

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۵.۳۱

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

### صورت‌های مالی

#### برای دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵ 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
۹-۲۰	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 ۱۳۹۵/۰۶/۲۰ 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 پیشناز

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

<u>۱۳۹۵/۰۲/۳۱</u>	<u>۱۳۹۵/۰۵/۳۱</u>	<u>یادداشت</u>	<u>دارایی ها</u>
ریال	ریال		
۸۶,۳۰۱,۶۸۴,۷۴۶	۸۷,۳۴۳,۹۴۷,۰۹۴	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۳,۸۰۱,۱۷۷,۲۶۳	۲۷,۸۰۳,۲۳۲,۴۹۵	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۲۵۶,۹۳۸,۴۸۰	۵,۳۰۴,۸۹۲,۰۳۲	۷	حسابهای دریافتی
(۵۱۲,۶۷۴)	۲۴۳,۴۷۰,۶۶۸	۸	سایر داراییها
۱,۷۴۶,۹۷۳,۰۰۰	۲,۲۶۷,۳۸۱,۵۰۷	۹	موجودی نقد
<b>۱۱۶,۱۰۶,۲۶۰,۸۱۵</b>	<b>۱۲۲,۹۶۲,۹۲۳,۷۹۶</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>بدهی ها</b>
(۳۲۱,۷۴۷,۰۱۹)	۴۳۹,۲۶۲,۸۳۹	۱۰	جاری کارگزاران
۱,۱۲۱,۷۵۵,۰۰۱	۵۱۸,۰۰۳,۲۰۲	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۳۳۲,۹۸۱,۳۵۶	۳۵۲,۴۲۹,۱۵۶	۱۲	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<b>۱,۱۳۲,۹۸۹,۳۳۸</b>	<b>۱,۳۰۹,۶۹۵,۱۹۷</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۱۱۴,۹۷۳,۲۷۱,۴۷۷</b>	<b>۱۲۱,۶۵۳,۲۲۸,۵۹۹</b>	۱۳	<b>خالص دارایی ها</b>
<b>۸,۳۴۶</b>	<b>۸,۲۸۱</b>		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
<b>۱۳,۷۷۵,۸۵۳</b>	<b>۱۴,۶۹۰,۶۴۵</b>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

صورت سود و زیان

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱	دوره مالی سه ماهه ۱۳۹۴/۰۵/۳۱	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
<b>درآمدها:</b>			
(۹۶۶,۹۱۰,۱۳۵)	(۲,۰۱۵,۷۸۳,۳۵۶)	۱,۵۶۶,۲۶۶,۵۴۷	۱۴ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۰,۱۷۹,۴۲۵,۰۷۵	۶۵۴,۶۲۶,۳۲۹	(۶۳۲,۸۸۳,۷۶۰)	۱۵ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۰,۳۴۲,۶۷۸,۶۷۷	۵,۱۰۰,۰۴۶,۳۴۷	۵,۵۳۳,۷۱۹,۸۱۱	۱۶ سود سهام
۳,۳۹۸,۶۴۳,۷۸۷	۵۰۷,۳۰۷,۸۸۶	۱,۳۸۶,۲۰۶,۳۹۱	۱۷ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴۵۶,۹۹۰,۱۸۸	(۴۴۹,۲۰۳,۷۸۳)	۲۵۷,۹۷۸,۸۱۴	۱۸ سایر درآمدها
<b>۲۳,۴۱۰,۸۲۷,۵۹۲</b>	<b>۳,۷۹۶,۹۹۳,۴۲۳</b>	<b>۸,۱۱۱,۲۸۷,۸۰۳</b>	<b>جمع درآمدها</b>
<b>هزینه‌ها:</b>			
۲,۰۲۷,۵۷۲,۹۰۰	۵۱۶,۵۲۸,۴۹۵	۵۱۷,۲۴۸,۸۰۲	۱۹ هزینه کارمزد ارکان
۳۲۸,۴۳۱,۱۹۹	۷۹,۸۲۳,۳۴۳	۱۰۲,۴۸۴,۴۵۸	۲۰ سایر هزینه‌ها
۲,۳۵۶,۰۰۴,۰۹۹	۵۹۶,۳۵۱,۸۳۸	۶۱۹,۷۳۳,۲۶۰	<b>جمع هزینه‌ها</b>
<b>۲۱,۰۵۴,۸۲۳,۴۹۳</b>	<b>۳,۲۰۰,۶۴۱,۵۸۵</b>	<b>۷,۴۹۱,۵۵۴,۵۴۳</b>	<b>سود(زیان) خالص</b>

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتر

صورت گردش خالص دارائیهها

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

صورت گردش خالص دارائیهها						یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱		دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱		دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹	۸,۲۹۲	۹۱,۲۰۱,۰۲۱,۲۰۹	۸,۲۹۲	۱۱۴,۹۷۳,۲۷۱,۴۷۷	۸,۳۴۶	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲,۰۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۳۴	۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳۰	۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۸۰)	(۲۷۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۷۱)	(۲۳۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۳۷)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲۱,۰۵۴,۸۲۳,۴۹۳		۷,۴۹۱,۵۵۴,۵۴۳		۷,۴۹۱,۵۵۴,۵۴۳		سود(زیان) خالص دوره
۲,۶۶۳,۴۲۶,۷۷۵		(۷۴۶,۵۹۷,۴۲۱)		(۷۴۶,۵۹۷,۴۲۱)		تعدیلات
<b>۱۱۴,۹۷۳,۲۷۱,۴۷۷</b>	<b>۸,۳۴۶</b>	<b>۹۸,۵۰۴,۹۷۸,۳۳۱</b>	<b>۸,۸۵۱</b>	<b>۱۲۱,۶۵۳,۲۲۸,۵۹۹</b>	<b>۸,۲۸۱</b>	<b>خالص داراییها(واحدهای سرمایه گذاری)در پایان دوره</b>

۲۱

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

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵**

**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](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	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 و خدمات مدیریت رهبین است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

#### دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

#### ۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساسا 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 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 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 پیشنهاد

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

#### دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

#### ۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های 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 یک سال 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 روزانه‌ی سود علی‌الحساب دریافتنی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتنی 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 ۱۰۰ 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	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال بعلاوه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق. ****



