



## صندوق سرمایه‌گذاری پارت پایداری سپهر

### صورت‌های مالی

برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵



به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری پارت پایداری سپهر مربوط به دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵ که در اجرای بند ۸ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

صفحه	عنوان
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۴-۵	الف: اطلاعات کلی صندوق
۵	ب: مبنای تهیه صورت‌های مالی
۵-۷	ج: خلاصه‌ی اهم رویه‌های حسابداری
۸-۱۶	د: یادداشت‌های مربوط به اقلام 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 قابل معامله تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری پارت پایداری سپهر بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و متصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند. صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۸ به تأیید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	بهروز زارع	شرکت تأمین سرمایه سپهر	مدیر صندوق
	علی اسلامی بیدکلی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی	متولی صندوق



پارت پایداری سپهر

شماره ثبت: ۲۸-۲۵



## صندوق سرمایه‌گذاری پارس پایداری سپهر

### صورت خالص دارایی‌ها

در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

پادداشت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	دارایی‌ها:
	(ریال)	
۵	۱۹۱,۱۶۰,۰۳۲,۱۵۳	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶	۷۴۹,۳۸۸,۱۰۳,۰۸۲	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۷	۹۴۹,۳۶۵,۸۸۱	حساب‌های دریافتی
۸	۰	جاری کارگزاران
۹	۳۴۰,۳۲۶,۷۱۶	سایر دارایی‌ها
	<u>۹۴۱,۷۳۷,۹۲۷,۸۳۲</u>	جمع دارایی‌ها
		<b>بدهی‌ها:</b>
۱۰	۴۱۳,۵۵۱,۷۶۸	حساب‌های پرداختی
۱۱	۷۳۰,۴۱۰,۳۳۶	سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر
	<u>۱,۱۴۳,۹۶۲,۱۰۴</u>	جمع بدهی‌ها
۱۲	<u>۹۴۰,۵۹۳,۹۶۵,۷۳۸</u>	خالص دارایی‌ها
	۱۰۰,۴۱۸	خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری

پادداشتهای توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.





**صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر**  
**صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	یادداشت	درآمد:
(۶۵۶.۰۲۰.۹۷۸)	۱۳	سود (زیان) تحقق‌یافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷.۵۰۹.۸۱۷.۷۳۴	۱۴	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۸.۲۷۶.۱۵۳.۶۷۰	۱۵	سود سپرده و گواهی سپرده بانکی
۶.۷۹۷.۷۰۰	۱۶	سایر درآمدها
<u>۳۵.۱۳۶.۷۴۸.۱۱۶</u>		جمع درآمدها
		<b>هزینه‌ها:</b>
۷۰.۲۳۹.۱۶۸	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
۹۹.۲۰۳.۲۲۰	۱۸	سایر هزینه‌ها
<u>۸۰۳.۵۸۲.۳۸۸</u>		جمع هزینه‌ها
<u>۳۳.۳۳۳.۱۶۵.۷۲۸</u>		سود (زیان) خالص
۰.۰۴		بازده میانگین سرمایه‌گذاری <sup>۱</sup>
۰.۰۴		بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره <sup>۲</sup>

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱			
یادداشت	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	(ریال)	
	.	.	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
	۹۰.۲۸۶.۰۸۰	۹۰.۲۸۶.۰۸۰.۰۰۰.۰۰۰	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
	.	.	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
	.	۳۳.۳۳۳.۱۶۵.۷۲۸	سود (زیان) خالص دوره
	.	.	تقسیم سود دوره
۱۹	.	۳.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰	تعدیلات
	۹۰.۲۸۶.۰۸۰	۹۴۰.۵۹۳.۹۶۵.۷۲۸	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

*محمد*



**پارتد پایدار سپهر**

شماره ثبت: ۲۸۰۲۵

۱ بازده میانگین سرمایه‌گذاری = سود (زیان) خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده‌شده

۲ بازده سرمایه‌گذاری پایان دوره = تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال  $\pm$  سود (زیان) خالص / خالص دارایی‌های پایان دوره



**صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

**۱- اطلاعات کلی صندوق**

**۱-۱- تاریخچه فعالیت**

صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله صرفاً در اوراق بهادار با درآمد ثابت می‌باشد که در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۹ تحت شماره ۳۸۰۳۵ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۵ تحت شماره ۱۱۴۱۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌ها و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک موردقبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در اوراق مشارکت، اوراق اجاره، اوراق مرابحه و اوراق بهادار رهنی و گواهی سپرده بانکی سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به‌موجب ماده (۵) اساسنامه نامحدود است. سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین‌ماه هر سال تا انتهای اسفندماه همان سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، بلوار نلسون ماندلا، نیش آرش غربی، ساختمان سپهر آفریقا، پلاک ۱۱۳، طبقه پنجم واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی‌باشد.

