

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴,۰۲,۳۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت 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 و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق ، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده 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 ۱۳۹۴/۰۳/۲۶ به تائید ارکان صندوق رسیده است.

<u>امضاء</u>	<u>نماینده</u>	<u>شخص حقوقی</u>	<u>ارکان صندوق</u>
	هادی مهری	شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابداران رسمی)

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتانز

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۸۶,۱۶۴,۳۱۷,۵۱۲	۸۵,۷۷۳,۴۵۲,۸۴۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۴,۶۸۴,۱۷۸,۴۳۴	.	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۶۴۶,۸۵۷,۱۹۶	۴,۸۸۸,۱۷۶,۵۵۰	۷	حسابهای دریافتی
۸,۶۷۲	(۵۱۲,۷۳۶)	۸	سایر دارائیهها
۶۴۱,۳۶۴,۸۰۵	۱,۹۰۷,۶۹۷,۶۸۷	۹	موجودی نقد
۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۶,۸۳۶,۳۲۲	۱۰	جاری کارگزاران
۱۰۷,۳۱۶,۷۸۸,۶۴۳	۹۲,۵۷۵,۶۵۰,۶۶۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها
(۲,۰۰۱,۲۹۸,۱۲۲)	۱,۰۵۸,۳۴۹,۱۰۹	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
(۳۰۴,۴۹۰,۵۰۶)	۳۱۶,۲۸۰,۳۴۵	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
(۲,۳۰۵,۷۸۸,۶۲۸)	(۱,۳۷۴,۶۲۹,۴۵۴)		جمع بدهی ها
۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵	۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹	۱۳	خالص دارایی ها
۹,۰۸۹	۸,۲۹۲		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱۱,۵۵۳,۶۳۶	۱۰,۹۹۸,۶۷۶		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری
۴۷.۵۰%	۴%-		بازده میانگین سرمایه گذاری
۳۸.۱۷%	۱۴.۲۷%-		بازده سرمایه گذاری پایان سال

سود خالص
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده = بازده میانگین سرمایه گذاری

خالص دارائیههای پایان دوره + خالص دارائیههای اول دوره
 میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده = ۲

تعديلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص
 خالص دارایی های پایان دوره = بازده سرمایه گذاری پایان سال

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز

صورت سود و زیان

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

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز
صورت گردش خالص دارائیهها
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۶۵,۴۲۳,۰۸۳,۱۶۴	۹,۵۷۹	۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	خالص داراییها (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	۱,۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۸	
(۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۳۰۰)	(۲,۰۵۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۵۵)	
۴۰,۴۸۲,۳۲۱,۱۱۵		(۳,۹۲۱,۹۳۰,۲۸۷)		
(۴۰۴,۴۰۴,۲۶۴)		(۹,۰۹۱,۰۴۸,۵۱۹)		
<u>۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵</u>	<u>۹,۰۸۹</u>	<u>۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹</u>	<u>۸,۲۹۲</u>	۲۱

خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشتهای 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. 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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب 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 علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا

علی الحساب، 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 علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، 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 پیشناز
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

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 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 یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبت به 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 ۲-۲-۳ 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	هزینه‌های 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. ****

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 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 بیشتراز

بازرسی صورت های 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 شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱			۱۳۹۴/۰۲/۳۱			صنعت
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۲۰٪	۲۱,۰۱۷,۹۳۱,۵۸۳	۱۷,۷۹۲,۸۹۸,۲۴۱	۱۳.۳٪	۱۲,۳۱۶,۰۴۶,۰۷۵	۱۲,۹۱۱,۳۸۰,۲۱۸	۱ محصولات شیمیایی
۹٪	۹,۳۲۰,۴۸۲,۸۲۸	۵,۳۷۷,۸۴۵,۶۸۱	۳.۱٪	۲,۸۶۴,۹۱۱,۰۳۹	۳,۶۷۳,۴۷۰,۹۰۸	۲ استخراج کانه های فلزی
۳٪	۳,۷۱۳,۷۲۵,۵۰۷	۳,۲۱۹,۷۱۴,۰۵۶	۲.۳٪	۲,۱۴۹,۴۸۹,۵۰۵	۲,۶۱۸,۳۰۸,۱۷۰	۳ شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۸٪	۸,۷۸۳,۱۹۳,۷۹۶	۸,۶۶۹,۸۵۷,۶۷۸	۳.۹٪	۳,۶۲۰,۷۲۶,۱۴۳	۵,۳۵۴,۴۳۹,۴۳۰	۴ فلزات اساسی
۳٪	۳,۲۰۵,۰۷۶,۸۶۴	۱,۳۸۵,۵۱۷,۹۲۵	۰.۲٪	۱۶۴,۴۷۳,۳۳۴	۹۸,۶۱۸,۶۴۶	۵ استخراج نفت و گاز خام و خدمات جنبی جز اکتشاف
۴٪	۴,۰۷۰,۳۵۵,۲۳۳	۴,۲۱۹,۸۱۳,۱۷۸	۲۴.۵٪	۲۲,۶۸۸,۹۴۱,۳۰۱	۲۲,۹۷۵,۱۰۳,۳۴۹	۶ بانکها و موسسات اعتباری
۳٪	۱,۸۵۱,۱۹۲,۶۱۴	۱,۷۴۵,۷۹۵,۹۳۱	۳.۷٪	۳,۴۴۳,۱۱۳,۴۱۸	۳,۲۹۷,۹۰۵,۳۶۵	۷ لاستیک و پلاستیک
۱٪	۶۹۶,۳۷۹,۷۵۰	۷۲۵,۷۶۰,۱۳۵	۱.۱٪	۹۸۳,۳۵۲,۵۲۸	۱,۰۰۰,۵۳۶,۹۱۷	۸ فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱۱٪	۱۱,۸۲۰,۷۸۷,۵۲۹	۱۰,۹۵۴,۵۰۷,۵۲۹	۱۰.۸٪	۱۰,۰۲۵,۷۵۲,۶۴۷	۱۰,۹۲۷,۶۷۰,۳۲۴	۹ مخابرات
۴٪	۴,۷۴۰,۴۰۷,۵۷۷	۳,۲۳۵,۴۵۴,۱۶۴	۸.۷٪	۸,۰۵۷,۰۷۶,۶۹۶	۷,۳۷۲,۷۴۴,۴۵۶	۱۰ مواد و محصولات دارویی
۷٪	۷,۹۶۶,۴۷۲,۷۰۳	۵,۸۰۵,۳۴۷,۸۱۱	۰.۰٪	.	.	۱۱ واسطه گری های مالی و پولی
۱٪	۱,۳۷۴,۹۰۵,۱۳۲	۸۹۹,۳۷۳,۱۰۶	۰.۶٪	۵۸۶,۱۱۲,۶۰۴	۷۹۹,۴۴۸,۶۷۶	۱۲ سیمان، آهک و گچ
۵٪	۵,۸۹۲,۷۳۲,۳۴۰	۶,۱۸۳,۰۷۰,۵۱۵	۷.۷٪	۷,۱۰۷,۵۰۳,۳۹۴	۷,۸۷۹,۱۵۰,۸۶۸	۱۳ خودرو و ساخت قطعات
۰٪	.	.	۰.۰٪	.	.	۱۴ ماشین آلات و دستگاه های برقی
۰٪	۱۷۷,۱۵۸,۰۹۸	۱۸۲,۱۸۱,۱۱۸	۲.۳٪	۲,۰۹۱,۷۸۹,۴۹۶	۲,۲۲۷,۶۵۸,۸۳۴	۱۵ ماشین آلات و تجهیزات
۱٪	۸۰,۳۴۷,۰۴۵	۱,۴۴۹,۰۰۸,۱۲۰	۰.۰٪	.	.	۱۶ سایر محصولات کانی غیر فلزی
۱٪	۷۵۳,۱۶۷,۹۱۳	۹۹۵,۸۵۴,۱۶۰	۴.۸٪	۴,۴۴۲,۲۴۰,۵۶۴	۴,۹۲۹,۷۷۲,۳۴۸	۱۷ سرمایه گذاریها
۰٪	.	.	۰.۵٪	۴۴۷,۸۹۳,۲۶۰	۵۱۷,۸۶۴,۴۶۰	۱۸ محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۰٪	.	.	۰.۳٪	۳۲۲,۰۳۲,۳۴۳	۴۳۰,۷۶۸,۷۷۹	۱۹ بیمه و صندوق بازتنسنگی به جز تامین اجتماعی
۰٪	.	.	۱.۹٪	۱,۷۴۸,۲۲۳,۷۴۴	۱,۳۴۹,۸۱۵,۱۲۰	۲۰ سایر واسطه گریهای مالی
۰٪	.	.	۰.۳٪	۲۴۶,۸۱۳,۱۵۹	۲۶۴,۳۷۸,۶۷۰	۲۱ انبوه سازی املاک و مستغلات
۰٪	.	.	۰.۵٪	۴۹۳,۴۶۳,۵۹۵	۴۷۰,۱۱۳,۸۸۴	۲۲ رایانه و فعالیت وابسته به آن
۰٪	.	.	۱.۵٪	۱,۴۰۱,۶۲۷,۳۰۲	۱,۷۲۲,۹۳۲,۹۵۶	۲۳ خدمات فنی و مهندسی
۰٪	.	.	۰.۶٪	۵۷۱,۸۰۰,۹۹۳	۵۱۱,۴۲۳,۴۹۸	۲۴ عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۸۰٪	۸۶,۱۶۴,۳۱۷,۵۱۲	۷۲,۶۳۱,۹۹۹,۳۴۸	۹۲.۷٪	۸۵,۷۷۳,۴۵۲,۸۴۰	۹۱,۳۳۴,۵۰۵,۷۷۶	جمع

