گزارش حسابرس مستقل

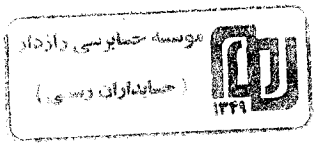
صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه



گزارش حسابرس مستقل
به مجمع صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱-صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آوای معیار، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ 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 نه ماه و یازده روزه 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 ۲۶ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲-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 صورتها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- 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 واجرای 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.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) ۱۳۴۹

www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کدپستی: ۱۵۱۳۸۴۳۸۳۷ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۲۶۶۶۵
دفتر آرژانتین: تهران، خیابان خالد اسلامبولی (وزرا) خیابان ۲۳، پلاک ۱، طبقه ۴، واحد ۱۸ کدپستی: ۱۵۱۳۹۴۴۱۴۵ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۰۳۸۸۵

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری آوای معیار در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و سود و زیان و گردش خالص داراییها آن را برای دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۵- صندوق سرمایه گذاری آوای معیار در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۰ تحت شماره ۴۹۷۶۹ در اداره ثبت شرکتها و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ تحت شماره ۱۱۷۲۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار با مدت نامحدود به ثبت رسیده است. با توجه به اخذ مجوز فعالیت به شماره ۱۲۲/۶۸۴۰۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۶ از سازمان بورس و اوراق بهادار، فعالیت دوره مالی مورد گزارش به مدت نه ماه و یازده روزه بوده و این موسسه بعنوان اولین حسابرس صندوق انتخاب گردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- محاسبات خالص ارزش روز دارائیها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه ای طی دوره مالی توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

۷- 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 (۸-۸) موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

۸- درمحدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت وگزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

۱-۸- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق، درخصوص "سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم منتشره از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام" حداکثر به میزان ۱۰٪ از کل داراییهای صندوق در بخشی از دوره مورد رسیدگی، رعایت نشده است.

۲-۸- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها رعایت نشده است.

۳-۸-مفاد ماده ۱۸ اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از چند روز از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است). هم چنین نسخه ای از درخواست های صدور برای متولی ارسال نشده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی) ۱۳۴۹

۴-۸- مفاد بند " ج" ماده ۲۴ اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک یک نفر از اعضای گروه مدیران سرمایه گذاری رعایت نشده است.

۵-۸- مفاد تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر و متولی پس از ارائه اظهارنظر حسابرس، رعایت نشده است.

۶-۸- مفاد تبصره بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق، درخصوص انتشار گزارش عملکرد و صورتهای مالی صندوق در دوره یازده روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز کاری پس از پایان دوره مذکور در سامانه کدال رعایت نشده است.

۷-۸- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۱۰ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری ظرف ۲ روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی رعایت نشده است.

۸-۸- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۲۳ درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا ۲۰ روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ و عدم ارائه چک لیست یازده روزه منتهی به ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ توسط متولی صندوق، رعایت نشده است.

۹- گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آوای معیار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.

۱۰- دراجرای مفادماده ۳۳ 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، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

سیزدهم اردیبهشت ۱۴۰۰

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده (شماره عضویت:۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی (شماره عضویت:۸۱۱۰۵۹)

مؤسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)
۱۳۴۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

با سلام ؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار مربوط به دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق بر اساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می‌گردد.

	شماره صفحه
• صورت خالص دارایی‌ها	۲
• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی‌ها	۳
• یادداشت های توضیحی:	
الف. اطلاعات کلی صندوق	۴
ب . مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
ج. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۸-۵
د. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی	۱۷-۹

این صورت‌های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌های سرمایه‌گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار بر این باور است که این صورت‌های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت‌های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می‌توان پیش‌بینی نموده می‌باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت‌های مالی افشاء گردیده‌اند.

صورت‌های مالی حاضر در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ به تائید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده	امضاء
مدیر صندوق	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	وداد حسینی	
متولی صندوق	موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	سعید خاریابند	

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول
۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۶ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۵ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۱۵۴ ۰۲۱-۸۸۱۹۲۴۷۵
کدپستی: ۱۵۱۶۶۹۵۵۱۵ | www. avayemeyar.ir | شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۱۹۵۱۲۰

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

دارایی ها:	یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۳,۶۶۰,۹۷۱,۲۵۸,۶۴۷
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۵۱۸,۹۵۶
حساب‌های دریافتنی	۸	۴,۱۳۶,۹۶۶,۹۲۱
سایر دارایی ها	۹	۳,۳۷۴,۹۲۷
موجودی نقد	۱۰	۲۰,۴۹۱,۸۶۱,۳۸۸
جاری کارگزاران	۱۱	۹۵,۶۸۰,۹۷۶
جمع دارایی ها		**۳,۶۸۵,۶۹۹,۶۶۱,۸۱۵**
بـدهی ها:		
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۱۷,۲۵۶,۷۱۱,۴۵۵
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۵۸۵,۵۱۵,۰۷۳
جمع بدهی ها		**۱۷,۸۴۲,۲۲۶,۵۲۸**
خالص دارایی ها	۱۴	**۳,۶۶۷,۸۵۷,۴۳۵,۲۸۷**
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		**۸,۳۷۷**

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

شرکت سرمایه گذاری معیار
شماره ثبت ۳۷۶

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
ثبت ۳۹۷۶۹

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	(۱۸,۲۲۷,۸۰۲,۳۵۵)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۱۰۵,۹۱۱,۴۴۶,۸۲۵
سود سهام	۱۷	۱۹,۳۱۶,۵۳۶,۶۲۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۳۱,۷۶۵
سایر درآمدها	۱۹	۱,۸۳۹,۸۷۰,۵۴۳
جمع درآمدها		**۱۰۸,۸۴۰,۰۸۳,۵۰۷**
هزینه:		
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۲۷,۸۱۹,۸۱۶,۱۸۴
سایر هزینه ها	۲۱	۱,۰۶۱,۵۴۲,۰۳۶
جمع هزینه ها		**۲۸,۸۸۱,۳۵۸,۲۲۰**
سود (زیان) خالص		**۷۹,۹۵۸,۷۲۵,۲۸۷**
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		**۵.۶۲٪**
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره مالی (۲)		**۲.۵۵٪**

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره مالی		۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره مالی		۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱	۴,۳۷۸,۴۹۸,۵۱۰,۰۰۰
سود (زیان) خالص		-	۷۹,۹۵۸,۷۲۵,۲۸۷
تعدیلات	۲۲	-	(۷۹۰,۵۹۹,۸۰۰,۰۰۰)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره مالی		**۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱**	**۳,۶۶۷,۸۵۷,۴۳۵,۲۸۷**

