



شماره : .....

تاریخ : .....

پیوست : .....

**گزارش حسابرس مستقل**

**به مجمع عمومی**

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پيشتاز**

**به انضمام صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی آن**

**برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶**

گزارش حسابرس مستقل  
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز  
فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>موضوع</u>
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۰	صورت‌های مالی



**گزارش حسابرسی مستقل**  
**به مجمع عمومی**  
**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پيشتاز**

**گزارش نسبت به صورتهای مالی**

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پيشتاز شامل صورت خالص داراییها به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییها برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

**مسئولیت ارکان صندوق در قبال صورتهای مالی**

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

**مسئولیت حسابرس**

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ارکان صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



همچنین این مؤسسه بعنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و ضوابط مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت خالص داراییهای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- سود سهام دریافتی شرکت‌های سرمایه پذیر نفت بهران، مپنا و بهمن دیزل جمعاً به مبلغ ۴۹۱ میلیون ریال با توجه به مکاتبات صورت گرفته تا تاریخ تهیه این گزارش به حیطة وصول در نیامده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس حاکم به گزارشگری

۶- محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری براساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۷- اصول و رویه‌های کنترل داخلی "مدیر" و "متولی" و "صندوق" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و "کفایت این اصول و رویه‌ها" و همچنین روشهای مربوط به ثبت حسابها در طی سال مورد رسیدگی به صورت نمونه‌ای مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است که به استثنای موارد ذیل، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی باشد برخورد نکرده است.

۷-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق در خصوص سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران حداقل به میزان ۷۰ درصد از کل داراییهای صندوق در برخی زمان‌ها.

۷-۲- مفاد بند ۸-۴ امیدنامه در دریافت تخصیص کارمزد ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری در  
زمان‌ها.



۸- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق براساس مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین

۱۸ دی ماه ۱۳۹۶



با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶ 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 پیشناز بر این باور است که این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن ومنصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق ، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها درآینده که به صورت معقول درموقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست وبه گونه کافی در این صورتهای مالی افشا گردیده اند .

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۸ به تائید ارکان صندوق رسیده است.

ارکان صندوق

شخص حقوقی

مدیر صندوق

شرکت سبد گردان انتخاب مفید

متولی صندوق

موسسه حسابرسی فراز مشاور (حسابداران رسمی)



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶,۰۸,۳۰



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۸۶,۲۸۳,۲۷۳,۷۶۵	۱۱۱,۱۵۳,۶۶۸,۱۲۰	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۴۲,۸۳۵,۲۷۷,۱۹۲	۱۶,۲۸۰,۳۷۶,۷۴۲	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۶۷۴,۷۰۵,۳۴۰	۴,۳۳۵,۲۲۸,۰۳۲	۷	حسابهای دریافتی
۲,۵۷۷,۱۷۵,۸۷۷	۳,۸۶۱,۱۳۶,۰۶۱	۸	موجودی نقد
(۴۳۸,۹۹۸)	۱۷۷,۸۵۹,۱۹۰	۹	سایر دارائیهها
<b>۱۳۷,۳۷۰,۱۹۳,۱۷۶</b>	<b>۱۳۵,۹۰۸,۲۶۸,۱۴۵</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>بدهی ها</b>
۴۰۸,۲۱۵	۵۷۹,۷۴۴,۶۸۳	۱۰	جاری کارگزاران
۱,۰۳۵,۵۶۹,۳۶۹	۶۹۷,۲۴۴,۸۹۴	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۱,۰۱۵,۴۰۴,۵۰۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۴۳۰,۷۳۲,۲۲۴	۴۳۰,۷۴۲,۲۲۴	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
<b>۲,۴۸۲,۱۱۴,۳۱۲</b>	<b>۱,۷۲۷,۷۳۱,۸۰۱</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۱۳۴,۸۸۸,۰۷۸,۸۶۴</b>	<b>۱۳۴,۱۸۰,۵۳۶,۳۴۴</b>	۱۴	<b>خالص دارایی ها</b>
<b>۸,۷۲۰</b>	<b>۷,۵۳۱</b>		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
<b>۱۵,۴۶۸,۸۱۶</b>	<b>۱۷,۸۱۷,۰۹۴</b>		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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





صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتر

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

یادداشت	دروه مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰ ریال	دروه مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰ ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۳۱ ریال
<b>درآمدها:</b>			
۱۵	۵۷۱,۷۴۴,۸۸۸	۲,۴۳۷,۹۴۷,۱۵۷	۱,۳۷۷,۰۲۱,۳۶۸
۱۶	۸۰۰,۸۰۸,۰۸۰,۱۷۳	(۱,۵۵۷,۷۹۶,۸۶۶)	(۵۰,۴۳۶,۵۴,۹۱۴)
۱۷	۷,۶۵۲,۳۹۰,۶۱۴	۶,۵۴۷,۷۳۱,۵۱۵	۱۲,۲۴۸,۷۵۶,۹۵۲
۱۸	۲,۶۱۲,۳۳۳,۹۵۸	۲,۹۳۲,۱۶۴,۳۹۹	۷,۴۲۲,۱۴۸,۹۷۶
۱۹	۲۵۹,۵۷۸,۲۸۲	۳۰۸,۷۷۱,۲۵۳	۲۵۶,۴۳۳,۵۱۱
جمع درآمدها	۲۰,۱۷۷,۷۵۶,۰۱۵	۱۰,۶۶۸,۸۱۷,۴۵۸	۱۶,۳۶۱,۷۰۵,۸۹۳
<b>هزینه‌ها:</b>			
۲۰	۱,۱۲۲,۹۰۸,۸۴۰	۱,۰۴۵,۵۵۲,۲۰۰	۲,۱۲۵,۹۵۷,۲۴۲
۲۱	۱۸۱,۴۱۱,۸۱۲	۲۰۹,۵۸۵,۵۶۶	۴۲۴,۶۹۷,۴۴۲
جمع هزینه‌ها	۱,۳۰۴,۳۲۰,۶۵۲	۱,۲۵۵,۱۳۷,۷۶۶	۲,۵۶۰,۶۵۴,۶۸۴
سودخالص	۱۸,۸۷۳,۴۳۵,۳۶۳	۹,۴۱۳,۶۷۹,۶۹۲	۱۳,۸۰۱,۰۵۱,۲۰۹
بازده میانگین سرمایه گذاری	۱۴.۰۲%	۷.۵۶%	۱۱.۰۴%
بازده سرمایه گذاری پایان سال	۱۴.۰۶%	۷.۰۲%	۱۴.۴۸%

