

اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 

شرکت: صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: پویا سهام (صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430169	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا
به هیئت مدیره	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1399 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا 27 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد. همچنین این صورتهای مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق می بایست در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده (که بصورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود) باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورتهای مالی افشا شده باشند.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود .

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت 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 اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و " دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. براساس بررسی انجام شده، این موسسه به مواردی که نشانگر عدم ارائه مطلوب:
الف) صورت خالص داراییهای یاد شده در تاریخ 31 شهریور ماه 1399.
ب) ارزش روزانه خالص داراییهای صندوق (NAV) گزارش شده طی دوره مالی شش ماهه مورد رسیدگی.
پ) صورت های سودوزیان و صورت گردش خالص داراییهای آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مذکور.
از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا ، درباره مبانی ارزیابی داراییها و بدهی های آن به شرح نوشته شده در یادداشت های توضیحی شماره 3 و 4 صورت های مالی باشد، برخورد نکرده است.

سایر بندهای توضیحی

5. صورتهای مالی سالانه منتهی به 29 اسفند 1398 صندوق توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارشات مورخ 15 فروردین 1399 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیهها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی توسط این مؤسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امید نامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی دوره مالی به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفته و به استثنای بند (1-8) به موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، برخورد نگردیده است.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری مشترک توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
- 8-1- مفاد بخشنامه شماره 12010023 در خصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 1399/06/31 توسط متولی صندوق رعایت نشده است.
- 8-2- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت های سرمایه پذیر معدنی و صنعتی گل گهر، بانک ملت، صنعتی زر ماکارون، صندوق بازنشستگی، نفت سپاهان و مخابرات، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است .
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری مشترک پویا مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای استخدام نیروی انسانی و تشکیل واحد مبارزه با پولشویی و برگزاری برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناسایی مشتریان و درج شناسه ملی (یا کد اقتصادی) و کد پستی در کلیه سربرگها، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/11 16:44:40	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1399/08/12 10:13:51	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1399/08/12 11:20:38	800488	Mohammad Javad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۲,۵۶۶,۹۴۴	۶۳۵,۳۷۵
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۴۸۰,۱۵۴	۱۱۱,۹۷۴
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۴۵,۳۳۳
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتی	۲۶,۳۸۱	۱,۱۶۱
جاری کارگزاران	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲۳۵	۶۰
موجودی نقد	۱,۰۳۴	۰
جمع دارایی‌ها	۳,۰۷۴,۷۳۸	۷۹۳,۸۹۳

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۰	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۱۵,۸۶۰	۲,۱۰۰
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۲,۵۲۱	۱۲۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۲,۱۸۵	۹۳۷
جاری کارگزاران	۲۳,۵۷۰	۱۳,۳۹۲
جمع بدهی‌ها	۴۵,۱۳۶	۱۷,۴۴۹
خالص دارایی‌ها	۳,۰۳۹,۶۰۲	۷۷۶,۴۴۴
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۲۰۹	۶۵

صورت سود و زیان

کلید می‌بالم به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
دوره منتهی به	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۴۷۰,۰۱۳	۳۱,۲۱۳	۱۵۰,۳۱۸
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۰۸۱,۱۱۴	۹۵,۰۱۷	۳۱۸,۳۰۷
سود سهام	۳۳,۵۷۶	۲۶,۵۳۳	۲۸,۷۶۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۴,۸۱۰	۱۰۶	۶,۳۱۹
سایر درآمدها	۷,۴۶۵	۳۳۵	۱,۱۸۵
جمع درآمدها	۱,۵۹۵,۹۷۸	۱۵۳,۱۹۴	۴۰۴,۶۹۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۳۱,۳۷۶)	(۳,۴۳۰)	(۷,۷۵۷)
سایر هزینه‌ها	(۹۳۰)	(۳۹۰)	(۵۵۱)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
جمع هزینه ها	۲۲,۲۹۶	(۳,۷۲۰)	(۸,۳۰۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۱,۵۷۳,۶۸۲	۱۴۹,۴۷۴	۳۹۶,۳۸۸
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۵۷۳,۶۸۲	۱۴۹,۴۷۴	۳۹۶,۳۸۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۳۹۹/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱۱,۹۱۷	۷۷۶,۴۴۴	۹,۳۴۲	۲۵۷,۱۲۳	۹,۳۴۲	۲۵۷,۱۲۳
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۷,۱۸۶	۷,۱۸۶	۱,۵۰۵	۱,۵۰۵	۳,۸۸۵	۳,۸۸۵
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۵۷۶)	(۴,۵۷۶)	(۳۰۸)	(۳۰۸)	(۱,۳۱۰)	(۱,۳۱۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱,۵۷۳,۶۸۲	۰	۱۴۹,۴۷۴	۰	۳۹۶,۳۸۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۶۷۶,۸۶۶	۰	۴۰,۶۷۷	۰	۱۲۰,۳۴۸
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱۴,۵۲۷	۳,۰۳۹,۶۰۲	۱۰,۵۳۹	۴۴۸,۴۸۱	۱۱,۹۱۷	۷۷۶,۴۴۴