**۱-۲- اطلاع‌رسانی**

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس [www.parandfund.com](http://www.parandfund.com) درج گردیده است.

**۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری**

صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

**۲-۱- مجمع صندوق،** از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز از یک حق رای در مجمع برخوردارند. در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رای بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت تأمین سرمایه سپهر (سهامی خاص)	۱,۸۰۰,۰۰۰	۹۰
۲	شرکت کارگزاری نهایت نگر (سهامی خاص)	۲۰۰,۰۰۰	۱۰
	جمع	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

**۲-۲- مدیر صندوق،** شرکت تأمین سرمایه سپهر (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۶ به شماره ثبت ۴۱۹۲۹۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است تهران، بلوار آفریقا (نلسون ماندلا)، نیش آرش غربی، ساختمان سپهر آفریقا، پلاک ۱۱۳، طبقه پنجم.

**۲-۳- متولی صندوق،** شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ به شماره ثبت ۳۹۷۶۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، خیابان ولی عصر، بالاتر از میداماد، کوچه قبادیان، پلاک ۳۳.



**صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره نهم ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

**۴-۲ بازار گردان صندوق:** شرکت تأمین سرمایه سپهر (سهامی خاص) است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۰۶ به شماره ثبت ۴۱۹۲۹۲ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است تهران، بلوار آفریقا (نلسون ماندلا)، تپش آرش غربی، ساختمان سپهر آفریقا، پلاک ۱۱۳، طبقه پنجم.

**۴-۲-۵ حسابرسی صندوق:** موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایا رهیافت است که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۰ به شماره ثبت ۳۶۵۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان سپهرودی جنوبی، پایین‌تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، پلاک ۳۹، طبقه اول.

### ۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره 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 تمام‌شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خریدوفروش اوراق بهادار در صندوق‌های «سرمایه‌گذاری» مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت‌مدیره 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 تعدیل‌شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خریدوفروش 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 تعدیل‌شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

**۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته‌شده در بورس یا فرابورس:** خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هرروز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آن‌ها محاسبه می‌گردد.

**۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی و یا غیر فرابورسی و گواهی سپرده بانکی:** خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هرروز 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 سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق‌یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمان‌بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و





### صندوق سرمایه‌گذاری پارند پایدار سپهر

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

حداکثر ظرف ۸ ماه، یا استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به‌علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی باگذشت زمان به‌حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۲-۴- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین‌شده اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت‌زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به‌طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه‌شده سود اوراق بهادار یا 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 منکس می‌شود.

### ۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به‌صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) از وجوه جذب‌شده در پذیرش‌نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه ۲ در هزار (۰/۰۰۲) درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار یا درآمد ثابت تحت تملک صندوق به‌علاوه ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در گواهی سپرده بانکی یا حساب‌های سرمایه‌گذاری بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری ایرانی نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده. *
کارمزد بازار گردان	سالانه ۳ در هزار (۰/۰۰۳) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق.
کارمزد متولی	سالانه ۱ در هزار (۰/۰۰۱) از متوسط ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۱۵۰ و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال.
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰/۰۰۱) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین‌شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آن‌ها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

\* کارمزد مدیر، متولی و بازار گردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی‌الحساب دریافتی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

\*\* به‌منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر  $\left[ \frac{t+1}{11 \times 10^5} \right]$  ضرب‌در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل، در حساب‌ها، ذخیره می‌شود.  $n$ ، برابر است با ۵ یا طول عمر صندوق به سال هرکدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به ۰/۱- درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یادشده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها ذخیره ثبت‌شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یادشده ادامه می‌یابد.



**صندوق سرمایه‌گذاری بارند پایدار سپهر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

**۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۴ اساسنامه، کارمزد تحقق‌یافته مدیر، متولی و بازارگردان هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است و باقی‌مانده در پایان هر سال پرداخت می‌شود. پرداخت کارمزد مدیر بر اساس این تبصره پس از ارائه گزارش‌های تعریف‌شده در اساسنامه مجاز است، مشروط بر این‌که در صورت نیاز به اظهارنظر حسابرس راجع به این گزارش‌ها، حسابرس نظر مقبول ارائه داده باشد یا در صورت اظهارنظر مشروط حسابرس، بندهای شرطاً از نظر متولی کم‌اهمیت باشد.

