

# صندوق سرمایه گذاری مشترک "پیشرو"

## صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲**

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲ 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
۱۰-۲۶	ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه باصندوق‌های 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 ۱۳۹۲/۰۲/۱۶ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید		
متولی صندوق	موسسه حسابرسی متین خردمند		
ضامن صندوق	بانک کشاورزی		

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**صورت خالص داراییها**

**در تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۱/۰۱/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵	۱۴۲,۵۵۳,۸۰۱,۸۹۲
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶	۴۰۶,۵۸۰,۲۶۲
حسابهای دریافتی	۷	۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲	۴,۰۹۰,۰۵۵,۱۶۶
جاری کارگزاران	۸	۰	۴,۶۵۶,۳۷۸,۳۰۸
سایر داراییها	۸	۰	۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵
موجودی نقد	۹	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۳,۲۲۰,۰۰۴,۷۶۷
<b>جمع داراییها</b>		<b>۱۵۸,۳۲۸,۰۶۸,۰۸۸</b>	<b>۱۵۵,۰۳۵,۱۵۸,۵۷۰</b>
<b>بدهی ها</b>			
جاری کارگزاران	۱۰	۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۰
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳	۲,۳۰۱,۱۳۹,۷۷۶
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۹,۵۸۲,۲۸۱
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳	۷۸۱,۸۲۳,۰۷۴
<b>جمع بدهیها</b>		<b>۵,۴۶۵,۲۹۳,۴۵۹</b>	<b>۳,۹۳۲,۵۴۵,۱۳۱</b>
<b>خالص داراییها</b>	<b>۱۴</b>	<b>۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹</b>	<b>۱۵۱,۱۰۲,۶۱۳,۴۳۹</b>
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۸۸,۱۴۳	۱۲۶,۷۵۵
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		<b>۱,۷۳۴,۲۵۹</b>	<b>۱,۱۹۲,۰۸۴</b>

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

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**صورت سود و زیان**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	یادداشت	درآمدها:
ریال	ریال		
(۱۳,۲۳۳,۰۰۵,۷۳۶)	۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۳,۱۰۹,۱۷۴,۷۳۲	۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۸,۰۳۶,۲۲۳,۰۵۰	۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷	۱۷	سود سهام
۸,۷۳۴,۲۳۸,۴۵۹	۲,۶۵۷,۲۹۵,۹۷۶	۱۸	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۰	۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶	۱۹	سایر درآمدها
۳۶,۶۴۶,۶۳۰,۵۰۵	۴۱,۱۵۳,۷۷۹,۹۳۲		جمع درآمدها
هزینه‌ها:			
۹,۵۴۴,۶۹۵,۸۳۵	۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷	۲۰	هزینه کارمزد ارکان
۹۸۵,۴۸۰,۸۱۳	۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴	۲۱	سایر هزینه‌ها
۱۰,۵۳۰,۱۷۶,۶۴۸	۴,۶۴۸,۲۶۶,۲۹۱		جمع هزینه‌ها
<b>۲۶,۱۱۶,۴۵۳,۸۵۷</b>	<b>۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱</b>		سود خالص

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

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**صورت گردش خالص دارائنها**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**صورت گردش خالص دارائنها**

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
		۱۵۱,۱۰۲,۶۱۳,۴۳۹	۱۲۶,۷۵۵	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۵۵۹,۶۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۹,۶۸۴	۵۵,۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۲۹۵	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۴۳۲,۹۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۳۲,۹۲۹)	(۹۳,۹۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۳,۹۰۷)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۲۶,۱۱۶,۴۵۳,۸۵۷		۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱		سود(زیان)خالص
(۱,۷۶۸,۸۴۰,۴۱۸)		۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳		تعدیلات
<b>۱۵۱,۱۰۲,۶۱۳,۴۳۹</b>	<b>۱۲۶,۷۵۵</b>	<b>۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۳۳</b>	<b>۸۸,۱۴۳</b>	خالص داراییها(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**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲**

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو که صندوقی در اندازه بزرگ است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۱۶ تحت شماره ۱۰۸۵۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۳۱ به شماره ۲۷۳۲۳ نزد سازمان ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۲ سال است. مرکز اصلی صندوق تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا - پلاک ۱ می باشد که دارای ۲۰ شعبه می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پیشرو مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [www.pishrofund.com](http://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 ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت کارگزاری مفید	۹۰۰۰	۹۰٪
۲	سرمایه‌گذاری سایپا	۱۰۰۰	۱۰٪
	جمع	۱۰۰۰۰	۱۰۰٪

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲

\*مدیر صندوق، شرکت کارگزاری مفید است که در تاریخ ۱۳۷۳/۰۹/۲۳ با شماره ثبت ۱۰۹۷۳۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا پلاک ۱

\*متولی صندوق، متولی صندوق، موسسه حسابرسی متین خردمند (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۱۴ به شماره ثبت ۱۱۲۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی اصفهان به عنوان موسسه غیر بازرگانی به ثبت رسیده. نشانی متولی عبارتست از اصفهان، خ شیخ صدوقی جنوبی، کوچه پنجم، بن بست گل لاله، پلاک ۱۰۰.

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

\*حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۷۲/۰۴/۳ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، بعد از قائم مقام فراهانی، پلاک ۲۳۱، طبقه سوم.

### مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

### ۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

#### ۱-۴- 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.

۱-۱-۱۴- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام باتوجه به بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲

مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۲-۱-۲۴- 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.

۳-۱-۴- 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.

#### ۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۱-۲-۱۴- 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.

۲-۲-۴- 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.

#### ۳-۴- مخارج انتقالی به دوره ای آتی:

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲**

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 تأسیس ۳ سال می‌باشد.

**۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه**

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت 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؛*
کارمزد متولی	سالانه ۰.۰۷۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق*
کارمزد ضامن	سالانه ۱.۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق*
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۸۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها***	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۱۸۰ 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 سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۲**

**۴-۵- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

**۴-۶- مخارج تأمین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

**۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال**

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است، به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو**

