



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(«سازمان رسمی»)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

نشانی: بزرگراه نیایش، سروار، بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور (شاه)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۸۵ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دانش و همکاریان
(مبنی بر اعتماد)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز گزارش حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (شماره ۲۴)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و مهارت
«مبادیان رگی»

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۵ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های 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، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۴ صورت های مالی، در تهیه و ارایه صورت های مالی مورد گزارش، انعکاس سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار به خالص ارزش فروش و تنزیل سود سهام دریافتنی و سود دریافتنی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب بر اساس مفاد اساسنامه و امید نامه "صندوق" و مطابق با دستورالعمل ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک (تهیه و ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار) می باشد. موارد پیش گفته در استاندارد های حسابداری شماره ۳ و ۱۵ به ترتیب با عناوین "درآمد های عملیاتی" و "حسابداری سرمایه گذاری ها" مطرح نگردیده است. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.



مؤسسه حسابرسی دانش و مهارت
«مبادیان رگی»
گزارش بررسی اجمالی

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار، پلاک ۱۱، پانچ تن، خیابان شهید نوروزی (شکله)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۵- "اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول" و "رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل های داخلی از کفایت لازم برخوردار است، موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:
- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص انتشار خلاصه تصمیمات مجمع در روزنامه کثیر الانتشار پس از ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.
 - مفاد بند ۵ بخشنامه شماره ۱۲۰۳۰۰۲۱ در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف ۱۵ روزه پس از پایان هر دوره مالیاتی.
 - ۶- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، به شرح زیر، ملاحظه نشده است:
 - تنزیل سود سهام دریافتنی از شرکت های سرمایه پذیر بدون توجه به اطلاعات زمان بندی پرداخت سود ارایه شده توسط شرکت های سرمایه پذیر و بر مبنای پیش فرض ۸ ماهه.
 - انطباق کامل "کدینگ حساب ها به تفکیکی حساب های کل و معین" با "نمونه کدینگ ارایه شده".
 - ۷- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه در بررسی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.
 - ۸- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" درباره وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.
 - ۹- این مؤسسه در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی ارزیابی کرده است. در این خصوص ضمن تعیین واحد مبارزه با پولشویی، اقدامات مؤثر در جهت رعایت کامل آیین نامه ها و دستورالعمل های یاد شده، در دست اقدام می باشد.

حسابرس مستقل

تاریخ: ۱۰ دی ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)
بهروز دارش
سیدحسین عرب زاده
شماره عضویت ۸۰۰۲۸۷
شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸




صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

ثبت شده به شماره ۱۰۶۰۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۶ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌شود.

شماره صفحه

۲

• صورت خالص داراییها

۳

• صورت سود و زیان

۴

• صورت گردش خالص دارایی ها

• یادداشت‌های توضیحی :

۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۶

ب. مبنای تهیه صورت های مالی

۶-۸

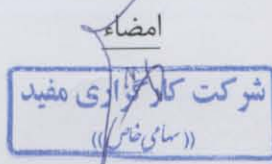
پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۲۱

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 صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است . مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک پیش‌تاز 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 درآینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند .

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۲۹ به تائید ارکان صندوق رسیده است.



نماینده
هادی مهری
رئیس هیئت مدیره

شخص حقوقی
شرکت کارگزاری مفید
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابدار رسمی)

ارکان صندوق
مدیر صندوق
متولی صندوق

www.fundsite.emofid.com
funds@emofid.com

تهران، خیابان کریم خان زند، ابتدای قائم مقام فراهانی، کوچه نگین، کوچه زیبا، پلاک ۱، کدپستی: ۴۵۸۹۹ ۳۳۴۹۱
تلفن (خط ویژه): ۸۷۰۰ نمابر: ۸۱۹۰۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشترز

صورت خالص دارائیه

در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۳/۰۸/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۸۷,۳۲۰,۱۵۴,۶۶۱	۸۶,۱۶۴,۳۱۷,۵۱۲
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۹,۱۶۱,۱۲۳,۱۰۶	۱۴,۶۸۴,۱۷۸,۴۳۴
حسابهای دریافتی	۷	۲,۸۹۸,۸۴۰,۷۵۹	۵,۶۴۶,۸۵۷,۱۹۶
سایر دارائیه	۸	۹۶,۱۵۲,۸۴۸	۸,۶۷۲
موجودی نقد	۹	۳۶۹,۹۹۳,۰۳۵	۶۴۱,۳۶۴,۸۰۵
جاری کارگزاران	۱۰	۴۰۲,۷۰۲,۲۸۵	۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴
جمع دارایی ها		۱۰۰,۲۴۸,۹۶۶,۶۹۴	۱۰۷,۳۱۶,۷۸۸,۶۴۳
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۵۴۵,۳۰۱,۷۶۳	۲,۰۰۱,۲۹۸,۱۲۲
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۲	۳۱۵,۳۶۵,۴۵۹	۳۰۴,۴۹۰,۵۰۶
جمع بدهی ها		۸۶۰,۶۶۷,۲۲۲	۲,۳۰۵,۷۸۸,۶۲۸
خالص دارایی ها	۱۳	۹۹,۳۸۸,۲۹۹,۴۷۲	۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۸,۳۹۱	۹,۰۸۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۱,۸۴۴,۶۳۱	۱۱,۵۵۳,۶۳۶

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتر

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱
	ریال	ریال	ریال
درآمدها:			
۱۴ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳۸,۶۷۶,۶۹۴	۱۴,۴۰۳,۳۲۲,۷۰۴	۲۴,۴۹۵,۶۴۳,۸۳۰
۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۳,۵۶۱,۳۸۸,۰۵۳)	۱۶,۱۷۲,۳۰۵,۰۵۹	۲,۹۷۱,۲۴۳,۷۴۶
۱۶ سود سهام	۶,۴۴۷,۰۹۲,۶۲۳	۷,۸۸۴,۳۱۴,۳۶۰	۱۵,۰۰۰,۰۶۴,۸۳۲
۱۷ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱,۷۵۵,۶۷۹,۳۲۴	۴۴۳,۴۳۵,۴۱۱	۲,۱۵۷,۳۱۸,۱۱۲
۱۸ سایر درآمدها	۴۱۹,۶۶۹,۴۲۰	۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷	۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷
جمع درآمدها	۵,۰۹۹,۷۳۰,۰۰۸	۳۹,۰۸۶,۷۹۴,۹۵۱	۴۴,۸۰۷,۶۸۷,۹۳۷
هزینه‌ها:			
۱۹ هزینه کارمزد ارکان	۱,۲۹۴,۰۲۱,۸۹۲	۱,۷۹۱,۳۰۷,۱۵۰	۴,۰۸۹,۰۰۵,۷۴۰
۲۰ سایر هزینه‌ها	۱۰۹,۱۳۱,۰۲۷	۱۰۶,۶۷۵,۶۲۷	۲۳۶,۳۶۱,۰۸۲
جمع هزینه‌ها	۱,۴۰۳,۱۵۲,۹۱۹	۱,۸۹۷,۹۸۲,۷۷۷	۴,۳۲۵,۳۶۶,۸۲۲
سود (زیان) خالص	۳,۶۹۶,۵۷۷,۰۸۹	۳۷,۱۸۸,۸۱۲,۱۷۴	۴۰,۴۸۲,۳۲۱,۱۱۵
بازده سرمایه گذاری	۴.۹۵	۳۱.۳۷	۳۸.۱۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز

صورت گردش خالص دارائیه

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

صورت گردش خالص دارائیه

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۶۵,۴۳۳,۰۸۳,۱۶۴	۹,۵۷۹	۶۵,۴۳۳,۰۸۳,۱۶۴	۹,۵۷۹	۱۰,۵۰۱,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۳,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۱۰	۱,۴۶۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۶	۷۸۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۷	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۳۰۰)	(۲,۵۵۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۵۷)	(۱,۴۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۸۵)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۴۰,۴۸۲,۳۲۱,۱۱۵		۳۷,۱۸۸,۸۱۲,۱۷۴		۳,۶۹۶,۵۷۷,۰۸۹		سود(زیان) خالص دوره
(۴۰,۴۴۰,۴۰۴,۲۶۴)		(۷,۹۱۵,۹۸۳,۱۶۸)		(۸,۶۳۱,۲۷۷,۶۳۳)		تعدیلات
۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	۹۳,۶۰۴,۹۱۲,۱۷۰	۸,۴۸۸	۹۹,۳۸۸,۲۹۹,۴۷۲	۸,۳۹۱	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

۳۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۰ تحت شماره ۱۰۶۰۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۲۷ در اداره ثبت شرکتها 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 سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۳ سال است که تا تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان قائم مقام فراهانی، کوچه نگین، کوچه زیبا، پلاک ۱ واقع شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پیش‌تاز مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس زیر درج گردیده است:
www.fundsite.emofid.com

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پیش‌تاز 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 بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری مفید	۹۵۰	۹۵
۲	رضا ابراهیمی قلعه حسن	۵۰	۵
	جمع	۱,۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲۰۶، طبقه ۶.

متولی صندوق، متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۳/۱۰/۲۹ به شماره ثبت ۸۳۴۱ نزد مرجع ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میدان هفت تیر، روبروی بانک ملت، کوچه شیمی، پلاک ۷۰، واحد ۲.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ در اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، بزرگراه نیایش، بعد از خیابان

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

سردار جنگل شمالی، بزرگراه آشناسان، خیابان پنج تن، خیابان نوروزپور، نبش کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

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 هیأت‌مدیره 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 بند ۱-۲ دستورالعمل یاد شده، 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 ساز و کار 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 در یافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- 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 باقی مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هرکدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هرکدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

۴-۴- ذخایر 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
هزینه‌های تأسیس	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده. *
کارمزد متولی	سالانه ۰/۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق *
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **
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.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال به علاوه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق. ****

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزدمدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یکبار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۶- مخارج تأمین مالی

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

۴-۷- 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 برطبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر باقیمت 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.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

