صندوق سرمایه گذاری آوای معیار

گزارش حسابرس مستقل به همراه

صورت های مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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: ۱۴۰۴/۰۸/۲۶
شماره: ۳۵۲-۱۴۰۴

گزارش حسابرس مستقل
به مدیریت
صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار

گزارش نسبت به صورت های مالی

اظهارنظر

۱- صورت های مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹ ، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت های مالـــی یاد شده در بالا، وضعیت مالی صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی 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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، 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 های 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.

مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۴- 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.

BAYAT RAYAN & CO.
بیات رایان
حسابداران رسمی
OFFICIAL ACCOUNTANTS

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه‌ای در صورت های 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.

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 مدیریت صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- موارد عدم رعایت برخی از مفاد امیدنامه و اساسنامه صندوق طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۵-۱- مفاد بند ۲-۳ امیدنامه صندوق در خصوص نصاب ترکیب دارایی صندوق سرمایه گذاری و مفاد ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر اطلاع رسانی به متولی و حسابرس در خصوص عدم رعایت ترکیب دارایی های صندوق و اقدامات لازم جهت رعایت این نصاب به شرح زیر:

۵-۱-۱- نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر ۵٪ از کل دارایی های صندوق در برخی از روزها.

۵-۲- مفاد ماده ۱۷ اساسنامه، با موضوع محاسبه ارزش خالص دارایی ها، قیمت ابطال، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها.

۵-۳- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه با موضوع صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان صرفاً از محل واریز وجه نقد توسط بازارگردان یا از محل مطالبات وی از صندوق و پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان طی مهلت مقرر.

۶- موارد عدم رعایت برخی از مفاد ابلاغیه ها، بخشنامه ها و اطلاعیه های سبا طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

۶-۱- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۰۲/۲۸ با موضوع صدور اسناد مربوط به اصلاحات ضروری و دستی در حساب‌های صندوق در نرم‌افزار با تایید و نظر متولی و ارسال نامه با توضیحات کامل مشکل ایجادشده در خصوص صدور برخی از اسناد دستی و بدون شرح در سیستم که عمدتا مربوط به پرداخت به بازارگردان بابت ابطال و صدور واحدهای سرمایه گذاری و تسویه با کارگزاری می باشد.

۶-۲- مفاد بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۴ درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری در هنگام سپرده‌گذاری.

۶-۳- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۷مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص ایجاد زیر ساخت های لازم به منظور پرداخت الکترونیکی، در مورد تسویه با کارگزاری و بازارگردان در برخی از موارد.

HAYAT RAYAN & CO. بیات رایان حسابداران رسمی OFFICIAL ACCOUNTANTS

۷- 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 رسیدگی قرار گرفته و موارد مشاهده شده طی نامه مدیریت جداگانه به مدیر صندوق گزارش می گردد.

۸- محاسبات خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)، ارزش آماری و قیمت های صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفت که به استثنای موارد اثر گذار مندرج در بندهای این گزارش به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

۹- 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.

۱۰- گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت دوره مالی مورد گزارش مورد بررسی این مؤسسه 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.

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

تاریخ : ۲۶ آبان ماه ۱۴۰۴

مؤسسه بیات رایان – حسابداران رسمی

علیرضا شهریاری — کد عضویت ۹۶۲۴۴۷

عبدالحسین رهبری — کد عضویت ۸۰۰۵۳۴

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

با سلام و احترام؛

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار مربوط به دوره شش ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ 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 . ارکان صندوق سرمایه‌گذاری	۴
ج. مبنای تهیه صورت‌های مالی	۵
د. خلاصه اهم رویه‌های حسابداری	۵-۸
ه. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی	۹-۲۶

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 ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ 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 سیستم‌های مدیریت حسابرسین	ابوالفضل بسطامی	

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار (سهامی خاص) شماره ثبت ۴۰۰۰۷۶

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان سی و پنجم، پلاک ۲۲، طبقه اول
تماس رایگان: ۹۰۰۰۰۲۲۰
کدپستی: ۱۵۱۶۶۹۵۵۱۵ | www. avayemeyar.ir | شناسه ملی: ۱۴۰۰۹۱۹۵۱۲۰