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

#### دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

#### 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 بیشناز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

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:

۱۳۹۵/۰۲/۳۱			۱۳۹۵/۰۵/۳۱			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	
۸.۱٪	۹,۴۱۲,۸۶۲,۲۱۹	۸,۲۶۰,۸۶۳,۳۱۷	۶.۹٪	۸,۴۸۹,۸۷۲,۳۴۲	۸,۰۱۹,۱۵۲,۴۳۷	۱ محصولات شیمیایی
۰.۲٪	۱۹۹,۲۲۴,۰۶۳	۴۷۴,۱۹۹,۹۴۰	۰.۵٪	۶۱۰,۷۱۱,۰۴۴	۷۶۹,۰۱۰,۵۱۱	۲ شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۰.۱٪	۱۳۱,۸۷۸,۸۵۷	۱۵۰,۹۸۰,۲۱۶	۰.۰٪	.	.	۳ فلزات اساسی
۹.۰٪	۱۰,۴۱۴,۵۱۸,۶۰۶	۸,۰۹۶,۷۱۴,۲۵۲	۱۰.۷٪	۱۳,۱۵۲,۳۶۰,۸۹۷	۱۱,۴۲۹,۹۸۳,۴۶۰	۴ عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۱۴.۱٪	۱۶,۳۵۵,۲۲۹,۲۸۵	۱۷,۳۹۵,۰۷۴,۶۲۲	۱۱.۶٪	۱۴,۲۴۳,۳۶۵,۴۳۱	۱۵,۱۹۰,۵۱۶,۸۲۲	۵ بانکها و موسسات اعتباری
۳.۳٪	۳,۸۱۹,۵۷۸,۸۳۶	۴,۷۴۵,۱۲۵,۰۳۱	۳.۴٪	۴,۱۶۱,۶۴۱,۴۷۶	۴,۷۷۴,۰۹۶,۹۱۴	۶ لاستیک و پلاستیک
۱۰.۹٪	۱۲,۶۴۶,۸۵۳,۴۴۴	۱۰,۶۶۲,۷۱۸,۳۸۴	۱۰.۹٪	۱۳,۴۴۵,۵۸۰,۱۸۵	۱۱,۰۲۸,۰۲۵,۳۸۴	۷ مخابرات
۱۱.۲٪	۱۲,۹۵۲,۰۷۰,۷۷۵	۸,۴۱۵,۵۰۹,۳۳۵	۹.۸٪	۱۱,۹۹۸,۳۴۶,۳۴۸	۷,۸۶۱,۵۰۸,۸۰۵	۸ مواد و محصولات دارویی
۱.۳٪	۱,۵۱۰,۱۸۸,۵۹۱	۱,۳۵۱,۰۷۴,۲۸۸	۰.۸٪	۹۴۳,۴۰۸,۸۰۱	۸۹۰,۳۶۵,۷۳۷	۹ محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۴.۳٪	۴,۹۵۱,۳۴۰,۴۳۳	۴,۷۲۵,۹۷۴,۴۳۹	۳.۴٪	۴,۲۳۷,۹۳۱,۰۹۰	۳,۹۵۰,۱۸۵,۵۵۴	۱۰ خودرو و ساخت قطعات
۳.۲٪	۳,۷۳۲,۳۴۴,۸۶۶	۳,۷۳۹,۱۴۱,۶۹۹	۲.۴٪	۲,۹۳۱,۲۴۸,۸۵۰	۳,۰۳۱,۲۴۵,۶۰۳	۱۱ خدمات فنی و مهندسی
۱.۵٪	۱,۷۱۵,۰۴۱,۳۴۰	۲,۱۳۴,۰۸۹,۶۵۸	۲.۳٪	۲,۸۶۶,۵۹۸,۲۴۹	۳,۱۴۵,۵۹۶,۴۴۳	۱۲ ماشین آلات و تجهیزات
۱.۶٪	۱,۹۰۵,۷۷۱,۳۷۸	۱,۷۷۸,۶۶۲,۲۹۴	۳.۳٪	۴,۱۱۷,۴۱۳,۵۲۷	۳,۷۳۵,۸۹۵,۸۱۴	۱۳ رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
۳.۲٪	۳,۷۴۴,۰۶۵,۰۰۱	۴,۲۶۴,۴۱۶,۰۱۹	۳.۰٪	۳,۶۹۳,۱۶۵,۴۱۵	۴,۱۶۶,۲۱۶,۴۳۵	۱۴ سرمایه گذاریها
۱.۹٪	۲,۱۶۷,۷۶۱,۸۱۳	۱,۱۸۱,۰۸۸,۲۲۹	۱.۴٪	۱,۶۷۳,۷۹۷,۵۵۲	۹۴۴,۸۷۰,۵۸۲	۱۵ سایر واسطه گریهای مالی
۰.۲٪	۲۸۲,۳۱۴,۷۷۷	۳۱۹,۹۶۹,۰۸۸	۰.۲٪	۲۶۴,۴۹۹,۹۹۸	۳۱۳,۶۱۹,۰۸۷	۱۶ انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰.۳٪	۳۶۰,۶۴۰,۴۶۲	۳۱۹,۷۷۵,۱۹۲	۰.۴٪	۵۱۴,۰۰۵,۸۸۹	۴۶۴,۵۴۴,۳۶۵	۱۷ سایر محصولات کانی غیر فلزی
۷۴.۳٪	۸۶,۳۰۱,۶۸۴,۷۴۶	۷۸,۰۱۵,۳۷۶,۰۰۳	۷۱٪	۸۷,۳۴۳,۹۴۷,۰۹۴	۷۹,۷۱۴,۸۳۳,۹۵۳	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتان

نادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

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:

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۵/۳۱						
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			
۰.۵۳%	۶۱۳,۷۵۷,۳۳۷	۰.۵۰%	۶۱۳,۷۵۶,۹۶۴	۳,۳۱۱,۲۶۸	۶۱۰,۴۴۵,۶۹۶	۲۰٪	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
۹.۰۶%	۱۰,۵۲۴,۰۱۱,۰۰۰	۸.۵۷%	۱۰,۵۳۶,۰۴۱,۱۳۱	۴۴۷,۱۹۷,۴۹۹	۱۰,۰۸۸,۸۴۳,۶۳۲	۲۲٪	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۱.۳۲%	۱,۵۲۸,۱۲۲,۰۵۵	۰.۸۳%	۱,۰۱۸,۲۱۸,۵۵۵	۱۷,۴۹۲,۵۵۵	۱,۰۰۰,۷۲۶,۰۰۰	۲۰٪	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد
۰.۰۰%	.	۰.۱۷%	۲۰۴,۰۰۵,۱۵۹	۶,۶۲۰,۹۶۲	۱۹۷,۳۸۴,۱۹۷	۲۰٪	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد
۶.۴۸%	۷,۵۲۱,۹۴۴,۶۸۶	۱.۵۷%	۱,۹۲۴,۶۸۱,۷۸۷	۴۱,۱۳۰,۳۴۸	۱,۸۸۳,۵۵۱,۴۳۹	۲۱٪	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	اوراق اجاره شرکت مخبرات ایران
۱.۳۵%	۱,۵۶۸,۸۹۰,۵۸۳	۱.۴۴%	۱,۷۷۳,۳۲۸,۷۸۲	۴۱,۵۷۸,۵۳۱	۱,۷۳۱,۷۵۰,۲۵۱	۲۱٪	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	اجاره دانا پتروینگ کیش ۱۳۹۴
۰.۱۲%	۱۴۱,۴۶۱,۷۷۹	۰.۱۲%	۱۴۱,۴۶۱,۹۵۱	۱,۴۶۱,۹۵۱	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۱۳۹۹/۰۲/۱۲	اوراق اجاره جویبار ۹۹۰۲۱۲
۰.۰۰%	.	۲.۴۳%	۲,۹۸۴,۷۰۱,۷۹۰	۱۳۹,۷۰۱,۷۹۰	۲,۸۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱٪	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳
۰.۰۰%	.	۷.۰۰%	۸,۶۱۱,۳۰۷,۹۷۶	۱۳۰,۳۰۷,۹۷۶	۸,۴۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹
۰.۴۴%	۵۰۹,۵۵۱,۱۴۰	.	.	.	.	.	.	مشارکت س.ص. کارکنان نفت ۳ماهه ۲۱٪
۰.۸۷%	۱,۰۱۳,۹۲۶,۸۱۷	.	.	.	.	.	.	واسط مالی آذر(صپارس)
۲۰.۱۷%	۲۳,۴۲۱,۶۶۵,۴۶۷	۲۲.۶۱%	۲۷,۸۰۷,۵۰۴,۰۹۵	۴۵۰,۵۰۸,۷۶۷	۱۰,۶۹۹,۲۸۹,۳۲۸			
	۳۷۹,۵۱۱,۷۹۶		(۴,۲۷۱,۶۰۰)					سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
	۲۳,۸۰۱,۱۷۷,۲۶۳		۲۷,۸۰۳,۲۳۲,۴۹۵					جمع

۷- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۵/۳۱			
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۴,۲۴۹,۷۷۴,۵۲۰	۵,۲۷۹,۳۵۴,۳۸۴	(۳۳۷,۷۶۵,۰۰۶)	۲۵	۵,۶۱۷,۱۱۹,۳۹۰	
۷,۱۶۳,۹۶۰	۲۵,۵۳۷,۶۴۸	(۳۱۳,۷۵۴)	۲۰	۲۵,۸۵۱,۴۰۲	
۴,۲۵۶,۹۳۸,۴۸۰	۵,۳۰۴,۸۹۲,۰۳۲	(۳۳۸,۰۷۸,۷۶۰)		۵,۶۴۲,۹۷۰,۷۹۲	

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپردههای بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتاز

نادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه ، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یاظرف مدت ۵سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده ومخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت وظرف 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 ۵ سال می باشد .

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۵/۳۱		
مانده در پایان دوره	مانده در پایان دوره	مخارج اضافه شده	استهلاک دوره مالی	مانده در ابتدای دوره
مالی	مالی	طی دوره		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۵۱۲,۶۷۴)	۲۴۳,۴۷۰,۶۶۸	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۰۱۶,۶۵۸	(۵۱۲,۶۷۴)
(۵۱۲,۶۷۴)	۲۴۳,۴۷۰,۶۶۸	۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۰۱۶,۶۵۸	(۵۱۲,۶۷۴)

آبونمان نرم افزار صندوق

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱
ریال	ریال
۱,۷۴۶,۰۹۵,۴۱۳	۲,۲۶۶,۴۸۱,۳۷۷
۸۷۷,۵۸۷	۹۰۰,۱۳۰
<b>۱,۷۴۶,۹۷۳,۰۰۰</b>	<b>۲,۲۶۷,۳۸۱,۵۰۷</b>

بانک ملت شعبه هفت تیر - ۳۶۳۵۳۶۳۵۰۰

بانک سامان شعبه سی تیر ۸۱۰-۸۴۹-۱۳۳۰۹۰۰-۱۳۳۰

جمع

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۵/۳۱		
مانده	مانده بستانکار	گردش	گردش	مانده
۳۲۱,۷۴۷,۰۱۹	(۴۳۹,۲۶۲,۸۳۹)	(۴۳,۹۱۶,۴۸۴,۱۸۹)	۴۳,۱۵۵,۴۷۴,۳۳۱	۳۲۱,۷۴۷,۰۱۹
<b>۳۲۱,۷۴۷,۰۱۹</b>	<b>(۴۳۹,۲۶۲,۸۳۹)</b>	<b>(۴۳,۹۱۶,۴۸۴,۱۸۹)</b>	<b>۴۳,۱۵۵,۴۷۴,۳۳۱</b>	<b>۳۲۱,۷۴۷,۰۱۹</b>

