

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش حسابرس مستقل

به همراه

صورتهای مالی دوره مالی منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۹/۱۳

شماره: ۱۴۸

## گزارش حسابرس مستقل

به مدیریت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

### مقدمه

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو ("صندوق") در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

## مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده بر مبنای استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

## مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

## گزارش حسابرسی مستقل - ادامه

### صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

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

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

### اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- سایر حسابهای پرداختنی شامل مبلغ ۳۳۰ میلیون ریال واریزی نامشخص سنواتی می باشد که مربوط به وجوه واریزی توسط سرمایه گذارانی است که مدارک مربوطه را جهت صدور واحد سرمایه گذاری تا پایان دوره مالی مورد گزارش به صندوق ارائه ننموده اند. تعیین تکلیف واریزی های نامشخص مزبور توسط مدیر صندوق ضروری می باشد.

۶- مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق در خصوص موارد زیر در دوره مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است:

الف- مفاد بند های ۳، ۵، و ۱۰ بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۴ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص تحریر دفاتر قانونی، ارائه اظهارنامه مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده.

ب- مفاد ماده ۲۵ اساسنامه در خصوص تأیید پرداختهای صندوق توسط متولی به دلیل عدم تهیه مستندات کافی .

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

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت و مشاهده گردید که تنزیل سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر بدون توجه به اطلاعات زمانبندی پرداخت سود ارائه شده توسط شرکتهای سرمایه پذیر و بر مبنای پیش فرض ۸ ماهه محاسبه شده است.

۹- نتیجه بررسی سیستم مکانیزه صندوق حاکی از آن است مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، در طراحی نرم افزار حسابداری و تهیه صورتهای مالی صندوق بطور کامل مد نظر قرار نگرفته است.



**گزارش حسابرس مستقل - ادامه**  
**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو**

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امیدنامه صندوق های سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق های سرمایه گذاری، اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پولشویی، برگزاری برنامه های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق امکان پذیر نبوده است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام می شود.

مؤسسه بیات رایان  
حسابداران رسمی

امیر حسین ظهیری  
رئیس هیات مدیره

کد عضویت ۸۳۱۲۸۵

بیت رایان

حسابداران رسمی

OFFICIAL ACCOUNTANTS

BAYAT RAYAN

القاسم مرآتی  
کد عضویت ۸۰۰۷۱۸

تهران: به تاریخ ۱۳ آذر ماه ۱۳۹۲



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

بورس اوراق بهادار تهران  
شرکت کارگزاری مفید  
(سهامی خاص)

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد:

#### شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۶-۹

۱۰-۲۱

• صورت خالص دارایی‌ها

• صورت سود و زیان

• صورت گردش خالص دارایی‌ها

• یادداشت‌های توضیحی:

الف. اطلاعات کلی صندوق

ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی

پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

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 سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری 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 می‌توان پیش بینی نمود می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند. صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء

نماینده

محمد محمدزاده

شخص حقوقی

شرکت کارگزاری مفید مؤسسه حسابرسی

مؤسسه حسابرسی متین خورشید

بانک کشاورزی

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

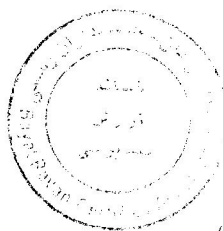
ضامن صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت خالص دارائیه

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

| دارایی ها                                                     | یادداشت | ۱۳۹۲/۰۷/۳۰      | ۱۳۹۲/۰۱/۳۰      |
|---------------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
|                                                               |         | ریال            | ریال            |
| سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم                                | ۵       | ۱۷۵,۲۲۵,۸۲۱,۲۶۸ | ۱۳۸,۳۰۵,۹۸۰,۱۵۵ |
| سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۶       | ۸,۷۴۴,۷۹۱,۱۹۲   | ۱۳,۸۸۹,۳۲۸,۶۶۶  |
| حسابهای دریافتنی                                              | ۷       | ۱۵,۵۷۹,۹۵۱,۸۱۷  | ۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲   |
| سایر داراییها                                                 | ۸       | ۱۱۴,۴۶۶,۹۱۹     | .               |
| موجودی نقد                                                    | ۹       | ۱,۵۰۲,۹۳۹,۰۹۷   | ۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵   |
| جاری کارگزاران                                                | ۱۰      | ۱,۸۱۱,۹۲۴,۴۲۹   | .               |
| جمع دارایی ها                                                 |         | ۲۰۲,۹۷۹,۸۹۴,۷۲۲ | ۱۵۸,۳۲۸,۰۶۸,۰۸۸ |
| بدهی ها                                                       |         |                 |                 |
| جاری کارگزاران                                                | ۱۰      | .               | ۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳   |
| بدهی به ارکان صندوق                                           | ۱۱      | ۳,۱۴۴,۰۷۵,۷۶۹   | ۲,۵۰۱,۵۴۴,۲۰۳   |
| بدهی به سرمایه گذاران                                         | ۱۲      | ۸۴۵,۸۰۰,۰۰۰     | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰      |
| سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر                                 | ۱۳      | ۸۴۷,۱۱۱,۷۷۳     | ۷۸۱,۷۷۶,۹۹۳     |
| جمع بدهی ها                                                   |         | ۴,۸۳۶,۹۸۷,۵۴۲   | ۵,۴۶۵,۲۹۳,۴۵۹   |
| خالص دارایی ها                                                | ۱۴      | ۱۹۸,۱۴۲,۹۰۷,۱۸۰ | ۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹ |
| تعداد واحدهای سرمایه گذاری                                    |         | ۷۶,۵۵۵          | ۸۸,۱۴۳          |
| خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری                          |         | ۲,۵۸۸,۲۴۳       | ۱,۷۳۴,۲۵۹       |



یادداشت های 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

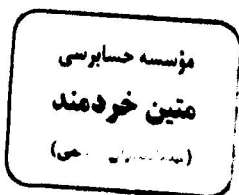
| یادداشت                                         | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰<br>ریال | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰<br>ریال | سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۰۱/۳۰<br>ریال |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>درآمدها:</b>                                 |                                                  |                                                  |                                         |
| ۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار                 | ۲۸,۶۶۸,۹۹۱,۴۲۷                                   | (۱,۷۸۳,۸۱۱,۲۸۱)                                  | ۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹                          |
| ۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار  | ۲۱,۴۲۶,۰۷۰,۸۷۱                                   | (۳,۷۶۸,۳۷۱,۰۱۲)                                  | ۶,۲۵۴,۸۱۵,۳۳۴                           |
| ۱۷ سود سهام                                     | ۱۹,۲۷۲,۰۱۱,۷۹۷                                   | ۱۱,۱۸۵,۹۶۲,۴۱۰                                   | ۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷                          |
| ۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب | ۷۳۶,۲۲۹,۲۵۲                                      | ۱,۵۵۴,۶۹۱,۶۷۷                                    | ۲,۶۵۷,۲۹۵,۹۷۶                           |
| ۱۹ سایر درآمدها                                 | .                                                | ۴۳۳,۶۱۸,۶۲۶                                      | ۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶                             |
| <b>جمع درآمدها</b>                              | <b>۷۰,۱۰۳,۳۰۳,۳۴۷</b>                            | <b>۷,۶۲۲,۰۹۰,۴۲۰</b>                             | <b>۴۱,۱۵۳,۷۷۹,۹۳۲</b>                   |
| <b>هزینه‌ها:</b>                                |                                                  |                                                  |                                         |
| ۲۰ هزینه کارمزد ارکان                           | ۳,۱۸۵,۲۰۵,۹۸۲                                    | ۱,۹۵۰,۲۲۵,۴۵۶                                    | ۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷                           |
| ۲۱ سایر هزینه‌ها                                | ۱۴۴,۸۰۱,۴۳۱                                      | ۲۱۴,۸۹۷,۸۰۷                                      | ۳۶۴,۴۴۹,۸۱۴                             |
| <b>جمع هزینه‌ها</b>                             | <b>۳,۳۳۰,۰۰۷,۴۱۳</b>                             | <b>۲,۱۶۵,۱۲۳,۲۶۳</b>                             | <b>۴,۶۴۸,۲۶۶,۲۹۱</b>                    |
| <b>سود (زیان) خالص</b>                          | <b>۶۶,۷۷۳,۲۹۵,۹۳۴</b>                            | <b>۵,۴۵۶,۹۶۷,۱۵۷</b>                             | <b>۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱</b>                   |