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

سود(زیان)خالص  
بازده سرمایه گذاری پایان دوره = خالص داراییهای پایان سال



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشند.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بینشان

صورت گردش خالص داراییها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

صورت گردش خالص داراییها

بده مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۳۱	سال مالی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰	بده مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰	بده مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰	یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۱۱۴۹۲۳۲۷۱,۳۷۷	۸,۳۴۶	۱۱۴۹۲۳۲۷۱,۳۷۷	۸,۳۴۶	۱۳۴۸۸۸,۰۷۸,۵۶۴	۸,۷۳۰	
۲,۷۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۹۲	۱,۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۶	۱,۳۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۵	
(۲,۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۱۸)	(۶۸۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۸۷)	(۲,۳۹۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۹۴)	
۱۳۸۰۱,۰۰۵۱,۳۰۹		۹,۴۱۳,۶۷۹,۶۹۲		۱۸,۸۷۳,۴۳۵,۲۶۳		
۵,۷۳۹,۷۵۶,۱۷۸		۸,۹۳۸,۳۱۷,۱۲۹		(۸,۳۹۱,۹۷۷,۸۸۳)		۲۲
۱۳۴,۸۸۸,۰۷۸,۸۶۴	۸,۷۳۰	۱۳۳,۹۲۴,۲۶۸,۳۹۸	۸,۹۵۵	۱۳۴,۱۸۰,۵۳۶,۳۴۴	۷,۵۳۱	

خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره/سال  
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره/سال  
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره/سال  
سودخالص دوره/سال  
تعدیلات  
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره/سال



یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جداولی ناایز صورتهای مالی می‌باشد.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

#### ۱- اطلاعات کلی صندوق

##### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز که صندوقی با سرمایه باز 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 ۱۳۹۸/۰۷/۲۶ 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 سبد گردان انتخاب مفید	۹۹۰	۹۹
	جمع	۹۹۰	۹۹

مدیر صندوق، شرکت سبدگردان انتخاب مفید است که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ با شماره ثبت ۴۹۷۴۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان آفریقا - بعد از چهارراه جهان کودک - خیابان دیدار شمالی - نبش پدیدار شرقی پلاک ۴۵ طبقه ۷.

مدیر ثبت صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۲۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا پلاک ۱

متولی صندوق، متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی فراز مشاور (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ به شماره ثبت ۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران، ابتدای خیابان استاد مطهری، شماره ۴۴۴، طبقه سوم

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین است که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان سه‌رودی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشنهاد

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

#### 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 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 و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشواز**

**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**

**دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶**

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. براساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال 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 یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام 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 مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارائه مدارک مثبته 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 ۲-۲-۳ 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. ۵
کارمزد متولی	سالانه ۰,۱ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق ۵
حق الزحمه حسابرسی	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. ۵۵
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها ۵۵۵۵	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 مثبته و با تصویب مجمع صندوق. ۵۵۵۵



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشواز

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

#### 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 چهارم 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 سینما  
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

فهرده مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

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:

درصد به کل داراییها	۱۳۹۶/۰۲/۳۱		۱۳۹۶/۰۸/۳۰	
	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال
۱۰.۳٪	۱۴,۵۱۹,۹۴۰.۳۲۰	۱۲,۴۵۰,۸۱۰.۱۰۶	۱۵.۶٪	۲۱,۲۳۶,۴۳۶.۶۵۱
۰.۷٪	۹۷۷,۱۲۰.۸۸۹	۸۵۴,۳۴۰.۶۹۴	۲.۱٪	۲,۸۳۲,۹۹۶.۳۲۳
۱.۰٪	۱,۳۳۰,۷۶۴.۰۶۶	۱,۹۶۷,۶۳۴.۷۰۹	۱.۰٪	۱,۳۱۷,۲۳۰.۵۵۰
۲.۹٪	۵,۳۲۸,۴۵۰.۱۸۴	۵,۴۹۶,۰۹۷.۱۹۰	۱۱.۴٪	۱۵,۲۴۶,۷۷۶.۷۵۱
۹.۲٪	۱۲,۶۵۸,۳۴۴.۲۷۳	۱۲,۹۳۶,۲۲۴.۷۵۸	۱۰.۷٪	۱۴,۵۷۸,۳۷۳.۸۴۸
۴.۱٪	۵,۶۳۷,۹۶۶.۳۵۵	۷,۳۷۸,۱۳۴.۱۱۸	۴.۰٪	۵,۴۶۹,۲۱۶.۳۵۹
۱.۹٪	۲,۶۴۳,۱۵۵.۲۳۵	۲,۳۳۳,۸۳۳.۹۹۹	۱.۶٪	۲,۲۰۹,۶۶۵.۰۰۲
۰.۰٪	-	-	۱.۳٪	۱,۵۷۴,۸۹۲.۶۰۰
۹.۶٪	۱۲,۱۷۶,۹۹۵.۵۷۱	۱۱,۰۲۸,۰۲۳.۱۹۸	۱۱.۰٪	۱۴,۹۹۶,۵۴۴.۰۵۰
۷.۶٪	۱۰,۴۴۰,۳۶۴.۰۶۶	۹,۰۷۲,۳۳۷.۲۹۵	۶.۳٪	۸,۳۹۱,۴۳۷.۹۸۴
۱.۳٪	۱,۸۲۹,۴۸۸.۸۳۳	۱,۷۷۷,۱۱۵.۹۸۱	۱.۳٪	۱,۶۳۴,۳۸۷.۸۲۰
۳.۸٪	۵,۳۷۰,۱۸۴.۷۱۶	۵,۶۵۳,۳۵۸.۸۳۱	۴.۰٪	۵,۴۰۵,۱۰۰.۳۳۸
۰.۶٪	۷۶۶,۴۳۱.۴۲۴	۹۳۲,۶۹۰.۹۵۵	۰.۰٪	-
۲.۹٪	۲,۹۳۷,۳۰۱.۳۵۰	۲,۵۰۲,۲۵۲.۷۳۴	۴.۵٪	۶,۰۸۳,۴۰۳.۸۲۵
۲.۸٪	۳,۸۱۴,۸۴۷.۴۸۵	۳,۸۹۵,۰۰۰.۰۰۰	۴.۷٪	۶,۴۰۹,۰۰۰.۱۳۳
۱.۷٪	۲,۳۵۰,۱۶۲.۰۴۹	۲,۳۹۱,۴۰۴.۰۰۹	۱.۳٪	۱,۷۵۴,۶۹۵.۲۱۲
۱.۲٪	۱,۶۵۹,۵۱۵.۹۷۳	۱,۲۷۲,۴۹۷.۰۴۱	۰.۷٪	۹۵۶,۱۸۵.۴۰۰
۰.۰٪	-	-	۰.۳٪	۳۵۵,۷۹۶.۸۲۵
۰.۱٪	۱۸۰,۶۱۶.۱۳۷	۱۴۴,۹۰۲.۹۱۳	۰.۴٪	۵۱۱,۵۲۲.۵۵۰
۰.۳٪	۲۱۸,۷۲۵.۹۱۰	۲۰۷,۵۰۳.۵۸۷	۰.۰٪	-
۶۳.۸٪	۸۶,۲۸۳,۳۷۳,۷۶۵	۸۳,۷۳۴,۰۷۰,۱۱۸	۸۱.۸٪	۱۱۱,۱۵۳,۶۶۸,۱۲۰
				۱۰۰,۰۱۲۸,۶۰۶,۹۲۲

