



موسسه حسابرسی دس و همکاران
(مستشارین رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
گزارش حسابرس مستقل**

**به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷**

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار خنجر شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروز پور، پهن کوی سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰۱ تا ۴۴۸۶۶۶۰۴ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی دس و همکاران
(محدوبه مسئول)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو
گزارش حسابرسی مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار، محله عالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید روزبهون، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۰۱۶۶۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی داش و همکاران
(مبدأین رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

"برنام خدا"

گزارش حسابرسی مستقل

به مجمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو "صندوق" شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷ 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، صورت خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷ 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.



نشانی: بزرگراه شهید آبهشتیان، سردار، بخش عالی، خیابان پنجم تن، خیابان شهید نوروزی، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۶۰ صندوق رسمی: ۴۴۸۵/۴۸۷

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

- ۵- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۷ صورت های مالی، اقدامات انجام شده بابت وصول بالغ بر ۲/۹ میلیارد ریال سود سهام شرکت های سرمایه پذیر، با توجه به سررسید شدن تاریخ های تعیین شده، 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 های داخلی از کفایت لازم برخوردار بوده، لیکن موارد عدم رعایت به شرح زیر است:
- مفاد بند ۸-۴ امیدنامه، در خصوص پرداخت کارمزد ثابت ابطال توسط سرمایه گذار. (در برخی موارد).
 - مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۲۸ سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بازار دوم فرابورس ایران (شرکت توسعه خدمات دریایی و بندری سینا - صرفاً در شش ماهه اول سال مالی مورد گزارش).
 - مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص اقدام مدیر برای دریافت سود نقدی سهام در مهلت اعلام شده (داروسازی تولید دارو، سرمایه گذاری دارویی تأمین، نفت بهران، مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران، کنترل خوردگی تکین کو، پارس دارو، سنگ آهن گل گهر و داروسازی جابر ابن حیان)
 - مفاد بند ۲-۳ امیدنامه، ماده ۲۶ اساسنامه و ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، (در شش ماهه اول سال ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۷۳ سازمان جاری بوده)، در خصوص رعایت حدنصاب سرمایه گذاری در سهام پذیرفته شده در بورس یا فرابورس حداقل ۷۰٪.
 - مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص ارسال چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری توسط متولی حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه (سه ماهه سوم و چهارم)
 - مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۹۳ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع افشای اطلاعات پرتفوی، به طور ماهیانه حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از پایان ماه قبل، به طور همزمان در تارنما و سامانه کدال (ماه های آذر، دی و بهمن سال ۱۳۹۶)
- 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 ارایه 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 ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته است. نظر این مؤسسه در رسیدگی ها به مورد با اهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نکرده است.
- ۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون 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.

حسابرسی مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۷ خرداد ماه ۱۳۹۷

بهرروز دارش

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

د. ا. د.



صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو مربوط به سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷ 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
۶-۹	ب. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۳۰	پ. 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 ۱۳۹۷/۰۲/۲۶ به تاییدارکان زیر در صندوق رسیده است.



انتخاب هیئت اعضاء



مؤسسه حسابرسی
متین خردمند
(حسابداران رسمی)



شخص حقوقی
شرکت سبد گردان انتخاب مفید

مؤسسه حسابرسی متین خردمند

ارکان صندوق

مدیر صندوق

متولی صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۷/۰۱/۳۰	۱۳۹۶/۰۱/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۲۶۱,۳۲۲,۶۷۲,۴۱۶	۱۶۹,۲۸۳,۰۹۱,۰۵۵
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۶	۶۴,۵۱۵,۲۵۶,۸۷۲	۵۴,۳۵۷,۴۴۸,۱۶۸
حسابهای دریافتی	۷	۳,۹۶۶,۵۱۹,۲۵۱	۳,۱۱۴,۶۹۱,۷۰۰
جاری کارگزاران	۸	۵۵۱,۸۲۱	۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳
سایر داراییها	۹	(۵۷۶,۷۲۱)	(۵۴۵,۸۰۱)
موجودی نقد	۱۰	۳۸۳,۹۰۶,۹۱۶	۱,۹۸۱,۴۸۸,۳۷۰
جمع داراییها		۳۳۰,۱۸۸,۳۳۰,۵۵۵	۲۲۹,۳۸۱,۱۳۸,۷۲۵
بدهی ها			
بدهی به ارکان صندوق	۱۱	۱,۹۱۶,۹۴۲,۰۹۳	۱,۶۹۵,۳۹۵,۹۶۸
بدهی به سرمایه گذاران	۱۲	۶۲,۶۰۳,۳۸۵	۰
سایر حسابهای پرداختی و ذخایر	۱۳	۸۲۹,۵۲۶,۶۸۴	۷۷۰,۳۷۵,۱۰۶
جمع بدهیها		۲,۸۰۹,۰۷۲,۱۶۲	۲,۴۶۵,۷۷۱,۰۷۴
خالص داراییها	۱۴	۳۲۷,۳۷۹,۲۵۸,۳۹۳	۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱
تعداد واحدهای سرمایه گذاری		۶۹,۱۵۴	۶۱,۵۶۰
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری		۴,۷۳۴,۰۶۱	۳,۶۸۶,۰۸۵

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۶/۰۱/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۰	
ریال	ریال	درآمدها:
(۴,۵۶۰,۳۵۰,۴۳۵)	۵,۲۱۹,۱۱۲,۲۹۴	۱۵ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۷,۶۴۲,۴۳۳,۲۲۹)	۲۱,۲۸۱,۸۶۰,۴۸۴	۱۶ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۲۳,۱۶۹,۳۳۴,۴۰۱	۲۴,۱۶۶,۸۷۷,۳۰۲	۱۷ سود سهام
۸,۹۸۳,۰۳۴,۸۷۲	۶,۰۳۷,۶۶۴,۲۷۶	۱۸ سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۶,۰۲۱۱,۸۲۹	۱۲۸,۶۴۹,۰۱۶	۱۹ سایر درآمدها
۲۰,۳۰۹,۷۹۷,۴۳۸	۵۶,۸۳۴,۱۶۳,۲۷۲	جمع درآمدها
		هزینه‌ها:
۴,۲۵۵,۰۳۷,۹۴۰	۴,۳۵۵,۱۵۸,۳۹۷	۲۰ هزینه کارمزد ارکان
۴۳۱,۸۰۷,۵۹۶	۵۰۳,۴۲۲,۴۹۸	۲۱ سایر هزینه‌ها
۴,۶۸۶,۸۴۵,۵۳۶	۴,۸۵۸,۵۸۰,۸۹۵	جمع هزینه‌ها
۱۵,۶۲۲,۹۵۱,۹۰۲	۵۱,۹۷۵,۵۸۲,۴۷۷	سود خالص
۶۶۹%	۲۱.۴۵%	بازده میانگین سرمایه گذاری
-۹.۱۵%	۱۶.۳۰%	بازده سرمایه گذاری پایان سال

بازده میانگین سرمایه گذاری

$$= \frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده}}$$

بازده سرمایه گذاری پایان سال

$$= \frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص دارایی های پایان دوره}}$$

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی می‌باشد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷



صورت گردش خالص دارائیهها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۲۶۲,۰۶۰,۴۲۸,۴۴۱	۷۵,۹۲۷	۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول سال
۵,۵۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۷۷	۲۳,۲۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۲۹۴	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی سال
(۱۹,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۹۴۴)	(۱۵,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۷۰۰)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی سال
۱۵,۶۲۲,۹۵۱,۹۰۲		۵۱,۹۷۵,۵۸۲,۴۷۷		سود(زیان) خالص
(۳۶,۴۰۱,۰۱۲,۶۹۲)		۴۰,۸۹۴,۳۰۸,۲۶۵		تعدیلات
۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰	۳۲۷,۳۷۹,۲۵۸,۳۹۳	۶۹,۱۵۴	خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان سال

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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو
یادداشت‌های همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

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 سبد گردان انتخاب مفید	۹۹۰۰	۹۹
	جمع	۹,۹۰۰	۹۹

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

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 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 شهید آبهناسان - سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن - خیابان نوروزپور (نشاط سابق) - نبش کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴ - صندوق پستی ۴۸۷/۱۴۱۸۵.

۳- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- 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.

۳-۲-۱- 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 با توجه به بند ۱-۲ دستورالعمل یادشده مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

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.

۳-۲-۲- 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.

۳-۲-۳- 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.

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

۳-۳-۱- 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.

۳-۳-۲- 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.

۳-۴- 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

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تأسیس ۳ سال می‌باشد.

۵-۳- ذخایر کارمزد ارکان و تصفیه

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

بها 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 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 نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها و هزینه‌های 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 همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۳-۶- 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.

۳-۷- 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.

