴۲	۱۲	پرداختنی به ارکان صندوق
۴۳۱,۶۶۸,۹۲۴	۶۲۰,۸۳۰,۹۰۷	۱۳	پرداختنی به سرمایه گذاران
۳,۰۳۳,۵۲۴,۲۹۰	۱,۴۱۰,۵۲۳,۹۷۲		حسابهای پرداختنی و ذخایر
۳۳,۳۴۵,۹۱۵,۰۶۸	۲۷,۰۰۵,۷۰۴,۸۱۴	۱۴	جمع بدهی ها
۱,۰۲۲,۱۳۴	۸۴۹,۷۱۷		خالص دارایی ها
			خالص دارایی های هرواحد سرمایه گذاری

آریان فستار
مدیر عامل

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
صورت سودوزبان و گردش خالص دارایی ها
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

پادداشت	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
	(ریال)	(ریال)	(ریال)
درآمدها:			
۱۵	۲,۴۴۳,۶۶۷,۲۷۰	۵,۸۹۸,۵۱۷,۸۶۱	(۹,۲۱۰,۸۳۲,۰۲۸)
زیان فروش اوراق بهادار			
۱۶	۲,۸۸۲,۳۰۸,۷۲۰	(۱,۸۶۵,۳۱۷,۰۰۳)	۱,۵۳۱,۷۵۲,۶۸۵
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار			
۱۷	۱,۵۴۹,۴۹۵,۷۷۳	۳,۰۱۰,۵۴۳,۸۴۲	۳,۸۵۶,۵۳۸,۵۴۲
سود سهام			
۱۸	(۱,۵۲۷,۳۷۲,۴۸۵)	۶,۵۵۳,۸۵۷,۲۸۹	۶,۵۵۳,۸۵۷,۲۸۹
سایر درآمد ها- ذخیره زیان تحقق نیافته			
	۴۱,۲۲۳,۵۱۸	۲۸,۰۰۷,۸۹۸	۲۸,۳۹۱,۸۵۷
نگهداری اوراق سهام دوره پیش			
سایر درآمدها- ذخیره هزینه تنزیل حساب های دریافتی دوره پیش			
۱۹	۴۲۴,۰۰۷,۳۶۸	۶۰,۳۲۴,۵۰۳	۴۴۰,۸۴۸,۲۲۳
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت			
جمع درآمدها	(۴,۶۳۸,۶۲۱,۸۱۶)	۱,۸۸۸,۸۹۸,۶۶۸	۳,۴۰۰,۵۵۵,۵۶۸
هزینه ها:			
۲۰	۲۳۱,۵۶۹,۵۶۵	۴۷۳,۴۶۳,۶۵۰	۹۱۹,۶۷۲,۴۸۹
هزینه معاملات			
۲۱	۴۸۸,۷۸۵,۴۰۴	۵۹۵,۷۷۵,۰۶۴	۱,۰۶۱,۶۸۷,۷۸۳
هزینه کارمزد ارکان			
۲۲	۱۴۱,۳۸۸,۶۸۰	۱۲۵,۵۷۲,۰۷۲	۲۷۶,۳۶۹,۳۶۲
سایر هزینه ها			
	۸۶۱,۷۴۳,۶۴۹	۱,۱۹۴,۸۱۰,۷۸۶	۲,۲۵۷,۶۲۹,۶۲۴
جمع هزینه ها	(۵,۵۰۰,۳۶۵,۴۶۵)	۶۹۴,۰۸۷,۸۸۲	۹۴۲,۹۲۵,۹۳۴
زیان خالص	-۱۸,۱۰٪	۱,۷۳٪	۲,۶۲٪
بازده میانگین سرمایه گذاری	-۲۰,۳۷٪	۲,۱۴٪	۲,۸۴٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره			

صورت گردش خالص دارایی ها

پادداشت	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
	تعداد واحدهای مبلغ - ریال	تعداد واحدهای مبلغ - ریال	تعداد واحدهای مبلغ - ریال
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره	۳۲,۵۲۶	۳۶,۴۰۵	۳۶,۱۶۵,۸۲۰,۵۰۲
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره	-	-	۷۴۸,۶۷۳,۸۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره	(۷۴۴)	(۴,۳۹۲)	(۴,۶۱۱,۵۰۵,۱۶۸)
زیان خالص دوره	(۵,۵۰۰,۳۶۵,۴۶۵)	-	۹۴۲,۹۲۵,۹۳۴
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره	۳۱,۷۸۲	۳۲,۰۱۳	۳۲,۲۶۵,۹۱۵,۰۶۸

