

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک "پیش‌تاز"

صورت‌نامه‌ای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲ 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

• تراز نامه

۳

• صورت سود و زیان

۴

• صورت گردش خالص دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی :

۵

الف. اطلاعات کلی صندوق

۶

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

۶-۸

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۹-۲۱

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 ربطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز بر این بُور ایست که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود واثرات آنها درآینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده‌اند.

صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۲، ۰۵، ۱۴ به تأیید مدیر صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید	آقای هادی مهری	
متولی صندوق		موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صادر (حسابداران رسمی)	
ضمن صندوق	شرکت کارگزاری مفید		

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتناز

صورت خالص دارائیها

در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۲.۰۲.۳۱
	ریال	
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۶۲,۳۰۹,۵۱۴,۶۵۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادر بادرآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۵۹۹,۷۸۳,۳۵۸
حسابهای دریافتی	۷	۲,۱۳۳,۸۰۷,۴۹۸
موجودی نقد	۸	۲,۴۳۱,۶۲۶,۷۰۵
<b>جمع دارایی ها</b>		<b>۶۷,۴۷۴,۷۳۲,۲۱۴</b>
بدھی ها		
جاری کارگزاران	۹	۵۷۸,۹۰۰,۱۷۷
بدھی به ارکان صندوق	۱۰	۱,۲۴۵,۲۱۰,۴۰۵
سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر	۱۱	۲۲۷,۵۳۸,۴۶۸
<b>جمع بدھی ها</b>		<b>۲,۰۵۱,۶۴۹,۰۵۰</b>
<b>حالص دارایی ها</b>		<b>۶۵,۴۲۳,۰۸۳,۱۶۴</b>
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۹,۰۷۹
حالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۶,۸۲۹,۸۴۵

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

یادداشت

ریال

درآمدها :

۷,۶۹۱,۰۵۵.۲۶۰	۱۳	سود(زیان) فروش اوراق بهادر
۹,۸۳۸,۵۵۳.۷۵۳	۱۴	سود(زیان) تحقق نیاقتنه نگهداری اوراق بهادر
۸,۰۶۵,۵۲۱,۸۸۱	۱۵	سود سهام
۱,۱۲۷,۳۳۲,۰۴۳	۱۶	سود اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب
<hr/>		جمع درآمدها
<hr/>		

هزینه‌ها :

۲,۶۳۹,۶۳۴,۳۴۶	۱۷	هزینه کارمزد ارکان
۱۶۵,۳۹۰,۸۲۸	۱۸	سایر هزینه‌ها
<hr/>		جمع هزینه‌ها
<hr/>		سود خالص
<hr/>		

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

## صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشتاز

صورت گردش خالص دارائیها

برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲۰۲۳۱

ریال	تعداد	یادداشت
۷۸,۳۱۵,۵۵۶,۹۷۲	۱۷,۰۲۶	خالص دارایی‌های (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲,۳۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۳	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۹,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۸۱۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲۳,۹۱۷,۴۳۸,۲۶۳		سود(زیان)خالص دوره
(۲۹,۳۶۲,۹۱۲,۰۷۱)	۱۹	تعدادیلات
<b>۶۵,۴۲۳,۰۸۳,۱۶۴</b>	<b>۹,۵۷۹</b>	<b>خالص دارایی‌های(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره</b>

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

## ۱ اطلاعات کلی صندوق

### ۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز که صندوقی ب سرمایه پاز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۰ نعت شماره ۱۰۶۰۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهداشت و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۲۷ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع اوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بزدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نيل به این هدف، صندوق درسته، حق تقدیم خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهداشت با درآمدتات و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اسنادمه، ۳ سال است که تا تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۶ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲۰۶، طبقه ۶ واقع شده و صندوق دارای ۱۳ شعبه است.