۳-۸- 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- وضعیت مالیاتی

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

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱۳۹۶/۰۱/۳۰		۱۳۹۷/۰۱/۳۰				
درصد کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد کل داراییها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	صنعت
درصد	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	
۹.۸٪	۲۱,۰۸۶,۰۳۰,۱۷۹	۲۲,۴۲۳,۱۱۶,۳۰۲	۲۲.۷٪	۶۳,۵۰۸,۳۳۶,۸۵۵	۷۴,۸۶۶,۶۱۴,۰۱۴	محصولات شیمیایی
۰.۸٪	۲,۰۹۰,۸۹۲,۸۰۸	۱,۸۴۳,۳۳۴,۸۷۵	۰.۶٪	۲,۰۹۰,۸۹۲,۸۰۸	۲,۰۰۲,۷۸۰,۶۲۵	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۱.۰٪	۱,۹۶۲,۵۴۱,۰۷۶	۲,۱۹۲,۸۱۰,۶۵۳	۵.۴٪	۱۷,۶۴۸,۷۴۳,۸۳۰	۱۷,۷۰۱,۰۵۶,۱۴۶	استخراج کانه های فلزی
۳.۷٪	۸,۷۵۲,۴۳۹,۰۰۴	۸,۴۴۲,۴۲۴,۳۴۲	۱۲.۶٪	۳۱,۰۳۷,۰۶۲,۲۵۷	۴۱,۴۹۰,۱۹۲,۲۴۷	فلزات اساسی
۵.۵٪	۱۶,۴۶۱,۷۴۲,۹۱۹	۱۲,۶۵۸,۲۲۲,۵۷۸	۱.۵٪	۸,۰۶۴,۵۶۳,۳۵۴	۵,۰۳۰,۸۴۵,۰۱۲	بانکها و موسسات اعتباری
۴.۳٪	۱۱,۴۶۲,۷۵۰,۳۱۴	۹,۸۷۸,۴۶۰,۴۱۴	۲.۸٪	۱۱,۴۳۹,۲۱۰,۰۱۲	۹,۱۶۳,۹۶۰,۹۸۳	خودرو و ساخت قطعات
۱۴.۶٪	۳۰,۲۹۵,۷۳۴,۰۰۸	۳۳,۴۳۴,۲۱۰,۶۸۶	۸.۵٪	۲۵,۱۲۵,۶۸۳,۲۲۷	۲۸,۲۱۸,۶۷۹,۵۴۰	مخابرات
۰.۰٪	.	.	۲.۲٪	۶,۳۲۹,۲۸۶,۳۸۸	۷,۱۸۰,۸۷۰,۰۰۰	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۸.۳٪	۱۶,۶۷۷,۸۶۸,۴۰۶	۱۸,۹۴۰,۸۶۲,۴۷۱	۴.۰٪	۱۷,۴۸۲,۰۵۳,۱۹۳	۱۳,۳۷۰,۲۵۶,۴۷۶	مواد و محصولات دارویی
۱۲.۱٪	۲۲,۶۸۹,۰۴۴,۶۳۷	۲۷,۷۵۰,۶۹۶,۴۲۶	۱۰.۴٪	۲۷,۰۲۱,۸۳۴,۰۵۰	۳۴,۴۵۳,۵۲۰,۶۸۸	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۲.۷٪	۴,۳۹۰,۸۵۶,۳۲۰	۶,۰۹۰,۶۶۴,۲۸۷	۲.۸٪	۶,۵۵۱,۰۴۳,۵۲۰	۹,۱۷۵,۱۳۳,۹۵۹	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۱.۷٪	۳,۶۱۲,۰۳۰,۹۸۲	۳,۸۸۵,۲۷۸,۹۰۲	۰.۰٪	.	.	سایر واسطه گری های مالی
۰.۲٪	۴۴۳,۱۷۳,۰۸۲	۴۹۶,۳۲۷,۵۸۹	۰.۲٪	۵۶۲,۹۶۳,۵۳۶	۵۸۹,۶۳۳,۴۶۰	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۰.۸٪	۲,۹۳۲,۴۸۹,۷۱۸	۱,۷۶۶,۴۹۳,۷۹۱	۰.۰٪	.	.	سرمایه گذاریها
۲.۷٪	۵,۴۸۲,۳۸۷,۳۹۳	۶,۲۶۲,۰۸۰,۶۱۱	۰.۵٪	۱,۹۳۳,۰۴۰,۳۰۱	۱,۶۰۰,۶۸۱,۷۰۲	لاستیک و پلاستیک
۱.۲٪	۲,۷۶۵,۰۳۸,۴۳۴	۲,۷۸۲,۲۰۱,۱۱۲	۰.۶٪	۲,۷۶۵,۰۳۸,۴۳۴	۲,۰۴۷,۰۷۱,۴۶۱	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۳.۰٪	۶,۵۸۵,۷۴۲,۴۷۶	۶,۷۷۴,۳۰۵,۰۰۰	۳.۵٪	۱۱,۵۵۶,۸۵۸,۲۴۲	۱۱,۶۶۱,۰۵۱,۷۰۳	ماشین آلات و تجهیزات
۰.۲٪	۴۱۸,۶۹۴,۸۶۹	۴۱۳,۳۰۲,۸۹۶	۰.۰٪	.	.	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۰.۰٪	.	.	۰.۸٪	۳,۱۳۸,۲۱۱,۴۱۸	۲,۷۷۰,۳۲۳,۴۰۰	انبوه سازی، املاک و مستغلات
۱.۴٪	۳,۶۰۹,۲۲۱,۴۹۸	۳,۲۴۸,۲۲۸,۲۲۰	۰.۰٪	.	.	خدمات فنی و مهندسی
۷۳.۸۰٪	۱۶۱,۷۱۸,۶۷۸,۱۲۳	۱۶۹,۲۸۳,۰۹۱,۰۵۵	۷۹.۱۴٪	۲۳۶,۲۵۴,۸۱۱,۴۲۵	۲۶۱,۳۲۲,۶۷۲,۴۱۶	

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

۱۳۹۶/۰۱/۳۰		۱۳۹۷/۰۱/۳۰					
خالص ارزش فروش	درصد به کل داراییها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید	نام اوراق
۱۲,۹۷۶,۰۹۸,۰۷۶	۰.۰۰٪	.	.	.	۲۲	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۸,۲۹۶,۳۲۲,۳۱۱	۰.۳۰٪	۹۹۴,۲۰۳,۳۷۲	۴,۳۳۱,۳۰۷	۹۸۹,۸۷۲,۰۶۵	۲۱	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران
.	۱.۰۷٪	۳,۵۲۰,۸۵۳,۹۸۶	۱۸,۳۱۲,۹۸۴	۳,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۲	۲۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	اجاره پتروامید آسیا ماهه ۳۰ درصد
۱۵,۳۷۷,۱۳۸,۴۰۲	۰.۰۰٪	.	.	.	۲۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
.	۱.۶۵٪	۵,۴۳۴,۵۲۵,۴۷۱	.	۵,۴۳۴,۵۲۵,۴۷۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۸	اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸
.	۲.۲۸٪	۷,۵۱۸,۲۱۹,۱۵۰	۵۱۳,۲۱۴,۲۰۵	۷,۰۰۵,۰۰۴,۹۴۵	۱۷	۱۴۰۰/۰۸/۲۰	مراجعه گندم ۲- واجد شرایط خاص ۱۴۰۰
۲,۰۲۳,۵۰۴,۷۴۴	۰.۰۰٪	.	.	.	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	اوراق اجاره چادرملو (صیجاد)
۲,۰۰۲,۴۹۰,۲۵۱	۰.۰۰٪	.	.	.	۲۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	اوراق اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد
۷۱,۰۰۹,۲۱۱	۰.۰۲٪	۷۱,۲۱۲,۷۷۲	۱,۱۶۱,۸۸۲	۷۰,۰۵۰,۸۹۰	۲۰	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	اوراق اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد
۶,۷۵۳,۵۹۱,۴۷۰	۰.۰۰٪	.	.	.	۲۱	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	اوراق اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳
۷,۰۰۸,۰۱۳,۱۵۱	۰.۰۰٪	.	.	.	۱۸.۵	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳
.	۳.۸۸٪	۱۲,۸۲۳,۸۴۳,۱۹۹	.	۱۲,۸۲۳,۸۴۳,۱۹۹		۱۳۹۷/۰۵/۰۸	اسناد خزانه-م ۱ بودجه ۹۶-۹۷ ۹۷۰۵۰۸
.	۷.۳۵٪	۲۴,۲۷۳,۷۶۰,۲۲۲	.	۲۴,۲۷۳,۷۶۰,۲۲۲		۱۳۹۷/۰۶/۱۲	اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۹۶-۹۷ ۹۷۰۶۱۲
.	۲.۷۱٪	۸,۹۴۹,۴۸۳,۶۷۵	.	۸,۹۴۹,۴۸۳,۶۷۵		۱۳۹۷/۰۷/۱۰	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۹۶-۹۷ ۹۷۰۷۱۰
۵۴,۵۰۸,۱۶۷,۶۱۶	۱۹.۲۶٪	۶۳,۵۸۶,۱۰۱,۸۴۷	۵۳۷,۰۲۰,۳۷۸	۶۳,۰۴۹,۰۸۱,۴۶۹			
(۱۵۰,۷۱۹,۴۴۸)		۹۲۹,۱۵۵,۰۲۵					
۵۴,۳۵۷,۴۴۸,۱۶۸	۱۹.۵۳٪	۶۴,۵۱۵,۲۵۶,۸۷۲					

سود و زیان ناشی از تغییر قیمت اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۷- حساب‌های دریافتی

۱۳۹۶/۰۱/۳۰		۱۳۹۷/۰۱/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	ذخیره تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
	ریال	ریال	درصد	ریال
۳,۰۸۷,۰۰۹,۵۴۴	۳,۹۲۵,۶۰۰,۰۲۶	۳۳,۷۷۹,۲۲۴	۲۵	۳,۹۵۹,۳۷۹,۲۵۰
۲۷,۶۸۲,۱۵۶	۴۰,۹۱۹,۲۲۵	۲۱,۳۸۲	۱۰	۴۰,۹۴۰,۶۰۷
۳,۱۱۴,۶۹۱,۷۰۰	۳,۹۶۶,۵۱۹,۲۵۱	۳۳,۸۰۰,۶۰۶		۴,۰۰۰,۳۱۹,۸۵۷

سود سهام دریافتی

سود دریافتی سپرده‌های بانکی

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷



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		۱۳۹۷/۰۱/۳۰			نام شرکت کارگزاری
مانده پایان سال	مانده پایان سال	گردش-بستانکار	گردش- بدهکار	مانده ابتدای سال	
۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳	۵۵۱,۸۲۱	۴۷۰,۴۸۵,۳۷۵,۲۱۶	۴۶۹,۸۴۰,۹۶۱,۸۰۴	۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳	کارگزاری مفید
۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳	۵۵۱,۸۲۱	۴۷۰,۴۸۵,۳۷۵,۲۱۶	۴۶۹,۸۴۰,۹۶۱,۸۰۴	۶۴۴,۹۶۵,۲۳۳	

۹- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع و آبونمان نرم افزار صندوق می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۷ اساسنامه، مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف مدت ۳ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه 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 می شود.