نمودار مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

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

۱۳۹۳/۰۸/۳۰ ۱۳۹۳/۰۴/۳۱

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
۱ محصولات شیمیایی	۱۵,۹۹۴,۶۷۴,۶۵۲	۱۶,۷۹۷,۳۷۳,۱۹۹	۱۶.۸٪	۱۷,۷۹۲,۸۹۸,۳۴۱	۲۱,۰۱۷,۹۳۱,۵۸۳	۲۰٪
۲ استخراج کانه های فلزی	۵,۵۹۵,۲۵۵,۵۲۰	۶,۵۶۶,۹۳۳,۰۱۶	۶.۶٪	۵,۳۷۷,۸۴۵,۶۸۱	۹,۲۲۰,۴۸۲,۸۲۸	۹٪
۳ شرکت های چند رشته ای صنعتی	۲,۷۸۴,۷۵۸,۱۶۹	۳,۲۵۷,۳۸۶,۳۳۹	۳.۲٪	۲,۲۱۹,۷۱۴,۰۵۶	۳,۷۱۳,۷۳۵,۵۰۷	۳٪
۴ فلزات اساسی	۸,۴۶۹,۸۵۴,۷۷۵	۶,۷۷۳,۵۱۷,۳۷۳	۶.۸٪	۸,۴۶۹,۸۵۷,۶۷۸	۸,۷۸۳,۱۹۳,۷۹۶	۸٪
۵ استخراج نفت و گاز خام و خدمات جنبی جز اکتشاف	۱,۱۳۳,۶۰۵,۵۷۵	۲,۶۸۹,۱۴۱,۰۴۱	۲.۷٪	۱,۳۸۵,۵۱۷,۹۲۵	۳,۲۰۵,۰۷۶,۸۶۴	۳٪
۶ بانکها و موسسات اعتباری	۸,۳۰۳,۷۸۱,۷۰۸	۷,۸۶۵,۷۶۶,۳۲۰	۷.۸٪	۴,۲۱۹,۸۱۳,۱۷۸	۴,۰۷۰,۳۵۵,۳۳۳	۴٪
۷ لاستیک و پلاستیک	۳,۱۸۰,۰۸۳,۱۹۶	۴,۱۹۸,۳۳۸,۷۰۱	۴.۳٪	۱,۷۴۵,۱۷۵,۹۳۱	۱,۵۵۱,۱۹۲,۶۱۴	۲٪
۸ فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۱۰۰,۵۲۶,۹۱۶	۱۰۰,۵۴۶,۱۶۸	۱.۱٪	۷۵,۷۶۰,۱۳۵	۶۹۶,۳۷۹,۷۵۰	۱٪
۹ مخازن	۱۰,۶۳۵,۴۵۷,۰۳۷	۱۲,۶۸۲,۷۱۲,۰۲۲	۱۲.۷٪	۱۰,۹۵۴,۵۰۷,۵۳۹	۱۱,۸۲۰,۷۸۷,۵۲۹	۱۱٪
۱۰ مواد و محصولات دارویی	۳,۵۲۵,۳۵۳,۲۹۴	۴,۴۱۱,۳۳۸,۵۲۰	۴.۴٪	۳,۳۳۵,۴۵۴,۱۶۴	۴,۷۴۰,۴۰۷,۵۷۷	۴٪
۱۱ واسطه گری های مالی و پولی	۵,۹۰۴,۲۰۵,۳۳۶	۶,۴۱۷,۶۰۳,۱۰۹	۶.۴٪	۵,۸۰۵,۳۳۷,۸۱۱	۷,۹۶۶,۴۷۳,۷۰۳	۷٪
۱۲ سیمان، آهک و گچ	۱,۵۷۰,۲۰۶,۰۳۸	۱,۶۷۹,۰۳۵,۳۳۱	۱.۷٪	۸۸۹,۳۳۳,۱۰۶	۱,۳۷۴,۹۰۵,۱۳۳	۱٪
۱۳ خودرو و ساخت قطعات	۷,۰۶۱,۶۵۳,۹۵۱	۶,۵۸۹,۹۷۷,۳۷۶	۶.۶٪	۶,۱۸۳,۰۷۰,۵۱۵	۵,۸۹۲,۷۳۳,۳۴۰	۵٪
۱۴ ماشین آلات و دستگاه های برقی	۱,۰۳۷,۵۶۸,۸۳۸	۹۹۴,۷۳۵,۶۴۴	۱.۰٪	.	.	۰٪
۱۵ ماشین آلات و تجهیزات	۱,۸۴۳,۶۵۷,۸۴۱	۲,۰۵۸,۲۰۰,۹۱۶	۲.۱٪	۱,۸۳,۱۸۱,۱۱۸	۱۷۷,۱۵۸,۰۹۸	۰٪
۱۶ سایر محصولات کانی غیر فلزی	.	.	۰.۰٪	۱,۴۴۹,۰۰۰,۸۱۲۰	۸۸۰,۳۳۷,۰۴۵	۱٪
۱۷ سرمایه گذاریها	۲,۱۵۳,۵۵۸,۹۲۳	۱,۹۸۱,۱۱۵,۵۷۹	۲.۰٪	۹۹۵,۵۵۴,۱۶۰	۷۵۳,۱۶۷,۹۱۳	۱٪
۱۸ محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۴۵۷,۸۶۴,۴۵۹	۵۳۱,۷۱۱,۸۰۰	۰.۵٪	.	.	۰٪
۱۹ بیمه و صندوق بازتأمین به جز تأمین اجتماعی	۴۳۰,۷۶۸,۷۷۹	۳۴۸,۴۰۱,۸۶۱	۰.۴٪	.	.	۰٪
۲۰ سایر واسطه گری های مالی	۳۳۸,۷۵۲,۸۷۵	۳۳۲,۸۹۵,۱۲۸	۰.۳٪	.	.	۰٪
جمع	۸۱,۴۱۱,۸۹۷,۷۸۲	۸۷,۳۲۰,۱۵۴,۶۶۱	۸۷.۱٪	۷۲,۶۳۱,۹۹۹,۳۴۸	۸۶,۱۶۴,۳۱۷,۵۱۲	۸۷.۱٪

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۳۹۳/۰۸/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
مدیر صندوق	ریال	ریال	
	۴۷۲,۶۷۲,۳۴۸	۸۶۱,۷۸۸,۶۲۱	
ضامن	.	۱,۰۴۷,۰۶۸,۳۴۷	
متولی	۲۸,۹۸۴,۷۵۳	۵۱,۸۴۲,۴۱۹	
حسابرس	۴۳,۶۴۴,۶۶۲	۴۰,۵۹۸,۷۳۵	
جمع	۵۴۵,۳۰۱,۷۶۳	۲,۰۰۱,۲۹۸,۱۲۲	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

	۱۳۹۳/۰۸/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
ذخیره تصفیه	ریال	ریال	
	۳۰۳,۳۶۵,۴۵۹	۲۹۲,۴۹۰,۵۰۶	
وارزیه‌های نامشخص	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
جمع	۳۱۵,۳۶۵,۴۵۹	۳۰۴,۴۹۰,۵۰۶	

۱۳- خالص داراییها

خالص داراییها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد:

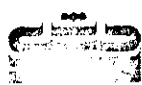
	۱۳۹۳/۰۸/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
واحدهای سرمایه گذاری عادی	تعداد	ریال	تعداد
	۷,۳۹۱	۸۷,۵۴۳,۶۶۸,۲۸۲	۸,۰۸۹
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰	۱۱,۸۴۴,۶۳۱,۰۹۰	۱,۰۰۰
جمع	۸,۳۹۱	۹۹,۳۸۸,۲۹۹,۴۷۲	۹,۰۸۹
			ریال
			۹۳,۴۵۷,۳۶۲,۷۵۰
			۱۱,۵۵۳,۶۳۶,۲۶۵
			۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵



صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتار
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۲۲,۷۵۶,۴۳۰,۸۳۳	۱۴,۴۱۹,۱۴۹,۱۰۶	۷۲,۰۶۱,۸۹۳	۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱,۸۰۵,۰۰۸,۳۹۸	(۱۰۶,۴۰۳)	-	۱۴-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۱۵,۷۲۰,۰۰۰)	(۳۳,۳۸۵,۱۹۹)	۱۴-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۲۴,۴۹۵,۶۴۳,۸۳۰	۱۴,۴۰۳,۴۲۲,۷۰۴	۳۸,۶۷۶,۶۹۴	جمع


 سازمان بورس و اوراق بهادار
 گزارش بررسی باطل



سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۳/۳۱

دوره مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۳/۳۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک پستبان
پاداشتهای توسعه صورتهای مالی

دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۰ تیرماه ۱۳۹۲

۱۴- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس ناغورس به شرح زیر است:

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مبالغ	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱	اوراق سهام سیار ایران	۵۱۰۵۷	۱۶۰۴۷۱۶۰۸۸	۱۰۱۱۱۸۶۵۸۸	۸۲۸۸۸۲۸	۸۰۳۳۵۸۰	۳۲۶۳۳۳۳۶۲	۱۲۸۰۸۸۳۳۳	(۱۲۸۰۸۸۳۳۳)
۲	ایران خودرو	۲۰۰۰۰۰۰	۵۶۰۰۱۰۵۰۰۰	۵۵۵۰۲۰۱۹۲	۲۸۶۹۵۵۷	۲۸۰۰۵۲۵	۹۰۳۳۳۳۶	۳۲۲۰۲۵۱۶	۳۲۲۰۲۵۱۶
۳	بانک پارسیان	.	.	.	.	.	.	.	.
۴	بانک تجارت	.	.	.	.	.	.	.	.
۵	بانک صادرات ایران	.	.	.	.	.	.	.	.
۶	بانک ملت	۱	.	۲۳۹	.	.	.	.	.
۷	بانک انصار	۵۴۰۰۰۰	۱۳۲۸۵۰۰۰۰	۱۱۱۶۲۰۵۸۱	۷۵۵۶۷	۷۱۲۳۵۰	۱۹۷۵۹۳۹۲	.	.
۸	بانک پاسارگاد	۸۵۰۰۰۰۰	۱۶۳۳۲۳۹۱۱۶	۱۰۲۶۵۹۰۰۵۹	۸۶۴۶۳۳۲	۸۰۱۷۳۳۵۰	۱۵۲۱۵۹۵۵۰	۱۲۰۱۹۵۶۸	۱۲۰۱۹۵۶۸
۹	بانک سینا	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۰	بین المللی محصولات پارس	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۱	پارس خودرو	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۲	پارس دارو	۱۹۰۸۲	۶۸۱۵۸۸۰۰۳	۲۵۵۶۲۲۳۶۱	۲۶۲۵۱۱۴۱	۲۰۲۰۷۸۳۷	۲۱۸۰۹۳۳۳۵۴	۲۱۸۰۹۳۳۳۵۴	۲۱۸۰۹۳۳۳۵۴
۱۳	پاکسان	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۴	پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۵	پتروشیمی پردیس - پارس	۱۹۰۰۰۰	۳۱۹۲۵۲۳۳۳	۳۳۲۵۵۵۷۰	۱۶۸۸۸۴۶	۱۵۶۰۲۶۲	۸۲۴۱۱۶۰۵	۸۲۴۱۱۶۰۵	۸۲۴۱۱۶۰۵
۱۶	پتروشیمی جم	۲۶۰۰۰۰	۳۳۲۸۸۰۰۰۰	۳۳۸۷۰۰۰۰۸	۲۰۱۶۶۵۴۰	۲۰۱۱۹۰۰۰	(۱۹۰۰۶۲۳۸)	۱۰۵۶۵۸۲۰	۱۰۵۶۵۸۲۰
۱۷	پتروشیمی خاکی	۱۶۰۰۰۰۰	۲۸۳۰۰۰۰۰۰۳۳	۵۳۳۱۰۰۵۱۸۷	۲۰۲۶۵۸۳۱	۱۹۰۱۵۲۹۳۳	(۱۰۲۶۵۳۳۳۳۳۳)	۷۲۰۲۱۵۳۳۶	۷۲۰۲۱۵۳۳۶
۱۸	خاکی شمال	۱۰۰۰۰۰۰	۵۶۰۵۱۷۰۰۰	۲۵۰۱۱۲۳۵۰	۲۰۱۳۱۶۸	۲۸۳۷۸۵۰	۳۱۱۸۳۳۳۷	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۸۲	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۸۲
۱۹	خدمات دریایی تانپوتار خاورمیانه	.	.	.	.	.	.	.	.
۲۰	خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن	.	.	.	.	.	.	.	.
۲۱	داروسازی اکسیر	۱۰۰۰۰۰	۱۶۱۳۳۴۸۶۴	۳۳۳۸۲۸۳۳۸	۸۵۳۵۱۱	۸۰۶۷۳۳	(۳۳۳۴۴۴۰۰۰۰)	.	.
۲۲	داروسازی اسوه	.	.	.	.	.	.	.	.
۲۳	داروسازی تولید دارو	۳۱۳۳۱	۲۸۱۰۱۳۳۵۳۹	۳۳۱۵۷۷۲۸۷	۲۰۲۵۸۵۲۵	۲۰۲۰۵۶۲۲	۱۰۰۶۶۶۸۵۰	.	.
۲۴	داروسازی فارابی	۲۰۱۰۴	۳۳۲۳۶۲۳۱۶	۲۰۰۸۶۲۳۶	۱۷۹۳۳۳	۱۳۲۳۳۷	۳۳۹۳۳۳۳	۳۳۹۳۳۳۳	۳۳۹۳۳۳۳
۲۵	داروسازی جابر ابن حیان	۶۰۰۰۰۰	۵۳۱۰۰۲۵۰۰۰۰	۵۳۳۰۰۰۸۶۱۲	۲۸۰۰۲۳۸	۲۵۵۵۳۳۶	(۶۳۳۳۳۳۳۳)	.	.
۲۶	داروسازی سبحان	۱۵۰۰۰۰	۱۳۳۳۳۳۳۳۸	۶۶۰۱۹۸۳۸	۶۴۳۳۳۶	۶۴۳۳۳۵	۵۱۰۶۸۳۳۱	.	.
۲۷	سایپا	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۳۸۰۲۳۳۵	۳۷۰۵۲۰۳۳	۱۰۳۳۳۳۳۸	۱۰۳۳۳۳۳۵	(۱۰۳۳۳۳۳۳۳۳۳)	.	.
۲۸	سیاحان دارو	.	.	.	.	.	.	.	.
۲۹	سرمایه گذاری بازینسنگی کشوری	۲۰۲۳۰۰	۱۰۰۶۸۰۸۲۳۰۰	۱۰۸۸۰۷۸۷۲۳۷	۵۶۶۸۸۲۶	۵۳۳۵۹۳۳	(۱۰۳۳۳۳۳۳۳۳۳۳)	۳۳۳۳۳۳۳۳	۳۳۳۳۳۳۳۳
۳۰	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۵۰۰۰۰۰	۳۹۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۷۸۳۳۳۳۳۳۳	۱۵۳۳۳۳۳	۱۰۶۵۵۰۰۰۰	۱۰۰۶۵۵۵۰۰۰	۳۳۳۳۳۳۳۳	۳۳۳۳۳۳۳۳
۳۱	سرمایه گذاری توسعه ساختمان و فلزات	۵۰۰۰۰۰	۱۶۸۷۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۶۳۳۳۳۳۳۳	۸۸۲۳۳۳	۸۳۳۳۳۰۰	(۱۰۰۶۳۳۳۳۳۳۳۳۳)	۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳۲	سرمایه گذاری خاورمی	۵۰۰۰۰۰	۳۳۳۳۳۳۳۳۳	۷۱۰۵۲۳۰۰	۳۳۳۳۳۳	۳۳۳۳۳۵۰	۲۰۳۳۳۳۳۳	۵۸۳۳۳۳۳	۵۸۳۳۳۳۳
۳۳	سرمایه گذاری طرود تاسیس	.	.	.	.	.	.	.	.
۳۴	سرمایه گذاری ساختمان ایران	.	.	.	.	.	.	.	.
۳۵	سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	.	.	.	.



