



موسسه حسابرسی دش و همکاران
(محدود مسئولیت)

(معتبر 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 ۱۳۹۶

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار بخش شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوری پور (شکله)، پش کوه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی دشت و همکاران
(حسابداری رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
گزارش حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه نیایش، سردار جنگل شمال، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوری زور (شمال)، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۱۱۱۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(مستقلین رسمی)

((مستقل سازمان بورس و اوراق بهادار))

"به نام خدا"

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو "صندوق" شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با 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 حسابرس

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 ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی "صندوق"، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط "مدیر صندوق" و نیز ارزیابی کلیت ارایه 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 مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" را به مجمع صندوق گزارش کند.

نشانی: بزرگراه دینا، سرواژه محل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوذری (شکله)، جنب کوچه سوم غربی، مشهد ۴۴

تلفن: ۴۴۸۶۶۶۰۱۱۶۰ صندوق پستی: ۴۴۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(مستقلین رسمی)
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل (۱۳۹۶) صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، 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، به نحو مطلوب نشان می دهد.

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

۵- اقدامات "مدیر صندوق" در خصوص وصول بالغ بر ۲/۴ میلیارد ریال سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، به شرح مندرجات یادداشت توضیحی شماره ۷ صورت های مالی، با توجه به سررسید شدن تاریخ های تعیین شده، توسط "صندوق" به نتیجه نرسیده 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 سال مالی، مورد بررسی قرار گرفت. اگر چه رویه های کنترل داخلی از کفایت لازم برخوردار بوده، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر است:

- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص مالکیت حداقل ۵٪ میزان حداقل تعداد واحد های سرمایه گذاری صندوق توسط مدیر در زمان تصدی به این سمت.

- مفاد تبصره ۳ ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص تودیع حداقل واحد های سرمایه گذاری تحت تملک مدیر به عنوان وثیقه نزد متولی.

۷- گزارش فعالیت "مدیر صندوق" در باره وضعیت و عملکرد سال 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 ذی ربط و استاندارد های حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

حسابرس مستقل

تاریخ: ۱۳ خرداد ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

سید حسین عرب زاده

بهرروز دارش

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸ شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

مجمع عمومی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

با احترام

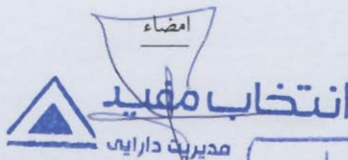
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۵۸ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم میگردد:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۶-۹
۱۰-۲۷

- صورت خالص دارایی‌ها
- صورت سود و زیان
- صورت گردش خالص دارایی‌ها
- یادداشتهای توضیحی:
- الف. اطلاعات کلی صندوق
- ب. مبنای تهیه صورت‌های مالی
- پ. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
- ت. یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس 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 ۱۳۹۶/۰۲/۱۸ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.



شخص حقوقی
شرکت سبد گردان انتخاب مفید

ارکان صندوق
مدیر صندوق

موسسه حسابرسی متین خردمند

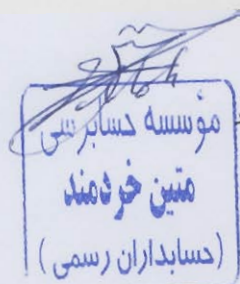
متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ فروردین ۱۳۹۶

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۲۰۸,۰۶۹,۲۷۲,۴۶۷	۱۶۹,۲۸۳,۰۹۱,۰۵۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱	۵۴,۳۵۷,۴۴۸,۱۶۸	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲	۳,۱۱۴,۶۹۱,۷۰۰	۷	حسابهای دریافتی
۱,۵۰۱,۶۶۴,۸۳۲	۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳	۸	جاری کارگزاران
(۵۷۷,۲۷۶)	(۵۴۵,۸۰۱)	۹	سایر داراییها
۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۸۷	۱,۹۸۱,۴۸۸,۳۷۰	۱۰	موجودی نقد
۲۶۵,۶۰۶,۲۹۶,۰۹۳	۲۲۹,۳۸۱,۱۳۸,۷۲۵		جمع داراییها
			بدهی ها
۲,۳۷۰,۰۸۰,۱۶۸	۱,۶۹۵,۳۹۵,۹۶۸	۱۱	بدهی به ارکان صندوق
(۱۴,۰۴۳)	.	۱۲	بدهی به سرمایه گذاران
۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷	۷۷۰,۳۷۵,۱۰۶	۱۳	سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
۳,۵۴۵,۸۶۷,۶۵۲	۲,۴۶۵,۷۷۱,۰۷۴		جمع بدهیها
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۱۴	خالص داراییها
۷۵,۹۲۷	۶۱,۵۶۰		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۳,۴۵۱,۴۷۹	۳,۶۸۶,۰۸۵		خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری



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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
		درآمدها:
		۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱۰,۴۹۲,۷۹۴,۹۲۱)	(۵۵۸,۲۷۰,۷۴۳)	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۳,۱۱۳,۵۲۹,۰۲۱	(۱۱,۶۴۴,۵۱۲,۹۲۱)	۱۷ سود سهام
۲۶,۳۰۱,۹۴۶,۲۲۶	۲۳,۱۶۹,۳۳۴,۴۰۱	۱۸ سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹	۸,۹۸۲,۰۳۴,۸۷۲	۱۹ سایر درآمدها
۳۰,۵۶۱۸,۴۷۱	۳۶۰,۳۱۱,۸۲۹	جمع درآمدها
۳۴,۱۲۴,۴۶۸,۶۱۶	۲۰,۳۰۹,۷۹۷,۴۳۸	هزینه‌ها:
		۲۰ هزینه کارمزد ارکان
۴,۴۰۹,۳۸۵,۶۵۶	۴,۳۵۵,۰۳۷,۹۴۰	۲۱ سایر هزینه‌ها
۴۱۶,۷۰۹,۵۸۱	۴۳۱,۸۰۷,۵۹۶	جمع هزینه‌ها
۴,۸۲۵,۹۹۵,۲۳۷	۴,۶۸۶,۸۴۵,۵۳۶	سود خالص
۲۹,۳۹۸,۴۷۳,۳۷۹	۱۵,۶۲۲,۹۵۱,۹۰۲	
۱۱.۵۶%	۶.۳۹%	بازده میانگین سرمایه گذاری
۸.۹۱%	-۹.۱۵%	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 دارایی های پایان دوره


مؤسسه سرمایه گذاری بشرو
متین فرزند
(حسابداران رسمی)

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

صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	یادداشت
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰						
۲۴۴,۵۶۱,۳۰,۵۳۶	۸۱,۷۸۲	۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷						خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۲۳,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۱۶۰	۵,۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۷۷						واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۲۹,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۹,۰۱۵)	(۱۹,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۹۴۴)						واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۲۹,۲۹۸,۴۷۳,۳۷۹		۱۵,۶۲۲,۹۵۱,۹۰۲							سود(زیان) خالص
(۵,۹۴۴,۳۶۵,۴۷۴)		(۳۶,۴۰۱,۰۱۲,۶۹۲)							تعدیلات
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰						خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال

حسابداران رسمی
 مهین خرمبند
 مؤسسه حسابرسی مهین

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می باشد

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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 دارایی های 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، 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 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 واحد های سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رای 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
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

مدیر صندوق، شرکت سیدگردان انتخاب مفید است که در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ با شماره ثبت ۴۹۷۴۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان آفریقا - بعد از چهارراه جهان کودک - خیابان دیدار شمالی - نبش پدیدار شرقی پلاک ۴۵ طبقه ۷.

