



موسسه حسابرسی دش و همکاران  
(محدولتی ری)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز  
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن  
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

نشانی: بزرگراه نیایش، بعد از سردار گل، آراشمنان، خیابان شگوار، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱۰۴۴۸۶۶۶۰ / صندوق پستی: ۴۴۸۷/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی دشت و همکاران  
(مبدأین دبی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پینتاز**  
**گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل**

نشانی: بزرگراه نیاش، بعد از سردار محفل، آبرسانان، خیابان شفا، پهن کوه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۲۱۰ صندوق پستی: ۴۶۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاریان  
(مستقلین رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به متولی

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

#### مقدمه

۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز در تاریخ ۳۰ آبان‌ماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی 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 با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، صدور گزارش در باره صورتهای مالی مزبور، 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 حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

#### مبانی نتیجه‌گیری

۳- مفاد استاندارد حسابداری شماره ۲۲ با عنوان "گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای"، موضوع دوره‌های زمانی صورتهای مالی میان‌دوره‌ای، در خصوص ارائه اقلام مقایسه‌ای صورت سود و زیان و صورت گردش خالص دارایی‌ها رعایت نشده است.

#### نتیجه‌گیری

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی 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.



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاریان  
مستقلین رسمی  
گزارش بررسی اجمالی

نشانی: بزرگراه نیا، بعد از سردار، محل آژانس، خیابان شاک، پش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶-۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

#### موارد تأکید بر مطلب خاص

۵- در تهیه و ارائه صورتهای مالی مورد گزارش، انعکاس سرمایه‌گذاری‌ها به خالص ارزش فروش (سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار) و تنزیل سود سهام دریافتی و سود دریافتی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، مطابق با مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" مورد رسیدگی و نیز دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک (تهیه و ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار) می‌باشد. موارد پیش گفته، در استانداردهای حسابداری شماره ۳ و ۱۵، به ترتیب با عنوان‌های "درآمد عملیاتی" و "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" مطرح نشده است.

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

- تعدیلات ارزش‌گذاری صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری،
- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار،
- تنزیل سود سهام دریافتی و سود دریافتی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب،
- 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، و
- انطباق کامل کدینگ حساب‌ها به تفکیک حساب‌های کل و معین با نمونه کدینگ ارائه شده.

#### سایر الزامات گزارشگری

۷- 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.

- ۸- مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" در موارد زیر بعضاً و به‌طور کامل رعایت نشده است:
  - ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امیدنامه: نصاب‌های مرتبط با ترکیب دارایی‌های "صندوق".
  - تبصره ۱ و ۲ ماده ۳۵ اساسنامه: به ترتیب موضوع انتشار بلافاصله فهرست اسامی حاضران در جلسه مجمع "صندوق" و انتشار جزئیات تصمیمات مجمع "صندوق"، در تارنمای "صندوق"، پس از ثبت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.
  - بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه: انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی "صندوق" در تارنمای "صندوق" برای دوره مالی هفت ماهه و ۴ روزه منتهی به ۳۱ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۱، حداکثر ظرف مدت بیست روز کاری پس از پایان دوره مالی مزبور.
  - بند ۸-۳ امیدنامه: هزینه‌های قابل پرداخت از محل دارایی‌های "صندوق"، در ارتباط با محاسبه کارمزد متولی، کارمزد تصفیه و لحاظ مالیات بر ارزش افزوده به عنوان هزینه‌های "صندوق".

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

### صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

- ۹- به موجب بررسی‌ها، به استثنای موارد ذکر شده در این گزارش، این مؤسسه در بررسی و رسیدگی به موارد زیر، به نکات با اهمیت قابل گزارش برخورد نکرده است:
- 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.
  - گزارش مدیر راجع به وضعیت و عملکرد "صندوق" در دوره مالی مورد گزارش، موضوع مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه.
  - رسیدگی به "محاسبات خالص ارزش روز"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری"، موضوع بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه.

حسابرس مستقل

تاریخ: ۲۰ دی ماه ۱۳۹۱

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

بهرروز دارش سیدحسین عرب زاده

شماره عضویت ۸۰۰۲۸۷ شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸





**بورس اوراق بهادار تهران**  
**شرکت کارگزاری مفید**  
 (سهامی خاص)  
 با احتیاط

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

گزارش مالی میان دوره ای

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز مربوط به دوره مالی شش‌ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱، 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 دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی :

۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۶

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶-۸

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۲۴

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 صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز بر این باور است که این صورت‌های مالی، برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگزیده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.

صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۲ به تایید مدیر صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

شرکت کارگزاری مفید  
 ((سای خاص))

شرکت کارگزاری مفید

مدیر صندوق

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت صدر (حسابداری رسمی)

متولی صندوق

شرکت کارگزاری مفید

ضامن صندوق

شرکت کارگزاری مفید  
 ((سای خاص))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز

گزارش مالی میان دوره ای

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۰۲/۳۱	۱۳۹۱/۰۸/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۶۸,۰۳۴,۹۳۸,۵۶۱	۴۱,۷۷۸,۳۳۸,۹۵۶	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۶,۴۱۵,۴۷۶,۴۷۷	۷,۴۶۷,۴۷۵,۵۳۳	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱,۹۴۷,۵۶۸,۳۶۹	۸۷۶,۱۲۸,۱۳۲	۷	حسابهای دریافتی
.	۲۰۰,۳۱۶,۹۹۰	۸	جاری کارگزاران
۲۰,۶۸۹,۹۵۹	.	۹	طلب از سرمایه گذاران
.	۶۷,۸۷۷,۰۱۶	۱۰	سایر داراییها
۳,۳۲۲,۰۷۷,۷۳۵	۱,۰۹۶,۳۸۲,۳۰۶	۱۱	موجودی نقد
۷۹,۷۴۰,۷۵۱,۱۰۱	۵۱,۴۸۶,۶۱۸,۹۳۳		جمع دارایی ها
			<b>بدهی ها</b>
۴۵,۲۵۲,۱۹۳	.	۸	جاری کارگزاران
۱,۱۶۳,۶۴۸,۸۰۹	۱,۴۵۳,۷۳۲,۱۵۸	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۲۱۶,۲۹۳,۱۲۷	۲۲۷,۵۳۸,۴۶۸	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۱,۴۲۵,۱۹۴,۱۲۹	۱,۶۸۱,۲۷۰,۶۲۶		جمع بدهی ها
۷۸,۳۱۵,۵۵۶,۹۷۲	۴۹,۸۰۵,۳۴۸,۳۰۷	۱۴	خالص دارایی ها
۱۷,۰۲۶	۹,۲۶۴		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۴,۵۹۹,۷۶۳	۵,۳۷۶,۲۲۵		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰	یادداشت	ریال
<b>درآمدها :</b>		
(۴۶۶,۴۲۱,۱۸۱)	۱۵	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۱,۶۷۶,۶۰۷,۲۹۸	۱۶	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۴,۷۵۱,۴۸۰,۶۸۶	۱۷	سود سهام
۶۹۱,۷۱۶,۳۴۴	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۱۷۸,۷۸۱,۲۴۰	۱۹	سایر درآمدها
<b>۶,۸۳۲,۱۶۴,۳۸۷</b>		<b>جمع درآمدها</b>
<b>هزینه ها :</b>		
۱,۱۵۷,۴۳۶,۸۱۰	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
۹۷,۴۸۸,۸۱۴	۲۱	سایر هزینه ها
<b>۱,۲۵۴,۹۲۵,۶۲۴</b>		<b>جمع هزینه ها</b>
<b>۵,۵۷۷,۲۳۸,۷۶۳</b>		<b>سود خالص</b>

