

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی میان دوره ای

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو مربوط به دوره میانی منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه 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 می گردد:

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
۱۰-۲۱	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 و اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو براین 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 می توان پیش بینی نمود می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشا گردیده اند. صورتهای مالی در تاریخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۵ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۷/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵	۱۷۵,۲۲۵,۸۲۱,۲۶۸	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶	۸,۷۴۴,۷۹۱,۱۹۲	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲	۱۵,۵۷۹,۹۵۱,۸۱۷	۷	حسابهای دریافتی
۰	۱۱۴,۴۶۶,۹۱۹	۸	سایر داراییها
۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۱,۵۰۲,۹۳۹,۰۹۷	۹	موجودی نقد
۰	۱,۸۱۱,۹۲۴,۴۲۹	۱۰	جاری کارگزاران
۱۵۸,۳۲۸,۰۶۸,۰۸۸	۲۰۲,۹۷۹,۸۹۴,۷۳۲		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۰	۱۰	جاری کارگزاران
۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳	۳,۱۴۴,۰۷۵,۷۶۹	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳	۸۴۷,۱۱۱,۷۷۳	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۵,۴۶۵,۲۹۳,۴۵۹	۴,۸۳۶,۹۸۷,۵۴۲		جمع بدهی ها
۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۱۹۸,۱۴۲,۹۰۷,۱۸۰	۱۴	خالص دارایی ها
۸۸,۱۴۳	۷۶,۵۵۵		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱,۷۳۴,۲۵۹	۲,۵۸۸,۲۴۳		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
درآمدها:			
۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹	(۱,۷۸۳,۸۱۱,۲۸۱)	۲۸,۶۶۸,۹۹۱,۴۲۷	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴	(۳,۷۶۸,۳۷۱,۰۱۲)	۲۱,۴۲۶,۰۷۰,۸۷۱	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷	۱۱,۱۸۵,۹۶۲,۴۱۰	۱۹,۲۷۲,۰۱۱,۷۹۷	۱۷ سود سهام
۲,۶۵۷,۲۹۵,۹۷۶	۱,۵۵۴,۶۹۱,۶۷۷	۷۳۶,۲۲۹,۲۵۲	۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶	۴۳۳,۶۱۸,۶۲۶	۰	۱۹ سایر درآمدها
۴۱,۱۵۳,۷۷۹,۹۳۲	۷,۶۲۲,۰۹۰,۴۲۰	۷۰,۱۰۳,۳۰۳,۳۴۷	جمع درآمدها
هزینه‌ها:			
۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷	۱,۹۵۰,۲۲۵,۴۵۶	۳,۱۸۵,۲۰۵,۹۸۲	۲۰ هزینه کارمزد ارکان
۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴	۲۱۴,۸۹۷,۸۰۷	۱۴۴,۸۰۱,۴۳۱	۲۱ سایر هزینه‌ها
۴,۶۴۸,۲۶۶,۲۹۱	۲,۱۶۵,۱۲۳,۲۶۳	۳,۳۳۰,۰۰۷,۴۱۳	جمع هزینه‌ها
۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱	۵,۴۵۶,۹۶۷,۱۵۷	۶۶,۷۷۳,۲۹۵,۹۳۴	سود(زیان) خالص

۲۱.۳۵

۲.۲۵

۲۸.۷

بازده سرمایه گذاری پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت گردش خالص دارائیهها

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰		یادداشت
تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	
۱۵۱,۱۰۲,۶۱۳,۴۳۵	۱۲۶,۷۵۵	.	.	۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۸۸,۱۴۳	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
۵۵,۲۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۲۹۵	۳۶,۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۹,۰۴۸	۳۴,۴۷۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۴۷۱	
(۹۳,۹۰۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۹۳,۹۰۷)	(۱۷۱,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۷۱,۹۴۴)	(۴۶,۰۵۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۶,۰۵۹)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱	.	۱۸,۰۶۱,۵۰۵,۸۷۱	.	۶۶,۷۷۳,۲۹۵,۹۳۴		سود(زیان) خالص دوره
۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳	.	۴۷۲,۴۴۷,۲۴۴,۲۶۶	.	(۹,۹۰۵,۱۶۳,۳۸۳)		تعدیلات
۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۸۸,۱۴۳	۳۵۵,۰۵۲,۷۵۰,۱۳۷	۳۳۷,۱۰۴	۱۹۸,۱۴۲,۹۰۷,۱۸۰	۷۶,۵۵۵	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

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

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پیشرو که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز: به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

<u>ردیف</u>	<u>نام دارندگان واحدهای</u>	<u>تعداد واحدهای ممتاز تحت</u>	<u>درصد واحدهای تحت</u>
	<u>ممتاز</u>	<u>تملک</u>	<u>تملک</u>
۱	شرکت کارگزاری مفید	۹۰۰۰	۹۰
۲	سرمایه‌گذاری سایپا	۱۰۰۰	۱۰٪
	جمع	۱۰۰۰۰	۱۰۰٪

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

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

متولی صندوق، متولی صندوق، موسسه حسابرسی متین خردمند (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۴ 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 دوره مالی تهیه شده است.

۳- 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.

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر 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.

۴-۲- 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.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره ای آتی:

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

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

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال 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 دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