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار
صورت خالص دارایی ها
در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

دارایی ها:	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۶	۲,۹۷۲,۱۲۷,۸۵۱,۲۹۹	۱,۱۵۱,۸۲۳,۴۹۰,۷۴۱
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷	۲۹,۶۴۰,۸۱۲,۹۸۴	۱۵,۰۷۳,۸۴۷,۶۱۳
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۸	۱۲۵,۲۰۴,۱۷۴,۶۷۶	۱۳۷,۴۳۴,۴۴۸,۸۱۰
حساب‌های دریافتنی	۹	۳۶,۵۶۲,۴۴۷,۰۵۱	۱,۳۳۶,۸۳۷,۱۶۷
سایر دارایی ها	۱۰	۲,۷۵۷,۲۶۰,۳۰۲	۰
موجودی نقد	۱۱	۳۱,۲۹۵,۳۱۶,۵۱۶	۹۶۰,۰۸۶,۶۷۷
جمع دارایی ها		۳,۱۹۷,۵۸۷,۸۶۲,۸۲۸	۱,۳۰۶,۶۲۸,۷۱۱,۰۰۸
بـدهی ها:			
جاری کارگزاران	۱۲	۱,۸۶۱,۶۷۴,۸۷۱,۲۸۳	۳۳,۱۲۱,۸۸۹,۰۹۸
پرداختنی به ارکان صندوق	۱۳	۱۹,۳۸۰,۲۷۰,۳۱۰	۱۲,۴۸۱,۶۶۸,۳۸۳
پرداختنی به سرمایه گذاران	۱۴	(۱,۸۳۹,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۵	۶,۶۳۵,۹۹۷,۲۳۴	۳,۳۰۸,۹۴۸,۵۴۱
جمع بدهی ها		۴۷,۸۸۱,۱۳۸,۸۲۷	۴۸,۹۱۲,۵۰۶,۰۲۲
خالص دارایی ها	۱۶	**۳,۱۴۹,۷۰۶,۷۲۴,۰۰۱**	**۱,۲۵۷,۷۱۶,۲۰۴,۹۸۶**
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه گذاری - ریال		۱۶,۸۲۷	۱۶,۲۲۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می‌باشد.

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
شماره ثبت ۴۰۷۳۰

صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
ثبت ۴۹۷۶۹

بیات رایان - حسابداران رسمی - Bayat Rayan-Certified Accountants - ضمائم گزارش حسابرسی

ضمائم گزارش حسابرسی
بهراد رایان - حسابداران رسمی
Behrad Rayan - Certified Accountants

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

درآمدها:	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۷	۴۲,۶۲۰,۱۶۶,۷۴۸	(۴۲۲,۹۹۷,۹۳۱)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۸	(۱۴,۵۶۹,۹۱۴,۶۹۱)	(۹۳,۷۴۶,۶۶۸,۵۴۰)
سود سهام	۱۹	۵۶,۸۰۰,۲۴۲,۳۶۱	۴۱,۸۸۵,۹۵۳,۱۰۲
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۲۰	۶۶۴,۶۷۳,۶۳۹	۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰
سایر درآمدها	۲۱	۶۹۲,۷۹۷,۷۹۳	۲۰۳,۳۸۸,۳۳۸
جمع درآمدها		**۸۶,۲۰۷,۹۶۵,۸۵۰**	**(۴۸,۳۸۴,۰۷۶,۶۰۱)**
هزینه:			
هزینه کارمزد ارکان	۲۲	(۱۹,۲۲۰,۱۱۹,۷۳۵)	(۱۲,۴۲۶,۳۴۵,۱۳۹)
سایر هزینه ها	۲۳	(۳,۱۱۵,۵۹۸,۲۸۲)	(۳,۰۱۲,۴۳۱,۱۶۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی		۶۳,۸۷۲,۲۴۷,۸۳۳	(۶۳,۸۲۲,۸۵۲,۹۰۱)
هزینه‌های مالی	۲۴	(۸۲۳,۴۷۲,۴۱۸)	(۴۷,۶۴۸,۸۷۴)
سود (زیان) خالص		**۶۳,۰۴۸,۷۷۵,۴۱۵**	**(۶۳,۸۷۰,۵۰۱,۷۷۵)**
بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)		۴.۷۴٪	(۶.۷۱)٪
بازده سرمایه گذاری در پایان دوره (۲)		۲.۴۷٪	(۶.۵۷)٪