**۴-۵- مخارج تأمین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات مالی اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را دربرمی‌گیرد و در دوره وقوع به‌عنوان 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؛ و 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 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.



صندوق سرمایه‌گذاری پارک پایدار سپهر  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

پایانیت	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
سرمایه‌گذاری در سپرده بانکی	۱۹۱,۱۶۰,۰۰۰,۳۳۱,۱۵۳
جمع	۱۹۱,۱۶۰,۰۰۰,۳۳۱,۱۵۳

۵-۱- سرمایه‌گذاری در سپرده‌های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱						
درصد به کل دارایی‌ها	مبلغ سپرده (ریال)	نرخ سود (درصد)	تاریخ سررسید	تاریخ سپرده‌گذاری	نوع سپرده	سرمایه ۱-۲-۳-۴-۵
۱۰,۶۴	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۵	-	۱۳۹۵/۰۶/۲۳	بلندمدت	سرمایه ۲-۱۳۳۷۶-۸۹-۱۰۵۳
۹,۶۰	۹۰,۳۳۳,۵۹۹,۳۰۷	۲۱	-	۱۳۹۵/۰۶/۱۹	کوتاهمدت	آینده ۰۲۰۱۹۵۸۳۸۰۰۱
۰,۰۸	۷۷۶,۳۵۳,۷۳۱	۱۰	-	پیشی فاقیت	کوتاهمدت	صاریات ۰۲۱۲۵۰۱۵۹۹۰۰۴
۰,۰۰	۱۰,۹۷۸,۳۰۵	۱۰	-	۱۳۹۵/۰۶/۲۰	کوتاهمدت	سرمایه ۱-۱۳۳۷۶-۸۹-۱۰۵۳
۲۰,۳۰	۱۹۱,۱۶۰,۰۰۰,۳۳۱,۱۵۳				جمع	





**صندوق سرمایه‌گذاری پارتید یا پندار سپهبر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

**۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی‌الحساب**

۱۳۹۵/۰۶/۳۱

درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش (ریال)	سود منطقه (ریال)	مبلغ اسمی (ریال)	نرخ سود (درصد)	تاریخ سررسید
۵۳,۳۳	۵۰۱,۳۵۳,۴۹۵,۲۰۸	۱,۶۴۰,۴۴۵,۳۰۸	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵ اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۲
۲۰,۰۷	۱,۸۹۰,۳۵۳,۲۰۹,۸۸۴	۱,۷۸۰,۴۶۵,۵۸۴	۱,۸۷۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۹۶/۱۲/۱۸ اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۳
۳,۹۴	۳۷۰,۶۰۰,۲۰۰,۷۷۶	۱,۰۰۹,۹۴۵,۱۳۸	۳۶۰,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱۳۹۷/۰۲/۱۲ اوراق اجاره خودرو ۹۱۰۲۱۲
۲,۳۳	۲۱,۹۳۹,۶۰۶,۱۱۴	۸۷,۵۳۳,۷۳۰	۲۱,۸۶۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱۳۹۵/۱۲/۲۴ اوراق لیزینگ رایان سابقا
۱۹,۵۶	۲۴۹,۳۸۸,۱۰۳,۰۸۲	۴۰,۱۸۳,۳۸۸,۶۶۰	۲۴۵,۸۴۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		جمع

**۷- حسابهای دریافتی**

حسابهای دریافتی به تنگیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
تزیل شده	تزیل نشده
(ریال)	(ریال)
۹۲۹,۳۶۵,۸۸۱	۹۲۹,۳۶۵,۸۸۱
۲۳۵	۹۲۹,۳۶۵,۸۸۱
۹۲۹,۳۶۵,۸۸۱	۹۲۹,۳۶۵,۸۸۱
	سود دریافتی سپرده بانکی
	جمع



**صندوق سرمایه‌گذاری پارس پاندر سپهر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

۸- جاری کارگزاران  
 جاری کارگزاران به تنگیک هر نوع معامله به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
مانده در ابتدای دوره (ریال)	مانده در پایان دوره (ریال)
کارگزاران بهای نگر-تورق اکوئیس	۷۶۹,۹۹۵,۵۶۹,۰۶۱
کارگزاران بهای نگر-تجدیل معاملات	۶,۸۵۰,۰۹۳۶
جمع	۷۷۰,۰۰۲,۴۱۹,۹۸۷
گرفتن به‌هنگز	گرفتن به‌تنگز
۷۶۹,۹۹۵,۵۶۹,۰۶۱	۷۶۹,۹۹۵,۵۶۹,۰۶۱
۶,۸۵۰,۰۹۳۶	۶,۸۵۰,۰۹۳۶
۰	۰
۰	۰
جمع	جمع
۷۷۰,۰۰۲,۴۱۹,۹۸۷	۷۷۰,۰۰۲,۴۱۹,۹۸۷