شرکت کارگزاری مفید

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

### ۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	
۹۹۴,۱۶۹,۷۴۶	۴۶۱,۶۰۱,۱۱۶	مدیر صندوق
.	.	ضامن
۶۲,۳۸۲,۳۹۶	۳۰,۴۲۶,۷۰۷	متولی
۶۵,۲۰۲,۸۵۹	۲۵,۹۷۵,۳۷۹	حسابرس
<b>۱,۱۲۱,۷۵۵,۰۰۱</b>	<b>۵۱۸,۰۰۳,۲۰۲</b>	<b>جمع</b>

### ۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	
۳۳۲,۹۶۱,۳۵۶	۳۵۲,۴۲۹,۱۵۶	ذخیره تصفیه
۲۰,۰۰۰	.	وارزیهای نامشخص
<b>۳۳۲,۹۸۱,۳۵۶</b>	<b>۳۵۲,۴۲۹,۱۵۶</b>	<b>جمع</b>

### ۱۳- خالص داراییها

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

۱۳۹۵/۰۲/۳۱		۱۳۹۵/۰۵/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۰۱,۱۹۷,۴۱۸,۱۹۷	۷,۳۴۶	۱۰۶,۹۶۲,۵۸۳,۹۱۹	۷,۲۸۱	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۳,۷۷۵,۸۵۳,۲۸۰	۱,۰۰۰	۱۴,۶۹۰,۶۴۴,۶۸۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<b>۱۱۴,۹۷۳,۲۷۱,۴۷۷</b>	<b>۸,۳۴۶</b>	<b>۱۲۱,۶۵۳,۲۲۸,۵۹۹</b>	<b>۸,۲۸۱</b>	<b>جمع</b>

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

**۱۴- سود (زیان) فروش اوراق بهادار**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
(۴۱۱,۵۸۸,۳۵۶)	(۱,۶۳۴,۹۹۱,۹۹۸)	۱,۳۳۹,۲۸۵,۲۷۹	۱۴-۱
(۵۶۵,۳۹۲,۹۰۰)	(۳۷۵,۵۳۷,۹۹۶)	(۲۷,۷۶۳,۱۱۸)	۱۴-۲
۱۰,۰۷۱,۱۲۱	(۵,۲۵۳,۳۶۲)	۲۵۴,۷۴۴,۳۸۶	۱۴-۳
<b>(۹۶۶,۹۱۰,۱۳۵)</b>	<b>(۲,۰۱۵,۷۸۳,۳۵۶)</b>	<b>۱,۵۶۶,۲۶۶,۵۴۷</b>	<b>جمع</b>

صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش ریال	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱			دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
				ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سود (زیان) فروش ریال	سود (زیان) فروش ریال	
۱	افست	.	.	.	.	.	.	.	۹۵,۷۰۱,۱۶۷
۲	البرزدارو	۱۱۹,۰۰۰	۱,۴۲۶,۶۱۸,۹۴۹	۶۷۶,۱۵۵,۵۲۷	۷,۵۴۶,۸۰۸	۷,۱۳۳,۰۹۶	۷۳۵,۷۸۳,۵۱۸	.	.
۳	ایران خودرو	۲۲۵,۰۰۰	۷۲۰,۳۷۵,۰۰۰	۷۷۷,۱۶۹,۷۷۷	۳,۸۱۰,۷۸۳	۳,۶۰۱,۸۷۵	(۶۴,۲۰۷,۴۳۵)	.	۴۹۸,۰۵۸,۱۲۷
۴	بانک پاسارگاد	.	.	.	.	.	.	.	(۶۹,۴۷۳,۱۵۸)
۵	بانک انصار	.	.	.	.	.	.	.	۴۰۶,۴۲۴,۸۳۴
۶	بانک سینا	.	.	.	.	.	.	.	۷,۷۴۹,۶۸۷
۷	بانک صادرات ایران	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۵۷۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۱,۷۷۶,۳۳۵	۸,۳۴۴,۹۷۵	۷,۸۸۷,۵۰۰	(۴۰,۵۰۸,۸۱۰)	.	(۱۵,۷۹۸,۰۷۸)
۸	بانک کارآفرین	.	.	.	.	.	.	.	۷۸,۵۴۶,۶۹۸
۹	بانک ملت	۲۵۰,۰۰۰	۶۰۵,۶۵۰,۰۰۰	۶۰۲,۷۸۱,۴۶۲	۳,۲۰۳,۸۸۸	۳,۰۲۸,۲۵۰	(۳,۳۶۳,۶۰۰)	(۴۸۵,۸۲۰,۹۴۳)	(۹۷۴,۴۴۳,۶۰۱)
۱۰	بهمن دیزل	.	.	.	.	.	.	.	۸۹,۳۴۷,۷۰۰
۱۱	بیمه ملت	.	.	.	.	.	.	.	۱۲,۸۹۸,۰۰۰
۱۲	پارس دارو	.	.	.	.	.	.	.	۲۰۶,۵۳۳,۶۰۱
۱۳	پاکسان	.	.	.	.	.	.	.	۱۹,۱۵۳,۷۴۲
۱۴	پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	.	.	(۶۶,۳۵۷,۹۶۱)
۱۵	پتروشیمی پردیس	۱۸۶,۰۰۰	۱,۵۶۳,۵۴۰,۴۰۰	۱,۲۳۶,۱۹۳,۷۸۷	۸,۳۷۱,۱۳۲	۷,۸۱۷,۷۰۲	۳۱۱,۲۵۷,۷۷۹	.	۱۵۸,۳۱۲,۹۸۳
۱۶	پتروشیمی جم	.	.	.	.	.	.	.	(۱۸۹,۰۷۳,۰۷۴)
۱۷	پتروشیمی خارک	.	.	.	.	.	.	.	۱۳۷,۲۸۹,۹۰۳
۱۸	پتروشیمی زاگرس	.	.	.	.	.	.	.	(۱۴,۵۲۵,۸۲۰)
۱۹	پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	.	(۵۲,۶۰۵,۰۶۵)
۲۰	تراکتورسازی ایران	.	.	.	.	.	.	.	(۲۶,۴۴۳,۱۵۲)
۲۱	توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	.	.	.	.	.	.	.	(۱۴۵,۸۷۹,۴۸۰)
۲۲	توسعه معادن و فلزات	.	.	.	.	.	.	.	(۳۲,۶۷۲,۹۲۷)
۲۳	حفاری شمال	.	.	.	.	.	.	.	(۲۵,۱۸۴,۳۵۹)
۲۴	خدمات انفورماتیک	.	.	.	.	.	.	.	۱۵۸,۶۸۴,۵۱۳
۲۵	داروسازی تولید دارو	.	.	.	.	.	.	.	۳۶۹,۹۷۰,۱۵۲
۲۶	داروسازی کاسپین تامین	.	.	.	.	.	.	.	۲۴۷,۶۴۷,۴۷۵
۲۷	رادیاتور ایران	.	.	.	.	.	.	.	(۳۱,۹۲۸,۳۱۵)
۲۸	ریل پردازسیر	.	.	.	.	.	.	.	۸۸,۵۴۲,۸۷۱
۲۹	سایپا	.	.	.	.	.	.	.	۶۹,۰۴۲,۶۲۱
۳۰	سرمایه گذاری البرز	.	.	.	.	.	.	.	(۲۰,۸۶۶,۰۵۵۶)
۳۱	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	.	.	.	.	.	.	.	(۴۸۱,۷۱۶,۰۱۳)
۳۲	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۷,۳۸۶,۵۹۷
۳۳	سرمایه گذاری پارس توشه	.	.	.	.	.	.	.	۱۰۰,۶۲۴,۲۷۹
۳۴	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	.	.	.	.	.	.	.	(۷۳۹,۳۲۳,۴۰۵)
۳۵	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	.	۷۲,۴۹۷,۴۵۹

