



موسسه حسابرسی دش و همکاران

((مبادران رسمی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی میان‌دوره ای و یادداشت‌های توضیحی همراه آن
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار بخش ملی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (مقاطع)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی و مشاوران
((مبادران رسمی))

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو گزارش حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه نیایش، سرودر، بخش شمالی، خیابان پنجم، خیابان شهید نوروز پور (مطابق)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱ ۴۴۸۴۶۶۰۱ تا ۴۴۸۴۶۶۰۴ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
((مبدأ دین دمی))

((معتد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۶ پیوست، که توسط "مدیر صندوق" تهیه و به تایید ارکان "صندوق" رسیده، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با "مدیر صندوق" و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارایه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۷ صورت های مالی، اقدامات لازم در خصوص پی گیری و وصول سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، جمعاً بالغ بر ۱,۶۸۶ میلیون ریال با توجه به سررسید شدن تاریخ های تعیین شده، توسط "صندوق" به نتیجه نهایی منجر نگردیده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۴ شرکت، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۴ خرداد ماه ۱۳۹۴ آن مؤسسه، نسبت به صورت های مالی مذکور، نظر مقبول اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۳ صورت های مالی، مبلغ ۳۱۳ میلیون ریال واریزی نامشخص سنواتی سرمایه گذاران، به دلیل عدم دستیابی "صندوق" به مدارک مربوط، تعیین تکلیف نشده است.

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار گل شلی، پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (شکلا)، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰۱/۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

۷- "اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه ها و رعایت اصول" و "رویه های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی دوره مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

- مفاد ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص دعوت متولی و سازمان بورس اوراق بهادار (سبا) حداقل ده روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع در رابطه با افزایش سقف هزینه نرم افزار صندوق.
- تبصره ۲ ماده ۳۵ اساسنامه در خصوص ثبت هرگونه تغییر در اساسنامه و امید نامه و سایر تصمیمات مجمع "صندوق" حداکثر ظرف مدت یک هفته نزد سبا در رابطه با مجمع "تصویب صورت های مالی سالانه و تغییر حسابرس و حق الزحمه آن".
- مفاد ماده ۳۶ اساسنامه در خصوص قابل اجرا نمودن تغییرات اساسنامه و امید نامه پس از ثبت نزد سبا و گذشت یک ماه از تاریخ انتشار خلاصه آن در روزنامه کثیرالانتشار صندوق، در رابطه با "افزایش سقف هزینه نرم افزار".
- مفاد بند ۱ ماده ۵۸ اساسنامه در خصوص به روز رسانی امید نامه بلا فاصله پس از ثبت هر گونه تغییرات آن نزد سبا در تارنمای صندوق.

۸- در طراحی نرم افزار حسابداری "صندوق" مورد رسیدگی، مفاد دستورالعمل "ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مشترک" که توسط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، موضوع "انطباق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده"، لحاظ نشده است.

۹- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" در باره وضعیت و عملکرد دوره مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده باشد، جلب نشده است.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری بر اساس بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. این مؤسسه در رسیدگی های خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۱۱- این مؤسسه در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذی ربط و استاندارد های حسابرسی ارزیابی کرده است. در این خصوص، علی رغم برخی اقدامات انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۷ آذر ماه ۱۳۹۴

بهرروز دارش

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

دار

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۱.۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۶۵,۳۸۳,۹۰۷,۶۵۷	۲۲۱,۴۶۲,۲۳۲,۲۹۸
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۱۹,۰۴۲,۲۹۱,۸۰۵	۲۰,۱۰۳,۶۵۵,۸۹۳
حسابهای دریافتی	۷	۱۱,۷۹۲,۳۱۶,۱۷۴	۴,۸۶۸,۹۸۰,۸۱۴
سایر داراییها	۸	۱۸۱,۶۲۸,۹۷۲	(۶۳۱,۹۸۰)
موجودی نقد	۹	۳,۵۴۶,۱۷۵,۵۷۱	۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴
جمع داراییها		۱۹۹,۹۴۶,۳۲۰,۱۷۹	۲۴۶,۹۹۸,۱۷۷,۱۳۹
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۲,۹۸۲,۴۱۳,۰۵۵	(۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶)
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۲,۱۹۱,۲۰۷,۶۹۹	۱,۶۵۷,۴۶۶,۰۸۰
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۳,۱۲۲,۴۲۸,۶۳۵	(۱۴۳,۹۸۳)
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۹۸۴,۱۸۶,۰۱۳	۹۳۵,۸۳۷,۴۹۲
جمع بدهیها		۹,۲۸۰,۲۳۵,۴۰۲	۲,۴۳۶,۸۵۶,۶۰۳
خالص داراییها	۱۴	۱۹۰,۶۶۶,۰۸۴,۷۷۷	۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۶۵,۶۲۵	۸۱,۷۸۲
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۲,۹۰۵,۳۸۸	۲,۹۹۰,۴۰۵

