



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(مبدأیین رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت های مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار گل شلی، خیابان چمن، خیابان شهید نوروزی (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق رسمی: ۴۴۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی و مالیات دشت
(مجلسداری رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک گنجینه بهمن

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار، محل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(مبدأ دین رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به مدیر

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

مقدمه

۱- صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵ 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 تأیید 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، پی گیری "صندوق" جهت وصول بالغ بر ۱،۵۰۰ میلیون ریال سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، باتوجه به سررسید شدن تاریخ های مقرر توسط نامبردگان، مؤثر نبوده است. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

نشانی: بزرگراه نیاش، سردار مجمل شمالی، پنج تن، خیابان شهید نوری زبور (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۱۳ صورت های مالی، بالغ بر ۳۱۳/۷ میلیون ریال واریزی نامشخص سرمایه گذاران، به دلیل عدم دستیابی "صندوق" به مدارک مربوط، تعیین تکلیف نشده است.

۶- "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 گزارش، مورد رسیدگی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار است. موارد عدم رعایت به شرح زیر می باشد:

- مفاد بند ۸-۴ امیدنامه در خصوص پرداخت کارمزد ثابت ابطال توسط سرمایه گذار در برخی موارد.
- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۵۳ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص "جایگزینی ثبت رویداد فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار".

۷- 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 ارائه شده باشد، جلب نشده است.

۸- 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.

۹- 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 ذیربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. 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)

سید حسین عرب زاده

میلتن ایوان کریمان

شماره عضویت ۸۰۰۵۲۸

شماره عضویت ۸۰۰۱۰۷



تاریخ: ۱۳ آذر ماه ۱۳۹۵



با احترام، به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۸ 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
۱۰-۲۵	ت. یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه باصندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو 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 ۱۳۹۵/۰۸/۲۴ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.

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

شرکت کارگزاری مفید

موسسه حسابرسی متین خردمند

www.pishrofund.com
funds@emofid.com

(حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۵.۰۷.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۸۹,۷۴۱,۸۰۳,۱۸۹	۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۲۶۷
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۴۸,۰۸۵,۹۳۶,۳۹۵	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱
حسابهای دریافتی	۷	۹,۴۰۸,۰۸۳,۶۶۱	۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲
سایر داراییها	۸	۱۸۷,۰۷۷,۰۱۹	(۵۷۷,۲۷۶)
موجودی نقد	۹	۱,۲۳۷,۷۶۳,۵۳۶	۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۸۷
جمع داراییها		۲۴۸,۶۶۰,۶۶۳,۸۰۰	۲۶۴,۱۰۴,۶۳۱,۲۶۱
بدهی ها			
جاری کارگزاران	۱۰	۱,۳۱۷,۷۶۳,۴۲۶	(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۲,۲۴۶,۲۲۴,۸۲۶	۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۹۳,۵۶۳,۳۲۰	(۱۴,۰۴۳)
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۱,۱۰۴,۱۴۰,۳۴۸	۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷
جمع بدهیها		۴,۷۶۱,۶۹۱,۹۲۰	۲,۰۴۴,۲۰۲,۸۲۰
خالص داراییها	۱۴	۲۴۳,۸۹۸,۹۷۱,۸۸۰	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۶۶,۲۵۹	۷۵,۹۲۷
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۳,۶۸۰,۹۹۴	۳,۴۵۱,۴۷۹



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

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
صورت سود و زیان
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
درآمدها:			
(۱۰,۴۹۲,۷۹۴,۹۲۱)	(۶,۷۳۶,۲۰۲,۰۱۲)	۲,۵۹۴,۱۳۶,۴۳۷	۱۵
سود (زیان) فروش اوراق بهادار			
۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱	(۲۰,۹۳۰,۸۵۷,۵۶۷)	(۱۰,۲۰۹,۳۴۵,۲۲۱)	۱۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار			
۲۶,۳۰۱,۹۴۶,۲۲۶	۲۱,۰۹۴,۴۵۵,۲۵۸	۲۰,۵۶۲,۱۸۹,۲۴۸	۱۷
سود سهام			
۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹	۱,۲۰۲,۴۴۱,۱۷۶	۴,۵۲۰,۶۱۴,۵۳۴	۱۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب			
۴۰,۵۶۱۸,۴۷۱	۲۴۳,۲۲۹,۱۹۰	۳۳۹,۴۴۴,۴۱۹	۱۹
سایر درآمدها			
۳۴,۱۲۴,۴۶۸,۶۱۶	(۵,۱۲۶,۹۳۳,۹۵۵)	۱۷,۸۱۷,۰۳۹,۴۱۷	
جمع درآمدها			
هزینه‌ها:			
۴,۴۰۹,۲۸۵,۶۵۶	۲,۲۳۱,۱۵۲,۰۸۶	۲,۲۴۴,۲۵۷,۴۶۰	۲۰
هزینه کارمزد ارکان			
۴۱۶,۷۰۹,۵۸۱	۱۹۴,۸۸۷,۵۶۹	۲۴۴,۱۸۴,۵۲۶	۲۱
سایر هزینه‌ها			
۴,۸۲۵,۹۹۵,۲۳۷	۲,۴۲۶,۰۳۹,۶۵۵	۲,۴۸۸,۴۴۱,۹۸۶	
جمع هزینه‌ها			
۲۹,۲۹۸,۴۷۳,۳۷۹	(۷,۵۵۲,۹۷۳,۶۱۰)	۱۵,۳۲۸,۵۹۷,۴۳۱	سود(زیان) خالص
۱۱.۵۶%	-۳.۴۷%	۶.۰۵%	بازده میانگین سرمایه گذاری
۸.۹۱%	-۱۹.۷۹%	-۳.۴۸%	بازده سرمایه گذاری پایان سال

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 داراییهای پایان دوره



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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر 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
	جمع	۹۷۰۰	۹۷