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

۴-۶- مخارج تأمین مالی

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

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

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰			۱۳۹۲/۰۷/۳۰			صنعت
درصد به کل داریهها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل داریهها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
	ریال	ریال		ریال	ریال	
۳۶.۲۱٪	۵۷,۳۳۵,۸۴۶,۹۳۸	۴۴,۴۱۱,۷۵۳,۷۷۳	۲۰.۶٪	۴۱,۷۸۴,۶۱۴,۶۷۳	۲۸,۹۷۹,۶۴۷,۰۹۰	محصولات شیمیایی
۸.۸۳٪	۱۳,۹۷۷,۷۷۳,۸۶۰	۱۰,۸۳۹,۹۹۷,۳۸۴	۱۴.۱٪	۲۸,۵۴۱,۰۷۰,۵۸۹	۱۹,۸۶۱,۲۳۳,۱۱۵	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۱۱.۱۴٪	۱۷,۶۳۷,۴۵۴,۰۰۰	۱۰,۹۷۰,۰۰۲,۷۶۴	۹.۶٪	۱۹,۵۵۷,۰۴۲,۶۵۰	۱۱,۰۹۴,۶۶۹,۰۳۴	استخراج کانه های فلزی
۱۰.۰۵٪	۱۵,۹۱۳,۷۸۵,۶۷۹	۱۶,۳۴۴,۸۴۷,۷۹۸	۸.۷٪	۱۷,۶۷۷,۲۸۶,۲۵۲	۱۳,۰۱۸,۸۶۷,۵۷۷	فلزات اساسی
۱.۱۸٪	۱,۸۶۳,۸۹۶,۵۶۳	۱,۸۴۷,۰۰۱,۵۵۲	۷.۳٪	۱۴,۸۸۳,۵۳۰,۴۲۷	۱۴,۳۸۲,۱۴۵,۷۷۶	بانکها و موسسات اعتباری
۶.۵۱٪	۱۰,۳۰۴,۸۱۱,۷۴۲	۱۰,۷۶۰,۸۸۱,۱۳۸	۷.۷٪	۱۵,۵۳۳,۸۴۰,۶۳۹	۱۱,۳۳۲,۲۷۹,۲۱۷	فرابورس
۴.۷۵٪	۷,۵۱۲,۸۳۰,۴۶۰	۱۱,۲۷۲,۶۱۱,۱۷۳	۴.۶٪	۹,۳۲۴,۵۲۷,۵۸۷	۱۱,۶۰۷,۳۲۵,۳۲۱	مخابرات
۱.۵۸٪	۲,۵۰۸,۴۱۰,۰۹۷	۲,۲۷۹,۹۰۱,۷۳۹	۴.۰٪	۸,۱۶۱,۳۹۶,۰۸۸	۶,۷۳۱,۲۶۹,۸۰۸	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۰.۷۶٪	۱,۲۰۲,۵۶۷,۸۶۶	۹۱۳,۰۸۵,۷۹۶	۳.۹٪	۷,۹۵۵,۶۳۸,۲۵۵	۵,۱۴۶,۷۳۹,۵۳۹	مواد و محصولات دارویی
۴.۱۶٪	۶,۵۸۰,۸۵۳,۳۸۷	۴,۲۷۷,۸۵۷,۵۷۹	۲.۹٪	۵,۸۹۹,۶۶۱,۳۱۰	۲,۶۷۱,۰۹۶,۸۲۹	استخراج نفت و گاز خام
۰.۷۴٪	۱,۱۷۲,۸۰۶,۳۵۰	۹۴۰,۵۴۸,۹۶۱	۱.۴٪	۲,۹۱۸,۲۰۹,۴۲۱	۲,۸۹۴,۸۸۸,۲۱۶	واسطه گری های مالی
۰.۵۴٪	۸۵۹,۶۶۲,۱۰۶	۷۶۱,۳۹۴,۶۷۲	۱.۱٪	۲,۱۵۸,۷۵۵,۴۵۲	۱,۵۳۴,۲۱۰,۰۴۹	سیمان، آهک و گچ
۰.۰۰٪	-	-	۰.۴٪	۸۳۰,۲۴۷,۹۲۵	۶۹۹,۸۲۴,۶۹۸	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
	۷۵۵,۸۴۵,۱۹۲	۲,۵۰۱,۱۱۰,۱۲۷		-	-	سایر واسطه گری های مالی
	۶۷۹,۴۳۵,۹۱۵	۸۲۰,۹۹۵,۶۳۸		-	-	سرمایه گذاریها
۸۶.۴۵٪	۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵	۱۱۸,۹۴۱,۹۹۰,۰۹۴	۸۶.۳۳٪	۱۷۵,۲۲۵,۸۲۱,۲۶۸	۱۲۹,۹۵۴,۱۹۵,۲۶۹	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

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

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۷/۳۰					
درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
	ریال		ریال	ریال	ریال		
۲.۱۲٪	۳,۳۶۲,۰۷۶,۷۲۱	۲.۳۲٪	۴,۷۰۶,۵۹۸,۰۱۱	۸۳,۲۴۳,۸۹۱	۴,۶۲۳,۳۵۴,۱۲۰	۲۰٪	۱۳۹۵/۰۳/۲۸
۶.۶۶٪	۱۰,۵۴۸,۳۹۳,۷۱۷	۲.۰۰٪	۴,۰۵۱,۱۲۳,۱۸۱	۴۸,۲۱۹,۱۸۱	۴,۰۰۲,۹۰۴,۰۰۰	۲۰٪	۱۳۹۳/۰۲/۰۹
۸.۷۹٪	۱۳,۹۱۰,۴۷۰,۴۳۸	۴.۳٪	۸,۷۵۷,۷۲۱,۱۹۲	۱۳۱,۴۶۳,۰۷۲	۸,۶۲۶,۲۵۸,۱۲۰		
	(۲۰,۵۷۴,۶۹۳)		(۱۲,۹۴۰,۰۰۰)				
	(۵۶۷,۰۷۹)		-				
	۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶		۸,۷۴۴,۷۹۱,۱۹۲	۱۳۱,۴۶۳,۰۷۲	۸,۶۲۶,۲۵۸,۱۲۰		

شرکت واسط مالی مهر (صمپنا)

شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (ذاتصا)

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

تنزیل

جمع

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۷/۳۰					
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل شده	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	تنزیل شده		
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال		
۵,۰۵۵,۰۱۱,۲۸۵	۱۵,۵۶۲,۳۷۸,۶۵۷	(۱,۳۶۸,۶۸۹,۶۹۳)	۲۰	۱۶,۹۳۱,۰۶۸,۳۵۰	۱۶,۹۳۱,۰۶۸,۳۵۰		سود سهام دریافتی
۶,۸۷۶,۳۶۷	۱۷,۵۷۳,۱۶۰	-	۲۰	۱۷,۵۷۳,۱۶۰	۱۷,۵۷۳,۱۶۰		سود دریافتی سپرده‌های بانکی
۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲	۱۵,۵۷۹,۹۵۱,۸۱۷	(۱,۳۶۸,۶۸۹,۶۹۳)		۱۶,۹۴۸,۶۴۱,۵۱۰	۱۶,۹۴۸,۶۴۱,۵۱۰		جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آئین‌ها نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه 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 ۵سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۲ سال می‌باشد.