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک پشتاز

گزارش مالی میان دوره ای

صورت گردش خالص دارائیهها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ریال	تعداد	یادداشت
۷۸,۳۱۵,۵۵۶,۹۷۲	۱۷,۰۲۶	خالص دارایی های (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۵	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۸,۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۸,۱۸۷)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۵,۵۷۷,۲۳۸,۷۶۳		سود(زیان) خالص
(۲۶,۳۲۵,۴۴۷,۴۲۸)		تعدیلات
۴۹,۸۰۵,۳۴۸,۳۰۷	۹,۲۶۴	خالص دارایی های (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

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

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

### گزارش مالی میان دوره ای

#### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

#### 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 تحت شماره ۲۸۲۹۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران 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 یا درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است که تا تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲۰۶، طبقه ۶ واقع شده و صندوق دارای ۱۳ شعبه 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](http://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	سید محمدباقر غروی نخجوانی	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 موسسات غیر تجاری 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 موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، میدان هفت تیر، روبروی بانک ملت، کوچه شیمی، پلاک ۷۰، واحد ۲.  
ضامن صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲۰۶، طبقه ۶.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

### گزارش مالی میان دوره ای

#### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی دش وهمکاران (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 سردار جنگل، بزرگراه آشناسان، خیابان نشاط، نبش کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

#### ۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق، اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در پایان سال 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 باز خرید 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 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

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

### گزارش مالی میان دوره ای

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

#### ۳-۴- 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 استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

#### ۴-۴- ذخایر کارمزدارکان و تصفیه

کارمزدارکان 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 با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد 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 متولی	سالانه ۰.۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق‌الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰ میلیون ریال
حق‌الزحمه 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 ۱۳۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

### گزارش مالی میان دوره ای

#### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

#### 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.

## ۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۲/۳۱			۱۳۹۱/۰۸/۳۰			نام شرکت سرمایه‌پذیر	صنعت
درصد بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد بهای تمام شده	خالص ارزش فروش		
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		
۱.۴۷%	۱,۰۵۱,۱۲۳,۴۴۲	۱,۱۷۰,۱۷۲,۲۳۶	۹.۰۵%	۳,۲۴۴,۸۱۵,۹۶۲	۴,۶۶۱,۱۱۳,۴۷۳	سرمایه‌گذاری توسعه معادن و فلزات	استخراج کانه های فلزی
۲.۲۳%	۲,۳۲۳,۷۷۱,۳۶۵	۱,۹۴۱,۶۰۷,۰۶۲	۵.۹۳%	۲,۲۱۰,۹۹۴,۶۳۲	۳,۰۵۱,۱۷۱,۸۶۲	معدنی و صنعتی چادر ملو	
۸.۹۹%	۶,۰۸۳,۶۰۲,۲۰۶	۷,۱۶۶,۲۸۴,۹۶۲	۷.۶۱%	۲,۴۶۷,۷۴۸,۰۶۳	۳,۹۱۸,۸۰۶,۳۳۰	سنگ آهن گل گهر	
۱۲.۸۹%	۹,۴۵۸,۴۹۶,۹۹۵	۱۰,۳۷۸,۰۶۴,۳۶۰	۳۲.۵۹%	۷,۹۲۳,۵۵۸,۶۵۷	۱۱,۶۳۱,۰۹۱,۵۶۵		
۴.۷۵%	۳,۳۴۲,۷۱۳,۹۵۸	۳,۷۸۷,۷۱۹,۱۴۱	۰.۰۰%	۰	۰	پتروشیمی فن آوران	محصولات شیمیایی
۴.۷۸%	۳,۸۹۹,۸۸۸,۹۶۹	۳,۸۱۵,۰۳۵,۱۳۷	۳.۷۳%	۱,۶۴۴,۶۸۹,۴۸۵	۱,۹۲۲,۲۵۸,۵۶۲	پتروشیمی خارک	
۰.۵۷%	۴۵۷,۰۴۹,۷۹۸	۴۵۱,۹۶۴,۰۰۷	۰.۰۰%	۰	۰	حق تقدم صنایع پتروشیمی کرمانشاه	
۰.۰۵%	۴۲,۸۵۷,۲۸۰	۴۱,۷۳۶,۰۷۰	۰.۰۰%	۰	۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	
۸.۸۹%	۴,۸۹۸,۴۴۶,۶۷۸	۷,۰۹۰,۶۶۸,۶۰۳	۱۵.۱۳%	۵,۳۸۶,۲۶۰,۷۹۴	۷,۷۹۰,۵۸۱,۴۴۱	پتروشیمی پردیس - بورسی	
۶.۶۶%	۳,۷۹۵,۰۱۷,۷۵۴	۵,۳۱۲,۴۵۶,۴۶۹	۲.۸۴%	۸۹۶,۸۹۵,۰۲۶	۱,۴۵۹,۷۴۳,۰۷۳	گسترش نفت و گاز پارسیان	
۲۵.۷۱%	۱۵,۳۳۵,۹۷۳,۴۳۷	۲۰,۴۹۹,۵۷۹,۴۳۷	۲۱.۷۰%	۷,۹۲۷,۸۴۵,۳۱۵	۱۱,۱۷۳,۵۸۳,۰۷۶		
۱.۸۰%	۱,۳۶۱,۷۳۹,۹۱۱	۱,۴۳۱,۶۷۷,۵۲۲	۷.۳۹%	۳,۸۱۹,۲۰۱,۸۰۹	۳,۷۵۵,۴۹۳,۵۰۷	ارتباطات سیار ایران	فراپورس
۰.۰۰%	۰	۰	۰.۱۷%	۸۳,۳۵۳,۳۳۰	۸۷,۱۸۹,۵۱۱	سرمایه‌گذاری مسکن شمال شرق	
۵.۸۷%	۴,۸۲۱,۰۳۴,۳۸۲	۴,۶۷۸,۱۸۰,۷۰۶	۰.۰۰%	۰	۰	تامین مواد اولیه فولادصبا نور	
۷.۶۶%	۶,۱۸۲,۷۷۴,۲۹۳	۶,۱۰۹,۸۵۸,۳۲۸	۷.۴۶%	۳,۹۷۲,۵۵۵,۰۳۹	۳,۸۴۲,۶۸۳,۰۱۸		