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

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت علی الحساب به تفکیک شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۴/۰۲/۳۱						
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			
۲.۵۶%	۲,۷۴۹,۴۵۴,۱۰۷	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰٪	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	اجاره چادرملو(صیجاد)
۰.۹۶%	۱,۰۳۵,۲۸۵,۵۱۲	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰٪	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	سهام شرکت واسط مالی اسفند
۲.۰۶%	۲,۲۰۹,۷۵۵,۱۵۰	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰٪	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	سهام شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
۳.۷۷%	۴,۰۴۰,۹۶۰,۵۳۱	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰٪	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	سهام شرکت شرکت واسط مالی تیر (ذصسکن)
۰.۷۲%	۷۷۷,۴۲۴,۶۰۶	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰٪	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	سهام شرکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)
۳.۶۳%	۳,۸۹۲,۶۷۳,۵۲۸	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰٪	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	شرکت واسط مالی مهر (صمینا)
۱۳.۷۰٪	۱۴,۷۰۵,۵۵۳,۴۳۴	۰.۰۰٪	.	.	.			
	(۲۱,۳۷۵,۰۰۰)		.					سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
	۱۴,۶۸۴,۱۷۸,۴۳۴		۰					جمع

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۴/۰۲/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۵,۶۳۹,۸۶۳,۶۹۷	۴,۸۸۲,۰۸۱,۹۵۰	(۳۵۵,۴۷۴,۷۰۰)	۲۵	۵,۲۳۷,۵۵۶,۶۵۰	سود سهام دریافتی
۶,۹۹۳,۴۹۹	۶,۰۹۴,۶۰۰	(۳۵,۰۶۵)	۲۰	۶,۱۲۹,۶۶۵	سود دریافتی سپرده‌های بانکی
۵,۶۴۶,۸۵۷,۱۹۶	۴,۸۸۸,۱۷۶,۵۵۰	(۳۵۵,۵۰۹,۷۶۵)		۵,۲۴۳,۶۸۶,۳۱۵	جمع

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

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهک 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 مستهک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۸,۶۷۲	(۵۱۲,۷۳۶)	۷۷۰,۹۱۵,۲۰۲	۷۷۰,۳۹۳,۷۹۴	۸,۶۷۲
۸,۶۷۲	(۵۱۲,۷۳۶)	۷۷۰,۹۱۵,۲۰۲	۷۷۰,۳۹۳,۷۹۴	۸,۶۷۲

آبونمان نرم افزار صندوق

جمع :

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۶۴۰,۶۴۵,۷۲۱	۱,۹۰۶,۹۰۳,۲۱۹
۷۱۹,۰۸۴	۷۹۴,۴۶۸
۶۴۱,۳۶۴,۸۰۵	۱,۹۰۷,۶۹۷,۶۸۷

بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۳۶۳۵۲۶۳۵۰۰

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

جمع

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید بوده که به شرح زیر می‌باشد.