۲۱.۳۵

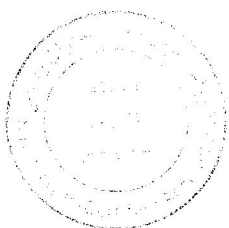
۲.۲۵

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**

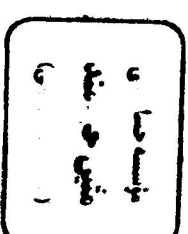
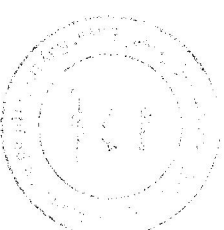
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۲

| صورت گردش خالص دارائیهها        |                                          |                                          |                                          |                                          |         |
|---------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------|
| سال مالی منتهی به<br>۱۳۹۲/۰۱/۳۰ | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰ | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ | یادداشت |
| ریال                            | ریال                                     | ریال                                     | ریال                                     | ریال                                     |         |
| تعداد واحدهای<br>سرمایه گذاری   | تعداد واحدهای<br>سرمایه گذاری            | تعداد واحدهای<br>سرمایه گذاری            | تعداد واحدهای<br>سرمایه گذاری            | تعداد واحدهای<br>سرمایه گذاری            |         |
| ۱۵۱,۱۰۲,۶۳۵                     | ۱۵۱,۱۰۲,۶۱۳,۴۳۳                          | ۱۲۶,۷۵۵                                  | ۱۵۲,۸۶۲,۷۳۴,۶۲۹                          | ۸۸,۱۴۳                                   |         |
| ۵۵,۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰                  | ۲۷,۹۱۳,۰۰۰,۰۰۰                           | ۲۷,۹۱۳                                   | ۳۴,۴۷۱,۰۰۰,۰۰۰                           | ۳۴,۴۷۱                                   |         |
| (۹۳,۹۰۷,۰۰۰,۰۰۰)                | (۷۵,۰۳۷,۰۰۰,۰۰۰)                         | (۷۵,۰۳۷)                                 | (۴۶,۰۵۹,۰۰۰,۰۰۰)                         | (۴۶,۰۵۹)                                 |         |
| ۳۶,۵۰۵,۵۱۳,۶۴۱                  | ۵,۴۵۵,۹۶۷,۱۵۷                            | .                                        | ۶۶,۷۷۳,۳۹۵,۹۳۴                           |                                          |         |
| ۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳                   | (۳,۰۶۲,۱۲۳,۹۳۷)                          | .                                        | (۹,۹۰۵,۱۶۳,۳۸۳)                          |                                          |         |
| ۱۵۲,۸۶۲,۷۷۴,۶۲۹                 | ۱۰۶,۴۳۳,۴۵۶,۶۶۳                          | ۷۹,۶۹۱                                   | ۱۹۸,۱۴۲,۹۰۷,۱۸۰                          | ۷۶,۵۵۵                                   |         |
| ۸۸,۱۴۳                          |                                          |                                          |                                          |                                          |         |

۲۲

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 دوره  
تعدیلات  
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره

یادداشت های 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](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 | تعداد واحدهای ممتاز تحت | درصد واحدهای تحت |
|------|----------------------|-------------------------|------------------|
|      | ممتاز                | تملك                    | تملك             |
| ۱    | شرکت کارگزاری مفید   | ۹۰۰۰                    | ۹۰               |
| ۲    | سرمایه‌گذاری سایپا   | ۱۰۰۰                    | ۱۰               |
| جمع  |                      | ۱۰۰۰۰                   | ۱۰۰              |

مؤسسه حسابرسی  
متین خردمند  
(مسئولان رسمی)

## صندوق سرمایه گذاری 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 شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فیضی - 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 ۸۰۰.

ضامن صندوق، بانک کشاورزی است که به موجب مصوبه مورخ ۱۳۵۸/۰۹/۲۹ مجمع عمومی بانکها از ادغام بانکهای تهران کشاورزی ایران و توسعه کشاورزی ایران تشکیل و به ثبت رسیده. نشانی ضامن عبارتست از تهران، پسر گراه 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 شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، بعد از قائم مقام فراهانی، پلاک ۲۳۱، طبقه سوم.

#### ۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

#### ۴- خلاصه هم رویه های حسابداری

##### ۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

##### ۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های

بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم. منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام

در جهت به بند ۲۰۱ دستورالعمل یاد شده مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و



## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

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

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

۴-۱-۲ سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت 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.

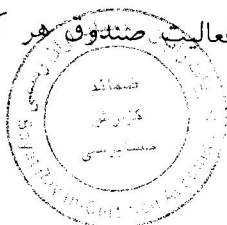
#### ۴-۲ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱ سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی حبان 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 علی الحساب سالانه بین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل و ارزش واقعی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به نرخ سود اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به آخرین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، 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 می‌شود و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

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

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. بر اساس ماده ۱۵ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به نسبت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل سودهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام





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

#### ۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد دارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حسابها ثبت می شود:

| 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 | هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۲۲۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق****                                                                                                                                               |

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو**

**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**

**برای دوره 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. 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.

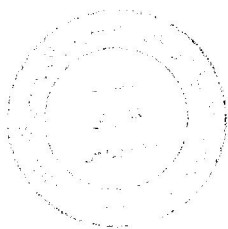
**۴-۷- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال**

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.

**مؤسسه حسابرسی**

**متین خردمند**

( )





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

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           | ریال        | ریال          |         |                                      |
| ۲.۱۲٪               | ۳,۳۶۲,۰۷۶,۷۲۱  | ۲.۳۲٪               | ۴,۷۰۶,۵۹۸,۰۱۱  | ۸۲,۳۴۳,۸۹۱  | ۴,۶۲۳,۳۵۴,۱۲۰ | ۲.۰٪    | ۱۳۹۵/۰۲/۲۸                           |
| ۵.۵۶٪               | ۱۰,۵۳۸,۳۹۳,۷۱۷ | ۲.۰۰٪               | ۴,۰۵۱,۱۲۳,۱۸۱  | ۴۸,۳۱۹,۱۸۱  | ۴۰۰,۲۹۰,۴۰۰۰۰ | ۲.۰٪    | شرکت واسطه مالی مهر (صمیم)           |
| ۸.۷۹٪               | ۱۳,۹۱۰,۴۷۰,۴۳۸ | ۴.۳٪                | ۸,۷۵۷,۷۲۱,۱۹۳  | ۱۳۱,۴۶۳,۰۷۳ | ۸,۶۲۶,۲۵۸,۱۲۰ |         | شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (انصار) |
|                     | (۲۰,۵۷۴,۶۹۳)   |                     | (۱۲,۹۲۰,۰۰۰)   |             |               |         | ۱۳۹۲/۰۲/۰۹                           |
|                     | ۱۳,۸۸۹,۳۳۸,۶۶۶ |                     | ۸,۷۴۴,۷۹۱,۱۹۳  | ۱۳۱,۴۶۳,۰۷۳ | ۸,۶۲۶,۲۵۸,۱۲۰ |         |                                      |

جمع

۷- حساب‌های دریافتی

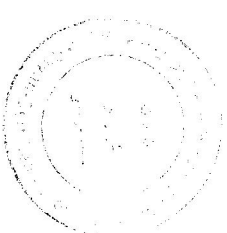
حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

| ۱۳۹۲/۰۱/۳۰    | ۱۳۹۲/۰۷/۳۰      |
|---------------|-----------------|
| توزیل شده     | توزیل شده       |
| ریال          | ریال            |
| ۵۰,۵۵۰,۱۱۲,۸۵ | ۱۵,۵۴۳,۳۸۸,۶۵۷  |
| ۶,۸۷۶,۶۶۷     | ۱۷,۵۲۳,۱۶۰      |
| ۵,۰۶۱,۸۸۷,۶۵۲ | ۱۵,۵۷۹,۹۵۱,۸۱۷  |
|               | (۱,۳۶۸,۶۸۹,۶۹۳) |
|               | ۱۶,۹۳۱,۰۶۸,۳۵۰  |
|               | ۱۷,۵۲۳,۱۶۰      |
|               | ۱۶,۹۴۸,۶۴۱,۵۱۰  |

جمع

سود سهام دریافتی  
 سود دریافتی سبدهای بانکی

مؤسسه حسابرسی  
 متین خروفه‌مند  
 (شماره ثبت ۰۰۰۰۰۰۰۰)



