

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

برای دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ تیر 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

• 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 با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه با صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو براین باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، دربرگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش بینی نمود میباشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشا گردیده اند. صورت‌های مالی در تاریخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۶ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء  
انتخاب مفید  
مدیریت دارایی

شخص حقوقی

شرکت سبد گردان انتخاب مفید

ارکان صندوق

مدیر صندوق

مؤسسه حسابرسی  
متین خردمند  
(حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی متین خردمند

متولی صندوق

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**صورت خالص داراییها**

**در تاریخ ۳۰ تیر ۱۳۹۶**

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۶.۰۴.۳۰	ریال	۱۳۹۶.۰۱.۳۰	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۵۴,۵۸۶,۵۵۴,۲۳۶	ریال	۱۶۹,۲۸۳,۰۹۱,۰۵۵	ریال
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار، بادآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۴۶,۹۴۰,۷۷۷,۵۴۶		۵۴,۳۵۷,۴۴۸,۱۶۸	
حسابهای دریافتی	۷	۱۳,۵۶۷,۲۱۶,۹۱۱		۳,۱۱۴,۶۹۱,۷۰۰	
سایر داراییها	۸	۳۰۸,۰۸۶,۹۷۵		(۵۴۵,۸۰۱)	
موجودی نقد	۹	۱,۱۴۸,۱۳۱,۹۱۳		۱,۹۸۱,۴۸۸,۳۷۰	
جمع داراییها		۲۱۶,۵۵۰,۷۶۷,۵۸۱		۲۲۸,۷۳۶,۱۷۳,۴۹۲	
بدهی ها					
جاری کارگزاران	۱۰	۵۰۲,۶۰۵,۶۹۵		(۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳)	
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۹۳۴,۶۶۳,۸۵۹		۱,۶۹۵,۳۹۵,۹۶۸	
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۱۲,۱۰۷,۳۹۸		.	
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶		۷۷۰,۳۷۵,۱۰۶	
جمع بدهیها		۲,۱۸۹,۷۵۱,۹۵۸		۱,۸۲۰,۸۰۵,۸۴۱	
خالص داراییها	۱۴	۲۱۴,۳۶۱,۰۱۵,۶۲۳		۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۵۶,۰۲۴		۶۱,۵۶۰	
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۳,۸۲۶,۲۳۵		۳,۶۸۶,۰۸۵	



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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت سود و زیان

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۴.۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶.۰۴.۳۰	یادداشت
ریال	ریال	ریال	درآمدها:
(۵۵۸,۲۷۰,۷۴۳)	۱,۳۰۰,۶۳۸,۲۶۹	۳۳۳,۵۳۰,۹۱۳	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۱۱,۶۴۴,۵۱۳,۹۲۱)	(۱۲,۳۸۶,۱۶۳,۴۰۸)	(۱۲۶۰۳,۸۲۷,۰۸۶)	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۳,۱۶۹,۳۳۴,۴۰۱	۱۵,۳۴۲,۳۳۴,۳۷۷	۱۸,۷۸۱,۴۹۲,۸۰۸	۱۷ سود سهام
۸,۹۸۳,۰۳۴,۸۷۲	۲,۱۳۸,۸۴۹,۶۹۷	۲,۸۰۲,۰۱۸,۵۳۳	۱۸ سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۶۰,۲۱۱,۸۲۹	۱۷۰,۶۹۴,۱۷۵	۳۳,۲۹۲,۸۳۶	۱۹ سایر درآمدها
۲۰,۳۰۹,۷۹۷,۴۳۸	۶,۵۶۶,۳۵۳,۱۱۰	۹,۳۴۶,۵۰۸,۰۰۴	جمع درآمدها
			هزینه‌ها:
۴,۲۵۵,۰۳۷,۹۴۰	۱,۱۷۲,۵۸۳,۶۷۲	۹۳۳,۲۷۰,۵۰۷	۲۰ هزینه کارمزد ارکان
۴۳۱,۸۰۷,۵۹۶	۱۴۳,۵۶۷,۱۳۷	۱۰۵,۵۹۷,۲۲۴	۲۱ سایر هزینه‌ها
۴,۶۸۶,۸۴۵,۵۳۶	۱,۳۱۶,۱۵۰,۸۰۹	۱,۰۳۸,۸۶۷,۷۳۱	جمع هزینه‌ها
۱۵,۶۴۲,۹۵۱,۹۰۲	۵,۲۵۰,۲۰۲,۳۰۱	۸,۳۰۷,۶۴۰,۲۷۳	سود خالص



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

صندوق سرمایه گذاری مسترک پیشرو

صورت گردش خالص دارائنها

دوره مالی سه ماهه منتهی به تاریخ ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

صورت گردش خالص دارائنها

سال مالی منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۷۵,۹۲۷	۱۳۹۵.۰۴.۳۰	۷۵,۹۲۷	۱۳۹۶.۰۴.۳۰	۶۱,۵۶۰	
۲۶۲,۶۰۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۶۲,۶۰۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۲۶,۹۱۵,۲۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰	خالص دارائنها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۵,۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۷۷	۱,۰۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۹	۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۳	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۱۹,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۹۴۴)	(۹,۹۶۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۹,۹۶۹)	(۵,۶۲۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۶۲۹)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۱۵,۶۳۲,۹۵۱,۹۰۲		۵,۲۵۰,۲۰۲,۳۰۱		۸,۳۰۷,۶۴۰,۲۷۳		سود(زیان) خالص
(۳۶,۴۰۱,۰۱۲,۶۹۲)		(۲۱,۸۵۵,۵۲۸,۷۰۰)		(۱۵,۳۲۵,۹۹۲,۳۰۱)		تعدیلات
۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰	۲۳۶,۵۲۵,۱۰۲,۰۴۲	۶۶,۹۹۷	۲۱۴,۳۶۱,۰۱۵,۶۲۳	۵۶,۰۲۴	خالص دارائنها (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**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

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 آدرس [www.pishrofund.com](http://www.pishrofund.com) درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری پیشرو که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است: مجمع صندوق سرمایه‌گذاری، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز: به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان 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	۷۵۰۰	۷۵
۲	شرکت سبد گردان انتخاب مفید	۲۵۰۰	۲۵
	جمع	۱۰,۰۰۰	۱۰۰

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

مدیر صندوق، شرکت سبدگردان 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.

مدیر ثبت 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 دس 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

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

#### دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

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.