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳.۰۷.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰
	ریال	ریال	ریال
درآمدها:			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	(۶,۷۳۶,۲۰۲,۰۱۲)	(۲,۱۴۹,۶۱۲,۱۲۹)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	(۲۰,۹۳۰,۸۵۷,۵۶۷)	(۲۰,۶۸۷,۷۸۷,۲۰۸)
سود سهام	۱۷	۲۱,۰۹۴,۴۵۵,۲۵۸	۲۹,۵۸۸,۰۰۶,۵۲۸
سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۱,۲۰۲,۴۴۱,۱۷۶	۳,۴۲۶,۹۶۹,۰۴۵
سایر درآمدها	۱۹	۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰	۳,۴۵۷,۰۴۶,۴۰۳
جمع درآمدها (هزینه ها)		(۵,۱۲۶,۹۳۳,۹۵۵)	۱۳,۶۳۴,۶۲۲,۶۳۹
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۲,۲۳۱,۱۵۲,۰۸۶	۴,۸۶۶,۰۸۴,۴۳۵
سایر هزینه ها	۲۱	۱۹۴,۸۸۷,۵۶۹	۲۶۰,۸۹۵,۶۹۷
جمع هزینه ها		۲,۴۲۶,۰۳۹,۶۵۵	۵,۱۲۶,۹۸۰,۱۳۲
سود (زیان) خالص		(۷,۵۵۲,۹۷۳,۶۱۰)	۸,۵۰۷,۶۴۲,۵۰۷
بازده میانگین سرمایه گذاری		-۳.۴۷%	۳.۵۴%
بازده سرمایه گذاری پایان سال		-۱۹.۷۹%	۳.۷۸%

بازده میانگین سرمایه گذاری	=	سود خالص میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده	=	خالص داراییهای پایان دوره + خالص داراییهای اول دوره ۲
بازده سرمایه گذاری پایان سال	=	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال $\pm$ سود (زیان) خالص خالص دارایی های پایان دوره

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

صورت گردش خالص دارائیه

سال مالی منتهی به		دوره مالی شش ماهه منتهی به		دوره مالی شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۳۹۴.۰۱.۳۰		۱۳۹۳.۰۷.۳۰		۱۳۹۴.۰۷.۳۰		
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۳۳۵,۸۰۰,۰۸۱,۲۸۱	۸۲,۳۷۰	۳۳۵,۸۰۰,۰۸۱,۲۸۱	۸۲,۳۷۰	۳۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۲۶	۸۱,۷۸۲	
۳۵,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۳۲۸	۳,۸۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۹۶	۵,۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۳۳	
(۳۵,۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۵,۸۱۶)	(۲۰,۸۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰,۸۹۵)	(۲۱,۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۳۹۰)	
۸,۵۰۷,۶۴۲,۵۰۷		۹,۶۴۱,۶۸۹,۹۸۱		(۷,۵۵۲,۹۷۳,۶۱۰)		
۷۴۱,۵۹۶,۷۴۸		(۳۴,۹۶۹,۹۵۵,۱۱۵)		(۳۰,۱۸۵,۲۶۲,۱۴۹)		۲۲
۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	۱۹۳,۴۷۲,۸۱۶,۱۴۷	۶۵,۳۷۱	۱۹۰,۶۶۶,۰۸۴,۷۷۷	۶۵,۶۲۵	

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری 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، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از داراییهای مالی و مدیریت این سبد است. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه گذاری می نماید. 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.

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 سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری پیشرو که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق سرمایه گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری 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 سرمایه گذاری 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	۹۵۰۰	۹۵
۲	سرمایه گذاری سایپا	۵۰۰	۵
	جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

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

متولی صندوق، متولی صندوق، موسسه حسابرسی متین خردمند (حسابداران رسمی) است که در تاریخ ۱۳۸۱/۰۱/۱۴ به شماره ثبت ۱۱۲۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی اصفهان به عنوان موسسه غیر بازرگانی به ثبت رسیده. نشانی متولی عبارتست از تهران- بلوار میرداماد میدان محسنی خیابان شاه نظری پلاک ۴۱ ساختمان اداری پویا طبقه ۳ واحد ۸

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

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام باتوجه به بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا فرابورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۴-۲-۱- سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا 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 مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود 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 باقی مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره های آتی:

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و

درحسابها ثبت می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق بعلاوه ۰.۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۳ و ۱۰ درصد از مابه‌التفاوت روزانه سود علی‌الحساب دریافتی ناشی از سپرده‌گذاری در بانک‌ها یا مؤسسات مالی و اعتباری نسبت به بالاترین سود علی‌الحساب دریافتی همان نوع سپرده در زمان افتتاح سپرده. به هر حال محاسبه کارمزد مزبور با رعایت مفاد دستورالعمل پیشگیری از معاملات غیر معمول صندوق های سرمایه گذاری مصوب ۱۳۹۳/۰۷/۱۴ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار انجام خواهد شد.
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. رکن ضامن نقدشوندگی از تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۲۴ به موجب مصوبه مجمع عمومی حذف گردیده است.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۴۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد. **
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها***	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق****

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

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، و در پایان هر سال مالی تسویه می‌گردد.

۴-۶- مخارج تأمین مالی

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

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

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

۴-۸- وضعیت مالیاتی

طبق قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی در راستای تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی (مصوب ۲۵ آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۳۸۷ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰			۱۳۹۴.۰۷.۳۰			صنعت
درصد کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۲.۲٪	۶,۶۲۵,۰۱۹,۱۴۰	۵,۴۱۹,۹۰۶,۳۳۶	۰.۶٪	۲,۰۱۷,۱۲۱,۶۶۲	۱,۰۷۴,۰۱۱,۳۶۰	استخراج کانه های فلزی
۱.۱٪	۱,۵۹۲,۹۰۸,۵۹۸	۲,۸۰۱,۱۵۳,۵۴۸	۰.۵٪	۹۱۲,۸۶۸,۷۱۴	۹۱۰,۸۸۳,۸۴۸	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۰.۰٪	-	-	۰.۴٪	۸۱۲,۳۲۰,۴۵۴	۸۱۵,۸۶۵,۰۶۱	انتشار، چاپ و تکثیر
۰.۹٪	۲,۲۷۱,۸۴۳,۹۷۰	۲,۲۴۱,۱۹۸,۲۹۵	۱.۱٪	۲,۵۷۶,۳۱۶,۵۵۴	۲,۰۱۱,۷۹۳,۴۱۳	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۲۴.۷٪	۵۶,۷۰۵,۱۴۳,۴۷۹	۶۱,۰۵۹,۳۲۸,۰۳۳	۲۳.۱٪	۴۸,۶۹۱,۴۱۴,۸۱۶	۴۴,۱۳۵,۲۶۷,۵۲۷	بانکها و موسسات اعتباری
۰.۱٪	۳۳۵,۸۱۴,۸۶۰	۳۴۰,۰۵۲,۹۹۸	۰.۰٪	-	-	بیمه و صندوق بازنشتی به جز تامین اجتماعی
۰.۳٪	۶۸۵,۸۲۴,۴۴۸	۶۲۸,۷۸۲,۵۵۷	۰.۰٪	-	-	توسعه صنایع بهشهر
۳.۳٪	۸,۶۱۴,۶۶۴,۷۸۰	۷,۹۸۱,۰۲۱,۴۴۰	۳.۸٪	۸,۶۱۴,۶۶۴,۷۸۰	۷,۲۱۹,۹۳۴,۴۵۰	خدمات فنی و مهندسی
۶.۵٪	۱۶,۸۳۰,۳۲۷,۲۹۰	۱۶,۱۵۸,۷۱۸,۰۵۰	۶.۱٪	۱۵,۷۳۹,۱۵۰,۷۶۰	۱۱,۵۹۴,۶۸۰,۲۸۳	خودرو و ساخت قطعات
۰.۳٪	۶۱۳,۲۲۷,۴۱۹	۶۶۶,۸۱۷,۱۱۳	۰.۱٪	۱۶۶,۳۲۹,۳۰۷	۲۰۱,۵۶۲,۰۳۱	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱.۰٪	۱,۶۸۳,۶۴۵,۷۰۰	۲,۳۹۳,۱۱۸,۷۸۰	۱.۴٪	۲,۵۸۴,۳۱۶,۶۴۹	۲,۷۰۰,۵۱۹,۷۶۵	سایر واسطه گری های مالی
۲.۳٪	۶,۰۶۰,۳۴۴,۹۱۲	۵,۶۳۹,۷۶۱,۱۸۴	۲.۷٪	۶,۰۴۳,۰۳۰,۴۵۳	۵,۱۳۳,۶۶۴,۷۸۲	سرمایه گذاریها
۱.۳٪	۳,۶۶۸,۸۸۶,۱۸۸	۲,۹۳۵,۱۸۵,۶۴۸	۰.۶٪	۲,۵۸۴,۴۵۷,۲۶۴	۱,۰۹۴,۷۵۱,۴۶۹	سیمان، آهک و گچ
۷.۴٪	۱۷,۰۵۶,۳۶۷,۱۱۳	۱۸,۲۶۳,۸۴۴,۵۱۱	۵.۳٪	۹,۸۴۷,۵۱۲,۰۹۲	۱۰,۰۴۲,۷۸۱,۱۹۷	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۰.۰٪	-	-	۳.۲٪	۶,۲۰۴,۷۱۸,۴۲۱	۶,۱۵۳,۲۲۵,۰۱۲	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۴٪	۹۹۰,۰۲۷,۱۲۸	۱,۰۰۱,۹۶۶,۶۵۸	۰.۳٪	۵۲۲,۶۲۷,۶۸۹	۵۲۲,۹۲۳,۱۷۵	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۴.۶٪	۱۶,۹۳۱,۲۷۱,۰۹۹	۱۱,۳۵۷,۹۴۱,۸۲۳	۰.۰٪	-	-	فلزات اساسی
۱.۷٪	۴,۳۵۱,۷۵۷,۳۵۶	۴,۲۹۲,۹۵۰,۷۶۵	۳.۲٪	۵,۳۳۹,۹۷۳,۶۹۶	۶,۱۳۰,۸۷۶,۹۴۲	لاستیک و پلاستیک
۲.۹٪	۷,۱۵۳,۳۷۸,۱۴۵	۷,۰۴۹,۱۱۰,۵۰۴	۳.۶٪	۸,۵۴۰,۹۷۸,۷۵۱	۶,۹۵۹,۰۴۶,۸۹۴	ماشین آلات و تجهیزات
۱۰.۷٪	۲۸,۳۷۶,۰۵۰,۹۲۶	۲۶,۳۲۶,۳۲۷,۸۸۱	۷.۷٪	۱۳,۶۸۶,۰۷۳,۸۹۰	۱۴,۵۹۵,۳۱۶,۷۲۴	محصولات شیمیایی
۰.۰٪	-	-	۲.۵٪	۵,۲۲۶,۱۳۲,۹۵۴	۴,۷۷۷,۵۵۲,۹۵۳	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۳.۳٪	۳۱,۱۶۷,۲۹۸,۲۰۵	۳۲,۶۹۶,۶۳۰,۱۳۲	۱۵.۱٪	۳۱,۱۶۷,۲۹۸,۲۰۵	۲۸,۸۵۸,۷۳۴,۶۲۴	مخابرات
۴.۹٪	۸,۱۹۲,۳۳۸,۰۳۶	۱۲,۰۰۸,۴۰۶,۰۴۲	۵.۵٪	۷,۷۶۴,۶۳۰,۹۰۳	۱۰,۴۵۰,۵۱۶,۱۴۷	مواد و محصولات دارویی
۸۹.۵٪	۲۱۹,۹۰۶,۶۴۸,۷۹۲	۲۲۱,۲۶۲,۲۳۲,۲۹۸	۸۶.۷۴٪	۱۷۹,۰۴۲,۰۳۸,۰۱۴	۱۶۵,۳۸۳,۹۰۷,۶۵۷	