۱۳۹۲/۰۷/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰		
مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۱۴,۳۸۱,۳۷۰	۹۹,۹۱۴,۴۵۱	۱۱۴,۴۶۶,۹۱۹	۰
+	۲۱۴,۳۸۱,۳۷۰	۹۹,۹۱۴,۴۵۱	۱۱۴,۴۶۶,۹۱۹	+

آیونمان نرم افزار صندوق
جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۲/۰۷/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۰		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۸۳۶,۱۲۰	۹۰,۹۰۲,۵۲۷	۹۷۹,۸۵۳,۱۴۸	۱۱۵,۹۴۰	بانک کشاورزی شعبه قائم مقام فراهانی
۱,۵۰۱,۹۸۲,۸۴۳	۹۷۹,۸۵۳,۱۴۸	۱۱۵,۹۴۰	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	بانک ملت شعبه هفت تیر - ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰
۱۲۰,۱۳۴	۱۱۵,۹۴۰	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	بانک ملت شعبه هفت تیر - ۲۷/۳۲۷۸۵۳۶۹
۱,۵۰۲,۹۳۹,۰۹۷	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۲/۰۷/۳۰		۱۳۹۲/۰۱/۳۱		
مانده بستانکار در ابتدای دوره	گردش بدهکار طی دوره	گردش	مانده بدهکار در پایان دوره	مانده بستانکار در پایان دوره
۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۳۰۹,۳۰۴,۹۳۱,۳۷۶	۳۰۵,۳۲۱,۰۳۴,۶۸۴	۱,۸۱۱,۹۲۴,۴۲۹	۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳
۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳	۳۰۹,۳۰۴,۹۳۱,۳۷۶	۳۰۵,۳۲۱,۰۳۴,۶۸۴	۱,۸۱۱,۹۲۴,۴۲۹	۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳

شرکت کارگزاری مفید
جمع

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

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰	۱۳۹۲/۰۷/۳۰	
ریال	ریال	مدیر
۱,۳۷۱,۱۴۴,۹۴۸	۱,۷۰۵,۱۴۹,۱۱۴	متولی
۵۹,۸۸۷,۵۱۱	۷۶,۶۶۴,۲۶۲	ضامن
۱,۰۲۹,۳۱۷,۴۰۰	۱,۳۱۸,۹۳۰,۷۱۷	حسابرس
۴۱,۱۹۴,۳۴۴	۴۳,۳۳۱,۶۷۶	جمع
۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳	۳,۱۴۴,۰۷۵,۷۶۹	

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۲/۰۱/۳۱	۱۳۹۲/۰۷/۳۰	
ریال	ریال	بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۸۰۰,۰۰۰	جمع
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۵,۸۰۰,۰۰۰	

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۱	۱۳۹۲/۰۷/۳۰	
ریال	ریال	ذخیره تصفیه
۴۷۱,۹۱۰,۲۷۲	۵۱۶,۷۴۵,۰۰۲	وارزیه‌های نامشخص
۳۰۹,۸۶۶,۷۲۱	۳۳۰,۳۶۶,۷۷۱	جمع
۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳	۸۴۷,۱۱۱,۷۷۳	

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۲/۰۱/۳۰		۱۳۹۲/۰۷/۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۳۵,۵۲۰,۱۸۶,۴۹۱	۷۸,۱۴۳	۱۷۲,۲۶۰,۴۸۱,۸۴۱	۶۶,۵۵۵	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۷,۳۴۲,۵۸۸,۱۳۸	۱۰,۰۰۰	۲۵,۸۸۲,۴۲۵,۳۳۹	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹	۸۸,۱۴۳	۱۹۸,۱۴۲,۹۰۷,۱۸۰	۷۶,۵۵۵	جمع

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

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶	(۱,۵۸۱,۹۸۳,۳۳۲)	۲۷,۱۶۰,۵۲۵,۵۵۲	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۳۲۴,۸۸۶,۸۰۷	(۱۵۵,۱۷۶,۴۲۶)	۱,۵۸۹,۸۵۹,۱۴۱	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
(۸۰,۶۲۴,۹۵۴)	(۴۶,۶۵۱,۵۲۳)	(۸۱,۴۰۳,۲۶۶)	۱۵-۳ سود(زیان)ناشی از فروش اوراق مشارکت
۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹	(۱,۷۸۳,۸۱۱,۲۸۱)	۲۸,۶۶۸,۹۹۱,۴۲۷	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

