

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا  
گزارش حسابرس مستقل  
به انضمام صورت‌های مالی  
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵

**صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا**

**فهرست مندرجات**

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۹	۲- صورت های مالی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

## گزارش حسابرس مستقل

### به مجمع صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا

مقدمه

۱- صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

### مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس مستقل

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاشده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری را به مجمع صندوق گزارش نماید. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

### اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص دارایی‌های آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی گزارش دهی سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

### سایر بندهای توضیحی

۵- با توجه به اینکه استانداردهای حسابداری در خصوص فعالیت‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه و تدوین نگردیده، صورت‌های مالی پیوست عمدتاً بر اساس رویه‌های و مقررات مندرج در اساسنامه و امید نامه صندوق (که به تأیید سازمان بورس اوراق بهادار رسیده) و همچنین دستورالعمل‌های مربوطه تهیه شده که در برخی موارد، از جمله مورد مندرج در بند ۷ زیر، منطبق با استانداردهای حسابداری نیست.

### تأکید بر مطلب خاص

۶- به شرح مندرجات صورت سود و زیان پیوست نتایج عملیات سال مالی جاری با زیان همراه گردیده و این امر منتج به ایجاد ۷/۴۱ درصد بازده منفی سرمایه‌گذاری در پایان سال مالی شده و تعداد واحدهای ابطال شده طی سال مالی به واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده افزایش چشمگیری داشته است. با توجه به مراتب یادشده نظر مجمع عمومی محترم را به لزوم اتخاذ تمهیدات مناسب جهت ایجاد بازده مناسب برای سرمایه‌گذاران جلب می‌نماید.

۷- سرفصل سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم (یادداشت ۵ صورت‌های مالی) شامل مبلغ ۴۴۹۴ میلیون ریال ارزش بازار سرمایه‌گذاری در سهم یکی از شرکت‌های صنعت بانکداری است که علیرغم بسته بودن نماد معاملاتی، بر اساس امکان ایجاد شده برای مدیریت صندوق در دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری، به ارزش‌های آخرین روز معاملات (۱۳۹۵/۰۹/۰۱) در صورت‌های مالی منعکس شده است.

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۶ و ۷ فوق مشروط نشده است.

### گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی مستقل

۸- اصول و رویه‌های کنترل داخلی مدیر و متولی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روش‌های مربوط به ثبت و ضبط حساب‌ها طی دوره مالی، به صورت نمونه‌ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نشده است.

۹- محاسبات خالص ارزش روز دارایی‌ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت‌های صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری طی دوره مالی، به صورت نمونه‌ای توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و در رسیدگی‌های انجام شده به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده، برخورد نشده است.

۱۰- در محدوده بررسی‌های انجام شده، به استثنای موارد زیر، این موسسه به موارد دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه و همچنین دستورالعمل نحوه اجرایی و ثبت و گزارش دهی رویه‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نشده است:

۱۰-۱- طی سال مالی مورد گزارش، در برخی موارد مفاد بخشنامه‌های شماره ۱۲۰۱۰۰۰۶ و ۱۲۰۱۰۰۰۱۰ در خصوص نحوه‌ی تنزیل سود نقدی سهام موجود در پرتفوی صندوق‌های سرمایه‌گذاری بر اساس زمان‌بندی پرداخت سود اعلام شده در سامانه کدال (به دلیل معایب نرم‌افزار رایان هم‌افزا) و نیز زمان تعیین شده جهت واریز مبالغ حاصل از فروش سهام توسط کارگزار، رعایت نگردیده است.

۲-۱۰- عدم تحقق اقدامات انجام‌شده جهت رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری سازمان بورس اوراق بهادار، مبنی بر اجرای کدینگ استاندارد نرم‌افزار مالی.

۳-۱۰- طی سال مالی مورد گزارش، در برخی موارد، الزامات مواد ۲-۳ و ۲-۲-۲ امید نامه صندوق، به ترتیب در خصوص رعایت سقف سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر پذیرفته‌شده در بازار فرا بورس (تا میزان حداکثر ۵ درصد) و نیز ممنوعیت سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بازار دوم فرا بورس قبل از تأیید سازمان بورس اوراق بهادار، رعایت نشده است.

۱۱- علیرغم پیگیری‌های انجام‌شده توسط مدیر صندوق، سود سهام شرکت‌های سیمان شمال، سیمان ایلام، تولید دارو، جمعاً به مبلغ ۹۳۴ میلیون ریال تا تاریخ تهیه این گزارش وصول نشده است.

۱۲- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد که در تارنمای صندوق نیز منتشرشده، موردبررسی قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی‌های انجام‌شده این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه‌شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص لازم به توضیح است که با توجه به مفاد امید نامه صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک مصوب سازمان بورس اوراق بهادار مبنی بر عدم امکان استخدام نیروی انسانی و ایجاد واحدهای سازمانی مستقل در ساختار صندوق‌های سرمایه‌گذاری اجرای مفاد دستورالعمل فوق از جمله تشکیل واحد مبارزه با پول‌شویی، برقراری برنامه‌های آموزشی و ابلاغ دستورالعمل اجرایی فوق به کارکنان برای صندوق امکان‌پذیر نبوده است. در این ارتباط وظایف مربوط به احراز هویت سرمایه‌گذاران و ارکان صندوق در هر دریافت و پرداخت توسط مدیر صندوق انجام گردیده است.

مؤسسه خدمات حسابرسی مجبران مستقل  
(حسابداران رسمی)  
محمد رضا طارمی  
قاسم باجفی  
(شماره عضویت ۱۰۱۸۱۹) (شماره عضویت ۸۰۰۹۸)

۱۲۴ دی‌ماه ۱۳۹۶

# صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

## صورت های مالی

برای دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ که در اجرای بند ۷ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می شود:

### شماره صفحه

۱

۱- صورت خالص داراییها

۲

۲- صورت سود و زیان و گردش خالص داراییها

۳- یادداشتهای توضیحی :

۳-۴

الف- اطلاعات کلی صندوق

۴

ب- مبنای تهیه صورتهای مالی

۴-۵

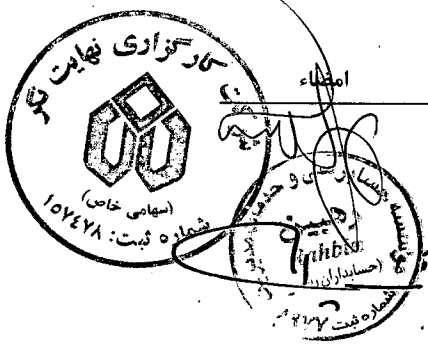
پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۶-۱۹

ت- یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری و باتوجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه شده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا باور است که صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه های با اهمیت، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی قابل پیش بینی بوده می باشد و به نحو درست و کافی در صورتهای مالی افشاء شده است.

صورتهای مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۹ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری نهایت نگر	فرهاد عبدالله زاده
متولی صندوق	موسسه حسابرسی رهبین	حسین شیخ سفلی

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**

**صورت خالص داراییها**

**در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۹۸,۴۰۱,۲۰۱,۳۴۵	۷۸,۳۳۰,۴۵۳,۳۴۳	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۴۰۴,۵۶۶,۰۴۸	۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۸۱,۳۸۹,۸۳۳	۱,۴۵۶,۹۰۹,۵۷۸	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۴,۳۴۶,۳۲۰,۲۴۹	۲,۵۰۳,۳۸۲,۲۸۲	۸	حسابهای دریافتی
.	۱۱,۳۴۲,۷۶۰	۹	مطالبات از کارگزاران
۹۵	۷۰	۱۰	سایر دارایی ها
۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۱	موجودی نقد
<b>۱۰۳,۲۳۸,۴۷۷,۵۷۰</b>	<b>۸۲,۶۹۶,۲۵۲,۵۳۰</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>بدهی ها</b>
۸۶۵,۰۰۹,۰۴۶	.	۹	بدهی به کارگزاران
۱,۳۹۱,۰۰۳,۸۹۸	۱,۳۲۶,۷۵۱,۶۹۳	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۲۵۰,۳۷۱,۳۸۱	.	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۴۹۶,۸۰۱,۲۲۲	۵۸۳,۵۷۳,۱۸۷	۱۴	سایر حساب پرداختی و ذخایر
<b>۳,۰۰۳,۱۸۵,۵۴۷</b>	<b>۱,۹۱۰,۳۲۴,۸۸۰</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۱۰۰,۲۳۵,۲۹۲,۰۲۳</b>	<b>۸۰,۷۸۵,۹۲۷,۶۵۰</b>	۱۵	<b>خالص دارایی ها</b>
<b>۱۴,۰۱۵,۰۰۲</b>	<b>۱۳,۱۴۰,۱۹۶</b>		<b>خالص دارایی ها هر واحد سرمایه گذاری</b>