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
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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 دوره های آتی:

مخارج انتقالی به دوره های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس 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 تاسیس ۳ سال می‌باشد.

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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 با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ صفر ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت با 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.
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
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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. باقی مانده 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
 یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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:

صنعت	۱۳۹۶.۰۱.۳۰		۱۳۹۵.۰۱.۳۰	
	خالص ارزش فروش ریال	درصد کل داراییها	بهای تمام شده ریال	درصد کل داراییها
محصولات شیمیایی	۲۲,۴۲۲,۱۱۶,۳۰۲	۹.۸%	۱۷,۸۷۳,۱۴۰,۰۴۰	۷.۵%
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۱,۸۴۳,۳۳۳,۸۷۵	۰.۸%	۲,۱۷۹,۸۲۷,۱۹۶	۱.۶%
استخراج کانه های فلزی	۲,۱۹۲,۸۸۰,۶۵۳	۱.۰%	-	۰.۰%
فلزات اساسی	۸,۴۳۲,۴۲۴,۳۴۲	۳.۷%	-	۰.۰%
بانکها و موسسات اعتباری	۱۲,۶۵۸,۳۲۲,۵۷۸	۵.۵%	۴۰,۷۶۶,۴۴۳,۸۶۴	۱۵.۳%
خودرو و ساخت قطعات	۹,۸۷۸,۴۶۰,۴۱۴	۴.۲%	۱۲,۲۶۹,۳۱۵,۶۰۳	۴.۶%
مخابرات	۳۳,۳۳۴,۲۱۰,۶۸۶	۱۳.۶%	۳۰,۵۵۸,۸۴۴,۴۸۱	۱۳.۳%
مواد و محصولات دارویی	۱۸,۹۳۰,۸۶۲,۴۷۱	۸.۳%	۱۲,۸۷۸,۹۸۲,۳۳۶	۸.۲%
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۲۷,۷۵۰,۶۹۶,۴۲۶	۱۲.۱%	۱۸,۵۶۹,۲۹۸,۰۴۵	۹.۰%
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۶,۰۹۰,۶۶۴,۳۸۷	۲.۷%	۱,۹۲۴,۴۸۳,۳۱۷	۰.۸%
سایر واسطه گری های مالی	۳,۸۸۵,۲۷۸,۹۰۲	۱.۷%	۲,۶۱۲,۳۶۰,۶۰۳	۲.۰%
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۴۹۶,۳۳۷,۵۸۹	۰.۲%	۲,۶۳۵,۳۲۴,۰۸۵	۱.۲%
سرمایه گذارها	۱,۷۶۶,۴۹۳,۷۹۱	۰.۸%	۲,۱۵۴,۹۲۲,۷۳۲	۱.۵%
لاستیک و پلاستیک	۶,۲۶۲,۰۸۰,۶۱۱	۲.۷%	۱۰,۰۹۲,۶۱۶,۲۱۸	۴.۲%
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲,۷۸۲,۲۰۱,۱۱۲	۱.۲%	۳,۵۰۷,۰۱۳,۴۵۸	۱.۳%
ماشین آلات و تجهیزات	۶,۷۷۴,۲۰۵,۰۰۰	۲.۰%	۸,۶۷۵,۸۲۵,۴۰۹	۲.۶%
بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی	۴۱۳,۳۰۲,۸۹۶	۰.۲%	-	۰.۰%
انبوه سازی، املاک و مستغلات	-	۰.۰%	۶۹۲,۲۸۲,۴۷۷	۰.۲%
خدمات فنی و مهندسی	۲,۲۴۸,۲۴۸,۲۲۰	۱.۳%	۱۲,۸۸۸,۵۹۶,۶۵۴	۵.۷%
جمع	۱۶۹,۲۸۳,۰۹۱,۰۵۵	۷۳.۸%	۱۸۷,۸۶۲,۳۵۶,۲۱۳	۷۸.۳۴%

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:

۱۳۹۶.۰۱.۳۰

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	۱۲,۶۶۹,۱۰۶,۳۹	۳,۰۶,۹۹۲,۰۳۷	۱۲,۹۷۶,۰۹۸,۰۷۶	۵۶۶%	۱۶,۴۶۰,۳۹۲,۴۸۹
اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۲۱	۸,۲۶۰,۲۷۷,۲۰۰	۳۶,۰۴۵,۱۱۱	۸,۲۹۶,۳۲۲,۳۱۱	۳۶۲%	۲۵,۱۹۶,۳۴۵,۶۲۶
اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۲۱	۰	۰	۰	۰.۰۰%	۵,۰۰۶,۷۶۷,۵۷۹
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰	۱۵,۳۱۱,۱۰۷,۸۰۳	۶۶,۰۳۰,۵۹۹	۱۵,۳۷۷,۱۳۸,۴۰۲	۶۷.۰%	۰
اوراق اجاره چادرملو (صجاد)	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۲۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۲۲,۰۵۲,۷۴۴	۲,۰۳۳,۵۰۴,۷۴۴	۰.۸۸%	۰
اوراق اجاره مینا (۳) سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۲۰	۲,۰۰۱,۴۵۲,۰۰۰	۱,۰۳۸,۳۵۱	۲,۰۰۲,۴۹۰,۳۵۱	۰.۸۷%	۰
اوراق اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۲۰	۷,۰۰۵,۰۸۹۰	۹۵۸,۳۳۱	۷۱,۰۰۹,۲۱۱	۰.۳%	۰
اوراق اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹.۳	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۲۱	۶,۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۵۹۱,۴۷۰	۶,۷۵۳,۵۹۱,۴۷۰	۲.۹۴%	۰
اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷.۴۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱۸.۵	۶,۹۳۹,۵۰۹,۵۵۵	۶۸,۵۰۳,۵۶۶	۷,۰۰۸,۰۱۳,۱۵۱	۲.۰۶%	۰
			۵۳,۸۱۸,۹۵۵,۵۱۷	۶۸۹,۲۱۲,۰۹۹	۵۴,۵۰۸,۱۶۷,۶۱۶	۲۳.۷۶%	۴۶,۶۶۳,۴۰۵,۶۹۴
					(۱۵۰,۷۱۹,۴۴۸)		۵۳۳,۶۱۳,۶۰۷
					۵۴,۳۵۷,۴۴۸,۱۶۸	۲۳.۶۹%	۴۷,۱۹۸,۰۱۹,۳۰۱