بازرسی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سال مالی منتهی به
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۲/۰۷/۳۰
۱	ارتباطات سیار ایران	۷۲,۰۰۰	۴۹,۰۱۹,۳۰۸,۳۰۳	۴۹,۸۷۶,۰۳۲,۲۷۸	۱۳,۹۵۴,۳۹۹	۱۳,۶۵۴,۰۱۹	(۸۸۴,۳۳۳,۳۹۳)	(۱۹۹,۳۷۹,۳۵۲)	۱۳۹۲/۰۱/۳۰
۲	ایران خودرو	۳۵۰,۰۰۰	۵,۸۸۱,۶۹۰,۸۸۰	۵,۸۵۰,۳۳۹,۴۵۶	۴,۳۲۱,۱۳۵	۴,۰۸۴,۲۵۰	۲۳۰,۴۶۰,۳۹	.	
۳	بانک انصار	۵۰۰,۰۰۰	۱۵,۱۸۶,۴۵۵,۵۱۶	۱۴,۹۷۲,۸۰۲,۹۷۷	۶,۱۰۵,۷۲۷	۵,۷۷۱,۰۰۸	۲۰۱,۷۷۵,۸۰۴	(۶۶,۶۶۰,۹۳۷)	
۴	بانک پاسارگاد	۳۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۴۸۵,۶۲۱	۸۱۸,۵۴۹,۸۲۹	۲,۵۰۱,۳۲۵	۲,۳۶۴,۳۰۰	۲۷,۰۷۰,۲۶۷	.	
۵	بانک سینا	۱۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۶,۴۶۲,۷۳۰	۲,۹۱۵,۷۵۵,۶۲۲	۱,۰۵۳,۸۰۷	۹۹۶,۰۳۶	۸,۶۵۷,۲۶۵	(۴۴۷,۹۵۴,۰۰۹)	
۶	بانک صادرات ایران	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۷,۲۰۲,۰۸۹,۴۷۲	۱۶,۹۴۵,۶۹۷,۶۴۳	۱۱,۷۶۸,۶۶۲	۱۱,۱۲۳,۵۰۳	۲۳۳,۴۹۹,۶۶۴	(۴۵۲,۱۵۱,۰۳۷)	
۷	بانک ملت	۵۲۴,۷۹۹	۴۲,۹۸۶,۵۲۹,۸۰۲	۴۲,۸۶۱,۰۹۶,۳۴۸	۴,۸۵۷,۵۴۵	۴,۵۹۱,۲۴۷	۱۱۵,۹۸۴,۶۶۲	(۱۰۰,۲۴۷,۸۷۰)	
۸	پارس خودرو	۱۵۰,۰۰۰	۴,۷۵۴,۷۶۹,۶۵۰	۴,۷۷۳,۳۷۵,۹۲۳	۱,۰۸۹,۶۳۰	۱,۰۲۹,۸۹۸	(۲۰,۷۲۵,۸۰۱)	.	
۹	پارس دارو	۲۵,۰۰۰	۵۱۸,۰۵۰,۰۰۰	۳۵۶,۸۰۹,۲۰۸	۲,۷۴۰,۴۸۵	۲,۵۹۰,۲۵۰	۱۵۵,۹۱۰,۰۵۷	.	
۱۰	پاکسان	۲۰,۰۰۰	۴۸۴,۲۱۰,۰۰۰	۴۰۵,۱۵۹,۵۵۴	۲,۵۶۱,۴۷۲	۲,۴۲۱,۰۵۰	۷۴,۰۶۷,۹۲۴	.	
۱۱	پالایش نفت اصفهان	۲۱۵,۰۰۰	۸,۹۰۴,۰۸۸,۶۹۱	۸,۷۱۲,۸۰۸,۴۳۲	۳۱,۶۳۵,۱۱۴	۲۹,۹۰۰,۸۶۱	۱۲۹,۷۴۴,۲۸۴	.	
۱۲	پالایش نفت بندرعباس	۵۰,۰۰۰	۲,۴۱۲,۳۷۸,۲۹۷	۲,۳۷۱,۰۸۷,۶۶۷	۲,۵۸۲,۸۵۲	۲,۴۴۱,۲۶۱	۲۶,۲۶۶,۵۱۷	۲۴,۶۳۳,۷۳۸	
۱۳	پتروشیمی پردیس - بورس	۴۵۵,۰۰۰	۵۱,۴۷۵,۱۶۹,۵۶۷	۴۸,۸۶۲,۴۰۷,۶۹۴	۶۴,۹۶۲,۷۱۹	۶۱,۴۰۱,۴۵۲	۶,۴۸۶,۳۶۷,۷۰۲	۳,۶۹۵,۳۶۶,۵۴۷	
۱۴	پتروشیمی خارک	۳۳۵,۹۳۵	۱۴,۹۸۳,۰۵۴,۶۳۷	۱۳,۸۴۴,۵۹۲,۳۵۰	۴۵,۱۱۹,۷۸۱	۴۲,۶۴۶,۲۸۵	۱,۰۵۰,۶۹۶,۳۲۱	(۶,۰۶۵,۷۹۵)	
۱۵	پتروشیمی فن آوران	۱۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۲,۱۵۱,۵۵۳	۳,۸۱۸,۶۳۸,۳۶۳	۱۳,۳۵۳,۰۱۶	۱۲,۶۲۱,۰۰۰	۸۶۷,۵۲۹,۱۷۴	(۱۲۳,۶۹۶,۵۴۵)	
۱۶	حقاری شمال	۹۲۴,۸۸۹	۷,۸۳۹,۰۸۳,۶۷۷	۴,۷۵۲,۸۱۸,۷۴۴	۳۹,۳۴۲,۳۲۲	۲۷,۷۳۳,۶۶۴	۳,۰۱۹,۱۸۹,۰۴۷	.	
۱۷	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه	۲۰۵,۰۰۰	۳,۷۷۵,۴۴۱,۰۶۵	۳,۶۶۶,۶۳۱,۰۲۶	۵,۳۲۶,۵۸۹	۵,۰۳۴,۵۸۴	۱۱۸,۴۴۸,۸۶۶	(۲۰,۸۰۰,۵۰۶)	
۱۸	رایان سایپا	۸۳۱,۰۱۶	۱,۷۶۷,۶۳۲,۹۵۵	۳,۴۲۷,۴۸۹,۳۳۹	۴,۴۵۰,۱۷۴	۴,۲۰۶,۳۲۰	(۱,۶۶۸,۵۳۲,۶۷۸)	(۵۶۷,۷۹۹,۲۵۶)	
۱۹	سیحان دارو	۶۰,۷۴۸	۱,۵۹۶,۳۳۱,۴۳۰	۸۰۵,۶۹۰,۶۸۲	۷,۲۷۰,۰۴۰	۷,۱۱۳,۵۳۹	۷۷۶,۲۵۷,۱۶۹	.	
۲۰	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱,۸۸۸,۹۳۲	۱۳,۸۹۰,۳۲۵,۹۲۳	۱۰,۲۱۲,۳۳۳,۱۱۶	۴۶,۴۷۰,۵۸۰	۴۳,۹۲۳,۰۴۷	۳,۵۸۷,۶۹۹,۱۸۰	(۲۴۶,۱۸۶,۱۹۶)	
۲۱	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۷۰۰,۰۰۰	۵,۲۱۹,۹۵۶,۱۵۶	۴,۳۵۲,۹۲۸,۳۳۹	۱۷,۶۴۱,۶۹۳	۱۶,۶۷۴,۵۷۰	۸۳۲,۷۱۱,۶۵۴	(۲۷۵,۳۱۵,۰۳۷)	
۲۲	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱,۰۸۳,۵۳۰	۱۳,۶۶۴,۳۲۴,۸۸۴	۱۱,۵۶۷,۵۸۸,۱۶۲	۳۹,۳۰۳,۶۳۹	۳۷,۱۴۸,۹۹۶	۲,۰۲۰,۳۳۴,۰۸۷	۸۸,۳۹۸,۳۸۰	
۲۳	سرمایه گذاری سپه	۶۵۰,۰۰۰	۳,۷۳۹,۵۰۳,۹۸۷	۳,۹۱۴,۸۲۹,۳۱۳	۵,۳۳۴,۸۲۶	۵,۰۴۲,۳۷۶	(۱۸۵,۷۰۲,۵۲۸)	.	
۲۴	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۲۶۲,۸۱۷	۱,۷۹۴,۵۸۵,۹۰۲	۱,۸۱۸,۵۸۰,۳۷۷	۲,۳۹۶,۹۲۳	۲,۳۲۵,۷۶۷	(۲۸,۷۱۷,۱۶۵)	.	
۲۵	سرمایه گذاری مسکن شمال غرب	۲۸,۰۰۰	۹۵,۹۲۸,۰۰۰	۵۹۰,۷۸,۷۱۲	۴۹۰,۱۹۱	۴۷۹,۶۴۰	۳۵,۸۷۹,۴۵۷	.	
۲۶	سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱,۳۰۸,۰۰۰	۵,۰۱۶,۱۸۹,۵۸۸	۴,۶۶۵,۶۷۳,۳۷۸	۲۶,۵۳۵,۶۳۸	۲۵,۰۸۰,۹۴۸	۲۹۸,۸۹۹,۶۳۴	.	
۲۷	سنگ آهن گل گهر	۴۰۰,۰۰۰	۶۳,۳۴۹,۰۲۴,۱۰۷	۶۱,۱۷۹,۰۱۶,۰۲۹	۲۱,۴۱۹,۱۴۶	۲۰,۲۴۴,۹۴۲	۲,۱۲۸,۳۳۳,۹۹۰	۶۵,۱۵۵,۴۹۰	
۲۸	سیمان ایلام	۴۰,۰۰۰	۲۴۵,۷۸۳,۴۰۵	۱۳۹,۷۱۵,۷۳۴	۱,۳۰۰,۱۹۱	۱,۲۲۸,۹۱۷	۱۰۳,۵۳۸,۵۶۳	.	
۲۹	سیمان دورود	۲۲۰,۸۰۳	۲,۱۷۸,۷۲۷,۴۴۰	۱,۶۷۹,۱۷۴,۱۱۱	۱۱,۵۲۵,۴۷۰	۱۰,۸۹۳,۳۸۸	۴۷۷,۱۳۴,۳۲۱	.	
۳۰	سیمان فارس و خوزستان	۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۷,۳۴۰,۲۰۴	۱,۳۱۶,۱۹۰,۲۵۵	۳,۴۴۰,۱۳۳	۳,۴۴۰,۵۷۰	۱۷۴,۰۶۹,۲۴۶	(۳۳۹,۷۰۱,۲۵۲)	
۳۱	سیمان کرمان	۴۵,۰۰۰	۳۳۲,۴۹۵,۰۰۰	۲۲۲,۲۶۹,۴۵۹	۱,۱۶۴,۱۸۹	۱,۶۶۷,۴۷۵	۷,۷۹۳,۸۷۷	.	