۱۳۹۳/۰۲/۳۱		۱۳۹۴/۰۲/۳۱		
مانده بدهکار	مانده بدهکار	گردش	گردش	مانده بدهکار
در پایان دوره	در پایان دوره	بستانکار طی دوره	بدهکار طی دوره	در ابتدای دوره
۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۶,۸۳۶,۳۲۲	۲,۰۴۸,۰۵۹,۵۱۰,۰۰۷	۲,۰۴۷,۸۸۶,۲۸۴,۳۰۵	۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴
۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴	۶,۸۳۶,۳۲۲	۲,۰۴۸,۰۵۹,۵۱۰,۰۰۷	۲,۰۴۷,۸۸۶,۲۸۴,۳۰۵	۱۸۰,۰۶۲,۰۲۴

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	
۸۶۱,۷۸۸,۶۲۱	۹۶۰,۷۱۷,۳۳۱	مدیر صندوق
۱,۰۴۷,۰۶۸,۳۴۷	۰	ضامن
۵۱,۸۴۲,۴۱۹	۵۴,۷۸۴,۸۹۵	متولی
۴۰,۵۹۸,۷۳۵	۴۲,۸۴۶,۸۸۳	حسابرس
۲,۰۰۱,۲۹۸,۱۲۲	۱,۰۵۸,۳۴۹,۱۰۹	جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

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

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	
۹۳,۴۵۷,۳۶۳,۷۵۰	۸,۰۸۹	۸۰,۲۰۲,۳۴۵,۲۳۱	۷,۲۹۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۱,۵۵۳,۶۳۶,۲۶۵	۱,۰۰۰	۱۰,۹۹۸,۶۷۵,۹۷۸	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۰۵,۰۱۱,۰۰۰,۰۱۵	۹,۰۸۹	۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹	۸,۲۹۲	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشناز
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
۱,۸۰۵,۰۰۸,۳۹۸	(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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشناز

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۱۴-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	ارتباطات سيار ايران	۵۱,۰۵۷	۱,۶۰۴,۷۱۶,۰۸۸	۱,۲۱۱,۸۶۸,۵۹۸	۸,۴۸۸,۹۴۸	۸,۰۲۳,۵۸۰	۳۷۶,۳۳۴,۹۶۲	۳۷۶,۳۳۴,۹۶۲
۲	ايران ترانسفو	۱۹۶,۰۰۰	۱,۰۶۷,۹۰۴,۰۰۰	۱,۰۲۷,۵۶۸,۸۳۸	۵,۶۴۹,۲۱۸	۵,۳۳۹,۵۱۹	۲۹,۳۴۶,۴۲۵	۲۹,۳۴۶,۴۲۵
۳	ايران خودرو	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۹,۸۰۵,۰۰۰	۱,۰۸۲,۷۲۹,۶۴۵	۵,۸۷۰,۸۵۸	۵,۵۴۹,۰۲۵	۱۵,۶۵۵,۴۷۲	۱۵,۶۵۵,۴۷۲
۴	بانک انصار	۵۴,۰۰۰	۱۴۲,۸۵۰,۰۰۰	۱۲۱,۶۲۰,۵۸۱	۷۵۵,۶۷۷	۷۱۴,۲۵۰	۱۹,۷۵۹,۴۹۲	۱۹,۷۵۹,۴۹۲
۵	بانک پاسارگاد	۱,۱۵۰,۰۰۰	۲,۱۲۶,۴۶۹,۱۹۶	۱,۹۷۶,۶۲۵,۰۱۳	۱۱,۲۴۹,۰۱۸	۱۰,۶۳۲,۳۴۷	۱۲۷,۹۶۲,۸۱۸	۱۲۷,۹۶۲,۸۱۸
۶	بانک تجارت	۷۰۰,۰۰۰	۷۸۷,۳۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۹۶۲,۶۱۲	۴,۱۶۴,۸۱۷	۳,۹۳۶,۵۰۰	۱,۲۳۶,۰۷۱	۱,۲۳۶,۰۷۱
۷	بانک صادرات ايران	۵۰۰,۰۰۰	۴۶۳,۶۱۷,۱۵۵	۴۲۵,۱۵۶,۲۷۰	۲,۴۵۲,۵۳۵	۲,۳۱۸,۰۸۵	۳۳,۶۹۰,۲۶۵	۳۳,۶۹۰,۲۶۵
۸	بانک ملت	۱	۱	۲,۴۷۹	.	.	(۲,۴۷۸)	(۲,۴۷۸)
۹	بیمه ملت	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۴,۰۳۶,۴۱۶	۱۹۱,۳۲۵,۳۴۴	۱,۱۸۵,۱۳۵	۱,۱۲۰,۱۸۳	۳۰,۴۰۵,۷۵۴	۳۰,۴۰۵,۷۵۴
۱۰	پارس دارو	۲۴,۹۸۴	۷۶۵,۴۵۸,۸۰۳	۴۹۶,۹۵۹,۱۴۹	۴,۰۶۸,۸۱۳	۳,۸۲۷,۲۹۷	۲۶۰,۶۰۳,۵۴۴	۲۶۰,۶۰۳,۵۴۴
۱۱	پتروشیمی پردیس - بورسی	۶۹,۰۰۰	۱,۱۷۶,۴۲۸,۲۰۴	۸۴۸,۱۷۶,۰۳۷	۶,۲۲۳,۳۰۶	۵,۸۸۲,۱۴۲	۳۱۶,۱۴۶,۷۱۹	۳۱۶,۱۴۶,۷۱۹
۱۲	پتروشیمی جم	۱۳۹,۰۰۰	۱,۲۲۱,۸۴۴,۸۴۸	۱,۳۲۵,۷۴۹,۶۵۰	۶,۲۴۳,۶۳۷	۶,۱۰۹,۲۲۲	(۱۱۶,۲۵۷,۶۵۱)	(۱۱۶,۲۵۷,۶۵۱)
۱۳	پتروشیمی خارک	۱۶۰,۰۰۰	۳,۸۳۰,۹۸۸,۳۳۱	۵,۲۴۱,۳۰۵,۱۸۷	۲۰,۲۶۵,۹۳۱	۱۹,۱۵۴,۹۴۴	(۱,۴۴۹,۷۳۷,۷۳۱)	(۱,۴۴۹,۷۳۷,۷۳۱)
۱۴	پتروشیمی خراسان	۲۰,۰۷۲	۱۵۰,۵۴۰,۰۰۰	۱۹۳,۷۸۳,۰۵۹	۷۶۹,۲۵۹	۷۵۲,۷۰۰	(۴۴,۷۶۵,۰۱۸)	(۴۴,۷۶۵,۰۱۸)
۱۵	پتروشیمی فن آوران	۲۳,۶۹۳	۶۱۶,۰۴۵,۸۵۰	۶۹۷,۰۵۰,۸۹۰	۳,۲۵۸,۸۸۱	۳,۰۸۰,۲۲۹	(۸۷,۳۴۴,۱۵۰)	(۸۷,۳۴۴,۱۵۰)
۱۶	پتروشیمی مارون	۱۰,۰۰۰	۳۱۸,۲۲۰,۰۰۰	۳۸۳,۸۸۹,۲۴۰	۱,۶۲۶,۱۰۵	۱,۵۹۱,۱۰۰	(۶۸,۸۸۶,۴۴۵)	(۶۸,۸۸۶,۴۴۵)
۱۷	تراکتور سازی ايران	۵۰,۰۰۰	۲۹۱,۰۴۰,۳۳۶	۲۳۰,۴۵۷,۲۳۲	۱,۵۳۹,۵۹۶	۱,۴۵۵,۲۰۰	۵۷,۵۸۸,۳۰۸	۵۷,۵۸۸,۳۰۸
۱۸	حفاری شمال	۵۱۰,۸۵۲	۲,۶۸۳,۲۸۱,۰۳۸	۱,۲۸۶,۸۹۹,۲۷۹	۱۴,۱۹۴,۵۵۷	۱۳,۴۱۶,۴۰۶	۱,۳۶۸,۷۷۰,۷۹۶	۱,۳۶۸,۷۷۰,۷۹۶
۱۹	داروسازی اکسیر	۱۰,۱۰۰	۱۶۱,۳۴۴,۹۶۴	۲۲۲,۹۴۸,۴۳۸	۸۵۳,۵۱۱	۸۰۶,۷۲۴	(۷۳,۲۶۳,۷۰۹)	(۷۳,۲۶۳,۷۰۹)
۲۰	داروسازی تولید دارو	۴۱,۲۳۱	۴۸۱,۱۲۴,۵۳۹	۳۷۱,۵۹۷,۴۸۷	۲,۴۵۸,۵۴۵	۲,۴۰۵,۶۲۲	۱۰۴,۶۶۲,۸۸۵	۱۰۴,۶۶۲,۸۸۵
۲۱	داروسازی جابر ابن حیان	۶۰,۰۰۰	۵۳۱,۰۴۵,۰۰۰	۵۲۲,۰۰۸,۷۱۳	۲,۸۰۹,۲۲۸	۲,۶۵۵,۲۲۶	(۶,۴۲۸,۱۶۷)	(۶,۴۲۸,۱۶۷)
۲۲	داروسازی سبحان	۱۵,۰۰۰	۱۲۷,۴۷۸,۸۷۸	۶۶,۱۹۸,۳۹۸	۶۷۴,۳۶۴	۶۳۷,۳۹۵	۵۹,۹۶۸,۷۳۱	۵۹,۹۶۸,۷۳۱
۲۳	داروسازی فارابی	۲,۱۰۴	۲۴,۴۶۷,۴۱۶	۲۰,۸۴۶,۲۶۴	۱۲۹,۴۳۲	۱۲۲,۳۳۷	۳,۳۶۹,۳۸۳	۳,۳۶۹,۳۸۳
۲۴	سایپا	۷۷۰,۸۹۶	۱,۲۸۳,۰۹۵,۹۰۹	۱,۳۲۱,۷۵۷,۷۰۵	۶,۷۸۷,۵۷۸	۶,۴۱۵,۴۷۹	(۵۱,۸۶۴,۸۵۳)	(۵۱,۸۶۴,۸۵۳)
۲۵	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۳۵۲,۳۰۰	۱,۱۹۰,۱۸۴,۷۰۰	۱,۳۵۶,۳۳۷,۲۷۷	۶,۳۰۸,۹۱۷	۵,۹۵۰,۹۲۵	(۱۷۸,۳۱۲,۴۱۹)	(۱۷۸,۳۱۲,۴۱۹)
۲۶	سرمایه گذاری بانک ملی ايران	۵۰,۰۰۰	۲۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۸,۳۵۳,۱۰۸	۱,۵۳۹,۳۸۹	۱,۴۵۵,۰۰۱	۱۰۹,۶۵۲,۵۰۲	۱۰۹,۶۵۲,۵۰۲
۲۷	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۱۰۷,۵۰۰	۱۷۰,۴۶۷,۷۹۲	۱۶۲,۰۳۳,۶۷۵	۹۰۱,۷۷۷	۸۵۲,۳۴۰	۶,۶۸۰,۰۰۰	۶,۶۸۰,۰۰۰
۲۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۸۰۰,۰۰۱	۱,۶۶۲,۶۱۰,۲۰۱	۲,۸۲۹,۹۰۵,۴۷۶	۸,۷۹۵,۲۰۷	۸,۳۱۳,۰۵۲	(۱,۱۸۴,۴۰۳,۵۳۴)	(۱,۱۸۴,۴۰۳,۵۳۴)
۲۹	سرمایه گذاری خوارزمی	۴۵۰,۰۰۰	۷۲۴,۸۵۰,۰۰۰	۶۹۳,۸۷۶,۳۷۳	۳,۸۳۴,۴۵۷	۳,۶۲۴,۲۵۰	۲۳,۵۱۴,۹۲۰	۲۳,۵۱۴,۹۲۰
۳۰	سرمایه گذاری دارویی تامین	۳۵۰,۰۰۰	۱,۶۳۹,۷۶۲,۲۹۰	۱,۹۰۲,۵۷۸,۲۵۷	۸,۶۷۴,۳۵۱	۸,۱۹۸,۸۱۱	(۲۷۹,۶۸۹,۱۳۹)	(۲۷۹,۶۸۹,۱۳۹)
۳۱	سرمایه گذاری مسکن	۴۵۰,۰۰۰	۸۶۷,۶۶۶,۵۰۰	۸۰۳,۳۲۱,۲۶۲	۴,۵۸۹,۹۶۵	۴,۳۳۸,۳۳۵	۵۵,۴۱۶,۹۳۸	۵۵,۴۱۶,۹۳۸
۳۲	سرمایه گذاری ملی ايران	۱۰۹,۹۳۵	۲۲۵,۸۰۶,۴۹۰	۳۰۴,۸۴۴,۸۳۲	۱,۱۹۴,۵۲۶	۱,۱۲۹,۰۳۵	(۷۰,۲۷۳,۰۸۰)	(۷۰,۲۷۳,۰۸۰)

