

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
گزارش حسابرس مستقل
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۲۰	صورت های مالی دوره میانی و یادداشت های همراه



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل در خصوص اطلاعات مالی میان دوره‌ای

به مدیر صندوق

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا

مقدمه

۱- صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا شامل صورت خالص دارایی‌ها در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷ و صورت‌های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت‌های مالی میان دوره‌ای

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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 میان دوره‌ای یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده 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 خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی 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 استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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 کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

اظهاری نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی میان دوره‌ای یادشده در بالا، خالص دارایی‌های صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۷ و نتایج عملیات و تغییرات در خالص دارایی‌های آن را برای دوره مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق دستورالعمل اجرایی گزارش دهی سازمان بورس 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 اصول پذیرفته‌شده حسابداری تهیه و ارائه گردیده است. لذا دارایی‌ها و بدهی‌های صندوق عمدتاً بر اساس ارزش‌های جاری در حساب‌ها انعکاس یافته‌اند که الزاماً بیانگر ارزش بازیافتی و قابل تسویه آن‌ها نیست.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس مستقل

۶- 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.

۷- 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 انجام‌شده به موردی که حاکی از عدم صحت محاسبات انجام‌شده باشد، برخورد نشده است.

۸- در محدوده بررسی‌های انجام‌شده، 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 ننموده است.

۸-۱- به دلیل کاستی‌های موجود در نرم‌افزار مورد استفاده، مفاد دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری در ارتباط با شروع تنزیل سود سهام در زمان تصویب توسط مجامع عمومی شرکت‌های سرمایه‌پذیر و نیز محدودیت زمانی تعیین‌شده جهت واریز برخی مبالغ حاصل از فروش سهام توسط کارگزار.

۸-۲- 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.



۳-۸- طی دوره مالی مورد گزارش، الزامات ماده ۲-۳ امید نامه صندوق، در خصوص رعایت سقف سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر حداکثر تا ۱۰ درصد و تا میزان حداکثر ۱۵ درصد از کل دارایی‌های صندوق.

۹- علیرغم پیگیری‌های انجام شده توسط مدیر صندوق، سود سهام شرکت‌های داروسازی فارابی، داروسازی کاسپین، صنعتی بارز و گروه توسعه ملی ایران جمعاً یک میلیارد ریال (یادداشت ۸ صورت‌های مالی) تا تاریخ تهیه این گزارش وصول نشده است.

۱۰- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد که در تارنمای صندوق نیز منتشر شده، مورد بررسی قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی‌های انجام شده این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌های 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

۱۵ آبان ماه ۱۳۹۷

(حسابداران رسمی)
سازمان بورس و اوراق بهادار
فاسم یاجقی
محمد موسوی
شماره عضویت: ۰۰۹۰۸ / حسابدار رسمی شماره عضویت: ۸۰۰۲۷۸
۱۳۹۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
شماره ثبت سازمان ۱۰۵۸۹

بسمه تعالی

شماره: ...
تاریخ: ...
پیوست: ...

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

صورت های مالی

برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

با احترام

به پیوست صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ 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

۶-۲۰

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 براین 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 ۱۳۹۷/۰۷/۲۴ 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 پویا

صورت خالص داراییها

در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۹۴,۷۸۹,۵۳۸,۳۷۸	۱۳۳,۱۵۲,۳۸۵,۲۰۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱,۳۱۰,۲۹۴,۰۹۵	۲۵,۴۶۳,۱۹۷,۳۵۴	۶	سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۳,۰۴۶,۹۹۵,۷۷۵	.	۷	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۲,۴۵۸,۰۹۹,۰۳۶	۶,۷۰۴,۱۰۸,۲۳۶	۸	حسابهای دریافتی
۹۱,۹۳۴,۵۲۷	.	۹	جاری کارگزاران
۱۴۸	۹۸,۹۹۶,۲۹۹	۱۰	سایر دارایی ها
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	موجودی نقد
۱۰۱,۷۰۱,۸۶۱,۹۵۹	۱۶۵,۴۲۳,۶۸۷,۰۹۴		جمع دارایی ها
			بدهی ها
.	۱۰,۳۵۲,۲۴۵,۴۷۲	۹	بدهی به کارگزاران
۸۰۷,۳۴۰,۲۵۶	۷۰۹,۵۲۳,۵۱۷	۱۲	بدهی به ارکان صندوق
۸۶۵,۲۹۰,۳۶۰	۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	بدهی به سرمایه گذاران
۵۵۱,۴۲۵,۶۲۹	۶۲۵,۸۳۱,۱۱۰	۱۴	سایر حساب پرداختنی و ذخایر
۲,۲۲۴,۰۵۶,۲۴۵	۱۱,۸۸۰,۶۰۰,۰۹۹		جمع بدهی ها
۹۹,۴۷۷,۸۰۵,۷۱۴	۱۵۳,۵۴۳,۰۸۶,۹۹۵	۱۵	خالص دارایی ها
۱۴,۵۶۴,۸۳۲	۲۲,۷۹۱,۰۱۸		خالص دارایی ها هر واحد سرمایه گذاری

یادداشت‌های توضیحی همراه جزه لاینفک صورتهای مالی است .



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
صورت سود و زیان
برای دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	درآمدها
۱,۴۲۷,۱۲۱,۸۸۸	۱,۱۵۶,۶۳۵,۲۹۲	۱,۰۶۷۴,۸۴۱,۰۲۹	۱۶ سود(زیان) فروش اوراق بهادار
۲,۳۷۵,۳۰۷,۰۷۹	(۳,۵۰۵,۶۴۴,۴۴۵)	۲۶,۷۹۲,۰۴۰,۲۹۲	۱۷ سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۸,۹۴۳,۷۱۹,۷۷۲	۷,۴۱۹,۲۳۳,۳۰۱	۸,۱۱۱,۲۹۶,۳۱۱	۱۸ سود سهام
۳۷۱,۳۵۰,۲۳۵	۵۷,۵۶۹,۰۷۸	۱۰۶,۴۶۱,۳۱۲	۱۹ سود سیرده بانکی و اوراق مشارکت
۵,۳۷۹,۶۲۰	-	-	۲۰ سایر درآمدها
۱۳,۱۲۳,۹۷۸,۶۰۵	۶,۱۲۷,۷۹۲,۲۲۷	۵۵,۶۸۲,۶۳۸,۹۴۴	جمع درآمدها
			هزینه ها
(۳,۱۶۹,۸۱۴,۸۸۳)	(۱,۹۰۵,۳۴۹,۲۹۳)	(۱,۱۷۷,۴۰۷,۸۱۷)	۲۱ هزینه کارمزد ارکان
(۳۴۲,۲۸۳,۴۳۴)	(۱۷۷,۰۶۵,۳۱۲)	(۱۶۱,۲۵۹,۰۴۰)	۲۲ سایر هزینه ها
۹,۶۱۰,۶۸۰,۲۸۸	۴,۰۴۵,۳۵۸,۶۲۲	۵۴,۳۲۵,۹۷۲,۰۸۷	سود خالص
			بازده میانگین سرمایه گذاری
۱۰.۰۶٪	۳.۹۳٪	۳.۵۶٪	بازده سرمایه گذاری در پایان دوره*
۱۰.۴۴٪	۴.۸۹٪	۴۹.۵۵٪	بازده میانگین سرمایه گذاری**

