



موسسه حسابرسی دانش و همکاری
«دانشجویان»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار گل‌شالی، خیابان پانچ‌تن، خیابان شهید نوری (شکله)، پهن کوه سوم غربی، شماره ۲۶

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی و مشاوران
(ملهدون ری)

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
گزارش حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار گل شمل، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوذری (شمل)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۱۱۱۱۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی داش و همکاران
(محدود مسئولیت)

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"برنام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی ها برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت "مدیر صندوق" در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق های سرمایه گذاری مشترک، با "مدیر صندوق" است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است.

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

همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه "صندوق" و مقررات ناظر بر فعالیت صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع "صندوق" گزارش کند.



موسسه حسابرسی داش و همکاران
(محدود مسئولیت)
گزارش حسابرسی

تفاتی: بزرگراه نیاش، سردار گل شل، خیابان نج قن، خیابان نورد زبور (شکله)، بخش کوپه سوم غربی، شهرد ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۸۶۶۶۱۰۱۰ صندوق پستی: ۴۸۷۰۱۴۸۷

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

گزارش حسابرس مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاصی

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۷ صورت‌های مالی، پی‌گیری "صندوق" جهت وصول بالغ بر ۲/۷ میلیارد ریال سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر، با توجه به سررسید شدن تاریخ‌های مقرر، مؤثر نبوده است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۳ صورت‌های مالی، بالغ بر ۰/۳۳ میلیارد ریال واریزی نامشخص سنواتی سرمایه‌گذاران، به دلیل عدم دستیابی "صندوق" به مدارک مربوط، تعیین تکلیف نشده است.

۸- "اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی"، "کفایت این اصول و رویه‌ها و رعایت اصول" و "رویه‌های کنترل داخلی طراحی شده در عمل"، موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۴۶ اساسنامه "صندوق" در طی سال مالی، مورد رسیدگی قرار گرفت. اگر چه رویه‌های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر می‌باشد:

- مفاد ماده ۲۳ 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 امیدنامه و سایر تصمیمات مجمع "صندوق" حداکثر ظرف مدت یک هفته نزد سبا در رابطه با مجمع "تصویب صورت‌های مالی سالانه و تغییر حسابرس و حق الزحمه آن".

- مفاد بند ۱ ماده ۵۸ اساسنامه در خصوص به روز رسانی امیدنامه بلافاصله پس از ثبت هرگونه تغییرات آن نزد سبا در تارنمای "صندوق".

- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۵۳ مورخ ۱۲/۱۰/۱۳۹۴ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص "جایگزینی ثبت رویناد فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار" (با توجه به عدم اعمال ابلاغیه فوق در نرم افزار "صندوق"، تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی اجرای آن امکان پذیر نشده است).

گزارش حسابرسی مستقل (ادامه) صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

۹- 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 "انتطابق کامل کدینگ حساب ها به تفکیک حساب های کل و معین با نمونه کدینگ ارایه شده"، لحاظ نشده است.

۱۰- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" در باره وضعیت و عملکرد سال مالی "صندوق" بر اساس مفاد بند ۲-۳ 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.

۱۱- 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.

۱۲- 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 استانداردهای حسابرسی ارزیابی کرده است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرسی مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۸ خرداد ماه ۱۳۹۵

میلتن ایوان کریمیان
سید حسین عرب زاده
شماره عضویت: ۸۰۰۱۰۷
شماره عضویت: ۸۰۵۲۸

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
 شماره ثبت صندوق در اداره کل ثبت شرکت‌ها: ۲۷۳۳۳



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
صورت‌های مالی
 برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

با احترام

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی‌ها
۳	• صورت سود و زیان
۴	• صورت گردش خالص دارایی‌ها
	• یادداشتهای توضیحی:
۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۶	ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۲۷	ت. یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود میباشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند. صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۱ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری مفید	آقای هادی مهری	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی متین خردمند	آقای محمود محمدزاده	

شرکت کارگزاری مفید (سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی متین خردمند (حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۵

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۲۲۱,۶۶۲,۳۳۲,۳۹۸	۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۲۶۷	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۲۰,۱۰۳,۶۵۵,۸۹۳	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۸۶۸,۹۸۰,۸۱۴	۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲	۷	حسابهای دریافتی
۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	۱۵۰,۱۶۶۴,۸۳۲	۸	جاری کارگزاران
(۴۳۱,۹۸۰)	(۵۷۷,۲۷۶)	۹	سایر داراییها
۷۶۳,۹۳۰,۱۱۴	۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۸۷	۱۰	موجودی نقد
۲۴۷,۱۵۴,۴۸۰,۱۲۵	۲۶۵,۶۰۶,۲۹۶,۰۹۳		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۱,۶۵۷,۴۶۶,۰۸۰	۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
(۱۴۳,۹۸۳)	(۱۴,۰۴۳)	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۹۳۵,۸۳۷,۴۹۲	۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۲,۵۹۳,۱۵۹,۵۸۹	۳,۵۴۵,۸۶۷,۶۵۲		جمع بدهی ها
۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۱۴	خالص دارایی ها
۸۱,۷۸۲	۷۵,۹۳۷		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۲,۹۹۰,۴۰۵	۳,۴۵۱,۴۷۹		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری



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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰
	ریال	ریال
درآمدها:		
۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۱۰,۳۹۲,۷۹۲,۹۲۱)	(۲,۱۳۹,۶۱۲,۱۳۹)
۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱	(۲۰,۶۸۷,۷۸۷,۲۰۸)
۱۷ سود سهام	۲۶,۳۰۱,۹۳۶,۲۲۶	۲۹,۵۸۸,۰۰۶,۵۲۸
۱۸ سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب	۲,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹	۲,۳۲۶,۹۴۹,۰۳۵
۱۹ سایر درآمدها	۲۰,۵۶۱,۸۳۷	۲,۳۵۷,۰۴۶,۲۰۳
جمع درآمدها	۲۲,۱۳۳,۲۶۸,۶۱۶	۱۳,۶۲۳,۶۲۲,۶۳۹
هزینه‌ها:		
۲۰ هزینه کارمزد ارکان	۲,۳۰۹,۲۸۵,۶۵۶	۲,۸۶۶,۰۸۲,۳۳۵
۲۱ سایر هزینه‌ها	۲۱۶,۷۰۹,۵۸۱	۲۶۰,۸۹۵,۶۹۷
جمع هزینه‌ها	۲,۵۲۵,۹۹۵,۲۳۷	۵,۱۲۶,۹۸۰,۱۳۲
سود خالص	۲۹,۲۹۸,۴۷۳,۳۷۹	۸,۵۰۷,۶۴۲,۵۰۷
بازده میانگین سرمایه گذاری	۱۱.۵۶%	۳.۵۳%
بازده سرمایه گذاری پایان سال	۸.۹۱%	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

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 می‌باشد.



صندوق سرمایه گذاری مشترک بسرو

صورت گردش خالص دارائیا

سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

صورت گردش خالص دارائیا

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	یادداشت
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰							
۲۳۵,۸۰۰,۸۱,۲۸۱	۸۲,۲۷۰	۲۴۴,۵۶۱,۳۲,۵۲۶	۸۱,۷۸۲							خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۲۵,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۲۸	۲۳,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۶۰							واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۳۵,۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۵,۸۱۶)	(۲۹,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۹,۰۱۵)							واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۸۵۰,۷۶۴۲,۵۰۷		۳۹,۳۹۸,۴۷۳,۳۷۹								سودزبان(خالص
۷۴۱,۵۹۶,۷۴۸		(۵,۹۴۴,۳۶۵,۴۷۴)								تعدیلات
۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷							خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری)در پایان سال

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو که صندوقی در اندازه بزرگ است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۱۶ تحت شماره ۱۰۸۵۱ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۱/۳۱ به شماره ۲۷۳۲۳ نزد سازمان ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. باتوجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. خرید سهام پذیرفته شده در بورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و ... سرمایه‌گذاری می‌نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۳۰ تمدید گردیده است. مرکز اصلی صندوق تهران - ابتدای خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه نگین - کوچه زیبا - پلاک ۱ می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

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

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

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

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک ممتاز
۱	شرکت کارگزاری مفید	۹۷۰۰	۹۷
۲	مهدی آذرخش	۳۰۰	۳
	جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

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

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

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

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری‌ها

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

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری 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
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

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

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

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

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

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی:

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تأسیس و برگزاری مجامع می‌باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تأسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک‌سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۲ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

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

در حساب‌ها ثبت می‌شود:

شرح	مبلغ
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 به علاوه 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. 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 تقدشوندگی 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 مثبت و با تصویب مجمع صندوق****

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۴-۵- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۶ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود، و در پایان هر سال مالی تسویه می‌گردد.