صنعت

۱ محصولات شیمیایی

۲ استخراج کانه های فلزی

۳ شرکتهای چند رشته ای صنعتی

۴ فلزات اساسی

۵ عرضه برق، گاز، بخار آب گرم

۶ بانکها و موسسات اعتباری

۷ لاستیک و پلاستیک

۸ فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای

۹ مخازن

۱۰ مواد و محصولات دارویی

۱۱ محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر

۱۲ خودرو و ساخت قطعات

۱۳ خدمات فنی و مهندسی

۱۴ ماشین آلات و تجهیزات

۱۵ رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن

۱۶ سرمایه گذاریها

۱۷ سایر واسطه گریهای مالی

۱۸ حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات

۱۹ سایر محصولات کلنی غیر فلزی

۲۰ بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی

جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بسپنا  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش‌ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۶/۰۲/۳۱

۱۳۹۶/۰۸/۳۰

درصد	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	
درصد به کل داراییها	ریال	ریال	ریال	ریال			
۳۵۶٪	۵۰۳۰۵۹۷۳۹۴	۰۰۰٪	۱۶۱۳۳۷۸۸۱	۷۸۳۷۲۸۱	۱۵۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۳	اجاره رایتل ماهانه ۳۰ درصد
۱,۱۴٪	۱,۵۵۵,۸۲۶,۶۳۷	۰,۱۳٪	۶۱,۱۵۸,۸۰۳,۳۷۷	۲۶۳,۳۷۹,۰۷۵	۵,۸۵۱,۵۴۹,۳۰۳	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	اجاره هویست‌ساعتی ماهان ۹۹,۰۳
۷,۶۶٪	۱۰,۵۲۸,۸۱۲,۳۳۶	۴,۵۰٪	۲,۴۸۵,۶۸۹,۱۸۳	۵۱,۳۸۵,۵۶۹	۲,۴۳۵,۴۰۳,۶۱۴	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۲,۶۲٪	۳,۵۹۸,۱۱۹,۰۹۹	۱,۸۳٪	۳۳۷,۴۱۵,۱۱۸	۱۶,۶۷۶,۵۳۳	۷۳۰,۱۳۸,۵۶۵	۱۳۹۷/۰۴/۲۲	اجاره شرکت مخابرات ایران - ۱۳ درصد
۱,۳۹٪	۱,۸۷۳,۳۱۵,۱۸۷	۰,۵۵٪	۴,۳۴۵,۲۳۴,۵۵۰	۱۳۵,۷۰۴,۱۰۸	۴۳۰,۹۵۷,۰۴۴	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	اجاره دانا پتروبریک کیش ۱۳۹۴
۰,۰۰٪	.	۳,۳۰٪	.	.	.	۱۳۹۷/۰۹/۳۱	اجاره اجاره جوپار
۵,۸۰٪	۷,۸۶۹,۸۰۳,۳۷۲	۰,۰۰٪	.	.	.	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	اوراق اجاره فولاکاره جنوب کیش
۰,۱۰٪	۱۴۱,۴۶۵,۷۸۴	۰,۰۰٪	.	.	.	۱۳۹۹/۰۲/۱۲	اجاره میا (۳) سه ماهه ۲۰ درصد
۲,۷۵٪	۳,۷۷۷,۵۵۵,۰۷۹	۱,۸۳٪	۲,۴۸۸,۳۳۲,۷۲۱	۵۶,۵۹۳,۷۴۰	۲,۴۳۱,۷۳۸,۹۸۱	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷-۴۱۳
۶,۳۲٪	۸,۵۳۱,۱۸۳,۵۸۳	۰,۰۰٪	.	.	.	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	اجاره چادرطل(مجداد)
۳۱,۳۳٪	۲۲,۹۱۸,۷۰۸,۴۹۱	۱۲,۰۳٪	۱۶,۲۴۴,۸۷۷,۳۳۰	۵۳۱,۸۶۶,۳۳۶	۱۵,۸۱۲,۹۸۰,۸۸۴		
	(۸۳,۳۳۱,۱۹۹)		۳۵,۵۳۹,۵۱۲				
۳۱,۱۸٪	۴۲,۸۳۵,۳۷۷,۱۹۲	۱۲,۰۵٪	۱۶,۴۳۸,۰۳۷,۹۷۳				

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

تاریخ سررسید	نرخ سود	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ تزیل	تزیل شده	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ تزیل	تزیل شده
۱۳۹۶/۰۲/۳۱						۱۳۹۶/۰۸/۳۰					
		ریال	ریال	درصد	ریال			ریال	ریال	درصد	ریال
		۵۶۳۳۴۸۸۰۰۳	۴۳۱۷۰۸۳۶۵۵	۷۵	(۱۳۴۰۶۰۰۳۴۵)		۲۴۶۱,۱۴۴۸۰۰				
		۱۱,۲۱۶,۸۳۷	۱۸,۱۴۵,۳۷۷	۲۰	(۱۹۹)		۱۸,۱۴۵,۸۷۶				
		۵۶۷۴۱۷۰۵,۳۴۰	۴,۳۳۵,۳۲۸,۰۳۲		(۱۴۴۰۶۰۰۳۴۴)		۴,۳۳۹,۳۸۸,۴۷۶				

