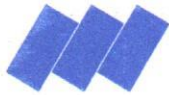


صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴



تاریخ: ۱۳۹۴/۰۳/۲۴

شماره: ۹۴-۵۴

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو ("صندوق") در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای 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 بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرس مستقل - ادامه صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری " را به مجمع صندوق گزارش کند.

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

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- علیرغم مکاتبات صندوق، سود سهام دریافتی از بعضی از شرکتهای سرمایه پذیر جمعاً به مبلغ ۳,۵۳۴ میلیون ریال تا تاریخ این گزارش وصول نشده است.

۶- در جهت اعمال ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار (سبا) در خصوص نحوه محاسبه کارمزد کارگزار، در سال مورد گزارش صندوق اقدام به اصلاح حساب ها به منظور کاهش کارمزد کارگزار به مبلغ ۴۴۶ میلیون ریال نموده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- سایر حسابهای پرداختی شامل مبلغ ۳۱۴ میلیون ریال واریزی های نامشخص سنواتی می باشد که مربوط به وجوه واریزی توسط سرمایه گذارانی است که مدارک مربوطه را جهت صدور واحد سرمایه گذاری به صندوق ارائه ننموده اند. این موارد لازم است که هرچه زودتر تعیین تکلیف گردد.

۸- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این مؤسسه مورد رسیدگی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش گردیده است.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و با استثنای آثار بند ۶ فوق بر NAV، مورد خاص دیگری مشاهده نگردید.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه
صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برقراری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی به کارکنان به عهده مدیر صندوق می باشد. در این رابطه، بند اظهارنظر گزارش حسابرسی شرکت کارگزاری مفید (مدیر صندوق) مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۰، در خصوص رعایت مفاد قانون، آیین نامه ها، و دستورالعمل های مربوطه حاکی از آنست که آن مؤسسه، با توجه به عدم اجرایی شدن کامل نکات مندرج در دستورالعمل مذکور و با در نظر گرفتن تائیدیه دریافتی از مدیران صندوق و محدوده رسیدگی های انجام شده، به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
علیرضا جم
امیرحسین ظهراپی
کد عضویت ۸۴۰۲۰۳
کد عضویت ۸۳۱۲۸۵



تهران: به تاریخ ۲۴ خرداد ماه ۱۳۹۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک " پیشرو "

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به دوره مالی یکساله منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص 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
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۵	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 مشترک پیشرو بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده 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 در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	آقای هادی مهری	شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق
	آقای محمود محمدزاده	موسسه حسابرسی متین خردمند	متولی صندوق
			

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت خالص دارائیهها

در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۱۳۹۳/۰۱/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲۲۱,۲۶۲,۲۳۲,۲۹۸	۲۱۰,۲۵۶,۰۶۲,۳۷۲
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۲۰,۱۰۳,۶۵۵,۸۹۳	۱۹,۷۶۷,۳۷۹,۶۲۷
حسابهای دریافتی	۷	۴,۸۶۸,۹۸۰,۸۱۴	۱۰,۳۸۱,۶۲۶,۶۲۵
سایر دارائیهها	۸	(۶۳۱,۹۸۰)	۷,۱۶۸
موجودی نقد	۹	۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴	۲۵۲,۸۷۰,۷۵۱
جاری کارگزاران	۱۰	۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	(۴۵,۳۷۰,۵۷۱)
جمع دارایی ها		۲۴۷,۱۵۴,۴۸۰,۱۲۵	۲۴۰,۶۱۲,۵۷۵,۹۷۲
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۱,۶۵۷,۴۶۶,۰۸۰	۳,۹۰۰,۰۱۱,۹۷۳
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۲	۹۳۵,۸۳۷,۴۹۲	۹۱۲,۴۸۲,۷۲۲
بدهی به سرمایه گذاران	۱۳	(۱۴۳,۹۸۳)	.
جمع بدهی ها		۲,۵۹۳,۱۵۹,۵۸۹	۴,۸۱۲,۴۹۴,۶۹۵
خالص دارایی ها	۱۴	۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۲۳۵,۸۰۰,۰۸۱,۲۷۷
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۸۱,۷۸۲	۸۲,۲۷۰
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۲,۹۹۰,۴۰۵	۲,۸۶۶,۱۷۳

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت سود و زیان

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۰	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
درآمدها:		
۵۰,۷۳۷,۰۴۲,۱۱۱	(۲,۱۴۹,۶۱۲,۱۲۹)	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۲۸,۱۷۵,۷۲۲,۱۰۷	(۲۰,۶۸۷,۷۸۷,۲۰۸)	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۷,۹۲۱,۸۶۹,۴۸۹	۲۹,۵۸۱,۰۰۶,۵۲۸	۱۷ سود سهام
۳,۶۵۶,۲۲۷,۹۰۸	۳,۴۲۶,۹۶۹,۰۴۵	۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
.	۳,۴۵۷,۰۴۶,۴۰۳	۱۹ سایر درآمدها
۱۱۰,۴۹۰,۸۶۱,۶۱۵	۱۳,۶۳۴,۶۲۲,۶۳۹	جمع درآمدها
هزینه‌ها:		
۷,۵۰۲,۸۸۹,۴۳۴	۴,۸۶۶,۰۸۴,۴۳۵	۲۰ هزینه کارمزد ارکان
۳۴۱,۹۶۱,۱۳۱	۲۶۰,۸۹۵,۶۹۷	۲۱ سایر هزینه‌ها
۷,۸۴۴,۸۵۰,۵۶۵	۵,۱۲۶,۹۸۰,۱۳۲	جمع هزینه‌ها
۱۰۲,۶۴۶,۰۱۱,۰۵۰	۸,۵۰۷,۶۴۲,۵۰۷	سود خالص
۵۲.۸۲%	۳.۵۴%	بازده میانگین سرمایه گذاری
۴۶.۰۵%	۳.۷۸%	بازده سرمایه گذاری پایان سال

$$\frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}} = \text{بازده میانگین سرمایه گذاری}$$

$$\frac{\text{خالص داراییهای پایان دوره} + \text{خالص داراییهای اول دوره}}{۲} = \text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}$$

$$\frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}} = \text{بازده سرمایه گذاری پایان سال}$$

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت گردش خالص دارائیهها

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴



صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	یادداشت
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰						
۱۵۲,۸۶۱,۷۴۶,۶۹	۸۸,۱۴۳	۲۳۵,۸۰۰,۰۸۱,۲۸۱	۸۲,۲۷۰						
۸۳,۴۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳,۴۲۰	۳۵,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۳۲۸						
(۸۹,۲۹۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۹,۳۹۳)	(۳۵,۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۵,۸۱۶)						
۱۰۲,۶۴۶,۰۱۱,۰۵۰		۸,۵۰۷,۶۴۲,۵۰۷							
(۱۳,۸۲۵,۷۰۴,۳۹۸)		۷۴۱,۵۹۶,۷۴۸							۲۱
۲۳۵,۸۰۰,۰۸۱,۲۸۱	۸۲,۲۷۰	۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲						

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

خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) ادرپایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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.

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 رای بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای	تعداد واحدهای ممتاز تحت	درصد واحدهای تحت
۱	ممتاز شرکت کارگزاری مفید	تملك ۹۰۰۰	تملك ۹۰٪
۲	سرمایه‌گذاری سایپا	۱۰۰۰	۱۰٪
	جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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 تهران- بلوار میرداماد میدان محسنی خیابان شاه نظری پلاک ۴۱ ساختمان اداری پویا طبقه ۳ واحد ۸

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، بعد از قائم مقام فراهانی، پلاک ۲۳۱، طبقه سوم.

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 با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده 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.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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 های 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 کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس ۳ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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 به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰,۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده. به هر حال محاسبه کارمزد مزبور با رعایت مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۳/۰۷/۱۴ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار انجام خواهد شد.
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. رکن ضامن نقدشوندگی از تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۲۴ به موجب مصوبه مجمع عمومی حذف گردیده است.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰ 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 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

برای دوره مالی یکساله منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود، و در پایان هر سال مالی تسویه می‌گردد.

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 ترانزنامه 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 چهارم و چهار قانون اساسی (مصوب 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.