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

۸- سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آیین‌نامه نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آیین‌نامه نرم افزار صندوق می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. بر اساس ماده ۲۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا طرف مدت 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 طرف مدت یک سال 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 |
| ریال                 | ریال                    | ریال              | ریال                     |
| ۰                    | ۲۱۴,۳۸۱,۳۷۰             | ۹۹,۹۱۴,۴۵۱        | ۱۱۴,۴۶۶,۹۱۹              |
| ۰                    | ۲۱۴,۳۸۱,۳۷۰             | ۹۹,۹۱۴,۴۵۱        | ۱۱۴,۴۶۶,۹۱۹              |
| جمع                  | ۰                       | ۰                 | ۰                        |

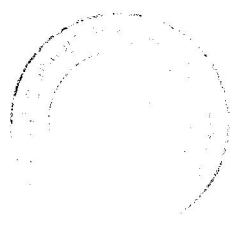
۹- موجودی نقد  
 موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

| ۱۳۹۲/۰۷/۳۰    | ۱۳۹۲/۰۱/۳۰    |
|---------------|---------------|
| ریال          | ریال          |
| ۸۳۶,۱۲۰       | ۹۰,۹۰۲,۵۳۷    |
| ۱۵۰۱,۹۸۲,۸۴۳  | ۹۷۹,۸۵۲,۱۴۸   |
| ۱۲۰,۱۳۴       | ۱۱۵,۹۴۰       |
| ۱,۵۰۲,۹۳۹,۰۹۷ | ۱,۰۷۰,۸۷۱,۶۱۵ |
| جمع           | جمع           |

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

| ۱۳۹۲/۰۷/۳۰     |                      | ۱۳۹۲/۰۱/۳۰     |               |
|----------------|----------------------|----------------|---------------|
| مانده بستاکگر  | گرفتن به‌کار طی دوره | گرفتن بستاکگر  | مانده بستاکگر |
| در ابتدای دوره | در پایان دوره        | در ابتدای دوره | در پایان دوره |
| ۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳  | ۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳        | ۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳  | ۲,۱۷۱,۹۷۲,۲۶۳ |
| ۰              | ۰                    | ۰              | ۰             |
| جمع            | جمع                  | جمع            | جمع           |

**مؤسسه حسابرسی**  
**مفید خرفیند**  
**(استعلامات س.ا.س.ا)**



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:

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

**۱۲- بدهی به سرمایه گذاران**

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

| ۱۳۹۲/۰۷/۳۰         | ۱۳۹۲/۰۱/۳۱        |                                |
|--------------------|-------------------|--------------------------------|
| ریال               | ریال              |                                |
| ۸۴۵,۸۰۰,۰۰۰        | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰        | بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری |
| <b>۸۴۵,۸۰۰,۰۰۰</b> | <b>۱۰,۰۰۰,۰۰۰</b> | <b>جمع</b>                     |

**۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر**

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

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

**۱۴- خالص داراییها**

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

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

واحدهای سرمایه گذاری عادی

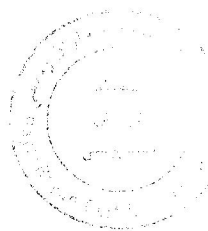
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

جمع

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

جمع



مؤسسه حسابرسی  
**متین خودموند**  
 (مستأجران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو  
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<br>۱۳۹۲/۰۱/۳۰ | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰ | دوره مالی شش ماهه<br>منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ | یادداشت                                                                  |
|---------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ریال                            | ریال                                     | ریال                                     |                                                                          |
| ۱۴,۲۹۵,۴۱۲,۶۷۶                  | (۱,۵۸۱,۹۸۳,۳۳۲)                          | ۲۷,۱۶۰,۵۳۵,۵۵۲                           | 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                                |
| <u>۱۴,۵۳۹,۶۷۴,۵۲۹</u>           | <u>(۱,۷۸۳,۸۱۱,۲۸۱)</u>                   | <u>۲۸,۶۶۸,۹۹۱,۴۲۷</u>                    | جمع                                                                      |

مؤسسه حسابرسي

متین خردمند

(همایند اران رسمی)