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳

۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = سود خالص / میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

۲- بازده سرمایه گذاری پایان دوره= تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال ± سود (زیان) خالص / خالص دارایی های پایان دوره

شرکت سبدگردان سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)
شماره ثبت ۴۹۷۵۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ثبت ۴۹۷۵۹

۱ـ اطلاعات کلی صندوق

۱ـ۱ـ تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار در تاریخ ۲۰ خرداد ماه ۱۳۹۹ تحت شماره ۴۹۷۶۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۱۹۵۱۲۰ نزد اداره ثبت شرکت ها و در تاریخ ۹ تیرماه ۱۳۹۹ تحت شماره ۱۱۷۲۹ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران و اختصاص آن‌ها به خرید انواع اوراق بهادار به منظور کاهش ریسک سرمایه‌گذاری، بهره‌گیری از صرفه جویی‌های ناشی از مقیاس و تأمین منافع سرمایه‌گذاران است.

بر این اساس موضوع اصلی فعالیت صندوق، سرمایه‌گذاری در انواع اوراق بهادار از جمله سهام و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران و فرابورس ایران، گواهی سپرده کالایی، اوراق بهادار با درآمد ثابت، سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی است. خصوصیات دارایی های موضوع سرمایه گذاری و حد نصاب سرمایه گذاری در هریک از آنها در امیدنامه ذکر شده است.. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه، نامحدود می باشد ، سال مالی صندوق به مدت یک سال شمسی، از ابتدای فروردین ماه هر سال تا انتهای اسفند ماه همان سال می‌باشد، به جز اولین سال مالی صندوق که از تاریخ ثبت صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها آغاز شده و تا پایان اسفند ماه خاتمه می یابد. مرکز اصلی صندوق در تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول واقع شده است.

۱ـ۲ـ اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذری آوای معیار مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق به آدرس www.avayemeyar.ir درج گردیده است.

۲ـ ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. در مجمع صندوق، دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به ازای هر واحد سرمایه‌گذاری ممتاز یک حق رأی دارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده‌اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحدهای ممتاز	تعداد واحدهای ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای تحت تملک
۱	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)	۵۰۰,۰۰۰	۵۰٪
۲	امیر محمد سلامتی	۴۵۰,۰۰۰	۴۵٪
۳	وداد حسینی	۵۰,۰۰۰	٪۵
جمع		۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

مدیر صندوق، شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۵ با شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارتست از تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول

متولی صندوق، متولی صندوق، موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور است که در تاریخ ۱۳۶۷/۰۹/۱۰ به شماره ثبت ۳۴۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از : تهران، امانیه، خیابان همایون شهناز (گلستان)، بلوار نلسون ماندلا، پلاک ۲۴۴ پاساژ الهیه، طبقه ششم، واحد ۶۰۶

حسابرس صندوق، حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی رازدار است که در تاریخ ۱۳۴۹/۱۱/۰۳ به شماره ثبت ۱۱۷۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه نوزدهم، پلاک ۱۸، واحد ۱۴، طبقه ۷.

بازارگردان صندوق، صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ با شمارهٔ ثبت ۴۸۲۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، محله آرژانتین-ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول

۳ـ مبنای تهیه صورت های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ تهیه شده است.

۴ـ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱ـ۴ـ سرمایه‌گذاری‌ها

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

۱ـ۱ـ۴ـ 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 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.

۲ـ۱ـ۴ ـ 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.

۳ـ۱ـ۴ـ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و گواهی سپرده بانکی غیر بورسی یا غیر فرابورسی : خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌گردد.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۲

۲ـ۴ـ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱ـ۲ـ۴ـ سود سهام: درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود 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 می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌گردد.

۲ـ۲ـ۴ـ سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب: سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌گردد. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های 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 حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌گردد.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

۳ـ۴ـ محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه‌گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها منعکس می‌گردد:

عنوان هزینه	شرح نحوهٔ محاسبهٔ هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره‌نویسی)	معادل ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائهٔ مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۶۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰,۰۲) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه ۳در هزار (۰,۰۰۳) از ارزش روزانهٔ اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۵ امیدنامه و سالانه ۲٪ (دو درصد) سود حاصل از گواهی سپردهٔ بانکی و سپردهٔ بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه‌گذاری در آن‌ها
کارمزد متولی	سالانه ۳ در هزار (۰,۰۰۳) از متوسط روزانهٔ ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۳۰۰ میلیون ریال خواهد بود
کارمزد بازارگردان	سالانه یک درصد (۰,۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۱۷۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیهٔ مدیر صندوق	معادل ۰,۱ درصد (۰,۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد،حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵,۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال برای صندوق های سرمایه گذاری با ارزش خالص دارایی بیش از ۵,۰۰۰ میلیارد ریال
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر این‌که عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد.
هزینه سپرده گذاری واحدهای هزینه سپرده صندوق‌سرمایه	مطابق با قوانین و مقررات شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آن‌ها	هزینه‌ی دسترسی به نرم‌افزار صندوق، نصب و راه‌اندازی تارنمای آن و هزینه‌های پشتیبانی آنها سالانه تا سقف ۸۵۰ میلیون ریال با ارایه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی و بازارگردان هر ۳ ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می گردد.

۵-۴- مخارج تأمین مالی

سود وکارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۶-۴- 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 صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌گردد.

۵- وضعیت مالیاتی

به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی و به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم(مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۲) طبق تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، تمامی درآمدهای صندوق های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند ۲۴ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲) معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور و ابطال اوراق بهادار مالیاتی مطالبه نخواهد شد، و نیز طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰ کارمزدهایی که ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار بابت ارائه خدمات یا تضامین از صندوق دریافت می‌نمایند از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۲

