صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

گزارش حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

بیـات رایان
(موسسه حسابرسی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
خیابان بخارست ، کوچه پژوهشگاه دوم ،
شماره ۲۲ ، طبقه دوم ، تهران ۱۵۱۴۶۱۳۹۱۸
شماره ثبت: ۱۹۱۰
تلفن : ۸-۸۸۵۰۴۵۸۶
فاکس : ۸۸۱۷۰۲۷۹
پست الکترونیک : Bayatrayan@Bayatrayan.com

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۸/۱۹
شماره: ۱۸۲-۱۴۰۳

گزارش حسابرس مستقل
به مدیریت
صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهارنظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری آوای معیار- ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۸ ، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه گذاری آوای معیار در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۳- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورت‌های مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آندسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

BAYAT RAYAN CO.
بیات رایان
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل "اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های مالی صندوق های سرمایه گذاری" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش کند.

گزارش سایر بندهای توضیحی

۶- صورت های مالی صندوق جهت دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ توسط مؤسسه دیگری مورد حسابرسی قرارگرفته که گزارش های مزبور به ترتیب در تاریخ های ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ و ۱۴۰۳/۰۲/۱۶ صادر شده و در آنها اظهار نظر مقبول ارائه شده است.

در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷- مفاد برخی از مواد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۱-۷- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه با موضوع صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفا از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق (روز کاری بعد تسویه گردیده است).

۲-۷- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یک بار در برخی از روزها.

۳-۷- مفاد بند ۱ ماده ۴۷ اساسنامه صندوق با موضوع بازارگردانی واحدهای سرمایه گذاری صندوق طبق مفاد مقررات بازارگردانی بورس یا بازار خارج از بورس در دقایق ابتدایی زمان معاملات در روزهای ۲۶ فروردین و ۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۳.

۸- مفاد برخی از مواد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۱-۸- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۴ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سبا با موضوع تهیه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری در قالب فایل XML و ارسال آن به سبا حداکثر تا ساعت ۱۶ در برخی از روزها.

۲-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴ سبا مبنی بر لزوم انعقاد قرداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری در رابطه با نرخ سود سپرده های بانکی در خصوص موسسه اعتباری ملل.

۹- اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر و متولی در جهت اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و همچنین روش های مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته که موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۱۰- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV) و ارزش آماری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی قرار گرفت که این موسسه به استثنای ثبت ناصحیح سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار گواهی سپرده پیوسته شمش طلا در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ که در تاریخ ۱ مهرماه ۱۴۰۳ اصلاح گردیده و عدم ثبت روزانه سود و زیان تحقق نیافته گواهی مذکور در برخی از روزها به دلیل مشکلات سیستمی به مورد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

BAYAT RAYAN & CO
بیات رایان
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

۱۱- در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق بر اساس استاندارد های حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت در این رابطه نظر این موسسه به موردی که حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

۱۲- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش، 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 با اسناد و مدارک ارائه شده باشد، جلب نگردیده است.

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرارگرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ : ۱۹ آبان ماه ۱۴۰۳

مؤسسه بیات رایان – حسابداران رسمی

علیرضا شهریاری
کد عضویت ۹۶۲۴۴۱

محمود عبدلی
کد عضویت ۹۵۲۲۳۴

BAYAT RAYAN
بیات رایان
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار مربوط به دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳ 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	۹-۲۲

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 ۱۴۰۳/۰۷/۱۴ 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) ۴۰۷۳۷۶

موسسه حسابرسی و بهبود سیستم های مدیریت حسابرسین (حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ثبت ۴۹۷۶۹

ضمائم گزارش حسابرسی

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

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
صورت خالص دارایی ها
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۸۷۰,۳۱۷,۳۶۷,۵۲۵	۸۸۲,۴۵۷,۷۴۵,۳۲۱
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۲۱,۹۶۰,۸۴۹,۹۰۷	۵۸,۸۲۹,۰۷۴,۷۲۱
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۸	۵۴,۷۷۷,۴۱۶,۱۸۱	۳۸,۱۸۴,۵۷۷,۷۹۱
حساب‌های دریافتنی	۹	۲۶,۸۳۸,۶۴۷,۹۸۹	۴,۵۹۶,۱۲۳,۵۸۷
جاری کارگزاران	۱۰	۰	۶,۰۶۵,۳۵۲
سایر دارایی ها	۱۱	۳,۰۴۸,۴۳۸,۲۷۵	۳۱۳,۳۵۶,۱۱۰
موجودی نقد	۱۲	۴,۱۹۰,۸۸۴,۵۰۷	۱,۸۳۱,۲۶۷,۳۱۵
جمع دارایی ها		**۹۸۱,۱۳۳,۶۰۴,۳۸۴**	**۹۸۶,۲۱۸,۲۱۰,۱۹۷**
بـدهی ها:			
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۳	۸,۰۳۴,۴۷۶,۷۱۸	۱۰,۰۷۰,۶۸۰,۰۱۹
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۴	۶,۲۵۷,۱۶۵,۴۰۱	۲,۴۶۶,۳۳۰,۱۳۸
جمع بدهی ها		۱۴,۲۹۱,۶۴۲,۱۱۹	۱۲,۵۳۷,۰۱۰,۱۵۷
خالص دارایی ها	۱۵	**۹۶۶,۸۴۱,۹۶۲,۲۶۵**	**۹۷۳,۶۸۱,۲۰۰,۰۴۰**
خالص داراییهای هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۲,۵۷۴	۱۳,۳۷۴

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی میباشد.

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
ثبت ۴۹۷۶۹

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

درآمدها:	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۶	(۴۲۲,۹۹۷,۹۳۱)	۹۱,۸۰۸,۴۷۶,۵۴۲
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۷	(۹۳,۷۴۶,۶۶۸,۵۴۰)	(۲۷,۱۲۵,۶۶۲,۷۴۳)
سود سهام	۱۸	۴۱,۸۸۵,۹۵۳,۱۰۲	۳۹,۳۱۹,۷۴۸,۴۹۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۱۹	۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰	۲,۶۶۴
سایر درآمدها	۲۰	۲۰۳,۳۸۸,۳۳۸	۲۴۹,۵۳۴,۱۵۷
جمع درآمدها		(۴۸,۳۸۴,۰۷۶,۶۰۱)	۱۰۴,۲۵۲,۰۹۹,۱۱۴
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۱	(۱۲,۴۲۶,۳۴۵,۱۳۹)	(۱۷,۰۲۱,۰۹۴,۰۷۶)
سایر هزینه ها	۲۲	(۳,۰۱۲,۴۳۱,۱۶۱)	(۱,۴۱۳,۷۳۴,۳۸۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		(۶۳,۸۲۲,۸۵۲,۹۰۱)	۸۵,۸۱۷,۲۷۰,۶۵۸
هزینه‌های مالی	۲۳	(۴۷,۶۴۸,۸۷۴)	(۷۷,۲۴۴,۷۶۶)
سود (زیان) خالص		(۶۳,۸۷۰,۵۰۱,۷۷۵)	**۸۵,۷۴۰,۰۲۵,۸۹۲**
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		(۶.۷۱٪)	۹.۳۵٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		(۶.۵۷٪)	۸.۳۹٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۷۲,۷۹۸,۷۴۲	۹۷۳,۶۸۱,۲۰۰,۰۴۰	۵۴,۴۸۹,۷۸۲	۶۳۲,۵۳۴,۲۴۶,۶۷۲
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۴,۵۹۲,۰۰۰	۴۵,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۴۰,۰۰۰	۲۲۶,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۵۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۰)	(۴۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص		۰	(۶۳,۸۷۰,۵۰۱,۷۷۵)	۰	۸۵,۷۴۰,۰۲۵,۸۹۲
تعدیلات	۲۴	۰	۱۶,۱۱۱,۲۶۴,۰۰۰	۰	۱۰۳,۱۸۰,۶۴۲,۱۶۰
خالص داراییها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره		**۷۶,۸۹۰,۷۴۲**	**۹۶۶,۸۴۱,۹۶۲,۲۶۵**	**۷۷,۱۲۹,۷۴۲**	**۱,۰۴۷,۸۵۴,۵۱۴,۷۲۴**

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 ۴۰۷۳۷۶

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ثبت ۴۹۷۶۹

حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین حسابداران رسمی

ضمائم گزارش حسابرسی Royan-Certified Accountants

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.

۲ـ۱ـ 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

ضمائم گزارش حسابرسی

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 بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران، خیابان احمد قصیر (بخارست)، کوچه پژوهشگاه دوم ، پلاک ۲۲، طبقه دوم.

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 شهریورماه ۱۴۰۳ تهیه شده است.

٤ـ خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۱ـ٤ـ 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.

۱ـ۱ـ٤ـ 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.

ضمائم گزارش حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

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.

۴ـ۱ـ۳ـ 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.

۴ـ۲ـ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴ـ۲ـ۱ـ 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 ۴ 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.

۴ـ۲ـ۲ـ 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.