۷- حساب‌های دریافتنی  
 حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

سود سهام دریافتنی	۴,۳۳۹,۳۸۸,۴۷۶
سود دریافتنی سیزده‌ماهه بانکی	۱۸,۱۴۵,۸۷۶
جمع	۴,۳۳۹,۳۸۸,۴۷۶





صندوق سرمایه گذاری مشترک بسپار  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

۸- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

ریال	۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰
بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۳۶۳۵۳۳۲۵۰۰	۲۵۷۶۱۰۴۱۶۰	۳۳۰۰۱۸۱۹۱۳
بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۵۸۰۲۳۹۹۸۵۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۱۹۰۹۳۳۴۵
بانک سامان شعبه سی تیر ۸۴۹-۱۰-۸۱-۱۳۳۰۹۰۰	۹۵۹۷۱۷	۱۰۰۱۹۸۰۳
<b>جمع</b>	<b>۲۵۷۷,۱۷۵,۸۷۷</b>	<b>۳,۸۶۱,۱۳۶,۰۶۱</b>

۹- سایر داراییها  
 سایر داراییها شامل مخارج آئینان نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

ریال	۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰		
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
(۳۳۸,۹۹۸)	۱۷۷,۵۵۹,۱۹۰	۱۸۱,۳۰۱,۸۱۲	۳۵۹,۷۰۰,۰۰۰	(۳۳۸,۹۹۸)
(۳۳۸,۹۹۸)	۱۷۷,۵۵۹,۱۹۰	۱۸۱,۳۰۱,۸۱۲	۳۵۹,۷۰۰,۰۰۰	(۳۳۸,۹۹۸)

آئینان نرم افزار صندوق

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

مانده	۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰
مانده	مانده	گردش
در پایان سال	در پایان دوره مالی	بسیارکار طی دوره
ریال	ریال	ریال
۴۰,۸۳۱۵	۵۷۹,۳۴۴,۶۸۳	۹۵۷,۰۲۶,۳۲۰,۴
۴۰,۸۳۱۵	۵۷۹,۳۴۴,۶۸۳	۹۵۷,۰۲۶,۳۲۰,۴
۴۰,۸۳۱۵	۵۷۹,۳۴۴,۶۸۳	۹۵۷,۰۲۶,۳۲۰,۴

شرکت کارگزاری مفید



صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتر

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۹۱۳,۶۵۶,۰۷۵	۵۷۷,۰۵۱,۷۱۴	مدیر صندوق
۱,۸۶۰,۰۰۰	۱,۶۴۰,۰۰۰	مدیر ثبت
۷۰,۳۲۶,۵۲۶	۶۸,۱۴۲,۱۴۸	متولی
۴۹,۷۳۶,۷۶۸	۵۰,۴۱۱,۰۳۲	حسابرس
<b>۱,۰۳۵,۵۶۹,۳۶۹</b>	<b>۶۹۷,۲۴۴,۸۹۴</b>	<b>جمع</b>

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهی بابت درخواست صدور واحد های سرمایه گذاری
۱۵,۴۰۴,۵۰۴	-	بدهی بابت ابطال واحد های سرمایه گذاری
<b>۱,۰۱۵,۴۰۴,۵۰۴</b>	<b>۲۰,۰۰۰,۰۰۰</b>	

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	
ریال	ریال	
۲۳۰,۷۳۲,۲۲۴	۲۳۰,۷۳۲,۲۲۴	ذخیره تصفیه
-	۱۰,۰۰۰	وارزیهای نامشخص
<b>۲۳۰,۷۳۲,۲۲۴</b>	<b>۲۳۰,۷۴۲,۲۲۴</b>	<b>جمع</b>

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۶/۰۲/۳۱		۱۳۹۶/۰۸/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۱۹,۴۱۹,۲۶۲,۴۸۱	۷,۷۲۰	۱۱۶,۳۶۲,۴۴۲,۱۵۴	۶,۵۳۱	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۵,۴۶۸,۸۱۶,۳۸۳	۱,۰۰۰	۱۷,۸۱۷,۰۹۴,۱۹۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<b>۱۳۴,۸۸۸,۰۷۸,۸۶۴</b>	<b>۸,۷۲۰</b>	<b>۱۳۴,۱۸۰,۵۳۶,۳۴۴</b>	<b>۷,۵۳۱</b>	<b>جمع</b>



صندوق سرمایه گذاری مشترک بهستان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت	۱۵- سود فروتنی اوراق بهادار
۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰		
ریال	ریال	ریال		
۱,۰۲۲,۵۳۱,۷۹۷	۲,۱۷۸,۰۳۲,۶۴۹	۱۱۶,۷۵۹,۹۶۹	۱۵-۱	سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱۰۶,۵۶۴,۵۵۹	(۲۷,۷۶۲,۱۱۸)	(۲۴,۷۰۴,۶۵۷)	۱۵-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۲۳۷,۹۲۵,۰۱۲	۲۸۷,۶۷۷,۶۲۶	۴۷۹,۶۸۹,۵۷۶	۱۵-۳	سود ناشی از فروش اوراق مشارکت
<b>۱,۳۷۷,۰۲۱,۳۶۸</b>	<b>۲,۴۳۷,۹۴۷,۱۵۷</b>	<b>۵۷۱,۷۴۴,۸۸۸</b>		<b>جمع</b>



صندوق سرمایه گذاری مشترک ممتاز  
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