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:

۱۳۹۳/۰۱/۳۰			۱۳۹۴/۰۱/۳۰			صنعت
درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۱۹.۶٪	۴۲,۵۹۲,۳۱۸,۴۳۴	۴۷,۱۵۲,۱۷۷,۵۰۰	۱۰.۷٪	۲۸,۳۷۶,۰۵۰,۹۲۶	۲۶,۳۲۶,۳۳۷,۸۸۱	محصولات شیمیایی
۸.۵٪	۱۴,۸۵۸,۰۴۹,۵۴۰	۲۰,۴۵۵,۹۹۳,۷۲۵	۷.۴٪	۱۷,۰۵۶,۳۶۷,۱۱۳	۱۸,۲۶۳,۸۴۴,۵۱۱	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۵.۹۷٪	۹,۸۰۳,۷۵۹,۰۲۲	۱۴,۳۶۱,۸۶۹,۱۲۸	۲.۳٪	۶,۶۲۵,۰۱۹,۱۴۰	۵,۴۱۹,۹۰۶,۳۳۶	استخراج کانه های فلزی
۷.۱۶٪	۱۸,۰۴۲,۲۰۸,۲۶۳	۱۷,۲۳۱,۱۷۳,۷۴۲	۴.۶٪	۱۶,۹۳۱,۲۷۱,۰۹۹	۱۱,۳۵۷,۹۴۱,۸۲۳	فلزات اساسی
۶.۴۷٪	۱۶,۸۸۷,۸۷۲,۲۴۷	۱۵,۵۷۵,۳۷۹,۹۸۴	۲۴.۷٪	۵۶,۷۰۵,۱۴۳,۴۷۹	۶۱,۰۵۹,۳۲۸,۰۳۳	بانکها و موسسات اعتباری
۳.۰۳٪	۸,۳۷۴,۸۸۵,۰۱۶	۷,۲۸۵,۸۵۹,۰۳۳	۶.۵٪	۱۶,۸۳۰,۸۳۷,۲۹۰	۱۶,۱۵۸,۷۱۸,۰۵۰	خودرو و ساخت قطعات
۱۴.۰۷٪	۲۸,۲۱۶,۷۵۱,۶۰۹	۳۳,۸۵۷,۰۴۷,۰۶۶	۱۳.۲٪	۳۱,۱۶۷,۲۹۸,۲۰۵	۳۲,۶۹۶,۶۳۰,۱۳۲	مخابرات
۰.۷۳٪	۱,۷۲۰,۳۲۰,۳۲۰	۱,۷۴۷,۸۴۳,۶۹۵	۰.۴٪	۹۹۰,۰۲۷,۱۲۸	۱,۰۰۱,۹۶۶,۶۵۸	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۴.۲۵٪	۵,۲۳۱,۹۳۵,۷۰۱	۱۰,۲۱۸,۸۳۸,۵۸۶	۴.۹٪	۸,۱۹۲,۳۳۸,۰۳۶	۱۲,۰۰۸,۴۰۶,۰۴۲	مواد و محصولات دارویی
۲.۳۴٪	۲,۶۷۱,۰۹۶,۸۲۹	۵,۶۴۲,۳۳۶,۷۱۰	۰.۰٪	-	-	استخراج نفت و گاز خام
۹.۷۰٪	۱۸,۷۹۴,۷۶۸,۸۶۲	۲۳,۳۲۹,۲۱۱,۰۹۸	۰.۰٪	-	-	واسطه گری های مالی
۱.۸۲٪	۳,۷۸۵,۲۷۸,۴۹۲	۴,۳۷۰,۸۵۶,۲۷۲	۰.۰٪	-	-	سیمان، آهک و گچ
۰.۳۸٪	۱,۰۹۷,۸۱۸,۸۱۶	۹۲۵,۳۷۸,۸۵۰	۰.۳٪	۶۱۳,۲۳۷,۴۱۹	۶۶۶,۸۱۷,۱۱۳	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰.۳۴٪	۱,۰۵۸,۱۱۷,۵۸۰	۸۱۴,۰۳۶,۴۷۵	۱.۰٪	۱,۶۸۳,۶۴۵,۷۰۰	۲,۳۹۳,۱۱۸,۷۸۰	سایر واسطه گری های مالی
۱.۲۸٪	۳,۵۰۳,۰۹۹,۳۳۷	۳,۰۷۰,۰۸۰,۴۲۰	۲.۳٪	۶,۰۶۰,۳۴۴,۹۱۲	۵,۶۳۹,۷۶۱,۱۸۴	سرمایه گذاریها
۱.۰۲٪	۲,۴۳۰,۳۲۶,۵۱۶	۲,۴۵۷,۲۸۵,۹۹۸	۱.۷٪	۴,۳۵۱,۷۵۷,۳۵۶	۴,۲۹۲,۹۵۰,۷۶۵	لاستیک و پلاستیک
۰.۷۳٪	۲,۹۸۰,۵۵۸,۳۰۹	۱,۷۶۰,۶۹۴,۰۹۰	۰.۰٪	-	-	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۰.۰٪	-	-	۲.۹٪	۷,۱۵۳,۲۷۸,۱۴۵	۷,۰۴۹,۱۱۰,۵۰۴	ماشین آلات و تجهیزات
۰.۰٪	-	-	۰.۱٪	۳۳۵,۸۱۴,۸۶۰	۳۴۰,۰۵۲,۹۹۸	بیمه و صندوق بازنستگی به جز تأمین اجتماعی
۰.۰٪	-	-	۰.۹٪	۲,۲۷۱,۸۴۳,۹۷۰	۲,۲۴۱,۱۹۸,۲۹۵	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۰.۰٪	-	-	۳.۲٪	۸,۶۱۴,۶۶۴,۷۸۰	۷,۹۸۱,۰۲۱,۴۴۰	خدمات فنی و مهندسی
۰.۰٪	-	-	۱.۲٪	۳,۶۶۸,۸۸۶,۱۸۸	۲,۹۳۵,۱۸۵,۶۴۸	سیمان، آهک و گچ
۰.۰٪	-	-	۱.۱٪	۱,۵۹۲,۹۰۸,۵۹۸	۲,۸۰۱,۱۵۳,۵۴۸	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۰.۰٪	-	-	۰.۳٪	۶۸۵,۸۳۴,۴۴۸	۶۲۸,۷۸۲,۵۵۷	توسعه صنایع بهشهر
۸۷.۳۸٪	۱۸۲,۰۵۱,۱۶۴,۸۹۳	۲۱۰,۲۵۶,۰۶۲,۳۷۲	۸۹.۵۲٪	۲۱۹,۹۰۶۶۴۸,۷۹۲	۲۲۱,۲۶۲,۲۲۲,۳۹۸	جمع



برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش دفتری	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	ریال
		ریال	ریال	ریال		ریال	۱۳۹۴/۰۱/۳۰
شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۲۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	.	.	۰.۰۰٪	۵,۰۸۸,۶۱۰,۲۲۹	۱۳۹۳/۰۱/۳۰
واسط مالی فروردین (ذسامید)	۲۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	.	.	۰.۰۰٪	۳,۲۶۲,۷۴۱,۶۳۱	
اجاره چادرملو (صیجاد)	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	.	.	۰.۰۰٪	۴,۲۵۱,۹۴۰,۵۶۲	
اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۲۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	.	.	۰.۰۰٪	۳,۱۰۷,۳۳۱,۳۳۷	
شرکت واسط بهمن (ذماهان ۱)	۲۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	.	.	۰.۰۰٪	۴,۰۸۵,۸۳۱,۲۴۵	
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۲۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۵,۹۸۴,۳۴۱,۴۸۰	۶,۰۱۳,۵۵۵,۱۹۰	۲.۴۳٪	.	
اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش	۲۰	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۸,۸۲۲,۲۴۹,۷۸۴	۸,۹۷۲,۳۵۸,۵۳۹	۳.۶۳٪	.	
اوراق لیزینگ رایان سایپا	۲۰	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	۵,۱۰۸,۴۱۷,۶۴۰	۲.۰۷٪	۱۹,۷۹۶,۵۵۵,۰۰۴	
			۱۹,۸۱۰,۲۲۱,۲۶۴	۲۰,۰۹۴,۳۳۱,۳۶۹	۸.۱٪	(۳۹,۱۷۵,۳۷۷)	
				۹,۳۳۴,۵۲۴			
				۲۰,۱۰۳,۶۵۵,۸۹۳	۸.۱٪	۱۹,۷۶۷,۳۷۹,۶۲۷	

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
جمع

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

تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش دفتری	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	ریال
		ریال	ریال	ریال		ریال	۱۳۹۴/۰۱/۳۰
سود سهام دریافتی							۱۳۹۳/۰۱/۳۰
سود دریافتی سپردههای بانکی							
حساب های دریافتی از سرمایه گذاران							
توزیل نشده	ریال	درصد	ذخیره	توزیل شده	توزیل شده	توزیل شده	
	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	
۵,۰۲۵,۲۳۲,۲۶۰	۲۵	۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰	۴,۷۸۲,۰۰۳,۰۷۰	۱۰,۲۶۹,۸۷۳,۳۹۹	۱۰,۲۶۹,۸۷۳,۳۹۹	۱۰,۲۶۹,۸۷۳,۳۹۹	
۸۶,۹۷۷,۷۴۴	۱۰	.	۸۶,۹۷۷,۷۴۴	۱۰,۸۸۸,۴۲۳	۱۰,۸۸۸,۴۲۳	۱۰,۸۸۸,۴۲۳	
.	.	.	.	۸۶۴,۸۰۳	۸۶۴,۸۰۳	۸۶۴,۸۰۳	
۵,۱۱۲,۲۱۰,۰۰۴			۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰	۴,۸۶۸,۹۸۰,۸۱۴	۱۰,۳۸۱,۶۲۶,۶۲۵	۱۰,۳۸۱,۶۲۶,۶۲۵	

۸- سایر داراییها
سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آئین‌ها نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهکام نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت هرسال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهکام 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 مستهکام می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال می‌باشد.