صورت گردش خالص دارایی ها

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	ریال
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره		۷۷,۵۳۵,۷۴۲	۱,۲۵۷,۷۱۶,۲۰۴,۹۸۶	۷۲,۷۹۸,۷۴۲	۹۷۳,۶۸۱,۲۰۰,۰۴۰
واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره		۱۳۳,۸۲۶,۱۰۰	۱,۳۳۸,۲۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۹۲,۰۰۰	۴۵,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰
واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره		(۲۴,۱۹۰,۰۰۰)	(۲۴۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود (زیان) خالص		-	۶۳,۰۴۸,۷۷۵,۴۱۵	-	(۶۳,۸۷۰,۵۰۱,۷۷۵)
تعدیلات	۲۵	-	۷۳۲,۵۸۰,۷۴۳,۶۰۰	-	۱۶,۱۱۱,۲۶۴,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره		**۱۸۷,۱۷۱,۸۴۲**	**۳,۱۴۹,۷۰۶,۷۲۴,۰۰۱**	**۷۶,۸۹۰,۷۴۲**	**۹۶۶,۸۴۱,۹۶۲,۲۶۵**

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

شرکت مشاور سرمایه گذاری معیار
شماره ثبت ۴۰۷۲۷۶
صندوق سرمایه گذاری آوای معیار
ثبت ۴۹۷۶۹

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

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

بیات رایان - حسابداران رسمی - ضمائم گزارش حسابرسی - Bayat Rayan Certified Accountants

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 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/ 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.

بیات رایان حسابداران رسمی ضمائم گزارش حسابرسی Bayat Rayan Certified Accountants

۲ـ۱ـ٤ 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. با توجه به دستورالعمل «نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری» مدیر صندوق در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی، ارزش اوراق در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۳ـ۱ـ٤ـ 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.

٤ـ۱ـ٤ـ سرمایه گذاری در سپرده بانکی

۲ـ٤ـ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۱ـ۲ـ٤ـ 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 نرخ ۲۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌گردد.

۲ـ۲ـ٤ـ 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.

Bayat Rayan Certified Accountants بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی

۳ـ٤ـ مخارج انتقالی به دوره‌های آتی

مخارج انتقالی به دوره‌های آتی شامل مخارج تاسیس و برگزاری مجامع می باشد. براساس ماده ۳۷ اساسنامه مخارج تاسیس طی مدت فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد، بصورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی‌های صندوق پرداخت و ظرف مدت یکسال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، بطور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاک مخارج تاسیس یکسال می باشد.

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan Certified Accountants

٤-٤- 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 ۲،۴۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۲،۵۰۰ 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،۷۰۰ 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 ۸،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	۰/۰۰۰۴	۰/۰۰۰۲۴	۰/۰۰۰۰۳

Bayat Rayan Certified Accountants بیات رایان حسابداران رسمی شمارش گزارش حسابرسی

توضیحات:

(الف)کارمزد مدیر، متولی و بازارگردان روزانه بر اساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی‌های روز کاری قبل بر اساس قیمت‌های پایانی و سود علی‌الحساب دریافتنی سپرده‌های بانکی در روز قبل محاسبه می‌شود. اشخاص یادشده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی‌کنند.

(ب) به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه‌گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\frac{0/001}{n\times 365}$ ضرب‌در ارزش خالص دارایی‌های صندوق در پایان روز قبل حداکثر تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال برای صندوق‌های با ارزش خالص دارایی کمتر یا مساوی ۵،۰۰۰ میلیارد ریال و برای صندوق‌های سرمایه‌گذاری با بیش از مبلغ فوق حداکثر تا سقف ۱،۰۰۰ میلیون ریال، در حساب‌ها ذخیره می‌شود. n، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق به یک در هزار ارزش خالص دارایی‌های صندوق با نرخ‌های روز قبل یا سقف تعیین شده برسد، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب‌های صندوق متوقف می‌شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی‌ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره‌سازی به شرح یاد شده ادامه می‌یابد.

