صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

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

کد پستی: ۱۴۷۶۶۹۶۹۸۱

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

Audit & Management Services Firm
DAYA RAHYAFT
Certified Public Accountants

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو انجمن حسابداری ایران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
دایا رهیافت
حسابداران رسمی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵ و صورت سود و زیان و گردش خالص دارائی‌های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری ، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتها ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .

1st Floor, No. 29, Baradaran Mobakht St.,
South Sohrevardi Ave., Tehran, Iran
Tel: +9821 88866021-6
Fax: +9821 88867640
Postal Code: 15786 64917

1st Floor, Maskan Bldg.,
5 Modarres, Modarres Blvd., Mashhad, Iran
Tel: +9851 32286801-6
Fax: +9851 32286807
Postal Code: 91339 13115

مشهد، بلوار مدرس، مدرس ۵،
ساختمان مسکن، طبقه اول
تلفن: ۶- ۳۲۲۸۶۸۰۱ (۰۵۱)
فکس: ۳۲۲۸۶۸۰۷ (۰۵۱)
کدپستی: ۱۳۱۱۵ ۹۱۳۳۹

تهران، سهروردی جنوبی، پایین‌تر از مطهری،
خیابان برادران نوبخت، پلاک ۲۹، طبقه اول، واحد ۱ و ۲
تلفن: ۶- ۸۸۸۶۶۰۲۱ (۰۲۱)
فکس: ۸۸۸۶۷۶۴۰ (۰۲۱)
کدپستی: ۶۴۹۱۷ ۱۵۷۸۶

مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت این موسسه ، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است . استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی ، اطمینان معقول کسب شود .

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی ، درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است . انتخاب روش‌های حسابرسی ، به قضاوت حسابرس ، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی ، بستگی دارد . برای ارزیابی این خطرها ، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری ، بررسی می‌شود . حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است .

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است .

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق را گزارش کند .

اظهارنظر

۴. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا ، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان در تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی ها را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد .

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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 ۱-۵ تا ۱۲-۵ ، به مورد دیگری حاکی از عدم رعایت مقررات فوق برخورد نکرده است .

۱-۵- تحویل گواهی سرمایه گذاری حداکثر تا پایان ۲ روز کاری پس از صدور به سرمایه گذاران.

۲-۵- پرداخت تتمه وجوه واریزی اضافی سرمایه گذاران حداکثر طی ۲ روز کاری پس از درخواست صدور به حساب ایشان.

۳-۵- واریز وجوه مربوط به ابطال واحدهای سرمایه گذاری به حساب سرمایه گذاران حداکثر طی مدت ۶ روز کاری.

۴-۵- حد نصاب سهام در بازار اول فرابورس حداکثر تا ۲۰ درصد از کل دارایی های صندوق در برخی از مقاطع دوره.

۵-۵- حد نصاب سهام از هر ناشر فرابورس حداکثر تا ۵ درصد از کل دارایی های صندوق و تنها یک سهم حداکثر تا ۱۵ درصد در برخی از مقاطع دوره.

۶-۵- رعایت مجموع بدهی های صندوق در هر تاریخ کمتر از ۱۵ درصد از خالص ارزش دارایی های صندوق در مقاطعی از دوره.

۷-۵- با وجود پیگیری های انجام شده سود نقدی برخی از سرمایه گذاری ها پس از گذشت ۸ ماه از تاریخ تعیین شده پرداخت سود، دریافت نشده است.

۸-۵- تسویه حساب فی مابین کارگزار و صندوق حداکثر ظرف ۳ روز کاری پس از فروش سهام و حق تقدم .

۹-۵- پرداخت ۹۰ درصد از کارمزد ذخیره شده ارکان در موعد مقرر (هر ۳ ماه یک بار).

دارا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۵-۱۰- رعایت سقف تعداد واحدهای سرمایه گذاری از سوی هر سرمایه گذار.

۵-۱۱- تشریفات برگزاری مجامع در خصوص اعلام به دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز، سازمان و ارکان حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع (در مورد مجمع ۱۳۹۵/۰۲/۰۵)

۵-۱۲- ثبت تغییرات اساسنامه و امیدنامه نزد سازمان حداکثر پس از یک هفته از برگزاری مجمع.

۶. محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها ، ارزش آماری ، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری 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 .

۷. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص ، با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به لحاظ عدم استخدام پرسنل اجرای مفاد دستورالعمل فوق از بابت تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق میسر نمی باشد، در این خصوص وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده و این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است .

۲۰ آذر ماه ۱۳۹۵

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایارهیافت (حسابداران رسمی)

احمد وحیدنیا (شماره عضویت ۹۱۰۸۹۲)

داریوش امین نژاد (شماره عضویت ۸۰۰۰۹۰)

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
صورت های مالی
برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان مربوط به دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۷ که در اجرای مفاد بند۷ ماده۴۰ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد.

	شماره صفحه
• صورت خالص دارایی ها	۲
• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها	۳
• یادداشت های توضیحی:	
الف. اطلاعات کلی صندوق	۴-۶
ب. مبنای تهیه صورت های مالی	۶
پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری	۶-۸
ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۱۷

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار دررابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق ، در برگیرنده 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 ۱۳۹۵/۰۸/۲۴ به تایید ارکان صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری پارسیان	مجید سوری
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	محمدرضا نادریان

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
شماره ثبت ۲۷۲۹۹

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

	یادداشت	۱۳۹۵/۰۷/۲۷	۱۳۹۵/۰۱/۲۷
		(ریال)	(ریال)
دارایی ها:			
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲۷,۶۸۸,۷۲۳,۵۶۱	۳۱,۴۷۷,۱۱۳,۹۰۸
حسابهای دریافتنی	۶	۱,۸۰۲,۹۸۰,۸۷۵	۷۶۹,۶۶۸,۰۵۶
جاری کارگزاران	۷	۰	۲,۹۲۵,۵۵۳,۲۳۶
سایر دارایی ها	۸	۱۵۳,۷۹۹,۸۴۷	۰
موجودی نقد	۹	۹,۹۳۰,۸۴۳,۸۸۷	۱,۴۴۳,۰۸۳,۳۵۳
جمع دارایی ها		۳۹,۵۷۶,۳۴۸,۱۷۰	۳۶,۶۱۵,۴۱۸,۵۵۳
بدهی ها:			
جاری کارگزاران	۷	۴۳۴,۲۵۰,۸۰۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۰	۵۱۳,۸۹۳,۴۰۱	۱,۱۷۳,۲۴۰,۰۱۹
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۱	۱۵,۷۹۶,۸۲۰,۰۰۰	۱,۱۷۳,۳۴۲
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۲	۶۶۶,۱۷۵,۳۴۶	۴۰۷,۴۴۰,۲۳۲
جمع بدهی ها		۱۷,۴۱۱,۱۳۹,۵۴۷	۱,۵۸۱,۸۵۳,۵۹۳
خالص دارایی ها	۱۳	۲۲,۱۶۵,۲۰۸,۶۲۳	۳۵,۰۳۳,۵۶۴,۹۶۰
خالص دارایی های هرواحد سرمایه گذاری		۱,۱۰۳,۹۵۵	۱,۱۱۱,۰۸۳