**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم**

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

صنعت	۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۱/۰۱/۳۰	
	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
محصولات شیمیایی	۵۷,۳۳۵,۸۴۶,۹۳۸	۴۴,۴۱۱,۷۵۳,۷۷۳	۳۶.۲۱٪	۲۸,۸۶۸,۶۵۸,۳۲۳
استخراج کانه های فلزی	۱۷,۶۳۷,۴۵۴,۰۰۰	۱۰,۹۷۰,۰۰۲,۷۶۴	۱۱.۱۴٪	۳۴,۱۳۷,۵۱۴,۴۲۰
فلزات اساسی	۱۵,۹۱۳,۷۸۵,۶۷۹	۱۶,۳۴۴,۸۴۷,۷۹۸	۱۰۰.۵٪	۱۶,۲۲۸,۰۵۵,۸۹۴
مخابرات	۷,۵۱۲,۸۳۰,۴۶۰	۱۱,۲۷۲,۶۱۱,۱۷۳	۴.۷۵٪	۱۵,۱۴۸,۹۱۸,۶۶۶
فرابورس	۱۰,۳۰۴,۸۱۱,۷۴۲	۱۰,۷۶۰,۸۱۱,۱۳۸	۶.۵۱٪	۱۴,۰۷۵,۳۲۳,۵۱۷
بانکها و موسسات اعتباری	۱,۸۶۳,۸۹۶,۵۶۳	۱,۸۴۷,۰۰۱,۵۵۲	۱.۱۸٪	۷,۱۹۹,۸۸۰,۶۰۹
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۱۳,۹۷۷,۷۷۳,۸۶۰	۱۰,۸۳۹,۹۹۷,۳۸۴	۸.۸۳٪	۶,۳۵۲,۶۱۹,۱۸۳
استخراج نفت و گاز خام	۶,۵۸۰,۸۵۳,۳۸۷	۴,۲۷۷,۸۵۷,۵۷۹	۴.۱۶٪	۳,۵۳۲,۷۲۵,۲۸۸
سایر واسطه گری های مالی	۷۵۵,۸۴۵,۱۹۲	۲,۵۰۱,۱۱۰,۱۲۷	۰.۴۸٪	۲,۴۴۴,۵۸۶,۲۲۶
خدمات فنی و مهندسی	-	-	۰.۰۰٪	۲,۳۹۱,۹۳۰,۱۵۴
سرمایه گذاریها	۶۷۹,۴۳۵,۹۱۵	۸۲۰,۹۹۵,۶۳۸	۰.۴۳٪	۱,۵۴۵,۸۲۸,۰۴۰
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	-	-	۰.۰۰٪	۴۲۶,۶۴۲,۹۸۸
انبوه سازی املاک و مستقالات	-	-	۰.۰۰٪	۱۵۸,۹۶۸,۸۵۵
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۲,۵۰۸,۴۱۰,۰۹۷	۲,۲۷۹,۹۰۱,۷۳۹	۱.۵۸٪	-
مواد و محصولات دارویی	۱,۲۰۲,۵۶۷,۸۶۶	۹۱۳,۰۸۵,۷۹۶	۰.۷۶٪	-
واسطه گری های مالی	۱,۱۷۲,۸۰۶,۳۵۰	۹۴۰,۵۴۸,۹۶۱	۰.۷۴٪	-
سیمان، آهک و گچ	۸۵۹,۶۶۲,۱۰۶	۷۶۱,۳۹۴,۶۷۲	۰.۵۴٪	-
	۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵	۱۱۸,۹۴۱,۹۹۰,۰۹۴	۸۷.۳۵٪	۱۴۲,۵۵۳,۸۰۱,۸۹۲
				۱۲۹,۴۴۴,۶۲۷,۱۶۰
				۹۱.۹۵٪

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲

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:

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰					
خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	نام اوراق
.	۲.۱۲%	۳,۳۶۲,۰۷۶,۷۲۱	۵۹,۶۷۱,۲۲۸	۳,۳۰۲,۴۰۵,۴۹۳	۲۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	شرکت شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)
.	۶.۶۶%	۱۰,۵۴۸,۳۹۳,۷۱۷	۱۳۰,۸۳۶,۰۵۷	۱۰,۴۱۷,۵۵۷,۶۶۰	۲۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (ذانصا)
۴۰۷,۳۳۵,۹۲۰	۰.۰۰%	.	.	.	۲۰	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	واسط مالی فروردین (ذسامید)
۴۰۷,۳۳۵,۹۲۰	۸.۷۹%	۱۳,۹۱۰,۴۷۰,۴۳۸	۱۹۰,۵۰۷,۲۸۵	۱۳,۷۱۹,۹۶۳,۱۵۳			
(۶۳۱,۸۲۴)		(۲۰,۵۷۴,۶۹۳)					سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت
(۱۲۳,۸۳۴)		(۵۶۷,۰۷۹)					تنزیل
۴۰۶,۵۸۰,۲۶۲	۸.۷۹%	۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶	۱۹۰,۵۰۷,۲۸۵	۱۳,۷۱۹,۹۶۳,۱۵۳			

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو**

**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۷- حساب‌های دریافتی**

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
	ریال	ریال	درصد	ریال
۴,۰۶۲,۲۱۷,۷۴۰	۵,۰۵۵,۰۱۱,۲۸۵	(۵۵۸,۰۲۸,۷۱۵)	۲۰	۵,۶۱۳,۰۴۰,۰۰۰
۱۳,۸۳۲,۱۲۹	۶,۸۷۶,۳۶۷	(۴۰,۸۸۱)	۲۰	۶,۹۱۷,۲۴۸
۱۴,۰۰۵,۲۹۷	.			
<b>۴,۰۹۰,۰۵۵,۱۶۶</b>	<b>۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲</b>	<b>(۵۵۸,۰۶۹,۵۹۶)</b>		<b>۵,۶۱۹,۹۵۷,۲۴۸</b>

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

حساب‌های دریافتی از سرمایه‌گذاران

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**بادداشتهای همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۸- جاری کارگزاران**

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

مانده پایانی دوره	مانده پایانی دوره	گردش - بستانکار	گردش - بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰				
مانده پایانی دوره	مانده پایانی دوره	گردش - بستانکار	گردش - بدهکار	مانده ابتدای دوره	نام شرکت کارگزاری
۴,۶۵۶,۳۷۸,۳۰۸	(۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳)	۳۴۰,۴۸۴,۳۴۴,۰۸۳	۳۳۳,۶۵۵,۹۹۳,۵۱۲	۴,۶۵۶,۳۷۸,۳۰۸	کارگزاری مفید
۴,۶۵۶,۳۷۸,۳۰۸	(۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳)	۳۴۰,۴۸۴,۳۴۴,۰۸۳	۳۳۳,۶۵۵,۹۹۳,۵۱۲	۴,۶۵۶,۳۷۸,۳۰۸	جمع

**۹- سایر داراییها**

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. 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. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال می باشد.