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

بازده سرمایه گذاری پایان دوره = $\frac{\text{تفاوت بین ارزش منتهی دوره و منتهی دوره}}{\text{خالص دارایی های پایان سال}}$



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۱۷ تحت شماره ۱۰۸۴۳ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۲۸ تحت شماره ۲۷۲۹۹ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای این هدف، صندوق در سهام پذیرفته شده در بورس یا فرابورس، اوراق مشارکت، گواهی سپرده منتشره توسط بانکها یا موسسات مالی و هر نوع سرمایه گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری سرمایه گذاری می نمایند. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است. به موجب مجوز شماره ۱۳۱/۲۳۴۲۲۸ مورخ ۹۲/۶/۶ از سازمان بورس و اوراق بهادار ثبت صورت جلسه مجمع صندوق مورخ ۹۲/۲/۹ مبنی بر تمدید دوره فعالیت صندوق به مدت ۲ سال، تصویب اساسنامه و امیدنامه جدید صندوق، نوع صندوق یاد شده از "صندوق در اوراق بهادار با درآمد ثابت و با پیش بینی سود و در اندازه بزرگ" به صندوق در سهام و در اندازه کوچک تغییر یافته است. همچنین به موجب مجوز شماره ۱۳۱/۳۲۶۴۲۹ مورخ ۹۴/۶/۷ از سازمان بورس و اوراق بهادار ثبت صورت جلسه مجمع صندوق مورخ ۹۴/۳/۳۰ مبنی بر تغییر حسابرس صندوق از موسسه حسابرسی حساب گستر پویا به موسسه حسابرسی آریان فراز، تصویب اساسنامه و امیدنامه جدید صندوق، نوع صندوق یاد شده از "صندوق در سهام و در اندازه کوچک با ضامن نقد شوندگی" به صندوق در سهام و در اندازه کوچک بدون ضامن نقد شوندگی تغییر یافته است. مرکز اصلی صندوق در تهران خیابان قائم مقام روبروی تهران کلینیک کوچه هشتم پلاک ۲۴ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان مطابق با ماده ۵۱ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس WWW.Fund.parsian broker.Com درج گردیده است.



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسین
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسین که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجموع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلط	درصد واحدهای تحت تسلط
۱	گروه مالی پارسین	۹۰۰	۹۰٪
۲	شرکت کارگزاری پارسین	۱۰۰	۱۰٪
	جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری پارسین است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۸ با شماره ثبت ۲۳۹۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان مشهد به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران خیابان قائم مقام فراهانی روبه روی تهران کلینیک کوچه هشتم پلاک ۲۴.

متولی صندوق، موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت راده که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۰۴ به شماره ثبت ۱۴۷۶۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران- ستارخان - چهارراه خسرو مجتمع الماس غرب طبقه ۴- واحد ۴۰۷.

آریان فسران
مدیر مالی

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی آریان فراز است که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ به شماره ۱۳۸۲۸ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران بزرگراه همت بعد از اشرفی اصفهانی بعد از عدل نبش خیبری مقدم پ ۳۲ واحد ۱.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه ی اهم رویه های حسابداری

۴-۱ سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرا بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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؛

باتوجه به دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

آریان فراز
گذارش

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۴-۱-۲- سرمایه گذاری 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 می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی:
خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخريد آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکتهای سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها 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 سرمایه پذیر 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 می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود یا همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

آرمان خسراز
مدیران

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق و ۰/۳ درصد از ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه و ۱۰ درصد از تفاوت روزانه سود علی الحساب دریافتی ناشی از سپرده گذاری در گواهی سپرده یا حسابهای سرمایه گذاری بانکها یا موسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده
کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال
کارمزد حساب نقد شوندگی	سالانه ۰.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۶۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه برای مدیر	معادل ۰/۳ درصد خالص ارزش روز داراییهای صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.