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

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

	یادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهرماه۱۳۹۵	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهرماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ماه۱۳۹۵
درآمدها :		(ریال)	(ریال)	(ریال)
سود(زیان) فروش اوراق بهادار	۱۴	(۲,۱۶۰,۷۰۰,۵۷۳)	(۴,۰۰۲,۶۰۹,۳۲۰)	(۱۸,۰۸۶,۰۴۸)
سود تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۵	(۱۳۷,۰۵۰,۹۸۳)	(۲,۸۸۲,۳۰۸,۷۲۰)	۱,۱۷۹,۲۲۱,۲۵۱
سود سهام	۱۶	۱,۵۰۱,۲۰۲,۸۲۵	۱,۵۴۹,۴۹۵,۷۷۳	۱,۹۵۰,۲۷۵,۵۸۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۷	۳۸۵,۹۰۴,۶۲۵	۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۴۶۰,۱۸۴,۵۶۰
سایر درآمدها	۱۸	۵۰۴,۰۶۹,۰۰۸	۲۱۱,۲۸۰,۵۳۲	۴۴۶,۸۵۴,۷۷۶
جمع درآمدها		۹۳,۴۲۴,۹۰۲	(۴,۸۷۰,۱۹۱,۳۸۱)	۴,۰۱۸,۴۵۰,۱۲۵
هزینه ها :				
هزینه کارمزد ارکان	۱۹	۴۵۲,۶۲۳,۴۵۴	۴۸۸,۷۸۵,۴۰۴	۹۴۱,۷۸۰,۴۱۲
سایر هزینه ها	۲۰	۱۸۹,۱۶۵,۷۲۶	۱۴۱,۳۸۸,۶۸۰	۲۹۵,۶۳۲,۳۴۹
جمع هزینه ها		۶۴۱,۷۸۹,۱۸۰	۶۳۰,۱۷۴,۰۸۴	۱,۲۳۷,۴۱۲,۷۶۱
سودخالص		(۵۴۸,۳۶۴,۲۷۸)	(۵,۵۰۰,۳۶۵,۴۶۵)	۲,۷۸۱,۰۳۷,۳۶۴
بازده میانگین سرمایه گذاری		-۱.۸۸	-۱۸.۳۶٪	۹.۲۱٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره		-۶.۳۹٪	-۲۰.۳۵٪	۷.۹۴٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهرماه۱۳۹۵		دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهرماه ۱۳۹۴		سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ماه۱۳۹۵	
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	مبلغ - ریال
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری)اول دوره		۳۱,۵۳۱	۳۵,۰۳۳,۵۶۴,۹۶۰	۳۲,۵۲۶	۳۳,۲۴۵,۹۱۵,۰۶۸	۳۲,۵۲۶	۳۳,۲۴۵,۹۱۵,۰۶۸
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۳,۹۰۲	۳,۹۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۴۶	۴۶,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۱۵,۳۵۵)	(۱۵,۳۵۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۴۴)	(۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۴۱)	(۱,۰۴۱,۰۰۰,۰۰۰)
تعدیلات	۲۱	-	(۸۶۶,۹۹۲,۰۵۹)	-	۴,۱۵۵,۲۱۱	-	۱,۶۱۲,۵۲۸
سود (زیان)خالص دوره			(۵۴۸,۳۶۴,۲۷۸)		(۵,۵۰۰,۳۶۵,۴۶۵)		۲,۷۸۱,۰۳۷,۳۶۴
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری)پایان دوره		۳۰,۰۷۸	۲۲,۱۶۵,۲۰۸,۶۲۳	۳۱,۷۸۲	۲۷,۰۰۵,۷۰۴,۸۱۴	۳۱,۵۳۱	۲۵,۰۲۲,۵۶۲,۹۶۰

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

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

یادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

دارا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
یادداشت های همراه صورتهای مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

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 نیل به این هدف، صندوق درسهام 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 ۱۲۱/۲۳۴۲۲۸ 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 ۳ 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 ۱۲۱/۳۲۶۴۲۹ 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 درسهام 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دانا رهیافت
گزارش حسابرسی

۴- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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

مجمع 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 تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	گروه مالی پارسیان	۹۰۰	۹۰٪
۲	شرکت کارگزاری پارسیان	۱۰۰	۱۰٪
جمع		۱,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری پارسیان است که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۸ با شمارهٔ 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 وخدمات مالی فاطر که درتاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است . نشانی متولی عبارتست از تهران- وصال شیرازی - بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۱۴- طبقه ۲.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دانا رهیافت
گزارش حسابرسی

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایا رهیافت است که در تاریخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۷ به شماره ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران سهروردی جنوبی پایین تر از مطهری خ برادران نوبخت پ۲۹ ط اول.

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" نحوهٔ 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 فرابورسی 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 "نحوهٔ تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند درصورت 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 محاسبهٔ خالص ارزش فروش قرار دهد.

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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 بازخرید 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 بهادارباً 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 شدهٔ سود اوراق بهادار با 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 با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

دارا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان

یادداشت های همراه صورتهای مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

۴-۳ -محاسبهٔ 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 نحوهٔ محاسبهٔ هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانهٔ 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 ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال
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.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰درصد 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 محاسبهٔ قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبهٔ 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 .

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

صندوق سرمایه گذاری کارگزاری پارسیان
یادداشت های همراه صورتهای مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷ مهر ماه ۱۳۹۵

۵ - سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷			۱۳۹۵/۰۱/۲۷		
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
					ریال	ریال
خودرو و ساخت قطعات	۳,۵۷۱,۸۴۸,۷۸۱	۳,۵۵۴,۸۴۰,۳۷۸	۹.۰٪	۹۷,۶۶۴,۸۸۸	۱۳۶,۵۵۳,۹۱۱	۰.۴٪
سایر واسطه گری های مالی	۲,۴۷۸,۹۲۱,۴۱۳	۱,۹۴۹,۸۳۷,۶۷۱	۴.۹٪	۳,۱۱۵,۰۰۷,۱۰۰	۳,۱۵۰,۰۹۶,۳۳۲	۸.۶٪
انبوه سازی املاک و مستغلات	۳,۳۳۹,۳۲۵,۷۳۱	۳,۴۰۹,۸۵۴,۳۱۱	۸.۶٪	۰	۰	۰.۰٪
لاستیک و پلاستیک	۳۴۹,۲۸۹,۳۲۹	۳۶۳,۲۲۳,۵۷۰	۰.۹٪	۰	۰	۰.۰٪
عرضه برق گاز بخار و آب گرم	۱,۳۱۵,۶۹۹,۹۵۰	۱,۲۱۷,۷۳۶,۸۳۲	۳.۱٪	۳,۴۹۰,۱۴۶,۸۸۹	۳,۶۸۴,۳۳۴,۰۰۶	۱۰.۱٪
مخابرات	۱۱۷,۶۳۰,۳۵۴	۱۱۴,۶۳۴,۶۸۹	۰.۳٪	۱,۴۶۵,۰۸۵,۸۸۰	۱,۳۷۲,۷۲۷,۷۷۰	۳.۷٪
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۴۰۲,۸۴۸,۳۲۲	۴۹۲,۱۹۷,۷۳۷	۱.۲٪	۰	۰	۰.۰٪
فلزات اساسی	۴,۷۴۳,۶۱۰,۱۳۹	۴,۶۵۱,۸۳۶,۱۳۶	۱۱.۸٪	۶۹۱,۸۴۶,۰۸۴	۶۹۹,۲۳۰,۱۱۵	۱.۹٪
فرآورده های نفتی کوک سوخت هسته ای	۲,۸۳۷,۴۳۹,۰۷۵	۲,۹۰۰,۷۷۲,۷۱۰	۷.۳٪	۱,۸۷۲,۹۵۴,۹۰۳	۳,۱۱۲,۶۶۶,۵۶۱	۵.۸٪
حمل و نقل و انبارداری	۵۷۷,۴۲۴,۰۴۸	۵۷۰,۹۶۸,۵۵۲	۱.۴٪			
هتل و رستوران	۱,۱۷۵,۸۰۸,۲۴۲	۱,۰۵۹,۴۷۷,۴۷۱	۲.۷٪			
محصولات کاغذی	۲,۵۱۳,۵۸۲,۶۶۳	۲,۷۴۵,۹۵۴,۸۶۰	۶.۹٪			
رایانه و فعالیت های وابسته	۱۵۹,۰۱۳,۲۳۹	۱۶۴,۴۳۱,۷۵۴	۰.۴٪			
قند و شکر	۶۸۳,۷۹۲,۳۵۹	۶۳۳,۶۹۱,۷۲۶	۱.۶٪			
استخراج کانه های فلزی	۳,۵۵۹,۵۴۰,۸۹۷	۳,۸۵۹,۲۷۵,۱۷۴	۹.۸٪			
سایر	۰		۰.۰٪	۱۹,۵۵۵,۳۵۳,۶۰۶	۲۰,۳۲۱,۶۰۵,۲۱۳	۵۵.۵٪
جمع	۲۷,۸۲۵,۷۷۴,۵۴۲	۲۷,۶۸۸,۷۲۳,۵۶۱	۷۰.۰٪	۳۰,۲۸۸,۰۵۹,۳۵۰	۳۱,۴۷۷,۱۱۳,۹۰۸	۸۶.۰٪