۱۳۹۳/۰۱/۳۰		۱۳۹۴/۰۱/۳۰		
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
۷,۱۶۸	(۶۳۱,۹۸۰)	۳۳۸,۳۳۹,۱۴۸	۳۳۷,۶۰۰,۰۰۰	۷,۱۶۸
۷,۱۶۸	(۶۳۱,۹۸۰)	۳۳۸,۳۳۹,۱۴۸	۳۳۷,۶۰۰,۰۰۰	۷,۱۶۸
			۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰
			ریال	ریال
			۲۵۲,۶۹۳,۴۶۲	۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴
			۱۷۸,۲۸۹	.
			۲۵۲,۸۷۰,۷۵۱	۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴

آئین‌ها نرم افزار صندوق
جمع

۹- موجودی نقد
موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

بانک ملت شبه هفت تیر - ۳۳۰,۰۰۹,۰۰۰
بانک ملت شبه هفت تیر - ۲۷/۳۳۷۸۵۳۶۹
جمع

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

۱۳۹۳/۰۱/۳۰		۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
مانده بستانکار	مانده بدهکار	گردش	گردش
در پایان دوره	در پایان دوره	در دوره	در دوره
۴۵,۳۷۰,۵۷۱	۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	۳۳۱,۹۹۱,۷۸۹,۶۸۴	۳۳۱,۹۹۱,۷۸۹,۶۸۴
۴۵,۳۷۰,۵۷۱	۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	۳۳۱,۷۹۰,۱۱۶,۱۲۷	۳۳۱,۹۹۱,۷۸۹,۶۸۴

شرکت کارگزاری مفید
جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	مدیر
۲,۰۷۸,۷۴۱,۶۴۴	۱,۵۱۹,۳۷۴,۰۳۴	متولی
۹۷,۴۱۲,۵۷۲	۸۳,۰۹۸,۵۶۲	ضامن
۱,۶۸۲,۱۵۲,۴۴۷	(۸,۵۶۳,۵۰۹)	حسابرس
۴۱,۷۰۵,۳۱۰	۶۳,۵۵۶,۹۹۳	
۳,۹۰۰,۰۱۱,۹۷۳	۱,۶۵۷,۴۶۶,۰۸۰	جمع

۱۲- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	ذخیره تصفیه
۵۹۹,۴۱۵,۹۵۱	۶۲۲,۰۷۲,۲۵۰	وارزیهای نامشخص
۳۱۳,۰۶۶,۷۷۱	۳۱۳,۷۶۵,۲۴۲	
۹۱۲,۴۸۲,۷۲۲	۹۳۵,۸۳۷,۴۹۲	جمع

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران :

بدهی به سرمایه گذاران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	حساب های پرداختی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۰	(۵,۳۹۷)	حساب های پرداختی بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۰	(۱۳۸,۵۸۶)	
۰	(۱۴۳,۹۸۳)	جمع

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۳/۰۱/۳۰		۱۳۹۴/۰۱/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۲۰۷,۱۳۸,۳۴۷,۸۰۵	۷۲,۲۷۰	۲۱۴,۶۵۷,۲۶۸,۲۳۴	۷۱,۷۸۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۲۸,۶۶۱,۷۳۳,۴۷۲	۱۰,۰۰۰	۲۹,۹۰۴,۰۵۲,۳۰۲	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۳۵,۸۰۰,۰۸۱,۲۷۷	۸۲,۲۷۰	۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰		
ریال	ریال		
۴۹,۹۶۰,۲۶۹,۷۷۲	(۱,۹۷۱,۱۲۵,۹۶۰)	۱۵-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۱,۰۱۶,۳۷۳,۳۱۹	(۱۵۴,۸۷۷,۷۹۳)	۱۵-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۲۳۹,۶۰۰,۹۸۰)	(۲۳,۶۰۸,۳۷۶)	۱۵-۳	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۵۰,۷۳۷,۰۴۲,۱۱۱	(۲,۱۴۹,۶۱۲,۱۲۹)		جمع



