

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ 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 ۱۳۹۵/۱۱/۱۸ 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 بشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۵.۱۰.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۸۹,۱۴۴,۶۸۷,۱۵۳	۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۲۶۷
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۳۲,۱۹۶,۱۷۰,۴۸۱	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱
حسابهای دریافتی	۷	۸,۳۸۵,۳۳۸,۹۳۷	۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲
سایر داراییها	۸	۹۳,۲۶۵,۶۰۹	(۵۷۷,۲۷۶)
موجودی نقد	۹	۱,۱۳۳,۷۵۸,۳۷۱	۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۸۷
جمع داراییها		۲۳۰,۹۵۳,۲۲۰,۵۵۱	۲۶۴,۱۰۴,۶۳۱,۲۶۱
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۷۶۱,۸۴۳,۹۰۳	(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۱,۲۵۸,۳۸۱,۱۷۶	۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۰۴۳)
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۱,۰۵۴,۱۴۰,۳۴۸	۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷
جمع بدهیها		۳,۶۷۴,۳۶۵,۴۲۷	۲,۰۴۴,۲۰۲,۸۲۰
خالص داراییها	۱۴	۲۲۷,۲۷۸,۸۵۵,۱۲۴	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۶۱,۲۱۹	۷۵,۹۲۷
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۳,۷۱۲,۵۵۴	۳,۴۵۱,۴۷۹

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی نا پذیر صورتهای مالی می باشد

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت سود و زیان

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		درآمدها:
(۱۰,۴۹۳,۷۹۴,۹۲۱)	(۱۱,۴۶۴,۰۳۸,۴۰۰)	۳,۸۳۷,۱۱۶,۵۶۸	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱	(۵,۶۰۷,۰۵۵,۸۱۲)	(۱۲,۱۹۵,۷۷۰,۲۸۹)	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۶,۳۰۱,۹۴۶,۲۲۶	۲۴,۱۹۵,۷۳۸,۵۱۳	۲۲,۳۷۳,۷۰۶,۵۷۷	۱۷	سود سهام
۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹	۲,۱۵۹,۹۱۹,۳۸۷	۶,۶۲۰,۷۸۴,۹۷۱	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴۰۵,۶۱۸,۴۷۱	۲۴۱,۵۴۰,۵۵۲	۳۳۳,۴۱۹,۲۰۰	۱۹	سایر درآمدها
۳۴,۱۲۴,۴۶۸,۶۱۶	۹,۵۲۶,۱۰۴,۲۴۰	۲۰,۹۶۹,۲۵۷,۰۲۷		جمع درآمدها
				هزینه‌ها:
۴,۴۰۹,۲۸۵,۶۵۶	۳,۱۹۹,۶۶۴,۲۸۵	۳,۲۹۲,۰۲۷,۰۱۳	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
۴۱۶,۷۰۹,۵۸۱	۲۸۶,۴۹۹,۶۴۹	۳۳۷,۹۹۶,۱۸۶	۲۱	سایر هزینه‌ها
۴,۸۲۵,۹۹۵,۲۳۷	۳,۴۸۶,۱۶۴,۰۳۴	۳,۶۳۰,۰۲۳,۱۹۹		جمع هزینه‌ها
۲۹,۲۹۸,۴۷۳,۳۷۹	۶,۰۳۹,۹۴۰,۲۰۶	۱۷,۳۳۹,۲۳۳,۸۲۸		سود (زیان) خالص

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت گردش خالص دارائنها

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

صورت گردش خالص دارائنها					
دوره مالی نه ماهه منتهی به		دوره مالی نه ماهه منتهی به		سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵.۱۰.۳۰		۱۳۹۴.۱۰.۳۰		۱۳۹۵.۰۱.۳۰	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		تعداد واحدهای سرمایه گذاری		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
ریال		ریال		ریال	
۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷
۲۳,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۶۰	۷,۲۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۳۸	۲,۳۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۱
(۲۹,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۹,۰۱۵)	(۲۴,۹۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۹۰۱)	(۱۷,۰۵۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷,۰۵۹)
۲۹,۲۹۸,۴۷۳,۳۷۹		۶,۰۳۹,۹۴۰,۲۰۶		۱۷,۳۳۹,۲۳۳,۸۲۸	
(۵,۹۴۴,۳۶۵,۴۷۴)		(۳۲,۷۵۵,۲۳۵,۰۱۹)		(۳۷,۴۱۲,۸۰۷,۱۴۵)	
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۰۰,۱۸۳,۰۲۵,۷۲۳	۶۴,۱۱۹	۲۲۷,۲۷۸,۸۵۵,۱۲۴	۶۱,۲۱۹

خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره

واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره

واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره

سود(زیان)خالص

تعدیلات

خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری)درپایان دوره

یادداشت های توضیحی همراه،بخش جدایی نا پذیر صورتهای مالی می باشد

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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، تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۳۰ 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 رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای	تعداد واحدهای ممتاز تحت	درصد واحدهای تحت
	ممتاز	تملك	تملك ممتاز
۱	شرکت کارگزاری مفید	۹۷۰۰	۹۷
	جمع	۹۷۰۰	۹۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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، موسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۵۸/۰۳/۰۵ به شماره ثبت ۱۹۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، بزرگراه نیایش - سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن - خیابان نوروزپور (نشاط سابق) - نبش کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴ - صندوق پستی ۴۸۷/۱۴۱۸۵.

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 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

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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 دریافتنی 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 تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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 مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ 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*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۴۰ 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 ۵۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق****