۴-۳-۱- به موجب ماده ۳۶ اساسنامه صندوق حذف رکن ضامن نقد شوندگی پس از گذشت یک ماه از تاریخ انتشار در روزنامه کثیرالانتشار قابل اجراء است. با توجه به اینکه درج این آگهی در روزنامه رسمی در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۲۷ صورت گرفته است، لذا حذف رکن ضامن نقد شوندگی منوط به گذشت ۱ ماه از تاریخ درج می باشد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در برمیگیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش داراییهای مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۱۵ اساسنامه ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود، لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.



برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت

به شرح زیر است:

آریان فسراز
مسئول

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱-۶ - سرمایہ بخاری در اوراق اجارہ بہ تشکیک بہ شرح زیر است:

۷- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

آریان فرداز
مزارش

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۸- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس پس از تصویب مجمع صندوق تا سقف مذکور در اعلامیه پذیره نویسی یا امید نامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱ سال می باشد.

۱۳۹۴/۰۷/۲۷			۱۳۹۴/۰۱/۲۷		
موجودی	اضافات	استهلاك	موجودی	اضافات	استهلاك
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۲۸۲,۴۹۹,۰۰۰	(۴۲,۹۱۷,۶۸۶)	۱۳۸,۵۰۱,۳۱۴	۲۱۵,۱۰۸,۳۳۱	(۲۱۵,۱۰۸,۳۳۱)	۰
۰	۰	۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
۰	۰	۰	۱۶,۰۲۹,۹۶۱	(۱۶,۰۲۹,۹۶۱)	۰
۰	۰	۰	۲۷۱,۱۳۸,۲۹۲	(۲۷۱,۱۳۸,۲۹۲)	۰
۲۸۲,۴۹۹,۰۰۰	(۴۲,۹۱۷,۶۸۶)	۱۳۸,۵۰۱,۳۱۴	۲۷۱,۱۳۸,۲۹۲	(۲۷۱,۱۳۸,۲۹۲)	۰

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:
حساب جاری به شماره حساب ۵-۹۹۷۲۲-۲۱ نزد بانک پارسیان شعبه بهشتی

۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
ریال	ریال
۱۲۷,۷۱۸,۰۲۲	۱,۷۴۹,۸۶۱,۴۵۲
۱۲۷,۷۱۸,۰۲۲	۱,۷۴۹,۸۶۱,۴۵۲

جمع

۱۰- جاری کارگزاران

مانده سرفصل جاری کارگزاران طی دوره مورد گزارش عبارتست از مبلغ ۲۱۹,۴۸۰,۳۸۳ ریال طلب از شرکت کارگزاری پارسیان و در ارتباط با خرید و فروش سهام و حق تقدم میباشد.

۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
ریال	ریال
۲۱۹,۴۸۰,۳۸۳	(۱,۶۵۵,۹۷۳,۶۰۱)
۲۱۹,۴۸۰,۳۸۳	(۱,۶۵۵,۹۷۳,۶۰۱)

۱۱- پرداختنی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
ریال	ریال
۴۱۵,۰۰۹,۳۲۰	۶۵۰,۲۶۴,۱۸۶
۲۳۲,۹۷۲,۶۴۷	۱۶۱,۴۲۳,۴۱۷
۸۶,۵۴۴,۱۱۰	۷۸,۸۲۶,۳۴۰
۵۳,۹۹۳,۶۴۶	۵۲,۹۴۸,۲۸۰
۷۸۸,۵۱۹,۷۲۳	۹۴۳,۴۶۲,۲۲۳

مدیر صندوق

ضامن

متولی

حسابرس

جمع



صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۱۲- پرداختنی به سرمایه گذاران

هی به سرمایه گذاران منسک از اقلام زیر است:

۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	
ریال	ریال	
۲,۴۱۹,۵۴۲	۱,۱۷۳,۳۴۲	بابت واحدهای ابطال شده
۲,۴۱۹,۵۴۲	۱,۱۷۳,۳۴۲	جمع