۴-۶- مخارج تأمین مالی

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

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

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

۴-۸- وضعیت مالیاتی

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰			۱۳۹۵.۰۱.۳۰			صنعت
درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۱۰.۷%	۲۸,۳۷۶,۰۵۰,۹۲۶	۲۶,۳۲۶,۳۳۷,۸۸۱	۷.۵%	۱۷,۸۷۴,۱۴۰,۰۴۰	۲۰,۰۱۵,۴۲۹,۲۰۶	محصولات شیمیایی
۷.۴%	۱۷,۰۵۶,۳۶۷,۱۱۳	۱۸,۲۶۳,۸۴۴,۵۱۱	۱.۶%	۴,۱۷۹,۸۲۷,۱۹۶	۴,۲۵۷,۸۵۲,۸۱۷	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۲.۲%	۶,۶۲۵,۰۱۹,۱۴۰	۵,۴۱۹,۹۰۶,۳۳۶	۰.۰%	.	.	استخراج کانه های فلزی
۴.۶%	۱۶,۹۳۱,۳۷۱,۰۹۹	۱۱,۳۵۷,۹۴۱,۸۲۳	۰.۰%	.	.	فلزات اساسی
۲۴.۷%	۵۶,۷۰۵,۱۲۳,۴۷۹	۶۱,۰۵۹,۳۲۸,۰۳۳	۱۵.۳%	۴۰,۳۴۸,۴۱۳,۶۴۸	۴۰,۷۶۶,۴۶۴,۸۶۴	بانکها و موسسات اعتباری
۶.۵%	۱۶,۸۳۰,۸۳۷,۳۹۰	۱۶,۱۵۸,۷۱۸,۰۵۰	۴.۶%	۱۲,۲۶۹,۳۱۵,۶۰۳	۱۲,۰۹۱,۳۰۶,۳۳۵	خودرو و ساخت قطعات
۱۳.۲%	۳۱,۱۶۷,۲۹۸,۲۰۵	۳۲,۶۹۶,۶۳۰,۱۳۲	۱۳.۲%	۲۰,۵۵۸,۸۴۴,۴۸۱	۳۴,۹۸۷,۵۷۸,۵۲۰	مخابرات
۰.۴%	۹۹۰,۰۲۷,۱۲۸	۱,۰۰۱,۹۶۶,۶۵۸	۰.۰%	.	.	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۴.۹%	۸,۱۹۲,۳۳۸,۰۳۶	۱۲,۰۰۸,۴۰۶,۰۲۲	۸.۲%	۱۴,۸۷۸,۹۸۲,۲۳۶	۲۱,۸۲۰,۴۵۹,۶۱۸	مواد و محصولات دارویی
۰.۰%	.	.	۰.۰%	.	.	استخراج نفت و گاز خام
۰.۰%	.	.	۹.۰%	۱۸,۵۶۹,۲۹۸,۰۴۵	۲۳,۸۶۶,۱۷۰,۲۰۲	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۳%	۶۱۳,۳۳۷,۴۱۹	۶۶۶,۸۱۷,۱۱۳	۰.۸%	۱,۹۲۴,۴۸۲,۳۱۷	۲,۳۴۲,۶۷۹,۳۱۵	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱.۰%	۱,۶۸۳,۶۴۵,۷۰۰	۲,۳۹۳,۱۱۸,۷۸۰	۲.۰%	۳,۶۱۳,۳۶۰,۶۰۳	۵,۴۳۶,۱۸۰,۱۱۷	سایر واسطه گری های مالی
			۱.۲%	۲,۶۳۵,۳۲۴,۰۸۵	۳,۱۴۲,۹۱۰,۹۲۲	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۲.۳%	۶,۰۶۰,۳۴۴,۹۱۲	۵,۶۳۹,۷۶۱,۱۸۴	۱.۵%	۴,۱۵۴,۹۳۲,۷۴۳	۳,۹۳۶,۹۴۲,۶۶۶	سرمایه گذاریها
۱.۷%	۴,۳۵۱,۷۵۷,۳۵۶	۴,۲۹۲,۹۵۰,۷۶۵	۳.۴%	۱۰,۰۹۲,۶۱۶,۳۱۸	۹,۰۲۱,۹۶۳,۳۹۴	لاستیک و پلاستیک
۰.۰%	.	.	۱.۴%	۳,۵۰۷,۰۱۳,۴۵۸	۳,۸۰۴,۹۹۳,۵۵۱	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۲.۹%	۷,۱۵۳,۳۷۸,۱۴۵	۷,۰۴۹,۱۱۰,۵۰۴	۲.۶%	۸,۶۷۵,۸۲۵,۴۰۹	۷,۰۲۵,۲۵۸,۴۹۳	ماشین آلات و تجهیزات
۰.۱%	۳۳۵,۸۱۴,۸۶۰	۳۴۰,۰۵۲,۹۹۸	۰.۰%	.	.	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۰.۹%	۲,۳۷۱,۸۴۳,۹۷۰	۲,۳۴۱,۱۹۸,۲۹۵	۰.۲%	۶۹۲,۳۸۳,۴۷۷	۶۳۴,۵۷۹,۰۹۶	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۱.۲%	۳,۶۶۸,۸۸۶,۱۸۸	۲,۹۳۵,۱۸۵,۶۴۸	۰.۰%	.	.	سیمان، آهک و گچ
۳.۲%	۸,۶۱۴,۶۶۴,۷۸۰	۷,۹۸۱,۰۲۱,۴۴۰	۵.۷%	۱۳,۸۸۸,۵۹۶,۶۵۴	۱۵,۰۱۸,۵۰۲,۸۵۱	خدمات فنی و مهندسی
۱.۱%	۱,۵۹۳,۹۰۸,۵۹۸	۲,۸۰۱,۱۵۳,۵۴۸	۰.۰%	.	.	استخراج نفت گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۰.۳%	۶۸۵,۸۲۴,۴۴۸	۶۲۸,۷۸۲,۵۵۷	۰.۰%	.	.	توسعه صنایع بهشهر
۸۹.۵۲%	۳۱۹,۹۰۶,۶۴۸,۷۹۳	۳۲۱,۲۶۲,۲۳۴,۳۹۸	۷۸.۳۴%	۱۸۷,۸۶۲,۳۵۶,۲۱۳	۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۴۶۷	جمع

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

نام اوراق	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	خالص ارزش فروش
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۲۲	۱۶,۰۷۹,۱۲۵,۴۱۰	۳۸۱,۲۶۷,۰۷۹	۱۶,۴۶۰,۳۹۲,۴۸۹	۶.۲۰%	۱۶,۴۶۰,۳۹۲,۴۸۹	۰
اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۲۱	۲۵,۰۷۱,۳۳۹,۲۲۴	۱۲۴,۹۰۶,۴۰۲	۲۵,۱۹۶,۳۴۵,۶۲۶	۹.۴۹%	۲۵,۱۹۶,۳۴۵,۶۲۶	۰
اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۲۱	۴,۹۷۳,۷۷۲,۶۱۲	۳۲,۹۹۴,۹۶۷	۵,۰۰۶,۷۶۷,۵۷۹	۱.۸۹%	۵,۰۰۶,۷۶۷,۵۷۹	۰
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰	۰	۰	۰	۰.۰۰%	۰	۶,۰۱۳,۵۵۵,۱۹۰
اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۲۰	۰	۰	۰	۰.۰۰%	۰	۸,۹۷۲,۳۵۸,۵۳۹
اوراق لیزینگ رایان سایا	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۲۰	۰	۰	۰	۰.۰۰%	۰	۵,۱۰۸,۴۱۷,۶۴۰
				۵۳۹,۱۶۸,۴۴۸	۴۶,۶۶۳,۴۰۵,۶۹۴	۱۷.۵۷%	۴۶,۶۶۳,۴۰۵,۶۹۴	۲۰,۰۹۴,۳۳۱,۳۶۹
					۵۳۴,۶۱۳,۶۰۷		۵۳۴,۶۱۳,۶۰۷	۹,۳۳۴,۵۲۴
					۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱	۱۷.۷۷%	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱	۲۰,۱۰۳,۶۵۵,۸۹۳