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۰۲/۳۱			۱۳۹۱/۰۸/۳۰			نام شرکت سرمایه‌پذیر	صنعت
درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش		
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		
۴.۳۷٪	۳,۷۲۴,۱۰۸,۹۷۵	۳,۴۸۶,۱۸۷,۵۵۰	۷.۱۱٪	۲,۸۲۵,۳۹۳,۲۵۳	۳,۶۵۸,۱۳۹,۷۰۱	شرکت ملی صنایع مس ایران	فلزات اساسی
۴.۷۹٪	۴,۰۰۴,۸۰۷,۶۵۳	۳,۸۲۲,۰۹۰,۷۲۲	۰.۰۰٪	.	.	فولاد مبارکه اصفهان	
۹.۱۷٪	۷,۷۲۸,۹۱۶,۶۲۸	۷,۳۰۸,۲۷۸,۲۷۲	۷.۱۱٪	۲,۸۲۵,۳۹۳,۲۵۳	۳,۶۵۸,۱۳۹,۷۰۱		
۱.۰۰٪	۹۴۱,۰۶۶,۸۶۲	۷۹۷,۸۲۶,۶۰۸	۳.۰۳٪	۱,۷۱۴,۹۵۲,۸۸۹	۱,۵۶۰,۴۲۶,۲۷۱	سرمایه گذاری بازتستنگی کشوری	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۳.۵۹٪	۲,۱۱۵,۸۰۶,۷۱۸	۲,۸۶۵,۹۲۶,۸۷۳	۳.۸۳٪	۱,۳۳۴,۲۶۹,۰۲۰	۱,۹۶۷,۶۴۲,۴۵۱	سرمایه گذاری غدیر	
۱.۶۷٪	۱,۳۸۶,۵۵۶,۰۷۳	۱,۳۳۳,۳۳۷,۳۱۲	۰.۰۰٪	.	.	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	
۶.۲۷٪	۴,۴۴۳,۴۲۹,۶۵۳	۴,۹۹۷,۰۹۰,۷۹۳	۶.۸۵٪	۳,۰۴۹,۲۲۱,۹۰۹	۳,۵۲۸,۰۶۸,۷۲۲		
۰.۴۹٪	۳۹۱,۸۹۴,۳۹۸	۳۹۱,۱۸۲,۸۷۷	۰.۰۰٪	.	.	بانک کار آفرین	بانکها و موسسات اعتباری
۱.۸۶٪	۱,۶۴۱,۷۲۶,۵۶۱	۱,۴۸۲,۵۱۲,۷۳۵	۰.۷۳٪	۵۴۰,۷۱۷,۱۴۳	۳۷۸,۲۸۴,۵۱۶	بانک سینا	
۳.۳۹٪	۲,۸۳۱,۴۶۴,۳۲۷	۲,۷۰۲,۸۵۷,۰۳۹	۴.۳۷٪	۲,۳۷۷,۶۷۲,۲۷۷	۲,۲۵۰,۰۶۱,۷۶۷	بانک ملت	
۰.۵۷٪	۴۷۲,۸۸۷,۱۱۷	۴۵۵,۷۶۱,۴۵۵	۰.۰۰٪	.	.	بانک تجارت	
۱.۰۷٪	۱,۰۵۲,۲۴۲,۴۰۷	۸۵۴,۰۷۹,۱۲۷	۰.۰۰٪	.	.	بانک صادرات ایران	
۷.۳۸٪	۶,۳۹۰,۲۱۴,۸۱۰	۵,۸۸۶,۳۹۳,۲۴۳	۵.۱۰٪	۲,۸۱۸,۴۸۹,۴۲۰	۲,۶۲۸,۳۴۶,۲۸۳		
۲.۴۳٪	۱,۸۷۳,۷۱۸,۱۱۲	۱,۹۳۵,۰۸۲,۱۸۵	۴.۵۳٪	۲,۲۲۳,۶۰۰,۴۷۳	۲,۲۳۴,۴۶۹,۸۷۱	حفاری شمال	استخراج نفت و گاز خام
۲.۴۳٪	۱,۸۷۳,۷۱۸,۱۱۲	۱,۹۳۵,۰۸۲,۱۸۵	۴.۵۳٪	۲,۲۲۳,۶۰۰,۴۷۳	۲,۳۳۴,۴۶۹,۸۷۱		
۷.۴۱٪	۵,۳۳۰,۸۶۳,۷۸۶	۵,۹۰۶,۷۴۲,۰۹۱	۳.۹۳٪	۲,۴۸۶,۳۴۸,۹۳۸	۲,۰۲۱,۰۸۶,۷۹۱	مخابرات ایران	مخابرات
۷.۴۱٪	۵,۳۳۰,۸۶۳,۷۸۶	۵,۹۰۶,۷۴۲,۰۹۱	۳.۹۳٪	۲,۴۸۶,۳۴۸,۹۳۸	۲,۰۲۱,۰۸۶,۷۹۱		