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ 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 ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰			۱۳۹۵.۱۰.۳۰			صنعت
درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۷.۶٪	۱۷,۸۷۴,۱۴۰,۰۴۰	۲۰,۰۱۵,۴۲۹,۲۰۶	۹.۶٪	۲۰,۹۶۵,۳۳۱,۰۱۶	۲۲,۲۳۷,۷۹۱,۴۸۸	محصولات شیمیایی
۱.۶٪	۴,۱۷۹,۸۲۷,۱۹۶	۴,۲۵۷,۸۵۲,۸۱۷	۰.۹٪	۲,۰۹۰,۸۹۲,۸۰۸	۲,۱۰۵,۶۰۸,۰۲۵	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۱۵.۴٪	۴۰,۳۴۸,۴۱۳,۶۴۸	۴۰,۷۶۶,۴۶۴,۸۶۴	۸.۳٪	۱۹,۶۲۰,۳۶۴,۷۱۵	۱۹,۱۸۳,۰۴۱,۵۱۴	بانکها و موسسات اعتباری
۴.۶٪	۱۲,۲۶۹,۳۱۵,۶۰۳	۱۲,۰۹۱,۳۰۶,۷۳۵	۳.۹٪	۱۱,۲۹۸,۸۸۰,۷۱۷	۸,۹۹۳,۷۱۱,۷۷۵	خودرو و ساخت قطعات
۱۳.۲٪	۳۰,۵۵۸,۱۴۴,۴۸۱	۳۴,۹۸۷,۵۷۸,۵۲۰	۱۴.۴٪	۳۰,۲۹۵,۷۳۶,۴۹۵	۳۳,۲۴۴,۲۱۰,۵۱۳	مخابرات
۸.۳٪	۱۴,۸۷۸,۹۸۲,۲۳۶	۲۱,۸۲۰,۴۵۹,۶۱۸	۸.۷٪	۱۷,۲۳۹,۲۷۳,۵۱۲	۲۰,۱۰۹,۴۲۵,۶۶۶	مواد و محصولات دارویی
۹.۰٪	۱۸,۵۶۹,۲۹۸,۰۴۵	۲۳,۸۶۶,۱۷۰,۲۰۲	۱۱.۹٪	۲۴,۰۴۹,۰۸۳,۹۹۷	۲۷,۳۷۴,۹۲۷,۲۹۲	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۸٪	۱,۹۲۴,۴۸۲,۳۱۷	۲,۲۴۴,۶۷۹,۲۱۵	۲.۳٪	۴,۳۹۰,۸۵۶,۳۲۰	۵,۳۶۶,۰۱۱,۸۷۹	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۲.۱٪	۳,۶۱۲,۳۶۰,۶۰۳	۵,۴۳۶,۱۸۰,۱۱۷	۱.۷٪	۴,۰۹۱,۲۲۱,۴۸۴	۳,۹۳۱,۷۴۹,۱۴۶	سایر واسطه گری های مالی
۱.۵٪	۴,۱۵۴,۹۳۲,۷۴۳	۳,۹۳۶,۹۴۲,۶۶۶	۰.۸٪	۳,۰۶۹,۸۴۲,۸۶۶	۱,۷۶۹,۶۰۱,۴۸۰	سرمایه گذاریها
۳.۴٪	۱۰,۰۹۲,۶۱۶,۲۱۸	۹,۰۲۱,۹۶۳,۳۹۴	۴.۳٪	۸,۴۷۹,۹۴۳,۸۹۲	۹,۸۵۸,۱۳۷,۷۱۹	لاستیک و پلاستیک
			۳.۹٪	۸,۷۵۲,۴۳۶,۰۲۱	۹,۰۹۰,۸۸۲,۲۱۰	فلزات اساسی
۱.۴٪	۳,۵۰۷,۰۱۳,۴۵۸	۳,۸۰۴,۹۹۳,۵۵۱	۰.۷٪	۱,۵۳۴,۳۷۷,۱۹۱	۱,۶۶۵,۹۷۸,۸۴۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۲.۷٪	۸,۶۷۵,۸۲۵,۴۰۹	۷,۰۲۵,۲۵۸,۴۹۳	۳.۴٪	۷,۲۲۳,۸۹۸,۶۱۷	۷,۸۳۴,۰۵۹,۴۰۲	ماشین آلات و تجهیزات
۱.۲٪	۲,۶۳۵,۲۲۴,۰۸۵	۳,۱۴۲,۹۱۰,۹۳۲	۰.۴٪	۹۹۳,۸۹۳,۰۳۹	۱,۰۱۱,۳۳۳,۹۱۳	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۰.۲٪	۶۹۲,۳۸۳,۴۷۷	۶۳۴,۵۷۹,۰۹۶	۰.۰٪	.	.	انبوه سازی ، املاک و مستغلات
۵.۷٪	۱۳,۸۸۸,۵۹۶,۶۵۴	۱۵,۰۱۸,۵۰۲,۸۵۱	۵.۱٪	۱۲,۱۸۱,۱۲۲,۵۵۳	۱۱,۸۴۱,۹۲۹,۶۳۶	خدمات فنی و مهندسی
۰.۰٪	.	.	۱.۱٪	۲,۰۵۲,۰۱۰,۵۲۶	۲,۵۲۰,۰۰۹,۴۹۹	استخراج کانه های فلزی
۰.۰٪	.	.	۰.۲٪	۴۱۸,۶۹۴,۸۶۹	۳۸۳,۶۱۱,۵۹۶	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۰.۰٪	.	.	۰.۳٪	۶۱۴,۱۴۷,۳۲۷	۶۲۲,۶۶۵,۵۵۷	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۷۸.۸٪	۱۸۷,۸۶۲,۳۵۶,۲۱۳	۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۲۶۷	۸۱.۶٪	۱۷۹,۳۶۲,۰۰۷,۹۶۵	۱۸۹,۱۴۴,۶۸۷,۱۵۳	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۶- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

نام اوراق	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۲۲	۱۲,۶۶۹,۱۰۶,۰۳۹	۳۰۸,۰۰۹,۸۷۲	۱۲,۹۷۷,۱۱۵,۹۱۱	۵.۶۲٪	۱۶,۴۶۰,۳۹۲,۴۸۹
اجاره چادرملو(صجاد)	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۲۰	۲۰,۰۱۴,۵۵۰	۲۲۰,۶۱۱	۲۰,۲۳۵,۱۶۱	۰.۰۱٪	.
اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۲۱	۷,۱۵۸,۲۳۶,۱۱۶	۳۱,۲۴۵,۲۶۳	۷,۱۸۹,۴۸۱,۳۷۹	۳.۱۱٪	۲۵,۱۹۶,۲۴۵,۶۲۶
اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۲۰	۱۰۰,۱۷۲,۹۷۷	۵۱,۹۱۲	۱۰۰,۲۲۴,۸۸۹	۰.۰۴٪	.
شرکت واسط مالی آذر(صپارس)	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۲۰	۷۰,۰۵۰,۸۱۹	۳,۱۶۲,۳۷۸	۷۳,۲۱۳,۱۹۷	۰.۰۳٪	.
اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	.	.	.	.	.	۰.۰۰٪	۵,۰۰۶,۷۶۷,۵۷۹
اجاره بوتان سه ماهه ۲۰درصد	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۲۰	۷۰,۰۵۰,۸۹۰	۹۵۸,۷۷۷	۷۱,۰۰۹,۶۶۷	۰.۰۳٪	.
اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۲۱	۶,۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۷۱۶,۰۱۷	۶,۷۵۳,۷۱۶,۰۱۷	۲.۹۲٪	.
اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱۸.۵	۴,۹۵۸,۲۲۲,۵۸۵	۴۰,۹۶۲,۵۹۴	۴,۹۹۹,۱۸۵,۱۷۹	۲.۱۶٪	.
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۲۰	۹۶,۰۵۶,۷۶۹	۴۹,۸۳۶	۹۶,۱۰۶,۶۰۵	۰.۰۴٪	.
جمع			۳۱,۷۰۷,۹۱۰,۷۴۵	۵۷۲,۳۷۷,۲۶۰	۳۲,۲۸۰,۲۸۸,۰۰۵	۱۳.۹۸٪	۴۶,۶۶۳,۴۰۵,۶۹۴
سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت					(۸۴,۱۱۷,۵۲۴)		۵۳۴,۶۱۳,۶۰۷
جمع					۳۲,۱۹۶,۱۷۰,۴۸۱	۱۳.۹۴٪	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۱۰.۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
	ریال	ریال	درصد	ریال
۷,۲۷۷,۸۹۷,۵۸۵	۸,۳۷۶,۲۳۵,۴۴۵	(۱۲۶,۳۶۱,۲۹۰)	۲۵	۸,۵۰۲,۵۹۶,۷۳۵
۲۳,۷۵۴,۴۹۷	۹,۱۰۳,۴۹۲	(۱۸۸)	۲۰	۹,۱۰۳,۶۸۰
۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲	۸,۳۸۵,۳۳۸,۹۳۷	(۱۲۶,۳۶۱,۴۷۸)		۸,۵۱۱,۷۰۰,۴۱۵