۱-۵- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱	ارتباطات سیار ایران	۱۷۰,۴۳۹	۵,۳۷۳,۳۳۷,۰۱۱	۴,۲۶۶,۷۲۱,۳۲۸	۳۸,۴۳۴,۴۲۸	۲۶,۸۶۶,۱۸۵	۱,۰۰۵,۳۳۴,۹۶۰	(۸۸۳,۶۶۶,۳۳۰)
۲	ایران ترانسکو	۲۶۵,۷۵۰	۱,۳۵۶,۶۹۰,۵۰۰	۱,۳۸۵,۸۷۹,۶۹۷	۷۷,۰۵۸۴	۷,۲۸۳,۴۵۳	۵۵,۸۲۱,۴۵۶	
۳	ایران خودرو	۴۱۰,۰۰۰	۱,۱۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۹,۱۹۶,۷۰۳	۵,۹۸۰,۸۷۳	۵,۶۵۳,۰۰۰	۱۹,۷۶۹,۴۳۴	
۴	بانک انصار	۳۷۷,۷۱۸	۱,۱۱۵,۰۴۴,۸۷۳	۹۶۶,۳۸۰,۶۵۲	۵,۸۹۸,۵۸۸	۵,۵۷۵,۳۳۴	۱۳۷,۱۹۰,۴۰۸	
۵	بانک پاسارگاد	۱,۶۱۰,۰۰۰	۲,۷۷۰,۷۳۳,۹۰۱	۲,۷۹۵,۰۹۰,۱۰۴	۱۴,۶۵۷,۲۳۶	۱۳,۵۵۳,۷۱۹	(۱۲۰,۵۷۲,۱۵۸)	
۶	بانک تجارت	۷۰۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۷۷,۹۶۲,۶۱۲	۴,۰۳۲,۵۷۳	۳,۸۰۳,۰۰۰	(۲۵,۱۸۹,۱۸۵)	
۷	بانک صادرات ایران	۵۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۳۵۷,۲۴۵	۲,۴۳۷,۶۳۳	۲,۳۰۴,۰۰۰	۳۰,۷۰۱,۱۳۳	
۸	بانک ملت	۲۹۰,۶۵۹۹	۵,۹۹۳,۳۹۰,۲۶۱	۷,۲۱۱,۳۶۰,۳۷۴	۳۱,۷۱۵,۷۳۳	۲۹,۹۷۱,۳۵۱	(۱,۲۷۸,۵۷۷,۱۹۸)	
۹	بنیمه ملت	۱۳۰,۷۰۷	۲۸۹,۵۵۷,۴۵۲	۲۵۰,۰۷۵,۶۱۷	۱,۵۳۳,۸۷۷	۱,۴۴۹,۷۸۷	۲۶,۸۸۸,۱۷۱	
۱۰	پارس خودرو	۱۰۰,۰۰۰	۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۴,۳۴۹,۹۵۶	۱,۴۰۱,۳۲۱	۱,۳۳۴,۵۰۰	(۱۲۰,۷۲۳,۷۷۷)	
۱۱	پارس دارو	۳۰,۳۲۵	۸۶۱,۶۱۴,۰۲۰	۴۲۶,۸۴۰,۵۱۷	۴,۵۵۷,۹۳۸	۴,۳۰۸,۰۷۰	۴۱۵,۹۰۷,۳۹۵	
۱۲	پتروشیمی پردیس - بورس	۱۱۵,۳۲۸	۱,۹۸۲,۷۵۲,۳۷۴	۱,۸۰۲,۹۰۷,۱۸۵	۱۰,۴۹۹,۳۲۸	۹,۹۳۳,۷۶۲	۱۵۹,۳۳۲,۰۸۹	
۱۳	پتروشیمی جم	۳۴۰,۰۰۰	۲۰,۳۷۳,۳۵۱,۱۸۷	۳,۲۹۱,۳۶۵,۳۸۰	۱۵,۵۷۱,۹۲۹	۱۵,۳۲۶,۷۷۷	(۲۷۴,۸۲۸,۴۴۱)	
۱۴	پتروشیمی خارک	۳۶۴,۰۶۵	۱۰,۹۷۲,۱۲۶,۶۸۸	۱۱,۱۹۳,۸۵۲,۶۲۸	۵۸,۴۲۷,۰۰۰	۵۴,۸۶۰,۶۲۵	(۳۳۵,۰۱۵,۶۰۵)	
۱۵	پتروشیمی خراسان	۱۶,۱۷۰	۱۲۱,۳۷۵,۰۰۰	۱۴۹,۰۶۸,۷۳۳	۶۱۹,۷۱۵	۶۰۶,۳۷۵	(۲۹,۰۱۹,۸۲۲)	
۱۶	پتروشیمی زاگرس	۳۵,۲۶۵	۶۸۳,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۱۳۲,۷۶۹	۳,۴۹۵,۳۹۳	۳,۴۲۰,۱۵۳	(۱۶۳,۰۱۸,۲۶۵)	
۱۷	پتروشیمی فن آوران	۲۰,۰۰۰	۵۳۷,۲۸۱,۲۲۶	۵۵۳,۱۰۹,۳۳۰	۲,۸۸۲,۳۰۷	۲,۶۸۴,۰۰۰	(۲۱,۳۶۶,۸۱۷)	
۱۸	پتروشیمی مارون	۳۸,۳۲۹	۱,۳۸۸,۳۳۹,۳۵۳	۱,۲۱۲,۵۲۲,۷۹۴	۶,۵۹۴,۹۷۴	۶,۴۴۱,۱۹۸	(۸,۳۱۹,۶۱۳)	
۱۹	تجارت الکترونیک پارسبان	۱۰۰,۰۰۰	۹۲۶,۵۰۰,۰۰۰	۹۲۵,۳۷۸,۸۵۰	۵۰,۰۶۹۸۳	۴,۷۳۲,۵۰۰	۱۱,۳۸۱,۶۶۷	
۲۰	تراکتور سازی ایران	۲۵,۰۰۰	۱۳۵,۶۲۵,۰۰۰	۱۲۱,۰۳۱,۶۰۰	۷۷,۰۳۵۶	۷۷,۸۱۵	۳۲,۰۸۶,۹۱۹	
۲۱	خطاری شمال	۴۰,۳۶۵	۲,۱۸۶,۷۳۹,۳۷۷	۱,۰۷۸,۱۸۸,۳۲۲	۱۱,۵۸۳,۸۲۷	۱۰,۹۳۳,۶۹۹	۱,۰۸۶,۳۳۹,۹۸۹	
۲۲	داروسازی اسپوه	۲۶,۲۹۶	۳۵۶,۸۲۴,۱۰۱	۴۰۱,۸۸۴,۴۲۵	۱,۹۳۳,۳۱۲	۱,۷۸۴,۱۲۰	(۴۸,۷۷۷,۷۶۶)	
۲۳	داروسازی جابر ابن خیابان	۴۹,۵۷۵	۴۳۷,۵۸۴,۹۷۵	۴۸۰,۳۳۹,۹۸۶	۲,۳۲۲,۸۲۱	۲,۱۸۷,۹۲۶	(۳۷,۱۵۲,۷۵۸)	
۲۴	داروسازی سبحان	۳۳,۶۹۶	۲۰۰,۸۷۲,۲۶۵	۱۴۲,۳۹۵,۵۶۹	۱,۰۶۲,۶۱۸	۱,۰۰۴,۳۶۳	۵۶,۴۰۹,۸۱۵	
۲۵	زالیان سالیبا	۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۱,۳۸۵,۰۸۵	۱,۰۵۸,۱۱۷,۵۸۰	۵,۸۴۶,۸۷۷	۵,۵۰۶,۹۲۶	۳۱,۹۱۳,۶۹۳	
۲۶	سالیبا	۱,۴۴۱,۹۲۳	۲,۳۲۸,۸۲۷,۲۸۴	۲,۴۲۲,۷۱۰,۲۶۳	۱۲,۰۷۰,۱۵۴	۱۱,۴۱۴,۱۳۸	(۱۷۳,۳۷۳,۳۷۱)	
۲۷	سبحان دارو	۳۶,۳۰۵	۱,۳۱۹,۹۴۶,۸۷۷	۱,۲۵۴,۰۲۷,۳۵۱	۶,۳۶۱,۵۸۰	۶,۰۹۹,۷۳۷	(۴۶,۵۴۱,۷۹۱)	
۲۸	سرمایه گذاری آتیه دماوند	۱۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۵۶,۰۰۰	۴۳۲,۵۹۲,۳۲۳	۳,۱۵۵,۹۹۳	۲,۰۳۷,۸۰۰	(۲۹,۳۲۶,۰۶۵)	
۲۹	سرمایه گذاری البرز	۴,۳۷۱	۱۷,۱۷۳,۶۹۱	۱۴,۷۷۳,۵۵۶	۹۰,۸۲۸	۸۵,۵۶۸	۲,۳۲۳,۳۸۹	
۳۰	سرمایه گذاری بازینسنگی کسروی	۱,۱۷۰,۳۷۷	۶,۳۷۳,۸۹۲,۸۰۰	۶,۰۰۶,۴۱۳,۷۲۵	۳۳,۲۰۶,۶۴۲	۳۱,۳۶۹,۳۷۴	۲,۹۰۶,۴۹۵	
۳۱	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۰۰,۰۰۰	۵۸۰,۰۰۰,۴۳۷	۳۵۴,۹۶۹,۰۰۴	۳,۱۰۵,۸۹۰	۲,۹۰۰,۰۰۰	۲۱۹,۰۳۴,۸۲۱	
۳۲	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	۲۶۴,۵۰۰	۴۱۲,۰۳۰,۳۹۲	۳۹۵,۶۳۲,۶۲۵	۲,۱۷۸,۶۴۲	۲,۰۶۰,۱۵۳	۱۲,۱۲۶,۸۷۳	
۳۳	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱,۶۵۰,۷۹۰	۳,۵۸۰,۷۱۶,۸۶۲	۳,۷۳۳,۶۹۰,۳۵۶	۱۸,۹۲۱,۹۹۱	۱۷,۹۰۲,۵۵۶	(۱۹۹,۸۱۹,۱۷۱)	
۳۴	سرمایه گذاری خوارزمی	۲۰۰,۰۰۰	۳۱۲,۳۰۰,۰۰۰	۲۹۹,۵۷۵,۸۱۸	۱,۶۵۲,۰۶۸	۱,۵۶۱,۴۹۹	۹۵۱,۰۰۰	
۳۵	سرمایه گذاری دارویی تائین	۲۰۰,۰۰۰	۹۵۵,۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۸۲,۳۶۰,۳۹۸	۵,۰۵۲,۵۲۱	۴,۷۷۶,۵۰۰	(۳۳۸,۴۳۰,۵۳۱)	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بینسوق
 داداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به
 ۱۳۹۳/۰۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۳,۱۵۲,۹۲۲,۹۲۷	۴۴۱,۶۶۲,۱۱۵	۵,۲۴۱,۰۰۰	۵,۵۴۴,۹۷۸	۵۵۵,۵۵۱,۹۰۷	۱,۰۴۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غیر	۳۷
-	۳۳,۹۲۲,۰۴۶	۳,۷۹۶,۶۶۹	۵,۰۷۵,۰۸۹	۹,۰۶۰,۰۰۰,۳۷۱	۹۵۹,۳۷۳,۳۷۵	۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری مسکن	۳۸
-	(۲۸۴,۳۶۸,۳۶۰)	۷,۴۱۲,۷۹۳	۷,۶۹۶,۶۲۷	۱,۷۵۱,۵۴۹,۶۷۰	۱,۴۸۲,۵۵۸,۶۲۰	۶۶,۰۰۰	سرمایه گذاری ملی ایران	۳۹
-	۸,۷۲۰,۸۲۹	۳۵۸,۷۰۰	۳,۶۶۵,۹۱۱	۶۲,۲۹۳,۸۸۰	۷۱,۷۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری مسکن زاینده رود	۴۰
-	(۳۳,۸۱۳,۳۴۴)	۷۸۲,۵۷۷	۸۲۷,۹۶۹	۱۸۹,۷۸۷,۹۰۸	۱۵۶,۵۱۵,۴۱۰	۲۲,۰۰۰	سیمان ارومیه	۴۱
-	۳,۷۳۱,۰۳۱	۷۹۶,۰۱۶	۸۴۲,۱۸۳	۱۵۳,۸۳۳,۹۷۰	۱۵۹,۲۰۳,۲۰۰	۳۳,۴۰۰	سیمان خوزستان	۴۲
۷,۷۲۳,۸۷۷	۶۹,۱۲۵,۱۸۳	۲,۳۷۷,۵۰۰	۲,۵۱۵,۳۶۵	۳۰,۱۴۸,۹۲۲	۳۷۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سیمان کرمان	۴۳
-	(۱۳,۹۵۴,۹۱۱)	۲,۱۵۵,۰۰۰	۲,۲۷۹,۹۰۰	۳۴,۵۱۹,۹۲۱	۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سیمان مازندران	۴۴
۵۳۷,۲۷۲,۶۹۳	۳۹۷,۳۵۲,۶۱۵	۳,۸۲۴,۰۰۰	۵,۱۰۲,۷۹۳	۶۵۷,۵۱۸,۵۹۲	۹۶۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	سیمان هگمتان	۴۵
-	۱۶,۱۶۴,۳۵۱	۲۶۵,۸۷۰	۳۷۱,۷۱۷	۳۶,۲۷۲,۰۶۲	۵۳,۱۷۴,۰۰۰	۲۲,۰۰۰	شرکت بهمن لیزینگ	۴۶
(۵۰۸,۹۷۲,۵۸۴)	(۳۲۷,۹۵۹,۲۲۲)	۳,۶۶۴,۰۰۰	۳,۶۶۴,۹۱۷	۱,۱۱۳,۶۲۰,۳۰۵	۶۹۲,۸۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	شرکت ملی صنایع مس ایران	۴۷
(۲۶,۵۶۹,۳۳۲)	(۶۳۰,۷۷۶,۵۳۱)	۱۷,۹۵۶,۱۲۸	۱۹,۰۹۴,۳۲۰	۴,۱۸۴,۹۵۳,۷۶۵	۳,۵۹۱,۲۲۷,۶۹۲	۳۵۹,۵۵۳	صنایع تروشیمی کرمانشاه	۴۸
۲۸۸,۲۱۶,۸۱۶	۴۹۳,۰۰۲,۲۶۱	۱۱,۳۵۵,۶۴۱	۱۲,۰۴۶,۰۰۸	۱,۷۶۰,۶۹۴,۰۰۰	۲,۲۷۷,۱۲۸,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	فراورده های نسوز پارس	۴۹
۵,۲۳۴,۴۸۷,۸۴۴	(۱۰,۳۶۵,۱۴,۹۲۵)	۲,۸۲۴,۱۲۰	۲,۹۸۷,۹۳۱	۱,۶۰۵,۵۲۸,۸۰۵	۵۶۴,۸۲۵,۹۴۱	۱۰۰,۶۳۱	فولاد خوزستان	۵۰
۸۰,۰۳۰,۳۷۹	(۸۵,۹۵۱,۵۷۶)	۴,۸۵۸,۵۶۸	۵,۱۴۰,۳۶۱	۱,۰۴۷,۶۶۵,۹۰۶	۹۷۱,۷۱۳,۳۵۹	۳۳۵,۲۴۵	فولاد مبارکه اصفهان	۵۱
-	(۳۸۶,۵۷,۱۹۴)	۳,۹۱۲,۰۰۰	۴,۱۳۸,۸۶۶	۱,۱۶۰,۴۰۶,۳۹۸	۷۸۲,۴۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	کالسیسین	۵۲
-	۶۶,۷۸۶,۶۸۹	۲,۳۰۶,۶۵۰	۲,۳۵۸,۵۳۱	۳,۸۸۸,۰۰۰,۳۸۶	۳,۹۵۹,۴۸۳,۳۵۶	۳۷۲,۲۱۸	کوبور تابر	۵۳
۱۷۸,۵۴۰,۲۲۴	(۲۸۶,۷۵۷,۹۰۰)	۴,۲۰۰,۵۴۲	۴,۴۴۲,۱۷۱	۱,۱۱۸,۲۲۱,۶۲۵	۸۴۰,۰۰۰,۴۴۸	۴۵۵,۰۰۰	گروه بهمن	۵۴
-	(۱۴,۳۵,۵۸۵)	۵,۱۳۱,۵۸۳	۵,۵۷۸,۶۷۶	۱,۰۲۹,۹۰۲,۳۶۰	۱,۰۲۶,۳۱۷,۰۳۴	۸۲,۰۰۰	گروه صنعتی پاکسو	۵۵
-	۱۰,۵۵۴,۰۱۵۳	۳,۵۴۰,۸۲۵	۳,۷۴۶,۱۹۴	۵۵۹,۳۳۸,۰۰۲	۷۰۸,۱۶۵,۱۷۵	۱۶۲,۹۰۱	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۵۶
-	(۳۲,۳۳۷,۴۷۲)	۲,۷۰۶,۲۷۰	۲,۸۶۲,۳۲۰	۵۵۹,۰۳۱,۹۴۸	۵۴۱,۵۳۳,۹۷۶	۲۶۰,۰۰۰	لیزینگ صنعت و معدن	۵۷
۱۳۲,۲۳۵,۲۷۹	(۲۳۸,۹۲۵,۵۳۰)	۱۰,۲۳۲,۳۷۱	۱۰,۸۱۷,۰۰۹	۲,۷۶۲,۲۲۸,۲۸۳	۲,۰۴۶,۹۴۳,۲۲۳	۵۴۶,۰۰۰	مجتمع تروشیمی شیراز	۵۸
۳,۸۲۳,۸۹۰,۱۳۵	۴۰۸,۹۶۲,۵۷۳	۷,۵۲۵,۴۶۸	۷,۹۹۶,۳۳۱	۱,۰۸۲,۵۸۹,۴۲۷	۱,۵۰۰,۰۰۰,۷۸۹	۳۳۵,۱۹۹	مدنی و صنعتی چادر ملو	۵۹
-	(۳۳۳,۸۲۰,۲۶۶)	۷,۱۳۳,۵۷۵	۷,۵۵۷,۸۹۷	۱,۷۲۷,۸۳۲,۶۹۵	۱,۳۲۸,۷۱۴,۹۰۳	۶۳,۰۰۰	نفت پهران	۶۰
-	۸۹,۱۱۸,۹۹۶	۹,۱۲۵,۳۶۵	۹,۶۴۲,۶۶۵	۱,۷۱۷,۱۸۰,۱۳۳	۱,۸۲۵,۰۷۹,۱۸۹	۹۷,۶۵۰	نفت سیاهان	۶۱
-	۱۴,۷۰۷,۶۷۷	۷۱۱,۰۰۰	۷۱۶,۶۶۲	۱۲۶,۰۵۴,۶۸۱	۱۲۲,۲۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	هکماران سیستم	۶۲
۳,۲۹۶,۸۶۶,۸۸۶	-	-	-	-	-	-	بانک سینا	۶۳
۲۰,۶۳۷,۷۷۴	-	-	-	-	-	-	بین المللی توسعه ساختمان	۶۴
۷۲,۰۶۷,۹۲۴	-	-	-	-	-	-	پاکسان	۶۵
۴۸۱,۱۵۹,۲۰۴	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت اصفهان	۶۶
۳۶,۳۶۶,۵۱۷	-	-	-	-	-	-	پالایش نفت بندرعباس	۶۷
۱۱۸,۲۴۸,۸۶۶	-	-	-	-	-	-	خدمات دریایی تایدواتر خارومیه	۶۸
۱۰,۲۰۴,۷۷۲	-	-	-	-	-	-	خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن	۶۹
۴۴۹,۱۵۰,۷۲۲	-	-	-	-	-	-	داروسازی تولید دارو	۷۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به