۱- حساب های پرداختنی و ذخایر

بر حسب بدهی پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	
ریال	ریال	
۳۶۰,۷۶۴,۴۷۳	۵۲۴,۹۳۳,۴۷۳	ذخیره هزینه های پرداخت نشده
۵۹,۴۶۵,۸۳۰	۸۴,۳۸۸,۸۱۳	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۱,۴۳۸,۶۲۱	۱۱,۵۱۸,۶۲۱	حساب پرداختنی به مدیریت
*	*	مابقی تکنیکی پرداختنی
۴۳۱,۶۶۸,۹۲۴	۶۲۰,۸۳۰,۹۰۷	جمع

۱- خالص دارایی ها

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

۱۳۹۴/۰۱/۲۷		۱۳۹۴/۰۷/۲۷		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۳۲,۲۲۲,۷۸۱,۵۴۲	۳۱,۵۲۶	۳۶,۱۵۵,۹۸۷,۸۱۲	۳۰,۷۸۲	بدهای سرمایه گذاری عادی
۱۰,۲۲۲,۱۳۳,۵۲۶	۱,۰۰۰	۸۴۹,۷۱۶,۹۷۲	۱,۰۰۰	بدهای سرمایه گذاری ممتاز
۳۲,۲۴۵,۹۱۵,۰۶۸	۳۲,۵۲۶	۳۷,۰۰۵,۷۰۴,۸۱۴	۳۱,۷۸۲	جمع

آریان فست
گزارش

۱- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
(۸,۶۷۴,۷۴۹,۳۵۵)	(۵,۷۲۵,۱۴۶,۶۷۳)	(۳,۲۲۴,۵۶۶,۳۱۸)	۱۵-۱	بازبان حاصل از فروش سهام سرگتای بدرفته شده در بورس بافر اورد
(۵۴۰,۷۶۷,۰۱۶)	(۱۷۱,۱۹۳,۱۸۸)	(۱۳۰,۹۵۲)	۱۵-۲	بازبان ناشی از فروش حق تقدم
۴,۶۸۳,۳۴۳	(۳,۱۷۸,۰۰۰)	*		بازبان فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت
(۹,۲۱۰,۸۳۳,۰۲۸)	(۵,۸۹۸,۵۱۷,۸۶۱)	(۳,۲۴۳,۶۶۷,۲۷۰)		جمع