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

۷- حساب‌های دریافتی

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

توزیل شده	توزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	ریال
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰				
۷,۳۷۸,۹۷,۸۸۵	۳,۰۸۷,۰۰۹,۵۴۴	۴۴,۱۶۲,۳۰۶	۲۵	۳,۱۳۱,۱۷۱,۸۵۰	ریال
۳۳,۷۵۴,۳۹۷	۳۷,۶۸۲,۱۵۶	۱,۸۴۲	۲۰	۳۷,۶۸۳,۹۹۸	ریال
۷,۳۰۱,۶۵۲,۰۸۲	۳,۱۱۴,۶۹۱,۷۰۰	۴۴,۱۶۴,۱۴۸		۳,۱۵۸,۸۵۵,۸۴۸	ریال

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فوروردین ماه ۱۳۹۶

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:

۱۳۹۶.۰۱.۳۰

مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش - بستن کار	گردش - بدهکار	مانده ابتدای سال	نام شرکت کارگزاری
۱۵۰۱۶۶۴۸۳۲	۶۴۴,۹۶۵,۳۳۳	۲۴۶,۴۳۸,۹۲۴,۵۸۵	۲۳۵,۵۸۲,۲۲۴,۹۸۶	۱۵۰۱۶۶۴۸۳۲	کارگزاری مفید
۱۵۰۱۶۶۴۸۳۲	۶۴۴,۹۶۵,۳۳۳	۲۴۶,۴۳۸,۹۲۴,۵۸۵	۲۴۵,۵۸۲,۲۲۴,۹۸۶	۱۵۰۱۶۶۴۸۳۲	جمع

۹- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آیونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سال های 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.

۱۳۹۶.۰۱.۳۰

مانده پایان سال	مانده در پایان سال مالی	استهلاك سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	شرح
(۵۷۷,۳۷۶)	(۵۴۵,۸۰۱)	۳۸۱,۴۶۸,۵۲۵	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	(۵۷۷,۳۷۶)	آیونمان نرم افزار صندوق
(۵۷۷,۳۷۶)	(۵۴۵,۸۰۱)	۳۸۱,۴۶۸,۵۲۵	۳۸۱,۵۰۰,۰۰۰	(۵۷۷,۳۷۶)	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یاداشتهای همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۱۷	۱,۹۸۱,۳۸۸,۳۷۰	بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰
.	۱۰۰,۰۰۰	بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴
۱,۵۳۶,۲۶۴,۸۱۷	۱,۹۸۱,۳۸۸,۳۷۰	جمع

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
۲,۱۹۵,۲۰۶,۰۸۱	۱,۱۷۲,۶۷۱,۱۰۹	مدیر (کارگزاری مفید)
.	۳۵۸,۲۶۷,۰۶۳	مدیر (سبد گردان انتخاب مفید)
۹۷,۴۹۱,۹۴۷	۹۵,۶۰۵,۲۷۶	متولی
(۸,۵۶۳,۵۰۹)	.	ضامن
۸۵,۹۴۵,۶۴۹	۶۸,۸۵۲,۵۲۰	حسابرس
۲,۲۷۰,۰۸۰,۱۶۸	۱,۶۹۵,۳۹۵,۹۶۸	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰
ریال	ریال
(۱۴,۰۴۳)	۰
۰	۰
(۱۴,۰۴۳)	۰

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:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰
ریال	ریال
۶۹۰,۰۳۶,۲۸۵	۷۴۰,۲۷۵,۱۰۶
۴۸۵,۷۶۵,۲۴۲	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۷۵,۸۰۱,۵۲۷	۷۷۰,۲۷۵,۱۰۶

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:

۱۳۹۵.۰۱.۳۰		۱۳۹۶.۰۱.۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۲۲۷,۵۴۵,۶۴۰,۷۵۸	۶۵,۹۲۷	۱۹۰,۰۵۴,۵۲۱,۷۰۴	۵۱,۵۶۰
۳۴,۵۱۴,۷۸۷,۶۸۳	۱۰,۰۰۰	۳۶,۸۶۰,۸۴۵,۹۴۷	۱۰,۰۰۰
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
 جمع

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی	سال مالی	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
منتهی به	منتهی به	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
ریال	ریال	یادداشت
(۹,۵۵۲,۰۷۱,۶۹۵)	(۱,۳۲۱,۴۸۲,۵۲۶)	۱۵-۱
(۱,۱۵۲,۳۴۲,۶۶۹)	۲۲۵,۴۸۶,۲۵۴	۱۵-۲
۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳	۵۳۷,۷۲۶,۵۳۹	۱۵-۳
(۱۰,۴۹۲,۷۹۴,۹۲۱)	(۵۵۸,۲۷۰,۷۴۳)	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بسپرو

دادمانهای همراه صورتبندی مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۱	آسان پرداخت پرشین	۸۸,۱۶۹	۱,۳۲۶,۴۰۶۴۹	۸۵۵,۸۸۶,۴۱۸	۷,۰۱۴,۷۵۷	۶۶۳,۳۰۳	۴۲۶,۵۰۹,۳۷۱	۲۱۸,۵۱۵,۰۳۳
۲	ارتباطات سیار ایران	۵۵,۹۶۲	۱,۶۴۵,۳۳۳,۷۳۵	۱,۴۰۱,۰۱۸,۹۸۴	۸۷,۳۰۷,۷۶۴	۸,۲۲۶,۶۱۹	۲۲۷,۳۷۳,۲۶۸	۰
۳	افست	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۴	البرز دارو	۱۹,۰۸۷	۲,۲۷۵,۲۶۲,۲۶۵	۱,۱۸۷,۸۵۹,۳۹۸	۱۴,۰۴۶,۱۳۰	۱۱,۳۷۶,۳۱۱	۱,۰۶۳,۹۹۰,۴۲۶	۰
۵	ایران خودرو	۶۷۵,۰۰۰	۲,۲۵۳,۸۴۲,۹۲۹	۲,۴۰۷,۶۶۷,۵۱۷	۱۱,۹۲۲,۸۱۶	۱۱,۲۶۹,۳۱۵	(۱۷۲,۰۱۶,۶۱۹)	۳۱۳,۳۹۰,۹۹۴
۶	بانک انصار	۲,۹۶۵,۷۳۷	۵,۲۸۲,۳۷۱,۷۳۳	۵,۶۱۹,۶۶۶,۹۸۳	۲۷,۹۳۳,۷۵۳	۲۶,۴۱۱,۸۵۶	(۳۶۱,۶۵۰,۸۵۹)	(۳۱۱,۷۸۲,۸۳۹)
۷	بانک پاسارگاد	۵,۱۷۳,۰۰۰	۵,۱۹۸,۰۲۱,۹۹۵	۶,۱۰۳,۹۲۵,۳۷۲	۲۷,۳۹۷,۵۱۶	۲۵,۹۹۰,۱۰۹	(۹۵۹,۴۱۱,۰۰۲)	(۹۹۲,۴۹۷,۰۷۷)
۸	بانک تجارت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹۲,۳۰۰,۱۵۷)
۹	بانک سینا	۴۰۰,۰۰۰	۴۷۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۴۸۶,۰۰۰	۲,۵۱۲,۲۷۲	۲,۳۸۴,۰۰۰	(۲۸,۵۱۲,۳۳۳)	۰
۱۰	بانک صادرات ایران	۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۶۱,۴۵۰,۰۰۰	۴,۶۹۸,۷۹۷,۳۳۷	۳۳,۱۳۰,۰۶۳	۲۲,۸۰۷,۳۳۹	(۱۸۴,۲۸۴,۵۴۹)	(۵۶۷,۸۱۵,۵۲۹)
۱۱	بانک کار آفرین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۴,۱۰۹,۶۳۳
۱۲	بانک ملت	۲,۷۷۴,۰۵۲	۴,۳۳۸,۶۲۸,۴۰۷	۵,۴۶۴,۰۹۷,۵۶۲	۲۳,۰۰۴,۲۷۶	۲۱,۷۳۳,۱۹۲	(۱,۱۵۸,۲۰۶,۶۳۳)	(۵۶۲,۵۸۲,۸۲۹)
۱۳	بهمن دیزل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۰۲۸۵,۶۱۵
۱۴	بیمه ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۸,۲۵۹,۶۳۶)
۱۵	بیمه اتکالی امین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۱,۵۷۶,۷۹۴
۱۶	پارس دارو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۳,۱۹۳,۳۷۰
۱۷	پاکسان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۸۳۵,۱۵۲
۱۸	پالایش نفت اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۶,۰۱۴,۵۸۳
۱۹	پالایش نفت بندرعباس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۰	پتروشیمی پردیس - پورسی	۵۵۶,۳۵۶	۵,۰۳۳,۸۸۳,۶۶۸	۴,۸۸۱,۴۸۲,۰۰۱	۲۶,۵۷۲,۱۲۵	۲۵,۱۱۵,۴۴۲	۸۹,۹۱۸,۷۸۰	۱۷۳,۸۱۰,۴۴۶
۲۱	پتروشیمی جم	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۴,۰۶۶,۷۸۰)
۲۲	پتروشیمی خارک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱,۵۳۳,۷۴۹