۱۳۹۳/۰۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰

سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۷۷,۳۳۹,۱۲۳	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۷۱
(۱۸۵,۷۰۲,۵۲۸)	سرمایه گذاری سپه	۷۲
(۲۸,۸۷۱,۱۶۵)	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۷۳
۲۵,۸۷۹,۴۵۷	سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	۷۴
۱,۰۱۴,۱۸۲,۰۹۴	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تاسین	۷۵
۳,۳۳۶,۱۸۴,۲۵۰	سنگ آهن گل گهر	۷۶
۱۰۳,۵۳۸,۵۶۳	سیمان ایلام	۷۷
۳۷۷,۱۳۳,۳۲۱	سیمان دورود	۷۸
۱۷۴,۶۹۹,۳۴۶	سیمان فارس و خوزستان	۷۸
(۱۰۰,۵۶۲,۱۰۵)	سیمان هرمزگان	۸۰
۱,۶۸۰,۹۲۸,۶۱۲	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۸۱
۱۸۳,۳۳۱,۴۹۰	قطعات اتومبیل ایران	۸۲
۳۳۵,۵۸۹,۰۱۸	کارت اعتباری ایران کیش	۸۳
۲۸,۳۷۹,۱۶۲	کاشی و سرامیک سینا	۸۴
۵,۷۱۲,۶۲۱,۱۲۵	گسترش نفت و گاز پارسین	۸۵
(۱,۵۹۹,۰۹۱,۳۳۵)	مخابرات ایران	۸۶
(۱۲۱,۳۳۹,۹۱۳)	بانک پارسین	۸۷
۴۰,۷۱۸,۵۴۰	تولید برق عسلویه مینا	۸۸
۲۵,۰۵۶,۸۹۸	کشتیرانی دریای خزر	۸۹
۴۹,۹۶۰,۲۶۹,۷۷۳	(۱,۹۷۱,۱۲۵,۹۶۰)	۴۲۸,۷۰۹,۸۲۲	۴۵۳,۲۸۹,۰۴۴	۹۰,۳۳۲,۲۰۳,۱۰۱	۸۹,۲۴۰,۰۷۶,۰۰۱			