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	شرح
۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰			
مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	شرح
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵	۰	(۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵)	۰	مخارج تأسیس و آبونمان
۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵	۰	(۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵)	۰	

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۱۰- موجودی نقد**

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۵۴۸,۶۲۲,۲۶۸	۹۰,۹۰۲,۵۲۷	بانک کشاورزی شعبه قائم مقام فراهانی
۲,۶۶۶,۲۰۸,۳۸۵	۹۷۹,۸۵۳,۱۴۸	بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰
۵,۱۷۴,۱۱۴	۱۱۵,۹۴۰	بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۲۷/۳۲۷۸۵۳۶۹
<b>۳,۲۲۰,۰۰۴,۷۶۷</b>	<b>۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵</b>	

**۱۱- بدهی به ارکان صندوق**

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۳۵۳,۴۲۵,۸۱۳	۱,۳۷۱,۱۴۴,۹۴۸	مدیر
۴۸,۳۸۸,۵۸۶	۵۹,۸۸۷,۵۱۱	متولی
۸۶۰,۶۴۰,۴۷۵	۱,۰۲۹,۳۱۷,۴۰۰	ضامن
۳۸,۶۸۴,۹۰۲	۴۱,۱۹۴,۳۴۴	حسابرس
<b>۲,۳۰۱,۱۳۹,۷۷۶</b>	<b>۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳</b>	جمع

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو**

**یادداشت‌های همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۱۲- بدهی به سرمایه گذاران**

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۱۹۸,۶۶۷,۷۶۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری
(۱۲۰,۹۱۲)	۰	حساب های پرداختی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۶۵۱,۰۳۵,۴۲۴	۰	بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۸۴۹,۵۸۲,۲۸۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	

**۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر**

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۴۴۸,۴۵۶,۹۵۴	۴۷۱,۹۱۰,۲۷۲	ذخیره تصفیه
۳۳۳,۳۶۶,۱۲۰	۳۰۹,۸۶۶,۷۲۱	سایر پرداختی برای واریز نامشخص
۷۸۱,۸۲۳,۰۷۴	۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳	

**۱۴- خالص داراییها**

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۳۹,۱۸۱,۸۰۵,۰۸۴	۱۱۶,۷۵۵	۱۳۹,۱۸۱,۸۰۵,۰۸۴	۷۸,۱۴۳	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۱,۹۲۰,۸۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۱,۹۲۰,۸۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۵۱,۱۰۲,۶۴۵,۰۸۴	۱۲۶,۷۵۵	۱۵۱,۱۰۲,۶۴۵,۰۸۴	۸۸,۱۴۳	جمع



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**

**برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار**

<u>۱۳۹۱/۰۱/۳۰</u>	<u>۱۳۹۲/۰۱/۳۰</u>	یادداشت
ریال	ریال	
(۱۳,۱۸۶,۸۲۴,۶۵۰)	۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶	۱۵-۱
۳۶,۸۸۱,۷۳۹	۳۲۴,۸۸۶,۸۰۷	۱۵-۲
(۸۳,۰۶۲,۸۲۵)	(۸۰,۶۲۴,۹۵۴)	۱۵-۳
<u>(۱۳,۲۳۳,۰۰۵,۷۳۶)</u>	<u>۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹</u>	

سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشت‌های همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰							
سود (زیان) فروش(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)	مالیات(ریال)	کارمزد(ریال)	ارزش دفتری(ریال)	بهای فروش(ریال)	تعداد	سهام	ردیف	
(۳,۴۳۴,۲۲۷,۳۸۰)	(۱۹۹,۳۷۹,۳۵۲)	(۱۶,۱۱۳,۳۹۲)	(۱۶,۴۶۷,۸۸۹)	(۴۶,۴۸۷,۸۱۴,۰۲۱)	۴۶,۳۲۱,۰۸۵,۹۵۰	۶۸,۱۱۱	ارتباطات سیار ایران	۱	
۷۰۷,۰۸۵,۵۹۳	(۶۶,۶۶۰,۹۳۷)	(۱۰,۶۰۶,۴۵۳)	(۱۱,۲۲۱,۶۱۸)	(۱۴,۰۹۸,۹۱۴,۹۵۳)	۱۴,۰۵۴,۰۸۲,۰۸۷	۹۰۰,۰۰۰	بانک انصار	۲	
۲۹۶,۰۳۱,۸۶۸	(۳۶,۱۷۱,۷۴۳)	(۳,۰۵۰,۰۰۰)	(۳,۲۲۶,۹۰۰)	(۳,۲۱۲,۸۶۳,۹۱۳)	۳,۱۸۲,۹۶۹,۰۷۰	۴۰۰,۰۰۰	بانک تجارت	۳	
۴۳,۱۶۴,۷۳۸	(۶۹۳,۷۰۱,۸۰۴)	(۱۰,۳۹۳,۹۲۱)	(۱۰,۹۹۶,۷۶۱)	(۳,۴۲۰,۹۵۷,۳۳۴)	۲,۷۴۸,۶۴۶,۲۱۲	۱,۴۹۵,۵۸۱	بانک سینا	۴	
(۲,۶۹۶,۹۱۸,۸۹۸)	(۴۵۲,۱۵۱,۰۳۷)	(۶,۶۵۹,۰۸۸)	(۷,۰۴۵,۳۰۹)	(۱۵,۴۲۹,۵۳۹,۸۵۳)	۱۴,۹۹۱,۰۹۳,۲۱۳	۱,۳۳۱,۹۷۰	بانک صادرات ایران	۵	
۸۷۷,۹۲۷	۵۹,۹۸۳,۷۳۳	(۳,۶۱۷,۷۵۰)	(۳,۸۲۷,۵۷۷)	(۳,۴۶۳,۱۴۲,۲۷۶)	۳,۵۳۰,۵۷۱,۳۳۶	۲۵۰,۰۰۰	بانک کار آفرین	۶	
(۳,۷۱۶,۷۶۱,۰۹۴)	(۱۰۰,۲۴۷,۸۷۰)	(۲۸,۹۱۱,۴۵۷)	(۳۰,۵۸۸,۵۲۹)	(۴۲,۱۶۸,۵۲۸,۱۱۸)	۴۲,۱۲۷,۷۸۰,۲۳۴	۵,۲۶۵,۲۷۴	بانک ملت	۷	
.	(۱۰,۷۹۵,۸۶۳)	(۳,۴۶۳,۵۰۰)	(۳,۶۶۴,۳۸۳)	(۶۹۶,۳۶۷,۹۸۰)	۶۹۲,۷۰۰,۰۰۰	۵۲۵,۰۰۰	بیمه ملت	۸	
(۱۶,۵۱۱,۷۹۷)	(۲۰,۰۲۸,۰۲۲)	(۷۰,۱۹۲۶)	(۷۴۲,۶۳۷)	(۳۰۱,۴۲۵,۹۰۹)	۲۸۲,۸۴۲,۴۵۰	۵۰,۰۰۰	بین المللی توسعه ساختمان	۹	
.	۲۴۰,۶۳۳,۷۳۸	(۹,۷۲۰,۶۵۶)	(۱۰,۲۸۴,۴۵۵)	(۱,۶۸۳,۴۹۲,۲۰۱)	۱,۹۴۴,۱۳۱,۰۵۰	۸۵۰,۰۰۰	پالایش نفت بندرعباس	۱۰	
(۷۶۸,۷۷۵,۳۲۲)	۱۸۶,۰۹۱,۹۷۷	(۴,۱۹۰,۴۹۶)	(۴,۴۳۳,۵۴۰)	(۱۰,۲۴۹,۸۹۹,۰۳۴)	۱۰,۴۴۴,۶۱۵,۰۴۷	۱۲۱,۵۸۷	پتروشیمی اراک	۱۱	
۴,۳۳۳,۶۱۶,۲۵۷	۳,۸۴۳,۱۸۷,۴۸۲	(۶۱,۷۱۲,۳۸۵)	(۶۵,۲۹۱,۶۹۹)	(۳۵,۳۵۱,۶۹۱,۳۸۸)	۳۹,۳۲۱,۸۱۲,۹۵۴	۳۵۸,۴۴۶	پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۲	
۹,۷۲۶,۲۵۲	۲۲۴,۶۹۹,۳۱۸	(۱۱,۲۵۳,۴۳۱)	(۱۱,۹۰۶,۱۲۸)	(۶,۲۲۹,۰۹۷,۰۴۶)	۶,۴۷۶,۹۵۵,۹۲۳	۹۱,۸۶۱	پتروشیمی خارک	۱۳	
.	(۱۲۳,۶۹۶,۵۴۵)	(۱۱,۰۵۳,۵۰۰)	(۱۱,۶۹۴,۵۹۵)	(۲,۳۱۱,۶۴۸,۰۹۸)	۲,۲۱۰,۶۹۹,۶۴۸	۱۹۷,۶۵۰	پتروشیمی فن آوران	۱۴	
۴۲۷,۸۶۹,۵۵۴	(۱۵۷,۳۹۶,۷۳۸)	(۵,۷۵۸,۳۳۰)	(۶,۰۹۳,۲۱۲)	(۷,۵۱۶,۵۴۷,۳۵۷)	۷,۳۷۱,۰۰۱,۰۶۱	۲۰۹,۹۲۹	پست بانک ایران	۱۵	
.	(۱,۷۲۲,۷۴۰,۲۶۸)	(۳۰,۱۹۶,۷۴۸)	(۳۰,۸۶۱,۰۸۰)	(۷,۷۰۱,۰۳۱,۹۱۴)	۶,۰۳۹,۳۴۹,۴۷۴	۳۹۴,۷۸۶	تامین مواد اولیه فولاد صبا نور	۱۶	
.	۶۹,۳۶۰,۵۵۳	(۱,۲۳۲,۰۰۰)	(۱,۳۰۳,۴۵۹)	(۱۷۴,۵۰۳,۹۸۸)	۲۴۶,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	تولید مواد اولیه داروپخش	۱۷	
۱۴۷,۳۶۶	۵۴۹,۹۸۴,۱۰۲	(۱۱,۴۵۹,۶۰۲)	(۱۲,۱۲۴,۲۵۲)	(۱,۷۳۲,۳۶۶,۵۷۴)	۲,۳۰۵,۹۳۴,۵۳۰	۷۱۰,۰۰۰	حفاری شمال	۱۸	
.	۲۰۵,۵۲۲,۴۴۶	(۱۳,۹۸۶,۵۴۶)	(۱۴,۷۹۷,۷۶۲)	(۲,۵۶۳,۰۰۱,۶۱۹)	۲,۷۹۷,۳۰۸,۳۷۳	۷۹۴,۴۹۸	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۱۹	
.	(۵۶۷,۷۹۹,۲۵۶)	(۴,۶۸۰,۰۵۵)	(۴,۹۵۱,۴۸۱)	(۱,۴۹۴,۱۷۸,۳۶۹)	۹۳۶,۰۱۰,۶۴۹	۴۹۶,۴۵۴	رایان سایپا	۲۰	
.	۴۰,۴۹۷,۴۳۷	(۸۷۶,۹۸۳)	(۸۹۶,۲۷۵)	(۱۳۳,۱۲۵,۸۵۷)	۱۷۵,۳۹۶,۵۵۲	۱۲,۹۷۶	سبحان دارو	۲۱	
.	(۱۲۵,۶۹۵,۰۰۵)	(۵,۶۵۱,۰۰۰)	(۵,۹۷۸,۷۵۹)	(۸,۶۰۹,۱۱۰,۲۴۰)	۸,۴۹۵,۰۴۴,۹۹۴	۲۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری امید	۲۲	
۱۶,۸۸۵,۵۱۲	(۲۴۶,۱۸۶,۱۹۶)	(۳,۶۴۸,۳۶۹)	(۳,۸۷۲,۱۸۲)	(۵,۳۵۱,۹۰۳,۴۲۸)	۵,۱۱۳,۲۳۷,۶۸۳	۳۸۱,۰۶۸	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۲۳	
.	(۲۷۵,۳۱۵,۰۳۷)	(۹,۵۲۳,۳۰۵)	(۱۰,۰۷۵,۵۵۵)	(۲,۱۶۰,۳۵۷,۳۵۹)	۱,۹۰۴,۶۴۱,۰۸۲	۶۲۵,۰۰۰	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۲۴	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰							
سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزد (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)	تعداد	سهام	ردیف	
۱۸۰,۴۷۷,۲۲۷	۸۹,۲۷۹,۶۷۴	(۴,۳۰۵,۰۰۰)	(۴,۵۵۴,۶۹۰)	(۱,۵۴۲,۷۲۸,۳۶۲)	۱,۶۴۰,۸۶۷,۷۲۶	۷۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۲۵	
۲۰,۵۳۴,۱۹۴	۱,۷۲۲,۵۶۲,۲۷۱	(۲۴,۵۲۳,۵۴۴)	(۲۵,۹۴۵,۹۱۲)	(۴,۵۱۲,۰۱۲,۸۱۷)	۶,۲۸۵,۰۴۴,۵۴۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۲۶	
(۲۶۴,۹۱۸,۷۲۷)	۱۷۶,۱۶۰,۹۸۲	(۴,۲۰۴,۱۱۵)	(۴,۴۴۸,۶۹۱)	(۲,۵۵۴,۸۶۷,۹۹۰)	۲,۷۳۹,۶۸۲,۴۷۸	۵۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری سپه	۲۷	
۸۱۸,۸۲۹,۸۳۷	۱,۲۶۱,۶۴۳,۷۶۱	(۲۹,۶۰۵,۴۱۴)	(۳۱,۳۲۲,۵۲۲)	(۳۱,۴۶۵,۸۸۰,۱۶۳)	۳۲,۷۸۸,۴۵۱,۸۶۰	۱,۲۸۱,۶۳۸	سرمایه گذاری غدیر	۲۸	
(۲۵,۷۸۶,۴۷۷)	(۲۶۹,۸۳۵)	(۱۷۱,۲۲۹)	(۱۷۴,۹۹۳)	(۱,۳۲۹,۷۰۲,۱۹۷)	۱,۳۲۹,۷۷۸,۵۸۴	۱۷,۱۸۳	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۲۹	
۱۵۵,۰۶۹,۷۶۸	(۲,۹۸۳,۵۰۸)	(۱۲۲,۴۰۰)	(۱۲۲,۴۹۸)	(۱,۶۴۳,۶۰۵,۱۶۷)	۱,۶۴۰,۸۷۳,۵۵۷	۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ملی ایران	۳۰	
(۲,۷۹۰,۹۱۵,۰۸۵)	۶,۳۲۵,۴۶۴,۸۱۹	(۱۴۲,۹۰۷,۰۷۴)	(۱۵۱,۱۹۶,۳۶۱)	(۵۲,۹۷۴,۵۷۰,۸۴۱)	۵۹,۵۹۴,۱۳۹,۷۲۵	۳,۴۹۹,۳۴۵	سنگ آهن گل گهر	۳۱	
.	(۲۳۹,۷۰۱,۲۵۲)	(۴,۰۸۸,۱۹۸)	(۴,۳۲۵,۳۱۹)	(۱,۰۴۸,۹۲۷,۳۸۶)	۸۱۷,۶۳۹,۶۵۱	۷۸۰,۰۰۰	سیمان فارس و خوزستان	۳۲	
.	۴۹۸,۷۱۱,۵۹۴	(۲۹,۴۴۲,۸۶۸)	(۳۱,۱۵۰,۵۴۷)	(۸,۲۳۰,۹۱۴,۶۷۵)	۸,۷۹۰,۲۱۹,۶۸۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ملی صنایع مس ایران	۳۳	
۸۷,۵۳۸,۳۲۱	۸,۴۰۶,۸۶۳	(۴۷۵,۵۰۰)	(۵۰۳,۰۷۹)	(۷۷۴,۶۶۱,۵۸۹)	۷۸۴,۰۴۷,۰۳۱	۲۰,۰۰۰	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۳۴	
.	۴۳,۹۸۹,۱۲۰	(۹,۳۶۰,۰۰۰)	(۹,۹۰۲,۸۸۰)	(۱,۸۰۸,۷۴۸,۰۰۰)	۱,۸۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۳۵	
۳,۶۳۷,۴۴۸,۷۳۵	۲,۴۳۸,۴۷۹,۹۳۹	(۳۳,۶۹۱,۷۳۴)	(۳۵,۶۷۸,۲۱۵)	(۲۳,۴۹۴,۰۰۶,۱۶۵)	۲۶,۰۰۱,۸۵۶,۰۴۳	۳۷۰,۰۴۱	فولاد خوزستان	۳۶	
۲,۹۲۵,۹۲۲,۱۴۷	(۷۸۲,۳۷۱,۰۲۸)	(۲۱,۳۶۱,۳۷۳)	(۲۲,۶۰۰,۳۳۴)	(۴۰,۹۸۳,۲۴۴,۲۹۲)	۴۰,۲۴۴,۸۳۴,۹۷۱	۱,۶۵۶,۲۶۷	فولاد مبارکه اصفهان	۳۷	
۲۹۹,۶۷۴,۰۳۳	(۷۳,۵۱۰,۹۲۱)	(۱,۸۲۳,۳۶۹)	(۱,۹۲۹,۱۲۳)	(۱,۶۹۳,۴۶۲,۲۵۲)	۱,۶۲۳,۷۰۳,۸۲۳	۳۱,۰۴۴	کارت اعتباری ایران کیش	۳۸	
۸۰۹,۷۶۴,۵۴۴	۵,۷۰۳,۳۵۴,۰۰۰	(۶۷,۳۶۴,۰۵۰)	(۷۱,۲۷۱,۱۶۰)	(۱۰,۶۴۱,۳۳۶,۰۸۳)	۱۶,۴۸۳,۳۲۵,۲۹۳	۱,۷۲۰,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۹	
.	(۲۹,۱۳۸,۹۰۷)	(۵۸۵,۰۰۰)	(۶۱۸,۹۳۰)	(۱۴۴,۹۳۴,۹۷۷)	۱۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	لابراتوار های رازک	۴۰	
(۷۹,۱۵۲,۷۲۰)	۲۲,۶۸۱,۸۷۷	(۱,۷۵۵,۴۲۰)	(۱,۷۹۴,۰۴۱)	(۱,۵۴۲,۴۱۷,۴۳۷)	۱,۵۶۸,۶۴۸,۷۷۵	۱۲۳,۸۲۰	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاور میانه	۴۱	
.	۷۴,۳۲۵,۴۴۰	(۲,۲۸۳,۰۰۰)	(۲,۴۱۵,۴۱۵)	(۳۷۷,۵۷۶,۱۴۵)	۴۵۶,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	مجمع پتروشیمی شیراز	۴۲	
.	(۲,۰۰۱,۳۹۶,۶۱۰)	(۲۴,۵۱۸,۱۸۰)	(۲۵,۹۴۰,۲۳۴)	(۴۰,۶۱۳,۹۲۴,۰۷۱)	۳۸,۶۶۲,۹۸۵,۸۷۵	۱,۸۸۶,۲۰۲	مخابرات ایران	۴۳	
(۲,۹۵۸,۱۷۲,۵۴۴)	(۱,۲۲۰,۴۵۰,۹۴۵)	(۱۲,۷۸۴,۳۴۴)	(۱۳,۵۲۵,۸۴۳)	(۱۲,۷۳۲,۷۵۲,۸۶۵)	۱۱,۵۳۸,۶۱۲,۱۰۷	۱,۱۶۵,۲۸۴	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۴۴	
(۸۱۱,۵۸۲,۱۵۵)	(۳۴۱,۸۱۹,۷۷۱)	(۳,۹۰۷,۴۱۰)	(۴,۱۳۴,۰۳۹)	(۵,۰۶۲,۱۲۲,۰۱۳)	۴,۷۲۸,۳۴۳,۶۹۱	۱۵۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی چادر ملو	۴۵	
۵,۷۷۵,۹۴۱	.	.	.	.	.	.	افرانت	۴۶	
(۳۲۲,۲۸۸,۱۵۹)	.	.	.	.	.	.	ایران خودرو	۴۷	
۱۰۸,۲۳۰,۰۳۵	.	.	.	.	.	.	آلومینیوم ایران	۴۸	
(۷,۶۳۷,۶۴۱)	.	.	.	.	.	.	بانک ایران زمین	۴۹	
(۱۴,۲۴۹,۷۷۹)	.	.	.	.	.	.	بانک پاسارگاد	۵۰	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲

۱۳۹۱/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰					تعداد	سهام	ردیف
سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزد (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)				
(۶,۱۳۱,۲۷۲,۷۳۳)	.	.	.	.	.	.	.	گروه بهمن	۷۷
(۴۷,۸۳۲,۵۹۲)	.	.	.	.	.	.	.	گروه صنعتی رنا	۷۸
۲۴,۲۸۵,۵۰۵	.	.	.	.	.	.	.	لوله و ماشین سازی ایران	۷۹
۶,۸۱۷,۲۳۱	.	.	.	.	.	.	.	ماشین سازی اراک	۸۰
۱,۷۲۷,۵۹۳	.	.	.	.	.	.	.	مجتمع های آبادگران ایران	۸۱
(۴,۷۹۸,۳۲۶,۱۳۶)	.	.	.	.	.	.	.	مخابرات ایران	۸۲
۵۳,۰۸۲,۳۰۱	.	.	.	.	.	.	.	نفت پارس	۸۳
۱۱,۹۰۹,۹۷۹	.	.	.	.	.	.	.	همکاران سیستم	۸۴
<b>(۱۳,۱۸۶,۸۳۴,۶۵۰)</b>	<b>۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶</b>	<b>(۶۸۷,۷۴۱,۱۳۵)</b>	<b>(۷۲۵,۹۰۶,۸۶۳)</b>	<b>(۴۶۷,۷۱۳,۹۷۴,۳۱۶)</b>	<b>۴۸۳,۴۲۳,۰۳۴,۹۹۰</b>				