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر 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- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری 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 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 استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۴-۴- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	تا سقف ۳۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجمع 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*
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	هزینه‌ی 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر 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 چهل و چهارم 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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر 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:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۰۷.۳۰				
درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	صنعت
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۷.۶%	۱۷,۸۷۴,۱۴۰,۰۴۰	۲۰,۰۱۵,۴۲۹,۳۰۶	۷.۹%	۱۹,۹۶۴,۵۶۲,۹۱۴	۱۹,۶۴۵,۷۷۴,۵۶۱	محصولات شیمیایی
۱.۶%	۴,۱۷۹,۸۲۷,۱۹۶	۴,۲۵۷,۸۵۲,۸۱۷	۰.۰%	۶۴۱,۸۲۵	۵۶۶,۹۸۵	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۱۵.۴%	۴۰,۳۴۸,۴۱۳,۶۴۸	۴۰,۷۶۶,۴۶۴,۸۶۴	۱۰.۸%	۲۵,۷۴۰,۵۱۷,۶۹۸	۲۶,۹۶۰,۹۰۳,۳۳۲	بانکها و موسسات اعتباری
۴.۶%	۱۲,۲۶۹,۳۱۵,۶۰۳	۱۲,۰۹۱,۳۰۶,۷۳۵	۴.۲%	۱۰,۷۸۴,۸۲۰,۵۶۸	۱۰,۳۶۵,۱۰۹,۵۵۱	خودرو و ساخت قطعات
۱۳.۲%	۳۰,۵۵۸,۸۴۴,۴۸۱	۳۴,۹۸۷,۵۷۸,۵۲۰	۱۳.۴%	۳۰,۲۹۵,۷۳۶,۴۹۵	۳۳,۳۷۰,۳۶۵,۹۶۴	مخابرات
۸.۳%	۱۴,۸۷۸,۹۸۲,۲۳۶	۲۱,۸۲۰,۴۵۹,۶۱۸	۹.۸%	۱۸,۹۵۷,۲۷۶,۲۵۱	۲۴,۳۳۴,۴۶۶,۰۷۸	مواد و محصولات دارویی
۹.۰%	۱۸,۵۶۹,۲۹۸,۰۴۵	۲۴,۸۶۶,۱۷۰,۲۰۲	۱۱.۱%	۲۴,۳۶۵,۳۳۰,۰۳۶	۲۷,۶۸۲,۹۴۵,۷۰۱	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۰.۸%	۱,۹۲۴,۴۸۲,۳۱۷	۲,۲۴۲,۶۷۹,۲۱۵	۳.۳%	۶,۸۲۷,۷۱۹,۲۴۲	۸,۲۸۱,۴۳۷,۶۹۳	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۲.۱%	۳,۶۱۲,۳۶۰,۶۰۳	۵,۴۳۶,۱۸۰,۱۱۷	۱.۳%	۲,۸۸۹,۸۸۵,۴۹۷	۳,۳۱۱,۹۵۸,۶۹۱	سایر واسطه گری های مالی
۱.۵%	۴,۱۵۴,۹۳۲,۷۴۳	۳,۹۳۶,۹۴۲,۶۶۶	۰.۹%	۳۰,۶۹۸,۴۲۸,۸۶۶	۲,۱۵۲,۲۷۷,۸۰۰	سرمایه گذاریها
۳.۴%	۱۰,۰۹۲,۶۱۶,۲۱۸	۹,۰۲۱,۹۶۳,۳۹۴	۳.۰%	۸,۹۲۱,۰۱۹,۰۰۶	۷,۵۳۸,۳۰۵,۷۲۹	لاستیک و پلاستیک
۱.۴%	۳,۵۰۷,۰۱۳,۴۵۸	۳,۸۰۴,۹۹۳,۵۵۱	۰.۷%	۱,۹۱۳,۰۷۳,۸۵۶	۱,۸۳۹,۲۲۰,۱۴۰	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۲.۷%	۸,۶۷۵,۸۲۵,۴۰۹	۷,۰۲۵,۲۵۸,۴۹۳	۳.۳%	۷,۷۷۹,۴۷۱,۶۱۳	۸,۲۶۷,۹۸۷,۸۵۵	ماشین آلات و تجهیزات
۱.۲%	۲,۶۳۵,۳۲۴,۰۸۵	۳,۱۴۲,۹۱۰,۹۲۲	۰.۸%	۱,۷۰۲,۸۲۳,۳۳۲	۱,۹۶۵,۵۰۳,۵۹۴	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۰.۲%	۶۹۲,۳۸۳,۴۷۷	۶۳۴,۵۷۹,۰۹۶	۰.۱%	۴۲۵,۶۴۹,۱۳۱	۳۲۸,۱۹۴,۷۸۰	انبوه سازی ، املاک و مستغلات
۵.۷%	۱۳,۸۸۸,۵۹۶,۶۵۴	۱۵,۰۱۸,۵۰۲,۸۵۱	۴.۹%	۱۲,۱۸۱,۱۲۲,۵۵۳	۱۲,۱۷۵,۹۵۶,۷۶۱	خدمات فنی و مهندسی
۰.۰%	.	.	۰.۴%	۱,۰۷۳,۷۶۴,۷۴۸	۱,۱۱۲,۴۷۳,۶۲۸	استخراج کانه های فلزی
۰.۰%	.	.	۰.۲%	۴۱۸,۶۹۴,۸۶۹	۴۰۸,۳۵۴,۳۴۶	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۷۸.۸%	۱۸۷,۸۶۲,۳۵۶,۲۱۳	۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۳۶۷	۷۶.۳%	۱۷۷,۳۱۱,۸۵۲,۵۱۰	۱۸۹,۷۴۱,۸۰۳,۱۸۹	جمع

۶- سرمایه گذاری در 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:

۱۳۹۵.۰۷.۳۰

۱۳۹۵.۰۱.۳۰

نام اوراق	تاریخ سررسید	نرخ سود	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش
اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۲۲	۱۳,۶۵۴,۲۲۲,۷۴۵	۳۴۸,۵۷۲,۵۸۷	۱۴,۰۰۲,۷۹۵,۳۳۳	۵.۶۳%	۱۶,۴۶۰,۳۹۲,۴۸۹
اجاره چادرملو (صیجاد)	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۲۰	۲۰,۰۱۴,۵۵۰	۳۳۲,۱۱۷	۲۰,۳۴۶,۶۶۷	۰.۰۱%	.
اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۲۱	۷,۱۵۸,۲۳۶,۱۱۶	۳۱,۳۴۵,۲۶۳	۷,۱۸۹,۴۸۱,۳۷۹	۲.۸۹%	۲۵,۱۹۶,۳۴۵,۶۲۶
اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۲۰	۵۰۰,۸۶۴,۸۶۴	۲۶۰,۳۷۳	۵۰۱,۱۲۵,۱۳۷	۰.۲۰%	.
شرکت واسط مالی آذر (صیارس)	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۲۰	۱,۱۰۰,۷۹۹,۷۰۵	۵۰,۸۹۶,۳۸۴	۱,۱۵۱,۶۹۶,۰۸۹	۰.۴۶%	.
اجاره دانا پتروینگ کیش ۱۳۹۴	.	۰	.	.	.	۰.۰۰%	۵۰۰,۶۷۶,۵۷۹
اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۲۰	۷۰,۵۰۸,۸۹۰	۹۵۸,۷۷۷	۷۱,۰۰۹,۶۶۷	۰.۰۳%	.
اجاره هواییمایی ماهان ۹۹.۰۳	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۲۱	۹,۰۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۵,۰۳۹,۸۱۳	۹,۳۵۵,۰۳۹,۸۱۳	۳.۷۶%	.
اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷.۰۴۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱۸.۵	۸,۱۰۵,۲۶۸,۰۰۰	۶۶,۹۶۲,۰۵۹	۸,۱۷۲,۲۳۰,۰۵۹	۳.۳۹%	.
مراجعه فولاد مبارکه ۹۷.۰۴۲۹	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۲۰	۷,۶۶۴,۴۳۲,۴۵۹	۳,۹۷۶,۵۰۲	۷,۶۶۸,۴۰۸,۹۶۱	۳.۰۸%	.
جمع			۴۷,۲۶۳,۸۸۹,۳۲۹	۷۶۸,۱۴۳,۷۷۵	۴۸,۱۳۲,۰۳۳,۱۰۴	۱۹.۳۶%	۴۶,۶۶۳,۴۰۵,۶۹۴
سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت					(۴۶,۰۹۶,۷۰۹)		۵۳۴۶۱۳۶۰۷
جمع					۴۸,۰۸۵,۹۳۶,۳۹۵	۱۹.۳۳%	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۷- حساب‌های دریافتنی

حساب‌های دریافتنی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۰۷.۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
	ریال	ریال	درصد	ریال
۷,۲۷۷,۸۹۷,۵۸۵	۹,۳۹۰,۸۷۶,۷۴۵	(۴۵۶,۷۴۵,۹۹۰)	۲۵	۹,۸۴۷,۶۲۲,۷۳۵
۲۳,۷۵۴,۴۹۷	۱۷,۲۰۶,۹۱۶	(۱۳۶)	۲۰	۱۷,۲۰۷,۰۵۲
۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲	۹,۴۰۸,۰۸۳,۶۶۱	(۴۵۶,۷۴۶,۱۲۶)		۹,۸۶۴,۸۲۹,۷۸۷

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده‌های بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان 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 تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

۱۳۹۵،۰۱،۳۰		۱۳۹۵،۰۷،۳۰			
مانده پایان سال	مانده در پایان دوره مالی	استهلاک دوره مالی	مخارج اضافه شده طی دوره	مانده در ابتدای دوره	شرح
	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۵۷۷،۲۷۶)	۱۸۷،۰۷۷،۰۱۹	۱۹۳،۸۴۵،۷۰۵	۳۸۱،۵۰۰،۰۰۰	(۵۷۷،۲۷۶)	آبونمان نرم افزار صندوق
(۵۷۷،۲۷۶)	۱۸۷،۰۷۷،۰۱۹	۱۹۳،۸۴۵،۷۰۵	۳۸۱،۵۰۰،۰۰۰	(۵۷۷،۲۷۶)	جمع

۹- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵،۰۱،۳۰		۱۳۹۵،۰۷،۳۰		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۱،۵۳۶،۲۶۴،۸۸۷	۸۲۲،۹۰۵،۳۹۶	۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰	۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰	بانک ملت شعبه میدان هفت تیر -
.	۴۱۴،۸۵۸،۱۴۰	۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴	۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴	بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید -
۱،۵۳۶،۲۶۴،۸۸۷	۱،۲۳۷،۷۶۳،۵۳۶			جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۱۰- جاری کارگزاران

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۰۷.۳۰			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	مانده پایان دوره	گردش-بستانکار	گردش- بدهکار	مانده ابتدای دوره	
(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)	(۱,۳۱۷,۷۶۳,۴۲۶)	(۱۳۸,۷۹۷,۳۶۵,۳۵۸)	۱۳۵,۹۷۷,۹۳۷,۱۰۰	۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲	کارگزاری مفید
(۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲)	(۱,۳۱۷,۷۶۳,۴۲۶)	(۱۳۸,۷۹۷,۳۶۵,۳۵۸)	۱۳۵,۹۷۷,۹۳۷,۱۰۰	۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۷.۳۰	
ریال	ریال	
۲,۱۹۵,۲۰۶,۰۸۱	۲,۰۷۶,۴۹۲,۱۹۸	مدیر
۹۷,۴۹۱,۹۴۷	۹۶,۶۹۱,۶۴۹	متولی
(۸,۵۶۳,۵۰۹)	.	ضامن
۸۵,۹۴۵,۶۴۹	۷۳,۰۴۰,۹۷۹	حسابرس
۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸	۲,۲۴۶,۲۲۴,۸۲۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۷.۳۰
ریال	ریال
(۱۴,۰۴۳)	۰
۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۰	۷۳,۵۶۳,۳۲۰
(۱۴,۰۴۳)	۹۳,۵۶۳,۳۲۰

بدهی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
 بدهی بابت در خواست صدور واحد های سرمایه گذاری
 بدهی بابت ابطال واحد های سرمایه گذاری

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۷.۳۰
ریال	ریال
۶۹۰,۰۳۶,۲۸۵	۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶
۴۸۵,۷۶۵,۲۴۲	۳۶۳,۷۶۵,۲۴۲
۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷	۱,۱۰۴,۱۴۰,۳۴۸

ذخیره تصفیه
 سایر حسابهای پرداختنی برای واریزی های نامشخص

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۰۷.۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۲۷,۵۴۵,۶۴۰,۷۵۸	۶۵,۹۲۷	۲۰۷,۰۸۹,۰۳۳,۳۲۴	۵۶,۲۵۹
۳۴,۵۱۴,۷۸۷,۶۸۳	۱۰,۰۰۰	۳۶,۸۰۹,۹۳۸,۵۵۶	۱۰,۰۰۰
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۴۳,۸۹۸,۹۷۱,۸۸۰	۶۶,۲۵۹

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
 جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۵