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

۶-۱-سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد
ستخراج کانه های فلزی	۳۸,۹۹۷,۷۱۸,۵۳۴	۵۴,۵۵۱,۴۷۵,۹۰۰	۱.۴۸٪
نکها و موسسات اعتباری	۷۲۶,۷۰۴,۳۱۸,۳۰۶	۷۲۹,۶۶۲,۵۲۱,۴۹۹	۱۹.۸۰٪
حمل و نقل آبی	۱۹۷,۴۸۱,۴۸۷,۷۳۳	۱۵۹,۰۷۱,۸۵۷,۲۰۰	۴.۳۲٪
ودرو و ساخت قطعات	۳۵۱,۷۸۱,۹۸۴,۲۰۹	۳۵۵,۳۴۴,۸۹۲,۹۷۰	۹.۶۴٪
یانه و فعالیت های وابسته به آن	۱,۶۰۳,۶۰۳,۷۴۷	۲,۶۵۰,۱۸۵,۴۰۷	۰.۰۷٪
ساخت محصولات فلزی	۴۶,۳۶۹,۵۳۶,۵۸۳	۳۳,۳۲۴,۵۳۲,۲۰۰	۰.۹۰٪
رکتهای چند رشته ای صنعتی	۳۹۵,۲۷۳,۴۴۴,۱۶۲	۳۳۹,۲۱۸,۸۲۷,۷۳۸	۹.۲۰٪
راورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۶۱۸,۲۴۳,۶۲۸,۰۳۰	۷۵۵,۲۴۹,۳۶۸,۵۰۲	۲۰.۴۹٪
زات اساسی	۹۲۴,۶۵۴,۲۰۸,۴۸۸	۱,۰۲۳,۷۴۲,۹۴۵,۰۴۹	۲۷.۷۸٪
حصولات شیمیایی	۱۸۹,۵۸۱,۸۵۳,۳۳۵	۱۶۶,۳۶۹,۰۰۳,۰۸۵	۴.۵۱٪
خابرات	۶۳,۳۴۷,۸۲۳,۱۹۲	۳۶,۱۴۵,۲۴۸,۴۸۰	۰.۹۸٪
تل و رستوران	۱,۰۲۰,۲۰۵,۵۰۳	۵,۶۴۰,۴۰۰,۶۱۷	۰.۱۵٪
جمع	۳,۵۵۵,۰۵۹,۸۱۱,۸۲۲	۳,۶۶۰,۹۷۱,۲۵۸,۶۴۷	۹۹.۳۳٪

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				درصد	ریال	درصد
نده - ۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶	کوتاه مدت	۱۳۹۹/۰۵/۱۱	بدون سررسید	۱۰	۵۱۸,۹۵۶	۰.۰۰٪
جمع					۵۱۸,۹۵۶	۰.۰۰٪

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- حسابهای دریافتنی

	یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سهام	۸-۱	۴,۸۰۲,۵۴۸,۲۰۰	(۶۶۵,۵۸۴,۰۸۸)	۴,۱۳۶,۹۶۴,۱۱۲
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۸-۲	۲,۸۰۸	۱	۲,۸۰۹
جمع		۴,۸۰۲,۵۵۱,۰۰۸	(۶۶۵,۵۸۴,۰۸۷)	۴,۱۳۶,۹۶۶,۹۲۱

۸-۱ سود دریافتنی سهام به شرح زیر است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری غدیر (هلدینگ)	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۶۵,۴۸۶,۷۲۶)	۴,۱۳۴,۵۱۳,۲۷۴
تهیه توزیع غذای دنا آفرین فدک	۲,۵۴۸,۲۰۰	(۹۷,۳۶۲)	۲,۴۵۰,۸۳۸
جمع	۴,۸۰۲,۵۴۸,۲۰۰	(۶۶۵,۵۸۴,۰۸۸)	۴,۱۳۶,۹۶۴,۱۱۲

۸-۲ سود دریافتنی سپرده بانکی به شرح زیر است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال
آینده- کوتاه مدت ۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶	۲,۸۰۸	۱	۲,۸۰۹
جمع	۲,۸۰۸	۱	۲,۸۰۹

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۳

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- سایر دارایی ها

هزینه های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شودهزینه های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در اعلامیه پذیره نویسی یا امیدنامه صندوق از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و ظرف مدت پنج سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود.

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۹,۹۹۹,۹۰۰)	۱۰۰
مخارج عضویت در کانون ها	۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴۴,۰۰۰,۰۱۵)	(۱۵)
کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران	۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۰,۰۰۰,۰۱۶)	(۱۶)
مخارج نرم افزار	۰	۵۳۵,۹۳۵,۴۶۹	(۵۳۲,۵۶۰,۶۱۱)	۳,۳۷۴,۸۵۸
جمع	۰	۷۷۹,۹۳۵,۴۶۹	(۷۷۶,۵۶۰,۵۴۲)	۳,۳۷۴,۹۲۷

۱۰- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
جاری-۰۱۰۰۵۲۳۳۰۶۰۰۲-آینده	۱۴,۶۳۳,۶۶۳,۷۳۷
جاری-۹۷۴۶۳۵۸۶۳-کشاورزی	۵,۸۵۸,۱۹۷,۶۵۱
جمع	۲۰,۴۹۱,۸۶۱,۳۸۸

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
حافظ	۰	۶,۲۴۲,۷۷۱,۲۹۶,۱۲۲	(۶,۲۴۲,۶۷۵,۶۱۵,۱۴۶)	۹۵,۶۸۰,۹۷۶
جمع	۰	۶,۲۴۲,۷۷۱,۲۹۶,۱۲۲	(۶,۲۴۲,۶۷۵,۶۱۵,۱۴۶)	۹۵,۶۸۰,۹۷۶

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

پرداختنی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
مدیر صندوق	۱۱,۳۷۳,۹۳۵,۳۹۸
متولی	۸۱,۶۰۶,۵۴۵
حسابرس	۱۰۳,۵۵۰,۰۳۰
بازارگردان	۵,۶۹۷,۶۱۹,۴۸۲
جمع	۱۷,۲۵۶,۷۱۱,۴۵۵

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۴
رازدار

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳-سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
ذخیره تصفیه	۳۱۷,۷۶۵,۱۶۴
بدهی بابت تاسیس و نگهداری صندوق	۲۶۷,۷۴۹,۹۰۹
جمع	۵۸۵,۵۱۵,۰۷۳

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۴۳۶,۸۴۹,۸۵۱	۳,۶۵۹,۴۸۰,۴۵۹,۸۷۷
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۳۷۶,۹۷۵,۴۱۰
جمع	۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱	۳,۶۶۷,۸۵۷,۴۳۵,۲۸۷

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹
		ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	(۳,۱۶۵,۰۵۸,۱۳۶)
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۵-۲	(۱۵,۰۶۲,۷۴۴,۱۱۹)
جمع		(۱۸,۲۲۷,۸۰۲,۲۵۵)