دارا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۶-حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیراست:

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷			۱۳۹۵/۰۱/۲۷		
	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد	ریال
سود سهام دریافتنی	۱,۸۸۰,۲۷۰,۷۹۵	۲۵٪	۱,۷۸۲,۲۳۲,۰۶۷	۸۰۹,۸۷۵,۷۶۰	۲۵٪	۷۶۹,۶۶۸,۰۵۶
سود دریافتنی اوراق اجاره	۰		۰	-		-
سایر حساب های دریافتنی	۲۰,۷۴۸,۸۰۸		۲۰,۷۴۸,۸۰۸	-		-
جمع	۱,۹۰۱,۰۱۹,۶۰۳		۱,۸۰۲,۹۸۰,۸۷۵	۸۰۹,۸۷۵,۷۶۰		۷۶۹,۶۶۸,۰۵۶

۷- جاری کارگزاران

مانده سرفصل جاری کارگزاران طی دوره مورد گزارش عبارتست از مبلغ ۴۳۴,۲۵۰,۸۰۰ ریال بدهی به از شرکت کارگزاری پارسیان و در ارتباط با خرید و فروش سهام و حق تقدم میباشد.

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷			۱۳۹۵/۰۱/۲۷
	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت کارگزاری پارسیان	۲,۹۲۵,۵۵۳,۲۳۶	۹۳,۰۰۲,۴۷۵,۵۶۵	۹۶,۳۶۲,۲۷۹,۶۰۱	(۴۳۲,۲۵۰,۸۰۰)
	۲,۹۲۵,۵۵۳,۲۳۶	۹۳,۰۰۲,۴۷۵,۵۶۵	۹۶,۳۶۲ ۲۷۹,۶۰۱	(۴۳۴,۲۵۰,۸۰۰)

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 هرکدام 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 استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع ۱سال می باشد.

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷				۱۳۹۵/۰۱/۲۷			
عنوان	مانده در ابتدای سال	مخارج جدید	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره مالی	مانده در ابتدای سال	اضافات طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه نرم افزار	۲۰۶,۵۸۸,۶۶۰	۰	(۱۶۸,۲۱۶,۹۱۲)	۱۳۸,۳۷۱,۷۴۸	۰	۲۸۲,۴۱۹,۰۰۰	(۲۸۲,۴۱۹,۰۰۰)	۰
هزینه برگزاری مجامع	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	(۴,۵۷۱,۹۰۱)	۱۵,۴۲۸,۰۹۹	۰	۴,۷۴۳,۰۰۰	(۴,۷۴۳,۰۰۰)	۰
	۲۲۶,۵۸۸,۶۶۰	۰	(۱۷۲,۷۸۸,۸۱۳)	۱۵۳,۷۹۹,۸۴۷	۰	۲۸۷,۱۶۲,۰۰۰	(۲۸۷,۱۶۲,۰۰۰)	۰

دنیا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق درتاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷	۱۳۹۵/۰۱/۲۷
	ریال	ریال
حساب جاری به شماره حساب ۰۵-۹۹۷۲-۲۱ نزد بانک پارسیان شعبه بهشتی	۹,۹۳۰,۸۴۳,۸۸۷	۱,۴۴۳,۰۸۳,۳۵۳
جمع	۹,۹۳۰,۸۴۳,۸۸۷	۱,۴۴۳,۰۸۳,۳۵۳

۱۰-پرداختی به ارکان صندوق

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

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷	۱۳۹۵/۰۱/۲۷
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۳۵۵,۵۸۹,۹۶۲	۶۹۸,۱۶۶,۱۰۱
ضامن	۰	۲۵۳,۰۸۴,۸۵۱
متولی	۷۷,۲۵۵,۷۳۷	۸۴,۹۷۶,۲۶۵
حسابرس	۸۱,۰۴۷,۷۰۲	۱۳۷,۰۱۲,۸۰۲
جمع	۵۱۳,۸۹۳,۴۰۱	۱,۱۷۳,۲۴۰,۰۱۹

۱۱-پرداختنی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷	۱۳۹۵/۰۱/۲۷
	ریال	ریال
بابت تتمه واحدهای صادر شده	۵,۶۹۰,۱۴۰,۴۹۲	
بابت واحدهای ابطال شده	۱۰,۱۰۶,۶۷۹,۵۰۸	۱,۱۷۳,۳۴۲
جمع	۱۵,۷۹۶,۸۲۰,۰۰۰	۱,۱۷۳,۳۴۲

۱۲ - سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حسا بهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیراست:

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷	۱۳۹۵/۰۱/۲۷
	ریال	ریال
ذخیره هزینه های پرداخت نشده	۵۵۷,۳۸۴,۷۰۳	۳۱۸,۱۶۲,۰۴۳
ذخیره کارمزد تصفیه	۹۵,۳۱۰,۶۷۸	۷۷,۶۶۹,۵۶۸
حساب پرداختنی به مدیریت	۱۲,۹۹۸,۶۲۱	۱۱,۶۰۸,۶۲۱
سایر حساب های پرداختنی	۴۸۱,۳۴۴	
جمع	۶۶۶,۱۷۵,۳۴۶	۴۰۷,۴۴۰,۲۳۲

۱۳- خالص دارایی ها

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

	۱۳۹۵/۰۷/۲۷		۱۳۹۵/۰۱/۲۷	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱۹,۰۷۸	۲۱,۰۶۱,۲۵۳,۶۲۳	۳۰,۵۳۱	۳۳,۹۲۲,۴۸۱,۷۴۲
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰	۱,۱۰۳,۹۵۵,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۱۱۱,۰۸۳,۲۱۸
جمع	۲۰,۰۷۸	۲۲,۱۶۵,۲۰۸,۶۲۳	۳۱,۵۳۱	۳۵,۰۳۳,۵۶۴,۹۶۰

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵
		ریال	ریال	ریال
سود(زیان)حاصل ازفروش سهام شرکتهای پذیرفته شده دربورس یافرابورس	۱۴-۱	(۲,۰۱۸,۱۳۴,۷۴۱)	(۴,۰۰۲,۴۸۸,۳۶۸)	۱۴۶,۸۱۴,۰۴۷
سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۴-۲	(۱۳۲,۱۴۸,۲۶۱)	(۱۲۰,۹۵۲)	(۱۷۱,۸۶۵,۰۳۹)
سود(زیان) فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۴-۳	(۱۰,۴۱۷,۵۷۱)	۰	۶,۹۶۴,۹۴۴
جمع		(۲,۱۶۰,۷۰۰,۵۷۳)	(۴,۰۰۲,۶۰۹,۳۲۰)	(۱۸,۰۸۶,۰۴۸)