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**  
**یادداشت‌های همراه صورتهای مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰						ردیف	سهام
سود (زیان) فروش-ریال	سود (زیان) فروش-ریال	مالیات-ریال	کارمزد-ریال	ارزش دفتری-ریال	بهای فروش-ریال	تعداد		
۳۰,۵۹۷,۶۰۵	.	.	.	.	.		۱ حق تقدم توسعه معادن روی ایران	
۱,۵۹۸,۴۹۶	.	.	.	.	.		۲ حق تقدم سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	
۴۳,۷۵۱,۲۴۰	۵۷۱,۹۵۶,۷۹۱	(۵,۳۲۳,۵۷۳)	(۵,۶۳۲,۳۴۰)	(۹۹۵,۷۵۸,۴۴۲)	۱,۵۷۸,۶۷۱,۱۴۶	۱۵۰,۰۰۰	۳ حق تقدم سنگ آهن گل گهر	
(۹۱,۱۵۲,۳۲۹)	.	.	.	.	.		۴ حق تقدم شرکت ملی صنایع مس ایران	
۳۲,۵۴۹,۳۳۷	(۹۱,۸۹۳,۵۵۸)	(۴,۱۵۸,۲۱۳)	(۴,۳۹۹,۳۹۰)	(۹۰۶,۵۰۸,۱۸۵)	۸۲۳,۱۷۲,۲۳۰	۲۹۳,۶۷۰	۵ حق تقدم صنایع پتروشیمی کرمانشاه	
۱۹,۵۳۷,۳۹۰	.	.	.	.	.		۶ حق تقدم کالسیمین	
.	(۱۵۵,۱۷۶,۴۲۶)	(۱,۸۳۴,۰۹۷)	(۱,۹۴۰,۴۸۲)	(۵۱۸,۲۲۱,۰۴۲)	۳۶۶,۸۱۹,۱۹۵	۱۷۵,۰۰۰	حق تقدم رایان سایپا	
<b>۳۶,۸۸۱,۷۳۹</b>	<b>۳۲۴,۸۸۶,۸۰۷</b>	<b>(۱۱,۳۱۵,۸۸۳)</b>	<b>(۱۱,۹۷۲,۲۱۲)</b>	<b>(۲,۴۲۰,۴۸۷,۶۶۹)</b>	<b>۲,۷۶۸,۶۶۲,۵۷۱</b>			

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰						ردیف	سهام
سود و زیان حاصل از فروش	سود و زیان حاصل از فروش	مالیات-ریال	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد		
(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.		۱ بانک کشاورزی ایران	
(۸۷,۵۹۱,۷۶۰)	(۴,۰۰۰,۷۲۷)	.	(۱,۵۴۸,۰۰۰)	(۲,۰۰۲,۴۵۲,۷۲۷)	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲ سود (زیان) فروش سهام شرکت بانک مسکن	
(۷۶۶,۵۲۰)	.	.	.	.	.		۳ شرکت واسط بهمن (ذماهان ۱)	
۲۵,۲۴۰,۹۷۳	(۱۲,۰۰۳,۳۴۰)	.	(۵,۲۷۸,۷۰۸)	(۶,۸۲۶,۷۶۰,۶۳۲)	۶,۸۲۰,۰۳۶,۰۰۰	۶,۸۲۰	۴ سهام شرکت واسط مالی اسفند	
(۴,۹۴۵,۵۱۸)	(۲۰,۳۶۹,۸۱۰)	.	(۸,۵۳۰,۱۱۲)	(۱۱,۰۳۲,۶۵۷,۶۹۸)	۱۱,۰۲۰,۸۱۸,۰۰۰	۱۱,۰۲۰	۵ سهام شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)	
.	(۷,۸۹۰,۰۰۰)	.	(۴,۰۷۱,۲۴۰)	(۵,۲۶۳,۸۱۸,۷۶۰)	۵,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۶۰	شرکت واسط مالی تیر (ذسکن)	
.	(۲۲,۰۶۸,۵۲۳)	.	(۱۱,۲۳۸,۴۸۰)	(۱۴,۵۳۰,۸۳۰,۰۴۳)	۱۴,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۲۰	شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)	
.	(۱۴,۲۹۲,۵۵۴)	.	(۷,۴۱۱,۱۰۴)	(۹,۵۸۱,۹۵۱,۴۵۰)	۹,۵۷۵,۰۷۰,۰۰۰	۹,۵۷۵	شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (ذانصا)	
<b>(۸۳,۰۶۲,۸۲۵)</b>	<b>(۸۰,۶۲۴,۹۵۴)</b>	<b>۰</b>	<b>(۳۸,۰۷۷,۶۴۴)</b>	<b>(۴۹,۲۳۸,۴۷۱,۳۱۰)</b>	<b>۴۹,۱۹۵,۹۲۴,۰۰۰</b>			

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو  
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۱۳,۱۰۹,۱۷۴,۷۳۲	۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴
<u>۱۳,۱۰۹,۱۷۴,۷۳۲</u>	<u>۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴</u>