### ۱-۲- اطلاع رسانی

کبه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پیشناز مطابق با ماده ۴۵ اسنادمه در ترکیمی صندوق به آدرس زیر درج گردیده است:  
[www.fundsite.emofid.com](http://www.fundsite.emofid.com)

## ۲ ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

تسوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز که ازین به بعد صندوق نماید می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:  
جمعیت صندوق از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل لا درصد از ک واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، ارحق رأی در مجمع برخوردارند. در ترکیم ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل انسخون زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کرج‌گزاری مفید	۹۵	۹۵
۲	سید محمد‌قر غروی نجفیانی	۵۰	۵
جمع		۱۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کرج‌گزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسه‌های غیرنحوی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عترت است از تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲۰۶، طبقه ۶.  
متولی صندوق، متولی صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۷۳/۱۰/۲۹ به شماره ثبت ۸۳۴۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسه غیرنحوی تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عترت است از تهران، میدان هفت تیر، روپروری پنک همس. کوچه شیخی، پلاک ۷۰، واحد ۲.

ضامن صندوق، شرکت کرج‌گزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ به شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و مؤسسه غیرنحوی تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عترت است از تهران، خیابان حافظ، بن بست ایرانیان، پلاک ۲۰۶، طبقه ۶.  
حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی دش وهمکران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ در اداره ثبت شرکت‌ها و مؤسسه غیرنحوی تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عترت است از تهران، بزرگراه نیشن، بعد از خیابان سردار جنگل، بزرگراه استنسان، خیابان نشاط، نیشن کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

## ۳ مبنای تهیه صورتهای مالی

صورت‌نامه مالی صندوق اساس برمبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است

## ۴ خلاصه اهم روابه‌های حسابداری

### ۴-۱ سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بین‌دار شمل سهام و سیر انواع اوراق بین‌دار درهنگم تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بین‌دار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیئت‌مدیره سازمان بورس اوراق بین‌دار اندازه‌گیری می‌شود.

**۴-۱-۱ سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:** سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش معنکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهام در بین روز ب قیمت تعديل شده سهام، منبایی کرمزد معاملات و مانیات فروش سهام. با توجه به بند ۲-۱ دستورالعمل یاد شده، مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارانه مستندات کافی ارزش سهام در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعديل 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 ب کسر کرمزد 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 غیربورسی در هر روز مطابق ساز و کار باز خرید آنها توسط ضمن، تعیین می‌شود.

## ۲۴ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

**۱-۲-۱ سود سهام:** درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تعویض سود توسط مجمع عمومی صاحben سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌های معنکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهم تحقق یافته و در پافت نشده، مبلغ سود دریافتی پا توجه به برآمده زمانی‌بندی پوداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ضرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سلالة اخرين اوراق مشارکت دولتی به علاوه ل درصد تنزيل می‌شود. تقویت بین ارزش تنزيل و ارزش اسمی باگذشت زمن به حساب سیر درآمده مصروف می‌شود.

**۱-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق بین‌دار بادرآمد ثابت یا علی الحساب:** سود نظمن شده اوراق بین‌دار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر انس س مدت زمان و با توجه به منده اصل سرمایه‌گذاری شناسی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به صوره وزانه با توجه به کمترین منده وجود در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بین‌دار ب درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همن اوراق و در نظر گرفتن مدت باقی مانده ت دریافت سود، با همن نرخ قبلی تنزيل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری معنکس می‌شود.

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

#### ۴-۱- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. براساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعلیت صندوق یا خرط دسال هر کدام کمتر بشد به صورت روزانه مستهلك شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشكیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت وظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر بشد، به طور روزانه مستینک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استبدال مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