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 دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت 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 یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام



**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

**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 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 ماهه تفاوت 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 نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال به اضافه مالیات بر ارزش افزوده با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع انرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها صندوق***
نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	

## صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر 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 ترانزنامه 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 سیاست های 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 بشرو**  
**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر 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:

۱۳۹۶.۰۱.۳۰		۱۳۹۶.۰۴.۳۰		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	
۱۰.۴٪	۲۱,۰۸۶,۰۳۰,۱۷۹	۲۲,۴۲۳,۱۱۶,۳۰۲	۸.۰٪	۱۷,۹۹۵,۳۵۳,۳۸۰	۱۷,۳۶۷,۶۸۷,۲۶۹	محصولات شیمیایی
۰.۹٪	۲,۰۹۰,۸۹۲,۸۰۸	۱,۸۴۳,۳۳۴,۱۷۵	۰.۹٪	۲,۰۹۰,۸۹۲,۸۰۸	۱,۸۵۶,۹۴۳,۳۸۸	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۱.۰٪	۱,۹۶۲,۵۴۱,۰۷۶	۲,۱۹۲,۸۸۰,۶۵۳	۱.۶٪	۳,۶۲۶,۸۲۰,۳۵۵	۳,۵۵۳,۷۷۱,۴۹۱	استخراج کانه های فلزی
۳.۹٪	۸,۷۵۲,۴۳۹,۰۰۴	۸,۴۴۲,۴۲۴,۲۴۲	۴.۶٪	۹,۵۳۱,۸۵۴,۳۲۰	۹,۹۸۰,۶۳۱,۵۲۴	فلزات اساسی
۵.۸٪	۱۶,۴۶۱,۷۳۲,۹۱۹	۱۲,۶۵۸,۲۲۲,۵۷۸	۴.۶٪	۱۳,۰۲۹,۷۶۸,۹۲۱	۹,۹۲۹,۰۸۹,۱۱۰	بانکها و موسسات اعتباری
۴.۶٪	۱۱,۴۶۲,۷۵۰,۳۱۴	۹,۸۷۸,۴۶۰,۴۱۴	۴.۴٪	۱۱,۸۷۵,۱۷۰,۲۵۸	۹,۴۵۷,۴۴۶,۰۳۶	خودرو و ساخت قطعات
۱۵.۴٪	۳۰,۲۹۵,۷۳۴,۰۰۸	۳۳,۴۳۴,۲۱۰,۶۸۶	۱۳.۶٪	۲۸,۸۰۳,۸۲۳,۹۴۶	۲۹,۴۰۳,۷۶۵,۸۸۹	مخابرات
۰.۰٪	.	.	۰.۲٪	۵۰۳,۴۳۴,۸۶۰	۵۰۱,۲۳۸,۶۳۰	فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۸.۷٪	۱۶,۶۷۷,۸۶۸,۴۰۶	۱۸,۹۴۰,۸۶۲,۴۷۱	۸.۰٪	۱۵,۸۷۶,۶۸۴,۲۷۸	۱۷,۲۵۰,۹۹۱,۲۷۳	مواد و محصولات دارویی
۱۲.۸٪	۲۲,۶۸۹,۰۴۴,۶۲۷	۲۷,۷۵۰,۶۹۶,۴۲۶	۱۰.۷٪	۲۲,۶۸۹,۰۴۴,۶۳۷	۲۳,۱۸۳,۰۰۶,۶۲۸	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۲.۸٪	۴,۳۹۰,۸۵۶,۳۲۰	۶,۰۹۰,۶۶۴,۲۸۷	۲.۵٪	۴,۴۰۳,۶۹۳,۴۰۷	۵,۳۵۲,۴۰۷,۱۴۲	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱.۸٪	۳,۶۱۲,۰۳۰,۹۸۲	۳,۸۸۵,۲۷۸,۹۰۲	۱.۵٪	۳,۶۱۲,۰۳۰,۹۸۲	۳,۱۷۸,۰۵۰,۷۱۴	سایر واسطه گری های مالی
۰.۲٪	۴۴۳,۱۷۳,۰۸۲	۴۹۶,۳۲۷,۵۸۹	۰.۶٪	۱,۲۲۵,۸۵۷,۰۶۳	۱,۲۸۴,۰۴۹,۷۵۴	سایر محصولات کانی غیرفلزی
۰.۸٪	۲,۹۳۲,۴۸۹,۷۱۸	۱,۷۶۶,۴۹۳,۷۹۱	۰.۷٪	۲,۹۳۲,۴۸۹,۷۱۸	۱,۶۰۱,۶۷۷,۳۸۴	سرمایه گذاریها
۲.۹٪	۵,۴۸۲,۳۸۷,۳۹۳	۶,۲۶۲,۰۸۰,۶۱۱	۲.۶٪	۴,۷۸۱,۴۱۲,۰۳۹	۵,۶۳۱,۹۸۸,۶۱۳	لاستیک و پلاستیک
۱.۳٪	۲,۷۶۵,۰۳۸,۴۳۴	۲,۷۸۲,۲۰۱,۱۱۲	۱.۴٪	۲,۷۶۵,۰۳۸,۴۳۴	۳,۰۴۸,۱۸۵,۹۲۲	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۳.۱٪	۶,۵۸۵,۷۴۲,۴۷۶	۶,۷۷۴,۳۰۵,۰۰۰	۳.۲٪	۷,۸۷۰,۳۵۸,۱۵۸	۶,۹۴۲,۸۱۵,۶۵۰	ماشین آلات و تجهیزات
۰.۲٪	۴۱۸,۶۹۴,۸۶۹	۴۱۳,۳۰۲,۸۹۶	۰.۲٪	۴۱۸,۶۹۴,۸۶۹	۳۲۹,۵۷۳,۴۳۰	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۱.۵٪	۳,۶۰۹,۲۳۱,۴۹۸	۳,۲۴۸,۲۲۸,۲۲۰	۱.۳٪	۳,۶۰۹,۲۳۱,۴۹۸	۲,۸۸۰,۴۵۱,۹۸۴	خدمات فنی و مهندسی
۰.۰٪	.	.	۰.۹٪	۱,۵۱۶,۳۹۰,۰۹۷	۱,۸۵۲,۷۸۲,۴۰۵	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۷۸.۱۷٪	۱۶۱,۷۱۸,۶۷۸,۱۳۳	۱۶۹,۲۸۳,۰۹۱,۰۵۵	۷۱.۳۹٪	۱۵۹,۱۵۸,۰۳۴,۱۲۸	۱۵۴,۵۸۶,۵۵۴,۲۳۶	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بسرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیرماه ۱۳۹۶