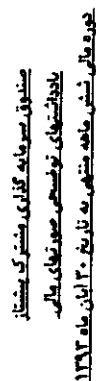
سال مالی منتهی به
۱۳۹۲/۰۷/۲۱

دوره مالی شش ماهه
منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشکار
پاداشتهای توفیقین صورتی مالی
نموده مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۲

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کاربرد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال
۳۶	سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	۸۳۰.۸۹	۲۵۷۸۰.۲۵۵۵
۳۷	سرمایه گذاری مسکن زاینده رود	۴۰,۰۰۰	۷۱,۳۴۰,۰۰۰	۶۲,۳۲۳,۸۸۰	۳۶۶,۵۹۱	۲۵۸,۷۰۰	.	.
۳۸	سرمایه گذاری مسکن	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۲۰,۰۰۰	۳۶,۶۹۰,۱۵۱	۲,۱۵۲,۶۲۱	۲۰,۴۵۵,۰۲	۴۰,۴۱۸,۳۲۶	.
۳۹	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	.	.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۰	سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	.	.	.	.	.	.	۳۳,۷۸۸,۳۳۵
۴۱	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تلمین	.	.	.	.	.	.	۷۹,۰۰۰,۰۰۰
۴۲	سنگ آهن گل گهر	.	.	.	.	.	.	۶۸۱,۳۷۰,۹۲۰
۴۳	سیمان ایلام	.	.	.	.	.	.	۵۱,۱۵۰,۰۰۰
۴۴	سیمان بهبهان	.	.	.	.	.	.	۵۱,۱۵۰,۰۰۰
۴۵	سیمان مازندران	.	.	.	.	.	.	۲۰,۶۲۳,۸۵۲
۴۶	سیمان هگمتان	۴۰,۰۰۰	۲۷,۸۲۰,۰۰۰	۱۷,۸۷۳,۶۲۰	۱,۳۷۱,۶۶۷	۱,۳۹۱,۰۰۰	۱۷,۴۴۷,۰۲	۳۳,۷۸۸,۳۳۵
۴۷	شرکت ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	.	۷۵,۶۵۸,۰۰۰
۴۸	صنایع شیمیایی خلیج فارس	.	.	.	.	.	.	۵۱۵,۷۸۰,۵۶۱
۴۹	فولاد خوزستان	.	.	.	.	.	.	۱,۹۲۵,۲۵۷,۰۰۰
۵۰	فولاد مبارکه اصفهان	۱	۲,۹۰۲	.	.	.	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰
۵۱	کارخانه چینی ایران	.	.	.	.	.	.	۲۸,۳۷۰,۳۴۶
۵۲	کاشی و سرامیک سینا	.	.	.	.	.	.	۶۸,۶۵۸,۷۵۷
۵۳	کارت اعتباری ایران کیش	.	.	.	.	.	.	۲۱۲,۳۳۹,۱۳۸
۵۴	گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	.	.	۱۶۱,۸۰۰,۱۳۵
۵۵	لیزرنگ خودرو غدیر	.	.	.	.	.	.	۱,۶۵۲,۳۷۹,۳۵۰
۵۶	مجمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	۵۸۹,۰۸۷
۵۷	مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.	۷۵۱,۸۱۳
۵۸	مدنی و صنعتی چادر ملو	۱۳۳,۰۰۰	۸۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۲,۶۸۱,۳۶۰	۲۵۰,۸۱۳	۲,۴۶۱,۰۰۰	۳۸,۱۲۹,۵۵۱	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱
۵۹	نفت تهران	۳۷,۰۰۰	۶۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۶۱,۰۰۰	۲,۴۶۱,۰۰۰	۳۸,۱۲۹,۵۵۱	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱
۶۰	پتروشیمی خراسان	۲۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۱,۳۵۳,۳۴۴	۱,۱۸۵,۱۳۵	۱,۱۲۰,۱۸۲	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۶۱	پتروشیمی مارون	۱۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۷۸۲,۵۹۰	۷۹۹,۲۵۹	۷۵۲,۷۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۶۲	پتروشیمی فن آوران	۳۳,۶۸۲	۳۱۸,۳۲۰,۰۰۰	۲۸۲,۸۸۹,۳۲۰	۱,۶۲۳,۱۰۵	۱,۵۹۱,۱۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۶۳	فراورده های نسوز پارس	۲۵۰,۰۰۰	۶۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۵۸,۸۸۱	۲,۴۵۸,۸۸۱	۳۳,۷۸۸,۳۳۵	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱
۶۴	کوپر تابر	.	.	.	.	.	.	۱,۱۲۹,۳۵۰
۶۵	سرمایه گذاری ملی ایران	۱۰,۹۲۵	۲۲۵,۸۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۸۳۳,۸۳۳	۱,۱۲۹,۳۵۰	۱,۱۲۹,۳۵۰	۳۳,۷۸۸,۳۳۵	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱
۶۶	گروه صنعتی پاکسو	.	.	.	.	.	.	۱,۱۲۹,۳۵۰
۶۷	گروه بهمن	۱۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۵۷۵,۰۷۱	۹۳۲,۳۸۸	۸۵۶,۰۰۰	۳۳,۷۸۸,۳۳۵	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱
۶۸	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۳۷,۵۲۱	۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۸۳۳,۷۱۵	۸۷۸,۱۸۹	۸۳۰,۰۰۰	۳۳,۷۸۸,۳۳۵	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱
۷۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۱۲,۷۱۵	۱,۳۳۳,۲۱۶,۰۰۰	۱,۷۸۰,۹۲۸,۰۰۰	۷,۱۰۵,۰۰۰	۶,۷۱۶,۰۰۰	۳۳,۷۸۸,۳۳۵	۱,۸۱۹,۶۵۷,۸۸۱



۱۴ دینار مشکلات نرم افزار طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴-۱۳۹۳ سود و زیان ناخس از فروش سهام برخی از شرکت های پذیرفته شده در بورس با همراهی برخی در حساب مربوط به بست نشده که اثر آن در صورت های مالی در سر فصل مربوط به تغذیه و اصلاح گردیده است.

