

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص داراییها
۳	• صورت سود و زیان
۴	• صورت گردش خالص داراییها
	• یادداشت‌های توضیحی:
۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۱	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری توسعه ممتاز بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود، می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۶ به تایید ارکان زیردر صندوق رسیده است.

امضا

شخص حقوقی

ارکان صندوق

شرکت کارگزاری مفید به نمایندگی آقای هادی مهری

مدیر صندوق

موسسه حسابرسی متین خردمند

متولی صندوق

بانک کشاورزی

ضامن صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

<u>۱۳۹۲/۰۱/۳۰</u>	<u>۱۳۹۲/۱۰/۳۰</u>	<u>یادداشت</u>	<u>دارایی ها</u>
ریال	ریال		
۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵	۲۶۴,۱۳۲,۹۱۰,۰۹۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶	۳۶,۰۹۶,۷۶۷,۲۵۴	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲	۹,۸۱۵,۴۹۴,۷۱۸	۷	حسابهای دریافتی
۰	۵۶,۹۱۳,۸۹۹	۸	سایر داراییها
۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۳۷۷,۷۹۴,۵۴۰	۹	موجودی نقد
۰	۰	۱۰	جاری کارگزاران
۱۵۸,۳۲۸,۰۶۸,۰۸۸	۳۱۰,۴۷۹,۸۸۰,۵۰۴		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۵۸۱,۳۴۶,۰۳۰	۱۰	جاری کارگزاران
۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳	۳,۸۲۶,۵۷۸,۵۳۹	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۵,۱۳۲,۴۳۱	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳	۱,۱۱۲,۹۸۲,۴۱۱	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۵,۴۶۵,۲۹۳,۴۵۹	۵,۸۶۶,۰۳۹,۴۱۱		جمع بدهی ها
۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۳۰۴,۶۱۳,۸۴۱,۰۹۳	۱۴	خالص دارایی ها
۸۸,۱۴۳	۹۸,۴۷۰		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱,۷۳۴,۲۵۹	۳,۰۹۳,۴۶۸		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت سود و زیان

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
درآمدها:			
۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹	۸۵۴,۶۱۰,۳۱۳	۴۱,۲۲۵,۷۲۳,۸۱۹	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴	۲۷,۷۱۷,۷۳۲,۷۴۶	۴۴,۶۰۴,۰۴۸,۸۵۱	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷	۱۱,۶۳۱,۱۱۱,۲۲۵	۲۲,۸۱۳,۱۴۹,۸۲۲	۱۷ سود سهام
۲,۶۵۷,۲۹۵,۹۷۶	۲,۰۱۵,۷۹۲,۳۹۲	۲,۶۱۶,۵۳۹,۹۵۴	۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶	۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶	.	۱۹ سایر درآمدها
۴۱,۱۵۳,۷۷۹,۹۳۲	۴۲,۶۵۲,۸۶۶,۳۰۲	۱۱۱,۲۵۹,۴۶۲,۴۴۶	جمع درآمدها
هزینه‌ها:			
۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷	۳,۰۲۹,۸۶۹,۱۹۶	۵,۳۴۲,۲۴۵,۲۸۱	۲۰ هزینه کارمزد ارکان
۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴	۲۹۲,۹۳۶,۵۲۸	۲۴۴,۵۵۳,۳۳۹	۲۱ سایر هزینه‌ها
۴,۶۴۸,۲۶۶,۲۹۱	۳,۳۲۲,۸۰۵,۷۲۴	۵,۵۸۶,۷۹۸,۶۲۰	جمع هزینه‌ها
۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱	۳۹,۳۳۰,۰۶۰,۵۷۸	۱۰۵,۶۷۲,۶۶۳,۸۲۶	سود(زیان)خالص
۲۶.۴۱	۲۷.۶۳	۴۶.۴۳	بازده سرمایه گذاری پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت گردش خالص دارائیهها

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰		یادداشت
تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری ریال	
۱۵۱,۱۰۲,۶۱۳,۴۳۵	۱۲۶,۷۵۵	۱۵۱,۱۰۲,۶۴۴,۹۷۹	۱۲۶,۷۵۵	۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۸۸,۱۴۳	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره سود(زیان) خالص دوره تعدیلات
۵۵,۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۲۹۵	۴۷,۰۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۶۱	۷۲,۰۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۰۹۱	
(۹۳,۹۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۳,۹۰۷)	(۸۵,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۵,۹۰۸)	(۶۱,۷۶۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۱,۷۶۴)	
۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱	.	۳۹,۳۳۰,۰۶۰,۵۷۸	.	۱۰۵,۶۷۲,۶۶۳,۸۲۶		
۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳	.	۳,۵۲۸,۴۱۶,۲۴۹	.	۳۵,۷۵۱,۴۰۲,۶۳۸		
۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۸۸,۱۴۳	۱۵۵,۱۱۴,۱۲۱,۸۰۶	۸۷,۹۰۸	۳۰۴,۶۱۳,۸۴۱,۰۹۳	۹۸,۴۷۰	۲۲ خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو که صندوقی در اندازه بزرگ است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۱۶ تحت شماره ۱۰۸۵۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۳۱ به شماره ۲۷۳۲۳ نزد سازمان 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. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است که به موجب نامه شماره ۱۲۱/۲۱۶۸۲۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۴ تا سه سال تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا - پلاک ۱ می باشد که دارای ۲۰ شعبه می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پیشرو مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.pishrofund.com درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پیشرو که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، 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	تعداد واحدهای ممتاز تحت	درصد واحدهای تحت
۱	ممتاز شرکت کارگزاری مفید	تملک ۹۰۰۰	تملک ۹۰
۲	سرمایه‌گذاری سایپا	۱۰۰۰	۱۰
	جمع	۱۰۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ 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، موسسه حسابرسی متین خردمند (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۱/۱۴ به شماره ثبت ۱۱۲۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی اصفهان به عنوان موسسه غیر بازرگانی به ثبت رسیده. نشانی متولی عبارتست از اصفهان، خ شیخ صدوقی جنوبی، کوچه پنجم، پلاک ۶۸.

ضامن صندوق، بانک کشاورزی است که به موجب مصوبه مورخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۹ مجمع عمومی بانکها از ادغام بانکهای تعاون کشاورزی ایران و توسعه کشاورزی ایران تشکیل و به ثبت رسیده. نشانی ضامن عبارتست از تهران، بزرگراه جلال احمد، نبش پاتریس لومومبا، شماره ۱۲۹.

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، بین کوه نور و دریای نور، شماره ۲۳۱ طبقه ۳.