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

۱۳۹۶.۰۴.۳۰

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	۹,۸۲۶,۹۱۸,۴۲	۲۴۳,۸۱۳,۵۵۶	۱۰,۰۷۰,۷۹۱,۵۹۸	۴.۶۵%	۱۲,۹۷۶,۰۹۸,۰۷۶
اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۲۱	۸,۲۶۰,۳۷۷,۲۰۰	۳۶,۱۴۳,۸۶۳	۸,۳۹۶,۴۲۱,۰۶۳	۳.۸۳%	۸,۲۹۶,۳۲۲,۳۱۱
اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	۲۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۷,۸۲۶,۹۷۶	۱,۵۰۸,۹۱۵,۹۷۶	۰.۷۰%	
اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۲۰	۱۶,۷۹۲,۱۸۷,۳۶۴	۷۳,۴۱۷,۸۷۴	۱۶,۸۶۶,۰۵,۳۲۸	۷.۷۹%	۱۵,۳۷۷,۱۳۸,۴۰۲
اوراق اجاره چادرمو (صچاد)	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۲۰	۰	۰	۰	۰.۰۰%	۲,۰۲۳,۵۰۴,۷۴۴
اوراق اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۲۰	۰	۰	۰	۰.۰۰%	۲,۰۰۲,۴۹۰,۲۵۱
اوراق اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۲۰	۷,۰۵۰,۸۹۰	۹۶,۰۹۴۸	۷,۰۰۹,۲۱۱	۰.۰۳%	
اوراق اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹.۳	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۲۱	۳,۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۰۴۲,۷۵۵	۳,۲۰۷,۰۴۲,۷۵۵	۱.۴۸%	۶,۷۵۳,۵۹۱,۴۷۰
اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷.۴۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱۸.۵	۶,۹۳۹,۵۰۹,۵۸۲	۵۷,۶۳۷,۷۱۴	۶,۹۹۷,۱۴۷,۲۹۶	۳.۲۳%	۷,۰۰۸,۰۱۳,۱۵۱
				۵۰,۹۰۳,۶۸۶	۴۷,۰۱۵,۹۳۵,۷۶۴	۲۱.۷۱%	۵۴,۵۰۸,۱۶۷,۶۱۶
					(۷۵,۱۵۸,۲۱۸)		(۱۵۰,۷۱۹,۴۴۸)
					۴۶,۹۴۰,۷۷۷,۵۴۶	۲۱.۶۸%	۵۴,۳۵۷,۴۴۸,۱۶۸

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بسپرو**

**یادداشت‌های همراه صورتهای مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

**۷- حساب‌های دریافتی**

حساب‌های دریافتی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۶.۰۱.۳۰		۱۳۹۶.۰۴.۳۰	
توزیل شده	توزیل شده	ذخیره توزیل	نرخ توزیل
۳,۰۸۷,۰۰۹,۵۴۴	ریال ۱۳,۵۵۶,۹۸۰,۹۶۳	ریال ۹۱۸,۹۱۷,۷۴۲	درصد ۲۵
۲۷,۶۸۲,۱۵۶	ریال ۱۰,۲۳۵,۹۴۸	۳۴۹	۲۰
۳,۱۱۴,۶۹۱,۷۰۰	ریال ۱۳,۵۶۷,۳۱۶,۹۱۱	۹۱۸,۹۱۸,۰۹۱	
	ریال ۱۴,۴۸۶,۱۳۵,۰۰۲		
	سود سهام دریافتی		
	سود دریافتی سپرده‌های بانکی		
	جمع		

**۸- سایر داراییها**

سایر داراییها شامل آونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود.

۱۳۹۶.۰۱.۳۰		۱۳۹۶.۰۴.۳۰	
مانده پایان سال	مانده در پایان دوره	استهلاک طی دوره	مخارج اضافه شده طی دوره
ریال (۵۴۵,۸۰۱)	ریال ۳۰۸,۰۸۶,۹۷۵	ریال ۱۰۵,۵۶۷,۲۲۴	ریال ۳۱۴,۲۰۰,۰۰۰
ریال (۵۴۵,۸۰۱)	ریال ۳۰۸,۰۸۶,۹۷۵	ریال ۱۰۵,۵۶۷,۲۲۴	ریال ۳۱۴,۲۰۰,۰۰۰
	مانده در ابتدای دوره		
	ریال (۵۴۵,۸۰۱)		
	آونمان نرم افزار صندوق		

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بسپرو**

**یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

**۹- موجودی نقد**

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۴.۳۰	ریال
ریال	ریال	
۱,۹۸۱,۳۸۸,۳۷۰	۱,۱۴۸,۰۳۱,۹۱۳	بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۳۳.۰۰۰.۹۰۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۵۸۰.۲۳۵۲۶۸۴
۱,۹۸۱,۴۸۸,۳۷۰	۱,۱۴۸,۱۳۱,۹۱۳	

**۱۰- جاری کارگزاران**

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

۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۴.۳۰	شرح
مانده پایان سال	مانده ابتدای سال	
(۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳)	ریال	
ریال	ریال	
۵۰۲,۶۰۵,۶۹۵	۴۶,۰۴۱,۱۹۲,۱۳۹	کارگزاری مفید
ریال	ریال	
۵۰۲,۶۰۵,۶۹۵	۴۶,۰۴۱,۱۹۲,۱۳۹	جمع
(۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳)	(۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳)	

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یاداشتهای همراه صورتهای مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

**۱۱- بدهی به ارکان صندوق**

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

ریال	ریال	
۱,۱۷۲,۶۷۱,۱۰۹	۱,۳۹۳,۳۵۲	مدیرثبت (کارگزاری مفید)
۳۵۸۲۶۷۰۶۳	۸۵۴,۹۴۹,۲۵۹	مدیرصندوق (سبد گردان انتخاب مفید)
۹۵,۶۰۵,۲۷۶	۴۲,۶۴۹,۹۸۲	متولی
۶۸,۸۵۲,۵۲۰	۳۵,۶۷۱,۲۶۶	حسابرس
<b>۱,۶۹۵,۳۹۵,۹۶۸</b>	<b>۹۳۴,۶۶۳,۸۵۹</b>	<b>جمع</b>