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

توزیل شده	توزیل شده	ذخیره توزیل	نرخ توزیل	توزیل نشده
	ریال	ریال	درصد	ریال
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۷,۳۷۷,۸۹۷,۵۸۵	۳۵۰,۰۴۶,۴۲۰	۲۵	۷,۶۲۷,۹۴۴,۰۰۵
	۸۶,۹۷۷,۷۴۴	۰	۲۰	۲۳,۷۵۴,۴۹۷
۴,۸۶۸,۹۸۰,۸۱۴	۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲	۳۵۰,۰۴۶,۴۲۰		۷,۶۵۱,۶۹۸,۵۰۲

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پسر و
 یادداشتهای همراه صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۸- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰

مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش - بستنکار	گردش - بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۲۲	۳۵۰,۶۳۲,۰۴۸,۸۶۶	۳۵۱,۹۷۷,۴۱۰,۷۱۲	۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	کارگزاری مفید
۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۲۲	۳۵۰,۶۳۲,۰۴۸,۸۶۶	۳۵۱,۹۷۷,۴۱۰,۷۱۲	۱۵۶,۳۰۲,۹۸۶	جمع

۹- سایر داراییها
 سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آئینها نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود.
 بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه ، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل داراییهای صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد ، به طور روزانه مستهک می شود.

۱۳۹۵.۰۱.۳۰

مانده پایان سال	مانده در پایان سال مالی	استهلاك سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	شرح
(۶۳۱,۹۸۰)	(۵۷۷,۳۷۶)	۳۴۸,۷۴۵,۳۹۶	۳۴۸,۸۰۰,۰۰۰	(۶۳۱,۹۸۰)	آئینها نرم افزار صندوق
(۶۳۱,۹۸۰)	(۵۷۷,۳۷۶)	۳۴۸,۷۴۵,۳۹۶	۳۴۸,۸۰۰,۰۰۰	(۶۳۱,۹۸۰)	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

ناداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال
۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴	۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۱۷
۷۶۳,۹۴۰,۱۱۴	۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۱۷

بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰

جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال
۱,۵۱۹,۳۷۴,۰۳۴	۲,۱۹۵,۲۰۶,۰۸۱
۸۳,۰۹۸,۵۶۲	۹۷,۴۹۱,۹۴۷
(۸,۵۶۳,۵۰۹)	(۸,۵۶۳,۵۰۹)
۶۳,۵۵۶,۹۹۳	۸۵,۹۴۵,۶۴۹
۱,۶۵۷,۴۶۶,۰۸۰	۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸

مدیر

متولی

ضامن

حسابرس

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال
(۵۳۴۷۱)	(۱۴۰۴۳۱)
(۱۳۸,۵۸۶)	۰
(۱۴۴,۸۵۷)	(۱۴۰,۴۳۱)

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

۱۳ سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال
۶۲۲,۰۷۲,۲۵۰	۶۹۰,۰۲۶,۲۸۵
۲۱۳,۷۶۵,۲۴۲	۴۸۵,۷۶۵,۲۴۲
۹۳۵,۸۳۷,۴۹۲	۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷

ذخیره تصفیه
واریزی های نامشخص
جمع

۱۴ خالص داراییها

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

۱۳۹۴.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۰۱.۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۱۴,۶۵۷,۲۶۸,۲۲۴	۷۱,۷۸۲	۲۲۷,۵۴۵,۶۴۰,۷۵۸	۶۵,۹۲۷
۲۹,۹۰۴,۰۵۲,۲۰۲	۱۰,۰۰۰	۳۴,۵۱۴,۷۸۷,۶۸۳	۱۰,۰۰۰
۲۴۴,۵۶۱,۳۲۰,۵۲۶	۸۱,۷۸۲	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷

واحدهای سرمایه گذاری عادی
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

داداشتهای همراه صورتی مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵



۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی	سال مالی	ریال	یادداشت
منتهی به	منتهی به		
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰		
(۱,۹۷۱,۱۲۵,۹۶۰)	(۹,۵۵۳,۰۷۱,۶۹۵)		۱۵-۱
(۱۵۴,۸۷۲,۷۹۳)	(۱,۱۵۲,۳۳۲,۶۶۹)		۱۵-۲
(۳۳۶,۰۸۸,۷۵۳)	۲۱۲,۵۱۹,۳۳۳		۱۵-۳
<u>(۲,۱۴۹,۶۱۲,۱۲۹)</u>	<u>(۱۰,۴۹۲,۷۹۴,۹۲۱)</u>		