دوره مالی شش ماهه منتهی به سال مالی منتهی به

۱۳۹۵/۰۲/۳۱

۱۳۹۵/۰۸/۳۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰

۱۵۰۱ سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	حالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	اربابیات سدا ایران	۱۱۹۹۷	۲۰۵,۳۸۶,۳۰۰	۱۴۱,۹۳۳,۳۸۹	۹۷۵,۵۶۵	۱۰,۱۶۲,۹۳۳	۹۱,۳۳۳,۸۱۳	۱۵۷,۹۳۸,۳۷۸	۱۵۷,۹۳۸,۳۷۸
۲	اسان پروانگ پرشین							۱,۳۶۶,۳۱۴	۱,۳۶۶,۳۱۴
۳	تیرازو	۴۰,۱۷۶	۳۴۹,۱۵۳,۳۹۴	۳۴۰,۳۳۸,۵۸۲	۱,۵۵۳,۴۰۷	۱,۸۳۷,۲۶۷	۵,۳۳۳,۳۰۰	۵,۳۳۳,۳۰۰	۵,۳۳۳,۳۰۰
۴	ایران خودرو							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۵	بانک پارسکاد							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۶	بانک آسفل							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۷	بانک سینا							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۸	بانک صادرات ایران							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۹	بانک ملت							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۰	به پرداخت ملت							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۱	بیمه س							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۲	تیرتیمی پردیس							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۳	تیرتیمی جم							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۴	پارسین تیر							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۵	تیرتیمی خراسان							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۶	تجارت الکترونیک پارسین							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۷	تراکتورسازی ایران							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۸	تولید برق مهاباد گنجینه							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۱۹	نوسه خدمات دریایی ونیزی سینا							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۰	تولیدی چینی سازین							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۱	داروسازی تولید دارو							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۲	فاداه گسترصنوبین‌های وب							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۳	زایجاد							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۴	سرمایه گذاری نوسه گومران امید							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۵	سرمایه گذاری خوارزمی							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۶	سرمایه گذاری صنعت وستین							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۷	سرمایه گذاری مسکن							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۸	سرمایه گذاری مسکن آلوده							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۲۹	شرکت کی سی سی							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۳۰	صنایع خاک‌چینی ایران							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۳۱	صنایع سیمان ایران							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۳۲	صنعتی به‌شهر							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹
۳۳	فولاد خوارزم							۲,۳۳۳,۳۳۹	۲,۳۳۳,۳۳۹



صندوق سرمایه گذاری مشترک بنیاد

یادداشت‌های توضیحی - صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۵

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۴

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	حالات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۳		۲۳۳۴	۴۳۰۰۰۰	۴۱۲۴۵۸۲	۲۲۶۵۸	۲۳۸۵۰	۵۷۸۶۲۹	۵۷۸۶۲۹	۵۷۸۶۲۹	۵۷۸۶۲۹
۳۴		۲۰۰۰۰۰	۵۵۸۲۵۰۰۰۰	۴۳۴۰۱۵۰۶۶۹	۲۰۰۵۹۵۸	۲۸۴۱۰۲۵۰	۱۲۸۹۲۲۲۳۳	۱۲۸۹۲۲۲۳۳	۱۲۸۹۲۲۲۳۳	۱۲۸۹۲۲۲۳۳
۳۵										
۳۶										
۳۷										
۳۸										
۳۹										
۴۰										
۴۱										
۴۲										
۴۳										
۴۴										
۴۵										
۴۶										
۴۷										
۴۸										
۴۹										
۵۰										
۵۱										
۵۲										
۵۳										

۱۵-۳ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم سهام به شرح زیر است:

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	حالات	سود (زیان) حاصل از فروش	سود (زیان) حاصل از فروش	سود (زیان) حاصل از فروش	سود (زیان) حاصل از فروش
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	تیمه ۱	۵۰۰۰۰	۱۴۵۰۲۰۶۰	۲۵۸۰۰۰۰۰۰	۷۸۳۰	۸۲۵۱۵	(۱۹۰۳۵۷۸۵)	(۱۹۰۳۵۷۸۵)	(۱۹۰۳۵۷۸۵)	(۱۹۰۳۵۷۸۵)
۲	ت. البرزپارو	۳۳۱۸۲	۳۶۰۰۳۳۳۳۳	۲۵۲۵۲۰۲۷	۱۹۰۵۶۸۸	۱۸۰۱۳۱۶	۲۰۰۶۳۰۱	۲۰۰۶۳۰۱	۲۰۰۶۳۰۱	۲۰۰۶۳۰۱
۳	ت. سرمایه گذاری صنعت و معدن	۲۱۲۱۹۵	۱۲۵۱۹۵۰۵	۲۱۶۳۲۸۰	۶۶۳۰	۶۲۵۸	(۸۷۵۲۱۲)	(۸۷۵۲۱۲)	(۸۷۵۲۱۲)	(۸۷۵۲۱۲)
۴	ت. گروه دارویی سبحان									
۵	ت. سرمایه گذاری مسکن									
۶	ت. سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی									
	جمع									



۱۳۹۴/۰۸/۳۰ - سود ناشی از فروش اوراق مشارکت به نسبت زیر است:

ردیف	سهام	قیمت	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مخارج	سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش	ریال	ریال	ریال	ریال				
۱	اجاره چارمولو(سجاد)	۸۳۰۰	۸۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۸۳۳۳۳۳۳۳۳۳	ریال	۶۱۳۳۳۵۵۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۳۳۳۳۳۳	۶۰۰۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰۰۰				
۲	اجاره زینل ماهانه ۲۰ درصد	۱۴۰۰۰	۱۴۱۱۱۱۱۱۱۱۱۰	۱۴۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸	ریال	۹۵۴۰۶۵۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۲۳۴۵۶۷۸	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۳	شرکت وسط مالی آذر(صبارس)	۱۶۳۹۱	۱۶۳۹۱۷۳۸۰۰۰	۱۶۳۹۱۶۳۹۰۶۶	ریال	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۴	اجاره هولینس مالی ۳۰ درصد	۱۰۰۷۸	۱۰۰۷۸۵۰۰۰۰	۱۰۰۷۸۱۶۵۶۳۳	ریال	۸۳۷۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۵	اوراق اجاره شرکت معظرات ایران	۷۸۰۰	۷۸۰۰۰۰۰۰۰	۷۸۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۶۰۰۰۰۰۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۶	سرایحه فولاد مبارکه ۲۹ درصد	۷۸۰۰	۷۸۰۰۰۰۰۰۰	۷۸۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۶۰۰۰۰۰۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۷	اجاره چیا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۵۴۰۰	۵۴۰۰۰۰۰۰۰	۵۴۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۴۸۵۵۸۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۸	شرکت سمن کارگران بخت ماهه ۲۱ درصد	۵۴۰۰	۵۴۰۰۰۰۰۰۰	۵۴۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۴۸۵۵۸۱	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۹	اوراق اجاره فولاد مبارکه جنوب کیش	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۷۷۳۰۳۹	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۱۰	اجاره فنا پتروبرگ کیش ۱۳۹۳	۱۲۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۱۱۰۰۰۰۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۱۱	اجاره پوزان سه ماهه ۲۰ درصد	۴۲۰۰	۴۲۰۰۰۰۰۰۰	۴۲۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۳۳۸۰۰۴	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۱۲	اجاره زینل ۲ - سه ماهه ۲۴ درصد	۱۲۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۱۱۰۰۰۰۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۱۳	اوراق اجاره چوباز ۱۲ - ۹۹ درصد	۲۱۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۱۵۳۲۱۱۲	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
۱۴	اوراق رضی بانک مسکن ۹۷ درصد	۲۱۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	ریال	۱۵۳۲۱۱۲	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰				
											<b>جمع</b>						
											۲۳۷۹۲۵۰۱۳	۲۸۷۶۷۷۶۲۶	۴۷۹۶۹۸۹۵۷۶	۳۳۲۱۶۶۲	۳۳۲۵۲۹۹۳	۲۳۲۱۶۶۲	۲۳۷۹۲۵۰۱۳