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

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

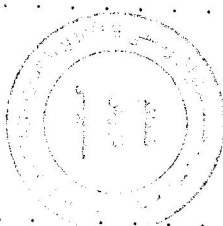
| ردیف | سهام                                  | تعداد     | دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ |                |               |               | دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰ |                 |                                       |                              |
|------|---------------------------------------|-----------|---------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------------------------|
|      |                                       |           | بهای فروش                             | ارزش فیزی      | کاربرد        | حالیات        | سود (زبان) فروش                       | سود (زبان) فروش | دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۱/۳۰ |
|      |                                       |           | ریال                                  | ریال           | ریال          | ریال          | ریال                                  | ریال            | ریال                                  | ریال                         |
| ۱    | ارتباطات سیار ایران                   | ۷۲,۰۰۰    | ۴۹,۰۱۳,۸۰۳                            | ۴۹,۸۷۶,۳۳۷     | ۱۳,۹۵۴,۳۹۹    | ۱۳,۵۶۲,۰۱۹    | ۲۳,۴۶,۰۳۹                             | (۸۸۴,۳۳۳,۳۹۳)   | (۱۹۹,۳۷۹,۳۵۲)                         | (۱۹۹,۳۷۹,۳۵۲)                |
| ۲    | ایران خودرو                           | ۲۵۰,۰۰۰   | ۵,۸۱۱,۶۹۰,۸۰۰                         | ۵,۸۵۰,۳۳۹,۴۵۵  | ۴,۳۳۱,۱۳۵     | ۴,۰۸۴,۲۵۰     | ۲۳,۴۶,۰۳۹                             | ۲۳,۴۶,۰۳۹       | ۲۳,۴۶,۰۳۹                             | ۲۳,۴۶,۰۳۹                    |
| ۳    | بانک اقتصاد                           | ۵۰۰,۰۰۰   | ۱۵,۱۱۶,۴۵۵,۵۱۴                        | ۱۴,۹۱۷,۸۰۲,۹۷۷ | ۶,۰۱۵,۲۷۷     | ۵,۷۷۱,۰۰۸     | ۲۰,۱۷۵,۸۰۴                            | ۲۰,۱۷۵,۸۰۴      | ۲۰,۱۷۵,۸۰۴                            | ۲۰,۱۷۵,۸۰۴                   |
| ۴    | بانک پاسارگاد                         | ۳۰۰,۰۰۰   | ۸۵۰,۴۸۵,۶۲۱                           | ۸۱۸,۵۴۹,۸۲۹    | ۲,۵۰۱,۳۳۵     | ۲,۳۶۴,۲۰۰     | ۲۷,۰۷۰,۲۶۷                            | ۲۷,۰۷۰,۲۶۷      | ۲۷,۰۷۰,۲۶۷                            | ۲۷,۰۷۰,۲۶۷                   |
| ۵    | بانک سینا                             | ۱۰۰,۰۰۰   | ۲,۹۱۵,۷۵۵,۶۳۲                         | ۲,۹۱۵,۷۵۵,۶۳۲  | ۱,۰۵۳,۸۰۷     | ۹۵۶,۳۵        | ۸,۶۵۷,۲۵۵                             | ۸,۶۵۷,۲۵۵       | ۸,۶۵۷,۲۵۵                             | ۸,۶۵۷,۲۵۵                    |
| ۶    | بانک صادرات ایران                     | ۱۱,۰۰۰    | ۱۷,۲۰۳,۸۹,۴۷۳                         | ۱۶,۹۲۵,۶۹۷,۶۴۳ | ۱۱,۷۶۸,۶۶۲    | ۱۱,۱۳۳,۵۰۳    | ۲۳۳,۴۹۹,۶۶۴                           | ۲۳۳,۴۹۹,۶۶۴     | ۲۳۳,۴۹۹,۶۶۴                           | ۲۳۳,۴۹۹,۶۶۴                  |
| ۷    | بانک ملت                              | ۵۳۴,۷۹۹   | ۴۲,۹۰۵,۵۲۹,۸۰۲                        | ۴۲,۸۶۱,۰۵۶,۳۴۸ | ۲,۸۵۷,۵۴۵     | ۴,۵۹۱,۳۳۷     | ۱۱,۵۹۸,۶۶۲                            | ۱۱,۵۹۸,۶۶۲      | ۱۱,۵۹۸,۶۶۲                            | ۱۱,۵۹۸,۶۶۲                   |
| ۸    | پارس خودرو                            | ۱۵۰,۰۰۰   | ۴,۷۵۴,۷۶۹,۶۵۰                         | ۴,۷۵۴,۷۶۹,۶۵۰  | ۲,۷۳۰,۴۸۵     | ۲,۵۹۰,۳۵۰     | ۱۰,۲۹۸,۹۸۸                            | ۱۰,۲۹۸,۹۸۸      | ۱۰,۲۹۸,۹۸۸                            | ۱۰,۲۹۸,۹۸۸                   |
| ۹    | پارس دارو                             | ۲۵۰,۰۰۰   | ۵۱۸,۰۵۰,۰۰۰                           | ۴۰۵,۱۵۹,۵۵۴    | ۲,۵۶۱,۳۷۳     | ۲,۳۱۹,۰۵۰     | ۷۴,۰۶۷,۹۴۴                            | ۷۴,۰۶۷,۹۴۴      | ۷۴,۰۶۷,۹۴۴                            | ۷۴,۰۶۷,۹۴۴                   |
| ۱۰   | پاکسان                                | ۲۰,۰۰۰    | ۴۸۴,۲۱۰,۰۰۰                           | ۴۸۴,۲۱۰,۰۰۰    | ۳۱,۴۳۵,۱۱۴    | ۲۹,۹۰۰,۵۶۱    | ۱۱۹,۱۴۴,۷۸۲                           | ۱۱۹,۱۴۴,۷۸۲     | ۱۱۹,۱۴۴,۷۸۲                           | ۱۱۹,۱۴۴,۷۸۲                  |
| ۱۱   | پالایش نفت اصفهان                     | ۷۱۵,۰۰۰   | ۸۹,۰۴۰,۸۸,۵۹۱                         | ۸۹,۱۲۸,۰۸۰,۸۳۳ | ۶,۱۷۳,۳۷۵,۹۱۳ | ۶,۰۸۹,۶۳۰     | ۲۵,۹۱۰,۰۵۷                            | ۲۵,۹۱۰,۰۵۷      | ۲۵,۹۱۰,۰۵۷                            | ۲۵,۹۱۰,۰۵۷                   |
| ۱۲   | پالایش نفت بندرعباس                   | ۵۰۰,۰۰۰   | ۲,۴۱۲,۳۷۸,۲۹۷                         | ۲,۳۷۱,۰۸۷,۶۶۷  | ۲,۵۸۲,۸۵۲     | ۲,۳۴۱,۲۶۱     | ۲۳,۲۵۵,۵۱۷                            | ۲۳,۲۵۵,۵۱۷      | ۲۳,۲۵۵,۵۱۷                            | ۲۳,۲۵۵,۵۱۷                   |
| ۱۳   | پتروشیمی پارس - پورس                  | ۴۵۵,۰۰۰   | ۵۱,۴۷۵,۱۶۹,۵۵۷                        | ۴۴,۹۶۲,۰۷۶,۹۴۳ | ۲۵,۱۱۹,۷۸۱    | ۲۵,۱۱۹,۷۸۱    | ۱۰,۰۵۰,۷۹۵                            | ۱۰,۰۵۰,۷۹۵      | ۱۰,۰۵۰,۷۹۵                            | ۱۰,۰۵۰,۷۹۵                   |
| ۱۴   | پتروشیمی خاکی                         | ۳۳۵,۹۱۵   | ۱۴,۹۸۲,۰۵۶,۶۷۷                        | ۱۳,۲۴۴,۵۹۱,۳۵۰ | ۱۳,۲۵۳,۰۱۶    | ۱۳,۶۲۱,۰۰۰    | ۸,۶۷۵,۳۳۱                             | ۸,۶۷۵,۳۳۱       | ۸,۶۷۵,۳۳۱                             | ۸,۶۷۵,۳۳۱                    |
| ۱۵   | پتروشیمی نفت ایران                    | ۱۰۰,۰۰۰   | ۴,۷۱۲,۱۵۱,۵۵۴                         | ۴,۷۱۲,۱۵۱,۵۵۴  | ۲۹,۱۳۲,۲۲۳    | ۲۹,۱۳۲,۲۲۳    | ۲۰,۱۹۱,۸۹۰                            | ۲۰,۱۹۱,۸۹۰      | ۲۰,۱۹۱,۸۹۰                            | ۲۰,۱۹۱,۸۹۰                   |
| ۱۶   | خدمات دریایی                          | ۹۱۳,۸۸۹   | ۷,۸۲۹,۸۳۶,۶۷۷                         | ۷,۸۲۹,۸۳۶,۶۷۷  | ۵,۰۳۴,۵۸۹     | ۵,۰۳۴,۵۸۹     | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶                            | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶      | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶                            | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶                   |
| ۱۷   | خدمات دریایی                          | ۲۰,۵۰۰    | ۳,۷۵۵,۴۴۱,۰۵۵                         | ۳,۷۵۵,۴۴۱,۰۵۵  | ۴,۲۵۰,۱۷۴     | ۴,۲۵۰,۱۷۴     | ۷,۷۵۷,۱۶۹                             | ۷,۷۵۷,۱۶۹       | ۷,۷۵۷,۱۶۹                             | ۷,۷۵۷,۱۶۹                    |
| ۱۸   | راران سالیبا                          | ۶۰,۲۴۸    | ۱,۵۵۶,۳۳۱,۴۲۰                         | ۱,۵۵۶,۳۳۱,۴۲۰  | ۷,۲۷۰,۰۴۰     | ۷,۲۷۰,۰۴۰     | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۱۹   | سبحان دارو                            | ۱,۸۸۸,۹۳۳ | ۱۱,۳۱۹,۳۳۳,۱۱۶                        | ۱۱,۳۱۹,۳۳۳,۱۱۶ | ۵,۲۳۶,۵۸۹     | ۵,۲۳۶,۵۸۹     | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶                            | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶      | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶                            | ۱۱,۸۴۴,۸۶۶                   |
| ۲۰   | سرمایه گذاری پارسی                    | ۷۰۰,۰۰۰   | ۵,۲۱۹,۹۵۶,۱۵۶                         | ۵,۲۱۹,۹۵۶,۱۵۶  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۱   | سرمایه گذاری بانک ملی ایران           | ۱۰,۸۳۵,۲۰ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴                         | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۲   | سرمایه گذاری توسعه مناطق و فلزات      | ۶۵۰,۰۰۰   | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳                         | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۳   | سرمایه گذاری سپه                      | ۲۴۲,۸۱۷   | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳                         | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۴   | سرمایه گذاری مسکن شمال شرق            | ۲۴,۰۰۰    | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳                         | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۵   | سرمایه گذاری مسکن شمال غرب            | ۲۴,۰۰۰    | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳                         | ۱,۷۹۴,۵۵۵,۹۰۳  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۶   | سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین | ۱۳,۰۸۰    | ۵,۰۱۶,۱۸۹,۵۸۸                         | ۵,۰۱۶,۱۸۹,۵۸۸  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۷   | سنگ آهن گل گهر                        | ۴۰,۰۰۰    | ۶۲,۳۳۳,۰۳۴,۰۰۰                        | ۶۲,۳۳۳,۰۳۴,۰۰۰ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۸   | سیمان ایلام                           | ۲۳,۰۸۴    | ۲,۱۷۸,۲۷۷,۴۴۰                         | ۲,۱۷۸,۲۷۷,۴۴۰  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۲۹   | سیمان دورود                           | ۴۰,۰۰۰    | ۱,۴۹۷,۳۳۰,۴۰۴                         | ۱,۴۹۷,۳۳۰,۴۰۴  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۳۰   | سیمان فارس و خوزستان                  | ۴۰,۰۰۰    | ۱,۴۹۷,۳۳۰,۴۰۴                         | ۱,۴۹۷,۳۳۰,۴۰۴  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۳۱   | سیمان کرمان                           | ۴۵۰,۰۰۰   | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴                         | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |
| ۳۲   | سیمان همدان                           | ۵۵۸,۹۸۸   | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴                         | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴  | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۳۶۲,۳۳۳,۸۸۴ | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷   | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                         | ۲,۰۲۰,۳۳۳,۰۸۷                |