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

سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

بیل مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

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

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴.۰۱.۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	کارمزدها (ریال)	حالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۱	ازبجایات سيار ايران	-	-	-	-	-	۱.۰۵۱.۲۲۴.۵۶
۲	ايران برانسفو	-	-	-	-	-	۵۵.۸۲۱.۴۵۶
۳	افتت	۴۰۰,۰۰۰	۱,۵۸۰,۱۳۰,۳۷۰	۸,۳۵۸,۸۸۸	۷,۹۰۰,۶۵۱	۲۱۸,۵۱۵,۰۳۳	-
۴	ايران خودرو	۱,۴۱۵,۰۰۰	۲,۰۰۶,۳۳۸,۹۶۹	۲۱,۱۹۳,۵۸۵	۲۰,۰۳۱,۷۳۴	۲۱۳,۳۹۰,۹۹۴	۱۹,۷۶۸,۳۳۴
۵	بانک انصار	۵۲۷,۵۸۶	۱,۲۰۳,۱۲۰,۴۱۵	۷,۲۲۳,۵۰۴	۷,۰۰۰,۱۵۶,۰۰۰	(۳۲۱,۷۸۲,۸۳۹)	۱۳۷,۱۹۰,۳۰۸
۶	بانک پارسیان	-	-	-	-	-	-
۷	بانک پاسارگاد	۲,۲۷۰,۰۰۰	۲,۰۲۳,۳۰۰,۳۹۸	۱۵,۹۹۲,۷۳۳	۱۵,۱۱۶,۹۵۴	۷۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۵۲,۵۵۷,۱۵۸)
۸	بانک تجارت	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۳۲,۵۸۱,۳۲۳	۲۵,۳۴۶,۹۷۰	۲۳,۵۶۲,۹۰۹	(۳۹۲,۳۰۰,۱۵۷)	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	بانک سینا	-	-	-	-	-	-
۱۰	بانک صادرات ايران	۵۶۰,۰۰۰	۵,۰۷۱,۵۲۲,۱۸۱	۲۶,۸۲۸,۶۷۶	۲۵,۲۵۷,۹۲۸	(۵۶۷,۸۱۵,۵۲۹)	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	بانک کار آفرین	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۹۳,۳۰۰,۰۰۰	۶,۳۱۳,۰۰۶	۵,۵۶۷,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۲	بانک ملت	۲,۶۵۲,۰۰۲	۷,۶۳۰,۵۲۶,۹۸۵	۴۰,۳۶۵,۵۲۷	۳۸,۱۵۲,۶۸۵	(۶۶۲,۵۸۲,۸۳۱)	(۱,۳۷۸,۵۵۷,۱۹۸)
۱۳	بهن دیزل	۳۳۵,۰۰۰	۱,۳۶۵,۸۱۳,۹۵۵	۶,۱۷۹,۳۰۶	۶,۸۲۹,۰۰۹	۱۴۰,۲۵۵,۶۱۵	-
۱۴	بیه ملت	۱۶۶,۵۲۸	۲۲۲,۳۲۸,۱۷۸	۱,۲۸۱,۳۸۲	۱,۲۱۱,۱۳۱	(۶۸,۳۵۹,۳۴۶)	۳۶,۸۹۸,۱۷۱
۱۵	بیه تکالی امین	۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۸,۷۲۲,۸۲۵	۵,۸۶۹,۸۷۶	۵,۷۳۳,۶۱۴	۹۱,۵۱۶,۳۹۴	-
۱۶	بین المللی توسعه ساختمان	-	-	-	-	-	-
۱۷	پارس خودرو	-	-	-	-	-	(۱۲,۰۲۳,۳۷۷)
۱۸	پارس دارو	۱۰۴,۷۶۵	۱,۶۱۶,۲۷۷,۲۸۲	۸,۵۵۰,۲۱۳	۸,۰۸۱,۸۵۶	۱۱۳,۱۹۲,۳۷۰	۴۱۵,۹۰۰,۷۴۵
۱۹	پاکسان	۸۰,۶۶۲	۲۵۹,۶۱۸,۴۰۰	۱,۳۳۲,۳۸۴	۱,۳۹۸,۰۹۲	۳۳,۸۲۵,۱۵۲	-
۲۰	پالایش نفت اصفهان	۵۱۰,۰۰۰	۱,۸۱۵,۶۵۵,۸۴۶	۸,۴۴۱,۰۱۹	۷,۹۷۸,۷۸۰	۸۶,۰۱۴,۵۸۳	-
۲۱	پالایش نفت بندرعباس	-	-	-	-	-	-
۲۲	پتروشیمی پردیس - بورس	۱۹۶,۳۵۶	۱,۸۳۷,۲۷۷,۲۶۰	۹,۶۶۶,۰۰۷	۹,۱۳۶,۴۸۸	۱۷۳,۸۱۰,۲۴۶	۱۵۹,۳۲۲,۰۸۹
۲۳	پتروشیمی جم	۶۲۸,۳۵۶	۵,۲۷۶,۱۲۱,۵۲۰	۱۱,۵۵۸,۳۳۸	۱۰,۹۲۴,۰۰۹	(۳۶,۰۶۶,۷۸۰)	(۳۳۰,۸۲۸,۹۴۹)
۲۴	پتروشیمی خارک	۱۶۶,۸۶۱	۲,۱۸۱,۲۵۴,۶۶۸	۱۶,۸۱۹,۳۶۴	۱۵,۹۰۰,۶۷۴	۲۱,۵۳۳,۳۹۹	(۳۳۰,۱۵۶,۰۰۰)
۲۵	پتروشیمی خراسان	-	-	-	-	-	(۲۹۰,۱۹,۸۲۲)
۲۶	پتروشیمی زاگرس	۳۳۷,۳۵۸	۲,۱۷۳,۸۲۲,۳۲۵	۱۶,۳۱۸,۳۲۶	۱۵,۵۶۹,۲۱۳	(۸۲۹,۳۳۰,۰۷۶)	(۱۶۳,۰۱۸,۲۶۵)
۲۷	پتروشیمی فن آوران	-	-	-	-	-	(۲۱,۳۶۵,۸۱۷)
۲۸	پتروشیمی مازون	-	-	-	-	-	(۸,۳۱۹,۶۱۳)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بسپرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴.۰۱.۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	مابال (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۲۹	تجارت الکترونیک پارسبان	.	.	.	۲,۱۵۲,۳۲۷	۲,۰۳۵,۳۳۷	(۳۱۵,۹۰۱,۵۵۵)	۱۱,۳۸۱,۶۶۷
۳۰	تراکتور سازی ایران	.	.	.	.	.	.	۲۳,۰۸۲,۹۱۹
۳۱	توسعه صنایع پتروشیمی (هلدینگ)	۲۸۰,۰۰۰	۲۰۷,۶۹۸,۳۲۶	۶۲۸,۷۸۲,۵۵۷	.	.	.	.
۳۲	تولید برق عسویه مینا	.	.	.	.	.	.	.
۳۳	خطاری شمال	۵۹۶,۳۵۰	۱,۸۴۱,۴۷۵,۵۲۶	۲,۸۰۱,۱۵۲,۵۲۸	۹,۷۴۱,۲۰۱	۹,۳۰۷,۳۸۰	(۹۷۸,۶۲۶,۷۴۲)	۱,۰۸۶,۳۳۳,۸۹۱
۳۴	خدمات انفورماتیک	۵۵۰,۰۰۰	۸۵۲,۸۱۷,۹۹۵	۶۶۶,۸۱۷,۱۱۲	۴,۵۱۶,۶۹۵	۴,۳۶۹,۰۹۰	۱۷۸,۲۱۵,۰۹۸	.
۳۵	خدمات مهندسی ساختمان و تأسیسات راه آهن	.	.	.	.	.	.	.
۳۶	داروسازی اسپه	.	.	۱,۹۷۰,۵۵۲,۸۱۲	۱,۰۰۶,۹۵۲,۵۲۲	۹,۵۲۲,۷۶۵	۳۳۹,۸۲۰,۷۳۸	(۲۸,۷۷۷,۷۶۶)
۳۷	داروسازی تولید دارو	۳۳۹,۹۰۰	.	.	.	.	.	.
۳۸	داروسازی جابر ابن حیان	.	.	.	.	.	.	(۳۹,۱۵۷,۷۵۸)
۳۹	داروسازی سبحان	.	.	.	.	.	.	۵۶,۳۰۹,۹۸۵
۴۰	داروسازی کاسپین تامین	۳۷,۰۰۰	۷۴۶,۳۳۰,۰۰۰	۳۹۰,۷۱۵,۰۱۶	۲,۸۱۲,۷۹۶	۲,۳۲۱,۷۰۰	۲۲۸,۰۷۹,۵۲۸	.
۴۱	رایتاتور ایران	۲۰,۰۰۰	۱۰۷,۱۱۰,۰۰۰	۱۲۸,۳۲۰,۱۲۶	۵۶۶,۶۰۹	۵۲۵,۵۴۹	(۳۲,۲۱۲,۳۹۴)	.
۴۲	ریل پردازسپر	۲۳۳,۰۰۰	۵۶۷,۵۸۷,۰۰۰	۲۶۲,۳۵۵,۴۷۱	۲,۹۰۰,۳۷۵	۲,۸۲۷,۹۲۶	۹۸,۵۳۲,۲۱۸	.
۴۳	رایان ساینیا	۲۰,۰۰۰	۵۹۵,۰۷۱,۳۵۵	۴۳۲,۹۸۲,۶۰۱	۲,۱۳۷,۹۲۷	۲,۹۷۵,۲۵۷	۱۶۳,۵۶۴,۳۷۰	۳۱,۹۱۳,۶۴۲
۴۴	ساینیا	.	.	.	.	.	.	(۱۳,۳۳۳,۳۷۱)
۴۵	سبحان دارو	.	.	.	.	.	.	(۴۶,۵۴۱,۷۹۱)
۴۶	سرمایه گذاری البرز	.	.	.	.	.	.	۲,۳۳۳,۳۸۹
۴۷	سرمایه گذاری آتیه دماوند	.	.	.	.	.	.	(۳۹,۳۲۶,۰۲۵)
۴۸	سرمایه گذاری بازتوسعه گسترده	۳,۹۹۹,۶۳۱	۱۰,۶۸۲,۹۱۰,۴۶۴	۱۰,۷۵۴,۰۳۲,۱۲۰	۵۶,۵۲۲,۱۶۹	۵۲,۳۳۲,۵۵۰	(۱۷۹,۰۶۱,۳۷۵)	۲,۹۰۴,۹۵۹
۴۹	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۶۳۳,۳۳۳	۲,۳۷۱,۰۷۰,۷۰۶	۲,۳۳۵,۲۲۲,۴۱۲	۱۲,۰۷۱,۶۷۸	۱۲,۳۵۵,۰۸۶	(۸۹,۸۳۳,۱۰۰)	۳۱۹,۰۳۳,۸۳۱
۵۰	سرمایه گذاری پارس توسعه	۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۱,۳۲۸,۷۵۲	۹۰۲,۳۶۷,۶۰۶	۶,۸۳۲,۳۵۵	۶,۲۵۸,۶۴۴	۳۳۱,۱۶۹,۲۵۷	.
۵۱	سرمایه گذاری توسعه صنایع سبحان	.	.	.	.	.	.	۱۲,۱۲۶,۸۷۲
۵۲	سرمایه گذاری توسعه صنایع و قطرات	۲,۰۸۶,۳۳۴	۲,۱۰۷,۸۹۱,۴۶۲	۲,۸۸۶,۶۳۰,۰۱۰	۲۱,۷۴۶,۶۸۲	۲۰,۵۲۵,۲۲۷	(۹۲۳,۸۱۱,۴۷۶)	(۱۹۹,۸۱۹,۱۷۱)