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

ردیف	سهام	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱					
		تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱		سود (زیان) فروش	
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۶	سرمایه گذاری سبحان	.	.	.	.	.	۱۴,۱۷۹,۲۱۶
۳۷	سرمایه گذاری صنعت ومعدن	۱۵۱,۲۲۰	۲۸۰,۸۶۹,۲۱۰	۲۱۲,۳۳۸,۰۵۱	۱,۴۸۵,۸۰۰	۱,۴۰۴,۳۴۶	۶۵,۶۴۱,۰۱۳
۳۸	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	.	.	.	.	.	.
۳۹	سرمایه گذاری مسکن	.	.	.	.	.	.
۴۰	سرمایه گذاری مسکن پردیس	.	.	.	.	.	.
۴۱	سرمایه گذاری سایپا	.	.	.	.	.	.
۴۲	سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	.
۴۳	سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۲۴۰,۰۰۰	۲۶۳,۰۴۰,۰۰۰	۲۶۰,۴۲۸,۶۰۸	۱,۳۴۴,۱۰۲	۱,۳۱۵,۲۰۰	(۴۷,۹۱۰)
۴۴	سرمایه گذاری مسکن الوند	۷۳,۰۰۰	۱۹۵,۱۲۹,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۳۴۴	۹۹۷,۱۰۰	۹۷۵,۶۴۵	۳۱,۷۹۵,۰۱۱
۴۵	سیمان کرمان	.	.	.	.	.	.
۴۶	سیمان هگمتان	.	.	.	.	.	(۹۶,۱۶۱,۵۶۷)
۴۷	شرکت بیمه اتکالی امین	.	.	.	.	.	.
۴۸	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	(۲۲۱,۰۴۵,۹۱۹)
۴۹	صنایع خاکچینی ایران	۳۶,۵۷۸	۴۳۸,۸۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۴۰,۳۶۳	۲,۳۲۱,۲۵۰	۲,۱۹۳,۹۹۹	۷۳,۶۴۴,۲۸۸
۵۰	صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	.
۵۱	صنعتی پهنشهر	۱۹۰,۰۰۰	۵۲۸,۰۱۰,۰۰۰	۴۶۰,۷۱۶,۱۲۶	۲,۷۹۳,۱۷۲	۲,۶۴۰,۰۵۱	۶۱,۸۶۰,۶۵۱
۵۲	فولاد خوزستان	۵۰,۰۰۰	۱۳۰,۶۸۴,۴۹۰	۱۳۱,۸۷۸,۸۵۸	۶۹۱,۳۲۵	۶۵۳,۴۲۴	(۲,۵۳۹,۱۱۷)
۵۳	فولاد مبارکه اصفهان	.	.	.	.	.	(۱,۲۹۵,۴۵۲,۳۳۴)
۵۴	کارت اعتباری ایران کیش	.	.	.	.	.	۲۸,۹۰۹,۲۴۶
۵۵	کارخانجات داروپخش	.	.	.	.	.	.
۵۶	کنترل خوردگی تکین کو	۴۵,۰۰۰	۴۰۲,۳۵۸,۸۰۰	۲۸۳,۹۰۸,۵۰۹	۲,۱۲۸,۴۷۸	۲,۰۱۱,۷۹۴	۱۴,۳۱۰,۰۱۹
۵۷	کوبیر تابر	۳۴,۳۸۰	۱۱۴,۴۸۶,۳۷۶	۱۶۸,۲۲۶,۳۵۰	۶۲۲,۱۹۴	۵۷۲,۴۳۲	(۵۴,۹۳۴,۵۰۰)
۵۸	گروه صنعتی بارز	۱۲۰,۰۰۰	۴۳۸,۲۹۵,۰۰۰	۴۷۱,۱۸۴,۴۹۶	۲,۳۱۸,۵۷۸	۲,۱۹۱,۴۷۵	(۳۷,۳۹۹,۵۴۹)
۵۹	گروه مینا (سهامی عام)	۵۰,۰۰۰	۴۴۴,۹۵۰,۰۰۰	۴۶۶,۳۴۵,۴۷۸	۲,۳۵۳,۷۸۵	۲,۲۲۴,۷۵۰	(۲۵,۹۷۴,۰۱۳)
۶۰	گروه بهمن	۱۰۰,۰۰۰	۲۷۸,۸۰۰,۰۰۰	۳۳۷,۳۴۹,۳۶۴	۱,۴۷۴,۸۵۰	۱,۳۹۴,۰۰۰	(۶۰,۰۱۰,۲۳۹)
۶۱	لیزینگ رایان سایپا	۱۴۰,۰۰۰	۴۲۷,۴۲۳,۴۲۸	۳۳۶,۲۱۷,۶۴۷	۲,۲۶۱,۰۷۳	۲,۱۳۷,۱۱۷	۱۸۶,۸۰۷,۵۹۱
۶۲	مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.
۶۳	مدیریت انرژی امید تابان هور	۴۸۰,۰۰۰	۹۰۹,۶۰۰,۰۰۰	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۴,۶۴۸,۰۰۴	۴,۵۴۷,۹۹۹	۴۱,۹۵۴,۱۴۱
۶۴	ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	(۱۰۰,۹۸۱,۸۴۱)
۶۵	نفت ایرانول	.	.	.	.	.	(۱۹۶,۰۸۵,۱۵۴)
۶۶	واسپاری ملت	۲۶,۳۷۵	۳۵,۰۷۸,۷۵۰	۲۸,۰۹۳,۳۷۳	۱۸۵,۵۶۷	۱۷۵,۳۹۴	۶,۶۲۴,۴۱۶
۶۷	همکاران سیستم	.	.	.	.	.	.
<b>جمع</b>		<b>۱۰,۷۸۱,۲۰۹,۴۰۳</b>	<b>۱۰,۷۸۱,۲۰۹,۴۰۳</b>	<b>۹,۳۳۱,۲۱۵,۲۱۱</b>	<b>۵۶,۸۰۲,۸۶۴</b>	<b>۵۳,۹۰۶,۰۴۹</b>	<b>۱,۳۳۹,۲۸۵,۲۷۹</b>
							<b>(۴۱۱,۵۸۸,۳۵۶)</b>
							<b>(۱,۶۳۴,۹۹۱,۹۹۸)</b>