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
(۹,۵۵۳,۰۷۱,۶۹۵)	(۶,۱۴۷,۱۸۲,۹۳۷)	۲,۱۸۸,۴۹۳,۸۱۶	۱۵-۱ سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
(۱,۱۵۲,۲۴۲,۶۶۹)	(۸۳۱,۱۰۱,۹۶۹)	(۳۰,۷۹۵,۲۲۶)	۱۵-۲ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳	۲۴۲,۰۸۲,۸۹۴	۴۳۶,۴۳۷,۸۴۷	۱۵-۳ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
<u>(۱۰,۴۹۲,۷۹۴,۹۲۱)</u>	<u>(۶,۷۳۶,۲۰۲,۰۱۲)</u>	<u>۲,۵۹۴,۱۳۶,۴۳۷</u>	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵

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

ردیف	سهام	تعداد	(ریال)بهای فروش	دوره مالی شش ماهه منتهی به			
				۱۳۹۵.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به
			(ریال) ارزش دفتری	مالیات(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)
۱	افست	.	.	.	.	.	۲۱۸,۵۱۵,۰۳۳
۲	البرزدارو	۱۹۰,۸۷۰	۲,۲۷۵,۲۶۲,۳۶۵	۱۲,۰۳۶,۱۳۰	۱۱,۳۷۶,۳۱۱	۱,۰۶۳,۹۹۰,۴۲۶	.
۳	ایران خودرو	۶۷۵,۰۰۰	۲,۲۵۳,۸۴۲,۹۲۹	۱۱,۹۲۲,۸۱۶	۱۱,۲۶۹,۳۱۵	(۱۷۷,۰۱۶,۶۱۹)	۳۱۳,۴۹۰,۹۹۴
۴	بانک انصار	.	.	.	.	.	(۲۷۳,۸۱۱,۳۷۵)
۵	بانک پاسارگاد	۵,۱۷۴,۰۰۰	۵,۱۹۸,۰۲۱,۹۹۵	۲۷,۴۹۷,۵۱۶	۲۵,۹۹۰,۱۰۹	(۹۵۹,۴۱۱,۰۰۲)	.
۶	بانک تجارت	.	.	.	.	.	(۵۲۳,۵۲۵,۳۶۴)
۷	بانک صادرات ایران	۴۶۰,۰۰۰	۴,۵۶۱,۴۵۰,۰۰۰	۴,۶۹۸,۷۹۷,۳۳۷	۲۲,۸۰۷,۲۴۹	(۱۸۴,۲۸۴,۵۴۹)	(۵۶۷,۸۱۵,۵۲۹)
۸	بانک کار آفرین	.	.	.	.	.	۱۲۴,۱۰۹,۶۳۴
۹	بانک ملت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۵,۱۹۸,۶۶۵	۱۲,۶۷۰,۵۸۹	۱۱,۹۷۵,۹۹۴	۶۷,۰۷۶,۳۱۶	(۵۲۴,۶۰۸,۰۸۷)
۱۰	بهمن دیزل	.	.	.	.	.	۱۴۰,۲۸۵,۶۱۵
۱۱	بیمه ملت	.	.	.	.	.	(۶۸,۲۵۹,۶۳۶)
۱۲	بیمه اتکایی امین	.	.	.	.	.	۹۱,۵۷۶,۷۹۴
۱۳	پارس دارو	.	.	.	.	.	۱۱۳,۱۹۲,۴۷۰
۱۴	پاکسان	.	.	.	.	.	۳۳,۸۲۵,۱۵۲
۱۵	پالایش نفت اصفهان	.	.	.	.	.	۸۶,۰۱۴,۵۸۳
۱۶	پتروشیمی پردیس - بورسی	۵۳۶,۳۵۶	۴,۶۳۳,۰۸۸,۳۶۶	۲۴,۵۰۹,۰۳۵	۲۳,۱۶۵,۴۴۲	۱۲۰,۱۹۴,۴۱۲	۱۷۳,۸۱۰,۴۴۶
۱۷	پتروشیمی جم	.	.	.	.	.	(۷۳۶,۰۶۶,۷۸۰)
۱۸	پتروشیمی خارک	.	.	.	.	.	۴۱,۵۳۳,۷۴۹
۱۹	پتروشیمی زاگرس	.	.	.	.	.	(۸۲۹,۲۳۰,۰۷۶)
۲۰	تراکتورسازی ایران	۱,۰۵۰,۰۰۰	۲,۷۴۳,۰۱۲,۷۱۳	۲,۷۰۱,۶۹۶,۲۲۲	۱۳,۷۱۵,۰۶۴	۱۳,۰۹۰,۸۸۸	.
۲۱	توسعه صنایع بهشهر(هلدینگ)	.	.	.	.	.	(۲۲۵,۹۰۱,۵۶۵)
۲۲	حفاری شمال	.	.	.	.	.	۲۲۳,۹۸۸,۷۲۵
۲۳	خدمات انفورماتیک	.	.	.	.	.	۱۶۷,۱۱۱,۰۷۴
۲۴	داروسازی تولید دارو	.	.	.	.	.	۴۷۹,۸۲۰,۷۲۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵

ردیف	سهام	تعداد	(ریال)بهای فروش	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵				سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
				(ریال) ارزش دفتری	کارمزد(ریال)	مالیات(ریال)	سود (زیان) فروش(ریال)		سود (زیان) فروش(ریال)
۲۶	داروسازی کاسپین تامین	.	.	.	.	.	.	۳۴۸,۰۷۹,۵۲۸
۲۷	رادیاتور ایران	.	.	.	.	.	.	(۲۲,۲۱۲,۲۹۴)
۲۸	رایان ساییا	۳۴۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۹۳۶,۰۰۰	۷۲۲,۴۷۲,۱۱۹	۵,۴۹۵,۹۷۲	۵,۱۹۴,۶۸۰	۳۰۵,۷۷۳,۲۲۹	۱۶۳,۹۶۴,۴۷۰
۲۹	ریل پردازسیر	.	.	.	.	.	.	۹۸,۵۹۳,۲۱۸
۳۰	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	.	.	.	.	.	.	(۱۷۹,۰۶۱,۳۷۵)
۳۱	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	.	.	.	.	.	.	(۸۷۹,۸۳۴,۱۰۰)
۳۲	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	.	.	.	.	.	.	(۹۲۲,۸۱۱,۴۷۶)
۳۳	سرمایه گذاری ساختمان ایران	.	.	.	.	.	.	(۵۵۹,۷۶۴,۱۳۹)
۳۴	سرمایه گذاری مسکن	۲۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۲,۶۱۱,۵۰۸	۱,۱۲۶,۷۶۹	۱,۰۶۵,۰۰۰	(۴۱,۸۰۳,۲۷۷)	۲۰,۴۲۷,۲۰۲
۳۵	سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	.	(۱۰۵,۴۶۳,۳۲۷)
۳۶	سرمایه گذاری پارس توشه	.	.	.	.	.	.	۳۷۴,۱۶۹,۲۵۷
۳۷	سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۲۴۰,۰۰۰	۲۶۳,۰۴۰,۰۰۰	۲۶۰,۴۲۸,۶۰۸	۱,۳۴۴,۰۸۶	۱,۳۱۵,۲۰۰	(۴۷,۸۹۳)	.
۳۸	سرمایه گذاری خوارزمی	۷۹۰,۰۰۰	۱,۱۷۹,۶۱۰,۰۰۰	۱,۰۸۵,۰۸۹,۸۷۷	۶,۲۴۰,۱۳۱	۵,۸۹۸,۰۵۰	۸۲,۳۸۱,۹۴۲	.
۳۹	سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۰۰,۰۰۰	۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۵,۹۵۸,۷۶۲	۳,۶۷۶,۵۵۰	۳,۴۷۵,۰۰۰	۵۱,۸۸۹,۶۸۸	.
۴۰	سرمایه گذاری سبحان	.	.	.	.	.	.	۷۰,۸۹۶,۰۸۱
۴۱	سرمایه گذاری مسکن الوند	۷۳,۰۰۰	۱۹۵,۱۲۹,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۲۴۴	۹۹۷,۱۰۰	۹۷۵,۶۴۵	۳۱,۷۹۵,۰۱۱	.
۴۲	سرمایه گذاری مسکن پردیس	.	.	.	.	.	.	۲۱,۹۵۹,۳۰۲
۴۳	سرمایه گذاری ساییا	.	.	.	.	.	.	۱۹۴,۶۵۸,۶۱۵
۴۴	سرمایه گذاری غدیر(هلدینگ)	۲,۰۳۷,۴۴۰	۳,۹۷۱,۸۱۸,۱۳۰	۴,۱۹۰,۲۳۴,۵۱۵	۲۱,۰۱۰,۹۲۰	۱۹,۸۵۹,۰۹۲	(۲۵۹,۲۸۶,۳۹۷)	۵۶,۳۶۵,۱۲۲
۴۵	سیمان کرمان	.	.	.	.	.	.	(۱۶۲,۴۹۶,۹۲۹)
۴۶	سیمان هگمتان	.	.	.	.	.	.	(۳۹۹,۹۵۵,۴۴۴)
۴۷	سیمان فارس نو	.	.	.	.	.	.	(۲۰۶,۱۵۶,۰۹۷)
۴۸	سیمان شاهرود	.	.	.	.	.	.	(۴۴۳,۳۹۰,۰۸۰)
۴۹	شرکت ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	.	(۴۱۱,۲۱۶,۰۶۹)
۵۰	شرکت ارتباطات سیار ایران	۵۵,۹۶۲	۱,۶۴۵,۳۲۳,۷۳۵	۱,۴۰۱,۰۱۸,۹۸۴	۸,۷۰۳,۷۶۴	۸,۲۲۶,۶۱۹	۲۲۷,۳۷۴,۳۶۸	.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵

ردیف	سهام	تعداد	(ریال) بهای فروش	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵			دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴	
				(ریال) ارزش دفتری	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۵۱	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	.
۵۲	صنایع خاک چینی ایران	۱۸۶,۵۲۴	۲,۱۳۲,۱۱۷,۱۰۰	۱,۷۳۲,۱۰۷,۰۳۰	۱۱,۲۷۸,۸۹۷	۱۰,۶۶۰,۵۸۷	۳۷۸,۰۷۰,۵۸۶	.
۵۳	صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	.	.
۵۴	صنعتی بهشهر	۴۸۳,۲۲۷	۱,۷۳۰,۴۵۴,۹۹۳	۱,۵۹۳,۹۳۹,۶۰۲	۹,۱۵۴,۱۰۷	۸,۶۵۲,۲۷۲	۱۱۸,۷۰۹,۰۱۲	.
۵۶	فولاد خوزستان	۱۰۰,۰۰۰	۲۵۹,۹۷۰,۳۰۰	۳۰۱,۵۵۸,۴۸۷	۱,۳۷۵,۲۴۳	۱,۲۹۹,۸۵۲	(۴۴,۲۶۳,۲۸۲)	(۳۵,۳۵۹,۴۶۰)
۵۷	فولاد مبارکه اصفهان	.	.	.	.	.	.	(۱,۸۳۶,۱۱۳,۶۲۱)
۵۸	کویر تایر	۵۰,۴۱۷	۱۶۸,۲۳۶,۷۵۶	۲۴۴,۰۴۶,۲۸۹	۸۸۹,۹۷۳	۸۴۱,۱۸۳	(۷۷,۵۴۰,۶۸۹)	.
۵۹	کنترل خوردگی تکین کو	۱۵۰,۰۰۰	۱,۳۲۲,۸۱۳,۵۰۰	۱,۱۲۶,۹۳۳,۲۹۲	۶,۹۹۷,۶۸۳	۶,۶۱۴,۰۶۷	۱۸۲,۲۶۸,۴۵۹	.
۶۰	گروه بهمن	۲۰۰,۰۰۰	۵۵۷,۴۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۹۶۲,۶۶۶	۲,۹۴۸,۶۴۲	۲,۷۸۷,۰۰۰	۶۳,۷۰۱,۶۹۲	(۱۸۳,۱۸۵,۴۴۴)
۶۱	گروه صنعتی بارز	۴۶۵,۰۰۰	۱,۸۰۳,۴۱۶,۷۹۶	۱,۷۳۲,۸۹۷,۶۱۳	۹,۵۴۰,۰۷۴	۹,۰۱۷,۰۸۵	۶۱,۹۶۲,۰۲۴	.
۶۲	گروه مینا (سهامی عام)	۱۰۰,۰۰۰	۸۸۹,۹۰۰,۰۰۰	۹۰۲,۳۰۵,۳۷۵	۴,۷۰۷,۵۶۹	۴,۴۴۹,۵۰۰	(۲۱,۵۶۲,۴۴۴)	.
۶۳	مجتمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	.
۶۴	مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.	.
۶۵	مدیریت انرژی امید تابان هور	۴۸۰,۰۰۰	۹۰۹,۶۰۰,۰۰۰	۸۵۸,۴۴۹,۸۵۶	۴,۶۴۸,۰۱۰	۴,۵۴۷,۹۹۸	۴۱,۹۵۴,۱۳۶	.
۶۶	معدنی و صنعتی چادر ملو	.	.	.	.	.	.	(۱۹۰,۸۶۲,۰۸۴)
۶۷	نفت ایرانول	.	.	.	.	.	.	(۲۲۲,۱۲۲,۴۲۵)
۶۸	واسپاری ملت	۸۷,۱۱۶	۱۱۵,۸۶۴,۲۸۰	۹۲,۷۹۱,۷۴۷	۶۱۲,۹۲۳	۵۷۹,۳۲۱	۲۱,۸۸۰,۲۸۹	.
۶۹	همکاران سیستم	.	.	.	.	.	.	.
۷۰	تولید برق ماهتاب کهنوج	۸۹,۰۰۰	۸۷۱,۰۹۳,۲۷۵	۸۳۱,۶۲۳,۲۹۸	۴,۴۵۱,۲۷۹	۴,۳۵۵,۴۶۶	۳۰,۶۶۳,۲۳۲	.
۷۱	کارت اعتباری ایران کیش	۱۵۰,۰۰۰	۶۵۴,۲۴۴,۸۹۶	۵۸۵,۰۶۹,۷۷۳	۳,۴۶۰,۹۵۴	۳,۲۷۱,۲۲۵	۶۲,۴۴۲,۹۴۴	.
۷۲	کارخانجات تولیدی شیشه رازی	۳۰,۰۰۰	۱۸۴,۵۳۰,۰۰۰	۱۶۳,۳۵۱,۶۴۱	۹۷۶,۱۶۶	۹۲۲,۶۵۰	۱۹,۲۷۹,۵۴۳	.
۷۳	گروه دارویی سبحان	۲۷۰,۶۳۰	۲,۰۵۸,۵۱۸,۶۶۳	۱,۰۲۸,۱۲۴,۷۳۱	۱۰,۸۸۹,۵۶۸	۱۰,۲۹۲,۵۹۲	۱۰,۰۰۹,۲۱۱,۷۷۲	.
	جمع		۴۶,۹۱۹,۸۹۴,۴۵۷	۴۴,۲۴۸,۹۹۸,۱۰۵	۲۴۷,۸۰۳,۰۶۸	۲۳۴,۵۹۹,۴۶۸	۲,۱۸۸,۴۹۳,۸۱۶	(۶,۱۴۷,۱۸۲,۹۳۷)
								(۹,۵۵۳,۰۷۱,۶۹۵)