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

سود (زیان) فروش	سود و زیان فروش سهام	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	حق تقدم	ردیف
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۲,۲۰۸,۸۶۷	(۱۵۴,۸۷۷,۷۹۳)	۱,۰۲۱,۰۰۳	۱,۰۸۰,۲۲۳	۳۵۶,۹۷۷,۲۲۷	۲۰۴۲۰,۰۶۶۰	۱۱۸۴۷۹	تقدم سیمان کرمان	۱
۹۵۵,۸۷۵,۳۷۸	.	.	.	.	.	.	تقدم سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۲
۵۸,۱۸۹,۰۷۴	.	.	.	.	.	.	تقدم گسترش نفت و گاز پارسین	۳
۱,۰۱۶,۳۷۳,۳۱۹	(۱۵۴,۸۷۷,۷۹۳)	۱,۰۲۱,۰۰۳	۱,۰۸۰,۲۲۳	۳۵۶,۹۷۷,۲۲۷	۲۰۴,۲۰۰,۶۶۰		تقدم سیمان دارو	۴
							جمع	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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

سال مالی منتهی به	سود (زیان) حاصل از فروش	مالیات	کاربرد	سال مالی منتهی به	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهم	رتیف
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	(۱۵,۷۹۵,۰۰۰)	.	.	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۳,۱۴۷,۵۶۱,۹۰۰	۳,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۵۰	شترک واسط مالی اسکند	۱
	(۵۰,۳۳۸,۵۴۹)	.	۲,۳۳۵,۵۰۰		۷,۹۹۸,۳۷۰,۳۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	شترک واسط مالی فروردین (ذماتر)	۲
	(۷۲,۷۶۰,۰۶۸)	.	۶,۲۰۵,۷۰۰		۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	شترک واسط مالی مهر (صمبنا)	۳
	(۵۰,۸۲۲,۵۷۳)	.	.		۸,۱۷۹,۰۰۰,۸۱۵,۴۰۰	۸,۱۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۷۹	شترک سرمایه گذاری بانک انصار (ذاتصا)	۴
	(۳۸,۶۰۳,۸۱۱)	.	۶۸,۳۳۶,۰۰۰		.	.	.	اجاره جادرمو(صجاد)	۵
	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	.	.		۱۱,۹۳۲,۹۲۰	۱۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۴۳۰	شترک واسط مالی تیر (ذمسکن)	۶
	.	.	۱,۱۹۳,۹۲۰		۱۵,۴۴۱,۲۰۲,۱۸۰	۱۵,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۴۳۰	اجاره رانل ماهانه ۳۰ درصد	۷
	.	.	۶۶۵,۴۰۰		۸,۶۰۱,۶۰۳,۰۰۰	۸,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۰۰	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۸
	(۵,۲۵۰,۰۰۰)	.	۶,۸۸۸,۶۰۰		۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۰۰	شترک واسط مالی اردیبهشت (ذماتر: ۲)	۹
	.	.	۱,۵۵۹,۹۲۰		۲,۰۱۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۱۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	اوراق اجاره فولادکوه جنوب کیش	۱۰
	۱۳,۸۴۰,۰۰۰	.	۳,۸۹۰,۳۵۶		۵,۰۱۶,۳۰۰,۰۰۰	۵,۰۱۶,۳۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	شترک واسط مالی آذر (صیارس)	۱۱
	۱۸,۱۷۹,۶۴۴	.	۳,۰۹۶,۰۰۰		۳,۹۹۶,۹۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	شترک واسط بهمن (ذماتر: ۱)	۱۲
	(۳۳,۶۰۸,۳۷۶)	.	۴۹,۴۸۹,۸۵۶		۶۳,۸۸۵,۸۱۸,۵۲۰	۶۳,۹۱۱,۷۰۰,۰۰۰		جمع	

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سود (زیان) حاصل از فروش	مالیات	کاربرد	سال مالی منتهی به	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهم	رتیف
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۲۵,۲۶۲,۷۹۴,۸۷۸	.	.	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۳۱,۲۶۹,۹۶۷,۸۳۴	۳۱,۲۶۹,۹۶۷,۸۳۴	۱۶-۱	سهام بورسی	
	۲,۴۲۱,۱۰۲,۶۰۷	.	۶۶,۵۶۶,۱۱۲		۵۷۳,۸۵۶,۱۱۲	۵۷۳,۸۵۶,۱۱۲	۱۶-۲	حق تقدم خرید سهام	
	(۳۹,۱۷۵,۳۷۸)	.	.		۹,۳۳۲,۵۲۴	۹,۳۳۲,۵۲۴	۱۶-۳	اوراق بهادار با درآمد ثابت	
	۲۸,۱۷۵,۷۲۲,۱۰۷	.	۶۶,۵۶۶,۱۱۲		۴۰,۶۸۷,۷۸۷,۳۰۸	۴۰,۶۸۷,۷۸۷,۳۰۸		جمع	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

۱-۱۶- سود(زیان) تحقق نیافته سهام بورسی به شرح زیر است:

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰

ردیف	سهام	تعداد	سود و زیان تحقق نیافته - ریال
۱	ارتباطات سیار ایران	۵۶۱,۹۹۹	(۱,۷۳۶,۴۲۵,۷۰۲)
۲	بانک انصار	۲,۸۵۷,۰۸۳	۱,۶۳۱,۴۶۱,۴۳۱
۳	بانک پاسارگاد	۶,۳۷۰,۰۰۰	(۲,۵۹۹,۷۳۵,۱۰۶)
۴	بانک ملت	۹,۱۵۳,۰۰۲	۲,۴۴۱,۷۰۰,۷۵۳
۵	پارس دارو	۱۰۴,۷۶۵	(۱,۸۰۱,۰۱۶,۳۱۶)
۶	پتروشیمی پردیس - بورسی	۶۳۶,۳۵۶	(۴۱۶,۱۷۰,۴۷۶)
۷	پتروشیمی جم	۳۴۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۷۱,۱۹۴
۸	پتروشیمی زاگرس	۲۴۷,۴۵۸	(۱,۵۵۳,۶۴۸,۲۲۱)
۹	حفاری شمال	۵۹۶,۳۵۰	(۱,۷۶۲,۹۹۴,۹۳۰)
۱۰	داروسازی سبحان	۶۰۵,۲۷۹	۲۴۱,۹۸۴,۵۹۶
۱۱	رایان سایپا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۳,۵۵۴,۱۸۵
۱۲	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۳,۹۹۹,۹۶۷	(۱,۶۲۱,۴۰۳,۲۵۵)
۱۳	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۶۲۲,۲۲۲	۳۸۳,۶۷۰,۱۰۶
۱۴	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۲,۰۹۰,۷۴۸	(۲,۶۱۰,۴۰۷,۵۵۳)
۱۵	سرمایه گذاری غدیر	۱,۷۴۸,۰۰۰	(۱,۷۹۵,۷۳۲,۶۵۲)
۱۶	سرمایه گذاری ملی ایران	۶۶۰,۰۰۰	۲۲۸,۷۶۶,۶۳۱
۱۷	سیمان هگمتان	۲۰۰,۰۰۰	(۶۶۴,۱۸۹,۶۲۷)
۱۸	شرکت ملی صنایع مس ایران	۷۴۹,۶۳۹	(۴۱۶,۸۵۵,۱۸۸)
۱۹	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۶۲۲,۹۶۴	۱۱,۸۸۰,۹۳۳
۲۰	فولاد خوزستان	۱۱۵,۸۵۱	۱۹۴,۰۱۹,۳۳۶
۲۱	فولاد مبارکه اصفهان	۴,۴۰۰,۰۰۰	(۴,۵۳۷,۴۵۸,۸۹۳)
۲۲	کوبیر تایر	۲۴۲,۳۱۸	(۱۱۵,۱۶۰,۴۶۰)
۲۳	گروه بهمن	۵,۰۵۰,۰۰۰	۳۵۸,۴۱۳,۰۱۵
۲۴	مجمع پتروشیمی شیراز	۴۹۸,۷۴۰	(۹۱۵,۰۸۷,۸۷۵)
۲۵	مخابرات ایران	۵,۶۲۰,۰۰۰	(۲,۳۷۴,۵۳۷,۸۲۶)
۲۶	معدنی و صنعتی چادرملو	۳۸۴,۳۴۱	(۱,۴۲۲,۴۱۵,۹۸۷)
۲۷	سیمان شاهرود	۲۵۰,۰۰۰	(۲۲۷,۶۸۴,۳۷۷)
۲۸	گروه صنعتی بارز	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۲۰۲,۹۹۶
۲۹	ایران خودرو	۱,۵۹۰,۰۰۰	۵۸,۴۹۳,۷۲۹
۳۰	بانک تجارت	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۸,۸۷۳,۴۰۹)
۳۱	بانک صادرات ایران	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	(۵۷۲,۹۴۳,۳۴۲)
۳۲	بانک کار آفرین	۴۰۰,۰۰۰	۱۷,۸۸۴,۵۵۵
۳۳	بیمه ملت	۱۶۶,۵۴۸	۴,۲۳۸,۱۳۸
۳۴	تراکتور سازی ایران	۱,۳۵۰,۰۰۰	(۱۰۴,۳۶۷,۶۴۱)
۳۵	توسعه صنایع بهشهر	۲۸۰,۰۰۰	(۵۷,۰۴۱,۸۹۱)
۳۶	خدمات انفورماتیک	۵۵,۰۰۰	۵۳,۵۸۹,۶۹۴
۳۷	داروسازی تولید دارو	۲۴۴,۹۵۹	۵۲۶,۰۷۳,۱۹۹
۳۸	سرمایه گذاری خوارزمی	۲,۷۵۰,۰۰۰	۴۸,۶۵۰,۴۵۹
۳۹	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۲۳,۳۲۰
۴۰	سرمایه گذاری مسکن	۲۵۰,۰۰۰	(۴۶,۲۶۸,۹۹۵)
۴۱	سیمان فارس نو	۱۰۰,۰۰۰	(۲۴,۹۷۵,۴۳۶)
۴۲	سیمان کرمان	۸۱,۵۲۱	۸۶۰,۰۷,۳۴۲
۴۳	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۶۳۳,۶۴۳,۳۴۰)
۴۴	نفت ایرانول	۷۵,۰۰۰	۱۱,۹۳۹,۵۳۰
۴۵	البرز دارو	۱۰۰,۰۰۰	۲۰۹,۰۳۵,۳۲۲
	جمع		(۳۱,۳۶۹,۹۶۷,۸۴۴)