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

۱۳۹۱/۰۲/۳۱			۱۳۹۱/۰۸/۳۰			نام شرکت سرمایه‌پذیر	صنعت
درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش		
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		
۰,۷۳%	۶۶۸,۰۳۴,۸۸۹	۵۸۰,۳۱۳,۴۹۶	۰,۰۰%	.	.	حق تقدم رایان ساییا	سایر واسطه‌گری های مالی
۱,۱۵%	۸۶۵,۳۹۲,۲۱۱	۹۱۶,۰۳۴,۸۴۴	۱,۳۱%	۱,۳۱۸,۹۹۳,۶۹۶	۶۷۲,۳۸۸,۰۱۷	رایان ساییا	
۱,۸۸%	۱,۵۳۳,۴۳۷,۱۰۰	۱,۴۹۶,۳۳۸,۳۴۰	۱,۳۱%	۱,۳۱۸,۹۹۳,۶۹۶	۶۷۲,۳۸۸,۰۱۷		
۱,۱۶%	۸۵۳,۹۱۶,۱۴۰	۹۲۶,۶۱۱,۰۳۸	۰,۵۶%	۳۶۶,۴۳۸,۴۳۹	۲۸۹,۵۸۱,۹۱۲	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۱,۱۶%	۸۵۳,۹۱۶,۱۴۰	۹۲۶,۶۱۱,۰۳۸		۳۶۶,۴۳۸,۴۳۹	۲۸۹,۵۸۱,۹۱۲		
۱,۷۸%	۲,۴۱۹,۲۸۶,۳۵۶	۱,۴۲۱,۲۱۵,۶۱۲	۰,۰۰%	.	.	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	خدمات فنی و مهندسی
۱,۷۸%	۲,۴۱۹,۲۸۶,۳۵۶	۱,۴۲۱,۲۱۵,۶۱۲	۰,۰۰%	.	.		
۰,۷۳%	۶۷۳,۱۵۵,۷۱۴	۵۷۲,۷۴۵,۱۷۷	۰,۰۰%	.	.	گروه بهمن	خودرو و ساخت قطعات
۰,۷۳%	۶۷۳,۱۵۵,۷۱۴	۵۷۲,۷۴۵,۱۷۷	۰,۰۰%	.	.		
۰,۴۶%	۳۹۲,۷۴۰,۳۸۶	۳۶۵,۷۹۶,۸۱۶	۰,۰۰%	.	.	سرمایه‌گذاری سپه	سرمایه‌گذاریها
۰,۰۲%	۱۶,۳۳۶,۹۶۶	۱۶,۷۵۷,۷۶۹	۰,۰۰%	.	.	سرمایه‌گذاری ملی ایران	
۰,۴۸%	۴۰۹,۰۶۷,۴۵۲	۳۸۲,۵۵۴,۵۸۵	۰,۰۰%	.	.		
۰,۲۳%	۱۸۹,۶۱۷,۰۸۳	۱۸۱,۲۶۵,۳۸۶	۰,۰۰%	.	.	سیمان فارس و خوزستان	سیمان، آهک و گچ
۰,۲۳%	۱۸۹,۶۱۷,۰۸۳	۱۸۱,۲۶۵,۳۸۶	۰,۰۰%	.	.		
۰,۱۷%	۱۳۳,۷۰۲,۶۵۲	۱۳۳,۲۱۸,۹۲۴	۰,۰۰%	.	.	لابراتوار های رازک	مواد و محصولات دارویی
۰,۱۷%	۱۳۳,۷۰۲,۶۵۲	۱۳۳,۲۱۸,۹۲۴	۰,۰۰%	.	.		
۸۵,۳۲%	۶۲,۸۵۶,۵۶۰,۲۱۱	۶۸,۰۳۴,۹۳۸,۵۶۱	۸۱,۱۴%	۳۴,۹۱۲,۳۴۵,۱۳۹	۴۱,۷۷۸,۴۳۸,۹۵۶	جمع	



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان‌ماه ۱۳۹۱

۶- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۲/۳۱		۱۳۹۱/۰۸/۳۰					
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
درصد	ریال	درصد	ریال	ریال	ریال		
۱.۷۳%	۱,۳۷۶,۶۶۰,۷۰۶	۰.۷۴%	۳۸۱,۵۲۵,۱۹۴	۱,۳۴۹,۳۱۴	۳۸۰,۳۷۵,۸۸۰	۲۰%	۱۳۹۴/۰۵/۲۵
۰.۰۰%	.	۱۳.۷۹%	۷,۱۰۰,۷۷۳,۳۶۰	۲۳۵,۷۹۳,۰۰۰	۶,۸۶۴,۹۸۰,۳۶۰	۲۰%	۱۳۹۵/۰۳/۲۸
۶.۳۳%	۵,۰۴۱,۶۶۶,۵۶۷	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰%	۱۳۹۲/۱۲/۱۶
۸.۰%	۶,۴۱۸,۳۲۷,۲۷۳	۱۴.۵%	۷,۴۸۲,۲۹۸,۵۵۴	۲۳۷,۰۴۲,۳۱۴	۷,۲۴۵,۲۵۶,۲۴۰		
	(۵۱,۷۷۱)			(۳,۹۷۱,۳۹۳)			هزینه تنزیل
	۲۵۶,۵۲۲			(۱۰,۸۵۱,۶۲۸)			سود(زیان) تغییر قیمت اوراق مشارکت
	(۳,۰۵۵,۵۴۷)			.			ذخیره برگشت سود
	۶,۴۱۵,۴۷۶,۴۷۷		۷,۴۶۷,۴۷۵,۵۲۳	۲۳۷,۲۱۹,۲۹۳	۷,۲۴۵,۲۵۶,۲۴۰		جمع

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۲/۳۱		۱۳۹۱/۰۸/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال		ریال	
۱,۹۱۷,۳۶۰,۰۷۲	۸۶۷,۹۹۱,۶۲۳	(۶۱,۰۳۴,۰۷۷)	۲۵%	۹۲۹,۰۲۵,۷۰۰	سود سهام دریافتی
۳۰,۲۰۸,۳۹۷	۸,۱۳۶,۵۰۹	(۴۶,۸۱۳)	۲۰%	۸,۱۸۳,۳۲۲	سود دریافتی سپرده‌های بانکی
۱,۹۴۷,۵۶۸,۴۶۹	۸۷۶,۱۲۸,۱۳۲	(۶۱,۰۸۰,۸۹۰)		۹۳۷,۲۰۹,۰۲۲	

۸- جاری کارگزاران

مانده سرفصل جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید و در ارتباط با خرید و فروش سهام و حق تقدم می باشد.

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری مفید	(۴۵,۳۵۲,۱۹۳)	۱۰۹,۲۲۹,۶۰۱,۹۷۴	۱۰۸,۹۸۴,۰۳۲,۷۹۱	۲۰۰,۳۱۶,۹۹۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
 برای دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان‌ماه ۱۳۹۱

۹- طلب از سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۱/۰۲/۳۱	۱۳۹۱/۰۸/۳۰
ریال	ریال
(۲۰,۶۸۹,۹۵۹)	
(۲۰,۶۸۹,۹۵۹)	۰

طلب از سرمایه گذار بابت بازگشت NAV

۱۰- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و ابونمان نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه ، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ششال 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 می شود . در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می باشد .