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 هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی 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 باتوجه به بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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 بورسی 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 فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار 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 دریافت 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 باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره ای آتی:

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس 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 یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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	تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ 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 ۰,۰۷۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق*
کارمزد ضامن	سالانه ۱,۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک 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 ۲۲۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق***

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده 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 بر می‌گیرد 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 بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

بادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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:

۱۳۹۲/۰۱/۳۰			۱۳۹۲/۱۰/۳۰			صنعت
درصد به کل داریهها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داریهها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۳۶.۲۱٪	۵۷,۳۳۵,۸۴۶,۹۳۸	۴۴,۴۱۱,۷۵۳,۷۷۳	۱۹.۳۵٪	۶۰,۰۸۴,۹۰۵,۵۸۶	۴۲,۷۸۰,۷۱۰,۸۴۴	محصولات شیمیایی
۸.۸۳٪	۱۳,۹۷۷,۷۷۳,۸۶۰	۱۰,۸۳۹,۹۹۷,۳۸۴	۱۰.۱۲٪	۳۱,۴۲۹,۳۷۳,۷۴۴	۱۹,۸۶۱,۲۳۲,۱۱۵	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۴.۷۵٪	۷,۵۱۲,۸۳۰,۴۶۰	۱۱,۲۷۲,۶۱۱,۱۷۳	۹.۶۱٪	۲۹,۸۲۴,۷۲۸,۲۴۳	۲۸,۲۱۶,۷۵۱,۶۱۰	مخابرات
۰.۷۴٪	۱,۱۷۲,۸۰۶,۳۵۰	۹۴,۵۴۸,۹۶۱	۸.۰۸٪	۲۵,۰۹۵,۱۵۲,۸۴۷	۱۸,۸۳۰,۸۹۹,۰۵۸	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
۱.۱۸٪	۱,۸۶۳,۸۹۶,۵۶۳	۱,۸۴۷,۰۰۱,۵۵۲	۷.۳۰٪	۲۲,۶۶۹,۶۴۸,۰۱۰	۲۲,۱۷۸,۷۲۸,۴۸۵	بانکها و موسسات اعتباری
۱۱.۱۴٪	۱۷,۶۳۷,۴۵۴,۰۰۰	۱۰,۹۷۰,۰۰۲,۷۶۴	۶.۱۶٪	۱۹,۱۳۴,۱۸۲,۱۹۵	۹,۹۹۶,۳۰۵,۰۷۱	استخراج کانه های فلزی
۱۰.۰۵٪	۱۵,۹۱۳,۷۸۵,۶۷۹	۱۶,۳۴۴,۸۴۷,۷۹۸	۵.۹۴٪	۱۸,۴۴۴,۶۲۰,۸۶۳	۱۵,۹۵۳,۵۸۲,۰۲۴	فلزات اساسی
۰.۷۶٪	۱,۲۰۲,۵۶۷,۸۶۶	۹۱۳,۰۸۵,۷۹۶	۴.۶۳٪	۱۴,۳۷۵,۷۸۷,۶۳۳	۸,۸۵۰,۷۹۴,۴۱۹	مواد و محصولات دارویی
۰.۰۰٪	.	.	۴.۴۸٪	۱۳,۸۹۹,۵۱۰,۳۱۲	۱۳,۱۰۶,۰۶۹,۸۳۸	خودرو و ساخت قطعات
۴.۱۶٪	۶,۵۸۰,۸۵۳,۳۸۷	۴,۲۷۷,۸۵۷,۵۷۹	۲.۸۱٪	۸,۷۲۶,۲۷۳,۰۷۰	۲,۶۷۱,۰۹۶,۸۲۹	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۰.۵۴٪	۸۵۹,۶۶۲,۱۰۶	۷۶۱,۳۹۴,۶۷۲	۱.۷۴٪	۵,۴۰۷,۲۰۹,۹۴۲	۴,۳۹۴,۹۷۷,۰۲۵	سیمان، آهک و گچ
۰.۰۰٪	.	.	۱.۷۲٪	۵,۳۳۴,۵۳۶,۹۰۰	۳,۷۲۵,۶۹۷,۸۸۸	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۱.۵۸٪	۲,۵۰۸,۴۱۰,۰۹۷	۲۲۷۹۹۰۱۷۳۹	۱.۲۰٪	۳,۷۱۷,۹۶۴,۳۸۰	۳,۷۶۹,۵۱۱,۰۹۱	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰.۴۳٪	۶۷۹,۴۳۵,۹۱۵	۸۲۰,۹۹۵,۶۳۸	۱.۰۸٪	۳,۳۵۹,۸۶۰,۹۲۲	۳,۵۰۳,۰۹۹,۳۳۸	سرمایه گذاریها
۰.۰۰٪	.	.	۰.۵۳٪	۱,۶۴۱,۹۱۹,۷۲۱	۱,۶۹۳,۳۹۳,۴۴۵	رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
۰.۴۸٪	۷۵۵,۸۴۵,۱۹۲	۲۵۰,۱۱۱,۰۱۲۷	۰.۳۲٪	۹۸۷,۲۳۵,۷۲۵	۱,۰۵۸,۱۱۷,۵۸۰	سایر واسطه گری های مالی
۶.۵۱٪	۱۰,۳۰۴,۸۱۱,۷۴۲	۱۰,۷۶۰,۸۸۱,۱۳۸	۰.۰۰٪	-	-	فرابورس
۸۷.۳۵٪	۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵	۱۱۸,۹۴۱,۹۹۰,۰۹۴	۸۵.۰۷٪	۲۶۴,۱۳۲,۹۱۰,۰۹۳	۲۰۰,۵۹۰,۹۶۶,۶۶۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

بازرسی صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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:

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۱۰/۳۰					
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	
	ریال		ریال	ریال	ریال		
۰.۰۰٪	۰	۳.۹۱٪	۱۲,۱۴۸,۵۷۵,۰۱۱	۱۳۹,۸۶۳,۰۱۱	۱۲,۰۰۸,۷۱۲,۰۰۰	۲۰٪	اجاره چادرملو(صچاد)
۰.۰۰٪	۰	۲.۷۱٪	۸,۴۲۵,۷۴۱,۸۴۴	۲۸۹,۸۳۹,۴۶۴	۸,۱۳۵,۹۰۲,۳۸۰	۲۰٪	شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
۰.۰۰٪	۰	۱.۰۰٪	۳,۱۰۱,۲۲۸,۵۰۷	۹۹,۰۵۰,۵۰۷	۳,۰۰۲,۱۷۸,۰۰۰	۲۰٪	واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)
۰.۰۰٪	۰	۱.۲۲٪	۳,۷۹۸,۱۲۷,۹۴۴	۶۵,۴۱۹,۹۶۴	۳,۷۲۳,۷۰۷,۹۸۰	۲۰٪	شرکت واسط مالی اسفند
۲.۱۲٪	۳,۳۶۲,۰۷۶,۷۲۱	۲.۷۹٪	۸,۶۷۵,۳۵۱,۵۷۸	۱۴۹,۱۶۶,۰۵۸	۸,۵۲۶,۱۸۵,۵۲۰	۲۰٪	شرکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)
۶.۶۶٪	۱۰,۵۴۸,۳۹۳,۷۱۷	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۲۰٪	سرمایه گذاری بانک انصار (ذانصا)
۰.۰۰٪	۱۳,۹۱۰,۴۷۰,۴۳۸	۱۱.۶٪	۳۶,۱۴۹,۰۲۴,۸۸۴	۷۴۳,۳۳۹,۰۰۴	۳۵,۴۰۵,۶۸۵,۸۸۰		
	(۲۰,۵۷۴,۶۹۳)		(۵۲,۲۵۷,۶۳۰)				سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
	(۵۶۷,۰۷۹)		۰				تنزیل
	۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶		۳۶,۰۹۶,۷۶۷,۲۵۴	۷۴۳,۳۳۹,۰۰۴	۳۵,۴۰۵,۶۸۵,۸۸۰		جمع