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود.

بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه ، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ 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 می شود.

۱۳۹۵.۱۰.۳۰		۱۳۹۵.۰۱.۳۰			
شرح	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده پایان سال
	ریال	ریال	ریال	ریال	
آبونمان نرم افزار صندوق	(۵۷۷,۲۷۶)	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۸۷,۶۵۷,۱۱۵	۹۳,۲۶۵,۶۰۹	(۵۷۷,۲۷۶)
جمع	(۵۷۷,۲۷۶)	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۸۷,۶۵۷,۱۱۵	۹۳,۲۶۵,۶۰۹	(۵۷۷,۲۷۶)

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۱۰.۳۰		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۸۷	۱,۱۲۴,۰۱۹,۰۲۸	۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰	بانک ملت شعبه میدان هفت تیر -	جمع
.	۹,۷۳۹,۳۴۳	۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴	بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید -	
۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۸۷	۱,۱۳۳,۷۵۸,۳۷۱			

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران مربوط به شرکت کارگزاری مفید و در ارتباط با خرید و فروش سهام و حق تقدم می باشد که گردش آن به شرح زیر است:

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش - بدهکار	گردش - بستانکار	مانده پایان دوره	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
کارگزاری مفید	(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)	۱۹۴,۹۶۸,۶۸۴,۰۸۸	۱۹۷,۲۳۲,۱۹۲,۸۲۳	۷۶۱,۸۴۳,۹۰۳	(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)
جمع	(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)	۱۹۴,۹۶۸,۶۸۴,۰۸۸	۱۹۷,۲۳۲,۱۹۲,۸۲۳	۷۶۱,۸۴۳,۹۰۳	(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰	
مدیر	ریال	ریال	
متولی	۲,۱۹۵,۲۰۶,۰۸۱	۱,۱۷۰,۰۲۲,۲۰۷	
ضامن	۹۷,۴۹۱,۹۴۷	۵۳,۹۳۲,۷۰۹	
حسابرس	(۸,۵۶۳,۵۰۹)	.	
جمع	۸۵,۹۴۵,۶۴۹	۳۴,۴۲۶,۲۶۰	
	۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸	۱,۲۵۸,۳۸۱,۱۷۶	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۱۰.۳۰
ریال	ریال
(۱۴,۰۴۳)	۰
۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۴,۰۴۳)	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰

بدهی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور

بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۱۰.۳۰
ریال	ریال
۶۹۰,۰۳۶,۲۸۵	۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶
۴۸۵,۷۶۵,۲۴۲	۳۱۳,۷۶۵,۲۴۲
۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷	۱,۰۵۴,۱۴۰,۳۴۸

ذخیره تصفیه

سایر حسابهای پرداختنی برای واریزی های نامشخص

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۱۰.۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۲۷,۵۴۵,۶۴۰,۷۵۸	۶۵,۹۲۷	۱۹۰,۱۵۳,۳۱۳,۱۹۷	۵۱,۲۱۹
۳۴,۵۱۴,۷۸۷,۶۸۳	۱۰,۰۰۰	۳۷,۱۲۵,۵۴۱,۹۲۷	۱۰,۰۰۰
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۲۷,۲۷۸,۸۵۵,۱۲۴	۶۱,۲۱۹

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
(۹,۵۵۳,۰۷۱,۶۹۵)	(۱۰,۵۵۳,۳۲۱,۲۹۳)	۳,۳۲۷,۵۶۰,۴۱۹	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱,۱۵۲,۲۴۲,۶۶۹)	(۱,۱۵۲,۲۴۲,۶۶۹)	(۳۰,۷۹۵,۲۲۶)	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳	۲۴۱,۵۲۵,۵۶۲	۵۴۰,۳۵۱,۳۷۵	۱۵-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
(۱۰,۴۹۲,۷۹۴,۹۲۱)	(۱۱,۴۶۴,۰۳۸,۴۰۰)	۳,۸۳۷,۱۱۶,۵۶۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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