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشرو
بامدداشتهای همراه صورتیهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به
 ۱۳۹۵-۰۱-۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶-۰۱-۳۰

سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمز (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)	تعداد	سهام	ردیف
(۱۲۹,۳۳۰,۰۷۶)	۵۳۵,۹۸۰,۶۴۵	۱۱,۱۷۵,۸۲۹	۱۱,۸۲۴,۳۷	۱,۶۷۶,۱۸۵,۳۹۹	۲,۳۳۵,۱۶۵,۹۰۰	۳۳۳,۳۵۸	پتروشیمی زاگرس	۳۳
.	(۱۹۴,۶۳۳,۷۷۶)	۸,۱۱۰,۶۸۸	۸,۵۸۱,۱۰۷	۱,۸۰۰,۰۷۹,۵۹۹	۱,۶۲۲,۱۳۷,۶۱۸	۳۶۵,۰۰۰	پتروشیمی فجر	۳۴
.	۲۳۳,۷۷۶,۱۴۹	۲۲,۱۸۰,۵۶۴	۳۳,۲۶۷,۰۴۲	۳,۱۵۶,۶۸۸,۹۵۹	۳,۳۲۶,۱۱۲,۷۱۴	۱,۶۲۰,۰۰۱	تجارت الکترونیک پارسین	۳۵
.	۳۰,۶۶۳,۳۳۳	۴,۳۵۵,۴۶۶	۴,۴۵۱,۳۷۹	۸۳۱,۶۲۳,۳۹۸	۸۷۱,۰۹۳,۳۷۵	۸۹,۰۰۰	تراکتور سازی ایران	۳۶
(۳۲۵,۹۰۱,۵۶۵)	.	.	.	.	.	.	تولید برق ماهتاب کهنوج	۳۷
(۹۷۸,۶۳۶,۷۹۳)	.	.	.	.	.	.	توسعه صنایع بهشهر (هلدینگ)	۳۸
۱۷۸,۳۱۵,۰۹۸	.	.	.	.	.	.	حفاظی شمال	۳۹
۴۹,۸۲۰,۷۳۸	.	.	.	.	.	.	خدمات انفورماتیک	۴۰
۲۴۸,۰۷۹,۵۲۸	.	.	.	.	.	.	داروسازی تولید دارو	۴۱
(۲۲,۳۱۲,۳۹۴)	.	.	.	.	.	.	داروسازی کاسپین تامین	۴۲
۹۸,۵۹۳,۲۱۸	.	.	.	.	.	.	رادیاتور ایران	۴۳
۱۶۳,۹۶۴,۳۷۰	۳۳۸,۱۱۴,۳۳۸	۷,۷۷۸,۹۳۰	۸,۳۳۰,۱۱۱	۱,۲۰۱,۶۶۲,۶۲۱	۱,۵۵۵,۷۸۶,۰۰۰	۶۴۰,۰۰۰	ریان سایا	۳۵
(۱۷۹,۰۶۱,۳۷۵)	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۳۶
(۸۷,۸۳۳,۱۰۰)	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۳۷
۳۷۳,۱۶۹,۲۵۷	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری پارس توشه	۳۸
.	(۳۷,۸۹۴)	۱,۳۱۵,۲۰۰	۱,۳۳۴,۰۸۶	۲۶۰,۳۲۸,۶۰۸	۲۶۳,۰۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۹
(۹۳۳,۸۱۱,۳۷۶)	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری خوارزمی	۴۰
.	۲۸,۲۶۳,۴۰۵	۶,۳۱۸,۵۵۰	۶,۶۸۵,۰۲۰	۱,۲۲۲,۴۳۳,۰۲۵	۱,۲۶۳,۷۱۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۰۰	سرمایه گذاری دارویی تامین	۴۱
.	۵۱,۸۸۹,۶۸۸	۳,۴۷۵,۰۰۰	۳,۶۷۶,۵۵۰	۶۳۵,۹۵۸,۷۶۳	۶۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری ساختمانی ایران	۴۲
۵۶,۳۶۵,۱۲۲	(۳۵۹,۳۸۶,۳۹۷)	۱۹,۸۵۹,۰۹۲	۲۱,۰۱۰,۹۲۰	۴,۱۹۰,۳۳۴,۵۱۵	۳,۹۷۱,۸۱۸,۱۳۰	۲,۰۳۷,۴۴۰	سرمایه گذاری سایا	۴۳
(۵۵۹,۷۶۴,۱۳۹)	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری سبحان	۴۴
۱۹۴,۶۵۸,۶۱۵	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری سایا	۴۵
۷,۰۸۹۶,۰۸۱	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری سبحان	۴۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بسرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فوروردین ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به