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

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰ ۱۳۹۴.۰۷.۳۰

خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	نام اوراق
۰	۸.۲۵٪	۱۵,۷۳۳,۵۱۱,۳۸۵	۳۸۴,۵۸۸,۹۹۱	۱۵,۳۳۸,۹۲۲,۳۹۴	۲۲	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۰	۰.۴۹٪	۹۳۲,۰۸۷,۲۲۰	۴,۲۸۱,۸۲۲	۹۳۷,۸۰۵,۳۹۸	۲۰	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	مربحه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد
۶,۱۰۳,۵۵۵,۱۹۰	۰.۱۸٪	۳۵۱,۹۶۴,۴۰۸	۱,۷۱۰,۰۴۵	۳۵۰,۲۵۴,۳۶۳	۲۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
۸,۹۷۳,۳۵۸,۵۳۹	۱.۰۵٪	۲,۰۱۱,۳۱۲,۴۹۱	۹,۸۵۸,۶۳۲	۲,۰۰۱,۴۵۳,۸۶۹	۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران
۵,۱۰۸,۴۱۷,۶۴۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰			اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش
۲۰,۰۹۴,۳۳۱,۳۶۹	۰.۰۰٪	۰	۰	۰			اوراق لیزینگ رایان سایپا
۹,۳۲۴,۵۲۴	۹.۹۷٪	۱۹,۰۱۸,۸۷۵,۵۰۴	۴۰۰,۴۳۹,۴۸۰	۱۸,۶۱۸,۴۳۶,۰۲۴			
۲۰,۱۰۳,۶۵۵,۸۹۳	۹.۹۷٪	۳۳,۴۱۶,۳۰۱					
		۱۹,۰۴۲,۳۹۱,۸۰۵					