ردیف	سهام	تعداد	(ریال)بهای فروش	(ریال)ارزش دفتری	کارمزد(ریال)	مالیات(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰
۱	آسان پرداخت پرشین	۸۸,۱۶۹	۱,۳۲۶,۰۴۰,۶۴۹	۸۸۵,۸۸۶,۴۱۸	۷,۰۱۴,۷۵۷	۶,۶۳۰,۲۰۳	۴۲۶,۵۰۹,۲۷۱	.	.	سود (زیان) فروش(ریال)
۲	افست	.	.	.	.	.	.	۴۹,۴۶۷,۷۸۴	۲۱۸,۵۱۵,۰۳۳	سود (زیان) فروش(ریال)
۳	البرزدارو	۱۹۰,۸۷۰	۲,۲۷۵,۲۶۲,۳۶۵	۱,۱۸۷,۸۵۹,۴۹۸	۱۲,۰۳۶,۱۳۰	۱۱,۳۷۶,۳۱۱	۱,۰۶۳,۹۹۰,۴۲۶	.	.	سود (زیان) فروش(ریال)
۴	ایران خودرو	۶۷۵,۰۰۰	۲,۲۵۳,۸۴۲,۹۲۹	۲,۴۰۷,۶۶۷,۵۱۷	۱۱,۹۲۲,۸۱۶	۱۱,۲۶۹,۲۱۵	(۱۷۷,۰۱۶,۶۱۹)	.	.	سود (زیان) فروش(ریال)
۵	بانک انصار	۲,۹۶۵,۷۴۷	۵,۲۸۲,۳۷۱,۷۳۳	۵,۶۱۹,۶۶۶,۹۸۳	۲۷,۹۴۳,۷۵۳	۲۶,۴۱۱,۸۵۶	(۳۹۱,۶۵۰,۸۵۹)	۲۱۸,۸۵۵,۲۵۴	(۲۲۱,۷۸۲,۸۳۹)	سود (زیان) فروش(ریال)
۶	بانک پاسارگاد	۵,۱۷۴,۰۰۰	۵,۱۹۸,۰۲۱,۹۹۵	۶,۱۰۳,۹۴۵,۳۷۲	۲۷,۴۹۷,۵۱۶	۲۵,۹۹۰,۱۰۹	(۹۵۴,۴۱۱,۰۰۲)	(۹۶۴,۵۸۲,۹۸۶)	(۹۹۲,۴۹۷,۰۷۷)	سود (زیان) فروش(ریال)
۷	بانک تجارت	.	.	.	.	.	.	(۴۹۲,۳۰۰,۱۵۷)	(۴۹۲,۳۰۰,۱۵۷)	سود (زیان) فروش(ریال)
۸	بانک صادرات ایران	۴,۶۰۰,۰۰۰	۴,۵۶۱,۴۵۰,۰۰۰	۴,۶۹۸,۷۹۷,۲۳۷	۲۴,۱۳۰,۰۶۳	۲۲,۸۰۷,۲۴۹	(۱۸۴,۲۸۴,۵۴۹)	(۵۹۴,۶۸۴,۹۲۹)	(۵۶۷,۸۱۵,۵۲۹)	سود (زیان) فروش(ریال)
۹	بانک کار آفرین	.	.	.	.	.	.	۱۲۴,۱۰۹,۶۳۴	۱۲۴,۱۰۹,۶۳۴	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۰	بانک سینا	۴۰۰,۰۰۰	۴۷۶,۸۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۴۸۶,۰۰۰	۲,۵۲۲,۲۷۲	۲,۳۸۴,۰۰۰	(۲۸,۵۹۲,۲۷۲)	.	.	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۱	بانک ملت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۵,۱۹۸,۶۶۵	۲,۳۰۳,۴۷۵,۷۶۶	۱۲,۶۷۰,۵۸۹	۱۱,۹۷۵,۹۹۴	۶۷,۰۷۶,۳۱۶	(۸۴۱,۹۱۲,۷۴۱)	(۸۶۲,۵۸۲,۸۲۹)	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۲	بهمن دیزل	.	.	.	.	.	.	۱۴۰,۲۸۵,۶۱۵	۱۴۰,۲۸۵,۶۱۵	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۳	بیمه ملت	.	.	.	.	.	.	(۶۸,۲۵۹,۶۳۶)	(۶۸,۲۵۹,۶۳۶)	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۴	بیمه اتکایی امین	.	.	.	.	.	.	.	۹۱,۵۷۶,۷۹۴	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۵	پارس دارو	.	.	.	.	.	.	۸۹۲,۴۲۸,۵۴۹	۱۱۳,۱۹۲,۴۷۰	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۶	پاکسان	.	.	.	.	.	.	۳۳,۸۳۵,۱۵۲	۳۳,۸۳۵,۱۵۲	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۷	پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	.	۸۶,۰۱۴,۵۸۳	۸۶,۰۱۴,۵۸۳	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۸	پتروشیمی پردیس - بورسی	۵۳۶,۳۵۶	۴,۶۳۳,۰۸۸,۳۶۶	۴,۴۶۵,۲۱۹,۴۷۷	۲۴,۵۰۹,۰۳۵	۲۳,۱۶۵,۴۴۲	۱۲۰,۱۹۴,۴۱۲	۱۷۳,۸۱۰,۴۴۶	۱۷۳,۸۱۰,۴۴۶	سود (زیان) فروش(ریال)
۱۹	پتروشیمی جم	.	.	.	.	.	.	(۷۲۶,۰۶۶,۷۸۰)	(۷۲۶,۰۶۶,۷۸۰)	سود (زیان) فروش(ریال)
۲۰	پتروشیمی فجر	۲۷,۳۵۸	۴۳۹,۰۹۵,۹۰۰	۳۱۶,۱۴۶,۰۳۹	۲,۳۲۲,۸۱۶	۲,۱۹۵,۴۷۹	۱۱۸,۴۳۱,۵۶۶	.	.	سود (زیان) فروش(ریال)
۲۱	پتروشیمی خارک	.	.	.	.	.	.	۴۱,۵۳۳,۷۴۹	۴۱,۵۳۳,۷۴۹	سود (زیان) فروش(ریال)
۲۲	پتروشیمی زاگرس	.	.	.	.	.	.	(۸۲۹,۲۳۰,۰۷۶)	(۸۲۹,۲۳۰,۰۷۶)	سود (زیان) فروش(ریال)
۲۳	تراکتورسازی ایران	۱,۳۷۰,۰۰۰	۳,۶۴۸,۰۱۲,۷۱۳	۳,۵۱۸,۵۳۲,۸۱۸	۱۹,۲۹۷,۹۸۶	۱۸,۲۴۰,۰۶۴	۹۱,۹۴۱,۸۴۵	.	.	سود (زیان) فروش(ریال)
۲۴	توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)	.	.	.	.	.	.	(۲۲۵,۹۰۱,۵۶۵)	(۲۲۵,۹۰۱,۵۶۵)	سود (زیان) فروش(ریال)
۲۵	حقاری شمال	.	.	.	.	.	.	(۹۷۸,۶۲۶,۷۹۳)	(۹۷۸,۶۲۶,۷۹۳)	سود (زیان) فروش(ریال)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