۱۳۹۵.۰۱.۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمز (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۳۷	سرمایه گذاری مسکن	۵۲۶,۹۹۹	۵۱۶,۹۹۳,۰۱۰	۶۲۰,۳۵۶,۶۰	۲,۷۸۷,۳۷۳	۲,۶۳۳,۳۷۱	(۹۸,۹۸۳,۹۹۳)	۲۰,۳۲۲,۳۰۲
۴۸	سرمایه گذاری مسکن الوند	۷۳,۰۰۰	۱۹۵,۱۲۹,۰۰۰	۱۶۱,۳۶۱,۳۳۳	۹۹۷,۱۰۰	۹۷۵,۶۴۵	۳۱,۷۶۵,۰۱۱	۳۱,۹۵۹,۳۰۲
۴۹	سرمایه گذاری مسکن پردیس	.	.	.	.	.	.	(۱۰۵,۴۶۳,۳۷۷)
۵۰	سرمایه گذاری ملی ایران	.	.	.	.	.	.	(۲۰۶,۱۵۶,۰۹۷)
۵۱	سیمان فارس نو	.	.	.	.	.	.	(۳۳۳,۳۹۰,۰۸۰)
۵۲	سیمان شاهرود	.	.	.	.	.	.	(۱۶۲,۳۹۶,۹۱۹)
۵۳	سیمان کرمان	.	.	.	.	.	.	(۳۹۹,۹۵۵,۳۳۳)
۵۴	سیمان هگمتان	.	.	.	.	.	.	(۳۱۱,۲۱۶,۰۶۹)
۵۵	شرکت ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	.	(۳۱۸,۱۸۶,۷۵۳)
۵۶	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	۴۰,۷۶۶,۴۶۶
۵۷	صنایع خاک چینی ایران	۲۸۳,۷۸۸	۳,۳۷۷,۰۸۷,۰۳۶	۲,۶۳۵,۳۳۴,۰۸۵	۱۷,۸۶۲,۷۸۸	۱۶,۸۸۵,۳۳۷	۷۰,۷۰۱,۲,۷۳۶	۲۰,۲,۳۲۸,۷۱۳
۵۸	صنایع شیمیایی ایران	۳۲۵,۰۰۰	۷۶۹,۳۶۲,۶۸۳	۷۱۸,۶۱۸,۴۱۸	۲,۰۶۹,۴۰۰	۳,۸۱۶,۳۱۳	۴۲,۷۲۸,۵۵۲	۳۷۷,۳۲۱,۴۶۱
۵۹	صنعتی بهشهر	۶۲۶,۳۴۹	۲,۱۶۲,۶۲۵,۱۵۹	۱,۹۷۲,۶۲۸,۷۷۲	۱۱,۳۴۰,۳۳۲	۱۰,۸۱۳,۱۷۳	۱۶۲,۷۲۲,۹۰۲	۳۵,۳۵۹,۴۶۰
۶۰	فولاد خوزستان	۱۰۰,۰۰۰	۲۵۹,۹۷۰,۳۰۰	۳۰۱,۵۵۸,۴۸۷	۱,۳۷۵,۲۳۳	۱,۳۹۹,۸۵۲	(۴۲,۲۶۳,۲۸۲)	(۱,۸۱۶,۱۱۳,۶۲۱)
۶۱	فولاد مبارکه اصفهان	.	.	.	.	.	.	.
۶۲	کارت اعتباری ایران کیش	۱۵۰,۰۰۰	۶۵۲,۳۴۴,۸۹۶	۵۸۵,۰۶۹,۷۷۳	۳,۲۶۰,۹۵۴	۳,۳۷۱,۳۲۵	۶۲,۴۴۲,۹۴۴	.
۶۳	کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی	۴۰۶,۶۴۹	۱,۳۳۳,۳۳۸,۴۸۳	۱,۱۵۷,۳۴۴,۶۸۰	۷,۰۰۰,۹۹۰	۶,۶۱۷,۱۹۵	۱۵۲,۵۷۵,۶۱۹	.
۶۴	کنترل خوردگی تکین کو	۱۵۰,۰۰۰	۱,۳۲۲,۸۱۳,۵۰۰	۱,۱۲۶,۹۳۳,۲۹۲	۶,۹۹۷,۶۸۳	۶,۶۱۴,۰۶۷	۱۸۲,۲۶۸,۴۵۹	.
۶۵	کوبیر تایر	۶۴۳,۶۲۹	۲,۵۴۵,۰۸۲,۱۲۹	۲,۳۵۷,۵۴۹,۷۰۱	۱۲,۴۶۲,۴۸۶	۱۲,۳۳۵,۴۱۱	(۱۳۸,۶۵۶,۴۶۹)	۹,۷۳۳,۵۷۳
۶۶	گروه دارویی سبحان	۸۷۰,۶۳۰	۵,۹۳۱,۶۹۰,۰۸۲	۶,۴۰۳,۰۸۷,۱۳۱	۳۱,۳۷۸,۶۲۳	۲۹,۶۵۸,۴۵۱	(۵۳۳,۴۳۲,۱۳۳)	.
۶۷	گروه صنعتی بارز	۱,۰۳۵,۴۱۲	۳,۷۱۴,۸۶۲,۰۵۷	۳,۳۳۱,۳۷۱,۴۳۳	۱۹,۶۵۱,۶۱۲	۱۸,۵۷۳,۳۱۱	۳۴۵,۲۶۴,۷۱۱	.
۶۸	گروه بهمن	۲۰۰,۰۰۰	۵۵۷,۴۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۹۶۲,۶۶۶	۲,۹۴۸,۶۴۲	۲,۷۸۷,۰۰۰	۶۳,۷۰۱,۶۹۲	(۳۳۳,۷۴۱,۱۳۳)
۶۹	گروه مینا (سهامی عام)	۱,۰۵۰,۰۰۰	۸,۱۰۰,۱۱۳,۶۷۵	۹,۴۷۳,۲۰۶,۴۳۰	۴۲,۸۴۹,۶۰۱	۴۰,۵۰۰,۵۶۸	(۱,۴۵۷,۴۴۲,۹۳۴)	(۶۲,۳۳۴,۹۲۵)
۷۰	مدیریت انرژی امید تابان هور	۴۸۰,۰۰۰	۹۰,۹۶۰,۰۰۰	۸۵۸,۴۳۹,۸۵۶	۴,۶۴۸,۰۱۰	۴,۵۲۲,۹۹۸	۴۱,۹۵۴,۱۲۶	.

صندوق سرمایه گذاری مشترک نیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به

