



موسسه حسابرسی و حسابکاران
«مبادیان دشی»

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز
گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

نشانی: بزرگراه نیایش، سرودار، بخش مالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور (مقاطع)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶-۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی و مشاوران
«مبدأین دشی»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز
گزارش حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه نیایش، سرودار، محله شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوری پور (نقطه)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰-۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی داش و همکاران
«مبدأین دشی»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"برنام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ ۳۱ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

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

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز در تاریخ ۳۱ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه) **صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز**

تأکید بر مطلب خاص

۵- مکاتبات "صندوق"، درخصوص وصول بالغ بر ۲۲۷ میلیون ریال سود سهام دریافتنی از برخی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر، تا تاریخ این گزارش، مؤثر واقع نگردیده است. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی **گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی**

۶- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول" و "رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۴ اساسنامه "صندوق" در طی سال مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. در این خصوص، مفاد ماده ۵۴ اساسنامه، موضوع "به روز رسانی امیدنامه پس از ثبت هرگونه تغییرات آن نزد سبا"، رعایت نگردیده است.

۷- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق"، 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، در مورد "تزیل 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" و "انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیکی حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده"، ملاحظه نگردیده است.

۸- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" در باره وضعیت و عملکرد سال مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳ ماده ۴۴ 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- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۵ ماده ۴۴ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

بهروز دارش

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۰۲۸

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

دارش

دش و همکاران
مؤسسه حسابرسی و بازرسی
«امید به آینده»
(معمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

تاریخ: ۱۵ تیر ماه ۱۳۹۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴ 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
۹-۲۳	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 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 ومنصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق ، هماهنگ باواقعیهایی موجود واثرات آنها درآینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست وبه گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند .

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۶ به تائید ارکان صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

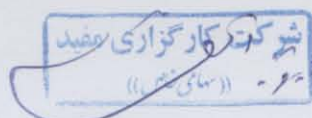
شخص حقوقی

ارکان صندوق

هادی مهری

شرکت کارگزاری مفید

مدیر صندوق



موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۳۱
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۸۵,۷۷۳,۴۵۲,۸۴۰	۸۶,۱۶۴,۳۱۷,۵۱۲
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	.	۱۴,۶۸۴,۱۷۸,۴۳۴
حسابهای دریافتی	۷	۴,۸۸۸,۱۷۶,۵۵۰	۵,۶۴۶,۸۵۷,۱۹۶
سایر داراییها	۸	(۵۱۲,۷۳۶)	۸,۶۷۲
موجودی نقد	۹	۱,۹۰۷,۶۹۷,۶۸۷	۶۴۱,۳۶۴,۸۰۵
جاری کارگزاران	۱۰	۶,۸۳۶,۳۲۲	۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴
جمع دارایی ها		۹۲,۵۷۵,۶۵۰,۶۶۳	۱۰۷,۳۱۶,۷۸۸,۶۴۳
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	(۱,۰۵۸,۳۴۹,۱۰۹)	(۲,۰۰۱,۳۹۸,۱۲۲)
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۲	(۳۱۶,۲۸۰,۳۴۵)	(۳۰۴,۴۹۰,۵۰۶)
جمع بدهی ها		(۱,۳۷۴,۶۲۹,۴۵۴)	(۲,۳۰۵,۷۸۸,۶۲۸)
خالص دارایی ها	۱۳	۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹	۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۸,۲۹۲	۹,۰۸۹
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۰,۹۹۸,۶۷۶	۱۱,۵۵۳,۶۳۶

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشتاز

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
درآمدها:		
۲۴,۴۹۵,۶۴۳,۸۳۰	(۲,۳۵۵,۶۹۴,۰۸۶)	۱۴ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۲,۹۷۱,۲۴۳,۷۴۶	(۱۴,۴۲۳,۴۱۴,۱۱۶)	۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۵,۰۰۰,۰۶۴,۸۳۲	۱۲,۲۰۳,۱۶۲,۱۲۱	۱۶ سود سهام
۲,۱۵۷,۳۱۸,۱۱۲	۲,۶۹۹,۲۰۷,۲۴۶	۱۷ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷	۴۱۹,۶۶۹,۴۲۰	۱۸ سایر درآمدها
۴۴,۸۰۷,۶۸۷,۹۳۷	(۱,۴۵۷,۰۶۹,۴۱۵)	جمع درآمدها
هزینه‌ها:		
۴,۰۸۹,۰۰۵,۷۴۰	۲,۲۵۸,۱۴۹,۳۷۵	۱۹ هزینه کارمزد ارکان
۲۳۶,۳۶۱,۰۸۲	۲۰۶,۷۱۱,۴۹۷	۲۰ سایر هزینه‌ها
۴,۳۲۵,۳۶۶,۸۲۲	۲,۴۶۴,۸۶۰,۸۷۲	جمع هزینه‌ها
۴۰,۴۸۲,۳۲۱,۱۱۵	(۳,۹۲۱,۹۳۰,۲۸۷)	سود (زیان) خالص
۴۷.۵۰٪	۴۰.۰۰٪-	بازده میانگین سرمایه گذاری
۳۸.۱۷٪	۱۴.۲۷٪-	بازده سرمایه گذاری پایان سال
بازده میانگین سرمایه گذاری	سود خالص	
	= میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	
میانگین موزون (ریال)	خالص داراییهای پایان دوره + خالص داراییهای اول دوره	
وجوه استفاده شده	۲	
بازده سرمایه گذاری	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص	
پایان سال	خالص دارایی های پایان دوره	

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتان

صورت گردش خالص دارائیهها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۳/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۳/۳۱		یادداشت
ریال		ریال		
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		تعداد واحدهای سرمایه گذاری		
۶۵,۴۳۳,۰۸۳,۱۶۴	۹,۵۷۹	۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال سود (زیان) خالص سال تعدیلات
۳,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۱۰	۱,۳۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۸	
(۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۳۰۰)	(۲,۰۵۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۵۵)	
۴۰,۴۸۲,۳۲۱,۱۱۵		(۳,۹۳۱,۹۳۰,۳۸۷)		
(۴۰,۴۴۰,۴۰۳,۲۶۴)		(۹,۰۹۱,۰۴۸,۵۱۹)		۲۱
۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	۹۱,۲۰۱,۰۳۱,۳۰۹	۸,۳۹۲	خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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
سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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. باتوجه 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 دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل وارزش اسمی باگذشت 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
سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. براساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف سه 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:

شرح نحوه محاسبه هزینه	مخارج هزینه
حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق	هزینه‌های تأسیس
حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق	هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق
سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار بادرآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند 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 مدیر
سالانه ۰/۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق *	کارمزد متولی
سالانه مبلغ ثابت ۸۰ میلیون ریال	حق الزحمه حسابرس
معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **	حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق
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.	حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها ***
هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۵۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق. ****	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۰ 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
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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:

۱۳۹۳/۰۷/۳۱				۱۳۹۳/۰۷/۳۱			
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	صنعت
۱ محصولات شیمیایی	ریال ۱۲,۹۱۱,۳۸۰,۳۱۸	ریال ۱۲,۳۱۶,۰۳۶,۰۷۵	درصد ۱۳.۳٪	ریال ۱۷,۷۹۲,۸۱۸,۳۳۱	ریال ۲۱۰,۱۷۰,۹۳۱,۵۸۳	درصد ۲.۰٪	۱ محصولات شیمیایی
۲ استخراج کانه های فلزی	۳,۶۳۳,۳۴۰,۹۰۸	۲,۸۶۳,۹۱۱,۰۳۹	۳.۱٪	۵,۳۷۷,۸۳۵,۶۸۱	۹۳۳,۰۲۸,۲۱۸	۹.۰٪	۲ استخراج کانه های فلزی
۳ شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۲,۶۱۸,۳۰۸,۱۷۰	۲,۱۳۹,۳۸۹,۵۰۵	۲.۳٪	۳,۲۱۹,۷۱۴,۰۵۶	۳,۷۱۳,۳۲۵,۰۰۷	۳.۰٪	۳ شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۴ فلزات اساسی	۵,۴۵۴,۳۳۹,۳۳۰	۳,۶۲۰,۳۲۶,۱۳۳	۳.۹٪	۸,۳۶۹,۵۷۶,۶۷۸	۸,۷۸۳,۱۲۳,۹۰۶	۸.۰٪	۴ فلزات اساسی
۵ استخراج نفت و گاز خام و خدمات جنبی جز اکتشاف	۹,۸۶۱,۸۴۶	۱,۶۲۳,۳۳۳,۳۳۳	۰.۲٪	۱,۳۸۵,۵۱۷,۹۲۵	۳,۲۰۵,۰۷۶,۴۶۴	۳.۰٪	۵ استخراج نفت و گاز خام و خدمات جنبی جز اکتشاف
۶ بانکها و موسسات اعتباری	۳۲,۹۷۵,۱۰۲,۲۲۹	۳۲,۶۸۸,۹۳۱,۲۰۱	۳۳.۵٪	۲,۲۱۹,۸۱۲,۱۷۸	۱,۸۵۱,۱۲۲,۶۱۴	۳.۰٪	۶ بانکها و موسسات اعتباری
۷ لاستیک و پلاستیک	۳,۲۷۹,۰۵۰,۳۶۵	۳,۳۳۲,۱۱۲,۳۱۸	۳.۷٪	۱,۲۴۵,۳۶۵,۹۳۱	۲,۰۷۰,۳۵۵,۲۳۳	۳.۰٪	۷ لاستیک و پلاستیک
۸ فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۱,۰۰۰,۵۲۶,۹۱۷	۹۸۳,۲۵۲,۵۲۸	۱.۱٪	۷۵۵,۴۰۰,۱۲۵	۶۰۳,۳۹۹,۷۵۰	۱.۰٪	۸ فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۹ مخازن	۱۰,۹۲۷,۶۷۰,۳۲۳	۱۰,۰۷۵,۷۵۲,۶۴۷	۱۰.۸٪	۱۰,۵۴۵,۰۷۵,۲۱۹	۱۱,۸۲۰,۷۸۷,۵۲۹	۱۱.۰٪	۹ مخازن
۱۰ مواد و محصولات دارویی	۷,۳۳۳,۳۳۳,۳۵۶	۸,۰۵۲,۰۴۶,۴۰۶	۸.۷٪	۲,۳۳۵,۳۵۲,۱۶۳	۲,۲۴۰,۲۰۷,۵۷۷	۳.۰٪	۱۰ مواد و محصولات دارویی
۱۱ واسطه گری های مالی و پولی	.	.	۰.۰٪	۵۸۰,۵۳۳,۸۱۱	۷,۹۶۶,۳۹۲,۷۰۲	۷.۰٪	۱۱ واسطه گری های مالی و پولی
۱۲ مسکن، آبدک و گچ	۷۹۹,۳۳۸,۶۷۶	۵۵۶,۱۱۲,۶۰۲	۰.۶٪	۸۸۹,۳۳۳,۱۰۶	۱,۳۳۹,۰۰۵,۱۳۳	۱.۰٪	۱۲ مسکن، آبدک و گچ
۱۳ خودرو و ساخت قطعات	۷,۸۱۹,۱۵۰,۸۶۸	۷,۱۰۷,۵۰۲,۳۹۲	۷.۷٪	۶,۱۸۲,۰۷۰,۵۱۵	۵,۸۹۲,۳۹۲,۳۳۰	۵.۰٪	۱۳ خودرو و ساخت قطعات
۱۴ ماشین آلات و دستگاههای برقی	.	.	۰.۰٪	.	.	۰.۰٪	۱۴ ماشین آلات و دستگاههای برقی
۱۵ ماشین آلات و تجهیزات	۲,۳۲۷,۶۵۸,۸۱۳	۲,۰۹۱,۷۸۹,۳۹۶	۲.۳٪	۱۸۲,۱۸۱,۱۱۸	۱,۷۷۲,۱۵۸,۰۹۸	۱.۰٪	۱۵ ماشین آلات و تجهیزات
۱۶ سایر محصولات کالای غیر فلزی	.	.	۰.۰٪	۱,۳۹۰,۰۰۰,۸۱۲۰	۸۸۰,۳۳۲,۰۲۵	۱.۰٪	۱۶ سایر محصولات کالای غیر فلزی
۱۷ سرمایه گذاریها	۴,۸۱۹,۷۷۲,۳۳۸	۳,۳۳۲,۲۲۰,۵۶۲	۳.۸٪	۹۹۵,۸۵۴,۱۶۰	۷۵۳,۱۶۷,۹۱۳	۱.۰٪	۱۷ سرمایه گذاریها
۱۸ محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۵۱۷,۸۶۹,۳۶۰	۳۳۷,۸۲۲,۲۶۰	۰.۵٪	.	.	۰.۰٪	۱۸ محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۹ بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تأمین اجتماعی	۳۳۰,۳۶۸,۷۷۹	۳۳۲,۰۳۲,۲۳۳	۰.۳٪	.	.	۰.۰٪	۱۹ بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تأمین اجتماعی
۲۰ سایر واسطه گریهای مالی	۱,۳۳۹,۸۱۵,۱۲۰	۱,۳۳۸,۳۳۳,۳۳۳	۱.۴٪	.	.	۰.۰٪	۲۰ سایر واسطه گریهای مالی
۲۱ انبوه سازی مللای و مستلانات	۲۶۳,۳۷۸,۶۷۰	۲۳۶,۸۸۲,۱۵۹	۰.۳٪	.	.	۰.۰٪	۲۱ انبوه سازی مللای و مستلانات
۲۲ رایانه و فعالیت وابسته به آن	۳۷۰,۱۱۳,۸۸۲	۳۹۳,۳۶۲,۵۶۵	۰.۵٪	.	.	۰.۰٪	۲۲ رایانه و فعالیت وابسته به آن
۲۳ خدمات فنی و مهندسی	۱,۳۲۲,۹۳۲,۵۵۶	۱,۳۰۱,۶۷۷,۲۰۲	۱.۵٪	.	.	۰.۰٪	۲۳ خدمات فنی و مهندسی
۲۴ عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۵۱۱,۳۳۳,۳۹۸	۵۷۱,۸۰۰,۹۹۳	۰.۶٪	.	.	۰.۰٪	۲۴ عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
جمع	۹۱,۳۳۳,۵۰۵,۷۷۶	۸۵,۷۳۳,۴۵۲,۸۴۰	۹۲.۷٪	۷۲,۶۳۱,۹۹۹,۳۳۸	۸۶,۱۶۶,۳۱۷,۵۱۲	۸۰.۰٪	جمع