ضمائم گزارش حسابرسی
موسسه حسابداران رسمی آیات رایان - Ayat Rayan-Certified Accountants

۳ـ٤ـ 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 نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس (شامل تبلیغ پذیره‌نویسی)	معادل نیم درصد از وجوه جذب‌شده در پذیره‌نویسی اولیه حداکثر تا مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبته با تأیید متولی صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۶۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک‌سال مالی با ارایهٔ مدارک مثبته با تأیید متولی 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 تحت تملک صندوق بعلاوه حداکثر ۵ در هزار (۰/۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها تحت تملک صندوق و سالانه ۲ درصد (۰/۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن بعلاوه ۵ درصد (۰/۰۵) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار. 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 ۱،۴۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱،۶۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد بازارگردان	سالانه یک درصد (۰.۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق
کارمزد حسابرس	مبلغ ثابت ۱،۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
حق‌الزحمه و کارمزد تصفیه مدیر صندوق	معادل یک در هزار ارزش خالص روز دارایی‌های صندوق می‌باشد در آغاز دوره تصفیهف حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق های با ارزش خالص ارایی کمتر مساوی ۵.۰۰۰ میلیون ریال و حداکثر تا سقف ۱.۰۰۰ میلیون ریال برای صندوق های 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 سپرده‌گذاری واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق	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 ۵،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

* در صورتی که مبلغ خالص ارزش دارایی کمتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، هزینه متغیر مربوط به خالص ارزش دارایی محاسبه نمی گردد. اگر مبلغ خالص ارزش دارایی بیشتر از ۷۶۰ میلیارد ریال باشد، هزینه متغیر مربوط به کل مبلغ خالص ارزش دارایی از ابتدا محاسبه می گردد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
ضمائم گزارش حسابرسی
Iran Society of Certified Public Accountants

٤ـ٤ـ 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.

٥ـ٤ـ 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.

٦ـ٤ـ 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.

٥ـ 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.

ضمائم
گزارش
مسابرسی

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	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 سایر معادن	۳۲,۲۶۳,۵۴۸,۶۶۹	۲۴,۹۰۱,۳۲۹,۲۹۵	۲.۴۸	۲۲,۱۳۷,۸۴۹,۱۰۵	۲۱,۱۶۲,۲۸۶,۲۱۵	۲.۱۵
استخراج کانه های فلزی	۱۰,۲۳۴,۳۷۲,۷۳۷	۱۷,۱۱۷,۶۰۰,۶۴۳	۱.۷	۶,۳۳۸,۵۰۱,۲۵۳	۱۰,۳۷۷,۸۸۲,۰۰۰	۱.۰۵
بانکها و موسسات اعتباری	۵۰,۹۶۳,۰۱۷,۵۶۷	۷۰,۹۶۸,۳۷۷,۹۷۴	۷.۰۷	۵۰,۹۶۳,۰۱۷,۵۶۷	۷۰,۳۷۶,۴۰۴,۱۷۰	۷.۱۴
بیمه و صندوق بازنشستگی به جزء تامین اجتماعی	۴,۲۷۲,۶۶۵,۸۸۶	۴,۲۳۹,۲۲۹,۳۵۸	۰.۴۲	-	-	۰.۰۰
خودرو و ساخت قطعات	۱۲۵,۹۰۵,۳۲۳,۱۳۹	۱۰۲,۰۶۶,۱۲۵,۲۱۱	۱۰.۱۶	۱۲۴,۹۹۵,۱۵۴,۳۲۰	۱۳۵,۰۱۶,۸۸۰,۳۲۲	۱۳.۶۹
زراعت و خدمات وابسته	۱۰۸,۶۸۳,۵۹۸,۰۸۴	۷۹,۶۲۱,۸۱۴,۵۲۰	۷.۹۳	۱۰۵,۹۴۵,۸۶۱,۰۲۹	۸۳,۶۶۰,۲۴۲,۰۵۰	۸.۴۸
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۱۱,۶۰۷,۶۷۶,۴۷۴	۷,۴۶۲,۸۳۰,۳۷۵	۰.۷۴	۱۱,۶۰۷,۶۷۶,۴۷۴	۹,۲۶۷,۰۳۱,۱۲۵	۰.۹۴
سرمایه گذاریها	۲۰,۶۴۱,۰۶۵,۸۲۷	۲۳,۳۹۸,۹۷۸,۱۰۰	۲.۳۳	۸,۲۳۴,۲۹۹,۲۷۱	۹,۴۳۷,۵۱۰,۷۰۰	۰.۹۶
سیمان، آهک و گچ	۳۱,۷۶۰,۰۰۱,۸۵۱	۵۸,۹۷۵,۹۷۵,۵۵۲	۵.۸۷	۳۱,۷۶۰,۰۰۱,۸۵۱	۶۲,۶۴۰,۵۱۱,۶۲۲	۶.۳۵
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۳۶,۲۳۲,۲۷۵,۸۳۴	۳۹,۴۰۴,۶۳۹,۰۲۵	۳.۹۲	۳۵,۰۲۸,۸۰۳,۶۰۶	۳۹,۸۹۴,۲۰۸,۶۵۰	۴.۰۵
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۵۱,۶۰۹,۰۹۲,۴۸۷	۴۹,۳۲۵,۹۸۰,۸۹۸	۴.۹۱	۳۷,۱۱۰,۹۳۰,۷۵۶	۵۲,۰۳۲,۸۲۷,۱۰۱	۵.۲۸
فعالیتهای کمکی به نهادهای مالی واسط	۱۷,۳۱۵,۷۸۳,۹۵۹	۱۲,۴۶۸,۹۵۰,۸۶۸	۱.۲۴	۱۳,۰۷۲,۲۹۵,۲۷۱	۸,۰۵۴,۱۱۰,۸۹۸	۰.۸۲
فلزات اساسی	۱۴۹,۶۵۵,۸۰۵,۷۹۶	۱۳۱,۲۵۶,۰۵۸,۶۸۸	۱۳.۰۷	۱۱۹,۸۴۹,۱۳۲,۵۰۵	۱۳۵,۶۲۵,۱۳۵,۹۸۴	۱۳.۷۵
ماشین آلات و تجهیزات	۳۷,۵۰۷,۵۴۳,۸۳۵	۲۵,۸۷۷,۹۸۹,۶۳۴	۲.۵۸	۳۷,۵۰۷,۵۴۳,۸۳۵	۲۸,۲۸۹,۱۳۷,۷۳۰	۲.۸۷
محصولات شیمیایی	۱۵۳,۷۴۰,۱۲۳,۶۱۲	۱۵۲,۱۶۸,۵۶۷,۳۳۸	۱۵.۱۵	۱۳۴,۸۱۶,۶۶۰,۴۸۳	۱۲۹,۳۴۹,۵۱۷,۹۰۲	۱۳.۱۲
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۳۸,۶۰۰,۳۸۱,۱۶۵	۲۵,۴۷۲,۷۳۶,۰۳۳	۲.۵۴	۴۶,۱۸۷,۴۷۱,۰۲۱	۳۷,۵۰۵,۸۹۳,۲۰۱	۳.۸۰
مخابرات	۱۵,۲۰۴,۸۴۸,۸۳۹	۸,۹۷۷,۲۶۵,۵۵۰	۰.۸۹	۱۵,۲۰۴,۸۴۸,۸۳۹	۱۱,۴۵۹,۴۰۸,۴۰۰	۱.۱۶
مواد و محصولات دارویی	۱۰,۱۲۶,۹۶۷,۲۷۴	۸,۳۲۵,۳۱۹,۵۴۷	۰.۸۳	۱۱,۵۷۰,۷۹۸,۷۲۹	۱۱,۴۹۴,۷۵۵,۵۲۶	۱.۱۷
هتل و رستوران	۲۰,۵۰۳,۲۰۶,۹۲۱	۹,۷۶۸,۳۳۰,۵۴۰	۰.۹۷	۲۰,۵۰۳,۲۰۶,۹۲۱	۱۱,۹۲۷,۱۰۸,۹۲۵	۱.۲۱
واسطه گریهای مالی و پولی	۱۵,۱۹۵,۹۷۱,۹۳۴	۱۸,۵۱۹,۲۶۸,۳۷۶	۱.۸۴	۱۸,۲۳۵,۱۶۶,۳۲۰	۱۴,۸۸۶,۸۹۲,۸۰۰	۱.۵۱
جمع	**۹۴۲,۰۲۳,۲۷۱,۸۹۰**	**۸۷۰,۳۱۷,۳۶۷,۵۲۵**	**۸۶.۶۷**	**۸۵۱,۰۶۹,۲۱۹,۱۵۶**	**۸۸۲,۴۵۷,۷۴۵,۳۲۱**	**۸۹.۴۸**

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
سپرده‌های بانکی	۷-۱	۲۱,۹۶۰,۸۴۹,۹۰۷	۵۸,۸۲۹,۰۷۴,۷۲۱
جمع		۲۱,۹۶۰,۸۴۹,۹۰۷	۵۸,۸۲۹,۰۷۴,۷۲۱