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۶۸,۶۲۲,۹۸۴	۶۷,۸۷۷,۰۱۶
۰	۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	۶۸,۶۲۲,۹۸۴	۶۷,۸۷۷,۰۱۶

مخارج ابونمان

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۲/۳۱	۱۳۹۱/۰۸/۳۰
ریال	ریال
۱,۱۳۹,۹۶۰	۱,۰۷۷,۲۷۸,۴۸۱
۳,۳۲۰,۹۳۷,۷۷۵	۱۹,۱۰۳,۸۲۵
۳,۳۲۲,۰۷۷,۷۳۵	۱,۰۹۶,۳۸۲,۳۰۶

بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۴۶۳۵۲۶۳۵۰۰

بانک سامان شعبه سی تیر - ۱-۱۳۳۰۹۰۰-۸۱۰-۸۴۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
 برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

**۱۲- بدهی به ارکان صندوق**

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

۱۳۹۱/۰۲/۳۱	۱۳۹۱/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۴۸۱,۲۶۴,۸۶۷	۶۱۵,۸۵۵,۴۲۶	مدیر
۳۰,۳۴۰,۰۰۴	۴۳,۳۲۰,۲۰۰	متولی
۵۹۵,۷۴۲,۴۱۸	۷۶۳,۳۹۷,۵۶۸	ضامن
۵۶,۳۰۱,۵۲۰	۳۱,۱۵۸,۹۶۴	حسابرس
<u>۱,۱۶۳,۶۴۸,۸۰۹</u>	<u>۱,۴۵۳,۷۳۲,۱۵۸</u>	<b>جمع</b>

**۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر**

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

۱۳۹۱/۰۲/۳۱	۱۳۹۱/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۲۱۶,۱۹۰,۳۴۸	۲۲۷,۵۳۸,۴۶۸	ذخیره تصفیه
۱۰۲,۷۷۹	۰	ذخیره هزینه نگهداری اوراق بهادار بی نام
<u>۲۱۶,۲۹۳,۱۲۷</u>	<u>۲۲۷,۵۳۸,۴۶۸</u>	

**۱۴- خالص داراییها**

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

۱۳۹۱/۰۲/۳۱		۱۳۹۱/۰۸/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۷۳,۷۱۵,۷۹۴,۴۳۴	۱۶,۰۲۶	۴۴,۴۲۹,۱۲۳,۳۱۷	۸,۲۶۴	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۴,۵۹۹,۷۶۲,۵۳۸	۱,۰۰۰	۵,۳۷۶,۲۲۴,۹۹۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۷۸,۳۱۵,۵۵۶,۹۷۲</u>	<u>۱۷,۰۲۶</u>	<u>۴۹,۸۰۵,۳۴۸,۳۰۷</u>	<u>۹,۲۶۴</u>	جمع

۱۵- سود و زیان فروش اوراق بهادار

سود و زیان فروش اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰	ریال
سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	(۳۸۹,۲۹۲,۴۶۵)
سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۵-۲	(۴۱,۱۷۹,۲۸۶)
سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۵-۳	(۳۵,۹۴۹,۴۳۰)
		<u>(۴۶۶,۴۲۱,۱۸۱)</u>

۱۵-۱ سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود(زیان) فروش سهام ریال
۱	ارتباطات سیار ایران	۲۶,۵۲۵	۳۳,۴۷۹,۸۲۲,۰۶۱	(۳۳,۵۰۷,۴۰۶,۲۱۲)	(۶,۱۰۹,۸۱۹)	(۵,۹۷۸,۲۹۹)	(۳۹,۶۷۲,۳۶۹)
۲	بانک تجارت	۳۰۰,۰۰۰	۸,۸۸۷,۶۶۳,۱۰۲	(۸,۹۰۲,۵۵۰,۳۱۹)	(۲,۴۲۲,۸۲۰)	(۲,۲۹۰,۰۰۰)	(۱۹,۵۹۹,۹۳۷)
۳	بانک صادرات ایران	۷۷۵,۳۴۵	۹,۹۲۲,۹۷۴,۹۶۸	(۱۰,۱۳۶,۶۹۳,۱۳۵)	(۴,۴۲۵,۷۸۲)	(۴,۱۹۲,۶۲۳)	(۲۲۲,۳۴۶,۵۷۲)
۴	بانک کار آفرین	۱۵۰,۰۰۰	۷,۴۱۷,۳۰۶,۸۳۳	(۷,۳۷۵,۱۰۱,۳۳۰)	(۲,۲۹۶,۳۹۱)	(۲,۱۷۰,۵۰۰)	۳۷,۷۳۸,۷۱۲
۵	بانک ملت	۴۷۷,۴۹۳	۲۳,۲۷۵,۵۱۸,۷۲۲	(۲۳,۲۷۹,۸۶۷,۰۳۳)	(۲,۹۰۶,۵۵۳)	(۲,۷۴۷,۲۱۹)	(۱۰,۰۰۲,۰۸۳)
۶	بانک انصار	۵۰۰,۰۰۰	۵,۰۲۶,۲۰۴,۴۳۳	(۵,۰۶۱,۵۰۱,۳۰۳)	(۶,۱۷۹,۲۸۰)	(۵,۸۴۰,۵۲۷)	(۴۷,۳۱۶,۶۷۷)