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب سرمایه گذاری در اوراق بهادار یا درآمد ثابت علی الحساب به تفکیک شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
۱۳۹۴/۰۷/۰۷	۲۰٪	.	.	۲,۷۴۹,۴۴۴,۱۰۷	۲.۵۶٪	۲,۷۴۹,۴۴۴,۱۰۷	۲.۵۶٪
سهام شرکت واسط مالی اسفند	۲۰٪	.	.	۱,۰۳۵,۷۸۵,۵۱۲	۰.۹۶٪	۱,۰۳۵,۷۸۵,۵۱۲	۰.۹۶٪
سهام شرکت واسط مالی فروردین (ذخایر)	۲۰٪	.	.	۲,۲۰۹,۷۵۵,۱۵۰	۲.۰۶٪	۲,۲۰۹,۷۵۵,۱۵۰	۲.۰۶٪
سهام شرکت واسط مالی تیر (ذخایر)	۲۰٪	.	.	۴,۰۴۰,۹۶۰,۵۳۱	۳.۷۷٪	۴,۰۴۰,۹۶۰,۵۳۱	۳.۷۷٪
سهام شرکت واسط مالی اردیبهشت (ذخایر ۳)	۲۰٪	.	.	۷۷۷,۳۳۳,۶۰۶	۰.۷۲٪	۷۷۷,۳۳۳,۶۰۶	۰.۷۲٪
شرکت واسط مالی مهر (صنای)	۲۰٪	.	.	۳,۸۹۲,۶۳۳,۵۲۸	۳.۶۳٪	۳,۸۹۲,۶۳۳,۵۲۸	۳.۶۳٪
سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت		.	.	۱۲,۷۰۵,۵۵۳,۳۳۳	۱۲.۷۰٪	۱۲,۷۰۵,۵۵۳,۳۳۳	۱۲.۷۰٪
جمع		.	.	(۱۱,۳۷۵,۰۰۰)		(۱۱,۳۷۵,۰۰۰)	
		.	.	۱۴,۶۸۲,۱۷۸,۲۳۳		۱۴,۶۸۲,۱۷۸,۲۳۳	

۷- حسابهای دریافتی
حسابهای دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد
۱۳۹۴/۰۳/۳۱	۲۵	.	.	۲,۸۸۲,۰۸۱,۹۵۰	۲.۵۶٪	۲,۸۸۲,۰۸۱,۹۵۰	۲.۵۶٪
سود سهام دریافتی	۲۰	.	.	۶,۹۹۳,۳۹۹	۰.۶۲٪	۶,۹۹۳,۳۹۹	۰.۶۲٪
سود دریافتی سیزدهای بانکی		.	.	۴,۸۸۸,۱۷۶,۵۵۰	۴.۲۶٪	۴,۸۸۸,۱۷۶,۵۵۰	۴.۲۶٪
جمع		.	.	(۳۵۵,۵۰۹,۷۶۵)		(۳۵۵,۵۰۹,۷۶۵)	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشین
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۸- سایر داراییها
سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آیین‌نامه‌ها و سایر امور جاری صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.
بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا مخارج مدت هلال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۲/۰۲/۳۱	
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۶۷۲	(۵۱۲,۷۳۶)	۷۷۰,۹۱۵,۲۰۲	۷۷۰,۳۸۳,۷۸۴
۸,۶۷۲	(۵۱۲,۷۳۶)	۷۷۰,۹۱۵,۲۰۲	۷۷۰,۳۸۳,۷۸۴

آیونمان نرم افزار صندوق
جمع:

۹- موجودی نقد
موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۲/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۱,۹۰۶,۹۰۳,۲۱۹	۶۴۰,۶۴۵,۷۳۱
۷۸۲,۳۶۸	۷۱۹,۰۸۴
۱,۹۰۷,۶۹۷,۶۸۷	۶۴۱,۳۶۴,۸۰۵

بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۳۶۲۵۳۶۵۰۰
بانک سامان شعبه سی تیر ۸۹۹-۸۱۰-۹۰۰-۱۳۳۰۹۰۰-۱
جمع

۱۰- جاری کارگزاران
جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید بوده که به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۲/۰۲/۳۱	
مانده بدهکار	گردش	گردش	مانده بدهکار
در ابتدای سال	در ابتدای سال	در ابتدای سال	در ابتدای سال
۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۲,۰۴۸,۰۵۹,۵۱۰,۰۰۷	۲,۰۴۸,۰۵۹,۵۱۰,۰۰۷
۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۲,۰۴۸,۰۵۹,۵۱۰,۰۰۷	۲,۰۴۸,۰۵۹,۵۱۰,۰۰۷

نام شرکت کارگزاری
شرکت کارگزاری مفید

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	مدیر صندوق
۸۶۱,۷۸۸,۶۲۱	۹۶۰,۷۱۷,۳۳۱	ضامن
۱,۰۳۷,۰۶۸,۳۴۷	۰	متولی
۵۱,۸۴۲,۴۱۹	۵۴,۷۸۴,۸۹۵	حسابرس
۴۰,۵۹۸,۷۳۵	۴۲,۸۴۶,۸۸۳	جمع
(۲,۰۰۱,۳۹۸,۱۲۲)	(۱,۰۵۸,۳۴۹,۱۰۹)	

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	ذخیره تصفیه
۲۹۲,۴۹۰,۵۰۶	۳۰۴,۲۸۰,۳۴۵	وارزیهای نامشخص
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	جمع
(۳۰۴,۴۹۰,۵۰۶)	(۳۱۶,۲۸۰,۳۴۵)	

۱۳- خالص داراییها

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

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۹۳,۴۵۷,۴۶۳,۷۵۰	۸,۰۸۹	۸۰,۲۰۲,۳۴۵,۲۳۱	۷,۲۹۲	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۱,۵۵۳,۶۳۶,۲۶۵	۱,۰۰۰	۱۰,۹۹۸,۶۷۵,۹۷۸	۱,۰۰۰	جمع
۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹	۸,۲۹۲	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشتاز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۲,۷۵۶,۴۳۰,۸۳۳	(۲,۴۷۲,۵۷۵,۱۷۷)	۱۴-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۸۰,۵۰۰,۸۳۹	(۷۷,۹۴۰,۴۶۶)	۱۴-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	۱۹۴,۸۲۱,۵۵۷	۱۴-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۲۴,۴۹۵,۶۴۳,۸۳۰	(۲,۳۵۵,۶۹۴,۰۸۶)	جمع