۱- سود (زیان) تحقق یافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰	۱۳۹۴/۰۸/۳۰

ریال	ریال	ریال
(۲۸۷۹۲۵۰۱۳)	(۱۰۳۸۸۲۰۶۶)	۷۸۸۵۳۱۶۶
۳۰۱۳۳۹۲۱	۷۵۸۳۰۸۱۲	۳۳۱۷۳۰۹
(۲۵۷۸۹۰۰۰)	(۳۳۱۸۰۶۸۱۶)	۸۱۸۸۹۱۹
(۵۰۴۳۵۴۹۱۴)	(۱۵۵۵۷۷۹۸۶۶)	۸۰۰۸۰۸۰۸۱۱۳



**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶**

۱۷- سود سهام

دوره مالی شش ماهه منتهی به سال مالی منتهی به

ردیف	نام شرکت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰				دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۸/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۲۹	
		سود متعلق به هر سهم-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال
۱	شرکت ارتباطات مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.	۱,۷۸۴,۹۱۳,۰۰۰	.
۲	شرکت البرز دارو	.	.	.	.	.	.	۱۹۲,۷۸۱,۶۰۰	.
۳	شرکت ایران خودرو	.	.	.	.	۸۰,۳۹۳	۸۰,۳۹۳	.	.
۴	شرکت بانک کشاورز	.	.	.	.	.	۷۶,۵۲۲,۱۸۰	.	.
۵	شرکت بانک پارسیان	.	.	.	.	.	۲۰۹,۳۸۰,۰۰۰	.	۲۰۹,۳۸۰,۰۰۰
۶	شرکت بهمن آهول	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۶۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۷	شرکت بهبه ما	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱۷۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۸	شرکت پارس دارو	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۳,۷۶۰	۱۰۹,۵۳۰	۳,۷۶۰,۰۰۰	۲۲۱,۲۲۲,۶۰۰	۲۲۱,۲۲۲,۶۰۰	۲۲۱,۲۲۲,۶۰۰
۹	شرکت پتروشیمی پردیس - پارس	.	.	.	.	.	.	.	۳۲۰,۱۶۰,۰۰۰
۱۰	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۶/۰۲/۱۸	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۵۷۰	۸۰۰,۰۰۰	۱,۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	شرکت پتروشیمی اچ‌پارس	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۷۵۰	۱۳۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۲۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۲۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۲۰,۰۰۰
۱۲	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۶/۰۲/۰۲	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۳,۶۸۵,۵۰۰	۶۳,۶۸۵,۵۰۰	۶۳,۶۸۵,۵۰۰
۱۳	شرکت پتروشیمی سین	.	.	.	.	.	.	۲,۱۵۰,۰۰۰,۲۵۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۶/۰۲/۲۲	۱۳۵/۱۲/۳۰	۲,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۸۷۰,۰۰۰	۱۶۶,۸۷۰,۰۰۰	۱۶۶,۸۷۰,۰۰۰
۱۵	شرکت توسعه خدمات فنی و مهندسی سینا	۱۳۶/۰۲/۲۵	۱۳۵/۱۲/۳۰	۵۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۱۶	شرکت داروسازی تولید دارو	۱۳۶/۰۲/۰۷	۱۳۵/۱۲/۳۰	۹۶۰	۸۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۲۰۰,۰۰۰	۷۵,۲۰۰,۰۰۰	۷۵,۲۰۰,۰۰۰
۱۷	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۱۳۶/۰۲/۳۰	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۸۰۰	۲۰,۳۲۷	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۵,۸۲۶,۶۰۰	۳۵۵,۸۲۶,۶۰۰	۳۵۵,۸۲۶,۶۰۰
۱۸	شرکت داروسازی سبحان	.	.	.	.	.	.	۳۲۲,۳۸۶,۶۰۰	۳۲۲,۳۸۶,۶۰۰
۱۹	شرکت رایان سایما	۱۳۶/۰۲/۱۰	۱۳۵/۱۲/۳۰	۲۰۰	۹۱۷,۶۱۷	۱۸۵,۳۸۳,۶۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۰	شرکت سرمایه گذاری پژوهش‌های کشاورزی	۱۳۶/۰۲/۲۸	۱۳۵/۱۲/۳۰	۳۳۰	۹۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۱	شرکت سرمایه گذاری خاورزم	۱۳۶/۰۲/۲۶	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۵۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۵۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۵۰,۰۰۰
۲۲	شرکت سرمایه گذاری دارویی ناسن	۱۳۶/۰۶/۲۵	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۳	شرکت سرمایه گذاری صنعت و معدن	.	.	.	.	.	.	.	۲۱۲,۱۹۵,۰۰۰
۲۴	شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۶/۰۲/۲۵	۱۳۵/۱۲/۳۰	۷۸۰	۲۲۰,۰۰۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۳۰۰,۰۰۰
۲۵	شرکت صنایع پتروشیمی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۳۹,۳۵۰,۰۰۰
۲۶	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۶/۰۲/۲۸	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۲۷	شرکت کویر نادر	.	.	.	.	.	.	.	۱۱۷,۲۸۹,۰۰۰
۲۸	شرکت کنترل خودروهای سنگین کو	.	.	.	.	.	.	.	۴۰,۸۵۰,۰۰۰
۲۹	شرکت گروه بهمن	۱۳۶/۰۲/۱۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۲۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۵۷۵,۰۰۰	۲۴۵,۵۷۵,۰۰۰	۲۴۵,۵۷۵,۰۰۰
۳۰	شرکت گروه صنعتی پارس	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۵۰۰	۷۸۳,۰۸۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۰۴۰,۰۰۰	۳۷۶,۰۴۰,۰۰۰	۳۷۶,۰۴۰,۰۰۰
۳۱	شرکت ماس و اکتیوی سینا	.	.	.	.	.	.	۲۲۴,۸۲۸,۰۷۵	۲۲۴,۸۲۸,۰۷۵
۳۲	شرکت مذاکرات ایران	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۳۳۳	۲,۲۷۵,۸۱۵	۳۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۷,۸۲۶,۳۱۵	۷۵۷,۸۲۶,۳۱۵	۷۵۷,۸۲۶,۳۱۵
۳۳	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۶/۰۲/۲۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱۶۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۸۱,۲۵۰,۰۰۰
۳۴	شرکت مین خاک چینی ایران	۱۳۶/۰۲/۰۷	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۳۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۰۰,۰۰۰
۳۵	شرکت صنایع بهشهر	.	.	.	.	.	.	.	۸۶,۹۹۹,۰۰۰
۳۶	شرکت صنعتی هلال ایران	۱۳۶/۰۲/۰۶	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۶۰۰	۲۹۵,۰۵۸	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۲,۰۹۳,۸۰۰	۳۲۲,۰۹۳,۸۰۰	۳۲۲,۰۹۳,۸۰۰
۳۷	شرکت نفت پارس	۱۳۶/۰۲/۲۸	۱۳۵/۱۲/۳۰	۱,۷۵۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۳۸	شرکت همکاران سینما	۱۳۶/۰۲/۰۹	۱۳۵/۱۲/۳۰	۲۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰
	جمع	۱۲,۵۱۴,۱۲۱,۶۸۰	۶,۶۷۱,۷۰۰,۰۰۰	۷,۷۸۹,۱۰۱,۲۹۵		۶,۶۷۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۱۴,۱۲۱,۶۸۰	۱۲,۵۱۴,۱۲۱,۶۸۰	۱۲,۵۱۴,۱۲۱,۶۸۰
	هزینه توزیع	(۲۴۳,۳۶۲,۷۳۸)	(۱۲۳,۹۶۸,۵۱۲)	(۱۲۶,۶۱۰,۸۸۱)		(۱۲۳,۹۶۸,۵۱۲)	(۲۴۳,۳۶۲,۷۳۸)	(۲۴۳,۳۶۲,۷۳۸)	(۲۴۳,۳۶۲,۷۳۸)
	خالص درآمد سهام	۱۲,۲۷۰,۷۵۸,۹۴۲	۶,۵۴۷,۷۳۱,۴۸۸	۷,۶۶۲,۴۹۰,۴۱۴		۶,۵۴۷,۷۳۱,۴۸۸	۱۲,۲۷۰,۷۵۸,۹۴۲	۱۲,۲۷۰,۷۵۸,۹۴۲	۱۲,۲۷۰,۷۵۸,۹۴۲