(ج)هزینه‌های دسترسی به نرم‌افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی‌های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب‌های صندوق ثبت شده و به طور روزانه مستهلک یا ذخیره می‌شود.

(هـ) در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش‌افزوده می‌شوند، لازم است مالیات بر ارزش‌افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و هم‌زمان با مخارج یادشده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت گردد.

۵ـ٤ـ 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.

٦ـ٤ـ 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.

۷ـ٤ـ 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.

Bayat Rayan-Certified Accountants
بیات رایان حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
مسابرسی

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.

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

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

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	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	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	۲۹,۹۹۲,۲۳۴,۹۲۹	۲۵,۸۵۳,۱۱۸,۲۰۳	۰.۸۱	۳۱,۲۸۷,۹۸۵,۷۷۹	۲۵,۳۷۸,۵۶۲,۱۶۳	۰.۷۹
استخراج کانه های فلزی	۵۳,۳۱۳,۷۵۱,۵۳۰	۵۶,۹۰۸,۰۰۲,۸۹۰	۱.۷۸	۶۵,۵۵۲,۴۸۵,۵۷۶	۸۲,۰۱۳,۷۶۲,۳۳۳	۲.۵۶
بانکها و موسسات اعتباری	۱۰۴,۳۵۴,۲۶۹,۷۲۰	۱۱۸,۰۶۱,۰۳۳,۷۲۱	۳.۶۹	۷۰,۳۷۶,۴۰۴,۱۷۰	۱۰۴,۳۵۴,۲۶۹,۷۲۰	۳.۲۶
خودرو و ساخت قطعات	۱,۹۹۳,۳۰۱,۰۱۹,۳۵۴	۲,۰۱۱,۷۸۳,۲۷۷,۹۸۵	۶۲.۹۲	۱۵۲,۸۰۰,۴۱۹,۲۸۳	۱۱۷,۵۲۲,۴۴۲,۱۲۱	۳.۶۸
زراعت و خدمات وابسته	۱۱۳,۶۸۵,۰۳۶,۰۰۸	۱۱۰,۹۹۲,۴۴۲,۰۴۰	۳.۴۷	۹۶,۸۴۷,۴۰۶,۴۵۱	۹۳,۲۵۸,۵۴۰,۳۳۷	۲.۹۲
سایر محصولات کانی غیرفلزی	۳۱,۲۱۴,۱۷۷,۱۲۵	۲۶,۴۴۱,۷۳۰,۰۰۰	۰.۸۳	۱۴,۶۲۴,۴۶۸,۲۲۶	۹,۶۱۷,۴۳۳,۷۵۰	۰.۳۰
سرمایه گذاریها	۴۵,۰۳۴,۰۴۱,۳۵۸	۴۶,۳۸۸,۹۹۸,۳۴۳	۱.۴۵	۹,۵۲۹,۱۲۳,۳۰۹	۱۳,۳۰۴,۷۹۷,۰۳۵	۰.۴۲
سیمان، آهک و گچ	۶۰,۴۱۸,۷۹۷,۷۸۱	۶۳,۷۸۰,۵۲۱,۰۹۴	۱.۹۹	۶۸,۶۲۰,۰۳۹,۹۴۶	۹۷,۳۵۳,۷۳۵,۰۱۷	۳.۰۴