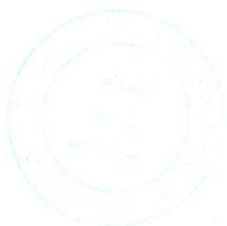
صندوق سرمایه گذاری مشترک بشیرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

۱۶-۲- سود(زیان) تحقق نیافته حق تقدم پورسی به شرح زیر است :

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰		ردیف	سهام	تعداد	سود و زیان تحقق نیافته - ریال
۱	ت- سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۲,۵۱۵,۵۷۶	(۱,۷۳۰,۳۹۹,۳۶۹)		
۲	ت- بانک انصار	۲,۲۵۳,۷۵۰	۳۹۲,۷۳۶,۶۲۹		
۳	ت- پارس دارو	۲۲۹,۵۳۰	۷۷۹,۳۳۶,۰۷۹		
۴	ت- پتروشیمی خارک	۱۶۶,۸۶۱	۱,۱۸۸,۱۸۳,۲۸۱		
۵	ت- سرمایه گذاری ملی ایران	۱۳۶,۵۵۱	(۷۹,۰۹۱,۸۹۹)		
۶	ت- گروه صنعتی بارز	۲۰۰,۰۰۰	(۷۷۸,۰۸۶,۰۹۰)		
	جمع		۵۷۲,۸۵۶,۱۱۲		

۱۶-۳- سود(زیان) تحقق نیافته اوراق به شرح زیر است :

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰		ردیف	نام اوراق	تعداد	سود و زیان تحقق نیافته - ریال
۱	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۵,۹۸۰	(۸,۹۷۰,۰۰۰)		
۲	اوراق اجاره فولادکاهه جنوب کیش	۸۸۲۰	۲۵,۲۹۴,۹۱۱		
۳	اوراق لیزینگ رایان سایبا	۵,۰۰۰	(۷,۰۰۰,۳۸۷)		
	جمع		۹,۳۲۴,۵۲۴		



صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

۱۷ - سود سهام

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال
۱	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۱۶,۱۷۰	۲,۱۰۰	۳۳,۹۵۷,۰۰۰	۰
۲	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۱/۳۱	۳۷۸,۱۱۳	۱۰,۸۵۰	۴,۱۰۲,۵۲۶,۰۵۰	۱,۸۵۳,۴۰۲,۵۴۰
۳	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۲/۰۶/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۳۴۰,۰۰۰	۳,۱۰۰	۱,۰۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
۴	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۸۵,۰۰۰	۷۵۰	۱۳۸,۷۵۰,۰۰۰	۰
۵	شرکت نفت تهران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۲۶	۶۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۶	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۲/۰۲/۱۸	۱۳۹۲/۰۲/۱۸	۳,۱۰۰,۰۰۰	۴۳۵	۱,۳۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۲,۵۰۰,۰۰۰
۷	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۱۰/۲۲	۲,۰۹۹,۹۶۷	۸۰۰	۱,۶۷۹,۹۷۳,۶۰۰	۳,۵۱۹,۹۶۰,۴۰۰
۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۶۶۰,۰۰۰	۳۳۰	۲۱۷,۸۰۰,۰۰۰	۰
۹	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۵	۱,۷۴۸,۰۰۰	۵۰۰	۸۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۰	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۲۲	۹۲۷,۱۲۷	۴۰۰	۳۷۰,۸۵۰,۶۴۰	۰
۱۱	شرکت ایران ترانسکو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۲۶	۲۶۵,۷۵۰	۲۵۰	۶۶,۴۳۷,۵۰۰	۰
۱۲	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۱۵	۳,۴۰۵,۰۰۰	۳۵۰	۱,۱۹۱,۷۵۰,۰۰۰	۰
۱۳	شرکت سرمایه گذاری مسکن	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۰۶	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰	۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۰
۱۴	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۲/۱۲/۳۱	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۶۲۲,۲۲۳	۱,۰۰۰	۶۲۲,۲۲۳,۳۲۶	۰
۱۵	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲,۰۷۱,۵۳۸	۳۷۰	۷۶۶,۴۶۹,۰۶۰	۲,۶۸۳,۵۲۰,۰۰۰
۱۶	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۵/۱۲	۵۶۶,۰۰۰	۱,۴۰۰	۷۶۴,۴۰۰,۰۰۰	۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۷	شرکت داروسازی اسوه	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۲۲,۶۶۱	۱,۲۰۰	۲۷,۱۹۳,۱۴۲	۰
۱۸	شرکت پارس دارو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۱۳۵,۰۰۰	۵,۲۰۰	۷۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۷,۷۵۰,۰۰۰
۱۹	شرکت سیمان ارومیه	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۵	۲۲,۰۰۰	۱,۵۰۰	۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
۲۰	شرکت سیمان شاهرود	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۰	۲۵۰,۰۰۰	۱,۳۰۰	۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
۲۱	شرکت گروه صنعتی بارز	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۱۲	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۵۰	۲۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
۲۲	شرکت معدنی و صنعتی چادرملو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۱۹	۴۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۴۷۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۹۰,۳۰۰,۰۰۰
۲۳	شرکت پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۱۸	۱۵,۳۸۹	۷,۵۰۰	۱۱۵,۴۱۷,۵۰۰	۰
۲۴	شرکت داروسازی سبحان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۵۱۰,۱۷۴	۱,۲۰۰	۶۱۲,۳۰۸,۶۰۰	۰
۲۵	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	۳,۳۲۰,۱۸۱	۶۶۰	۲,۱۹۷,۹۱۹,۴۱۰	۱,۵۰۰,۰۶۶,۱۰۰
۲۶	شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۲۸	۲۲۲,۴۸۲	۱,۶۵۰	۳۶۷,۹۵۳,۰۰۰	۱,۰۴۷,۵۱۰,۰۰۰
۲۷	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۳۱	۱۶۶,۸۶۱	۷,۸۰۰	۱,۳۰۱,۵۱۵,۸۰۰	۴,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۸	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۱۲	۴۹,۵۷۵	۱,۲۰۰	۵۹,۴۹۰,۰۰۰	۰
۲۹	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۲/۰۳/۳۱	۱۳۹۲/۰۷/۲۷	۱۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰
۳۰	شرکت بانک ملت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۶,۷۵۰,۰۰۳	۳۳۰	۲,۲۲۷,۵۰۰,۹۵۳	۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۳۱	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۲,۴۴۴,۵۰۰
۳۲	شرکت کویر تایر	۱۳۹۲/۰۹/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۰۳	۲۴۲,۲۱۸	۳,۵۰۰	۸۴۷,۷۶۳,۰۰۰	۰
۳۳	شرکت سبحان دارو	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۷	۶,۸۵۵	۴,۳۰۰	۲۹,۳۷۶,۴۴۷	۲۱۹,۱۳۸,۴۰۰
۳۴	شرکت پتروشیمی زاگرس	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۴	۱۲۰,۰۰۰	۴,۴۰۰	۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰
۳۵	شرکت بانک انصار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	۲,۴۴۵,۰۰۰	۳۱۰	۷۵۷,۹۵۰,۰۰۰	۰
۳۶	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۴/۲۵	۵,۷۰۰,۰۰۰	۳۴۰	۱,۸۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۱,۶۰۷,۷۵۰
۳۷	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۲/۱۳	۶۷۰,۰۰۰	۱,۹۰۰	۱,۲۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۳,۷۳۰,۶۰۰
۳۸	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۲/۰۸/۲۹	۶۳۶,۳۵۶	۱,۶۱۰	۱,۰۲۴,۵۳۳,۱۶۰	۰
۳۹	شرکت پتروشیمی مارون	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۳/۱۲	۳۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۴۰	شرکت بیمه ملت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۰۹/۲۹	۱۶۶,۵۴۸	۲۳۰	۲۸,۳۰۶,۰۴۰	۰
۴۱	شرکت بانک سینا	.	.	.	.	.	۱۱۸,۲۵۰,۰۰۰
۴۲	شرکت بانک صادرات ایران	.	.	.	.	.	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۳	شرکت پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۴۴	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	.	.	.	.	.	۳,۴۵۰,۲۹۸,۷۵۰
۴۵	شرکت سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	۷۳۹,۶۲۰,۰۰۰
۴۶	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	۳۱۷,۸۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۰		دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰				نام شرکت	ردیف
جمع درآمد سود سهام-ریال	جمع درآمد سود سهام-ریال	سود متعلق به هر سهم-ریال	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی		
۳۵۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۴۹
۴۰۴۷۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سنگ آهن گل کهر	۵۰
۱۵۷۵۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سیمان دورود	۵۱
۹۳۱۹۲۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سیمان هرمزگان	۵۲
۴۲۰۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت سیمان هگمتان	۵۳
۹۳۱۶۱۱۹۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت ملی صنایع مس ایران	۵۴
۱۴۳۰۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت کاشی و سرامیک سینا	۵۵
۵۸۴۸۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	۵۶
۲۸۶۰۱۳۳۳۴۴۰	۲۹,۵۸۸,۰۰۶,۵۲۸					جمع	
(۶۷۹,۳۴۳,۹۵۱)	۰					هزینه تنزیل	
۲۷,۹۲۱,۸۶۹,۴۸۹	۲۹,۵۸۸,۰۰۶,۵۲۸					خالص درآمد سهام	



برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۳,۳۱۹,۴۶۵,۰۸۰	۳,۳۱۹,۴۶۵,۰۸۰	۱۸-۱
۳۳۶,۷۶۷,۰۰۸	۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵	۱۸-۲
۳,۶۵۶,۲۳۲,۰۸۸	۳,۴۲۶,۹۶۹,۰۴۵	

سود اوراق مشارکت
سود سپرده بانکی
جمع

سال مالی منتهی به
۱۳۹۳/۰۱/۳۰

دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰

سود خالص	سود خالص	سود	نرخ سود	مبلغ اسمی هر برگ	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید گذاری
ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	تاریخ سررسید	تاریخ سررسید گذاری
۱۹۵,۶۵۴,۶۵۹	۳۱,۰۸۶,۵۷۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱۳۹۰/۰۶/۰۱
۵۸۷,۹۵۳,۳۶۶	۳۱۸,۷۶۰,۷۳۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱۳۹۲/۰۹/۱۳
۵۰,۲۵۷,۹۸۷	.	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱۳۹۱/۰۸/۳۱
۶۰,۳۱۵,۹۵۹	.	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۱/۰۳/۱۷
۳۳۷,۵۹۱,۵۰۳	۱۳۳,۵۵۵,۹۱۱	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۱/۰۳/۲۸
۸۳۳,۳۰۲,۵۶۰	۳۹۱,۱۲,۹۱۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱۳۹۰/۰۵/۲۵
۳۳۶,۶۷۹,۳۰۳	.	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۱۳۹۰/۰۳/۲۸
۷۵,۳۷۴,۴۶۳	۳۶۸,۱۳۶,۱۳۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۱	۱۳۹۲/۱۰/۳۰
.	۵۳۰,۲۸,۳۲۴	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۳۹۲/۱۱/۰۲
.	۱۳۳,۳۹۶,۳۱۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۳۹۷/۰۶/۲۱	۱۳۹۲/۰۶/۲۱
.	۱,۰۸۸,۵۵۶,۱۱۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱۳۹۲/۰۷/۲۹
.	۳۰,۳۱۹,۱۱۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۳	۱۳۹۵/۱۲/۳۳	۱۳۹۲/۱۲/۳۳
.	۳۱,۳۸,۸۸۸	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰			
۳,۳۱۹,۴۶۵,۰۸۰	۳,۳۱۹,۴۶۵,۰۸۰					

وارق مشارکت:
 وراق مشارکت واسطه مالی اردیبهشت (زمانها ۲)
 وراق مشارکت اجاره چارم (سازمان)
 وراق تجاری سپرده بانکی سرمایه گذاری بانک انصار (انصار)
 وراق مشارکت واسطه مالی تیر (دکستر)
 وراق مشارکت شرکت واسطه مالی مهر (صنعا)
 وراق مشارکت واسطه مالی فروردین (زمانها)
 وراق مشارکت واسطه مالی اسفند (زمانها)
 وراق مشارکت شرکت واسطه مالی بهمن (زمانها ۱)
 وراق مشارکت اجاره زینل ماهانه ۲۰ درصد
 وراق مشارکت صیارس
 وراق مشارکت اوراق اجاره فولادکاوچ جنوب کیش
 وراق مشارکت شرکت واسطه مالی مهر (صنعا ۲)
 تمامی سپرده بانکی تمامی سپرده لیزینگ راگان سابقا

جمع

۱۸-۱- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	دوره مالی یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
سود	سود	نرخ سود
ریال	ریال	درصد
۱۷,۰۲۴,۶۵۵	.	۱۰
۳۱۹,۷۳۳,۵۸۴	۲۰۰,۴۰۳,۳۳۶	۱۰
۸,۱۶۹	۹۹,۷۲۹	۱۰
۳۳۶,۷۶۷,۰۰۸	۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵	

سود سپرده بانک کشاورزی
 سود سپرده بانک ملت
 سود سپرده بانک ملت
 جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

۱۹- سایر درآمدها

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده ریال	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده ریال	
-	۳۸۰,۷۸۲,۱۸۰	درآمد سود سهام
-	۳,۴۴۱,۵۸۷	درآمد سود بانک
-	۲,۶۲۶,۳۳۱,۳۳۹	تغییرات ناشی از عملکرد
	۴۴۶,۴۹۱,۲۹۷	تعدیل کارمزد کارگزار
	۳,۴۵۷,۰۴۶,۴۰۳	جمع

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۴,۱۵۷,۸۰۱,۵۱۸	۳,۸۴۰,۷۴۴,۵۱۱	مدیر صندوق
۱۷۶,۰۳۸,۹۲۵	۱۶۱,۷۵۹,۵۸۸	متولی
۳,۰۸۴,۰۱۲,۰۰۵	۷۵۰,۷۸۶,۳۴۴	ضامن
۸۵,۰۳۶,۹۸۶	۱۱۲,۷۹۳,۹۹۲	حسابرس
۷,۵۰۲,۸۸۹,۴۳۴	۴,۸۶۶,۰۸۴,۴۳۵	جمع

۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۲۱۴,۳۷۴,۲۰۲	۲۳۸,۲۳۹,۱۴۸	هزینه آبونمان
۸۱,۲۵۰	۲۵۰	سایر هزینه ها
۱۲۷,۵۰۵,۶۷۹	۲۲,۶۵۶,۲۹۹	هزینه تصفیه
۳۴۱,۹۶۱,۱۳۱	۲۶۰,۸۹۵,۶۹۷	جمع

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۱۴۹,۴۵۲,۵۹۷,۹۷۴	۷۳,۵۰۳,۲۳۲,۳۸۵	تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۶۲,۲۸۸,۳۰۲,۳۷۲)	(۷۲,۷۶۱,۶۳۵,۶۳۷)	تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری
(۱۳,۸۳۵,۷۰۴,۳۹۸)	۷۴۱,۵۹۶,۷۴۸	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی یکساله منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴

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 یکساله منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰

درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
۱۱.۰٪	۹,۰۰۰	سهام ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید
۱.۲٪	۱,۰۰۰	سهام ممتاز	موسس	شرکت سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)
۰.۱٪	۵۰	سهام عادی	مدیر سرمایه گذاری	رحیم صادقی دمنه
۰.۱٪	۵۰	سهام عادی	مدیر سرمایه گذاری	مرتضی استهروی
۰.۱٪	۵۰	سهام عادی	مدیر سرمایه گذاری	رضا ابراهیمی قلعه حسن
۱۲.۴٪	۱۰,۱۵۰			جمع

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

مابده طلب (بدهی) -ریال	ارزش معامله-ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	۶۶۳,۷۳۶,۵۳۵,۲۴۰	خرید و فروش سهام	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید

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.