۱-۱۴-سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵

ردیف	نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)فروش	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ سود (زیان)فروش	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵ سود (زیان)فروش
۱	توسعه و عمران کرمان	۱۰۰,۰۰۰	۹۴۶,۷۸۳,۱۴۵	۹۸۵,۰۳۹,۵۲۹	(۴,۸۳۸,۰۳۱)	(۴,۷۳۳,۹۱۲)	(۴۷,۸۲۸,۲۳۷)	-	-
۲	سرمایه گذاری مسکن	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۴۷۵,۲۴۸,۴۷۸	۱,۴۷۵,۹۰۵,۰۳۷	(۷,۸۰۳,۸۳۹)	(۷,۳۷۶,۲۱۴)	(۱۵,۸۳۶,۶۱۲)	-	-
۳	سرمایه گذاری نفت	۴۵۳,۰۲۳	۱,۰۹۲,۶۱۸,۶۹۸	۱,۱۰۹,۶۹۴,۴۴۸	(۵,۷۷۹,۸۶۵)	(۵,۴۶۳,۰۸۴)	(۲۸,۳۱۸,۶۹۹)	-	۸۲۵,۲۷۷,۹۱۲
۴	فولاد خوزستان	۱۵۰,۰۰۰	۴۶۵,۲۵۳,۴۴۰	۴۴۶,۰۰۷,۰۹۸	(۲,۴۶۱,۱۷۰)	(۲,۳۲۶,۲۶۶)	۱۴,۴۵۸,۹۰۶	-	(۳۵,۹۳۶,۵۶۶)
۵	صنعت بیمه	۱,۳۲۶,۸۸۹	۲,۰۸۲,۵۹۷,۹۲۷	۲,۲۵۶,۱۳۸,۲۶۶	(۱۱,۰۱۶,۷۳۸)	(۱۰,۴۱۲,۹۶۴)	(۱۹۴,۹۷۰,۰۴۱)	-	۴۲۳,۵۵۳,۶۴۰
۶	بانک خاورمیانه	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۷,۷۵۵,۴۵۹	۱,۵۴۲,۹۵۷,۸۸۸	(۷,۹۸۸,۵۴۵)	(۷,۵۳۸,۷۶۷)	(۵۰,۷۲۹,۷۴۱)	-	۴۱,۶۷۸,۶۲۷
۷	سایپا دیزل	۵۰۰,۰۰۰	۸۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۱۷۳,۸۰۴	(۴,۶۶۵,۷۳۹)	(۴,۴۰۹,۹۹۵)	۸,۷۵۰,۴۶۲	-	-
۸	ایران خودرو	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۴,۶۳۲,۸۴۴	۳,۶۳۲,۱۶۶,۸۶۰	(۲۰,۴۹۶,۷۴۳)	(۱۹,۳۷۳,۱۵۷)	۲۰۲,۵۹۶,۰۸۴	(۷۵۸,۱۴۶,۲۳۳)	(۵۵۲,۳۳۳,۰۲۱)
۹	ایران خودرو دیزل	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۷,۱۷۸,۲۶۹	(۱۲,۶۹۵,۹۲۵)	(۱۲,۰۰۰,۰۰۰)	۲۶۸,۱۲۵,۸۰۶	۴۰,۵۴۹,۱۹۸	۴۰,۵۴۹,۱۹۷
۱۰	صنایع آذراب	۶۰۰,۰۰۰	۳,۲۲۴,۴۱۸,۵۴۹	۳,۴۵۹,۶۳۰,۲۷۶	(۱۷,۰۵۷,۰۳۸)	(۱۶,۱۲۲,۰۸۳)	(۲۶۸,۳۹۰,۸۴۸)	(۳,۵۷۳,۷۰۹)	۲۹۴,۴۰۹,۸۴۸
۱۱	پست بانک ایران	۹۹۶,۸۴۳	۲,۳۳۹,۸۱۰,۴۵۰	۱,۹۷۶,۴۲۱,۹۹۵	(۱۲,۳۷۷,۵۱۵)	(۱۱,۶۹۹,۰۴۳)	۳۳۹,۳۱۱,۸۹۷	-	-
۱۲	ذوب آهن	۲,۶۰۰,۰۰۰	۷,۱۴۳,۲۶۷,۳۵۵	۷,۷۲۲,۶۱۴,۵۱۶	(۳۶,۵۰۱,۸۰۹)	(۳۵,۷۱۶,۳۰۰)	(۶۵۱,۵۶۵,۲۷۰)	-	-
۱۳	داده پردازی ایران	۱۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۲۴,۲۶۷	۳۴۶,۹۴۲,۸۴۰	(۱,۸۵۱,۵۸۲)	(۱,۷۵۰,۱۱۵)	(۵۲۰,۲۷۰)	-	-
۱۴	پالایش نفت بندر عباس	۲۱۴,۷۵۰	۱,۰۸۳,۶۶۷,۷۹۱	۱,۰۷۴,۴۸۳,۸۲۱	(۵,۷۳۳,۵۵۵)	(۵,۴۱۸,۳۳۵)	(۱,۹۶۶,۹۲۰)	-	-
۱۵	گروه بهمن	۱,۲۹۶,۵۹۸	۳,۷۰۹,۴۳۵,۴۸۱	۳,۳۰۹,۴۹۶,۷۷۵	(۱۹,۶۲۲,۷۷۰)	(۱۸,۵۴۷,۱۶۶)	۳۶۱,۷۶۸,۷۷۰	-	(۳۰۹,۱۵۳,۵۴۸)
۱۶	سرمایه گذاری الوند	۷۳,۰۰۰	۲۱۵,۰۵۸,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	(۱,۰۹۸,۸۸۳)	(۱,۰۷۵,۲۸۰)	۵۱,۵۲۲,۵۹۳	-	-
۱۷	بانک ملت	۱,۱۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۰,۸۹۴,۵۷۳	۲,۷۱۰,۸۱۵,۶۹۰	(۱۳,۲۸۲,۵۲۹)	(۱۲,۵۵۴,۴۶۰)	(۲۲۵,۷۵۸,۱۰۶)	-	-
۱۸	واسپاری ملت	۲۴,۷۵۳	۳۲,۸۹۶,۷۳۷	۲۶,۳۶۵,۶۹۵	(۱۷۴,۰۱۷)	(۱۶۴,۴۸۳)	۶,۱۹۲,۵۴۲	-	-
۱۹	مدیریت انرژی امید تابان هور	۶۰,۰۰۰	۱۱۴,۹۳۲,۷۸۲	۱۰۷,۳۰۶,۲۳۲	(۵۸۷,۲۶۱)	(۵۷۴,۶۵۸)	۶,۴۶۴,۶۳۱	-	-
۲۰	گل گهر	۲۰۰,۰۰۰	۳۷۱,۸۹۴,۹۱۶	۵۰۵,۹۹۷,۲۴۲	(۱,۹۶۷,۲۸۷)	(۱,۸۵۹,۴۷۰)	(۱۳۷,۹۲۹,۰۸۳)	-	-
۲۱	آهنگری تراکتورسازی ایران	۳۰۰,۰۰۰	۹۷۲,۶۰۰,۰۰۰	۹۷۷,۰۲۵,۲۳۶	(۵,۱۴۵,۰۰۹)	(۴,۸۶۲,۹۹۳)	(۱۴,۴۳۳,۳۳۸)	-	-
۲۲	سرمایه گذاری توسعه گیوهران	۲۴۰,۰۰۰	۲۶۰,۸۳۳,۶۸۰	۲۶۰,۴۲۸,۶۰۸	(۱,۳۳۲,۷۱۲)	(۱,۳۰۴,۱۴۳)	(۲,۲۳۱,۷۸۳)	-	-
۲۳	سیمان فارس و خوزستان	۱,۰۰۰	۱,۳۸۱,۰۰۰	۱,۶۱۴,۸۳۸	(۲۱,۷۷۸)	(۶,۹۰۴)	(۲۷۵,۴۸۱)	-	-
۲۴	موسسه اعتباری کوثر	۳,۰۹۹,۹۹۶	۴,۱۲۱,۱۶۲,۷۷۵	۴,۸۳۶,۲۰۰,۳۴۵	(۲۱,۰۷۳,۹۳۵)	(۲۰,۶۰۵,۷۸۴)	(۷۵۶,۷۱۷,۲۸۹)	-	-
۲۵	مخابرات ایران	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۵,۲۲۷,۵۷۰	۱,۱۰۸,۰۴۹,۶۱۶	(۵,۵۸۲,۰۷۰)	(۵,۲۷۶,۱۲۷)	(۶۳,۶۸۰,۲۴۳)	-	-
۲۶	لبنیات پاک	۱۴۲,۰۰۰	۲۵۸,۷۲۴,۰۰۰	۳۲۰,۶۵۰,۸۲۳	(۱,۳۶۸,۶۳۵)	(۱,۲۹۳,۶۱۷)	(۶۴,۵۸۹,۰۷۵)	-	-
۲۷	مهرکام پارس	۴۰۰,۰۰۰	۹۶۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۹,۹۷۴,۸۷۵	(۵,۱۰۳,۷۵۲)	(۴,۸۲۳,۹۹۲)	(۱۱۵,۱۰۲,۶۱۹)	-	-
۲۸	فولاد مبارکه	۵۰۰,۰۰۰	۶۴۰,۲۳۰,۱۰۰	۶۹۹,۲۳۰,۱۱۵	(۳,۳۸۶,۷۴۴)	(۳,۲۰۱,۱۴۵)	(۶۵,۵۸۷,۹۰۴)	-	-
۲۹	بیمه پارسیان	۴۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۲,۳۵۰,۲۲۱	۱,۴۰۳,۸۰۴,۶۶۴	(۶,۶۸۸,۳۷۵)	(۶,۳۲۱,۷۴۶)	(۱۵۲,۴۶۴,۵۶۴)	-	۱۲۷,۹۶۳,۳۰۶
۳۰	پتروشیمی مبین	۲۰۹,۱۱۸	۷۷۴,۱۳۴,۴۰۰	۹۰۶,۳۰۴,۸۸۴	(۴,۰۹۵,۱۴۶)	(۳,۸۷۰,۶۶۹)	(۱۴۰,۱۳۶,۲۹۹)	۸۶,۶۳۲,۶۵۶	۲۲۱,۳۰۷,۶۴۹
۳۱	سرمایه گذاری پتروشیمی ایرانیان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۱,۰۹۸,۸۴۴	۱,۵۰۵,۹۱۱,۳۱۹	(۷,۲۵۳,۰۵۲)	(۶,۸۵۵,۴۸۶)	(۱۴۸,۹۲۱,۰۱۳)	-	-
۳۲	گروه صنایع کاغذ پارس	۹۳۰,۰۰۰	۲,۱۳۸,۲۸۹,۲۰۴	۲,۰۸۵,۴۶۴,۸۳۷	(۱۰,۹۲۶,۳۱۰)	(۱۰,۶۹۱,۳۸۳)	۳۱,۲۰۶,۶۷۴	-	-
۳۳	آلیه دماوند	۹۵۰,۰۰۰	۳,۴۵۷,۲۲۷,۲۷۸	۳,۲۷۸,۸۶۸,۶۸۳	(۱۸,۲۸۸,۶۴۲)	(۱۷,۲۸۶,۱۲۹)	۴۲,۷۸۳,۸۲۴	-	-
۳۴	ملی مس	۳۴۱,۹۵۰	۵۴۳,۲۸۸,۵۱۸	۴۹۹,۹۸۱,۲۵۰	(۲,۸۷۲,۹۲۲)	(۲,۷۱۳,۲۳۲)	۲۷,۷۱۲,۹۰۹	-	-