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۱۰/۳۰			
تنزیل شده	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۵,۰۵۵,۰۱۱,۲۸۵	۹,۷۹۱,۴۲۱,۵۳۲	(۳۴۷,۵۱۲,۰۶۸)	۲۰	۱۰,۱۳۸,۹۳۳,۶۰۰	سود سهام دریافتی
۶,۸۷۶,۳۶۷	۲۴,۰۷۳,۱۸۶	۰	۲۰	۲۴,۰۷۳,۱۸۶	سود دریافتی سپرده‌های بانکی
۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲	۹,۸۱۵,۴۹۴,۷۱۸	(۳۴۷,۵۱۲,۰۶۸)		۱۰,۱۶۳,۰۰۶,۷۸۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

بازرسی صورت های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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 سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت 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 یکسال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد ، به طور روزانه مستهلک می شود . در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال می باشد .

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۱۰/۳۰		
مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۵۶,۹۱۳,۸۹۹	۱۵۷,۴۶۷,۴۷۱	۲۱۴,۳۸۱,۳۷۰	۰
۰	۵۶,۹۱۳,۸۹۹	۱۵۷,۴۶۷,۴۷۱	۲۱۴,۳۸۱,۳۷۰	۰

آبونمان نرم افزار صندوق
جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۰/۳۰
ریال	ریال
۹۰,۹۰۲,۵۲۷	۱۰۱,۲۰۱,۱۳۸
۹۷۹,۸۵۳,۱۴۸	۲۷۶,۴۷۱,۱۸۳
۱۱۵,۹۴۰	۱۲۲,۲۱۹
۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۳۷۷,۷۹۴,۵۴۰

بانک کشاورزی شعبه قائم مقام فراهانی
بانک ملت شعبه هفت تیر - ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰
بانک ملت شعبه هفت تیر - ۲۷/۳۲۷۸۵۳۶۹
جمع

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۱۰/۳۰		
مانده بستانکار	مانده بستانکار	گردش	گردش	مانده بستانکار
در پایان دوره	در پایان دوره	بستانکار طی دوره	بدهکار طی دوره	در ابتدای دوره
۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۵۸۱,۳۴۶,۰۳۰	۵۲۸,۹۹۱,۷۸۲,۸۸۱	۵۳۰,۵۸۲,۴۰۹,۱۱۴	۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳
۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۵۸۱,۳۴۶,۰۳۰	۵۲۸,۹۹۱,۷۸۲,۸۸۱	۵۳۰,۵۸۲,۴۰۹,۱۱۴	۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳

شرکت کارگزاری مفید
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۳۷۱,۱۴۴,۹۴۸	۲,۱۲۶,۲۹۱,۰۸۸	مدیر
۵۹,۸۸۷,۵۱۱	۹۴,۳۷۰,۶۸۷	متولی
۱,۰۲۹,۳۱۷,۴۰۰	۱,۵۸۵,۰۴۹,۸۲۴	ضامن
۴۱,۱۹۴,۳۴۴	۲۰,۹۶۶,۹۴۰	حسابرس
۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳	۳,۸۲۶,۵۷۸,۵۳۹	جمع

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۵,۱۳۲,۴۳۱	بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۵,۱۳۲,۴۳۱	جمع

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۱۰/۳۰	
ریال	ریال	
۴۷۱,۹۱۰,۲۷۲	۵۵۸,۹۱۵,۶۴۰	ذخیره تصفیه
۳۰۹,۸۶۶,۷۲۱	۵۵۴,۰۶۶,۷۷۱	وارزیهای نامشخص
۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳	۱,۱۱۲,۹۸۲,۴۱۱	جمع

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۱۰/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۳۵,۵۲۰,۱۸۶,۴۹۱	۷۸,۱۴۳	۲۷۳,۶۷۹,۱۵۶,۳۰۶	۸۸,۴۷۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۷,۳۴۲,۵۸۸,۱۳۸	۱۰,۰۰۰	۳۰,۹۳۴,۶۸۴,۷۸۷	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۸۸,۱۴۳	۳۰۴,۶۱۳,۸۴۱,۰۹۳	۹۸,۴۷۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶	۱,۱۶۹,۹۶۳,۹۲۳	۴۰,۴۲۱,۶۰۷,۷۸۴	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۳۲۴,۸۸۶,۸۰۷	(۲۳۸,۵۱۲,۲۷۶)	۹۳۵,۲۸۰,۷۰۲	۱۵-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۸۰,۶۲۴,۹۵۴)	(۷۶,۸۴۱,۲۴۴)	(۱۳۱,۱۶۴,۶۶۷)	۱۵-۳	سود(زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹	۸۵۴,۶۱۰,۳۱۳	۴۱,۲۲۵,۷۲۳,۸۱۹		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشیرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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