#### ۴-۲- ذخایر کارمزد اکان و تصفیه

کارمزد اکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های نسبی	حد کثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال با تراکم مرک مشتمل با تضوییب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حد کثر تا مبلغ ۲۰ میلیون ریال برگزاری مجامع در صورت یک‌ماهی مدرک مشتمل با تضوییب مجمع صندوق
کارمزد دسترسی	سالانه ۲ درصد از رزیش روزانه سهده و حق تقدیم تحت تمکن صندوق بعلاوه ۳ درصد از رزیش روزانه ورق بهادر پذیر آمد ثابت تحت تمکن صندوق موضوع پند ۲-۲-۳ و ۱۰ درصد از مابین تقدیم روزانه سود علی نحسب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و غیره نسبت به بالاترین سود علی الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان فتح سپرده. «
کارمزد سفر	سالانه ۱ درصد از متوسط روزانه رزیش خاصی در بین های صندوق»
حق از حسنه حسنه بررس	سالانه ۱۵ درصد از رزیش روزانه سهده و حق تقدیم تحت تمکن صندوق»
حق از حسنه حسنه بررس	حق از حسنه حسنه ثابت ۶۰ میلیون ریال
کارمزد تصفیه	حد کمتر تا مبلغ ۳۰ درصد رزیش خاصی در بین های صندوق در آغاز دوره ویله تصفیه می‌باشد.
حق از حسنه حسنه بررس	حق از حسنه حسنه بررس از حد مذکور، مشروط به آنکه عضویت در بین کانون‌های طبق مقررات کانون‌های اسلامی مذکور می‌باشد و عضویت به تضوییب مجمع صندوق بررس.
هزینه‌های دسترسی به سایر فرآوری‌ها	هزینه‌های دسترسی به سایر فرآوری‌ها و تراکم هر یک های صندوق، تخصیب و رهایی تراکمی آن و هزینه‌های پیش‌بینی آنها سالانه ۱٪ و حد مدت پیش‌بینی آنها
سقف ۱۳۰ میلیون ریال بعلاوه مثبت بروزیش فروده برایه مرک مشتمل و با تضوییب مجمع صندوق.	

#### ۴-۳- بدھی به ارکان صندوق

به توجه به تبصره ۳ ماده ۲۷ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضمن هر سه ماه یکباره سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. بقی مابین کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکن در حساب‌ها معکوس می‌شود.

#### ۴-۴- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد نسخه‌یلات دریافتی از بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعابری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه ستدلیسی می‌شود.

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز**

**پادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲**

**۷-۴- 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، کرمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی ممکن است از خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنان برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری، کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسری گردد. نظر به اینکه برطبق تبصره ۲ ماده ۱۳ استانامه 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 سرمایه‌گذاری مشترک بیشتر

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

صنعت	حالص ارزش فروش بهای تمام شده در صدیه کل داریها		ریال	ریال	حالص ارزش فروش بهای تمام شده در صدیه کل داریها
محصولات شیمیایی			۲۲,۲۰۸,۳۵۷,۹۱۶	۱۶,۴۲۰,۹۳۵,۲۶۹	۲۳۰
استخراج کانه‌های فلزی			۱۰,۵۲۷,۴۴۶,۵۷۹	۷,۵۸۸,۳۴۵,۴۲۴	۱۶۰
فلزات ساسی			۷,۰۲۲,۶۶۱,۲۵۸	۷,۰۲۷,۲۵۳,۶۸۴	۱۰۰
تشرکتهای چند رشته‌ای صنعتی			۵,۲۸۳,۱۷۵,۹۸۴	۴,۰۹۶,۴۵۴,۷۰۹	۸۰
فرورده‌های نفتی، کک و سوخت هسته‌ای			۴,۶۵۹,۵۳۰,۹۲۶	۴,۸۷۶,۷۲۳,۲۵۵	۷۰
بورس			۳,۵۸۰,۰۲۲,۶۴۱	۴,۵۳۵,۷۲۱,۸۵۷	۵۰
استخراج نفت و گاز خام			۳,۳۳۱,۷۹۵,۶۹۰	۲,۱۸۹,۴۹۷,۸۷۹	۴۰
مخابرات			۱,۸۸۰,۴۴۹,۰۰۰	۲,۱۴۲,۴۹۳,۳۸۸	۳۰
سیمان، آهک و گچ			۱,۲۷۲,۸۹۹,۶۸۱	۱,۲۱۸,۳۲۸,۴۴۱	۲۰
بنگاه‌ها و موسسات اعتباری			۱,۲۱۴,۴۴۱,۰۶۳	۱,۱۶۰,۷۰۳,۸۳۰	۲۰
مود و محصولات درویی			۱,۰۰۴,۳۲۶,۵۷۸	۹۵۱,۸۷۲,۳۹۷	۱۰
حمل و نقل، اتبارداری و روابط			۱۳۴,۶۷۹,۷۳۶	۱۴۵,۹۱۶,۵۳۳	۱۰
کاشی و سرامیک			۸۹,۷۲۵,۶۰۱	۷۵,۹۹۱,۳۱۸	۱۰
	۹۲۰	۵۲,۴۳۰,۲۳۷,۹۸۴	۶۲,۳۰۹,۵۱۴,۶۵۳		

