

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشواز

- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار،
- تنزیل سود سهام دریافتی و سود دریافتی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، و
- عملیات بستن حساب‌ها در پایان هر سال مالی، لذا عدم امکان تخصیص درست و مناسب "سود (زیان) فروش اوراق بهادار" و "سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار" منعکس در یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۵ و ۱۶ صورتهای مالی، به دورههای مالی مربوط.

سایر الزامات گزارشگری

- ۵- در راستای رعایت ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی، "صندوق" مورد گزارش در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۲۷ تحت شماره ۲۸۲۹۸ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است.
- ۶- مفاد اساسنامه و امیننامه "صندوق" در موارد زیر به‌طور کامل رعایت نشده است:
 - ماده ۵ اساسنامه در ارتباط با دوره فعالیت "صندوق".
 - ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امیننامه در خصوص نصاب‌های مرتبط با ترکیب دارایی‌های "صندوق".
- ۷- این مؤسسه در بررسی موارد زیر، به نکات با اهمیت قابل گزارش برخورد نکرده است:
 - گزارش مدیر راجع به وضعیت و عملکرد "صندوق" در دوره مالی مورد گزارش، موضوع مفاد بند ۷ ماده ۲۸ و بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه.
 - بررسی "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 ۴۶ اساسنامه.
 - بررسی "محاسبات خالص ارزش روز"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری"، موضوع بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه.

تاریخ: ۱۷ دی‌ماه ۱۳۹۰

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

میلان ایوان کریمی‌نژاد

شماره عضویت ۸۰۰۱۰۷

سیدحسین عرب زاده

شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

سازمان بورس و اوراق بهادار



بورس اوراق بهادار تهران شرکت کارگزاری مفید (سهامی خاص)

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز
با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشواز مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۵ آبان ماه ۱۳۹۰ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه

• صورت خالص داراییها	۲
• صورت سود و زیان	۳
• صورت گردش خالص دارایی ها	۴
• یادداشت‌های توضیحی :	
الف. اطلاعات کلی صندوق	۵
ب. سبای تهیه صورت های مالی	۶
پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۶-۸
ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۲۹

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 پیشواز 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 باواقعیهتهای موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نموده می باشد و به نحو درست وبه گونه کافی در این صورتهای مالی افشا گردیده اند .

صورتهای مالی در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ به تایید مدیر صندوق رسیده است.

امضاء
نماینده
شرکت کارگزاری مفید
«سهامی خاص»

امضاء
شرکت کارگزاری مفید
«سهامی خاص»

ارکان صندوق
مدیر صندوق
مؤلفی صندوق
سامان صندوق

شخص حقوقی
شرکت کارگزاری مفید
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صبر (حسابداران رسمی)

شرکت کارگزاری مفید

محمد باقری

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به متولی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشاز

مقدمه

۱- صورت خلاص داری‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشاز در تاریخ ۲۵ آبان‌ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خلاص داری‌های آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۶ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تأیید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی دوره ای با "مدیر صندوق" است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری در باره صورتهای 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 دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابداری صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابداری قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو اظهارنظر حسابداری ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی میان دوره‌ای یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

۴- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، موارد زیر، ملاحظه نشده است:

- تعدیلات ارزش‌گذاری صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری،

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انقسام صورتهای مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۲۵ آبان ماه ۱۳۹۰