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسین

یادداشت های همراه صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

ردیف	نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷
۱	صندوق پادشاه سپندمداری توسعه	۴۹۱,۱۸۸	۴,۹۰۹,۶۷۱,۷۲۷	۴,۹۰۹,۶۷۱,۷۲۷	۲۴۲,۸۰۹,۲۷۱	-	۱۱۴,۴۱۸,۴۳۷
۲	پتروشیمی عیسی	۱۷۱,۵۰۰	۶۰۴,۵۳۷,۵۰۰	۵۱۷,۹۰۴,۸۲۴	۸۶,۶۳۲,۶۵۶	-	-
۳	بیمه دانا	۳۰۳,۶۶۱	۵۴۲,۹۹۲,۵۱۸	۴۸۳,۰۹۵,۸۷۲	۶۰,۸۹۶,۶۴۶	-	(۸۷,۳۶۷,۶۱۸)
۴	لیزینگ رایان سایپا	۴۲۸,۹۲۰	۱,۰۰۹,۵۹۴,۳۴۰	۹۱۱,۸۰۴,۰۳۲	۹۷,۷۹۰,۳۰۸	-	(۳۷,۵۶۶,۶۰۳)
۵	سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۲,۳۵۷,۰۱۷	۱,۴۸۵,۷۸۵,۹۰۳	۲۶,۵۷۱,۱۱۴	-	۱۲۳,۹۸۰,۷۰۰
۶	الکترونیک خودرو شرق	۸۸۲,۵۰۰	۱,۱۵۰,۱۵۴,۳۵۰	۱,۵۲۷,۸۷۸,۷۰۸	(۳۷۷,۷۲۴,۳۵۸)	-	-
۷	مجموعه های توریستی دریاچه ارومیه ایران	۳۸,۰۰۰	۸۴,۱۰۸,۷۷۷	۸۲,۶۲۲,۲۲۳	۱,۴۸۶,۵۵۴	-	۹۹,۴۲۸,۳۹۷
۸	ایرکا پارت صنعت	۱۰۰	۵۵۶,۰۰۰	۵۷۷,۶۹۰	(۲۱,۶۹۰)	۵۶,۰۵۲,۲۵۷	۵۶,۰۵۲,۲۵۷
۹	آذرباب	۱۰۰,۰۰۰	۳۱۵,۳۹۳,۹۷۳	۳۱۸,۹۶۷,۶۸۲	(۳,۵۷۳,۷۰۹)	-	-
۱۰	نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۲۵	۴۱,۲۶۹	۸۳,۲۳۵	(۴۱,۹۶۶)	-	(۲۶,۶۲۰)
۱۱	رادپالور	۳۰۰	۱,۷۱۲,۵۶۰	۱,۸۹۹,۱۸۳	(۱۸۶,۶۲۳)	-	-
۱۲	نیرو محرکه	۵۰,۰۰۰	۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۷۸۰,۸۲۶	(۲۹,۷۸۰,۸۲۶)	۹,۲۳۵,۱۳۷	۱۷۶,۴۴۱,۳۰۶
۱۳	تراکتور سازی	۱,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۶۹۰,۰۴۳	(۴۹۰,۰۴۳)	-	-
۱۴	مسکن پردیس	۴۷,۰۰۰	۳۷۹,۷۹۱,۰۰۰	۳۵۵,۰۰۳,۰۱۲	۲۴,۷۸۷,۹۸۸	-	-
۱۵	پتروشیمی خارک	۱۰۰	۱,۳۱۸,۰۷۶	۱,۷۵۳,۶۷۵	(۴۳۴,۵۹۹)	-	-
۱۶	ایران خودرو	۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۵۳,۳۸۵,۴۱۸	۲,۳۱۱,۵۳۱,۶۵۱	(۷۵۸,۱۴۶,۲۲۳)	(۷۶۱,۶۵۳,۳۹۹)	(۶۸۹,۵۹۰,۱۳۹)