۶- سرمایه گذاری درسایر اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب

سرمایه گذاری در اوراق بهادر با درآمد ثابت علی الحساب به تفکیک شرح زیر است:

۱۳۹۲.۰.۲.۳۱

نوع سود	هزار	ارزس سمعی	سود متعلقه	جنس رزش فروش
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۶	۱۰۵۶۰۱۲	۲۰۵۱۴۸.۸۳۰	۳۳۶.۹۸۴	۲۰۵.۴۸۵.۸۱۴
۱۵	۱۰۵۶۰۰۵	۳۹۰.۲۸۲.۱۴۰	۴.۹۰.۶۹۰.۴	۳۹۵.۱۹۰.۰۴۴
	۵.۲۴۳.۸۸۸	۵۰۰.۶۷۵.۸۵۸	(۸۶۲.۰۰)	۵۹۹.۷۸۳.۳۵۸

تغییر فیمت ورق مبتدا کرد

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲.۰.۲.۳۱

نرخ تزریق	تزریق شده	تزریق نشده	تزریق نشده
ریال	ریال	ریال	ریال
۲.۳۱۳.۴۹۳.۵۵۰	۴۵۰.	۲.۳۱۳.۴۹۳.۵۵۰	۲.۱۳۰.۰۹۷.۴۷۸
۳.۷۳۱.۳۶۵	۲۰۰.	۳.۷۳۱.۳۶۵	۳.۷۱۰.۰۲۰
۲.۳۱۷.۲۲۴.۹۱۵		۲.۳۱۷.۲۲۴.۹۱۵	۲.۱۳۳.۸۰۷.۴۹۸

سود سپاهان دریافتی

سود ارباب قشمی سمردادی بهادری پنگوی

جیندوق پیرمایه گذاری مشترک پیشنهاد  
پددلشنهای توضیحی صورتهای مالی  
برای سیال مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

#### ۸ موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در ذریح نزدیکه به شرح زیر است:

<u>۱۳۹۲.۰۲.۳۱</u>		
ریال		
<u>۲,۴۳۱,۶۲۶,۷۰۵</u>		۳۶۳۵۳۶۲۵۰۰
<u>۲,۴۳۱,۶۲۶,۷۰۵</u>		

#### ۹ جاری کارگزاران

مند سرفصل جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید و در ارتباط با خرید و فروش سهام و حق تقدم می باشد.

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

نام شرکت کارگزاری	مانده بستانکار	گردش - بدھکار	گردش - سیانکار	مانده ابتدای سال	مانده بابان سال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
کارگزاری مفید	(۵۷۸,۹۰۰,۱۷۷)	۱۹۳,۶۸۰,۲۸۴,۹۶۶	۱۹۳,۱۵۱,۶۳۶,۹۸۲	(۴۵,۲۵۲,۱۹۲)	(۵۷۸,۹۰۰,۱۷۷)
جمع		۱۹۳,۶۸۰,۲۸۴,۹۶۶	۱۹۳,۱۵۱,۶۳۶,۹۸۲	(۴۵,۲۵۲,۱۹۲)	

#### ۱۰ بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در ذریح نزدیکه به شرح زیر است:

<u>۱۳۹۲.۰۲.۳۱</u>		
ریال		
۵۱۸,۷۷۰,۱۱۸		مدیر صندوق
۶۶۳,۳۵۵,۸۵۴		تسهی
۳۱,۴۰۲,۰۹۰		تموی
۳۱,۲۴۱,۱۶۴		حساب بررس
۴۴۱,۲۰۰		هدایت چشم
<u>۱,۳۴۵,۳۱۰,۴۰۵</u>		جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشتاز

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی مینتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