15



مستوفی سوبایه گلاری مستوفی ک پشنگار
یادداشتهای توضیحی صورتیهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۲

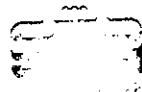
سال مالی منتهی به		دوره مالی شش ماهه		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰		تعداد		ردیف	
سودزبان حاصل از فروش	ریال	سودزبان حاصل از فروش	ریال	سودزبان حاصل از فروش	ریال	سودزبان حاصل از فروش	ریال	سودزبان حاصل از فروش	ریال	سهام	سهم
(۱۵۵۰۳۵۰۰)		(۱۵۵۰۳۵۰۰)		(۱۵۵۰۳۵۰۰)		(۱۵۵۰۳۵۰۰)		(۱۵۵۰۳۵۰۰)		۱	اجاره خودرو (صاحب)
(۲۸۰۰۰۰۰)		(۲۸۰۰۰۰۰)		(۲۸۰۰۰۰۰)		(۲۸۰۰۰۰۰)		(۲۸۰۰۰۰۰)		۲	شرکت واسطه مالی
(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		۳	شرکت واسطه مالی
(۱۴۵۵۱۱۳)		(۱۴۵۵۱۱۳)		(۱۴۵۵۱۱۳)		(۱۴۵۵۱۱۳)		(۱۴۵۵۱۱۳)		۴	شرکت واسطه مالی
(۱۲۵۶۱۸۸)		(۱۲۵۶۱۸۸)		(۱۲۵۶۱۸۸)		(۱۲۵۶۱۸۸)		(۱۲۵۶۱۸۸)		۵	شرکت واسطه مالی
(۲۰۱۰۰۰۰)		(۲۰۱۰۰۰۰)		(۲۰۱۰۰۰۰)		(۲۰۱۰۰۰۰)		(۲۰۱۰۰۰۰)		۶	شرکت واسطه مالی
(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		۷	شرکت واسطه مالی
(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		۸	شرکت واسطه مالی
(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		(۵۸۵۰۰۰۰)		۹	شرکت واسطه مالی
(۲۸۵۱۳۱)		(۲۸۵۱۳۱)		(۲۸۵۱۳۱)		(۲۸۵۱۳۱)		(۲۸۵۱۳۱)		۱۰	شرکت واسطه مالی
(۱۷۳۹۵۶۱)		(۱۷۳۹۵۶۱)		(۱۷۳۹۵۶۱)		(۱۷۳۹۵۶۱)		(۱۷۳۹۵۶۱)		۱۱	شرکت واسطه مالی
(۶۵۷۹۵۰۰)		(۶۵۷۹۵۰۰)		(۶۵۷۹۵۰۰)		(۶۵۷۹۵۰۰)		(۶۵۷۹۵۰۰)		جمع	جمع

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۳۱۲۲۳۳۰۶	۱۴۶۰۱۸۵۷۰۲	(۲۰۳۶۹۱۷۰۱۱)	(۲۰۳۶۹۱۷۰۱۱)
(۳۰۷۳۷۲۶۰)	۱۵۹۱۶۰۵۰۵۶	۹۶۷۱۱۳۶۵	۹۶۷۱۱۳۶۵
(۲۰۳۸۲۵۰۰)	(۲۱۱۵۷۵۰۰)	۱۰۸۱۷۲۰۰	۱۰۸۱۷۲۰۰
۲۸۷۱۰۲۲۳۸۴۶	۱۶۱۷۲۳۰۵۰۵۹	(۳۵۶۱۳۸۸۰۵۲)	(۳۵۶۱۳۸۸۰۵۲)