۱۷	ایران خودرو دیزل	۲,۱۲۱,۵۹۰	۱,۸۸۷,۸۲۵,۷۷۴	۱,۸۴۷,۲۹۶,۵۷۶	۴۰,۵۲۹,۱۹۸	۲,۱۷۰,۱۸۲	۷۲۲,۴۰۱,۳۷۴
۱۸	ایران پاسا	۱۵۷,۴۳۶	۳۰۲,۴۰۹,۰۵۰	۶۵۵,۱۹۶,۱۴۳	(۳۵۲,۷۸۷,۰۹۳)	-	۸۳۲,۳۱۶
۱۹	گروه توسعه ملی ایران	۳۰۰,۰۰۰	۷۳۰,۰۸۲,۱۰۳	۱,۰۸۲,۲۳۴,۳۱۱	(۳۵۲,۱۵۲,۱۰۹)	۸۳,۵۳۵,۱۵۹	۸۳,۵۳۵,۱۵۹
۲۰	لیزینگ غدیر	۳۵۲,۰۰۰	۷۳۸,۵۲۰,۰۱۴	۷۵۹,۹۹۷,۳۴۷	(۲۱,۴۷۷,۳۳۳)	-	۱۰۵,۲۸۷,۰۲۹
۲۱	ریخته گری ایران	۱۰۰	۴۲۷,۳۸۵	۴۹۸,۹۱۰	(۷۱,۵۲۵)	-	-
۲۲	داروسازی اسوه	۱۰۰	۱,۵۳۶,۶۶۰	۱,۶۴۷,۹۶۸	(۱۱۱,۳۰۸)	-	-
۲۳	گروه صنعتی پاکشو	۱۰۰	۹۴۸,۳۲۰	۱,۰۸۵,۲۴۷	(۱۳۶,۹۲۷)	۳۹,۶۹۸,۳۰۶	۳۹,۶۹۸,۳۰۶
۲۴	تولید محور خودرو	۱,۰۰۰	۱,۵۸۳,۰۸۰	۱,۷۷۸,۶۰۱	(۱۹۵,۵۲۱)	-	۴۲,۲۸۰
۲۵	سیمان بجنورد	۴۱,۹۶۱	۱۵۰,۶۹۵,۰۰۱	۲۶۳,۴۳۰,۷۷۷	(۱۱۲,۷۳۵,۷۷۶)	-	(۱۲,۲۸۸,۷۱۹)
۲۶	پالک تجارت	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۸,۴۰۰,۰۰۰	۵۱۳,۹۸۵,۸۹۰	(۵,۵۸۵,۸۹۰)	-	(۳۶۹,۳۹۳,۰۷۰)
۲۷	گروه صنعتی بارز	۴۵,۱۵۶	۱۷۸,۱۲۰,۰۶۱	۲۱۶,۹۹۸,۰۴۵	(۳۸,۸۷۷,۹۸۴)	-	۱۵۶,۳۷۶,۸۷۷
۲۸	داروسازی تولید دارو	۲۸,۵۸۰	۲۴۹,۱۶۰,۴۳۹	۲۸۸,۷۵۹,۵۳۹	(۳۹,۵۹۹,۱۰۰)	-	(۲۳,۴۳۰,۸۷۳)
۲۹	پالک سینا	۳۰۰,۰۰۰	۳۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۲,۱۸۷,۰۰۰	(۶۱,۱۸۷,۰۰۰)	-	-
۳۰	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۵۰۰,۰۰۰	۹۳۷,۱۳۴,۵۹۸	۱,۰۲۳,۹۵۲,۲۳۱	(۸۶,۸۱۷,۶۳۳)	۷,۸۴۷,۴۵۳	۷,۸۴۷,۴۵۳
۳۱	مستبصرانی جمهوری اسلامی ایران	۴۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۹۸۶,۷۰۳	۱,۹۶۹,۵۲۵,۵۷۶	(۱۶۸,۵۳۸,۸۷۴)	-	-
۳۲	پتروشیمی جم	۱۰۰,۰۰۰	۸۳۵,۸۸۳,۳۱۶	۱,۰۰۸,۸۳۰,۸۹۵	(۱۷۲,۹۴۷,۶۷۹)	(۶۵,۹۸۰,۸۹۵)	(۶۵,۹۸۰,۸۹۵)
۳۳	سایپا	۹۰۰,۰۰۰	۱,۷۴۴,۰۴۳,۴۶۸	۱,۹۸۶,۴۹۱,۵۲۲	(۲۴۲,۴۴۸,۰۵۴)	۶۴,۹۷۷,۶۵۶	(۶,۵۴۹,۰۱۳)
۳۴	سایر	-	-	-	-	(۵,۸۲۹,۸۲۳,۶۳۵)	(۹,۰۶۸,۷۹۲,۵۹۶)
جمع			۲۴,۹۸۵,۹۴۵,۷۹۴	۲۴,۹۸۵,۹۴۵,۷۹۴	(۲,۲۴۲,۵۴۶,۳۱۸)	(۵,۷۲۵,۱۴۶,۶۷۳)	(۸,۶۷۴,۷۹۹,۳۵۵)

۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

ردیف	نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۷/۲۷
۱	نقدشدهای توریستی دریاچه ارومیه ایران	۱	۲۱۷	۱,۱۷۴	(۱,۳۹۱)	-	۳۰,۸۶۹,۹۴۵
۲	تراکتور سازی	۳۳۳	۴۴۳,۲۲۳	۵۶۲,۷۸۴	(۱۱۹,۵۶۱)	-	(۵۷۱,۶۳۶,۹۶۱)
۳	سایر	۴۴۳,۰۰۶	۵۶۳,۹۵۸	۵۶۳,۹۵۸	(۱۲۰,۹۵۲)	(۱۷۱,۱۹۳,۱۸۸)	(۵۴۰,۷۶۷,۰۱۶)

سود (زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار به شرح زیر است:

۸۲,۳۰۸,۷۳۰)

- سود سهام

— سود سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
جمع

14

آریان فساد
مذازش

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

یادداشت های همراه صورت های مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود دریافتی سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

(ریال) ۱۳۹۴/۰۷/۲۷

نام شرکت	سال مالی	تاریخ	تعداد سهام منحل شده	جمع درآمد	سود	هزینه تنزیل	خالص درآمد
تشکیل مجمع	در زمان مجمع	سود سهام	هر سهم				
الکترونیک خودرو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۴	۱,۸۵۷,۹۲۰	۲۲,۲۹۵,۴۰۰	۱۲	(۱,۱۸۵,۵۹۹)	۲۱,۱۰۹,۴۴۱
ایران پارسا	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۲۴	۱۵۷,۴۳۶	۷۰,۸۴۶,۲۰۰	۴۵۰	(۵۰,۸۹۳,۳۹۶)	۶۵,۷۵۶,۸۰۴
مکتور خودرو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۴	۱,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۰	(۲,۲۰۱)	۳۷,۷۹۹
داروسازی اسود	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۴	۱۰۰	۱۹۰,۰۰۰	۱,۹۰۰	-	۱۹۰,۰۰۰
رادمانور	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۳	۳۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۵۰۰	(۸۰,۶۹)	۱۴۱,۹۳۱
سهمان پخشورد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۱/۲۹	۱۰,۸۰۳,۳۹	۹۶,۱۵۴,۷۱۰	۸۹۰	(۱۹۷,۱۷۳)	۹۵,۹۵۷,۵۳۷
آبران خودرو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۴	۸۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۶	(۲۸۲,۹۲۰)	۱۲,۵۱۷,۰۸۰
بانک تجارت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۴	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	(۸۲۷,۳۱۵)	۱۹,۱۷۲,۶۸۵
تراکتور سازی	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۴	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	(۵۹,۸۸۴)	۹۴۰,۱۱۶
پروشینی ایرانیان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	(۹,۴۲۹,۲۸۰)	۹۰,۵۷۰,۷۲۰
آفران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۵/۱۷	۱۰۰,۰۰۰	۳,۱۰۰,۰۰۰	۳۱	(۱۵۷,۲۱۷)	۲,۹۴۲,۷۸۳
پروشینی خارک	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۵/۲۳	۱۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۳,۵۰۰	-	۳۵۰,۰۰۰
گروه بیمه منی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۲۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۰	(۱۳,۴۸۵,۲۲۷)	۳۱۲,۵۱۴,۷۷۳
پروشینی آبادگران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۵/۲۳	۳۷,۹۹۹	۸,۷۳۹,۷۷۰	۲۳۰	(۸۱۴,۲۴۴)	۷,۹۲۵,۵۰۶
تولیددارو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۴	۲۸,۵۸۰	۶۶,۵۸۵,۴۰۰	۱,۶۳۰	(۲,۵۶۲,۹۵۱)	۶۴,۰۲۲,۴۴۹
سرو مخرکه	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۳	۱,۵۳۵,۳۲۱	۲۶۱,۰۰۴,۵۷۰	۱۷۰	(۲۰,۴۲۲,۱۷۶)	۲۴۰,۵۷۲,۳۹۴
صنعتی بارز	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۰۹	۲۴۵,۱۵۶	۵۱۴,۸۲۷,۶۰۰	۲,۱۰۰	(۲۲,۲۸۲,۲۵۱)	۴۸۲,۴۴۴,۳۴۹
پاکسو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۲۶	۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰
رایان سایا	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰	(۱۲,۸۲۰,۵۹۴)	۱۵۲,۱۷۹,۴۰۶
سایر	-	-	-	-	-	-	-
جمع:	-	-	-	۱,۶۲۹,۲۲۲,۲۹۰	-	(۹۹,۷۳۷,۵۱۷)	۱,۵۲۹,۴۸۴,۷۷۳
خالص درآمد	خالص درآمد	خالص درآمد	خالص درآمد	خالص درآمد	خالص درآمد	خالص درآمد	خالص درآمد
۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷
۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰
۲,۲۲۶,۰۳۸,۵۴۲	۲,۴۲۰,۷۳۲,۴۴۱	۲,۲۲۶,۰۳۸,۵۴۲	۲,۴۲۰,۷۳۲,۴۴۱	۲,۲۲۶,۰۳۸,۵۴۲	۲,۴۲۰,۷۳۲,۴۴۱	۲,۲۲۶,۰۳۸,۵۴۲	۲,۴۲۰,۷۳۲,۴۴۱
۲,۸۵۶,۵۲۸,۵۴۲	۳,۰۱۰,۵۲۳,۸۴۲	۲,۸۵۶,۵۲۸,۵۴۲	۳,۰۱۰,۵۲۳,۸۴۲	۲,۸۵۶,۵۲۸,۵۴۲	۳,۰۱۰,۵۲۳,۸۴۲	۲,۸۵۶,۵۲۸,۵۴۲	۳,۰۱۰,۵۲۳,۸۴۲

۱۸- سایر درآمد ها- ذخیره زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق سهام دوره پیش

مطابق به یادداشت ۱۶- صورت های مالی، سود تحقق نیافته ناشی از نگهداری اوراق بهادار در سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۲۷ ۱,۵۲۷,۳۷۲,۴۸۵ ریال بوده که باعث افزایش در سود خالص آن دوره شده است لذا این رقم در دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۲۷ برگشت داده شده است.