**۱۱- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر**

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می‌باشد:

**۱۳۹۲.۰۲.۳۱**

ریال

۲۲۷.۵۳۸.۴۶۸

ذخیره تصفیه

**۲۲۷.۵۳۸.۴۶۸**

**۱۲- خالص داراییها**

خالص داراییها در تاریخ ترازنامه به تفکیک واحدهای سرمایه‌گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می‌باشد:

**۱۳۹۲.۰۲.۳۱**

ریال

تعداد

۵۸.۵۹۳.۲۳۸.۳۸۲

۸.۵۷۹

واحدهای سرمایه‌گذاری عادی

۶.۸۲۹.۸۴۴.۷۸۲

۱.۰۰۰

واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز

**۶۵.۴۲۳.۰۸۳.۱۶۴**

**۹.۵۷۹**

جمع

۱۳ - سود و زیان فروش اوراق بهدار

سود و زیان اوراق بهدار به سرچ ذیل می باشد :

داداشت	۱۳۹۲/۰۶/۰۱
۱۳	۷۳۱۰۰۹۴۰۰۰۳۶
۱۳	۴۳۶۵۵۰۵۰۶
۱۳	۷۶۵۶۱۰۰۵۰۲۶

(۰۵۴۴۵۰۳۳)	۷۶۵۶۱۰۰۵۰۲۶
۴۳۶۵۵۰۵۰۶	۷۳۱۰۰۹۴۰۰۰۳۶

۱۳۹۲/۰۶/۰۱

۱) سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس با فرابورس به شرح ذیل می باشد

ردیف	نام سهم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	سود(زیان) فروش سهم	میلیات
۱	ارتباطات سیار ایران	۲۶۵۲۵	۱۶۰۹۸۱۹	۳۳۵۷۹۸۲۰۵	۰.۹۷۸۰۵۳۹۴	۳۹۶۵۶۷۲۲۶۹	ریال
۲	پالک تجارت	۳۰۰۰۰	۰.۲۰۱۹	۳۳۴۱۰۹۰۵۰۵	۰.۹۰۲۱۰۱۹	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۳	پالک صادرات ایران	۷۷۰۳۴۵	۰.۶۸۸۷۶۶۳۰	۴۳۲۸۲۰۰	۰.۹۰۲۱۰۱۹	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۴	پالک کر آفرین	۱۰۰۰۰	۰.۷۳۲۰۰	۴۳۰۷۳۰۶	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۵	پالک منت	۲۷۰۰۰	۰.۵۰۰	۴۳۰۳۰۰۱	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۶	پالک امنیت	۰۶۰۰۰	۰.۳۳۰	۴۳۰۳۴۸۰۵	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۷	پالک سینت	۱۱۷۷۲۱	۰.۱۰۰	۴۳۰۳۰۰۱	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۸	بیمه ملت	۰۰۰۰۰	۰.۰۰۰	۴۳۰۳۰۰۰	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۹	بنیان ملی محصولات بزرگ	۱۱۳۵۳۲	۰.۱۰۰	۴۳۰۳۰۰۰	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۱۰	مالیس نفت پندریس	۰۰۰۰۰	۰.۰۰۰	۴۳۰۳۰۰۰	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال
۱۱	تدریسیمی راک	۰۳۴۰	۰.۳۰۰	۴۳۰۳۰۰۰	۰.۹۰۰۰۰	۴۳۶۵۵۰۵۰۶	ریال

سود(زیان) از فروش اوراق بهدار به سرچ ذیل می باشد :

(۰۵۴۴۵۰۳۳)	۷۶۵۶۱۰۰۵۰۲۶
۴۳۶۵۵۰۵۰۶	۷۳۱۰۰۹۴۰۰۰۳۶

۱۳۹۲/۰۶/۰۱





بری سیل مالی مستطف بد تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲.۰۴.۳۱ سود (زیان) ناسی از فروش اوراق ممتاز کت به شرح زیر است:

ردیف	سهام	تمدّد	جهای فروش	ارس دفتری	کارمزد	سود(+) / خسارت(-) فروش نویان دستوری
۱	سهام شرکت واسطه مالی فروردین (دسامبر)	۳۱۷.	۱۶۸,۳۶۷,۷۸۴	(۲,۴۵۴,۲۱۶)	(۳,۳۴۴,۹۳۴)	ریال
۲	سهام شرکت، بانک مسکن	۰,۲۱۰	۰,۲۰۵,۹۸۸,۴۴۴	(۰,۲۱۱,۹۴۱,۰۵)	(۰,۲۱۰,۰۰,۰۰)	ریال
۳	سهام شرکت شرکت واسطه مالی پیر (دمسکن)	۱,۰۵۲	۰,۲۰۵,۹۷۴,۷۵۲	(۰,۲۰۹,۷۴۷,۵۲)	(۰,۲۰۹,۷۴۷,۵۲)	ریال
۴	سهام شرکت سرکت واسطه مالی شهر (صمیم)	۱۷۸۲۱	۰,۷۶	(۰,۷۶۰,۴۷۷,۷۶)	(۰,۷۶۰,۴۷۷,۷۶)	ریال
		۳۱,۴۳۹,۳۱۰,۷۴۸	۳۱,۴۳۹,۳۱۰,۷۴۸	(۰,۵۰۵,۳۰)	(۰,۵۰۵,۳۰)	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بیشتر

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی مبتدی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

#### ۱۴- سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادر

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادر به شرح ذیل می‌باشد

۱۳۹۲.۰۲.۳۱	
ریال	سهام بورسی
۹.۰۷۶.۸۸۵.۴۳۰	حق تقدم خرید سهام
۷۶۲.۵۶۰.۸۲۳	اوراق بهادر با درآمد ثابت
(۸۹۲.۵۰۰)	
۹.۸۳۸.۵۵۳.۷۵۳	

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بیشتر

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای بیان مالی منتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۱۵ - سود سهام

