



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

۱- ترازنامه صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز در تاریخ ۲۵ اردیبهشت ماه ۱۳۸۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در خالص دارائیهها و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی شماره یک الی ۱۸ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است، مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده است.

۲- حسابرسی این مؤسسه بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این مؤسسه، حسابرسی راچنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است، حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی فراهم می کند.

۳- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری پیشتاز در تاریخ ۲۵ اردیبهشت ماه ۱۳۸۸ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان میدهد.



گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز (ادامه یک)

۴- در برخی موارد مفاد اساسنامه و امید نامه به شرح زیر رعایت نگردیده است :

۴-۱) مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۳-۲ امید نامه در خصوص ترکیب دارائیهای صندوق در دوره های مختلف فعالیت توسط مدیر ، بر اساس حد نصابهای تعیین شده در امید نامه، رعایت نگردیده است .

۴-۲) از بابت انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی صندوق در دوره های سه ماهه ، شش ماهه و نه ماهه حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز پس از پایان هر دوره، موضوع بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه مدارکی به این مؤسسه ارائه نگردیده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر

تاریخ: ۲۲/ تیرماه / ۱۳۸۸

(حسابداران رسمی)

محمود صدر

بهمن دانهی

۸۰۰۴۸۰

۸۷۱۵۰۶