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشا

نادانسته‌های توضیحی صورتحساب مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

۱۸- سود و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

دوره مالی شش ماهه منتهی به دوره مالی سه ماهه منتهی به سال مالی منتهی به

۱۳۹۶/۰۲/۳۱ ۱۳۹۵/۰۸/۳۰ ۱۳۹۶/۰۸/۳۰ یادداشت

ریال	ریال	ریال
۷,۱۲۵,۷۶۵,۸۰۷	۲,۷۶۲,۰۹۷,۸۲۵	۲,۳۲۷,۰۵۹,۵۳۰
۲۲۷,۵۲۳,۱۶۹	۱۷۰,۶۶۲,۲۲۴	۷۵,۲۳۲,۶۲۸
<b>۷,۳۵۳,۲۸۸,۹۷۶</b>	<b>۲,۹۳۲,۷۶۰,۰۴۹</b>	<b>۲,۴۰۲,۲۹۲,۱۵۸</b>

سود اوراق مشارکت  
سود سپرده بانکی  
جمع

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

سود خالص	سود خالص	سود خالص	درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
۲۴۲,۳۳۳,۲۱۱	۱۶,۳۳۳,۲۰۷	۲۳۸,۸۱۰,۵۰۳	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱۳۹۷/۰۹/۱۳	۱۳۹۷/۰۹/۱۳
۱۸,۸۱۴,۶۵۸	۱۶,۳۳۳,۲۰۷	۲۲,۰۴۵,۷۷۵	۲۰	۱۳۹۷/۰۶/۰۲	۱۳۹۷/۰۶/۲۵	۱۳۹۷/۰۶/۲۵
۶۶۶,۶۶۱,۵۵۶	۲۳,۰۴۵,۷۷۵	۶۹۱,۷۰۷,۳۳۰	۲۱	۱۳۹۶/۰۲/۰۹	۱۳۹۶/۰۲/۰۹	۱۳۹۶/۰۲/۰۹
۷۹۱,۵۸۰,۱۶۲	۲۷,۰۴۵,۷۷۵	۸۱۸,۶۲۵,۹۳۷	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۳	۱۳۹۷/۰۷/۲۳	۱۳۹۷/۰۷/۲۳
۹۱۶,۳۳۸,۳۳۸	۳۳,۰۴۵,۷۷۵	۹۴۹,۳۸۴,۱۱۳	۱۸,۵	۱۳۹۷/۰۲/۱۳	۱۳۹۷/۰۲/۱۳	۱۳۹۷/۰۲/۱۳
۳۳۲,۲۲۰,۱۱۰	۵۱,۶۲۵,۹۳۷	۳۸۳,۸۴۶,۰۴۷	۲۰	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳
۲۲۰,۰۸۰,۰۲۲۲۲	۹۱,۷۰۷,۳۳۰	۱۲۸,۳۷۲,۶۹۲	۲۰	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۳۹۷/۰۶/۲۱
۳۳۳,۳۳۳,۵۷۰	۱۰۵,۶۶۲,۲۲۴	۲۲۷,۶۷۱,۳۴۶	۳۳	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۳۹۷/۰۶/۲۱
۱۰,۵۳۷,۵۵۷,۳۳۲	۵۱۸,۸۷۸,۳۳۹	۱۱,۰۵۶,۴۳۵,۶۷۱	۲۰	۱۳۹۷/۰۲/۰۷	۱۳۹۷/۰۲/۰۷	۱۳۹۷/۰۲/۰۷
۹۱۶,۸۱۴,۵۱۱	۲۳,۰۴۵,۷۷۵	۹۳۹,۸۶۰,۲۸۶	۲۱	۱۳۹۷/۰۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۲/۲۳	۱۳۹۷/۰۲/۲۳
۳۶۵,۳۵۶,۹۳۳	۱۸۳,۵۰۰,۲۵۱	۵۴۸,۸۵۷,۱۸۴	۲۱	۱۳۹۷/۰۱/۱۹	۱۳۹۷/۰۱/۱۹	۱۳۹۷/۰۱/۱۹
۳۳۳,۳۳۳,۵۷۰	۲۳,۰۴۵,۷۷۵	۳۵۶,۳۷۹,۳۴۵	۲۱	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳
۲۲۰,۰۸۰,۰۲۲۲۲	۹۱,۷۰۷,۳۳۰	۱۲۸,۳۷۲,۶۹۲	۲۱	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳	۱۳۹۷/۰۱/۲۳
<b>۷,۱۲۵,۷۶۵,۸۰۷</b>	<b>۲,۷۶۲,۰۹۷,۸۲۵</b>	<b>۲,۴۰۲,۲۹۲,۱۵۸</b>				