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	سود (زیان) عملیات سرمایه گذاری
۲۲۳,۸۰۹,۱۵۵	(۳,۵۰۰,۴۵۶,۰۲۴)	۱۶ سود (زیان) فروش اوراق بهادار
(۳,۴۶۹,۱۱۹,۴۶۵)	(۸,۳۸۰,۷۲۷,۱۴۵)	۱۷ سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۷,۶۷۹,۹۸۷,۰۴۵	۱۰,۳۶۳,۷۴۸,۴۹۲	۱۸ سود سهام
۲۳۰,۹۴۲,۲۶۷	۸۵,۱۶۱,۴۲۲	۱۹ سود سپرده بانکی و اوراق مشارکت
۸۷۰,۷۰۴,۱۸۱	۱۱۱,۴۷۴,۶۵۶	۲۰ سایر درآمدها
۱۶,۰۳۶,۳۲۳,۱۸۳	(۱,۳۲۰,۷۹۵,۵۹۹)	خالص درآمدها و زیان سرمایه گذاری ها
		هزینه ها
(۴,۱۲۱,۷۱۹,۵۰۷)	(۴,۲۶۹,۹۹۵,۰۴۶)	۲۱ هزینه کارمزد ارکان
(۶۸۱,۳۷۱,۸۱۳)	(۳۹۴,۴۵۴,۰۳۹)	۲۲ سایر هزینه ها
۱۱,۲۳۳,۲۳۱,۸۶۳	(۵,۹۸۵,۲۴۵,۶۸۴)	سود (زیان) خالص
۱۱,۲۱٪	(۷,۴۱)	بازده (زیان) سرمایه گذاری در پایان دوره
۱۲,۴۵٪	(۶,۴۶)	بازده (زیان) میانگین سرمایه گذاری

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۸۵,۱۲۸,۷۰۱,۰۲۷	۷,۰۴۵	۱۰۰,۲۳۵,۲۹۲,۰۲۳	۷,۱۵۲	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره
۱۸,۵۹۹,۶۷۳,۷۴۲	۱,۳۴۲	۸۳۹,۲۸۰,۸۹۳	۵۸	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۱۴,۷۲۶,۳۱۴,۶۰۹)	(۱,۱۳۵)	(۱۴,۳۰۳,۳۹۹,۵۸۲)	(۱,۰۶۲)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۱۱,۲۳۳,۲۳۱,۸۶۳		(۵,۹۸۵,۲۴۵,۶۸۴)		سود (زیان) خالص دوره
۱۰۰,۲۳۵,۲۹۲,۰۲۳	۷,۱۵۲	۸۰,۷۸۵,۹۲۷,۶۵۰	۶,۱۴۸	۱۵ خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره
۱۴,۰۱۵,۰۰۲		۱۳,۱۴۰,۱۹۶		خالص دارایی هر واحد

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

بازده سرمایه گذاری پایان دوره: سود خالص تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال / خالص دارایی های پایان دوره  
 بازده میانگین سرمایه گذاری: سود خالص میانگین موزون وجوه استفاده شده



**صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۱- کلیات صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۸۶/۱۲/۲۲ تحت شماره ۱۰۵۸۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار 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. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سیره های بانکی و کلیه اوراق بهادار دارای مجوز انتشار از دولت یا بانک مرکزی و یا سایر سرمایه گذاری می نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، ۳ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ملاصدرا، شیخ بهایی جنوبی، نبش کوچه اتحاد، پلاک ۵۱ واقع شده است.

سال مالی صندوق از ۱ فروردین ماه سال شمسی تا ۲۹ اسفندماه همان سال می باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق مشترک پویا مطابق ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس [www.iranfunds.com](http://www.iranfunds.com) درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: 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 واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	امیر محمد سلامتی	۳۰۰	۳۰
۲	علیرضا فراهانی	۱۰۰	۱۰
۳	فرهاد عبدالله زاده	۱۰۰	۱۰
۴	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۵۰۰	۵۰
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق: شرکت کارگزاری نهایت نگر است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۹/۱۵ با شماره ثبت ۱۵۷۴۷۸ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران، خیابان ملاصدرا، خیابان شیخ بهایی جنوبی، نبش کوچه اتحاد، پلاک ۵۱.

متولی صندوق: موسسه حسابرسی رهبین که در تاریخ ۱۳۷۵/۰۲/۲۸ به شماره ثبت ۸۹۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان عربعلی، پلاک ۱، واحد ۶.

ضامن صندوق: شرکت کارگزاری نهایت نگر است که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۹/۱۵ با شماره ثبت ۱۵۷۴۷۸ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی ضامن عبارت است از تهران، خیابان ملاصدرا، خیابان شیخ بهایی جنوبی، نبش کوچه اتحاد، پلاک ۵۱.

حسابرس صندوق: مؤسسه حسابرسی مدیران مستقل است که در تاریخ ۱۳۷۹/۰۴/۲۵ به شماره ثبت ۱۲۰۹۶ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، خیابان مطهری، خیابان سرافراز، نبش کوچه یکم، برج موج، واحد ۱۳، طبقه سوم

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساسا بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. 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 دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری " مدیر صندوق می تواند 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.

۴-۱-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می گردد.

۴-۱-۳- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی بورسی یا غیر بورسی

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۴-۲- درآمد های حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام

در آمد حاصل از سود سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، یا استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بويا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

**۴-۲- 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 گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس می شود.

**۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه**

کارمزد ارکان و تصفیه سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها منظور می شود :

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر صندوق	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۲ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰/۵ درصد از متوسط روزانه خالص دارایی های صندوق تا سقف ۱۵۰ میلیون ریال
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۹۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد که به مدت ۵ سال یا طول عمر صندوق هر کدام کمتر باشد، روزانه برابر ۰/۳ تقسیم بر (۳۶۵*π) ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان همان روز، ذخیره می شود که در آن π برابر ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد، است
هزینه تاسیس ( هزینه پذیره نویسی )	حداکثر تا مبلغ ۱۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۸ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارایه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه های دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۳۵۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق

**۴-۴- بدهی به ارکان صندوق**

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. مابقی مانده کارمزد به عنوان تعهد صندوق با ارکان در حساب ها منعکس می شود.

**۴-۵- مخارج تامین مالی**

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تامین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

**۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال**

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می گردد. نظر به اینکه بر طبق ماده ۱۵ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در ترازنامه به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است :

۱۳۹۴/۱۲/۲۹			۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	صنعت
۱۷,۵۵%	۱۸,۱۲۳,۴۸۷,۹۱۴	۱۴,۶۳۹,۰۲۷,۸۴۰	۱۶,۶۸%	۱۳,۷۹۷,۰۰۴,۰۹۰	۱۱,۷۷۲,۶۶۷,۷۳۸	مواد و محصولات دارویی
۲۱,۰۹%	۲۱,۷۷۷,۵۵۴,۹۵۸	۲۳,۱۰۴,۱۵۵,۷۵۶	۱۶,۰۸%	۱۳,۲۹۴,۵۲۷,۰۸۱	۱۴,۶۵۵,۴۷۰,۷۳۹	شرکت‌های چند رشته ای صنعتی
۹,۶۲%	۹,۹۲۷,۱۶۳,۵۳۵	۱۲,۵۴۲,۲۹۵,۲۷۲	۷,۵۵%	۶,۲۴۶,۹۹۳,۳۴۷	۸,۶۴۹,۳۵۳,۷۵۱	سیمان، آهک و گچ
۱۱,۸۳%	۱۲,۲۱۰,۵۴۷,۱۲۵	۱۲,۶۵۵,۴۳۹,۱۲۲	۶,۶۳%	۵,۴۸۱,۱۵۱,۸۲۲	۷,۴۷۹,۲۴۴,۶۲۱	سرمایه گذاریها
۱۰,۲۹%	۱۰,۶۲۳,۵۴۷,۱۴۰	۱۱,۱۰۷,۸۷۴,۶۱۱	۸,۸۹%	۷,۳۵۵,۰۵۵,۵۲۱	۱۰,۶۵۱,۶۵۹,۵۷۸	بانکها و موسسات اعتباری
۹,۹۳%	۱۰,۲۴۹,۸۱۴,۷۸۳	۱۰,۱۶۵,۲۵۷,۹۷۵	۷,۷۷%	۶,۴۲۶,۹۳۶,۲۸۸	۷,۶۴۱,۷۱۴,۰۳۴	محصولات شیمیایی
۱,۹۳%	۱,۹۸۸,۹۹۰,۴۹۶	۱,۸۳۳,۴۳۲,۹۴۹	۳,۴۸%	۲,۸۸۰,۸۸۷,۴۵۶	۲,۷۴۲,۷۴۹,۳۵۸	عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم
۵,۶۱%	۵,۷۸۸,۸۲۳,۹۲۲	۴,۸۹۸,۳۵۶,۶۹۳	۱۵,۸۶%	۱۳,۱۱۶,۴۴۰,۶۵۶	۱۵,۷۲۹,۳۹۵,۴۵۶	خودرو و ساخت قطعات
۴,۱۵%	۴,۲۸۵,۰۴۸,۴۱۶	۶,۳۴۸,۹۷۰,۳۲۴	۷,۳۹%	۶,۱۱۴,۴۲۸,۳۸۰	۷,۲۶۰,۲۱۷,۶۷۰	لاستیک و پلاستیک
۰%			۳,۵۴%	۲,۹۲۳,۴۷۹,۵۲۲	۳,۶۲۳,۸۱۴,۹۸۷	سایر واسطه گری های مالی
۰%			۰,۸۴%	۶۹۳,۵۴۹,۱۸۰	۵۵۵,۵۰۰,۶۸۶	رایانه و فعالیت های وابسته به آن
۰,۴۴%	۴۵۶,۴۰۸,۵۸۲	۴۶۳,۲۵۵,۴۷۱	۰%			حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۱,۲۴%	۱,۲۹۸,۸۱۸,۹۱۰	۱,۶۵۵,۴۶۲,۱۸۵	۰%			محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱,۶۲%	۱,۶۷۰,۹۹۵,۵۶۴	۲,۴۵۷,۱۸۴,۳۵۱	۰%			فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۹۵,۳۱%	۹۸,۴۰۱,۲۰۱,۳۴۵	۱۰۱,۸۷۰,۷۱۲,۵۴۹	۹۴,۷۲%	۷۸,۳۳۰,۴۵۳,۳۴۳	۹۰,۷۹۱,۸۰۸,۶۱۸	

موسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل  
 (حسابداران رسمی)  
**گزارش حسابرسی**

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بونا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
مبلغ (ریال)	مبلغ (ریال)	
۴۰۴,۵۶۶,۰۴۸	۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷	۶-۱ سرمایه گذاری در سپرده بانکی
-	-	۶-۲ سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی
۴۰۴,۵۶۶,۰۴۸	۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷	

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	نوع سپرده	نرخ سود	مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی ها
۴۰۴,۵۶۶,۰۴۸	۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷	کوتاه مدت	۹٪	۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷	۰.۴۸٪
۴۰۴,۵۶۶,۰۴۸	۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷			۳۹۴,۱۶۳,۴۹۷	۰.۴۸٪

سپرده گذاری نزد بانک سامان ۱-۱۵۱۱۵۵۳-۸۱۰-۸۴۹

موسسه خدمات حسابداری مدبران مستقل  
 (حسابداران رسمی)  
 گزارش حسابرسی

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

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

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
مبلغ (ریال)	مبلغ (ریال)	
		۷-۱
۸۱,۳۸۹,۸۳۳	۱,۴۵۶,۹۰۹,۵۷۸	اوراق مشارکت غیر بورسی و غیر فرابورسی
		۷-۲
۸۱,۳۸۹,۸۳۳	۱,۴۵۶,۹۰۹,۵۷۸	اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی

۷-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال		
۸۱,۳۸۹,۸۳۳	۰.۱۰٪	۸۲۰,۳۲۰,۰۵۷	۵۰,۱۵۳۱	۸۱,۵۳۰,۵۲۶	۲۰٪	۱۳۹۶/۱۲/۱۸
-	۱.۶۶٪	۱,۳۷۴,۸۷۷,۵۲۱	-	۱,۳۷۴,۸۷۷,۵۲۱	۱۰٪	۱۳۹۶/۰۵/۲۳
۸۱,۳۸۹,۸۳۳	۱.۷۶٪	۱,۴۵۶,۹۰۹,۵۷۸	۵۰,۱۵۳۱	۱,۴۵۶,۴۰۸,۰۴۷		جمع

اوراق مشارکت طرح‌های دولتی  
 اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳  
 اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۲۳

موسسه خدمات حسابداری مدبران مستقل  
 (حسابداران رسمی)  
 گزارش حسابرسی

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بونا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۸- حسابهای دریافتنی

حسابهای دریافتنی تجاری به تفکیک زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
۴,۳۴۵,۹۸۰,۱۳۵	۲,۵۰۱,۴۰۶,۱۳۸	۷۳,۳۸۰,۸۲۲	۲۵%	۲,۵۷۴,۷۸۶,۹۶۰
۳۳۹,۲۶۶	۱,۱۹۱,۹۳۶	۷,۳۹۲	۹%	۱,۱۹۹,۳۲۹
۸۴۸	۷۸۵,۲۰۸			۷۸۵,۲۰۸
<b>۴,۳۴۶,۳۲۰,۲۴۹</b>	<b>۲,۵۰۳,۳۸۲,۲۸۲</b>	<b>۷۳,۳۸۸,۲۱۵</b>		<b>۲,۵۷۶,۷۷۱,۴۹۷</b>

حسابهای دریافتنی

سود سهام دریافتنی

سود دریافتنی سپرده های بانکی

سایر حساب های دریافتنی

جمع

۹- جاری کارگزاران

۱۳۹۵/۱۲/۳۰			
مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۸۶۵,۰۰۹,۰۴۶)	۷۸,۴۱۳,۳۵۱,۱۳۲	۷۷,۵۳۶,۹۹۹,۳۲۶	۱۱,۳۴۲,۷۶۰
(۸۶۵,۰۰۹,۰۴۶)	۷۸,۴۱۳,۳۵۱,۱۳۲	۷۷,۵۳۶,۹۹۹,۳۲۶	۱۱,۳۴۲,۷۶۰

نام شرکت کارگزاری

شرکت کارگزاری نهایت نگر

موسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل  
 (حسابداران رسمی)  
 گزارش حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

۱۰- سایر دارایی‌ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۵ اساسنامه مخارج تاسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج برگزاری مجامع ۱ سال می باشد.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۹۵	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۷۰
۹۵	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۷۰

مخارج برگزاری مجامع

۱۱- موجودی نقد صندوق در تاریخ تراز نامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
۵,۰۰۰,۰۰۰	۰

حساب جاری بانک سامان ۱-۱۵۱۱۵۵۳-۴۰-۴۹۸۴۹

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ تراز نامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۵۹۷,۲۶۷,۸۵۷	۵۴۷,۵۹۵,۰۴۷
۷۴۵,۸۱۹,۱۳۳	۶۸۴,۱۵۰,۷۴۰
۷,۹۵۵,۸۴۸	۴۸,۱۹۷,۱۶۳
۳۹,۹۶۱,۰۶۰	۴۶,۸۰۸,۷۴۳
۱,۳۹۱,۰۰۳,۸۹۸	۱,۳۲۶,۷۵۱,۶۹۳

مدیر صندوق

ضامن

متولی

حسابرس

۱۳- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران در تاریخ تراز نامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۲۵۰,۳۷۱,۳۸۱	۰
۲۵۰,۳۷۱,۳۸۱	۰

بابت واحدهای ابطال شده



**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**  
**بازداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

**۱۴- سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر**

سایر حسابهای پرداختنی و ذخایر در تاریخ تراز نامه به شرح زیر است:

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰
ریال	ریال
۲۸۰.۰۹۱.۰۵۱	۲۹۲.۱۳۵.۳۸۲
۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰
۱۲۷.۵۹۸.۸۲۰	۲۱۷.۶۹۱.۱۳۵
۶۹.۱۱۱.۳۵۱	۵۳.۷۴۶.۶۷۰
<b>۴۹۶.۸۰۱.۲۲۲</b>	<b>۵۸۳.۵۷۳.۱۸۷</b>

ذخیره تصفیه

بستانکاران موقت (واریزی نامشخص)

تاسیس و نگهداری صندوق

سایر

**۱۵- خالص داراییها**

خالص داراییها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است

۱۳۹۴/۱۲/۲۹		۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	تعداد	ریال	تعداد
۸۶.۲۲۰.۲۹۰.۲۳	۶.۱۵۲	۶۷.۶۴۵.۷۳۱.۶۵۰	۵.۱۴۸
۱۴۰.۱۵۰.۰۲۰.۰۰۰	۱.۰۰۰	۱۳.۱۴۰.۱۹۶.۰۰۰	۱.۰۰۰
<b>۱۰۰.۲۳۵.۲۹۲.۰۲۳</b>	<b>۷.۱۵۲</b>	<b>۸۰.۷۸۵.۹۲۷.۶۵۰</b>	<b>۶.۱۴۸</b>

واحدهای سرمایه گذاری عادی

واحدهای سرمایه گذاری ممتاز

جمع

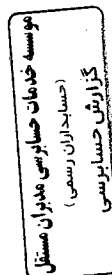
**۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار**

۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۷۰۶.۰۸۲.۱۶۶	(۱.۰۹۸.۷۶۵.۱۹۸)	۱۶-۱
-	(۲.۴۱۳.۷۷۳.۱۱۹)	۱۶-۲
۱۷.۷۲۶.۹۸۹	۱۲.۰۸۲.۲۹۳	۱۶-۳
<b>۷۲۳.۸۰۹.۱۵۵</b>	<b>(۳.۵۰۰.۴۵۶.۰۲۴)</b>	

سود ناشی از فروش سهام بورسی و فرابورسی

سود و زیان ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت



نام شرکت	تعداد	بهای فروش ریال	ارزش دفتری ریال	کارمزد ریال	مالیات ریال	سال مالی منتهی به	
						۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
						سود (زیان) ریال	سود (زیان) ریال
برق ماهتاب کهنوج	۱۰۰,۰۰۰	۹۱۵,۶۳۴,۰۰۰	(۹۳۹,۶۷۱,۹۸۴)	(۴,۶۷۸,۸۲۰)	(۴,۵۷۸,۱۷۰)	(۳۳,۲۹۴,۹۷۴)	-
ایرانول	۱۸۹,۴۵۷	۱,۶۶۳,۱۴۴,۶۰۰	(۱,۶۷۰,۹۹۴,۶۳۸)	(۸,۴۹۸,۶۳۴)	(۸,۳۱۵,۷۳۳)	(۲۴,۶۶۴,۳۹۵)	(۳۶۲,۲۲۲,۸۳۸)
آسان پرداخت پرشین	۱۲۲,۱۵۰	۱,۸۵۳,۸۵۱,۲۰۰	(۱,۵۷۵,۴۶۷,۳۱۱)	(۹,۸۰۶,۷۹۳)	(۹,۲۶۹,۲۵۶)	۲۵۹,۳۰۷,۸۴۰	-
اقتصاد نوین	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۲۳۰,۰۰۰	(۲۶۱,۲۶۲,۶۹۸)	(۱,۱۹۶,۷۲۳)	(۱,۱۳۱,۱۵۰)	(۳۷,۳۶۰,۵۷۱)	-
البرز دارو	۱۰۰,۰۰۰	۱,۴۸۰,۵۸۸,۴۰۰	(۱,۴۸۶,۷۴۱,۷۵۲)	(۷,۸۳۲,۲۸۳)	(۷,۴۰۲,۹۴۲)	(۲۱,۳۸۸,۵۷۷)	۲۶۸,۲۷۱,۶۹۳
انرژی امید تابان هور	۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۲۳,۰۸۷,۸۰۰	(۱,۴۴۴,۴۰۴,۲۱۱)	(۹,۳۱۵,۸۶۶)	(۹,۱۱۵,۴۳۹)	۳۴۰,۲۵۲,۲۸۴	-
ایران خودرو	۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۳,۵۹۷,۸۰۰	(۱,۳۷۸,۸۶۱,۷۷۲)	(۷,۰۰۱,۷۶۳)	(۶,۶۱۷,۹۸۹)	(۶۸,۸۸۳,۲۳۴)	۱,۱۸۸,۰۷۲,۴۱۹
ایران خودرو دیزل	۲۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۹۹۹,۲۰۰	(۳۴۸,۶۲۲,۶۴۷)	(۹۲۵,۷۳۰)	(۸۷۴,۹۹۶)	(۱۷۵,۶۶۴,۱۷۳)	-
بانک تجارت	۳۰۰,۰۰۰	۲,۳۱۷,۵۳۸,۶۰۰	(۴,۰۹۱,۴۵۵,۳۰۲)	(۱۱,۷۳۰,۶۵۸)	(۱۱,۰۸۷,۶۹۳)	(۱,۸۹۶,۷۳۵,۰۵۳)	۶۷۹,۶۱۱,۳۲۸
بانک سینا	۶۴۲,۳۱۳	۶۷۵,۹۴۷,۸۰۰	(۷۵۵,۱۰۳,۵۹۴)	(۳,۵۷۵,۷۱۶)	(۳,۳۷۹,۷۳۹)	(۸۶,۱۱۱,۳۴۹)	-
بهمن لیزینگ	۱۰,۰۱۰	۱۷,۲۱۷,۲۰۰	(۱۴,۳۲۱,۶۲۳)	(۸۷,۹۷۸)	(۸۶,۰۸۶)	۲,۷۲۱,۵۱۳	-
پتروشیمی فجر	۱۸۰,۰۰۰	۱,۰۵۳,۳۴۹,۸۰۰	(۱,۰۷۱,۳۵۶,۵۲۵)	(۵,۵۷۱,۶۷۸)	(۵,۲۶۶,۲۴۹)	(۲۸,۹۴۴,۶۵۲)	-
پتروشیمی جم	۲۷,۳۴۲	۲۵۸,۷۵۶,۴۰۰	(۲۵۱,۶۹۰,۷۳۳)	(۱,۳۶۸,۸۱۲)	(۱,۲۹۳,۷۸۲)	۴۴,۰۳۰,۷۳	-
پتروشیمی سازند	۶۴,۰۵۰	۱,۷۷۱,۹۷۱,۶۰۰	(۳,۲۲۴,۵۱۸,۸۹۴)	(۹,۳۷۳,۶۵۳)	(۸,۸۵۹,۸۵۸)	(۴۷,۰۷۸,۸۰۵)	(۱۹,۷۷۵,۶۶۷)
پگاه فارس	۳۳۸,۱۶۶	۱,۳۵۴,۰۱۹,۴۰۰	(۱,۲۹۸,۸۱۸,۱۹۴)	(۶,۹۱۸,۹۹۱)	(۶,۷۷۰,۰۹۷)	۴۱,۵۱۲,۱۱۸	-
توسعه ملی	۱,۹۰۰,۰۰۰	۲,۸۲۹,۱۸۸,۸۰۰	(۲,۷۲۲,۸۸۷,۲۴۳)	(۱۴,۹۶۶,۲۸۴)	(۱۴,۱۴۵,۹۴۴)	۷۷,۱۸۹,۳۲۹	(۲۵۴,۷۱۸,۶۱۸)
تولید دارو	۷۵,۹۲۸	۵۵۸,۴۷۸,۸۰۰	(۵۳۱,۹۳۷,۰۲۶)	(۲,۸۵۳,۷۹۵)	(۲,۷۹۲,۳۹۴)	۲۰,۸۹۵,۵۸۵	۱۹۳,۶۷۴,۶۱۵
داروسازی فارابی	۱۱,۹۲۸	۱۰۶,۳۴۸,۲۰۰	(۹۵,۵۲۲,۹۰۷)	(۵۶۲,۰۵۱)	(۵۳۱,۳۴۱)	۹۶۳۲,۰۰۱	-
ریل پردازسیر	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۱۴,۹۹۴,۰۰۰	(۱,۷۹۷,۵۲۹,۸۰۱)	(۱۰,۸۰۷,۵۱۰)	(۱۰,۵۷۴,۹۷۰)	۲۹۶,۰۸۱,۷۱۹	-
سرمایه گذاری البرز	۶۴۶,۰۰۵	۲,۸۲۶,۵۰۲,۲۰۰	(۳,۰۰۶,۴۷۷,۵۰۴)	(۱۴,۹۵۲,۰۸۵)	(۱۴,۱۳۲,۵۱۱)	(۲۶۳,۰۵۹,۹۰۰)	۱۷۹,۳۹۰,۵۹۲
سرمایه گذاری امید	۱۵۰,۰۰۰	۲۷۱,۴۹۹,۸۰۰	(۲۵۴,۵۱۱,۷۵۶)	(۱,۴۳۶,۲۳۰)	(۱,۳۵۷,۴۹۹)	۱۴,۱۹۴,۳۱۵	-
سرمایه گذاری بوعلی	۱,۰۴۶,۰۰۰	۱,۲۴۰,۲۸۹,۲۰۰	(۱,۵۵۰,۸۷۱,۸۸۳)	(۶,۵۶۱,۰۲۱)	(۶,۲۰۱,۴۴۶)	(۳۲۳,۳۴۵,۱۵۰)	-
سرمایه گذاری مسکن الوند	۵۷۳,۰۰۰	۱,۳۳۷,۱۰۱,۰۰۰	(۱,۳۳۵,۶۹۹,۱۸۱)	(۶,۸۳۲,۴۹۹)	(۶,۶۸۵,۵۰۵)	(۱۲,۱۱۶,۱۸۵)	-
سیمان داراب	۲,۱۰۰,۰۰۰	۳,۰۲۸,۳۱۹,۲۰۰	(۲,۵۸۸,۷۵۱,۹۰۴)	(۱۶,۰۱۹,۵۸۲)	(۱۵,۱۴۱,۵۹۶)	۴۰۸,۴۰۶,۱۱۸	(۴۹,۷۵۷,۳۹۰)
سیمان شمال	۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۱,۱۳۸,۰۰۰	(۱,۰۵۵,۲۳۶,۸۷۵)	(۶,۴۰۶,۸۴۲)	(۶,۰۵۵,۶۹۰)	۱۴۳,۴۴۸,۵۹۳	(۳۹۳,۰۳۲,۹۱۱)
صندوق بازنشستگی	۷۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۲,۱۴۴,۶۰۰	(۱,۵۴۲,۰۹۶,۷۵۳)	(۶,۶۷۶,۷۳۴)	(۶,۳۱۰,۷۲۳)	(۲۹۲,۹۳۹,۶۱۰)	۳۸,۰۱۷,۷۰۶
صنعت و معدن	۵,۲۷۰,۰۰۰	۸,۵۲۱,۰۱۰,۸۰۰	(۸,۱۸۷,۶۶۹,۳۰۹)	(۴۵,۰۷۵,۹۱۰)	(۴۲,۶۰۵,۰۵۴)	۲۴۵,۶۶۰,۵۲۷	۴۳,۰۹۶,۶۰۹
کی بی سی	۱۷۰,۰۰۰	۹۷۲,۸۰۲,۲۰۰	(۱,۰۰۱,۲۷۲,۵۹۸)	(۴,۹۷۰,۹۴۴)	(۴,۸۶۴,۰۱۱)	(۳۸,۳۰۵,۳۵۳)	۴۱,۸۳۰,۰۳۹
کیمیدارو	۴۹,۴۶۰	۴۰۴,۲۵۰,۶۰۰	(۳۳۲,۳۸۲,۰۶۷)	(۲,۱۳۸,۴۶۳)	(۲,۰۲۱,۲۵۳)	۶۷,۷۰۸,۸۱۷	(۱,۱۳۰,۴۴۶,۶۸۹)
گروه صنایع بهشهر ایران	۴۳۵,۴۷۹	۵۵۸,۲۸۴,۰۰۰	(۹۴۹,۷۸۲,۹۴۷)	(۲,۹۵۳,۲۶۸)	(۲,۷۹۱,۴۲۰)	(۳۹۷,۲۴۳,۶۳۵)	-
گسترش خودرو	۵۰۰,۰۰۰	۲۴۳,۵۳۳,۸۰۰	(۲۷۴,۱۳۶,۴۱۹)	(۱,۲۸۸,۲۸۱)	(۱,۲۱۷,۶۶۹)	(۳۳,۱۰۸,۵۶۹)	-
گلناتش	۲۶۵,۵۹۵	۳,۵۷۹,۴۸۷,۸۰۰	(۲,۵۵۲,۶۳۵,۸۸۲)	(۱۸,۹۳۵,۴۳۴)	(۱۷,۸۹۷,۴۳۹)	۹۸۹,۰۱۹,۰۴۵	۴۳,۷۰۸,۶۹۸
مواد اولیه داروپخش	۷۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۹,۶۹۳,۲۰۰	(۱,۲۶۵,۶۷۰,۰۸۲)	(۷,۷۲۱,۷۵۴)	(۷,۳۹۸,۴۶۶)	۱۷۹,۰۰۲,۸۹۸	۸۸,۷۲۹,۲۱۳
واسپاری ملت	۲۲,۸۷۶	۳۰,۴۲۵,۰۰۰	(۲۴,۳۶۶,۳۲۵)	(۱۶۰,۹۴۷)	(۱۵۲,۱۲۵)	۵,۷۴۵,۶۰۳	-
ارتباطات سیار	-	-	-	-	-	-	(۵۷۲,۵۶۰,۵۴۸)
بانک پاسارگاد	-	-	-	-	-	-	(۵۷۳,۵۱۸,۱۲۶)
جمع نقل به صفحه بعد	-	۴۹,۳۶۵,۲۲۵,۰۰۰	(۴۹,۵۵۷,۹۶۰,۳۴۱)	(۲۵۹,۲۰۳,۷۲۲)	(۲۴۶,۸۲۶,۱۳۵)	(۱,۰۹۸,۷۶۵,۱۹۸)	(۴۹۱,۷۲۹,۸۷۵)

۱- سود (زیان) ناشی از فروش سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					تعداد	نام شرکت
سود (زیان)	سود (زیان)	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
(۴۹۱,۷۲۹,۸۷۵)	(۱,۰۹۸,۷۶۵,۱۹۸)	(۲۴۶,۸۲۶,۱۲۵)	(۲۵۹,۲۰۳,۷۳۲)	(۴۹,۹۵۷,۹۶۰,۳۴۱)	۴۹,۳۶۵,۲۲۵,۰۰۰		نقل از صفحه قبل
(۳۱۸,۹۴۱,۰۳۵)	-	-	-	-	-	-	بانک پارسیان
۷۶۵,۷۳۶,۸۲۷	-	-	-	-	-	-	بانک کارآفرین
۲۴,۲۱۹	-	-	-	-	-	-	بیمه اتکایی ایرانیان
۲۳۲,۴۹۸,۵۹۴	-	-	-	-	-	-	بهمن دیزل
۲۶۷,۲۲۱,۸۲۰	-	-	-	-	-	-	پارس خودرو
۱۳۷,۹۷۵,۷۶۳	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی مبین
(۲۸,۲۱۴,۱۱۴)	-	-	-	-	-	-	پخش البرز
۶۹۷,۷۷۷,۵۹۳	-	-	-	-	-	-	توسعه صنایع بهشهر
(۲۵۳,۲۹۱,۱۸۴)	-	-	-	-	-	-	توسعه صنایع سیمان
(۷۷,۶۳۸,۱۴۶)	-	-	-	-	-	-	حفاری شمال
۶,۹۸۲,۲۵۰	-	-	-	-	-	-	داروسازی جابر
۵۶,۸۱۲,۵۲۱	-	-	-	-	-	-	سرمایه سبحان
(۲۲۴,۷۶۳,۸۱۳)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری سپه
(۴۰۹,۲۰۶,۲۰۶)	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری ملی ایران
(۱۴۸,۲۱۳,۱۱۷)	-	-	-	-	-	-	سیمان خوزستان
(۲۸,۳۴۲,۳۶۱)	-	-	-	-	-	-	سیمان مازندران
۸۶,۵۹۷,۶۶۱	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی
۱۱۳,۶۸۶,۶۸۸	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه اتکایی امین
۳۹۳,۷۰۶,۳۰۳	-	-	-	-	-	-	صنعتی بهشهر
۹۵,۷۳۷,۰۵۴	-	-	-	-	-	-	فولاد هرمزگان
(۱,۴۵۹,۳۵۰)	-	-	-	-	-	-	کوبیر تایر
(۶۶,۱۵۰,۹۴۷)	-	-	-	-	-	-	گروه توسعه ملی ایران
(۱۰۰,۷۹۴,۹۷۹)	-	-	-	-	-	-	مسکن پردیس
۷۰۶,۰۸۲,۱۶۶	(۱,۰۹۸,۷۶۵,۱۹۸)	(۲۴۶,۸۲۶,۱۲۵)	(۲۵۹,۲۰۳,۷۳۲)	(۴۹,۹۵۷,۹۶۰,۳۴۱)	۴۹,۳۶۵,۲۲۵,۰۰۰		جمع

۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					تعداد	نام شرکت
سود (زیان)	سود (زیان)	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	(۱۳۰,۸۴۳,۱۷۷)	(۱,۳۶۷,۷۳۹)	(۱,۳۴۱,۲۶۳)	(۳۸۱,۷۸۱,۹۷۵)	۲۵۳,۵۴۷,۸۰۰	۱۰۰,۰۰۰	پتروشیمی سازند
-	(۱,۴۰۳,۸۷۶,۴۲۸)	(۷,۳۷۱,۳۲۸)	(۹,۰۱۰,۶۲۶)	(۲,۸۶۱,۷۶۰,۰۷۴)	۱,۴۷۴,۲۶۵,۶۰۰	۳,۲۲۵,۹۶۴	صندوق بازنشتگی
-	(۸۷۹,۰۵۳,۵۱۴)	(۳۳,۷۴۸,۰۰۰)	(۳۴,۷۰۸,۷۶۶)	(۷,۵۶۰,۱۹۶,۷۴۸)	۶,۷۴۹,۶۰۰,۰۰۰	۵,۲۰۰,۰۰۰	گروه توسعه ملی ایران
-	(۲,۴۱۳,۷۷۳,۱۱۹)	(۴۲,۳۸۷,۰۶۷)	(۴۵,۰۶۰,۶۵۵)	(۱۰,۸۰۳,۳۲۸,۷۹۷)	۸,۴۷۷,۴۱۳,۴۰۰		جمع

۳- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					تعداد	نام شرکت
سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش			
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
-	۱۲,۰۸۲,۲۹۳	-	(۹۸۷,۹۱۷,۷۰۷)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰		استاد خزانه اسلامی ۹۵۱۲۲۵
۱۴,۸۴۹,۷۳۱	-	-	-	-	-	-	اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۹۳
۲,۸۷۷,۲۵۸	-	-	-	-	-	-	استاد خزانه اسلامی مرحله اول
۱۷,۷۲۶,۹۸۹	۱۲,۰۸۲,۲۹۳	-	(۹۸۷,۹۱۷,۷۰۷)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			جمع

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

یادداشت	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
سهام و حق تقدم بورسی	ریال (۸,۳۹۲,۶۶۱,۹۰۷)	ریال (۳,۴۶۹,۵۱۱,۲۰۳)
اوراق مشارکت بورسی	ریال ۱۱,۹۳۴,۷۶۲	ریال ۳۹۱,۷۳۸
	ریال (۸,۳۸۰,۷۲۷,۱۴۵)	ریال (۳,۴۶۹,۱۱۹,۴۶۵)

۱۷-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام و حق تقدم بورسی

نام شرکت	تعداد	ارزش بازار		ارزش دفتری		کارمزد		مالیات		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آسان پرداخت پرشین	۴۰,۰۰۰	۷۰۰,۷۶۰,۰۰۰	(۶۶۵,۷۵۶,۳۳۴)	(۳,۷۰۷,۰۲۰)	(۳,۵۰۳,۸۰۰)	۲۷,۷۹۲,۷۴۶	-	-	-	-	-	-	-
ایران خودرو دیزل	۱۶۰,۰۰۰	۱,۲۰۱,۶۰۰,۰۰۰	(۱,۹۴۲,۹۶۳,۵۵۴)	(۶,۳۵۶,۴۶۴)	(۶,۰۰۸,۰۰۰)	(۷۵۳,۷۲۸,۰۱۸)	-	-	-	-	-	-	-
بانک پاسارگاد	۵۰,۰۰۰	۴,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۳۳۳,۴۴۰,۱۶۷)	(۲۶,۴۲۳,۵۵۰)	(۲۴,۹۷۵,۰۰۰)	(۱,۲۸۹,۸۳۸,۷۱۷)	-	-	-	-	-	-	-
بانک تجارت	۳۰,۰۰۰	۲,۰۱۹,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۶۹۵,۹۷۰,۰۴۰)	(۱۰,۶۸۰,۵۱۰)	(۱۰,۰۹۵,۰۰۰)	۲۸۰,۲۹۳,۶۰۵	-	-	-	-	-	-	-
بهمن دیزل	۱,۲۰۰	۴,۴۶۵,۲۰۰,۰۰۰	(۵,۱۴۰,۵۷۴,۷۹۷)	(۲۲,۸۱۷,۱۷۲)	(۲۲,۳۲۶,۰۰۰)	۶۵۹,۸۴۱,۹۳۴	-	-	-	-	-	-	-
بهمن لیزینگ	۲۰,۰۰۰	۴۱۱,۸۰۰,۰۰۰	(۳۸۸,۳۷۴,۵۴۹)	(۲,۱۰۴,۲۹۸)	(۲,۰۵۹,۰۰۰)	۵۹,۲۶۲,۱۵۳	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی فجر	۳۴۰,۰۰۰	۲,۰۶۹,۲۴۰,۰۰۰	(۲,۰۳۸,۳۵۰,۹۳۸)	(۱۰,۹۴۶,۲۸۰)	(۱۰,۳۴۶,۲۰۰)	۱۵۵,۵۵۷,۵۴۷	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی شازند	۱,۲۰۰	۳,۸۱۸,۴۰۰,۰۰۰	(۴,۲۶۰,۴۵۵,۱۳۳)	(۲۰,۱۹۹,۳۳۶)	(۱۹,۰۹۲,۰۰۰)	(۴۲۷,۶۳۰,۷۶۶)	-	-	-	-	-	-	-
پتروشیمی مبین	۲۰,۰۰۰	۸۴۱,۶۰۰,۰۰۰	(۸۱۱,۱۸۹,۶۶۷)	(۴,۴۵۲,۰۶۴)	(۴,۲۰۸,۰۰۰)	۲۱,۷۵۰,۲۶۹	-	-	-	-	-	-	-
تولید دارو	۱,۰۷۷,۱۰۷	۶,۸۲۵,۶۳۷,۰۵۹	(۶,۵۴۷,۸۶۵,۱۰۰)	(۳۴,۸۷۸,۹۵۴)	(۳۴,۱۲۸,۱۳۵)	۷۳۸,۱۶۵,۴۳۰	-	-	-	-	-	-	-
داروسازی فارابی	۸۸,۰۶۲	۷۱۳,۲۱۴,۱۳۸	(۷۰۵,۲۹۴,۶۶۶)	(۳,۷۷۲,۹۰۳)	(۳,۵۶۶,۰۷۱)	۵۸۰,۴۹۹	-	-	-	-	-	-	-
داروسازی کاسپین	۱۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۱,۲۰۰,۰۰۰	(۱,۷۴۴,۷۸۰,۱۱۴)	(۹,۱۰۱,۹۳۲)	(۸,۹۰۶,۰۰۰)	۱۴۳,۱۱۱,۹۳۳	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری البرز	۱,۱۴۲,۳۰۰	۴,۱۹۹,۰۹۴,۸۰۰	(۴,۵۰۲,۲۸۳,۵۳۳)	(۲۲,۲۱۳,۲۱۱)	(۲۰,۹۹۵,۴۷۴)	۱,۸۰۲,۱۷۲,۱۷۳	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری امید	۸۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۱,۹۵۰,۰۰۰	(۱,۴۳۱,۲۹۸,۱۳۳)	(۷,۹۴۵,۳۱۶)	(۷,۹۰۹,۷۵۰)	۵۵,۱۹۶,۸۱۲	-	-	-	-	-	-	-
سیمان ایلام	۲۹۰,۰۰۰	۱,۲۹۱,۶۶۰,۰۰۰	(۱,۵۸۱,۳۵۵,۶۳۲)	(۶,۸۳۲,۸۸۱)	(۶,۴۵۸,۳۰۰)	(۴۸۹,۷۵۴,۲۱۵)	-	-	-	-	-	-	-
سیمان خوزستان	۱,۱۰۰,۰۰۰	۳,۴۲۳,۲۰۰,۰۰۰	(۳,۵۸۴,۸۷۴,۰۳۰)	(۱۸,۱۰۸,۷۲۸)	(۱۷,۱۱۶,۰۰۰)	(۱,۲۴۶,۹۶۷,۲۰۱)	-	-	-	-	-	-	-
سیمان مازندران	۳۳۵,۰۲۹	۱,۵۹۷,۰۸۳,۲۴۳	(۱,۶۹۳,۱۳۴,۰۴۹)	(۸,۴۴۸,۵۷۰)	(۷,۹۸۵,۴۱۶)	(۲۷۱,۲۷۴,۹۱۶)	-	-	-	-	-	-	-
صندوق بازنشستگی کشوری	۳۰,۰۰۰	۴,۵۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۵۰۷,۲۵۴,۷۰۵)	(۲۴,۲۸۱,۱۰۰)	(۲۴,۹۵۰,۰۰۰)	۱۴۳,۹۰۹,۰۵۷	-	-	-	-	-	-	-
صنعت و معدن	۳۰,۰۰۰	۳,۵۳۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۲۶,۲۹۰,۲۵۲)	(۱۸,۷۱۰,۷۳۰)	(۱۷,۶۸۵,۰۰۰)	۵۰,۶۵۳,۱۲۹	-	-	-	-	-	-	-
صنعتی بارز	۲۰,۰۰۰	۶,۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۵۱۳,۴۴۹,۷۴۰)	(۳۲,۶۸۱,۶۲۰)	(۳۰,۸۹۰,۰۰۰)	(۲۰,۶۳۲,۹۲۱,۹۰۸)	-	-	-	-	-	-	-
کیمیدارو	۵۰,۰۰۰	۴۱۹,۷۵۰,۰۰۰	(۳۷۲,۱۲۹,۵۹۱)	(۲,۲۲۰,۴۷۸)	(۲,۰۹۸,۷۵۰)	۴۲,۳۰۱,۱۸۲	-	-	-	-	-	-	-
گروه توسعه ملی ایران	۳,۷۰۰	۷,۳۴۰,۸۰۰,۰۰۰	(۸,۱۷۵,۲۹۵,۸۲۶)	(۳۸,۸۲۲,۸۳۲)	(۳۶,۷۰۴,۰۰۰)	(۱,۴۷۰,۵۰۹,۸۵۵)	-	-	-	-	-	-	-
گروه صنایع بهشهر ایران	۱,۵۶۹,۵۲۱	۲,۰۰۱,۱۳۹,۲۷۵	(۲,۶۱۳,۹۶۸,۰۵۴)	(۱۰,۵۸۶,۰۲۷)	(۱۰,۰۰۵,۶۹۶)	۷۷,۰۴۴,۶۱۵	-	-	-	-	-	-	-
جمع نقل به صفحه بعد	۶۵,۹۲۲,۳۱۸,۵۱۵	(۷۱,۷۲۷,۷۳۸,۶۸۲)	(۳۴,۳۰۱,۹۷۶)	(۳۴,۳۰۱,۹۷۶)	(۳۲,۶۱۱,۵۹۳)	(۶,۴۹۱,۳۳۳,۷۳۶)	(۲,۶۶۳,۹۳۰,۷۱۴)	-	-	-	-	-	-

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰					نام شرکت
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
(۲,۶۶۳,۹۳۰,۷۱۴)	(۶,۴۹۱,۳۳۳,۷۳۶)	(۳۲۹,۶۱۱,۵۹۳)	(۳۴۶,۳۰۱,۹۷۶)	(۷۱,۷۲۷,۷۳۸,۶۸۲)	۶۵,۹۲۲,۳۱۸,۵۱۵	جمع نقل از صفحه قبل
-	(۱,۵۳۵,۷۶۱,۳۲۹)	(۳۷,۹۲۶,۰۰۰)	(۴۰,۱۲۵,۷۰۸)	(۹۰,۴۲۹,۰۹۶۲۱)	۷,۵۸۵,۴۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰
۵۱۵,۴۸۲,۰۰۹	۳۷۵,۶۶۵,۵۶۵	(۱۳,۳۷۶,۷۸۵)	(۱۴,۱۵۲,۶۳۹)	(۲,۲۷۲,۱۶۲,۰۵۹)	۲,۶۷۵,۳۵۷,۰۴۸	گسترش خودرو
-	(۷۶۲,۵۴۳,۶۸۸)	(۱۲,۷۱۰,۰۰۰)	(۱۳,۴۴۷,۱۸۰)	(۳,۲۷۸,۴۰۶,۵۰۸)	۲,۵۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۶,۱۷۳
-	۲۱,۳۳۱,۲۸۱	(۲۰,۸۷,۳۵۰)	(۲,۱۳۳,۱۷۰)	(۳۹۱,۸۹۸,۲۰۰)	۴۱۷,۴۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
(۷۸۶,۱۸۸,۷۸۷)	-	-	-	-	-	شرکت اعتباری ملل (تقدم)
۵۱۸,۷۵۸,۰۰۴	-	-	-	-	-	ایرانول
۲۳۰,۶۲۵,۲۹۳	-	-	-	-	-	البرز دارو
(۳,۳۹۴,۵۱۸)	-	-	-	-	-	ایران خودرو
(۳۵۶,۶۴۳,۱۹۲)	-	-	-	-	-	پتروشیمی جم
(۵۷۲,۵۸۹,۵۴۱)	-	-	-	-	-	پگاه فارس
(۶,۸۴۶,۸۸۹)	-	-	-	-	-	توسعه ملی
(۲۹۰,۱۰۸,۹۸۷)	-	-	-	-	-	ریل پرداز سیر
(۳۳۷,۰۳۶,۴۱۸)	-	-	-	-	-	سیمان داراب
۱۹۸,۸۲۷,۰۰۳	-	-	-	-	-	سیمان شمال
۸۳,۴۱۵,۵۳۴	-	-	-	-	-	کی بی سی
(۳,۴۶۹,۵۱۱,۲۰۳)	(۸,۳۹۲,۶۶۱,۹۰۷)	(۳۹۵,۷۱۱,۶۲۸)	(۴۱۶,۱۶۰,۶۷۲)	(۸۶,۷۲۳,۱۱۵,۱۷۰)	۷۹,۱۴۲,۳۲۵,۵۶۳	مواد اولیه دارو پخش
						جمع

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰				تعداد	اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳ اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۵۲۳ جمع
	سود (زیان) تحقق نیافته	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۸۰	
۳۹۱,۷۲۸	۶۰۱,۴۵۴	(۶۳,۱۵۴)	(۸۰,۹۲۹,۰۷۲)	۸۱,۵۹۳,۶۸۰	۱,۵۰۰	
	۱۱,۳۳۳,۳۰۸	(۱,۰۶۴,۹۷۹)	(۱,۳۶۳,۵۴۴,۲۱۳)	۱,۳۷۵,۹۴۲,۵۰۰		
۳۹۱,۷۲۸	۱۱,۹۳۴,۷۶۲	(۱,۱۲۸,۱۳۳)	(۱,۴۴۴,۴۷۳,۲۸۵)	۱,۴۵۷,۵۳۶,۱۸۰		

۱۸- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰				تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	نام شرکت
	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام			
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال			
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰	۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۳۱	بانک پاسارگاد
-	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۰۳	بیمین دیزل
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۰۵	پتروشیمی شازند
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	پتروشیمی فجر
-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۶	داروسازی کاسپین تامین
-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۸	ریل برداز سیر
۹۳۶,۵۲۰,۰۰۰	۶۶۹,۵۸۴,۱۰۰	-	۶۶۹,۵۸۴,۱۰۰	۸۵۰	۷۸۷,۷۴۶	۱۳۹۵/۰۳/۱۳	سرمایه گذاری البرز
۳,۶۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۷	سرمایه گذاری بانک ملی ایران
-	۲۰۹,۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۹,۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱,۰۴۶,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۱	سرمایه گذاری بوعلی
۸۰,۳۸۱,۴۸۳,۹	۲۵۴	-	۲۵۴	۴۳۰	۱	۱۳۹۴/۱۱/۲۴	سرمایه گذاری توسعه ملی
-	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۱/۲۸	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری
-	۷۲۱,۳۴۲,۸۷۴	(۲۸,۶۵۶,۱۲۶)	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۵/۱۲/۱۸	سرمایه گذاری صنعت و معدن
-	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۱/۳۰	سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران
۲۵۷,۲۸۵,۴۳۰	۶۴,۴۰۰,۰۰۰	-	۶۴,۴۰۰,۰۰۰	۲۳۰	۲۸۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	سیمان ایلام
۹۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۰۳	سیمان خوزستان
۴۸۹,۰۰۰,۰۹۳۰	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۶	سیمان داراب
۲۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۴,۷۰۷,۳۴۶	(۴,۹۰۲,۸۱۴)	۱۶۹,۶۱۰,۱۶۰	۱,۰۰۲۰	۱۶۶,۲۸۴	۱۳۹۵/۰۲/۲۹	سیمان مازندران
۷۹۱,۲۸۵,۱۳۰	۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۶۰	۷۵۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۲/۲۷	شرکت داروسازی تولید دارو
۱,۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	-	۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۳/۱۷	گروه صنعتی بارز
-	۵۸,۵۰۰,۰۰۰	-	۵۸,۵۰۰,۰۰۰	۳۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۴/۲۱	گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو
۶۵۷,۵۸۷,۱۳۱	۳۳۵,۰۴۲,۶۶۷	(۱۰,۷۸۷,۱۳۳)	۳۴۵,۸۳۴,۸۰۰	۱,۶۰۰	۲۱۶,۱۴۷	۱۳۹۵/۱۱/۲۰	گلشن
-	۴۵۰,۹۶۵,۲۵۱	(۲۹,۰۳۴,۷۴۹)	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۱۲/۰۸	لیزینگ صنعت و معدن
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	بانک تجارت
۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	شرکت حفاری شمال
۳۵۲,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	پخش البرز
۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	کیمیدارو
۵۶۶,۴۸۱,۱۰۰	-	-	-	-	-	-	شرکت ارتباطات سیار ایران
۴۴۴,۵۷۳,۷۵۰	-	-	-	-	-	-	تولید مواد اولیه داروپخش
۲۹۴,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
۵۶۶,۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	سیمان شمال
۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	ایرانول
۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	صندوق بازنشستگی کشوری
۳۵۱,۴۳۸,۷۳۵	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری صنعت و معدن
۱۵۵,۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری ملی ایران
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه اتکایی امین
۱۷,۶۷۹,۹۸۷,۰۴۵	۱۰,۴۶۳,۷۴۸,۴۹۲	(۷۳,۳۸۰,۸۲۲)	۱۰,۴۳۷,۱۲۹,۳۱۴				جمع

**صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

**۱۹- سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب**

سود اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب شامل سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
سود اوراق مشارکت	۳۱,۱۷۷,۱۱۵ ریال	۲۲۰,۶۷۱,۰۷۶ ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۵۳,۹۸۴,۳۰۷ ریال	۱۰,۳۷۱,۱۹۱ ریال
	<u>۸۵,۱۶۱,۴۲۲</u>	<u>۲۳۰,۹۴۲,۲۶۷</u>

**۱۹-۱- سود اوراق مشارکت، اوراق اجاره و اوراق رهنی**

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰			سود
				هزینه تنزیل	خالص سود اوراق	سود	
-	۱۳۹۴/۱۱/۲۲	-	۱۹.۵٪	۷۱۷,۴۷۱ ریال	۷۱۷,۴۷۱ ریال	-	وزارت راه و شهرسازی مرحله اول ۹۰
-	۱۳۹۵/۱۲/۲۲	-	۱۹.۵٪	-	۲,۸۵۵,۶۰۵ ریال	-	طرح های شرکت آب و فاضلاب خوزستان ۹۱ مرحله دوم
-	۱۳۹۵/۱۲/۰۶	-	۱۹.۵٪	-	۱۰,۷۴۴,۸۵۴ ریال	-	طرح احداث زیربنای حمل و نقل
-	۱۳۹۵/۱۲/۰۶	-	۱۹.۵٪	-	۸۱۸,۴۱۶ ریال	-	وزارت راه و شهرسازی مرحله سوم ۹۱
۱۳۹۴/۰۷/۲۱	۱۳۹۶/۱۲/۱۸	۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰٪	-	۱۶,۰۴۰,۷۶۹ ریال	۹۸۸,۰۴,۳۷۶ ریال	اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۲
							جمع
					۳۱,۱۷۷,۱۱۵ ریال	۲۲۰,۶۷۱,۰۷۶ ریال	

**۱۹-۲- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی**

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی سپرده / گواهی سپرده بانکی	نرخ سود	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		
				هزینه برگشت سود / هزینه تنزیل سود سپرده	سود خالص	سود خالص
۱۳۹۲	-	۵۳,۷۶۰,۹۳۶ ریال	۹٪	(۴,۹۵۹) ریال	۵۳,۷۵۵,۹۷۷ ریال	۱۰,۳۷۱,۱۹۱ ریال
-	-	-	۱۹.۵٪	-	۲۲۸,۳۳۰ ریال	-
					۵۳,۹۸۴,۳۰۷ ریال	۱۰,۳۷۱,۱۹۱ ریال

موسسه خدمات حسابرسی مدبران مستقل  
 (حسابداران رسمی)  
**گزارش حسابرسی**

**صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا**  
**یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی**  
**برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵**

۲۰- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۴۳۵,۰۸۷	-	کارمزد ابطال واحد های سرمایه گذاری
۲۹۴,۸۷۸,۷۰۵	۴۸,۴۱۷,۳۶۱	تعدیل کارمزد کارگزاری
۵۷۴,۳۹۰,۳۸۹	۶۳,۰۵۹,۲۹۵	درآمد ناشی از تنزیم سود سهام سنوات قبل
-	-	سایر
<b>۸۷۰,۷۰۴,۱۸۱</b>	<b>۱۱۱,۴۷۶,۶۵۶</b>	

۲۱- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۱,۶۶۶,۰۹۷,۴۱۶	۱,۷۹۶,۰۶۳,۳۶۴	مدیر صندوق
۲۰,۷۸,۵۳۳,۰۵۰	۲,۲۴۴,۵۲۹,۹۸۰	ضامن
۳۱۷,۰۸۸,۸۸۱	۱۵۰,۰۰۴,۴۶۴	متولی
۶۰,۰۰۰,۱۶۰	۷۹,۳۹۷,۲۳۸	حسابرس
<b>۴,۱۲۱,۷۱۹,۵۰۷</b>	<b>۴,۲۶۹,۹۹۵,۰۴۶</b>	

۲۲- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۳۲,۴۷۸,۷۸۴	۱۱,۳۱۴,۹۹۸	هزینه تصفیه
۶۰۲,۰۰۰	۳۰۷,۵۰۰	هزینه مالی
۲۴۵,۹۰۰,۴۳۶	۲۷۳,۶۷۲,۱۴۴	هزینه نرم افزار
۳۹۵,۹۹۰,۶۶۱	۱۰۵,۵۵۹,۳۷۲	هزینه مالیات بر ارزش افزوده
۶,۳۹۹,۹۳۲	۳,۶۰۰,۰۲۵	هزینه برگزاری مجامع
<b>۶۸۱,۳۷۱,۸۱۳</b>	<b>۳۹۴,۴۵۴,۰۳۹</b>	



صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا

یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

**۲۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی**

در تاریخ تراز نامه صندوق هیچ گونه تعهدات و بدهی های احتمالی ندارد.

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

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	در صد تملک
مدیر صندوق	شرکت کارگزاری نهایت نگر	مدیریت صندوق	ممتاز	۵۰۰	۸,۱۳٪
	شرکت کارگزاری نهایت نگر	مدیریت صندوق	عادی	۵۰۰	۸,۱۳٪
مدیر سرمایه گذاری	امیر محمد سلامتی	مدیریت سرمایه گذاری	ممتاز	۳۰۰	۴,۸۸٪

**۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها**

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی)
		موضوع معامله	ارزش معامله	تاریخ معامله	
شرکت کارگزاری نهایت نگر	مدیر صندوق	معاملات سهام	۹۹,۵۱۷,۲۵۵,۹۷۱	طی دوره	۱۱,۳۴۲,۷۶۰
شرکت کارگزاری نهایت نگر	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱,۷۹۶,۰۶۳,۳۶۴	طی دوره	(۵۴۷,۵۹۵,۰۴۷)
شرکت کارگزاری نهایت نگر	ضامن نقدشوندگی صندوق	کارمزد ضامن نقدشوندگی	۲,۲۴۴,۵۲۹,۹۸۰	طی دوره	(۶۸۴,۱۵۰,۷۴۰)
موسسه حسابرسی رهبین	متولی صندوق	کارمزد متولی	۱۵۰,۰۰۴,۴۶۴	طی دوره	(۴۸,۱۹۷,۱۶۳)
موسسه مدیران مستقل	حسابرس صندوق	کارمزد حسابرس	۷۹,۳۹۷,۲۳۸	طی دوره	(۴۶,۸۰۸,۷۴۳)

**۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه**

رویدادهای با اهمیتی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام در متن صورتهای مالی یا افشاء در یادداشتهای توضیحی باشد، واقع نشده است.

موسسه خدمات حسابرسی مدیران مستقل  
(حسابداران رسمی)  
گزارش حسابرسی