۵۳	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	۹,۵۱۰,۶۰۵
۵۴	سرمایه گذاری دارویی تامین	.	.	.	.	.	.	(۳۸,۴۶۰,۳۳۱)
۵۵	سرمایه گذاری غیرهلدینگ	۲۰۰,۰۰۰	۲۶۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۲۵۶,۲۰۲	۲,۲۵۶,۶۷۶	۲,۳۲۷,۰۰۰	۵۶,۲۵۵,۱۲۲	۴۴۱,۶۶۲,۱۱۵
۵۶	سرمایه گذاری ساختمان ایران	۵۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۸,۴۱۶,۰۰۰	۱,۸۳۲,۹۲۲,۳۲۰	۶,۸۱۵,۷۱۹	۶,۴۴۲,۰۸۰	(۵۵۱,۷۶۴,۱۶۹)	.
۵۷	سرمایه گذاری ساینیا	۱۰۰,۰۰۰	۱,۹۸۲,۶۲۳,۶۴۶	۱,۷۶۸,۵۵۲,۶۰۰	۱۰,۳۹۲,۳۶۲	۹,۹۹۸,۱۱۸	۱۹۳,۶۵۸,۶۱۵	.
۵۸	سرمایه گذاری سبحان	۳۳۰,۰۰۰	۵۵۵,۸۲۰,۰۰۰	۵۰۹,۰۰۰,۱,۳۸۲	۲,۹۹۲,۵۲۵	۲,۹۹۲,۱۰۰	۷۰,۸۹۶,۰۸۱	.
۵۹	سرمایه گذاری سپه	.	.	.	.	.	.	.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
بازداشتهای همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به
۱۳۹۴-۰۱-۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۰۱-۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	حالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	۱۳۹۴-۰۱-۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵-۰۱-۳۰
۶۰	سرمایه گذاری مسکن	۲۱۳,۰۰۰	۲۹۸,۱۲۸,۰۰۰	۲۲۶,۶۳۲,۶۳	۱,۵۷۷,۰۹۵	۱,۳۹۰,۶۲۰	۲۰,۲۲۷,۲۰۲	۳۳,۸۹۲,۰۲۶		
۶۱	سرمایه گذاری مسکن شمال شرق	.	.	.	.	۱,۳۸۸,۹۵۵	۲۱,۹۵۹,۲۰۲	.	
۶۲	سرمایه گذاری مسکن پردیس	۲۷,۰۰۰	۲۷۹,۷۹۱,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۱۲	۱,۳۲۹,۷۳۱	۶,۶۳۵,۳۹۳	(۱۰,۵۲۲,۳۲۷)	(۲۸۲,۶۵۸,۴۶۰)		
۶۳	سرمایه گذاری ملی ایران	۷۹,۶۵۸۱	۱,۳۲۷,۰۵۸,۵۹۰	۱,۲۷۸,۵۶۶,۲۸۲	۷,۰۰۰,۰۱۲	.	.	۸,۷۲۰,۸۱۹		
۶۴	سرمایه گذاری مسکن زاینده رود	.	.	۶۴,۰۳۲,۲۷۰	۲,۳۲۰,۳۲۵	۲,۱۹۳,۵۰۲	(۲۰۶,۱۵۶,۰۹۷)	(۳۲,۸۸۲,۰۲۴)		
۶۵	سپان فارس نو	۱۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۷۰۰,۵۰۰	.	.	.	.	.
۶۶	سپان ارومیه	.	.	.	۲,۷۷۷,۵۷۵	۲,۵۸۷,۵۰۰	.	.		
۶۷	سپان شاهرود	۲۵۰,۰۰۰	۵۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۹۵۵,۵۶۵,۰۰۵	.	.	.	.
۶۸	سپان دورود	.	.	.	.	.	.	.
۶۹	سپان خوزستان	.	.	.	۱,۳۲۲,۳۲۵	۱,۳۲۰,۰۸۲	.	.		
۷۰	سپان کرمان	۸۱,۵۲۱	۲۵۲,۰۱۶,۳۳۱	۲۱۲,۸۹۹,۲۲۲	.	.	.	.
۷۱	سپان مازندران	.	.	.	.	.	.	.
۷۲	سپان هرمزگان	.	.	.	.	.	.	.
۷۳	سپان همدان	۲۰۰,۰۰۰	۵۲,۰۸۶,۳۳۳	۹۲۵,۳۷۸,۸۵۰	۲,۸۰۸,۳۹۴	۲,۶۵۴,۶۳۳	(۳۹,۹۵۵,۴۴۲)	۲۹۷,۲۵۲,۶۱۵		
۷۴	شرکت بهمن لیزینگ	.	.	.	.	.	.	۱۶,۱۶۲,۴۵۱	
۷۵	شرکت ملی صنایع مس ایران	۲۲۹,۶۲۹	۱,۱۹۱,۷۳۲,۵۲۲	۱,۵۹۰,۶۸۷,۶۶۰	۶,۲۰۰,۲۶۸	۵,۹۵۸,۶۹۲	(۴۱۱,۳۱۶,۰۶۹)	(۳۲۷,۵۵۲,۰۳۲)		
۷۶	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۶۲۲,۹۶۴	۲,۱۶۲,۰۸۲,۳۳۸	۲,۳۵۸,۰۲۱,۲۶۱	۱۱,۳۲۷,۲۲۰	۱۰,۸۱۰,۴۱۰	(۳۱۸,۱۸۶,۷۵۲)	(۶۲۰,۷۷۶,۵۳۱)		
۷۷	صنایع خاکچینی ایران	۱۶,۳۱۲	۱۹۳,۲۰۰,۱۳۳	۱۵۰,۵۲۸,۵۵۸	۱,۰۲۲,۵۷۹	۹۶۶,۵۲۱	۴۰,۷۶۶,۳۶۶	.		
۷۸	صنایع شیمیایی ایران	۲۰۰,۰۰۰	۹۶۴,۷۵۶,۰۰۰	۷۵۲,۵۹۹,۹۲۷	۵,۱۰۰,۲۵۰	۲,۸۱۳,۷۸۰	۲۰۰,۳۲۸,۷۱۲	.		
۷۹	صنعتی بهشهر	۳۳۵,۰۰۰	۱,۹۸۸,۳۲۵,۰۰۰	۱,۶۹۰,۳۳۲,۷۰۱	۱۰,۵۱۷,۷۱۲	۹,۹۴۱,۱۲۶	۳۷۷,۳۲۱,۴۶۱	.		
۸۰	صنایع شیمیایی خلیج فارس	.	.	.	.	.	.	۳۲,۰۰۰,۲۲۶	
۸۱	فراورده های نسوز پارس	۱۱۵,۵۵۱	۵۲۷,۰۷۷,۶۶۸	۵۵۷,۰۱۴,۰۰۲	۲,۷۸۸,۳۲۰	۲,۶۲۵,۲۸۵	(۳۵,۲۵۹,۴۶۰)	(۱۰,۰۲۶,۵۱۴,۹۲۵)		
۸۲	فولاد خوزستان	۲,۴۰۰,۰۰۰	۷,۲۵۰,۳۹۶,۳۳۱	۹,۲۱۰,۳۳۱,۱۶۰	۳۶,۴۱۴,۷۲۱	۳۷,۲۵۲,۹۸۱	(۱,۸۲۶,۱۱۳,۶۲۱)	۵۵,۹۵۱,۵۷۶		
۸۳	قطعات اتومبیل ایران	.	.	.	.	.	.	.
۸۴	کارت اعتباری ایران کیش	.	.	.	.	.	.	.
۸۵	کاشی و سرامیک سینا	.	.	.	.	.	.	.
۸۶	کالسن	۹,۳۲۱	۵۵,۳۲۶,۴۰۰	۶۵,۱۳۲,۲۸۲	۲۹۲,۳۱۲	۲۷۷,۳۳۳	۹,۷۳۲,۵۷۳	۶۶,۷۸۶,۶۸۹		
۸۷	کبرو تابر	۱,۷۲۲,۰۰۰	۲,۳۲۹,۴۲۸,۰۰۰	۲,۲۵۲,۵۷۲,۶۳۳	۲۰,۸۲۲,۸۱۷	۱۹,۹۷۷,۶۲۳	(۳۲۲,۷۳۱,۱۲۳)	(۲۸۶,۷۵۷,۸۰۰)		
۸۸	گروه بهمن	.	.	.	.	.	.	(۱۲,۲۹۵,۵۵۶)	
۸۹	گروه صنعتی پاکسو	.	.	.	.	.	.	.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بسرو
راوداشتهای همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به
 ۱۳۹۴.۰۱.۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	حالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۹۱	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو	۵۰,۰۰۰	۳۷,۰۹۶,۰۰۸	۲۲,۰۷۳,۳۲۰	۱,۹۵۷,۸۱۰	۱۸۵,۰۴۳	(۶۲,۳۳۲,۹۳۵)	۱۰,۵۵۴,۰۷۴	
۹۲	گروه مینا (سهامی عام)	.	.	.	.	.	.	.
۹۳	گسترش نفت و گاز پارسیان	.	.	.	.	.	.	.
۹۴	لژیونگ صنعت و معدن	.	.	.	.	.	.	.
۹۵	مجموع ترفیضی شیراز	۴۹۸,۷۳۰	۱,۷۰۷,۴۸۳,۰۶۰	۱,۷۵۵,۲۶۹,۱۳۳	۹,۰۳۳,۵۸۵	۸,۵۳۷,۴۱۵	(۶۵,۲۵۶,۸۶۴)	(۳۸,۵۱۴,۵۴۰)	
۹۶	مخابرات ایران	۲۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۵۰۰,۰۰۰	۶۰۸,۵۲۱,۷۳۳	۲,۷۲۶,۹۹۵	۲,۵۷۷,۵۰۰	(۹۸,۱۵۸,۳۱۹)	.	
۹۷	معدنی و صنعتی چادرملو	۲۸۲,۳۳۱	۱,۳۳۹,۹۶۹,۶۳۷	۱,۳۳۷,۹۶۹,۵۲۶	۶,۶۱۲,۳۳۷	۶,۳۳۹,۸۲۸	(۱۹۰,۸۶۲,۰۸۴)	۴۰,۸۹۶,۵۷۳	
۹۸	نفت تهران	.	.	.	.	.	.	(۳۳,۸۴۰,۲۶۴)
۹۹	نفت ایرانول	۷۵,۰۰۰	۷۸۷۸۰۸,۹۷۵	۱,۰۰۱,۹۶۶,۶۵۸	۴,۰۲۵,۶۹۷	۳,۹۳۰,۰۲۵	(۳۳۲,۱۳۲,۳۲۵)	۸۹,۱۱۸,۹۹۶	
۱۰۰	نفت سیاهان	.	.	.	.	.	.	۱۴,۰۰۷,۶۷۷
۱۰۱	همکاران سیستم	۹,۸۷۷	۴۴,۴۴۶,۷۴۶	۲۸,۷۵۲,۵۰۶	۳۳۷,۰۳۱	۳۳۲,۱۳۳	۵,۳۲۵,۰۸۵	۱۴,۰۰۷,۶۷۷	
			۴۴,۴۴۶,۷۴۶	۲۸,۷۵۲,۵۰۶	۳۳۷,۰۳۱	۳۳۲,۱۳۳	۵,۳۲۵,۰۸۵	۱۴,۰۰۷,۶۷۷	
			۱۰۵,۳۳۸,۳۶۴,۷۹۹	۱۱۲,۸۳۲,۶۹۲,۰۲۵	۵۳۷,۹۰۸,۶۶۴	۵۱۰,۳۳۵,۷۹۵	(۹,۵۵۲,۰۷۱,۶۹۵)	(۱,۹۷۱,۱۲۵,۹۶۰)	