**مؤسسه حسامی**  
**هتین خودفند**  
(به صورت سهام)



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

| ردیف | سهام                                         | تعداد     | بهای فروش      | ارزش دفتری     | کاربرد        | مالیات        | 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          | ریال                                  | ریال          | ریال          | ریال                         | ریال          | ریال          |
| ۳۳   | سیمان هگمتان                                 | ۳۰۰,۰۰۰   | ۱,۶۵۵,۵۰۰,۰۰۰  | ۱,۱۳۱,۱۲۲,۰۰۰  | ۸,۹۷۱,۰۴۷     | ۸,۳۷۹,۲۵۱     | ۵۳۷,۲۷۷,۶۹۳                           | (۱۰,۹۵۵,۳۵۹)  | ۴۹۸,۱۷۱,۵۹۴   | ۵۳۷,۲۷۷,۶۹۳                           | (۱۰,۹۵۵,۳۵۹)  | ۴۹۸,۱۷۱,۵۹۴   | ۴۹۸,۱۷۱,۵۹۴                  | ۴۹۸,۱۷۱,۵۹۴   | ۴۹۸,۱۷۱,۵۹۴   |
| ۳۴   | شرکت ملی صنایع مس ایران                      | ۱,۳۱۴,۳۳۵ | ۱۳,۵۶۳,۳۱۷,۵۳۱ | ۱۳,۴۱۸,۴۳۵,۴۴۹ | ۲۷,۱۶۸,۴۵۵    | ۲۵,۱۶۸,۴۵۵    | (۵۰۰,۹۷۳,۵۵۳)                         | (۳۵,۹۷۳,۵۵۳)  | ۸۳۰,۶۵۴       | (۳۵,۹۷۳,۵۵۳)                          | (۳۵,۹۷۳,۵۵۳)  | ۸۳۰,۶۵۴       | ۸۳۰,۶۵۴                      | ۸۳۰,۶۵۴       | ۸۳۰,۶۵۴       |
| ۳۵   | صنایع پتروشیمی کرمانشاه                      | ۱۰۰,۰۰۰   | ۱,۶۷۶,۳۳۸,۴۵۲  | ۱,۶۹۲,۷۳۵,۹۳۳  | ۴,۲۶۶,۴۰۰     | ۴,۲۶۶,۴۰۰     | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲                         | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲ | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲ | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲                         | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲ | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲ | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲                | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲ | ۱,۶۸۰,۹۱۸,۶۱۲ |
| ۳۶   | صنایع شیمیایی خلیج فارس                      | ۱۲۰,۰۰۰   | ۱۳,۶۸۸,۹۰۹,۹۴۸ | ۱۰,۸۴۵,۳۷۷,۱۲۰ | ۵۷,۳۳۲,۳۵۰    | ۵۷,۳۳۲,۳۵۰    | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳                            | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳    | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳    | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳                            | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳    | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳    | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳                   | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳    | ۲۴,۵۶۴,۵۰۳    |
| ۳۷   | فولاد خوزستان                                | ۱۰,۹۵۰    | ۴۰,۸۴۶,۳۷۵,۸۵۹ | ۴۲,۶۷۲,۵۹۷,۵۵۵ | ۲۵,۹۹۴,۵۳۴    | ۲۵,۹۹۴,۵۳۴    | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵                            | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵    | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵    | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵                            | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵    | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵    | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵                   | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵    | ۱۳,۸۹۴,۱۵۵    |
| ۳۸   | فولاد مبارکه اصفهان                          | ۷۰۰,۰۰۰   | ۴۲,۷۷۹,۷۰۵,۱۱۲ | ۴۲,۶۷۲,۵۹۷,۵۵۵ | ۱۳,۶۴۲,۰۱۷    | ۱۳,۶۴۲,۰۱۷    | ۱,۱۱۶,۴۰۰                             | ۱,۱۱۶,۴۰۰     | ۱,۱۱۶,۴۰۰     | ۱,۱۱۶,۴۰۰                             | ۱,۱۱۶,۴۰۰     | ۱,۱۱۶,۴۰۰     | ۱,۱۱۶,۴۰۰                    | ۱,۱۱۶,۴۰۰     | ۱,۱۱۶,۴۰۰     |
| ۳۹   | کارت اعتباری ایران گیش                       | ۲۰,۰۰۰    | ۱,۸۴۲,۳۲۱,۳۲۱  | ۱,۷۹۴,۹۰۷,۵۰۶  | ۴۸۸,۴۴۶       | ۴۸۸,۴۴۶       | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲                            | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲    | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲    | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲                            | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲    | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲    | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲                   | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲    | ۷۸,۳۷۹,۱۶۲    |
| ۴۰   | گاشی و سرامیک سینا                           | ۱۵۰,۰۰۰   | ۹۲,۳۳۳,۰۰۰     | ۱۷,۵۶۲,۷۱۱,۰۶۵ | ۶۲,۰۰۴,۷۲۲    | ۶۲,۰۰۴,۷۲۲    | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴                            | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴    | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴    | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴                            | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴    | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴    | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴                   | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴    | ۷۶,۰۰۱,۰۰۴    |
| ۴۱   | گسترش نفت و گاز پارسیان                      | ۱۷۶,۱۸۳   | ۲۰۰,۷۶۵,۳۳۳    | ۱,۲۴۵,۵۷۱,۸۲۹  | ۸,۳۲۹,۹۴۱     | ۸,۳۲۹,۹۴۱     | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳                            | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳    | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳    | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳                            | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳    | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳    | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳                   | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳    | ۱۲,۱۳۱,۶۸۳    |
| ۴۲   | مجمع پتروشیمی شیراز                          | ۱,۰۴۶,۷۶۷ | ۴۱,۰۷۸,۵۶۴,۴۳۳ | ۴۲,۳۳۶,۸۴۹,۵۶۱ | ۳۳,۵۶۷,۰۰۶    | ۳۳,۵۶۷,۰۰۶    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸                            | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸                            | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸                   | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    |
| ۴۳   | مخابرات ایران                                | ۶۹۰,۰۰۰   | ۱۰,۸۷۶,۳۴۹,۶۵۹ | ۷,۵۲۶,۱۲۳,۶۱۸  | ۷,۵۲۶,۱۲۳,۶۱۸ | ۷,۵۲۶,۱۲۳,۶۱۸ | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸                            | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸                            | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸                   | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    | ۲۰,۷۸۲,۳۲۸    |
| ۴۴   | مدنی و صنعتی پاور ملو                        |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۴۵   | بانک تجارت                                   |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۴۶   | بانک کارآفرین                                |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۴۷   | بیمه ملت                                     |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۴۸   | بنین المظفر توسعه ساختمان                    |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۴۹   | پتروشیمی ایران                               |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۰   | پست بانک ایران                               |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۱   | تامین مواد اولیه فولاد صبا نور               |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۲   | تولید مواد اولیه داروپخش                     |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۳   | سرمایه گذاری امید                            |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۴   | سرمایه توسعه صنعتی ایران                     |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۵   | سرمایه گذاری غدیر                            |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۶   | سرمایه گذاری ملی ایران                       |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۷   | لایوتراهای دارک                              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۸   | مادر تخصصی توسعه ملان و صنایع مدنی خاورمیانه |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۵۹   | مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۶۰   |                                              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۶۱   |                                              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۶۲   |                                              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۶۳   |                                              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |
| ۶۴   |                                              |           |                |                |               |               |                                       |               |               |                                       |               |               |                              |               |               |



توسعه حسابرسی  
مدیریت خزانه  
( )