**۱۲- بدهی به سرمایه گذاران**

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است :

ریال	ریال	
۰	۱۰۷,۲۹۸	حساب های پرداختنی بابت تفاوت مبلغ واریزی با صدور
۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
۰	۱۲,۱۰۷,۲۹۸	<b>جمع</b>

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**  
**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**  
**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

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

۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۶.۰۴.۳۰	
ریال	ریال	
۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶	۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶	ذخیره تصفیه
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	واریزی های نامشخص
۷۷۰,۳۷۵,۱۰۶	۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶	جمع

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

۱۳۹۶.۰۱.۳۰		۱۳۹۶.۰۴.۳۰		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۱۹۰,۰۵۴,۵۲۱,۷۰۴	۵۱,۵۶۰	۱۷۶,۰۹۸,۶۶۰,۹۸۵	۴۶,۰۲۴	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۳۶,۸۶۰,۸۴۵,۹۴۷	۱۰,۰۰۰	۳۸,۴۶۲,۳۵۴,۶۳۸	۱۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰	۲۱۴,۳۶۱,۰۱۵,۶۲۳	۵۶,۰۲۴	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۵ - سود (زیان) فروش اوراق بهادار

ریال	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۵	ریال	یادداشت
(۱,۳۲۱,۴۸۳,۵۳۶)	۱۳۹۶,۰۱۳,۰	۱۳۹۵,۰۴۳,۰	۱۳۸,۸۷۹,۴۴۸	۱۵-۱
۲۲۵,۴۸۶,۲۵۴			۱۲۹,۶۹۶,۲۷۷	۱۵-۲
۵۳۷,۷۲۶,۵۳۹			۶۴,۹۵۵,۲۱۵	۱۵-۳
<u>(۵۵۸,۲۷۰,۷۴۳)</u>	<u>۱,۳۰۰,۶۳۸,۲۶۹</u>	<u>۳۳۳,۵۳۰,۹۴۰</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

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۵- 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)	سود (زیان) فروش منتهی به سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰
۱	آسان پرداخت پرشین	-	.	.	.	.	.	۳۲۷,۳۷۴,۳۶۸	۳۲۷,۳۷۴,۳۶۸
۲	ارتباطات سیار ایران	-	.	.	.	.	.	۱,۶۸,۹۹۰,۳۰	۱,۶۸,۹۹۰,۳۰
۳	البرز دارو	۹۷,۷۵۲	۹۴۹,۶۵۷,۱۵۰	۱,۱۴۳,۶۰۹,۵۸۹	۵,۰۲۳,۶۸۱	۴,۷۴۸,۲۸۵	(۲۰۳,۷۲۴,۴۰۵)	(۱۷۷,۱۶۶,۱۹)	
۴	ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	.	(۳۹۱,۶۵۰,۸۵۹)
۵	بانک انصار	۷۴۱,۴۲۶	۱,۶۹۲,۶۳۹,۸۱۴	۱,۶۱۰,۷۰۵,۵۵۲	۸,۹۵۴,۰۵۹	۸,۴۶۳,۱۹۹	۶۴,۵۱۶,۰۱۴	(۹۵۹,۴۱۱,۰۰۲)	
۶	بانک پاساگاد	.	.	.	.	.	.	.	(۲۸,۵۹۲,۲۷۲)
۷	بانک سینا	.	.	.	.	.	.	.	(۱۸۴,۲۸۴,۵۴۹)
۸	بانک صادرات ایران	.	.	.	.	.	.	.	(۱,۱۵۸,۲۰۶,۶۲۲)
۹	بانک ملت	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۷,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۱,۵۴۳,۲۹۲	۶,۱۳۴,۷۶۱	۵,۷۸۹,۰۰۱	۳۴,۳۴۲,۹۴۶	۸۹,۹۱۸,۹۰	
۱۰	پژوهشی پودیس - بورسی	۳۳۷,۱۲۹	۲,۴۴۶,۲۵۹,۵۵۰	۲,۵۲۷,۹۰۰,۲۷۷	۱۲,۹۴۰,۷۱۲	۱۲,۳۳۱,۲۹۸	(۱۰۶,۸۵۲,۷۳۷)	۱۵۸,۲۶۱,۶۱۴	
۱۱	پژوهشی فجر	.	.	.	.	.	.	.	۵۲۵,۹۸۰,۶۴۵
۱۲	تجارت الکترونیک پارسین	.	.	.	.	.	.	.	(۱۹۴,۶۳۳,۷۷۶)
۱۳	تراکتور سازی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۲۳۳,۷۷۶,۱۴۹
۱۴	تولید برق ماهتاب کهنوج	.	.	.	.	.	.	.	۳۰,۶۶۳,۲۲۲
۱۵	داروسازی تولید دارو	۳۹,۸۶۱	۲۷۳,۱۹۷,۹۳۷	۲۳۸,۲۸۶,۸۹۴	۱,۳۹۶,۰۴۳	۱,۳۶۵,۹۹۰	۳۲,۱۴۹,۰۱۰	.	
۱۶	رایان سایا	.	.	.	.	.	.	.	۳۳۸,۱۱۴,۳۲۸
۱۷	سرمایه گذاری توسعه گوهراان امید	.	.	.	.	.	.	.	(۴۷,۸۹۴)
۱۸	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	.	.	۲۸,۲۶۳,۴۰۵
۱۹	سرمایه گذاری دارویی تامین	.	.	.	.	.	.	.	۵۱,۸۸۹,۶۸۸
۲۰	سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)	.	.	.	.	.	.	.	(۲۵۹,۲۸۶,۳۹۷)
۲۱	سرمایه گذاری مسکن	.	.	.	.	.	.	.	(۹۸,۹۸۳,۹۹۳)
۲۲	سرمایه گذاری مسکن الوند	.	.	.	.	.	.	.	۳۱,۷۹۵,۰۱۱
۲۳	صنایع خاک چینی ایران	۲۰,۰۰۰	۳۰۳,۲۴۰,۰۰۰	۳۴۹,۷۴۳,۴۲۲	۱,۶۰۴,۱۴۲	۱,۵۱۶,۲۰۰	۵۰,۳۷۶,۲۲۶	۱۳۹,۱۹۳,۸۹۸	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