۱۳۹۶/۰۱/۳۰		۱۳۹۷/۰۱/۳۰			شرح
مانده پایان سال	مانده در پایان سال مالی	استهلاک سال مالی	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
(۵۴۵,۸۰۱)	(۵۷۶,۷۲۱)	۴۱۴,۲۳۰,۹۲۰	۴۱۴,۲۰۰,۰۰۰	(۵۴۵,۸۰۱)	آبونمان نرم افزار صندوق
(۵۴۵,۸۰۱)	(۵۷۶,۷۲۱)	۴۱۴,۲۳۰,۹۲۰	۴۱۴,۲۰۰,۰۰۰	(۵۴۵,۸۰۱)	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یاداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۶/۰۱/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۱,۹۸۱,۳۸۸,۳۷۰	۳۱,۱۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۳۵۲,۸۰۶,۹۱۶
۱,۹۸۱,۳۸۸,۳۷۰	۳۸۳,۹۰۶,۹۱۶

بانک ملت شعبه میدان هفت تیر - ۳۳۰۰۰۹۰۰۰۰
بانک ملت شعبه باجه کارگزاری مفید - ۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۶/۰۱/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۱,۱۷۲,۶۷۱,۱۰۹	۳۴,۴۲۵,۶۰۹
۳۵۸,۲۶۷,۰۶۳	۱,۷۰۷,۵۸۱,۰۶۶
۹۵,۶۰۵,۲۷۶	۱۰۶,۲۷۷,۸۲۰
۶۸,۸۵۲,۵۲۰	۶۸,۶۵۷,۵۹۸
۱,۶۹۵,۳۹۵,۹۶۸	۱,۹۱۶,۹۴۲,۰۹۳

مدیر (کارگزاری مفید)
مدیر (سبد گردان انتخاب مفید)
متولی
حسابرس

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشتهای همراه صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

۱۳۹۶/۰۱/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
.	۲۳,۶۵۱,۱۵۵
.	۳۸,۹۵۲,۲۳۰
.	۶۲,۶۰۳,۳۸۵

بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری
 بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

۱۳۹۶/۰۱/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۷۴۰,۳۷۵,۱۰۶	۸۲۹,۵۲۶,۶۸۴
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۷۷۰,۳۷۵,۱۰۶	۸۲۹,۵۲۶,۶۸۴

ذخیره تصفیه
 واریزی های نامشخص

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۹۶/۰۱/۳۰		۱۳۹۷/۰۱/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۱۹۰,۰۵۴,۵۲۱,۷۰۴	۵۱,۵۶۰	۲۸۰,۰۳۸,۶۴۷,۸۱۵	۵۹,۱۵۴
۳۶,۸۶۰,۸۴۵,۹۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۷,۳۴۰,۶۱۰,۵۷۸	۱۰,۰۰۰
۲۲۶,۹۱۵,۳۶۷,۶۵۱	۶۱,۵۶۰	۳۲۷,۳۷۹,۲۵۸,۳۹۳	۶۹,۱۵۴

واحدهای سرمایه گذاری عادی
 واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

صندوق سرمایه گذاری مشترک پیشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷



۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰	یادداشت	
ریال	ریال		
(۵,۱۶۴,۵۱۸,۲۸۵)	۲,۴۴۷,۲۱۹,۱۴۲	۱۵-۱	سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس
۲۵۳,۴۵۰,۵۷۴	۸۰۳,۰۴۴,۵۹۵	۱۵-۲	سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم
۳۵۰,۷۱۷,۲۷۶	۱,۹۶۸,۸۴۸,۵۵۷	۱۵-۳	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
(۴,۵۶۰,۳۵۰,۴۳۵)	۵,۲۱۹,۱۱۲,۲۹۴		

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۱- سود (زیان) ناشی از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس :

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰
۱	آسان پرداخت پرشین	۴۲۶,۵۰۹,۲۷۰	.
۲	ارتباطات سیار ایران	۵۰۶,۰۳۶	۸,۶۶۵,۹۳۹,۹۵۸	۷,۸۰۰,۵۳۰,۷۳۲	۴۱,۱۶۳,۲۱۶	۴۳,۳۲۹,۶۹۹	۷۸۰,۹۱۶,۳۱۱	(۱۲,۳۱۶,۸۰۰)	
۳	البرزدارو	۹۷,۷۵۲	۹۴۹,۶۵۷,۱۵۰	۱,۱۴۳,۶۰۹,۵۶۳	۵,۰۲۳,۶۸۱	۴,۷۴۸,۲۸۵	(۲۰۳,۷۲۴,۳۷۹)	۳۱۴۱۹۷۰۳۷	
۴	ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	(۱۷۷,۰۱۶,۶۱۲)
۵	بانک انصار	۷۴۱,۴۳۶	۱,۶۹۲,۶۳۹,۸۲۴	۱,۶۱۰,۷۰۵,۵۴۷	۸,۹۵۴,۰۵۹	۸,۴۶۳,۱۹۹	۶۴,۵۱۷,۰۱۹	(۱,۴۷۹,۸۰۴,۰۵۹)	
۶	بانک پاسارگاد	.	.	.	.	.	.	(۹۵۹,۴۱۱,۰۲۷)
۷	بانک سینا	.	.	.	.	.	.	(۱۵۸,۳۵۳,۶۰۰)
۸	بانک صادرات ایران	۴,۵۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۳,۴۰۰,۰۰۰	۴,۴۷۵,۹۶۳,۴۶۱	۱۲,۶۰۳,۶۵۱	۱۳,۲۶۷,۰۰۰	(۱,۸۴۸,۴۳۴,۱۱۲)	(۱۳۳,۷۵۹,۳۱۱)	
۹	بانک ملت	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۵,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۳,۶۴۲,۱۰۷	۷,۰۱۴,۹۱۱	۶,۷۳۶,۰۰۱	۱۷,۸۱۶,۹۸۱	(۱,۳۴۲,۶۰۹,۷۶۰)	
۱۰	به پرداخت ملت	۷۳۰	۱۶,۴۶۶,۶۱۰	۱۲,۸۳۷,۰۸۷	۸۷,۱۰۸	۸۲,۳۳۳	۳,۴۶۰,۰۸۲	.	
۱۱	بیمه ما	۲۰۰,۰۰۰	۲۶۴,۲۵۴,۹۹۸	۳۴۰,۵۰۲,۸۹۷	۱,۲۵۵,۲۰۹	۱,۳۲۱,۲۷۵	(۷۸,۸۲۴,۳۸۳)	.	
۱۲	پارس دارو	۲۲۹,۵۳۰	۲,۳۴۶,۶۷۶,۴۵۱	۳,۲۹۴,۶۱۹,۴۷۶	۱۱,۲۴۲,۸۲۱	۱۱,۷۳۳,۲۸۰	(۹۷۰,۹۱۹,۲۲۶)	.	
۱۳	پتروشیمی پردیس - بورسی	۴۹۰,۰۰۰	۳,۴۶۸,۰۱۷,۱۲۶	۳,۷۸۶,۵۵۱,۲۹۱	۱۸,۱۶۱,۸۹۵	۱۷,۳۴۰,۰۸۵	(۳۵۴,۰۳۶,۱۴۵)	(۵۵۹,۳۷۹,۶۷۷)	
۱۴	پتروشیمی شازند	۲,۲۶۵,۰۰۰	۶,۶۲۲,۴۵۷,۴۲۰	۵,۹۲۰,۸۷۵,۹۸۱	۳۱,۴۵۶,۶۷۶	۳۳,۱۱۲,۲۸۶	۶۳۷,۰۱۲,۴۷۷	.	
۱۵	پتروشیمی خارک	۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۲,۹۴۰,۵۹۰	۱,۸۲۵,۵۰۵,۳۲۶	۱۱,۲۲۳,۹۶۸	۱۱,۸۱۴,۷۰۲	۵۱۴,۳۹۶,۵۹۴	.	
۱۶	پتروشیمی مبین	۱۰۰,۰۰۰	۴۶۷,۰۵۸,۴۵۷	۴۳۱,۶۱۲,۵۳۰	۲,۲۱۸,۵۲۷	۲,۳۳۵,۲۹۲	۳۰,۸۹۲,۱۰۸	.	
۱۷	پتروشیمی فجر	۴۴۰,۰۰۰	۲,۶۰۶,۴۲۰,۰۰۰	۲,۵۷۷,۸۶۸,۹۶۰	۱۲,۵۰۵,۶۴۴	۱۳,۰۳۲,۱۰۰	۳,۰۱۳,۲۹۶	(۱۰۶,۵۷۸,۵۶۲)	
۱۸	پتروشیمی خراسان	۱۵۰,۰۰۰	۹۸۵,۷۹۰,۰۰۰	۸۲۸,۶۶۶,۰۴۸	۴,۶۸۲,۵۰۴	۴,۹۲۸,۹۵۰	۱۴۷,۵۱۲,۴۹۸	.	
۱۹	تجارت الکترونیک پارسیان	.	.	.	.	.	.	(۱۹۴,۶۳۳,۷۶۹)
۲۰	تراکتور سازی ایران	.	.	.	.	.	.	۸۹۷,۹۱۴,۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰					تعداد	سهام	ردیف
سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزد (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)				
.	(۱۹۷,۰۸۰,۵۱۱)	۱۸,۰۰۱,۸۴۶	۱۷,۱۰۱,۷۵۰	۳,۷۶۲,۳۴۷,۴۶۹	۳,۶۰۰,۳۷۰,۵۵۴	۲,۰۰۳,۱۰۷		۲۱	تامین سرمایه امید
.	۲۸۳,۹۱۴,۷۳۴	۹,۰۹۰,۶۲۸	۸,۷۲۹,۹۶۴	۱,۵۱۶,۳۹۰,۱۰۷	۱,۸۱۸,۱۲۵,۴۳۳	۲۲۴,۰۴۹		۲۲	توسعه خدمات دریایی و بندری سینا
.	۳۷۹,۴۹۶,۵۳۵	۹,۶۵۰,۰۰۰	۹,۱۶۷,۵۰۰	۱,۵۳۱,۶۸۵,۹۶۵	۱,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰		۲۳	توسعه معادن روی ایران
.	۳۴۵,۱۶۹	۷,۲۱۷	۷,۳۷۵	۱,۰۸۳,۵۶۹	۱,۴۴۳,۳۳۰	۵۵۳		۲۴	تولیدی چدن سازان
۳۰,۶۶۳,۲۳۲	.	.	.	.	.	.		۲۵	تولید برق ماهتاب کهنوج
.	۶,۱۳۵,۲۵۶	۸۳,۹۴۷	۸۵,۷۹۳	۱۰,۴۸۴,۳۴۹	۱۶,۷۸۹,۳۴۵	۳,۶۶۱		۲۶	داده گسترعصرنوبین-های وب
(۶,۲۰۶)	(۱۲۷,۴۵۶,۵۴۳)	۳,۶۹۶,۴۰۰	۳,۶۲۳,۵۹۷	۸۵۹,۴۱۴,۴۶۴	۷۳۹,۲۷۷,۹۱۸	۱۶۳,۱۹۴		۲۷	داروسازی تولید دارو
(۱۹۷,۵۴۳,۶۳۷)	(۵۱۰,۰۲۲,۳۸۱)	۱۳,۶۳۹,۸۸۵	۱۲,۹۵۷,۸۸۸	۳,۲۱۱,۴۰۱,۶۷۶	۲,۷۲۷,۹۷۷,۰۶۸	۲,۲۶۱,۳۳۳		۲۸	رایان سایپا
.	(۲۱,۷۳۵,۷۲۹)	۴۹۳,۲۲۵	۵۲۱,۸۳۳	۱۱۹,۳۶۵,۶۷۱	۹۸,۶۴۵,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰		۲۹	زامیاد
(۴۷,۸۹۷)	.	.	.	.	.	.		۳۰	سرمایه گذاری توسعه گوهران امید
۹۲,۳۹۹,۳۰۳	۲۳۷,۵۰۹,۷۳۸	۱۰,۱۱۸,۹۹۹	۹,۶۷۷,۴۴۴	۱,۷۶۶,۴۹۳,۸۱۹	۲,۰۲۳,۸۰۰,۰۰۰	۲,۱۳۵,۰۰۰		۳۱	سرمایه گذاری خوارزمی
۱۵,۹۳۴,۳۳۲	(۱۷۸,۵۶۶,۷۶۰)	۳,۵۹۴,۴۲۲	۳,۴۱۴,۷۰۲	۸۹۰,۴۴۲,۰۸۶	۷۱۸,۸۸۴,۴۵۰	۱۵۰,۰۰۰		۳۲	سرمایه گذاری دارویی تامین
(۲۵۹,۲۸۶,۴۰۰)	۱,۴۷۴,۸۲۸,۰۷۰	۵۰,۰۰۶,۰۴۳	۴۷,۵۰۵,۷۲۶	۸,۴۲۸,۸۶۹,۳۱۸	۱۰,۰۰۱,۲۰۹,۱۵۷	۷,۱۰۰,۰۰۰		۳۳	سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)
.	۱۲۰,۸۵۸	۱۸,۱۲۵	۱۷,۲۲۰	۳,۴۶۸,۸۲۱	۳,۶۲۵,۰۲۴	۸۳۲		۳۴	سرمایه گذاری شفا دارو
(۹۸,۹۸۳,۹۹۴)	.	.	.	.	.	.		۳۵	سرمایه گذاری مسکن
۹,۱۷۷,۲۸۳	.	.	.	.	.	.		۳۶	سرمایه گذاری مسکن الوند
.	(۳۹۴,۶۰۱,۶۸۷)	۲۷,۵۱۴,۱۳۸	۲۶,۱۳۸,۴۳۳	۵,۸۴۳,۷۷۶,۹۰۴	۵,۵۰۲,۸۲۷,۷۸۸	۱,۰۰۰,۰۰۰		۳۷	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۱۹۹,۴۲۵,۸۱۷	۵۵,۹۳۹,۹۰۲	۲,۱۷۶,۹۵۰	۲,۳۰۳,۲۱۶	۳۷۴,۹۶۹,۹۳۲	۴۳۵,۳۹۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰		۳۸	صنایع خاک چینی ایران
۴۲,۷۲۸,۵۵۲	۹۶,۳۵۸,۸۹۱	۵,۳۲۰,۶۱۲	۵,۵۲۱,۷۹۸	۹۵۶,۹۲۰,۹۰۸	۱,۰۶۴,۱۲۲,۲۰۹	۲۷۰,۰۰۰		۳۹	صنایع شیمیایی ایران
۷,۸۳۸,۳۱۳	.	.	.	.	.	.		۴۰	صنعتی بهشهر
.	۵۷۸,۹۴۹	۲۳,۸۵۰	۲۲,۶۵۸	۴,۱۴۴,۵۸۳	۴,۷۷۰,۰۴۰	۲,۳۴۴		۴۱	فولاد کاوه جنوب کیش
(۴۴,۲۶۳,۲۸۲)	.	.	.	.	.	.		۴۲	فولاد خوزستان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پترو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰					تعداد	سهام	ردیف
سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزد (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)				
.	۲۲۸,۶۳۵,۰۱۷	۴,۴۲۸,۵۵۸	۴,۵۲۵,۹۸۳	۶۴۸,۱۲۱,۸۷۷	۸۸۵,۷۱۱,۴۳۵	۴۵۰,۰۰۰		۴۳ فولاد مبارکه اصفهان	
.	۱,۳۸۷,۳۰۵,۹۰۸	۱۷,۸۸۴,۳۱۴	۱۶,۹۹۰,۰۹۳	۲,۱۵۴,۶۸۲,۱۸۳	۳,۵۷۶,۸۶۲,۴۹۸	۵۱۴,۱۰۶		۴۴ کالسیمین	
۶۲,۴۴۲,۹۴۴	.	.	.	.	.	.		۴۵ کارت اعتباری ایران کیش
۱۵۲,۵۷۵,۶۱۶	.	.	.	.	.	.		۴۶ کارخانجات تولیدی شیشه‌سازی
۱۸۲,۲۶۸,۴۵۴	.	.	.	.	.	.		۴۷ کنترل خوردگی تکین کو
۱۹۴,۴۳۲,۸۰۱	۱۲۱,۳۹۴,۴۷۷	۳,۱۳۵,۲۰۱	۳,۳۱۷,۰۴۲	۴۹۹,۱۹۳,۵۷۰	۶۲۷,۰۴۰,۲۹۰	۱۴۴,۸۱۳		۴۸ کویر تایر	
(۵۳۲,۴۳۴,۱۰۹)	.	.	.	.	.	.		۴۹ گروه دارویی سبحان
۲۵۸,۷۰۹,۴۸۱	(۱۹۱,۱۵۶,۷۷۷)	۱۶,۳۶۹,۰۹۱	۱۵,۵۵۰,۶۳۳	۳,۴۳۳,۰۵۵,۱۸۱	۳,۲۷۳,۸۱۸,۱۲۸	۱,۰۱۰,۱۱۹		۵۰ گروه صنعتی بارز	
۲۵,۹۳۰,۴۰۷	۹۳,۲۷۴,۷۴۹	۵,۴۸۵,۰۰۰	۵,۲۱۰,۷۳۷	۹۹۳,۰۲۹,۵۱۵	۱,۰۹۷,۰۰۰,۰۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۱		۵۱ گروه بهمن	
(۲,۰۴۲,۶۴۸,۹۳۱)	(۱۰۰,۱۲۴,۴۴۸)	۱۵,۸۹۵,۵۰۱	۱۵,۱۰۰,۷۲۴	۳,۲۴۸,۲۲۸,۲۲۳	۳,۱۷۹,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰		۵۲ گروه مپنا (سهامی عام)	
.	۱۰۲,۹۸۷,۷۰۵	۳,۲۶۵,۵۴۸	۳,۱۰۲,۲۷۰	۵۴۳,۷۵۴,۱۳۷	۶۵۳,۱۰۹,۶۶۰	۲۷۵,۵۹۴		۵۳ گسترش نفت و گاز پارسیان	
۴۱,۹۵۴,۱۱۲	.	.	.	.	.	.		۵۴ مدیریت انرژی امید تابان هور
۱۴۸,۵۲۱,۶۷۷	۴۸۲,۸۴۸,۹۸۷	۱۳,۵۱۱,۳۵۱	۱۳,۰۲۹,۰۲۷	۲,۱۹۲,۸۱۰,۶۳۵	۲,۷۰۲,۲۷۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰		۵۵ معدنی و صنعتی گل گهر	
(۲,۲۵۹)	۶۷,۰۶۱,۹۷۹	۷,۹۱۱,۲۹۱	۸,۳۷۰,۱۴۵	۱,۴۹۸,۹۱۴,۷۵۰	۱,۵۸۲,۲۵۸,۱۶۵	۶۸۹,۰۳۵		۵۶ مخابرات ایران	
.	۵۴۷,۷۰۶	۱۱,۴۷۶	۱۰,۹۰۲	۱,۷۲۵,۱۳۷	۲,۲۹۵,۲۲۱	۶۲۹		۵۷ مدیریت صنعت شوینده ت.ص.بهبهر	
.	۴۲۰,۸۶۶,۴۷۵	۲۴,۵۳۸,۷۸۱	۲۳,۵۹۳,۴۱۶	۴,۴۳۸,۷۵۶,۹۲۷	۴,۹۰۷,۷۵۵,۵۹۹	۱,۹۱۰,۳۰۱		۵۸ ملی صنایع مس ایران	
.	(۱۵,۷۸۶,۲۴۸)	۲,۴۶۲,۲۵۰	۲,۳۳۹,۱۳۸	۵۰۳,۴۳۴,۸۶۰	۴۹۲,۴۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰		۵۹ نفت بهران	
۹,۰۳۹,۹۰۳	.	.	.	.	.	.		۶۰ نفت ایرانول
۱۸,۳۱۳	.	.	.	.	.	.		۶۱ همکاران سیستم
۲۱,۸۸۰,۲۸۹	.	.	.	.	.	.		۶۲ واسپاری ملت
(۵,۱۶۴,۵۱۸,۲۸۵)	۲,۴۴۷,۲۱۹,۱۴۲	۴۴۰,۵۶۹,۲۳۶	۴۲۵,۵۳۰,۸۷۷	۸۴,۸۰۰,۵۲۷,۶۴۲	۸۸,۱۱۳,۸۴۶,۸۹۷				