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ردیف	نام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)فروش	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ سود (زیان)فروش	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵ سود (زیان)فروش
		دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵							
۳۵	سرامیک لرکان	۶۰,۰۰۰	۲,۹۹۷,۲۳۸,۵۴۳	۳,۰۳۷,۸۴۲,۶۹۶	(۱۵,۸۵۵,۲۸۱)	(۱۴,۹۸۶,۱۷۵)	(۷۱,۴۴۵,۴۰۹)	-	-
۳۶	پگاه آذربایجان	۷۶۲,۱۵۷	۱,۱۷۶,۰۵۰,۶۷۴	۱,۰۰۸,۴۰۳,۰۷۱	(۶,۲۲۱,۱۸۸)	(۵,۸۸۰,۲۳۸)	۱۵۵,۵۴۶,۱۷۷	-	-
۳۷	صنعتی بارز	۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۸,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۴۷,۸۶۷,۹۸۸	(۶,۰۲۳,۶۹۸)	(۵,۶۹۳,۲۹۶)	۷۹,۱۱۴,۸۱۸	(۳۸,۸۷۷,۹۸۴)	(۷۰۵,۶۰۷,۳۱۵)
۳۸	ماشین سازی تاک	۳۹۷,۱۲۴	۱,۲۶۶,۰۱۹,۶۳۶	۱,۲۷۸,۷۹۹,۸۳۹	(۶,۶۹۷,۱۹۸)	(۶,۳۳۰,۰۹۴)	(۲۵,۸۰۷,۴۹۵)	-	-
۳۹	سایپا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۸۱,۲۴۶,۲۰۰	۲,۴۴۱,۹۵۷,۰۸۸	(۱۲,۵۹۷,۱۶۳)	(۱۱,۹۰۶,۷۲۳)	(۸۵,۱۱۴,۷۷۴)	(۲۴۲,۴۲۸,۰۵۴)	(۲۴۲,۴۲۸,۰۵۴)
۴۰	زرین معدن آسیا	۳۵۰,۰۰۰	۱,۵۷۱,۹۵۰,۰۰۰	۱,۳۶۰,۴۳۵,۳۶۶	(۸,۰۲۲,۶۱۲)	(۷,۸۵۹,۷۲۲)	۱۹۵,۶۲۲,۲۸۰	-	-
۴۱	پتروشیمی فجر	۸۸,۴۸۶	۱,۲۶۸,۰۱۵,۳۳۴	۱,۴۶۲,۲۲۹,۱۷۳	(۶,۷۳۲,۱۸۸)	(۶,۳۴۰,۰۷۶)	(۲۰۷,۳۸۶,۱۰۳)	-	-
۴۲	رادیاتور	۳۸,۳۹۰	۱۱۸,۳۱۲,۳۰۰	۱۳۶,۵۵۳,۹۱۱	(۶۲۵,۸۶۶)	(۵۹۱,۵۶۱)	(۱۹,۴۵۹,۰۳۸)	(۴۱,۹۶۶)	۱۰۷,۹۳۶,۶۱۲
۴۳	قند چهار محال	۱۰۰,۰۰۰	۴۹۱,۸۰۰,۰۰۰	۴۷۱,۹۰۹,۶۴۶	(۲,۵۱۳,۰۸۶)	(۲,۴۵۸,۹۹۸)	۱۴,۹۱۸,۲۷۰	-	-
۴۴	فولاد آلیاژی ایران	۷۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۶۲,۲۴۰,۰۹۴	(۷,۵۵۱,۴۰۹)	(۷,۱۳۷,۴۹۶)	(۱۴۹,۴۲۸,۹۹۹)	-	-
۴۵	رایان سایپا	۳۰۰,۰۰۰	۵۴۸,۷۸۰,۴۲۰	۶۷۰,۰۳۴,۴۰۴	(۲,۹۰۳,۰۳۶)	(۲,۷۴۳,۹۰۰)	(۱۲۶,۹۰۰,۹۲۰)	۹۷,۷۹۰,۲۰۸	۵۴۷,۲۷۶,۴۲۰
۴۶	سایر						(۸۲۹,۱۱۱)		(۷۲۷,۶۵۹,۶۶۰)
	جمع	۲۸,۲۵۶,۰۷۷	۶۸,۰۳۲,۲۵۱,۵۸۹	۶۹,۳۵۲,۴۸۰,۸۰۴	(۳۵۶,۸۹۲,۶۴۹)	(۳۴۰,۱۶۰,۸۰۵)	(۲,۰۱۸,۱۳۴,۷۴۱)	(۴,۰۰۲,۴۸۸,۳۶۸)	۱۴۶,۸۱۴,۰۴۷

