

صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام

صورت های مالی و یادداشت های همراه آن
برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	صورت خالص دارائیهها
۳	صورت سود و زیان
۳	صورت گردش خالص دارائیهها
۴ الی ۲۴	یادداشتهای توضیحی

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی سالیانه صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱- صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا در تاریخ ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰ و صورت سودوزیان و گردش خالص داراییهای آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با مدیر صندوق و مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت قانون و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و موارد مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق است.

۲- حسابرسی این موسسه بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبان و ابلاغ اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیر صندوق و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.

۳- به نظراین موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، "خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا" در تاریخ ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰ و نتایج عملیات و گردش خالص داراییهای 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 رابطه با صندوق سرمایه گذاری مشترک، به نحو مطلوب نشان می دهد.

۴- مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق در موارد زیر رعایت نگردیده است:

• مفاد بند ۲۶ اساسنامه و ۳-۲ امیدنامه صندوق در خصوص نصابهای تعیین شده جهت ترکیب داراییهای صندوق و اطلاع مصادیق عدم رعایت به متولی و حسابرس.

• مفاد بند ۳-۷ امید نامه مبنی بردریافت کارمزد بابت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری.

• مفاد ماده ۵۲ اساسنامه (تبصره ۳ بند ۱۲) در خصوص پرداخت حق الزحمه ارکان صندوق هر سه ماه یکبار به میزان ۹۰ درصد نرخ تعیین شده.

• مفاد بند ۷ ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص تهیه گزارشات عملکرد و صورتهای مالی صندوق در دوره های سه ماهه، شش ماهه، نه ماهه و سالانه، حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان هر دوره مالی.

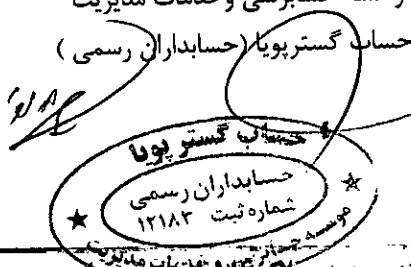
۵- مفاد دستور العمل نگهداری حساب صندوقهای سرمایه گذاری مشترک که توسط سازمان بورس اوراق بهادار تهیه و ابلاغ شده، در طراحی نرم افزار حسابداری صندوق مورد رسیدگی بطور کامل مد نظر قرار نگرفته است.

ایران - تهران

تاریخ: ۱۳۹۰/۳/۱

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حساب گستر پویا (حسابداران رسمی)



آدرس: تهران، خیابان طالقانی شرقی، بعد از چهار راه بهار، بین بست وزمین، پلاک ۱۹۶، طاقان مدیریت

تلفن: ۷۷۶۰۳۳۵۲ فاکس: ۷۷۵۰۷۵۴۸

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
با احترام


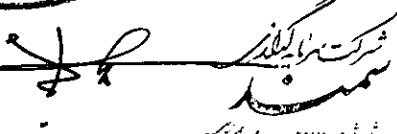
به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰ که در اجرای بند ۷ ماده ۴۰ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می شود :

شماره صفحه

۲	۱- صورت خالص داراییها
۳	۲- صورت سود و زیان
۳	۲-۱- گردش خالص داراییها
	۳- یادداشتهای توضیحی :
۴-۵	الف- اطلاعات کلی صندوق
۶	ب- مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۹	پ- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۲۴	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 بر این باور است که صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در تمام جنبه های با اهمیت در بر گیرنده 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 ۱۳۹۰/۰۱/۲۳ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

امضاء	نماینده	شخص حقوقی	ارکان صندوق
	فرهاد عبدالله زاده	شرکت کارگزاری نهایت نگر	مدیر صندوق
	فریبا ربیعی	شرکت سرمایه گذاری سمند	متولی صندوق



صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

صورت خالص داراییها

۱۳۹۰/۰۱/۰۴

۱۳۸۹/۰۱/۰۴	۱۳۹۰/۰۱/۰۴	یادداشت	دارایی ها
ریال	ریال		
۱۰,۷۰۱,۹۳۰,۲۸۰	۸۶,۳۹۵,۱۹۱,۴۸۱	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
	۴,۵۱۱,۹۴۳,۲۴۹	۶	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت
۶۴۸,۹۳۶,۵۶۴	۱,۶۵۸,۴۷۷,۳۲۰	۷	حسابهای دریافتی
	۲۱۵,۸۴۷,۳۴۶	۱۰	مطالبات از کارگزاران
۱۴,۷۵۱	۵۶,۵۴۴,۵۳۵	۸	سایر دارایی ها
۱,۳۹۸,۵۰۶	۳,۴۳۱,۱۷۹,۸۰۸	۹	موجودی نقد
<u>۱۱,۳۵۲,۲۸۰,۱۰۱</u>	<u>۹۶,۲۶۹,۱۸۳,۷۳۹</u>		جمع دارایی ها
			بدهی ها
۶۰۶,۹۱۹,۶۴۷		۱۰	جاری کارگزاران
۶۸۶,۰۳۲,۰۰۷	۱,۷۹۴,۳۸۹,۸۳۳	۱۱	پرداختی به ارکان صندوق
۵۴۹,۷۸۰	۴,۰۹۷,۶۶۷,۴۶۰	۱۲	پرداختی به سرمایه گذاران
۲۷,۹۷۳,۹۳۳	۳۵۲,۹۹۳,۷۸۹	۱۳	سایر حساب پرداختی و نخیلر
<u>۱,۳۲۱,۴۷۵,۳۶۷</u>	<u>۶,۲۴۵,۰۵۱,۰۸۲</u>		جمع بدهی ها
<u>۱۰,۰۳۰,۸۰۴,۷۳۴</u>	<u>۹۰,۰۲۴,۱۳۲,۶۵۷</u>	۱۴	خالص دارایی ها
<u>۱,۸۱۰,۹۴۱</u>	<u>۳,۷۸۲,۲۰۹</u>		خالص دارایی ها هر واحد سرمایه گذاری

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .

صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۴	یادداشت	درآمدها
ریال	ریال		
۲,۰۹۶,۴۵۴,۸۹۶	۱۶,۴۱۱,۵۲۱,۵۲۱	۱۵	سود(زیان) فروش اوراق بهادار
(۹,۱۶۹,۶۸۰)	۱۰,۰۷۳,۵۳۱,۴۳۹	۱۶	سود(زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱,۰۲۵,۶۷۸,۱۶۹	۴,۶۹۸,۱۵۱,۷۱۳	۱۷	سود سهام
۲۰,۳۵۷,۲۵۹	۱۲۷,۵۶۶,۸۷۲	۱۸	سود سپرده بانکی
<u>۳,۱۳۳,۳۲۰,۶۴۴</u>	<u>۳۱,۳۱۰,۷۷۱,۵۴۵</u>		جمع درآمدها
			هزینه ها
(۳۹۱,۴۰۶,۹۳۴)	(۲,۰۴۹,۸۰۹,۷۸۶)	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
(۱۸,۵۷۴,۱۰۱)	(۸۳,۴۸۲,۰۷۲)	۲۰	سایر هزینه ها
<u>۲,۷۲۳,۳۳۹,۶۰۹</u>	<u>۲۹,۱۷۷,۴۷۹,۶۸۷</u>		سود(زیان) خالص
۲۷.۱۵%	۳۲.۴۱%		بازده سرمایه گذاری پایان سال

صورت گردش خالص دارایی ها

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۴		سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۴		یادداشت	
ریال	تعداد واحدهای سرمایه	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری		
۶,۱۸۲,۷۴۸,۲۵۸	۵,۷۲۹	۱۰,۰۳۰,۸۰۴,۷۳۴	۵,۵۳۹		خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
۱,۴۴۸,۴۱۶,۱۲۰		۱۵,۲۹۸,۶۰۱			تعدیلات
۷,۶۳۱,۱۶۴,۳۷۸		۱۰,۰۴۶,۱۰۳,۳۳۵			خالص دارایی های اول دوره تعدیل شده
۲,۱۶۵,۷۸۱,۳۴۷	۱,۳۰۳	۸۴,۹۲۹,۳۹۰,۶۰۸	۲۹,۳۰۴		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
(۲,۴۸۹,۴۸۰,۶۰۰)	(۱,۴۹۳)	(۳۴,۱۲۸,۸۴۰,۹۷۳)	(۱۱,۰۴۱)		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
<u>۲,۷۲۳,۳۳۹,۶۰۹</u>		<u>۲۹,۱۷۷,۴۷۹,۶۸۷</u>			سود(زیان) خالص دوره
<u>۱۰,۰۳۰,۸۰۴,۷۳۴</u>	<u>۵,۵۳۹</u>	<u>۹۰,۰۲۴,۱۳۲,۶۵۷</u>	<u>۲۳,۸۰۲</u>	۱۴	خالص دارایی ها(واحدهای سرمایه گذاری) پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۰۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا که صندوقی با سرمایه باز در اندازه کوچک محسوب می‌شود، در تاریخ ۱۳۸۶/۱۲/۲۲ تحت شماره ۱۰۵۸۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و تشکیل سبدی از دارایی‌های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه‌گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سپرده‌های بانکی و کلیه اوراق بهادار دارای مجوز انتشار از دولت یا بانک مرکزی و یا سبا سرمایه‌گذاری می‌نماید.

مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه، ۴ سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران، خیابان ملاصدرا، شیخ بهایی جنوب، نبش مفتاح، پلاک ۳۱ واقع شده و صندوق دارای یک شعبه است.

سال مالی صندوق طبق ماده ۵ اساسنامه از ابتدای اولین روز کاری بعد از ثبت نزد سازمان بورس آغاز می‌شود که طبق نظر سازمان ۴ فروردین هر سال پایان سال مالی تعیین شده است. نظر به تهیه صورتهای مالی در تاریخ ۲۰ اسفند ماه هر سال در سنوات گذشته، به منظور ارائه تصویر مناسب در صورتهای مالی سال جاری، اقلام مقایسه‌ای مجدداً تهیه و ارائه شده است.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق پویا مطابق با ماده ۵۴ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.iranfunds.com درج گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشتهای همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۰۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

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 واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تسلط	در صد واحدهای تحت تسلط
۱	امیر محمد سلامتی	۳۰۰	۳۰
۲	علیرضا فراهانی مشهدی	۱۰۰	۱۰
۳	احمد مدرس	۱۰۰	۱۰
۴	شرکت کارگزاری نهایت نگر	۵۰۰	۵۰
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰

مدیر صندوق، شرکت کارگزاری نهایت نگر است که در تاریخ ۱۳۷۸/۹/۱۵ 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 مفتاح، پلاک ۳۱.

متولی صندوق، شرکت سرمایه گذاری سمنند است که در تاریخ ۱۳۸۳/۵/۲۶ به شماره ثبت ۲۲۸۴۳۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از تهران، میدان مادر (محسنی)، خیابان شهید شاه نظری، کوچه دوم، پلاک ۳۱، ساختمان سمنند.

ضامن صندوق، شرکت کارگزاری نهایت نگر است که در تاریخ ۱۳۷۸/۹/۱۵ به 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 مفتاح، پلاک ۳۱

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۰۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

حسابرس صندوق، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت حساب گستر پویا است که در تاریخ شهریور ماه ۱۳۷۹ به شماره ثبت ۱۲۱۸۳-نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارتست از تهران، خیابان طالقانی شرقی، بعد از چهارراه بهار، کوچه وزین، پلاک ۵۶۳، طبقه چهارم.

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سالی مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی: سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی 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 دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری 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 می‌گردد.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشتهای همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۰۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۳-۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر بورسی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیربورسی در هر روز مطابق سازوکار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می شود.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۱-۲-۴- سود سهام: در آمد حاصل از سود سهام شرکتها 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، 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.

۲-۲-۴- 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 همراه صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به تاریخ ۰۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۳-۴- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

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

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰/۳ درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق
کارمزد متولی	سالانه ۰/۵ درصد از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق
کارمزد ضامن	سالانه ۲/۵ درصد از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۵ 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 $\frac{۰/۳}{n \times ۳۶۵}$ ضرب در خالص ارزش دارایی‌های صندوق در پایان همان روز، ذخیره می‌شود که در آن n برابر ۵ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد، است.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۲ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی و ضامن هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰٪ درصد قابل

پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های همراه صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به تاریخ ۰۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۴-۵- مخارج تأمین مالی

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

۴-۶- 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 ماده ۱۵ 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.

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳ فروردین ماه ۱۳۹۰

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

۱۳۸۹/۰۱/۰۳		۱۳۹۰/۰۱/۰۳			
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش ریال	بهای تمام شده ریال
۱۵.۸۷%	۱,۸۰۱,۳۱۴,۲۴۸	۱,۶۳۳,۲۳۴,۳۷۲	۷.۹۸%	۷,۶۶۴,۷۸۹,۸۷۸	۶,۸۰۵,۲۵۵,۷۱۰
۱۴.۶۸%	۱,۶۶۶,۳۱۴,۹۵۰	۱,۵۵۲,۵۰۰,۰۰۰	۱.۳۰%	۱,۳۳۰,۷۹۱,۶۳۹	۱,۱۷۶,۰۱۷,۷۶۱
۴.۷۳%	۵۳۶,۷۸۸,۰۱۴	۴۹۰,۵۹۷,۷۷۹	۸.۴۳%	۸,۱۰۵,۷۲۷,۴۶۴	۷,۵۹۸,۷۴۴,۷۹۰
۸.۳۵%	۹۴۸,۱۸۱,۱۹۷	۸۴۰,۲۹۵,۵۳۳	۳.۶۵%	۳,۵۰۵,۷۴۲,۱۴۴	۲,۷۱۷,۱۰۵,۶۹۳
۱۳.۷۹%	۱,۵۶۴,۹۵۱,۲۲۰	۱,۸۸۲,۲۹۹,۶۲۹	۱۰.۳۷%	۹,۹۴۳,۹۸۴,۷۲۳	۷,۴۰۷,۹۶۲,۱۵۴
۲۱.۲۷%	۲,۳۱۵,۰۳۷,۳۰۹	۲,۶۰۱,۰۸۶,۶۳۹	۶.۹۱%	۶,۶۳۰,۸۱۴,۳۶۵	۶,۹۳۷,۰۷۷,۲۱۹
۴.۱۷%	۴۷۳,۲۵۶,۵۵۸	۴۹۷,۹۸۸,۲۹۵	۱۴.۱۵%	۱۸,۸۵۹,۷۵۰,۳۲۴	۱۵,۹۰۹,۹۴۱,۶۱۹
۷.۳۵%	۸۳۴,۳۳۸,۹۴۰	۷۸۶,۶۱۷,۰۲۸	۱۴.۱۵%	۱۳,۵۹۵,۳۷۷,۲۱۶	۱۱,۶۵۲,۵۰۸,۹۲۷
			۱۰.۸۹%	۱۰,۴۶۴,۹۹۶,۹۶۱	۱۰,۰۰۹,۵۷۵,۵۱۴
			۱.۹۴%	۱,۸۶۶,۵۶۷,۳۵۱	۱,۹۸۱,۵۶۴,۹۲۳
			۱.۶۵%	۱,۵۸۵,۰۲۶,۱۲۸	۱,۶۳۱,۲۸۰,۷۲۲
			۱.۰۵%	۱,۰۰۴,۵۳۹,۸۱۵	۷۳۸,۰۹۷,۶۴۶
۴.۰۷%	۴۶۱,۶۴۵,۸۴۲	۴۲۵,۴۷۸,۹۱۳	۱.۰۵%	۱,۰۰۹,۰۷۴,۳۳۲	۸۶۴,۱۱۵,۴۵۱
			۰.۸۲%	۷۸۷,۸۸۴,۸۰۹	۸۰۱,۴۰۹,۸۸۶
۹۴.۲۸%	۱۰,۷۰۱,۹۳۰,۲۸۰	۱۰,۷۱۱,۰۹۹,۹۴۹	۸۹.۹۳%	۸۶,۳۹۵,۱۹۱,۴۸۱	۷۶,۳۲۱,۶۶۰,۰۳۵

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۱-۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است :

صنعت	بهای تمام شده ریال
شرکت‌های چند رشته ای صنعتی	۶,۸۰۵,۲۵۵,۷۱۰
رالیانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۱۷۶,۰۱۷,۷۶۱
نظارت اساسی	۷,۵۹۸,۷۴۴,۷۹۰
مواد و محصولات دارویی	۲,۷۱۷,۱۰۵,۶۹۳
مخابرات	۷,۴۰۷,۹۶۲,۱۵۴
سیمان، آهک و گچ	۶,۹۳۷,۰۷۷,۲۱۹
خوررو و ساخت قطعات	۱۵,۹۰۹,۹۴۱,۶۱۹
سرمایه گذاریها	۱۱,۶۵۲,۵۰۸,۹۲۷
بانکها و موسسات اعتباری	۱۰,۰۰۹,۵۷۵,۵۱۴
خدمات فنی و مهندسی	۱,۹۸۱,۵۶۴,۹۲۳
انواع ملای املاک و مستغلات	۱,۶۳۱,۲۸۰,۷۲۲
ابزار پزشکی، اپتیک و اندازه گیری	۷۳۸,۰۹۷,۶۴۶
محصولات شیمیایی	۸۶۴,۱۱۵,۴۵۱
سایر	۸۰۱,۴۰۹,۸۸۶

صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

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

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت به تفکیک به شرح زیر است :

۱۳۹۰/۰۱/۰۴	یادداشت	
ریال		
۳,۰۸۴,۶۷۸,۲۹۳	۶-۱	اوراق مشارکت غیربورسی و غیرفراپورسی
۱۲۳,۷۱۱,۴۴۸	۶-۱	اوراق مشارکت شرکتی
۱,۳۰۳,۵۵۳,۵۰۸	۶-۱	گواهی سپرده بانکی
<u>۴,۵۱۱,۹۴۳,۲۴۹</u>		جمع

۶-۱ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی، شرکتی و گواهی های سپرده بانکی به شرح زیر است :

۱۳۹۰/۰۱/۰۴

تاریخ سررسید	نرخ سود- درصد	ارزش اسمی	سود متعلقه	خالص ارزش فروش
اوراق مشارکت طرح های دولتی		ریال	ریال	ریال
طرح پروژه های قزوین	۱۶/۵	۱,۵۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۹۵۴,۵۴۴	۱,۵۷۸,۹۵۴,۵۴۴
نوسازی شهرداری	۱۸	۱,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۹۴۳,۰۳۶	۱,۱۰۹,۹۴۳,۰۳۶
نیروگاه های برق آبی ۸۷	۱۸	۳۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۸۰,۷۱۳	۳۹۵,۷۸۰,۷۱۳
جمع		<u>۲,۹۹۸,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۸۶,۶۷۸,۲۹۳</u>	<u>۳,۰۸۴,۶۷۸,۲۹۳</u>
اوراق مشارکت شرکتی				
شرکت رایان سایپا ۸۷	۱۸	۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۱,۴۴۸	۱۲۳,۷۱۱,۴۴۸
جمع		<u>۱۱۹,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۴,۷۱۱,۴۴۸</u>	<u>۱۲۳,۷۱۱,۴۴۸</u>
گواهی سپرده بانکی				
گواهی سپرده مدت دار ویژه سرمایه گذاری خاص	۱۷/۵	۱,۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۵۵۳,۵۰۸	۱,۳۰۳,۵۵۳,۵۰۸
جمع		<u>۱,۲۶۹,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۳۴,۵۵۳,۵۰۸</u>	<u>۱,۳۰۳,۵۵۳,۵۰۸</u>

صندوق سرمایه گذاری مشترک یویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۷- حسابهای دریافتی

حسابهای دریافتی تجاری به تفکیک به شرح زیر است :

۱۳۸۹/۱/۱۰۴		۱۳۹۰/۱/۱۰۴	
توزیل شده	نرخ توزیل	توزیل شده	نرخ توزیل
ریال	درصد	ریال	درصد
۶۴۸,۲۱۶,۴۶۹	۲۰%	۶۵۴,۳۴۲,۵۰۰	۲۰%
۷۲۰,۰۹۵	۹%	۷۲۲,۹۸۹	۹%
		۱۹۸,۵۰۱,۰۰۰	
<u>۶۴۸,۹۳۶,۵۶۴</u>		<u>۶۵۵,۰۶۵,۴۸۹</u>	
		۱,۶۵۸,۴۷۷,۳۲۰	
		<u>۱,۷۳۵,۱۳۵,۹۱۷</u>	
		۱۹۸,۵۰۱,۰۰۰	
		<u>۱,۷۳۵,۱۳۵,۹۱۷</u>	

حساب های دریافتی
سود سهام دریافتی
سود دریافتی سپرده های بانکی و اوراق مشارکت
سایر
جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۸- سایر داراییها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ تراز نامه 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 تاسیس ۴ سال و مخارج برگزاری مجامع ۴ سال می باشد.

۱۳۹۰/۰۱/۰۴

مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاك سال مالی	مانده در پایان سال مالی
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۴,۷۵۱	(۱۴,۷۵۱)	۰	۰
	۱۰۶,۲۹۶,۰۰۰	(۴۹,۷۵۱,۴۶۵)	۵۶,۵۴۴,۵۳۵
<u>۱۴,۷۵۱</u>	<u>۱۰۶,۲۹۶,۰۰۰</u>	<u>(۴۹,۷۶۶,۲۱۶)</u>	<u>۵۶,۵۴۴,۵۳۵</u>

مخارج تاسیس

هزینه های نرم افزار

۹- موجودی نقد

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

۱۳۸۹/۰۱/۰۴	۱۳۹۰/۰۱/۰۴
ریال	ریال
۶۸۱,۸۳۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۷۱۶,۶۷۲	۳,۳۸۱,۱۷۹,۸۰۸
<u>۱,۳۹۸,۵۰۶</u>	<u>۳,۴۳۱,۱۷۹,۸۰۸</u>

جاری- ۲- ۵۴۴۴۴۴-۸۴۹۴۰ سامان

کوتاه مدت- ۱- ۵۴۴۴۴۴۱-۸۴۹۸۱ سامان

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱۰- جاری کارگزاران

۱۳۹۰/۰۱/۰۴				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان دوره	گردش بستانکار	گردش بدهکار	مانده ابتدای دوره	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۱۵,۸۴۷,۳۴۶	۲۵۸,۲۸۸,۵۸۸,۳۳۴	۲۵۹,۱۱۱,۳۵۵,۳۲۷	(۶۰۶,۹۱۹,۶۴۷)	شرکت کارگزاری نهایت نگر
<u>۲۱۵,۸۴۷,۳۴۶</u>	<u>۲۵۸,۲۸۸,۵۸۸,۳۳۴</u>	<u>۲۵۹,۱۱۱,۳۵۵,۳۲۷</u>	<u>(۶۰۶,۹۱۹,۶۴۷)</u>	

۱۱- بدهی به ارکان صندوق

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

۱۳۸۹/۰۱/۰۴		۱۳۹۰/۰۱/۰۴		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۳۴۵,۲۴۶,۸۳۶	۱,۱۵۷,۵۰۵,۹۱۷			مدیر صندوق
۲۱۷,۵۳۸,۰۲۲	۳۰۴,۴۳۹,۵۷۱			ضامن
۹۳,۲۴۷,۰۶۹	۳۱۵,۹۴۴,۲۲۵			متولی
۳۰,۰۰۰,۰۸۰	۱۶,۵۰۰,۱۲۰			حسابرس
<u>۶۸۶,۰۳۲,۰۰۷</u>	<u>۱,۷۹۴,۳۸۹,۸۳۳</u>			

۱۲- بدهی به سرمایه گذاران

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

۱۳۸۹/۰۱/۰۴		۱۳۹۰/۰۱/۰۴		
ریال	ریال	ریال	ریال	
۵۴۹,۷۸۰	۳,۷۰۷,۹۳۷,۱۸۳			بابت صدور واحدهای سرمایه گذاری
-	۳۸۹,۷۳۰,۲۷۷			بابت ابطال واحدهای سرمایه گذاری شده
<u>۵۴۹,۷۸۰</u>	<u>۴,۰۹۷,۶۶۷,۴۶۰</u>			

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱۳- سایر حسابهای پرداختی و ذخایر

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

ریال	ریال	
۱۳۸۹/۰۱/۰۴	۱۳۹۰/۰۱/۰۴	
	۶۳,۰۹۶,۰۰۰	ذخیره هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده
۷۷,۹۷۳,۹۳۳	۶۱,۳۹۷,۷۸۹	ذخیره تصفیه
	۲۲۸,۵۰۰,۰۰۰	بستانکاران موقت (واریزی نامشخص)
<u>۲۷,۹۷۳,۹۳۳</u>	<u>۳۵۲,۹۹۳,۷۸۹</u>	

۱۴- خالص داراییها

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

۱۳۸۹/۰۱/۰۴		۱۳۹۰/۰۱/۰۴		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۸,۲۱۹,۸۶۳,۲۷۶	۴,۵۳۹	۸۶,۲۴۱,۹۲۳,۹۰۷	۲۲,۸۰۲	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۱,۸۱۰,۹۴۱,۴۵۷	۱,۰۰۰	۳,۷۸۲,۲۰۸,۷۵۰	۱,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
<u>۱۰,۰۳۰,۸۰۴,۷۳۳</u>	<u>۵,۵۳۹</u>	<u>۹۰,۰۲۴,۱۳۲,۶۵۷</u>	<u>۲۳,۸۰۲</u>	جمع

صندوق سرمایه گذاری مشترک یویا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به	ریال	سال مالی منتهی به	ریال
۱۳۸۹/۰۱/۰۳	۱,۹۲۸,۵۳۹,۸۴۳	۱۳۹۰/۰۱/۰۳	۱۵,۷۲۲,۱۳۲,۳۸۹
	۱۳۷,۹۱۵,۰۵۳		۶۸۹,۳۸۹,۱۳۲
	<u>۲,۰۹۴,۴۵۴,۸۹۶</u>		<u>۱۴,۴۱۱,۵۲۱,۵۲۱</u>

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت

سود (زیان) حاصل از فروش سهام و حق تقدم شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سال مالی منتهی به
۱۳۸۹/۰۱/۰۳

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۳

سود (زیان)

سود (زیان)

مطالبات

کارمزد

ارزش دفتری

بهای فروش

تعداد

نام شرکت

۱۱۹,۲۳۴,۰۲۰	۱۳۱,۶۱۴,۴۳۸	(۱۲,۵۳۶,۱۳۸)	(۱۴,۰۷۷,۵۸۶)	(۲,۵۴۷,۹۹۷,۲۳۱)	۲,۷۰۷,۲۲۷,۶۰۰	۱,۳۱۷,۵۰۰	ارتباطات سول ایران
۲,۸۱۴,۱۴۰	(۲,۴۹۰)	(۵۳۵,۰۰۱)	(۵۸۹,۵۰۱)	(۱۰۵,۸۷۹,۱۸۸)	۱۰۷,۰۰۰,۲۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	ایران ترانسکو
۴۵۰,۱۱۷,۳۸۰	۱,۹۱۳,۸۸۰,۰۷۹	(۲۳,۸۲۷,۶۲۹)	(۲۷,۳۱۰,۳۹۷)	(۲,۹۹۹,۵۰۷,۷۰۰)	۴,۹۴۵,۵۷۵,۸۰۰	۱,۸۴۳,۸۹۸	ایران خودرو
۷۸,۷۵۴,۳۲۷	(۳۷۶,۴۲۰)	(۲۴۴,۴۵۵)	(۲۴۸,۹۱۲)	(۴۸,۷۵۴,۰۴۳)	۴۸,۸۹۳,۰۰۰	۱,۳۱۲,۲۵۷	ایران خودرو نیوز
۶۹,۱۱۸,۶۵۵	(۱۳۷,۴۸۹,۰۶۲)	(۲,۸۶۵,۵۴۳)	(۵,۳۵۲,۰۹۷)	(۱,۱۱۰,۳۸۰,۰۲۲)	۹۷۳,۱۰۸,۶۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین
(۲۲۹,۲۷۵)	۱,۳۶۱,۸۰۷,۸۶۱	(۲۶,۳۸۶,۶۲۶)	(۲۸,۹۱۵,۲۸۹)	(۳,۸۴۰,۳۱۵,۴۴۴)	۵,۲۵۷,۳۳۵,۲۰۰	۲,۳۲۳,۷۰۱	بانک پارسیان
۴۱,۳۲۴,۳۷۲	۲۲,۸۱۳,۰۳۱	(۸۴۹,۱۶۴)	(۹۳۴,۰۸۰)	(۱۴۵,۲۳۴,۵۲۵)	۱۴۹,۸۳۲,۸۰۰	۱,۲۳۴,۶۸۵	بانک تجارت
۲۲۸,۳۵۷,۶۲۹	۶۴,۰۴۴,۲۹۴	(۱,۸۳۵,۱۰۰)	(۲,۰۱۸,۶۱۰)	(۳۰,۰۱۲۱,۹۹۶)	۳۶۷,۰۳۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	بیمه پارسیان
	۱۳۳,۸۶۰,۲۳۶	(۱,۷۳۰,۲۲۱)	(۱,۸۰۹,۸۳۰)	(۲۱۰,۶۳۳,۹۱۴)	۳۴۸,۰۳۴,۲۰۰	۱۳۰,۰۰۰	بیمه دی
	(۷۶,۰۸۶,۲۲۷)	(۲,۳۴۱,۷۷۱)	(۲,۶۸۵,۹۴۸)	(۵۵۶,۳۱۲,۷۰۸)	۴۸۸,۳۵۴,۲۰۰	۴۲,۵۰۰	بیمه البرز
							بیمه ملت
							بیمه آسیا
							بیمه پارسین
							بیمه البرز
							بیمه دی
							بین المللی توسعه سلفکن

سود (زیان)	سود (زیان)	مبایات	کارکرد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	نام شرکت
۱۴,۳۲۰,۲۳۳	۱۱,۰۷۴,۳۰۶	(۷۳۴,۷۶۹)	(۹۷۷,۲۴۶)	(۱۳۲,۳۵۵,۳۷۹)	۱۳۴,۹۵۳,۸۰۰	۶۰۷,۹۳۹	پارس خودرو
۳۶,۷۵۱,۲۷۰	۱۰۰,۱۹۹,۸۹۹	(۱۶,۱۰۵,۶۳۷)	(۱۷,۷۱۶,۲۰۱)	(۳,۰۸۷,۱۰۵,۶۴۳)	۳,۲۲۱,۱۷۷,۴۰۰	۱۵۸,۷۵۰	پژو ژنسی اراک
	(۲,۴۹۱,۶۸۸)	(۵۴۷,۳۵۵)	(۶۰۲,۰۹۴)	(۱۱۰,۸۱۳,۸۳۶)	۱۰۹,۴۷۱,۶۰۰	۲۰۴,۲۵۹	پژو ژنسی اصفهان
	۱۱۲,۰۱۷,۸۵۸	(۱,۰۹۷,۳۲۵)	(۱,۲۰۷,۰۵۸)	(۱۰۵,۱۳۲,۷۵۹)	۲۱۹,۴۵۵,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	پست بانک ایران
	۲۷۸,۳۶۶,۹۲۵	(۴,۰۴۶,۸۷۵)	(۴,۲۰۸,۷۵۰)	(۵۷۲,۷۵۲,۴۵۰)	۸۰۹,۳۷۵,۰۰۰	۱۵۷,۹۹۸	تجارت الکترونیک پارسین
	۶۲,۴۳۱,۷۷۸	(۳,۲۱۵,۱۳۵)	(۳,۵۳۶,۶۴۹)	(۵۷۲,۸۴۳,۴۳۸)	۶۴۲,۰۷۷,۰۰۰	۱۳,۹۴۴	توسعه صنایع بهمن شهر (هلینگ)
	۱,۲۳۲,۵۰۹,۰۹۰	(۲۳,۸۹۲,۵۵۳)	(۲۴,۲۸۱,۸۰۸)	(۳,۴۸۵,۸۷۷,۱۴۹)	۴,۷۷۸,۵۱۰,۶۰۰	۷۰,۰۰۰	خدمات افروز مینیک
	۴,۳۱۳,۹۰۹	(۱۷۴,۹۱۵)	(۱۹۲,۴۰۷)	(۳۰,۳۰۱,۷۷۰)	۳۴,۹۸۳,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	دارو پخش (هلینگ)
	۱,۴۱۲,۳۳۱	(۴۱۹,۷۶۶)	(۴۴۱,۷۴۳)	(۸۱,۶۵۹,۳۵۰)	۸۳,۹۵۳,۲۰۰	۹۷,۳۰۳	داروسازی جابین حیان
	۱,۸۷۲,۶۰۴	(۱۲۳,۰۰۰)	(۱۳۵,۳۰۰)	(۲۲,۴۶۹,۰۹۴)	۲۴,۶۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	داروسازی سبحان
	۵۱۴,۸۶۶,۵۵۶	(۷,۹۱۱,۴۳۲)	(۸,۷۰۲,۵۷۵)	(۱,۰۵۰,۸۰۵,۸۰۷)	۱,۵۸۲,۲۸۶,۴۰۰	۱۱۶,۵۹۱	دارو رای زاک
	(۳۵,۵۱۴,۵۷۳)	(۱,۱۹۸,۶۹۰)	(۱,۳۱۸,۵۵۹)	(۲۷۲,۷۳۷,۳۳۴)	۲۳۹,۷۳۸,۰۰۰	۱۴,۷۷۲	رایان سنلیا
	۱۷۴,۸۲۴,۱۸۷	(۱۱,۶۳۸,۳۸۷)	(۱۲,۸۰۲,۲۲۶)	(۲,۱۷۸,۴۱۲,۶۰۱)	۲,۳۳۷,۶۷۷,۴۰۰	۵۰,۰۰۰	زامیاد
	۲۱۵,۰۷۶,۲۰۵	(۳۷,۳۷۶,۶۰۹)	(۴۱,۲۲۲,۰۷۰)	(۷,۰۰۱,۱۴۸,۹۱۷)	۷,۴۹۴,۹۲۱,۸۰۰	۱۸۵,۰۰۰	سنلیا
	(۸,۵۲۲,۷۳۴)	(۲,۱۶۷,۴۰۲)	(۲,۳۸۴,۱۴۲)	(۴۳۷,۴۵۱,۵۹۰)	۴۳۳,۴۸۰,۴۰۰	۴۴,۴۲۷	سبحان دارو
	۴,۸۵۰,۹۱۰	(۲۷۷,۶۵۵)	(۳۰۵,۴۲۴)	(۵۰,۰۹۷,۴۰۸)	۵۵,۵۳۱,۶۰۰	۵,۰۰۰	سرمدیه گلاری البرز (هلینگ)
	۱,۷۴۴,۳۰۳,۲۲۸	(۲۷,۶۴۶,۹۵۶)	(۳۰,۳۸۹,۶۵۶)	(۳,۷۲۳,۰۷۱,۳۶۴)	۵,۵۷۵,۳۹۱,۲۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمدیه گلاری بانک ملی ایران (هلینگ)
	۳۷۷,۰۰,۸۷۸	(۹۶۱,۳۰۳)	(۱,۰۵۷,۴۳۳)	(۱۳۲,۵۳۰,۹۸۴)	۱۹۲,۲۶۰,۶۰۰	۴۷,۲۸۸	سرمدیه گلاری پارس توسعه (هلینگ)
	۱۱۷,۲۲۲,۱۵۶	(۲۰,۴۳۶,۰۳۵)	(۲۲,۴۷۹,۶۳۹)	(۳,۹۲۷,۰۴۹,۱۷۰)	۴,۰۸۷,۲۰۷,۰۰۰	۲۹۰,۰۰۰	سرمدیه گلاری توسعه معادن و فلزات
	۴۵۳,۹۵۲,۶۷۸	(۱۱,۶۸۰,۵۸۴)	(۱۲,۸۴۸,۶۴۲)	(۱,۸۵۷,۶۳۴,۸۹۶)	۲,۳۳۴,۱۱۶,۸۰۰	۴,۱۵۰	سرمدیه گلاری توسعه ملی
	(۴,۴۵۵,۰۵۷)	(۳۷۷,۰۸۲)	(۵۲۴,۷۹۰)	(۹۸,۸۶۹,۵۸۵)	۹۵,۳۱۶,۴۰۰	۵۳,۲۵۰	سرمدیه گلاری توکا فولاد (هلینگ)
	۹۸۱,۲۱۶,۸۹۰	(۲۲,۶۳۳,۳۰۵)	(۲۴,۹۰۳,۲۳۶)	(۳,۴۶۹,۱۰۱,۵۷۰)	۴,۵۷۷,۸۶۱,۰۰۰	۵۳۴,۰۰۰	سرمدیه گلاری رنا
	۲۸۳,۷۰۳,۶۸۴	(۹,۳۴۳,۳۴۶)	(۱۰,۲۹۹,۶۸۱)	(۱,۵۴۹,۳۰۲,۴۹۰)	۱,۸۷۲,۶۶۹,۲۰۰	۳۶۳,۱۴۵	سرمدیه گلاری سنلیا
	۲۵۱,۵۱۲,۳۶۰	(۴,۳۰۰,۴۶۱)	(۴,۹۴۰,۵۰۷)	(۹۹۵,۳۴۸,۸۷۲)	۱,۲۴۰,۰۹۲,۲۰۰		سرمدیه گلاری سپه
	۴۰۸,۵۲۰,۷۷۶	(۲۳,۵۶۷,۱۹۲)	(۲۵,۷۹۳,۹۰۴)	(۴,۲۵۵,۵۵۶,۵۲۸)	۴,۷۱۲,۳۳۸,۴۰۰		سرمدیه گلاری صنایع بان شمشگی کشوری
	۲,۶۹۷,۹۴۵,۳۴۵	(۴۲,۹۰۵,۳۰۰)	(۴۹,۱۹۵,۷۲۰)	(۹,۷۵۰,۹۹۳,۷۳۵)	۱۲,۵۸۱,۰۴۰,۰۰۰		سرمدیه گلاری صنعت بیمه
	۲,۹۳۵,۵۰۷						سرمدیه گلاری غدیر
	(۲۴۹,۱۴۲,۴۷۸)						سرمدیه گلاری گروه صنایع بهمن شهر
							سرمدیه گلاری مسکن

نام شرکت	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کاربرد	مطالبات	سود (زیان)	سود (زیان)
سرمایه گذاری ملی ایران		۵۷۳,۵۰۰,۰۰۰	(۵۰۳,۶۵۴,۱۷۲)	(۳,۱۵۴,۶۵۰)	(۲,۸۶۷,۵۰۰)	۶۳,۸۳۴,۰۷۸	۱۳۴,۸۱۳,۱۱۴
سنگ آهن گل گهر		۲,۰۸۱,۲۰۰,۴۰۰	(۲,۰۵۱,۲۳۹,۰۷۷)	(۱۱,۴۴۶,۶۰۳)	(۱۰,۴۰۶,۰۰۳)	۸۱,۸۰۹,۹۱۷	۱۸۹,۶۷۳,۵۳۷
سیمان ارومیه		۲۱,۵۸۸,۲۰۰	(۲۶,۳۲۷,۵۶۷)	(۱۱۸,۷۳۵)	(۱۰۷,۹۴۱)	(۳,۹۴۶,۰۴۶)	
سیمان بهبهان		۲۷۰,۵۱۸,۲۰۰	(۲۶۵,۷۲۱,۰۳۰)	(۱,۶۸۷,۵۰۰)	(۱,۳۵۲,۹۱۱)	۳۷,۵۸۰,۱۳۲	
سیمان تهران						۳,۰۲۵,۷۹۶	
سیمان دورود						۲۴,۹۵۱,۳۷۹	
سیمان سپاهان		۵۲۱,۶۹۶,۳۰۰	(۴۰۲,۰۵۸,۶۶۳)	(۲,۸۴۹,۳۳۹)	(۲,۶۰۸,۶۸۱)	(۳۲,۶۳۱,۳۳۴)	
سیمان کرمان		۱۱۰,۱۹۹,۸۰۰	(۱۶۰,۷۱۸,۳۵۵)	(۶۰۶,۰۸۲)	(۵۵۰,۹۸۶)	(۳۱,۶۹۱,۳۵۶)	
شرکت پالایش نفت اصفهان						۲۴۳,۷۲۴,۲۵۲	
شرکت حفاری شمال						۷۴,۳۸۱,۲۱۰	
شرکت مخبرات ایران		۴,۸۰۱,۹۷۲,۲۰۰	(۴,۴۶۹,۶۱۹,۰۹۸)	(۲۶,۴۱۰,۸۳۷)	(۲۴,۰۰۹,۸۴۱)	(۱,۷۷۷,۵۳۱)	
صنعتی محور سازان ایران خودرو		۱۸۹,۰۸۰,۰۰۰	(۱۹۱,۰۴۶,۵۴۹)	(۱,۰۳۹,۹۴۰)	(۹۴۵,۴۰۰)	۲۸۱,۹۳۲,۳۹۴	
صنعتی تریلی ایران						۱۰۴,۶۹۳,۸۳۳	
فولاد مبارکه اصفهان		۳,۳۳۶,۹۱۶,۰۰۰	(۲,۸۹۷,۱۷۴,۸۸۲)	(۱۸,۳۵۳,۰۳۸)	(۱۴,۶۸۴,۵۸۰)	۴۰,۴۷۰,۲۰۵۰۰	
کارخانه چینی ایران		۲۴۳,۵۹۹,۶۰۰	(۲۵۸,۱۵۳,۵۲۷)	(۱,۳۴۵,۲۹۸)	(۱,۲۲۲,۹۹۸)	(۱۴,۱۲۲,۲۳۳)	
کاشی و سرامیک سینا		۲۰۳,۲۲۵,۰۰۰	(۲۰۳,۶۸۴,۷۱۹)	(۱,۱۱۷,۷۳۸)	(۱,۰۱۶,۱۲۵)	(۳,۵۹۳,۵۸۹)	
کنترل سازه های ایران		۱۳۹,۷۱۱,۶۰۰	(۱۵۱,۹۰۹,۶۷۵)	(۷۶۸,۴۱۴)	(۶۹۸,۵۵۸)	(۱۳,۶۶۵,۰۳۷)	
گروه بهمن		۹۵۱,۳۵۲,۳۰۰	(۸۵۱,۲۸۷,۰۹۶)	(۵,۲۳۲,۳۳۹)	(۴,۷۵۶,۷۶۳)	۹۰,۰۷۶,۳۰۲	
گسترش سرمایه گذاری ایران خودرو		۵۵۴,۰۲۹,۲۰۰	(۴۸۵,۵۵۰,۷۰۷)	(۳,۰۴۷,۱۶۱)	(۲,۷۷۰,۱۴۶)	۶۲,۶۶۱,۱۸۶	
گسترش سرمایه گذاری ایران		۲۱۳,۵۰۰,۰۰۰	(۱۷۰,۵۶۱,۶۱۲)	(۱,۱۱۵,۴۰۰)	(۱,۰۷۲,۵۰۰)	۴۱,۷۵۰,۴۸۷	
مالی و اعتباری سینا						(۲۶,۹۱۲,۴۵۷)	
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران (سینا)		۹۸۱,۵۷۶,۰۰۰	(۱,۰۷۷,۲۴۶,۶۶۱)	(۵,۳۹۸,۶۶۸)	(۴,۹۰۷,۸۸۰)	(۱۰۵,۹۷۷,۲۰۹)	
مدیریت سرمایه گذاری امید		۸۴۹,۵۵۹,۰۰۰	(۷۹۹,۰۹۴,۰۴۳)	(۳,۷۸۲,۵۷۵)	(۳,۳۳۷,۷۹۵)	۶۱,۳۳۶,۵۸۷	
صنعتی و صنعتی چلچراغ		۲,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۰۱,۱۱۸,۹۹۷)	(۱۱,۶۶۰,۰۲۲)	(۱۰,۶۰۰,۰۲۰)	۹۴,۶۲۴,۹۶۱	
ملی صنایع سن ایران		۵,۸۵۰,۸۷۲,۰۰۰	(۴,۴۴۳,۷۲,۴۱۶)	(۳۲,۱۷۹,۵۲۱)	(۲۹,۳۵۴,۱۱۰)	۱,۳۲۵,۶۶۷,۹۵۳	
مهندسی ساختمان تکسیمات راه آهن		۹۷,۰۳۹,۰۰۰	(۷۸,۰۳۵,۹۵۸)	(۵۰۴,۶۰۲)	(۳۸۵,۱۹۵)	۶۸,۰۱۳,۲۳۴	
		۱۰۱,۹۲۸,۷۷۳,۲۰۰	۸۵,۱۳۷,۷۷۱,۵۵۵	۵۵۹,۲۲۵,۳۹۰	۵۰۹,۶۴۳,۸۶۶	۱۵,۷۲۲,۱۳۲,۳۸۹	۱,۹۲۸,۵۳۹,۸۴۳

صندوق سرمایه گذاری مشترک یونیا
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۰

سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۳ - سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۳

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود (زیان)	سود (زیان)	مطالبات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
۲,۵۵۶,۰۲۴,۵۶۸	(۵۰,۳۳۵,۷۵۷)	(۵۰,۳۳۵,۷۵۷)	(۵۱,۳۳۵,۹۹۰)	(۷,۳۰۷,۹۴۲,۱۵۵)	۱۰,۰۶۵,۷۵۱,۴۷۰	۲۰۵,۰۲۶	ارتباطات سیدل ایران
(۵۷,۴۹۷,۲۸۷)	(۱,۴۰۷,۹۲۴)	(۱,۴۰۷,۹۲۴)	(۱,۷۰۱,۱۸۳)	(۳۷۵,۷۷۲,۹۱۳)	۳۲۱,۵۸۴,۷۳۳	۹۶,۵۷۳	اقتصاد نوین
۱۱۳,۹۱۴,۹۵۰	۱,۶۳,۷۷۳,۸۸۹	(۶,۷۷۳,۶۵۹)	(۷,۱۴۶,۵۳۱)	(۱,۱۷۶,۰۱۷,۷۴۰)	۱,۳۵۴,۷۳۱,۸۳۰	۲۹,۵۲۰	انفورستارک
(۸۱,۹۲۱,۳۲۳)							ایران خودرو
۲۳,۸۷۳,۱۳۷							بانک پارسیان
۵,۶۰۸,۱۴۸							بانک پارسیان (تخم)
۱۸,۲۳۰,۶۲۷	۴۶,۹۷۸,۴۵۹	(۱۳,۲۵۸,۰۰۵)	(۱۴,۰۲۶,۹۶۹)	(۲,۵۷۷,۳۳۷,۵۶۷)	۲,۶۵۱,۶۰۱,۰۰۰	۱,۳۸۹,۰۰۰	بانک تجارت
۲,۰۱۴,۷۲۲	۳۸۲,۹۲۵,۵۵۵	(۱۹,۳۸۵,۵۲۲)	(۲۰,۵۰۹,۸۸۲)	(۳,۳۵۴,۷۸۳,۴۲۵)	۳,۸۷۷,۱۰۳,۳۸۴	۹۳۳,۷۹۲	بانک کارآفرین
۱۳,۸۴۶,۹۴۹	۲,۰۱۴,۷۲۲	(۱۸,۶۱۷,۵۵۶)	(۱۹,۶۹۷,۳۷۵)	(۳,۶۸۳,۱۸۱,۶۰۷)	۳,۷۲۳,۵۱۱,۲۴۰	۱,۷۸۸,۴۳۰	بانک ملت
۳,۷۳۱,۶۵۷	۳,۷۳۱,۶۵۷	(۳,۱۷۱,۰۴۸)	(۳,۳۵۴,۹۹۰)	(۴۲۰,۶۷۱,۸۸۹)	۴۳۹,۰۳۶,۵۲۳	۲۳۰,۱۰۳	پارس توسعه
۲۶,۱۶۷,۲۳۰	۱۱۳,۲۲۷,۳۲۶	(۱,۹۲۶,۷۶۱)	(۲,۰۳۸,۵۱۳)	(۲۶۷,۱۵۹,۶۳۹)	۳۵۵,۳۵۲,۲۳۰	۶۸,۹۳۶	پتروشیمی اراک
	(۲۰,۵۶۷,۳۸۰)	(۹۳۲,۶۱۰)	(۹۹۷,۷۸۲)	(۲۰۷,۱۳۹,۵۲۷)	۱۸۸,۵۲۲,۰۴۹	۶۹,۰۸۱	پتروشیمی آبادان
	(۲۲,۱۰۲,۱۷۵)	(۱,۴۷۴,۳۲۲)	(۱,۵۵۹,۸۳۳)	(۳۱۳,۹۳۲,۴۴۶)	۲۹۴,۸۶۴,۴۲۴	۱۳۶,۹۱۸	توسعه صنایع بهشهر
	(۵,۲۶۹,۸۵۱)	(۳۱۰,۸۷۷)	(۳۷۸,۹۰۸)	(۴۶,۸۰۵,۵۵۱)	۶۲,۱۷۵,۴۸۴	۵۸,۷۶۷	توسعه صنایع بهشهر (تخم)
	۸۱,۳۶۳,۶۷۵	(۶,۳۶۸,۶۸۷)	(۶,۷۳۸,۰۷۱)	(۱,۱۷۹,۴۶۶,۹۷۶)	۱,۲۷۳,۷۳۷,۴۰۹	۹۰,۴۰۰	توسعه ملی
	۱۹۵,۹۴۰,۸۵۵	(۳,۸۱۰,۳۲۸)	(۴,۰۳۱,۳۲۳)	(۵۵۸,۳۰۲,۹۶۶)	۷۴۲,۰۸۵,۶۸۳	۹۴,۸۹۳	داروچین
	۲۶۸,۲۱۰,۸۰۹	(۷,۴۸۲,۶۰۰)	(۷,۹۱۶,۵۸۱)	(۱,۲۳۲,۹۱۰,۰۰۰)	۱,۴۹۶,۵۲۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	داروسازی آکسیر
							دارو رازک

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۴	سود (زیان)	سود (زیان)	مطالبات	کارمزد	ارزش نظری	ارزش بازار	تعداد
(۲,۶۰۴,۷۳۰)	۳۳۴,۵۰۳,۸۰۷	(۶,۳۱۸,۰۲۹)	(۶,۷۸۰,۳۷۵)	(۹۲۵,۸۹۲,۷۲۹)	۱,۷۸۳,۶۰۵,۸۳۰	۷۷۴,۵۳۰	داروسازی جابر
	۲۵,۹۹۹,۲۹۷	(۳۰۱,۰۴۰)	(۳۰۷,۶۶۳)	(۳۰۷,۶۶۳)	۶۰,۲۰۸,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	روان فن اور
	۴۲,۸۱۲,۲۳۰	(۲,۱۹۵,۸۰۷)	(۲,۳۲۳,۱۶۴)	(۳۸۹,۸۳۰,۲۷۷)	۴۳۹,۱۶۱,۶۷۹	۳۰۴,۴۶۳	ریپک سازی
	۳۲۰,۰۳۲,۸۱۶	(۱۳,۰۷۸,۰۹۸)	(۱۳,۸۳۶,۶۷۸)	(۲,۲۶۸,۶۶۲,۰۶۶)	۲,۶۱۵,۶۱۹,۶۰۸	۸۹۲,۰۹۳	زامیاد
(۵۳,۳۵۰,۷۵۰)	۱,۲۰۵,۶۵۵,۲۵۷	(۷۷,۹۸۸,۵۹۳)	(۲۹,۶۱۱,۹۳۱)	(۴,۳۳۲,۴۶۲,۸۰۵)	۵,۵۹۷,۷۱۸,۵۸۶	۱,۹۶۱,۳۵۹	سلیبا
۸,۷۹۸,۷۰۹	(۷۸۹,۴۸۶,۴۳۲)	(۱۲,۹۷۹,۱۳۰)	(۱۳,۷۳۱,۹۱۹)	(۲,۸۵۸,۶۰۱,۳۶۳)	۲,۵۹۵,۸۲۵,۹۸۰	۲,۹۰۴,۸۶۰	سرمایه گذاری امید
(۱۶,۳۱۴,۰۴۸)	۴۵۴,۷۳۴,۳۴۶	(۱۲,۵۹۸,۴۵۵)	(۱۳,۳۲۹,۱۴۵)	(۲,۰۳۷,۰۲۹,۰۱۹)	۲,۵۱۹,۶۹۰,۹۸۵	۸۷۵,۸۰۵	سرمایه گذاری بهمن
	(۲۵,۶۸۷,۲۱۳)	(۷,۰۶۲,۹۱۸)	(۷,۳۷۶,۶۸۳)	(۱,۳۲۲,۱۳۱,۱۸۵)	۱,۴۲۲,۹۸۳,۵۷۲	۹۳۸,۹۳۸	سرمایه گذاری رنا
	۳۵۸,۳۱۰,۷۹۸	(۱۱,۵۳۲,۵۱۹)	(۱۲,۱۹۲,۹۳۱)	(۱,۹۲۲,۸۷۵,۵۹۳)	۲,۳۰۴,۹۰۳,۸۵۲	۶۶۷,۷۰۱	سرمایه گذاری ساختمان ایران
	۶۹۳,۵۹۴,۶۶۱	(۱۷,۶۶۲,۲۹۷)	(۱۸,۶۸۸,۸۲۶)	(۲,۸۰۲,۹۰۹,۶۲۴)	۳,۵۳۲,۸۵۹,۴۰۸	۲,۴۲۹,۷۵۲	سرمایه گذاری سلیبا
۱۵۸,۲۷۹,۱۱۶	۶۱۹,۱۲۴,۷۹۸	(۲۸,۶۵۵,۴۶۹)	(۳۰,۳۱۷,۴۶۵)	(۵,۰۵۲,۹۹۲,۱۴۵)	۵,۷۳۱,۰۸۹,۸۷۸	۱,۰۰۵,۲۷۸	سرمایه گذاری سپه
(۲۴,۷۳۱,۷۵۲)	۱,۰۹۸,۲۰۲,۶۷۲	(۲۰,۰۲۱,۶۱۳)	(۲۱,۱۸۷,۸۶۶)	(۲,۸۴۴,۹۱۵,۳۸۸)	۴,۰۰۴,۳۲۲,۵۳۹	۲,۳۶۵,۲۲۳	سرمایه گذاری ملی ایران
۱,۷۰۸,۴۱۱							سیمان تهران
(۳۴,۶۰۱,۷۸۰)	(۳۲,۲۳۰,۳۰۸)	(۵,۳۶۵,۰۲۱)	(۵,۶۷۶,۱۹۲)	(۱,۱۰۴,۳۹۳,۳۳۶)	۱,۰۷۳,۰۰۴,۲۴۰	۳۲۹,۶۲۸	سیمان ارومیه

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۳	سود (زیان)	سود (زیان)	مالیات	کاربرد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
	(۲۹۷۰۲,۱۲۷)	(۲۹۷۰۲,۱۲۷)	(۶,۰۳۴,۵۳۵)	(۶,۳۷۳,۹۵۸)	(۱,۲۲۲,۲۱۰,۷۱۳)	۱,۲۰۴,۹۰۷,۰۰۸	۶۳۹,۲۰۸	سیمان غرب
	(۱۰۷,۵۷۶,۱۷۳)	(۱۰۷,۵۷۶,۱۷۳)	(۶,۲۰۷,۹۲۸)	(۶,۵۴۷,۹۸۷)	(۱,۳۳۴,۳۸۵,۷۷۹)	۱,۳۴۱,۵۸۵,۵۳۳	۱,۰۵۵,۷۷۰	سیمان فارس و خوزستان
	(۱۶۰,۴۰۷,۷۹۲)	۳۷,۴۸۸,۱۰۲	(۱۳,۰۲۰,۶۵۴)	(۱۳,۸۳۳,۵۵۱)	(۲,۷۷۷,۷۸۸,۱۰۷)	۲,۸۰۴,۱۳۰,۷۱۴	۴۰۳,۴۱۴	سیمان کرمان
	(۱۲۲,۰۴۷,۳۴۸)	(۱۷۴,۰۴۰,۲۳۷)	(۱,۹۳۱,۱۶۷)	(۲,۰۳۳,۱۷۵)	(۵۵۴,۲۹۹,۲۸۶)	۳۸۴,۲۳۳,۳۸۱	۱۱۰,۰۳۸	سیمان کرمان
		۲۳۲,۲۰۱,۲۰۴	(۸,۶۲۰,۹۵۴)	(۹,۱۲۰,۹۴۹)	(۱,۳۴۳,۳۲۷,۵۷۷)	۱,۷۲۴,۱۹۰,۷۰۵	۶۸۶,۶۵۵	صندوق بازتسهیلی
		۹۸۰,۸۹۸	(۱۷۵,۹۰۰)	(۱۳۳,۲۰۷)	(۲۳,۹۳۰,۰۰۰)	۲۵,۱۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	صفت و معین
		۲۹,۵۹۳,۰۷۵	(۱,۴۱۲,۵۰۰)	(۱,۳۹۳,۳۲۵)	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۸۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	فولاد الیزای ایران
		۶۷,۶۰۷,۲۸۱	(۶,۸۰۷,۵۰۰)	(۷,۲۰۲,۳۳۵)	(۱,۷۷۹,۸۸۲,۸۸۴)	۱,۳۶۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	فولاد مبارکه
		۱۶۷,۰۴۰,۷۹۷	(۳,۵۵۸,۴۲۵)	(۳,۷۶۵,۰۲۵)	(۵۳۷,۳۴۰,۵۵۳)	۷۱۱,۷۲۵,۰۰۰	۴۱۵,۰۰۰	فولاد مبارکه (تضم)
		۱۰,۰۷۴,۰۵۷	(۱۰۴,۳۲۴)	(۱۰۴,۵۱۷)	(۱۰,۵۴۰,۰۰۰)	۲۰,۸۳۴,۸۰۰	۶,۳۰۰	فولاد یزد
		۱۲۱,۰۳۷,۹۸۱	(۹,۱۰۲,۰۵۰)	(۲۰,۲۰۹,۹۴۹)	(۳,۶۶۰,۰۴۰,۰۰۰)	۳,۸۲۰,۴۱۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰	کالیمین
		۲۵۴,۴۴۲,۱۴۸	(۵,۰۷۴,۹۲۰)	(۵,۳۶۹,۲۶۵)	(۷۳۸,۰۹۷,۶۶۷)	۱,۰۱۳,۹۸۴,۰۰۰	۹۹,۹۰۰	ککتور سیمانی
		۱,۰۲۵,۸۵۵,۲۳۱	(۲۹,۴۹۳,۹۴۲)	(۳۱,۲۰۴,۶۱۲)	(۳,۸۱۲,۳۸۸,۵۷۱)	۵,۸۹۸,۷۹۲,۳۷۶	۲,۰۰۵,۰۷۸	گروه بهمن
		(۱,۷۹۱,۸۳۸)	(۱,۴۴۶,۰۰۰)	(۱,۵۲۹,۸۶۸)	(۲۸۸,۰۱۵,۹۷۰)	۲۸۹,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	گروه توسعه ملی ایران
		(۱۱۳,۶۵۳,۹۵۴)	(۸,۹۵۱,۸۷۷)	(۹,۳۷۱,۰۸۶)	(۱,۸۸۵,۴۰۴,۳۷۳)	۱,۷۹۰,۳۷۵,۳۸۲	۷۹۹,۹۸۹	گسترش خورد
		(۱۱۴,۹۹۷,۳۷۲)	(۹,۴۲۹,۸۷۱)	(۹,۹۷۶,۸۰۳)	(۱,۹۸۱,۵۶۴,۹۲۳)	۱,۸۸۵,۹۷۴,۱۲۵	۴۸۶,۷۰۳	میفا
		۱۱۱,۶۲۷,۴۸۳	(۹,۹۶۵,۰۹۵)	(۱۰,۵۴۳,۰۷۱)	(۱,۸۴۰,۸۸۳,۳۵۰)	۱,۹۹۳,۰۱۹,۰۰۰	۱۶۱,۰۰۰	محور ساران
		(۱۵,۶۳۶,۵۱۰)	(۳۷۱,۲۸۸)	(۷۱۰,۲۲۲)	(۱۳۸,۵۱۲,۵۰۰)	۱۳۴,۲۵۷,۵۰۰	۱۵۱,۸۷۵	ملی سن
		(۹,۱۶۹,۶۸۰)	(۴۳۶,۴۵۷,۹۸۰)	(۴۵۹,۹۴۶,۱۱۶)	(۷۶,۳۲۱,۶۶۰,۰۴۲)	۸۷,۲۹۱,۵۹۵,۵۷۷	۲۹,۴۳۶,۶۲۰	مهرکام پارس

صندوق سرمایه گذاری مشترک بویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱۷- سود سهام

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۳						نام شرکت
خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام منطبقه در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	
۱۵۶,۱۱۹,۴۰۰	۲۹۷,۵۷۷,۳۵۰		۲۹۷,۵۷۷,۳۵۰	۳۵۰	۸۵۰,۲۲۱	۱۳۸۹/۰۳/۰۱	بانک پارسیان
	۱۳۰,۰۰۳,۲۰۰		۱۳۰,۰۰۳,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱۰۸,۳۳۶	۱۳۸۹/۰۳/۰۸	ملی تصنیف مس ایران
	۱۳۵,۰۸۹,۱۰۰		۱۳۵,۰۸۹,۱۰۰	۲۵۰	۳۰۰,۱۹۸	۱۳۸۹/۰۳/۲۰	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
	۳۳۲,۷۲۳,۴۳۱	(۲۲,۰۶۰,۰۱۹)	۳۵۴,۷۸۳,۴۵۰	۱۵۰	۲,۳۶۵,۲۲۳	۱۳۸۹/۱۲/۱۸	سرمایه گذاری ملی ایران
	۹۸,۳۸۷,۰۰۰		۹۸,۳۸۷,۰۰۰	۲,۰۰۰	۴۹,۱۹۱	۱۳۸۹/۰۳/۱۸	دارویی رازک
	۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰		۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۱/۲۹	سرمایه گذاری غدیر
۲۴۱,۰۵۴,۰۰۰							زامیاد
	۶۶۵,۱۳۳,۰۰۰		۶۶۵,۱۳۳,۰۰۰	۵۰۰	۱,۳۳۰,۲۶۶	۱۳۸۹/۰۵/۱۹	سایفا
۴۸,۹۱۱,۷۶۹							سرمایه گذاری ملی
۸۲,۷۷۸,۱۰۰							دارویی رازک
۳۹,۶۱۶,۵۰۰							سیمان بهبهان
۵۸,۵۰۰,۰۰۰							معننی و صنعتی چادر ملو
۱۲۵,۱۸۲,۸۰۰							شرکت پالایش نفت اصفهان
۲۲,۳۱۳,۶۰۰							سیمان:رورود
۷۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۰۳	سیمان کرمان
۴۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۸۰۳,۲۰۰		۲۹۷,۸۰۳,۲۰۰	۱,۶۰۰	۱۸۶,۱۲۷	۱۳۸۹/۰۳/۱۳	سیمان کرمانستان
۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۶۶۰,۴۸۰		۷۲,۶۶۰,۴۸۰	۳۲۰	۲۲۷,۰۶۴	۱۳۸۹/۰۳/۲۱	سیمان میاهان
	۲۰۲,۴۵۸,۰۰۰		۲۰۲,۴۵۸,۰۰۰	۶۰۰	۳۳۷,۴۲۰	۱۳۸۹/۰۳/۱۱	بانک کارآفرین
	۷۱۲,۷۶۵,۰۰۰		۷۱۲,۷۶۵,۰۰۰	۱,۰۰۰	۷۱۲,۷۶۵	۱۳۸۹/۰۳/۱۰	پتروشیمی اراک
	۱۳۲,۶۰۶,۹۰۰		۱۳۲,۶۰۶,۹۰۰	۱۵۰	۸۸۴,۰۴۶	۱۳۸۹/۰۳/۲۰	ایران خودرو
	۳۵۰,۴۵۸,۰۸۰		۳۵۰,۴۵۸,۰۸۰	۴,۴۴۰	۷۸,۹۳۲	۱۳۸۹/۰۳/۱۲	خدمات انفورماتیک
	۱۸۹,۸۴۰,۲۱۰		۱۸۹,۸۴۰,۲۱۰	۲۱۰	۹۰۴,۰۰۱	۱۳۸۹/۱۱/۰۴	سرمایه گذاری توسعه ملی
	۱۴۳,۵۰۰,۰۰۰		۱۴۳,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۷۱۷,۵۰۰	۱۳۸۹/۰۳/۱۶	سرمایه گذاری بانک ملی ایران (هلندینگ)
	۱۷,۴۰۱,۲۸۵		۱۷,۴۰۱,۲۸۵	۱۸۵	۹۴,۰۶۱	۱۳۸۹/۰۳/۲۴	سرمایه گذاری پارس نوشه (هلندینگ)
	۳۴,۰۱۵,۳۹۷	(۴۸۴,۶۰۳)	۳۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۸۹/۰۵/۳۱	سیمان فارس و خوزستان
	۲۹۳,۷۹۶,۷۵۹	(۳۷,۰۲۶,۴۴۱)	۳۳۰,۸۲۳,۲۰۰	۱۲۰	۲,۷۵۴,۸۶۰	۱۳۸۹/۱۲/۲۳	سرمایه گذاری بهمن
	۱۴۶,۴۴۸,۶۹۴	(۴,۷۳۴,۵۰۶)	۱۵۱,۱۸۳,۲۰۰	۸۰۰	۱۸۸,۹۷۹	۱۳۸۹/۱۲/۱۴	پاکسان
۷۷,۷۰۰,۰۰۰							ملی اعتباری سینا
	۱۴۳,۲۳۲,۱۹۳	(۹,۴۱۸,۰۰۷)	۱۵۲,۶۵۰,۲۰۰	۶۰۰	۲۵۴,۴۱۷	۱۳۸۹/۱۰/۰۷	بین المللی توسعه ساختمان
	۲۷,۲۵۷,۳۳۴	(۲,۶۱۳,۷۲۶)	۲۹,۸۷۱,۱۶۰	۵۵	۵۳۳,۱۱۲	۱۳۸۹/۱۰/۲۸	سرمایه گذاری ساختمان ایران
۱,۰۲۵,۶۷۸,۱۶۹	۴,۶۹۸,۱۵۱,۷۱۳	(۷۶,۳۳۷,۳۰۲)	۴,۷۷۴,۴۸۹,۰۱۵				

۱۸- سود سپرده بانکی

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۳			
خالص درآمد سود سپرده	خالص درآمد سود سپرده	هزینه تنزیل	درآمد سود سپرده	نرخ سود
۲۰,۳۵۷,۲۵۹	۱۲۷,۵۶۶,۸۷۲	(۳۲۱,۲۹۵)	۱۲۷,۸۸۸,۱۶۷	۱%
۲۰,۳۵۷,۲۵۹	۱۲۷,۵۶۶,۸۷۲	(۳۲۱,۲۹۵)	۱۲۷,۸۸۸,۱۶۷	

سود حساب کوتاه مدت پشتیبان

صندوق سرمایه گذاری مشترک یویا

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۴ فروردین ماه ۱۳۹۰

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است :

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۴	
ریال	ریال	
۱۴۹,۴۳۶,۵۴۹	۸۱۲,۲۵۹,۰۸۱	مدیر صندوق
۱۸۲,۹۹۳,۷۷۰	۹۹۹,۸۵۳,۵۰۹	ضامن
۴۳,۹۷۶,۵۷۵	۲۲۲,۶۹۷,۱۵۶	متولی
۱۵,۰۰۰,۰۴۰	۱۵,۰۰۰,۰۴۰	حسابرس
<u>۳۹۱,۴۰۶,۹۳۴</u>	<u>۲,۰۴۹,۸۰۹,۷۸۶</u>	

۲۰- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۰۱/۰۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۰۱/۰۴	
ریال	ریال	
۱۳,۱۹۲,۷۶۶	۳۳,۴۲۳,۸۵۶	هزینه تصفیه
۶۰,۰۰۰	۲۹۲,۰۰۰	هزینه مالی
	۴۹,۷۵۱,۴۶۵	هزینه نرم افزار
۵,۳۲۱,۳۳۵	۱۴,۷۵۱	سایر
<u>۱۸,۵۷۴,۱۰۱</u>	<u>۸۳,۴۸۲,۰۷۲</u>	

صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۰

۲۱- تعهدات و بدهیهای احتمالی

در تاریخ تراز نامه صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی ندارد.

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

۱۳۸۹/۰۱/۰۳		۱۳۹۰/۰۱/۰۳		نوع وابستگی		نام		اشخاص وابسته	
در صد تمامی	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	در صد تمامی	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته	
۹.۰۳%	۵۰۰	۲.۱۰%	۵۰۰	ممتاز	مدریت صندوق	شرکت کارگزاری نهایت نگر	شرکت کارگزاری نهایت نگر	مدیر صندوق	
۴.۷۸%	۲۴۸	۲.۰۹%	۴۹۸	عادی	مدیریت صندوق	شرکت کارگزاری نهایت نگر	شرکت کارگزاری نهایت نگر		
۵.۴۲%	۲۰۰	۱.۴۶%	۲۰۰	ممتاز	مدیریت سرمایه گذاری	مدیریت سرمایه گذاری	ابیر محمد سلامتی		
۱.۰۵%	۵۸	۰.۳۸%	۹۱	عادی	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	احسان سلامتی	مدیر سرمایه گذاری و اشخاص وابسته	
۴.۰۴%	۲۲۵	۱.۲۸%	۳۰۵	عادی	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	احمد سلامتی		
۲.۹۸%	۱۴۵	۰.۶۷%	۱۵۹	عادی	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	سینا سلامتی		
۰.۱۸%	۱۰	۰.۱۵%	۲۵	عادی	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	مسئله سلامتی		
		۰.۱۸%	۴۲	عادی	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	خریدارند مدیر سرمایه گذاری	تین سلامتی		

۲۳- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

ماتده طلب (بدهی)		شرح معامله		نوع وابستگی		طرف معامله	
ماتده طلب (بدهی)	تاریخ معامله	ارزش معامله	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله	تاریخ معامله	موضوع معامله
(۲۱۵,۸۳۷,۳۴۶)	طی سال	۱,۰۰۳,۱۸۹,۹۰۲	کاربرد معاملات سهام	مدیر صندوق	شرکت کارگزاری نهایت نگر		

۲۴- روندهای 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.