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۲-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

ردیف	حق تقدم	تعداد	بهای فروش-ریال	ارزش دفتری-ریال	کارمزد-ریال	مالیات-ریال	سود (زیان) فروش-ریال	سود مالی منتهی به ۱/۳۰/۱۳۹۷
۱	ح . البرزدارو	۳۰,۵۴۱	۲۴۸,۸۶۲,۶۰۴	۱۱۶,۶۰۵,۵۳۸	۱,۳۱۶,۴۸۲	۱,۲۴۴,۳۱۲	۱۲۹,۶۹۶,۲۷۲	
۲	گروه دارویی سبحان	.	.	.	.	.	.	۲۵۶,۲۸۱,۴۸۰
۳	ح . بیمه ما	۱۰۰,۰۰۰	۳۵,۵۰۰,۰۰۰	۷۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۶۲۵	۱۷۷,۵۰۰	(۳۷,۶۴۶,۱۲۵)	
۴	ح . صنایع خاک چینی ایران	۱۰۲,۸۵۷	۵۰۶,۸۷۱,۴۴۶	۵۴۰,۳۰۷,۸۲۱	۲,۴۰۷,۶۳۹	۲,۵۳۴,۳۵۷	(۳۸,۳۷۸,۳۷۱)	
۵	ح . لیزینگ رایان سایا	۲,۲۶۱,۳۳۳	۳۵۷,۲۱۱,۲۹۷	۶۷۳,۸۷۷,۲۳۴	۱,۶۹۶,۷۳۵	۱,۷۸۶,۰۵۸	(۳۲۰,۱۴۸,۷۳۰)	
۶	سرمایه گذاری مسکن	.	.	.	.	.	.	(۳,۷۵۹,۲۸۲)
۷	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	.	.	.	.	.	.	۹۲۸,۳۷۶
۸	ح . ملی صنایع مس ایران	۲,۶۰۷,۶۸۹	۴,۲۲۴,۴۵۶,۱۸۰	۳,۱۵۴,۹۳۴,۶۳۱	.	.	۱,۰۶۹,۵۲۱,۵۴۹	
			۵,۳۷۲,۹۰۱,۵۲۷	۴,۵۵۸,۵۲۵,۲۲۴	۵,۵۸۹,۴۸۱	۵,۷۴۲,۲۲۷	۸۰۳,۰۴۴,۵۹۵	۲۵۳,۴۵۰,۵۷۴

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۳-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت :

سال مالی منتهی به

۱۳۹۷/۰۱/۳۰

گزارش حسابی
مخبران رسمی
شماره حسابی ۰۵۰۳۰۰۰۰۰۰۰۰
سال مالی منتهی به
۱۳۹۶/۰۱/۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش - ریال	ارزش دفتری - ریال	کارمزد - ریال	مالیات-ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال	سود و زیان حاصل از فروش - ریال
۱	اوراق اجاره فولادکاو جنوب کیش	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۳,۶۳۰,۰۰۰	۳,۸۷۰,۰۰۰	.	(۷,۵۰۰,۰۰۰)	.
۲	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۱۱۲۴	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۹۳۴,۸۳۹,۵۲۸	.	.	۶۵,۱۶۰,۴۷۲	.
۳	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	۱۹,۸۴۰	۱۹,۹۵۲,۹۳۸,۶۷۰	۱۹,۸۳۱,۴۵۹,۸۴۵	۱۴,۶۹۴,۲۳۰	.	۱۰۶,۷۸۴,۵۹۵	.
۴	اجاره چادرملو(صجاد) سه ماهه ۲۰ درصد	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۹۹,۱۷۷,۰۰۰	۲,۲۷۳,۰۰۰	.	(۱,۴۵۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۳۰)
۵	اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳	۶,۹۵۵	۶,۹۸۲,۷۴۵,۴۵۰	۶,۸۴۶,۲۲۲,۰۶۱	۵,۰۶۲,۴۸۹	.	۱۳۱,۴۶۰,۹۰۰	(۶,۵۷۷,۹۹۴)
۶	مراجعه بناگستر کرانه، سه ماهه ۲۱٪	.	.	.	.	.	.	(۱۱۲,۸۱۴)
۷	شرکت واسط مالی آذر(صپارس)	.	.	.	.	.	.	(۱۸,۷۴۶,۷۷۶)
۸	مراجعه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹	.	.	.	.	.	.	۲۱,۵۶۶,۰۴۷
۹	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۸,۴۵۲,۰۰۲	۱,۵۴۸,۰۰۰	(۲)	.	(۱,۵۴۵,۴۶۹)
۱۰	اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴	.	.	.	.	.	.	۱۱,۲۱۶,۶۲۱
۱۱	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	۱۲,۵۳۹	۱۳,۳۲۸,۴۳۳,۹۳۶	۱۲,۶۶۰,۱۷۵,۸۳۲	۹,۸۰۴,۶۸۸	.	۶۵۸,۴۵۳,۴۱۶	۴۱,۸۰۳,۷۸۵
۱۲	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۷,۲۶۴	۷,۷۴۳,۴۱۰,۴۴۷	۷,۲۵۸,۳۷۷,۶۷۳	۵,۶۱۳,۹۶۸	.	۴۷۹,۴۱۸,۸۰۶	۸۲,۲۹۸,۸۶۰
۱۳	اسناد خزانه اسلامی ۹۶۱۲۲۷	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۸۵۳,۶۳۰,۰۳۵	.	.	۱۴۶,۳۶۹,۹۶۵	.
۱۴	مراجعه گندم ۲- واجد شرایط خاص ۱۴۰۰	۳,۰۰۰	۲,۹۹۹,۹۶۷,۰۰۰	۳,۰۰۲,۱۴۴,۹۷۸	۲,۱۷۴,۹۷۷	.	(۴,۳۵۲,۹۵۵)	.
۱۵	اجاره لیزینگ سینا ۳ ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	.
۱۶	اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	۶,۵۶۶	۶,۶۵۸,۹۳۴,۹۸۰	۶,۵۶۰,۹۱۷,۹۱۶	۵,۰۰۳,۱۳۱	.	۹۳,۰۱۳,۹۳۳	۲۲۰,۸۴۵,۰۴۶
	اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۶,۰۰۰	۶,۰۲۱,۰۰۳,۷۰۰	۶,۰۰۴,۳۵۳,۰۰۰	۴,۴۳۸,۷۲۷	.	۱۲,۲۱۱,۹۷۳	.
	اسناد خزانه م- ۲ بودجه ۹۶-۹۷	۱۶,۸۳۷	۱۵,۵۸۶,۴۱۰,۰۰۰	۱۵,۲۸۵,۸۳۲,۳۹۹	۱۱,۳۰۰,۱۴۷	.	۲۸۹,۲۷۷,۴۵۴	.
			۱۱۴,۲۷۳,۸۴۴,۱۸۳	۱۱۲,۲۳۹,۲۱۲,۲۶۹	۶۵,۷۸۳,۳۵۷	.	۱,۹۶۸,۸۴۸,۵۵۷	۳۵۰,۷۱۷,۲۷۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو
یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۳۹۶/۰۱/۳۰	۱۳۹۷/۰۱/۳۰		
ریال	ریال		
(۷,۱۱۲,۳۳۳,۷۰۴)	۱۵,۱۷۷,۴۴۹,۸۶۲	۱۶-۱	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی
(۲۳,۸۲۸,۳۰۹)	۵,۱۷۲,۸۱۳,۴۲۴	۱۶-۲	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم خرید سهام
(۵۰۶,۲۷۱,۲۱۶)	۹۳۱,۵۹۷,۱۹۸	۱۶-۳	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت
(۷,۶۴۲,۴۳۳,۲۲۹)	۲۱,۲۸۱,۸۶۰,۴۸۴		

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۱-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام بورسی :

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰					تعداد	سهام	ردیف
سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	مالیات (ریال)	کارمزد (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	بهای فروش (ریال)				
۳۰۱,۷۷۷,۶۳۵	.	.	.	.	.	.	.	۱ البرزدارو
.	(۵۲,۰۲۹,۲۳۴)	۲۹,۰۵۸,۷۰۴	۲۷,۶۰۵,۷۶۸	۵,۸۰۷,۱۰۵,۴۸۰	۵,۸۱۱,۷۴۰,۷۱۸	۶۷۵,۹۴۱	.	۲ پاما	
(۶۶,۲۴۷,۸۰۰)	.	.	.	.	.	.	.	۳ بانک انصار
(۱,۴۷۷,۰۴۳,۲۳۰)	(۳۹,۷۶۵,۱۲۸)	۱۳,۰۲۶,۰۰۰	۱۲,۳۷۴,۷۰۰	۲,۶۱۹,۵۶۴,۴۲۸	۲,۶۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰	.	۴ بانک سینا	
(۷۱,۲۵۹,۱۰۷)	.	.	.	.	.	.	.	۵ بانک صادرات ایران
(۳,۴۹۸,۳۴۲,۵۹۵)	(۱۸۷,۳۰۱,۳۱۷)	۱۲,۳۷۵,۸۹۴	۱۱,۷۵۷,۰۹۹	۲,۶۳۸,۳۴۷,۰۲۹	۲,۴۷۵,۱۷۸,۷۰۵	۲,۶۱۰,۹۴۸	.	۶ بانک ملت	
۱۸۰,۲۶۲,۱۳۴	(۶۳۶,۱۲۹,۸۷۱)	۱۹,۵۹۷,۸۷۳	۱۸,۶۱۷,۹۸۰	۴,۵۱۷,۴۸۸,۶۹۸	۳,۹۱۹,۵۷۴,۶۸۰	۱,۰۶۸,۰۰۴	.	۷ بهمن دیزل	
(۵,۳۹۱,۹۷۳)	.	.	.	.	.	.	.	۸ بیمه ما
(۱۸۸,۷۷۶,۷۲۱)	.	.	.	.	.	.	.	۹ پارس دارو
.	۸۵۱,۵۸۳,۶۲۰	۳۶,۲۵۷,۸۶۴	۳۴,۴۴۴,۹۷۱	۶,۳۳۹,۲۸۶,۳۸۸	۷,۲۵۱,۵۷۲,۸۴۳	۱,۶۷۵,۱۱۵	.	۱۰ پالایش نفت اصفهان	
(۸۶۵,۶۸۲,۶۰۷)	.	.	.	.	.	.	.	۱۱ پتروشیمی پردیس
۴۱۹,۶۱۴,۰۱۱	۱,۴۸۷,۷۴۳,۵۳۴	۷۲,۱۴۹,۰۰۰	۶۸,۵۴۱,۵۵۰	۱۲,۸۰۱,۳۶۵,۹۱۶	۱۴,۴۲۹,۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	.	۱۲ پتروشیمی جم	
.	۱,۷۲۹,۵۵۸,۵۸۷	۳۶,۵۵۲,۰۰۰	۳۴,۷۲۴,۴۰۰	۵,۵۰۹,۵۶۵,۰۱۳	۷,۳۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	.	۱۳ پتروشیمی خارک	
.	۶۴,۴۷۸,۷۷۰	۵۰,۸۹۵,۳۵۰	۴۸,۳۵۰,۵۸۳	۱۰,۰۱۵,۳۴۵,۲۹۸	۱۰,۱۷۹,۰۷۰,۰۰۱	۳۰۵,۰۰۰	.	۱۴ پتروشیمی زاگرس	
(۵۳,۲۷۹,۹۰۶)	.	.	.	.	.	.	.	۱۵ پتروشیمی فجر
.	(۱۳۷,۲۷۹,۷۷۸)	۶۰,۸۳۶,۶۴۴	۵۷,۷۹۴,۸۱۱	۱۲,۱۸۵,۹۷۷,۰۵۹	۱۲,۱۶۷,۳۲۸,۷۳۶	۴۰۱,۵۰۹	.	۱۶ پتروشیمی فناوران	
۴۶۰,۶۱۸,۷۴۴	۲,۸۰۲,۸۲۷,۱۶۹	۱۷۳,۹۶۳,۷۵۰	۱۶۵,۲۶۵,۵۶۳	۳۱,۶۵۰,۶۹۳,۵۱۹	۳۴,۷۹۲,۷۵۰,۰۰۱	۷,۲۵۰,۰۰۰	.	۱۷ پتروشیمی مبین	
۱,۱۷۴,۹۹۱,۱۸۸	(۱۶۳,۹۵۴,۵۰۶)	۳۹,۸۶۳,۵۰۰	۳۷,۸۷۰,۳۲۵	۸,۰۵۸,۹۲۰,۶۸۱	۷,۹۷۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۰۵۰,۰۰۰	.	۱۸ تراکتورسازی ایران	
.	۱۰۴,۳۴۱,۵۵۰	۶۰,۳۱۸,۰۰۰	۵۷,۳۰۲,۱۰۰	۱۱,۸۴۱,۶۳۸,۳۵۰	۱۲,۰۶۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	.	۱۹ توسعه معادن روی ایران	