۳۲	سیمان هرمزگان	۵۹,۸۹۸	۵۹۲,۷۵۰,۶۰۸	۵۶۳,۰۶۹,۰۷۱	۳,۱۳۵,۶۵۰	۲,۹۶۳,۷۵۳	۲۳,۵۸۲,۱۳۴	.	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سال مالی منتهی به
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۲/۰۷/۳۰
۳۳	سیمان هگمتان	۳۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۵,۸۵۰,۰۰۰	۱,۱۳۱,۱۲۲,۰۰۹	۸,۹۷۱,۰۴۷	۸,۴۷۹,۲۵۱	۵۴۷,۲۷۷,۶۹۳	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰
۳۴	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱,۳۱۳,۳۴۵	۱۳,۹۶۳,۳۱۷,۵۳۱	۱۴,۴۱۸,۴۳۵,۴۴۹	۲۷,۶۸۶,۲۱۱	۲۶,۱۶۸,۴۵۵	(۵۰۸,۹۷۲,۵۸۴)	(۱۰۹,۵۸۳,۵۹۱)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۳۵	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۶,۳۴۸,۴۵۲	۱,۶۹۳,۷۲۵,۹۳۲	۴,۷۲۵,۴۵۲	۴,۴۶۶,۴۰۰	(۲۶,۵۶۹,۳۳۲)	۸,۴۰۶,۸۶۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۳۶	صنایع شیمیایی خلیج فارس	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۸۸,۹۰۹,۹۴۸	۱۰,۸۹۶,۴۷۷,۱۲۰	۵۷,۳۳۳,۳۵۰	۵۴,۱۸۰,۸۶۶	۱,۶۸۰,۹۲۸,۶۱۲	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۳۷	فولاد خوزستان	۱۰۹,۵۰۲	۳۰,۸۴۶,۳۶۸,۸۵۹	۲۸,۶۳۶,۵۹۷,۵۵۵	۲۵,۹۹۴,۵۳۴	۲۴,۵۶۹,۵۰۳	۲,۱۵۹,۲۲۵,۲۶۷	۲,۱۱۲,۴۹۸,۷۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۳۸	فولاد مبارکه اصفهان	۷۰۰,۰۰۰	۴۲,۷۷۹,۷۰۶,۱۱۲	۴۲,۶۷۲,۸۶۷,۵۵۱	۱۳,۶۴۲,۰۱۷	۱۲,۸۹۴,۱۶۵	۸۰,۳۰۲,۳۷۹	(۸۳۵,۲۷۴,۹۷۶)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۳۹	کارت اعتباری ایران کیش	۲۰,۰۰۰	۱,۸۴۳,۳۳۱,۳۳۱	۱,۷۹۴,۹۰۷,۵۰۶	۱,۱۸۱,۱۴۸	۱,۱۱۶,۴۰۰	۴۶,۰۲۶,۲۷۷	(۷۳,۵۱۰,۹۲۱)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۰	کاشی و سرامیک سینا	۱۱,۰۰۰	۹۲,۳۳۴,۰۰۰	۶۳,۰۰۴,۷۲۲	۴۸۸,۴۴۶	۴۶۱,۶۷۰	۲۸,۳۷۹,۱۶۲	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۱	گسترش نفت و گاز پارسیان	۱۵۰,۰۰۰	۱۷,۸۶۴,۷۱۱,۰۶۵	۱۷,۰۱۲,۰۴۷,۸۴۲	۸,۰۴۰,۹۰۸	۷,۶۰۰,۱۰۴	۸۳۷,۰۲۲,۲۱۱	۱,۰۷۰,۰۲۰,۵۴۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۲	مجتمع پتروشیمی شیراز	۱۷۶,۱۸۳	۲,۰۰۷,۶۵۶,۳۳۳	۱,۹۴۵,۵۷۱,۸۲۹	۸,۲۲۹,۹۴۱	۷,۷۷۸,۷۷۴	۴۶,۰۷۵,۷۷۹	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۳	مخابرات ایران	۱۰,۰۴۶,۷۶۷	۴۱,۰۴۸,۸۶۴,۴۳۲	۴۲,۴۴۶,۸۴۹,۶۶۱	۱۲,۸۳۵,۳۲۷	۱۲,۱۳۱,۶۸۳	(۱,۲۳۲,۹۵۲,۳۳۹)	(۱,۶۷۶,۹۰۹,۱۰۷)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۴	معدنی و صنعتی چادر ملو	۶۹۰,۰۰۰	۱۰,۸۷۶,۷۴۹,۶۵۹	۷,۵۳۶,۱۴۳,۶۱۸	۳۲,۵۶۷,۰۰۶	۳۰,۷۸۲,۲۳۸	۳,۲۷۷,۲۵۶,۱۹۷	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۵	بانک تجارت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۶	بانک کارآفرین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۷	بیمه ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۸	بین المللی توسعه ساختمان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۴۹	پتروشیمی اراک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۰	پست بانک ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۱	تامین مواد اولیه فولاد صبا نور	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۲	تولید مواد اولیه داروپخش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۳	سرمایه گذاری امید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۴	سرمایه توسعه صنعتی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۵	سرمایه گذاری غدیر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۶	سرمایه گذاری ملی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۷	لابراتوارهای رازک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۸	مادر تخصصی توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۵۹	مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۶۰		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۶۱		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۶۲		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
۶۳		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰
	جمع		۵۲۶,۲۵۷,۴۲۴,۷۶۲	۴۹۷,۸۵۵,۷۷۹,۷۸۵	۶۳۷,۶۴۰,۹۵۰	۶۰۳,۴۶۸,۴۷۵	۲۷,۱۶۰,۵۳۵,۵۵۲	(۱,۵۸۱,۹۸۳,۳۳۲)	۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