۷-۱- سپرده‌های بانکی کوتاه مدت و بلند مدت به شرح زیر میباشد:

	تاریخ سررسید	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
		ریال	درصد	ریال	درصد
بانک سامان		۱,۷۵۷,۱۸۴	۰.۰۰٪	۲۳۷,۶۴۴	۰.۰۰٪
موسسه اعتباری ملل		۲۱,۹۵۸,۹۴۹,۹۸۶	۲.۱۹٪	۵۸,۸۲۸,۶۹۷,۳۲۴	۵.۹۶٪
بانک آینده		۱۴۲,۷۳۷	۰	۱۳۹,۷۵۳	۰.۰۰٪
جمع		۲۱,۹۶۰,۸۴۹,۹۰۷	۲.۱۹٪	۵۸,۸۲۹,۰۷۴,۷۲۱	۵.۹۷٪

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب به تفکیک به شرح زیر است:

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۸-۱	۳۷,۱۷۶,۲۶۰,۵۸۱	۳۸,۱۸۴,۵۷۷,۷۹۱
گواهی سپرده کالایی	۸-۲	۱۷,۶۰۱,۱۵۵,۶۰۰	۰
جمع		۵۴,۷۷۷,۴۱۶,۱۸۱	۳۸,۱۸۴,۵۷۷,۷۹۱

۸-۱-سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی یا فرابورسی به شرح زیر است:

		۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	تاریخ سررسید	ارزش اسمی	ارزش بازار	کارمزد فروش	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۱-۰۴۰۹۱۷	۱۴۰۴/۰۹/۱۷	۵۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۷۳۹,۴۱۹)	۰	۳۷,۱۷۶,۲۶۰,۵۸۱	۳.۷۰٪	۳۸,۱۸۴,۵۷۷,۷۹۱
جمع		۵۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۷۳۹,۴۱۹)	۰	۳۷,۱۷۶,۲۶۰,۵۸۱	۳.۷۰٪	۳۸,۱۸۴,۵۷۷,۷۹۱

۸-۲-گواهی سپرده کالایی به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

		۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	تاریخ سررسید	ارزش اسمی	ارزش بازار	کارمزد فروش	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها	خالص ارزش فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	درصد	ریال
گواهی سپرده پیوسته شمش طلا با نماد معاملاتی CD۱GOB۰۰۰۱	-	-	۱۷,۶۴۳,۵۰۰,۰۰۰	(۴۲,۳۴۴,۴۰۰)	۰	۱۷,۶۰۱,۱۵۵,۶۰۰	۱.۷۹٪	۰
جمع		۰	۱۷,۶۴۳,۵۰۰,۰۰۰	(۴۲,۳۴۴,۴۰۰)	۰	۱۷,۶۰۱,۱۵۵,۶۰۰	۱.۷۹٪	۰

۹- حسابهای دریافتنی

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سهام	۳۰,۰۸۰,۰۲۸,۰۱۰	(۳,۳۱۵,۳۳۷,۲۲۲)	۲۶,۷۶۴,۶۹۰,۷۸۸	۴,۱۳۷,۸۱۵,۶۳۰
سود دریافتنی سپرده‌های بانکی	۷۳,۹۵۷,۲۰۱	-	۷۳,۹۵۷,۲۰۱	۴۵۸,۳۰۷,۹۵۷
جمع	**۳۰,۱۵۳,۹۸۵,۲۱۱**	**(۳,۳۱۵,۳۳۷,۲۲۲)**	**۲۶,۸۳۸,۶۴۷,۹۸۹**	**۴,۵۹۶,۱۲۳,۵۸۷**

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۲/۱۲/۲۹
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده در پایان سال مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
حافظ	۶,۰۶۵,۳۵۲	۲۳۳,۰۶۵,۳۷۲,۱۰۷	(۲۳۳,۰۷۱,۴۳۷,۴۵۹)	۰	۶,۰۶۵,۳۵۲
جمع	**۶,۰۶۵,۳۵۲**	**۲۳۳,۰۶۵,۳۷۲,۱۰۷**	**(۲۳۳,۰۷۱,۴۳۷,۴۵۹)**	**۰**	**۶,۰۶۵,۳۵۲**

۱۱- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تاسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سالهای آتی منتقل می شود. هزینه‌های تشکیل مجمع صندوق پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد به طور روزانه مستهلک می‌شود. هزینه‌های تأسیس صندوق نیز پس از تصویب مجمع تا سقف مذکور در امیدنامه صندوق از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و ظرف مدت سه سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می‌شود.

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	مانده در پایان سال مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	(۹۶)	۶۰,۰۰۰,۰۹۶	(۲۹,۸۳۵,۹۸۸)	۳۰,۱۶۴,۰۱۲	(۹۶)
مخارج نرم افزار	۳۱۳,۳۵۶,۲۰۶	۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۷۹۵,۰۸۱,۹۴۳)	۳,۰۱۸,۲۷۴,۲۶۳	۳۱۳,۳۵۶,۲۰۶
جمع	**۳۱۳,۳۵۶,۱۱۰**	**۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۹۶**	**(۲,۸۲۴,۹۱۷,۹۳۱)**	**۳,۰۴۸,۴۳۸,۲۷۵**	**۳۱۳,۳۵۶,۱۱۰**

۱۲- موجودی نقد

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

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
جاری-۰۱۰۰۵۲۳۳۰۶۰۰۲-آینده	۴,۱۹۰,۸۸۴,۵۰۷	۱,۸۳۱,۲۶۷,۳۱۵
جمع	**۴,۱۹۰,۸۸۴,۵۰۷**	**۱,۸۳۱,۲۶۷,۳۱۵**

ضمائم گزارش حسابرسی
حسابداران رسمی - حسابداران خبره - Certified Accountants

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-پرداختنی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی‌ها به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
مدیر	۳,۶۱۴,۱۲۰,۱۲۲	۶,۴۲۷,۶۸۲,۸۵۴
متولی	۶۳۹,۲۳۶,۴۶۶	۳۷۴,۲۴۶,۵۸۸
حسابرس	۵۱۰,۸۶۲,۱۸۰	۴۳۱,۶۴۰,۰۱۵
بازارگردان	۳,۲۷۰,۲۵۷,۹۵۰	۲,۸۳۷,۱۱۰,۵۶۲
جمع	**۸,۰۳۴,۴۷۶,۷۱۸**	**۱۰,۰۷۰,۶۸۰,۰۱۹**

۱۴- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
نرم افزار صندوق	۵,۷۰۷,۱۶۵,۴۰۱	۱,۹۶۶,۳۳۰,۱۳۸
مخارج مجامع	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع	**۶,۲۵۷,۱۶۵,۴۰۱**	**۲,۴۶۶,۳۳۰,۱۳۸**

12574.23114

۱۵- خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۷۴,۲۳۱,۱۳۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۷۴,۹۷۲,۸۸۱
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۷۵,۸۹۰,۷۴۲	۹۵۴,۲۶۷,۷۳۱,۱۲۷	۷۱,۷۹۸,۷۴۲	۹۶۰,۳۰۶,۲۲۷,۱۵۹
جمع	**۷۶,۸۹۰,۷۴۲**	**۹۶۶,۸۴۱,۹۶۲,۲۶۵**	**۷۲,۷۹۸,۷۴۲**	**۹۷۳,۶۸۱,۲۰۰,۰۴۰**

ضمائم گزارش حسابرسی

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۶-۱	(۵۷۳,۶۱۰,۶۲۹)	۹۱,۵۱۲,۹۴۱,۸۰۴
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۶-۲	۰	۲۹۵,۵۳۴,۷۳۸
سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت	۱۶-۳	۱۵۰,۶۱۲,۶۹۸	۰
جمع		**(۴۲۳,۹۹۷,۹۳۱)**	**۹۱,۸۰۸,۴۷۶,۵۴۲**

