صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

با سلام ؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ 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	۵-۸
د. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی	۹-۲۰

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 ۱۴۰۱/۰۷/۲۶ 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	

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص)
شماره ثبت ۴۰۰۷۶

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
ثبت ۴۹۷۶۹

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
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۵۳۸,۵۱۳,۲۰۴,۷۴۱	۷۷۰,۱۷۶,۷۱۷,۱۹۱
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۱۲۷,۰۶۲	۱۲۰,۸۴۲
حساب‌های دریافتنی	۸	۹,۲۰۷,۴۷۸,۷۹۷	۶,۰۲۹,۳۹۳,۷۷۰
سایر دارایی ها	۹	۶۰۲,۰۷۶,۲۵۴	۰
موجودی نقد	۱۰	۹,۱۷۵,۱۸۳,۷۵۴	۷,۷۴۱,۹۶۳,۲۰۳
جاری کارگزاران	۱۱	۸,۴۹۱,۶۷۹,۶۶۳	۱,۸۱۸,۹۷۶
جمع دارایی ها		۵۶۵,۹۸۹,۷۵۰,۲۷۱	۷۸۳,۹۵۰,۰۱۳,۹۸۲
بـدهی ها:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۵,۱۰۸,۸۷۱,۰۵۳	۶,۹۷۹,۶۶۶,۸۶۳
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۱,۸۹۹,۶۰۰,۴۷۳	۹۶۲,۳۳۹,۹۳۰
جمع بدهی ها		۷,۰۰۸,۴۷۱,۵۲۶	۷,۹۴۲,۰۰۶,۷۹۳
خالص دارایی ها	۱۴	۵۵۸,۹۸۱,۲۷۸,۷۴۵	۷۷۶,۰۰۸,۰۰۷,۱۸۹
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۷,۶۲۱	۸,۰۸۰

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ثبت ۴۹۷۶۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

درآمدها:	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۱۴,۴۰۴,۴۵۸,۱۳۸	(۲۶۶,۸۸۵,۶۴۷,۲۱۹)	(۲۷۵,۰۵۸,۶۳۱,۰۱۱)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	(۴۹,۵۷۹,۶۸۰,۰۷۷)	(۵۸,۶۵۴,۱۷۴,۲۸۷)	(۷۱,۲۷۵,۸۴۱,۸۸۹)
سود سهام	۱۷	۲۱,۲۴۱,۴۶۵,۰۹۶	۶۵,۲۴۳,۵۰۲,۸۳۱	۸۰,۹۶۹,۵۶۴,۶۷۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۶,۲۲۱	۱۶,۳۱۵	۲۲,۰۲۰
سایر درآمدها	۱۹	۶۹۱,۷۰۲,۱۴۸	۱,۲۰۹,۶۱۲,۴۳۷	۱,۲۴۹,۵۵۵,۹۳۳
جمع درآمدها		(۱۳,۲۴۲,۰۴۸,۴۷۴)	(۲۵۹,۰۸۶,۶۸۹,۹۲۳)	(۲۶۴,۱۱۵,۳۳۰,۲۶۹)
هزینه:				
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	۹,۵۹۵,۰۵۸,۳۷۵	۳۱,۱۳۶,۷۹۸,۹۹۱	۴۲,۱۹۳,۶۶۷,۴۴۱
سایر هزینه ها	۲۱	۱,۳۳۳,۸۲۱,۵۹۵	۱,۰۷۰,۳۱۵,۲۲۵	۱,۹۰۹,۰۳۰,۳۸۸
جمع هزینه ها		۱۰,۹۲۸,۸۷۹,۹۷۰	۳۲,۲۰۷,۱۱۴,۲۱۶	۴۴,۱۰۲,۶۹۷,۸۲۹
سود (زیان) خالص		(۲۴,۱۷۰,۹۲۸,۴۴۴)	(۲۹۱,۲۹۳,۸۰۴,۱۳۹)	(۳۰۸,۲۱۸,۰۲۸,۰۹۸)
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		-۳.۳۲٪	-۱۴.۲۱٪	-۲۱.۰۳٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		-۱.۷۸٪	-۲۴.۶۷٪	-۳۹.۷۲٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۹۶,۰۴۹,۸۵۱	۷۷۶,۰۰۸,۰۰۷,۱۸۹	۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱	۳,۶۶۷,۸۵۷,۴۳۵,۲۸۷	۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱	۳,۶۶۷,۸۵۷,۴۳۵,۲۸۷
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۲۲,۷۰۰,۰۰۰)	(۲۲۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۹۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۲,۹۵۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۴۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۳,۴۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص		-	(۲۴,۱۷۰,۹۲۸,۴۴۴)	-	(۲۹۱,۲۹۳,۸۰۴,۱۳۹)	-	(۳۰۸,۲۱۸,۰۲۸,۰۹۸)
تعدیلات	۲۲	-	۳۴,۱۴۴,۲۰۰,۰۰۰	-	۷۵۵,۳۱۶,۲۵۰,۰۰۰	-	۸۳۴,۳۶۸,۶۰۰,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره		۷۳,۳۴۹,۸۵۱	۵۵۸,۹۸۱,۲۷۸,۷۴۵	۱۴۲,۷۴۹,۸۵۱	۱,۱۸۰,۸۷۹,۸۸۱,۱۴۸	۹۶,۰۴۹,۸۵۱	۷۷۶,۰۰۸,۰۰۷,۱۸۹

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

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

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
سهامی خاص
شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
ثبت ۴۹۷۶۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

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 شرکت‌ها 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 صرفه‌جویی‌های 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 می‌یابد. 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 صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتازی که دارای حق‌رأی 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

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 ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ 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.

۲-۴- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱-۲-۴- 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.

۲-۲-۴- 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.

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	کارمزد ثابت حداکثر ۱,۵ درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام بعلاوه ۳ دهم درصد از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت و سالانه ۲ درصد از سود حاصل از سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها. کارمزد مبتنی بر عملکرد به میزان ۱۰ درصد از مابه التفاوت بازدهی شاخص کل و بازدهی کسب شده توسط صندوق (مطابق با شرایط ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۹۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۲ سازمان بورس و اوراق بهادار)
کارمزد متولی	سالانه ۵ در هزار (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق، که سالانه حداقل ۶۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۰۰۰ 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 ۴۵۰ 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 هزینه سپرده صندوق‌واحدهای سرمایه	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 ۲,۰۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته و با تصویب مجمع صندوق. متغیر:

ضریب خالص ارزش دارایی ها (میلیارد ریال)	از صفر تا ۳۰,۰۰۰	از ۳۰,۰۰۰ تا ۵۰,۰۰۰ ریال	بالای ۵۰,۰۰۰
ضریب	۰/۰۰۰۲۵	۰/۰۰۰۱۵	۰/۰۰۰۰۰۵

۴ـ۴ـ 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.

۵ـ۴ـ 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.

۶ـ۴ـ 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 سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌گردد.

۵ـ 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 صندوق‌های 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.

۶- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام

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

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
	ریال	ریال	درصد	ریال	ریال	درصد
بانکها و موسسات اعتباری	۱۱۲,۷۵۷,۹۶۳,۵۴۰	۷۳,۳۱۲,۳۸۱,۹۵۳	۱۲.۹۵٪	۱۰۱,۲۰۷,۶۵۵,۱۵۴	۸۲,۴۵۱,۷۶۸,۶۲۷	۱۰.۵۲٪
بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تامین اجتماعی	۱۴,۷۰۵,۲۸۷,۳۸۰	۱۲,۸۶۰,۶۸۶,۸۳۲	۲.۲۷٪	۰	۰	۰
حمل و نقل آبی	۵۲,۷۹۹,۸۹۰,۷۵۸	۵۲,۲۵۶,۷۱۱,۴۷۵	۹.۲۳٪	۹۲,۷۹۲,۵۰۶,۲۸۴	۵۵,۳۹۹,۴۰۰,۵۵۰	۷.۰۷٪
خودرو و ساخت قطعات	۱۳۳,۹۷۴,۶۷۰,۸۳۰	۱۱۹,۸۲۷,۰۷۰,۷۲۶	۲۱.۱۷٪	۱۹۴,۳۱۰,۹۳۸,۶۵۷	۱۸۹,۳۵۳,۱۲۸,۷۹۵	۲۴.۱۵٪
رایانه و فعالیت های وابسته به آن	۲۱,۱۵۳,۹۵۹,۸۹۷	۱۲,۴۲۷,۶۱۳,۱۰۰	۲.۲۰٪	۲۳,۶۳۹,۰۳۱,۵۵۳	۱۹,۶۲۹,۹۳۸,۴۵۸	۲.۵۰٪
ساخت محصولات فلزی	۲۰,۸۱۶,۳۴۳,۸۸۴	۱۸,۷۱۷,۷۳۵,۴۵۷	۳.۳۱٪	۳۶,۹۷۳,۳۳۲,۶۵۳	۲۰,۸۱۶,۳۴۳,۸۸۴	۲.۶۶٪
سرمایه گذاریها	۸,۲۶۲,۰۱۷,۵۵۸	۷,۴۹۳,۱۴۸,۹۰۰	۱.۳۲٪	۰	۰	۰
سیمان، آهک و گچ	۷,۶۸۴,۴۶۹,۷۷۲	۷,۱۵۷,۱۶۰,۰۰۰	۱.۲۶٪	۱۰,۲۶۹,۸۶۳,۵۲۰	۱۰,۳۷۵,۵۲۳,۷۵۶	۱.۳۲٪
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۴۱,۸۲۵,۴۳۷,۱۴۲	۳۶,۲۶۲,۹۴۴,۰۰۰	۶.۴۱٪	۰	۰	۰
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۷۳,۰۴۱,۵۵۴,۳۲۱	۷۶,۳۷۴,۸۴۹,۶۰۰	۱۳.۴۹٪	۷۸,۴۲۴,۴۹۵,۴۰۸	۹۵,۵۶۵,۶۰۰,۲۸۶	۱۲.۱۹٪
فلزات اساسی	۶,۰۸۴,۶۱۲,۶۴۰	۷,۲۷۶,۴۴۶,۰۰۰	۱.۲۹٪	۱۲۹,۰۷۱,۷۶۰,۹۹۳	۱۲۶,۰۹۹,۶۹۹,۷۳۲	۱۶.۰۹٪
محصولات شیمیایی	۷۳,۳۶۳,۹۳۷,۷۵۸	۶۱,۴۵۷,۰۲۹,۵۳۸	۱۰.۸۶٪	۱۲۹,۴۷۸,۳۰۲,۴۳۳	۱۲۰,۸۷۸,۱۶۰,۸۲۹	۱۵.۴۲٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۴۴,۳۷۶,۸۳۷,۸۴۷	۳۵,۴۹۴,۷۴۲,۱۶۰	۶.۲۷٪	۳۹,۸۵۴,۱۰۵,۰۳۰	۲۹,۷۹۶,۶۴۸,۷۵۰	۳.۸۰٪
مواد و محصولات دارویی	۱۸,۰۱۶,۳۴۳,۹۹۹	۱۷,۵۹۴,۶۸۵,۰۰۰	۳.۱۱٪	۰	۰	۰
انبوه سازی املاک و مستغلات	۰	۰	۰	۲۶,۴۶۶,۰۲۰,۵۴۹	۱۴,۸۵۱,۱۰۷,۰۰۰	۱.۸۹٪
حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات	۰	۰	۰	۴,۶۵۲,۹۷۹,۴۸۱	۴,۹۵۹,۳۹۶,۵۲۴	۰.۶۳٪
جمع	۶۲۸,۸۶۳,۳۲۷,۳۲۶	۵۳۸,۵۱۳,۲۰۴,۷۴۱	۹۵.۱۵٪	۸۶۷,۱۴۰,۹۹۱,۷۱۵	۷۷۰,۱۷۶,۷۱۷,۱۹۱	۹۸.۲۴٪

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱					۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
آینده-۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶	کوتاه مدت	۱۳۹۹/۰۵/۱۱	بدون سررسید	۱۰٪	۱۲۷,۰۶۲	۰٪	۱۲۰,۸۴۲	۰٪
جمع					۱۲۷۰۶۲	۰٪	۱۲۰,۸۴۲	۰٪

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۸- حسابهای دریافتنی

	یادداشت	۱۴۰۱/۰۶/۳۱ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سهام	۸-۱	۱۰,۲۸۸,۸۷۷,۰۴۴	(۱,۰۸۱,۴۰۱,۱۹۱)	۹,۲۰۷,۴۷۵,۸۵۳	۶,۰۲۹,۳۹۰,۸۲۷
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۸-۲	۲,۹۴۴	۰	۲,۹۴۴	۲,۹۴۳
جمع		۱۰,۲۸۸,۸۷۹,۹۸۸	(۱,۰۸۱,۴۰۱,۱۹۱)	۹,۲۰۷,۴۷۸,۷۹۷	۶,۰۲۹,۳۹۳,۷۷۰

۸-۱سود دریافتنی سهام به شرح زیر است:

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
شرکت پالایش نفت بندر عباس	۸,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۰۰,۴۴۰,۰۹۸)	۷,۴۶۹,۵۵۹,۹۰۲	۰
بانك صادرات ايران	۵۸,۴۶۵,۰۸۴	(۶,۳۲۱,۵۱۵)	۵۲,۱۴۳,۵۶۹	۰
بانك ملت	۵۷۴,۳۲۶,۷۰۰	(۵۲,۵۳۶,۴۱۹)	۵۲۱,۷۹۰,۲۸۱	۰
شرکت پاکدیس	۸۷۶,۰۰۰,۰۰۰	(۹۳,۷۶۱,۴۶۸)	۷۸۲,۲۳۸,۵۳۲	۰
توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین	۱۳۹,۹۲۲,۸۶۰	(۳۸۲,۳۰۳)	۱۳۹,۵۴۰,۵۵۷	۱۲۳,۸۱۰,۵۳۱
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۲۲۸,۳۶۲,۴۰۰	(۲۳,۴۳۹,۷۷۹)	۲۰۴,۹۲۲,۶۲۱	۰
آسان پرداخت پرشین	۴۱,۸۰۰,۰۰۰	(۴,۵۱۹,۶۰۹)	۳۷,۲۸۰,۳۹۱	۰
ماشین سازي اراك	۰	۰	۰	۱۳۸,۷۸۷,۶۸۹
شرکت صنایع پتروشیمی تخت جمشید	۰	۰	۰	۴,۱۱۱,۳۸۹,۲۳۷
سیمان شرق	۰	۰	۰	۹۸۷,۹۵۳,۵۳۹
پارس فولاد سبزوار	۰	۰	۰	۶۶۷,۴۴۹,۸۳۱
جمع	۱۰,۲۸۸,۸۷۷,۰۴۴	(۱,۰۸۱,۴۰۱,۱۹۱)	۹,۲۰۷,۴۷۵,۸۵۳	۶,۰۲۹,۳۹۰,۸۲۷

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

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱ تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	۱۴۰۰/۱۲/۲۹ تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
کوتاه مدت ۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶	۲,۹۴۴	۰	۲,۹۴۴	۲,۹۴۳
جمع	۲,۹۴۴	۰	۲,۹۴۴	۲,۹۴۳

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی‌ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می‌باشد که تا تاریخ ترازنامه مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال‌های آتی منتقل می‌شود. براساس ماده 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 مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هرکدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس سال و مخارج برگزاری مجامع می‌باشد.

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی
		ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	(۶۰)	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۵۷۵,۴۲۴)	۲۹,۴۲۴,۵۱۶
مخارج عضویت در کانون ها	(۷۵)	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۱,۱۵۰,۶۶۲)	۵۸,۸۴۹,۲۶۳
کارمزد ثابت نگهداری حساب	(۲۵۴)	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۵۷۵,۴۲۴)	۲۹,۴۲۴,۳۲۲
مخارج نرم افزار	۰	۱,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۲۵۹,۶۲۱,۸۴۷)	۴۸۴,۳۷۸,۱۵۳
جمع	(۳۸۹)	۱,۹۸۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۸۱,۹۲۳,۳۵۷)	۶۰۲,۰۷۶,۲۵۴

۱۰- موجودی نقد

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

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
جاری-۰۱۰۰۵۲۳۳۰۶۰۰۲-آینده	۹,۱۷۵,۱۸۳,۷۵۴	۷,۶۵۹,۴۱۰,۸۰۳
جاری-۹۷۴۶۳۵۸۶۳-کشاورزی	۰	۸۲,۵۵۲,۴۰۰
جمع	۹,۱۷۵,۱۸۳,۷۵۴	۵۹,۹۲۶,۶۲۴,۶۲۵

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال
حافظ	۱,۸۱۸,۹۷۶	۵۶۲,۷۷۸,۰۰۷,۹۱۱	(۵۵۴,۲۸۸,۱۴۷,۲۲۴)	۸,۴۹۱,۶۷۹,۶۶۳
جمع	۱,۸۱۸,۹۷۶	۵۶۲,۷۷۸,۰۰۷,۹۱۱	(۵۵۴,۲۸۸,۱۴۷,۲۲۴)	۸,۴۹۱,۶۷۹,۶۶۳

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

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

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۲,۶۴۶,۵۲۶,۴۲۹	۳,۹۹۵,۹۸۱,۴۸۵
متولی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۱,۲۸۰,۲۶۶
حسابرس	۱۹۷,۸۵۸,۰۶۶	۱۵۲,۶۰۰,۰۹۱
بازارگردان	۱,۷۶۴,۴۸۶,۵۵۸	۲,۴۹۹,۸۰۵,۰۲۱
جمع	۵,۱۰۸,۸۷۱,۰۵۳	۶,۹۷۹,۶۶۶,۸۶۳

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۵۰۰,۶۳۴,۰۶۹	۵۰۰,۶۳۴,۰۶۹
بدهی بابت تاسیس و نگهداری	۱,۳۹۸,۹۶۶,۴۰۴	۴۶۱,۷۰۵,۸۶۱
جمع	۱,۸۹۹,۶۰۰,۴۷۳	۹۶۲,۳۳۹,۹۳۰

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:

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۱۵,۴۲۳,۴۴۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۷۹,۲۲۱,۳۵۳
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۷۱,۴۴۹,۸۵۱	۵۵۱,۲۶۵,۸۵۵,۳۰۳	۹۵,۰۴۹,۸۵۱	۷۶۷,۹۲۸,۷۸۵,۸۳۶
جمع	۷۲,۴۴۹,۸۵۱	۵۵۸,۹۸۱,۲۷۸,۷۴۵	۹۶,۰۴۹,۸۵۱	۷۷۶,۰۰۸,۰۰۷,۱۸۹

زیان) فروش اوراق بهادار

اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		ریال	ریال	ریال
از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	۱۴,۹۲۸,۶۵۳,۱۵۶	(۲۶۴,۴۳۵,۹۴۲,۹۲۷)	(۲۷۲,۶۰۸,۹۲۶,۷۱۹)
از فروش حق تقدم	۱۵-۲	۰	(۳,۴۴۹,۷۰۴,۲۹۲)	(۳,۴۴۹,۷۰۴,۲۹۲)
از ابطال واحد صندوق‌های سرمایه گذاری	۱۵-۳	(۵۲۴,۱۹۵,۰۱۸)	۰	۰
جمع		۱۴,۴۰۴,۴۵۸,۱۳۸	(۲۶۶,۸۸۵,۶۴۷,۲۱۹)	(۲۷۵,۰۵۸,۶۳۱,۰۱۱)

(زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش	سود(زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
	۳۳۶,۴۴۴	۳,۰۴۴,۸۱۸,۲۰۰	(۳,۶۱۱,۹۹۳,۲۵۵)	(۳,۸۹۲,۵۶۲)	(۱۵,۲۲۴,۰۹۱)	۴۱۴,۷۰۸,۲۹۲	۰	۰
تخت جمشید	۱,۶۴۳,۵۱۶	۱۵,۵۲۵,۰۷۴,۷۴۰	(۱۷,۸۷۳,۰۸۳,۶۵۳)	(۱۴,۷۴۸,۳۳۵)	(۷۷,۶۲۵,۳۳۷)	(۲,۴۴۰,۳۸۲,۵۸۵)	۰	(۳۷۶,۵۰۲,۷۹۳)
خلیج فارس	۴,۷۵۶,۴۰۱	۳۵,۴۸۴,۲۱۱,۸۶۰	(۳۱,۴۶۳,۸۴۲,۸۳۰)	(۳۳,۷۰۹,۲۲۴)	(۱۷۷,۴۲۱,۰۰۶)	۳,۸۰۹,۲۳۸,۸۰۰	۰	(۳۲۴,۴۴۳,۳۲۶)
	۳,۴۳۵,۲۰۰	۲۸,۱۳۱,۳۱۸,۴۲۰	(۲۳,۱۴۳,۱۲۷,۷۷۵)	(۲۶,۷۲۴,۴۶۲)	(۱۴۰,۶۵۶,۵۶۶)	۴,۸۲۰,۸۰۹,۶۱۷	۰	۰
	۲,۹۶۷,۸۴۴	۳۸,۰۷۵,۷۹۰,۰۲۰	(۴۴,۵۷۷,۳۰۰,۳۰۹)	(۳۶,۱۷۱,۳۸۰)	(۱۹۰,۳۷۸,۹۰۳)	(۶,۷۲۸,۰۶۰,۵۷۲)	۵۵۸,۴۹۵,۰۲۳	۶۱۰,۸۷۳,۹۶۲
	۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۳۳۸,۲۵۵,۱۵۰	(۱۱,۱۹۴,۹۹۱,۱۰۰)	(۱۱,۷۲۰,۹۹۱)	(۶۱,۶۹۱,۲۴۷)	۱,۰۶۹,۸۵۱,۸۱۲	(۷۲۶,۲۸۷,۶۰۷)	(۷۲۶,۲۸۷,۶۰۷)
	۲,۷۵۰,۰۰۰	۵۵,۹۲۱,۲۲۰,۲۴۰	(۴۰,۲۹۲,۷۸۰,۸۳۷)	(۵۳,۱۲۴,۸۹۲)	(۲۷۹,۶۰۶,۵۶۵)	۱۵,۲۹۵,۸۰۷,۹۴۶	(۱۱,۴۵۷,۶۲۹,۵۵۷)	(۱۱,۴۵۷,۶۲۹,۵۵۷)
	۷,۰۳۳,۰۰۶	۳۷,۵۵۳,۵۲۰,۷۷۰	(۵۱,۷۳۴,۵۸۱,۱۴۶)	(۳۵,۶۷۴,۲۳۶)	(۱۸۷,۷۶۷,۵۰۴)	(۱۴,۴۰۴,۵۰۲,۱۱۶)	(۲۷,۲۲۹,۲۲۱,۳۴۲)	(۲۷,۷۱۲,۹۴۵,۶۵۶)
	۲,۳۱۱,۰۳۲	۱۹,۵۲۹,۸۹۱,۰۱۰	(۱۷,۶۸۳,۴۳۳,۰۵۲)	(۱۸,۵۵۲,۲۴۱)	(۹۷,۶۴۹,۴۴۰)	۱,۷۳۰,۲۵۵,۲۷۷	(۳۱,۴۱۷,۲۴۸,۹۵۶)	(۱۶,۴۶۹,۲۷۱,۶۳۷)
	۱,۲۶۶,۶۶۶	۷,۰۹۴,۶۴۷,۸۴۰	(۶,۴۹۷,۱۰۷,۳۸۱)	(۶,۷۳۹,۸۰۴)	(۳۵,۴۳۲,۲۲۷)	۵۵۵,۳۲۷,۴۲۸	۰	۰
ر	۱۳۳,۹۶۷	۳,۸۷۵,۷۰۳,۳۳۰	(۳,۹۲۴,۵۱۶,۸۴۵)	(۳,۶۸۱,۸۰۷)	(۱۹,۳۷۸,۵۰۷)	(۷۱,۸۷۳,۸۲۹)	۰	۰
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۰۲۱,۶۶۹,۶۰۲
بین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲۳,۶۳۰,۹۵۲
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۷۶,۴۹۸,۳۹۴)	(۴,۴۸۹,۳۸۳,۳۶۶)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۳۲۹,۰۶۱,۱۱۸)	(۱۶,۳۲۹,۰۶۱,۱۱۸)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۴۵,۷۲۵,۹۶۴)	(۵۴۵,۷۲۵,۹۶۴)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۲,۸۳۵,۳۴۶,۱۹۱)	(۳۸,۰۹۵,۹۸۸,۸۸۶)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۴,۲۳۴,۹۴۳,۵۶۸)	(۳۵,۶۲۴,۵۲۸,۹۲۸)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۱۲۷,۲۴۷	۱۸,۱۲۷,۲۴۷
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۴۲,۸۷۲,۱۰۲	۱,۱۴۲,۸۷۲,۱۰۲
دنا آفرین فدک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۰۱,۳۵۷,۱۷۴)	(۱,۷۰۱,۳۵۷,۱۷۴)
ب روی ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۳۶,۵۲۵,۹۸۶	۱,۲۳۶,۵۲۵,۹۸۶
	۵,۸۰۴,۹۲۱	۱۵,۵۱۵,۹۵۷,۵۳۱	(۱۴,۶۶۸,۳۱۰,۳۳۲)	(۱۴,۷۲۹,۸۱۴)	(۷۷,۵۷۹,۷۵۴)	۷۵۵,۳۲۷,۶۳۱	۰	(۳۶,۶۵۵,۴۳۴)
ریت صند. ب کشوری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۳۱,۶۹۵,۵۸۵	۱,۵۳۱,۶۹۵,۵۸۵
یر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۷۲۹,۶۹۲,۰۵۱)	(۱۰,۷۲۹,۶۹۲,۰۵۱)
ون صبا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۰۹,۵۸۱,۱۳۱	۱,۲۰۹,۵۸۱,۱۳۱
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۶۱۲,۲۶۰,۸۲۶	۱۱,۶۱۲,۲۶۰,۸۲۶
سا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۳۷,۰۰۶,۴۵۶)	(۶۳۷,۰۰۶,۴۵۶)
یمیاگران امروز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۴۴,۷۴۱,۵۳۶
ش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۶۴,۷۷۳,۱۰۴	۱۰,۰۶۴,۷۷۳,۱۰۴
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵,۵۳۶,۳۵۲,۳۸۹)	(۲۵,۵۳۶,۳۵۲,۳۸۹)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸,۰۶۲,۶۸۴,۸۷۳)	(۱۷,۳۲۹,۷۱۱,۳۸۶)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۵۶۲,۹۵۶,۸۸۱	۲,۵۶۲,۹۵۶,۸۸۱
د سپرجان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۵۰۱,۵۹۷,۵۸۳)
لطیف	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۰۳۸,۳۳۳,۳۹۳	۳,۰۳۸,۳۳۳,۳۹۳
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶,۴۱۴,۷۷۵,۶۵۳)	(۶,۴۱۴,۷۷۵,۶۵۳)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۱,۶۱۵,۵۷۴,۰۳۲)	(۸۱,۴۹۱,۱۶۴,۳۰۷)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۵۱,۲۵۹,۰۲۸	۳,۷۵۱,۲۵۹,۰۲۸
،	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۱۱۹,۷۷۸,۲۳۵)	(۱۰,۱۱۹,۷۷۸,۲۳۵)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۲۸۶,۹۷۱,۱۰۳)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۴۹۰,۸۸۴,۶۳۰)	(۳,۴۹۰,۸۸۴,۶۳۰)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۱۶۵,۲۵۴,۸۸۲)	(۳,۱۶۵,۲۵۴,۸۸۲)
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۷۹۴,۳۶۰,۵۲۸	۸,۷۹۴,۳۶۰,۵۲۸
سرمایه ص ب کشوری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۴۸۵,۷۰۳,۲۵۱	۱۱,۴۸۵,۷۰۳,۲۵۱
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۷,۱۱۶,۶۰۷
یران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳۷,۲۳۲,۸۲۳	۴۳۷,۲۳۲,۸۲۳
	۳,۷۱۹,۳۵۲	۳۷,۰۳۵,۵۱۳,۹۹۰	(۲۷,۵۴۴,۳۰۲,۸۲۴)	(۳۵,۱۸۳,۲۷۶)	(۱۸۵,۱۷۷,۵۲۹)	۹,۲۷۰,۸۵۰,۳۶۱	۰	۰
هد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۴۵۵,۱۲۷,۵۲۰	(۱۴,۸۵۱,۱۰۷,۰۰۰)	(۱۴,۵۸۶,۹۰۳)	(۷۶,۷۷۵,۵۹۲)	۴۱۲,۶۵۸,۰۲۵	۰	۰
	۱۵,۵۸۲,۲۷۴	۳۹,۱۹۴,۲۶۹,۰۷۶	(۳۷,۱۴۶,۳۴۷,۳۴۰)	(۳۷,۲۳۳,۶۴۶)	(۱۹۵,۹۷۱,۲۵۰)	۱,۸۱۴,۷۱۶,۸۴۰	(۶۴۳,۶۶۶,۲۸۸)	(۱,۲۵۴,۰۴۳,۴۴۴)
ین اجتماعی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۶۱۱,۹۷۵,۹۶۶	(۱۰,۴۵۶,۳۵۹,۳۸۶)	(۹,۱۳۱,۰۰۶)	(۴۸,۰۵۹,۸۴۲)	(۹۰۱,۵۷۴,۱۶۸)	۳۲,۴۷۹,۱۶۹,۸۸۲	۳۲,۴۷۹,۱۶۹,۸۸۲
	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۱۵,۷۵۶,۰۵۶	(۵,۵۲۴,۴۲۳,۷۵۰)	(۵,۵۲۴,۸۴۹)	(۲۹,۰۷۸,۷۶۶)	۲۳۸,۷۲۸,۶۹۱	(۵۸,۲۳۴,۳۹۱,۲۱۹)	(۶۰,۱۹۰,۶۷۳,۳۴۲)
رم افزار نگین	۳۲۵,۴۰۲	۶,۵۳۵,۷۴۵,۸۵۰	(۷,۳۹۱,۱۹۴,۸۵۸)	(۶,۲۰۸,۷۸۶)	(۳۲,۶۷۸,۷۱۷)	(۸۹۴,۳۳۶,۵۱۱)	۰	۱,۷۹۳,۸۷۱,۹۶۱
	۱,۳۹۴,۷۶۷	۵,۰۷۰,۶۶۸,۹۷۵	(۴,۹۵۹,۳۹۶,۵۲۴)	(۴,۸۱۶,۹۰۸)	(۳۵,۳۵۲,۳۲۶)	۸۱,۱۰۲,۲۱۷	۰	۱,۶۷۷,۶۶۲,۹۳۹
ری ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۱۴,۳۴۰,۸۶۲	۱,۵۱۴,۳۴۰,۸۶۲
جمع	۶۹,۰۶۱,۷۹۲	۳۹۰,۷۰۹,۵۶۶,۵۴۴	(۳۷۳,۴۵۶,۳۰۰,۰۹۷)	(۳۷۱,۱۶۶,۱۲۲)	(۱,۹۵۳,۵۴۷,۱۶۹)	۱۴,۹۲۸,۶۵۳,۱۵۶	(۲۶۴,۴۳۵,۹۴۲,۹۲۷)	(۲۸۲,۶۰۸,۹۲۶,۷۱۹)

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

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱					دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ماشین سازی اراک (تقدم)							(۲,۴۴۹,۷۰۴,۲۹۲)	(۲,۴۴۹,۷۰۴,۲۹۲)
جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۴۴۹,۷۰۴,۲۹۲)	(۲,۴۴۹,۷۰۴,۲۹۲)

۱۵-۳- سود (زیان) ناشی از فروش صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱					دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق پالایش یکم	۶۰۰,۰۰۰	۴۴,۴۱۵,۶۸۸,۴۶۰	(۴۴,۸۸۷,۱۴۰,۲۲۶)	(۵۲,۷۴۳,۲۵۲)	۰	(۵۲۴,۱۹۵,۰۱۸)	۰	۰
جمع	۶۰۰,۰۰۰	۴۴,۴۱۵,۶۸۸,۴۶۰	(۴۴,۸۸۷,۱۴۰,۲۲۶)	(۵۲,۷۴۳,۲۵۲)	۰	(۵۲۴,۱۹۵,۰۱۸)	۰	۰

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۱۶-۱	(۴۹,۴۱۸,۵۹۶,۳۵۳)	(۵۸,۶۵۴,۱۷۴,۲۸۷)	(۷۱,۲۷۵,۸۴۱,۸۸۹)
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم	۱۶-۲	(۱۶۱,۰۸۳,۷۲۴)	۰	۰
جمع		(۴۹,۵۷۹,۶۸۰,۰۷۷)	(۵۸,۶۵۴,۱۷۴,۲۸۷)	(۷۱,۲۷۵,۸۴۱,۸۸۹)

۱-۱۶- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱					دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
آسان پرداخت پرشین	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۲۳۸,۷۴۳,۶۰۰)	(۱۱,۸۷۶,۹۰۰)	(۶۲,۵۱۰,۰۰۰)	۱۸۸,۸۶۹,۵۰۰	۰	(۸,۹۱۵,۲۱۶,۲۹۷)
بانک صادرات	۲۹,۲۳۲,۵۴۲	۴۱,۵۱۰,۲۰۹,۶۴۰	(۵۸,۶۱۸,۹۶۰,۶۵۱)	(۳۹,۴۳۴,۶۹۹)	(۲۰۷,۵۵۱,۰۴۸)	(۱۷,۳۵۵,۷۳۶,۷۵۸)	(۸۰۰,۴۲۳,۸۶۱)	(۴,۶۳۰,۴۷۲,۸۴۳)
بانک ملت	۷,۲۶۸,۹۳۹	۱۹,۱۷۵,۴۶۱,۰۸۲	(۲۱,۱۴۰,۷۷۷,۱۶۱)	(۱۸,۲۱۶,۶۸۸)	(۹۵,۸۷۷,۳۰۵)	(۲,۰۷۹,۴۱۰,۰۷۲)	(۷,۶۷۲,۶۶۱,۷۱۳)	(۳,۵۸۷,۵۹۴,۷۶۳)
بانک پارسیان	۸,۰۹۰,۱۱۲	۱۳,۰۶۵,۵۳۰,۸۸۰	(۱۴,۲۴۲,۳۳۹,۲۰۱)	(۱۲,۴۱۲,۲۵۴)	(۶۵,۳۲۷,۶۵۴)	(۱,۲۵۴,۵۴۸,۲۳۰)	(۳,۷۶۷,۰۴۱,۲۹۶)	(۱۱,۰۸۹,۸۸۴,۶۷۳)
بیمه البرز	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۸۸۴,۵۲۸,۵۹۴)	(۴,۳۳۷,۷۰۰)	(۲۲,۸۳۰,۰۰۰)	(۳۴۵,۶۹۶,۲۹۴)	۰	۰
بیمه پارسیان	۲,۵۰۰,۰۰۰	۷,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۸۲۰,۷۵۸,۷۸۶)	(۷,۵۲۴,۰۰۰)	(۳۹,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۴۷,۸۸۲,۷۸۶)	۰	۰
زامیاد	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۸۳۱,۸۹۶,۸۸۸)	(۱۰,۵۴۵,۰۰۰)	(۵۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۷۹۷,۹۴۱,۸۸۸)	(۵,۹۸۳,۱۱۶,۷۱۵)	(۳,۴۳۲,۰۳۳,۶۳۴)
سایپا	۳۰,۶۸۷,۳۳۵	۵۵,۵۱۳,۳۸۹,۰۱۵	(۵۵,۶۷۱,۱۶۰,۲۷۶)	(۵۲,۷۳۷,۷۲۰)	(۲۷۷,۵۶۶,۹۴۵)	(۴۸۸,۰۷۵,۹۲۶)	(۲۳,۰۵۶,۳۶۰,۹۰۴)	(۱۶,۹۰۳,۱۶۰,۷۰۷)
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۱,۸۲۵,۴۳۷,۱۴۲)	(۳۴,۶۵۶,۰۰۰)	(۱۸۲,۴۰۰,۰۰۰)	(۵,۵۶۲,۴۹۳,۱۴۲)	۰	۰
سیمان شرق	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۷۶۳,۵۳۰,۵۰۱)	(۶,۸۴۰,۰۰۰)	(۳۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۰۶,۳۷۰,۵۰۱)	۰	۱۰۵,۶۶۰,۲۳۶
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۳۸,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۲۶۲,۰۱۷,۵۵۸)	(۷,۱۶۱,۱۰۰)	(۳۷,۶۹۰,۰۰۰)	(۷۶۸,۸۶۸,۶۵۸)	۰	۰
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۵۰۷,۴۷۲	۱۳,۲۷۰,۳۹۲,۸۰۰	(۱۵,۱۵۸,۷۹۸,۸۷۵)	(۱۲,۶۰۶,۸۷۳)	(۶۶,۳۵۱,۹۶۴)	(۱,۹۶۷,۳۶۴,۹۱۲)	۵۲۸,۳۴۴,۷۳۶	۴,۸۴۷,۷۶۳,۳۵۱
صنایع پتروشیمی تخت جمشید	۲,۹۳۵,۷۳۵	۲۳,۱۹۲,۳۰۶,۵۰۰	(۳۱,۹۲۵,۸۴۵,۱۰۲)	(۲۲,۰۳۲,۶۹۱)	(۱۱۵,۹۶۱,۵۳۳)	(۸,۸۷۱,۵۳۲,۸۲۶)	۴,۱۴۶,۲۴۲,۹۸۱	(۳,۸۷۲,۷۹۰,۰۴۵)
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۳,۶۹۷,۱۱۲	۲۵,۳۶۲,۱۸۸,۳۲۰	(۲۴,۴۵۶,۵۹۰,۳۶۹)	(۲۴,۰۹۴,۰۷۹)	(۱۲۶,۸۱۰,۹۴۲)	۷۵۴,۶۹۲,۹۳۰	(۵,۴۹۲,۶۲۵,۹۹۳)	(۹,۵۷۵,۱۱۴,۹۱۰)
صنعت غذایی کورش	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲۳,۸۹۹,۲۰۰,۰۰۰	(۲۱,۷۹۴,۳۵۱,۵۶۷)	(۲۲,۷۰۴,۲۴۰)	(۱۱۹,۴۹۶,۰۰۰)	۱,۹۶۲,۶۴۸,۱۹۳	۲,۰۷۱,۲۳۷,۸۹۶	(۳,۰۱۸,۲۹۸,۱۰۴)
کشتیرانی ایران	۲,۳۵۰,۰۰۰	۵۲,۵۶۹,۵۰۰,۰۰۰	(۳۹,۹۶۴,۶۶۶,۵۱۲)	(۴۹,۹۴۱,۰۲۵)	(۲۶۲,۸۴۷,۵۰۰)	۱۲,۲۹۲,۰۴۴,۹۶۳	(۱۸,۲۲۰,۹۳۶,۵۰۰)	(۱۹,۳۴۵,۲۰۷,۰۵۰)
ماشین سازی اراک	۱۵,۵۲۳,۳۰۸	۱۸,۸۲۹,۷۷۲,۶۰۴	(۲۰,۸۱۶,۳۴۳,۸۸۴)	(۱۷,۸۸۸,۲۸۴)	(۹۴,۱۴۸,۸۶۳)	(۲,۰۹۸,۶۰۸,۴۲۷)	۴,۴۶۴,۶۰۹,۲۷۴	(۳,۱۱۱,۹۸۴,۳۸۶)
نفت بندر عباس	۵,۲۰۰,۰۰۰	۲۶,۰۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴۰,۵۸۵,۶۸۴,۶۰۲)	(۳۴,۲۸۳,۶۰۰)	(۱۸۰,۴۴۰,۰۰۰)	(۴,۷۱۲,۴۰۸,۲۰۲)	(۱,۱۱۹,۱۵۹,۵۶۲)	۶,۷۸۲,۲۳۱,۰۴۵
نفت تهران	۸,۸۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۴۵,۳۰۵,۵۱۰,۰۴۹)	(۳۸,۷۰۶,۸۰۰)	(۲۰۳,۷۲۰,۰۰۰)	(۴,۸۰۳,۹۳۶,۸۴۹)	۲,۶۶۵,۵۲۰,۶۰۰	۷,۱۸۲,۴۸۰,۳۸۰
پارس خودرو	۲۲,۹۳۰,۲۳۲	۲۳,۷۵۵,۷۲۰,۳۵۲	(۲۵,۹۱۶,۵۴۷,۲۳۵)	(۲۲,۵۶۷,۹۳۴)	(۱۱۸,۷۷۸,۶۰۲)	(۲,۳۰۲,۱۷۳,۵۰۹)	(۲,۶۸۴,۰۸۱,۰۵۱)	(۲,۰۱۹,۲۶۰,۱۵۹)
پاکدیس	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۵۲۵,۰۳۰,۰۰۰)	(۱۱,۲۱۷,۶۰۰)	(۵۹,۰۴۰,۰۰۰)	(۷۸۷,۲۸۷,۶۰۰)	(۵,۳۶۹,۷۹۶,۲۶۴)	(۷,۰۳۹,۱۵۸,۱۷۶)
پخش رازی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸,۰۱۶,۳۴۳,۹۹۹)	(۱۶,۸۱۵,۰۰۰)	(۸۸,۵۰۰,۰۰۰)	(۴۲۱,۶۵۸,۹۹۹)	۰	۰
گروه بهمن	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۳۰,۱۷۵,۲۰۰,۰۰۰	(۳۷,۶۳۲,۳۴۷,۲۸۰)	(۲۸,۶۶۶,۴۴۰)	(۱۵۰,۸۷۶,۰۰۰)	(۷,۶۳۶,۶۸۹,۷۲۰)	۸,۰۶۵,۵۲۴,۸۹۱	۱۳,۸۳۰,۴۸۰,۰۷۲
گسترش صنایع روی ایرانیان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۰۸۴,۶۱۲,۶۴۰)	(۶,۹۵۴,۰۰۰)	(۳۶,۶۰۰,۰۰۰)	۱,۱۹۱,۸۳۳,۳۶۰	۰	۰
ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۷۰۰,۵۳۱,۲۸۰)	۳,۴۷۱,۶۱۷,۰۵۰
توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۲۰,۳۴۶,۲۸۰	۴,۹۰۶,۱۲۳,۲۰۲
ذوب آهن اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۷۲,۵۷۲,۸۰۰)	(۸,۶۴۴,۰۳۱,۸۱۶)
ریل پرداز نو آفرین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۵۷۴,۳۳۰,۰۲۲	۳۰۶,۴۱۷,۰۴۳
سرمایه گذاری شاهد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۶۱۴,۹۱۳,۵۴۹)
فولاد هرمزگان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۹۶۶,۲۵۹,۵۰۰	۳۵۴,۰۲۲,۲۳۸
کالسیمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۵۸,۴۶۷,۳۰۰)	۲۸۶,۲۸۶,۴۰۰
ملی مس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶,۵۶۰,۷۲۹,۹۹۹)	۴,۵۷۹,۲۰۹,۵۴۸
پارس فولاد سبزوار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۶,۳۶۴,۶۰۰)	(۱,۱۲۹,۰۱۱,۳۴۲)
آریان کیمیا تک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۳۳۰,۹۸۸,۲۴۳	۰
اقتصاد نوین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۵۲۵,۷۴۳,۶۴۳)	۰
فولاد مبارکه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۰۳۲,۸۸۷,۳۲۹	۰
مجتمع جهان فولاد سیرجان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۰۳۶,۲۹۶,۵۷۷)	۰
نفت اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۸۷۳,۵۵۵,۹۸۱)	۰
جمع	۲۱۴,۰۲۲,۷۸۷	۵۴۱,۲۸۴,۸۷۱,۱۹۳	(۵۸۷,۴۸۲,۸۲۲,۵۶۲)	(۵۱۴,۲۲۰,۶۲۸)	(۲,۷۰۶,۴۲۴,۳۵۶)	(۴۹,۴۱۸,۵۹۶,۳۵۳)	(۵۸,۶۵۴,۱۷۴,۲۸۷)	(۷۱,۲۷۵,۸۴۱,۸۸۹)

۲-۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم به شرح زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱						دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بیمه پارسیان (تقدم)	۲۰۸,۳۳۳	۴۵۱,۶۶۵,۹۴۴	(۶۱۰,۰۶۲,۲۵۶)	(۴۲۹,۰۸۳)	(۲,۲۵۸,۳۳۰)	(۱۶۱,۰۸۳,۷۲۴)		
جمع	۲۰۸,۳۳۳	۴۵۱,۶۶۵,۹۴۴	(۶۱۰,۰۶۲,۲۵۶)	(۴۲۹,۰۸۳)	(۲,۲۵۸,۳۳۰)	(۱۶۱,۰۸۳,۷۲۴)	۰	۰

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۷- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
					جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آسان پرداخت پرشین	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۲۲	۴۱,۸۰۰,۰۰۰	(۴,۵۱۹,۶۰۹)	۳۷,۲۸۰,۳۹۱	۰	۰
بانک صادرات	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۳۰	۲۹,۲۳۲,۵۴۲	۲	۵۸,۴۶۵,۰۸۴	(۶,۳۲۱,۵۱۵)	۵۲,۱۴۳,۵۶۹	۱۹۶,۳۳۲,۵۱۸	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک ملت	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۵,۷۴۳,۲۶۷	۱۰۰	۵۷۴,۳۲۶,۷۰۰	(۵۲,۵۳۶,۴۱۹)	۵۲۱,۷۹۰,۲۸۱	۷۷۸,۰۵۹,۰۵۶	۸۷۱,۸۵۲,۴۷۶
بیمه پارسیان	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۳/۱۶	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۰	۵۰۷,۴۷۲	۴۵۰	۲۲۸,۳۶۲,۴۰۰	(۲۳,۴۳۹,۷۷۹)	۲۰۴,۹۲۲,۶۲۱	۰	۰
صنعت غذایی کورش	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۱۸	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد هرمزگان	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۳/۲۵	۱,۹۶۷,۸۴۴	۲,۴۰۰	۴,۷۲۲,۸۲۵,۶۰۰	۰	۴,۷۲۲,۸۲۵,۶۰۰	۲,۰۴۱,۶۴۰,۷۷۱	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پالایش نفت بندر عباس	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۶,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۵۰	۸,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۹۰۰,۴۴۰,۰۹۸)	۷,۴۶۹,۵۵۹,۹۰۲	۳۰,۹۶۰,۲۲۰,۳۱۸	۳۴,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰
ملی صنایع مس ایران	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۷,۰۳۳,۰۰۶	۷۰۰	۴,۹۲۳,۱۰۴,۲۰۰	۰	۴,۹۲۳,۱۰۴,۲۰۰	۲,۱۰۷,۲۱۷,۳۲۲	۲,۳۶۱,۲۳۸,۰۴۰
پالایش نفت تهران	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۹	۸,۸۰۰,۰۰۰	۲۳۰	۲,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
گروه بهمن	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۸	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۷	۱۳۸,۶۰۰,۰۰۰	۰	۱۳۸,۶۰۰,۰۰۰	۴۹۹,۷۵۵,۵۰۱	۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پاکدیس	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۴/۲۸	۱,۲۰۰,۰۰۰	۷۳۰	۸۷۶,۰۰۰,۰۰۰	(۹۳,۷۶۱,۴۶۸)	۷۸۲,۲۳۸,۵۳۲	۰	۰
توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۳,۸۱۰,۵۳۱
تولید و توسعه سرب روی ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۵۵۶,۸۱۷	۲۰,۵۰۱,۴۷۰
ذوب آهن اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۷۷۲,۵۳۲	۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰
سیمان شرق	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		۹۸۷,۹۵۳,۵۳۹
سپید ماکیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۳۸,۹۱۵,۰۰۰	۱,۹۳۸,۹۱۵,۰۰۰
سپیدار سیستم آسیا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۰,۵۱۰,۰۰۰	۸۰,۵۱۰,۰۰۰
صنایع پتروشیمی تخت جمشید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۱۱۱,۳۸۹,۲۳۷
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۰۶۰,۰۰۰,۰۰۰
فولاد مبارکه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۴۷۱,۸۳۰,۰۱۶	۵,۰۵۰,۷۱۹,۴۸۷
کالسیمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۶۶,۲۱۴,۵۵۰	۱,۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰
کشتیرانی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۴,۷۰۰,۰۰۰
لیزینگ کارآفرین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۵,۷۳۷,۴۴۳	۲۳۸,۴۹۳,۳۱۰
ماشین سازی اراک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۸,۷۸۷,۶۸۹
نفت اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۳۵۷,۷۹۸,۱۶۵	۶,۰۰۰,۰۰۱,۳۱۸
پارس فولاد سبزوار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶۷,۴۴۹,۸۳۱
پتروشیمی زاگرس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۴۹۱,۰۳۱,۰۰۰	۷,۴۹۱,۰۳۱,۰۰۰
چادرملو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۴۱۷,۸۷۵,۲۳۲	۴,۸۹۹,۰۰۰,۰۰۰
گروه توسعه ملی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰۵,۹۵۱,۹۱۹	۶۷۶,۹۲۳,۰۰۰
گسترش صنایع روی ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۵,۰۸۴,۶۷۱	۱۶۰,۲۸۸,۷۵۰
جمع					۲۲,۳۲۲,۴۸۳,۹۸۴	(۱,۰۸۱,۰۱۸,۸۸۸)	۲۱,۲۴۱,۴۶۵,۰۹۶	۶۵,۲۴۳,۵۰۲,۸۳۱	۸۰,۹۶۹,۵۶۴,۶۷۸

۱۸- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب

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

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	ه مالی ۶ ماهه منتهی به ۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶,۲۲۱	۱۶,۳۱۵	۲۲,۰۲۰
	۶,۲۲۱	۱۶,۳۱۵	۲۲,۰۲۰

۱۹- سایر درآمدها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
هزینه تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل	۶۰۴,۸۴۸,۲۶۰	۶۶۵,۵۸۴,۰۸۸	۶۶۵,۵۸۴,۰۸۸
تعدیل کارمزد کارگزاری	۴۷,۸۸۳,۴۴۵	۴۶۲,۲۷۸,۳۴۹	۵۰۲,۲۱۰,۶۸۴
مخارج نرم افزار	۳۸,۹۷۰,۴۴۳	۸۱,۷۵۰,۰۰۰	۸۱,۷۵۰,۰۰۰
سود سهام مازاد فملی	۰	۰	۶,۸۹۸
سود سهام مازاد شبندر	۰	۰	۴,۲۶۳
	۶۹۱,۷۰۲,۱۴۸	۱,۲۰۹,۶۱۲,۴۳۷	۱,۲۴۹,۵۵۵,۹۳۳

۲۰- هزینه های کارمزد ارکان

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
مدیر صندوق	۵,۳۳۸,۳۲۰,۳۱۹	۲۰,۵۴۶,۹۷۶,۸۹۶	۲۷,۱۰۲,۴۰۶,۷۰۶
متولی صندوق	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۲۳۷,۲۹۹	۳۹۹,۹۹۹,۹۶۱
حسابرس	۱۹۷,۸۵۷,۹۷۵	۱۳۲,۰۹۶,۵۴۰	۳۰۵,۲۰۰,۰۶۱
بازارگردان	۳,۵۵۸,۸۸۰,۰۸۱	۱۰,۲۷۳,۴۸۸,۲۵۶	۱۴,۳۸۶,۰۶۰,۷۱۳
جمع	۹,۵۹۵,۰۵۸,۳۷۵	۳۱,۱۳۶,۷۹۸,۹۹۱	۴۲,۱۹۳,۶۶۷,۴۴۱

۲۱- سایر هزینه ها

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
هزینه تصفیه	۰	۱۸۲,۸۶۸,۹۰۵	۱۸۲,۸۶۸,۹۰۵
هزینه برگزاری مجامع	۳۰,۵۷۵,۴۲۴	۳۰,۵۷۵,۴۲۴	۶۰,۰۰۰,۱۶۰
هزینه نرم افزار	۱,۲۰۷,۰۵۷,۶۸۲	۷۷۹,۴۱۱,۰۵۲	۱,۴۴۱,۹۱۰,۳۲۵
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۶۱,۱۵۰,۶۶۲	۴۲,۸۰۵,۴۸۲	۱۲۰,۰۰۰,۰۶۰
هزینه کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران	۳۰,۵۷۵,۴۲۴	۳۰,۵۷۵,۴۲۴	۹۶,۷۳۰,۲۳۸
هزینه خدمات بانکی	۴,۴۶۲,۴۰۳	۴,۰۷۸,۹۳۸	۷,۵۲۰,۷۰۰
جمع	۱,۳۳۳,۸۲۱,۵۹۵	۱,۰۷۰,۳۱۵,۲۲۵	۱,۹۰۹,۰۳۰,۳۸۸

۲۲- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	ریال	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۰	۰	۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	۳۴,۱۴۴,۲۰۰,۰۰۰	۷۵۵,۳۱۶,۲۵۰,۰۰۰	۸۳۴,۳۶۸,۶۰۰,۰۰۰
جمع	۳۴,۱۴۴,۲۰۰,۰۰۰	۷۵۵,۳۱۶,۲۵۰,۰۰۰	۸۳۴,۳۶۸,۶۰۰,۰۰۰

۲۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

درتاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق، هیچ گونه تعهدات و بدهی های احتمالی وجود ندارد.

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۴- سرمایه گذاری ارکان واشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای سرمایه گذاری	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	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	۸.۱۰٪	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۸.۱۰٪
			عادی	۸,۶۰۰,۰۰۰		عادی	۸,۶۰۰,۰۰۰	
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	عادی	۲,۹۴۲,۸۹۴	۵.۵۸٪	عادی	۵,۳۵۷,۹۳۳	۵.۵۸٪
	امیرمحمد سلامتی	موسس	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۴۲٪	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۴۲٪
	وداد حسینی	موسس	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۴۷٪	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۴۷٪
	معصومه طاهریان	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۲٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۲٪
	یلدا تنومند	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	عادی	۲۱,۰۶۱	۰.۰۲۲٪
	سمیه طالبی گرگانی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
جمع				۱۲,۵۷۲,۸۹۴	س	۰	۱۴,۹۹۸,۹۹۴	۱۴.۱۹٪

۲۵- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده طلب (بدهی) - ریال
		ارزش معامله		
شرکت کارگزاری حافظ	کارگزار مدیر صندوق	خرید	۲۳۵,۰۳۱,۴۶۱,۹۰۶	۱,۸۱۸,۹۷۶
		فروش	۴۳۵,۱۲۵,۲۵۵,۰۰۴	
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۵,۳۳۸,۳۲۰,۳۱۹	(۲,۶۴۶,۵۲۶,۴۲۹)
موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پور	متولی	کارمزد متولی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۳,۵۵۸,۸۸۰,۰۸۱	(۱,۷۶۴,۴۸۶,۵۵۸)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۹۷,۸۵۷,۹۷۵	(۱۹۷,۸۵۸,۰۶۶)

۲۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که بعد ازتاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا در یادداشت‌های همراه بوده وجود نداشته است.