۹- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخشی از مخارج تأسیس صندوق، مخارج برابری و مخارج برگزاری مخارج صندوق می‌باشد که تا تاریخ صورت‌های مالی به استهلاک نشده و به‌عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا تلفات ۳ سال هر کدام که کمتر باشد به صورت روزانه استهلاک می‌شود. در این صندوق مستندین استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال محاسبه گردیده است. مخارج برگزاری مخارج برابری مستحق پرداخته و تلفات مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به‌طور روزانه استهلاک می‌شود. در این صندوق مستندین استهلاک مخارج یک سال می‌باشد.

مانده در ابتدای سال (ریال)	مخارج اضافه‌شده طی سال (ریال)	استهلاک سال (ریال)	مانده پایان سال (ریال)
۰	۳۱۳,۵۵۱,۷۶۸	(۷۰,۳۳۸,۸۳۳)	۲۴۳,۲۱۲,۹۳۶
۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۸۴۶,۳۲۰)	۹۷,۱۵۳,۷۸۰
۰	۴۱۳,۵۵۱,۷۶۸	(۷۳,۱۳۵,۰۵۲)	۳۴۰,۴۲۶,۷۱۶
	مخارج برابری		مخارج برابری
	مزایای تأسیس		مزایای تأسیس
	جمع		جمع



صندوق سرمایه‌گذاری پارس پابلر سپهر  
یادداشت‌های توجیحی صورت‌های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

۱۰- حساب‌های پرداختی  
حساب‌های پرداختی به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
(ریال)	
۴۱۳۵۵۱۷۶۸	شرکت زبان هم‌اوا
۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰	مخارج تأسیس
۴۱۳۵۵۱۷۶۸	جمع

۱۱- سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر  
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
(ریال)	
۳۴۴۷۸۸۷۶۶	ذخیره کارمزد بازار گودان
۲۶۶۲۹۰۷۶۹	ذخیره کارمزد مدیر- شرکت تأمین سرمایه سپهر
۵۸,۰۴۲,۹۳۷	ذخیره کارمزد سوله- مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
۳۴۲۳۸۸۵۳	ذخیره کارمزد تصفیه
۱۵۵۳۸۸۱۲	ذخیره حق‌آجر حوض حسابرسی- حسابرسی و خدمات مدیریت دانا رهاقت
۷۲۰,۴۱۰,۳۳۶	جمع



صندوق سرمایه‌گذاری پارک پایدار سپهر  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

۱۲- خالص دارایی‌ها

خالص دارایی‌ها در تاریخ پایان دوره به تنگیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح زیر می‌باشد:

تعداد	ریال	واحدهای سرمایه‌گذاری عادی	واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز	جمع
	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۸۸,۳۸۴,۰۰۰	۲۰,۸۳۵,۸۷۸,۰۰۰	۲۱,۷۲۵,۸۱۰,۷۸۸
		۹۰,۳۸۶,۰۰۰	۱۴۰,۵۱۲,۶۵۷,۳۲۸	۱۴۰,۵۱۲,۶۵۷,۳۲۸

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	دوره مالی ۳ ماه و ۱۳ روزه ستجی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	ریال	زمان تحقق نیافته حاصل از نگهداری اوراق مشارکت	جمع
		(۴۵۴,۰۳۰,۸۷۸)	۱۳-۱	(۴۵۴,۰۳۰,۸۷۸)
		(۴۵۴,۰۳۰,۸۷۸)		(۴۵۴,۰۳۰,۸۷۸)



**صندوق سرمایه‌گذاری پارس پاندر سپهر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

۱-۱۳- زمان تحقق پانفقه حاصل از نگهداری اوراق مشارکت

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱

سود (زیان) تحقق یافته	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال		
(۳۱,۵۳۶,۶۰۶)	(۱۶,۸۳۶,۰۰۶)	(۳۱,۸۸۳,۶۰۰,۰۰۰)	۲۱,۸۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۸۶۹	اوراق لیونیک رایان سایپا
(۲۲,۵۳۳,۳۷۳)	(۲۷,۸۳۳,۳۷۳)	(۳۶,۰۹۳,۶۰۰,۰۰۰)	۳۶,۰۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۰۷۸	اوراق اجاره جوبل ۹۹۰۲۱۲
(۱,۵۵۳۷۰,۰۰۰)	(۱۳۵,۳۳۶,۰۰۰)	(۱۸۸,۹۳,۳۳۵,۳۰۰)	۱۸۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۹۰۰	اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳
(۲۱۶,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۸۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۳,۹۰۰,۰۰۰)	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	اوراق مشارکت ملی نفت ایران ۳
(۴۵۶,۰۴۰,۸۷۸)	(۵۷۳,۳۸۵,۵۷۸)	(۳۶۵,۸۳۵,۳۶۰,۰۰۰)	۳۶۵,۸۳۷,۰۰۰,۰۰۰		جمع





