



((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

- ۱- صورت خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز در تاریخ ۲۵ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۰ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" است.
- ۲- حسابرسی این مؤسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند که این مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول به دست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه‌ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه‌های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم می‌کند.
- ۳- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز در تاریخ ۲۵ اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۰ و نتایج عملیات و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.
- ۴- صورتهای مالی سال مالی گذشته توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در تاریخ ۲۷ تیرماه ۱۳۸۹، نسبت به صورتهای مالی مزبور، اظهارنظر مقبول شده است.
- ۵- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل ثبت و گزارش‌دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، موارد زیر، ملاحظه نشده است:
 - تعدیلات ارزش‌گذاری صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری،
 - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار،
 - تنزیل سود سهام دریافتی و سود دریافتی اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب و
 - عملیات بستن حساب‌ها در پایان هر سال مالی، لذا عدم امکان تخصیص درست و مناسب "سود (زیان) فروش اوراق بهادار" و "سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار"، منعکس در یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۴ و ۱۵ صورتهای مالی، به دوره‌های مالی مربوط.



نشانی: بزرگراه نیایش، بعد از سردار جنگل، آشناسان، خیابان نشاط، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۱۰ تا ۴۴۸۴۶۶۰۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

- ۶- اقدامات انجام شده "مدیر صندوق" در جهت ثبت "صندوق" نزد مرجع ثبت شرکتها (موضوع ماده ۲ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی)، تا تاریخ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۷- رعایت مفاد ماده ۵ اساسنامه و نیز رعایت کامل مفاد ماده ۲۶ اساسنامه و بند ۲-۳ امیدنامه، مورد توصیه حسابرس است.
- ۸- این مؤسسه در بررسی و رسیدگی به موارد زیر به نکات با اهمیت قابل گزارش برخورد نکرده است:
- گزارش مدیر راجع به وضعیت و عملکرد "صندوق" در سال مالی مورد گزارش به‌منظور تقدیم به مجمع "صندوق"، موضوع مفاد بند ۷ ماده ۲۸ اساسنامه.
 - بررسی "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها" و "رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه.
 - رسیدگی به "محاسبات خالص ارزش روز"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری"، موضوع بند ۵ ماده ۴۶ اساسنامه.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)
بهرز دارش
سیدحسین عرب زاده
شماره عضویت ۸۰۰۲۸۷
شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

تاریخ: ۱۲ تیرماه ۱۳۹۰