۱-۱۶- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
آنتی بیوتیک سازی ایران	۷۱,۳۲۰	۱,۵۷۳,۵۵۴,۳۵۰	(۱,۷۰۱,۴۹۵,۵۰۴)	(۱,۴۹۴,۸۳۷)	(۷,۸۶۷,۷۶۹)	(۱۳۷,۳۰۳,۷۶۰)	۰
بانک شهر	۲۰۰,۰۰۰	۲,۶۹۶,۷۹۸,۱۵۰	(۲,۴۸۱,۱۴۸,۸۰۰)	(۲,۵۶۱,۹۴۳)	(۱۳,۴۸۳,۹۸۸)	۱۹۹,۶۰۳,۴۱۹	(۱۲۴,۳۶۷,۷۰۷)
بیمه اتکایی ایران معین	۱,۴۷۵,۰۰۰	۴,۶۴۵,۳۹۲,۰۸۴	(۳,۸۲۰,۰۸۳,۱۵۲)	(۴,۴۱۳,۰۰۰)	(۲۳,۲۲۶,۹۴۷)	۷۹۷,۶۶۸,۹۸۵	۰
تولیدی و صنعتی گوهرفام	۳۱۲,۰۰۰	۲,۹۶۳,۳۰۸,۵۲۰	(۲,۶۰۱,۷۲۹,۵۶۴)	(۳,۸۱۵,۰۶۳)	(۱۴,۸۱۶,۵۳۱)	۳۴۳,۹۴۷,۳۶۲	۰
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۲,۹۸۹,۹۳۵	۹,۳۰۶,۱۰۴,۲۹۹	(۹,۲۷۶,۸۳۹,۵۷۷)	(۸,۸۴۰,۳۳۰)	(۴۶,۵۳۰,۴۷۲)	(۲۶,۱۰۶,۰۸۰)	۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۸۰,۰۰۰	۴,۶۴۵,۶۵۰,۰۰۰	(۴,۲۰۴,۸۳۱,۵۰۰)	(۴,۴۱۳,۳۵۵)	(۲۳,۲۲۸,۲۵۰)	۴۱۳,۱۷۶,۸۹۵	۰
سرمایه گذاری مالی سپهرصادرات	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۵,۸۸۸,۴۹۱	(۹,۴۳۷,۵۱۰,۷۰۰)	(۷,۹۸۵,۲۸۱)	(۴۲,۰۲۹,۳۹۶)	(۱,۰۸۱,۶۳۶,۸۸۶)	۰
نشاسته و گلوکز اردبیل	۵۷۵,۰۰۰	۷,۲۷۸,۵۶۲,۲۰۰	(۸,۵۱۶,۵۲۳,۳۷۵)	(۶,۹۱۳,۸۶۸)	(۳۶,۳۹۲,۷۵۹)	(۱,۲۸۱,۲۶۷,۸۰۲)	۰
نوراپستا پلاستیک	۵۰,۰۰۰	۱,۳۹۲,۰۱۱,۳۵۰	(۹۱۰,۱۶۸,۸۲۰)	(۱,۲۸۵,۹۸۰)	(۶,۹۶۰,۰۵۳)	۴۷۳,۵۹۶,۴۹۷	۰
پارس فولاد سبزوار	۸۶,۱۵۳	۳,۴۰۳,۱۷۶,۹۷۰	(۳,۳۹۹,۰۶۷,۰۶۵)	(۳,۲۳۲,۹۳۲)	(۱۷,۰۱۵,۷۸۴)	(۱۶,۱۳۸,۸۱۱)	۰
پتروشیمی شیراز	۶۷۴,۴۲۱	۱۷,۵۸۷,۹۹۴,۸۱۰	(۱۷,۴۸۴,۲۴۵,۷۲۷)	(۱۶,۷۰۸,۴۰۰)	(۸۷,۹۳۹,۹۶۱)	(۸۹۹,۲۷۸)	۰
گسترش سوخت سبزواگرس(سهامی عام)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۵۵,۲۰۲,۹۶۸	(۴,۷۸۶,۳۵۰,۷۵۰)	(۴,۳۲۷,۳۸۳)	(۲۲,۷۷۶,۰۰۵)	(۲۵۸,۲۵۱,۱۷۰)	۰
آلومینیوم ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۵,۸۵۰,۲۱۸)
ایران خودرو دیزل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۶۸۰,۵۵۹,۳۹۷)
بانک تجارت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۵۸,۴۱۱,۳۶۲
بانک صادرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۶۳۹,۲۱۷,۴۴۰
بانک ملت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴۳,۶۹۷,۸۰۲
بهار رز عالیس چناران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۲۴۹,۸۲۸,۸۷۹
بورس اوراق بهادار تهران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۶,۷۲۸,۰۱۲)
بیمه البرز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۱۳۲,۷۳۰,۲۲۰
بین المللی توسعه ص معادن غدیر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۵۳,۳۲۷,۰۱۵
تامین سرمایه کاردان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱۲,۹۵۷
توسعه صنایع و معادن کوثر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۳۲۲,۹۹۱,۴۳۶
جمع و نقل به صفحه بعد		**۶۸,۴۵۳,۶۴۴,۱۹۲**	**(۶۸,۶۱۹,۹۹۴,۵۳۴)**	**(۶۴,۹۹۲,۳۷۲)**	**(۳۴۲,۲۶۷,۹۱۵)**	**(۵۷۳,۶۱۰,۶۲۹)**	**۲۶,۵۵۵,۱۱۱,۷۷۷**

۱۶- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

۱-۱۶- سود (زیان)حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
جمع و نقل از صفحه قبل		۶۸,۴۵۳,۶۴۴,۱۹۲	(۶۸,۶۱۹,۹۹۴,۵۳۴)	(۶۴,۹۹۲,۳۷۲)	(۳۴۲,۲۶۷,۹۱۵)	(۵۷۳,۶۱۰,۶۲۹)	۲۶,۵۵۵,۱۱۱,۷۷۷
دامداری تلیسه نمونه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۹,۲۸۳
س. الماس حکمت ایرانیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۸۵۷,۲۲۹,۵۳۰
سایپا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۴۸,۲۱۳,۸۸۴
سرمایه گذاری مسکن جنوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۲۴۶,۴۷۵,۶۱۲
سرمایه گذاری نفت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۲,۲۸۴,۰۴۴
سرمایه گذاری پتروشیمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۱۹,۴۲۵,۹۴۲
سیم و کابل ابهر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۴۲۲,۱۱۴,۹۰۲
سیمان فارس و خوزستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹۹,۶۱۸,۹۱۳
شرکت خمیرمایه رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۱۱۶,۰۸۷,۶۸۹
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۴۵,۸۷۹,۳۷۰
شیشه رازی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۲,۹۶۴,۲۰۵
صنایع فروآلیاژ ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۰۶۱,۳۸۹,۷۰۹)
صنایع گلدیران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲,۰۳۰,۱۱۴)
صنعتی دریایی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۰۰,۲۹۷,۷۲۹)
غلتک سازان سپاهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷۰,۵۸۰,۰۷۲
فولاد شاهرود	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹,۰۹۸
کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۲۶۲,۸۵۱,۷۰۲
کشتیرانی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۲۷۳,۵۸۷,۲۴۷
ملی شیمی کشاورز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۴۷۹,۶۲۹,۸۱۵
مولد نیروگاهی تجارت فارس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۴۲۳,۱۲۰,۴۶۵
مپنا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۷۲,۲۸۴,۴۳۵)
نیان الکترونیک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۵۰۳,۴۷۸,۲۹۳
پارس خودرو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۰,۹۵۶,۲۹۷
پتروشیمی جم	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۷۷,۸۴۵)
پتروشیمی پردیس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۸۶۳,۲۲۷,۶۵۶)
پتروشیمی تامین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۰۵,۵۰۳,۹۴۹
گروه انتخاب الکترونیک آرمان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۳۷,۰۸۹,۴۵۱
گروه بهمن	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۰۴,۴۲۱,۳۸۵
گروه توسعه مالی مهرآیندگان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۴۴۴,۰۷۳,۶۱۲)
جمع		۶۸,۴۵۳,۶۴۴,۱۹۲	(۶۸,۶۱۹,۹۹۴,۵۳۴)	(۶۴,۹۹۲,۳۷۲)	(۳۴۲,۲۶۷,۹۱۵)	(۵۷۳,۶۱۰,۶۲۹)	۹۱,۵۱۲,۹۴۱,۸۰۴

۲-۱۶- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
شیشه رازی (تقدم)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴۵,۴۴۰)
صنایع گلدیران (تقدم)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۳,۰۲۴,۰۳۰
فولاد شاهرود (تقدم)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۶۵۶,۱۴۸
جمع	**۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**۰**	**۲۹۵,۵۳۴,۷۳۸**

۳-۱۶- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق مشارکت به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۱-۰۴۰۹۱۷	۱۰,۰۰۰	۶,۳۶۰,۶۴۰,۰۰۰	(۶,۲۰۸,۸۷۴,۴۳۷)	(۱,۱۵۲,۸۶۵)	۰	۱۵۰,۶۱۲,۶۹۸	۰
جمع	**۱۰,۰۰۰**	**۶,۳۶۰,۶۴۰,۰۰۰**	**(۶,۲۰۸,۸۷۴,۴۳۷)**	**(۱,۱۵۲,۸۶۵)**	**۰**	**۱۵۰,۶۱۲,۶۹۸**	**۰**