۱۴-۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)فروش	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ سود (زیان)فروش	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵ سود (زیان)فروش
	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵							
سیمان فارس و خوزستان	۲۵۰	۱۱۳,۲۵۰	۱۵۳,۷۱۰	(۲۰,۱۴۶)	(۵۶۶)	(۶۱,۱۷۰)	-	-
مخابرات ایران	۱۰۴,۹۷۳	۱۱۰,۳۰۱,۳۵۲	۱۴۷,۰۹۷,۸۰۰	(۵۸۳,۴۸۹)	(۵۵۱,۵۰۶)	(۳۷,۸۸۱,۴۴۳)	-	-
رایان سایپا	۲۷۱,۶۶۶	۲۱۲,۰۴۶,۸۴۵	۳۰۴,۰۷۰,۵۷۶	(۱,۱۲۱,۶۸۹)	(۱,۰۶۰,۲۲۸)	(۹۴,۲۰۵,۶۴۸)	-	-
سایر	-	-	-	-	-	-	(۱۲۰,۹۵۲)	(۱۷۱,۸۶۵,۰۳۹)
	۳۷۶,۸۸۹	۳۲۲,۴۶۱,۴۴۷	۴۵۱,۲۷۲,۰۸۶	(۱,۷۲۵,۳۲۲)	(۱,۶۱۲,۳۰۰)	(۱۳۲,۱۴۸,۲۶۱)	(۱۲۰,۹۵۲)	(۱۷۱,۸۶۵,۰۳۹)

۱۴-۳ سود(زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت

اوراق	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان)فروش	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ سود(زیان)فروش	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵ سود(زیان)فروش
	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵							
تولید اتومبیل سایپا	۴,۴۰۳	۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۰۳,۲۰۰,۸۰۳	-	-	(۳,۲۰۰,۸۰۳)	-	-
مرابحه مگاموتور	۴,۶۰۴	۴,۸۱۱,۱۸۰,۰۰۰	۴,۸۱۴,۶۷۲,۹۱۶	(۳,۷۲۳,۸۵۲)	-	(۷,۴۱۶,۷۶۸)	-	-
سایر	-	-	-	-	-	-	-	۶,۹۶۴,۹۴۴
	۹,۰۰۷	۹,۲۱۱,۱۸۰,۰۰۰	۹,۲۱۷,۸۷۳,۷۱۹	(۳,۷۲۳,۸۵۲)	۰	(۱۰,۴۱۷,۵۷۱)	-	۶,۹۶۴,۹۴۴

۱۵ - سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

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

	یادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵ ریال	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ ریال	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵ ریال
سود(زیان)تحقق نیافته سهام شرکتهای پذیرفته شده دربورس یافرابورس	۱۵-۱	(۱۳۷,۰۵۰,۹۸۳)	(۲,۸۸۲,۳۰۸,۷۲۰)	۱,۱۸۹,۰۵۴,۵۶۲
سود(زیان) تحقق نیافته اوراق بهادار با درآمد ثابت		-	-	(۹,۸۳۳,۳۱۱)
جمع		(۱۳۷,۰۵۰,۹۸۳)	(۲,۸۸۲,۳۰۸,۷۲۰)	۱,۱۷۹,۲۲۱,۲۵۱

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱-۱۵- سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکتهای پذیرفته شده دربورس یافرابورس

سهام	تعداد	ارزش بازاریا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۴ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
آصال پرداخت پرشین	۱۵,۸۲۶	۱۶۶,۱۴۱,۳۴۸	۱۵۹,۰۱۳,۳۳۹	(۸۷۸,۸۸۸)	(۸۳۰,۷۰۷)	۵,۴۱۸,۵۱۴	-	-
ایران خودرو	۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۶,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۳۲۶,۸۶۳	(۹,۰۲۷,۳۸۵)	(۸,۵۳۲,۵۰۰)	۸,۶۱۳,۲۵۲	-	-
بانا	۶۰۰,۰۰۰	۲,۹۸۳,۸۰۰,۰۰۰	۲,۶۶۴,۱۸۴,۳۳۵	(۱۵,۷۸۴,۳۰۲)	(۱۴,۹۱۹,۰۰۰)	۲۸۸,۹۱۲,۳۶۳	-	-
پتروشیمی فجر	۸۴,۱۲۴	۱,۳۳۰,۳۹۷,۶۲۴	۱,۳۱۵,۶۹۹,۹۵۰	(۶,۵۰۸,۸۰۳)	(۶,۱۵۱,۹۸۸)	(۹۷,۹۶۳,۱۱۷)	-	۷۸,۳۰۷,۵۱۲
ذوب آهن اصفهان	۷۰۰,۰۰۰	۱,۹۳۴,۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۴,۴۴۱,۰۷۹	(۹,۰۸۶,۸۲۸)	(۹,۶۷۴,۰۰۰)	(۱۳۹,۲۰۱,۹۰۷)	-	-
زاگرس ساینا	۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۴,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۵,۴۲۴,۷۵۴	(۷,۵۳۷,۱۹۲)	(۷,۱۲۴,۰۰۰)	(۲۸۵,۲۸۵,۹۴۶)	(۱۴۶,۶۸۰,۶۴۸)	۳۵,۰۸۹,۲۳۲
زاگرس ساینا (هولدینگ)	۷۰۰,۰۰۰	۵۲۵,۳۰۰,۰۰۰	۷۸۳,۴۹۶,۶۵۹	(۲,۸۸۴,۶۳۷)	(۲,۷۲۶,۵۰۰)	(۲۴۳,۸۰۷,۷۹۶)	-	-
زغال سنگ پروده طبس	۴۰۰,۰۰۰	۵۷۶,۸۰۰,۰۰۰	۵۷۷,۴۲۴,۰۴۸	(۲,۹۴۷,۴۴۸)	(۲,۸۸۴,۰۰۰)	(۶,۴۵۵,۴۹۶)	-	-
زاگرس	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۸۸۵,۳۰۰,۰۰۰	۱,۸۹۱,۵۲۱,۹۱۸	(۹,۹۷۳,۲۲۷)	(۹,۴۲۶,۵۰۰)	(۲۵,۶۲۱,۶۵۵)	-	-
زرین معدن آسیا	۲۰۷,۱۷۰	۹۳۹,۵۱۵,۹۵۰	۸۳۷,۲۷۰,۳۸۵	(۴,۸۰۰,۹۲۷)	(۴,۶۹۷,۵۸۰)	۹۲,۶۴۷,۰۵۸	-	-
سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۹,۲۲۸,۰۶۱	(۸,۲۹۷,۸۷۵)	(۷,۹۳۷,۵۰۰)	(۶۸,۰۶۳,۴۳۶)	-	-
سرمایه گذاری معادن و فلزات	۷۰۰,۰۰۰	۹۱۵,۶۰۰,۰۰۰	۸۹۵,۳۵۶,۵۶۲	(۴,۸۴۳,۵۲۴)	(۴,۵۷۸,۰۰۰)	۱۰,۸۲۱,۹۱۴	-	-
شهر سازی و خانه سازی باغمیشه	۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۷,۰۷۲,۷۱۵	(۵,۸۰۲,۴۰۵)	(۵,۶۷۷,۵۰۰)	۶۶,۹۴۷,۳۸۰	-	-
صنعتی باران	۱۰۰,۰۰۰	۳۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۹,۲۸۹,۲۲۹	(۱,۹۴۱,۴۳۰)	(۱,۸۳۵,۰۰۰)	۱۳,۹۳۴,۲۴۱	(۶۴۵,۱۰۹,۹۵۷)	-
فولاد خوزستان	۶۵۰,۰۰۰	۱,۸۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۸۳۸,۶۹۳,۷۹۰	(۹,۵۸۶,۵۳۸)	(۹,۰۶۱,۰۰۰)	(۴۵,۱۴۰,۳۲۸)	-	-
فنر جهازمحلل	۱۴۴,۸۹۹	۶۴۰,۱۶۳,۷۸۲	۶۸۳,۷۹۲,۳۵۹	(۳,۲۷۱,۲۲۷)	(۳,۲۰۰,۸۱۹)	(۵۰,۳۰۰,۶۳۳)	-	-
گروه سرمایه گذاری میراث فرهنگی و	۳۳۲,۴۹۴	۱,۰۷۰,۲۹۸,۱۸۶	۱,۱۷۵,۸۰۸,۲۴۲	(۵,۴۶۹,۲۲۴)	(۵,۳۵۱,۴۹۱)	(۱۱۶,۳۳۰,۷۷۱)	-	-
گروه صنایع کاغذ پارس	۹۵۰,۰۰۰	۲,۷۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۳,۵۸۲,۶۶۳	(۱۴,۱۷۵,۱۴۰)	(۱۳,۸۷۰,۰۰۰)	۲۳۲,۳۷۲,۱۹۷	-	-
مخابرات	۴۸,۹۹۶	۱۱۵,۸۲۶,۵۲۴	۱۱۷,۶۳۰,۳۵۴	(۶۱۲,۷۲۴)	(۵۷۹,۱۳۳)	(۲,۹۹۵,۶۶۵)	-	(۹۲,۳۵۸,۱۱۰)
ملی مس	۷,۵۰۰	۱۳,۱۶۲,۵۰۰	۱۴,۱۰۵,۸۸۵	(۶۹,۶۳۰)	(۶۵,۸۱۳)	(۷۸,۸۲۸)	-	-
مواد ویژه ایا	۹۴,۸۵۴	۴۹۷,۲۲۴,۶۶۸	۴۰۲,۸۴۸,۳۲۲	(۲,۵۴۰,۸۱۸)	(۲,۴۸۶,۱۲۳)	۸۹,۲۴۹,۴۰۵	-	-
نفت بندرعباس	۵۸۵,۲۵۰	۲,۹۳۰,۹۳۲,۰۰۰	۲,۸۳۷,۴۳۹,۰۷۵	(۱۵,۵۰۴,۶۲۰)	(۱۴,۶۵۴,۶۶۰)	۶۳,۳۳۲,۶۳۵	-	-
نوسازی و ساختمان	۳۰۰,۰۰۰	۷۲۲,۱۰۰,۰۰۰	۶۲۲,۰۲۴,۹۵۵	(۳,۸۱۹,۹۰۹)	(۳,۶۱۰,۵۰۰)	۷۱,۶۴۴,۶۳۶	-	-
سایر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۰۹۰,۵۱۸,۱۱۵)	۱,۱۶۸,۰۱۵,۹۲۸
جمع	۱۰,۶۳۱,۱۱۳	۲۷,۹۷۴,۸۶۲,۶۰۲	۲۷,۸۲۵,۷۷۴,۵۴۲	(۱۴۶,۲۶۴,۷۲۹)	(۱۳۹,۸۷۴,۳۱۴)	(۱۳۷,۰۵۰,۹۸۳)	(۲,۸۸۲,۳۰۸,۷۲۰)	۱,۱۸۹,۰۵۴,۵۶۲