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع در زمان مجمع	تعداد سهام متعلقه به هر سهم	سود متعلقه	جمع درآمد سود سهام
سود سهام شرکت خدمات دریابی تایدواتر خاورمیانه	۱۳۹۱.۰۴.۱۳	۲۲۰,۴۹۶	۴۲۰	۹۲,۶۰۸,۳۲۰
سود سهام شرکت مخبرات ایران	۱۳۹۱.۰۲.۱۱	۱,۸۹۳,۴۵۰	۴۲۰	۷۹۰,۲۴۹,۰۰۰
سود سهام شرکت مالی و اعتباری سینا	۱۳۹۱.۰۴.۲۷	۷۸۵,۸۱۷	۲۴۵	۲۷۱,۱۰۶,۷۹۰
سود سهام شرکت سرمایه گذاری بازنیستگی کشوری	۱۳۹۱.۱۰.۲۸	۱,۱۱۰,۰۰۰	۳۰۰	۳۲۳,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت رأیان سایپا	۱۳۹۱.۰۴.۰۷	۲۵۵,۱۸۳	۱,۰۵۰	۲۶۷,۹۴۲,۱۵۰
سود سهام شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۰.۱۱.۲۰	۱۳۰,۷۲۰	۵۱۰	۶۶,۶۶۷,۱۰
سود سهام شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۱.۰۴.۰۴	۷۵۴,۹۲۱	۷۰۰	۵۲۸,۴۴۶,۷۳۹
سود سهام شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۱.۰۴.۲۵	۲۵۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت سرمایه گذاری توسعه معدن و فلزات	۱۳۹۱.۰۴.۲۸	۲۲۵,۲۵۰	۲۵۰	۵۶,۳۱۲,۵۰۰
سود سهام شرکت لابر توارهای رازک	۱۳۹۱.۰۳.۰۹	۱۲,۰۰۰	۱,۷۰۰	۲۰,۴۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱۳۹۱.۰۶.۰۱	۱۴۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت معنی و صنعتی جادر ملو	۱۳۹۱.۰۲.۱۰	۳۱۵,۰۹۷	۱,۰۰۰	۳۱۵,۰۹۷,۰۰۰
سود سهام شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۱.۰۴.۱۲	۸۰۹,۳۵۹	۹۸۰	۷۹۳,۱۷۱,۳۳۲
سود سهام شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۱.۰۴.۲۹	۸۸,۰۰۰	۲۵۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت بتروشیمی خرگ	۱۳۹۱.۰۴.۱۴	۳,۶۷۷,۱۵۶	۱۱۰	۴,۰۴,۴۸۷,۲۰۰
سود سهام شرکت بانک ملت	۱۳۹۱.۰۴.۲۹	۸۱۹,۰۹	۰,۲۰۰	۴۲۰,۹۲۴,۸۳۲
سود سهام شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۱.۰۴.۲۱	۵۰,۹۹۰	۲۷۰	۱۳,۷۸۷,۲۵۰
سود سهام شرکت حفاظی شمال	۱۳۹۱.۰۴.۲۴	۷,۲۴۴,۶۹۲	۵۰	۳۶۲,۲۳۴,۶۰۰
سود سهام شرکت سیمان فرسن نو	۱۳۹۱.۰۴.۱۸	۷۶,۴۷۲	۳۵۰	۲۶,۷۶۵,۰۰
سود سهام شرکت ارتباطات سیر ایران	۱۳۹۱.۰۴.۲۸	۵۶۷۲,۶۱۸	۱۵۰	۸۰,۸۹۲,۶۸۰
سود سهام شرکت بانک نصر	۱۳۹۱.۰۴.۱۲	۱۸۷,۵۰۰	۴۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت سرمایه گذاری مسکن شمال سرق	۱۳۹۱.۰۹.۲۲	۳۲,۰۰۰	۵۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت صنایع بتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۱.۰۴.۲۸	۴۹۵	۱۰,۰۹۶	۵,۰۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت بتروشیمی بردايس بورسی	۱۳۹۱.۱۱.۰۱	۲,۴۸۹,۴۲۵	۷۳۰	۱,۸۱۷,۲۸۰,۰۰۰
سود سهام شرکت کرت اعتباری ایران کيش	۱۳۹۱.۰۴.۲۸	۸,۰۶۶	۱,۸۱۰	۱۴,۶۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت گسترش نفت و کاز بارسیان	۱۳۹۱.۱۱.۱۸	۲۶۰,۶۴۰	۱,۲۵۰	۳۲۰,۸۰۰,۰۰۰
سود سهام شرکت تامین مواد اولیه فولادصبا نور	۱۳۹۱.۰۳.۱۶	۱,۱۸۸,۳۸۱	۲۶۱	۳۱۰,۱۶۷,۵۰۰
جمع هزینه تحریل				۸,۲۴۸,۹۱۷,۹۵۳
(۱۸۳,۳۹۶,۰۷۲)				۸,۰۴۵,۵۲۱,۸۸۱

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال جانی‌میتهای به تاریخ ۳۱ رجب‌پیش‌تاز ۱۳۹۲

۱۶-سود اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود اوراق بهادر با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مستارکت و سود سپرده بانکی به شرح ذیل می‌باشد:

۱۳۹۲.۰۲.۳۱		بادداشت
		ریال
۱.۰۵۶.۶۱۵.۵۵۰		۱۶.۱
۷۰.۷۱۶.۹۹۳		۱۶.۲
		۱.۱۲۷.۴۳۲.۵۴۳

۱۶-سود اوراق مستارکت به شرح ذیل می‌باشد:

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سرسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سرسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود
۱۳۹۲.۱۲.۱۶	۱۳۹۱.۰۲.۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۱۶۶.۶۶۶.۶۹۳
۱۳۹۲.۰۲.۰۸	۱۳۹۱.۱۰.۲۴	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۱۳۶.۱۶۶.۳۹۵
۱۳۹۴.۰۵.۲۵	۱۳۹۰.۰۵.۲۵	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۵۴.۹۹۰.۸۸۱
۱۳۹۴.۱۰.۰۵	۱۳۸۹.۰۹.۲۳	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۴۲.۱۴۵.۱۶۱
۱۳۹۵.۰۳.۱۷	۱۳۹۱.۰۳.۱۷	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۴۲.۵۸۴.۲۶۵
۱۳۹۵.۰۳.۲۸	۱۳۹۱.۰۳.۲۸	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۶۱۴.۰۶۲.۱۵۵
				۱.۰۵۶.۶۱۵.۵۵۰