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	حالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	ارتباطات سبار ایران	۵۱۰,۵۷	۱۶,۳۷۱,۶۸۸	۱,۲۱۱,۵۸۵,۵۸	۸,۲۸۸,۳۲۸	۸,۰۳۳,۵۸۰	۳۳۶,۳۳۳,۶۲۲	(۱۲۸,۰۲۸,۹۳۳)
۲	ایران ترانسکو	۱۹۶,۰۰۰	۱,۰۶۷,۹۰۴,۰۰۰	۱,۰۰۷,۵۶۸,۸۲۸	۵,۶۳۹,۳۱۸	۵,۳۳۹,۵۱۹	۳۹۹,۳۳۶,۳۵۵	-
۳	ایران خودرو	۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۹,۸۰۵,۰۰۰	۱,۰۸۲,۳۹۶,۶۲۵	۵,۸۷۰,۸۵۸	۵,۵۳۹,۰۲۵	۱۵,۶۵۵,۳۳۲	(۶۲,۳۳۷,۳۳۷)
۴	بانک انصار	۵۴,۰۰۰	۱۳۲,۸۵۰,۰۰۰	۱۲۱,۶۲۰,۵۸۱	۷۵۵,۶۳۷	۷۱۴,۲۵۰	۱۹,۷۵۹,۳۹۲	۳۳۹,۹۹۱,۳۷۰
۵	بانک پاسارگاد	۱,۱۵۰,۰۰۰	۲,۱۲۶,۶۴۹,۱۹۶	۱,۹۷۶,۶۲۵,۰۱۳	۱۱,۳۹۹,۰۱۸	۱۰,۶۳۳,۳۳۷	۱۳۷,۵۶۲,۸۱۸	۷۶,۶۸۳,۸۶۱
۶	بانک تجارت	۷۰۰,۰۰۰	۷۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۸۶۲,۶۱۲	۳,۱۶۲,۸۱۷	۳,۹۳۳,۵۰۰	۱,۳۳۶,۰۷۱	۲۰۰,۵۰۲,۰۰۰
۷	بانک صادرات ایران	۵۰۰,۰۰۰	۳۶۲,۶۱۷,۱۵۵	۳۲۵,۱۵۶,۳۷۰	۲,۳۵۲,۵۲۵	۲,۳۱۸,۰۸۵	۳۳,۶۹۰,۳۶۵	۹۳,۵۸۶,۶۷۵
۸	بانک ملت	۱	۱	۲,۳۳۹	-	-	۳۳,۶۹۰,۳۶۵	۱۹,۸۰۸,۷۰۷
۹	بیمه ملت	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۳,۰۳۶,۳۱۶	۱۹۱,۳۲۵,۳۳۲	۱,۱۸۵,۱۲۵	۱,۱۲۰,۱۸۳	(۷,۳۷۸)	-
۱۰	پارس دارو	۲۳,۹۸۳	۷۶۵,۳۵۸,۸۰۳	۳۹۵,۹۵۹,۱۳۹	۴,۰۶۸,۸۱۳	۳,۸۳۷,۲۹۷	۳۰,۳۰۵,۷۵۴	-
۱۱	پتروشیمی پردیس - پارس	۶۹,۰۰۰	۱,۱۷۶,۳۲۸,۲۰۳	۸۲۸,۱۷۶,۰۳۷	۶,۳۳۳,۰۰۶	۵,۸۸۲,۱۳۲	۷۶۰,۶۰۳,۵۳۳	۶۵,۷۱۱,۹۸۸
۱۲	پتروشیمی جم	۱۳۹,۰۰۰	۱,۳۲۱,۸۳۳,۸۲۸	۱,۳۲۵,۷۳۹,۶۵۰	۶,۳۳۳,۶۳۷	۶,۱۰۹,۹۳۲	۳۱۶,۱۳۶,۷۱۹	۹۹۹,۵۸۳,۰۰۷
۱۳	پتروشیمی خراسان	۱۶,۰۰۰	۳۸۳,۰۹۸,۳۳۱	۵,۳۳۱,۲۰۵,۱۸۷	۲۰,۲۶۵,۹۳۱	۱۹,۱۵۲,۹۳۲	(۱۱۶,۲۵۷,۶۵۱)	۱۰۵,۶۵۷,۸۲۰
۱۴	پتروشیمی خراسان	۲۰,۰۷۲	۱۵۰,۵۲۰,۰۰۰	۱۹۳,۷۸۳,۰۵۹	۷۶۹,۲۵۹	۷۵۲,۷۰۰	(۳۲,۷۶۵,۰۱۸)	۷۷,۳۱۵,۳۳۶
۱۵	پتروشیمی فن آوران	۲۲,۶۹۳	۶۱۶,۰۳۵,۸۵۰	۶۹۷,۰۵۰,۸۹۰	۳,۲۵۸,۸۸۱	۳,۰۸۰,۳۲۹	(۸۷,۳۳۳,۱۵۰)	-
۱۶	پتروشیمی مارون	۱۰,۰۰۰	۳۱۸,۳۲۰,۰۰۰	۳۸۳,۸۹۹,۲۳۰	۱,۶۲۶,۱۰۵	۱,۵۹۱,۰۰۰	(۶۸,۸۸۵,۳۳۵)	-