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش سهام
۷	بانک سینا	۸۸۵,۸۳۴	۱۹,۲۷۸,۳۳۰,۷۸۶	(۱۹,۶۷۵,۸۸۰,۵۶۷)	(۶,۵۸۳,۸۲۵)	(۶,۱۸۹,۲۱۸)	(۴۱۰,۳۲۲,۸۲۴)
۸	بیمه ملت	۱۴۰,۰۰۰	۱۸۴,۸۰۰,۰۰۰	(۱۸۵,۶۹۸,۱۲۸)	(۹۷۷,۵۹۲)	(۹۲۴,۰۰۰)	(۲,۷۹۹,۷۲۰)
۹	پالایش نفت بندرعباس	۶۸۵,۰۰۰	۱,۰۴۷,۷۹۱,۰۰۸	(۹۳۱,۹۸۷,۵۴۹)	(۵,۵۴۲,۸۰۹)	(۵,۲۳۸,۹۵۶)	۱۰۵,۰۲۱,۶۹۴
۱۰	پتروشیمی اراک	۳۰,۳۴۰	۱۰,۷۹۶,۲۷۰,۷۵۵	(۱۰,۷۸۷,۹۸۹,۲۳۹)	(۹۳۰,۷۳۱)	(۸۷۹,۷۰۸)	۶,۴۷۱,۰۷۷
۱۱	پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۱۶,۸۶۶	۱۶,۷۵۹,۹۷۶,۴۹۰	(۱۵,۵۸۱,۴۴۸,۵۳۰)	(۲۱,۱۰۰,۲۷۴)	(۱۹,۹۴۳,۵۴۶)	۱,۱۳۷,۴۸۴,۱۴۰
۱۲	پتروشیمی خارک	۱۰۲,۲۱۴	۱۷,۱۵۲,۰۵۷,۳۶۸	(۱۶,۷۲۸,۲۷۵,۸۰۵)	(۱۰,۹۵۲,۹۴۱)	(۱۰,۳۵۲,۴۹۸)	۴۰۲,۴۷۶,۱۲۴
۱۳	پتروشیمی فن آوران	۳۰۰,۰۰۰	۸,۴۶۱,۴۸۹,۸۵۵	(۸,۱۱۶,۵۰۲,۸۱۳)	(۱۸,۹۷۸,۹۳۱)	(۱۷,۹۳۸,۵۰۰)	۳۰۸,۰۶۹,۶۱۱
۱۴	تامین مواد اولیه فولادصبا نور	۲۴۸,۱۳۴	۳,۸۴۲,۹۶۸,۴۷۳	(۴,۸۲۱,۰۳۴,۳۸۱)	(۱۹,۶۴۸,۹۹۱)	(۱۹,۲۱۴,۸۴۲)	(۱۰,۱۶,۹۲۹,۷۴۱)
۱۵	حفاری شمال	۸۰,۰۰۰	۱۲,۲۸۸,۷۳۶,۴۶۲	(۱۲,۲۷۲,۶۱۵,۲۴۲)	(۱,۰۷۰,۶۹۶)	(۱,۰۱۲,۰۰۰)	۱۴,۰۳۸,۵۲۴
۱۶	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۱۷۲,۰۰۰	۲,۴۷۱,۳۴۵,۶۷۴	(۲,۵۰۹,۵۵۳,۸۷۶)	(۲,۷۴۶,۵۵۸)	(۲,۵۸۳,۷۵۶)	(۴۳,۵۳۸,۵۱۶)
۱۷	رایان سایپا	۲۵۴,۰۰۱	۶,۴۷۱,۰۹۹,۶۵۴	(۶,۷۳۶,۶۶۵,۷۴۷)	(۲,۶۶۸,۸۵۸)	(۲,۵۰۳,۶۶۸)	(۲۷۰,۷۳۸,۶۱۹)
۱۸	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۲۸۴,۶۰۰	۱۸,۰۶۸,۰۰۵,۶۷۸	(۱۸,۲۲۲,۰۹۸,۲۹۶)	(۲,۸۶۸,۶۹۵)	(۲,۷۱۱,۴۳۵)	(۱۵۹,۶۷۲,۷۴۸)
۱۹	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۴۰۰,۰۰۰	۶,۴۱۶,۴۴۰,۱۸۶	(۶,۵۷۹,۱۹۲,۸۵۹)	(۶,۴۷۳,۹۱۷)	(۶,۱۱۹,۰۱۷)	(۱۷۵,۳۴۵,۶۰۷)
۲۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۲۰۴,۰۰۰	۱۹,۲۴۱,۴۱۷,۶۶۳	(۱۹,۱۶۵,۳۳۷,۸۷۲)	(۳,۴۴۴,۰۳۵)	(۳,۲۵۵,۲۳۰)	۶۹,۴۸۰,۵۲۶
۲۱	سرمایه گذاری سپه	۳۰۰,۰۰۰	۴,۲۶۶,۳۰۴,۳۰۱	(۴,۲۳۳,۵۴۴,۷۸۷)	(۲,۲۵۰,۸۹۵)	(۲,۱۲۷,۵۰۰)	۲۸,۳۸۱,۱۱۹
۲۲	سرمایه گذاری غدیر	۲۶۳,۵۸۴	۳۶,۶۸۹,۳۰۷,۲۱۲	(۳۶,۳۱۸,۲۶۶,۹۴۴)	(۶,۰۹۷,۱۳۶)	(۵,۷۶۲,۸۹۰)	۳۵۹,۱۸۰,۳۴۲
۲۳	سرمایه گذاری ملی ایران	۱۲,۰۰۰	۲,۲۱۶,۹۴۰,۲۶۵	(۲,۲۱۸,۵۷۹,۲۳۰)	(۷۷,۶۹۹)	(۷۳,۴۴۰)	(۱,۷۹۰,۱۰۴)
۲۴	سنگ آهن گل گهر	۶۵۹,۳۶۰	۲۴,۲۲۰,۵۱۳,۲۸۰	(۲۳,۲۱۵,۰۲۴,۷۹۰)	(۲۴,۴۴۶,۹۰۱)	(۲۳,۱۰۶,۷۱۳)	۹۵۷,۹۳۴,۸۷۶
۲۵	سپهان فارس و خوزستان	۴۰۵,۰۰۰	۱,۲۵۶,۶۷۸,۲۸۷	(۱,۳۳۴,۹۲۱,۸۹۴)	(۲,۴۶۸,۹۱۳)	(۲,۳۳۳,۵۶۰)	(۸۳,۰۴۶,۰۸۰)
۲۶	شرکت ملی صنایع مس ایران	۳۰۰,۰۰۰	۲۰,۸۲۰,۷۶۱,۵۲۰	(۲۰,۸۶۸,۸۷۷,۵۹۵)	(۷,۳۳۳,۵۲۷)	(۶,۹۳۱,۵۰۰)	(۶۲,۳۸۱,۱۰۲)