ردیف	سهام	تعداد	(ریال)بهای فروش	(ریال)ارزش دفتری	کارمزد(ریال)	مالیات(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
۲۶	تجارت الکترونیک پارسین	۳۶۵,۰۰۰	۱,۶۲۲,۱۳۷,۶۱۸	۱,۸۰۰,۰۷۹,۵۹۹	۸,۵۸۱,۱۰۷	۸,۱۱۰,۶۸۸	(۱۹۴,۶۳۳,۷۷۶)	۰	۰
۲۷	خدمات انفورماتیک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۷,۱۱۱,۰۷۴	۱۷۸,۲۱۵,۰۹۸
۲۸	داروسازی تولید دارو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۹,۸۲۰,۷۲۸
۲۹	داروسازی کاسپین تامین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۸,۰۷۹,۵۲۸
۳۰	رادیاتور ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۲,۲۱۲,۲۹۴)	(۲۲,۲۱۲,۲۹۴)
۳۱	رایان سایپا	۳۴۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۹۳۶,۰۰۰	۷۲۲,۴۷۲,۱۱۹	۵,۴۹۵,۹۷۲	۵,۱۹۴,۶۸۰	۳۰۵,۷۷۳,۲۲۹	۰	۱۶۳,۹۶۴,۴۷۰
۳۲	ریل پرداز سیر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۸,۵۹۳,۲۱۸
۳۳	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۷,۷۲۸,۱۱۹)	(۱۷۹,۰۶۱,۳۷۵)
۳۴	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۷۹,۸۳۴,۱۰۰)
۳۵	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۴۱۴,۹۸۹,۹۶۸)	(۹۲۲,۸۱۱,۴۷۶)
۳۶	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۵۹,۷۶۴,۱۳۹)
۳۷	سرمایه گذاری مسکن	۵۳۶,۹۹۹	۵۲۶,۸۹۴,۰۱۰	۶۲۰,۴۵۶,۲۶۰	۲,۷۸۷,۲۷۲	۲,۶۳۴,۴۷۱	(۹۸,۹۸۳,۹۹۳)	۱۱,۴۶۶,۴۰۵	۲۰,۴۲۷,۲۰۲
۳۸	سرمایه گذاری ملی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۷۹,۸۳۴,۱۰۰)	(۱۰۵,۴۶۳,۳۲۷)
۳۹	سرمایه گذاری پارس توشه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۷,۹۵۰,۷۴۱	۳۷۴,۱۶۹,۲۵۷
۴۰	سرمایه گذاری توسعه گوه‌ران امید	۲۴۰,۰۰۰	۲۶۳,۰۴۰,۰۰۰	۲۶۰,۴۲۸,۶۰۸	۱,۳۴۴,۰۸۶	۱,۳۱۵,۲۰۰	(۴۷,۸۹۴)	۰	۰
۴۱	سرمایه گذاری خوارزمی	۷۹۰,۰۰۰	۱,۱۷۹,۶۱۰,۰۰۰	۱,۰۸۵,۰۸۹,۸۷۷	۶,۲۴۰,۱۳۱	۵,۸۹۸,۰۵۰	۸۲,۳۸۱,۹۴۲	۰	۰
۴۲	سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۰,۰۰۰	۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۵,۹۵۸,۷۶۲	۳,۶۷۶,۵۵۰	۳,۴۷۵,۰۰۰	۵۱,۸۸۹,۶۸۸	۰	۰
۴۳	سرمایه گذاری سیحان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰,۸۹۶,۰۸۱
۴۴	سرمایه گذاری مسکن الوند	۷۳,۰۰۰	۱۹۵,۱۲۹,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	۹۹۷,۱۰۰	۹۷۵,۶۴۵	۳۱,۷۹۵,۰۱۱	۰	۰
۴۵	سرمایه گذاری مسکن پردیس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱,۹۵۹,۳۰۲	۲۱,۹۵۹,۳۰۲
۴۶	سرمایه گذاری سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹۴,۶۵۸,۶۱۵
۴۷	سرمایه گذاری غدیر(هلدینگ)	۲,۰۳۷,۴۴۰	۳,۹۷۱,۸۱۸,۱۳۰	۴,۱۹۰,۲۳۴,۵۱۵	۲۱,۰۱۰,۹۲۰	۱۹,۸۵۹,۰۹۲	(۲۵۹,۲۸۶,۳۹۷)	۵۶,۳۶۵,۱۲۲	۵۶,۳۶۵,۱۲۲
۴۸	سیمان کرمان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶۲,۴۹۶,۹۲۹)	(۱۶۲,۴۹۶,۹۲۹)
۴۹	سیمان هگمتان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹۹,۹۵۵,۴۴۴)	(۳۹۹,۹۵۵,۴۴۴)
۵۰	سیمان فارس نو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۶,۱۵۶,۰۹۷)	(۲۰۶,۱۵۶,۰۹۷)
۵۱	سیمان شاهرود	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۴۳,۳۹۰,۰۸۰)	(۴۴۳,۳۹۰,۰۸۰)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