سهم بررسی
حق تقدم خرید سهام
اوراق بهادار با درآمد ثابت
جمع



گزارش بررسی اجمالی

دوره مالی شش ماهه
منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۲۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پتروشیمی
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم - ریال	جمع درآمد سود سهام - ریال	جمع درآمد سود سهام - ریال	جمع درآمد سود سهام - ریال	جمع درآمد سود سهام - ریال
۱	شرکت ایران ترانسفو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۶	۱۹۶,۰۰۰	۲۵۰	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۲	شرکت حفاری شمال	.	.	.	.	.	.	.	۴۵۳,۴۷۸,۰۰۰
۳	شرکت ارتباطات سیار ایران	.	.	.	.	.	.	.	۱,۷۱۲,۳۰۰,۰۰۰
۴	شرکت باتک انصار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۱	۶۴۶,۰۰۰	۳۱۰	۲۰۰,۳۶۰,۰۰۰	۳۰۲,۱۲۲,۵۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۲,۱۲۲,۵۰۰
۵	شرکت باتک پاسارگاد	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۵	۲,۱۰۰,۰۰۰	۳۲۰	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	شرکت باتک صادرات ایران	.	.	.	.	.	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۷	شرکت باتک ملت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۳۰	۱,۷۰۲,۲۷۱	۳۳۰	۵۶۱,۷۳۹,۴۱۷	.	.	.
۸	شرکت باتک صادرات ایران	.	.	.	.	.	.	.	.
۹	شرکت پارس دارو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۷	۷۴,۷۳۶	۵,۲۰۰	۳۸۸,۶۷۹,۲۰۰	۱۴۱,۷۸۴,۶۵۰	۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۱,۷۸۴,۶۵۰
۱۰	شرکت پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	.	.	۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	شرکت پتروشیمی پردیس - پورسی	.	.	.	.	.	.	.	۱,۳۸۹,۷۵۰,۰۰۰
۱۲	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۳۰	۱۳۹,۰۰۰	۳,۱۰۰	۴۳۰,۹۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
۱۳	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۱	۱۲۵,۰۰۰	۷۸۰۰	۹۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۱	۲۰۰,۷۲۲	۲,۱۰۰	۴۲۱,۵۱,۳۰۰	.	.	.
۱۵	شرکت پتروشیمی زاگرس	.	.	.	.	.	.	.	۵۴۹,۹۱۲,۰۰۰
۱۶	شرکت پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	.	.	.
۱۷	شرکت پتروشیمی مارون	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۲	۱۰,۰۰۰	۸۰۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۱۸	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۰۷	۵۰,۰۰۰	۳۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۱۹	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۱	۵۵۰,۰۰۰	۷۵۰	۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۲,۳۷۸,۰۰۰	.	.
۲۰	شرکت داروسازی اکسیر	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۰	۱۰,۱۰۰	۱۵۰۰	۱۵,۱۵۰,۰۰۰	.	.	.
۲۱	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۲	۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۲۲	شرکت داروسازی سبحان	.	.	.	.	.	.	.	۱۱۳,۷۲۶,۴۰۰
۲۳	شرکت سبحان دارو	.	.	.	.	.	.	.	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۴	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	.	.	.	.	.	.	.	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۲۴۴,۶۷۰	۳۳۰	۸۰,۷۳۱,۰۰۰	.	.	.
۲۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۳۰	۱,۳۱۸,۳۰۶	۳۷۰	۴۵۰,۷۷۳,۲۲۰	۱,۲۲۰,۳۵۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۳۵۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۳۵۰,۰۰۰
۲۷	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۲/۰۳/۲۱	۱۳۹۲/۰۷/۲۷	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰
۲۸	شرکت سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	.	.	۵۰۰
۲۹	شرکت سرمایه گذاری تارویی تامین	۱۳۹۲/۰۲/۲۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۵۰,۰۰۰	۷۵۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.
۳۰	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۸۲,۲۳۳,۶۸۰
۳۱	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	.	.	.	.	.	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰
۳۲	شرکت سنگ آهن گل گهر	.	.	.	.	.	۲۶۶,۰۰۰,۲۸۰,۵	۲۶۶,۰۰۰,۲۸۰,۵	۲۶۶,۰۰۰,۲۸۰,۵
۳۳	شرکت سپمان مازندران	.	.	.	.	.	.	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۴	شرکت سپمان هگمتان	.	.	.	.	.	.	.	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۵	شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۲	۳۰۵,۴۵۶	۳۰۰	۱۲۲,۱۸۲,۴۰۰	۳۰۶,۹۳۳,۲۰۰	۸۱۳,۳۷۱,۹۰۰	۳۰۶,۹۳۳,۲۰۰
۳۶	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	.	۸۱۳,۳۷۱,۹۰۰
۳۷	شرکت فولاد خوزستان	.	.	.	.	.	.	.	۱۰۰,۵۲,۷۵۰,۰۰۰
۳۸	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۹	۱,۲۰۸,۴۴۲	۶۶۰	۷۷۷,۵۷۱,۸۸۰	۵۰۹,۷۰۱,۴۰۰	۵۰۹,۷۰۱,۴۰۰	۵۰۹,۷۰۱,۴۰۰
۳۹	شرکت کارخانه چینی ایران	.	.	.	.	.	۱۳,۶۱۵,۳۰۰	۱۳,۶۱۵,۳۰۰	۱۳,۶۱۵,۳۰۰
۴۰	شرکت کلسی و سرامیک سینا	.	.	.	.	.	۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰
۴۱	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۵	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۴۲	شرکت گروه صنعتی بارز	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۱۲	۱۱۷,۸۰۰	۲۰,۵۰	۲۴۱,۴۹۰,۰۰۰	.	.	.
۴۳	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	.	.	.	۲۴۰,۸۰۰,۰۰۰
۴۴	شرکت مالی و اعتباری سینا	.	.	.	.	.	۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۸۲,۵۰۰,۰۰۰
۴۵	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	۳۷۷,۲۰۰,۰۰۰	۳۷۷,۲۰۰,۰۰۰	۳۷۷,۲۰۰,۰۰۰
۴۶	شرکت مخابرات ایران	.	.	.	.	.	۹۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۹,۰۰۰,۰۰۰
۴۷	شرکت مدنی و صنعتی چادر ملو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۹	۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۵۳۶,۰۱۰	۶۸۰,۵۳۶,۰۱۰	۶۸۰,۵۳۶,۰۱۰
۴۸	شرکت نفت تهران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۶	۳۷,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
جمع									
هزینه تنزیل									
خالص درآمد سهام									
۱۵,۳۱۹,۹۲۰,۱۵									
(۴۱۹,۶۴۹,۱۸۳)									
۱۵,۰۰۰,۰۶۲,۸۳۲									
۸,۱۰۶,۳۴۴,۵۶۵									
(۲۸۵,۲۵۳,۱۹۴)									
۶,۴۴۷,۰۹۲,۶۳۳									
۷,۸۸۴,۳۱۴,۲۶۰									

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب سود اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی به شرح ذیل می باشد:

سال مالی منتهی به	دوره مالی منتهی به ماه	دوره مالی منتهی به ماه	دوره مالی منتهی به ماه	یادداشت
۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۲/۰۸/۳۰	۱۳۹۲/۰۸/۳۰	۱۳۹۳/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۰۴۰۰۹۸۴۰۰۰۰	۳۷۸۳۳۱۲۱۷	۱۷۰۱۹۲۵۳۰۶	۱۷-۱	سود اوراق مشارکت
۱۱۶۳۳۳۱۱۲	۶۵۲۰۴۱۹۴	۵۳۷۵۳۹۱۸	۱۷-۲	سود سپرده بانکی
۲۰۱۵۷۳۱۸۱۱۱۲	۴۴۳۰۴۳۵۴۱۱	۱۰۷۵۵۶۷۹۰۳۳۴		جمع

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت به شرح ذیل می باشد:

تاریخ سرپایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود خالص
۱۳۹۲/۰۹/۱۲	۱۳۹۲/۰۷/۰۷	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۱۶۲۲۰۳۷۵
۱۳۹۰/۰۶/۰۱	۱۳۹۲/۰۶/۰۱	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۱۲۸۲۸۷۰۰۰۳
۱۳۹۱/۰۱/۳۳	۱۳۹۲/۰۲/۰۹	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	.
۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱۳۹۲/۰۵/۲۵	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۱۲۸۳۳۱۵۹۳
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۲/۰۳/۲۸	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۳۱۰۳۶۸۵۰۰۱
۱۳۹۰/۰۲/۰۸	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۹۲۰۱۲۸۲۰۰۳
۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۷۰۱۱۳۲۸۵
۱۳۹۰/۰۳/۱۷	۱۳۹۲/۰۳/۱۷	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۳۳۹۳۱۶۲۸۳
۱۳۹۲/۰۱/۰۲	۱۳۹۲/۰۲/۰۷	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۲۰۲۷۵۰۰۰۱۵
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰	۱۳۴۷۵۵۵۷۷
				۱۰۷۰۱۹۲۵۳۰۶