اوراق مستارکت اوراق کواهی سپرده عزم (بانک ملت)

اوراق کواهی سپرده بانکی اوراق کواهی سپرده بانک نصار (دانصا)

سود اوراق مستارکت و سطح مالی فروردین (دسامیدا)

سود اوراق مستارکت بانک صسکن اذسیکن

سود اوراق مستارکت سرکت و سطح مالی تیر (داصسکن)

سود اوراق مستارکت سرکت و سطح مالی مهر (صمیما)

جمع

۱۶-سود سپرده بانکی به شرح زیر می‌باشد.

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سرسید	نرخ سود	سود
تاریخ سرمایه‌گذاری	تاریخ سرسید	نرخ سود	سود
۱۳۸۷.۰۲.۰۲		۷	۴۰.۳۲۹.۳۴۰
۱۳۸۷.۰۲.۰۲		۷	۲۵۴.۰۸۹۹۸
			۷۰.۷۳۸.۳۳۸
			(۲۱.۳۴۵)
			۷۰.۷۱۶.۹۹۳

سود سپرده بانک ملت

سود سپرده بانک سمن

هزینه نماینده

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشناز  
بادداشتگاهی توضیحی صدورتگاهی مالی  
برای سال مالی میتهی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۱۷- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به سرح زیر است :

<u>۱۳۹۲.۰۲.۳۱</u>	
ریال	
۱,۱۳۱,۸۱۲,۱۱۵	مدیر صندوق
۱,۳۷۲,۶۰,۸,۶۴۳	ضامن
۶۸,۶۱۲,۲۸۱	متولی
۶۲,۴۰۰,۱۰۷	حسابرس
۳,۲۰۱,۲۰۰	مدیرنیت
<u>۲,۶۲۹,۶۲۴,۳۴۶</u>	

۱۸- سایر هزینه‌ها

<u>۱۳۹۲.۰۲.۳۱</u>	
ریال	
۱۱,۳۴۸,۱۲۰	هزینه تصفیه
۸۳۳,۲۴۰	هزینه نگهداری اوراق بهادر
۱۳۶,۵۰۰,۰۰۰	هزینه بومیان
۱۶,۶۶۶,۶۲۰	هزینه برگشت سود اوراق
<u>۴۲,۷۴۸</u>	هزینه کارمزد بانکی
<u>۱۶۵,۳۹۰,۸۲۸</u>	

۱۹- تعدیلات

<u>۱۳۹۲.۰۲.۳۱</u>	
ریال	
۱۵,۲۰۳,۸۳۲,۷۱۲	تعديلات نسبي از صدور واحده‌ی سرمایه گذاری
(۴۴,۵۶۶,۷۴۴,۷۸۳)	تعديلات نسبي از ایصال واحده‌ی سرمایه گذاری
<u>۲۹,۳۶۲,۹۱۲,۰۷۱</u>	

۲۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ توزیمه صندوق هیچ کونه بدهی احتمالی ندارد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشیز  
پندیداشتگای توضیحی صورتهای مالی  
برای بیان مالی متنبی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

۲۱- سرمایه‌گذاری ارکان واشخاص وابسته به آنها

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر و ضامن صندوق	سهام ممتاز	۹۵۰	۹۵%
سید محمد باقر غروی نج giovani	مدیر سرمایه‌گذاری	سهام ممتاز	۵۰	۵%
			۹۵۰	۱۰۰%

۲۲- معاملات با ارکان واشخاص وابسته به آنها

۱۳۹۲.۰۲.۳۱

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله ریال	ارزش معامله ریال	مانده طلب(بدهی)	ریال
سرکت. کرکازی مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش	۳۰۰.۳۸۰.۴۹۰.۲۵۲۳	(۵۷۸.۹۰۰.۱۷۷)	ریال

۲۳- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعديل اقلام صورتهای مالی و یا فقط در پندیداشتگی همراه بوده وجود نداشته است.