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱-۱۷- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	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
جمع و نقل از صفحه قبل		۵۰۰,۵۱۲,۹۳۷,۵۹۱	(۵۵۲,۸۵۷,۲۴۰,۴۱۶)	(۴۷۵,۴۸۷,۲۸۷)	(۲,۵۰۲,۵۶۶,۶۹۰)	(۵۵,۳۲۲,۳۵۴,۸۰۲)	(۷,۰۹۵,۵۶۲,۳۰۹)
فنر خاور	۱,۸۵۳,۷۰۲	۱۱,۷۳۳,۹۳۳,۶۶۰	(۱۳,۴۳۳,۰۸۲,۳۲۹)	(۱۱,۱۴۷,۲۲۷)	(۵۸,۶۶۹,۶۶۸)	(۱,۷۶۸,۹۶۵,۵۷۴)	۱,۶۱۵,۷۲۸,۸۷۰
فولاد کاوه	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۵,۴۸۳,۹۶۱,۹۷۳)	(۱۴,۱۰۷,۵۰۰)	(۷۴,۲۵۰,۰۰۰)	(۱۰,۷۲۲,۳۱۹,۴۷۳)	.
فولاد مبارکه	۱۳,۷۰۰,۰۰۰	۵۷,۵۹۴,۸۰۰,۰۰۰	(۷۰,۴۰۰,۳۵۴,۷۹۷)	(۵۴,۷۱۵,۰۶۰)	(۳۸۷,۹۷۴,۰۰۰)	(۱۳,۱۲۸,۲۴۳,۸۵۷)	(۱,۴۵۲,۶۳۸,۶۸۰)
کالسیمین	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۲۲۳,۷۵۵,۳۶۴)	(۱۳,۵۱۲,۷۵۰)	(۷۱,۱۲۵,۰۰۰)	(۸,۰۸۳,۳۹۴,۱۱۴)	.
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۲,۹۱۲,۸۵۲,۵۰۰)	(۱۸,۲۰۲,۰۰۰)	(۹۵,۸۰۰,۰۰۰)	(۳,۸۶۶,۸۵۴,۵۰۰)	.
کشت و صنعت آبشیرین	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۹۶۱,۵۰۰,۰۰۰	(۵,۱۵۰,۱۷۳,۰۵۰)	(۳,۷۶۳,۴۲۵)	(۱۹,۸۰۷,۵۰۰)	(۱,۲۱۲,۲۴۳,۹۷۵)	(۷,۵۹۵,۲۶۸,۷۰۲)
مخابرات	۱,۱۰۰,۰۰۰	۹,۰۳۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱,۴۵۹,۴۰۸,۴۰۰)	(۸,۵۷۹,۴۵۰)	(۴۵,۱۵۵,۰۰۰)	(۲,۴۸۲,۱۴۲,۸۵۰)	(۸,۳۰۰,۰۳۷,۵۷۸)
ملی مس	۲,۳۴۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۸,۰۰۰,۰۰۰	(۱۵,۹۳۳,۶۲۷,۴۵۰)	(۱۳,۷۸۲,۶۰۰)	(۷۲,۵۴۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۱,۹۵۰,۰۵۰)	۵۶۹,۴۰۵,۵۱۹
نفت تهران	۱۲,۶۲۲,۷۸۰	۲۸,۲۷۵,۰۲۷,۲۰۰	(۴۰,۶۶۶,۷۲۶,۶۳۲)	(۲۶,۸۶۱,۲۷۶)	(۱۴۱,۳۷۵,۱۳۶)	(۱۲,۵۵۹,۹۳۵,۸۴۴)	(۱۴۸,۳۸۸,۲۷۳)
نورایستا پلاستیک	۵۰,۰۰۰	۱,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	(۹۱۰,۱۶۸,۸۱۹)	(۱,۰۶۸,۷۵۰)	(۵,۶۲۵,۰۰۰)	۲۰۸,۱۳۷,۴۳۱	.
پارس فولاد سبزوار	۴۱۳,۸۴۷	۱۶,۸۷۶,۶۸۰,۶۶۰	(۱۶,۳۲۷,۸۵۵,۱۸۵)	(۱۶,۰۳۲,۸۴۷)	(۸۴,۳۸۳,۴۰۳)	۴۴۸,۴۰۹,۲۲۵	.
پتروشیمی نوری	۸۵,۰۰۰	۱۶,۰۰۱,۲۴۹,۹۹۹	(۱۲,۸۴۳,۱۲۶,۰۰۰)	(۱۵,۲۰۱,۱۸۷)	(۸۰,۰۰۶,۲۵۰)	۳,۰۶۲,۹۱۶,۵۶۲	۸۴۱,۱۵۱,۹۳۱
پتروشیمی پردیس	۳۷۷,۶۵۳	۷۳,۵۲۱,۴۸۶,۰۴۰	(۶۰,۷۰۹,۶۰۳,۹۴۳)	(۶۹,۸۴۵,۴۱۲)	(۳۶۷,۶۰۷,۴۳۰)	۱۲,۳۷۴,۴۲۹,۲۵۵	.
پتروشیمی تامین	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲,۲۶۶,۸۶۳,۰۰۰)	(۲۶,۱۸۲,۰۰۰)	(۱۳۷,۸۰۰,۰۰۰)	(۴,۸۷۰,۸۴۵,۰۰۰)	۵۲۵,۱۶۳,۰۵۶
پلی اکریل ایران	۵,۱۶۵,۳۸۹	۵,۲۲۷,۳۷۳,۶۶۸	(۵,۳۴۰,۰۴۱,۱۳۳)	(۴,۹۶۶,۰۰۵)	(۲۶,۱۳۶,۸۶۸)	(۱۴۳,۷۷۰,۳۳۸)	(۳,۲۹۷,۹۴۰,۳۷۷)
پمپ ایران	۲,۲۰۶,۶۹۸	۸,۸۲۴,۵۸۵,۳۰۲	(۸,۴۸۱,۷۹۶,۸۳۵)	(۸,۳۸۳,۳۵۶)	(۴۴,۱۲۲,۹۲۷)	۲۹۰,۲۸۲,۱۸۴	(۱,۲۷۶,۷۸۲,۷۹۱)
پویا زرکان آق دره	۵۴۰,۰۰۰	۱۷,۲۲۰,۰۶۰,۰۰۰	(۱۴,۲۷۳,۷۵۳,۴۸۴)	(۱۶,۲۵۹,۰۵۷)	(۸۶,۱۰۰,۳۰۰)	۲,۸۴۳,۸۴۷,۱۵۹	۱,۴۷۰,۱۹۹,۹۵۰
گ.س.وت.ص.پتروشیمی خلیج فارس	۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۵۸۶,۲۲۱,۲۷۵)	(۱۲,۶۴۵,۴۵۰)	(۶۶,۵۵۵,۰۰۰)	(۳,۳۵۴,۴۲۱,۷۲۵)	(۹,۸۷۱,۷۰۹,۷۱۵)
گسترش خودرو	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۱۴,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰,۲۳۸,۷۱۵,۰۰۰)	(۶,۴۷۳,۳۰۰)	(۳۴,۰۷۰,۰۰۰)	(۳,۴۶۵,۲۵۸,۳۰۰)	(۳,۶۶۰,۰۱۶,۸۵۰)
سرمایه گذاری مالی سپهرصادرات	.	.	.	.	.	.	۸,۸۴۰,۴۲۸,۱۲۰
پتروشیمی شیراز	.	.	.	.	.	.	(۴,۹۸۱,۱۳۲,۸۸۹)
بانک تجارت	.	.	.	.	.	.	۴,۷۵۰,۵۶۴,۹۵۰
صبا فولاد خلیج فارس	.	.	.	.	.	.	(۶۶۹,۳۷۴,۵۳۰)
صنایع فروآلیاژ ایران	.	.	.	.	.	.	(۷۶,۲۲۱,۴۴۷)
عمران فارس	.	.	.	.	.	.	۸۰۹,۴۳۶,۶۲۲
فولاد خوزستان	.	.	.	.	.	.	(۲,۶۲۳,۶۰۲,۳۱۰)
کربن	.	.	.	.	.	.	۱,۴۰۶,۶۷۵,۰۲۱
کشتیرانی ایران	.	.	.	.	.	.	۳,۲۱۶,۹۲۹,۶۶۰
مولد نیروگاهی تجارت فارس	.	.	.	.	.	.	(۱۳۰,۹۹۸,۴۰۲)
نفت بندر عباس	.	.	.	.	.	.	۱,۱۹۴,۰۵۲,۸۶۰
پخش هجرت	.	.	.	.	.	.	(۶۳۶,۸۴۸,۱۲۳)
گسترش صنایع روی ایرانیان	.	.	.	.	.	.	(۱,۰۸۸,۴۸۴,۷۵۰)
جمع		۸۶۰,۳۳۳,۶۳۴,۱۲۰	(۹۵۸,۴۹۹,۳۲۷,۵۸۵)	(۸۱۷,۳۱۶,۹۴۹)	(۴,۳۰۱,۶۶۸,۱۷۲)	(۱۰۳,۲۸۴,۶۷۸,۵۸۶)	(۲۷,۷۶۶,۲۷۱,۱۶۷)

۱۷- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۱-۱۷	(۱۰۳,۲۸۴,۶۷۸,۵۸۶)	(۲۷,۷۶۶,۲۷۱,۱۶۷)
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم	۲-۱۷	۲,۸۱۹,۵۸۰,۴۲۰	.
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اجاره	۳-۱۷	۶,۷۱۸,۴۲۹,۶۲۶	۶۴۰,۶۰۸,۴۲۴
جمع		(۹۳,۷۴۶,۶۶۸,۵۴۰)	(۲۷,۱۲۵,۶۶۲,۷۴۳)