ردیف	سهام	تعداد	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰					سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	
			بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
۱	ارتباطات سیار ایران	۲۴۵,۴۷۸	۱۱,۰۶۹,۰۲۳,۷۰۴	۱۱,۹۲۵,۶۸۱,۶۲۶	۱۳,۹۵۴,۳۹۹	۱۳,۶۵۴,۰۱۹	(۸۱۴,۲۶۶,۳۴۰)	(۱۹۹,۳۷۹,۳۵۲)	
۲	ایران خودرو	۵۵۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۰۰۹,۳۹۰	۱,۵۱۴,۷۷۲,۳۳۷	۸,۵۴۳,۳۹۶	۸,۰۷۵,۰۴۶	۸۳,۶۱۸,۶۱۱	.	
۳	بانک انصار	۲۰۰,۰۰۰	۷,۱۳۹,۷۱۰,۶۴۳	۴,۷۴۳,۲۱۰,۰۴۰	۳۵,۲۱۳,۹۵۲	۳۳,۲۸۳,۵۰۹	۱,۸۴۴,۹۹۳,۹۹۹	(۶۶,۶۶۰,۹۳۷)	
۴	بانک پاسارگاد	۳۰۰,۰۰۰	۴۷۲,۸۴۰,۰۰۰	۴۴۰,۹۰۴,۲۰۸	۲,۵۰۱,۳۲۵	۲,۳۶۴,۲۰۰	۲۷,۰۷۰,۲۶۷	.	
۵	بانک تجارت	۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۴۴۳,۷۵۲	۱,۶۳۵,۴۰۹,۶۵۰	۱۰,۰۵۳,۳۵۴	۹,۵۰۲,۲۱۹	۲۴۵,۴۷۸,۵۲۹	(۳۶,۱۷۱,۷۴۳)	
۶	بانک سینا	۱,۳۴۹,۶۶۱	۳,۵۱۵,۳۴۷,۰۲۶	۲,۶۳۴,۲۰۱,۵۰۳	۱۸,۵۹۶,۱۸۶	۱۷,۵۷۶,۷۳۵	۸۴۴,۹۱۲,۶۰۲	(۶۹۳,۷۰۱,۸۰۴)	
۷	بانک صادرات ایران	۱,۶۰۴,۶۶۸	۲,۸۰۸,۳۴۳,۴۴۸	۲,۴۴۸,۷۵۸,۵۹۸	۱۴,۸۵۶,۱۳۳	۱۴,۰۴۱,۷۱۷	۳۳۰,۶۸۷,۰۰۰	(۴۵۲,۱۵۱,۰۳۷)	
۸	بانک ملت	۵۲۴,۷۹۹	۹۱۸,۳۴۹,۵۵۴	۷۹۲,۸۱۶,۱۰۰	۴,۸۵۷,۵۴۵	۴,۵۹۱,۲۴۷	۱۱۵,۹۸۴,۶۶۲	(۱۰۰,۲۴۷,۸۷۰)	
۹	بین المللی توسعه ساختمان	۲۰۰,۰۰۰	۵۹۹,۷۰۰,۰۰۰	۵۷۲,۸۹۱,۳۱۰	۳,۱۷۲,۴۱۵	۲,۹۹۸,۵۰۱	۲۰,۶۳۷,۷۷۴	(۲۰۰,۲۸۰,۲۲۲)	
۱۰	پارس خودرو	۱۵۰,۰۰۰	۲۰۵,۹۷۹,۹۳۷	۲۴۴,۵۸۶,۲۱۰	۱۰,۰۸۹,۶۳۰	۱,۰۲۹,۸۹۸	(۲۰,۷۲۵,۸۰۱)	.	
۱۱	پارس دارو	۲۵۰,۰۰۰	۵۱۸,۰۵۰,۰۰۰	۳۵۶,۸۰۹,۲۰۸	۲,۷۴۰,۴۸۵	۲,۵۹۰,۲۵۰	۱۵۵,۹۱۰,۰۵۷	.	
۱۲	پاکسان	۲۰۰,۰۰۰	۴۸۴,۲۱۰,۰۰۰	۴۰۵,۱۵۹,۵۵۴	۲,۵۶۱,۴۷۲	۲,۴۲۱,۰۵۰	۷۴,۰۶۷,۹۲۴	.	
۱۳	پالایش نفت اصفهان	۳۲۵,۰۰۰	۹,۴۰۹,۱۳۵,۵۸۸	۸,۷۵۰,۶۵۰,۷۵۳	۴۹,۷۷۴,۳۳۹	۴۷,۰۴۵,۶۷۶	۵۶۱,۶۶۴,۸۳۰	.	
۱۴	پالایش نفت بندرعباس	۵۰۰,۰۰۰	۴۸۸,۲۵۲,۳۵۸	۴۴۶,۹۶۱,۷۲۸	۲,۵۸۲,۸۵۲	۲,۴۴۱,۲۶۱	۳۶,۲۶۶,۵۱۷	۲۴۰,۶۳۳,۷۳۸	
۱۵	پتروشیمی پردیس - بورس	۴۵۵,۰۰۰	۱۲,۲۸۰,۳۹۰,۶۷۷	۵,۶۶۷,۵۲۸,۸۲۴	۶۴,۹۶۲,۷۱۹	۶۱,۴۰۱,۴۵۲	۶,۴۸۶,۳۹۷,۷۰۲	۳,۸۴۳,۱۸۷,۴۸۲	
۱۶	پتروشیمی جم	۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۶,۷۵۳,۵۳۸	۱,۴۹۷,۰۶۲۶۰۱	۹,۸۵۷,۷۱۱	۹,۶۳۳,۷۶۸	۴۱۰,۲۱۱,۴۵۸	.	
۱۷	پتروشیمی خارک	۳۳۵,۹۳۵	۸,۵۲۹,۲۵۸,۲۷۳	۷,۳۹۰,۷۹۵,۹۸۶	۴۵,۱۱۹,۷۸۱	۴۲,۶۴۶,۲۸۵	۱,۰۵۰,۶۹۶,۲۲۱	۲۲۴,۶۹۹,۳۱۸	
۱۸	پتروشیمی فن آوران	۱۰۰,۰۰۰	۲,۵۲۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۰,۶۸۶,۸۱۰	۱۳,۳۵۳,۰۱۶	۱۲,۶۲۱,۰۰۰	۸۶۷,۵۳۹,۱۷۴	(۱۳۳,۶۹۶,۵۴۵)	
۱۹	حفاری شمال	۹۲۴,۸۸۹	۵,۵۴۶,۷۳۳,۰۰۱	۲,۴۷۰,۴۶۸,۰۶۸	۳۹,۳۴۲,۲۲۲	۳۷,۷۳۳,۶۶۴	۳۰۰,۱۹۰,۱۸۹,۰۴۷	۵۹۹,۹۸۴,۱۰۲	
۲۰	خدمات دریایی تایداوتر خاورمیانه	۲۰۵,۰۰۰	۱,۰۰۶,۹۱۷,۰۰۰	۸۷۸,۱۰۶,۹۶۱	۵,۳۲۶,۵۸۹	۵,۰۳۴,۵۸۴	۱۸,۴۴۸,۸۶۶	۲۰۵,۵۲۲,۴۴۶	
۲۱	خدمات مهندسی ساختمان و تاسیسات راه آهن	۱۰,۶۶۲	۲۵۹,۴۳۸,۴۴۶	۱۵۴,۷۷۴,۷۴۸	۱,۳۲۵,۷۳۴	۱,۲۹۷,۱۹۲	۱۰۲,۰۴۰,۷۷۲	.	
۲۲	داروسازی اسوه	۲۷,۹۳۸	۱,۰۵۷,۱۲۷,۰۸۸	۵۱۵,۸۵۱,۹۲۴	۵,۵۹۲,۱۹۹	۵,۲۸۵,۶۲۶	۵۳۰,۳۹۷,۳۲۹	.	
۲۳	داروسازی تولید دارو	۳۹۰,۰۰۰	۹۱۴,۶۷۷,۰۰۰	۴۵۶,۳۷۸,۸۸۴	۴,۶۷۳,۹۹۱	۴,۵۷۳,۲۸۳	۴۴۹,۱۵۰,۷۴۲	.	
۲۴	رایان سایپا	۸۳۱,۰۱۶	۸۴۱,۲۴۳,۸۴۲	۲,۵۰۱,۱۱۰,۱۲۶	۴,۴۵۰,۱۷۴	۴,۲۰۶,۲۲۰	(۱,۶۶۸,۵۲۳,۶۷۸)	(۵۶۷,۷۹۹,۲۵۶)	
۲۵	سیحان دارو	۷۰,۷۴۸	۱,۸۶۶,۶۶۷,۲۴۳	۷۱۷,۹۴۸,۵۶۴	۹,۱۵۳,۵۸۶	۸,۹۵۶,۵۳۹	۱,۰۵۵,۲۴۹,۴۴۷	۴۰,۴۹۷,۴۳۷	
۲۶	سرمایه گذاری بازنستگي كشوري	۱,۸۸۸,۹۳۲	۱۲,۴۳۶,۴۵۱,۳۰۴	۵,۱۰۶,۵۱۵,۸۸۴	۴۶,۴۷۰,۵۸۰	۴۳,۹۲۳,۰۴۷	۳,۵۱۷,۶۹۹,۱۸۰	(۳۴۶,۱۸۶,۱۹۶)	
۲۷	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۷۰۰,۰۰۰	۳,۳۳۴,۹۱۳,۸۳۴	۲,۴۶۷,۸۸۵,۹۱۷	۱۷,۶۴۱,۶۹۳	۱۶,۶۷۴,۵۷۰	۸۳۲,۷۱۱,۶۵۴	(۳۷۵,۳۱۵,۰۳۷)	
۲۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱,۱۶۳,۵۳۰	۸,۱۳۰,۶۵۹,۷۹۶	۵,۷۲۶,۷۶۴,۰۹۷	۴۳,۰۱۱,۱۸۶	۴۰,۶۵۳,۲۹۶	۲,۳۲۰,۳۳۱,۲۱۷	۱,۳۲۲,۵۶۳,۲۷۱	
۲۹	سرمایه گذاری خوارزمی	۱۵۰,۰۰۰	۳۲۶,۷۰۰,۰۰۰	۳۰۵,۸۲۹,۱۴۱	۱,۷۲۸,۲۳۴	۱,۶۳۳,۵۰۰	۱۷,۵۰۹,۱۱۶	.	
۳۰	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۱۴۵,۰۰۰	۲۲۱,۰۱۸,۹۵۷	۱,۵۹۴,۶۷۱	۱,۵۰۷,۲۵۰	۷۷,۳۲۹,۱۲۲	.	
۳۱	سرمایه گذاری سپه	۶۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۸,۴۷۵,۰۱۵	۱,۱۸۳,۸۰۰,۳۴۱	۵,۳۳۴,۸۲۶	۵,۰۴۲,۲۷۶	(۱۸۵,۷۰۲,۵۲۸)	۱۷۶,۱۶۰,۹۸۲	
۳۲	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۲۶۲,۸۱۷	۴۹۸,۶۳۰,۹۵۲	۴۹۹,۱۶۶,۰۷۸	۲,۳۹۶,۹۳۳	۲,۳۲۵,۷۶۷	(۲۸,۷۱۷,۱۶۵)	(۲۶۹,۸۳۵)	
۳۳	سرمایه گذاری امید	.	.	.	.	.	.	(۱۲۵,۶۹۵,۰۰۵)
۳۴	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	.	.	.	.	.	.	۸۹,۲۷۹,۶۷۴
۳۵	سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	.	۱,۲۶۱,۶۴۳,۷۶۱
۳۶	سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	.	(۲,۹۸۳,۵۰۸)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشیرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