شرکتهای چند رشته ای صنعتی	۵۳,۷۹۷,۹۸۶,۰۰۰	۴۷,۶۴۳,۸۲۲,۴۵۰	۱.۴۹	۶۰,۶۶۶,۹۵۸,۳۰۰	۶۶,۰۲۳,۹۸۰,۹۰۹	۲.۰۶
فراورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای	۸۳,۰۷۳,۵۱۸,۴۵۹	۷۱,۳۲۹,۱۹۸,۷۵۳	۲.۲۳	۶۰,۵۰۱,۷۶۹,۹۴۵	۵۷,۹۰۰,۱۷۹,۴۵۷	۱.۸۱
فلزات اساسی	۱۴۸,۵۱۹,۹۰۶,۳۶۷	۱۰۵,۰۶۴,۳۹۲,۸۰۶	۳.۲۹	۱۷۸,۸۷۰,۹۱۶,۵۱۴	۱۷۸,۰۲۳,۶۴۸,۸۳۳	۵.۵۷
ماشین آلات و تجهیزات	۷,۹۹۷,۴۳۰,۴۶۵	۵,۷۳۶,۱۷۸,۷۰۳	۰.۱۸	۱۸,۵۳۹,۴۹۵,۳۳۰	۱۶,۶۶۲,۰۲۴,۶۴۵	۰.۵۲
ماشین آلات و دستگاه‌های برقی	۱۶,۲۵۶,۶۹۳,۷۰۰	۱۸,۶۷۳,۲۲۹,۲۵۰	۰.۵۸	۱۶,۳۵۰,۳۵۴,۴۰۵	۱۶,۲۵۶,۶۹۳,۷۰۰	۰.۵۱
محصولات شیمیایی	۱۸۴,۷۴۷,۵۰۲,۱۸۴	۱۷۵,۴۹۶,۵۴۵,۳۵۰	۵.۴۹	۱۴۶,۴۸۷,۰۰۸,۶۴۴	۱۸۰,۵۸۱,۴۵۶,۷۱۹	۵.۶۵
محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر	۲۳,۰۲۵,۳۴۴,۹۹۲	۲۳,۳۰۳,۹۴۸,۷۷۶	۰.۷۳	۱۴,۷۱۳,۲۳۶,۹۴۸	۱۳,۹۱۷,۵۰۰,۹۰۲	۰.۴۴
منسوجات	۱۲,۱۵۸,۲۷۲,۳۹۳	۹,۷۴۲,۶۸۴,۰۵۰	۰.۳	۱,۰۳۱,۶۸۱,۵۱۰	۲,۷۸۱,۳۵۱,۹۰۰	۰.۰۹
مواد و محصولات دارویی	۳۸,۴۲۶,۴۰۳,۸۲۵	۳۸,۶۲۶,۳۰۶,۸۸۵	۱.۲۱	۳۰,۱۳۸,۸۸۵,۴۵۴	۳۲,۲۷۴,۸۶۵,۱۰۲	۱.۰۱
هتل و رستوران	۱۶,۱۰۳,۶۱۰,۰۰۰	۱۶,۳۰۲,۴۲۰,۰۰۰	۰.۵۱	۱۹,۱۱۲,۷۴۵,۵۳۶	۱۶,۱۰۳,۶۱۰,۰۰۰	۰.۵۰
اطلاعات و ارتباطات				۱,۶۲۷,۱۷۳,۵۷۷	۱,۷۲۹,۶۴۷,۰۰۰	۰.۰۵
سلامت انسان و مددکاری اجتماعی				۶,۰۷۴,۳۷۰,۵۲۳	۷,۱۵۱,۱۹۲,۱۲۴	۰.۲۲
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم				۵,۱۳۷,۴۵۳,۱۱۸	۵,۱۱۶,۰۷۷,۱۳۵	۰.۱۷
فعالیتهای کمکی به نهادهای مالی واسط				۱۲,۲۹۷,۵۹۹,۵۸۶	۱۴,۴۹۷,۷۱۹,۸۳۹	۰.۴۵
جمع	۳,۰۱۵,۴۱۹,۹۹۶,۱۹۰	۲,۹۷۲,۱۲۷,۸۵۱,۲۹۹	۹۲.۹۵	۱,۰۸۱,۱۸۷,۹۸۲,۱۳۰	۱,۱۵۱,۸۲۳,۴۹۰,۷۴۱	۳۶.۰۲

بیات رایان - حسابداران رسمی
Bayat Rayan-Certified Accountants
ضمائم
گزارش
حسابرسی

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میاندوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- سرمایه گذاری در سپرده بانکی و گواهی سپرده بانکی

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سپرده‌های بانکی	۱-۶	۲۹,۶۴۰,۸۱۲,۹۸۴	۱۵,۰۷۳,۸۴۷,۶۱۳
جمع		**۲۹,۶۴۰,۸۱۲,۹۸۴**	**۱۵,۰۷۳,۸۴۷,۶۱۳**