۱-۱۷- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	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
اقتصاد نوین	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۹,۲۲۵,۰۷۰,۰۰۰)	(۳۳,۰۶۹,۵۰۰)	(۱۷۴,۰۵۰,۰۰۰)	۵,۳۷۷,۸۱۰,۵۰۰	.
ایران خودرو دیزل	۱۱,۶۳۰,۲۷۰	۱۸,۲۵۹,۵۲۳,۹۰۰	(۳۵,۵۷۳,۴۱۲,۰۶۲)	(۱۷,۳۴۶,۵۴۷)	(۹۱,۲۹۷,۶۲۰)	(۱۷,۴۲۲,۵۳۲,۳۲۹)	۱,۶۸۲,۴۵۲,۴۳۸
بانک ملت	۱۷,۲۵۶,۲۱۱	۳۶,۵۸۳,۱۶۷,۳۲۰	(۴۱,۱۵۱,۲۳۴,۱۷۰)	(۳۴,۷۵۴,۰۰۹)	(۱۸۲,۹۱۵,۸۳۷)	(۴,۷۸۵,۸۳۶,۶۹۶)	۱۰,۷۶۳,۶۱۲,۲۲۱
بانک شهر	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۳۷,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۲,۶۰۵,۸۹۵)	(۳,۲۶۵,۱۵۰)	(۱۷,۱۸۵,۰۰۰)	۳,۲۹۳,۹۴۳,۹۵۵	(۴,۶۶۷,۴۶۴,۰۱۴)
بورس کالای ایران	۲,۲۹۳,۱۶۰	۱۲,۵۴۳,۵۸۵,۲۰۰	(۱۲,۲۹۷,۵۹۹,۵۸۶)	(۱۱,۹۱۶,۴۰۶)	(۶۲,۷۱۷,۹۲۶)	۱۷۱,۳۵۱,۲۸۲	(۳,۳۶۷,۲۲۸,۴۵۹)
بیمه اتکایی ایران معین	۱,۶۴۹,۷۵۰	۴,۲۶۴,۶۰۳,۷۵۰	(۴,۲۷۲,۶۶۵,۸۸۶)	(۴,۰۵۱,۳۷۳)	(۲۱,۳۲۳,۰۱۹)	(۳۳,۲۳۶,۵۲۸)	.
تجهیزات هپکو	۴,۳۰۰,۰۰۰	۸,۵۶۹,۹۰۰,۰۰۰	(۱۰,۰۵۷,۶۹۸,۴۹۵)	(۸,۱۴۱,۴۰۵)	(۴۲,۸۴۹,۵۰۰)	(۱,۵۳۸,۷۸۹,۴۰۰)	(۳,۶۳۹,۸۴۴,۵۳۹)
توزیع دارو پخش	۴۲۱,۹۲۲	۸,۳۷۵,۱۵۱,۷۰۰	(۹,۷۹۳,۲۶۰,۰۲۲)	(۷,۹۵۶,۳۹۴)	(۴۱,۸۷۵,۷۵۹)	(۱,۴۶۷,۹۴۰,۴۷۵)	(۲,۶۲۶,۰۹۸,۶۸۶)
توسعه بین المللی پدیده شاندیز	۵۷۰,۰۰۰	۹,۸۲۶,۸۰۰,۰۰۰	(۱۱,۹۲۷,۱۰۸,۹۲۵)	(۹,۳۳۵,۴۶۰)	(۴۹,۱۳۴,۰۰۰)	(۲,۱۵۸,۷۷۸,۳۸۵)	(۵,۴۵۹,۷۵۱,۲۴۶)
توسعه صنایع و معادن کوثر	۱,۷۱۴,۶۰۵	۲۵,۰۵۰,۳۷۹,۰۵۰	(۳۱,۲۸۷,۹۸۵,۷۷۹)	(۲۳,۷۹۷,۸۶۰)	(۱۲۵,۲۵۱,۸۹۵)	(۶,۳۸۶,۶۵۶,۴۸۴)	.
تولیدی و صنعتی گوهرفام	۳۱۳,۰۰۰	۳,۵۷۱,۳۲۹,۹۹۹	(۲,۶۱۰,۰۶۸,۴۴۰)	(۳,۳۹۲,۷۶۳)	(۱۷,۸۵۶,۶۵۰)	۹۴۰,۰۱۲,۱۴۶	.
خودکفایی آزادگان	۱,۲۳۳,۲۳۳	۶,۷۵۴,۶۶۴,۹۷۸	(۸,۴۰۳,۰۳۳,۸۹۹)	(۶,۴۱۶,۹۳۲)	(۳۳,۷۷۳,۳۲۵)	(۱,۶۸۸,۵۵۹,۱۷۸)	(۲,۵۹۰,۳۶۹,۴۲۶)
ذوب آهن اصفهان	۳۲,۹۸۸,۷۴۱	۱۳,۹۸۷,۲۲۶,۱۸۴	(۱۵,۴۷۸,۰۴۰,۱۷۲)	(۱۳,۲۸۷,۸۶۵)	(۶۹,۹۳۶,۱۳۱)	(۱,۵۷۴,۰۳۷,۹۸۴)	۷۵۴,۸۹۹,۱۶۵
زامیاد	۷,۱۳۸,۱۰۴	۲۷,۸۷۴,۲۹۶,۱۲۰	(۳۱,۹۹۴,۲۰۵,۹۵۶)	(۲۶,۴۸۰,۵۸۱)	(۱۳۹,۳۷۱,۴۸۱)	(۴,۲۸۵,۷۶۱,۸۹۸)	(۲,۵۱۱,۳۲۵,۴۸۹)
سالمین	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۴۳,۰۰۰,۰۰۰	(۱۴,۱۱۱,۵۳۳,۸۰۰)	(۱۲,۴۸۵,۸۵۰)	(۶۵,۷۱۵,۰۰۰)	(۱,۰۴۶,۷۳۴,۶۵۰)	(۴,۹۲۵,۶۶۷,۸۵۷)
سایپا	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۶۷۰,۳۶۱,۵۰۰)	(۲۳,۰۳۷,۵۰۰)	(۱۲۱,۲۵۰,۰۰۰)	(۲,۵۶۴,۶۴۹,۰۰۰)	(۶۱۹,۵۳۱,۸۲۲)
سایپا دیزل	۷۷۰,۰۰۰	۱۲,۶۲۰,۳۰۰,۰۰۰	(۱۷,۱۰۷,۱۰۳,۴۷۵)	(۱۱,۹۸۹,۲۸۵)	(۶۳,۱۰۱,۵۰۰)	(۴,۵۶۱,۸۹۴,۲۶۰)	(۵,۹۵۲,۴۶۴,۴۰۹)
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۳۴,۵۰۰,۰۰۰	۳۹,۶۴۰,۵۰۰,۰۰۰	(۴۱,۰۹۷,۶۸۰,۸۷۸)	(۳۷,۶۵۸,۴۷۵)	(۱۹۸,۲۰۲,۵۰۰)	(۱,۶۹۳,۰۴۱,۸۵۳)	۵۹۹,۴۱۲,۱۵۰
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۶,۶۴۱,۹۴۰	۲۳,۵۳۹,۰۳۵,۲۶۰	(۲۰,۶۴۱,۰۶۵,۸۲۷)	(۲۲,۳۶۲,۰۸۳)	(۱۱۷,۶۹۵,۱۷۷)	۲,۷۵۷,۹۱۲,۲۷۳	.
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۲,۵۷۰,۰۰۰	۵۶,۹۷۶,۹۰۰,۰۰۰	(۵۹,۱۱۴,۶۲۴,۲۸۳)	(۵۴,۱۲۸,۰۵۵)	(۲۸۴,۸۸۴,۵۰۰)	(۲,۴۷۶,۷۳۶,۸۳۸)	۱۱,۱۲۲,۹۹۳,۷۹۴
سرمایه گذاری نفت	۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۱,۳۴۶,۲۰۰,۰۰۰	(۲۵,۸۶۴,۲۶۲,۲۰۰)	(۲۰,۲۷۸,۸۹۰)	(۱۰۶,۷۳۱,۰۰۰)	(۴,۶۴۵,۰۷۲,۰۹۰)	۱۷۴,۳۰۴,۳۱۴
سیمان سپاهان	۱,۵۶۸,۲۹۷	۱۳,۴۸۷,۳۵۴,۲۰۰	(۱۶,۳۸۵,۵۱۸,۳۰۶)	(۱۲,۸۱۲,۹۸۶)	(۶۷,۴۳۶,۷۷۱)	(۲,۹۷۸,۴۱۲,۸۶۳)	۴,۴۳۰,۵۸۳,۰۳۹
سیمان فارس و خوزستان	۱,۳۰۲,۳۱۹	۴۵,۸۴۱,۶۲۸,۸۰۰	(۴۶,۲۵۴,۹۹۳,۳۱۶)	(۴۳,۵۴۹,۵۴۷)	(۲۲۹,۲۰۸,۱۴۴)	(۶۸۶,۱۲۲,۲۰۷)	۲,۲۲۲,۲۶۴,۴۷۲
شیشه سازی مینا	۷۵۰,۰۰۰	۷,۵۰۷,۵۰۰,۰۰۰	(۹,۲۶۷,۰۳۱,۱۲۵)	(۷,۱۳۲,۱۲۵)	(۳۷,۵۳۷,۵۰۰)	(۱,۸۰۴,۲۰۰,۷۵۰)	.
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۳,۸۵۰,۰۰۰	۱۳,۸۸۶,۹۴۹,۹۹۹	(۱۵,۹۲۴,۵۳۱,۸۹۲)	(۱۳,۱۹۲,۶۰۲)	(۶۹,۴۲۴,۷۵۰)	(۲,۱۲۰,۲۰۹,۲۴۵)	(۲,۲۲۶,۸۶۵,۸۸۳)
صنایع گلدیران	۱,۶۰۰,۰۰۰	۸,۶۳۸,۴۰۰,۰۰۰	(۹,۷۴۹,۶۴۲,۴۰۰)	(۸,۲۰۶,۴۸۰)	(۴۳,۱۹۲,۰۰۰)	(۱,۱۶۲,۶۴۰,۸۸۰)	.
صنعتی بهشهر	۲,۹۶۶,۱۰۱	۵,۷۲۷,۵۴۱,۰۳۱	(۶,۴۷۴,۸۰۲,۱۲۷)	(۵,۴۴۱,۱۶۴)	(۲۸,۶۲۷,۷۰۵)	(۷۸۱,۳۲۹,۹۶۵)	(۳۵۹,۵۷۲,۰۷۲)
جمع و نقل به صفحه بعد		۵۰۰,۵۱۲,۹۳۷,۵۹۱	(۵۵۲,۸۵۷,۲۴۰,۴۱۶)	(۴۷۵,۴۸۷,۲۸۷)	(۲,۵۰۲,۵۶۴,۶۹۰)	(۵۵,۳۲۲,۳۵۴,۸۰۲)	(۷,۰۹۵,۵۶۲,۳۰۹)