ردیف	سهام	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰						سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰
		تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	
۲۷	سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	۲۸,۰۰۰	۹۵,۹۲۸,۰۰۰	۵۹,۰۷۸,۷۱۲	۴۹,۰۱۹۱	۴۷۹,۶۴۰	۳۵,۸۷۹,۴۵۷	
۲۸	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۲,۰۲۸,۰۰۰	۸,۴۸۹,۹۷۸,۰۸۸	۷,۳۸۸,۴۳۴,۱۲۲	۴۴,۹۱۱,۹۸۳	۴۲,۴۴۹,۸۸۹	۱,۰۱۴,۱۸۲,۰۹۴	
۳۹	سنگ آهن گل گهر	۵۴۹,۹۹۹	۵,۹۸۱,۳۲۵,۵۹۸	۲,۵۸۳,۵۹۳,۳۰۹	۳۱,۶۴۱,۲۱۱	۲۹,۹۰۶,۶۲۸	۳,۳۳۶,۱۸۴,۴۵۰	
۴۰	سیمان ایلام	۴۰,۰۰۰	۲۴۵,۷۸۳,۴۰۵	۱۳۹,۷۱۵,۷۳۴	۱,۳۰۰,۱۹۱	۱,۲۲۸,۹۱۷	۱۰۳,۵۳۸,۵۶۳	
۴۱	سیمان دورود	۲۲۰,۸۰۳	۲,۱۷۸,۷۲۷,۴۴۰	۱,۶۷۹,۱۷۴,۱۱۱	۱۱,۵۲۵,۴۷۰	۱۰,۸۹۳,۶۳۸	۴۷۷,۱۳۴,۲۲۱	
۴۲	سیمان فارس و خوزستان	۴۰,۰۰۰	۶۸۸,۱۱۴,۰۷۰	۵۰۶,۹۶۴,۱۲۱	۳,۴۴۰,۵۷۰	۳,۴۴۰,۵۷۰	۱۷۴,۰۶۹,۲۴۶	
۴۳	سیمان کرمان	۴۵,۰۰۰	۳۳۳,۴۹۵,۰۰۰	۳۲۲,۲۶۹,۴۵۹	۱,۷۶۴,۱۸۹	۱,۶۶۷,۴۷۵	۷,۷۹۳,۸۱۷	
۴۴	سیمان هرمزگان	۵۹,۸۹۸	۵۹۲,۷۵۰,۶۰۸	۵۶۳,۰۶۹,۰۷۱	۳,۱۳۵,۶۵۰	۲,۹۶۳,۷۵۲	۲۳,۵۸۲,۱۳۴	
۴۵	سیمان هگمتان	۳۰,۰۰۰	۱,۶۹۵,۸۵۰,۰۰۰	۱,۱۳۱,۱۲۲,۰۰۹	۸,۴۷۱,۰۴۷	۸,۴۷۹,۴۵۱	۵۴۷,۲۷۷,۶۹۳	
۴۶	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱,۳۱۳,۳۴۵	۷,۲۸۴,۷۳۴,۳۳۹	۵,۶۸۸,۸۰۹,۱۸۰	۲۷,۶۸۶,۲۱۱	۲۶,۱۶۸,۴۵۵	(۵-۸,۹۷۲,۵۸۴)	
۴۷	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۰۰,۰۰۰	۸۹۳,۲۸۰,۰۰۰	۹۱۰,۶۵۷,۴۸۰	۴,۷۲۵,۴۵۲	۴,۴۶۶,۴۰۰	(۲۶,۵۶۹,۳۳۲)	
۴۸	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۳۶,۱۷۲,۸۲۸	۹,۰۴۳,۷۴۰,۰۰۰	۵۷,۳۳۳,۳۵۰	۵۴,۱۸۰,۸۶۶	۱,۶۸۰,۹۲۸,۶۱۲	
۴۹	فرآورده های نسوز پارس	۷۵,۰۰۰	۵۳۸,۸۴۰,۰۰۰	۴۴۷,۰۸۳,۷۴۸	۲,۸۵۰,۴۶۲	۲,۹۶۴,۲۰۰	۸۶,۲۱۱,۵۹۰	
۵۰	فولاد خوزستان	۲۵۹,۵۰۲	۱۲,۷۶۳,۸۳۳,۸۴۵	۶,۴۰۸,۳۰۶,۰۵۳	۶۲,۳۳۰,۷۳۱	۵۸,۸۱۹,۲۱۷	۵,۲۳۴,۴۸۷,۸۴۴	
۵۱	فولاد مبارکه اصفهان	۷۰,۰۰۰	۳,۵۰۴,۰۹۸,۵۳۵	۲,۴۷۱,۹۹۴,۲۸۷	۱۳,۶۴۲,۰۱۷	۱۲,۸۹۴,۱۶۵	۸۰,۳۰۲,۳۷۹	
۵۲	قطعات اتومبیل ایران	۱۵۰,۰۰۰	۵۹۷,۶۰۰,۰۰۰	۴۱۴,۶۵۵,۴۸۱	۳,۱۶۱,۳۰۴	۲,۹۸۷,۹۹۹	۱۷۶,۷۹۵,۲۱۶	
۵۳	کارت اعتباری ایران کیش	۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۲,۸۵۰,۰۰۰	۸۷۴,۷۸۰,۸۷۲	۶,۴۱۵,۹۷۱	۶,۰۶۴,۳۴۹	۳۳۵,۵۸۸,۹۰۸	
۵۴	کاشی و سرامیک سینا	۱۱,۰۰۰	۹۳,۳۳۴,۰۰۰	۶۳,۰۰۴,۷۲۲	۴۸,۴۴۶	۴۸,۴۴۶	۲۸,۳۷۹,۱۶۲	
۵۵	گروه بهمن	۲۳۷,۸۰۰	۷۴۷,۸۶۷,۴۰۰	۵۶۱,۶۳۱,۶۲۰	۳,۹۵۶,۲۱۹	۳,۷۳۹,۳۳۷	۱۷۸,۵۴۰,۲۲۴	
۵۶	گسترش نفت و گاز پارسیان	۲۳۰,۸۳۳	۴,۳۳۳,۹۶۵,۸۱۲	۱,۰۹۸,۳۲۵,۷۴۲	۱۴,۵۸۳,۲۱۰	۱۳,۷۸۳,۸۲۸	۳,۲۰۷,۳۷۳,۰۲۲	
۵۷	مجمع پتروشیمی شیراز	۱۷۶,۱۸۳	۱,۵۵۵,۷۵۴,۷۳۸	۱,۴۹۳,۶۷۰,۳۴۴	۸,۱۲۹,۹۴۱	۷,۷۷۸,۷۷۴	۴۶,۰۷۵,۷۷۹	
۵۸	مخابرات ایران	۱,۸۳۵,۸۰۷	۴,۵۹۹,۳۳۲,۶۵۱	۶,۱۵۱,۰۹۶,۹۴۶	۲۴,۳۳۰,۴۷۹	۲۲,۹۹۶,۶۶۱	(۱,۵۹۹,۰۹۱,۴۳۵)	
۵۹	معدنی و صنعتی چادر ملو	۶۹۰,۰۰۰	۸,۶۷۱,۴۸۳,۰۶۵	۲,۸۱۵,۸۴۱,۳۷۶	۳۲,۵۶۷,۶۰۶	۳۰,۷۸۲,۲۳۸	۳,۳۱۳,۶۹۷,۳۵۷	
۶۰	بانک کار آفرین	.	.	.	.	.	.
۶۱	پتروشیمی اراک	.	.	.	.	.	.
۶۲	پست بانک ایران	.	.	.	.	.	.
۶۳	تامین مواد اولیه فولاد صبا نور	.	.	.	.	.	.
۶۴	تامین مواد اولیه داروپخش	.	.	.	.	.	.
۶۵	لابراتوارهای رازک	.	.	.	.	.	.
۶۶	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	.	.	.	.	.	.
۶۷	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	.	.	.	.	.	.
۶۸	بیمه ملت	.	.	.	.	.	.
	جمع		۱۸۱,۸۶۸,۹۹۱,۹۲۱	۱۲۹,۰۹۱,۳۲۵,۱۳۵	۸۵۱,۳۹۲,۸۶۱	۸۰۶,۰۹۲,۶۷۷	۴۰,۴۲۱,۶۰۷,۷۸۴	
			۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶	۱,۱۶۹,۹۶۳,۹۳۳				