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۳	سرمایهگذاری مسکن زاینده رود	۲۰,۰۰۰	۷۱,۷۴۰,۰۰۰	۶۲,۲۹۳,۸۸۰	۳۶۶,۵۹۱	۳۵۸,۷۰۰	۸,۷۲۰,۸۲۹	.
۳۴	سیمان کرمان	۵۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۷۴۲,۸۹۸	۱,۲۶۹,۶۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳۶,۷۸۷,۵۰۲	.
۳۵	سیمان هگمتان	۹۰,۰۰۰	۴۹۰,۸۰۰,۰۰۰	۴۰۷,۳۶۸,۳۰۲	۲,۵۹۶,۳۳۱	۲,۴۵۴,۰۰۰	۷۸,۳۸۱,۳۶۷	۲۴۴,۷۳۴,۹۰۴
۳۶	شرکت بهمن لیزینگ	۲۲,۰۰۰	۵۳,۱۷۴,۰۰۰	۳۶,۴۷۲,۰۶۲	۲۷۱,۷۲۱	۲۶۵,۸۷۰	۱۶,۱۶۴,۳۴۷	.
۳۷	شرکت ملی صنایع مس ایران	۲۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۳۳۹,۳۵۱	۵۳۹,۱۰۰,۹۷۶	۱,۸۳۷,۴۲۳	۱,۷۳۶,۶۹۷	(۱۹۵,۳۳۵,۷۴۵)	(۷۵,۶۵۸,۰۷۲)
۳۸	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۹۲,۲۱۵	۱,۳۴۳,۲۱۶,۰۶۰	۱,۷۸۰,۹۴۸,۰۱۰	۷,۱۰۵,۶۰۸	۶,۷۱۶,۰۸۱	(۴۵۱,۵۵۳,۶۳۹)	۶۹۳,۶۸۳
۳۹	فرآورده های نسوز پارس	۲۵۰,۰۰۰	۱,۲۱۵,۶۲۱,۷۰۴	۸۸۰,۳۴۷,۰۴۵	۶,۴۳۰,۶۴۱	۶,۰۷۸,۱۰۸	۳۲۲,۷۶۵,۹۱۰	.
۴۰	فولاد خوزستان	۳۳۵,۰۰۰	۱,۶۲۴,۴۶۴,۹۳۴	۲,۶۹۸,۵۰۸,۶۴۶	۸,۵۹۳,۴۱۴	۸,۱۲۲,۳۲۵	(۱,۰۹۰,۷۵۹,۴۵۱)	۱,۹۳۵,۲۵۷,۷۰۴
۴۱	فولاد مبارکه اصفهان	۱	۱	۲,۹۰۳	.	.	(۲,۹۰۲)	۹۴,۴۱۸,۸۰۰
۴۲	گروه بهمن	۳۵۰,۰۰۰	۶۶۳,۷۳۹,۹۸۴	۸۲۲,۶۴۸,۰۷۷	۳,۵۱۱,۱۸۴	۳,۳۱۸,۷۰۱	(۱۶۵,۷۳۷,۹۷۸)	.
۴۳	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۱۰۰,۰۰۰	۴۳۳,۹۳۴,۲۸۱	۳۶۷,۵۹۳,۳۸۵	۲,۲۹۵,۵۱۵	۲,۱۶۹,۶۷۱	۶۱,۸۷۵,۷۱۰	.
۴۴	لیزینگ صنعت و معدن	۲۴۹,۳۱۵	۵۲۲,۳۶۸,۶۲۵	۵۳۷,۵۱۴,۱۸۲	۲,۷۶۳,۳۳۳	۲,۶۱۱,۸۴۴	(۲۰,۵۲۰,۷۲۴)	.
۴۵	معدنی و صنعتی چادر ملو	۳۷۵,۲۲۵	۱,۷۱۴,۶۴۱,۴۵۶	۲,۵۹۶,۶۱۰,۱۹۶	۹,۰۷۰,۴۵۵	۸,۵۷۳,۲۰۷	(۸۹۹,۶۱۲,۴۰۳)	۱,۸۹۵,۲۳۸,۸۶۸
۴۶	نفت بهران	۲۷,۰۰۰	۶۱۴,۹۶۰,۱۰۱	۶۹۶,۳۷۹,۷۵۰	۳,۲۵۳,۱۳۶	۳,۰۷۴,۷۹۸	(۸۷,۷۴۷,۵۸۳)	۹,۱۰۷,۹۲۵
۴۷	نفت سپاهان	۲۶,۵۴۰	۶۸۳,۰۰۰,۷۱۴	۶۴۲,۵۵۷,۷۳۷	۳,۶۱۳,۰۷۵	۳,۴۱۵,۰۰۲	۳۳,۴۱۴,۹۱۰	.
۴۸	بانک پارسیان	.	.	.	.	.	.	(۶۰,۶۱۹,۹۵۸)
۴۹	بانک سینا	.	.	.	.	.	.	۱,۳۱۴,۸۷۱,۸۱۸
۵۰	بین المللی محصولات پارس	.	.	.	.	.	.	۳۱۶,۲۳۴,۴۲۱
۵۱	پارس خودرو	.	.	.	.	.	.	(۲۹,۴۶۶,۳۷۹)
۵۲	پاکسان	.	.	.	.	.	.	۴۲,۳۷۲,۲۹۰
۵۳	پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	.	۷۶۴,۸۷۸,۳۰۰
۵۴	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	.	.	.	.	.	.	۲۵,۳۴۲,۸۸۵
۵۵	خدمات مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن	.	.	.	.	.	.	۱۹۱,۱۹۵,۹۴۹
۵۶	داروسازی اسوه	.	.	.	.	.	.	۳۸۶۶۰۰,۲۲۴
۵۷	سیحان دارو	.	.	.	.	.	.	۶۲۶,۱۵۰,۲۳۵
۵۸	سرمایه گذاری ساختمان ایران	.	.	.	.	.	.	۷۷,۳۳۹,۱۲۳
۵۹	سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	.	.	۳۰۴,۵۷۵
۶۰	سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	.	۲,۵۷۷,۸۰۴,۵۵۵
۶۱	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	.	.	(۱,۸۱۱,۲۴۹)
۶۲	سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	.	.	.	.	.	.	۳۳,۷۸۸,۴۳۵
۶۳	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	.	.	.	.	.	.	۷۲۹,۰۴۶,۳۶۳