دوره مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰

دوره مالی منتهی به ماه
 منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰

سال مالی منتهی به	سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۶۸۵۳۰۴۶۳۳	۱۱۵۲۲۰۱۱۵	۲۰۱۶۲۲۰۳۷۵	۲۰۱۶۲۲۰۳۷۵	۲۰۱۶۲۲۰۳۷۵
۵۲۰۱۱۸۹۳۳	۱۷۳۰۴۹۸۲۳۷	۱۲۸۲۸۷۰۰۰۳	۱۲۸۲۸۷۰۰۰۳	۱۲۸۲۸۷۰۰۰۳
۲۳۳۷۶۸۹۶۴	۶۰۷۱۲۰۳۶۰	.	.	.
۳۰۰۸۶۷۸۱۵	۹۹۸۲۰۰۵۱	۱۲۸۳۳۱۵۹۳	۱۲۸۳۳۱۵۹۳	۱۲۸۳۳۱۵۹۳
۳۸۵۸۹۹۰۶۶	۳۳۶۵۳۰۳۴۴	۳۱۰۳۶۸۵۰۰۱	۳۱۰۳۶۸۵۰۰۱	۳۱۰۳۶۸۵۰۰۱
۱۳۳۵۶۱۰۶۹	.	۹۲۰۱۲۸۲۰۰۳	۹۲۰۱۲۸۲۰۰۳	۹۲۰۱۲۸۲۰۰۳
.	.	۲۰۷۰۱۱۳۲۸۵	۲۰۷۰۱۱۳۲۸۵	۲۰۷۰۱۱۳۲۸۵
۳۱۷۰۱۱۲۳۰	.	۳۳۹۳۱۶۲۸۳	۳۳۹۳۱۶۲۸۳	۳۳۹۳۱۶۲۸۳
.	.	۲۰۲۷۵۰۰۰۱۵	۲۰۲۷۵۰۰۰۱۵	۲۰۲۷۵۰۰۰۱۵
۲۰۴۰۰۹۸۴۰۰۰۰	۳۷۸۳۳۱۲۱۷	۱۳۴۷۵۵۵۷۷	۱۳۴۷۵۵۵۷۷	۱۳۴۷۵۵۵۷۷

۱۷-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

تاریخ سرپایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	سود خالص
۱۳۹۰/۰۱/۰۳	کوتاه مدت	۷	۵۳۷۱۶۲۰۹	۵۳۷۱۶۲۰۹
۱۳۸۷/۰۲/۱۷	کوتاه مدت	۷	۳۷۵۰۹	۳۷۵۰۹
			.	.
			۶۵۲۰۴۰۱۹۴	۶۵۲۰۴۰۱۹۴
			۵۳۷۵۳۹۱۸	۵۳۷۵۳۹۱۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشتاژ
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل یادداشت‌های ۱۶ الی ۱۷ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰		
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸۳,۳۹۶,۰۷۲	۱۸۳,۳۹۶,۰۷۲	۴۱۹,۶۲۹,۱۸۳	۶,۰۵۹,۴۹۲,۸۸۰	۵۶۳,۸۶۳,۶۹۷
۲۱,۳۴۵	۲۱,۳۴۵	۴۰,۲۳۷	۷,۰۲۳,۷۳۶	۶,۹۹۳,۴۹۹
۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷	۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷	۴۱۹,۶۶۹,۴۲۰	۶,۰۶۶,۵۱۶,۶۱۶	۵,۶۴۶,۸۵۷,۱۹۶

سایر درآمدها بابت تنزیل سود سهام

سایر درآمدها بابت تنزیل سود بانک

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱,۷۵۴,۰۴۶,۶۷۳	۷۶۲,۳۴۹,۷۳۱	۸۷۵,۸۰۷,۴۵۲
۲,۱۶۰,۵۸۵,۳۶۲	۹۵۴,۰۵۲,۳۷۱	۵۳,۸۲۸,۹۶۷
۱۰۱,۶۲۵,۵۷۰	۴۲,۷۵۵,۶۴۸	۳۲,۶۴۰,۸۱۱
۷۲,۷۴۸,۱۳۵	۳۲,۱۴۹,۴۰۰	۳۳,۶۴۴,۶۶۲
۴,۰۸۹,۰۰۵,۷۴۰	۱,۷۹۱,۳۰۷,۱۵۰	۱,۳۹۴,۰۲۱,۸۹۲

مدیر صندوق

متولی

ضامن

حسابرس

جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۶۴,۹۵۲,۰۳۸	۲۹,۸۰۳,۵۲۶	۱۰,۸۷۴,۹۵۳
۱۷۱,۳۳۳,۷۹۴	۷۶,۸۳۹,۶۰۱	۹۸,۲۵۵,۸۲۴
۷۵,۲۵۰	۳۳,۵۰۰	۲۵۰
۲۳۶,۳۶۱,۰۸۲	۱۰۶,۶۷۵,۶۲۷	۱۰۹,۱۳۱,۰۲۷

هزینه تصفیه

هزینه آبونمان

هزینه کارمزد بانکی

جمع

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۳۸,۱۴۴,۷۸۰,۸۹۹	۱۲,۰۰۹,۷۰۷,۶۶۴	۸,۳۱۰,۸۱۷,۷۳۳
(۳۸,۵۳۹,۱۸۵,۱۶۳)	(۱۹,۹۲۵,۶۹۰,۸۳۳)	(۱۶,۹۳۲,۰۹۵,۳۵۵)
(۴۰۴,۴۰۴,۲۶۴)	(۷,۹۱۵,۹۸۳,۱۶۸)	(۸,۶۲۱,۳۷۷,۶۳۲)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

جمع

مهر و امضاء مدیر صندوق
 محمد علی محمدی
 کارشناس رسمی دادگستری



صندوق سرمایه گذاری مشترک پشتاز
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۳

۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی
 در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۳۰				
نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر و ضامن صندوق	سهام ممتاز	۹۵۰	۹۵
		سهام عادی	۰	۰
رضا ابراهیمی قلمه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۵
		سهام عادی	۰	۰
جمع			۱,۰۰۰	۱۰۰

۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مبلغه طلب (بدهی)-ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۱۷۵,۵۰۲,۹۰۸,۳۱۳	۴۰۲,۷۰۲,۲۸۵

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
 در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، رخ نداده است.