۱۷	تراکتور سازی ایران	۵۰,۰۰۰	۳۹۱,۰۰۰,۳۳۶	۳۳۰,۶۵۷,۳۳۲	۱,۵۳۹,۵۰۰	۱,۴۵۵,۲۰۰	۵۷,۵۸۳,۰۰۸	-
۱۸	خکاری شمال	۵۱۰,۸۵۲	۲,۶۸۳,۲۸۱,۰۳۸	۱,۷۸۶,۸۹۹,۳۳۹	۱۳,۱۹۴,۵۵۷	۱۳,۳۱۶,۳۰۶	۱,۳۶۸,۷۷۰,۷۹۶	۱,۲۵۰,۰۰۰,۳۸۳
۱۹	داروسازی اکسیر	۱۰,۱۰۰	۱۶۱,۳۳۴,۹۵۴	۱۳۳,۹۲۸,۳۳۸	۵۳۲,۵۱۱	۸۰۶,۷۳۲	(۳۲,۶۶۳,۰۰۹)	-
۲۰	داروسازی تولید دارو	۳۱,۳۳۱	۲۸۱,۱۷۳,۵۳۹	۳۷۱,۵۹۷,۳۸۷	۲,۶۵۸,۵۲۵	۲,۳۰۵,۶۲۲	۱۰,۳۶۶,۸۵۵	۲۵۷,۱۳۰,۵۸۶
۲۱	داروسازی جابر ابن حیان	۶,۰۰۰	۵۳۱,۰۲۵,۰۰۰	۵۳۲,۰۰۰,۸۷۱۳	۲,۸۰۰,۳۲۸	۲,۶۵۵,۲۲۶	(۶,۳۲۸,۱۶۷)	-
۲۲	داروسازی سبحان	۱۵,۰۰۰	۱۲۷,۳۷۸,۸۷۸	۶۶,۱۰۸,۱۳۸	۶۸۳,۳۶۴	۶۳۷,۳۶۵	۵۹,۵۸۸,۳۳۱	-
۲۳	داروسازی فارابی	۲,۱۰۳	۳۲,۳۶۷,۳۱۶	۲۰,۸۲۶,۲۶۴	۱۲۹,۳۳۲	۱۲۲,۳۳۷	۳,۳۳۹,۲۸۳	-
۲۴	سایا	۷۷۰,۸۵۶	۱,۷۸۳,۰۵۹,۰۰۹	۱,۳۳۱,۷۵۷,۷۰۵	۶,۷۸۷,۵۷۸	۶,۳۱۵,۳۳۹	(۵,۱۸۶,۸۵۳)	۳۰,۶۲۸,۳۸۵
۲۵	سرمایه گذاری بازتوسعه‌ی کشوری	۳۵۲,۳۰۰	۱,۱۹۰,۱۸۳,۷۰۰	۱,۳۵۶,۳۳۷,۳۷۷	۶,۳۰۰,۸۹۱۷	۵,۹۵۰,۹۲۵	(۱۷۸,۳۱۲,۲۱۹)	۹,۸۲۸,۹۳۳
۲۶	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۵۰,۰۰۰	۳۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۸,۵۵۳,۱۰۸	۱,۵۱۹,۳۸۹	۱,۳۵۵,۰۰۱	۱۰,۹۶۵,۵۰۲	۱,۸۰۰,۷۸۳,۲۱۵
۲۷	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۱۰,۷۵۰	۱۷۰,۳۶۷,۷۹۲	۱۶۲,۰۳۳,۶۷۵	۹۰۱,۷۷۷	۸۵۲,۳۳۰	۶۶۸,۰۰۰	۳۳۷,۷۰۰,۲۱۳۳
۲۸	سرمایه گذاری توسعه صنایع و فلزات	۸۰۰,۰۰۱	۱,۶۶۲,۶۱۰,۳۰۱	۲,۸۹۹,۰۵۰,۳۳۶	۸,۷۸۵,۲۰۷	۸,۳۱۳,۰۵۲	(۱,۱۸۶,۰۰۰,۳۵۳)	-
۲۹	سرمایه گذاری خوارزمی	۳۵۰,۰۰۰	۷۳۳,۸۵۰,۰۰۰	۶۹۲,۸۷۶,۳۳۳	۳,۸۳۳,۶۵۷	۳,۶۲۳,۲۵۰	۳۳,۵۱۴,۹۲۰	۱,۰۲۸,۶۲۳,۷۸۶
۳۰	سرمایه گذاری دارویی تسلیم	۳۵۰,۰۰۰	۱,۶۳۹,۷۶۲,۳۹۰	۱,۹۰۰,۵۷۸,۲۵۷	۸,۶۷۳,۳۵۱	۸,۱۹۸,۸۱۱	(۷۹,۶۸۹,۱۳۹)	۵,۸۳۶,۳۳۳
۳۱	سرمایه گذاری ملی ایران	۳۵۰,۰۰۰	۸۶۷,۶۶۶,۵۰۰	۸۰۰,۳۳۱,۲۵۲	۳,۵۸۹,۹۵۵	۳,۳۳۸,۳۳۵	۵۵,۲۱۶,۳۲۸	۱۳۳,۳۲۲,۶۳۸
۳۲	سرمایه گذاری ملی ایران	۱,۰۹,۱۲۵	۳۲۵,۸۰۰,۶۳۹	۳۰۳,۸۳۳,۸۳۲	۱,۱۹۳,۵۲۶	۱,۱۳۹,۰۳۵	(۸۱,۳۶۹,۰۰۳)	-