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱					سهام	ردیف	
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۶۸۹,۲۷۰,۹۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۴	سنگ آهن گل گهر
۵۱,۱۵۰,۰۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۵	سیمان ایلام
۲۰۶,۴۶۳,۸۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶	سیمان بهبهان
۲۲۹,۵۰۰,۵۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷	سیمان مازندران
۵۱۵,۷۸۰,۵۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸	صنایع شیمیایی خلیج فارس
۶۸,۶۵۸,۷۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۹	کارخانه چینی ایران
۴۱۴,۳۴۹,۱۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰	کاشی و سرامیک سینا
۱۶۱,۸۰۱,۳۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱	کارت اعتباری ایران کیش
۱,۶۵۲,۳۷۹,۳۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲	گسترش نفت و گاز پارسین
۵,۸۹۰,۸۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۳	لیزینگ خودرو غدیر
۱۴۶,۹۹۱,۰۲۹	(۲۲۵,۹۵۴,۹۶۲)	۲,۸۶۷,۴۴۹	۳,۰۳۳,۷۶۰	۷۹۳,۵۴۳,۶۳۹	۵۷۳,۴۸۹,۸۸۶	۱۷۶,۰۰۰	۷۴	مجتمع پتروشیمی شیراز
۳۶,۵۴۳,۲۶۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۵	مخابرات ایران
۹۵,۵۸۳,۵۲۴	۲۲,۱۶۷	۰	۰	۲,۱۶۶,۹۳۶,۷۴۱	۲,۱۶۶,۹۵۸,۹۰۸	۱۴۸,۱۵۸	۷۶	کویر تایر
۴۴,۵۶۱,۵۲۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۷	گروه صنعتی پاکشو
۱۶,۹۱۹,۴۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۸	کشتیرانی دریای خزر
(۶۸,۶۶۹,۱۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹	تجارت الکترونیک پارسین
۴۰,۷۱۸,۵۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۰	تولید برق عسلویه مینا
۲۹,۱۱۴,۲۵۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱	گروه صنعتی بارز
۰	(۲۳۸,۹۹۹,۴۸۱)	۳,۶۶۳,۷۴۳	۳,۷۴۳,۳۱۸	۹۶۴,۱۴۱,۷۳۶	۷۳۲,۵۴۸,۳۱۶	۳۹,۴۴۶	۸۲	پتروشیمی زاگرس
۰	۲۲,۱۶۵,۳۴۷	۸۲۹,۲۰۹	۸۷۷,۳۰۴	۱۴۱,۹۷۰,۰۹۹	۱۶۵,۸۴۱,۹۵۹	۱۲,۷۵۷	۸۳	خدمات انفورماتیک
۰	(۱۴,۹۵۶,۲۸۰)	۱,۰۲۲,۷۵۰	۱,۰۸۲,۰۶۹	۲۱۷,۴۰۱,۴۶۱	۲۰۴,۵۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۸۴	سرمایه گذاری آتیه دماوند
۰	۱,۶۹۶,۵۱۵	۳۶۰,۹۸۴	۳۸۱,۹۲۱	۶۹,۷۵۷,۳۸۰	۷۲,۱۹۶,۸۰۰	۱۵,۶۰۰	۸۵	سیمان خوزستان
۰	(۵۵۱,۰۰۱,۷۲۶)	۵,۹۴۶,۷۵۰	۶,۲۹۱,۶۵۴	۱,۷۲۸,۱۱۳,۳۲۲	۱,۱۸۹,۳۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۸۶	کالسیمین
۰	۱,۵۰۹,۱۶۴,۳۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱-۱-۱۴	تغییرات ناشی از عملکرد
۲۲,۷۵۶,۴۳۰,۸۳۳	(۲,۴۷۲,۵۷۵,۱۷۷)	۲۰۴,۵۹۲,۱۵۰	۲۱۵,۹۴۵,۵۷۱	۴۶,۶۴۶,۵۸۸,۸۱۴	۴۳,۰۸۵,۳۸۷,۰۲۵	جمع		

۱-۱-۱۴- 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 سرفصل مربوطه تعدیل و اصلاح گردیده است.

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

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱					تعداد	ردیف
سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴۳,۶۰۲,۰۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱
(۱۰۶,۴۰۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲
۱,۷۶۱,۵۱۲,۷۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳
۰	(۷۷,۹۴۰,۴۶۶)	۵۰۷,۹۶۰	۵۳۷,۴۲۲	۱۷۸,۴۸۷,۱۰۷	۱۰۱,۵۹۲,۰۲۳	۵۹,۲۳۹	۴
۱,۸۰۵,۰۰۸,۳۹۸	(۷۷,۹۴۰,۴۶۶)	۰	۰	۰	۰	۰	جمع

- ۱ تقدم سبحان دارو
- ۲ تقدم سرمایه گذاری مسکن شمال شرق
- ۳ تقدم گسترش نفت و گاز پارسیان
- ۴ تقدم سیمان کرمان

۱۴-۳ - سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱					تعداد	ردیف
سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
(۱۵,۵۰۳,۵۰۰)	(۲,۱۰۰,۰۰۰)	۰	۳,۱۵۰,۱۸۰	۴,۰۶۸,۹۴۹,۸۲۰	۴,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۷۰	۱
(۳,۹۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۷۷۴,۰۰۰	۹۹۹,۲۲۶,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲
(۹,۸۵۱,۰۳۹)	۰	۰	۱,۷۰۲,۸۰۰	۲,۱۹۸,۲۹۷,۲۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰	۳
(۱۴,۵۶۵,۱۱۲)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	۰	۳,۶۸۴,۲۴۰	۴,۷۵۷,۸۱۵,۷۶۰	۴,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۶۰	۴
(۳,۱۸۰,۰۰۰)	۰	۰	۳,۰۰۳,۱۲۰	۳,۸۷۶,۹۹۶,۸۸۰	۳,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۸۰	۵
۰	(۱۷,۲۴۹,۸۳۰)	۰	۸,۹۰۱,۰۰۰	۱۱,۵۰۸,۳۴۹,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰,۱۷۰	۱۱,۵۰۰	۶
۰	(۴,۱۲۵,۰۰۰)	۰	۲,۱۲۸,۵۰۰	۲,۷۵۱,۹۹۶,۵۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰	۷
۰	۱۰۵,۶۹۲,۵۱۳	۰	۳,۷۲۲,۴۸۷	۴,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۰۹,۴۱۵,۰۰۰	۴,۷۰۰	۸
۰	۱۱۳,۵۶۹,۲۲۰	۰	۳,۹۶۳,۷۸۰	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	۵,۱۲۱,۱۶۳,۰۰۰	۵,۰۰۰	۹
(۱۷,۵۳۹,۵۶۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰
(۱,۲۵۶,۱۸۹)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	۰	۱,۱۹۱,۹۶۰	۱,۵۴۰,۰۰۸,۰۴۰	۱,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۰	۱۱
۰	(۷۲۶,۰۰۰)	۰	۰	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۲
۰	۲,۴۶۰,۶۵۴	۰	۳۱۱,۷۴۶	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۲,۷۷۲,۴۰۰	۴۰۰	۱۳
(۶۵,۷۹۵,۴۰۱)	۱۹۴,۸۲۱,۵۵۷	۰	۲۲,۲۲۲,۰۶۷	۴۱,۴۰۵,۲۶۹,۲۰۰	۴۱,۶۳۰,۵۷۸,۱۷۰	جمع	