۱۳۹۵-۰۱-۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶-۰۱-۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزدها (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)	تعداد	سهام	ردیف
۷۱	مدنی و صنعتی گل کبهر	۳۶۰,۰۰۰	۸۸۹,۸۰,۰۰۰	۷۳۱,۴۰۹,۶۹۰	۴,۷۰۳,۳۳۳	۴,۳۴۵,۴۰۰	۱۴۸,۵۲۱,۶۷۷	.	۴,۳۴۵,۴۰۰	۴,۷۰۳,۳۳۳	۷۳۱,۴۰۹,۶۹۰	۸۸۹,۸۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	مدنی و صنعتی گل کبهر	۷۱
۷۲	مجمع پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	مجمع پتروشیمی شیراز	۷۲
۷۳	مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	مخابرات ایران	۷۳
۷۴	مدنی و صنعتی چادر ملو	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	مدنی و صنعتی چادر ملو	۷۴
۷۵	نفت تهران	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	نفت تهران	۷۵
۷۶	نفت ایرانول	۷۵,۰۰۰	۶۲۹,۵۵۲,۰۰۰	۶۱۴,۱۳۷,۳۲۷	۳,۲۱۷,۰۱۰	۳,۱۳۷,۷۶۰	۹۰,۳۹۰,۹۰۲	.	۳,۱۳۷,۷۶۰	۳,۲۱۷,۰۱۰	۶۱۴,۱۳۷,۳۲۷	۶۲۹,۵۵۲,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	نفت ایرانول	۷۶
۷۷	نفت سپاهان	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	نفت سپاهان	۷۷
۷۸	هسکاران سیستم	۱,۱۳۱,۶۶۴	۴,۳۰,۸۵۶,۳۲۰	۴,۳۰,۸۲۸,۰۰۷	.	.	۱۸,۳۱۳	.	.	.	۴,۳۰,۸۲۸,۰۰۷	۴,۳۰,۸۵۶,۳۲۰	۱,۱۳۱,۶۶۴	نفت سپاهان	۷۸
۷۹	واسپاری ملت	۸۷,۱۱۶	۱۱۵,۸۶۴,۲۸۰	۹۳,۷۹۱,۷۲۷	۶۱۲,۹۳۳	۵۷۹,۳۲۱	۲۱,۸۸۰,۲۸۹	.	۵۷۹,۳۲۱	۶۱۲,۹۳۳	۹۳,۷۹۱,۷۲۷	۱۱۵,۸۶۴,۲۸۰	۸۷,۱۱۶	هسکاران سیستم	۷۹
			۸۷,۶۸۰,۳۲۹,۴۲۹	۸۸,۱۴۵,۳۳۱,۳۱۶	۴۴۰,۸۴۵,۵۲۶	۴۱۶,۴۴۷,۱۱۳	(۱,۳۲۱,۳۸۳,۵۳۶)		۴۱۶,۴۴۷,۱۱۳	۴۴۰,۸۴۵,۵۲۶	۸۸,۱۴۵,۳۳۱,۳۱۶	۸۷,۶۸۰,۳۲۹,۴۲۹			

سال مالی منتهی به

۱۳۹۵-۰۱-۳۰

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

ردیف	حق تقدم	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزدها (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزدها (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)	تعداد	حق تقدم	ردیف
۱	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	سرمایه گذاری خوارزمی	۱
۲	گروه دارویی سبحان	۱۳۱,۴۶۵	۵۰۹,۶۷۹,۰۷۰	۳۳۸,۱۵۲,۹۹۵	۲,۶۹۶,۲۰۰	۲,۵۲۸,۳۹۵	۲۵۶,۲۸۱,۴۸۰	.	۲,۵۲۸,۳۹۵	۲,۶۹۶,۲۰۰	۳۳۸,۱۵۲,۹۹۵	۵۰۹,۶۷۹,۰۷۰	۱۳۱,۴۶۵	گروه دارویی سبحان	۲
۳	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۳
۴	ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	ایران خودرو	۴
۵	بیمه ملت	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	بیمه ملت	۵
۶	سرمایه گذاری مسکن	۵۳,۶۹۹	۱۰,۴۷۱,۳۰۵	۱۴,۱۳۲,۸۱۷	۵۵,۳۳۳	۵۲,۳۵۷	(۳,۷۵۹,۲۸۲)	.	۵۲,۳۵۷	۵۵,۳۳۳	۱۴,۱۳۲,۸۱۷	۱۰,۴۷۱,۳۰۵	۵۳,۶۹۹	سرمایه گذاری مسکن	۶
۷	سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی	۷۸,۱۶۹	۳۴,۵۵۶,۳۳۰	۷۱,۱۳۳,۷۹۰	۳۳۵,۷۰۲	۲۲۲,۷۸۲	(۳۷,۰۳۵,۹۴۴)	.	۲۲۲,۷۸۲	۳۳۵,۷۰۲	۷۱,۱۳۳,۷۹۰	۳۴,۵۵۶,۳۳۰	۷۸,۱۶۹	سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی	۷
			۵۶۴,۷۰۶,۷۰۵	۳۳۳,۴۰۹,۶۲۲	۲,۹۸۷,۲۹۵	۲,۸۱۳,۵۲۴	۲۲۵,۲۴۶,۲۵۴		۲,۸۱۳,۵۲۴	۲,۹۸۷,۲۹۵	۳۳۳,۴۰۹,۶۲۲	۵۶۴,۷۰۶,۷۰۵			

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

سال مالی منتهی به

۱۳۹۵-۰۱-۳۰

ردیف	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کاربرد - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	مالیات - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال
۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۴	۲۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۱۲,۵۵۰	۱۵,۳۸۰	(۳,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)	۰	(۳,۰۰۰)	(۳,۰۰۰)
۵	۵,۰۴۵	۵۰,۳۳۰,۸۱۶,۶۶۰	۵۰,۳۸۳,۳۸۰,۴۱۵	۳,۳۷۹,۳۳۹	(۶,۵۷۲,۸۹۴)	(۶,۵۷۲,۸۹۴)	۰	(۶,۵۷۲,۸۹۴)	(۶,۵۷۲,۸۹۴)
۶	۷۰	۷۰,۰۰۰,۳۳۰	۷۰,۰۰۰,۶۲۰,۰۰۰	۵۴,۱۸۴	(۱۱۲,۸۱۴)	(۱۱۲,۸۱۴)	۰	(۱۱۲,۸۱۴)	(۱۱۲,۸۱۴)
۷	۱۲,۱۷۰	۱۲,۱۷۰,۰۰۰	۱۲,۱۷۰,۰۰۰	۹,۴۱۹,۵۸۹	(۱۸,۳۴۶,۳۷۵)	(۱۸,۳۴۶,۳۷۵)	۰	(۱۸,۳۴۶,۳۷۵)	(۱۸,۳۴۶,۳۷۵)
۸	۹,۳۰۰	۹,۳۳۲,۳۵۵,۸۸۷	۹,۳۰۰,۳۶۵,۱۲۷	۷,۳۳۳,۷۱۲	۲۱,۵۶۶,۰۳۷	۲۱,۵۶۶,۰۳۷	۰	۲۱,۵۶۶,۰۳۷	۲۱,۵۶۶,۰۳۷
۹	۷۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۶۴۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۱,۸۰۵	(۱,۵۵۵,۶۶۹)	(۱,۵۵۵,۶۶۹)	۰	(۱,۵۵۵,۶۶۹)	(۱,۵۵۵,۶۶۹)
۱۰	۳,۹۷۰	۳,۹۸۱,۳۳۷,۱۶۰	۳,۹۶۶,۶۳۶,۶۶۶	۳,۸۵۵,۸۷۳	۱۱,۳۱۶,۶۲۱	۱۱,۳۱۶,۶۲۱	۰	۱۱,۳۱۶,۶۲۱	۱۱,۳۱۶,۶۲۱
۱۱	۳,۳۷۵	۳,۵۳۰,۹۶۱,۷۸۷	۳,۴۱۰,۰۰۰,۳۷۱	۳,۷۳۲,۹۵۲	۱۱۸۲-۹,۳۵۳	۱۱۸۲-۹,۳۵۳	۰	۱۱۸۲-۹,۳۵۳	۱۱۸۲-۹,۳۵۳
۱۲	۱۹,۲۰۰	۱۹,۵۳۳,۳۳۲,۶۶۶	۱۹,۳۱۲,۳۳۷,۹۳۳	۱۵,۱۱۱,۸۷۸	۱۹۵,۱۵۲,۵۵۴	۱۹۵,۱۵۲,۵۵۴	۰	۱۹۵,۱۵۲,۵۵۴	۱۹۵,۱۵۲,۵۵۴
۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۵	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۱,۰۰۰	(۳۲۵,۰۰۰)	(۳۲۵,۰۰۰)	۰	(۳۲۵,۰۰۰)	(۳۲۵,۰۰۰)
۱۶	۵,۵۳۳	۵,۷۹۹,۳۶۵,۰۰۰	۵,۵۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۳۹,۶۵۲	۳۲,۸۲۵,۰۴۶	۳۲,۸۲۵,۰۴۶	۰	۳۲,۸۲۵,۰۴۶	۳۲,۸۲۵,۰۴۶
				۶۷,۸۴۶,۶۷۸	۶۲,۴۰۰,۸۳,۳۱۱	۶۲,۴۰۰,۸۳,۳۱۱	۰	۵۳۷,۷۲۶,۵۳۹	۲۱۲,۵۱۹,۴۴۳
				۵,۷۹۹,۳۶۵,۰۰۰	۶۲,۴۲۵,۶۵۶,۵۲۸				