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
							سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	
۱	ح . سرمایه‌گذاری مسکن	۲۵,۰۰۰	۴,۸۷۵,۰۰۰	۶,۳۵۰,۰۰۰	۲۶,۲۸۹	۲۴,۳۷۵	(۱,۵۲۵,۶۶۴)	.	.
۲	ح.سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی	۳۸,۷۰۶	۴۴۷,۹۳۳,۰۴۲	۴۸,۰۷۳,۸۵۲	۱۱۶,۷۱۰	۱۱۰,۳۱۲	(۲۶,۲۳۷,۴۵۴)	.	.
۳	ت-سیمه ملت	.	.	.	.	.	.	(۲۵,۰۸۵,۳۵۰)	(۲۵,۰۸۵,۳۵۰)
۴	ت-سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	۳۸,۳۷۲,۳۰۵	۳۸,۳۷۲,۳۰۵
۵	ت-صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	(۳۸۸,۸۲۴,۹۵۱)	(۳۸۸,۸۲۴,۹۵۱)
۶	تقدم سیمان کرمان	.	.	.	.	.	.	.	.
۷	ت-ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	(۱۸۹,۸۵۴,۹۰۴)	(۱۸۹,۸۵۴,۹۰۴)
			۴۵۲,۸۰۸,۰۴۲	۵۴,۴۲۲,۸۵۲	۱۴۲,۹۹۹	۱۳۴,۶۸۷	(۲۷,۷۶۳,۱۱۸)	(۳۷۵,۵۳۷,۹۹۶)	(۵۶۵,۳۹۲,۹۰۰)

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
							سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	
۱	اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	۳۰۰	۳۰۶,۰۰۴,۸۰۰	۳۰۰,۳۰۳,۵۱۲	۲۳۶,۸۴۸	.	۵,۴۶۴,۴۴۰	.	(۳,۴۵۷,۴۵۱)
۲	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	(۵,۲۵۳,۳۶۲)	(۹,۵۶۰,۴۶۵)
۳	شرکت واسط مالی آذر(صپارس)	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۱۲۴,۸۶۰۰	۲,۵۰۰,۳۱۵,۹۹۹	۱,۹۲۵,۹۶۶	.	(۱,۰۰۳,۳۶۵)	.	.
۴	اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد	۵۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۳,۴۶۰,۴۹۲	۳۸۷,۰۰۰	.	۶,۱۵۲,۵۰۸	.	.
۵	اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۳,۲۰۰	۳,۳۷۹,۲۰۳,۲۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۱۵,۵۰۳	.	۱۷۶,۵۸۷,۶۹۷	.	.
۶	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۷,۰۰۰	۷,۰۷۵,۵۱۴,۰۰۰	۷,۰۲۳,۷۲۸,۹۱۷	۵,۴۷۶,۴۴۸	.	۴۶,۳۰۸,۶۳۵	.	.
۷	مشارکت س.ص.کارکنان نفت ۳ماهه ۲۱٪	۵۰۰	۵۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۷,۱۰۷,۱۹۵	۴۰۹,۴۴۶	.	۲۱,۴۸۳,۳۵۹	.	.
۸	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۵۰۰	۵۰۰,۵۰۱,۵۰۰	۵۰۰,۳۶۳,۰۰۰	۳۸۷,۳۸۸	.	(۲۴۸,۸۸۸)	.	.
۹	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	.	.	.	.	.	.	.	۱۷,۸۲۷,۱۱۶
۱۰	مراجعه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	.	۵,۲۶۱,۹۲۱
	جمع		۱۴,۴۸۵,۴۶۷,۳۰۰	۱۴,۲۲۴,۹۷۵,۶۰۳	۱۱,۲۱۱,۷۵۱	.	۲۵۴,۷۴۴,۳۸۶	(۵,۲۵۳,۳۶۲)	۱۰,۰۷۱,۱۲۱

۱۵- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
ریال	ریال	ریال
(۳۰,۲۵۰,۶۷۹)	۱۶۵,۸۳۳,۷۹۵	۹,۹۵۰,۵۶۲,۶۹۱
۶۵,۹۰۷,۱۲۲	۵۱۳,۹۹۲,۱۱۵	(۱۵۰,۶۵۴,۵۳۲)
(۳۷۸,۵۴۰,۲۰۳)	(۲۵,۱۹۹,۵۸۱)	۳۷۹,۵۱۶,۹۱۶
(۶۳۲,۸۸۳,۷۶۰)	۶۵۴,۶۲۶,۳۲۹	۱۰,۱۷۹,۴۲۵,۰۷۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود سهام