- ۲ شرکت واسط مالی اسفند
- ۳ شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
- ۴ شرکت واسط مالی مهر (صمینا)
- ۵ شرکت واسط مالی تیر (ذسکن)
- ۶ اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
- ۷ اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد
- ۸ اوراق اجاره فولادکاه جنوب کیش
- ۹ شرکت واسط مالی آذر(صپارس)
- ۱۰ اوراق گواهی سپرده بانک انصار (ذانصا)
- ۱۱ واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)
- ۱۲ اجاره ماهان سه ماهه ۲۰ درصد
- ۱۳ مراهجه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد

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

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱
ریال	ریال
۳,۱۲۲,۴۷۳,۵۰۶	(۱۵,۲۶۶,۹۶۲,۰۸۷)
(۱۳۰,۷۴۷,۲۶۰)	۸۴۳,۵۴۷,۹۷۱
(۲۰,۴۸۲,۵۰۰)	۰
۲,۹۷۱,۲۴۳,۷۴۶	(۱۴,۴۲۳,۴۱۴,۱۱۶)

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

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

۱۶ - سود سهام

سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱

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
۱	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	.	.	.	.	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰
۲	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۲/۲۸	۳۳,۴۱۷	۱,۸۰۰	۴۲,۱۵۱,۲۰۰	
۳	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۱/۳۱	۲۵۴,۹۹۹	۵,۴۱۰	۱,۳۷۹,۵۴۴,۵۹۰	
۴	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۱۳۹,۰۰۰	۳,۱۰۰	۴۳۰,۹۰۰,۰۰۰	
۵	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۳۹۳/۰۲/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۲۹	۵۳,۵۷۱	۷۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	
۶	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱۳۹۳/۰۷/۲۷	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	
۷	شرکت نفت بهران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۶	۲۷,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	
۸	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۰۲/۲۴	۱,۸۴۰,۰۰۰	۴۰۰	۷۳۶,۰۰۰,۰۰۰	
۹	شرکت مالی و اعتباری سینا	.	.	.	.	.
۱۰	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۱۰/۲۲	۷۵۰,۰۰۰	۸۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۱۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۲۴۹,۱۹۶	۳۳۰	۸۲,۲۳۴,۶۸۰	
۱۲	شرکت سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	۵۰۰
۱۳	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۲	۳۰۵,۴۵۵	۴۰۰	۱۲۲,۱۸۱,۹۶۰	
۱۴	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۰۷	۵۰,۰۰۰	۳۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵	شرکت ایران ترانسفو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۶	۱۹۶,۰۰۰	۲۵۰	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	
۱۶	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۵	۱,۴۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۱۲	۷۰,۲۱۰	۱,۱۵۰	۸۰,۷۴۱,۰۰۰	
۱۸	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲,۰۸۶,۰۹۳	۳۷۰	۷۷۱,۸۵۴,۴۱۰	
۱۹	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	۳۷۷,۲۰۰,۰۰۰
۲۰	شرکت کارخانه چینی ایران	.	.	.	.	۱۴,۶۱۵,۴۰۰
۲۱	شرکت پارس دارو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۷	۷۴,۷۴۶	۵,۲۰۰	۳۸۸,۶۷۹,۲۰۰	
۲۲	شرکت داروسازی اکسیر	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۰	۱۰,۱۰۰	۱,۵۰۰	۱۵,۱۵۰,۰۰۰	
۲۳	شرکت سیمان هگمتان	۱۳۹۳/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۰۲/۰۱	۱۳۸,۵۲۳	۷۵۰	۱۰۳,۸۹۲,۲۵۰	
۲۴	شرکت سیمان مازندران	.	.	.	.	.
۲۵	شرکت گروه صنعتی بارز	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۲	۱۱۷,۸۰۰	۲,۰۵۰	۲۴۱,۴۹۰,۰۰۰	
۲۶	شرکت پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	۳۷۷,۰۰۰,۰۰۰
۲۷	شرکت معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۹	۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۲۶۲,۵۰۰,۰۰۰	
۲۸	شرکت سنگ آهن گل گهر	.	.	.	.	۲۶۶,۰۰۲,۸۰۵
۲۹	شرکت پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۸	۲۳,۶۹۳	۷,۵۰۰	۱۷۷,۶۹۷,۵۰۰	
۳۰	شرکت داروسازی سبحان	.	.	.	.	۱۱۳,۷۲۶,۴۰۰
۳۱	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۹	۱,۲۰۸,۴۴۷	۶۶۰	۷۹۷,۵۷۵,۲۸۹	
۳۲	شرکت فولاد خوزستان	.	.	.	.	۱,۰۵۲,۷۵۰,۰۰۰
۳۳	شرکت کاشی و سرامیک سینا	.	.	.	.	۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰
۳۴	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۱۲۵,۰۰۰	۷,۸۰۰	۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	
۳۵	شرکت داروسازی جابر این حیان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۲	۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	
۳۶	شرکت بانک ملت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۱,۷۰۲,۲۷۱	۳۳۰	۵۶۱,۷۴۹,۴۱۷	
۳۷	شرکت بانک صادرات ایران	.	.	.	.	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۸	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۳۱	۵۵۰,۰۰۰	۷۵۰	۴۱۲,۵۰۰,۰۰۰	
۳۹	شرکت سبحان دارو	.	.	.	.	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۰	شرکت پتروشیمی زاگرس	.	.	.	.	۵۴۹,۹۱۲,۰۰۰
۴۱	شرکت بانک انصار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۶۴۶,۰۰۰	۳۱۰	۲۰۰,۲۶۰,۰۰۰	
۴۲	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۵	۲,۱۰۰,۰۰۰	۳۲۰	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	
۴۳	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	۸۱۳,۴۷۱,۹۰۰
۴۴	شرکت پتروشیمی پردیس - بوری	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۸/۲۹	۲۸۱,۰۰۰	۱,۶۱۰	۴۵۲,۴۱۰,۰۰۰	
۴۵	شرکت پتروشیمی مارون	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۲	۱۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	
۴۶	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	۲۴۰,۸۰۰,۰۰۰
۴۷	شرکت بیمه ملت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۹/۲۹	۲۰۲,۳۵۱	۲۳۰	۴۶,۵۴۰,۷۳۰	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتراز

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

۰	۳۰۰,۹۲۲,۴۵۰	۱,۶۳۰	۱۸۴,۶۱۵	۱۳۹۴/۰۲/۲۷	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت داروسازی تولید دارو	۴۸
۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۰۶	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	شرکت سرمایه گذاری مسکن	۴۹
۰	۵۰,۶۹۱,۶۰۰	۱,۲۰۰	۴۲,۲۴۳	۱۳۹۴/۰۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت خدمات انفورماتیک	۵۰
۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت البرز دارو	۵۱
۰	۵۱۸,۵۵۳,۰۰۰	۳,۵۰۰	۱۴۸,۱۵۸	۱۳۹۳/۱۱/۲۷	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	شرکت کوپیر تایر	۵۲
۱۵,۴۱۹,۶۹۴,۰۱۵	۱۲,۶۵۰,۶۰۰,۸۱۶					جمع	
(۴۱۹,۶۳۹,۱۸۳)	(۴۴۷,۴۳۸,۶۹۵)					هزینه تنزیل	
۱۵,۰۰۰,۰۶۴,۸۳۲	۱۲,۲۰۳,۱۶۲,۱۲۱					خالص درآمد سهام :	