سند تیرماه‌گذاری مشترک پشتاز

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان‌ماه ۱۳۹۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش سهام
۲۷	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۰,۰۰۰	۲۶۴,۹۴۹,۷۰۰	(۲۶۰,۲۵۶,۹۷۹)	(۲۵۱,۵۴۰)	(۲۳۷,۷۵۰)	۴,۲۰۳,۴۳۱
۲۸	فولاد خوزستان	۹۹,۵۱۱	۱۶,۳۳۵,۸۷۴,۳۰۸	(۱۵,۹۸۰,۲۵۴,۸۸۷)	(۱۱,۵۵۸,۶۲۲)	(۱۰,۹۰۶,۷۸۵)	۳۳۳,۱۵۴,۰۱۴
۲۹	فولاد مبارکه اصفهان	۱,۳۳۸,۷۹۱	۴۱,۴۰۷,۹۰۳,۵۹۵	(۴۱,۹۹۸,۳۶۵,۹۳۴)	(۱۸,۴۵۵,۵۶۶)	(۱۷,۴۴۳,۸۲۶)	(۶۲۶,۳۶۱,۷۲۱)
۳۰	کارت اعتباری ایران کیش	۲۰,۰۰۰	۱,۱۹۵,۳۲۰,۳۹۴	(۱,۲۴۰,۳۰۴,۲۴۲)	(۱,۲۴۲,۸۳۲)	(۱,۱۷۴,۷۰۰)	(۴۷,۴۰۱,۳۸۱)
۳۱	گروه بهمن	۳۰۰,۰۰۰	۲۱,۲۴۵,۷۵۸,۴۷۷	(۲۱,۳۸۱,۶۶۴,۵۹۱)	(۲,۸۴۳,۱۱۲)	(۲,۶۸۷,۳۴۸)	(۱۴۱,۲۳۶,۴۷۴)
۳۲	گسترش نفت و گاز پارسیان	۶۱۴,۰۰۰	۶,۳۱۴,۴۹۷,۴۹۱	(۵,۲۹۳,۹۲۴,۳۲۴)	(۳۱,۳۵۱,۸۶۰)	(۲۰,۱۸۱,۳۳۲)	۹۷۹,۰۳۹,۹۷۵
۳۳	لابراتوار های رازک	۱۲,۰۰۰	۱,۴۱۸,۳۵۸,۱۹۱	(۱,۴۴۴,۰۶۰,۸۴۲)	(۵۷۱,۳۲۰)	(۵۴۰,۰۰۰)	(۲۶,۸۱۳,۹۷۱)
۳۴	مخابرات ایران	۹۹۳,۴۵۰	۴۱,۵۷۶,۶۳۲,۹۰۱	(۴۲,۱۳۴,۸۹۰,۷۰۹)	(۱۱,۵۶۵,۳۰۴)	(۱۰,۹۳۱,۲۸۵)	(۵۸۰,۷۵۴,۳۹۷)
۳۵	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۶۹۲,۳۷۸	۲۷,۸۱۹,۰۹۷,۷۹۳	(۲۸,۷۲۵,۷۳۴,۹۲۰)	(۸,۰۰۱,۹۱۳)	(۷,۵۶۳,۲۴۵)	(۹۲۲,۲۰۲,۲۸۵)
۳۶	معدنی و صنعتی چادرملو	۱۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۴۳,۵۷۹,۳۰۶	(۱۲,۳۵۹,۹۱۰,۴۰۴)	(۲,۷۵۶,۸۶۹)	(۲,۶۰۵,۷۳۵)	(۲۲۱,۶۹۳,۷۰۲)
	جمع:		۴۸۹,۶۸۲,۶۹۷,۲۲۳	(۴۸۹,۵۸۵,۶۸۳,۰۹۹)	(۲۴۹,۶۱۳,۵۲۸)	(۲۳۶,۶۹۳,۰۵۱)	(۲۸۹,۲۹۲,۴۶۵)

۱۵-۲ سود(زیان) ناشی از فروش حق تقدم سهام به شرح زیر می باشد :

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود و زیان فروش حق سهام
۱	حق تقدم سهام شرکت کرمانشاح	۱۴۶,۸۳۷	۴۵۷,۰۴۹,۷۹۸ ریال	(۴۹۳,۹۵۰,۲۲۵) ریال	(۲,۰۷۹,۱۳۵) ریال	(۲,۱۹۹,۷۲۴) ریال	(۴۱,۱۷۹,۲۸۶) ریال
			۴۵۷,۰۴۹,۷۹۸	(۴۹۳,۹۵۰,۲۲۵)	(۲,۰۷۹,۱۳۵)	(۲,۱۹۹,۷۲۴)	(۴۱,۱۷۹,۲۸۶)

۱۵-۳ - سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ردیف	سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) حاصل از فروش
۱	شرکت واسط مالی فروردین (دسامید)	۲,۷۹۰	۲,۷۸۴,۹۵۶,۴۸۴ ریال	(۲,۷۹۲,۴۳۶,۸۳۸) ریال	(۲,۱۶۰,۰۹۶) ریال	(۹,۶۴۰,۴۵۰) ریال
۲	شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۹,۹۴۰	۹,۹۲۸,۶۰۱,۰۲۰ ریال	(۹,۹۴۷,۲۱۶,۴۴۰) ریال	(۷,۶۹۳,۵۶۰) ریال	(۲۶,۳۰۸,۹۸۰) ریال
			۱۲,۷۱۳,۵۵۷,۵۰۴	(۱۲,۷۳۹,۶۵۳,۲۷۸)	(۹,۸۵۳,۶۵۶)	(۳۵,۹۴۹,۴۳۰)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پشتاز  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۶- سود و زیان تحقق نیافته فروش اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته فروش اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی شش