۱۶- سود سهام

سود اوراق بهادار به شرح ذیل سود اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

	یادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵
		ریال	ریال	ریال
سود سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶-۱	۱,۵۰۱,۲۰۲,۸۲۵	۱,۵۴۹,۴۹۵,۷۷۳	۱,۹۵۰,۲۷۵,۵۸۶
جمع		۱,۵۰۱,۲۰۲,۸۲۵	۱,۵۴۹,۴۹۵,۷۷۳	۱,۹۵۰,۲۷۵,۵۸۶

دارا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱-۱۶-سود دریافتنی سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعدادسهام متعلقه درزمان مجمع	جمع درآمد سود سهام	سود هر سهم	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ خالص درآمد سود سهام	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۲۷ خالص درآمد سود سهام
				دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵					
بیمه پارسیان	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۰۳/۳۰	۴۵۰,۰۰۰	۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۸,۴۷۸,۴۶۷	۱۰۴,۰۲۱,۵۳۳	-	-
مخابرات ایران	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۰۲/۲۹	۵۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰	۱۲,۶۵۳,۵۲۳	۲۱۲,۳۴۶,۴۷۷	-	-
پتروشیمی مبین	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۰۲/۲۹	۲۰۹,۱۱۸	۱۲۵,۴۷۰,۸۰۰	۶۰۰	۳۴۲,۸۱۶	۱۲۵,۱۲۷,۹۸۴	-	-
پتروشیمی فجر	۹۴/۱۲/۲۹	۹۵/۰۳/۱۷	۱۷۲,۶۱۰	۱۷۲,۶۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱۷۲,۶۱۰,۰۰۰	-	-
گروه بهمن	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۲۷۰,۹۰۱	۴۷,۴۰۷,۶۷۵	۱۷۵	۴,۴۴۳,۵۵۰	۴۲,۹۶۴,۱۲۵	-	-
فولاد آلیاژی ایران	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۳	۵۰۰,۰۰۰	۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۷۳	۲,۵۱۴,۰۳۱	۳۳,۹۸۵,۹۶۹	-	-
پالایش نفت بندرعباس	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۲,۷۹۵,۰۳۱	۲۷,۲۰۴,۹۶۹	-	-
فولاد خوزستان	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۳,۴۹۳,۷۸۹	۳۴,۰۰۶,۲۱۱	-	-
تیزبنک رایان سایپا	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۹	۱,۱۰۰,۰۰۰	۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۴۷,۰۰۸,۸۴۴	۵۵۷,۹۹۱,۱۵۶	-	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰
رادیاتور ایران	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۳۸,۳۹۰	۱۸,۴۲۷,۲۰۰	۴۸۰	۷۰۴,۰۷۰	۱۷,۷۲۳,۱۳۰	۱۴۱,۹۳۱	-
بانک هایرمیانه	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۴	۵۸,۵۲۵	۱۴,۶۳۱,۲۵۰	۲۵۰	۳۱۳,۸۰۷	۱۴,۳۱۷,۴۴۳	-	-
مالی و اعتباری آوار مرکزی	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	۱,۳۰۲,۵۹۸	۵۲,۱۰۳,۹۲۰	۴۰	۲,۱۵۵,۳۱۶	۴۹,۹۴۸,۶۰۴	-	-
سرامیک صنعتی اردکان	۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۰	۶۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۱,۰۴۴,۷۷۶	۱۰۸,۹۵۵,۲۲۴	-	-
سایر						-	-	۱,۵۴۹,۳۵۳,۸۴۲	۱,۷۸۵,۲۷۵,۵۸۶
جمع:				۱,۵۹۷,۱۵۰,۸۴۵		۹۵,۹۴۸,۰۲۰	۱,۵۰۱,۲۰۲,۸۲۵	۱,۵۴۹,۴۹۵,۷۷۳	۱,۹۵۰,۲۷۵,۵۸۶

۱۷-سود اوراق بهادار بادرآمد ثابت یا علی الحساب

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

	یادداشت	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۷/۲۷ ریال	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۲۷ ریال
سود اوراق مشارکت	۱۷-۱	۲۷۳,۸۷۸,۵۲۹	۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۰
سود اوراق مرابحه		۱۱۲,۰۲۶,۰۹۶		۴۰۲,۰۵۵,۹۴۰
سایر			۰	۵۸,۱۲۸,۶۲۰
		۳۸۵,۹۰۴,۶۲۵	۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۴۶۰,۱۸۴,۵۶۰

۱-۱۷- سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره

	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل	خالص سود اوراق	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۴ خالص سود اوراق	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۱/۲۷ خالص سود اوراق
				دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵					
اوراق مشارکت:									
تولید اتومبیل سایپا	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۲۲	۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۷۳,۸۷۸,۵۲۹	۰	۲۷۳,۸۷۸,۵۲۹	۰	۰
سایر								۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	
جمع			۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۷۳,۸۷۸,۵۲۹	۰	۲۷۳,۸۷۸,۵۲۹	۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۰
اوراق مرابحه:									
مرابحه مگاموتور	۱۳۹۴/۰۳/۰۷	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۴,۸۱۱,۱۸۰,۰۰۰	۲۲	۱۱۲,۰۲۶,۰۹۶	۰	۱۱۲,۰۲۶,۰۹۶	۰	۴۰۲,۰۵۵,۹۴۰
سایر			-	۲۰	۰	۰	۰	۰	۵۸,۱۲۸,۶۲۰
جمع			۴,۸۱۱,۱۸۰,۰۰۰		۱۱۲,۰۲۶,۰۹۶	۰	۱۱۲,۰۲۶,۰۹۶	۰	۴۶۰,۱۸۴,۵۶۰
جمع کل			۹,۲۱۱,۱۸۰,۰۰۰		۳۸۵,۹۰۴,۶۲۵		۳۸۵,۹۰۴,۶۲۵	۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۴۶۰,۱۸۴,۵۶۰