دوره مالی سه ماهه منتهی به سال مالی منتهی به

۱۳۹۶.۰۱.۳۰

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۶

۱۳۹۶.۰۴.۳۰

سود (زبان) فروش (ریال)	سود (زبان) فروش (ریال)	سود (زبان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمز (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)	تعداد	سهام	ردیف
۴۲,۷۲۸,۵۵۲	۵۵,۰۲۹,۷۵۸	۲,۳۳۷,۰۸۵	۲,۳۳۷,۰۸۵	۲,۳۳۷,۰۸۵	۴۰۷,۵۷۷,۴۳۳	۴۶۷,۴۱۶,۹۰۰	۱۱۵,۰۰۰	صنایع شیمیایی ایران	۲۴
۱۶۷,۷۴۲,۹۰۲	۵۷,۹۵۷,۳۴۷	.	.	.	.	.	.	صنعتی بهشهر	۲۵
(۴۴,۲۶۳,۲۸۲)	(۴۴,۲۶۳,۲۸۲)	.	.	.	.	.	.	فولاد خوزستان	۲۶
۶۲,۴۴۲,۹۴۴	.	.	.	.	.	.	.	کارت اعتباری ایران کیش	۲۷
۱۵۲,۵۷۵,۶۱۹	.	.	.	.	.	.	.	کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی	۲۸
۱۸۲,۲۶۸,۴۵۹	.	.	.	.	.	.	.	کنترل خوردگی نئکین کو	۲۹
(۱۳۸,۶۵۶,۴۶۹)	۱۲۱,۳۹۴,۳۷۷	۳,۱۲۵,۲۰۱	۳,۱۲۵,۲۰۱	۳,۳۱۷,۰۴۲	۴۹۹,۱۹۳,۵۷۰	۶۳۷,۴۰۳,۲۹۰	۱۴۴,۸۱۳	کوبیر تایر	۳۰
(۵۳۲,۴۳۴,۱۳۳)	.	.	.	.	.	.	.	گروه دارویی سبحان	۳۱
۳۴۵,۲۶۴,۷۱۱	۳۳,۲۸۵,۰۴۵	.	.	.	.	.	.	گروه صنعتی بارز	۳۲
۶۳,۷۰۱,۶۹۲	۶۳,۷۰۱,۶۹۲	.	.	.	.	.	.	گروه بهمن	۳۳
(۱,۴۵۷,۴۳۲,۹۳۴)	(۲۱,۵۶۲,۴۴۴)	.	.	.	.	.	.	گروه مینا (سهامی عام)	۳۴
۴۱,۹۵۴,۱۳۶	۴۱,۹۵۴,۱۳۶	.	.	.	.	.	.	مدیریت انرژی امید تابان هور	۳۵
۱۴۸,۵۲۱,۶۷۷	.	.	.	.	.	.	.	معدنی و صنعتی گل گهر	۳۶
۹,۰۳۹,۹۰۳	۹۱,۶۴۷,۱۴۹	۷,۰۵۷,۰۰۰	۷,۰۵۷,۰۰۰	۷,۳۶۶,۳۰۵	۱,۳۰۵,۲۲۹,۵۴۷	۱,۴۱۱,۴۰۰,۰۰۱	۶۰۰,۰۰۰	مخابرات ایران	۳۷
۱۸,۳۱۳	.	.	.	.	.	.	.	نفت ایرانول	۳۸
۲۱,۸۸۰,۲۸۹	۳۱,۸۸۰,۲۸۹	.	.	.	.	.	.	همکاران سیستم	۳۹
(۱,۳۳۱,۴۸۳,۵۳۶)	۹۰۱,۴۷۶,۵۰۵	۴۶,۶۴۳,۲۵۹	۴۶,۶۴۳,۲۵۹	۴۹,۲۹۹,۳۷۹	۹,۰۹۳,۲۲۹,۵۶۶	۹,۳۲۸,۶۵۱,۶۵۲	.	واسپاری ملت	۴۰
								جمع	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

دوره مالی سه ماهه منتهی به سال مالی منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به		دوره مالی سه ماهه منتهی به	
۱۳۹۶-۰۱-۳۰	۱۳۹۶-۰۴-۳۰	۱۳۹۶-۰۱-۳۰	۱۳۹۶-۰۴-۳۰	۱۳۹۶-۰۱-۳۰	۱۳۹۶-۰۴-۳۰	۱۳۹۶-۰۱-۳۰	۱۳۹۶-۰۴-۳۰	۱۳۹۶-۰۱-۳۰	۱۳۹۶-۰۴-۳۰	۱۳۹۶-۰۱-۳۰	۱۳۹۶-۰۴-۳۰
۲۵۶,۲۸۱,۴۸۰	۲۵۶,۲۸۱,۴۸۰	۱۲۹,۶۹۶,۳۷۷	۱۲۹,۶۹۶,۳۷۷	۱,۲۴۴,۳۱۲	۱,۲۴۴,۳۱۲	۱,۳۱۶,۴۸۲	۱,۳۱۶,۴۸۲	۱۱۶,۶۰۵,۵۲۸	۱۱۶,۶۰۵,۵۲۸	۳۴۸,۸۶۲,۶۰۹	۳۴۸,۸۶۲,۶۰۹
(۳,۷۵۹,۲۸۲)	(۳,۷۵۹,۲۸۲)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(۳۷,۰۳۵,۹۴۴)	(۳۷,۰۳۵,۹۴۴)	.	(۳۷,۰۳۵,۹۴۴)	.	.	.	.	.	.	.	.
۲۲۵,۴۸۶,۲۵۴	۲۲۵,۴۸۶,۲۵۴	۱۲۹,۶۹۶,۳۷۷	۱۲۹,۶۹۶,۳۷۷	۱,۲۴۴,۳۱۲	۱,۲۴۴,۳۱۲	۱,۳۱۶,۴۸۲	۱,۳۱۶,۴۸۲	۱۱۶,۶۰۵,۵۲۸	۱۱۶,۶۰۵,۵۲۸	۳۴۸,۸۶۲,۶۰۹	۳۴۸,۸۶۲,۶۰۹

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

ردیف	حق تقدم	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کارمزد - ریال	مالیات - ریال	سود (زیان) فروش - ریال	سود (زیان) فروش - ریال	سود (زیان) فروش - ریال	سود (زیان) فروش - ریال
۱	الیز دارو	۳۰,۵۲۱	۳۴۸,۸۶۲,۶۰۹	۱۱۶,۶۰۵,۵۲۸	۱,۳۱۶,۴۸۲	۱,۲۴۴,۳۱۲	۱۲۹,۶۹۶,۳۷۷	.	.	.
۲	گروه دارویی سبحان	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۳	سرمایه گذاری مسکن	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۴	سرمایه گذاری صندوق بازسنسنگی	.	.	.	.	.	.	.	.	.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