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشیرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

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

ردیف	حق تقدم	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰					
		تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
	تقدم سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۶۲,۸۱۷	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	تقدم گسترش نفت و گاز پارسایان	۴۳۰,۰۰۰	۳۶,۰۳۲,۴۹۹	۳۳,۴۵۹,۳۴۹	(۱۸۴,۱۲۰)	(۱۸۰,۱۶۳)	۲,۲۰۸,۸۶۷
	تقدم سنگ آهن گل گهر	۱۵۰,۰۰۰	۳,۱۸۶,۸۶۶,۷۸۳	۲,۲۲۰,۷۸۳,۲۷۸	(۱۶,۹۷۱,۰۱۴)	(۱۶,۰۴۰,۶۵۶)	۹۳۳,۰۷۱,۸۳۵
	تقدم صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۹۳,۶۷۰	.	.	.	.	.
	تقدم رایان سایبا	۱۷۵,۰۰۰	.	.	.	.	.
		
		
		
		
		
		
	جمع		۳,۲۲۲,۸۹۹,۲۸۲	۲,۲۵۴,۲۴۲,۶۲۷	(۱۷,۱۵۵,۱۳۴)	(۱۶,۲۲۰,۸۱۹)	۹۳۵,۲۸۰,۷۰۲
							(۲۳۸,۵۱۲,۳۷۶)
							۳۲۴,۸۸۶,۸۰۷

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

ردیف	سهام	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰					
		تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) حاصل از فروش
	شرکت اجاره چادرمولو(صجاد)	۴,۰۰۰	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	واسط مالی فروردین (ذسامید)	۱۸,۸۷۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۲,۹۰۴,۰۰۰	۳,۰۹۶,۰۰۰	.	.
	شرکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)	۵۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۳۶۳,۰۰۰	۱۴,۶۰۵,۶۰۴	.	(۲۸,۰۰۱,۶۲۴)
	شرکت واسط مالی اسفند	۳,۸۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۰۲,۷۵۸,۸۰۰	۳۸۷,۰۰۰	.	(۷۵۰,۰۰۰)
	شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۲۶,۷۸۰	۲۶,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۷۹۹,۳۲۱,۹۷۳	۲,۹۴۱,۲۰۰	.	(۵,۷۰۰,۰۰۰)
	شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (ذانصا)	۳۳,۸۹۵	۳۳,۸۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۹۱۹,۵۱۳,۷۷۰	۲۰,۷۳۷,۸۹۸	.	(۳۹,۹۴۹,۸۷۱)
	شرکت بانک مسکن	.	.	.	.	.	.
	شرکت واسط مالی تیر (ذصسکن)	.	.	.	.	.	.
	جمع		۸۷,۸۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۹۰۸,۱۷۲,۱۶۳	۶۷,۹۹۲,۵۰۴	.	(۱۳۱,۱۶۴,۶۶۷)
							(۷۶,۸۴۱,۲۴۴)
							(۸۰,۶۲۴,۹۵۴)