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

ردیف	حقی تقدم	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کارمزد - ریال	مالیات - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود (زیان) فروش - ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰
۱	سرمایه گذاری خوارزمی	۷۸,۱۶۹	۳۴,۵۵۶,۳۳۰	۷۱,۱۳۳,۳۸۰	۳۳۵,۷۰۲	۳۳۲,۷۸۲	(۲۷,۰۳۵,۲۴۳)	۵۰,۵۱۳,۸۷۱	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	۵۰,۵۱۳,۸۷۱
۲	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	.	.	.	.	.	.	(۵۶۴,۳۳۳,۶۳۷)	.	.
۳	صنایع پژوهشی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	(۱۷,۳۹۲,۲۱۳)	.	.
۴	ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۵	پیشه ملت	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۶	سرمایه گذاری مسکن	۵۳,۶۹۱	۱۰,۳۹۱,۳۰۵	۱۴,۱۳۳,۸۳۷	۵۵,۳۳۳	۵۲,۳۵۷	(۳,۷۵۸,۷۸۱)	.	.	.
جمع			۵۵,۰۳۷,۶۳۵	۸۵,۲۵۶,۶۲۷	۳۹۱,۰۹۵	۳۷۵,۱۳۹	(۳۰,۷۹۵,۲۲۶)	(۸۳۱,۱۰۱,۹۶۹)	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	۱۳۹۵.۰۷.۳۰

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کارمزد - ریال	مالیات - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود (زیان) حاصل از فروش - ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰
۱	اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش	.	.	.	.	.	.	.	۲۶۲,۳۱۸,۸۰۹	۲۶۲,۳۱۸,۸۰۹
۲	اوراق لیزینگ رایان سایا	.	.	.	.	.	.	.	۵۳,۶۶۱	۵۳,۶۶۱
۳	اجاره ریل ماهانه ۲۰ درصد	۳,۹۷۰	۳,۹۸۱,۳۳۷,۱۶۰	۳,۹۶۶,۶۷۴,۶۶۶	۳,۸۵۵,۸۷۳	.	۱۱,۳۱۶,۶۲۱	(۳۷,۸۵۱,۷۳۸)	.	.
۴	اجاره دانا تریورینگ کیش ۱۳۹۴	۲,۴۰۰	۲,۵۳۶,۹۸۳,۱۸۴	۲,۴۳۴,۹۰۲,۶۶۵	۱,۹۶۳,۶۳۵	.	۱۱۰,۱۱۶,۸۹۴	.	.	.
۵	اجاره راتیل ۴ - سه ماهه ۲۳ درصد	۱۷,۹۰۰	۱۸,۱۳۳,۳۹۲,۳۰۰	۱۷,۹۱۳,۱۰۳,۱۰۸	۱۴,۰۲۸,۳۷۸	.	۱۷,۷۶۰,۸۱۴	.	.	.
۶	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۳,۹۰۰	۳,۹۰۰,۰۱۲,۱۰۰	۳,۹۰۰,۳۵۸,۸۰۲	۳,۷۹۲,۶۰۹	.	(۷۱۳,۰۳۱۱)	.	.	.
۷	شرکت واسط مالی آذر (صیبارس)	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۸	مراجعه مگابیتور ۲ ماهه ۲۰ درصد	۲۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۶۰۰	۲۰۰,۱۳۵,۲۰۰	۱۵۲,۸۰۵	.	(۴۳,۶۰۵)	.	.	.
۹	اجاره مینا (۳) سه ماهه ۲۰ درصد (صیبارس)	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۰	مشارکت سیمس کارکان نفت ۳ ماهه ۲۱ درصد	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۱,۱۶۱,۰۰۰	.	(۳۳۹,۰۰۰)	.	.	.
۱۱	اجاره لیزینگ سینا سه ماهه ۲۰ درصد	۲,۰۰۰	۲,۱۳۰,۱۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۱۳,۸۹۱	.	۱۱۷,۶۰۰,۱۰۹	.	.	.
۱۲	اجاره هواپیمایی سلطان ۹۹۰۳	۷۰	۷۰,۰۰۰,۳۳۷	۷۰,۰۰۰,۶۲۹	۵۳,۱۸۳	.	(۱۱۳,۸۱۴)	.	.	.
۱۳	مراجعه بنا گستر کرگنسه ماهه ۲۱ درصد	۱,۹۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۱۸۰	۱,۹۰۱,۳۳۵,۰۰۰	۱,۳۳۵,۰۰۱	.	(۳,۶۵۸,۲۰۱)	.	.	.
۱۴	اوراق رهتی بانک مسکن ۹۷-۹۲۳	۱,۱۴۰	۱,۱۴۰,۳۶۱,۳۰۰	۱,۱۳۰,۶۵۸,۶۶۱	۸۳۳,۳۹۹	.	۱۲۷,۰۸۳۰	.	.	.
۱۵	مراجعه فولاد مبارک ۹۷-۳۲۹	۲۸,۰۲۱,۴۳۳,۰۰۲	۲۸,۰۲۱,۴۳۳,۰۰۲	۲۸,۰۲۱,۴۳۳,۰۰۲	۲۸,۵۵۳,۶۶۵	.	۳۳۶,۴۳۷,۸۴۷	۲۴۲,۰۸۲,۸۹۴	۲۴۲,۰۸۲,۸۹۴	
جمع			۳۸,۴۸۷,۴۳۳,۵۱۴	۳۸,۰۳۱,۴۳۳,۰۰۲	۳۹,۵۵۳,۶۶۵	.	۳۳۶,۴۳۷,۸۴۷	۲۴۲,۰۸۲,۸۹۴	۱۳۹۵.۰۷.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۴.۰۷.۳۰	۱۳۹۵.۰۷.۳۰	
ریال	ریال	ریال	
۱۲,۵۸۳,۰۶۱,۴۳۵	(۲۱,۶۰۱,۲۳۳,۲۵۵)	(۹,۸۰۵,۶۸۶,۳۳۳)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی
(۴,۱۳۶,۰۱۱)	۶۳۷,۹۸۹,۳۸۶	۱۸۴,۱۴۹,۳۵۷	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام
۵۳۴۶۱۳,۵۹۷	۳۲,۳۸۶,۳۰۲	(۵۸۷,۸۰۸,۲۵۵)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱	(۲۰,۹۳۰,۸۵۷,۵۶۷)	(۱۰,۲۰۹,۳۴۵,۲۳۱)	جمع