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

		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	نوع سپرده	مبلغ	درصد از کل دارایی ها	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
		ریال	درصد	ریال	درصد
سپرده بانک آینده	کوتاه مدت	۱۵۰,۰۴۸	۰.۰۰	۱۴۶,۳۰۲	۰.۰۰
سپرده بانک خاورمیانه	کوتاه مدت	۲۸,۷۸۱,۳۴۴,۱۱۵	۰.۹۰	۱۴,۲۳۵,۳۳۰,۱۸۵	۱.۰۹
سپرده بانک سامان	کوتاه مدت	۸۰۲,۶۲۱	۰.۰۰	۱,۲۸۶,۶۴۷	۰.۰۰
سپرده موسسه اعتباری ملل	کوتاه مدت	۸۵۸,۵۱۶,۲۰۰	۰.۰۳	۸۳۷,۰۸۴,۴۷۹	۰.۰۶
جمع		**۲۹,۶۴۰,۸۱۲,۹۸۴**	**۰.۹۳**	**۱۵,۰۷۳,۸۴۷,۶۱۳**	**۱.۱۵**

ضمائم گزارش حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میاندوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۸-۱	۱۹,۰۵۶,۵۴۱,۸۷۶	۱۶,۴۴۵,۴۸۰,۹۰۶
گواهی سپرده کالایی	۸-۲	۱۰۶,۱۴۷,۶۳۲,۸۰۰	۱۲۰,۹۸۸,۹۶۷,۹۰۴
جمع		**۱۲۵,۲۰۴,۱۷۴,۶۷۶**	**۱۳۷,۴۳۴,۴۴۸,۸۱۰**

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

		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	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	۲۰,۳۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۰۶۰,۴۰۲,۶۸۰	(۳,۴۵۴,۶۹۸)	۰	۱۹,۰۵۶,۵۴۱,۸۷۶	۰.۶	۱۶,۴۴۵,۴۸۰,۹۰۶
جمع		**۲۰,۳۰۹,۰۰۰,۰۰۰**	**۱۹,۰۶۰,۴۰۲,۶۸۰**	**(۳,۴۵۴,۶۹۸)**	**۰**	**۱۹,۰۵۶,۵۴۱,۸۷۶**	**۰.۶**	**۱۶,۴۴۵,۴۸۰,۹۰۶**

۸-۲- سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	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		۰	۱۰۶,۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵۵,۳۶۷,۲۰۰)	۰	۱۰۶,۱۴۷,۶۳۲,۸۰۰	۳.۳۲	۱۲۰,۹۸۸,۹۶۷,۹۰۴
جمع		**۰**	**۱۰۶,۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰**	**(۲۵۵,۳۶۷,۲۰۰)**	**۰**	**۱۰۶,۱۴۷,۶۳۲,۸۰۰**	**۳.۳۲**	**۱۲۰,۹۸۸,۹۶۷,۹۰۴**

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میاندوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹- حسابهای دریافتنی

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	تنزیل نشده	مبلغ تنزیل	تنزیل شده	تنزیل شده
	ریال	ریال	ریال	ریال
سود دریافتنی سهام	۴۱,۴۴۶,۹۲۳,۰۹۳	(۴,۸۸۴,۴۷۶,۰۴۲)	۳۶,۵۶۲,۴۴۷,۰۵۱	۱,۳۳۶,۸۳۷,۱۶۷
جمع	۴۱,۴۴۶,۹۲۳,۰۹۳	(۴,۸۸۴,۴۷۶,۰۴۲)	۳۶,۵۶۲,۴۴۷,۰۵۱	۱,۳۳۶,۸۳۷,۱۶۷

۱۰- 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 هرکدام 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.