صندوق سرمایه‌گذاری پارس پالادار سپهر  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

۱۴- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
سود خالص	درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال			
۱۱,۶۳۳,۲۰۵,۳۷۷	۲۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۵	۱۳۹۵/۰۵/۲۰
۴,۳۳۶,۳۳۴,۳۰۳	۲۰	۱۳۹۶/۱۲/۱۸	۱۳۹۵/۰۵/۱۹
۸۷۲,۱۳۷,۵۴۷	۲۱	۱۳۹۹/۰۲/۱۲	۱۳۹۵/۰۵/۱۹
۵۷۸,۳۳۰,۰۹۷	۲۲	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۱۳۹۵/۰۵/۱۹
۱۷,۵۰۹,۸۱۷,۷۳۴			
			جمع

۱۵- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
سود خالص	هزینه توزیل	توزیل نشده	تاریخ سرمایه‌گذاری
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۰,۵۸۰,۱۳۶,۹۸۰	-	۱۰,۵۸۰,۱۳۶,۹۸۰	۳۳,۵
۴,۶۹۲,۰۶۰,۶۱۹	-	۴,۶۹۲,۰۶۰,۶۱۹	۲۱
۲,۰۶۰,۵۶۲,۳۱۱	-	۲,۰۶۰,۵۶۲,۳۱۱	۳۳,۵
۹۲۶,۸۰۴,۳۳۳	-	۹۲۶,۸۰۴,۳۳۳	۱۰
۱۶,۵۸۹,۴۳۷	.	۱۶,۵۸۹,۴۳۷	۲۱
۱۸,۳۷۶,۱۵۳,۶۷۰	.	۱۸,۳۷۶,۱۵۳,۶۷۰	
			جمع



صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر  
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵

۱۶- سایر درآمدها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
(ریال)	
۶.۷۹۷.۷۰۰	تعديل کارمزد کارگزاری
۶.۷۹۷.۷۰۰	جمع

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	
(ریال)	
۳۴۴.۷۹۸.۸۶۶	بازار گردان- تأمین سرمایه سپهر
۳۶۶.۳۹۰.۷۶۹	مدیر صندوق- تأمین سرمایه سپهر
۵۹۰.۴۲.۹۳۷	متولی- مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی
۱۴.۲۲۴.۵۹۴	حسابرس- حسابرسی و خدمات مدیریت دایا رهیافت
۷۰۴.۳۷۹.۱۶۸	جمع

۱۸- سایر هزینه‌ها

دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	شرح
(ریال)	
۶۴.۴۷۵.۹۹۶	هزینه نرم‌افزار
۲۴.۷۴۸.۹۵۲	کارمزد تصفیه
۷۰.۸۵۰.۵۲	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۲.۸۴۶.۲۲۰	هزینه تأسیس
۴۷.۰۰۰	هزینه خدمات بانکی
۹۹.۲۰۳.۲۲۰	جمع



**صندوق سرمایه‌گذاری پارتد پایدار سپهر**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۵**

**۱۹- تعدیلات**

شرح	۱۳۹۵/۰۶/۳۱
	(ریال)
تعدیلات ارزش‌گذاری سنور واحدهای عادی	۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
<b>جمع</b>	<b>۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰</b>

**۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی**

در تاریخ صورت خالص دارایی، صندوق هیچ‌گونه بدهی احتمالی و تعهدات سرمایه‌ای ندارد.

**۲۱- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

۱۳۹۵/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری		
۱,۹۹	۱,۸۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر و بازار	شرکت تأمین سرمایه سپهر
۰,۵۱	۴۶۲,۸۴۰	عادی	گردان	شرکت تأمین سرمایه سپهر

**۲۲- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها**

شرح معامله		نوع وابستگی	طرف معامله
ارزش معامله	موضوع معامله		
۳۶۴,۷۹۸,۸۶۶	کارمزد بازار گردان	بازار گردان	شرکت تأمین سرمایه سپهر
۲۶۶,۳۹۰,۷۶۹	کارمزد مدیر	مدیر	شرکت تأمین سرمایه سپهر
۵۹,۰۴۲,۹۳۷	کارمزد متولی	متولی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری آرمان آتی

**۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها**

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ تهیه صورت خالص دارایی‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های توضیحی باشد، وجود نداشته است.