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

ردیف	شرح تقدم	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کاربرد ریال	مطالبات - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال
۱	سرمایه گذاری خورزمی	۳۱۲,۵۰۰	۲,۶۵۰,۲۲۶	۱۵۲,۸۶۲,۵۰۰	۱,۰۰۲,۳۳۳	۱,۰۰۳,۵۱۲	۵,۵۱۲,۸۷۱	۵,۵۱۲,۸۷۱
۲	سیمان کرمان	۶۲۲,۹۶۴	۱,۳۵۸,۲۲۶۵۷	۲,۳۲۵,۷۵,۲۲۰	۷,۳۲۳,۳۰۰	۶,۸۷۹,۶۲۴	(۸۶۶,۳۳۲,۶۳۷)	(۸۶۶,۳۳۲,۶۳۷)
۳	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۲۷,۳۵۰	۳۱۱,۷۰۷,۰۴۶	۶۶۹,۶۲۰,۰۰۰	۱,۶۴۸,۳۱۵	۱,۵۵۸,۵۱۳	(۳۱,۱۴۰,۰۳۴)	(۳۱,۱۴۰,۰۳۴)
۴	ایران خودرو	۴۱,۰۳۷	۱۴,۸۱۷,۹۶۷	۳۲,۰۵۷,۰۰۰	۷۸,۳۲۳	۷۲,۰۰۰	(۱۷,۳۲۲,۱۱۲)	(۱۷,۳۲۲,۱۱۲)
۵	بیعه ملت	۱	۲۸۸	۲۸۸	-	-	(۲۸۷)	(۲۸۷)
۶	سرمایه گذاری مسکن	۱	۱,۹۲۸,۹۵۱,۹۴۷	۳,۶۱۰,۳۴۵,۷۱۵	۱۰,۲۰۴,۱۴۱	۹,۶۴۴,۷۶۰	(۱,۱۵۲,۳۲۲,۶۶۹)	(۱,۱۵۲,۳۲۲,۶۶۹)
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰								
۱۳۹۴.۰۱.۳۰								
سود و زیان حاصل از فروش - ریال								
۱۳,۸۲۰,۰۰۰								
۵۴,۶۶۱								
(۳۰,۱۴۶,۱۰۰)								
(۶,۸۸۵,۰۰۰)								
(۷۳۰۰)								
(۱۳,۳۵۰,۰۰۰)								
۱۸,۳۷۹,۶۳۳								
(۴,۵۲۵,۹۰۰)								
(۸,۴۶۳,۰۰۰)								
(۳۱,۱۳۲,۰۰)								
۱,۰۰۶,۰۰۰								
(۱۵,۸۱۵,۶۳۶)								
۱۲,۳۳۶,۳۵۱								
(۳۷۶,۰۰۰)								
۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳								
(۲۳,۶۰۸,۳۷۶)								

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰

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

ردیف	شرح سهام	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کاربرد - ریال	مطالبات - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال
۱	اوراق اجاره فولادکوب جنوب کیش	۸,۸۲۰	۹,۱۱۶,۹۲۰,۰۰۰	۸,۸۲۷,۳۳۶,۵۰	۷,۰۵۶,۳۲۶	-	۳۶۳,۳۸۸,۰۰۰	۳۶۳,۳۸۸,۰۰۰
۲	اوراق لیزینگ رایان ساینا	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۵۵۴,۷۰۰	۴,۹۵۶,۶۱۹,۱۳	۲,۸۷۰,۳۲۶	-	۵۴,۶۶۱	۵۴,۶۶۱
۳	اجاره رانل ماهانه ۲۰ درصد	۲۹,۶۹۰	۲۹,۶۹۰,۱۷۷,۷۹۰	۲۹,۷۰۲,۶۰۹,۱۰۶	۲۲,۹۸۰,۱۹۸	-	(۳۵,۴۱۱,۵۱۴)	(۳۵,۴۱۱,۵۱۴)
۴	سود (زیان) فروش سهام شرکت اجاره چادرملو (صنایع)	-	-	-	-	-	-	-
۵	سود (زیان) فروش سهام شرکت واسط مالی فرودین (ژنابید)	-	-	-	-	-	-	-
۶	سود (زیان) فروش سهام شرکت واسط مالی (ژنابان ۲)	-	-	-	-	-	-	-
۷	شرکت واسط مالی آذر (صنایع)	-	-	-	-	-	-	-
۸	سود (زیان) فروش سهام شرکت واسط مالی مهر (صنایع)	-	-	-	-	-	-	-
۹	سود (زیان) فروش اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد (صنایع)	-	-	-	-	-	-	-
۱۰	اجاره دانا پتروبریک کیش ۱۳۹۴	۱۴,۱۰۰	۱۴,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۱۰,۱۳۶,۰۰	۱۰,۹۱۴,۴۰۰	-	(۳,۱۸۵,۶۰۰)	(۳,۱۸۵,۶۰۰)
۱۱	اجاره رانل ۳ - سه ماهه ۳۳ درصد	۵,۵۷۰	۵,۶۳۷,۱۲۸,۲۰۰	۵,۶۳۲,۷۱۸,۹۶۹	۴,۴۶۳,۱۵۴	-	۱,۰۰۶,۰۰۰	۱,۰۰۶,۰۰۰
۱۲	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۱,۰۲۰	۱۱,۰۲۰,۷۴۴,۷۵۶	۱۱,۰۲۸,۰۰۰,۳۳۱	۸,۵۳۰,۰۷۱	-	(۱۵,۸۱۵,۶۳۶)	(۱۵,۸۱۵,۶۳۶)
۱۳	مراجعه مگناتور ۳ ماهه ۲۰ درصد	۹,۳۱۲	۹,۵۲۸,۴۷۶,۶۷۸	۹,۵۰۸,۳۷۵,۲۵۶	۷,۳۷۵,۰۲۱	-	۱۲,۳۳۶,۳۵۱	۱۲,۳۳۶,۳۵۱
۱۴	مشارکت مس.س. کارکن نفت ۲۱ ماهه ۲۱٪	۱۸۴	۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۱۳۲,۵۸۴	۱۳۲,۴۱۶	-	(۳۷۶,۰۰۰)	(۳۷۶,۰۰۰)
سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰								
۱۳۹۴.۰۱.۳۰								
سود و زیان حاصل از فروش - ریال								
۱۳,۸۲۰,۰۰۰								
۵۴,۶۶۱								
(۳۰,۱۴۶,۱۰۰)								
(۶,۸۸۵,۰۰۰)								
(۷۳۰۰)								
(۱۳,۳۵۰,۰۰۰)								
۱۸,۳۷۹,۶۳۳								
(۴,۵۲۵,۹۰۰)								
(۸,۴۶۳,۰۰۰)								
(۳۱,۱۳۲,۰۰)								
۱,۰۰۶,۰۰۰								
(۱۵,۸۱۵,۶۳۶)								
۱۲,۳۳۶,۳۵۱								
(۳۷۶,۰۰۰)								
۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳								
(۲۳,۶۰۸,۳۷۶)								