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به

۱۳۹۶/۰۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۲۰	داروسازی تولید دارو	.	.	.	.	.	(۳۲,۲۱۷,۴۴۸)	.
۲۱	داروسازی جابرین حیان	۶۵۰,۰۰۰	۳,۳۰۹,۱۵۰,۰۰۰	۴,۳۷۶,۸۹۷,۴۸۲	۱۵,۷۱۸,۴۶۳	۱۶,۵۴۵,۷۵۰	۱۳۴,۷۷۳,۷۶۰	(۱,۱۰۰,۰۱۱,۶۹۵)
۲۲	زامیاد	.	.	.	.	.	(۱,۹۹۲,۱۷۱)	.
۲۳	سرمایه گذاری پارس توشه	۱,۷۲۸,۷۱۲	۳,۸۰۳,۱۶۶,۳۷۶	۳,۶۸۶,۵۰۰,۰۸۴	۱۸,۰۶۵,۰۴۰	۱۹,۰۱۵,۸۳۲	.	۷۹,۵۸۵,۴۲۰
۲۴	سرمایه گذاری خوارزمی	.	.	.	.	.	(۱,۰۱۲,۱۴۱,۷۴۸)	.
۲۵	سرمایه گذاری دارویی تامین	۱,۴۵۰,۰۰۰	۶,۷۲۰,۷۵۰,۰۰۰	۸,۶۰۷,۶۰۶,۸۴۲	۳۱,۹۲۳,۵۶۳	۳۳,۶۰۳,۷۵۰	(۷۶۴,۵۷۸,۰۲۵)	(۱,۹۵۲,۳۸۴,۱۵۵)
۲۶	سرمایه گذاری شاهد	۲۶۰۰,۰۰۰	۲,۷۹۷,۶۰۰,۰۰۰	۳,۱۳۸,۲۱۱,۴۱۸	۱۳,۲۸۸,۶۰۰	۱۳,۹۸۸,۰۰۰	.	(۳۶۷,۸۸۸,۰۱۸)
۲۷	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	۱,۲۵۰,۰۰۰	۲,۰۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۸۴۳,۳۳۴,۸۷۵	۹,۶۰۶,۸۷۵	۱۰,۱۱۲,۵۰۰	(۲۴۷,۵۳۶,۶۲۲)	۱۵۹,۴۴۵,۷۵۰
۲۸	سرمایه گذاری مسکن الوند	.	.	.	.	.	۲۲,۶۱۷,۷۲۸	.
۲۹	شرکت ارتباطات سیار ایران	۷۹۳,۴۵۲	۱۴,۰۹۰,۱۲۰,۶۱۶	۱۲,۳۳۹,۳۸۰,۹۰۵	۶۶,۹۲۸,۰۷۳	۷۰,۴۵۰,۶۰۳	(۴۵۳,۶۵۱,۹۰۴)	۱,۶۲۳,۳۶۱,۰۳۵
۳۰	شرکت آهن و فولاد ارفع	۷۰۰,۰۰۰	۲,۵۵۲,۹۰۰,۰۰۰	۲,۵۸۱,۲۶۲,۸۳۹	۱۲,۱۲۶,۳۷۵	۱۲,۷۶۴,۵۰۰	.	(۵۳,۲۵۳,۶۱۴)
۳۱	شرکت پتروشیمی خراسان	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۳۶,۸۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۴۶,۸۹۸,۱۹۸	۵۱,۴۷۴,۸۰۰	۵۴,۱۸۴,۰۰۰	(۸۵,۵۶۵,۵۷۵)	۲۸۴,۲۴۳,۰۰۲
۳۲	صنایع خاک چینی ایران	۹۰,۰۰۰	۵۹۵,۴۴۰,۰۰۰	۵۸۶,۷۳۰,۸۱۴	۲,۸۲۸,۳۴۰	۲,۹۷۷,۲۰۰	۵۳,۱۵۴,۵۰۹	۲,۹۰۳,۶۴۶
۳۳	صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	۹۴,۵۷۸,۸۰۸	.
۳۴	صنعتی بهشهر	۱,۰۷۵,۰۰۱	۲,۰۶۷,۲۲۶,۹۲۴	۲,۷۸۲,۲۰۱,۱۱۱	۹,۸۱۹,۳۲۸	۱۰,۳۳۶,۱۳۵	(۱۲۰,۹۱۲,۸۲۶)	(۷۳۵,۱۲۹,۶۵۰)
۳۵	فولاد الیازی ایران	۲,۷۰۰,۰۰۰	۳,۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۸,۵۴۵,۹۲۰	۱۷,۴۴۲,۰۰۰	۱۸,۳۶۰,۰۰۰	.	(۸۱۲,۳۴۷,۹۲۰)
۳۶	فولاد خوزستان	۱,۴۳۵,۰۱۹	۷,۵۲۳,۸۰۴,۶۱۵	۶,۹۶۴,۲۳۴,۲۳۹	۳۵,۷۳۸,۰۷۲	۳۷,۶۱۹,۰۲۳	.	۴۸۶,۲۱۳,۲۸۱
۳۷	فولاد مبارکه اصفهان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۴۸,۷۴۳,۹۶۵	۱۳۳,۷۱۲,۵۰۰	۱۴۰,۷۵۰,۰۰۰	(۳۱۰,۰۱۱,۸۰۲)	۱۱,۱۲۶,۷۹۳,۵۳۵
۳۸	کویر تایر	.	.	.	.	.	۱۳,۹۰۲,۳۳۶	.
۳۹	کیمیدارو	۶۴۰,۰۰۰	۳,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۷۸,۹۹۲,۸۲۸	۱۶,۴۹۲,۰۰۰	۱۷,۳۶۰,۰۰۰	.	(۸۴۰,۸۴۴,۸۲۸)
۴۰	گروه صنعتی بارز	۶۸۵,۵۱۴	۱,۶۱۶,۴۴۲,۰۱۲	۲,۳۲۹,۸۳۱,۸۹۰	۷,۶۷۸,۱۰۰	۸,۰۸۲,۲۱۰	۸۸۹,۹۰۶,۷۱۲	(۷۲۹,۱۵۰,۱۸۸)
۴۱	گروه مپنا (سهامی عام)	.	.	.	.	.	(۵۸۳,۹۲۸,۹۰۶)	.

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به

۱۳۹۶/۰۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۴۲	گروه بهمن	۵,۶۲۱,۳۰۱	۵,۳۳۴,۶۱۴,۶۴۹	۵,۵۸۲,۱۱۱,۸۳۹	۲۵,۳۳۹,۴۲۰	۲۶,۶۷۳,۰۷۳	(۲۹۹,۵۰۹,۶۸۳)	(۱,۵۵۲,۱۸۵,۱۸۴)
۴۳	گسترش نفت و گاز پارسین	۳,۰۷۲,۱۹۵	۶,۸۰۴,۹۱۱,۹۲۶	۶,۰۶۱,۵۲۰,۷۲۲	۳۲,۳۲۳,۳۳۲	۳۴,۰۲۴,۵۶۰	۶۷۷,۰۴۳,۳۱۲	.
۴۴	لیزینگ رایان سایا	.	.	.	.	.	.	(۱,۰۱۴,۹۱۳,۶۱۹)
۴۵	مخابرات ایران	۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۴,۴۰۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۳,۹۲۲,۴۴۸,۴۹۸	۶۸,۴۳۰,۴۰۰	۷۲,۰۳۲,۰۰۰	۳۴۳,۴۸۹,۱۰۲	(۵۹۶,۹۱۴,۵۱۸)
۴۶	معدنی املاح ایران	۴۳۰,۰۰۰	۶,۰۹۲,۲۴۰,۰۰۰	۵,۴۹۶,۳۰۴,۹۹۹	۲۸,۹۳۸,۱۴۰	۳۰,۴۶۱,۲۰۰	۵۳۶,۵۳۵,۶۶۱	۲۸۳,۰۰۷,۵۷۵
۴۷	معدنی و صنعتی گل گهر	.	.	.	.	.	.	۲۳۰,۳۳۹,۵۹۳
۴۸	همکاران سیستم	۱,۹۶۶,۷۷۴	۹,۲۶۵,۴۷۲,۳۱۴	۸,۲۵۰,۸۵۱,۴۸۶	۴۴,۰۱۰,۹۹۳	۴۶,۳۲۷,۳۶۲	۹۲۴,۲۸۲,۴۷۳	۱,۶۳۰,۶۹۵,۸۵۰
			۲۵۶,۱۱۲,۴۵۵,۱۱۶	۲۳۸,۴۳۷,۹۰۸,۸۳۷	۱,۲۱۶,۵۳۴,۱۶۴	۱,۲۸۰,۵۶۲,۲۷۷	۱۵,۱۷۷,۴۴۹,۸۶۲	(۷,۱۱۲,۳۳۳,۷۰۴)

۲-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم سهام :

سال مالی منتهی به

۱۳۹۶/۰۱/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)
۱	ح. س. نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۱۴,۱۰۰,۰۰۰	۷,۷۸۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۴,۵۰۰,۳۷۶	۳۶,۹۷۰,۲۰۰	۳۸,۹۱۶,۰۰۰	۵,۱۷۲,۸۱۳,۴۲۴	.
۲	ح. سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	.	.	.	.	.	.	(۲۳,۸۲۸,۳۰۹)
			۷,۷۸۳,۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۴,۵۰۰,۳۷۶	۳۶,۹۷۰,۲۰۰	۳۸,۹۱۶,۰۰۰	۵,۱۷۲,۸۱۳,۴۲۴	(۲۳,۸۲۸,۳۰۹)

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۳-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار با درآمد ثابت :

ردیف	سهام	تعداد	بهای فروش (ریال)	ارزش دفتری (ریال)	کارمزد (ریال)	مالیات (ریال)	سود (زیان) فروش (ریال)	سود مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰
۱	اجاره مینا (۲) سه ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	(۳,۰۰۰,۰۰۰)
۲	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	(۲۲,۹۵۰,۰۰۷)
۳	اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد	۷۰	۷۰,۷۰۰,۰۰۰	۶۹,۲۴۶,۲۹۱	۵۱,۲۵۸	.	۱,۴۰۲,۴۵۲	(۸۰۴,۵۹۸)
۴	اجاره پترو امید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰,۰۱۷,۵۰۰	۳,۵۰۲,۵۴۱,۰۰۲	۲,۵۳۷,۵۱۳	.	(۵,۰۶۱,۰۱۵)	.
۵	اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد	.	.	.	.	.	.	(۲۹۲,۷۹۷,۰۹۲)
۶	اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران	۹۸۹	۹۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۸,۲۳۴,۵۰۵	۷۱۷,۰۲۵	.	۴۸,۴۷۰	(۸۲,۲۵۰,۴۲۸)
۷	اسناد خزانه اسلامی ۹۷۱۲۲۸	۶,۶۴۷	۵,۵۱۳,۸۵۲,۶۷۵	۵,۴۳۴,۵۲۵,۴۷۱	۳,۹۹۷,۵۴۳	.	۷۵,۳۲۹,۶۶۹	.
۸	مراجعه گندم ۲- واجد شرایط خاص ۱۴۰۰	۷,۰۰۰	۶,۹۹۷,۷۱۱,۰۰۰	۷,۰۰۵,۰۰۴,۹۴۹	۵,۰۷۳,۳۴۰	.	(۱۲,۳۶۷,۲۸۹)	.
۹	اسناد خزانه-م بودجه ۹۶-۹۶-۵۰۸	۱۳,۸۴۹	۱۳,۰۷۲,۵۵۵,۸۱۵	۱۲,۸۲۳,۸۴۳,۱۹۹	۹,۴۷۷,۶۰۳	.	۲۳۹,۲۳۵,۰۱۳	.
۱۰	اسناد خزانه-م بودجه ۹۶-۹۶-۱۲	۲۶,۷۳۷	۲۴,۷۶۱,۷۷۷,۳۸۸	۲۴,۲۷۳,۷۶۰,۲۲۲	۱۷,۹۵۲,۲۸۹	.	۴۷۰,۰۶۴,۸۷۷	.
۱۱	اسناد خزانه-م بودجه ۹۶-۹۶-۷۱۰	۱۰,۰۰۰	۹,۱۱۹,۰۴۰,۰۰۰	۸,۹۴۹,۴۸۳,۶۷۵	۶,۶۱۱,۳۰۴	.	۱۶۲,۹۴۵,۰۲۱	.
۱۲	اجاره چادر ملو سه ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	(۳,۰۰۰,۰۰۰)
۱۳	اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳	.	.	.	.	.	.	(۵,۰۸۲,۰۸۴)
۱۴	اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳	.	.	.	.	.	.	(۹۴,۱۳۷,۰۰۷)
۱۵	اجاره لیزینگ سینا ۳ ماهه ۲۰ درصد	.	.	.	.	.	.	(۲,۲۵۰,۰۰۰)
			۶۴,۰۲۴,۶۵۴,۳۷۸	۶۳,۰۴۶,۶۳۹,۳۱۴	۴۶,۴۱۷,۸۷۵	.	۹۳۱,۵۹۷,۱۹۸	(۵۰۶,۲۷۱,۲۱۶)

صندوق سرمایه گذاری مشترک پشرو

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

۱۷- سود سهام

ردیف	نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهام	جمع درآمد سود سهام- ریال	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام-ریال	خالص درآمد سود سهام- ریال
۱	شرکت ارتباطات سیار ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۶	۵۰۶,۰۲۷	۷,۰۰۰	۳,۵۴۲,۲۵۹,۰۰۰	.	۳,۵۴۲,۲۵۹,۰۰۰	۳,۲۸۶,۶۰۰,۹۴۴
۲	شرکت البرز دارو	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۱۶	۸۳,۰۷۲	۱,۶۰۰	۱۳۲,۹۱۵,۲۰۰	.	۱۳۲,۹۱۵,۲۰۰	۳۴۳,۸۰۰,۰۰۰
۳	شرکت ایران خودرو	.	.	.	.	.	.	.	۱,۶۰۷,۸۴۳
۴	شرکت بانک انصار	.	.	.	.	.	.	.	۶۵۲,۴۶۴,۳۳۰
۵	شرکت بانک پاسارگاد	.	.	.	.	.	.	.	۸۲۷,۸۴۰,۰۰۰
۶	شرکت بانک سینا	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۰۵	۲۶۰,۰۰۰	۹۶	۲۴۹۶۰,۰۰۰	.	۲۴۹۶۰,۰۰۰	۵۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۷	شرکت بهمن دیزل	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۳/۲۹	۸۴۹,۶۸۲	۶۰۰	۵۰۹,۸۰۹,۲۰۰	.	۵۰۹,۸۰۹,۲۰۰	۳۲۹,۷۷۴,۱۱۷
۸	شرکت بیمه ما	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۲۰۰,۰۰۰	۱۷۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	.
۹	شرکت پارس دارو	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۲۲۹,۵۳۰	۲,۷۶۰	۶۳۳,۵۰۲,۸۰۰	.	۶۳۳,۵۰۲,۸۰۰	۵۶۸,۸۴۴,۷۸۰
۱۰	شرکت پتروشیمی پردیس - بورسی	.	.	.	.	.	.	.	۵۹۱,۸۴۰,۰۰۰
۱۱	شرکت پتروشیمی جم	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۸	۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۵۷۰	۱,۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	.	۱,۹۶۲,۵۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	شرکت پتروشیمی خراسان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۳	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	شرکت پتروشیمی فجر	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۹	۲۴۰,۰۰۰	۷۵۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۷,۳۵۸,۰۰۰
۱۴	شرکت پتروشیمی مبین	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۶	۶,۱۰۰,۰۰۰	۸۵۰	۵,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۵,۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵	شرکت تجارت الکترونیک پارسبان	.	.	.	.	.	.	.	۱۷۱,۵۵۰,۰۰۰
۱۶	شرکت تراکتور سازی ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	۳,۰۵۰,۰۰۰	۴۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۴,۲۵۰,۷۴۷
۱۷	شرکت توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	۲۲۴,۰۴۹	۹۵۰	۲۱۲,۸۴۶,۵۵۰	.	۲۱۲,۸۴۶,۵۵۰	.
۱۸	شرکت داروسازی تولید دارو	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۰۰,۰۰۰	۹۴۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۳,۶۰۵,۲۷۱
۱۹	شرکت داروسازی جابر ابن حیان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۳۰	۳۳۵,۰۰۰	۱,۸۰۰	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۶۸,۳۶۰,۷۱۲
۲۰	شرکت داروسازی سبحان	.	.	.	.	.	.	.	۹۵۷,۶۹۳,۰۰۰
۲۱	شرکت رایان سایپا	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۰	۲,۲۶۱,۳۳۳	۲۰۰	۴۵۲,۲۶۶,۶۰۰	.	۴۵۲,۲۶۶,۶۰۰	۹۱۶,۷۸۹,۷۹۲
۲۲	شرکت سرمایه گذاری بانزستگي كشوري	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۱,۲۵۰,۰۰۰	۲۴۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۳	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱۳۹۶/۰۲/۲۶	۱۳۹۶/۰۷/۲۶	۱,۹۸۵,۰۰۰	۱۰۰	۱۹۸,۵۰۰,۰۰۰	(۷,۸۲۵,۵۲۶)	۱۹۰,۶۶۴,۴۷۴	۵۶۹,۷۳۶,۱۲۹
۲۴	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱۳۹۶/۰۶/۲۵	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۹,۷۵۰,۰۰۰
۲۵	شرکت صنایع خاک چینی ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۹,۷۴۷	۱,۴۰۰	۲۷,۶۴۵,۸۰۰	.	۲۷,۶۴۵,۸۰۰	۴۲۵,۶۸۲,۰۰۰
۲۶	شرکت صنایع شیمیایی ایران	.	.	.	.	.	.	.	۶۷,۲۷۵,۰۰۰
۲۷	شرکت صنعتی بهشهر	۱۳۹۶/۰۹/۲۰	۱۳۹۷/۰۱/۲۲	۱,۰۷۵,۰۰۱	۲۵۰	۲۶۸,۷۵۰,۲۵۰	(۲۶,۰۹۳,۸۷۱)	۲۴۲,۶۵۶,۳۷۹	۱۸۴,۲۳۳,۰۸۱
۲۸	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۶۸۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۲۹	شرکت کویر تایر	.	.	.	.	.	.	.	۱۷۵,۸۶۸,۹۳۰
۳۰	شرکت کنترل خوردگی تکین کو	.	.	.	.	.	.	.	۷۰,۳۰۱,۸۴۸
۳۱	شرکت گروه بهمن	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۱۹	۳,۳۵۷,۰۰۳	۲۰۰	۶۷۱,۴۰۰,۶۹۰	.	۶۷۱,۴۰۰,۶۹۰	۵۴۳,۷۲۵,۰۰۰
۳۲	شرکت گروه صنعتی بارز	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۲۱	۱,۶۹۵,۶۳۳	۵۰۰	۸۴۷,۸۱۶,۵۰۰	.	۸۴۷,۸۱۶,۵۰۰	۱,۰۰۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۳	شرکت گسترش نفت و گاز پارسبان	۱۳۹۶/۰۶/۲۱	۱۳۹۶/۰۱/۲۰	۳,۳۴۷,۷۸۹	۲۷۰	۹۰۳,۹۰۳,۰۳۰	.	۹۰۳,۹۰۳,۰۳۰	.
۳۴	شرکت مخابرات ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۳۱	۱۶,۴۸۹,۰۳۵	۳۳۳	۲,۱۶۰,۸۴۸,۶۵۵	.	۲,۱۶۰,۸۴۸,۶۵۵	۲,۴۳۹,۰۰۰,۰۰۰
۳۵	شرکت ملی صنایع مس ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۱,۲۶۶	۲۵۰	۴۴۳,۲۲۴	.	۴۴۳,۲۲۴	.
۳۶	شرکت سنگ آهن گل مچر	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۵	۹۶۰,۰۰۰	۲۸۰	۲۶۸,۸۰۰,۰۰۰	.	۲۶۸,۸۰۰,۰۰۰	.
۳۷	شرکت معدنی املاح ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۶	۴۳۰,۰۰۰	۱,۶۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۸	شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۱	۴۰۰,۰۰۰	۱۶۰	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	.	۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۵,۸۹۲,۸۵۷
۳۹	شرکت نفت بهران	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۵۰,۰۰۰	۱,۷۵۰	۸۷,۵۰۰,۰۰۰	.	۸۷,۵۰۰,۰۰۰	.
۴۰	شرکت همکاران سیستم	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۹	۱,۱۳۱,۶۶۴	۳۰۰	۳۳۹,۴۹۹,۲۰۰	.	۳۳۹,۴۹۹,۲۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰
						۲۴,۲۰۰,۸۰۶,۶۹۹	(۲۳,۹۲۹,۳۹۷)	۲۴,۱۶۶,۸۷۷,۳۰۲	۲۳,۱۶۹,۳۳۴,۴۰۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

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
۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۷.۰۱.۳۰	
ریال	ریال	
۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷	۵,۶۸۳,۱۲۳,۲۲۱	۱۸-۱ سود اوراق مشارکت
۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵	۳۵۴,۵۴۱,۰۵۵	۱۸-۲ سود سپرده بانکی
۸,۹۸۳,۰۳۴,۸۷۲	۶,۰۳۷,۶۶۴,۲۷۶	جمع

۱۸-۱- سود اوراق مشارکت :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		تاریخ سرمایه گذاری		تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	سود
۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۷.۰۱.۳۰		تاریخ سررسید		مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	سود	ریال
ریال	ریال	درصد	ریال	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی هر برگ	نرخ سود	سود	سود	ریال
۰	۸۶,۵۲۴,۱۰۲	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	۲۰	۰	۸۶,۵۲۴,۱۰۲	اوراق مشارکت اوراق اجاره فولادکاه جنوب کیش
۰	۱۷۶,۱۱۷,۵۶۹	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	۱۳۹۳/۱۰/۲۰	۲۰	۰	۱۷۶,۱۱۷,۵۶۹	سود اوراق مشارکت اجاره پتروامید آسیا ۳ ماهه ۲۰ درصد
۵۵۲,۱۸۸,۴۱۰	۱,۴۸۸,۰۸۱,۵۴۴	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۰/۲۲	۱۳۹۲/۱۰/۳۰	۲۰	۵۵۲,۱۸۸,۴۱۰	۱,۴۸۸,۰۸۱,۵۴۴	سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد (ذصایتل)
۰	۲۶۹,۸۸۲,۶۱۶	۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۸/۲۰	۱۳۹۶/۰۸/۲۰	۱۷	۰	۲۶۹,۸۸۲,۶۱۶	سود اوراق مشارکت مرابحه گندم ۲- واجد شرایط خاص ۱۴۰۰
۳۰,۱۵۸,۷۰۶۱۲	۱,۴۴۶,۳۰۹,۴۱۶	۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱۳۹۳/۱۲/۱۸	۲۲	۳۰,۱۵۸,۷۰۶۱۲	۱,۴۴۶,۳۰۹,۴۱۶	سود اوراق مشارکت اجاره رایتل ۲- سه ماهه ۲۲ درصد
۱,۹۷۷,۴۵۱,۰۷۲	۱,۱۲۵,۵۳۹,۲۰۹	۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۴/۲۲	۱۳۹۴/۰۵/۲۱	۲۱	۱,۹۷۷,۴۵۱,۰۷۲	۱,۱۲۵,۵۳۹,۲۰۹	سود اوراق مشارکت اوراق اجاره شرکت مخابرات ایران
۶۳,۴۰۳,۷۲۵	۰	۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۹	۱۳۹۴/۱۰/۱۹	۲۱	۶۳,۴۰۳,۷۲۵	۰	سود اوراق مشارکت اجاره دانا پتروریگ کیش ۱۳۹۴
۵۵,۹۵۴,۷۸۶	۶۰,۹۴۴,۹۳۹	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۲۹	۱۳۹۲/۰۷/۲۹	۲۰	۵۵,۹۵۴,۷۸۶	۶۰,۹۴۴,۹۳۹	سود اوراق مشارکت شرکت واسط مالی مهر (صمینا)
۹,۷۲۴,۵۳۵	۱۴,۱۹۳,۸۱۳	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۴/۰۲	۱۳۹۳/۰۶/۲۵	۲۰	۹,۷۲۴,۵۳۵	۱۴,۱۹۳,۸۱۳	سود اوراق مشارکت اجاره بوتان سه ماهه ۲۰ درصد
۹۰,۹۱۴,۴۰۱	۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۲/۰۷	۱۳۹۲/۱۱/۰۲	۲۰	۹۰,۹۱۴,۴۰۱	۰	اوراق مشارکت سپارس
۱۰,۱۵,۱۳۶	۰	۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۳/۲۵	۱۳۹۴/۰۷/۲۶	۲۱	۱۰,۱۵,۱۳۶	۰	سود اوراق مشارکت اوراق مرابحه بناگستر کرانه
۱,۵۱۷,۳۴۴,۳۴۴	۳۱۳,۵۲۷,۷۵۳	۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹/۰۳/۰۹	۱۳۹۵/۰۳/۰۹	۲۱	۱,۵۱۷,۳۴۴,۳۴۴	۳۱۳,۵۲۷,۷۵۳	سود اوراق مشارکت اجاره هواپیمایی ماهان ۹۹۰۳
۳۷,۵۳۷,۶۹۴	۲۲,۵۷۸,۹۹۷	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۰۷/۰۷	۱۳۹۲/۰۹/۱۳	۲۰	۳۷,۵۳۷,۶۹۴	۲۲,۵۷۸,۹۹۷	سود اوراق مشارکت اجاره چادرملو (صچاد)
۱۳,۸۵۶,۵۱۱	۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۲۷	۱۳۹۱/۰۳/۲۸	۲۰	۱۳,۸۵۶,۵۱۱	۰	سود اوراق مشارکت واسط مالی مرداد (ذصینا)
۶۲۷,۲۱۵,۳۸۷	۶۷۹,۴۳۳,۲۶۳	۱۸.۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۴/۱۳	۱۳۹۵/۰۴/۱۳	۱۸.۵	۶۲۷,۲۱۵,۳۸۷	۶۷۹,۴۳۳,۲۶۳	سود اوراق مشارکت اوراق رهنی بانک مسکن ۹۷۰۴۱۳
۶۸۲,۶۱۱,۰۶۴	۰	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۰۴/۲۹	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	۲۰	۶۸۲,۶۱۱,۰۶۴	۰	سود اوراق مشارکت مرابحه فولاد مبارکه ۹۷۰۴۲۹
۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷	۵,۶۸۳,۱۲۳,۲۲۱						۸,۶۴۴,۹۸۷,۶۷۷	۵,۶۸۳,۱۲۳,۲۲۱	

۱۸-۲- سود سپرده بانکی :

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		تاریخ سرمایه گذاری		تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	سود	
۱۳۹۶.۰۱.۳۰	۱۳۹۷.۰۱.۳۰		تاریخ سررسید		تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	سود	
ریال	ریال	درصد	ریال	تاریخ سررسید <td>تاریخ سررسید <td>نرخ سود <td>سود</td> <td>سود</td> </td></td>	تاریخ سررسید <td>نرخ سود <td>سود</td> <td>سود</td> </td>	نرخ سود <td>سود</td> <td>سود</td>	سود	سود	
۶۸,۰۹۳,۸۲	۱۶۵,۳۸۷,۵۱۰	۱۰	۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۳۹۵/۰۷/۱۸	۱۰	۶۸,۰۹۳,۸۲	۱۶۵,۳۸۷,۵۱۰	سود سپرده بانک-ملت شماره حساب ۵۸۰۲۳۵۲۶۸۴
۳۳۱,۳۳۹,۶۵۵	۱۸۹,۱۷۴,۹۲۷	۱۰	۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۱۳۹۰/۰۱/۱۶	۱۰	۳۳۱,۳۳۹,۶۵۵	۱۸۹,۱۷۴,۹۲۷	سود سپرده بانک-ملت شماره حساب ۳۳۰۰۹۰۰۰۰
۳۳۸,۰۴۹,۰۳۷	۳۵۴,۵۶۲,۴۳۷						۳۳۸,۰۴۹,۰۳۷	۳۵۴,۵۶۲,۴۳۷	
(۱,۸۴۲)	(۲۱,۳۸۲)						(۱,۸۴۲)	(۲۱,۳۸۲)	هزینه تنزیل
۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵	۳۵۴,۵۴۱,۰۵۵						۳۳۸,۰۴۷,۱۹۵	۳۵۴,۵۴۱,۰۵۵	سودخالص

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

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.

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰
تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده	تفاوت ارزش اسمی و تنزیل شده
ریال	ریال
۳۵۰,۰۴۶,۴۲۰	۴۴,۳۱۲,۴۷۹
.	۱,۸۴۲
۱۰,۱۶۵,۴۰۹	۸۴,۳۳۴,۶۹۵
۳۶۰,۲۱۱,۸۲۹	۱۲۸,۶۴۹,۰۱۶

درآمد تنزیل سود سهام
درآمد تنزیل سود سپرده بانکی
تعدیل کارمزد کارگزار

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۳,۵۷۲,۲۴۹,۶۱۸	.
۳۵۸,۲۶۷,۰۶۳	۴,۰۳۳,۵۹۹,۶۹۳
۱۸۲,۶۳۷,۷۶۰	۱۸۱,۵۵۸,۵۷۴
۱۴۱,۸۹۳,۴۹۹	۱۴۰,۰۰۰,۱۳۰
۴,۲۵۵,۰۳۷,۹۴۰	۴,۳۵۵,۱۵۸,۳۹۷

مدیر صندوق (کارگزاری مفید)
مدیر صندوق (سید گردان انتخاب مفید)
متولی
حسابرس

۲۱- سایر هزینه‌ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۵۰,۳۳۸,۸۲۱	۸۹,۱۵۱,۵۷۸
۳۸۱,۴۶۸,۵۲۵	۴۱۴,۳۳۰,۹۲۰
۲۵۰	۴۰,۰۰۰
۴۳۱,۸۰۷,۵۹۶	۵۰۳,۴۲۲,۴۹۸

هزینه تصفیه
هزینه آپوتمان
سایر هزینه ها

۲۲- تعدیلات

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۱/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۳۰
ریال	ریال
۱۴,۶۵۲,۳۲۰,۶۷۶	۸۹,۶۴۹,۳۸۶,۲۸۲
(۵۱,۰۵۳,۳۳۳,۳۶۸)	(۴۸,۷۵۵,۰۷۸,۰۱۷)
(۳۶,۴۰۱,۰۱۲,۶۹۲)	۴۰,۸۹۴,۳۰۸,۲۶۵

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری
تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری مشترک بشرو

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۷

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۷،۰۱،۳۰

نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
شرکت کارگزاری مفید	مدیر ثبت صندوق	سهام ممتاز	۱۰۰	۰.۱۴٪
شرکت سید گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	سهام ممتاز	۹,۹۰۰	۱۴.۳۲٪
رحیم صادقی دمنه	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۷٪
محمد رضا گلدوست	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۷٪
رضا ابراهیمی قلعه حسن	مدیرسرمایه گذاری	سهام عادی	۵۰	۰.۰۷٪
			۱۰,۱۵۰	۱۴.۶۸٪

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	مدیرثبت صندوق	خرید و فروش سهام	۹۳۹,۳۱۷,۰۳۰,۳۵۶	۵۵۱,۸۲۱
شرکت کارگزاری مفید	مدیرثبت صندوق	کارمزد مدیر ثبت	۳۸,۰۳۱,۹۳۱	(۳۴,۴۲۵,۶۰۹)
شرکت سید گردان انتخاب مفید	مدیر صندوق	کارمزد ارکان(مدیر)	۴,۰۳۳,۵۹۹,۶۹۳	(۱,۷۰۷,۵۸۱,۰۶۶)
موسسه حسابرسی متین خردمند	متولی صندوق	کارمزد ارکان(متولی)	۱۸۱,۸۸۵,۱۳۶	(۱۰۶,۳۷۷,۸۲۰)
موسسه حسابرسی دش و همکاران	حسابرس صندوق	کارمزد ارکان(حسابرس)	۱۴۰,۰۰۰,۱۳۰	(۶۸,۶۵۷,۵۹۸)

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.