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۱۷- سود سهام**

ردیف	نام شرکت	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	خالص درآمد سود سهام - ریال	خالص درآمد سود سهام - ریال
۱	شرکت خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۱۳۹۱/۰۴/۱۳	۴۰۸,۵۴۴	۴۲۰	۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰	
۲	شرکت زامیاد	۱۳۹۰/۰۴/۰۶	۱۴	۵۲۰	۷,۲۸۰	
۳	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۱/۰۲/۱۱	۴,۰۳۲,۹۶۹	۴۲۰	۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰	۲,۹۲۰,۸۲۱,۰۱۰
۴	شرکت سرمایه گذاری سپه	۱۳۹۱/۱۲/۰۵	۵۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۵	شرکت بانک سینا	۱۳۹۱/۰۴/۲۷	۹۹۷,۰۵۴	۳۴۵	۳۴۳,۹۸۳,۶۳۰	
۶	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۰/۰۴/۲۷	۱,۲۲۵,۲۳۴	۱۹۲	۲۳۵,۲۴۵,۰۰۵	
۷	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۱/۱۰/۲۸	۲,۲۹۸,۹۳۲	۳۰۰	۶۸۹,۶۷۹,۶۰۰	۳۲۴,۹۶۹,۰۶۰
۸	شرکت رایان سایپا	۱۳۹۱/۰۴/۰۷	۵۰۰,۶۲۸	۱,۰۵۰	۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰	
۹	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۱/۱۲/۰۸	۱۵۰,۰۰۰	۵۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۶,۰۴۲,۷۹۰
۱۰	شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۱/۰۴/۰۴	۱,۳۷۵,۰۰۵	۷۰۰	۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	شرکت پارس خودرو	۱۳۹۰/۰۴/۱۶	۳,۲۸۷,۴۵۰	۵۹	۱۹۳,۹۵۹,۵۵۰	
۱۲	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۰/۰۴/۲۵	۲,۳۲۳,۰۴۵	۵۸۰	۱,۳۴۷,۳۶۶,۱۰۰	
۱۳	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۱/۰۴/۲۵	۳۷۵,۰۰۰	۱۰۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	
۱۴	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	۷۵۰,۰۰۹	۲۵۰	۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸	
۱۵	شرکت لابراتوار های رازک	۱۳۹۱/۰۳/۰۹	۱۳,۰۰۰	۱,۷۰۰	۲۲,۱۰۰,۰۰۰	
۱۶	شرکت سیمان هگمتان	۱۳۹۲/۰۱/۱۱	۱۰۰,۰۰۰	۴۲۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	شرکت سیمان فارس و خوزستان	۱۳۹۱/۰۶/۰۱	۴۸۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	
۱۸	شرکت معدنی و صنعتی چادر ملو	۱۳۹۱/۰۳/۱۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۵,۶۸۱,۸۰۰
۱۹	شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۱/۰۴/۱۲	۲,۲۴۹,۳۴۵	۹۸۰	۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰	۶,۰۴۰,۴۱۴,۸۰۰
۲۰	شرکت پتروشیمی فن آوران	۱۳۹۱/۰۴/۱۱	۴۷,۶۵۰	۲,۰۰۰	۹۵,۳۰۰,۰۰۰	
۲۱	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۰/۰۴/۲۸	۸,۵۶۰,۶۶۶	۳۰۰	۲,۵۶۸,۱۹۹,۸۰۰	
۲۲	شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۱/۰۴/۲۹	۳۰,۰۰۰	۱,۱۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۵۶,۵۷۲,۲۰۰
۲۳	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۱/۰۴/۱۴	۱۳۲,۵۱۲	۵,۲۰۰	۶۸۹,۰۶۲,۴۰۰	
۲۴	شرکت پتروشیمی اراک	۱۳۹۰/۰۲/۲۱	۱,۲۷۴,۵۸۷	۶۵۰	۸۲۸,۴۸۱,۵۵۰	
۲۵	شرکت بانک ملت	۱۳۹۱/۰۴/۲۹	۳,۲۴۷,۷۳۸	۲۷۰	۸۷۶,۸۸۹,۱۹۳	۱,۵۴۴,۰۰۰,۰۰۰
۲۶	شرکت بانک تجارت	۱۳۹۰/۰۴/۲۹	۱,۱۷۴,۶۲۷	۵۰	۵۸,۷۳۱,۸۵۰	
۲۷	شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۱/۰۴/۳۱	۵۵۹,۶۵۵	۵۰	۲۷,۹۸۲,۷۵۰	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۸	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۱/۰۴/۲۴	۲,۱۶۴,۸۸۹	۳۵۰	۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰	
۲۹	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۲۵۳,۵۸۸	۷,۴۰۰	۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰	شرکت فولاد آلیاژی ایران	۱۳۹۰/۰۴/۱۵	۱,۸۶۰,۰۰۰	۳۲۵	۶۰۴,۵۰۰,۰۰۰	
۳۱	شرکت بانک انصار	۱۳۹۱/۰۴/۱۸	۹۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	
۳۲	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۱۳۹۱/۰۹/۲۲	۱۸۰,۰۰۰	۴۰۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	
۳۳	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	۲۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۳۴	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۳۹۱/۱۱/۰۱	۳۶۵,۰۰۰	۱۰,۰۹۶	۳,۶۸۵,۰۴۰,۰۰۰	۳,۹۳۴,۶۴۴,۰۰۰
۳۵	شرکت کارت اعتباری ایران کیش	۱۳۹۱/۰۴/۲۸	۳۱,۰۴۴	۷۳۰	۲۲,۶۶۲,۱۲۰	
۳۶	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۱/۱۱/۱۸	۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۱۰	۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰	
۳۷	شرکت تامین مواد اولیه فولاد صبا نور	۱۳۹۱/۰۳/۱۶	۳۹۴,۷۸۶	۱,۲۵۰	۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰	
	جمع				۲۸,۴۶۹,۶۳۶,۷۹۵	۱۷,۸۲۶,۴۰۳,۱۸۲
	هزینه تنزیل				(۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵)	(۵۵۸,۰۰۲۸,۷۱۵)
					<b>۲۸,۰۳۶,۲۲۳,۰۵۰</b>	<b>۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷</b>



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۱/۳۰
سود اوراق مشارکت	ریال	ریال
	۷,۵۰۹,۹۱۰,۶۱۶	۲,۴۶۴,۱۳۵,۴۸۹
سود سپرده بانکی		
	۱,۲۲۴,۹۵۹,۶۶۷	۲۱۳,۱۰۳,۳۵۶
سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت	(۶۳۱,۸۲۴)	(۱۹,۹۴۲,۸۶۹)
	۸,۷۳۴,۲۳۸,۴۵۹	۲,۶۵۷,۲۹۵,۹۷۶