ردیف	سهام	تعداد	(ریال)بهای فروش	(ریال)ارزش دفتری	کارمزد(ریال)	مالیات(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵	سود (زیان) فروش(ریال)	سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵
۵۲	شرکت ملی صنایع مس ایران	۵۵,۹۶۲	۱,۶۴۵,۳۲۳,۷۳۵	۱,۴۰۱,۰۱۸,۹۸۴	۸,۷۰۳,۷۶۴	۸,۲۲۶,۶۱۹	۲۲۷,۳۷۴,۳۶۸	۴۱۱,۲۱۶,۰۶۹	۴۱۱,۲۱۶,۰۶۹	۰
۵۳	شرکت ارتباطات سیار ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵۴	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۸۳,۷۸۸	۳,۳۷۷,۰۸۷,۰۳۶	۳,۱۴۲,۹۱۰,۹۲۲	۱۷,۸۶۴,۷۸۸	۱۶,۸۸۵,۴۳۷	۱۹۹,۴۲۵,۸۸۹	۲۱۸,۱۸۶,۷۵۳	۲۱۸,۱۸۶,۷۵۳	۰
۵۵	صنایع خاکچینی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵۶	صنایع شیمیایی ایران	۶۳۶,۲۴۸	۲,۱۶۲,۶۳۵,۱۵۸	۱,۹۷۲,۶۳۶,۲۶۷	۱۱,۴۴۰,۳۴۲	۱۰,۸۱۳,۱۷۳	۱۶۷,۷۴۵,۳۷۶	۲۷۷,۳۲۱,۴۶۱	۲۷۷,۳۲۱,۴۶۱	۰
۵۷	صنعتی بهشهر	۱۰۰,۰۰۰	۲۵۹,۹۷۰,۳۰۰	۳۰۱,۵۵۸,۴۸۷	۱,۳۷۵,۲۴۳	۱,۲۹۹,۸۵۲	(۴۴,۲۶۳,۲۸۲)	(۳۵,۳۵۹,۴۶۰)	(۳۵,۳۵۹,۴۶۰)	۰
۵۸	فولاد خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵۹	فولاد مبارکه اصفهان	۴۰۶,۶۶۲	۱,۵۴۲,۰۹۱,۲۷۴	۱,۹۶۸,۴۶۹,۹۹۸	۸,۱۵۷,۶۶۰	۷,۷۱۰,۴۵۷	(۴۴۲,۲۴۶,۸۴۱)	۹,۷۴۳,۵۷۴	۹,۷۴۳,۵۷۴	۰
۶۰	کویر تایر	۱۵۰,۰۰۰	۱,۳۲۲,۸۱۳,۵۰۰	۱,۱۲۶,۹۳۳,۲۹۲	۶,۹۹۷,۶۸۳	۶,۶۱۴,۰۶۷	۱۸۲,۲۶۸,۴۵۹	۰	۰	۰
۶۱	کنترل خوردگی تکین کو	۲۰۰,۰۰۰	۵۵۷,۴۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۹۶۲,۶۶۶	۲,۹۴۸,۶۴۲	۲,۷۸۷,۰۰۰	۶۳,۷۰۱,۶۹۲	(۳۶۶,۲۴۶,۶۶۶)	(۳۶۶,۲۴۶,۶۶۶)	۰
۶۲	گروه بهمن	۴۶۵,۰۰۰	۱,۸۰۳,۴۱۶,۷۹۶	۱,۷۲۲,۸۹۷,۶۱۳	۹,۵۴۰,۰۷۴	۹,۰۱۷,۰۸۵	۶۱,۹۶۲,۰۲۴	۰	۰	۰
۶۳	گروه صنعتی بارز	۱۰۰,۰۰۰	۸۸۹,۹۰۰,۰۰۰	۹۰۲,۳۰۵,۳۷۵	۴,۷۰۷,۵۶۹	۴,۴۴۹,۵۰۰	(۲۱,۵۶۲,۴۴۴)	(۶۴,۴۴۴,۹۲۵)	(۶۴,۴۴۴,۹۲۵)	۰
۶۴	گروه مینا (سهامی عام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶۵	مجتمع پتروشیمی شیراز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۶۶	مخابرات ایران	۴۸۰,۰۰۰	۹۰۹,۶۰۰,۰۰۰	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۴,۶۴۸,۰۱۰	۴,۵۴۷,۹۹۸	۴۱,۹۵۴,۱۳۶	۰	۰	۰
۶۷	مدیریت انرژی امید تابان هور	۲۶۰,۰۰۰	۶۴۱,۳۸۰,۰۰۰	۵۲۸,۲۴۰,۳۳۱	۳,۳۹۲,۹۰۰	۳,۲۰۶,۹۰۰	۱۰۶,۵۳۹,۸۶۹	(۱۹۰,۸۶۲,۰۸۴)	(۱۹۰,۸۶۲,۰۸۴)	۰
۶۸	معدنی و صنعتی چادر ملو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۲۲,۱۲۲,۴۲۵)	(۲۲۲,۱۲۲,۴۲۵)	۰
۶۹	نفت ایرانول	۸۷,۱۱۶	۱۱۵,۸۶۴,۲۸۰	۹۲,۷۹۱,۷۴۷	۶۱۲,۹۲۳	۵۷۹,۳۲۱	۲۱,۸۸۰,۲۸۹	۰	۰	۰
۷۰	واسپاری ملت	۱,۱۳۱,۶۶۴	۴,۳۹۰,۸۵۶,۳۲۰	۴,۳۹۰,۸۳۸,۰۰۷	۰	۰	۱۸,۳۱۳	۵,۲۲۵,۰۸۵	۵,۲۲۵,۰۸۵	۰
۷۱	همکاران سیستم	۸۹,۰۰۰	۸۷۱,۰۹۳,۲۷۵	۸۳۱,۶۲۳,۲۹۸	۴,۴۵۱,۲۷۹	۴,۳۵۵,۴۶۶	۳۰,۶۶۳,۲۳۲	۰	۰	۰
۷۲	تولید برق ماهتاب کهنوج	۱۵۰,۰۰۰	۶۵۴,۲۴۴,۸۹۶	۵۸۵,۰۶۹,۱۷۳	۳,۴۶۰,۹۵۴	۳,۲۷۱,۲۲۵	۶۲,۴۴۲,۹۴۴	۰	۰	۰
۷۳	کارت اعتباری ایران کیش	۳۰,۰۰۰	۱۸۴,۵۳۰,۰۰۰	۱۶۳,۳۵۱,۶۴۱	۹۷۶,۱۶۶	۹۲۲,۶۵۰	۱۹,۲۷۹,۵۴۳	۰	۰	۰
۷۴	کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۷۶۷,۷۲۶	۵,۳۸۵,۸۴۸,۳۴۸	۲,۷۴۶,۱۲۷,۴۷۰	۲۸,۴۹۱,۱۳۱	۲۶,۹۲۹,۲۴۰	۲,۵۸۴,۳۰۰,۵۰۷	۰	۰	۰
۷۵	گروه دارویی سبحان	جمع	۶۸,۶۹۵,۸۰۴,۹۹۱	۶۴,۷۰۶,۹۴۹,۸۳۵	۳۳۹,۷۶۹,۹۹۹	۳۲۱,۵۲۴,۷۳۸	۳,۳۲۷,۵۶۰,۴۱۹	(۹,۵۵۳,۰۷۱,۶۹۵)	(۱۰,۵۵۳,۳۲۱,۲۹۳)	۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

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

ردیف	حق تقدم	تعداد	بهای فروش-ریال	ارزش دفتری-ریال	کارمزد-ریال	مالیات-ریال	سود (زیان) فروش-ریال	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
۱	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	۵۰,۵۱۴,۸۷۱	۵۰,۵۱۴,۸۷۱
۲	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	۷۸,۱۶۹	۴۴,۵۵۶,۳۳۰	۷۱,۱۳۳,۷۹۰	۳۳۵,۷۰۲	۲۲۲,۷۸۲	(۲۷,۰۳۵,۹۴۴)	.	.
۳	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	(۸۶۴,۲۲۴,۶۲۷)	(۸۶۴,۲۲۴,۶۲۷)
۴	ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	(۳۲۱,۱۴۰,۴۱۳)	(۳۲۱,۱۴۰,۴۱۳)
۵	بیمه ملت	.	.	.	.	.	.	(۱۷,۳۹۲,۲۱۳)	(۱۷,۳۹۲,۲۱۳)
۶	سرمایه گذاری مسکن	۵۳,۶۹۹	۱۰,۴۷۱,۳۰۵	۱۴,۱۲۲,۸۳۷	۵۵,۳۹۳	۵۲,۳۵۷	(۳,۷۵۹,۲۸۲)	(۲۸۷)	(۲۸۷)
	جمع		۵۵,۰۲۷,۶۳۵	۸۵,۲۵۶,۶۲۷	۲۹۱,۰۹۵	۲۷۵,۱۳۹	(۳۰,۷۹۵,۲۲۶)	(۱,۱۵۲,۲۴۲,۶۶۹)	(۱,۱۵۲,۲۴۲,۶۶۹)