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

ردیف	حق تقدم	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
	تقدم سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	۶۲,۸۱۷	۳۶,۰۳۲,۴۹۹	۳۳,۴۵۹,۳۴۹	(۱۸۴,۱۲۰)	(۱۸۰,۱۶۳)	۲,۲۰۸,۸۶۷	ریال	ریال
	تقدم گسترش نفت و گاز پارسین	۴۳۰,۰۰۰	۳,۸۴۱,۴۴۵,۲۲۲	۲,۲۲۰,۷۸۳,۲۷۸	(۱۶,۹۷۱,۰۱۴)	(۱۶,۰۴۰,۶۵۶)	۱,۵۸۷,۶۵۰,۲۷۴	ریال	ریال
	تقدم سنگ آهن گل گهر	۱۵۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	۵۷۱,۹۵۶,۷۹۱
	تقدم صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۹۳,۶۷۰	.	.	.	.	.	.	(۹۱,۸۹۳,۵۵۸)
	تقدم رایان سایپا	۱۷۵,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	(۱۵۵,۱۷۶,۴۲۶)
									.
									.
	جمع		۳,۸۷۷,۴۷۷,۷۲۱	۲,۲۵۴,۲۴۲,۶۲۷	(۱۷,۱۵۵,۱۳۴)	(۱۶,۲۲۰,۸۱۹)	۱,۵۸۹,۸۵۹,۱۴۱	(۱۵۵,۱۷۶,۴۲۶)	۳۲۴,۸۸۶,۸۰۷

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) حاصل از فروش	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
	شرکت واسط مالی اسفند	۳,۸۰۰	۳,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۸۰۲,۷۵۸,۸۰۰)	(۲,۹۴۱,۲۰۰)	.	(۵,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۲,۳۴۰)	(۱۲,۰۰۲,۳۴۰)
	شرکت واسط مالی فروردین (دسامید)	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۹۴,۰۰۰	(۱۳,۰۰۹,۴۳۸,۰۰۰)	(۱۰,۰۶۲,۰۷۳)	.	(۱۹,۴۰۶,۰۷۳)	(۲۰,۳۶۹,۸۱۰)	(۲۰,۳۶۹,۸۱۰)
	شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	۱۵,۹۳۰	۱۵,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۹۴۱,۵۷۴,۸۷۳)	(۱۲,۳۲۹,۸۲۰)	.	(۲۳,۲۹۰,۴۶۹۳)	(۷,۱۱۲,۰۱۰)	(۲۲,۰۶۸,۵۲۳)
	شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (ذاتصا)	۲۱,۵۹۵	۲۱,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۱,۶۱۰,۶۷۷,۹۷۰)	(۱۶,۷۱۴,۵۳۰)	.	(۳۲,۳۹۲,۵۰۰)	.	(۱۴,۲۹۲,۵۵۴)
	شرکت بانک مسکن	.	.	.	.	.	.	(۴,۰۰۰,۷۲۶)	(۴,۰۰۰,۷۲۶)
	شرکت واسط مالی تیر (ذصکن)	.	.	.	.	.	.	(۳,۱۶۵,۰۰۰)	(۷,۸۹۰,۰۰۰)
	جمع		۵۴,۳۲۵,۰۹۴,۰۰۰	(۵۴,۳۶۴,۴۴۹,۶۴۳)	(۴۲,۰۴۷,۶۲۳)	*	(۸۱,۴۰۳,۲۶۶)	(۴۶,۶۵۱,۵۲۳)	(۸۰,۶۲۴,۹۵۴)