۱۷-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم به شرح زیر است:

1,560,216,799.299

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	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
بانک شهر (تقدم)	۶,۴۲۱,۴۳۶	۱۵,۱۹۳,۱۱۷,۵۷۶	(۱۲,۲۸۳,۱۳۸,۱۰۶)	(۱۴,۴۳۳,۴۶۲)	(۷۵,۹۶۵,۵۸۸)	۲,۸۱۹,۵۸۰,۴۲۰	
جمع	۶,۴۲۱,۴۳۶	۱۵,۱۹۳,۱۱۷,۵۷۶	(۱۲,۲۸۳,۱۳۸,۱۰۶)	(۱۴,۴۳۳,۴۶۲)	(۷۵,۹۶۵,۵۸۸)	۲,۸۱۹,۵۸۰,۴۲۰	۰

۱۷-۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اوراق اجاره به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	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
اسنادخزانه-م۴بودجه۰۱-۰۴۰۹۱۷	۵۱,۵۰۰	۳۷,۱۸۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۹۷۵,۷۰۳,۳۵۴)	(۶,۷۳۹,۴۱۹)	۰	۵,۲۰۰,۵۵۷,۲۲۷	۵۶۸,۵۷۷,۸۲۰
گواهی سپرده پیوسته شمش طلا	۳,۵۵۰	۱۷,۶۴۳,۵۰۰,۰۰۰	(۱۶,۰۸۳,۲۸۳,۲۰۱)	(۴۲,۳۴۴,۴۰۰)	۰	۱,۵۱۷,۸۷۲,۳۹۹	۰
گواهی اعتبارمولد رفاه۰۲۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲,۰۳۰,۶۰۴
جمع	۵۱,۵۰۰	۵۴,۸۲۶,۵۰۰,۰۰۰	(۴۸,۰۵۸,۹۸۶,۵۵۵)	(۴۹,۰۸۳,۸۱۹)	۰	۶,۷۱۸,۴۲۹,۶۲۶	۶۴۰,۶۰۸,۴۲۴

صندوق سرمایه گذاری آوای معمار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
				سود متعلق به هر سهم	جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
اقتصاد نوین	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۲	۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۰,۹۸۷,۶۵۴)	۷۳۹,۰۱۲,۳۴۶		
ایران خودرو دیزل	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۸	۱۱,۶۳۰,۲۷۰	۱۱۰	۱,۲۷۹,۳۲۹,۷۰۰	(۱۳۶,۹۲۱,۴۱۲)	۱,۱۴۲,۳۹۸,۲۸۷	۲۵۳,۹۲۲,۰۱۱	
بانک ملت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۳۰	۱۷,۲۵۶,۲۱۱	۸۲	۱,۴۱۵,۰۰۹,۳۰۲	.	۱,۴۱۵,۰۰۹,۳۰۲	۱,۲۴۶,۶۰۲,۱۹۰	
بورس کالای ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۶	۱,۴۱۷,۵۹۰	۱۱۰	۱۵۵,۹۲۴,۹۰۰	(۱۵,۶۶۰,۷۴۵)	۱۴۰,۲۷۴,۱۵۵	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	
بیمه اتکایی ایران معین	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۳	۲,۳۴۹,۷۵۰	۳۲۰	۷۵۱,۹۲۰,۰۰۰	.	۷۵۱,۹۲۰,۰۰۰	.	
توزیع دارو پخش	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۹	۴۲۱,۹۲۲	۱,۹۵۰	۸۲۲,۷۴۷,۹۰۰	(۶۹,۶۳۶,۹۷۰)	۷۵۲,۱۱۰,۹۳۰	۱,۱۸۷,۱۰۴,۹۹۴	
توسعه بین المللی پدیده شاندیز	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۲/۰۸	۵۷۰,۰۰۰	۱۹۲	۱۰۹,۴۴۰,۰۰۰	(۶,۵۵۲,۹۱۵)	۱۰۲,۸۸۶,۲۸۵	.	
توسعه صنایع و معادن کوثر	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۱/۲۶	۱,۱۱۴,۶۰۵	۲,۰۰۰	۲,۲۲۹,۲۱۰,۰۰۰	.	۲,۲۲۹,۲۱۰,۰۰۰	.	
تولیدی و صنعتی گوهرفام	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۳/۰۱	۶۲۵,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰	.	
خودکفایی آزادگان	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۶	۱,۳۳۲,۲۲۳	۴۲۰	۵۵۹,۹۹۹,۸۶۰	(۵۶,۳۴۱,۵۱۴)	۵۰۲,۷۵۸,۳۴۶	۴۵۰,۳۲۹,۲۹۷	
زامیاد	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۲	۷,۱۳۸,۱۰۴	۱۰۳	۷۳۵,۲۲۴,۷۱۲	.	۷۳۵,۲۲۴,۷۱۲	۱۶۸,۳۴۶,۸۶۰	
سالمین	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۷	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۷,۸۱۹,۲۱۷)	۴۰۲,۰۸۰,۷۸۳	۳۴۹,۹۶۹,۲۶۹	
سرمایه گذاری نفت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۷	۵,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۰۹,۰۶۳,۰۳۹)	۹۷۰,۹۳۵,۶۶۱	۲۷۶,۷۲۸,۴۶۲	
سیمان فارس و خوزستان	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۱۶	۱,۳۰۲,۴۱۹	۶,۳۵۰	۸,۲۶۹,۲۲۵,۶۵۰	(۷۶۶,۷۱۳,۰۶۶)	۷,۵۰۳,۰۱۲,۵۸۴	۴,۴۲۰,۱۸۵,۳۶۶	
شیشه سازی مینا	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۰	۷۵۰,۰۰۰	۶۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۸,۶۵۶,۰۷۸)	۴۰۱,۳۴۳,۹۲۲	.	
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۵/۱۱	۳,۸۵۰,۰۰۰	۷۷	۲۹۶,۴۵۰,۰۰۰	(۳۲,۹۷۷,۵۹۲)	۲۶۳,۴۷۲,۴۰۸	۲۵۷,۱۸۶,۵۴۴	
صنایع گلدیران	۱۴۰۲/۱۰/۱۰	۱۴۰۲/۰۲/۱۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶۰	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
فنر خاور	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱,۸۵۳,۷۰۲	۲۵۰	۴۶۳,۴۲۵,۵۰۰	.	۴۶۳,۴۲۵,۵۰۰	۲۹۳,۱۱۲,۰۸۵	
فولاد کاوه	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۰	۳,۵۸۶,۰۰۰,۰۰۰	(۳۲۸,۰۲۸,۶۳۵)	۳,۲۵۷,۷۷۱,۴۷۵	.	
فولاد مبارکه	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۰	۱۴,۷۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۵,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۵۲۸,۶۹۶,۶۷۶)	۴,۹۵۱,۳۰۳,۳۲۴	۱,۸۲۷,۲۲۴,۵۰۰	
کالسیمین	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰۶,۴۷۱,۳۰۶)	۱,۶۹۳,۵۳۸,۹۶۴	.	
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۸۸	۱,۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	(۵۱,۵۲۰,۷۰۷)	۱,۱۳۶,۴۷۹,۲۹۳	.	
کشت و صنعت آبشیرین	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	(۴,۸۶۵,۶۰۸)	۴۰,۱۳۴,۳۹۲	۵۲,۴۷۹,۸۵۳	
مخابرات	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱,۱۰۰,۰۰۰	۳۵۴	۳۸۹,۴۰۰,۰۰۰	(۴۲,۴۱۵,۷۵۱)	۳۴۷,۰۸۴,۲۴۹	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	
ملی مس	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۲,۲۲۰,۰۰۰	۳۷۰	۸۶۵,۸۰۰,۰۰۰	.	۸۶۵,۸۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۰۰۰,۰۰۰	
نشاسته و گلوکز آردینه	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۴۶۵,۰۰۰	۱,۳۵۰	۶۲۷,۷۵۰,۰۰۰	(۴۹,۵۰۷,۰۹۹)	۵۷۸,۲۴۲,۹۰۱	.	
نفت تهران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۲,۶۲۲,۷۸۰	۲۶۰	۳,۲۸۱,۹۲۲,۸۰۰	.	۳,۲۸۱,۹۲۲,۸۰۰	۴,۰۷۱,۱۷۶,۴۰۰	
نوآوران پلاستیک	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	
پتروشیمی نوری	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۱۶	۸۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	
پتروشیمی تامین	۱۴۰۲/۰۲/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۵۲,۸۹۸,۳۷۶	
گسترش خودرو	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۴/۲۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۹	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۲۶۸,۲۰۲	
صنعتی بهشهر	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۰۵	.	.	.	.	.	۲۸۹,۰۰۰,۰۰۰	
سیمان سپاهان	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۰۳	.	.	.	.	.	.	
بانک تجارت			.	.	.	.	.	۵۲۲,۰۰۰,۰۰۰	
بیمه البرز			.	.	.	.	.	۷۸۴,۰۰۰,۰۰۰	
دامداری تلیسه نمونه			.	.	.	.	.	۲۲۸,۷۲۱	
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر			.	.	.	.	.	۲,۸۲۴,۴۳۶,۴۶۴	
شرکت خمیرمایه رضوی			.	.	.	.	.	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
شیشه رازی			.	.	.	.	.	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	
صنایع فروآلیاژ ایران			.	.	.	.	.	۵۹۹,۴۰۷,۸۷۲	
غلتک سازان سپاهان			.	.	.	.	.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
فولاد خوزستان			.	.	.	.	.	۱,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
نفت پندر عباس			.	.	.	.	.	۳,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
پتروشیمی جم			.	.	.	.	.	۴۷۷,۰۰۰	
پتروشیمی شیراز			.	.	.	.	.	۳,۰۲۴,۸۹۴,۵۰۰	
پخش هجرت			.	.	.	.	.	۸۰۳,۴۹۰,۰۱۷	
گ.س.وت.ص.پتروشیمی خلیج فارس			.	.	.	.	.	۲۴۸,۹۰۶,۰۶۲	
گروه توسعه مالی مهرآیندگان			.	.	.	.	.	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	
گسترش صنایع روی ایرانیان			.	.	.	.	.	۴۵۹,۹۱۳,۵۲۷	
جمع					۴۵,۲۰۱,۲۹۰,۳۲۴	(۳,۳۱۵,۴۳۷,۲۲۲)	۴۱,۸۸۵,۹۵۳,۱۰۲	۲۹,۳۱۹,۷۲۸,۴۹۲	