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی نشی ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴

۸- سایر داراییها

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

بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از

محل داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۴.۰۱.۳۰		۱۳۹۴.۰۷.۳۰		شرح
مانده پایان سال	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
(۶۳۱,۹۸۰)	۱۸۱,۶۲۸,۹۷۲	۱۶۶,۵۳۹,۰۴۸	۳۴۸,۸۰۰,۰۰۰	(۶۳۱,۹۸۰)
(۶۳۱,۹۸۰)	۱۸۱,۶۲۸,۹۷۲	۱۶۶,۵۳۹,۰۴۸	۳۴۸,۸۰۰,۰۰۰	(۶۳۱,۹۸۰)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰
ریال	ریال
۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴	۳,۵۴۶,۱۷۵,۵۷۱
.	.
۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴	۳,۵۴۶,۱۷۵,۵۷۱

بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۳۳۰۰۹۰۰۰۰
 بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۲۷/۳۲۷۸۵۳۶۹

۱۰- جاری کارگزاران

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

نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش - بدهکار	گردش - بستانکار	مانده پایان دوره
کارگزاری مفید	(۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶)	۱۴۲,۸۱۳,۲۶۸,۲۶۶	۱۴۵,۹۵۱,۹۸۴,۳۰۷	۲,۹۸۲,۴۱۳,۰۵۵
جمع	(۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶)	۱۴۲,۸۱۳,۲۶۸,۲۶۶	۱۴۵,۹۵۱,۹۸۴,۳۰۷	۲,۹۸۲,۴۱۳,۰۵۵

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰
ریال	ریال
۱,۵۱۹,۳۷۴,۰۳۴	۲,۰۴۶,۴۹۶,۴۲۰
۸۳,۰۹۸,۵۶۲	۸۶,۶۲۰,۵۷۲
(۸,۵۶۳,۵۰۹)	(۸,۵۶۳,۵۰۹)
۶۳,۵۵۶,۹۹۳	۶۶,۶۵۴,۲۱۶
۱,۶۵۷,۴۶۶,۰۸۰	۲,۱۹۱,۲۰۷,۶۹۹

مدیر
 متولی
 ضامن
 حسابرس
 جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
.	۳,۰۹۳,۳۹۷,۰۶۵	۱۲-۱
(۵,۳۹۷)	.	
(۱۳۸,۵۸۶)	۲۹,۰۳۱,۵۷۰	
(۱۴۳,۹۸۳)	۳,۱۲۲,۴۲۸,۶۳۵	

بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری
حساب های پرداختی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۱۲-۱ مربوط به واریز جهت درخواست صدور واحد مورخ ۱۳۹۴/۰۷/۲۹ می باشد

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰
ریال	ریال
۶۲۲,۰۷۲,۲۵۰	۶۵۰,۴۲۰,۷۷۱
۳۱۳,۷۶۵,۲۴۲	۳۳۳,۷۶۵,۲۴۲
۹۳۵,۸۳۷,۴۹۲	۹۸۴,۱۸۶,۰۱۳

ذخیره تصفیه
سایر حسابهای پرداختی برای واریزی های نامشخص

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰		۱۳۹۴.۰۷.۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۱۴,۶۵۷,۲۶۸,۲۳۴	۷۱,۷۸۲	۱۶۱,۶۱۲,۲۰۵,۱۹۲	۵۵,۶۲۵
۲۹,۹۰۴,۰۵۲,۳۰۲	۱۰,۰۰۰	۲۹,۰۵۳,۸۷۹,۵۸۵	۱۰,۰۰۰
۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	۱۹۰,۶۶۶,۰۸۴,۷۷۷	۶۵,۶۲۵

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
جمع

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه	دوره مالی شش ماهه
منتهی به	منتهی به	منتهی به	منتهی به
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۳.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
(۱,۹۷۱,۱۲۵,۹۶۰)	(۲۵,۲۵۴,۶۵۶)	(۶,۱۴۷,۱۸۲,۹۳۷)	۱۵-۱
(۱۵۴,۸۷۷,۷۹۳)	۰	(۸۳۱,۱۰۱,۹۶۹)	۱۵-۲
(۲۳۶۰۸,۳۷۶)	(۵۱,۰۹۵,۵۸۸)	۳۴۲,۰۸۲,۸۹۴	۱۵-۳
(۲,۱۴۹,۶۱۲,۱۲۹)	(۷۶,۳۵۰,۳۴۴)	(۶,۷۳۶,۲۰۲,۰۱۲)	