ماهه منتهی به

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ریال

۱,۶۷۶,۶۰۷,۲۹۸

سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بشتاز

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۷- سود سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ردیف	نام شرکت	تاریخ مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق هر سهام	خالص درآمد سود سهام-ریال
۱	سود سهام شرکت خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۱۳۹۱/۰۴/۱۳	۲۲۰,۴۹۶	۴۲۰	۹۲,۶۰۸,۳۲۰
۲	سود سهام شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۱/۰۲/۱۱	۱,۸۹۳,۴۵۰	۴۲۰	۷۹۵,۲۴۹,۰۰۰
۳	سود سهام شرکت مالی و اعتباری سینا	۱۳۹۱/۰۴/۲۷	۷۸۵,۸۱۴	۳۴۵	۲۷۱,۱۰۵,۸۳۰
۴	سود سهام شرکت رایان سایپا	۱۳۹۱/۰۴/۰۷	۲۵۵,۱۸۳	۱,۰۵۰	۲۶۷,۹۴۲,۱۵۰
۵	سود سهام شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۱/۰۴/۰۴	۷۵۴,۹۲۱	۷۰۰	۵۲۸,۴۴۴,۷۳۹
۶	سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۱/۰۴/۲۵	۲۵۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۷	سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	۲۲۵,۲۵۰	۲۵۰	۵۶,۳۱۲,۵۰۰
۸	سود سهام شرکت لابراتوارهای رازک	۱۳۹۱/۰۳/۰۹	۱۲,۰۰۰	۱,۷۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
۹	سود سهام شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱۳۹۱/۰۶/۰۱	۱۴۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	سود سهام شرکت معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۱/۰۳/۱۰	۳۱۵,۰۹۷	۱,۰۰۰	۳۱۵,۰۹۷,۰۰۰
۱۱	سود سهام شرکت سنگ آهن گل‌گهر	۱۳۹۱/۰۴/۱۲	۸۰۹,۳۶۰	۹۸۰	۷۹۳,۱۷۲,۸۰۰
۱۲	سود سهام شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۱/۰۴/۲۹	۲۰,۰۰۰	۱,۱۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	سود سهام شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۱/۰۴/۱۴	۷۷,۷۸۶	۵,۲۰۰	۴۰۴,۴۸۷,۲۰۰
۱۴	سود سهام شرکت بانک ملت	۱۳۹۱/۰۴/۲۹	۱,۵۷۷,۴۹۹	۲۷۰	۴۲۵,۹۲۴,۸۳۲
۱۵	سود سهام شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۱/۰۴/۳۱	۲۷۵,۳۴۵	۵۰	۱۳,۷۶۷,۲۵۰
۱۶	سود سهام شرکت حفاری شمال	۱۳۹۱/۰۴/۲۴	۱,۰۳۴,۹۵۶	۳۵۰	۳۶۲,۲۳۴,۶۰۰
۱۷	سود سهام شرکت بانک انصار	۱۳۹۱/۰۴/۱۸	۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۸	سود سهام شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	۱۰,۰۰۰	۵۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۹	سود سهام شرکت کارت اعتباری ایران کیش	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	۲۰,۰۰۰	۷۳۰	۱۴,۶۰۰,۰۰۰
۲۰	سود سهام شرکت تامین مواد اولیه فولادصبا نور	۱۳۹۱/۰۳/۱۶	۲۴۸,۱۳۴	۱,۲۵۰	۳۱۰,۱۶۷,۵۰۰
۲۱	سود سهام شرکت توسعه معادن روی ایران	۱۳۹۰/۰۳/۱۱	۲	۲۶۶	۵۳۲
۲۲	سود سهام شرکت سرمایه‌گذاری غدیر	۱۳۹۰/۱۱/۳۰	۱	۵۱۰	۵۱۰
	جمع				۴,۸۱۲,۵۱۴,۷۶۳
	هزینه تنزیل				(۶۱,۰۳۴,۰۷۷)
	جمع سود سهام				۴,۷۵۱,۴۸۰,۶۸۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بیشتاز

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰	ریال
سود اوراق مشارکت	۱۸-۱	۶۵۲,۳۴۵,۳۵۹
سود سپرده بانکی	۱۸-۲	۳۹,۳۷۰,۹۸۵
		<u>۶۹۱,۷۱۶,۳۴۴</u>

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۳۹۱/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۱۲/۱۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۶۶,۶۶۶,۶۹۳	سپرده عام بانک ملت
۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۶,۹۲۴,۳۹۸	سود اوراق واسط مالی فروردین (ذسامید)
۱۳۸۹/۰۹/۲۳	۱۳۹۴/۱۰/۰۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۲,۱۴۵,۱۶۱	سود اوراق بانک مسکن (ذمسکن)
۱۳۹۱/۰۳/۱۷	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۲,۵۸۴,۲۶۵	سود اوراق واسط مالی تیر (ذصسکن)
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۵۷,۹۹۶,۲۳۵	سود اوراق واسط مالی مهر (صمپنا)
				(۳,۹۷۱,۳۹۳)	هزینه تنزیل
				<u>۶۵۲,۳۴۵,۳۵۹</u>	

۱۸-۲- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد :

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۳۹۰/۱۰/۰۳	کوتاه مدت	۱,۰۷۷,۲۷۸,۴۸۱	۷	۱۵,۷۷۸,۵۷۴	سود سپرده بانک-ملت
۱۳۸۷/۰۲/۱۷	کوتاه مدت	۱۹,۱۰۳,۸۲۵	۷	۲۳,۶۳۹,۲۲۴	سپرده گذاری نزد بانک سامان
				(۴۶,۸۱۳)	هزینه تنزیل
				<u>۳۹,۳۷۰,۹۸۵</u>	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پشتاز

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشت‌های ۱۷ و ۱۸ از درآمد سود سهام و سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده	
ریال	ریال	ریال	
۱۷۸,۵۵۵,۶۶۸	۲,۵۳۹,۷۴۲,۱۷۰	۲,۳۶۱,۱۸۷,۵۰۲	درآمد سود سهام
۵۱,۷۷۱	۵۱۵,۱۵۷,۲۶۷	۵۱۵,۱۰۵,۴۹۶	درآمد سود اوراق مشارکت
۱۷۳,۸۰۱	۱۴۷,۲۹۴,۱۲۱	۱۴۷,۱۲۰,۳۲۰	درآمد سود سپرده بانکی
۱۷۸,۷۸۱,۲۴۰	۳,۲۰۲,۱۹۴,۵۵۸	۳,۰۲۳,۴۱۳,۳۱۸	

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی

به ۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ریال	
۴۹۷,۹۹۳,۷۵۰	مدیر صندوق
۳۴,۴۷۰,۰۳۶	متولی
۵۹۳,۸۱۴,۰۶۰	ضامن
۳۱,۱۵۸,۹۶۴	حسابرس
۱,۱۵۷,۴۳۶,۸۱۰	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

۲۱- سایر هزینه‌ها

دوره مالی شش ماهه

منتهی به

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ریال
۱۱,۳۴۸,۱۲۰
۸۳۳,۳۴۰
۶۸,۶۲۲,۹۸۴
۱۶,۶۶۶,۶۲۰
۱۷,۷۵۰
<u>۹۷,۴۸۸,۸۱۴</u>

هزینه تصفیه

هزینه نگهداری اوراق بهادار

هزینه آبونمان

هزینه برگشت سود اوراق

هزینه کارمزد بانکی

۲۲- تعدیلات

۱۳۹۱/۰۸/۳۰

ریال
۱,۶۵۲,۹۳۳,۶۴۰
(۲۷,۹۷۸,۳۸۱,۰۶۸)
<u>(۲۶,۳۲۵,۴۴۷,۴۲۸)</u>

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه‌گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه، صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۴- سرمایه‌گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

نام	نوع وابستگی	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر و ضامن صندوق	۹۵۰	۹۵%
سید محمد باقر غروی نخجوانی	مدیر سرمایه‌گذاری	۵۰	۵%
		۱,۰۰۰	۱۰۰%

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بیشناز

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۱

**۲۵- معامله با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

طرف معامله	نوع وابستگی	ارزش معامله-ریال	مانده طلب(بدهی)
شرکت کارگزاری مفید	مدیر	۳۴۵,۰۳۸,۴۲۹,۲۴۳	۲۰۰,۳۱۶,۹۹۰

**۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه**

رویدادهای که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشتهای همراه باشد ، وجود نداشته است.