بادداشتهای همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

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

سال مالی منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	مالیات-ریال	ریال	کارمزد - ریال	ارزش دفتری - ریال	ریال	بهای فروش - ریال	تعداد	سهام	ردیف
۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۵.۰۴.۳۰	۰	۰	۰	۳۸۷۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۳۶۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۳۶۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۳۶۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۳۶۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	اوراق اجاره فولادکوه جنوب کیش	۱
		۰	۰	۰	۱,۱۶۱,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۱,۵۰۱,۰۸۹,۰۰۰	۱,۵۰۰	اجاره پتروآیمید آسیا ماهه ۳-۲۰ درصد	۲
		۰	۰	۰	۲,۳۶۸,۴۴۰	۳,۰۵۸,۶۲۸,۸۱۷	۳,۰۵۸,۶۲۸,۸۱۷	۳,۰۵۸,۶۲۸,۸۱۷	۳,۰۵۸,۶۲۸,۸۱۷	۳,۰۶۰	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۳
		(۳۰,۳۰)	۰	۰	۱,۵۴۸,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	اجاره چادرملو (صچاد) سه ماهه ۲۰ درصد	۴
(۶,۵۷۷,۹۹۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷.۴۱۳	۵
(۱۱۲,۸۱۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مراجعه بناگستر کرانه، سه ماهه ۲۱٪	۶
(۱۸,۷۳۶,۷۷۵)	(۱۱۲,۸۱۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت واسط مالی آذر (صیارس)	۷
۲۱,۵۶۶,۰۴۷	(۷,۳۳۰,۳۱۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	مراجعه فولاد مبارکه ۹۷.۴۲۹	۸
(۱,۵۴۵,۴۶۹)	(۲۹۳,۶۰۵)	۳	۳	۰	۱,۵۴۸,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۹۹۷	۱,۹۹۸,۴۵۲,۹۹۷	۱,۹۹۸,۴۵۲,۹۹۷	۱,۹۹۸,۴۵۲,۹۹۷	۲,۰۰۰	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۹
۱۱,۲۱۶,۶۲۱	۱۱,۲۱۶,۶۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	۱۰
۱۱۸,۲۰۹,۴۵۳	۱۱۰,۱۱۶,۸۹۴	۴۶,۸۶۴,۱۰۱	۰	۰	۲,۲۳۶,۳۰۷	۲,۸۱۳,۰۱۸۴,۵۹۳	۲,۸۱۳,۰۱۸۴,۵۹۳	۲,۸۱۳,۰۱۸۴,۵۹۳	۲,۸۱۳,۰۱۸۴,۵۹۳	۲,۸۱۳	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۱
۱۹۵,۱۵۲,۴۵۴	۱۹۷,۲۶۰,۸۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۱۲
(۲,۲۵۰,۰۰۰)	(۲,۲۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اجاره لیزینگ سینا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۱۳
۲۲۰,۸۴۵,۰۴۶	۱۱۷,۶۰۰,۱۰۹	۲۸,۸۹۲,۳۶۹	۰	۰	۲,۶۹۷,۶۸۱	۳,۳۷۸,۹۱۴,۷۵۰	۳,۳۷۸,۹۱۴,۷۵۰	۳,۳۷۸,۹۱۴,۷۵۰	۳,۳۷۸,۹۱۴,۷۵۰	۳,۳۵۰	اجاره هوایی ماهان ۹۹.۳	۱۴
۵۳۷,۷۲۶,۵۳۹	۴۲۶,۱۹۷,۷۰۸	۶۴,۹۵۵,۳۱۵	۰	۰	۱۵,۴۲۴,۴۲۸	۱۹,۸۴۷,۸۲۰,۱۰۷	۱۹,۹۲۸,۱۹۹,۷۵۱	۱۹,۹۲۸,۱۹۹,۷۵۱	۱۹,۹۲۸,۱۹۹,۷۵۱	۳,۳۵۰		

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو  
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی  
دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۴.۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶.۰۴.۳۰	
ریال	ریال	ریال	
(۱۰,۹۵۲,۰۸۱,۹۳۱)	(۱۱,۷۸۱,۱۳۷,۷۹۱)	(۱۴,۸۷۹,۸۳۸,۹۹۲)	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی
۰	(۳۶,۶۹۵,۷۵۰)	۲,۲۱۴,۶۶۴,۰۵۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام
(۶۹۲,۴۳۰,۹۹۰)	(۵۶۸,۳۲۹,۸۶۷)	۶۱,۳۴۷,۸۵۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
<u>(۱۱,۶۴۴,۵۱۲,۹۲۱)</u>	<u>(۱۲,۳۸۶,۱۶۳,۴۰۸)</u>	<u>(۱۲,۶۰۳,۸۲۷,۰۸۶)</u>	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