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		یادداشت
ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	
۸۰,۷۸۵,۹۲۷,۶۵۰	۶,۱۴۸	۸۰,۷۸۵,۹۲۷,۶۵۰	۶,۱۴۸	۹۹,۳۷۷,۸۰۵,۷۱۴	۶,۸۳۰	خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۲,۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۹۳	۲۷,۶۹۳,۲۹۹,۷۲۹	۲,۰۱۷	۱,۴۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۸	واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۱,۵۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۱)	(۹,۶۸۲,۵۱۲,۰۳۷)	(۶۹۹)	(۱,۵۰۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۱)	واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
۹۶۱۰,۶۸۰,۲۸۸	-	۴,۰۴۵,۳۵۸,۶۲۲	-	۵۴,۳۴۵,۹۷۲,۰۸۷	-	سود(زیان) خالص دوره
۸,۳۹۹,۱۹۷,۷۷۶	-	-	-	(۱۸۷,۶۹۰,۸۰۶)	-	۲۳ تعدیلات
۹۹,۳۷۷,۸۰۵,۷۱۴	۶,۸۳۰	۱۰,۲۸۴۱,۰۷۳,۹۶۴	۷,۴۶۶	۱۵۳,۵۳۳,۰۸۶,۹۹۵	۶,۷۳۷	۱۵ خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره
۱۴,۵۶۴,۸۳۲	-	۱۳,۷۷۳,۵۸۸	-	۲۲,۷۹۱,۰۱۸	-	خالص دارایی هر واحد

یادداشت‌های توضیحی همراه جزه 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
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱- کلیات صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه بزرگ 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 سپرده 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 مفتاح پلاک ۳۱ 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 pouyafunds.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 تسلط	درصد واحدهای تحت تسلط
۱	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۵۰۰	۵۰٪
۲	امیر محمد سلامتی	۳۰۰	۳۰٪
۳	فرهاد عبدالله زاده	۱۰۰	۱۰٪
۴	علیرضا فراهانی	۱۰۰	۱۰٪
	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 ۱۳۷۵/۰۳/۲۸ 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.

حسابرس صندوق: موسسه حسابرسی کوشامش است که در تاریخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۲ به شماره ثبت ۱۰۸۳۲ نزد مرجع ثبت شرکت شهرستان تهران به

ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران، ولیعصر بعد از چهار راه نیایش خیابان شهید رحیمی پلاک ۵۴ واحد ۱۲.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای ارزش های جاری در پایان دوره مالی ۶ماهه تهیه شده است.



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

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 ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ 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 فرابورسی

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 دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با 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.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و 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.



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۴-۴- معایبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود:

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر صندوق	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰/۵ درصد از متوسط روزانه خالص دارایی‌های صندوق تا سقف ۱۵۰ میلیون ریال
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰/۳ درصد ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می‌باشد 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 دارایی‌های صندوق در پایان همان روز، ذخیره می‌شود 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 مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۸ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
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	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی سالانه در قالب چهار آیتم و با ارائه مدارک مثبت و با تصویب نرخ مربوطه توسط مجمع: ۱- ۲۵۰ میلیون ریال به عنوان بخش ثابت سالانه ۲- ۵۰۰۰۰ ریال بابت هر مشتری فعال (دارای واحد سرمایه گذاری) در هر سال ۳- ۸۰۰ ریال بابت هر صدور و ابطال ۴- ضریب سالانه از خالص ارزش روزانه دارایی‌ها ارزش دارایی‌ها به میلیارد ریال از صفر تا ۳۰۰۰۰۰ ریال: ضریب ۰.۰۰۰۰۰۵، از ۳۰۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰۰ ریال: ضریب ۰.۰۰۰۰۰۳ و بالای ۵۰۰۰۰۰ ریال ضریب ۰.۰۰۰۰۰۱

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 حساب‌ها منعکس می‌شود.

۴-۵- مخارج تامین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام، مخارج تامین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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



صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم		
درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	درصد به کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۱۹۳۵/	۱۹,۶۸۳,۱۷۰,۰۷۷	۱۶,۳۱۴,۳۰۴,۱۵۶	۲۳,۷۰٪	۲۹,۳۱۲,۵۷۳,۷۳۷	۲۶,۳۳۷,۱۶۶,۴۱۹	محمولات شیمیایی
۱۰,۳۴٪	۱۰,۴۱۸,۹۱۵,۳۷۵	۸,۹۹۷,۱۲۵,۶۵۰	۷,۸۹٪	۱۳,۰۴۶,۸۴۶,۷۷۵	۹,۰۷۴,۸۴۰,۹۶۵	فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای
۱۰,۹۹٪	۱۱,۱۸۱,۹۰۳,۰۰۰	۹,۶۷۸,۱۵۸,۵۵۱	۱۹,۴۳٪	۲۳,۱۳۶,۵۶۴,۸۴۱	۲۱,۶۶۸,۳۵۶,۷۳۰	فلزات اساسی
۱۷,۷۱٪	۱۸,۰۱۴,۶۷۸,۰۰۰	۱۶,۶۱۲,۵۹۰,۵۱۹	۰٪	۰	۰	شرکتهای چند رشته ای صنعتی
۱۱,۸۹٪	۱۲,۰۹۳,۷۰۳,۳۳۲	۱۲,۹۳۱,۳۰۰,۴۵۰	۰٪	۰	۰	سرمایه گذاریها
۷,۶۰٪	۷,۷۲۴,۸۴۱,۳۲۵	۱۱,۳۹۵,۶۹۳,۵۳۸	۳,۰۰٪	۴,۹۶۶,۲۷۸,۷۵۰	۶,۵۵۶,۱۹۲,۸۴۰	بانکها و موسسات اعتباری
۱,۷۵٪	۱,۷۸۱,۴۵۹,۷۵۰	۱,۸۸۵,۶۶۶,۳۰۸	۱۸,۰۷٪	۲۹,۸۸۷,۰۶۲,۶۲۶	۲۳,۶۰۵,۷۴۳,۱۰۶	استخراج کانه های فلزی
۳,۷۲٪	۳,۷۸۴,۷۳۵,۵۰۰	۵,۴۰۵,۳۳۴,۳۳۳	۲,۶۵٪	۶,۰۳۳,۰۴۱,۱۷۹	۵,۵۴۳,۰۳۰,۱۴۳	لاستیک و پلاستیک
۳,۹۷٪	۴,۰۳۸,۷۳۸,۴۹۸	۷,۷۵۲,۶۳۰,۹۳۸	۴,۷۶٪	۷,۸۷۰,۰۱۷,۳۹۷	۸,۵۵۵,۷۵۱,۶۳۸	سیمان، آهک و گچ
۴,۸۰٪	۴,۸۸۳,۱۰۴,۸۴۶	۷,۰۷۷,۶۳۳,۴۰۰	۰٪	۰	۰	مواد و محصولات دارویی
۱,۱۶٪	۱,۱۸۴,۳۳۹,۰۷۵	۸۹۳,۸۷۶,۰۸۰	۰٪	۰	۰	اطلاعات و ارتباطات
۹۳,۳۰٪	۹۴,۷۸۹,۵۳۸,۳۷۸	۹۸,۸۴۴,۲۶۳,۸۱۳	۸۰,۴۹٪	۱۳۳,۱۵۳,۳۸۵,۳۰۵	۱۰۰,۳۲۱,۰۸۱,۸۴۱	جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱			
مبلغ (ریال)	درصد از کل دارایی‌ها	مبلغ (ریال)	نرخ سود	نوع سپرده	
۱,۳۱۰,۳۹۴,۰۹۵	۱۵,۳۹٪	۲۵,۴۶۳,۱۹۷,۳۵۴	۱۰٪	کوتاه مدت	سپرده گذاری نزد بانک سامان ۱-۱۵۱۱۵۵۳-۸۴۹-۸۱
۱,۳۱۰,۳۹۴,۰۹۵	۱۵,۳۹٪	۲۵,۴۶۳,۱۹۷,۳۵۴			

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

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی‌ها	خالص ارزش فروش	سود متعلقه	ارزش اسمی	نرخ سود	تاریخ سررسید
ریال	درصد	ریال	ریال	ریال		
۳,۰۴۶,۹۹۵,۷۷۵	۰	۰	۰	۰		اوراق مشارکت بورسی
۳,۰۴۶,۹۹۵,۷۷۵	۰	۰	۰	۰		استاد خزانه اسلامی ۹۸۱۱۱۴
						جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

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.

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاك دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴۸	۰	۰	۱۴۸
(۳۴,۶۴۰,۵۹۵)	۲۷۴,۳۲۴,۰۴۹	۱۴۰,۶۸۷,۳۰۳	۹۸,۹۹۶,۱۵۱
(۳۴,۶۴۰,۴۴۷)	۲۷۴,۳۲۴,۰۴۹	۱۴۰,۶۸۷,۳۰۳	۹۸,۹۹۶,۲۹۹

مخارج برگزاری مجامع

مخارج نرم افزار و سایت

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

حساب جاری بانک سامان ۱-۱۵۱۱۵۵۳-۴۰-۴۹۹

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

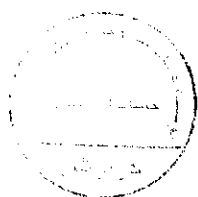
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۶۰۷,۸۸۲,۱۲۷	۶۳۳,۶۸۷,۷۴۴
۹۸,۷۰۴,۸۹۷	۰
۴۷,۹۱۷,۲۵۴	۴۲,۰۴۱,۰۰۳
۵۲,۸۳۵,۹۷۸	۳۳,۷۹۴,۷۷۰
۸۰۷,۳۴۰,۲۵۶	۷۰۹,۵۲۳,۵۱۷

مدیر صندوق

ضامن صندوق

متولی صندوق

حسابرس صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
	ریال	ریال	۱۳- بدهی به سرمایه گذاران
	۰	۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری
	۸۶۵,۲۹۰,۳۶۰	۰	بابت واحدهای ابطال شده
	۸۶۵,۲۹۰,۳۶۰	۱۹۳,۰۰۰,۰۰۰	
	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۴- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر
	ریال	ریال	ذخیره تصفیه
	۳۱۸,۲۸۱,۸۴۶	۳۳۶,۹۵۷,۲۴۵	
	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بستانکاران موقت (واریزی نامشخص)
	۲۱۳,۱۴۳,۷۸۳	۲۶۸,۸۷۳,۸۶۵	تاسیس و نگهداری صندوق
	۵۵۱,۴۲۵,۶۲۹	۶۲۵,۸۳۱,۱۱۰	



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توجیهی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		خالص داراییها
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۸۴۹,۹۱۲,۹۷۳,۲۵۲	۵,۸۳۰	۱۳۰,۷۵۳,۰۶۹,۱۸۴	۵,۷۳۷	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱۴,۵۶۴,۸۳۲,۴۶۲	۱,۰۰۰	۲۲,۷۹۱,۰۱۷,۸۱۱	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۹۹,۴۷۷,۸۰۵,۷۱۴	۶,۸۳۰	۱۵۳,۵۴۳,۰۸۶,۹۹۵	۶,۷۳۷	جمع
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۱,۲۹۷,۱۷۲,۱۱۰	۱,۱۰۳,۹۴۴,۹۸۷	۱۱,۹۳۲,۷۸۴,۰۱۰	۱۶-۱	سود ناشی از فروش سهام بورسی و فراپورسی
(۱۷۹,۱۷۶,۹۳۴)	(۹۶,۱۲۹,۲۵۰)	(۱,۳۰۳,۷۵۱,۳۵۰)	۱۶-۲	سودو زیان ناشی از فروش حق تقدم
۳۰۹,۱۲۶,۷۰۲	۱۴۸,۸۳۹,۵۵۶	۴۵,۸۰۸,۲۶۹	۱۶-۳	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت
۱,۴۳۷,۱۳۱,۸۸۸	۱,۱۵۶,۶۳۵,۳۹۳	۱۰,۶۷۴,۸۴۱,۰۲۹		



۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود ناشی از فروش سهام بورسی و فراپورسی

سودو زیان ناشی از فروش حق تقدم

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

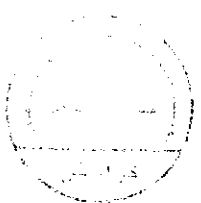
۱-۱۶ سود (زیان) ناشی از فروش سهام

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)	سود (زیان)	سال مالی منتهی به
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
بانک تجارت	۴,۷۰۰,۰۰۰	۲۹۸,۴۵۰,۰۰۰	(۹۲,۳۹۲,۴۷۵)	(۱۴,۱۷۶,۱۰۵)	(۱۴,۹۲۲,۴۵۳)	۱۷۶,۸۵۸,۹۶۷	-	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
پتروشیمی پارس	۱,۸۹۷	۵۸,۱۰۵,۱۱۰	(۴۵,۷۳۹,۲۴۷)	(۳۷۵,۹۹۶)	(۲۹۰,۵۲۵)	۱۱,۷۹۹,۳۴۲	-	
پتروشیمی جم	۳۳۵,۰۰۰	۳,۳۴۱,۵۵۵,۴۷۸	(۳,۳۹۰,۷۷۵,۹۱۰)	۴۰	(۱۶۸۰۰۷,۷۷۶)	(۶۱,۹۹۵,۵۶۳)	-	
پتروشیمی غدیر	۸۸۶	۱,۷۸۵,۲۹۰	(۱,۵۱۳,۰۳۵)	(۸,۴۷۸)	(۸,۹۲۶)	۲۵۴,۸۵۱	-	
پرداخت الکترونیک سلمان کیش	۱,۷۸۶	۱۶,۵۰۹,۷۸۴	(۱۱,۶۶۲,۸۶۳)	(۷۸,۴۱۹)	(۸۲,۵۴۸)	۴,۶۸۵,۹۵۴	-	
تولید دارو	۱۰۰,۸۹,۹۷۰	۳,۰۵۳,۴۰۳,۰۹۰	(۲,۷۲۹,۶۵۷,۹۲۱)	(۱۴,۵۰۳,۳۸۱)	(۳,۱۵۷,۹۴۲)	۳۰۶,۰۸۳,۸۴۶	(۱۰۰,۰۳۱,۱۶۷)	
ماده گسترده‌سروین- های وب	۲۰۰,۰۰۰	۹۳۲,۱۵۵,۳۳۸	(۱,۱۸۴,۳۳۹,۰۰۰)	(۴,۴۲۷,۶۹۰)	(۹۳۲,۱۵۱)	(۲۵۷,۵۳۳,۵۰۳)	-	
داروسازی فارابی	۴۹,۵۰۳	۱۷۵,۴۸۶,۹۸۶	(۱۸۷,۶۴۹,۸۸۴)	(۸۳۲,۵۵۳)	(۸۷۷,۴۳۲)	(۱۳,۸۷۲,۸۸۵)	(۱۴۷,۴۳۳)	
داروسازی کاسپین	۹۳,۵۱۵	۱,۳۳۸,۴۱۹,۶۱۰	(۱,۵۷۲,۸۶۵,۸۴۰)	(۶,۳۵۷,۶۶۳)	(۶,۶۹۲,۰۹۴)	(۲۴۷,۴۹۵,۷۸۷)	-	
سرمایه گذاری شفا دارو	۱۰۰,۰۰۰	۴۰۸,۵۸۶,۰۹۰	(۳۹۲,۹۳۱,۲۰۰)	(۱,۹۳۰,۷۶۶)	(۲,۰۴۲,۹۲۸)	۱۱,۶۷۱,۱۹۶	-	
سیمان ایلام	۱,۱۳۱	۲,۵۴۵,۸۸۱	(۲,۷۱۰,۳۳۴)	(۱۲,۰۸۸)	(۱۲,۷۲۸)	(۱۸۹,۲۶۹)	-	
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۰۸,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۹۷۵,۱۶۸,۵۰۰)	(۲۸,۰۶۳,۰۰۰)	(۲۹,۵۴۰,۰۰۰)	(۱۲۴,۷۷۱,۵۰۰)	-	
صندوق بازنشستگی	۴,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۳۷۷,۲۱۰,۰۰۰)	(۲۸,۹۷۴,۹۲۰)	(۳۰,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۳۶,۶۸۴,۹۲۰)	۳۳,۹۴۱,۶۰۶	
صنعت و معدن	۴,۵۳۰,۰۰۰	۴,۷۶۸,۵۷۶,۴۸۹	(۵,۲۸۰,۴۸۲,۵۴۱)	(۲۲,۶۵۰,۴۲۳)	(۲۳,۸۴۲,۸۳۸)	(۵۵۸,۴۰۰,۳۱۳)	۱۶۵,۹۰۷,۵۲۲	
گروه توسعه ملی ایران	۵۶۹۶,۵۷۹	۱۵,۷۷۰,۶۳۱,۳۳۱	(۱۳,۴۰۰,۵۷۰,۸۹۶)	(۷۴,۹۱۰,۱۲۰)	(۷۸,۸۵۳,۱۲۳)	۲,۲۱۶,۲۹۷,۲۹۲	۲۹,۶۴۴,۹۸۴	
گروه صنایع بهشهر ایران	۱,۳۷۵,۳۸۴	۱,۱۹۰,۱۳۲,۲۰۷	(۱,۳۲۸,۷۱۰,۷۳۱)	(۵,۶۵۲,۸۴۴)	(۵,۹۵۰,۶۳۶)	(۳۵۰,۱۸۲,۰۰۴)	۴۹,۱۰۱,۶۴۸	
گل گهر	۱۳۰,۸۵۶	۷۱۲,۵۱۶,۲۰۳	(۶۳۴,۹۸۸,۴۴۳)	(۳,۳۸۴,۴۳۷)	(۷۱۲,۵۱۳)	۷۳,۴۳۰,۳۱۰	-	
ملی صن	۱,۷۰۰,۰۰۰	۵,۹۳۱,۰۱۰,۳۰۴	(۴,۴۱۸,۹۸۹,۹۵۵)	(۲۸,۱۷۲,۳۶۶)	(۲۹,۶۵۵,۰۴۹)	۱,۴۵۴,۱۹۲,۰۳۴	-	
نفت اصفهان	۳,۵۵۰,۰۰۰	۲۴,۷۶۳,۴۷۲,۸۴۹	(۱۵,۵۰۵,۸۰۵,۲۴۳)	(۱۱۷,۶۲۵,۹۷۵)	(۲۹,۸۴۴,۲۰۴)	۹,۱۱۰,۱۹۷,۴۷۷	-	
نفت و گاز پارسیان	۵۰,۰۰۰	۱۲۴,۵۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۲۰,۳,۹۶۲)	(۵۹۱,۳۶۵)	(۶۲۲,۴۹۹)	۲۳,۰۸۲,۱۷۴	-	
جمع نقل به صفحه بعد		۷۴,۹۱۵,۸۴۲,۱۴۰	(۶۲,۷۳۲,۴۶۹,۴۸۰)	(۳۶۸,۶۰۶,۶۳۴)	(۳۷۵,۳۲۸,۳۶۷)	۱۱,۵۳۷,۴۱۷,۴۴۹	۱۸۷,۴۱۷,۱۷۱	



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشتهای توفیعی همراه صورتهای مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

نام شرکت	تعداد	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱					سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
		بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان)	
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع نقل از صفحه قبل		۷۴,۹۱۵,۸۲۲,۱۳۰	(۶۲,۷۳۴,۴۶۹,۴۸۰)	(۳۶۸,۶۰۶,۶۴۴)	(۲۷۵,۳۴۸,۳۶۷)	۱۱,۵۳۷,۴۱۷,۶۴۹	۱,۵۸۹,۶۱۷,۷۱۶
آسان پرداخت پرشین	۹۸,۸۱۲,۶۴۶
ایران خودرو	(۱۹۹,۲۴۴,۵۹۳)
ایران خودرو دیزل	.	.	.	۳۰	.	.	۱۴۸,۸۱۱,۹۳۲
به پرداخت ملت	۲,۵۱۸,۵۸۶
بهمن دیزل	۸,۴۵۱,۲۸۷
بهمن ایزینگ	۲۴۶,۶۴۷,۳۳۷
پتروشیمی فجر	(۶۶,۷۸۵,۰۸۵)
پتروشیمی شازند	۲۹,۷۲۱,۳۳۲
پتروشیمی مبین	(۳۴۶,۹۵۷,۵۰۹)
تامین سرمایه امید	۷۵۹,۱۸۰
تجارت الکترونیک پارسیان	(۱,۱۹۴,۸۸۴,۶۴۵)
سرمایه گذاری البرز	(۶۶,۴۴۲,۸۰۶)
سرمایه گذاری امید	۵۳,۵۴۳,۲۵۲
سرمایه گذاری بهمن	(۲۱,۷۰۶,۲۵۳)
سرمایه گذاری معادن و فلزات	۲۰۶,۲۷۴,۰۴۷
سیمان خوزستان	۳۲,۹۹۳,۵۶۸
صنعتی بارز	۹۹,۴۹۸,۶۱۷
فولاد کاوه	۷۸۷,۵۳۳
فولاد مبارکه	۱۵۰,۸۶۳,۴۵۸
کیمیادارو	۲۴,۱۰۹,۱۶۹
گسترش خودرو	(۸۸۴,۴۵۳,۰۹۸)
گلشن	(۱۱۳,۲۹۴,۴۰۲)
ایزینگ صنعت	۲۳۶,۸۳۶,۸۶۶
مدیریت صنعت شوینده	۶۴۲,۰۰۸
تفاوت ناشی از تعدیل کارمزد کارگزار	۲۲,۵۶۲,۵۳۲
جمع		۷۴,۹۱۵,۸۲۲,۱۳۰	(۶۲,۷۳۴,۴۶۹,۴۸۰)	(۳۶۸,۶۰۶,۶۴۴)	(۲۷۵,۳۴۸,۳۶۷)	۳۹۵,۳۶۶,۳۶۱	۱,۲۹۷,۱۷۲,۱۱۰
							۱,۱۰۳,۹۲۴,۹۸۷



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۲-۱۶ سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱					تعداد	نام شرکت
سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سود (زیان)	سود (زیان)	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
	-	(۱,۳۰۳,۷۵۱,۳۵۰)	(۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۴۶,۲۵۰)	(۲,۷۹۲,۵۰۵,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی تاسین	
	(۸۰,۶۳۸,۳۱۰)	-	-	-	-	-	شرکت اعتباری ملل	
	(۱۵,۴۹۱,۰۴۰)	-	-	۲۰	-	-	صنعت و معدن	
	(۸۳,۰۴۷,۶۷۴)	-	-	-	-	-	گروه صنایع بهشهر ایران	
	(۱۷۹,۱۷۶,۹۲۴)	(۱,۳۰۳,۷۵۱,۳۵۰)	(۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۴۶,۲۵۰)	(۲,۷۹۲,۵۰۵,۰۰۰)	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع	

۳-۱۶ سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با هرآمد ثابت

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱		دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				تعداد	نام
سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش		
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
	-	-	۴۵,۸۰۸,۲۶۹	(۲,۲۴۳,۹۰۶)	(۳,۰۴۶,۹۹۵,۷۷۵)	۲,۳۵۰	اسناد خزانه ۹۸۱۱۱۴
	۱۲۴,۲۴۹,۳۸۷	۱۲۴,۲۴۹,۳۸۷	-	-	-	-	اسناد خزانه ۹۶-۵۲۳
	۲۰,۶۸۲,۵۷۶	۲۰,۶۸۲,۵۷۶	-	-	-	-	اسناد خزانه ۹۶-۶۱۳
	(۱,۲۰۴,۳۳۸)	(۱,۲۰۴,۳۳۸)	-	-	-	-	اوراق مشارکت شهرداری شیراز
	۱۶۶,۴۶۳,۷۷۸	-	-	-	-	-	اسناد خزانه ۹۶-۷۰۳
	۵,۱۱۱,۹۲۱	۵,۱۱۱,۹۲۱	-	-	-	-	اسناد خزانه ۹۶-۵۰۲
	۸۲,۳۰۹,۷۴۹	-	-	-	-	-	اسناد خزانه ۹۶-۷۲۴
	۸,۱۴۱,۰۸۴	-	-	-	-	-	اجاره رایتل ماهانه ۲۰ درصد
	(۱۱۱,۳۸۷,۲۱۱)	-	-	-	-	-	اجاره رایتل ۲-سه ماهه ۲۲ درصد
	۱۴,۷۵۹,۷۴۶	-	-	-	-	-	اسناد خزانه ۹۶-۹۲۴
	۲۰۹,۱۲۶,۷۰۲	۱۳۸,۸۳۹,۵۵۶	۴۵,۸۰۸,۲۶۹	(۲,۲۴۳,۹۰۶)	(۳,۰۴۶,۹۹۵,۷۷۵)	۲,۰۹۵,۰۴۷,۹۵۰	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۲,۳۳۲,۰۲۱,۳۱۲	(۳,۶۸۲,۶۶۱,۲۷۳)	۳۶,۷۹۲,۰۴۰,۲۹۲	۱۷-۱
۲۳,۲۶۵,۷۶۷	۱۷۷,۰۱۶,۸۲۸	-	۱۷-۲
۲,۳۷۵,۳۰۷,۰۷۹	(۳,۵۰۵,۶۴۴,۴۴۵)	۳۶,۷۹۲,۰۴۰,۲۹۲	

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سهام و حق تقدم بورسی
 اوراق مشارکت بورسی

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱					تعداد	نام شرکت
		سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲,۶۹۷,۳۰۰	۸۹۹,۱۰۰	۱۹,۹۸۰,۰۰۰	(۴,۹۹۵,۰۰۰)	(۳۳,۷۲۶,۲۵۰)	(۴,۹۶۶,۲۹۸,۷۵۰)	۴,۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	بلک پاسارگاد
-	-	(۱۱۰,۶۱۷,۵۱۲)	(۷,۷۲۸,۰۰۰)	(۳۶۸۰۰,۰۰۰)	(۷,۸۱۴,۰۶۶,۵۱۲)	۷,۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی نمین
۸۳۳,۳۶۷,۹۱۹	(۱۴,۳۰۰,۱۷۸)	۲,۱۱۶,۳۲۸,۵۰۰	(۵,۷۴۰,۰۰۰)	(۲۷,۲۶۵,۰۰۰)	(۳,۵۹۰,۶۴۶,۵۰۰)	۵,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	پتروشیمی خراسان
(۲۱۲,۳۷۷,۵۸۸)	-	۲,۲۶۵,۰۱۴,۹۱۸	(۹,۸۷۳,۰۰۰)	(۳۶,۸۹۶,۰۰۰)	(۷,۰۷۱,۸۱۱,۸۸۲)	۹,۸۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	پتروشیمی خلیج فارس
۳۱۷,۳۳۸,۸۶۷	(۵۵,۷۸۹,۷۲۲)	۲,۷۱۵,۱۷۰,۳۳۶	(۷,۷۶۱,۰۰۰)	(۳۶,۸۶۲,۷۵۰)	(۵,۰۰۰,۱۰۳,۳۹۱,۱۴)	۷,۷۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	پتروشیمی شازند
(۵۲,۱۰۰,۳۲۹)	-	۲,۱۰۰,۳۲۳,۴۶۵	(۶,۱۱۲,۳۰۷)	(۲۹,۰۳۳,۳۵۹)	(۳,۱۷۶,۷۶۷,۸۵۷)	۶,۱۱۲,۳۰۷,۰۸۸	۱,۹۰۰,۵۹۳	سرمایه گذاری معادن و فزات
(۵۶۰,۸۴۰,۱۰۷)	(۵۲۲,۸۵۵,۵۱۹)	۳,۰۵۶,۸۹,۴۱۵	(۱,۰۰۷,۸۱۰)	(۴,۸۸۲,۱۰۰)	(۷۱۶,۲۱۱,۱۶۶)	۱,۰۰۷,۸۱۰,۰۰۰	۲۹۸,۸۶۹	سیمان ایلام
(۳۲۵,۳۲۷,۷۷۲)	۶۵۲۲,۴۲۵	۲,۷۰۲,۹۷۱,۳۳۳	(۵,۵۸۹,۱۵۰)	(۲۶,۵۸۴,۴۳۲)	(۳,۵۲۰,۲۱۰,۰۶۵)	۵,۵۸۹,۱۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	سیمان خوزستان
(۱۸۷,۳۲۱,۰۰۱)	(۲۵۹,۷۱۹,۷۴۰)	۱۴,۰۱۱,۵۲۹	(۱,۳۹۸,۵۷۱)	(۶,۱۶۸,۲۱۲)	(۱,۳۷۷,۰۹۲,۷۹۹)	۱,۳۹۸,۵۷۱,۱۱۲	۵۰۲,۵۲۳	سیمان مازندران
(۵۷۴,۸۳۸,۵۷۲)	۱۱۷,۱۷۷,۳۳۹	۳,۱۲۰,۶۰۹,۹۳۵	(۶,۰۷۰,۹۳۳)	(۲۸,۸۲۶,۰۰۰)	(۳,۹۰۲,۳۳۱,۳۲۰)	۶,۰۷۰,۹۳۳,۷۸۷	۱,۵۴۷,۵۲۷	صنعتی بارز
۱۷۰,۱۸۰,۳۲۲	۶۲۲,۶۲۲,۱۵۰	۷,۱۴۸,۳۸۲,۶۷۸	(۱۵,۷۸۶,۰۰۰)	(۷۲,۹۸۳,۵۰۰)	(۸,۵۴۶,۸۲۷,۸۲۲)	۱۵,۷۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه
-	-	۶,۱۷۷,۴۵۱,۵۱۰	(۱۹,۳۳۱,۰۰۰)	(۹۱,۸۲۵,۱۰۰)	(۱۵,۰۲۲,۹۹۹,۷۱۰)	۱۹,۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	گل گهر
-	-	۳,۰۷۶,۸۰۹,۹۱۵	(۴,۶۱۶,۰۰۰)	(۳۱,۹۲۶,۰۰۰)	(۴,۳۸۱,۷۷۷,۰۸۵)	۴,۶۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	معادن روی
۶,۲۴۴,۵۶۲	-	۱,۸۱۶,۰۰۰,۵۳۸	(۱,۶۵۲,۶۱۹)	(۷,۵۲۷,۹۸۹)	(۱,۶۲۵,۲۵۳,۴۳۰)	۱,۶۵۲,۶۱۸,۶۷۵	۴,۱۰۸,۴۲۷	ملی مس
-	-	(۳۴,۶۸۷,۴۱۲)	(۵,۰۳۳,۰۰۰)	(۳۳,۸۶۲,۰۵۰)	(۵,۰۳۳,۰۰۰,۵۶۲)	۵,۰۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	نفت تبریز
۱۷,۷۸۴,۵۲۷	-	۳,۹۹۱,۹۰۸,۶۲۵	(۸,۰۹۸,۵۰۰)	(۳۸,۳۶۷,۸۷۵)	(۲,۰۶۰,۰۲۵,۰۰۰)	۸,۰۹۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	نفت تهران
۳۳۱,۱۷۶,۱۲۲	(۱۹,۵۵۳,۷۲۵)	۲,۸۴۷,۶۵۱,۱۵۰	(۸,۳۱۶,۷۵۰)	(۳۹۵۰۴,۵۶۱)	(۴,۴۲۱,۲۷۷,۵۳۹)	۸,۳۱۶,۷۵۰,۰۰۰	۱,۹۵۰,۰۰۰	نفت و گاز پارسین
(۳۵۵,۶۱۴,۲۷۴)	(۳۵۶,۲۴,۳۹۸)	-	-	-	-	-	-	بلک تجارت
۱,۸۹۱,۸۵۳,۵۳۸	-	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی نمین (تقدم)
(۸۴,۸۲۶,۵۴۵)	-	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی جم
۱,۸۶۲,۰۵۹,۰۱۱	(۲۵۸,۷۹۰,۰۸۸)	۳۶,۷۹۲,۰۴۰,۲۹۲	(۱۳۳,۹۲۴,۴۳۹)	(۶۳۶,۳۱۵,۰۰۸)	(۹,۶۳۰,۳۳۲,۹۱۳)	۱۳۳,۹۲۴,۴۳۹,۱۵۲	۲۲,۴۵۷,۸۷۹	جمع نقل به صفحه بعد

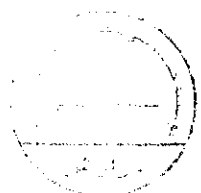


صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

نام شرکت	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سال مالی منتهی به
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
جمع نقل از صفحه قبل	۲۲,۳۵۷,۹۷۹	۱۳۳,۹۲۲,۳۳۹,۱۵۳	(۹۶,۳۶۰,۳۴۴,۹۱۳)	(۶۲۶,۱۳۱,۵۰۸)	(۱۳۳,۹۲۲,۳۳۹)	۳۶,۷۹۲,۰۴۰,۳۹۲	(۲۵۸,۷۹۰,۰۸۸)	۱,۸۶۲,۰۵۱,۰۱۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱
تولید دارو	-	-	-	-	-	-	(۵۵۹,۷۹۹,۴۴۷)	(۲,۴۴۶,۵۹۵,۹۳۴)	
داده گستر عصر نوین - های وب	-	-	-	-	-	-	-	۱۱۶,۲۰۵,۱۶۸	
داروسازی فارابی	-	-	-	-	-	-	(۱۸۲,۳۵۲,۴۱۲)	(۱۱۷,۵۷۰,۸۳۳)	
داروسازی کاسپین	-	-	-	-	-	-	۲۳۵,۶۸۹,۱۷۱	(۶۹,۵۰۵,۸۰۶)	
سرمایه گذاری شفا دارو	-	-	-	-	-	-	-	(۱۷,۸۸۳,۸۱۹)	
سیمان مازندران (تقدم)	-	-	-	-	-	-	-	(۲۸۲,۷۴۹,۳۷۷)	
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	-	-	-	-	-	۳۵,۳۸۱,۴۶۷	
صندوق بازنشستگی	-	-	-	-	-	-	۷۸,۵۷۹,۹۷۷	۲۳۸,۳۳۸,۷۴۴	
صنعت و معدن	-	-	-	-	-	-	-	۶۲۵,۱۳۰,۰۳۵	
گروه توسعه ملی ایران	-	-	-	-	-	-	(۴۹۸,۲۴۴,۰۵۶)	۱,۳۹۸,۲۵۳,۸۵۶	
گروه صنایع بهشهر ایران	-	-	-	-	-	-	(۳۰,۶۵۲,۶۳۱)	(۱۵۰,۱۲۴,۸۴۶)	
نفت اسفهان	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۵۳,۰۰۰,۳۸۴۵	
ایران خودرو	-	-	-	-	-	-	(۱۰,۸۰۱,۴۳۳)	-	
بهمن دیزل	-	-	-	-	-	-	(۱۱۹,۶۴۲,۹۰۶)	-	
تجارت الکترونیک پارسیان	-	-	-	-	-	-	(۴۵۰,۹۸۱,۶۲۳)	-	
تولید دارو (تقدم)	-	-	-	-	-	-	۱۲۲,۰۲۱,۹۶۶	-	
سرمایه گذاری آبریز	-	-	-	-	-	-	(۳۰۹,۲۱۵,۳۶۰)	-	
گسترش خودرو	-	-	-	-	-	-	(۹۸۷,۷۸۷,۷۰۱)	-	
گلشائ	-	-	-	-	-	-	۱۱۱,۲۴۴,۷۵۲	-	
ایزیگ منمنت	-	-	-	-	-	-	۳۵۲,۷۷۹,۱۰۰	-	
نفت اسفهان	-	-	-	-	-	-	(۶۶,۶۸۲,۵۰۳)	-	
جمع	۲۲,۳۵۷,۹۷۹	۱۳۳,۹۲۲,۳۳۹,۱۵۳	(۹۶,۳۶۰,۳۴۴,۹۱۳)	(۶۲۶,۱۳۱,۵۰۸)	(۱۳۳,۹۲۲,۳۳۹)	۳۶,۷۹۲,۰۴۰,۳۹۲	(۲,۶۸۲,۶۶۱,۲۷۲)	۲,۳۳۲,۰۴۱,۳۱۲	



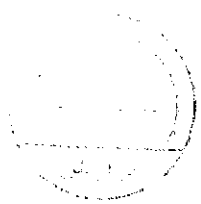
صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

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

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱					
		سود و زیان تحقق نیافته ریال	سود (زیان) تحقق نیافته ریال	کارمزد ریال	ارزش دفتری ریال	ارزش بازار ریال	تعداد
							اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۷۲۴
							اسناد خزانه اسلامی ۹۶۰۷۰۳
							اجاره رایتل ماهه ۲۰ درصد
							اسناد خزانه-۹۸۱۱۱۴
۲۳,۲۶۵,۷۶۷	-						جمع
۲۳,۲۶۵,۷۶۷	۱۷۷,۰۱۶,۸۲۸						

۱۸- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱						نام شرکت	
		خالص درآمد سود سهام ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	خالص درآمد سود سهام ریال	هزینه تنزیل ریال	جمع درآمد سود سهام ریال	سود متعلق به هر سهام		تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع
									پتروشیمی تعیین
									پتروشیمی خراسان
									پتروشیمی سازند
									تولید دارو
									سرمایه گذاری معادن و فلزات
									سیمان خوزستان
									صنعت و معدن
									صنعتی بارز
									فولاد مبارکه
									گروه توسعه ملی ایران
									گل گهر
									ملی مس
									نفت اصفهان
									نفت تهران
									ایران خودرو
									بهمن دیزل
									پتروشیمی مبین
									داروسازی فارابی
									داروسازی کلسین
									سرمایه گذاری البرز
									سیمان مارنداران
									شرکت سرمایه گذاری خوارزمی
									صندوق بازنشستگی
									گروه صنایع بهشهر ایران
									گسترش خودرو
									نفت و گاز پارسین
									تفاوت ناشی از برگشت سود سهام
۸,۹۴۳,۷۱۹,۷۷۳	۷,۴۱۹,۳۳۳,۳۰۱	۸,۱۱۱,۲۹۶,۳۱۱	(۲۰۹,۲۶۹,۸۱۰)	۸,۲۸۵,۳۹۶,۷۵۰					جمع



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی

دوره فرامانه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۱- سود اوراق بهادار با فرامانه لغت با عملی استاندارد

دوره فرامانه منتهی به	دوره فرامانه منتهی به	دوره فرامانه منتهی به	دوره فرامانه منتهی به	یادداشت
۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۷۶۳۸۵۵۸	۲۶۶۸۱۶۵۷	-	۱۱۱-۱	سود اوراق مشارکت
۹۳۷۱۱۶۴۷	۳۳۸۹۶۲۱	۱۰۶۳۶۱۳۱۲	۱۳-۴	سود سیرده و کلهبی سیرده بانکی
۳۷۸۲۵۰۶۳۵	۵۷۵۴۹۰۷۸	۱۰۶۳۶۱۳۱۲		

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

دوره فرامانه منتهی به		دوره فرامانه منتهی به		دوره فرامانه منتهی به		دوره فرامانه منتهی به	
۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
سود	ریال	سود	ریال	سود	ریال	سود	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۳۸۶۰۹۳۳	۳۸۶۰۹۳۳	-	-	-	-	-	-
۲۰۳۸۴۶۱۷	۲۰۰۷۲۲۵۲۴	-	-	-	-	-	-
۲۳۳۶۸۲۵۰	-	-	-	-	-	-	-
۳۷۶۳۸۵۵۸	۲۶۶۸۱۶۵۷	-	-	-	-	-	-

اوراق مشارکت:
اوراق مشارکت شهرداری شیراز ۱۳۹۳
اجاره رانگل ماهانه ۲۰۰۶/۳۰/۲۰۰۶
اجاره رانگل ۲-۳-۲۰۰۶/۲۲/۲۰۰۶
جمع

۱-۲- سود سیرده و کلهبی سیرده بانکی

دوره فرامانه منتهی به		دوره فرامانه منتهی به		دوره فرامانه منتهی به		دوره فرامانه منتهی به	
۱۳۹۶/۱۲/۲۹		۱۳۹۶/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
سود خاص	ریال	سود خاص	ریال	سود خاص	ریال	سود خاص	ریال
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹۳۷۱۱۶۴۷	۳۳۸۹۶۲۱	۱۰۶۳۶۱۳۱۲	(۵۵۲۴۵)	۱۰٪	۱۰۶۵۲۷۰۰۳۷	-	۱۳۹۲
۹۳۷۱۱۶۴۷	۳۳۸۹۶۲۱	۱۰۶۳۶۱۳۱۲	(۵۵۲۴۵)		۱۰۶۵۲۷۰۰۳۷		سیرده بانکی:
							سود کلاری نزد بانک - سلان



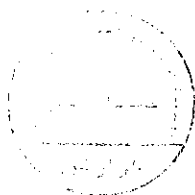
صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۲۰- سایر درآمدها	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
کارمزد ابطال واحدهای سرمایه گذاری	۰	۰	۵,۴۷۹,۶۳۰
	۰	۰	۵,۴۷۹,۶۳۰

۲۱- هزینه کارمزد ارکان	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱,۰۵۰,۰۱۰,۸۳۷	۷۹۴,۹۰۰,۳۷۰	۱,۷۴۵,۵۲۵,۵۲۸
ضامن صندوق	۰	۹۸۷,۰۴۸,۹۷۶	۱,۱۷۸,۲۶۶,۹۳۸
متولی صندوق	۷۶,۴۳۸,۱۸۸	۷۶,۴۳۳,۷۰۰	۱۴۹,۹۹۵,۱۸۲
حسابرس صندوق	۵۰,۹۵۸,۷۹۲	۴۶,۹۸۶,۲۴۷	۹۶,۰۲۷,۲۳۵
	۱,۱۷۷,۴۰۷,۸۱۷	۱,۹۰۵,۳۶۹,۲۹۳	۳,۱۶۹,۸۱۴,۸۸۳

۲۲- سایر هزینه ها	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
هزینه تصفیه	۱۸,۶۷۵,۳۹۹	۸۳۸,۵۱۳	۲۶,۱۴۶,۴۶۴
هزینه خدمات بانکی	۴۱۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰
هزینه نرم افزار	۱۳۰,۴۳۴,۸۳۵	۱۶۱,۰۳۶,۰۰۳	۲۸۶,۳۹۲,۰۳۵
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۱۱,۷۳۸,۸۰۶	۱۴,۴۹۳,۲۷۶	۲۵,۷۷۵,۰۱۳
هزینه برگزاری مجامع	۰	۶۵۷,۵۲۰	۳,۵۹۹,۹۲۲
	۱۶۱,۲۵۹,۰۴۰	۱۷۷,۰۶۵,۳۱۲	۴۴۲,۴۸۳,۴۳۴

۲۳- تعدیلات	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری صدور واحدهای سرمایه گذاری	۳۰,۶۸۱,۴۸۶,۳۲۹	۰	۲۸,۱۳۲,۹۸۰,۹۶۰
تعدیلات ناشی از ارزشگذاری ابطال واحدهای سرمایه گذاری	(۳۰,۸۶۹,۱۷۷,۰۳۵)	۰	(۱۹,۷۳۳,۷۸۳,۱۸۴)
	(۱۸۷,۶۹۰,۸۰۶)	۰	۸,۳۹۹,۱۹۷,۷۷۶



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی همراه صورتهای مالی
دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷

۲۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی

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

۱۳۹۷/۰۶/۳۱

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

در صد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
۷۴۳٪	۵۰۰	ممتاز	مدیریت صندوق	شرکت کارگزاری نهایت بگر	مدیر صندوق
۱۹۳۱٪	۱,۳۰۱	عالی	مدیریت صندوق	شرکت کارگزاری نهایت بگر	
۴۴۵٪	۳۰۰	ممتاز	مدیریت سرمایه گذاری	امیرمحمد سلامتی	
۰.۱٪	۷	عالی	مدیریت سرمایه گذاری	مهدی کارنامه حقیقی	مدیر سرمایه گذاری
۰.۱٪	۷	عالی	مدیریت سرمایه گذاری	رحیم سعادت زاده	

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده طلب(بدهی)	شرح معامله			نوع وابستگی	طرف معامله
	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله		
(۱۰,۳۵۲,۳۴۵,۴۷۲)	طی دوره	۱۴۶,۸۵۱,۸۱۹,۰۷۸	معاملات سهام	کارگزار صندوق	شرکت کارگزاری نهایت بگر
(۴۳۳,۶۸۷,۷۴۴)	طی دوره	۱,۰۵۰,۰۱۰,۸۳۷	کاربرد مدیر	کاربرد مدیر	شرکت کارگزاری نهایت بگر
(۴۲,۰۴۱,۰۰۳)	طی دوره	۷۶,۴۳۸,۱۸۸	کاربرد متولی	کاربرد متولی	موسسه حسابرسی رهین
(۳۳,۷۹۴,۷۷۰)	طی دوره	۵۰,۹۵۸,۷۹۲	کاربرد حسابرس	کاربرد حسابرس	موسسه کوشامش

۲۶- روندهای بعد از تاریخ تراز نامه

روندهای 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.