۱-۱۵- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹					
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آتیه دماوند	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۲۲۴,۷۰۰,۶۵۶)	(۱۳,۸۵۰,۹۳۵)	(۷۲,۸۹۹,۹۹۰)	(۵,۷۳۱,۴۵۱,۵۸۱)
احیاء سپاهان	۱۸۰,۰۰۰	۳۷,۷۹۹,۳۷۴,۰۸۷	(۴۳,۷۰۷,۶۵۰,۵۴۴)	(۳۵,۹۰۹,۱۴۷)	(۱۸۸,۹۹۶,۸۵۱)	(۶,۱۳۳,۱۸۲,۴۵۵)
اقتصاد نوین	۷,۸۱۱,۱۶۵	۳۶,۸۱۹,۵۲۸,۸۵۰	(۳۵,۰۵۱,۲۵۹,۳۷۸)	(۳۴,۹۷۸,۳۱۳)	(۱۸۴,۰۹۷,۶۲۵)	۱,۵۴۹,۱۹۲,۵۳۴
ایران خودرو	۶۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۳۹۸,۸۵۸,۴۶۰	(۱۹۲,۸۸۹,۴۰۰,۰۵۹)	(۲۰۹,۳۷۵,۳۱۸)	(۱,۱۰۱,۹۹۳,۹۷۰)	۲۶,۱۹۸,۰۸۹,۱۱۳
بانک سینا	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۸,۶۰۵,۷۹۲,۹۶۰)	(۲۳,۹۳۰,۳۷۴)	(۱۲۵,۹۴۹,۹۸۰)	(۱۳,۵۶۵,۶۷۳,۳۱۴)
بانک صادرات	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۳,۳۷۹,۸۲۰,۶۸۰	(۸۷,۱۴۶,۰۸۷,۶۰۳)	(۸۸,۷۰۹,۵۱۰)	(۴۶۶,۸۹۸,۹۷۶)	۵,۶۷۸,۱۲۴,۵۹۱
بانک ملت	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۳,۹۱۶,۵۹۲,۷۹۰	(۱۱۶,۶۳۴,۲۶۶,۶۷۴)	(۱۰۸,۲۱۹,۰۱۰)	(۵۶۹,۵۸۲,۸۸۷)	(۳,۳۹۵,۴۷۵,۷۸۱)
بانک پارسیان	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۳۵۹,۶۲۰,۴۹۰	(۱۰۸,۰۱۴,۹۴۴,۱۴۵)	(۱۱۰,۵۴۰,۵۴۹)	(۵۸۱,۷۹۷,۹۹۵)	۷,۶۵۲,۳۳۷,۸۰۱
بانک پاسارگاد	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۱۲۳,۹۴۲,۵۱۰	(۶۰,۰۵۰,۶۷۵,۱۹۰)	(۴۹,۵۱۷,۳۳۵)	(۲۶۰,۶۱۹,۶۸۶)	(۸,۲۳۶,۸۶۹,۷۰۱)
برق و انرژی پیوندگستر پارس	۴۸۱,۸۹۶	۱۲,۷۷۰,۵۳۶,۶۵۸	(۸,۹۲۳,۱۷۰,۸۸۶)	(۱۲,۱۳۱,۸۰۴)	(۶۳,۸۵۲,۶۶۵)	۳,۷۷۱,۳۸۱,۳۰۳
بهساز کاشانه تهران	۱۲,۵۴۰,۱۲۷	۴۲,۶۳۶,۴۳۱,۸۰۰	(۲۷,۶۱۳,۸۸۱,۳۲۰)	(۴۰,۵۰۴,۴۰۶)	(۲۱۳,۱۸۲,۱۵۹)	۱۴,۷۶۸,۸۶۳,۹۱۵
تامین سرمایه امین	۴,۳۶۰,۵۲۹	۶۴,۷۰۹,۱۹۸,۲۷۰	(۴۵,۳۹۱,۵۸۵,۹۳۷)	(۶۱,۴۷۲,۰۴۶)	(۳۳۳,۵۴۵,۸۷۱)	۱۸,۹۳۲,۵۹۴,۴۱۶
توسعه ساختمان	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۲۹,۷۹۸,۷۶۰	(۱۹,۲۹۷,۸۹۱,۴۴۰)	(۹,۵۲۸,۰۵۰)	(۵۰,۱۴۸,۹۷۸)	(۹,۳۲۷,۷۷۰,۱۰۸)
توسعه مسیر برق گیلان	۱۷۳,۲۷۸	۶,۱۳۷,۷۴۹,۹۴۲	(۴,۱۶۲,۴۴۸,۰۷۱)	(۵,۸۳۰,۵۴۶)	(۳۰,۶۸۸,۷۲۴)	۱,۹۳۸,۷۸۲,۶۰۱
توسعه معادن و صنایع معدنی	۲۰۰,۰۰۰	۵,۳۰۱,۷۴۸,۱۶۵	(۵,۱۸۳,۷۰۲,۵۱۵)	(۵,۰۳۶,۶۲۶)	(۲۶,۵۰۸,۷۳۸)	۸۶,۵۰۰,۲۸۶
توسعه و عمران امید	۲۵,۸۶۵,۲۵۶	۶۵,۶۹۰,۳۵۱,۲۸۰	(۵۴,۰۱۴,۲۶۸,۸۲۸)	(۶۲,۴۰۳,۸۴۸)	(۳۲۸,۴۵۱,۰۸۶)	۱۱,۲۸۵,۱۲۷,۵۱۸
داده گسترعصرنوین-های وب	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۶۹,۳۶۴,۲۳۰	(۳۱,۰۸۸,۸۲۳,۵۷۳)	(۲۲,۰۱۰,۷۸۷)	(۱۱۵,۸۴۶,۸۱۲)	(۸,۰۵۷,۳۱۶,۹۴۲)
رایان سایپا	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۵۵۷,۱۳۲,۰۵۰	(۵۸,۷۵۴,۴۷۲,۷۰۱)	(۵۶,۵۷۸,۱۹۴)	(۲۹۷,۷۸۵,۵۹۵)	۴۴۸,۲۹۵,۵۶۰
سایپا	۴۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۸,۳۱۶,۰۹۰,۸۵۰	(۱۲۲,۱۴۶,۹۸۴,۸۹۰)	(۱۴۰,۸۹۸,۳۳۷)	(۷۴۱,۵۸۰,۲۶۴)	۲۵,۲۸۶,۶۲۷,۳۵۹
سرمایه گذاری امید	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۰۸۳,۴۰۱,۳۷۰	(۴۷,۵۳۴,۰۷۰,۷۲۰)	(۴۰,۹۲۹,۰۳۰)	(۲۱۵,۴۱۶,۹۹۳)	(۴,۷۰۷,۰۱۵,۳۷۳)
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲,۸۵۰,۰۰۰	۶۹,۲۵۷,۷۰۱,۹۹۰	(۸۶,۴۶۴,۱۲۰,۶۷۵)	(۶۵,۷۹۳,۹۴۸)	(۳۴۶,۲۸۸,۴۶۳)	(۱۷,۶۱۸,۵۰۱,۰۹۶)
سرمایه گذاری سپه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۳۸,۰۶۶,۴۵۰	(۲۰,۰۴۳,۵۸۳,۲۰۰)	(۱۵,۱۴۰,۸۷۴)	(۷۹,۶۹۰,۳۱۳)	(۴,۲۰۰,۳۴۷,۹۳۷)
سرمایه گذاری شاهد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۰۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۵۸۱,۰۳۴,۶۲۱)	(۳۶,۱۳۷,۵۱۶)	(۱۹۰,۱۹۹,۹۵۴)	(۱۲,۷۶۷,۳۷۲,۰۹۱)
سرمایه گذاری صبا تامین	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۴۳۷,۶۲۵,۷۶۲	(۲۵,۴۲۱,۸۵۲,۵۳۳)	(۲۱,۳۱۴,۴۰۵)	(۱۱۲,۱۸۷,۹۹۳)	(۳,۱۱۷,۷۲۹,۱۶۹)
سرمایه گذاری غدیر	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۸۸۱,۸۳۵,۷۴۰	(۹۰,۳۵۱,۸۸۲,۲۲۴)	(۵۹,۷۳۵,۷۲۱)	(۳۱۴,۴۰۹,۰۲۹)	(۲۷,۸۴۴,۱۹۱,۲۳۴)
سرمایه گذاری مالی سپهرصادرات	۹,۳۹۳,۰۰۰	۱۳۶,۶۳۰,۴۲۳,۳۳۵	(۹۴,۵۹۸,۱۸۳,۲۲۵)	(۱۲۹,۷۹۶,۶۹۲)	(۶۸۳,۱۵۱,۹۰۳)	۴۱,۲۱۹,۲۹۱,۵۱۵
سرمایه گذاری معادن و فلزات	۵,۲۰۳,۳۵۹	۷۸,۲۹۳,۴۷۵,۲۴۰	(۹۰,۷۱۱,۷۵۸,۳۳۵)	(۷۴,۴۷۲,۹۲۷)	(۳۹۱,۹۶۷,۳۱۷)	(۱۲,۷۸۴,۷۲۳,۳۳۹)
سیمان تهران	۴۲۱	۱۵,۴۵۴,۹۱۰	(۱۳,۸۰۴,۷۵۵)	(۱۴,۶۷۹)	(۷۷,۲۷۴)	۱,۵۵۸,۲۰۲
صنایع چوب خزر کاسپین	۷۹,۷۸۵	۴,۹۱۵,۵۵۳,۸۵۰	(۱,۹۹۶,۴۳۶,۱۱۸)	(۴,۶۶۹,۷۴۱)	(۲۴,۵۷۷,۷۶۴)	۲,۸۸۹,۸۷۰,۲۲۷
صنعتی زر ماکارون	۶۶۴,۴۶۱	۴۸,۵۱۸,۹۴۲,۲۲۰	(۲۶,۴۳۶,۸۳۵,۳۸۴)	(۴۶,۰۹۲,۸۴۱)	(۲۴۳,۵۹۴,۶۹۳)	۲۱,۷۹۳,۴۱۹,۳۰۲
صنعتی سپاهان	۵۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۴۶۸,۹۷۷,۲۸۹)	(۱۹,۶۷۴,۴۷۰)	(۱۰۳,۵۴۹,۹۹۵)	۱۱۷,۷۹۸,۲۴۶
فرآوری معدنی اپال کانی پارس	۷,۳۸۲,۳۵۳	۱۰۲,۹۱۰,۰۰۰,۸۲۰	(۹۱,۷۷۳,۹۱۱,۴۸۶)	(۹۷,۷۶۳,۱۲۲)	(۵۱۴,۵۴۹,۸۷۱)	۱۰,۵۲۳,۷۷۶,۳۴۱
فولاد خوزستان	۲,۲۰۱,۸۳۶	۷۴,۸۱۵,۳۳۱,۸۶۰	(۹۶,۶۱۴,۵۸۱,۶۱۴)	(۷۱,۰۷۴,۱۲۲)	(۳۷۴,۰۷۶,۶۲۳)	(۲۲,۲۴۴,۴۰۰,۴۹۹)
فولاد کاوه	۲۴۱,۰۰۰	۴,۵۷۶,۹۵۰,۰۰۰	(۴,۶۷۹,۰۳۱,۲۶۴)	(۴,۳۴۸,۰۶۳)	(۲۲,۸۸۴,۷۴۸)	(۱۲۹,۳۱۴,۰۷۵)
فولاد مبارکه	۷,۶۶۵,۰۰۰	۱۰۶,۱۶۱,۰۹۴,۴۹۰	(۱۳۸,۹۱۰,۱۹۸,۱۳۴)	(۱۰۰,۸۵۰,۶۳۱)	(۵۳۰,۸۰۵,۳۰۵)	(۳۳,۳۸۰,۷۵۹,۵۸۰)
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۸۹,۱۸۷	۴,۲۵۰,۸۳۰,۷۹۴	(۱,۸۷۴,۶۲۷,۶۱۵)	(۴,۰۳۸,۱۶۶)	(۲۱,۲۵۴,۱۴۳)	۲,۳۵۰,۹۱۰,۸۷۰
ماشین سازی اراک	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۹۴۵,۳۰۲,۹۶۱)	(۷,۶۲۸,۴۲۸)	(۴۰,۱۴۹,۹۹۲)	۱,۰۳۶,۹۱۸,۶۱۹
مدیریت سرمایه گذاری کوثربهمن	۵۰۷,۲۱۳	۷,۱۴۴,۹۴۲,۰۸۴	(۷,۳۵۳,۱۴۳,۶۸۶)	(۶,۷۸۷,۵۰۷)	(۳۵,۷۲۴,۶۹۶)	(۲۵۰,۷۱۳,۸۰۵)
ملی مس	۳,۵۱۰,۶۰۴	۶۴,۱۱۲,۵۰۵,۳۵۰	(۵۷,۴۳۶,۸۸۹,۷۴۵)	(۶۰,۹۰۶,۲۳۶)	(۳۲۰,۵۶۲,۵۰۸)	۶,۲۹۴,۱۴۶,۸۶۱
نفت اصفهان	۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۸۹,۰۷۹,۶۱۱,۰۳۰	(۱۷۶,۸۳۷,۶۷۷,۴۶۷)	(۱۷۹,۶۲۲,۹۷۰)	(۹۴۵,۳۹۷,۸۵۳)	۱۱,۱۱۶,۹۱۲,۷۴۰
نفت بندر عباس	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۷,۸۴۸,۱۴۴,۳۷۰	(۸۷,۲۵۱,۲۸۴,۲۶۶)	(۶۴,۴۵۴,۳۵۹)	(۳۳۹,۲۴۰,۶۳۷)	(۱۹,۸۰۶,۸۳۴,۸۹۲)
نفت تهران	۲,۳۵۰,۰۰۰	۲۸,۱۴۱,۴۳۵,۵۳۰	(۳۲,۸۶۲,۳۴۵,۳۷۴)	(۲۶,۷۳۳,۹۸۸)	(۱۴۰,۷۰۷,۱۵۱)	(۴,۸۸۸,۳۵۰,۹۸۳)
نفت و گاز پارسیان	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۲,۷۳۸,۰۹۰,۰۸۰	(۳۵,۰۰۵,۹۳۱,۲۷۰)	(۲۱,۶۰۰,۹۹۱)	(۱۱۳,۶۹۰,۴۳۲)	(۱۲,۴۰۳,۱۳۲,۶۱۳)
پتروشیمی ارومیه	۴۱۶,۲۰۶	۸,۱۷۱,۸۳۳,۸۴۷	(۲,۶۲۴,۴۷۸,۶۶۱)	(۷,۷۶۳,۰۹۲)	(۴۰,۸۵۹,۱۵۴)	۵,۴۹۸,۷۳۲,۹۴۰
پتروشیمی بوعلی سینا	۱,۲۳۳,۹۳۵	۵۶,۵۶۰,۶۸۹,۰۶۰	(۵۱,۱۶۹,۳۶۸,۱۹۵)	(۵۳,۷۳۱,۳۷۴)	(۲۸۲,۸۰۳,۳۷۸)	۵,۰۵۴,۷۸۶,۱۱۳
پتروشیمی تامین	۱,۶۰۰,۰۰۰	۳۲,۷۷۹,۸۰۲,۷۱۰	(۳۴,۱۷۹,۹۷۲,۵۶۴)	(۳۱,۱۴۰,۰۹۵)	(۱۶۳,۸۹۸,۹۷۹)	(۱,۵۹۵,۲۰۸,۹۲۸)
پتروشیمی زاگرس	۸۵,۰۰۰	۱۵,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۸۵۲,۹۴۴,۲۲۰)	(۱۵,۰۱۹,۴۸۷)	(۷۹,۰۵۰,۰۰۰)	۸۶۲,۹۸۶,۲۹۳
پلیمر آریا ساسول	۲۳۰,۰۰۰	۴۳,۶۱۳,۴۳۳,۳۴۴	(۴۲,۱۱۳,۰۸۸,۵۷۰)	(۴۱,۴۳۲,۲۱۵)	(۲۱۸,۰۶۷,۱۰۵)	۱,۲۴۰,۸۴۵,۴۵۴
چادرملو	۸۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۶۷,۸۷۱,۲۶۰	(۱۳,۲۱۸,۹۷۲,۷۶۹)	(۱۴,۸۸۴,۲۱۹)	(۷۸,۳۳۹,۳۴۲)	۲,۳۵۵,۶۷۴,۹۳۰
گروه توسعه ملی ایران	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸,۰۴۹,۷۶۳,۰۰۰)	(۱۲,۲۱۶,۵۹۲)	(۶۴,۲۹۹,۹۷۲)	(۵,۲۶۶,۲۷۹,۵۶۴)
گسترش خودرو	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۲۶۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۶۳۷,۹۰۸,۴۳۶)	(۱۶,۴۰۴,۲۱۹)	(۸۶,۳۳۹,۹۶۶)	(۳,۴۷۲,۶۵۲,۶۲۱)
گل گهر	۳,۴۷۰,۳۴۲	۶۹,۸۴۰,۲۶۳,۴۸۰	(۶۱,۶۱۸,۰۵۲,۲۷۹)	(۶۶,۳۴۷,۰۸۲)	(۳۴۹,۲۰۱,۲۲۴)	۷,۸۰۶,۶۶۲,۸۹۵
جمع		۲,۶۴۲,۰۸۹,۳۵۰,۸۴۸	(۲,۶۲۹,۵۳۴,۰۲۰,۴۲۵)	(۲,۵۰۹,۹۴۴,۹۳۷)	(۱۳,۲۱۰,۴۴۳,۶۲۲)	(۳,۱۶۵,۰۵۸,۱۳۶)

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۳
رازدار

۲-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
سرمایه گذاری صبا تامین (تقدم)	۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۹۷۱,۱۸۸,۴۴۴	(۴۶,۸۴۳,۷۰۵,۰۶۷)	(۳۰,۳۷۱,۶۴۵)	(۱۵۹,۸۵۵,۸۵۱)	(۱۵,۰۶۲,۷۴۴,۱۱۹)
جمع		۳۱,۹۷۱,۱۸۸,۴۴۴	(۴۶,۸۴۳,۷۰۵,۰۶۷)	(۳۰,۳۷۱,۶۴۵)	(۱۵۹,۸۵۵,۸۵۱)	(۱۵,۰۶۲,۷۴۴,۱۱۹)

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

	تعداد	ارزش بازار	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اقتصاد نوین	۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳۰,۸۱۶,۴۶۲,۸۹۴)	(۱۲۳,۸۳۲,۵۰۰)	(۶۵۱,۷۵۰,۰۰۰)	(۱,۲۴۲,۰۴۵,۳۹۴)
ایران خودرو	۱۵,۱۸۳,۲۷۴	۳۸,۲۶۱,۸۵۰,۴۸۰	(۴۱,۹۴۴,۷۲۴,۶۳۰)	(۳۶,۳۴۸,۷۵۸)	(۱۹۱,۳۰۹,۲۵۲)	(۳,۹۱۰,۵۳۲,۱۶۰)
بانک تجارت	۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۲,۷۹۴,۵۷۵,۲۸۱)	(۱۰۴,۶۹۰,۰۰۰)	(۵۵۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۲۵۰,۲۶۵,۲۸۱)
بانک صادرات	۳,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۵۹۲,۰۹۹,۱۲۸)	(۷,۶۶۶,۵۰۰)	(۴۰,۳۵۰,۰۰۰)	(۳,۵۷۰,۱۱۵,۶۲۸)
بانک ملت	۶۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۰,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶۸,۷۷۸,۹۹۴,۱۹۴)	(۲۷۵,۶۰۴,۵۰۰)	(۱,۴۵۰,۵۵۰,۰۰۰)	۱۹,۶۰۴,۸۵۱,۳۰۶
بانک پارسیان	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰۲,۷۲۲,۱۸۶,۸۱۰)	(۱۸۵,۵۳۵,۰۰۰)	(۹۷۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۸,۵۸۴,۲۲۱,۸۱۰)
تهیه توزیع غذای دنا آفرین فدک	۱۶۹,۸۸۰	۵,۶۷۴,۱۶۱,۸۸۰	(۱,۰۲۰,۲۰۵,۵۰۳)	(۵,۳۹۰,۴۵۴)	(۲۸,۳۷۰,۸۰۹)	۴,۶۲۰,۱۹۵,۱۱۴
ذوب آهن اصفهان	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۸,۴۷۱,۸۲۸,۵۴۷)	(۲۳,۰۲۸,۰۰۰)	(۱۲۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۴,۳۷۶,۰۵۶,۵۴۷)
سایپا	۱۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۹,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۹,۸۳۷,۲۵۹,۵۷۹)	(۳۰۳,۲۴۹,۵۰۰)	(۱,۵۹۶,۰۵۰,۰۰۰)	۷,۴۷۳,۴۴۰,۹۲۱
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲۴,۸۵۰,۰۰۰	۲۶۴,۶۰۲,۸۰۰,۰۰۰	(۳۱۶,۰۹۳,۰۶۱,۷۳۲)	(۲۵۱,۳۷۲,۶۶۰)	(۱,۳۲۳,۰۱۴,۰۰۰)	(۵۳,۰۶۴,۶۴۸,۳۹۲)
سرمایه گذاری غدیر	۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۶,۹۶۲,۰۸۲,۷۱۰)	(۶۶,۹۷۵,۰۰۰)	(۳۵۲,۵۰۰,۰۰۰)	۳,۱۱۸,۴۴۲,۲۹۰
سپیدار سیستم آسیا	۴۰,۲۵۵	۲,۶۶۶,۰۴۸,۳۹۵	(۱,۶۰۳,۶۰۳,۷۴۷)	(۲,۵۳۲,۷۴۶)	(۱۳,۳۳۰,۲۴۲)	۱,۰۴۶,۵۸۱,۶۶۰
فولاد کاوه	۷,۱۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴۳,۱۶۲,۸۳۴,۷۶۵)	(۱۴۸,۳۹۰,۰۰۰)	(۷۸۱,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲,۱۰۷,۷۷۵,۲۳۵
فولاد مبارکه	۲۷,۲۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲۸,۵۸۷,۰۹۴,۱۷۵)	(۳۶۱,۵۰۱,۶۰۰)	(۱,۹۰۲,۶۴۰,۰۰۰)	۴۹,۶۷۶,۷۶۴,۲۲۵
فولاد هرمزگان	۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۹,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۱,۷۷۶,۱۷۶,۵۶۰)	(۸۵,۴۴۳,۰۰۰)	(۴۴۹,۷۰۰,۰۰۰)	۷,۶۲۸,۶۸۰,۴۴۰
کالسیمین	۱,۷۴۰,۰۰۰	۳۱,۸۲۴,۶۰۰,۰۰۰	(۴۴,۱۷۹,۹۳۸,۶۴۹)	(۳۰,۲۳۳,۳۷۰)	(۱۵۹,۱۲۳,۰۰۰)	(۱۲,۵۴۴,۶۹۵,۰۱۹)
کشتیرانی ایران	۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹۷,۴۸۱,۴۸۷,۷۳۳)	(۱۵۲,۰۲۲,۸۰۰)	(۸۰۰,۱۲۰,۰۰۰)	(۳۸,۴۰۹,۶۳۰,۵۳۳)
ماشین سازی اراک	۶,۸۰۰,۰۰۰	۳۳,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۴۶,۳۶۹,۵۳۶,۵۸۳)	(۳۱,۸۴۷,۸۰۰)	(۱۶۷,۶۲۰,۰۰۰)	(۱۳,۰۴۵,۰۰۴,۳۸۳)
مخابرات	۳,۵۲۰,۰۰۰	۳۶,۳۶۱,۶۰۰,۰۰۰	(۶۳,۳۴۷,۸۲۳,۱۹۲)	(۳۴,۵۴۳,۵۲۰)	(۱۸۱,۸۰۸,۰۰۰)	(۲۷,۲۰۲,۵۷۴,۷۱۲)
ملی مس	۲۵,۷۳۲,۹۹۳	۳۴۷,۱۳۸,۰۷۵,۵۶۹	(۲۹۸,۴۷۶,۳۳۵,۷۹۲)	(۳۲۹,۷۸۱,۱۷۲)	(۱,۷۳۵,۶۹۰,۳۷۸)	۴۶,۵۹۶,۲۶۸,۲۲۷
نفت اصفهان	۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۹,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷۹,۸۸۶,۶۲۸,۹۱۷)	(۳۶۰,۳۷۳,۰۰۰)	(۱,۸۹۶,۷۰۰,۰۰۰)	۹۷,۱۹۶,۲۹۸,۰۸۳
نفت بندر عباس	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۷,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰۵,۸۴۴,۹۷۸,۱۶۵)	(۳۳۰,۳۷۲,۰۰۰)	(۱,۷۳۸,۸۰۰,۰۰۰)	۳۹,۸۴۵,۸۴۹,۸۳۵
نفت تبریز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲,۵۱۲,۰۲۰,۹۴۶)	(۳۱,۰۳۶,۵۰۰)	(۱۶۳,۳۵۰,۰۰۰)	(۳۶,۴۰۷,۴۴۶)
نفت و گاز پارسیان	۲,۸۰۰,۰۰۰	۶۰,۷۳۲,۰۰۰,۰۰۰	(۸۱,۶۸۰,۵۰۶,۲۹۷)	(۵۷,۶۹۵,۴۰۰)	(۳۰۳,۶۶۰,۰۰۰)	(۲۱,۳۰۹,۸۶۱,۶۹۷)
پتروشیمی تامین	۲,۴۰۰,۰۰۰	۳۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰,۵۴۰,۵۷۴,۹۸۴)	(۲۹,۸۶۸,۰۰۰)	(۱۵۷,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۲۸۷,۶۴۲,۹۸۴)
پتروشیمی زاگرس	۳۳۵,۶۹۷	۷۵,۱۹۲,۷۷۱,۰۲۹	(۵۷,۳۶۰,۷۱۹,۶۱۱)	(۷۱,۴۳۳,۱۳۲)	(۳۷۵,۹۶۳,۸۵۵)	۱۷,۳۸۴,۶۵۴,۴۳۱
چادرملو	۲,۳۰۰,۰۰۰	۵۴,۸۷۸,۰۰۰,۰۰۰	(۳۸,۹۹۷,۷۱۸,۵۳۴)	(۵۲,۱۳۴,۱۰۰)	(۲۷۴,۳۹۰,۰۰۰)	۱۵,۵۵۳,۷۵۷,۳۶۶
گروه توسعه ملی ایران	۶۷۶,۹۲۳	۶,۱۴۶,۴۶۰,۸۴۰	(۱۲,۲۱۸,۲۹۹,۷۲۰)	(۵,۸۳۹,۱۳۸)	(۳۰,۷۳۲,۳۰۴)	(۶,۱۰۸,۴۱۰,۳۲۲)
جمع		۳,۶۸۲,۸۸۴,۳۶۸,۱۹۳	(۳,۵۵۵,۰۵۹,۷۵۹,۳۷۸)	(۳,۴۹۸,۷۴۰,۱۵۰)	(۱۸,۴۱۴,۴۲۱,۸۴۰)	۱۰۵,۹۱۱,۴۴۶,۸۲۵

پیوست گزارش حسابرسی
۱۳۲۹
رازدار
مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۳

۱۷- سود سهام

دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک سینا	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۵/۲۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی تامین	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۰۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۳۰	۱,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی ارومیه	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۰۳	۴۱۶,۲۱۱	۲۵۷	۱۰۷,۰۲۴,۴۰۱	۰	۱۰۷,۰۲۴,۴۰۱
تهیه توزیع غذای دنا آفرین فدک	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۲۹	۱۶۹,۸۸۰	۱۵	۲,۵۴۸,۲۰۰	(۹۷,۳۶۲)	۲,۴۵۰,۸۳۸
سرمایه گذاری صبا تامین	۱۳۹۹/۰۲/۳۱	۱۳۹۹/۰۶/۱۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۶۶۰	۹,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰
صنعتی زر ماکارون	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۶/۰۳	۶۶۴,۴۶۱	۳۵۶	۲۳۶,۵۴۸,۱۱۶	۰	۲۳۶,۵۴۸,۱۱۶
فولاد خوزستان	۱۳۹۸/۲۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۵/۱۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	۵۳۰	۶۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۳۶,۰۰۰,۰۰۰
نفت و گاز پارسیان	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری غدیر	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۲۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۶۵,۴۸۶,۷۲۶)	۴,۱۳۴,۵۱۳,۲۷۴
جمع					۱۹,۹۸۲,۱۲۰,۷۱۷	(۶۶۵,۵۸۴,۰۸۸)	۱۹,۳۱۶,۵۳۶,۶۲۹

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

۱-۱۸- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	تاریخ سرمایه	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل سود	هزینه برگشت سود	سود خالص
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال
سپرده بانکی:								
کوتاه مدت-۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶-	۱۳۹۹/۰۵/۱۱	بدون سررسید	-	۱۰	۳۱,۷۶۴	۱	۰	۳۱,۷۶۵
جمع					۳۱,۷۶۴	۱	۰	۳۱,۷۶۵

پست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۰/۲۷/۱۳

۱۹- سایردرآمدها

	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹
	ریال
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱,۸۳۹,۸۷۰,۵۴۳
جمع	۱,۸۳۹,۸۷۰,۵۴۳

۲۰- هزینه کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹
	ریال
مدیر صندوق	۱۸,۲۹۴,۰۴۹,۲۷۲
متولی صندوق	۱۹۳,۴۴۲,۵۹۲
حسابرس	۱۸۵,۳۰۰,۰۳۰
بازارگردان	۹,۱۴۷,۰۲۴,۲۹۰
جمع	۲۷,۸۱۹,۸۱۶,۱۸۴

۲۱- سایر هزینه ها

	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹
	ریال
هزینه تصفیه	۳۱۷,۷۶۵,۱۶۴
هزینه برگزاری مجامع	۵۹,۹۹۹,۹۰۰
هزینه نرم افزار	۴۹۵,۰۶۰,۶۱۱
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۱۴۴,۰۰۰,۰۱۵
هزینه کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران	۴۰,۰۰۰,۰۱۶
هزینه خدمات بانکی	۴,۷۱۶,۳۳۰
جمع	۱,۰۶۱,۵۴۲,۰۳۶

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹
	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	(۷۹۰,۵۹۹,۸۰۰,۰۰۰)
جمع	(۷۹۰,۵۹۹,۸۰۰,۰۰۰)

۲۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق فاقد هرگونه تعهدات و بدهی های احتمالی می باشد.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳
رازدار

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴-سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	موسس و مدیر صندوق	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۱.۱۰٪
	شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	موسس و مدیر صندوق	عادی	۴,۳۰۰,۰۰۰	
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	عادی	۲۹,۲۲۷,۲۷۷	۶۶۸٪
	صندوق سرمایه گذاری توازن معیار	مدیریت مشترک	عادی	۱۰,۲۵۰,۰۰۰	۲.۳۴٪
	امیرمحمد سلامتی	موسس	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۱۰٪
	وداد حسینی	موسس	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
	سعید جعفری	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۲٪
	شهاب الدین ادیب مهر	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۲٪
	سمیه طالبی گرگانی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۰	۰
جمع				۴۴,۷۹۷,۲۷۷	۱۰.۲۳٪

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	دوره مالی نه ماه و یازده روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹		مانده طلب (بدهی) - ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله	
شرکت کارگزاری حافظ	کارگزار	خرید	۶,۲۳۱,۴۴۳,۵۶۹,۰۹۰	۹۵,۶۸۰,۹۷۶
		فروش	۲,۶۵۸,۱۵۵,۹۳۹,۴۷۱	
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱۸,۲۹۴,۰۴۹,۲۷۲	(۱۱,۳۷۳,۹۳۵,۳۹۸)
موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	متولی	کارمزد متولی	۱۹۳,۴۴۲,۵۹۲	(۸۱,۶۰۶,۵۴۵)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۹,۱۴۷,۰۲۴,۲۹۰	(۵,۶۹۷,۶۱۹,۴۸۲)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۸۵,۳۰۰,۰۳۰	(۱۰۳,۵۵۰,۰۳۰)

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

یدادهایی که بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