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

۱۷- 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:

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	یادداشت
	ریال	ریال	
سود اوراق مشارکت	۲,۰۴۰,۹۸۴,۰۰۰	۲,۵۹۵,۹۵۷,۵۴۶	۱۷-۱
سود سپرده بانکی	۱۱۶,۳۳۴,۱۱۲	۱۰۳,۲۴۹,۷۰۰	۱۷-۲
جمع	۲,۱۵۷,۳۱۸,۱۱۲	۲,۶۹۹,۲۰۷,۲۴۶	

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

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱				
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سود خالص	نرخ سود	مبلغ اسمی هر برگ	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
	ریال	درصد	ریال		
ریال	ریال				
-	۱۵۴,۹۸۶,۳۲۸	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱۳۹۲/۰۷/۲۹
-	۱۸,۵۸۷,۷۹۶	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱۳۹۳/۱۰/۲۲
۶۸۵,۳۰۴,۶۲۳	۲۰۱,۶۷۴,۲۴۵	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱۳۹۲/۰۹/۱۳
۵۲,۱۱۸,۶۳۳	۵۵,۹۷۰,۳۷۵	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱۳۹۰/۰۶/۰۱
۲۲۳,۷۶۹,۸۶۴	-	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱۳۹۱/۱۰/۲۴
۳۴۰,۸۶۷,۸۱۵	۱۴۸,۳۲۱,۵۹۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱۳۹۰/۰۵/۲۵
۳۸۶,۸۴۹,۷۶۴	۲۴۷,۴۵۰,۴۹۷	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۱/۰۳/۲۸
۱۳۴,۹۶۱,۰۶۱	۹۴,۱۳۸,۲۰۴	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۸	۱۳۹۰/۰۴/۰۸
-	۳۳۳,۴۶۵,۹۹۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱۳۹۲/۱۰/۳۰
۳۱۷,۱۱۲,۲۴۰	۲۴۴,۴۱۶,۲۸۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۱/۰۳/۱۷
-	۵۰۰,۸۴۵,۱۳۵	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۳۹۲/۱۱/۰۲
-	۴۴۴,۲۳۹,۹۱۵	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
-	۱۵۱,۸۶۱,۱۸۵	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱۳۹۰/۰۶/۰۱
۲,۰۴۰,۹۸۴,۰۰۰	۲,۵۹۵,۹۵۷,۵۴۶				

اوراق مشارکت:

اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمپنا ۳)
اوراق مشارکت مریخه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد
اوراق مشارکت اجاره چادرملو (صجاد)
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)
اوراق گواهی سپرده بانک انصار (ذانصا ۱)
اوراق مشارکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)
اوراق مشارکت واسط مالی اسفند
اوراق مشارکت اجاره راینل ماهانه ۲۰ درصد
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی تیر (ذصسکن)
اوراق مشارکت سپارس
اوراق اجاره فولادکاوہ جنوب کیش
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۱)
جمع

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

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱			
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سود	نرخ سود	تاریخ سررسید	تاریخ سرمایه گذاری
	ریال	درصد		
۱۰۲,۹۵۸,۲۲۳	۱۰۳,۲۰۹,۰۲۱	۲۰	کوتاه مدت	۱۳۹۰/۱۰/۰۳
۱۳,۴۱۶,۱۲۶	۷۵,۷۴۴	۲۰	کوتاه مدت	۱۳۸۷/۰۲/۱۷
(۴۰,۲۳۷)	(۳۵,۰۶۵)			
۱۱۶,۳۳۴,۱۱۲	۱۰۳,۲۴۹,۷۰۰			

سود سپرده بانک ملت

سود سپرده بانک سامان

هزینه تنزیل

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتاز
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، اوراق بهادار با 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		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	۴۱۹,۶۲۹,۱۸۳	۶,۰۵۹,۴۹۲,۸۸۰	۵,۶۳۹,۸۶۳,۶۹۷	سایر درآمدها بابت تنزیل سود سهام
۲۱,۳۴۵	۴۰,۲۳۷	۷,۰۳۳,۷۳۶	۶,۹۹۳,۴۹۹	سایر درآمدها بابت تنزیل سود بانک
۱۸۳,۴۱۷,۴۱۷	۴۱۹,۶۶۹,۴۲۰	۶,۰۶۶,۵۲۶,۶۱۶	۵,۶۴۶,۸۵۷,۱۹۶	

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	مدیر صندوق
۱,۷۵۴,۰۴۶,۶۷۳	۱,۷۴۷,۷۸۶,۰۵۴	متولی
۲,۱۶۰,۵۸۵,۳۶۲	۱۰۳,۲۳۰,۹۶۵	ضامن
۱۰۱,۶۲۵,۵۷۰	۳۲۰,۶۴۰,۸۱۱	حسابرس
۷۲,۷۴۸,۱۳۵	۸۶,۴۹۱,۵۴۵	جمع
۴,۰۸۹,۰۰۵,۷۴۰	۲,۲۵۸,۱۴۹,۳۷۵	

۲۰- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	هزینه تصفیه
۶۴,۹۵۲,۰۳۸	۱۱,۷۸۹,۸۳۹	هزینه نگهداری اوراق بهادار
-	-	هزینه آبونمان
۱۷۱,۳۳۳,۷۹۴	۱۹۴,۹۲۱,۴۰۸	هزینه کارمزد بانکی
۷۵,۲۵۰	۲۵۰	جمع
۲۳۶,۳۶۱,۰۸۲	۲۰۶,۷۱۱,۴۹۷	

۲۱- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۲/۳۱	
ریال	ریال	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۳۸,۱۴۴,۷۸۰,۸۹۹	۱۳,۵۳۵,۹۵۵,۸۱۴	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۳۸,۵۴۹,۱۸۵,۱۶۳)	(۲۲,۶۲۷,۰۰۴,۳۳۳)	جمع
(۴۰۴,۴۰۴,۲۶۴)	(۹,۰۹۱,۰۴۸,۵۱۹)	

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

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

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	۴,۰۹۵,۹۴۵,۷۹۴,۳۱۲	۶,۸۳۶,۳۳۲

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.