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کارمزد - ریال	مالیات-ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
۱	اوراق اجاره فولادکاوه جنوب کیش	.	.	.	.	.	.	۲۶۲,۳۱۸,۸۰۹	۲۶۲,۳۱۸,۸۰۹
۲	اوراق لیزینگ رایان سایپا	.	.	.	.	.	.	۵۴,۶۶۱	۵۴,۶۶۱
۳	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	(۴۳۶۳۰,۵۱۳)	(۳۵,۴۱۱,۵۱۴)
۴	اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	۴,۹۷۰	۴,۹۸۱,۷۴۷,۱۶۰	۴,۹۶۶,۶۷۴,۶۶۶	۳,۸۵۵,۸۷۳	.	۱۱,۳۱۶,۶۲۱	.	(۲۱,۱۴۳,۲۰۵)
۵	اجاره رایتل-۲ سه ماهه ۲۲ درصد	۳,۳۷۵	۳,۵۳۰,۹۶۱,۷۸۷	۳,۴۱۰,۰۱۹,۳۷۱	۲,۷۳۲,۹۶۳	.	۱۱۸,۲۰۹,۴۵۳	۸,۶۳۳,۷۸۸	۱۰,۰۶۶,۰۷۷
۶	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۷,۹۰۰	۱۸,۱۳۴,۳۹۲,۲۰۰	۱۷,۹۱۳,۱۰۳,۱۰۸	۱۴,۰۲۸,۳۷۸	.	۱۹۷,۲۶۰,۸۱۴	(۲,۶۹۸,۷۸۸)	(۱۵,۸۱۵,۶۳۶)
۷	شرکت واسط مالی آذر(صبارس)	۱۲,۱۰۰	۱۲,۱۰۰,۰۱۲,۱۰۰	۱۲,۱۰۹,۲۸۸,۴۶۶	۹,۳۶۵,۴۰۹	.	(۱۸,۶۴۱,۷۷۵)	.	.
۸	مراجعه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	۱۶,۸۴۷,۶۰۵	۱۲,۷۲۶,۲۵۱
۹	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد(ذصمینا۲)	۶۰۰	۶۰۰,۰۰۶,۴۰۰	۶۰۰,۸۳۷,۰۹۱	۴۶۴,۴۰۵	.	(۱,۲۹۵,۰۹۶)	.	.
۱۰	مشارکت س.ص.کارکنان نفت۳ماهه۲۱ درصد	.	.	.	.	.	.	.	(۲۷۶,۰۰۰)
۱۱	اجاره لیزینگ سینا سه ماهه ۲۰ درصد	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۱,۱۶۱,۰۰۰	.	(۲,۲۵۰,۰۰۰)	.	.
۱۲	اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۵,۵۲۴	۵,۷۴۹,۲۹۵,۰۰۰	۵,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۹,۹۵۴	.	۲۲۰,۸۴۵,۰۴۶	.	.
۱۳	مراجعه بنا گستر کرانه,سه ماهه ۲۱ درصد	۷۰	۷۰,۰۰۴,۱۷۰	۷۰,۰۶۲,۹۰۰	۵۴,۱۸۴	.	(۱۱۲,۸۱۴)	.	.
۱۴	اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳	۵,۰۴۵	۵,۰۴۴,۹۸۱,۶۶۰	۵,۰۴۸,۲۸۰,۴۱۵	۳,۲۷۹,۳۳۹	.	(۶,۵۷۷,۹۹۴)	.	.
۱۵	مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	۹,۲۰۴	۹,۳۸,۲۵۵,۸۸۷	۹,۳۰۹,۴۰۸,۳۵۸	۷,۱۵۰,۴۰۹	.	۲۱,۶۹۷,۱۲۰	.	.
	جمع		۶۰,۹۳۹,۶۵۶,۴۶۴	۶۰,۳۵۲,۷۶۳,۳۷۵	۴۶,۵۴۱,۷۱۴	۰	۵۴۰,۳۵۱,۳۷۵	۲۴۱,۵۲۵,۵۶۲	۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۱۰.۳۰	۱۳۹۵.۱۰.۳۰	
ریال	ریال	ریال	
۱۲,۵۸۳,۰۶۱,۴۳۵	(۵,۵۹۳,۲۶۶,۲۷۶)	(۱۱,۸۱۵,۱۵۴,۰۰۶)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی
(۴,۱۳۶,۰۱۱)	.	۲۴۵,۲۰۹,۸۷۹	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام
۵۳۴,۶۱۳,۵۹۷	(۱۳,۷۸۹,۵۳۶)	(۶۲۵,۸۲۶,۱۶۲)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱	(۵,۶۰۷,۰۵۵,۸۱۲)	(۱۲,۱۹۵,۷۷۰,۲۸۹)	جمع

۱۸-سوداوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۸-۱	۶,۳۷۵,۹۴۷,۹۸۰	۲,۰۴۶,۶۵۶,۳۲۲	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲
۱۸-۲	۲۴۴,۸۳۶,۹۹۱	۱۱۳,۲۶۳,۰۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
	۶,۶۲۰,۷۸۴,۹۷۱	۲,۱۵۹,۹۱۹,۳۸۷	۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹

سود اوراق مشارکت

سود سپرده بانکی

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
		ریال	درصد	ریال	سود	سود	سود
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۱۱۳,۷۶۹,۵۶۳	۱۱۳,۷۶۹,۵۶۳
۱۳۹۲/۱۲/۲۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۷,۸۳۴,۸۸۱	۷,۸۳۴,۸۸۱
۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۲۳۴,۸۱۷,۷۹۲	۲۴۱,۱۴۶,۷۱۷
۱۳۹۳/۱۰/۲۲	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۱۵۲,۷۹۴,۱۲۴	۱۶۴,۲۸۷,۶۶۶
۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۲,۳۳۶,۶۹۰,۶۳۹	۱,۳۷۴,۹۵۱,۲۲۴	۲,۲۱۶,۱۰۱,۰۷۰	۲,۲۱۶,۱۰۱,۰۷۰
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۵,۶۱۶,۹۴۲	۰	۰	۰
۱۳۹۳/۰۶/۲۵	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶,۲۸۲,۳۶۹	۰	۰	۰
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۹۰,۷۹۴,۵۵۴	۰	۰	۰
۱۳۹۵/۰۴/۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸.۵	۳۵۲,۲۷۱,۸۰۱	۰	۰	۰
۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۷۹,۶۱۹,۷۲۲	۰	۰	۰
۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲,۸۹۷,۵۸۲	۰	۰	۰
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳,۸۵۶,۵۱۱	۰	۰	۰
۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۶۰۵,۱۹۴,۰۴۲	۱۵۹,۱۷۶,۷۲۷	۱,۶۰۱,۹۴۸,۱۰۱	۱,۶۰۱,۹۴۸,۱۰۱
۱۳۹۴/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۰۱۵,۱۳۶	۰	۰	۰
۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۶۳,۴۰۳,۷۲۵	۳,۳۱۲,۰۱۱	۲۸۱,۳۰۸,۸۰۱	۲۸۱,۳۰۸,۸۰۱
۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۱۷۸,۳۰۴,۹۵۷	۰	۰	۰
۱۳۹۴/۱۰/۲۸	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۰	۰	۱,۳۳۱,۸۸۳	۱,۳۳۱,۸۸۳
				۶,۳۷۵,۹۴۷,۹۸۰	۲,۰۴۶,۶۵۶,۳۲۲	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲

اوراق مشارکت اوراق اجاره فولادکاوه جنوب کیش

گواهی سپرده بانکی گواهی سپرده لیزینگ رایان سایا

سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد(ذصایتل)

سود اوراق مشارکت مراتبه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد

سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد

سود اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)

سود اوراق مشارکت اجاره بوتان سه ماهه ۲۰درصد

اوراق مشارکت صپارس

سود اوراق مشارکت اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳

سود اوراق مشارکت مراتبه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹

سود اوراق مشارکت اجاره چادرملو(صچاد)

سود اوراق مشارکت واسط مالی مرداد (ذصمپنا۱)

سود اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران

سود اوراق مشارکت اوراق مراتبه بناگستر کرانه

سود اوراق مشارکت اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴

سود اوراق مشارکت اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳

سود اوراق مشارکت مشارکت س.ص.کارکنان نفت۳ماهه۲۱٪

سود خالص

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۱۰.۳۰	دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۱۰.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
		درصد	ریال	سود	سود	سود
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	کوتاه مدت	۱۰	۲۴۴,۸۳۷,۱۷۹	۱۱۳,۲۶۳,۰۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
			۲۴۴,۸۳۷,۱۷۹	۱۱۳,۲۶۳,۰۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
			(۱۸۸)	۰	۰	۰
			۲۴۴,۸۳۶,۹۹۱	۱۱۳,۲۶۳,۰۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷

سود سپرده بانک ملت

هزینه تنزیل

سودخالص

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 طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۰
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۳۲۳,۲۵۳,۷۹۱	۴۲,۷۸۵,۶۰۸	۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰
.	۱۹۸۷۵۴۹۴۴	.
.	.	.
۱۰,۱۶۵,۴۰۹	.	۱۶۲,۳۸۹,۲۸۱
۳۳۳,۴۱۹,۲۰۰	۲۴۱,۵۴۰,۵۵۲	۴۰۵,۶۱۸,۴۷۱

درآمد سود سهام

درآمد سود بانک

تغییرات ناشی از عملکرد

تعدیل کارمزد کارگزار

جمع

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۱۰/۳۰	۱۳۹۴/۱۰/۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال	ریال
۳,۰۴۳,۶۰۴,۵۸۱	۲,۹۶۵,۸۹۷,۲۵۳	۴,۰۸۱,۲۳۵,۳۲۹
۱۴۰,۹۵۵,۱۹۳	۱۲۴,۱۴۷,۷۷۰	۱۷۵,۴۵۰,۴۶۲
۱۰۷,۴۶۷,۳۳۹	۱۰۹,۶۱۹,۳۶۲	۱۵۲,۵۹۹,۸۶۵
۳,۲۹۲,۰۲۷,۰۱۳	۳,۱۹۹,۶۶۴,۳۸۵	۴,۴۰۹,۲۸۵,۶۵۶

مدیر صندوق

متولی

حسابرس

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵.۱۰.۳۰	۱۳۹۴.۱۰.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال	ریال
۵۰,۳۳۸,۸۲۱	۲۸,۳۴۸,۵۲۱	۶۷,۹۶۴,۰۳۵
۲۸۷,۶۵۷,۱۱۵	۲۵۸,۱۵۱,۱۲۸	۳۴۸,۷۴۵,۲۹۶
۲۵۰	.	۲۵۰
۳۳۷,۹۹۶,۱۸۶	۲۸۶,۴۹۹,۶۴۹	۴۱۶,۷۰۹,۵۸۱

هزینه تصفیه

هزینه آبونمان

سایر هزینه ها

۲۲- تعدیلات

دوره مالی نه ماهه منتهی به	دوره مالی نه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵.۱۰.۳۰	۱۳۹۴.۱۰.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال	ریال
۶,۰۷۶,۰۳۹,۳۱۵	۱۴,۷۷۲,۱۱۶,۱۳۵	۵۱,۷۱۳,۷۹۸,۰۹۲
(۴۳,۴۸۸,۸۴۶,۴۶۰)	(۴۷,۵۲۷,۳۵۱,۱۵۴)	(۵۷,۶۵۸,۱۶۳,۵۶۶)
(۳۷,۴۱۲,۸۰۷,۱۴۵)	(۳۲,۷۵۵,۲۳۵,۰۱۹)	(۵,۹۴۴,۳۶۵,۴۷۴)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

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 شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۷۰۰	۱۵.۸۴٪
مهدی آذرخش	موسس	سهام ممتاز	۳۰۰	۰.۴۹٪
رحیم صادقی دمنه	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸٪
محمد رضا گلدوست	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸٪
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸٪
			۱۰,۱۵۰	۱۶.۵۸٪

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	۳۹۲,۲۰۰,۸۷۶,۹۱۱	(۷۶۱,۸۴۳,۹۰۳)

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.