سال مالی ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بینشان
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۲/۱۳۹۴

سود (زیان) فروش	سود (زیان) مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۲۳۳,۳۳۹,۹۰۲	۲۵۸,۷۰۰	۲۶۶,۵۹۱	۶۲,۷۹۳,۸۸۰	۷۱,۷۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری مسکن زاینده رود	۳۳
.	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۶۹,۶۰۰	۲۰۰,۳۳۲,۸۹۸	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سیمان کرمان	۳۴
۷۸,۳۸۱,۳۶۷	۲,۲۵۳,۰۰۰	۲,۵۹۶,۳۳۱	۴۰۷,۳۶۸,۳۰۲	۳۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	سیمان هکشان	۳۵
۱۶,۱۶۳,۳۳۷	۳۵,۵۸۰	۳۷۱,۳۳۱	۳۶,۷۷۲,۰۶۲	۵۲,۱۷۳,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	شرکت بهمن لیزینگ	۳۶
(۱۹۵,۳۳۵,۳۳۵)	۱,۷۳۶,۶۸۷	۱,۸۳۷,۳۳۳	۵۳۱,۰۰۰,۹۷۶	۳۳۷,۳۳۸,۲۵۱	۲۰۰,۰۰۰	شرکت ملی صنایع مس ایران	۳۷
(۲۵۱,۵۵۳,۶۳۱)	۶,۷۱۶,۰۸۱	۷,۱۰۵,۶۰۸	۱,۷۸۰,۹۲۸,۰۱۰	۱,۳۳۳,۳۱۶,۰۶۰	۱۹۲,۳۱۵	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۳۸
۶۸۳,۶۸۳	۶۰,۷۸۱,۰۰۸	۶,۳۳۰,۶۴۱	۸۸۰,۳۳۷,۲۵۵	۱,۳۱۵,۶۲۱,۷۰۲	۲۵۰,۰۰۰	فراورده های نسوز پارس	۳۹
.	۸,۱۳۳,۳۳۵	۸,۵۹۲,۳۱۲	۲,۶۸۸,۵۰۸,۶۶۶	۱,۶۳۳,۶۶۲,۹۳۳	۳۳۵,۰۰۰	فولاد خوزستان	۴۰
۱,۹۳۵,۲۵۷,۷۰۲	.	.	۲,۹۰۳	۱	۱	فولاد مبارکه اصفهان	۴۱
۹۳,۳۱۸,۸۰۰	۳,۳۱۸,۷۰۱	۳,۵۱۱,۱۸۳	۸۱۳,۶۲۸,۰۷۷	۶۶۳,۷۳۹,۸۸۴	۲۵۰,۰۰۰	گروه بهمن	۴۲
.	۲,۱۶۹,۶۷۱	۲,۳۵۵,۵۱۵	۳۳۷,۵۹۳,۳۵۵	۳۳۳,۹۳۳,۲۸۱	۱۰۰,۰۰۰	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۴۳
.	۲,۶۱۱,۸۳۳	۲,۷۶۳,۳۳۳	۵۳۵,۵۱۴,۱۸۲	۵۳۳,۳۶۸,۶۲۵	۳۳۹,۳۱۵	لیزینگ صنعت و معدن	۴۴
۱,۸۹۵,۳۳۸,۵۶۸	۸,۵۷۳,۲۰۷	۹,۰۷۰,۳۵۵	۲,۵۵۶,۶۱۰,۱۹۶	۱,۷۱۴,۶۴۱,۳۵۶	۳۷۵,۳۲۵	ملتی و صنعتی چادر ملو	۴۵
۹,۱۰۲,۹۲۵	۲۰,۷۳۳,۷۹۸	۲,۲۵۳,۱۲۶	۶۸۶,۳۷۹,۷۵۰	۶۱۴,۹۶۰,۱۰۱	۳۷,۰۰۰	نفت تهران	۴۶
.	۳,۳۱۵,۰۰۲	۳,۶۱۳,۰۷۵	۶۲۳,۵۵۷,۷۷۷	۶۸۳,۰۰۰,۷۱۲	۳۶,۵۴۰	نفت سیاهان	۴۷
(۶۰,۶۱۹,۹۵۸)	.	.	.	.	.	بانک پارسیان	۴۸
۱,۳۱۴,۸۷۱,۸۱۸	.	.	.	.	.	بانک سینا	۴۹
۳۱۶,۲۲۳,۳۳۱	.	.	.	.	.	بین الصلای محصولات پارس	۵۰
(۲۹,۶۶۶,۳۳۱)	.	.	.	.	.	پارس خودرو	۵۱
۳۲,۳۳۲,۲۹۰	.	.	.	.	.	پاکسان	۵۲
۷۶۲,۸۷۸,۳۰۰	.	.	.	.	.	پالایش نفت اصفهان	۵۳
۲۵,۳۳۲,۸۵۵	.	.	.	.	.	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۵۴
۱۹۱,۱۹۵,۹۳۹	.	.	.	.	.	خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن	۵۵
۳۸۶,۰۰۰,۳۳۳	.	.	.	.	.	داروسازی اسوه	۵۶
۶۲۶,۱۵۰,۳۳۵	.	.	.	.	.	سبحان دارو	۵۷
۷۷,۳۳۹,۱۲۳	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۸
۲۰,۴۵۷۵	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری سپه	۵۹
۲,۵۷۷,۸۰۲,۵۵۵	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری غدیر	۶۰
(۱,۸۱۱,۳۳۹)	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۶۱
۳۳,۷۸۸,۳۳۵	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	۶۲
۷۳۹,۰۳۶,۳۶۳	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تاسین	۶۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۶۸۹,۳۷۰,۹۳۰	.	.	.	.	.	.	سنگ آهن کل کهر	۶۴
۵۱,۱۵۰,۰۰۳	.	.	.	.	.	.	سیمان ایلام	۶۵
۲۰۶,۳۶۲,۸۵۳	.	.	.	.	.	.	سیمان بهبهان	۶۶
۳۹۹,۵۰۰,۵۷۵	.	.	.	.	.	.	سیمان مازندران	۶۷
۵۱۵,۷۸۰,۵۶۱	.	.	.	.	.	.	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۶۸
۶۸۶,۵۸۱,۷۵۷	.	.	.	.	.	.	کارخانه چینی ایران	۶۹
۳۱۲,۳۹۹,۱۳۸	.	.	.	.	.	.	کاشی و سرامیک سینا	۷۰
۱۶۱,۸۰۱,۳۸۵	.	.	.	.	.	.	کارت اعتباری ایران کیش	۷۱
۱,۶۵۲,۳۷۹,۳۵۰	.	.	.	.	.	.	گسترش نفت و گاز پارسیان	۷۲
۵۸۹۰,۸۲۷	.	.	.	.	.	.	لیزرینگ خودرو غدیر	۷۳
۱,۳۶۹,۹۹۱,۰۰۹	(۳۲۵,۹۵۲,۱۶۲)	۲,۸۶۷,۳۹۹	۲,۰۳۲,۷۶۰	۷۸۳,۵۳۳,۶۳۹	۵۷۳,۲۸۹,۸۸۶	۱۷۶,۰۰۰	مجموع پتروشیمی شیراز	۷۴
۳۵,۵۸۲,۵۲۳	۷۳,۱۶۷	.	.	۲,۱۶۶,۹۳۶,۷۳۱	۲,۱۶۶,۹۵۹,۹۰۸	۱۳۸,۱۵۸	مخابرات ایران	۷۵
۳۳,۵۶۱,۵۳۳	.	.	.	.	.	.	کویر تاپر	۷۶
۱۶,۹۱۹,۳۲۸	.	.	.	.	.	.	گروه صنعتی پاکشو	۷۷
(۶۸,۶۶۹,۱۰۰)	.	.	.	.	.	.	کشتیرانی دریای خزر	۷۸
۴۰,۷۱۸,۵۲۸	.	.	.	.	.	.	تجارت الکترونیک پارسیان	۷۹
۳۹,۱۱۲,۶۵۹	.	.	.	.	.	.	تولید برق عسلویه صبا	۸۰
.	.	.	.	.	.	.	گروه صنعتی بارز	۸۱
.	(۳۲۸,۹۹۹,۳۸۱)	۳,۶۶۲,۷۳۳	۲,۷۳۳,۳۱۸	۹۶۳,۱۶۱,۷۳۶	۷۳۲,۵۲۸,۳۱۶	۳۹,۳۳۶	پتروشیمی زاگرس	۸۲
.	۲۲,۱۶۵,۳۳۷	۸۳۹,۲۰۹	۸۷۹,۲۰۴	۱۳۱,۹۷۰,۰۹۹	۱۶۵,۸۴۱,۹۵۹	۱۲,۷۵۷	خدمات انفورماتیک	۸۳
.	(۱۲,۹۵۵,۲۸۰)	۱,۰۳۲,۷۵۰	۱,۰۸۲,۰۶۹	۲۱۷,۴۰۱,۳۶۱	۲۰۴,۵۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری آتیه دماوند	۸۴
.	۱,۶۹۶,۵۱۵	۳۶۰,۹۸۳	۳۸۱,۵۳۱	۶۸,۷۵۷,۷۸۰	۷۳,۱۱۶,۸۰۰	۱۵,۶۰۰	سیمان خوزستان	۸۵
.	(۵۵۱,۰۰۰,۱,۷۲۶)	۵,۹۴۶,۷۵۰	۶,۳۹۱,۶۵۳	۱,۷۳۸,۱۱۳,۳۲۲	۱,۱۸۹,۴۵۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	کالسیسین	۸۶
۱۵۰,۹۱,۶۴۳,۰۴							تغییرات ناشی از عملکرد	
۲۲,۷۵۶,۴۳۰,۸۳۳	(۲,۴۳۲,۵۷۵,۱۷۷)	۲,۰۴۵,۱۲,۱۵۰	۲۱۵,۱۴۵,۵۷۱	۴۶,۶۶۶,۵۸۸,۷۸۵	۴۳,۰۸۵,۳۸۷,۰۲۵	۱۴-۱-۱	جمع	

۱-۱۴- به دلیل مشکلات نرم افزار طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ سود و زیان ناشی از فروش سهام برخی از شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس در حساب مربوطه ثبت نشده که اثر آن در صورتهای مالی در صورتیهای تعدیل و اصلاح گردیده است.