۱۷- سود سهام

ردیف	نام شرکت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶.۰۴.۳۰				تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۴.۳۰		خالص درآمد سود سهام-ریال
		خالص درآمد سود سهام-ریال	خالص درآمد سود سهام-ریال	سال مالی	سال مالی						
۱	شرکت ارتباطات سیار ایران	۳,۳۸۶,۰۴۳,۹۷۵	۳,۳۸۶,۰۴۳,۹۷۵	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۶	۵۰۶,۰۳۷	۷,۰۰۰	۲۳,۲۱۳,۴۹۶,۷۰۷	۱۵,۹۲۷,۹۹۸,۰۵۵	۱۹,۶۸۱,۷۶۰,۱۵۵	
۲	شرکت البرز دارو	۳۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۳۴۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۱۶	۸۳,۰۷۲	۱,۶۰۰	(۴۴,۱۶۲,۳۰۶)	(۶۰,۵۶۳,۶۷۸)	(۹۰,۲۶۷,۳۴۷)	
۳	شرکت ایران خودرو	۱,۶۰۷,۸۴۳	.	.	.	.	.	.	.	.	
۴	شرکت بانک انصار	۶۵۲,۴۶۴,۳۴۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۵	شرکت بانک پاسارگاد	۸۲۷,۸۴۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۶	شرکت بانک سینا	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۷	شرکت بیمه ما	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۲۱	۲۰۰,۰۰۰	۱۷۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	
۸	شرکت بهمن دیزل	۵۶۹,۲۳۴,۴۰۰	۵۶۹,۲۳۴,۴۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۲۹	۸۴۹,۶۸۲	۶۰۰	۵۰۹,۸۰۹,۲۰۰	۵۰۹,۸۰۹,۲۰۰	۵۰۹,۸۰۹,۲۰۰	
۹	شرکت پارس دارو	۵۹۱,۸۴۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۱۰	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۱۱	شرکت پتروشیمی جم	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۸	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۵۷۰	۱,۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	
۱۲	شرکت پتروشیمی خراسان	۲۳۷,۳۵۸,۰۰۰	۲۳۷,۳۵۸,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۲	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۳	شرکت پتروشیمی فجر	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۲۹	۲۴۰,۰۰۰	۷۵۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۴	شرکت پتروشیمی مبین	۱۷۱,۵۵۰,۰۰۰	۱۷۱,۵۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۶	۶,۱۰۰,۰۰۰	۸۵۰	۵,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۵	شرکت تجارت الکترونیک پارسینان	۱,۱۵۴,۹۹۹,۹۶۸	۱,۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	۳,۰۵۰,۰۰۰	۴۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۶	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۱۳,۶۶۰,۷۳۱	۱۱۳,۶۶۱,۶۸۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۷	۱۰۰,۰۰۰	۹۴۰	۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۷	شرکت داروسازی تولید دارو	۵۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۵۶۸,۷۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۳۰	۳۲۵,۰۰۰	۱,۸۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۸	شرکت داروسازی جایز این حیان	۹۵۷,۶۹۳,۰۰۰	۹۵۷,۶۹۳,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۳۰	۳۲۵,۰۰۰	۱,۸۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	
۱۹	شرکت داروسازی سبحان	۹۲۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۰	شرکت رایان سایپا	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۱	شرکت سرمایه گذاری بازنشستگی کشوری	۵۶۹,۹۲۵,۰۰۰	۲۷۹,۳۷۵,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۰	۲,۲۶۱,۳۳۳	۲۰۰	۴۵۲,۲۶۶,۶۰۰	۴۵۲,۲۶۶,۶۰۰	۴۵۲,۲۶۶,۶۰۰	
۲۲	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۸۵۹,۷۵۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۳	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۴۲۵,۶۸۲,۰۰۰	۴۲۵,۶۸۲,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	۹۶۰,۰۰۰	۲۸۰	۲,۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	
۲۴	شرکت سنگ آهن گل گهر	۶۷,۳۷۵,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۵	شرکت صنایع خاک چینی ایران	۱۸۵,۹۹۹,۷۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۶	شرکت صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۷	شرکت صنعتی بهشهر	۱۸۶,۹۴۷,۷۵۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۲۸	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۷۰,۳۵۰,۰۰۰	۷۰,۳۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۶,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۹	شرکت کویر تایر	۵۴۳,۷۲۵,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۳۰	شرکت کنترل خوردگی تکین کو	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۳,۳۵۷,۰۰۰	۲۰۰	۶۷۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۳۰۰,۰۰۰	
۳۱	شرکت گروه بهمن	۲,۴۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۳,۳۵۷,۰۰۰	۲۰۰	۶۷۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۳۰۰,۰۰۰	
۳۲	شرکت گروه صنعتی بارز	۸۲۸,۵۰۰,۰۰۰	۸۲۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۶	۳۳۰,۰۰۰	۱,۶۰۰	۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	
۳۳	شرکت مخابرات ایران	۳۳۷,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.	.	.	
۳۴	شرکت ملی صنایع مس ایران	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
۳۵	شرکت معدنی املاح ایران	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
۳۶	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	۱,۱۳۱,۶۶۴	۳۰۰	۳۳۹,۴۹۹,۲۰۰	۳۳۹,۴۹۹,۲۰۰	۳۳۹,۴۹۹,۲۰۰	
۳۷	شرکت نفت ایرانول	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
۳۸	شرکت همکاران سیستم	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
۳۹	شرکت گروه صنعتی بارز	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
۴۰	شرکت مخابرات ایران	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
جمع											
هزینه تنزیل											

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشت‌های همراه صورتهای مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر 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:

یادداشت	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶.۰۴.۳۰	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۵.۰۴.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰
۱۸-۱	۲,۷۵۷,۳۷۷,۶۵۴	۲,۱۰۵,۹۹۷,۱۱۷	۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷
۱۸-۲	۴۴,۶۴۰,۸۷۹	۳۲,۸۵۲,۵۸۰	۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵
جمع	۲,۸۰۲,۰۱۸,۵۳۳	۲,۱۳۸,۸۴۹,۶۹۷	۸,۹۸۳,۰۳۴,۸۷۲

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶.۰۴.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰	توضیحات
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۶,۵۲۴,۱۰۲	۶۲۲,۱۲۳,۱۶۳	۳,۰۱۵,۸۷۰,۶۱۲	اوراق مشارکت اوراق اجاره فولادکاوه جنوب کیش
۱۳۹۳/۱۰/۲۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۵۳,۳۸۵,۸۹۷	۳۴۰,۳۸۴,۲۴۳	۱,۹۷۷,۴۵۱,۰۷۲	سود اوراق مشارکت اجاره پترومیداسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد
۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۸۷۲,۲۱۰,۳۶۹	۸۷۲,۲۱۰,۳۶۹	۵۵۲,۱۸۸,۴۱۰	سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد (ذصایتل)
۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	۶۲۲,۱۲۳,۱۶۳	۶۲۲,۱۲۳,۱۶۳	۳,۰۱۵,۸۷۰,۶۱۲	سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۱۳۹۷/۰۴/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۳۴۰,۳۸۴,۲۴۳	۳۴۰,۳۸۴,۲۴۳	۱,۹۷۷,۴۵۱,۰۷۲	سود اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران
۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۱۳۹۷/۱۰/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۰	۰	۶۳,۴۰۳,۷۲۵	سود اوراق مشارکت اجاره دانا پتروبرگ کیش ۱۳۹۴
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۶۰,۹۴۴,۹۳۹	۶۰,۹۴۴,۹۳۹	۵۵,۹۵۴,۷۸۶	سود اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)
۱۳۹۳/۰۶/۲۵	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۳,۵۶۰,۰۰۴	۳,۵۶۰,۰۰۴	۹,۷۲۴,۵۲۵	سود اوراق مشارکت اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد
۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۹۰,۹۱۴,۴۰۱	اوراق مشارکت سپارس
۱۳۹۴/۰۷/۲۶	۱۳۹۶/۰۳/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۰	۰	۱,۰۱۵,۱۳۶	سود اوراق مشارکت اوراق مرابحه بناگستر کرانه
۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۱۳۹۶/۰۳/۰۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱	۲۸۱,۶۶۴,۸۸۴	۲۸۱,۶۶۴,۸۸۴	۱,۵۱۷,۲۴۴,۳۴۴	سود اوراق مشارکت اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳
۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰,۴۰۳,۸۹۷	۲۰,۴۰۳,۸۹۷	۳۷,۵۳۷,۹۹۴	سود اوراق مشارکت اجاره چادرملو (صنجداد)
۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۱۳۹۵/۰۳/۲۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۱۳,۸۵۶,۵۱۱	سود اوراق مشارکت واسط مالی مرداد (ذصینا ۱)
۱۳۹۵/۰۴/۱۳	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸.۵	۳۱۶,۰۷۶,۱۵۶	۳۱۶,۰۷۶,۱۵۶	۶۲۷,۲۱۵,۳۸۷	سود اوراق مشارکت اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳
۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰	۰	۶۸۲,۶۱۱,۰۶۴	سود اوراق مشارکت مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹
				۲,۷۵۷,۳۷۷,۶۵۴	۲,۱۰۵,۹۹۷,۱۱۷	۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷	

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

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۳۹۶.۰۴.۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶.۰۱.۳۰	توضیحات
۱۳۹۵/۰۷/۱۸	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۰	۴,۶۸۷,۶۲۰	۴,۶۸۷,۶۲۰	۶,۸۰۹,۳۸۲	سود سپرده بانک-ملت شماره حساب ۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴
۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۵	۳۹,۹۵۳,۶۰۸	۳۹,۹۵۳,۶۰۸	۳۳۱,۲۳۹,۶۵۵	سود سپرده بانک-ملت شماره حساب ۲۳۰۰۹۰۰۰۰
			۴۴,۶۴۱,۲۲۸	۴۴,۶۴۱,۲۲۸	۳۳۸,۰۴۹,۰۲۷	
			(۳۴۹)	(۳۴۹)	(۱,۸۴۲)	
			۴۴,۶۴۰,۸۷۹	۴۴,۶۴۰,۸۷۹	۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵	هزینه تنزیل سودخالص



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر 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 سالیهای 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:

دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶.۰۴.۳۰	۱۳۹۵.۰۴.۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
ریال	ریال	ریال
۲۵,۵۱۱,۹۱۱	۹۶,۵۴۶,۲۷۵	۳۵۰,۰۴۶,۴۲۰
درآمد سود سهام	۷۴,۷۴۹,۹۰۱	۰
درآمد سود سپرده بانکی	(۶۰۲,۰۰۱)	۱۰,۱۶۵,۴۰۹
تعدیل کارمزد کارگزار	۷,۷۷۹,۰۸۳	۰
جمع	۱۷۰,۶۹۴,۱۷۵	۳۶۰,۲۱۱,۸۲۹

درآمد سود سهام

درآمد سود سپرده بانکی

تعدیل کارمزد کارگزار

جمع

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

دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶.۰۴.۳۰	۱۳۹۵.۰۴.۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
مدیر صندوق (کارگزاری مفید)	۰	۳,۵۷۲,۲۴۹,۶۱۸
مدیر صندوق (سبد گردان انتخاب مفید)	۸۵۴,۹۴۹,۲۵۹	۳۵۸,۲۶۷,۰۶۳
متولی	۴۲,۶۴۹,۹۸۲	۱۸۲,۶۲۷,۷۶۰
حسابرس	۳۵,۶۷۱,۲۶۶	۱۴۱,۸۹۳,۴۹۹
جمع	۹۳۳,۲۷۰,۵۰۷	۴,۲۵۵,۰۳۷,۹۴۰

مدیر صندوق (کارگزاری مفید)

مدیر صندوق (سبد گردان انتخاب مفید)

متولی

حسابرس

جمع

۲۱- سایر هزینه ها

دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶.۰۴.۳۰	۱۳۹۵.۰۴.۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
هزینه تصفیه	ریال	ریال
۱۰۵,۵۹۷,۲۲۴	۴۶,۶۵۹,۸۱۹	۵۰,۳۳۸,۸۲۱
هزینه آبونمان	۹۶,۹۰۷,۲۴۸	۳۸۱,۴۶۸,۵۲۵
سایر هزینه ها	۰	۲۵۰
جمع	۱۴۳,۵۶۷,۱۳۷	۴۳۱,۸۰۷,۵۹۶

۲۲- تعدیلات

دوره مالی سه ماهه منتهی به	دوره مالی سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۳۹۶.۰۴.۳۰	۱۳۹۵.۰۴.۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری	ریال	ریال
۲۶۰,۳۵۲,۲۴۲	۲,۵۷۸,۷۸۵,۰۷۴	۱۴۶,۵۲,۳۲۰,۶۷۶
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۱۵,۵۸۶,۳۴۴,۵۴۳)	(۵۱,۰۵۳,۳۳۳,۳۶۸)
جمع	(۲۱,۸۵۵,۵۲۸,۷۰۰)	(۳۶,۴۰۱,۰۱۲,۶۹۲)

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

جمع

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو**

**یادداشتهای همراه صورتهای مالی**

**دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶**

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 سه ماهه منتهی به ۳۰ تیر ماه ۱۳۹۶

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر ثبت صندوق	سهام ممتاز	۷,۵۰۰	۱۳.۳۹%
شرکت سید گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۲,۵۰۰	۴.۴۶%
رحیم صادقی دمنه	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۹%
محمد رضا گل دوست	مدیر سرمایه گذاری	سهام ممتاز	۰	۰.۰۰%
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیر سرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۹%
		سهام ممتاز	۰	۰.۰۰%
			۱۰,۱۵۰	۱۸.۱۲%

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	۹۳,۸۷۴,۹۲۰,۴۳۹	(۵۰,۲۶۰,۵۶۹,۹۵)
شرکت سید گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	کارمزد ارکان (مدیر)	۱,۵۷۱,۴۸۳,۳۸۵	(۸۵۴,۹۴۹,۲۵۹)

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.