۱۹- 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:

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱-۱۹	۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰	۲,۶۶۴
جمع		**۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰**	**۲,۶۶۴**

۱-۱۹- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	مبلغ اسمی	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	هزینه برگشت سود	سود خالص	سود خالص
سپرده بانکی:	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک آینده	۰	۲,۹۸۴	۰	۰	۲,۹۸۴	۲,۶۶۴
بانک سامان	۰	۳۳,۵۴۰	۰	۰	۳۳,۵۴۰	۰
موسسه اعتباری ملل	۲۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۹۶,۲۱۱,۹۰۶	۰	۰	۳,۶۹۶,۲۱۱,۹۰۶	۰
جمع		**۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰**	**۰**	**۰**	**۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰**	**۲,۶۶۴**

۲۰- سایردرآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درامد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده‌های بانکی است که در سال‌های قبل طی

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
برگشت ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل	۱۹۱,۴۷۸,۶۹۵	۸۵,۱۶۰,۳۷۷
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱۱,۹۰۹,۶۴۳	۱۶۴,۳۷۳,۷۸۰
جمع	**۲۰۳,۳۸۸,۳۳۸**	**۲۴۹,۵۳۴,۱۵۷**

۲۱- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر میباشد:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر	۶,۷۳۲,۰۷۹,۸۱۲	۱۱,۶۱۳,۳۱۸,۹۹۱
متولی	۸۱۳,۱۱۴,۷۱۲	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابرس	۴۶۴,۴۲۰,۱۸۰	۳۱۱,۹۸۹,۳۸۶
بازارگردان	۴,۴۱۶,۷۳۰,۴۳۵	۴,۴۹۵,۷۸۵,۶۹۹
جمع	**۱۲,۴۲۶,۳۴۵,۱۳۹**	**۱۷,۰۲۱,۰۹۴,۰۷۶**

۲۲- سایر هزینه ها

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه برگزاری مجامع	۲۹,۸۳۵,۹۸۸	۱۹,۰۰۷,۶۶۴
هزینه نرم افزار	۲,۶۶۲,۱۱۵,۰۲۴	۱,۲۴۳,۹۳۵,۳۲۴
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۳۱۲,۶۵۳,۴۰۹	۱۴۰,۰۳۳,۰۵۲
هزینه خدمات بانکی	۷,۸۲۶,۷۴۰	۱۰,۷۵۸,۳۴۰
جمع	**۳,۰۱۲,۴۳۱,۱۶۱**	**۱,۴۱۳,۷۳۴,۳۸۰**

۲۳- هزینه‌های مالی

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

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه تسهیلات مالی دریافتی	۴۷,۶۴۸,۸۷۴	۷۷,۲۴۴,۷۶۶
جمع	**۴۷,۶۴۸,۸۷۴**	**۷۷,۲۴۴,۷۶۶**

۲۴- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۱۶,۹۷۶,۷۶۴,۰۰۰	۱۰۳,۱۸۰,۷۸۰,۰۰۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	(۸۶۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳۷,۸۴۰)
جمع	**۱۶,۱۱۱,۲۶۴,۰۰۰**	**۱۰۳,۱۸۰,۶۴۲,۱۶۰**

۲۵- تعهدات و بدهیهای احتمالی

مالکیت دارایی های صندوق فاقد هرگونه محدودیت، تضمین، و توثیق به نفع سایر اشخاص می باشد.

ضمائم گزارش حسابرسی

۲۶- سرمایه‌گذاری ارکان واشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
			نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک	نوع واحدهای سرمایه‌گذاری	تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری	درصد تملک
مدیر و اشخاص وابسته به وی	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	موسس و مدیر صندوق	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۰.۶۹٪	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۰.۶۹٪
			عادی	۰		عادی	۰	
	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	عادی	۸,۴۳۱,۴۵۳	۱۱.۵۸٪	عادی	۸,۴۳۱,۴۵۳	۱۱.۵۸٪
	امیرمحمد سلامتی	موسس	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۶۲٪	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۶۲٪
	وداد حسینی	موسس	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۷٪	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۷٪
	مهسا میخوش	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	-	۰	۰.۰۰۰٪
	دل آرا رازه	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
	کوشا بهنیا	مدیر سرمایه‌گذاری		۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	-	۰	۰.۰۰٪
	سمیه طالبی گرگانی	مدیر سرمایه‌گذاری	-	۰	۰.۰۰٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
	پریسا السادات طباطبائیان	مدیر سرمایه‌گذاری	-	۰	۰.۰۰٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
جمع				۹,۴۶۱,۴۵۳	۱۳٪		۹,۴۶۱,۴۵۳	۱۳.۰٪

۲۷- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		مانده طلب (بدهی)
		ارزش معامله		
		ریال		ریال
شرکت کارگزاری حافظ	کارگزار مدیر صندوق	خرید	۱۵۶,۸۰۰,۳۵۰,۹۴۱	۰
		فروش	۷۴,۸۱۴,۲۸۴,۱۹۲	
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	مدیر صندوق	کارمزد مدیر	۶,۷۳۲,۰۷۹,۸۱۲	(۳,۶۱۴,۱۲۰,۱۲۲)
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین	متولی	کارمزد متولی	۸۱۳,۱۱۴,۷۱۲	(۶۳۹,۲۳۶,۴۶۶)
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۴,۴۱۶,۷۳۰,۴۳۵	(۳,۲۷۰,۲۵۷,۹۵۰)
موسسه حسابرسی بیات رایان	حسابرس	کارمزد حسابرس	۴۶۴,۴۲۰,۱۸۰	(۵۱۰,۸۶۲,۱۸۰)

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی‌ها

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