۱۴-۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم سهام به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			
سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	مالیات	ریال	کاربرد	ریال
۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲	۳۳۶,۲۰,۸۲
(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)	(۱,۰۶,۴۰۲)
۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸	۱,۷۶,۱۵۱,۲۷۸
۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸	۱,۸۰,۵۰۰,۸۳۸

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱			
سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	مالیات	ریال	کاربرد	ریال
(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)	(۱۵,۵۰,۳۵۰)
(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)	(۳,۹۰,۰۰۰)
(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)	(۹,۸۵۱,۰۳۹)
(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)	(۱۴,۵۵۵,۱۱۲)
(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)	(۳,۱۸۰,۰۰۰)
(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)	(۱۷,۱۳۹,۸۳۰)
(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)	(۳,۱۲۵,۰۰۰)
(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)	(۱۰,۵۶۹,۲۵۳)
(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)	(۱۱۳,۵۶۹,۳۲۰)
(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)
(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)	(۱,۲۵۵,۱۸۹)
(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)	(۲۲۶,۰۰۰)
(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)	(۲,۲۶۰,۶۵۳)
(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱

سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	ارزش دفتری	ریال	بهای فروش	ریال
۳,۰۷۰	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰	۳,۰۷۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰
۲,۲۶۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰
۳,۲۸۰	۳,۲۸۰	۳,۲۸۰	۳,۲۸۰	۳,۲۸۰	۳,۲۸۰	۳,۲۸۰	۳,۲۸۰
۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۱,۵۰۰
۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵	۲,۲۷۵
۳,۲۷۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰	۱,۵۲۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۹
ریال	ریال
۳,۱۳۲,۳۳۵,۰۶	(۱۵,۲۶۶,۹۶۲,۰۸۷)
(۱۳۰,۷۳۷,۶۰۰)	۸۳۲,۵۳۷,۹۷۱
(۲۰,۶۸۷,۵۰۰)	.
۲,۹۷۹,۹۱۰,۰۰۰	(۱۴,۴۳۵,۴۵۰,۱۱۶)

سهام بورس
 حق تقدم خرید سهام
 اوراق بهادار با درآمد ثابت
 جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتاز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود سهام

ردیف	نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱					سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	
		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
۱	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۸	۲۳,۴۱۷	۱,۸۰۰	۴۲,۱۵۱,۲۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰
۲	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۲۵۳,۹۹۹	۵,۴۱۰	۱,۳۷۹,۳۴۵,۹۰	۱,۷۱۴,۳۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۴,۳۰۰,۰۰۰
۳	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۱۳۹,۰۰۰	۳,۱۰۰	۴۳۰,۹۰۰,۰۰۰	۴۳۰,۹۰۰,۰۰۰	۴۳۰,۹۰۰,۰۰۰
۴	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۲۹	۵۳,۵۷۱	۷۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰
۵	شرکت سرمایه گذاری طلویی تامین	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰
۶	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۲/۲۶	۲۷,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۷	شرکت نفت تهران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۴	۱,۸۴۰,۰۰۰	۴۰۰	۷۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۳۶,۰۰۰,۰۰۰
۸	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۱/۲۲	۷۵۰,۰۰۰	۸۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	شرکت مالی و اعتباری سینا	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۲۳۱,۱۹۶	۳۳۰	۸۱,۲۳۳,۶۸۰	۸۱,۲۳۳,۶۸۰	۸۱,۲۳۳,۶۸۰
۱۰	شرکت سرمایه گذاری بازنگشتگی کشوری	۱۳۹۳/۱۲/۱۰	۱۳۹۳/۰۴/۲۲	۳۰۵,۴۵۵	۴۰۰	۱۲۳,۱۸۱,۹۶۰	۱۲۳,۱۸۱,۹۶۰	۳۰۶,۹۳۳,۳۰۰
۱۱	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۱۰	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۵۰,۰۰۰	۳۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۶	۱۹۶,۰۰۰	۲۵۰	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۵	۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۱۲	۷۰,۲۱۰	۱,۱۵۰	۸۰,۳۲۱,۰۰۰	۸۰,۳۲۱,۰۰۰	۸۰,۳۲۱,۰۰۰
۱۵	شرکت ایران ترانسفو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲۰,۸۶,۰۹۴	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰
۱۶	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲۰,۸۶,۰۹۴	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰
۱۷	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲۰,۸۶,۰۹۴	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰
۱۸	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲۰,۸۶,۰۹۴	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰
۱۹	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲۰,۸۶,۰۹۴	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰
۲۰	شرکت کارخانه چینی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲۰,۸۶,۰۹۴	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰	۷۷۱,۸۵۳,۴۱۰
۲۱	شرکت پارس دارو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۷	۷۳,۷۳۶	۵,۲۰۰	۳۸۸,۶۹۱,۲۰۰	۳۸۸,۶۹۱,۲۰۰	۳۸۸,۶۹۱,۲۰۰
۲۲	شرکت داروسازی اکسیر	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۰	۱۰,۱۰۰	۱۵۰۰	۱۵,۱۵۰,۰۰۰	۱۵,۱۵۰,۰۰۰	۱۵,۱۵۰,۰۰۰
۲۳	شرکت سیمان هگمتان	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۱	۱۳۸,۵۲۳	۷۵۰	۱۰۳,۸۹۲,۲۵۰	۱۰۳,۸۹۲,۲۵۰	۱۰۳,۸۹۲,۲۵۰
۲۴	شرکت سیمان مازنهران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۲	۱۱۷,۸۰۰	۲,۰۵۰	۲۳۱,۳۹۰,۰۰۰	۲۳۱,۳۹۰,۰۰۰	۲۳۱,۳۹۰,۰۰۰
۲۵	شرکت گروه صنعتی بارز	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۹	۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰
۲۶	شرکت پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۲۷	شرکت معدنی و صنعتی چادر ملو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۲۸	شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۲۹	شرکت پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۰	شرکت داروسازی سبحان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۱	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۲	شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۳	شرکت کاشی و سرامیک سینا	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۴	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۵	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۶	شرکت بانک ملت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۷	شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۸	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۳۹	شرکت سبحان دارو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۰	شرکت پتروشیمی زاگرس	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۱	شرکت بانک انصار	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۲	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۳	شرکت صنایع پتروشیمی گرمانشاه	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۴	شرکت پتروشیمی پردیس - بوریس	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۵	شرکت پتروشیمی مارون	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۶	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰
۴۷	شرکت بیمه ملت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشخان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

.	۳۰۰,۹۲۲,۴۵۰	۱,۶۲۰	۱۸۴,۶۱۵	۱۳۹۲/۰۲/۲۷	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
.	۳۷۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۰۶	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
.	۵۰,۶۹۱,۶۰۰	۱,۲۰۰	۳۲,۲۴۲	۱۳۹۲/۰۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۶	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
.	۵۱۸,۵۵۳,۰۰۰	۲۵۰۰	۱۴۸,۱۵۸	۱۳۹۲/۱۱/۲۷	۱۳۹۲/۰۹/۳۰
۱۵,۴۱۹,۶۹۴,۰۱۵	۱۲,۶۵۰,۶۰۰,۸۱۶				
(۴۱۹,۶۲۹,۱۸۳)	(۴۴۷,۴۲۸,۶۹۵)				
۱۵,۰۰۰,۰۶۴,۸۳۳	۱۲,۲۰۳,۱۶۲,۱۲۱				