ردیف	نام شرکت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۵				تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی
		تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	خالص درآمد سود سهام- ریال	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ مهرماه ۱۳۹۴		
۱	شرکت ارتباطات سیار ایران	۵۶۱,۹۹۹	۶۰,۲۵	۳,۳۸۶,۰۲۳,۹۷۵	۳,۰۴۰,۳۳۶,۲۰۳	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲	شرکت افست	-	-	-	-	-	-
۳	شرکت البرز دارو	۱۹۱,۰۰۰	۱,۸۰۰	۳۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۴	شرکت ایران خودرو	۳۳۱,۵۶۴	۵	۱,۶۰۷,۸۳۳	۲۵,۴۴۰,۳۳۷	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۵	شرکت بانک انصار	۲,۹۶۵,۲۳۷	۳۲۰	۶۵۲,۴۶۴,۳۴۰	۸۵۸,۴۰۹,۱۶۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۶	شرکت بانک پاسارگاد	۵,۱۷۴,۰۰۰	۱۶۰	۸۲۷,۸۴۰,۰۰۰	۱,۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۷	شرکت بانک تجارت	-	-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۸	شرکت بانک سینا	-	-	-	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۹	بانک صادرات ایران	-	-	-	۳۷۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-
۱۰	شرکت بانک ملت	-	-	-	۶۸۸,۷۷۰,۱۸۰	-	-
۱۱	شرکت بهمن دیزل	۶۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۳/۰۳	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۱۲	شرکت بیمه انکایی امین	-	-	-	-	-	-
۱۳	شرکت بیمه ملت	-	-	-	۳۳,۳۰۹,۶۰۰	-	-
۱۴	شرکت پارس دارو	۲۲,۵۳۰	۲,۳۸۰	۵۶,۱۳۳,۴۰۰	-	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۱۵	شرکت پالایش نفت اصفهان	-	-	-	۱۲۱,۸۰۰,۰۰۰	-	-
۱۶	شرکت پتروشیمی پردیس - بوری	-	-	-	۱,۷۵۵,۸۰۶,۸۸۰	-	-
۱۷	شرکت پتروشیمی جم	۶۴۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۱۸	شرکت پتروشیمی خراسان	۹۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۱۹	شرکت پتروشیمی زاگرس	-	-	-	۹۰,۸۱۷,۰۸۶۰	-	-
۲۰	شرکت پتروشیمی فجر	۳۳۷,۳۵۸	۱,۰۰۰	۳۳۷,۳۵۸,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲۱	شرکت پتروشیمی مبین	۴,۷۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۲,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹,۳۲۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲۲	شرکت تجارت الکترونیک پارسین	۳۶۵,۰۰۰	۴۷۰	۱۷۱,۵۵۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۲/۲۱	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲۳	شرکت تراکتور سازی ایران	۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۵۰	۱,۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲۴	شرکت توسعه صنایع بهشهر	-	-	-	۱۵۱,۷۶۰,۰۰۰	-	-
۲۵	شرکت حفاری شمال	-	-	-	۳۴۷,۲۶۲,۵۰۰	-	-
۲۶	شرکت خدمات انفورماتیک	-	-	-	۲۵,۳۳۳,۸۰۰	-	-
۲۷	شرکت داروسازی تولید دارو	۱۰,۷۲۸	۱,۰۶۰	۱۱۳,۶۶۱,۶۸۰	۳۹۹,۲۸۱,۵۴۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۷	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲۸	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۳۳۵,۰۰۰	۱,۷۵۰	۵۶۸,۷۵۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۳/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۲۹	شرکت داروسازی سبحان	۸۷۰,۶۳۰	۱,۱۰۰	۹۵۷,۶۹۳,۰۰۰	۷۷۴,۷۵۷,۱۲۰	۱۳۹۵/۰۳/۰۳	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۳۰	شرکت رادیا تور ایران	-	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۳۱	شرکت رایان سایپا	۱,۷۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۹۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۳۲	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	-	-	-	۸۹۴,۴۵۵,۶۲۵	-	-
۳۳	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	-	-	-	۱۰,۱۴۳,۲۱۱,۸۶۰	-	-
۳۴	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	-	-	-	۵۶۲,۴۰۱,۵۷۰	-	-
۳۵	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۴,۳۸۴,۰۲۸	۱۳۰	۵۶۹,۹۲۵,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	۱۳۹۵/۰۳/۳۱
۳۶	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۹۰۵,۰۰۰	۹۵۰	۸۵۹,۷۵۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۶/۲۸	۱۳۹۵/۰۲/۳۱
۳۷	شرکت سرمایه گذاری غدیر	-	-	-	۸۱۳,۹۷۶,۰۰۰	-	-
۳۸	شرکت سرمایه گذاری مسکن	-	-	-	۹۳,۹۷۴,۸۲۵	-	-
۳۹	شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران	-	-	-	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۴۰	شرکت سیمان شاهرود	-	-	-	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۴۱	شرکت سیمان فارس نو	-	-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۴۲	شرکت سیمان هگمتان	-	-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۴۳	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	-	-	-	۹۶۵,۵۹۴,۲۰۰	-	-
۴۴	شرکت صنایع خاکچینی ایران	۲۸۳,۷۸۸	۱,۵۰۰	۴۲۵,۶۸۲,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۴۵	شرکت صنعتی بهشهر	-	-	-	۵۱۲,۷۳۲,۹۵۰	-	-
۴۶	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	۵۳۱,۸۸۲,۲۷۲	-	-
۴۷	شرکت کویر تایر	-	-	-	۶۴۰,۴۶۶,۷۵۰	-	-
۴۸	شرکت کنترل خوردگی تکین کو	۶۷,۰۰۰	۱,۰۵۰	۷۰,۳۵۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۳/۲۳	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۴۹	شرکت گروه بهمن	۳,۰۱۷,۰۰۰	۱۷۵	۵۴۳,۷۲۵,۰۰۰	۲,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۵۰	شرکت گروه صنعتی بارز	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷۲۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۵۱	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	-	-	-	۳۳۹,۱۱۸,۰۰۰	-	-
۵۲	شرکت مخابرات ایران	۵,۳۲۰,۰۰۰	۴۵۰	۲,۳۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۵۳	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	-	-	-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۵۴	شرکت معدنی املاح ایران	۴۳,۰۰۰	۱۹۵۰	۸۳۸,۵۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۲/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
۵۵	شرکت ملی صنایع مس ایران	-	-	-	۱۷,۸۰۲,۸۱۴	-	-
۵۶	شرکت نفت ایرانول	-	-	-	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۵۷	شرکت همکاران سیستم	۹۰,۰۰۰	۳۰۰	۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳۹۵/۰۲/۱۰	۱۳۹۴/۱۲/۳۱
جمع							
هزینه تنزیل							
		۲۱,۰۱۸,۹۲۵,۳۳۸	۲۱۰,۰۱۸,۹۲۵,۳۳۸	۲۱,۰۱۸,۹۲۵,۳۳۸	۲۶,۶۵۱,۹۶۰,۶۶۶		
		(۳۵۶,۷۴۵,۹۹۰)	(۳۵۶,۷۴۵,۹۹۰)	(۳۵۶,۷۴۵,۹۹۰)	(۳۵۰,۰۰۰,۴۹,۸۴۰)		
		۲۰,۵۶۲,۱۸۹,۳۴۸	۲۰,۵۶۲,۱۸۹,۳۴۸	۲۰,۵۶۲,۱۸۹,۳۴۸	۲۶,۳۰۱,۹۶۶,۳۲۶		