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۷,۸۸۲,۳۰۵,۵۰۵	(۳,۷۶۸,۳۷۱,۰۱۲)	۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴
۳,۵۵۶,۶۹۵,۳۶۶	.	.
(۱۲,۹۳۰,۰۰۰)	.	.
۲۱,۴۲۶,۰۷۰,۸۷۱	(۳,۷۶۸,۳۷۱,۰۱۲)	۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشپرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۱۷- سود سهام

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم-ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰		جمع درآمد سود سهام-ریال
						دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰	
۱	شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۱۳۹۲/۰۲/۳۱	۱۳۹۲/۰۶/۲۴	۷۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۲	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۲/۱۵	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۵	۱,۰۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰	
۳	شرکت بانک سینا	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۴۳۰,۰۰۰	۲۷۵	۱۱۸,۲۵۰,۰۰۰	۳۴۳,۹۸۳,۶۳۰	
۴	شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۳/۱۸	۹۱۳,۳۳۵	۱,۰۲۰	۹۳۱,۶۱۱,۹۰۰	۹۶۲,۴۹۹,۳۰۰	
۵	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۰	۲۶۸۳,۵۳۰	۱,۰۰۰	۲,۶۸۳,۵۳۰,۰۰۰	۱۸۷,۵۰۲,۴۴۸	
۶	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۳/۲۲	۱۵۰,۰۰۰	۱,۵۲۰	۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۷	شرکت پارس دارو	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۶	۱۱۵,۰۰۰	۲,۸۵۰	۳۲۷,۷۵۰,۰۰۰	۰	
۸	شرکت پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۴۶۵,۰۰۰	۲,۰۰۰	۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۹	شرکت معدنی و صنعتی چادر ملو	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۲/۲۱	۶۹۰,۰۰۰	۱,۸۷۰	۱,۲۹۰,۳۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۰	شرکت سنگ آهن گل گهر	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۳۶۲,۹۹۹	۱,۹۰۰	۶۸۹,۶۹۸,۱۰۰	۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰	
۱۱	شرکت سیمان دورود	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۲/۱۷	۱۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	
۱۲	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	۲,۳۰۷,۷۹۴	۶۵۰	۱,۵۰۰,۰۶۶,۱۰۰	۰	
۱۳	شرکت فولاد خوزستان	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۱۰	۲۰۹,۵۰۲	۵۰۰	۱,۰۴۷,۵۱۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۴	شرکت کاشی و سرامیک سینا	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۱۵	۱۱۰,۰۰۰	۱,۳۰۰	۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۹,۰۶۲,۴۰۰	
۱۵	شرکت پتروشیمی خارک	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۳/۱۳	۶۵۰,۰۰۰	۷,۵۰۰	۴,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	
۱۶	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۲/۰۳/۳۱	۱۳۹۲/۰۷/۲۳	۱۵۰,۰۰۰	۲۵۰	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	
۱۷	شرکت بانک ملت	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۳۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۶۰	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۷۶,۸۸۹,۱۹۳	
۱۸	شرکت بانک صادرات ایران	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۲۹	۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۸۲,۷۵۰	
۱۹	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۰۸	۱,۸۰۴,۸۸۹	۵۰۰	۹۰۲,۴۴۴,۵۰۰	۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰	
۲۰	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۲/۰۱	۲۰۵,۴۷۷	۹,۰۲۰	۱,۸۵۳,۴۰۲,۵۴۰	۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰	
۲۱	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۴/۱۷	۲,۸۰۶,۴۳۱	۲۵۰	۷۰۱,۶۰۷,۷۵۰	۰	
۲۲	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۰۲/۰۶	۴۴۶,۵۱۷	۱,۸۰۰	۸۰۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۳	شرکت خدماتی دریایی تایداوتر خاورمیانه	.	.	.	.	.	۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰
۲۴	شرکت سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	.	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	.	.	.	.	.	۶۸۹,۶۷۹,۶۰۰
۲۶	شرکت رایان سایپا	.	.	.	.	.	۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰
۲۷	شرکت سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۸	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	.	.	.	.	.	۳۷,۵۰۰,۰۰۰
۲۹	شرکت لایبراتورهای رازک	.	.	.	.	.	۲۲,۱۰۰,۰۰۰
۳۰	شرکت سیمان هگمتان	.	.	.	.	.	۴۲,۰۰۰,۰۰۰
۳۱	شرکت سیمان فارس و خوزستان	.	.	.	.	.	۴۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۲	شرکت پتروشیمی فن آوران	.	.	.	.	.	۹۵,۳۰۰,۰۰۰
۳۳	شرکت بانک انصار	.	.	.	.	.	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۳۴	شرکت سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	.	۷۲,۰۰۰,۰۰۰
۳۵	شرکت پتروشیمی پردیس - بوری	.	.	.	.	.	۳,۶۸۵,۰۴۰,۰۰۰
۳۶	شرکت کارت اعتباری ایران کیش	.	.	.	.	.	۲۲,۶۶۲,۱۲۰
۳۷	شرکت گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	.	۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۸	شرکت تامین مواد اولیه فولاد صبا نور	.	.	.	.	.	۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰
جمع								
		۲۰,۶۴۰,۷۰۱,۴۹۰	۱۱,۶۱۴,۶۷۶,۷۳۰	۱۷,۸۱۶,۴۰۳,۱۸۲				
		(۱,۳۶۸,۶۸۹,۶۹۳)	(۴۲۸,۷۱۴,۳۲۰)	(۵۵۸,۰۲۸,۷۱۵)				
		۱۹,۲۷۲,۰۱۱,۷۹۷	۱۱,۱۸۵,۹۶۲,۴۱۰	۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷				
خالص درآمد سهام								

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۱۷- سوداوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	دوره مالی شش ماه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰		دوره مالی شش ماه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	
	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۸-۱	۵۹۹,۲۴۴,۳۶۸	۱,۴۲۸,۲۱۲,۸۲۰	۲,۴۶۴,۱۳۵,۴۸۹	
۱۸-۲	۱۳۶,۹۸۴,۸۸۴	۱۳۶,۸۷۰,۰۶۳	۲۱۳,۱۰۳,۳۵۶	
	-	(۱۰,۳۹۱,۲۰۶)	(۱۹,۹۴۳,۸۶۹)	
جمع	۷۳۶,۲۲۹,۲۵۲	۱,۵۵۴,۶۹۱,۶۷۷	۲,۶۵۷,۲۹۵,۹۷۶	

۱۸- سود اوراق مشارکت به شرح ذیل می باشد:

تاریخ سرمایه گذاری	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰		دوره مالی شش ماه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	
	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود خالص
۱۸-۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۱۶,۱۸۲,۷۹۳
۱۸-۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۳۹۵,۰۰۰,۱۰۶
۱۸-۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۲۸,۷۳۸,۶۵۷	۵۲۹,۵۹۹,۷۳۵
۱۸-۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۱۴۳,۱۴۵,۹۲۱
۱۸-۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۶۲,۷۶۱,۳۷۲	۶۹۴,۵۷۰,۲۳۴
۱۸-۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۶۷,۷۳۴,۶۶۲	۴۱۶,۴۵۹,۴۳۰
۱۸-۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۷,۲۳۷,۱۴۷	۲۶۹,۷۴۴,۳۴۹
جمع	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲,۷۸۲,۵۳۰	۲,۴۶۴,۷۰۲,۵۶۸
زینت تنزیل				(۵۶۷,۰۷۹)
سود خالص				۲,۴۶۴,۱۳۵,۴۸۹

۱۸- سود سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

تاریخ سرمایه گذاری	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	
	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	سود
۱۸-۱	کوتاه مدت	۷	۴۰,۵۳,۱۱۸	۲,۸۸۷,۲۸۷
۱۸-۲	کوتاه مدت	۷	۱۳۲,۹۲۷,۵۶۵	۲۱۰,۳۳۹,۷۳۷
۱۸-۳	کوتاه مدت	۷	۴,۲۰۱	۱۷,۲۳۳
جمع			۱۳۶,۹۸۴,۸۸۴	۲۱۳,۱۴۴,۲۳۷
زینت تنزیل			-	(۴۰,۸۱۱)
سود خالص			۱۳۶,۹۸۴,۸۸۴	۲۱۳,۱۰۳,۳۵۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشیرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۱۹- سایر درآمدها

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

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	سال مالی منتهی به
منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۰	۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵	۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵
درآمد سود سهام	۱۲۲,۸۳۴	۱۲۲,۸۳۴
درآمد سود اوراق مشارکت	۸۲,۰۴۷	۸۲,۰۴۷
درآمد سود سپرده بانکی	۰	۰
جمع	۴۳۳,۶۱۸,۶۲۶	۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	سال مالی منتهی به
منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۱
ریال	ریال	ریال
۱,۷۵۶,۶۷۷,۶۷۰	۱,۰۸۰,۰۱۲,۹۴۹	۲,۳۶۵,۲۷۷,۴۴۷
مدیر صندوق	۷۲,۷۴۲,۲۹۸	۱۰۰,۵۱۴,۳۴۱
متولی	۱,۳۱۲,۴۸۴,۳۳۸	۱,۷۳۳,۸۴۹,۵۱۴
ضامن	۴۳,۳۳۱,۶۷۶	۸۴,۱۷۵,۱۰۵
حسابرس	۳,۱۸۵,۲۰۵,۹۸۲	۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷
جمع	۳,۱۸۵,۲۰۵,۹۸۲	۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	سال مالی منتهی به
منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۱
ریال	ریال	ریال
۰	۱,۸۶۷,۵۱۶	۱,۸۶۷,۵۱۶
هزینه نگهداری اوراق بهادار	۹۹,۹۱۴,۴۵۱	۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰
هزینه آبونمان	۰	۴۱,۶۶۶,۶۲۵
هزینه برگشت سود اوراق مشارکت	۵۲,۲۵۰	۱۲۴,۲۵۰
سایر هزینه ها	۴۴,۸۳۴,۷۳۰	۲۲,۴۵۲,۳۱۸
هزینه تصفیه	۰	۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵
هزینه تاسیس	۱۴۴,۸۰۱,۴۳۱	۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴
جمع	۲۱۴,۸۹۷,۸۰۷	۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴

۲۲- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	سال مالی منتهی به
منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰	منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰	۱۳۹۲/۰۱/۳۰
ریال	ریال	ریال
۳۷,۱۶۴,۴۹۸,۲۵۳	۵,۱۱۵,۴۰۰,۷۷۳	۲۳,۳۴۲,۶۳۴,۸۶۴
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	(۸,۱۷۷,۵۲۴,۷۰۰)	(۱۹,۴۷۵,۹۸۷,۳۱۱)
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۳,۰۶۲,۱۲۳,۹۲۷)	۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳
جمع	(۹,۹۰۵,۱۶۳,۳۷۴)	(۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشیرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

در تاریخ ترازنامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۰۰۰	۸۸.۷٪
شرکت سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام)	موسس	سهام ممتاز	۱,۰۰۰	۹.۹٪
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۵٪
مرتضی استهری	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۵٪
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۵٪
جمع			۱۰,۱۵۰	۱۰۰٪

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

طرف معامله	نوع وابستگی	موضوع معامله	ارزش معامله-ریال	مانده طلب (بدهی) -ریال
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	خرید و فروش سهام	۶۱۴,۶۲۵,۹۶۶,۰۶۰	۱,۸۱۱,۹۲۴,۴۲۹

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.