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

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

| سال مالی منتهی به | دوره مالی شش ماهه | منتهی به      | دوره مالی شش ماهه منتهی به | ۱۵-۲ سود (زبان) ناشی از فروش حق تقدم به شرح زیر است: |               |               |         |                                 |
|-------------------|-------------------|---------------|----------------------------|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------|---------------------------------|
| ۱۳۹۲/۰۱/۳۰        | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰        | منتهی به      | دوره مالی شش ماهه منتهی به |                                                      |               |               |         |                                 |
| سود (زبان) فروش   | سود (زبان) فروش   | مالیات        | کارمزد                     | ارزش دفتری                                           | بهای فروش     | تعداد         | حق تقدم | ردیف                            |
| ریال              | ریال              | ریال          | ریال                       | ریال                                                 | ریال          |               |         |                                 |
| ۵۷۱,۱۵۶,۷۹۱       | .                 | ۲۳,۰۸۸,۵۶۷    | (۱۸۰,۱۶۲)                  | (۱۸۴,۱۳۰)                                            | ۳۳,۴۵۹,۳۳۹    | ۳۶,۰۳۳,۴۹۹    | ۶۴,۸۱۷  | تقدم سرمایه گذاری مسکن شمال شرق |
| (۹۱,۸۹۳,۵۵۸)      | .                 | ۱,۵۸۷,۶۵۰,۲۷۴ | (۱۶,۰۴۰,۶۵۶)               | (۱۶,۹۷۱,۰۱۳)                                         | ۲,۳۲۰,۷۸۲,۲۷۸ | ۳,۸۴۱,۳۴۵,۲۲۲ | ۴۳۰,۰۰۰ | تقدم گسترش نفت و گاز پارسنان    |
| (۱۵۵,۱۷۶,۴۲۶)     | .                 | .             | .                          | .                                                    | .             | .             | ۱۵۰,۰۰۰ | تقدم سنگ آهن گل گهر             |
| .                 | .                 | .             | .                          | .                                                    | .             | .             | ۲۹۲,۶۷۰ | تقدم صنایع پتروشیمی کرمانشاه    |
| .                 | .                 | .             | .                          | .                                                    | .             | .             | ۱۷۵,۰۰۰ | تقدم رایان سایا                 |
| ۲۳۴,۸۶۶,۸۰۷       | (۱۵۵,۱۷۶,۴۲۶)     | ۱,۵۸۹,۸۵۹,۱۴۱ | (۱۶,۲۳۰,۸۱۹)               | (۱۷,۱۵۵,۱۳۴)                                         | ۲,۳۵۴,۲۴۴,۶۲۷ | ۳,۸۷۷,۴۷۷,۲۳۱ | جمع     |                                 |

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

| ردیف | سهم                                  | تعداد  | دوره مالی منتهی ماهه شهریور ۱۳۸۸ |                   |              |      | مبالغ         | سود (زیان) حاصل از فروش |              | سود (زیان) حاصل از فروش |  | ریال |
|------|--------------------------------------|--------|----------------------------------|-------------------|--------------|------|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--|------|
|      |                                      |        | بهائی فروش                       | ارزش دفتری        | کاربرد       | ریال |               | ریال                    | ریال         |                         |  |      |
|      | شرکت واسطه مالی اسفند                | ۳۸۰۰   | ۳۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰                     | (۳۸۰,۲۰۷,۵۸۰)     | (۲,۴۴۱,۳۰۰)  | .    | (۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۱۳,۰۰۳,۹۸۷)            | (۱۳,۰۰۳,۹۸۷) |                         |  |      |
|      | شرکت واسطه مالی فورترین (داملیه)     | ۱۳۰۰۰  | ۱۳۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰                    | (۱۳۰,۰۹۴,۳۸۰,۰۰۰) | (۱۰,۰۰۶,۰۰۰) | .    | (۱۹,۳۰۶,۰۷۳)  | (۳,۳۶۹,۸۱۰)             | (۳,۳۶۹,۸۱۰)  |                         |  |      |
|      | شرکت واسطه مالی مهر (صمیمه)          | ۱۵,۹۳۰ | ۱۵,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰                   | (۱۵,۹۳۱,۵۳۴,۸۷۳)  | (۱۳,۳۳۹,۸۱۰) | .    | (۳۳۹,۰۴۶,۹۱۳) | (۷,۱۱۳,۰۰۰)             | (۷,۱۱۳,۰۰۰)  |                         |  |      |
|      | شرکت سرمایه گذاری بانک انصار (انصار) | ۲۱,۵۹۵ | ۲۱,۵۹۵,۰۰۰,۰۰۰                   | (۲۱,۶۰۱,۶۷۷,۹۱۷)  | (۱۶,۷۱۴,۵۳۰) | .    | (۳۲,۳۹۲,۵۰۰)  | .                       | .            |                         |  |      |
|      | شرکت بانک مسکن                       |        |                                  |                   |              | .    | .             | (۳,۱۶۵,۰۰۰)             | (۳,۱۶۵,۰۰۰)  |                         |  |      |
|      | شرکت واسطه مالی تیر (انمسکن)         |        |                                  |                   |              | .    | .             | (۳۶,۶۵۱,۵۳۳)            | (۳۶,۶۵۱,۵۳۳) |                         |  |      |
|      | جمع                                  |        | ۵۸,۳۲۵,۰۹۴,۰۰۰                   | (۵۸,۳۶۴,۴۴۹,۶۴۳)  | (۴۲,۰۴۷,۶۳۳) | .    | (۸۱,۴۰۳,۲۶۶)  | .                       | .            | (۸۰,۶۴۴,۹۵۴)            |  |      |

۱۶ - سود (زیان) تحقق نیافته نگہداری اور اق بھادار

[illegible]