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:

یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۴.۰۷.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰
۱۸-۱	ریال	ریال	ریال
سود اوراق مشارکت	۴,۳۰۲,۴۳۱,۰۵۹	۱,۱۰۸,۱۹۴,۹۶۹	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲
۱۸-۲	ریال	ریال	ریال
سود سپرده بانکی	۲۱۸,۱۸۳,۴۷۵	۹۴,۲۴۶,۲۰۷	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
	۴,۵۲۰,۶۱۴,۵۳۴	۱,۲۰۲,۴۴۱,۱۷۶	۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰		
			نرخ سود	سود	ریال
۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۱۱۳,۷۶۹,۵۶۳
۱۳۹۲/۱۲/۲۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۷,۸۳۴,۸۸۱
۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۲۴۱,۱۴۶,۷۱۷
۱۳۹۲/۱۰/۲۲	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۱۶۴,۲۸۷,۶۶۶
۱۳۹۲/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۱,۶۱۲,۸۳۴,۲۷۶	۲,۲۱۶,۱۰۱,۰۷۰
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۲,۲۹۸,۶۸۹	۰
۱۳۹۲/۰۶/۲۵	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴,۸۳۹,۱۴۷	۰
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۳,۸۱۱,۷۸۱	۰
۱۳۹۵/۰۴/۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸.۵	۹۶,۴۶۱,۰۹۶	۰
۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۳۳,۴۱۶,۲۸۳	۰
۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱,۹۲۵,۴۸۲	۰
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳,۸۵۶,۵۱۱	۰
۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۳۳۵,۸۱۷,۸۱۳	۱,۶۰۱,۹۴۸,۱۰۱
۱۳۹۴/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۰۱۵,۱۴۶	۰
۱۳۹۳/۱۰/۱۹	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۶۳,۴۰۳,۷۲۵	۲۸۱,۳۰۸,۸۰۱
۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۷۸۴,۷۵۰,۵۲۰	۰
۱۳۹۴/۱۰/۲۸	۱۳۹۸/۱۰/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۰	۱,۳۳۱,۸۱۳
					۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲
					۱,۱۰۸,۱۹۴,۹۶۹
					۴,۳۰۲,۴۳۱,۰۵۹

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۷.۳۰		
		نرخ سود	سود	ریال
۱۳۹۵/۰۱/۱۶	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۰	۰	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
				۹۴,۲۴۶,۲۰۷
				۲۱۸,۱۸۳,۴۷۵
				(۱۳۶)
				۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
				۹۴,۲۴۶,۲۰۷
				۲۱۸,۱۸۳,۴۷۵

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

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

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهرمه ۱۳۹۵

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۷۰۰	۱۴.۶۴%
مهدی آذرخش	موسس	سهام ممتاز	۳۰۰	۰.۴۵%
رحیم صادقی دمنه	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
محمد رضا گلدوست	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
رضا ابراهیمی قلمه حسن	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
			۱۰,۱۵۰	۱۵.۳۳%

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	۲۷۴,۷۷۵,۳۰۲,۴۵۸	(۱,۳۱۷,۷۶۲,۴۲۶)

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.