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود
۱۳۹۰/۰۶/۰۲	۱۳۹۴/۱۰/۰۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۶,۱۸۲,۷۹۳	۱۳۹۰/۰۶/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۶,۱۸۲,۷۹۳
۱۳۹۱/۰۲/۲۰	۱۳۹۲/۱۲/۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۹۵,۰۰۰,۱۰۶	۱۳۹۱/۰۲/۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۹۵,۰۰۰,۱۰۶
۱۳۹۱/۰۸/۲۱	۱۳۹۳/۰۲/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۲۹,۵۹۹,۷۳۵	۱۳۹۱/۰۸/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۲۹,۵۹۹,۷۳۵
۱۳۹۱/۰۳/۱۷	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۴۳,۱۴۵,۹۲۱	۱۳۹۱/۰۳/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۴۳,۱۴۵,۹۲۱
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۹۴,۵۷۰,۲۳۴	۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۹۴,۵۷۰,۲۳۴
۱۳۸۸/۱۱/۱۴	۱۳۹۲/۱۱/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۵,۹۴۱,۴۶۳,۱۸۸	۱۳۸۸/۱۱/۱۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۵,۹۴۱,۴۶۳,۱۸۸
۱۳۸۸/۱۱/۲۷	۱۳۹۲/۱۱/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۱۲۹,۰۰۳,۴۸۳	۱۳۸۸/۱۱/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	۱۲۹,۰۰۳,۴۸۳
۱۳۹۰/۱۱/۱۸	۱۳۹۲/۱۱/۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۱۴,۹۰۰,۲۷۶	۱۳۹۰/۱۱/۱۸	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۱۴,۹۰۰,۲۷۶
۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۰,۱۰۶,۳۴۹	۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۰,۱۰۶,۳۴۹
۱۳۹۰/۰۳/۲۸	۱۳۹۴/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۶۷,۷۴۷,۴۳۳	۱۳۹۰/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۶۷,۷۴۷,۴۳۳
۱۳۸۹/۱۲/۲۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۹,۳۸۰,۲۴۳	۱۳۸۹/۱۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۹,۳۸۰,۲۴۳
				۷,۵۱۰,۰۳۴,۴۵۰				۲,۴۶۴,۷۰۲,۵۶۸
				(۱۲۳,۸۳۴)				(۵۶۷,۰۷۹)
				۷,۵۰۹,۹۱۰,۶۱۶				۲,۴۶۴,۱۳۵,۴۸۹

هزینه تنزیل

سود خالص

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۰	۹	۲,۸۸۷,۲۸۷	۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۰	۹	۲,۸۸۷,۲۸۷
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۹	۷۷۲,۸۱۲,۸۲۷	۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۹	۷۷۲,۸۱۲,۸۲۷
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۲	۹	۳۲,۳۳۷,۱۰۶	۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۲	۹	۳۲,۳۳۷,۱۰۶
۱۳۸۹/۰۸/۱۸	۱۳۹۰/۰۸/۱۸	۱۵	۶۲,۴۹۹,۹۹۰	۱۳۸۹/۰۸/۱۸	۱۳۹۰/۰۸/۱۸	۱۵	۶۲,۴۹۹,۹۹۰
۱۳۸۹/۰۸/۱۸	۱۳۹۰/۰۸/۱۸	۱۵	۲۰۳,۵۵۷,۳۶۹	۱۳۸۹/۰۸/۱۸	۱۳۹۰/۰۸/۱۸	۱۵	۲۰۳,۵۵۷,۳۶۹
			۱,۲۲۵,۰۱۰,۰۸۷				۲۱۳,۱۴۴,۲۳۷
			(۵۰,۴۲۰)				(۴۰,۸۸۱)
			۱,۲۲۴,۹۵۹,۶۶۷				۲۱۳,۱۰۳,۳۵۶

هزینه تنزیل

سودخالص

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشت‌های همراه صورتهای مالی**

**برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۱۹- سایر درآمدها**

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

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵	۲۸,۴۶۹,۶۳۶,۷۹۵	۲۸,۰۳۶,۲۲۳,۰۵۰
۸۲,۰۴۷	۱,۲۲۵,۰۱۰,۰۸۷	۱,۲۲۴,۹۵۹,۶۶۷
۱۲۳,۸۳۴	۷,۵۱۰,۰۳۴,۴۵۰	۷,۵۰۹,۹۱۰,۶۱۶
<b>۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶</b>	<b>۳۷,۲۰۴,۶۸۱,۳۳۲</b>	<b>۳۶,۷۷۱,۰۹۳,۳۳۳</b>

درآمد سود سهام

سود سپرده بانکی

سود اوراق با درآمد ثابت

**۲۰- هزینه کارمزد ارکان**

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۵,۳۳۹,۲۴۷,۰۱۷	۲,۳۶۵,۲۷۷,۴۴۷	مدیر صندوق
۳۳۶,۲۵۹,۱۰۳	۱۰۰,۵۱۴,۳۴۱	متولی
۳,۸۹۰,۵۰۴,۸۱۳	۱,۷۳۳,۸۴۹,۵۱۴	ضامن
۷۸,۶۸۴,۹۰۲	۸۴,۱۷۵,۱۰۵	حسابرس
<b>۹,۵۴۴,۶۹۵,۸۳۵</b>	<b>۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷</b>	

**۲۱- سایر هزینه‌ها**

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	
۴۴۸,۴۵۶,۹۵۴	۲۳,۴۵۳,۳۱۸	هزینه تصفیه
۱۰۸,۰۴۱,۸۲۵	۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵	هزینه تاسیس
۳۳,۴۳۰,۳۲۹	۱,۸۶۷,۵۱۶	هزینه نگهداری اوراق بهادار
۱۸۷,۲۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	هزینه آبونمان
۲۰۸,۲۷۳,۴۲۱	۴۱,۶۶۶,۶۲۵	هزینه برگشت سود اوراق مشارکت
۷۸,۲۸۴	۱۲۴,۲۵۰	سایر هزینه ها
<b>۹۸۵,۴۸۰,۸۱۳</b>	<b>۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴</b>	

**۲۲- تعدیلات**

۱۳۹۱/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۲,۳۹۴,۰۳۱,۹۱۸	۲۳,۳۴۲,۶۳۴,۸۶۴
(۴,۱۶۲,۸۷۲,۳۳۶)	(۱۹,۴۷۵,۹۸۷,۳۱۱)
<b>(۱,۷۶۸,۸۴۰,۴۱۸)</b>	<b>۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳</b>

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**  
**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ۱۳۹۲**

**۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی**  
 در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۱/۰۱/۳۰					
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	
۹۰.۰٪	۹,۰۰۰	سهام ممتاز	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید	
۱۰.۰٪	۱,۰۰۰	سهام ممتاز	موسس	سرمایه گذاری ساییا(سهامی عام)	
۱۰۰.۰٪	۱۰,۰۰۰				

**۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق**

مانده طلب (بدهی) - ریال	ارزش معامله-ریال	موضوع معامله	طرف معامله
۴,۶۵۶,۳۷۸,۳۰۸	۲,۶۳۹,۱۰۲,۵۲۷,۰۷۸	خرید و فروش سهام	مدیر صندوق

**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.