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

| ۱۷- سود سهام    |                                            | دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ |                  |                                |                          |                         | سال مالی ۱۳۹۲/۰۱/۳۰     |                         |
|-----------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ردیف            | نام شرکت                                   | سال مالی                              | تاریخ تشکیل مجمع | تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع | سود متعلق به هر سهم-ریال | جمع درآمد سود سهام-ریال | جمع درآمد سود سهام-ریال | جمع درآمد سود سهام-ریال |
| ۱               | شرکت سرمایه گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین | ۱۳۹۲/۰۲/۳۱                            | ۱۳۹۲/۰۶/۲۴       | ۷۰۰,۰۰۰                        | ۵۰۰                      | ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰             | ۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰           | ۱,۶۹۳,۸۴۶,۹۸۰           |
| ۲               | شرکت مخابرات ایران                         | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۱۵       | ۲,۵۰۰,۰۰۰                      | ۴۲۵                      | ۱,۰۶۲,۵۰۰,۰۰۰           | ۳۳۳,۹۸۳,۶۳۰             | ۳۳۳,۹۸۳,۶۳۰             |
| ۳               | شرکت بانک سینا                             | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۰۸       | ۴۳۰,۰۰۰                        | ۲۷۵                      | ۱۱۸,۲۵۰,۰۰۰             | ۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱             | ۹۶۲,۵۰۳,۵۳۱             |
| ۴               | شرکت شرکت ملی صنایع مس ایران               | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۱۸       | ۹۱۳,۳۴۵                        | ۱,۰۲۰                    | ۹۳۱,۶۱۱,۹۰۰             | ۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸             | ۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸             |
| ۵               | شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات      | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۳۰       | ۲,۶۸۳,۵۳۰                      | ۱,۰۰۰                    | ۲,۶۸۳,۵۳۰,۰۰۰           | ۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸             | ۱۸۷,۵۰۲,۱۴۸             |
| ۶               | شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز                  | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۲۲       | ۱۵۰,۰۰۰                        | ۱,۵۲۰                    | ۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰             | .                       | .                       |
| ۷               | شرکت پارس دارو                             | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۲۶       | ۱۱۵,۰۰۰                        | ۲,۸۵۰                    | ۳۲۷,۷۵۰,۰۰۰             | .                       | .                       |
| ۸               | شرکت پالایش نفت اصفهان                     | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۳۰       | ۴۶۵,۰۰۰                        | ۲,۰۰۰                    | ۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰             | .                       | .                       |
| ۹               | شرکت معدنی و صنعتی چادرملو                 | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۲۱       | ۶۹۰,۰۰۰                        | ۱,۸۷۰                    | ۱,۲۹۰,۲۰۰,۰۰۰           | ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰             | ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰             |
| ۱۰              | شرکت سنگ آهن گل گهر                        | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۱۷       | ۲۶۲,۹۹۹                        | ۱,۹۰۰                    | ۶۸۹,۶۹۸,۱۰۰             | ۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰           | ۲,۲۰۴,۳۵۸,۱۰۰           |
| ۱۱              | شرکت سیمان دورود                           | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۱۷       | ۱۵۰,۰۰۰                        | ۱,۰۵۰                    | ۱۵۷,۵۰۰,۰۰۰             | .                       | .                       |
| ۱۲              | شرکت فولاد مبارکه اصفهان                   | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۲۹       | ۲,۳۰۷,۷۹۴                      | ۶۵۰                      | ۱,۵۰۰,۰۶۶,۱۰۰           | ۲۳,۰۰۰,۰۰۰              | ۲۳,۰۰۰,۰۰۰              |
| ۱۳              | شرکت فولاد خورستان                         | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۱۰       | ۲۰۹,۵۰۲                        | ۵,۰۰۰                    | ۱,۰۴۷,۵۱۰,۰۰۰           | ۶۸۹,۰۶۳,۴۰۰             | ۶۸۹,۰۶۳,۴۰۰             |
| ۱۴              | شرکت کاشی و سرامیک سینا                    | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۱۵       | ۱۱,۰۰۰                         | ۱,۳۰۰                    | ۱۴,۳۰۰,۰۰۰              | .                       | .                       |
| ۱۵              | شرکت پتروشیمی خارک                         | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۱۳       | ۶۵۰,۰۰۰                        | ۷,۵۰۰                    | ۴,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰           | ۶۸۹,۰۶۳,۴۰۰             | ۶۸۹,۰۶۳,۴۰۰             |
| ۱۶              | شرکت سرمایه گذاری خوارزمی                  | ۱۳۹۲/۰۲/۳۱                            | ۱۳۹۲/۰۷/۲۳       | ۱۵۰,۰۰۰                        | ۲۵۰                      | ۳۷,۵۰۰,۰۰۰              | .                       | .                       |
| ۱۷              | شرکت بانک ملت                              | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۳۰       | ۸۰۰,۰۰۰                        | ۱۶۰                      | ۵۶,۰۰۰,۰۰۰              | ۸۷۶,۸۸۸,۷۲۰             | ۸۷۶,۸۸۸,۷۲۰             |
| ۱۸              | شرکت بانک صادرات ایران                     | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۲۹       | ۸۰۰,۰۰۰                        | ۱۰۰                      | ۸۰,۰۰۰,۰۰۰              | ۲۷,۹۸۲,۷۵۰              | ۲۷,۹۸۲,۷۵۰              |
| ۱۹              | شرکت حفاری شمال                            | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۰۸       | ۱,۸۰۴,۸۸۹                      | ۵۰۰                      | ۹۰۳,۴۴۴,۵۰۰             | ۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰             | ۷۵۷,۷۱۱,۱۵۰             |
| ۲۰              | شرکت ارتعاشات سیار ایران                   | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۰۱       | ۲۰۵,۴۷۷                        | ۹۰۳۰                     | ۱,۸۵۳,۴۰۲,۵۴۰           | ۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰           | ۱,۸۷۶,۵۵۱,۲۰۰           |
| ۲۱              | شرکت نانک پاسارگاد                         | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۴/۱۷       | ۲۸۰,۶۴۳۱                       | ۲۵۰                      | ۷۰۱,۶۰۷,۷۵۰             | .                       | .                       |
| ۲۲              | شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه               | ۱۳۹۱/۱۲/۳۰                            | ۱۳۹۲/۰۲/۰۶       | ۳۴۶,۵۱۷                        | ۱,۸۰۰                    | ۸۰۳,۳۳۰,۶۰۰             | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰             | ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰             |
| ۲۳              | شرکت خدماتی دریایی نایبواتر خاورمیانه      | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰             | ۱۷۱,۵۸۸,۴۸۰             |
| ۲۴              | شرکت سرمایه گذاری سپه                      | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | .                       | .                       |
| ۲۵              | شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری          | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۶۸۹,۶۷۹,۶۰۰             | ۶۸۹,۶۷۹,۶۰۰             |
| ۲۶              | شرکت رایان سایپا                           | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰             | ۵۲۵,۶۵۹,۴۰۰             |
| ۲۷              | شرکت سرمایه گذاری غدیر                     | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰             | ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰             |
| ۲۸              | شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران           | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۳۷,۵۰۰,۰۰۰              | ۳۷,۵۰۰,۰۰۰              |
| ۲۹              | شرکت لابراتوارهای رارک                     | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۲۲,۱۰۰,۰۰۰              | ۲۲,۱۰۰,۰۰۰              |
| ۳۰              | شرکت سیمان هگمتان                          | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۴۳,۰۰۰,۰۰۰              | ۴۳,۰۰۰,۰۰۰              |
| ۳۱              | شرکت سیمان فارس و خوزستان                  | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۴۸,۰۰۰,۰۰۰              | ۴۸,۰۰۰,۰۰۰              |
| ۳۲              | شرکت پتروشیمی فن آوران                     | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۹۵,۳۰۰,۰۰۰              | ۹۵,۳۰۰,۰۰۰              |
| ۳۳              | شرکت بانک انصار                            | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰             | ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰             |
| ۳۴              | شرکت سرمایه گذاری مسکن شمال شرق            | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۷۲,۰۰۰,۰۰۰              | ۷۲,۰۰۰,۰۰۰              |
| ۳۵              | شرکت پتروشیمی پردیس - بوری                 | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۳,۶۸۵,۰۴۰,۰۰۰           | ۳,۶۸۵,۰۴۰,۰۰۰           |
| ۳۶              | شرکت کارت اعتباری ایران کیش                | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۲۲,۶۶۲,۱۲۰              | ۲۲,۶۶۲,۱۲۰              |
| ۳۷              | شرکت کنترش نفت و گاز پارسین                | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰           | ۱,۴۴۸,۰۰۰,۰۰۰           |
| ۳۸              | شرکت تامین مواد اولیه فولاد صبا نور        | .                                     | .                | .                              | .                        | .                       | ۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰             | ۴۹۳,۴۸۲,۵۰۰             |
| جمع             |                                            |                                       |                  |                                |                          |                         | ۱۷,۸۲۶,۴۰۳,۱۸۲          | ۱۱,۶۱۴,۶۷۶,۷۳۰          |
| هزینه تنزیل     |                                            |                                       |                  |                                |                          |                         | (۵۵۸,۰۲۸,۷۱۵)           | (۴۲۸,۷۱۴,۳۲۰)           |
| خالص درآمد سهام |                                            |                                       |                  |                                |                          |                         | ۱۷,۲۶۸,۳۷۴,۴۶۷          | ۱۱,۱۸۵,۹۶۲,۴۱۰          |
|                 |                                            |                                       |                  |                                |                          |                         |                         | ۳۰,۶۴۰,۷۰۱,۴۹۰          |

**مؤسسه حسابداری**  
**متین خردمند**  
**(مسئولین رسمی)**

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشمو  
لاداشتهای توضیحی صورتهای مالی

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

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

| سال مالی منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | یادداشت |
|-------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|
| ۱۳۹۲/۰۱/۳۰        | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰                 | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰                 | ۱۳۹۲/۰۷/۳۰                 |         |
| ریال              | ریال                       | ریال                       | ریال                       |         |
| ۲,۳۴۴,۱۳۵,۳۸۹     | ۱,۳۷۸,۲۱۲,۸۲۰              | ۵۹۹,۳۳۳,۳۶۸                | ۵۹۹,۳۳۳,۳۶۸                | ۱۸-۱    |
| ۲۱۲,۱۰۳,۳۵۴       | ۱۳۶,۸۷۰,۰۶۳                | ۱۳۶,۹۸۴,۸۸۳                | ۱۳۶,۹۸۴,۸۸۳                | ۱۸-۲    |
| (۱۹,۱۳۲,۸۴۹)      | (۱۰,۳۹۱,۲۰۶)               |                            |                            |         |
| ۲,۳۵۷,۳۹۵,۹۷۶     | ۱,۵۵۴,۶۹۱,۶۷۷              | ۷۳۶,۳۱۹,۲۵۲                |                            |         |

ود اوراق مشارکت  
ود سپرده بانکی  
ود و زبانی ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

جمع

۱۸- سود اوراق مشارکت به شرح ذیل می باشد:

| سال مالی منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | تاریخ سرپایه گذاری |
|-------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| ۱۳۹۲/۰۱/۳۰        | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰                 | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰                 | ۱۳۹۲/۰۷/۳۰                 |                    |
| سود خالص          | سود خالص                   | سود خالص                   | سود خالص                   |                    |
| ریال              | ریال                       | ریال                       | ریال                       |                    |
| ۱۶,۱۸۲,۲۸۳        | ۱۶,۱۸۲,۲۸۳                 | ۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰                | ۲۷۸,۳۸۶,۵۸۷                | ۱۳۹۲/۰۷/۰۹         |
| ۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰       | ۳۹۵,۰۰۰,۰۰۰                |                            |                            | ۱۳۹۱/۰۸/۲۱         |
| ۵۲۹,۵۹۹,۲۲۵       | ۷۵۳,۰۰۰,۰۰۰                |                            |                            |                    |
| ۱۳۲,۱۲۵,۹۲۱       | ۲۵۸,۳۹۲,۰۷۶                | ۱۶۲,۹۶۱,۱۳۲                | ۱۳۵,۰۲۱/۲۸                 | ۱۳۹۱/۰۷/۲۸         |
| ۶۹۳,۵۷۰,۰۰۰       | ۲۱۶,۳۵۹,۳۳۰                | ۱۶۲,۹۳۳,۶۶۲                | ۱۳۲/۰۵/۲۵                  | ۱۳۹۰/۰۵/۲۵         |
| ۲۶۹,۳۴۴,۳۳۹       | ۲۶۹,۳۴۴,۳۳۹                | ۳۲,۳۲۲,۱۳۷                 | ۱۳۲/۰۲/۲۸                  | ۱۳۹۰/۰۶/۰۲         |
|                   |                            | ۲,۷۸۲,۵۲۰                  | ۱۳۲/۱۲/۲۱                  | ۱۳۹۰/۰۶/۰۵         |
| ۲,۳۴۴,۲۰۲,۵۵۸     | ۱,۳۲۱,۰۰۰,۵۰۳              | ۵۹۹,۳۳۳,۳۶۸                |                            |                    |
| (۵۹۷,۰۷۹)         | (۲,۵۶۶,۶۸۲)                |                            |                            |                    |
| ۲,۳۴۴,۱۳۵,۳۸۹     | ۱,۳۲۸,۴۱۲,۸۲۰              | ۵۹۹,۳۳۳,۳۶۸                |                            |                    |

ارق مشارکت:  
ارق مشارکت بانکی مسکن

ارق مشارکت اوراق گواهی سپرده عام (بانک ملت)

ارق گواهی سپرده بانکی سرمایه گذاری بانک انصار (انصار)

ارق مشارکت و اسطه شرکت مالی تیر (تیرسکن)

ارق مشارکت و اسطه شرکت مالی مهر (مهرسپا)

ارق مشارکت و اسطه مالی فورزدین (فارسپا)

ارق مشارکت و اسطه مالی اسفند (اسفند)

ارق مشارکت شرکت و اسطه بهمن (فداهان)

جمع

زینده تزیل

سود خالص

۱۸- سود سپرده بانکی به شرح ذیل می باشد:

| سال مالی منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | دوره مالی شش ماهه منتهی به | تاریخ سرپایه گذاری |
|-------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| ۱۳۹۲/۰۱/۳۰        | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰                 | ۱۳۹۱/۰۷/۳۰                 | ۱۳۹۲/۰۷/۳۰                 |                    |
| سود               | سود                        | سود                        | سود                        |                    |
| ریال              | ریال                       | ریال                       | ریال                       |                    |
| ۷,۸۸۷,۲۸۷         | ۱,۳۲۴,۰۰۰                  | ۲,۰۵۳,۱۱۸                  | ۷                          | کوتاه مدت          |
| ۲۱,۳۳۹,۳۳۷        | ۱۲۵,۱۹۲,۳۳۷                | ۱۳۲,۹۱۲,۵۵۴                | ۷                          | کوتاه مدت          |
| ۱۷,۲۲۳            | (۳۶,۱۹۰)                   | ۴۲۰,۰۰۰                    | ۷                          | کوتاه مدت          |
| ۲۱۲,۱۳۳,۳۳۷       | ۱۳۶,۸۷۰,۰۶۳                | ۱۳۶,۹۸۴,۸۸۳                |                            |                    |
| (۴۰,۸۸۱)          |                            |                            |                            |                    |
| ۲۱۲,۱۳۳,۳۳۷       | ۱۳۶,۸۷۰,۰۶۳                | ۱۳۶,۹۸۴,۸۸۳                |                            |                    |

ود سپرده بانکی کنکورزی

ود سپرده بانکی ملت

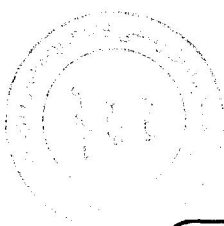
ود سپرده بانکی ملت

جمع

زینده تزیل

سود خالص

مؤسسه حسابرسی  
متین خردمند  
(مسئولین رسمی)



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**  
**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 سیرده 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                        |
| .                           | ۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵                 | ۴۳۳,۴۱۳,۷۴۵                 |
| .                           | ۱۲۲,۸۳۴                     | ۱۲۲,۸۳۴                     |
| .                           | ۸۲,۰۴۷                      | ۸۲,۰۴۷                      |
| .                           | ۴۳۳,۶۱۸,۶۲۶                 | ۴۳۳,۶۱۹,۶۲۶                 |

درآمد سود سهام  
 درآمد سود اوراق مشارکت  
 درآمد سود سیرده بانکی  
**جمع**

**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     |
| ۷۳,۷۴۲,۲۹۸          | ۴۷,۷۹۲,۹۱۹          | ۱۰۰,۵۱۴,۳۴۱       |
| ۱,۳۱۲,۴۸۴,۳۳۸       | ۷۷۹,۴۳۸,۸۲۷         | ۱,۷۲۳,۸۴۹,۵۱۴     |
| ۴۳,۱۳۱,۶۷۶          | ۴۲,۹۸۰,۷۶۱          | ۸۴,۱۷۵,۱۰۵        |
| ۳,۱۸۵,۲۰۵,۹۸۲       | ۱,۹۵۰,۲۲۵,۴۵۶       | ۴,۲۸۳,۸۱۶,۴۰۷     |

مدیر صندوق  
 متولی  
 ضامن  
 حسابرس  
**جمع**

**۲۱- سایر هزینه ها**

هزینه نگهداری اوراق بهادار  
 هزینه ایونمان  
 هزینه برگشت سود اوراق مشارکت  
 سایر هزینه ها  
 هزینه تصفیه  
 هزینه تاسیس  
**جمع**

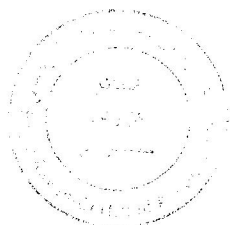
| دوره مالی شش ماهه   | دوره مالی شش ماهه   | سال مالی منتهی به |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| منتهی به ۱۳۹۲/۰۷/۳۰ | منتهی به ۱۳۹۱/۰۷/۳۰ | ۱۳۹۲/۰۱/۳۱        |
| ریال                | ریال                | ریال              |
| .                   | ۱,۸۶۷,۵۱۶           | ۱,۸۶۷,۵۱۶         |
| ۹۹,۹۱۴,۴۵۱          | ۹۶,۵۶۵,۴۹۱          | ۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰       |
| .                   | ۴۱,۶۶۶,۶۲۵          | ۴۱,۶۶۶,۶۲۵        |
| ۵۲,۲۵۰              | ۷۹,۰۰۰              | ۱۲۴,۲۵۰           |
| ۴۴,۸۳۴,۷۳۰          | ۱۹,۳۶۶,۲۴۰          | ۲۲,۴۵۳,۳۱۸        |
| .                   | ۵۵,۳۵۲,۹۳۵          | ۱۰۸,۳۳۸,۱۷۵       |
| ۱۴۴,۸۰۱,۴۳۱         | ۲۱۴,۸۹۷,۸۰۷         | ۳۶۴,۴۴۹,۸۸۴       |

**۲۲- تعدیلات**

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری  
 تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری  
**جمع**

| 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              |
| ۳۷,۱۶۴,۴۹۸,۳۵۳      | ۵,۱۱۵,۴۰۰,۷۷۳       | ۲۳,۳۴۲,۶۳۴,۸۶۴    |
| (۴۷,۰۶۹,۶۶۱,۷۳۶)    | (۸,۱۷۷,۵۲۴,۷۰۰)     | (۱۹,۴۷۵,۹۸۷,۳۱۱)  |
| (۹,۹۰۵,۱۶۳,۳۸۳)     | (۳,۰۶۲,۱۲۳,۹۲۷)     | ۳,۸۶۶,۶۴۷,۵۵۳     |

**مؤسسه حسابرسی**  
**متین خردمند**  
**(مسئول حسابرسی)**



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**  
**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٪       |
| شرکت سرمایه گذاری سایا (سهامی عام)    | موسس              | سهام ممتاز               | ۱,۰۰۰                      | ۹٪        |
| رحیم صادقی دمنه                       | مدیر سرمایه گذاری | سهام عادی                | ۵۰                         | ۰.۵٪      |
| مرتضی استهیری                         | مدیر سرمایه گذاری | سهام عادی                | ۵۰                         | ۰.۵٪      |
| رضا ابراهیمی قلمه 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  | ۱,۸۱۱,۹۲۳,۴۲۹          |

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.

**مؤسسه حسابرسی**  
**متین خردمند**  
 (حسابداران رسمی)