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

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۴.۰۷.۳۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۴۰۷۳۰

17

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
 یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
 دوره مالی منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	سود (ریال)	سود (ریال)	سود (ریال)	سود (ریال)
							۱۳۹۳.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۱.۳۰	
							(۴۵,۵۴۱,۷۹۱)	۲,۹۰۳,۹۵۹	
۳۱	سیمان دارو	.	.	.	.	.	.	۲۱۹,۰۳۴,۸۳۱	
۳۲	سرمایه گذاری البرز	.	.	.	.	.	.	۱۲,۱۲۶,۸۷۲	
۳۳	سرمایه گذاری آتیه دماوند	.	.	.	.	.	.	۹,۵۱۰,۶۰۵	
۳۴	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	.	.	.	.	.	.	۲۱۹,۰۳۴,۸۳۱	
۳۵	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	.	.	.	.	.	.	(۳۳۸,۴۹۰,۵۳۹)	
۳۶	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	۵,۹۵۳,۹۴۴	
۳۷	سرمایه گذاری دارویی تامین	.	.	.	.	.	.	(۵,۷۰۰,۸۸۴)	
۳۸	سرمایه گذاری ساختمان ایران	.	.	.	.	.	.	.	
۳۹	سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	.	.	۴۴۱,۶۶۲,۱۱۵	
۴۰	سرمایه گذاری غدیر	.	.	.	.	.	.	.	
۴۱	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	.	.	(۲۸۴,۲۶۸,۴۶۰)	
۴۲	سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	.	۸,۱۲۰,۸۲۹	
۴۳	سرمایه گذاری مسکن زاینده رود	.	.	.	.	.	.	(۳۴,۸۸۳,۰۴۴)	
۴۴	سیمان ارومیه	.	.	.	.	.	.	.	
۴۵	سیمان دورود	.	.	.	.	.	.	(۱۳,۹۵۴,۹۱۱)	
۴۶	سیمان فارس و خوزستان	.	.	.	.	.	.	.	
۴۷	سیمان مازندران	.	.	.	.	.	.	.	
۴۸	سیمان هرمزگان	.	.	.	.	.	.	.	
۴۹	شرکت بهمن لیزینگ	.	.	.	.	.	.	۴۹۳,۰۰۲,۲۶۱	
۵۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس	.	.	.	.	.	.	.	
۵۱	فرآورده های نسوز پارس	.	.	.	.	.	.	.	
۵۲	قطعات اتومبیل ایران	.	.	.	.	.	.	.	
۵۳	کارت اعتباری ایران کیش	.	.	.	.	.	.	.	
۵۴	کاشی و سرامیک سینا	.	.	.	.	.	.	۶۶,۷۳۳,۹۳۵	
۵۵	کویت تابر	.	.	.	.	.	.	(۱۵۳,۳۳۷,۷۶۷)	
۵۶	گروه بهمن	.	.	.	.	.	.	(۱۴,۲۹۵,۵۸۵)	
۵۷	گروه صنعتی پاکشو	.	.	.	.	.	.	.	
۵۸	گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	.	.	.	
۵۹	لیزینگ صنعت و معدن	.	.	.	.	.	.	(۵,۲۳۰,۰۸۰)	
۶۰	مجمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	.	
۶۱	مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.	(۳۳۳,۸۳۰,۲۶۴)	
۶۲	نفت تهران	.	.	.	.	.	.	.	