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
۱۲,۵۸۳,۰۶۱,۴۳۵	(۱۰,۹۵۲,۰۸۱,۹۳۱)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی
(۴,۱۳۶,۰۱۱)	.	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام
۵۳۴,۶۱۳,۵۹۷	(۶۹۲,۴۳۰,۹۹۰)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
<u>۱۳,۱۱۳,۵۳۹,۰۲۱</u>	<u>(۱۱,۶۴۴,۵۱۲,۹۲۱)</u>	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۷ سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰				نام شرکت	ردیف
خالص درآمد سود سهام - ریال	خالص درآمد سود سهام - ریال	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی		
۲,۰۴۰,۳۳۶,۲۰۳	۲,۳۸۶,۰۳۳,۹۷۵	۶,۰۲۵	۵۶۱,۹۹۹	۱۳۹۵/۰۱/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت افست	۲
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۲,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰	۱۹۱,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت البرز دارو	۳
۲۵,۴۳۰,۳۳۷	۱,۶۰۷,۸۴۳	۵	۳۳۱,۵۶۹	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت ایران خودرو	۴
۸۵۸,۴۰۹,۱۶۰	۶۵۲,۴۶۴,۳۳۰	۲۳۰	۲,۹۶۵,۷۳۷	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت بانک انصار	۵
۱,۱۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۷,۸۴۰,۰۰۰	.	۵,۱۷۲,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت بانک پاسارگاد	۶
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت بانک تجارت	۷
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۵/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت بانک سینا	۸
۴۷۲,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	بانک صادرات ایران	۹
۶۸۸,۷۷۰,۱۸۰	.	.	.	.	.	شرکت بانک ملت	۱۰
۳۳,۳۰۹,۶۰۰	.	.	.	.	.	شرکت بیمه ملت	۱۱
.	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۰۲	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت بهمن دیزل	۱۲
۱۲۱,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت پالایش نفت اصفهان	۱۳
.	۵۶۹,۳۳۴,۴۰۰	۲,۳۸۰	۲۲۹,۵۳۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت پارس دارو	۱۴
۱,۷۵۵,۸۰۶,۸۸۰	۵۹۱,۸۴۰,۰۰۰	۱,۰۹۶	۵۴۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۹/۲۸	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	۱۵
۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۶۴۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت پتروشیمی جم	۱۶
.	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰	۹۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۷
.	۳۳۷,۴۵۸,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۳۷,۴۵۸	۱۳۹۵/۰۲/۱۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت پتروشیمی فجر	۱۸
۹۰۸,۱۷۰,۸۶۰	.	.	.	.	.	شرکت پتروشیمی زاگرس	۱۹
۱۳۹,۳۳۰,۰۰۰	۲,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت پتروشیمی مبین	۲۰
.	۱۷۱,۵۵۰,۰۰۰	۴۷۰	۲۶۵,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت تجارت الکترونیک باارسیان	۲۱
۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۴,۹۹۹,۹۶۸	۲۵۰	۲,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت تراکتور سازی ایران	۲۲
۱۵۱,۷۶۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت توسعه صنایع بهشهر	۲۳
۴۴۷,۲۶۲,۵۰۰	.	.	.	.	.	شرکت حفاری شمال	۲۴
۴۵,۳۳۳,۸۰۰	.	.	.	.	.	شرکت خدمات انفورماتیک	۲۵
۳۹۹,۲۸۱,۵۴۰	۱۱۳,۶۶۰,۷۳۱	۱,۰۶۰	۱۰,۷۲,۲۲۷	۱۳۹۵/۰۲/۲۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت داروسازی تولید دارو	۲۶
.	۵۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۱,۷۵۰	۳۳۵,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۲۷
۷۷۴,۷۵۷,۱۲۰	۹۵۷,۶۹۳,۰۰۰	۲۰۰	۴,۷۸۸,۴۶۵	۱۳۹۵/۰۲/۱۲	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت داروسازی سبحان	۲۸
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت رادیاتور ایران	۲۹
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت رایان سایبا	۳۰
۸۱۴,۴۵۵,۶۲۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۱/۲۸	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۳۱
۱۰۰۱۴,۳۲۱,۸۶۰	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری بانک ملی ایران	۳۲
۵۴۲,۴۰۱,۵۷۰	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۳۳
.	۵۶۹,۹۲۵,۰۰۰	۱۳۰	۴,۳۸۲,۰۳۸	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۳۴
.	۸۵۹,۷۵۰,۰۰۰	۹۵۰	۹۰۵,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۶/۲۸	۱۳۹۵/۰۲/۳۱	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۳۵
۸۱۴,۹۷۶,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری غدیر	۳۶
۹۳,۹۷۴,۸۲۵	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری مسکن	۳۷
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری ساختمان ایران	۳۸
۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت سیمان شاهرود	۳۹
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت سیمان فارس نو	۴۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت سیمان هگمتان	۴۱
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت بیمه اتکایی امین	۴۲
۹۶۵,۵۹۴,۲۰۰	.	.	.	.	.	شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۴۳
.	۴۲۵,۶۸۲,۰۰۰	۱,۵۰۰	۲۸۳,۷۸۸	۱۳۹۵/۰۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت صنایع خاک چینی ایران	۴۴
.	۶۳۳۷۵,۰۰۰	۵۸۵	۱۱۵,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۱/۲۴	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	شرکت صنایع شیمیایی ایران	۴۵
۵۱۳,۳۳۲,۹۵۰	۱۸۵,۹۹۹,۷۰۰	۳۰۰	۶۱۹,۹۹۹	۱۳۹۵/۱۲/۱۸	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	شرکت صنعتی بهشهر	۴۶
۵۳۱,۸۸۲,۲۷۲	.	.	.	.	.	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۴۷
۴۲۰,۴۶۶,۷۵۰	۱۸۶,۹۴۷,۷۵۰	۵۵۰	۳۳۹,۹۰۵	۱۳۹۵/۱۲/۱۴	۱۳۹۵/۰۹/۳۰	شرکت کویر تابر	۴۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵.۰۱.۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰				نام شرکت	ردیف
خالص درآمد سود سهام - ریال	خالص درآمد سود سهام - ریال	سود متعلق به هر سهام	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی		
.	۷۰,۳۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰	۶۷,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۲	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت کنترل خوردگی تکین کو	۴۹
۲,۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۳,۷۲۵,۰۰۰	۱۷۵	۳,۱۰۷,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت گروه بهمن	۵۰
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت گروه صنعتی بازر	۵۱
۳۳۹,۱۱۸,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت مجتمع پتروشیمی شیراز	۵۲
۲,۳۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰	۵,۴۲۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت مخابرات ایران	۵۳
۱۷,۸۰۲,۸۲۴	.	.	.	.	.	شرکت ملی صنایع مس ایران	۵۴
.	۸۳۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۵۰	۳۳۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت معدنی املاح ایران	۵۵
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۹/۰۷	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۵۶
۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	شرکت نفت ایرانول	۵۷
.	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۹۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرکت همکاران سیستم	۵۸
۲۶,۶۵۱,۹۹۶,۰۶۶	۳۳,۲۱۳,۳۹۶,۷۰۷					جمع	
(۳۵۰,۰۴۹,۸۴۰)	(۳۳,۱۶۲,۳۰۶)					هزینه تنزیل	
۲۶,۳۰۱,۹۴۶,۲۲۶	۳۳,۱۶۹,۱۳۴,۴۰۱						