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۸-سایر درآمد ها

سایر درامد ها، شامل در آمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهاداربادرآمد ثابت یا علی الحساب است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه۱۳۹۵			دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵
	ارزش تنزیل شده	ارزش اسمی	تفاوت ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و ارزش تنزیل شده
درآمد سود سهام	۳۰۳,۱۳۳,۰۰۴	۳۴۱,۲۵۰,۰۰۰	۳۸,۱۱۶,۹۹۶	۴۱,۲۲۳,۵۱۸	۴۵,۰۷۲,۷۷۸
سایر درآمد ها	-	-	۴۶۵,۹۵۲,۰۱۲	۱۷۰,۰۵۷,۰۱۴	۴۰۱,۷۸۱,۹۹۸
	۳۰۳,۱۳۳,۰۰۴	۳۴۱,۲۵۰,۰۰۰	۵۰۴,۰۶۹,۰۰۸	۲۱۱,۲۸۰,۵۳۲	۴۴۶,۸۵۴,۷۷۶

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۵	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵
	ریال	ریال	ریال
مدیرصندوق	۳۰۳,۵۵۴,۹۵۴	۲۸۹,۸۳۸,۸۲۲	۵۷۲,۹۹۵,۶۰۳
ضامن	۰	۷۱,۵۴۹,۲۳۰	۹۱,۶۶۱,۴۳۴
متولی	۶۷,۵۲۴,۲۸۴	۷۶,۴۳۸,۳۷۴	۱۵۰,۰۰۰,۰۳۵
حسابرس	۸۱,۵۲۴,۲۱۶	۵۰,۹۵۸,۹۷۸	۱۲۷,۱۲۳,۳۴۰
جمع	۴۵۲,۶۲۳,۴۵۴	۴۸۸,۷۸۵,۴۰۴	۹۴۱,۷۸۰,۴۱۲

۲۰-سایر هزینه ها

	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۵	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵
	ریال	ریال	ریال
هزینه تصفیه	۱۵,۱۷۰,۵۱۹	۹,۱۷۰,۱۷۲	۲۰,۶۷۴,۳۲۹
هزینه برگزاری مجامع	۴,۵۷۱,۹۰۱	۰	۱۵,۶۷۵,۱۶۰
هزینه نرم افزار	۱۵۴,۳۲۷,۳۶۲	۱۲۲,۰۳۴,۵۱۸	۲۱۰,۸۳۹,۶۸۸
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۱۳,۸۸۹,۵۵۰	۰	۴۸,۲۶۰,۱۹۲
سایر هزینه ها	۱,۲۰۶,۳۹۴	۱۸۳,۹۹۰	۱۸۲,۹۸۰
جمع	۱۸۹,۱۶۵,۷۲۶	۱۴۱,۳۸۸,۶۸۰	۲۹۵,۶۳۲,۳۴۹

۲۱ - تعدیلات

	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۵	دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۷مهر ماه ۱۳۹۴	سال مالی منتهی به ۲۷فروردین ۱۳۹۵
	ریال	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال	(۸۶۶,۹۹۲,۰۵۹)	۴,۱۵۵,۲۱۱	۱,۶۱۲,۵۲۸
جمع	(۸۶۶,۹۹۲,۰۵۹)	۴,۱۵۵,۲۱۱	۱,۶۱۲,۵۲۸

دایار رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۲- طبقه بندی اقلام مقایسه ای

۲۲-۱- سرفصل های تغییر یافته در گزارش های صورت های مالی دوره شش ماهه منتهی به ۹۴/۰۷/۲۷ و سال مالی منتهی به ۹۵/۰۱/۲۷ به شرح جدول زیر می باشد.

توضیحات	دوره شش ماهه منتهی به ۹۵/۰۷/۲۷ (تعدیل ارائه شده)	دوره شش ماهه منتهی به ۹۴/۰۷/۲۷ (اقلام افشا شده)	مابه التفاوت	دوره شش ماهه منتهی به ۹۵/۰۷/۲۷ (تعدیل ارائه شده)	سال مالی منتهی به ۹۵/۰۱/۲۷ (اقلام افشا شده)	مابه التفاوت
سود(زیان) فروش اوراق بهادار	(۴,۰۰۲,۶۰۹,۳۲۰)	(۲,۲۴۳,۶۶۷,۲۷۰)	(۱,۷۵۸,۹۴۲,۰۵۰)	(۱۸,۰۸۶,۰۴۸)	۲,۴۷۹,۵۹۰,۹۱۰	۲,۴۹۷,۶۷۶,۹۵۸
سود اوراق بهادار با در آمد ثابت	۲۵۳,۹۵۰,۳۵۴	۴۲۴,۰۰۷,۳۶۸	(۱۷۰,۰۵۷,۰۱۴)	۴۶۰,۱۸۴,۵۶۰	۸۶۱,۹۶۶,۵۵۸	۴۰۱,۷۸۱,۹۹۸
سایر درآمدها-ذخیره زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق سهام دوره پیش	۰	(۱,۵۲۷,۳۷۲,۴۸۵)	۱,۵۲۷,۳۷۲,۴۸۵	۰	(۱,۵۲۷,۳۷۲,۴۸۵)	(۱,۵۲۷,۳۷۲,۴۸۵)
سایر درآمدها ذخیره هزینه تنزیل حساب های دریافتنی دوره پیش	۲۱۱,۲۸۰,۵۳۲	۴۱,۲۲۳,۵۱۸	۱۷۰,۰۵۷,۰۱۴	۴۴۶,۸۵۲,۷۷۴	۴۵,۰۷۲,۷۷۸	(۴۰۱,۷۸۱,۹۹۸)
هزینه معاملات	۰	(۲۳۱,۵۶۹,۵۶۵)	۲۳۱,۵۶۹,۵۶۵	۰	(۹۷۰,۳۰۴,۴۷۳)	(۹۷۰,۳۰۴,۴۷۳)
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده				۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۱۶۱,۰۸۸	(۶,۸۳۸,۹۱۲)
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده	(۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۳۹,۸۴۴,۷۸۹)	(۴,۱۵۵,۲۱۱)	(۱,۰۴۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۳۲,۵۴۸,۵۶۰)	۸,۴۵۱,۴۴۰
تعدیلات	۴,۱۵۵,۲۱۱	۰	۴,۱۵۵,۲۱۱	۱,۶۱۲,۵۲۸		(۱,۶۱۲,۵۲۸)
جمع	(۴,۲۷۷,۳۲۳,۲۲۳)	(۴,۲۷۷,۲۲۳,۲۲۳)	۰	(۱۰۴,۴۳۴,۱۸۴)	(۱۰۴,۴۳۴,۱۸۴)	۰

علت تغییراقلام ذکر شده تغییرفرمت صورت های مالی توسط سازمان بورس اوراق بهادار می باشد.

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 یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

۲۵ - سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحد سرمایه گذاری	تعداد واحد سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	گروه مالی پارسیان	سرمایه گذار	ممتاز	۹۰۰	۹۰.۰۰
مدیر و اشخاص وابسته به وی	کارگزاری پارسیان	مدیر صندوق	ممتاز	۱۰۰	۱۰.۰۰

۲۶ - معاملات با ارکان و اشخاص وابسته

نام	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ خرید (ریال)	مبلغ فروش (ریال)	مانده طلب(بدهی) (ریال)
کارگزاری پارسیان	مدیر	خرید و فروش سهام	۷۵,۶۱۹,۰۰۱,۹۹۱	۷۲,۶۵۴,۳۳۹,۹۲۸	(۶,۴۷۹,۹۸۱,۲۵۴)

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت