صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

یادداشتهای توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

با سلام ؛

به پیوست صورت‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار مربوط به دوره مالی منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲/۰۴/۱۸ 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 و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین	ابوالفضل بسطامی	

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار (سهامی خاص) شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶

حسابرسین (حسابداران رسمی)

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
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۹۳۷,۵۸۸,۹۶۳,۸۱۸	۶۴۵,۵۷۴,۴۳۶,۳۹۵
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۱۳۴,۶۱۴	۱۳۲,۹۵۰
حساب‌های دریافتنی	۸	۲,۶۵۲,۷۷۱,۳۷۳	۵۲۶,۸۴۲,۲۹۰
سایر دارایی ها	۹	۱,۶۲۴,۵۴۸,۰۱۴	۶۰۰,۹۵۱,۸۲۸
موجودی نقد	۱۰	۷۹,۶۱۰,۳۱۷,۳۸۴	۸۷۴,۷۲۳,۹۹۲
جمع دارایی ها		۱,۰۲۱,۴۷۶,۷۳۵,۲۰۳	۶۴۷,۵۷۷,۰۸۷,۴۵۵
بـدهی ها:			
جاری کارگزاران	۱۱	۱۰,۳۷۹,۵۰۸,۰۹۹	۵,۵۵۶,۳۰۷,۹۸۴
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۲	۱۵,۴۰۰,۷۱۱,۴۲۶	۷,۷۱۵,۹۱۹,۴۴۸
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۳,۳۹۴,۲۲۸,۴۳۴	۱,۷۷۰,۶۱۳,۳۵۱
جمع بدهی ها		۲۹,۱۷۴,۴۴۷,۹۵۹	۱۵,۰۴۲,۸۴۰,۷۸۳
خالص دارایی ها	۱۴	۹۹۲,۳۰۲,۲۸۷,۲۴۴	۶۳۲,۵۳۴,۲۴۶,۶۷۲
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۴,۳۸۹	۱۱,۶۰۸

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
شماره ثبت ۴۰۷۳۷۶

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ثبت ۴۹۷۶۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

درآمدها:	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۵	۵۳,۷۳۲,۳۲۸,۰۱۵	۳۲,۹۰۷,۶۹۳,۲۹۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۶	۹۸,۴۷۹,۳۲۹,۶۲۴	۲۰,۰۱۷,۴۷۳,۷۳۶
سود سهام	۱۷	۲,۶۶۳,۵۱۷,۷۰۶	۴,۱۷۸,۷۴۸,۶۱۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۸	۲,۶۶۴	۳,۰۶۹
سایر درآمدها	۱۹	۱۷۸,۶۶۱,۳۸۰	۴۴۳,۹۱۵,۹۶۲
جمع درآمدها		۱۵۵,۰۵۲,۸۳۹,۳۸۹	۵۷,۵۴۷,۸۳۴,۶۸۰
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۰	(۱۴,۵۹۵,۱۴۲,۲۴۷)	(۵,۱۵۷,۶۸۶,۷۵۸)
سایر هزینه ها	۲۱	(۶۲۷,۸۸۲,۳۲۴)	(۴۹۴,۲۴۶,۳۳۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۱۳۹,۸۲۹,۸۱۴,۷۷۸	(۵,۶۵۱,۹۳۳,۰۹۷)
هزینه‌های مالی	۲۲	۴۶,۱۳۶,۳۶۶	۰
سود (زیان) خالص		۱۳۹,۷۸۳,۶۷۸,۴۱۲	۵۱,۸۹۵,۹۰۱,۵۸۳
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۱۶/۳۳٪	۰/۰۶۴٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۱۲/۹۲٪	۰/۰۷۲٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۵۴,۴۸۹,۷۸۲	۶۳۲,۵۳۴,۲۴۶,۶۷۲	۹۶,۰۴۹,۸۵۱	۷۷۶,۰۰۸,۰۰۷,۱۸۹
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۴۰۰,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۱۰۰,۰۰۰)	(۱۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص		-	۱۳۹,۷۸۳,۶۷۸,۴۱۲	-	۵۱,۸۹۵,۹۰۱,۵۸۳
تعدیلات	۲۳	-	۷۳,۹۸۴,۷۶۲,۱۶۰	-	۱۴,۱۱۳,۲۰۰,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره		۶۹,۰۸۹,۷۴۲	۹۹۲,۳۰۲,۲۸۷,۲۴۴	۸۳,۹۴۹,۸۵۱	۷۲۱,۰۱۷,۱۰۸,۷۷۲

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 / خالص دارایی های پایان سال

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار سهامی خاص شماره ثبت ۴۰۷۳۷۲

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ثبت ۴۹۷۶۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

یادداشتهای توضیحی و صورت های مالی میان دوره ای

دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

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 اطلاع‌رسانی

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 و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۳/۱۳ به شماره ثبت ۶۸۷۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از : تهران، خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک- پلاک ۱۸۶- طبقه ۳- واحد ۲۶

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 خرداد ماه ۱۴۰۲ تهیه شده است.

۴ـ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴ـ۱ـ 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.

۴ـ۱ـ۱ـ 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.

۴ـ۱ـ۲ 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 بورسی یا فرابورسی : خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط بازار، تعیین می‌گردد.

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.

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.

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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:

صنعت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
	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
استخراج کانه های فلزی	۳,۹۵۳,۰۶۳,۶۶۸	۶,۴۲۱,۵۶۳,۰۰۰	۰/۶۳	۳,۹۵۳,۰۶۳,۶۶۸	۵,۶۱۸,۸۶۷,۶۲۵	۰/۸۷٪
انبوه سازی املاک و مستغلات	۸,۴۸۷,۶۹۹,۸۴۰	۹,۸۶۰,۹۷۶,۰۰۰	۰/۹۷	۳۴,۴۸۱,۲۸۰,۶۰۰	۳۳,۵۹۸,۸۹۰,۰۰۰	۵/۱۹٪
بانکها و موسسات اعتباری	۳۸,۴۰۹,۲۲۸,۷۵۲	۷۵,۷۹۵,۳۶۰,۳۱۹	۷/۴۲	۴۵,۹۴۱,۱۵۴,۶۴۴	۶۰,۲۱۱,۰۹۰,۶۵۰	۹/۳۰٪
بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تامین اجتماعی	۱۱,۰۹۶,۵۲۶,۶۴۳	۱۶,۶۴۴,۳۷۳,۲۰۰	۱/۶۳	۱۹,۸۱۵,۲۲۶,۱۴۸	۲۳,۴۵۹,۵۸۰,۰۰۰	۳/۶۲٪
تولید محصولات کامپیوتری الکترونیکی و نوری	۱۶,۸۴۵,۲۸۱,۶۲۸	۱۵,۷۹۶,۱۵۰,۳۳۵	۱/۵۵	۰	۰	۰
حمل و نقل آبی	۲۱,۳۲۶,۹۶۱,۸۵۲	۴۱,۶۸۱,۱۱۷,۲۱۴	۴/۰۸	۲۷,۷۶۲,۳۴۲,۱۴۹	۳۶,۳۷۵,۹۱۹,۸۰۰	۵/۶۲٪
خدمات فنی و مهندسی	۱۰,۷۱۷,۶۴۷,۸۷۲	۱۳,۳۲۰,۲۷۰,۰۰۰	۱/۳۰	۱۰,۷۱۷,۶۴۷,۸۷۲	۱۳,۶۵۸,۲۴۷,۰۰۰	۲/۱۱٪
خودرو و ساخت قطعات	۸۰,۲۰۰,۷۹۶,۹۷۹	۱۲۱,۷۰۴,۱۰۸,۹۶۳	۱۱/۹۱	۶۹,۰۴۰,۸۹۴,۵۸۵	۹۱,۸۰۱,۹۱۸,۲۴۶	۱۴/۱۸٪
زراعت و خدمات وابسته	۷۶,۳۸۲,۰۹۷,۹۳۱	۷۰,۷۲۴,۶۶۹,۴۰۰	۶/۹۲	۰	۰	۰
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۴۸۰,۳۰۰,۰۰۰	۵۱۲,۰۳۵,۱۵۵	۰/۰۵	۰	۰	۰
سرمایه گذاریها	۵۰,۰۶۰,۰۷۲,۴۸۹	۷۳,۸۶۶,۸۶۱,۴۵۰	۷/۲۳	۵,۷۸۳,۴۱۲,۲۹۱	۷,۳۰۶,۲۶۷,۵۰۰	۱/۱۳٪
سیمان، آهک و گچ	۲۶,۸۵۰,۵۸۰,۱۶۶	۶۵,۳۸۲,۲۰۷,۶۲۷	۶/۴۰	۲۸,۲۱۰,۰۴۸,۵۷۵	۵۲,۸۳۸,۳۶۸,۹۷۷	۸/۱۶٪
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۴۷,۴۹۸,۹۵۷,۷۲۰	۵۶,۳۹۷,۴۲۶,۷۵۰	۵/۵۲	۳۵,۰۲۸,۸۰۳,۶۰۶	۴۳,۲۹۰,۸۷۷,۵۰۰	۶/۶۹٪
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۴۵,۶۱۴,۸۰۵,۳۷۴	۸۰,۵۸۸,۵۱۵,۸۳۹	۷/۸۹	۴۶,۰۲۴,۳۳۰,۶۴۷	۷۱,۵۹۸,۷۳۷,۰۲۸	۱۱/۰۶٪
فعالیتهای کمکی به نهادهای مالی واسط	۶,۰۴۶,۹۱۹,۶۵۳	۵,۶۴۶,۱۰۴,۵۹۵	۰/۵۵	۲,۱۵۸,۵۰۷,۰۲۴	۲,۲۸۷,۳۰۹,۰۵۰	۰/۳۵٪
فلزات اساسی	۳۹,۴۳۷,۸۴۴,۵۶۴	۴۴,۱۳۰,۵۹۲,۱۰۸	۴/۳۲	۲۵,۱۸۲,۷۵۰,۲۳۲	۳۳,۰۵۰,۲۶۷,۸۴۱	۵/۱۰٪
ماشین آلات و تجهیزات	۲۳,۴۱۳,۶۸۵,۵۴۸	۲۳,۱۲۶,۰۴۰,۹۷۶	۲/۲۶	۵,۸۰۱,۲۶۲,۷۶۸	۷,۹۶۴,۷۲۶,۲۲۰	۱/۲۳٪
محصولات شیمیایی	۱۰۲,۹۶۵,۸۸۸,۰۹۷	۱۱۵,۰۱۴,۹۱۵,۷۴۳	۱۱/۲۶	۸۳,۷۶۲,۸۳۴,۶۴۱	۱۱۱,۲۶۵,۸۰۳,۴۲۴	۱۷/۱۸٪
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۳۶,۳۳۱,۷۴۳,۰۲۸	۴۱,۰۲۶,۷۲۹,۸۱۵	۴/۰۲	۵,۱۶۰,۴۸۹,۷۴۵	۵,۰۷۹,۷۹۴,۳۱۰	۰/۷۸٪
مخابرات	۲۸,۳۷۲,۲۳۵,۰۶۷	۲۳,۳۸۰,۰۵۶,۰۰۰	۲/۲۹	۰	۰	۰
مواد و محصولات دارویی	۱۲,۴۱۱,۱۰۶,۳۴۱	۱۸,۵۹۳,۴۸۳,۱۷۹	۱/۸۲	۱۲,۴۱۱,۱۰۶,۳۴۱	۱۷,۰۰۹,۷۰۰,۱۹۴	۲/۶۳٪
واسطه گری‌های مالی و پولی	۱۵,۸۱۰,۳۴۲,۷۶۸	۱۴,۷۰۶,۹۶۹,۷۵۰	۱/۴۴	۰	۰	۰
پیمانکاری صنعتی	۳,۸۷۹,۵۱۹,۳۷۰	۳,۲۶۸,۴۳۶,۴۰۰	۰/۳۲	۰	۰	۰
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۰	۰		۲۵,۷۲۷,۷۰۶,۶۸۸	۲۹,۱۵۸,۰۷۱,۰۳۰	۴/۵۰٪
جمع	۶۳۲,۲۴۳,۷۶۷,۴۶۴	۹۳۷,۵۸۸,۹۶۳,۸۱۸	۹۱/۷۹٪	۴۸۶,۹۶۲,۸۶۲,۲۲۴	۶۴۵,۵۷۴,۴۳۶,۳۹۵	۹۹/۶۹٪

۷-سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱					
	نوع سپرده	تاریخ سپرده گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
آینده - ۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶	کوتاه مدت	۱۳۹۹/۰۵/۱۱	بدون سررسید	۱۰٪	۱۳۴,۶۱۴	۰/۰۰٪
جمع					۱۳۴,۶۱۴	۰/۰۰٪

مبلغ	درصد از کل دارایی ها
۱۳۲,۹۵۰	۰/۰۰٪
۱۳۲,۹۵۰	۰

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۸- حسابهای دریافتنی

	یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
		ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سهام	۸-۱	۳,۰۵۰,۳۱۸,۲۵۵	-۳۹۷,۸۰۰,۵۴۹	۲,۶۵۲,۵۱۷,۷۰۶	۵۲۶,۸۳۹,۶۲۳
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۸-۲	۲۵۳,۶۶۷	۰	۲۵۳,۶۶۷	۲,۶۶۷
جمع		**۳,۰۵۰,۵۷۱,۹۲۲**	**-۳۹۷,۸۰۰,۵۴۹**	**۲,۶۵۲,۷۷۱,۳۷۳**	**۵۲۶,۸۴۲,۲۹۰**

۸-۱ سود دریافتنی سهام به شرح زیر است:

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
پخش هجرت	۸۷۱,۰۷۲,۸۷۵	(۱۱۲,۲۶۲,۳۷۵)	۷۵۸,۸۱۰,۵۰۰	۰
توزیع دارو پخش	۱,۲۹۵,۲۴۵,۳۸۰	(۱۷۳,۶۲۱,۲۶۷)	۱,۱۲۱,۶۲۴,۱۱۳	۰
صنعتی بهشهر	۲۸۹,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۲۴۸,۰۱۵)	۲۵۷,۷۵۱,۹۸۵	۰
فنرسازی خاور	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۸,۵۲۰,۷۱۰)	۳۷۱,۴۷۹,۲۹۰	۰
صنایع گلدیران	۰	۰	۰	۰
غلتک سازان سپاهان	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۱۰۶,۷۶۲)	۱۲۹,۸۹۳,۲۳۸	۰
کارخانجات شیشه دارویی رازی	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۴۱,۴۲۰)	۱۲,۹۵۸,۵۸۰	۰
پویا زرکان آق دره	۰	۰	۰	۵۲۶,۸۳۹,۶۲۳
	۳,۰۵۰,۳۱۸,۲۵۵	-۳۹۷,۸۰۰,۵۴۹	۲,۶۵۲,۵۱۷,۷۰۶	۵۲۶,۸۳۹,۶۲۳

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

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
جاری-۰۱۰۰۵۲۳۳۰۶۰۰۲	۲۵۰,۰۰۰	۰	۲۵۰,۰۰۰	۰
کوتاه مدت ۰۲۰۳۵۶۵۳۱۸۰۰۶	۳,۶۶۷	۰	۳,۶۶۷	۲,۶۶۷
جمع	**۲۵۳,۶۶۷**	**۰**	**۲۵۳,۶۶۷**	**۲,۶۶۷**

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.

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
	مانده در ابتدای سال	**مخارج اضافه شده طی سال**	**استهلاک سال مالی**	**مانده در پایان سال مالی**
	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	۰	۲۲۰	-۲۲۰	۰
مخارج عضویت در کانون ها	۰	۳۰	-۳۰	۰
کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران	۰	۴۱۴	-۴۱۴	۰
مخارج نرم افزار و سایت	۰	۲,۷۸۰,۹۵۲,۴۹۲	-۱,۱۵۶,۴۰۴,۴۷۸	۱,۶۲۴,۵۴۸,۰۱۴
جمع	۰	۲,۷۸۰,۹۵۳,۱۵۶	-۱,۱۵۶,۴۰۵,۱۴۲	۱,۶۲۴,۵۴۸,۰۱۴

۱۰- موجودی نقد

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

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	**۱۴۰۱/۱۲/۲۹**
	ریال	ریال
جاری-۰۱۰۰۵۲۳۳۰۶۰۰۲-آینده	۷۹,۶۱۰,۳۱۷,۳۸۴	۸۷۴,۷۲۳,۹۹۲
جمع	۷۹,۶۱۰,۳۱۷,۳۸۴	۸۷۴,۷۲۳,۹۹۲

۱۱- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
نام شرکت کارگزاری	**مانده ابتدای دوره**	**گردش بدهکار**	**گردش بستانکار**	**مانده پایان دوره**
	ریال	ریال	ریال	ریال
حافظ	-۵,۵۵۶,۳۰۷,۹۸۴	۵۹۲,۴۰۶,۳۶۴,۳۶۸	۵۹۷,۲۳۹,۵۶۴,۴۸۳	(۱۰,۳۷۹,۵۰۸,۰۹۹)
جمع	-۵,۵۵۶,۳۰۷,۹۸۴	۵۹۲,۴۰۶,۳۶۴,۳۶۸	۵۹۷,۲۳۹,۵۶۴,۴۸۳	(۱۰,۳۷۹,۵۰۸,۰۹۹)

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۲- پرداختنی به ارکان صندوق

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

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱۲,۰۶۱,۵۷۶,۴۶۳	۵,۴۱۴,۱۸۱,۰۴۳
متولی	۸۰۴,۷۹۴,۶۱۱	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابرس	۳۷۰,۲۲۶,۶۴۷	۲۴۵,۲۴۹,۹۹۲
بازارگردان	۲,۱۶۴,۱۱۳,۷۰۵	۱,۵۰۶,۴۸۸,۴۱۳
جمع	۱۵,۴۰۰,۷۱۱,۴۲۶	۷,۷۱۵,۹۱۹,۴۴۸

۱۳- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۵۰۰,۶۳۴,۰۶۹	۵۰۰,۶۳۴,۰۶۹
نرم افزار صندوق	۲,۷۷۶,۱۹۱,۳۹۵	۱,۱۳۷,۹۷۹,۲۸۲
مخارج مجامع	۱۱۷,۴۰۲,۹۴۰	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰
مخارج عضویت در کانون	۳۰	۰
جمع	۳,۳۹۴,۲۲۸,۴۳۴	۱,۷۷۰,۶۱۳,۳۵۱

۱۴- خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۶۲,۵۱۲,۵۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۰۸,۳۰۹,۳۶۵
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۶۸,۰۸۹,۷۴۲	۹۷۷,۹۳۹,۷۷۴,۶۸۴	۵۳,۴۸۹,۷۸۲	۶۲۰,۹۲۵,۹۳۷,۳۰۷
جمع	۶۹,۰۸۹,۷۴۲	۹۹۲,۳۰۲,۲۸۷,۲۴۴	۵۴,۴۸۹,۷۸۲	۶۳۲,۵۳۴,۲۴۶,۶۷۲

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۵-۱	۵۳,۴۴۹,۴۴۹,۴۲۵	۳۳,۴۳۱,۸۸۸,۳۱۷
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۵-۲	۲۸۲,۸۷۸,۵۹۰	۰
سود (زیان) ناشی از ابطال واحد صندوق های سرمایه گذاری	۱۵-۳	۰	(۵۲۴,۱۹۵,۰۱۸)
جمع		۵۳,۷۳۲,۳۲۸,۰۱۵	۳۲,۹۰۷,۶۹۳,۲۹۹

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

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱					سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
ایران خودرو دیزل	۴,۲۰۰,۰۰۰	۹,۵۲۱,۴۰۰,۰۰۰	(۱۷,۲۰۱,۹۵۹,۳۹۷)	۰	۰	(۷,۶۸۰,۵۵۹,۳۹۷)	۰
بانک تجارت	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۱۸,۳۳۶,۳۲۰	(۴,۰۳۱,۸۶۶,۸۰۰)	(۴,۴۸۲,۳۵۴)	(۲۳,۵۹۱,۶۷۳)	۶۵۸,۳۹۵,۴۹۳	۰
بانک صادرات	۶۲,۱۲۵,۰۰۰	۱۶۳,۷۵۹,۱۹۴,۴۱۹	(۱۶۰,۱۴۵,۶۲۷,۳۵۴)	(۱۵۵,۵۶۹,۵۳۱)	(۸۱۸,۷۹۵,۷۶۱)	۲,۶۳۹,۲۰۱,۷۷۳	۰
بانک ملت	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۲۱۶,۱۳۷,۵۵۷	(۵,۷۳۵,۴۶۹,۶۹۰)	(۵,۹۰۵,۲۵۵)	(۳۱,۰۸۰,۶۷۷)	۴۴۳,۶۸۱,۹۳۵	۰
بانک شهر	۴۰۰,۰۰۰	۵,۶۵۸,۵۰۰,۰۰۰	(۵,۷۴۹,۲۱۵,۵۵۲)	(۵,۳۷۵,۵۳۳)	(۲۸,۲۹۲,۴۹۵)	(۱۲۴,۳۸۳,۵۸۰)	۰
بهار رز عالیس چناران	۷۷۰,۰۰۰	۲۰,۹۸۱,۳۸۷,۸۵۰	(۱۳,۱۷۸,۹۵۵,۶۳۲)	(۱۹,۹۳۱,۵۲۰)	(۱۰۴,۹۰۶,۸۹۱)	۷,۶۷۷,۵۹۳,۸۰۷	۰
بیمه البرز	۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۵,۲۱۹,۸۱۲,۷۷۹	(۱۰,۳۲۲,۲۱۵,۲۰۰)	(۱۴,۴۵۸,۵۹۵)	(۷۶,۰۹۹,۰۴۱)	۴,۸۰۷,۰۳۹,۹۴۳	۰
س. الماس حکمت ایرانیان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۴۲۰,۵۰۰,۰۰۰	(۳۰,۳۵۲,۵۳۵,۰۵۴)	(۳۳,۶۴۸,۷۹۴)	(۱۷۷,۱۰۲,۳۹۰)	۴,۸۵۷,۲۱۳,۷۶۲	۰
سایپا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۵۵,۲۷۴,۹۶۶	(۲,۴۸۷,۱۱۳,۱۰۰)	(۳,۱۸۷,۴۸۵)	(۱۶,۷۷۶,۳۷۰)	۸۴۸,۱۹۸,۰۱۱	۰
سرمایه گذاری مسکن جنوب	۲,۴۵۰,۰۰۰	۳۲,۵۴۲,۷۲۸,۵۰۰	(۲۵,۳۲۸,۳۹۴,۰۰۰)	(۳۰,۹۱۵,۱۷۲)	(۱۶۲,۷۱۳,۶۱۱)	۷,۰۲۰,۷۰۵,۷۱۷	۰
سرمایه گذاری نفت	۱۰۰,۰۰۰	۶۸۳,۰۰۰,۰۰۰	(۵۵۶,۶۶۸,۰۰۰)	(۶۴۸,۸۳۴)	(۳,۴۱۴,۹۹۹)	۱۲۲,۲۶۸,۱۶۷	۰
سرمایه گذاری پتروشیمی	۶۵۰,۰۰۰	۱۵,۴۷۶,۵۹۵,۹۶۰	(۱۳,۲۶۵,۱۰۰,۲۲۵)	(۱۴,۷۰۲,۶۹۱)	(۷۷,۳۸۲,۹۷۴)	۲,۱۱۹,۴۱۰,۰۷۰	۰
سیم و کابل ابهر	۱,۳۴۰,۰۰۰	۳۴,۷۸۷,۱۵۳,۱۰۰	(۲۹,۱۵۸,۰۷۱,۰۳۰)	(۳۳,۰۴۷,۲۸۱)	(۱۷۳,۹۳۵,۷۲۷)	۵,۴۲۲,۰۹۹,۰۶۲	۰
سیمان فارس و خوزستان	۸۰,۰۰۰	۲,۷۸۶,۳۹۷,۷۵۰	(۲,۵۷۰,۲۱۵,۶۸۰)	(۲,۶۴۷,۰۴۶)	(۱۳,۹۳۱,۹۸۷)	۱۹۹,۶۰۳,۰۳۷	۰
صنایع گلدیران	۱۰۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۴۵,۹۹۲)	(۳,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۴۵,۹۹۲)	۰
کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان	۱۷۰,۰۰۰	۳,۸۸۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۱۳۸,۲۸۳,۴۳۴)	(۳,۶۹۰,۶۹۷)	(۱۹,۴۲۴,۹۹۷)	۱,۷۲۳,۶۰۰,۸۷۲	۰
کشتیرانی ایران	۷۵۰,۰۰۰	۱۱,۴۹۵,۱۰۳,۹۱۰	(۸,۴۳۲,۰۲۹,۱۲۵)	(۱۰,۹۲۰,۱۳۷)	(۵۷,۴۷۵,۵۰۱)	۲,۹۹۴,۶۷۹,۱۴۷	۱۲,۶۱۳,۳۲۲,۰۷۸
ملی شیمی کشاورز	۴,۴۵۰,۰۰۰	۳۶,۶۹۵,۴۰۹,۷۰۰	(۱۷,۷۷۲,۰۲۹,۰۷۱)	(۳۴,۸۶۰,۲۲۰)	(۱۸۳,۴۷۷,۰۲۵)	۱۸,۷۰۵,۰۴۳,۳۸۴	۰
پتروشیمی تامین	۱۷۰,۰۰۰	۳,۳۴۷,۲۱۵,۱۵۰	(۲,۹۲۱,۸۱۱,۱۶۵)	(۳,۱۷۹,۸۳۸)	(۱۶,۷۳۶,۰۷۵)	۴۰۵,۴۸۸,۰۷۲	۰
گروه انتخاب الکترونیک آرمان	۱۰۰,۰۰۰	۳,۱۶۰,۹۴۰,۴۰۰	(۲,۵۱۹,۹۱۶,۷۵۰)	(۳,۰۰۲,۸۰۷)	(۱۵,۸۰۴,۷۰۱)	۶۲۲,۲۱۶,۱۴۲	۰
ایران خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۱۴,۷۱۶,۸۴۰
ذوب آهن اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۵۵,۳۲۷,۶۳۱
ریل پرداز نو آفرین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶,۶۴۵,۶۶۶
زامیاد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۲۷۰,۸۵۰,۳۶۱
سرمایه گذاری شاهد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۴۴,۶۷۲,۱۰۷
سرمایه گذاری غدیر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سیمان شرق	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱۴,۷۰۸,۲۹۲
صنایع پتروشیمی تخت جمشید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷۲,۰۴۲,۰۸۶
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۸۰۹,۲۳۸,۸۰۰
عمران فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۹,۲۸۶,۳۶۹
فولاد هرمزگان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۳۲,۷۹۲,۶۴۰
نفت بندرعباس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۴۴,۸۳۱,۸۴۸
نفت تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۵۵,۳۲۷,۴۲۸
پارس فولاد سبزوار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۱,۸۷۳,۸۲۹)
جمع		۴۱۰,۳۹۰,۰۸۸,۳۶۱	(۳۵۴,۵۵۵,۴۷۶,۲۵۹)	(۳۸۰,۸۱۹,۷۸۲)	(۲,۰۰۴,۳۴۲,۸۹۵)	۵۳,۴۴۹,۴۴۹,۴۲۵	۳۳,۴۳۱,۸۸۸,۳۱۷

۲-۱۵- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم:

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱					سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شیشه رازی (تقدم)	۳۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۳۰۰,۰۰۰	(۴۸۰,۴۴۵,۴۴۰)	۰	۰	(۱۴۵,۴۴۰)	۰
صنایع گلدیران (تقدم)	۱۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴۰۴,۹۷۵,۹۷۰)	۰	۰	۲۸۳,۰۲۴,۰۳۰	۰
جمع	۴۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۸,۳۰۰,۰۰۰	(۸۸۵,۴۲۱,۴۱۰)	۰	۰	۲۸۲,۸۷۸,۵۹۰	۰

۳-۱۵- سود (زیان) حاصل از ابطال واحدهای صندوق‌های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱					سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق پالایشی یکم-سهام	۰	۰	۰	۰	۰		(۵۲۴,۱۹۵,۰۱۸)
جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۲۴,۱۹۵,۰۱۸)

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
		ریال	ریال
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۱۶-۱	۹۸,۴۷۲,۶۳۴,۹۷۳	۲۰,۰۱۷,۴۷۳,۷۳۶
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم	۱۶-۲	۶,۶۹۴,۶۵۱	۰
جمع		۹۸,۴۷۹,۳۲۹,۶۲۴	۲۰,۰۱۷,۴۷۳,۷۳۶

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

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱					سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آلومینیوم ایران	۱۵۰,۰۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۳۹۶,۴۵۰,۴۹۶)	(۱,۲۵۴,۰۰۰)	(۶,۶۰۰,۰۰۰)	۸۴,۳۰۴,۴۹۶-	۰
ایران خودرو دیزل	۴,۲۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۲۰,۴۸۱,۸۰۳-	(۱۹,۶۷۰,۷۰۰)	(۱۰۳,۵۳۰,۰۰۰)	۱۱,۰۶۲,۳۱۷,۴۹۷	۰
بانک تجارت	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۰۸۲,۰۰۰,۰۰۰	(۱۸,۱۴۳,۴۰۰,۶۰۰)	(۲۴,۷۷۷,۹۰۰)	(۱۳۰,۴۱۰,۰۰۰)	۷,۷۸۳,۴۱۱,۵۰۰	۰
بانک ملت	۹,۵۷۳,۸۶۳	۵۰,۱۶۷,۰۴۲,۱۲۰	(۳۲,۳۰۰,۳۵۳,۵۶۰)	(۴۷,۶۵۸,۶۹۰)	(۲۵۰,۸۳۵,۲۱۱)	۱۷,۵۶۸,۱۹۴,۶۵۹	۱,۶۹۵,۶۰۱,۰۸۴
بانک شهر	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۴,۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۸۱۰,۳۴۲,۷۶۸)	(۱۴,۰۵۵,۲۵۰)	(۷۳,۹۷۵,۰۰۰)	۱,۱۰۳,۳۷۳,۰۱۸-	۰
بهار رز عالیس چناران	۶۵۹,۰۰۰	۱۷,۳۳۱,۷۰۰,۰۰۰	(۱۱,۲۷۹,۱۳۲,۱۵۹)	(۱۶,۴۶۵,۱۱۵)	(۸۶,۶۵۸,۵۰۰)	۵,۹۴۹,۴۴۴,۲۲۶	۰
بورس اوراق بهادار تهران	۴۱۰,۰۰۰	۲,۹۸۸,۹۰۰,۰۰۰	(۳,۲۹۴,۷۴۳,۰۸۲)	(۲,۸۳۹,۴۵۵)	(۱۴,۹۴۴,۵۰۰)	۳۲۳,۶۲۷,۰۳۷-	۰
بورس کالای ایران	۱۳۰,۰۰۰	۲,۶۹۱,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۸۸۰,۹۷۸,۵۹۷)	(۲,۵۵۶,۴۵۰)	(۱۳,۴۵۵,۰۰۰)	۲۰۵,۹۹۰,۰۴۷-	۰
بیمه البرز	۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۶,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۱۳۷,۳۶۴,۸۰۰)	(۱۵,۹۰۶,۸۰۰)	(۸۳,۷۲۰,۰۰۰)	۳,۵۰۷,۰۰۸,۴۰۰	۰
بین المللی توسعه ص. معادن غدیر	۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۴۷۰,۱۵۴,۱۱۴)	(۱۱,۸۸۹,۲۵۰)	(۶۲,۵۷۵,۰۰۰)	۲۹,۶۱۸,۳۶۴-	۰
تجهیزات هپکو	۳,۵۰۰,۰۰۰	۸,۸۹۷,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۹۷۵,۰۳۸,۷۶۳)	(۸,۴۵۲,۱۵۰)	(۴۴,۴۸۵,۰۰۰)	۲,۱۳۰,۹۷۵,۹۱۳-	۰
توزیع دارو پخش	۳۰۱,۹۲۲	۱۰,۵۶۷,۲۶۹,۹۹۹	(۹,۸۵۹,۱۲۴,۷۸۱)	(۱۰,۰۳۸,۹۰۶)	(۵۲,۸۳۶,۳۵۰)	۶۴۵,۲۶۹,۹۶۲	۰
خودکفایی آزادگان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۱۸۲,۹۵۱,۹۲۶)	(۱۰,۲۶۰,۰۰۰)	(۵۴,۰۰۰,۰۰۰)	۱,۴۴۷,۲۱۱,۹۲۶-	۰
زامیاد	۳,۰۶۴,۱۱۷	۲۶,۸۱۱,۰۲۳,۷۵۰	(۱۶,۲۰۴,۱۱۰,۸۸۰)	(۲۵,۴۷۰,۴۷۳)	(۱۳۴,۰۵۵,۱۱۹)	۱۰,۴۴۷,۳۸۷,۲۷۸	۰
سالمین	۱,۱۰۰,۰۰۰	۶,۴۴۶,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۷۰۹,۱۶۹,۱۹۸)	(۶,۱۲۳,۷۰۰)	(۳۲,۲۳۰,۰۰۰)	۱,۳۰۱,۵۲۲,۸۹۸-	۰
سایپا	۱۰,۳۸۷,۳۳۵	۲۹,۷۴۹,۳۲۷,۴۴۰	(۲۵,۸۳۴,۴۷۶,۹۵۳)	(۲۸,۲۶۱,۸۶۱)	(۱۴۸,۴۷۶,۶۳۷)	۳,۷۳۷,۸۴۱,۹۸۹	۱,۲۳۹,۰۱۵,۱۲۸
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۳۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۴,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۳,۲۹۰,۸۷۷,۵۰۰)	(۴۲,۰۰۹,۰۰۰)	(۲۲۱,۱۰۰,۰۰۰)	۶۶۶,۰۱۳,۵۰۰	(۴,۸۱۵,۹۰۸,۹۲۸)
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۵,۷۳۱,۶۷۰,۵۹۷)	(۴۹,۴۰۰,۰۰۰)	(۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴,۰۴۱,۰۷۰,۵۹۷-	۰
سرمایه گذاری مالی سپهرصادرات	۶,۵۰۰,۰۰۰	۴۸,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۷۶۱,۴۷۲,۶۳۰)	(۴۶,۱۸۹,۰۰۰)	(۲۴۳,۱۰۰,۰۰۰)	۲۱,۵۶۹,۲۳۸,۳۷۰	۰
سرمایه گذاری مسکن جنوب	۸۰۰,۰۰۰	۹,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸,۲۷۰,۴۹۶,۰۰۰)	(۹,۴۲۴,۰۰۰)	(۴۹,۶۰۰,۰۰۰)	۱,۵۹۰,۴۸۰,۰۰۰	۰
سرمایه گذاری نفت	۴,۱۰۰,۰۰۰	۲۴,۴۷۷,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۸۲۳,۳۸۸,۰۰۰)	(۲۳,۲۵۳,۱۵۰)	(۱۲۲,۳۸۵,۰۰۰)	۱,۵۰۷,۹۷۳,۸۵۰	۰
سیمان سپاهان	۷۶۸,۴۶۶	۱۷,۲۹۸,۱۶۹,۶۶۰	(۱۲,۶۰۴,۲۴۴,۸۵۰)	(۱۶,۴۳۳,۲۶۱)	(۸۶,۴۹۰,۸۴۸)	۴,۵۹۱,۰۰۰,۷۰۱	۰
سیمان فارس و خوزستان	۱,۱۷۲,۳۱۹	۴۸,۴۷۵,۳۹۰,۶۵۰	(۳۷,۶۶۳,۹۰۸,۴۴۷)	(۴۶,۰۵۱,۶۲۱)	(۲۴۲,۳۷۶,۹۵۳)	۱۰,۵۲۳,۰۵۳,۶۲۹	۰
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۱,۴۰۰,۰۰۰	۷,۹۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۳۰۶,۲۶۷,۵۰۰)	(۷,۵۲۷,۸۰۰)	(۳۹,۶۲۰,۰۰۰)	۵۷۰,۵۸۴,۷۰۰	۰
شیشه رازی	۳۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۱۰۰,۰۰۰	(۴۸۰,۳۰۰,۰۰۰)	(۴۸۹,۳۴۵)	(۲,۵۷۵,۵۰۰)	۳۱,۷۳۵,۱۵۵	۰
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۶۵۰,۰۰۰	۶,۹۲۹,۰۰۰,۰۰۰	(۷,۲۲۴,۵۴۹,۴۲۴)	(۶,۵۸۲,۵۵۰)	(۳۴,۶۴۵,۰۰۰)	۳۳۶,۷۷۶,۹۷۴-	۲,۲۱۹,۵۹۱,۱۸۳
صنایع فروآلیاژ ایران	۱۵۳,۷۵۲	۷,۵۱۰,۷۸۵,۲۰۰	(۹,۶۶۴,۸۸۵,۲۶۷)	(۷,۱۳۵,۲۴۶)	(۳۷,۵۵۳,۹۲۶)	۲,۱۹۸,۷۸۹,۲۳۹-	۰
صنعتی بهشهر	۱,۷۰۰,۰۰۰	۶,۶۹۴,۶۰۰,۰۰۰	(۵,۰۷۹,۷۹۴,۳۱۰)	(۶,۳۵۹,۸۷۰)	(۳۳,۴۷۳,۰۰۰)	۱,۵۷۴,۹۷۲,۸۲۰	۰
صنعتی دریایی ایران	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۸۷۹,۵۱۹,۳۷۰)	(۳,۱۲۳,۶۰۰)	(۱۶,۴۴۰,۰۰۰)	۶۱۱,۰۸۲,۹۷۰-	۰
غلتک سازان سپاهان	۵۰۰,۰۰۰	۳,۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۱۷۴,۶۴۰,۴۶۹)	(۳,۶۳۳,۷۵۰)	(۱۹,۱۲۵,۰۰۰)	۶۲۷,۶۰۰,۷۸۱	۰
فنر خاور	۸۶۰,۰۰۰	۱۳,۴۵۹,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۳۰۹,۸۸۸,۹۸۰)	(۱۲,۷۸۶,۰۵۰)	(۶۷,۲۹۵,۰۰۰)	۳,۰۶۹,۰۲۹,۹۷۰	۰
فولاد مبارکه	۳,۶۵۵,۸۴۹	۲۰,۶۱۸,۹۸۸,۳۶۰	(۲۱,۸۰۴,۵۸۰,۱۹۱)	(۱۹,۵۸۸,۰۳۹)	(۱۰۳,۰۹۴,۹۴۲)	۱,۳۰۸,۲۷۴,۸۱۲-	۰
کربن	۹۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۲,۷۰۰,۰۰۰	(۳,۸۷۷,۳۹۰,۷۲۷)	(۳,۶۷۹,۰۶۵)	(۱۹,۳۶۳,۵۰۰)	۲۷,۷۳۳,۲۹۲-	۰
کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان	۳۸۰,۰۰۰	۸,۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۷۷۹,۶۹۲,۳۸۲)	(۸,۱۵۸,۶۰۰)	(۴۲,۹۴۰,۰۰۰)	۳,۷۵۷,۲۰۹,۰۱۸	۰
کشت و صنعت آبشیرین	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۸۷۰,۷۳۴,۹۵۲)	(۱۰,۰۳۲,۰۰۰)	(۵۲,۸۰۰,۰۰۰)	۵,۳۷۳,۵۶۶,۹۵۲-	۰
جمع و نقل به صفحه بعد	۱۱۲,۷۱۶,۶۲۳	۵۹۷,۴۰۶,۹۹۷,۱۷۹	(۵۰۳,۵۹۶,۵۷۶,۰۷۶)	(۵۶۷,۵۳۶,۶۴۷)	(۲,۹۸۷,۰۳۴,۹۸۶)	۹۰,۲۵۵,۸۴۹,۴۷۰	۳۳۸,۲۹۸,۴۶۷

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

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱					سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نقل از صفحه قبل	**۱۱۲,۷۱۶,۶۲۳**	**۵۹۷,۴۰۶,۹۹۷,۱۷۹**	**(۵۰۳,۵۹۶,۵۷۶,۰۷۶)**	**(۵۶۷,۵۳۶,۶۴۷)**	**(۲,۹۸۷,۰۳۴,۹۸۶)**	**۹۰,۲۵۵,۸۴۹,۴۷۰**	**۳۳۸,۲۹۸,۴۶۷**
کشتیرانی ایران	۲,۴۸۵,۵۱۳	۴۱,۹۳۰,۶۰۴,۳۱۰	(۲۷,۹۴۳,۸۹۰,۶۷۵)	(۳۹,۸۳۴,۰۷۴)	(۲۰۹,۶۵۳,۰۲۲)	۱۳,۳۳۷,۲۲۶,۵۳۹	۱۰,۱۸۵,۵۳۳,۳۲۵
مخابرات	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۸,۳۷۲,۲۳۵,۰۶۷)	(۲۲,۳۴۴,۰۰۰)	(۱۱۷,۶۰۰,۰۰۰)	-۴,۹۹۲,۱۷۹,۰۶۷	۰
ملی شیمی کشاورز	۵۶۵,۷۶۹	۴,۲۷۷,۲۱۳,۶۴۰	(۲,۲۵۹,۵۱۹,۸۰۱)	(۴,۰۶۳,۳۵۳)	(۲۱,۳۸۶,۰۶۸)	۱,۹۹۲,۲۴۴,۴۱۸	۰
ملی مس	۳۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۹,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۲۳۹,۵۹۴,۶۵۰)	(۱,۹۷۵,۰۵۰)	(۱۰,۳۹۵,۰۰۰)	-۱۷۲,۹۶۴,۷۰۰	(۷۶۹,۰۲۷,۵۵۸)
مپنا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۶۵۸,۲۴۷,۰۰۰)	(۱۲,۷۳۰,۰۰۰)	(۶۷,۰۰۰,۰۰۰)	-۳۳۷,۹۷۷,۰۰۰	۰
نفت بندر عباس	۱,۵۶۰,۰۰۰	۲۱,۱۰۶,۸۰۰,۰۰۰	(۱۷,۲۵۹,۴۹۱,۳۴۰)	(۲۰,۰۵۱,۴۶۰)	(۱۰۵,۵۳۴,۰۰۰)	۳,۷۲۱,۷۲۳,۲۰۰	۸,۱۱۵,۴۲۴,۱۹۹
نفت تهران	۶,۷۸۵,۲۹۴	۳۵,۴۸۷,۰۸۷,۶۲۰	(۳۰,۹۵۹,۱۸۹,۶۸۸)	(۳۳,۷۱۲,۷۳۳)	(۱۷۷,۴۳۵,۴۳۸)	۴,۳۱۶,۷۶۹,۷۶۱	۲,۰۹۳,۴۶۹,۳۰۱
نیان الکترونیک	۲۱۰,۰۰۰	۱۵,۸۹۰,۷۰۰,۰۰۰	(۱۶,۸۴۵,۲۸۱,۶۲۸)	(۱۵,۰۹۶,۱۶۵)	(۷۹,۴۵۳,۵۰۰)	-۱,۰۴۹,۱۳۱,۲۹۳	۰
پارس خودرو	۱۰,۹۳۰,۲۳۲	۱۷,۹۸۰,۲۳۱,۶۴۰	(۱۶,۱۳۴,۸۱۷,۷۲۳)	(۱۷,۰۸۱,۲۲۰)	(۸۹,۹۰۱,۱۵۸)	۱,۷۳۸,۴۳۱,۵۳۹	۰
پتروشیمی شیراز	۶۷۴,۴۲۱	۲۰,۱۲۴,۷۲۲,۶۴۰	(۲۱,۹۲۲,۳۴۷,۹۷۸)	(۱۹,۱۱۸,۴۸۷)	(۱۰۰,۶۲۳,۶۱۳)	-۱,۹۱۷,۳۶۷,۴۳۸	۰
پتروشیمی نوری	۶۰,۰۰۰	۷,۹۷۹,۴۰۰,۰۰۰	(۷,۷۲۴,۳۶۴,۹۳۰)	(۷,۵۸۰,۴۳۰)	(۳۹,۸۹۷,۰۰۰)	۲۰۷,۵۵۷,۶۴۰	۰
پتروشیمی پردیس	۶۲,۰۰۰	۱۰,۰۳۵,۹۴۰,۰۰۰	(۱۰,۴۷۷,۲۸۷,۰۰۰)	(۹,۵۳۴,۱۴۳)	(۵۰,۱۷۹,۷۰۰)	-۵۰۱,۰۶۰,۸۴۳	۰
پتروشیمی تامین	۲,۰۳۱,۹۴۸	۳۶,۱۶۸,۶۷۴,۴۰۰	(۳۴,۹۲۳,۳۴۳,۲۵۴)	(۳۴,۳۶۰,۲۴۱)	(۱۸۰,۸۴۳,۳۷۲)	۱,۰۳۰,۱۲۷,۵۳۳	۰
پخش هجرت	۲۲۴,۷۹۳	۸,۱۳۷,۵۰۶,۶۰۰	(۷,۱۵۰,۵۷۵,۴۱۳)	(۷,۷۳۰,۶۳۱)	(۴۰,۶۸۷,۵۳۳)	۹۳۸,۵۱۳,۰۲۳	۰
پلی اکریل ایران	۶۶۰,۰۰۰	۸,۷۵۸,۲۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۹۶,۴۴۵,۷۰۷)	(۸,۳۲۰,۲۹۰)	(۴۳,۷۹۱,۰۰۰)	-۱,۳۹۰,۳۵۶,۹۹۷	۰
پمپ ایران	۵۳۵,۵۶۶	۷,۸۶۷,۴۶۴,۵۴۰	(۸,۸۰۲,۶۸۱,۶۵۷)	(۷,۴۷۴,۰۹۱)	(۳۹,۳۳۷,۳۲۳)	-۹۸۲,۰۲۸,۵۳۱	۰
پویا زرکان آق دره	۱۷۰,۰۰۰	۶,۴۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۶۱۸,۸۶۷,۶۲۵)	(۶,۱۳۷,۰۰۰)	(۳۲,۳۰۰,۰۰۰)	۸۰۲,۶۹۵,۳۷۵	۰
گ.س.وت.ص.پتروشیمی خلیج فارس	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷,۵۵۷,۵۰۰,۰۰۰	(۲۴,۴۹۲,۵۸۷,۵۵۴)	(۱۶,۶۷۹,۶۲۵)	(۸۷,۷۸۷,۵۰۰)	-۷,۰۳۹,۵۵۴,۶۷۹	۰
گروه انتخاب الکترونیک آرمان	۲۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۰۳۹,۸۳۳,۵۰۰)	(۶,۱۷۵,۰۰۰)	(۳۲,۵۰۰,۰۰۰)	۱,۴۲۱,۴۹۱,۵۰۰	۰
گروه بهمن	۱,۸۰۰,۰۰۰	۴,۱۶۷,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۳۰,۴۶۹,۴۱۰)	(۳,۹۵۸,۶۵۰)	(۲۰,۸۳۵,۰۰۰)	۵۱۱,۷۳۶,۹۴۰	(۲,۲۰۴,۴۰۵,۲۸۰)
گروه توسعه مالی مهرآیندگان	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۷,۷۶۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۵۱۵,۱۸۷,۵۶۸)	(۱۶,۸۷۶,۷۵۰)	(۸۸,۸۲۵,۰۰۰)	۱۴۴,۱۱۰,۶۸۲	۰
گسترش خودرو	۲,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۴۲۱,۵۸۷,۸۵۰)	(۹,۰۸۲,۰۰۰)	(۴۷,۸۰۰,۰۰۰)	-۳,۹۱۸,۴۶۹,۸۵۰	۰
گسترش صنایع روی ایرانیان	۱,۵۰۰,۰۰۰	۹,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۰۰۶,۰۹۳,۰۰۰)	(۸,۵۶۴,۲۵۰)	(۴۵,۰۷۵,۰۰۰)	-۴۴,۷۳۲,۲۴۹	۰
آسان پرداخت پرشین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۰۸,۷۶۴,۸۰۰
بانک صادرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۳۰۱,۴۵۸,۲۶۱)
بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۳۷,۷۶۲,۹۸۵)
بیمه پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۱۴۱,۴۲۳,۷۹۲)
توسعه سامانه ی نرم افزاری نگین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۴۱,۰۱۱,۲۳۱)
ریل پرداز نو آفرین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۸۹۲,۹۰۰
سرمایه گذاری شاهد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۸۹,۱۴۰,۸۲۲
سیمان شرق	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۲۴,۴۶۶,۴۹۹
صنایع پتروشیمی تخت جمشید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۱۳۸,۰۱۷,۰۴۰)
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۰۷۵,۸۸۹,۳۲۶
صنعت غذایی کورش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۳۷,۴۱۷,۷۵۰
عمران فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۹۷,۱۰۵,۱۱۰
فولاد هرمزگان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۸۷۷,۹۳۲,۰۰۹)
کالسیمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۷۷,۳۶۱,۴۰۰
ماشین سازی اراک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۶۶,۵۴۱,۹۸۶
پارس خودرو- (نماد قدیمی حذف شده)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۶۴۱,۱۵۳,۳۹۳)
پاکدیس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۴۲,۳۵۹,۴۰۰
جمع		۹۴۳,۱۷۵,۰۴۲,۵۶۹	(۸۳۹,۰۹۰,۵۱۶,۰۹۴)	(۸۹۶,۰۱۶,۲۹۰)	(۴,۷۱۵,۸۷۵,۲۱۳)	۹۸,۴۷۲,۶۳۴,۹۷۳	۲۰,۰۱۷,۴۷۳,۷۳۶

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

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱						سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	تعداد	ارزش بازار یا قیمت تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
فولاد شاهرود (تقدم)	۷,۴۶۴	۲۵,۹۶۷,۲۵۶	(۱۹,۱۱۸,۱۰۰)	(۲۴,۶۶۹)	(۱۲۹,۸۳۶)	۶,۶۹۴,۶۵۱	۰
جمع	۷,۴۶۴	۲۵,۹۶۷,۲۵۶	(۱۹,۱۱۸,۱۰۰)	(۲۴,۶۶۹)	(۱۲۹,۸۳۶)	۶,۶۹۴,۶۵۱	۰

۱۷- سود سهام

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	خالص درآمد سود سهام
			سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱					**سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱**
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
توزیع دارو پخش	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۳۰۱,۹۲۲	۴,۲۹۰	۱,۲۹۵,۲۴۵,۳۸۰	(۱۷۳,۶۲۱,۲۶۷)	۱,۱۲۱,۶۲۴,۱۱۳	۰
شیشه رازی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۲۱	۳۰۰,۰۰۰	۵۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۴۱,۴۲۰)	۱۲,۹۵۸,۵۸۰	۰
صنایع گلدیران	۱۴۰۱/۱۰/۱۰	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
صنعتی بهشهر	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۳۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۷۰	۲۸۹,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۲۴۸,۰۱۵)	۲۵۷,۷۵۱,۹۸۵	۰
غلتک سازان سپاهان	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۱۷	۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۱۰۶,۷۶۲)	۱۲۹,۸۹۳,۲۳۸	۰
فنر خاور	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۲۱	۸۶۰,۰۰۰	۵۰۰	۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۸,۵۲۰,۷۱۰)	۳۷۱,۴۷۹,۲۹۰	۰
پخش هجرت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۰۷	۲۲۴,۷۹۳	۳,۸۷۵	۸۷۱,۰۷۲,۸۷۵	(۱۱۲,۲۶۲,۳۷۵)	۷۵۸,۸۱۰,۵۰۰	۰
بیمه پارسیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۸,۳۰۸,۶۰۵
فولاد هرمزگان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۰۷۰,۴۴۰,۰۰۹
جمع					۳,۰۶۰,۳۱۸,۲۵۵	(۳۹۷,۸۰۰,۵۴۹)	۲,۶۶۲,۵۱۷,۷۰۶	۴,۱۷۸,۷۴۸,۶۱۴

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:

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲,۶۶۴	۳,۰۶۹
جمع	۲,۶۶۴	۳,۰۶۹

۱۹- سایردرآمدها

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
درآمد تعدیل سود سهام دریافتی سال قبل	۸۵,۱۶۰,۳۷۷	۳۷۰,۶۱۴,۹۳۲
تعدیل کارمزد کارگزاری	۹۳,۵۰۱,۰۰۳	۳۴,۳۳۰,۵۸۷
مخارج نرم افزار	۰	۳۸,۹۷۰,۴۴۳
جمع	۱۷۸,۶۶۱,۳۸۰	۴۴۳,۹۱۵,۹۶۲

۲۰- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
مدیر صندوق	۱۲,۰۶۱,۵۷۶,۴۶۳	۲,۹۹۰,۶۵۵,۹۶۸
متولی صندوق	۲۵۴,۷۹۴,۶۱۱	۱۰۱,۹۱۷,۷۷۰
حسابرس	۱۱۴,۶۵۷,۴۶۸	۷۱,۳۴۲,۴۳۹
بازارگردان	۲,۱۶۴,۱۱۳,۷۰۵	۱,۹۹۳,۷۷۰,۵۸۱
جمع	۱۴,۵۹۵,۱۴۲,۲۴۷	۵,۱۵۷,۶۸۶,۷۵۸

۲۱- سایر هزینه ها

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
هزینه مالیات برارزش افزوده	۶۱,۰۶۷,۲۱۱	۴۱,۴۶۸,۷۷۲
هزینه برگزاری مجامع	۰	۱۵,۲۸۷,۷۱۲
هزینه نرم افزار	۵۶۳,۸۶۸,۱۵۳	۳۸۹,۴۲۱,۵۵۲
هزینه حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۰	۳۰,۵۷۵,۳۳۱
هزینه کارمزد ثابت نگهداری حساب سرمایه گذاران	۰	۱۵,۲۸۷,۷۱۲
هزینه خدمات بانکی	۲,۹۴۷,۰۰۰	۲,۲۰۵,۲۶۰
جمع	۶۲۷,۸۸۲,۳۶۴	۴۹۴,۲۴۶,۳۳۹

۲۲- هزینه‌های مالی

هزینه تسهیلات مالی بر حسب تأمین کنندگان تسهیلات به شرح زیر است:

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	۴۶,۱۳۶,۳۶۶	۰
جمع	۴۶,۱۳۶,۳۶۶	۰

۲۳- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۷۳,۹۸۴,۹۰۰,۰۰۰	۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	(۱۳۷,۸۴۰)	۵۵۴,۸۸۴,۵۵۰,۰۰۰
جمع	۷۳,۹۸۴,۷۶۲,۱۶۰	۵۵۴,۸۸۴,۵۵۰,۰۰۰

۲۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

درتاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۵- سرمایه گذاری ارکان واشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
			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	۸۰/۱۰	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۸/۱۰٪
			عادی	۰		عادی	۰	
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	عادی	۲,۵۱۰,۳۳۵	۲/۳۵٪	عادی	۷,۶۵۸,۷۰۱	۷/۹۷٪
	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٪
	سعید جعفری	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰۲٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰۲٪
	یلدا تنومند	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰۲٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۰۲٪
	سمیه طالبی گرگانی	مدیر سرمایه گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۱٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰/۰۱٪
جمع				۳,۵۴۰,۳۳۵	۸/۲۳٪		۸,۶۸۸,۷۰۱	۱۴/۱۹٪

۲۶- 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	۵۳۱,۲۹۷,۱۶۰,۶۳۹	(۱۰,۳۷۹,۵۰۸,۰۹۹)
		فروش	۴۰۰,۸۶۸,۶۸۸,۳۶۱	
شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۱۲,۰۶۱,۵۷۶,۴۶۳	(۱۲,۰۶۱,۵۷۶,۴۶۳)
موسسه حسابرسی فراز مشاور دیلمی پول	متولی	کارمزد متولی	۱۹۴,۵۲۰,۶۱۷	(۷۴۴,۵۲۰,۶۱۷)
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین	متولی	کارمزد متولی	۶۰,۲۷۳,۹۹۴	(۶۰,۲۷۳,۹۹۴)
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۲,۱۶۴,۱۱۳,۷۰۵	(۳,۲۴۶,۱۷۰,۶۲۶)
موسسه حسابرسی رازدار	حسابرس	کارمزد حسابرس	۱۱۴,۶۵۷,۴۶۸	(۳۷۰,۲۲۶,۶۴۷)

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

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.