۱۹- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
ریال	ریال	ریال
۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۶۰,۳۲۴,۵۰۳	۳۰۳,۰۹۷,۷۲۷
۱۷۰,۰۵۷,۰۱۴	-	۱۳۷,۷۵۰,۴۹۶
۴۲۴,۰۰۷,۲۶۸	۶۰,۳۲۴,۵۰۳	۴۴۰,۸۴۸,۲۲۳
۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷
ریال	ریال	ریال
۱۲۰,۲۷۲,۳۶۲	۲۳۵,۰۰۳,۶۶۱	۴۶۶,۴۷۲,۹۱۱
۱۱۱,۲۹۶,۲۰۲	۲۳۸,۴۵۹,۹۸۹	۴۵۳,۱۹۷,۵۷۸
۲۳۱,۵۶۹,۵۶۵	۴۷۳,۴۶۳,۶۵۰	۹۱۹,۶۷۲,۴۸۹

هزینه کارمزد معاملات

هزینه مالیات معاملات

جمع

آرمان خداز
مدیر عامل

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
یادداشت های همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۴

۲۱- هزینه کارمزد ارکان
هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷	
ریال	ریال	ریال	
۲۸۹,۸۲۸,۸۲۲	۳۷۴,۸۹۰,۵۳۱	۶۵۰,۳۶۴,۱۸۶	مدیر صندوق
۷۱,۵۴۹,۲۳۰	۹۳,۴۸۷,۱۸۱	۱۶۱,۴۲۳,۴۱۷	ضامن
۷۶,۴۳۸,۳۷۴	۷۶,۴۳۸,۳۷۴	۱۵۰,۰۰۰,۰۳۵	عقولی
۵۰,۹۵۸,۹۷۸	۵۰,۹۵۸,۹۷۸	۱۰۰,۰۰۰,۱۴۵	حسابرس
۴۸۸,۷۸۵,۴۰۴	۵۹۵,۷۷۵,۰۶۴	۱,۰۶۱,۶۸۷,۷۸۳	جمع
			۲۲- سایر هزینه ها

۱۳۹۴/۰۷/۲۷	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۳۹۴/۰۱/۲۷	
ریال	ریال	ریال	
۹,۱۷۰,۱۷۲	۱۰,۸۳۶,۶۳۲	۲۰,۳۵۸,۲۲۳	هزینه تصفیه
-	۳,۶۶۰,۵۸۳	۱۶,۵۵۴,۱۲۴	هزینه برگزاری مجامع
-	۱۶,۴۴۷,۳۳۸	۳۹,۹۹۹,۹۷۹	هزینه عضویت در کانون ها
۱۳۲,۰۳۴,۵۱۸	۹۴,۳۶۸,۳۴۴	۱۹۹,۰۸۴,۲۹۷	هزینه نرم افزار
۱۸۳,۹۹۰	۲۵۹,۱۷۵	۳۷۲,۲۲۹	سایر هزینه ها
۱۴۱,۳۸۸,۶۸۰	۱۲۵,۵۷۲,۰۷۲	۲۷۶,۳۶۹,۳۶۲	جمع

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۴- رویدادهای بعد 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 یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

۲۵- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن هاد صندوق:

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد	تعداد واحدهای	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت کارگزاری پارسیان	مدیر صندوق	سرمایه گذاری ممتاز	سرمایه گذاری	۱۰۰
					۰/۳

۲۶- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

خرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	(ارزش معامله (ریال)	تاریخ معامله	ماده (بدهی) طلب
کارگزاری پارسیان	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۴۴,۳۶۰,۶۰۵,۲۲۸	طی دوره	۳۱۹,۴۸۰,۳۸۳