ردیف	نام شرکت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱					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	
۱	شرکت ارتباطات سیار ایران	.	.	.	.	.	
۲	افست	.	.	.	.	.	
۳	شرکت البرز دارو	.	.	.	.	.	
۴	شرکت ایران خودرو	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۵۰,۰۰۰	۵	۷۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۵	شرکت بانک انصار	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۳۴۷,۹۱۹	۲۲۰	۷۶,۵۴۲,۱۸۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۶	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۴۰۹,۲۸۰,۰۰۰	.	۴۰۹,۲۸۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۷	شرکت بانک ملت	.	.	.	.	.	
۸	شرکت بانک صادرات ایران	.	.	.	.	.	
۹	شرکت بیمه اتکایی امین	.	.	.	.	.	
۱۰	شرکت بیمه ملت	.	.	.	.	.	
۱۱	شرکت پارس دارو	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۱۰۹,۵۳۰	۲,۴۸۰	۲۷۱,۶۳۴,۴۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۲	شرکت پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	
۱۳	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	.	.	.	.	.	
۱۴	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۲۶۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۵	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۴۲,۴۵۷	۱,۵۰۰	۶۳,۶۸۵,۵۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۶	شرکت پتروشیمی فجر	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۹۱,۶۲۰	۱,۰۰۰	۹۱,۶۲۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۷	شرکت پتروشیمی مبین	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۲,۱۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۱,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۸	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۹۵/۰۳/۲۹	۸۴۸,۲۰۰	۳۵۰	۲۹۶,۸۷۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۱۹	شرکت توسعه صنایع بهشهر	.	.	.	.	.	
۲۰	شرکت حفاری شمال	.	.	.	.	.	
۲۱	شرکت داروسازی تولید دارو	.	.	.	.	.	
۲۲	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۱۳۹۵/۰۳/۳۰	۲۰۳,۲۳۷	۱,۷۵۰	۳۵۵,۶۶۴,۷۵۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۲۳	شرکت داروسازی سبحان	۱۳۹۵/۰۳/۰۳	۴۳۰,۴۴۲	۱,۱۰۰	۴۷۳,۴۸۶,۲۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۲۴	شرکت رادیاتور ایران	.	.	.	.	.	
۲۵	شرکت رایان سایپا	۱۳۹۵/۰۴/۲۹	۷۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۳۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۲۶	شرکت کنترل خوردگی تکنیکو	۱۳۹۵/۰۳/۲۲	۳۹,۰۰۰	۱,۰۵۰	۴۰,۹۵۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۲۷	شرکت تجارت الکترونیک پارسیان	.	.	.	.	.	
۲۸	شرکت سرمایه گذاری البرز	.	.	.	.	.	
۲۹	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	.	.	.	.	.	
۳۰	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	.	.	.	.	.	
۳۱	شرکت سرمایه گذاری پارس توشه	.	.	.	.	.	
۳۲	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	.	.	.	.	.	
۳۳	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	
۳۴	شرکت سرمایه گذاری مسکن	.	.	.	.	.	
۳۵	شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	
۳۶	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	
۳۷	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	.	.	.	.	.	
۳۸	شرکت کویر تایر	.	.	.	.	.	
۳۹	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱,۲۸۹,۰۰۰	۱۷۵	۲۲۵,۵۷۵,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۴۰	شرکت بهمن دیزل	۱۳۹۵/۰۳/۰۳	۲۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۴۱	شرکت گروه صنعتی بارز	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۶۵۰,۰۰۰	۷۲۰	۴۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۴۲	شرکت مالی و اعتباری سینا	.	.	.	.	.	
۴۳	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	
۴۴	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱,۷۴۰,۰۰۰	۴۵۰	۷۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
۴۵	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	.	.	.	.	.	
۴۶	شرکت نفت ایرانول	.	.	.	.	.	
۴۷	شرکت صنایع خاکچینی ایران	.	.	.	.	.	
۴۸	شرکت صنعتی بهشهر	.	.	.	.	.	
۴۹	شرکت معدنی املاح ایران	.	.	.	.	.	
۵۰	شرکت همکاران سیستم	۱۳۹۵/۰۳/۱۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
	جمع						
	هزینه تنزیل						
	خالص درآمد سهام						
		۱۰,۶۹۵,۰۸۰,۳۰۲	۵,۴۳۳,۸۵۳,۴۰۸	۵,۷۶۲,۰۵۸,۰۳۰			
		(۳۵۲,۴۰۱,۶۲۵)	(۳۳۳,۸۰۷,۰۶۱)	(۲۲۸,۳۳۸,۲۱۹)			
		۱۰,۳۴۲,۶۷۸,۶۷۷	۵,۱۰۰,۰۴۶,۳۴۷	۵,۵۳۳,۷۱۹,۸۱۱			

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشناز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

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:

یادداشت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
سود اوراق مشارکت	ریال ۱,۳۴۰,۹۹۸,۴۰۵	ریال ۴۶۹,۰۸۲,۷۱۵	ریال ۳,۳۰۶,۰۸۱,۱۷۱
سود سپرده بانکی	۱۷-۲	۳۸,۲۲۵,۱۷۱	۹۲,۵۶۲,۶۱۶
<b>جمع</b>	<b>۱,۳۸۶,۲۰۶,۳۹۱</b>	<b>۵۰۷,۳۰۷,۸۸۶</b>	<b>۳,۳۹۸,۶۴۳,۷۸۷</b>