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰
ریال	ریال	ریال
۳۷,۴۴۹,۱۳۳,۶۷۸	۲۷,۷۱۷,۷۳۲,۷۴۶	۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴
۷,۲۰۷,۱۷۲,۸۰۳	.	.
(۵۲,۲۵۷,۶۳۰)	.	.
۴۴,۶۰۴,۰۴۸,۸۵۱	۲۷,۷۱۷,۷۳۲,۷۴۶	۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴
جمع		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سهام

ردیف	نام شرکت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰				سال مالی	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	جمع درآمد -ریال	جمع درآمد -ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
		تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در سود متعلق به هر سهم -ریال	جمع درآمد -ریال	جمع درآمد -ریال					
۱	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱۳۹۲/۰۶/۲۴	۷۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۰	۰	۰	۰	
۲	شرکت مخبرات ایران	۱۳۹۲/۰۲/۱۵	۲,۵۰۰,۰۰۰	۴۲۵	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰	۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰	۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰	۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰	
۳	شرکت بانک سینا	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۴۳۰,۰۰۰	۲۷۵	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۳۴۳,۹۸۳,۶۳۰	۳۴۳,۹۸۳,۶۳۰	۳۴۳,۹۸۳,۶۳۰	۳۴۳,۹۸۳,۶۳۰	
۴	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۲/۰۱/۰۷	۲,۰۹۹,۹۶۷	۱,۲۰۰	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۶۸۹,۶۷۹,۶۰۰	۰	۰	۰	
۵	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۲/۰۴/۱۸	۹۱۳,۳۴۵	۱,۰۲۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱	۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱	۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱	۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱	
۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲,۶۸۳,۵۳۰	۱,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸	۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸	۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸	۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸	
۷	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	۱۳۹۲/۰۲/۲۲	۱۵۰,۰۰۰	۱,۵۲۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	
۸	شرکت پارس دارو	۱۳۹۲/۰۴/۲۶	۱۱۵,۰۰۰	۲,۸۵۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	
۹	شرکت پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۴۶۵,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	
۱۰	شرکت معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۲/۰۳/۲۱	۶۹۰,۰۰۰	۱,۸۷۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱	شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۳۶۲,۹۹۹	۱,۹۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰	۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰	۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰	۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰	
۱۲	شرکت سیمان دورود	۱۳۹۲/۰۲/۱۷	۱۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	
۱۳	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۲/۰۴/۱۹	۲,۳۰۷,۷۹۴	۶۵۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	
۱۴	شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۲/۰۴/۱۰	۲۰۹,۵۰۲	۵,۰۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵	شرکت کاشی و سرامیک سینا	۱۳۹۲/۰۴/۱۵	۱۱۰,۰۰۰	۱,۲۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	
۱۶	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۲/۰۳/۱۳	۶۵۰,۰۰۰	۷,۵۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۶۸۹,۰۶۲,۴۰۰	۶۸۹,۰۶۲,۴۰۰	۶۸۹,۰۶۲,۴۰۰	۶۸۹,۰۶۲,۴۰۰	
۱۷	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۲/۰۷/۲۳	۱۵۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۰	۰	۰	۰	
۱۸	شرکت بانک ملت	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۳۵۰,۰۰۰	۱۶۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۸۷۶,۸۱۹,۱۹۳	۸۷۶,۸۱۹,۱۹۳	۸۷۶,۸۱۹,۱۹۳	۸۷۶,۸۱۹,۱۹۳	
۱۹	شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۲۷,۹۸۲,۷۵۰	۲۷,۹۸۲,۷۵۰	۲۷,۹۸۲,۷۵۰	۲۷,۹۸۲,۷۵۰	
۲۰	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۱,۸۰۴,۸۸۹	۵۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰	۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰	۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰	۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰	
۲۱	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۲/۰۲/۰۱	۲۰۵,۴۷۷	۹,۰۲۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰	۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰	۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰	۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰	
۲۲	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۱/۰۲/۳۰	۳۰۵,۰۴۶۸	۲۳۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	
۲۳	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۲/۰۲/۰۶	۴۴۶,۵۱۷	۱,۸۰۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۴	شرکت خدمات دریایی تاییدواتر خاورمیانه	.	.	.	.	۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰	۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰	۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰	۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰
۲۵	شرکت سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۲۶	شرکت رایان سایپا	.	.	.	.	۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰	۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰	۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰	۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰
۲۷	شرکت سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۲۸	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	.	.	.	.	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰
۲۹	شرکت لاپراتوارهای رازک	.	.	.	.	۲۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۲,۱۰۰,۰۰۰
۳۰	شرکت سیمان هگمتان	.	.	.	.	۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۳۱	شرکت سیمان فارس و خوزستان	.	.	.	.	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۲	شرکت پتروشیمی فن آوران	.	.	.	.	۹۵,۳۰۰,۰۰۰	۹۵,۳۰۰,۰۰۰	۹۵,۳۰۰,۰۰۰	۹۵,۳۰۰,۰۰۰
۳۳	شرکت بانک نصار	.	.	.	.	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۳۴	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۵	شرکت پتروشیمی پردیس	.	.	.	.	۳,۶۸۵,۰۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۳۶	شرکت کارت اعتباری ایران کیش	.	.	.	.	۲۲,۶۶۲,۱۲۰	۲۲,۶۶۲,۱۲۰	۲۲,۶۶۲,۱۲۰	۲۲,۶۶۲,۱۲۰
۳۷	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۳۸	شرکت تامین مواد اولیه فولاد صباپور	.	.	.	.	۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰	۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰	۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰	۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰
	جمع					۱۷,۸۴۶,۴۰۳,۱۸۲	۱۱,۶۸۶,۶۸۳,۵۸۲	۲۳,۱۶۰,۶۶۱,۸۹۰		
	هزینه تنزیل					(۵۵۸,۰۲۸,۷۱۵)	(۵۵,۵۷۲,۳۵۷)	(۳۴۷,۵۱۲,۰۶۸)		
	خالص درآمد سهام					۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷	۱۱,۶۳۱,۱۱۱,۲۲۵	۲۲,۸۱۳,۱۴۹,۸۲۲		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	دوره مالی نه ماه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
سود اوراق مشارکت	ریال	ریال	ریال
سود سپرده بانکی	۲,۳۴۵,۸۹۰,۲۷۹	۱,۸۴۴,۴۳۵,۲۷۶	۲,۴۶۴,۱۳۵,۴۸۹
سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت	۲۷۰,۶۴۹,۶۷۵	۱۷۷,۹۳۸,۸۰۲	۲۱۳,۱۰۳,۳۵۶
جمع	۲,۶۱۶,۵۳۹,۹۵۴	۲,۰۲۲,۳۷۴,۰۷۸	۲,۶۷۷,۲۴۸,۸۴۵