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲	۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷	۱۸-۱
۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷	۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵	۱۸-۲
۴,۷۹۶,۱۵۹,۸۱۹	۸,۹۸۳,۰۳۴,۸۷۲	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
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰			ریال	درصد	ریال	ریال
		۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۱۱۴,۷۶۹,۵۶۳
		۱۳۹۲/۱۲/۲۴	۱۳۹۵/۱۲/۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۷,۸۳۳,۸۸۱
		۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۵۲,۱۸۸,۴۱۰	۲۴۱,۱۴۶,۷۱۷
		۱۳۹۳/۱۰/۲۲	۱۳۹۵/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۰	۱۶۴,۳۸۷,۶۶۶
		۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۳,۰۱۵,۸۷۰,۶۱۲	۲,۳۱۶,۱۰۱,۰۷۰
		۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۹۷۷,۴۵۱,۰۷۲	۱,۶۰۱,۹۳۸,۱۰۱
		۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۶۳,۴۰۳,۷۲۵	۲۸۱,۳۰۸,۸۰۱
		۱۳۹۴/۱۰/۲۸	۱۳۹۸/۱۰/۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۰	۱,۳۳۱,۸۸۳
		۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۵,۹۵۴,۷۸۶	۰
		۱۳۹۳/۰۶/۲۵	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۹,۷۲۴,۵۲۵	۰
		۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۹,۰۹۴,۴۰۱	۰
		۱۳۹۴/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۰۱۵,۱۳۶	۰
		۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۱,۵۱۷,۲۴۴,۳۳۲	۰
		۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۷,۵۳۷,۶۹۴	۰
		۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱۳,۸۵۶,۵۱۱	۰
		۱۳۹۵/۰۴/۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸.۵	۶۲۷,۲۱۵,۳۸۷	۰
		۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۸۲,۶۱۱,۰۶۴	۰
						۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷	۴,۶۲۷,۸۲۸,۶۸۲

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
۱۳۹۵.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۱.۳۰			درصد	ریال	ریال
		۱۳۹۵/۰۷/۱۸	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۰	۶۸۰,۹۳۸,۲	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
		۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۵	۳۳۱,۳۳۹,۶۵۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷
					(۱,۸۴۲)	۰
					۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵	۱۶۸,۳۳۱,۱۳۷

سود سپرده بانک-ملت شماره حساب ۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴

سود سپرده بانک-ملت شماره حساب ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰

هزینه تنزیل

سودخالص

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

۱۹ سایر درآمدها
سایر درآمدها شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل از یادداشت‌های ۱۷الی ۱۸ درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی سال مالی جاری تحقق یافته است.

جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۰۱/۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
ریال	ریال
۲۳۲,۲۲۹,۱۹۰	۲۵۰,۰۴۶,۳۲۰
۱۶۲,۳۸۹,۲۸۱	۱۰,۱۶۵,۴۰۹
۴۰۵,۶۱۸,۴۷۱	۳۶۰,۲۱۱,۸۲۹

درآمد سود سهام

تعدیل کارمزد کارگزاری

جمع

۲۰ هزینه کارمزد ارکان
هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۰۱/۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۲,۰۸۱,۲۳۵,۳۲۹	۳,۵۷۲,۲۴۹,۶۱۸
۱۷۵,۳۵۰,۳۶۲	۳۵۸,۲۶۷,۰۶۳
۱۵۲,۵۹۹,۸۶۵	۱۸۲,۶۳۷,۷۶۰
۴,۴۰۹,۲۸۵,۶۵۶	۴,۳۵۵,۰۳۷,۹۴۰

مدیر صندوق (کارگزاری مفید)

مدیر صندوق (سپد گردان انتخاب مفید)

متولی

حسابرس

جمع

۳۱ سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۰۱/۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۶۷,۹۶۴,۰۳۵	۵۰,۳۳۸,۸۲۱
۳۳۸,۷۲۵,۲۹۶	۳۸۱,۳۶۸,۵۲۵
۲۵۰	۲۵۰
۴۱۶,۷۰۹,۵۸۱	۴۳۱,۸۰۷,۵۹۶

هزینه تصفیه

هزینه آپونمان

سایر هزینه ها

جمع

۳۲ تعدیلات

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۵/۰۱/۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۵۱,۷۱۳,۷۹۸,۰۹۲	۱۴,۶۵۲,۳۲۰,۶۷۶
(۵۷,۶۵۸,۱۶۳,۵۶۶)	(۵۱,۰۵۳,۳۳۳,۳۶۸)
(۵,۹۴۴,۳۶۵,۴۷۴)	(۳۶,۴۰۱,۰۱۲,۶۹۲)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از انقضاء واحدهای سرمایه گذاری

جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۶

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 ۱۳۹۶.۰۱.۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر ثبت صندوق	سهام ممتاز	۹,۷۰۰	۱۵.۷۶%
		سهام عادی	۰	۰.۰۰%
مهدی آذرخش	نماینده مدیریت	سهام ممتاز	۳۰۰	۰.۴۹%
		سهام عادی	۰	۰.۰۰%
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰%
محمد رضا گلدوست	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰%
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۸%
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰%
			۱۰,۱۵۰	۱۶.۴۹%

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 ثبت صندوق	خرید و فروش سهام	۳۹۳,۵۲۳,۸۱۴,۴۰۲	۶۲۳,۹۶۵,۳۳۳
شرکت سد گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۳۵۸,۲۶۷,۰۶۲	(۳۵۸,۲۶۷,۰۶۲)
موسسه حسابرسی متین جردمند	متولی صندوق	کارمزد ارکان (متولی)	۹۵۶,۰۵,۳۷۶	(۹۵۶,۰۵,۳۷۶)

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.