19

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

سال مالی دوره مالی شش ماهه

دوره مالی شش ماهه منتهی به
۱۳۹۴.۰۷.۳۰

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

ردیف	سهم	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کارمزد - ریال	مالیات-ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال
۱	اوراق اجاره فولادکوه جنوب کیش	۸,۸۲۰	۹,۱۱۶,۹۲۰,۰۰۰	۸,۸۴۷,۵۲۴,۶۹۵	۷,۰۵۶,۴۹۶	.	۲۶۲,۳۱۸,۸۰۹	.	۱۳,۸۴۰,۰۸۰
۲	اوراق انیزینگ رایان سالیبا	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۵۵۴,۷۰۰	۴,۹۹۶,۶۲۹,۶۱۳	۳,۸۷۰,۴۲۶	.	۵۴,۶۶۱	.	(۳۳,۱۴۶,۱۰۰)
۳	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۲۵,۳۴۰	۲۵,۳۴۰,۱۷۴,۳۹۰	۲۵,۳۵۸,۴۱۲,۷۴۳	۱۹,۶۱۳,۳۹۵	.	(۳۷,۸۵۱,۷۴۸)	(۶,۸۸۵,۰۰۰)	(۷,۴۰۰)
۴	مراجعه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	۲,۳۱۸	۲,۳۸۵,۸۰۱,۶۴۴	۲,۳۶۶,۳۹۳,۸۶۳	۱,۸۴۶,۶۱۰	.	۱۷,۵۶۱,۱۷۳	(۶,۸۸۵,۰۰۰)	(۷,۴۰۰)
۵	سود (زیان) فروش سهام شرکت اجاره چادر صلو (صجاد)	.	.	.	.	.	.	(۶,۸۸۵,۰۰۰)	(۷,۴۰۰)
۶	سود (زیان) فروش سهام شرکت واسط مالی فروردین (ذسامید)	.	.	.	.	.	.	(۶,۸۸۵,۰۰۰)	(۷,۴۰۰)
۷	سود (زیان) فروش سهام شرکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)	.	.	.	.	.	.	(۱۳,۳۵۰,۰۰۰)	(۱۳,۳۵۰,۰۰۰)
۸	شرکت واسط مالی آذر (صیارس)	.	.	.	.	.	.	.	۱۸,۷۷۹,۶۴۴
۹	سود (زیان) فروش سهام شرکت واسط مالی مهر (صمینا)	.	.	.	.	.	.	(۱۲,۰۰۰,۵۱۳)	(۴,۵۷۵,۹۰۰)
۱۰	سود (زیان) فروش اجاره میتا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد (ذصمینا ۲)	.	.	.	.	.	.	(۸,۴۱۱,۵۷۵)	(۸,۳۶۳,۷۰۰)
۱۱	شرکت واسط مالی بهمن	.	.	.	.	.	.	(۳,۸۲۵,۰۰۰)	.
				۴۱,۵۶۸,۹۸۰,۹۱۳	۳۲,۳۸۶,۸۲۷	.	۲۴۲,۰۸۲,۸۹۴	(۵۱,۰۹۵,۵۸۸)	(۲۳,۶۰۸,۳۷۶)
			۴۱,۸۴۳,۴۵۰,۶۳۴						

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۴

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۳.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	
ریال	ریال	ریال	
(۲۱,۲۶۹,۹۶۷,۸۴۴)	(۱۸,۵۱۵,۳۹۹,۶۰۳)	(۲۱,۶۰۱,۲۳۳,۲۵۵)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی
۵۷۲,۸۵۶,۱۱۲	۱,۷۹۶,۰۶۱,۴۳۳	۶۳۷,۹۸۹,۳۸۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام
۹,۳۲۴,۵۲۴	(۷,۹۷۹,۵۱۲)	۳۲,۳۸۶,۳۰۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
<u>(۲۰,۶۸۷,۷۸۷,۲۰۸)</u>	<u>(۱۶,۷۲۷,۳۱۷,۶۸۲)</u>	<u>(۲۰,۹۳۰,۸۵۷,۵۶۷)</u>	

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳.۰۷.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰
	ریال	ریال	ریال
۱۸-۱ سود اوراق مشارکت	۱,۱۰۸,۱۹۴,۹۶۹	۱,۹۹۳,۰۵۱,۲۸۲	۳,۲۲۶,۴۶۵,۰۸۰
۱۸-۲ سود سپرده بانکی	۹۴,۲۴۶,۲۰۷	۶۷,۷۱۹,۸۰۲	۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵
	۱,۲۰۲,۴۴۱,۱۷۶	۲,۰۶۱,۷۷۱,۰۸۴	۳,۴۲۶,۹۶۹,۰۴۵

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳.۰۷.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰
		ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۱۳,۷۶۹,۵۶۳	۱۶۶,۶۸۵,۴۶۱	۱,۰۸۸,۵۸۶,۱۱۳	۴۷,۱۲۸,۸۸۸
۱۳۹۲/۱۲/۲۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۷,۸۳۴,۸۸۱	-	-	-
۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۲۲,۳۷۷,۲۶۳	۳۳۰,۲۸۴,۷۵۳	۵۴۲,۰۳۸,۳۸۴	-
۱۳۹۳/۱۰/۲۲	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۱۳,۶۵۱,۳۳۷	-	-	-
۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۶۴۸,۳۶۳,۷۲۹	-	-	-
۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۲,۱۹۸,۱۹۶	-	-	-
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۴۰۴,۲۹۷,۷۹۲	۴۲۵,۷۴۵,۰۲۳	-
۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۴۹,۸۱۲,۹۲۳	۳۹,۸۱۲,۹۲۳	-
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۱۰/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۱۵۵,۱۴۵,۲۱۶	۱۷۴,۳۹۶,۳۱۴	-
۱۳۸۹/۱۲/۲۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۲۵۸,۲۰۳,۸۲۴	۲۶۹,۱۲۶,۱۲۲	-
۱۳۹۰/۰۶/۰۱	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۳۱۰,۸۶۰,۵۷۰	۳۱۰,۸۶۰,۵۷۰	-
۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	۳۱۸,۷۶۰,۷۴۳	۳۱۸,۷۶۰,۷۴۳	-
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	-	-	-	-
				۳,۲۲۶,۴۶۵,۰۸۰	۱,۹۹۳,۰۵۱,۲۸۲	۱,۱۰۸,۱۹۴,۹۶۹	