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱			سود خالص
			نرخ سود	سود خالص	سود خالص	
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۴/۰۴/۲۲	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱۳۴,۱۷۸,۰۴۹	.	۵۸۵,۷۱۷,۸۹۰
۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۹۳,۸۸۶,۷۸۴	.	۱۰۹,۸۲۵,۱۶۹
۱۳۹۴/۱۰/۲۸	۱۳۹۸/۱۰/۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۲۳,۳۵۸,۱۶۹	.	۳۱,۷۷۳,۷۴۷
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۴,۰۳۴,۵۴۴	.	۱۴,۴۳۲,۶۹۸
۱۳۹۵/۰۲/۱۲	۱۳۹۹/۰۲/۱۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۷,۴۷۰,۶۶۳	.	۱,۴۶۱,۷۷۹
۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۱,۰۸۴,۵۵۷	۱۷۰,۲۱۸,۵۶۸	۳۷۶,۸۱۳,۲۵۰
۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۲۳۸,۴۹۵,۵۸۹	.	.
۱۳۹۳/۱۰/۲۲	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۶,۵۰۰,۲۹۸	۱۴۹,۸۶۵,۱۰۳
۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۵۶۰,۵۲۳,۲۸۱	۲۹۲,۳۶۳,۸۴۹	۲,۰۲۱,۲۶۸,۴۶۹
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۳,۱۰۴,۵۷۰	.	۱۴,۹۲۳,۰۶۶
۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳۰,۳۰۷,۹۷۶	.	.
۱۳۹۳/۰۶/۲۵	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۴,۵۵۴,۲۲۳	.	.
<b>جمع</b>				<b>۱,۳۴۰,۹۹۸,۴۰۵</b>	<b>۴۶۹,۰۸۲,۷۱۵</b>	<b>۳,۳۰۶,۰۸۱,۱۷۱</b>

اوراق مشارکت:

اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران  
اوراق مشارکت اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴  
اوراق مشارکت مشارکت س.ص. کارکنان نفت ۳ ماهه ۲۱٪  
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)  
اوراق مشارکت اوراق اجاره جوپار ۹۹۰۲۱۲  
اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد  
اوراق مشارکت اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳  
اوراق مشارکت مرابحه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد  
اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد  
اوراق مشارکت صبارس  
اوراق مشارکت مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹  
اوراق مشارکت اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱		
			سود	سود	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۲/۳۱
		درصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۰/۱۰/۰۳	کوتاه مدت	۱۰	۴۵,۴۹۹,۰۵۳	۳۸,۲۲۸,۹۲۷	۹۲,۵۳۶,۱۰۷
۱۳۸۷/۰۲/۱۷	کوتاه مدت	۱۰	۲۲,۶۸۷	۱۹,۹۹۱	۸۵,۲۳۰
			<b>(۳۱۳,۷۵۴)</b>	<b>(۲۳,۷۴۷)</b>	<b>(۵۸,۷۲۱)</b>
<b>جمع</b>			<b>۴۵,۲۰۷,۹۸۶</b>	<b>۳۸,۲۲۵,۱۷۱</b>	<b>۹۲,۵۶۲,۶۱۶</b>

صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتان  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵

**۱۸- سایر درآمدها**

سال مالی منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۵/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	ریال	سایر درآمدها بابت تنزیل سود سهام
۳۴۷,۹۹۶,۰۳۰	(۵۰۵,۸۲۹,۰۴۶)	۲۵۰,۴۵۳,۵۰۸	سایر درآمدها بابت تنزیل سود بانک
۳۵,۰۶۵	۳۵,۰۶۵	۷۸,۷۲۱	تعدیل کارمزد کارگزار
۱۰۸,۹۵۹,۰۹۳	۵۶,۵۹۰,۱۹۸	۷,۴۴۶,۵۸۵	
<b>۴۵۶,۹۹۰,۱۸۸</b>	<b>(۴۴۹,۲۰۳,۷۸۳)</b>	<b>۲۵۷,۹۷۸,۸۱۴</b>	

**۱۹- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۵/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	ریال	مدیر صندوق
۱,۸۰۸,۵۱۸,۱۷۹	۴۶۷,۲۴۲,۸۹۹	۴۶۰,۸۴۶,۷۱۶	متولی
۱۰۹,۸۹۳,۷۱۰	۲۷,۰۶۷,۶۱۷	۳۰,۴۲۶,۷۰۷	حسابرس
۱۰۹,۱۶۱,۰۱۱	۲۲,۲۱۷,۹۷۹	۲۵,۹۷۵,۳۷۹	<b>جمع</b>
<b>۲,۰۲۷,۵۷۲,۹۰۰</b>	<b>۵۱۶,۵۲۸,۴۹۵</b>	<b>۵۱۷,۲۴۸,۸۰۲</b>	

**۲۰- سایر هزینه‌ها**

سال مالی منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۵/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	ریال	هزینه تصفیه
۲۸,۶۸۱,۰۱۱	۵,۳۳۲,۹۲۵	۱۹,۴۶۷,۸۰۰	هزینه آبونمان
۲۹۹,۷۴۹,۹۳۸	۷۴,۴۹۰,۴۱۸	۸۳,۰۱۶,۶۵۸	هزینه کارمزد بانکی
۲۵۰	-	-	<b>جمع</b>
<b>۳۲۸,۴۳۱,۱۹۹</b>	<b>۷۹,۸۲۳,۳۴۳</b>	<b>۱۰۲,۴۸۴,۴۵۸</b>	

**۲۱- تعدیلات**

سال مالی منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۵/۰۲/۳۱	۱۳۹۴/۰۵/۳۱	۱۳۹۵/۰۵/۳۱	
ریال	ریال	ریال	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۲۴,۴۶۰,۷۰۱,۲۶۳	۹,۳۶۴,۰۹۷,۷۲۴	۲,۳۴۰,۲۱۷,۳۱۱	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۲۱,۷۹۷,۳۷۴,۴۸۱)	(۲,۷۹۶,۶۴۴,۸۵۱)	(۳,۰۸۶,۸۱۴,۷۳۲)	<b>جمع</b>
<b>۲,۶۶۳,۴۲۶,۷۷۵</b>	<b>۶,۵۶۷,۴۵۲,۸۷۳</b>	<b>(۷۴۶,۵۹۷,۴۲۱)</b>	

**۲۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی**

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بهشتاز**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۵**

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۵/۳۱				
نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹۵۰	۹۵
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۵
<b>جمع</b>			<b>۱,۰۰۰</b>	<b>۱۰۰</b>

**۲۴- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب (بدهی) -ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۸۷,۰۷۱,۹۵۸,۵۲۰	(۴۳۹,۲۶۲,۸۳۹)

**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.