اوراق مشارکت  
اوراق مشارکت اجاره چادروپارو(چادرو)  
اوراق مشارکت اجاره پیمان سه ماهه - افرورد  
اوراق مشارکت اجاره خویسالی ماهان ۹۹۰۲  
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (آسیبنا)  
اوراق مشارکت اوراق رهمن بانک مسکن ۹۷-۰۲-۱۳  
اوراق مشارکت اجاره رانل ماهانه ۳۰ درصد  
اوراق مشارکت اوراق اجاره فولادکوه جنوب کیش  
اوراق مشارکت اجاره رانل ۳- سه ماهه ۲۲ درصد  
اوراق مشارکت اجاره رانل ۳- سه ماهه ۲۲ درصد  
اوراق مشارکت صبارس  
اوراق مشارکت مریمه فولاد مبارکه ۹۷-۰۲-۲۴  
اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت معجزات ایران  
اوراق مشارکت اجاره خان تیرورنگ کیش ۱۳۹۴  
اوراق مشارکت شرکت سمن، کارکن نفت ۱۳۹۳  
اوراق مشارکت اوراق اجاره چوبار ۹۹-۰۲-۱۲  
جمع

دوره مالی شش ماهه منتهی به سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۳۱ ۱۳۹۵/۰۸/۳۰ ۱۳۹۶/۰۸/۳۰ دوره مالی شش ماهه منتهی به سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۲/۳۱ ۱۳۹۵/۰۸/۳۰ ۱۳۹۶/۰۸/۳۰

سود	سود	سود	درصد	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید
۵,۲۷۷,۲۵۰	۵۲۸,۸۶۳	۱۴,۵۳۳,۰۷۷	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۵/۰۷/۱۸
۳۷۱,۱۳۲,۰۰۲	۱۶۸,۲۹۱,۲۲۶	۶,۰۳۸,۵۷۸	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۶/۰۱/۰۳
۹۲,۲۳۰	۵۸,۵۵۳	۴۹,۸۶۲	۱۰	کوتاه مدت	۱۳۹۷/۰۷/۱۷
(۱۳,۵۵۱)	(۶۸)	(۱۹۹)			
<b>۲۷۷,۲۸۲,۱۶۹</b>	<b>۱۷۰,۰۶۶,۴۷۴</b>	<b>۷۵,۳۷۴,۶۳۸</b>			

۱۸





صندوق سرمایه گذاری مشترک بیشتر

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

۱۹- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۲۵۵,۹۷۷,۷۷۶	۲۰,۸۶۹۲,۵۳۲	۲۵۹,۸۱۸,۳۸۲
۷۸,۷۲۱	۷۸,۷۲۱	۱۳,۵۱۲
۳۷۷,۵۱۴	.	(۳۷۷,۵۱۲)
<b>۳۵۶,۴۳۳,۵۱۱</b>	<b>۲۰,۸۷۷۱,۲۵۳</b>	<b>۲۵۹,۵۷۸,۴۸۲</b>

سایر درآمدها بابت تنزیل سود سهام  
سایر درآمدها بابت تنزیل سود بانک  
تبدیل کارمزد کارگزار

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱,۹۰۴,۷۵۹,۹۷۴	۹۳۳,۱۶۱,۱۹۶	۱,۰۰۴,۳۵۵,۶۶۰
۱۳۰,۶۳۱,۷۳۷	۶۱,۵۵۲,۲۴۱	۶۸,۱۴۲,۱۴۸
۱۰۰,۵۶۵,۵۳۱	۵۰,۸۳۸,۷۶۲	۵۰,۴۱۱,۰۳۲
<b>۲,۱۳۵,۹۵۷,۲۴۲</b>	<b>۱,۰۴۵,۵۵۲,۲۰۰</b>	<b>۱,۱۲۲,۹۰۸,۸۴۰</b>

مدیر صندوق  
متولی  
حسابرس  
جمع

۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۹۷,۷۷۰,۸۶۸	۴۵,۲۶۵,۶۸۶	
۳۲۶,۹۲۶,۲۲۴	۱۶۴,۳۱۹,۸۸۰	۱۸۱,۴۰۱,۸۱۲
۲۵۰	.	۱۰,۰۰۰
<b>۴۲۴,۶۹۷,۴۴۲</b>	<b>۲۰۹,۵۸۵,۵۶۶</b>	<b>۱۸۱,۴۱۱,۸۱۲</b>

هزینه تصفیه  
هزینه آبوتان  
هزینه کارمزد بانکی  
جمع

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۳۹۵/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۳۰
ریال	ریال	ریال
۳۹,۲۳۵,۰۴۱,۵۲۶	۱۸,۱۸۵,۲۰۱,۰۱۸	۱۸,۲۹۰,۶۰۶,۸۵۰
(۳۳۵,۵۲۸,۳۵۸)	(۹,۲۵۶,۹۸۳,۸۹۹)	(۳۶,۸۸۲,۵۸۲,۷۳۳)
<b>۵,۷۳۹,۷۵۶,۱۷۸</b>	<b>۸,۹۲۸,۲۱۷,۱۲۹</b>	<b>(۱۸,۳۹۱,۹۷۷,۸۸۳)</b>

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری  
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری  
جمع

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترانزنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشواز  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ آبان ماه ۱۳۹۶

۲۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۸/۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر ثبت صندوق	سهام ممتاز	۹۹۰	۹۹
شرکت سید گردن انتخاب مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۱۰	۱
جمع			۱,۰۰۰	۱۰۰

۲۵- 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 ثبت	خرید و فروش سهام	۱۹۰,۸۲۸,۴۳۰,۱۵۹	(۵۷۹,۷۴۳,۶۸۳)
شرکت سید گردن انتخاب مفید	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۵۷۷,۰۵۱,۷۱۴	(۵۷۷,۰۵۱,۷۱۴)

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی، رویداد یا اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه باشد، رخ نداده است.