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳.۰۷.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰
			درصد	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۰	۹۴,۲۴۶,۲۰۷	۶۷,۶۲۰,۰۷۳	۲۰۰,۴۰۴,۲۳۶	۹۹,۷۲۹
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۰	-	-	-	-
				۹۴,۲۴۶,۲۰۷	۶۷,۷۱۹,۸۰۲	۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵
				-	-	-
				۹۴,۲۴۶,۲۰۷	۶۷,۷۱۹,۸۰۲	۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵

۱۹- سایر درآمدها

سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰		
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	ارزش اسمی	ارزش تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۸۰,۷۸۲,۱۸۰	۳۶,۲۹۰,۷۱۰	۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰	۵۰,۲۵,۲۲۲,۲۶۰	۴,۷۸۲,۰۰۳,۰۷۰
۳,۳۴۱,۵۸۷	.	.	۸۶,۹۷۷,۷۴۴	۸۶,۹۷۷,۷۴۴
۲,۶۲۶,۳۳۱,۳۳۹	۲,۶۲۶,۳۳۱,۳۷۳	.	.	.
۳۴۶,۴۹۱,۲۹۷	.	.	.	.
۳,۴۵۷,۰۴۶,۴۰۳	۲,۶۶۲,۶۲۲,۰۸۳	۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰	۵,۱۱۲,۲۱۰,۰۰۴	۴,۸۶۸,۹۸۰,۸۱۴

جمع

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰
ریال	ریال	ریال
۲,۰۷۷,۸۷۷,۲۹۸	۲,۰۴۳,۵۸۸,۳۳۵	۳,۸۴۰,۷۳۴,۵۱۱
۸۶,۶۲۰,۵۷۲	۸۷,۴۰۱,۱۴۰	۱۶۱,۷۵۹,۵۸۸
.	۷۵۹,۳۴۹,۸۵۳	۷۵۰,۷۸۶,۳۴۴
۶۶,۶۵۳,۲۱۶	۴۹,۲۳۶,۹۹۹	۱۱۳,۷۹۳,۹۹۲
۲,۲۳۱,۱۵۲,۰۸۶	۲,۹۳۹,۵۷۶,۳۲۷	۴,۸۶۶,۰۸۴,۴۳۵

مدیر صندوق

متولی

ضامن

حسابرس

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰
ریال	ریال	ریال
۲۸,۳۴۸,۵۲۱	۳۶,۳۱۷,۳۵۲	۲۲,۶۵۶,۲۹۹
۱۶۶,۵۳۹,۰۴۸	۱۲۱,۷۱۷,۶۶۶	۳۳۸,۲۳۹,۱۴۸
.	۲۵۰	۲۵۰
.	.	.
۱۹۴,۸۸۷,۵۶۹	۱۵۸,۰۳۵,۲۶۸	۲۶۰,۸۹۵,۶۹۷

هزینه تصفیه

هزینه آلودگی

سایر هزینه ها

هزینه ناشی از تغییرات عملکرد

۲۲- تعدیلات

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۷/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۷/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۱/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۰,۵۵۶,۲۸۷,۲۹۷	۷,۶۹۷,۹۹۱,۱۴۹	۷۳,۵۰۳,۳۲۲,۳۸۵
(۳۰,۷۴۱,۵۴۹,۴۴۶)	(۳۲,۶۶۷,۹۴۶,۲۴۴)	(۷۲,۷۶۱,۶۳۵,۶۳۷)
(۳۰,۱۸۵,۲۶۲,۱۴۹)	(۳۴,۹۶۹,۹۵۵,۱۱۵)	۷۴۱,۵۹۶,۷۴۸

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

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

۲۴- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهرمه ۱۳۹۴

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۵۰۰	۱۴٪
سرمایه گذاری سایا (سهامی عام)	مؤسس	سهام ممتاز	۵۰۰	۱٪
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸٪
محمد رضا گلدوست	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸٪
رضا ابراهیمی قلمه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸٪
			۱۰,۱۵۰	۱۵.۳۷٪

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	۲۸۸,۷۶۵,۲۵۳,۵۷۳	(۳,۹۸۲,۴۳۰,۰۵۵)

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.