۴۸	شرکت داروسازی تولید دارو
۴۹	شرکت سرمایه گذاری مسکن
۵۰	شرکت خدمات انفورماتیک
۵۱	شرکت البرز دارو
۵۲	شرکت کویر تایر
	جمع
	هزینه تنزیل
	خالص درآمد سهام :

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

سود اوراق مشارکت
سود سپرده بانکی
جمع

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

اوراق مشارکت
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (مسینا)
اوراق مشارکت مزایه مگاموتو ۲ مله ۲۰ درصد
اوراق مشارکت اجازه چارمل (صنایع)
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (صنایع)
اوراق مشارکت واسط مالی انصار (فانصا)
اوراق مشارکت واسط مالی فروزون (دشامید)
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (مسینا)
اوراق مشارکت واسط مالی استند
اوراق مشارکت اجازه رایتل مله ۲۰ درصد
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی تیر (دسکن)
اوراق مشارکت صیارس
اوراق اجازه فولادکاو جنوب کیش
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (صنایع)
جمع

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

سود سپرده بانک ملت
سود سپرده بانک سامان
مزین تزیل
جمع

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲,۰۴۰,۹۸۴,۰۰۰	۲,۵۹۵,۹۵۷,۵۴۶	۱۷-۱
۱۱۶,۳۳۳,۱۱۲	۱۰۳,۳۹۹,۰۰۰	۱۷-۲
۳,۱۵۷,۳۱۸,۱۱۲	۲,۶۹۹,۳۵۶,۵۴۶	

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	تاریخ سرچاپه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد	ریال	ریال
۱۵۳,۹۵۶,۳۷۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۷/۲۹	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۵۳,۹۵۶,۳۷۸	۱۵۳,۹۵۶,۳۷۸
۱۸,۵۸۷,۷۹۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۸/۲۲	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۸,۵۸۷,۷۹۶	۱۸,۵۸۷,۷۹۶
۲۰,۱۶۳,۳۴۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۹/۱۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰,۱۶۳,۳۴۵	۲۰,۱۶۳,۳۴۵
۵۵,۹۷۰,۳۷۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۹/۰۱	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۵,۹۷۰,۳۷۵	۵۵,۹۷۰,۳۷۵
۱۳,۳۶۹,۸۶۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۹/۰۹	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳,۳۶۹,۸۶۴	۱۳,۳۶۹,۸۶۴
۳۳,۰۸۶,۸۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۳,۰۸۶,۸۱۵	۳۳,۰۸۶,۸۱۵
۳۴,۸۳۹,۷۳۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۴,۸۳۹,۷۳۴	۳۴,۸۳۹,۷۳۴
۱۳۳,۵۶۱,۰۶۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۲۲	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۳,۵۶۱,۰۶۱	۱۳۳,۵۶۱,۰۶۱
۳۱۷,۱۱۲,۱۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۱۷	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۱۷,۱۱۲,۱۳۰	۳۱۷,۱۱۲,۱۳۰
۵۰۰,۸۲۵,۱۳۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۰۷	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۰۰,۸۲۵,۱۳۵	۵۰۰,۸۲۵,۱۳۵
۳۳۳,۳۳۹,۹۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۳۱	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۳۳,۳۳۹,۹۱۵	۳۳۳,۳۳۹,۹۱۵
۱۵۱,۸۶۱,۱۵۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۵۱,۸۶۱,۱۵۵	۱۵۱,۸۶۱,۱۵۵
۲,۵۹۵,۹۵۷,۵۴۶						۲,۵۹۵,۹۵۷,۵۴۶	۲,۵۹۵,۹۵۷,۵۴۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	تاریخ سرچاپه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	سود خالص
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	درصد	ریال
۱۰۲,۵۵۸,۳۳۳	۱۰۳,۳۰۹,۰۲۱	کوتاه مدت	کوتاه مدت	۲۰	۲۰	۱۰۲,۵۵۸,۳۳۳
۱۳,۴۱۶,۱۲۶	۷۵,۷۳۳	کوتاه مدت	کوتاه مدت	۲۰	۲۰	۱۳,۴۱۶,۱۲۶
(۴۰,۱۳۴)	(۳۵,۰۶۵)					(۴۰,۱۳۴)
۱۱۶,۳۳۳,۱۱۲	۱۰۳,۳۴۹,۷۰۰					۱۱۶,۳۳۳,۱۱۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک پبشتاز
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۸- سایر درآمدها

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸۳,۳۹۶,۰۷۲	۳۱۹,۶۳۹,۱۸۳	۶,۰۵۹,۳۹۲,۸۸۰	۵,۶۳۹,۸۶۲,۶۹۷
۲۱,۳۳۵	۴۰,۲۳۷	۷,۰۳۲,۷۲۶	۶,۹۹۳,۳۹۹
۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷	۳۱۹,۶۶۹,۴۲۰	۶,۰۶۶,۵۲۶,۶۱۶	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	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۱,۷۵۲,۰۴۶,۶۷۳	۱,۷۳۷,۷۸۶,۰۵۴
۲,۱۶۰,۵۸۵,۳۶۲	۱۰۳,۲۳۰,۹۶۵
۱۰۱,۶۲۵,۵۷۰	۳۲۰,۶۴۰,۸۱۱
۷۲,۷۲۸,۱۳۵	۸۶,۴۹۱,۵۴۵
۴,۰۸۹,۰۰۵,۷۴۰	۲,۲۵۸,۱۴۹,۳۷۵

مدیر صندوق
متولی
ضامن
حسابرس
جمع

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۶۳,۹۵۲,۰۳۸	۱۱,۷۸۹,۸۳۹
۱۷۱,۳۳۲,۷۹۴	۱۹۴,۹۳۱,۴۰۸
۷۵,۲۵۰	۲۵۰
۲۳۶,۳۶۱,۰۸۲	۲۰۶,۷۱۱,۴۹۷

هزینه تصفیه
هزینه نگهداری لوریق بهادر
هزینه آژمان
هزینه کارمزد بانکی
جمع

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۳۸,۱۴۴,۷۸۰,۸۹۹	۱۳,۵۳۵,۹۵۵,۸۱۴
(۲۸,۵۴۹,۱۸۵,۱۶۳)	(۲۲,۶۲۷,۰۰۴,۳۳۳)
(۴۰,۴۰۴,۳۶۴)	(۹,۰۹۱,۰۴۸,۵۱۹)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از لبطال واحدهای سرمایه گذاری
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشتان
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

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 قلعه 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

۱۳۹۴/۰۲/۳۱

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله -ریال	مانده طلب (بدهی) -ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۴,۰۹۵,۹۳۵,۷۹۴,۳۱۲	۶,۸۳۶,۳۲۲

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.