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴.۰۱.۳۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
ریال	ریال
(۲۱,۲۶۹,۹۶۷,۸۴۴)	۱۲,۵۸۳,۰۶۱,۴۳۵
۵۷۲,۸۵۶,۱۱۲	(۴,۱۳۶,۰۱۱)
۹,۳۲۴,۵۲۴	۵۳۴,۶۱۳,۵۹۷
(۲۰,۶۸۷,۷۸۷,۲۰۸)	۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام

سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۷ - سود سهام

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	خالص درآمد سود سهام - ریال	خالص درآمد سود سهام - ریال
۱	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۱/۳۱	۵۶۲,۰۰۳	۵,۳۱۰	۲,۰۴۰,۳۳۶,۲۰۳	۴,۱۰۲,۵۲۶,۰۵۰
۲	شرکت افست	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۱/۰۵	۲۶۰,۰۰۰	۲۵۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۳	شرکت البرز دارو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۱۶	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۴	شرکت ایران ترانسفو	.	.	.	.	.	۶۶,۳۳۷,۵۰۰
۵	شرکت ایران خودرو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۴	۱,۵۹۰,۰۲۲	۱۶	۲۵,۴۴۰,۳۳۷	.
۶	شرکت بانک انصار	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۱	۳,۰۶۵,۳۴۷	۲۸۰	۸۵۸,۳۰۹,۱۶۰	۷۵۷,۹۵۰,۰۰۰
۷	شرکت بانک پاسارگاد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۵,۱۷۴,۰۰۰	.	۱,۷۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۸	شرکت بانک تجارت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۹	شرکت بانک سینا	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۹	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۰	بانک صادرات ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۳۵	۳۷۲,۵۰۰,۰۰۰	.
۱۱	شرکت بانک ملت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۷,۶۵۳,۰۰۲	۹۰	۶۸۸,۷۷۰,۱۸۰	۲,۲۷۷,۵۰۰,۹۵۳
۱۲	شرکت بیمه ملت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۲۰	۱۶۶,۵۴۸	۲۰۰	۳۳,۳۰۹,۶۰۰	۳۸,۳۰۶,۰۴۰
۱۳	شرکت پالایش نفت اصفهان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۱	۳۱۰,۰۰۰	۵۸۰	۱۳۱,۸۰۰,۰۰۰	.
۱۴	شرکت پارس دارو	.	.	.	.	.	۷۰۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۵	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۱/۰۶	۱,۱۸۶,۳۵۶	۱,۴۸۰	۱,۷۵۵,۸۰۶,۸۸۰	۱,۰۲۴,۵۳۳,۱۶۰
۱۶	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۹	۳۴۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۷	شرکت پتروشیمی خارک	.	.	.	.	.	۱,۳۰۱,۵۱۵,۸۰۰
۱۸	شرکت پتروشیمی خراسان	.	.	.	.	.	۳۳,۹۵۷,۰۰۰
۱۹	شرکت پتروشیمی زاگرس	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۱۴	۳۴۷,۳۵۸	۳,۶۷۰	۹۰۸,۱۷۰,۸۶۰	۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۲۰	شرکت پتروشیمی فن آوران	.	.	.	.	.	۱۱۵,۴۱۷,۵۰۰
۲۱	شرکت پتروشیمی مارون	.	.	.	.	.	۲۴,۰۰۰,۰۰۰
۲۲	شرکت پتروشیمی مبین	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۲۷	۳۸۷,۰۰۰	۳۶۰	۱۳۹,۳۲۰,۰۰۰	.
۲۳	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۱۴	۱,۴۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۲۴	شرکت توسعه صنایع بهشهر	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۵	۲۸۰,۰۰۰	۵۲۴	۱۵۱,۷۶۰,۰۰۰	.
۲۵	شرکت حفاری شمال	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۲۰	۵۹۶,۳۵۰	۷۵۰	۴۳۷,۲۶۲,۵۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۶	شرکت خدمات انفورماتیک	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۹	۳۷,۷۷۹	۱,۲۰۰	۴۵,۳۳۴,۸۰۰	.
۲۷	شرکت داروسازی اسوه	.	.	.	.	.	۲۷,۱۹۳,۱۴۲
۲۸	شرکت داروسازی تولید دارو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۷	۲۴۴,۹۵۸	۱,۶۳۰	۳۹۹,۳۸۱,۵۴۰	.
۲۹	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	.	.	.	.	.	۵۹,۳۹۰,۰۰۰
۳۰	شرکت داروسازی سبحان	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۸	۶۰۵,۲۷۹	۱,۲۸۰	۷۷۲,۷۵۷,۱۲۰	۶۱۲,۳۰۸,۶۰۰
۳۱	شرکت رادیا تور ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۱	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۳۲	شرکت رایان سایبا	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۳۳	شرکت سبحان دارو	.	.	.	.	.	۳۹,۳۷۶,۳۳۷
۳۴	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۱/۲۳	۱,۲۳۱,۱۲۹	۶۲۵	۸۹۴,۳۵۵,۶۲۵	۱,۶۷۹,۹۷۳,۶۰۰
۳۵	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۰	۶۲۲,۲۲۲	۱,۶۳۰	۱,۰۱۴,۳۲۱,۸۶۰	۶۲۲,۳۳۳,۳۳۶
۳۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱,۲۴۹,۷۸۱	۳۵۰	۵۶۲,۴۰۱,۵۷۰	۷۶۶,۴۶۹,۰۶۰
۳۷	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۸	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	.	.	.	.	.	۱۳۸,۷۵۰,۰۰۰
۳۹	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۵	۳,۰۳۷,۳۴۰	۴۰۰	۸۱۴,۹۷۶,۰۰۰	۸۷۳,۰۰۰,۰۰۰
۴۰	شرکت سرمایه گذاری مسکن	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۱۱	۵۳۶,۹۹۹	۱۷۵	۹۳,۹۷۴,۸۲۵	۶۳,۵۰۰,۰۰۰
۴۱	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	۳۱۷,۸۰۰,۰۰۰
۴۲	شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۱/۱۴	۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۴۳	شرکت سیمان ارومیه	.	.	.	.	.	۳۳,۰۰۰,۰۰۰
۴۴	شرکت سیمان شاهرود	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۹	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۴۵	شرکت سیمان فارس نو	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۲/۲۹	۱۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۴۶	شرکت سیمان هگمتان	۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۱۳۹۳/۰۲/۰۱	۲۰۰,۰۰۰	۷۵۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۴۷	شرکت بیمه انکایی امین	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۱/۳۰	۶۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۴۸	شرکت صنایع پتروشیمی گرمانشاه	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۳/۱۵	۶۲۳,۹۶۴	۱,۵۵۰	۹۶۵,۵۹۴,۳۰۰	۱,۳۷۳,۰۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