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود خالص	دوره مالی نه ماه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
اوراق مشارکت:						
اوراق مشارکت اجاره چادرملو (صیچاد)	۱۳۹۲/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۶۹,۱۳۵,۷۶۶	۱۶,۱۸۲,۷۹۳	۱۶,۱۸۲,۷۹۳
اوراق مشارکت بانک مسکن	۱۳۹۴/۱۰/۰۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	-	-
اوراق مشارکت اوراق گواهی سپرده عام (بانک ملت)	۱۳۹۲/۱۲/۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۳۹۵,۰۰۰,۱۰۶	۳۹۵,۰۰۰,۱۰۶
اوراق گواهی سپرده بانکی سرمایه گذاری بانک انصار (ذاتنصا)	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۰۳,۵۸۷,۹۶۷	۷۱,۸۳۰,۵۹۳	۵۲۹,۵۹۹,۷۳۵
اوراق مشارکت واسط شرکت مالی تیر (ذصسکن)	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۱۴۳,۱۴۵,۹۲۱	۱۴۳,۱۴۵,۹۲۱
اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۲۱,۷۱۸,۴۷۰	۵۲۲,۶۳۰,۲۶۸	۶۹۴,۵۷۰,۲۳۴
اوراق مشارکت واسط مالی فروردین (ذسامید)	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۹۶,۳۸۳,۵۰۵	۴۱۶,۴۵۹,۴۳۰	۴۱۶,۴۵۹,۴۳۰
اوراق مشارکت واسط مالی اسفند (ذساما)	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰۶,۷۱۴,۷۵۳	۲۶۹,۷۴۴,۳۴۹	۲۶۹,۷۴۴,۳۴۹
اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۴۵,۵۶۷,۲۸۸	-	-
اوراق مشارکت شرکت واسط بهمین (ذماهان ۱)				۲,۷۸۲,۵۳۰	-	-
جمع				۲,۳۴۵,۸۹۰,۲۷۹	۱,۸۴۴,۹۹۳,۴۶۰	۲,۴۶۴,۷۰۲,۵۶۸
هزینه تنزیل				-	(۵۵۸,۱۸۴)	(۵۶۷,۰۷۹)
سود خالص				۲,۳۴۵,۸۹۰,۲۷۹	۱,۸۴۴,۴۳۵,۲۷۶	۲,۴۶۴,۱۳۵,۴۸۹

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	دوره مالی نه ماه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
سود سپرده بانک کشاورزی	کوتاه مدت	۷	۱۵,۹۳۶,۴۸۵	۲,۰۴۴,۲۶۸	۲,۸۷۲,۲۸۷
سود سپرده بانک ملت	کوتاه مدت	۷	۲۵۴,۷۰۶,۹۰۳	۱۷۶,۰۰۴,۳۱۷	۲۱۰,۲۳۹,۷۲۷
سود سپرده بانک ملت	کوتاه مدت	۷	۶,۲۸۷	۱۵,۱۷۳	۱۷,۲۲۳
جمع			۲۷۰,۶۴۹,۶۷۵	۱۷۸,۰۶۳,۷۵۸	۲۱۳,۱۴۴,۲۳۷
هزینه تنزیل			-	(۱۲۴,۹۵۶)	(۴۰,۸۸۱)
سود خالص			۲۷۰,۶۴۹,۶۷۵	۱۷۷,۹۳۸,۸۰۲	۲۱۳,۱۰۳,۳۵۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل یادداشتهای ۱۹ الی ۲۱ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ریال
۰	۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵	۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵	درآمد سود سهام
۰	۱۲۳,۸۳۴	۱۲۳,۸۳۴	درآمد سود اوراق مشارکت
۰	۸۲,۰۴۷	۸۲,۰۴۷	درآمد سود سپرده بانکی
۰	۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶	۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶	جمع

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	ریال	مدیر صندوق
۲,۹۵۸,۷۳۰,۶۶۸	۱,۶۷۵,۸۱۶,۸۸۶	۲,۳۶۵,۲۷۷,۴۴۷	متولی
۱۲۵,۴۵۵,۳۲۰	۷۱,۶۵۹,۸۶۷	۱۰۰,۵۱۴,۳۴۱	ضامن
۲,۱۹۳,۷۶۰,۶۷۷	۱,۲۱۸,۶۹۹,۴۴۲	۱,۷۳۳,۸۴۹,۵۱۴	حسابرس
۶۴,۳۹۸,۶۱۶	۶۳,۶۹۳,۰۰۱	۸۴,۱۷۵,۱۰۵	جمع
۵,۳۴۲,۲۴۵,۲۸۱	۳,۰۲۹,۸۶۹,۱۹۶	۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷	

۲۱- سایر هزینهها

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	ریال	هزینه نگهداری اوراق بهادار
۰	۱,۸۶۷,۵۱۶	۱,۸۶۷,۵۱۶	هزینه آبونمان
۱۵۷,۴۶۷,۴۷۱	۱۴۳,۵۵۷,۱۷۹	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
۰	۴۱,۶۶۶,۶۲۵	۴۱,۶۶۶,۶۲۵	سایر هزینه ها
۸۰,۵۰۰	۱۰۲,۵۰۰	۱۲۴,۲۵۰	هزینه تصفیه
۸۷,۰۰۵,۳۶۸	۲۳,۴۵۳,۳۱۸	۲۳,۴۵۳,۳۱۸	هزینه تأسیس
۰	۸۲,۲۸۹,۳۹۰	۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵	جمع
۲۴۴,۵۵۳,۳۳۹	۲۹۲,۹۳۶,۵۲۸	۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴	

۲۲- تعدیلات

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	ریال	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
۱۱۹,۱۴۰,۴۵۲,۷۷۵	۱۷,۵۶۶,۹۷۷,۳۳۹	۲۳,۳۴۲,۶۳۴,۸۶۴	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۸۳,۳۸۹,۰۵۰,۱۳۷)	(۱۴,۰۳۸,۵۶۰,۹۹۰)	(۱۹,۴۷۵,۹۸۷,۳۱۱)	جمع
۳۵,۷۵۱,۴۰۲,۶۳۸	۳,۵۲۸,۴۱۶,۳۴۹	۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۲

۲۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۱۰/۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۰۰۰	۸۸.۷٪
شرکت سرمایه گذاری سایبا (سهامی عام)	موسس	سهام ممتاز	۱,۰۰۰	۹.۸٪
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۵٪
مرتضی استپری	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۵٪
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۵٪
جمع			۱۰,۱۵۰	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 صندوق	خرید و فروش سهام	۴,۳۷۲,۸۱۷,۰۵۶,۶۶۸	۵۸۱,۳۴۶,۰۳۰

۲۶- 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.