	۵۱۲,۷۲۲,۹۵۰	۸۵۰	۶۰۳,۲۲۷	۱۳۹۵/۰۱/۱۴	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	شرکت صنعتی بهشهر	۴۹
۳۶۷,۰۹۵,۳۰۰	.	.	.	.	.	شرکت فولاد خوزستان	۵۰
۲,۱۹۷,۹۱۹,۳۱۰	۵۳۱,۸۸۲,۲۷۲	۳۵۰	۱,۱۸۱,۹۶۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۰	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۵۱
۸۳۷,۷۴۲,۰۰۰	۶۴۰,۴۶۶,۷۵۰	۲,۷۵۰	۲۳۲,۸۹۷	۱۳۹۴/۱۲/۰۹	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	شرکت کویر تایر	۵۲
۱,۱۹۱,۷۵۰,۰۰۰	۲,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۱۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت گروه بهمن	۵۳
۲۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۰۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت گروه صنعتی بارز	۵۴
۷۴۴,۴۰۰,۰۰۰	۳۳۹,۱۱۸,۰۰۰	۷۰۰	۴۹۸,۷۲۰	۱۳۹۴/۰۲/۰۳	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	۵۵
۱,۳۲۸,۵۰۰,۰۰۰	۲,۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۵۶۲,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۲/۲۴	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت مخابرات ایران	۵۶
۴۷۲,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت مدنی و صنعتی جادر ملو	۵۷
۳۷۰,۸۵۰,۶۳۰	۱۷۸,۰۲۸۴۴	.	.	۱۳۹۴/۰۴/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت ملی صنایع مس ایران	۵۸
.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۵۹
.	۴۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰	۷۵,۰۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۱۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	شرکت نفت ایرانول	۶۰
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت نفت تهران	۶۱
۲۹,۵۸۸,۰۰۶,۵۲۸	۲۶,۶۵۱,۹۹۶,۰۶۶					جمع	
.	(۳۵۰,۰۴۹,۸۴۰)					هزینه تنزیل	
۲۹,۵۸۸,۰۰۶,۵۲۸	۲۶,۳۰۱,۹۴۶,۲۲۶						

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

۱۸ سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

سود 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	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
۳,۲۲۶,۴۶۵,۰۸۰	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲	۱۸-۱ سود اوراق مشارکت
۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷	۱۸-۲ سود سپرده بانکی
۳,۴۲۶,۹۶۹,۰۴۵	۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹	جمع

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	سود
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰			ریال	درصد	ریال	ریال
		۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۱۳,۷۶۹,۵۶۳	۱۰,۰۸۸,۵۸۶,۱۱۲
		۱۳۹۲/۱۲/۲۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۷,۸۳۳,۸۸۱	۴۷,۱۲۸,۸۸۸
		۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۴۱,۱۴۶,۷۱۷	۵۲۲,۰۳۸,۳۸۴
		۱۳۹۳/۱۰/۲۲	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۶۴,۳۸۷,۶۶۶	.
		۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۲,۲۱۶,۱۰۱,۰۷۰	.
		۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۶۰۱,۹۴۸,۱۰۱	.
		۱۳۹۴/۰۱/۱۹	۱۳۹۸/۰۱/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۲۸۱,۳۰۸,۸۸۰	.
		۱۳۹۴/۱۰/۲۸	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۳۳۱,۸۸۳	.
		۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۴۲۵,۷۳۵,۰۲۳
		۱۳۹۰/۰۵/۲۵	۱۳۹۴/۰۵/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۴۹,۸۱۲,۹۲۳
		۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۱۷۴,۳۹۶,۳۱۴
		۱۳۸۹/۱۲/۲۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۲۶۹,۱۴۶,۱۲۲
		۱۳۹۰/۰۶/۰۱	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۳۱۰,۸۶۰,۵۷۰
		۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	۳۱۸,۷۶۰,۷۳۳
		۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	.	.
						۳,۴۲۶,۴۶۵,۰۸۰	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲

اوراق مشارکت اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش
گواهی سپرده بانکی گواهی سپرده لیزینگ رایان سایبا
سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه
۲۰ درصد (ذصبتل)
سود اوراق مشارکت مباحه مگاموتور ۳ ماهه ۲۰ درصد
سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
سود اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران
سود اوراق مشارکت اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۲
سود اوراق مشارکت مشارکت س.ح. کارکنان نفت ۳ ماهه ۲۱٪
سود اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)
سود اوراق مشارکت واسط مالی فروردین (ذسامید)
اوراق مشارکت صبارس
سود اوراق مشارکت شرکت واسط بهمن (ذماهان ۱)
سود اوراق مشارکت واسط مالی اردیبهشت (ذماهان ۲)
سود اوراق مشارکت اجاره چادرملو (صجاد)
سود اوراق مشارکت اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰
درصد (ذصمینا ۳)
سود خالص

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	سود
۱۳۹۴.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰			درصد	ریال	ریال
		۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۰	۹۹,۷۲۹	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
		۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۲	۱۰	.	.
					۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
					.	.
					۲۰۰,۵۰۳,۹۶۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷

سود سپرده بانک-ملت
سود سپرده بانک-ملت

هزینه تنزیل
سودخالص

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

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 با علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل از یادداشت‌های مالی ۱۷ تا ۱۸ درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

جرئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۰
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
ریال	ریال
۳۸۰,۷۸۲,۱۸۰	۲۳۳,۳۲۹,۱۹۰
۳,۳۲۱,۵۸۷	-
۲,۶۲۶,۳۳۱,۳۳۹	-
۳۴۶,۳۹۱,۲۹۷	۱۶۲,۳۸۹,۳۸۱
۳,۴۵۷,۰۴۶,۴۰۳	۴۰۵,۶۱۸,۴۷۱

درآمد سود سهام

درآمد سود بانکی

تغییرات ناشی از عملکرد

تعدیل کارمزد کارگزار

جمع

۲۰ خردید کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۳,۸۴۰,۳۳۲,۵۱۱	۴,۰۸۱,۳۳۵,۳۲۹
۱۶۱,۷۵۹,۵۸۸	۱۷۵,۳۵۰,۴۶۲
۷۵۰,۷۸۶,۳۳۳	-
۱۱۳,۳۹۳,۹۹۲	۱۵۲,۵۹۹,۸۶۵
۴,۸۶۶,۰۸۴,۴۳۵	۴,۴۰۹,۲۸۵,۶۵۶

مدیر صندوق

متولی

ضامن

حسابرس

جمع

۲۱ سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۲۳,۶۵۶,۳۹۹	۶۷,۹۶۴,۰۳۵
۲۲۸,۳۲۹,۱۲۸	۲۴۸,۷۳۵,۳۹۶
۲۵۰	۲۵۰
۲۶۰,۸۹۵,۶۹۷	۴۱۶,۷۰۹,۵۸۱

هزینه مصفیقه

هزینه آونچان

سایر هزینه ها

جمع

۲۲ تعدیلات

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۴/۰۱/۳۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۷۳,۵۰۳,۳۲۲,۳۸۵	۵۱,۷۱۳,۷۸۸,۰۹۲
(۷۲,۷۶۱,۶۳۵,۶۳۷)	(۵۷,۶۵۸,۱۶۳,۵۶۶)
۷۴۱,۵۹۶,۷۴۸	(۵,۹۴۴,۳۷۵,۴۷۴)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۷۰۰	۱۲.۷۸٪
		سهام عادی	۰	۰.۰۰٪
مهدی آذرخش	نماینده مدیر	سهام ممتاز	۳۰۰	۰.۴۰٪
		سهام عادی	۰	۰.۰۰٪
رحیم صادقی دمنه	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۷٪
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰٪
محمد رضا گلنوست	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۷٪
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰٪
رضا ابراهیمی قلمه حسن	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۷٪
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰٪
			۱۰,۱۵۰	۱۳.۳۷٪

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	۸۲۹,۸۶۳,۱۲۷,۷۵۲	۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲

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.