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	مانده در ابتدای سال	مخارج اضافه شده طی سال	استهلاک سال مالی	مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
مخارج برگزاری مجامع	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
مخارج نرم افزار	۰	۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۸۰۲,۷۳۹,۶۹۸)	۲,۶۹۷,۲۶۰,۳۰۲	۰
جمع	۰	۵,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۸۰۲,۷۳۹,۶۹۸)	۲,۷۵۷,۲۶۰,۳۰۲	۰

۱۱- موجودی نقد

موجودی نقد صندوق در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
بانک آینده	۳۱,۲۹۵,۳۱۶,۵۱۶	۹۶۰,۰۸۶,۶۷۷
جمع	۳۱,۲۹۵,۳۱۶,۵۱۶	۹۶۰,۰۸۶,۶۷۷

۱۲- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک هر کارگزار به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				۱۴۰۳/۱۲/۳۰
نام شرکت کارگزاری	مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده پایان دوره	مانده پایان دوره
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
حافظ	(۳۳,۱۲۱,۸۸۹,۰۹۸)	۶۴۵,۳۵۴,۳۶۹,۶۷۰	۲,۴۷۳,۹۰۷,۳۵۱,۸۵۵	(۱,۸۶۱,۶۷۴,۸۷۱,۲۸۳)	(۳۳,۱۲۱,۸۸۹,۰۹۸)
جمع	(۳۳,۱۲۱,۸۸۹,۰۹۸)	۶۴۵,۳۵۴,۳۶۹,۶۷۰	۲,۴۷۳,۹۰۷,۳۵۱,۸۵۵	(۱,۸۶۱,۶۷۴,۸۷۱,۲۸۳)	(۳۳,۱۲۱,۸۸۹,۰۹۸)

Bayat Rayan-Certified Accountants' Auditors' Guarantee Report

۱۳- بدهی به ارکان صندوق

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

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
مدیر (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار)	۹,۰۹۹,۲۹۴,۹۰۸	۵,۶۵۹,۷۰۷,۴۵۸
متولی (موسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین)	۹۱۵,۸۹۰,۲۸۶	۶۱۴,۶۴۶,۳۹۵
حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)	۶۱۶,۶۰۲,۶۹۹	۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰
بازارگردان (صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)	۸,۷۴۸,۴۸۲,۴۱۷	۵,۶۰۲,۳۱۴,۵۳۰
جمع	**۱۹,۳۸۰,۲۷۰,۳۱۰**	**۱۲,۴۸۱,۶۶۸,۳۸۳**

۱۴- بدهی به سرمایه گذاران

بدهی به سرمایه گذاران متشکل از اقلام زیر است:

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
بابت درخواست صدور	(۱,۸۳۹,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
جمع	**(۱,۸۳۹,۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰)**	**۰**

۱۵- سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر

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

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
ذخیره تصفیه	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
نرم افزار صندوق	۶,۰۲۹,۰۸۰,۱۸۴	۲,۸۰۸,۹۴۸,۵۴۱
مخارج مجامع	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
ذخیره انبارداری بابت گواهی سپرده پیوسته شمش طلا	۶۴,۹۱۷,۰۵۰	۰
جمع	**۶,۶۳۵,۹۹۷,۲۳۴**	**۳,۳۰۸,۹۴۸,۵۴۱**

۱۶- خالص دارایی ها

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

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد	ریال	تعداد	ریال
واحدهای سرمایه گذاری ممتاز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۸۲۷,۸۸۷,۶۲۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۲۲۱,۱۱۵,۲۲۴
واحدهای سرمایه گذاری عادی	۱۸۶,۱۷۱,۸۴۲	۳,۱۳۲,۸۷۸,۸۳۶,۳۷۵	۷۶,۵۳۵,۷۴۲	۱,۲۴۱,۴۹۵,۰۸۹,۷۶۲
جمع	**۱۸۷,۱۷۱,۸۴۲**	**۳,۱۴۹,۷۰۶,۷۲۴,۰۰۱**	**۷۷,۵۳۵,۷۴۲**	**۱,۲۵۷,۷۱۶,۲۰۴,۹۸۶**

بیات رایان - حسابرسان
ضمائم گزارش حسابرسی
Bayat Rayan Certified Accountants

ضمائم
گزارش
حسابرسی
بیات رایان - حسابداران رسمی
Bayat Rayan-Certified Accountants

۱۷- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) اوراق بهادار به شرح زیر است:

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	۱۷-۱	۳۹,۲۷۴,۵۵۴,۵۵۱	(۵۷۳,۶۱۰,۶۲۹)
سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم	۱۷-۲	(۱۸۰,۸۴۳,۹۳۱)	۰
سود (زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی	۱۷-۳	۳,۵۲۶,۴۵۶,۱۲۸	۱۵۰,۶۱۲,۶۹۸
جمع		۴۲,۶۲۰,۱۶۶,۷۴۸	(۴۲۲,۹۹۷,۹۳۱)

۱-۱۷- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

	تعداد	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱					شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اخشان خراسان	۲۴۵,۰۰۰	۱,۹۳۵,۵۵۹,۰۱۰	(۱,۷۴۶,۱۹۷,۹۳۲)	(۱,۸۳۸,۷۳۷)	(۹,۶۷۷,۷۹۰)	۱۷۷,۸۴۴,۵۵۱	۰
ایمن خودرو شرق	۷۵۰,۰۰۰	۲,۸۴۷,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۰۱۲,۲۰۵,۷۱۲)	(۲,۷۰۴,۶۱۳)	(۱۴,۲۳۴,۹۹۸)	۸۱۷,۸۵۴,۶۷۷	۰
بورس کالای ایران	۲,۲۹۳,۱۶۰	۱۶,۹۰۰,۵۸۹,۲۰۰	(۱۴,۴۹۷,۷۱۹,۸۳۹)	(۱۶,۰۵۵,۴۵۷)	(۸۴,۵۰۲,۹۳۴)	۲,۳۰۲,۳۱۰,۹۷۰	۰
توسعه نیشکر و صنایع جانبی	۲۵۶,۵۰۰	۱۳,۶۵۰,۸۵۷,۴۰۰	(۱۲,۲۲۵,۹۹۴,۹۰۹)	(۱۲,۹۶۷,۸۹۲)	(۶۸,۲۵۴,۲۶۶)	۱,۳۴۳,۶۴۰,۳۳۳	۰
توسعه‌معادن‌وفلزات	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۱۲,۶۱۲,۷۵۰	(۳,۵۲۶,۳۹۲,۳۷۵)	(۳,۳۳۶,۷۹۱)	(۱۷,۵۶۳,۰۴۳)	(۳۴,۶۷۹,۴۵۹)	۰
تولید انرژی برق شمس پاسارگاد	۹۰۰,۰۰۰	۳,۱۵۰,۳۶۳,۸۰۸	(۲,۹۸۰,۰۶۲,۴۹۵)	(۲,۹۹۲,۷۸۷)	(۱۵,۷۵۱,۸۱۱)	۱۵۱,۵۵۶,۷۱۵	۰
تولیدی برنا باطری	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۲۸,۶۹۳,۹۳۰	(۶,۳۹۱,۷۴۱,۵۰۰)	(۶,۱۰۶,۹۳۴)	(۳۲,۱۴۳,۴۳۹)	(۱,۲۹۷,۹۴۳)	۰
داروسازی کوثر	۱۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۲۱۴,۶۵۷,۷۹۰	(۹۹,۷۵۳,۹۸۵,۸۳۳)	(۹۸,۰۵۳,۳۵۰)	(۵۱۶,۰۷۳,۲۴۶)	۲,۸۴۶,۵۴۵,۳۶۱	۰
سالمین	۲,۰۰۷,۱۳۶	۶,۷۲۶,۸۳۱,۳۲۱	(۶,۶۵۵,۹۶۵,۶۵۲)	(۶,۳۸۹,۶۷۳)	(۳۳,۶۳۴,۰۶۸)	۳۰,۸۴۱,۹۲۸	۰
سایپا	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۱۹۸,۸۲۵,۷۳۵	(۱۰,۵۷۳,۶۵۶,۵۴۷)	(۱۶,۳۳۸,۲۹۷)	(۸۵,۹۹۴,۰۴۸)	۶,۵۲۲,۸۳۶,۸۴۳	۰
سایپا دیزل	۱۶۳,۸۰۷	۱۶۳,۸۰۷	(۱۰۸,۶۲۳,۱۲۶)	۰	۰	(۱۰۸,۴۵۹,۳۱۹)	۰
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۳,۰۶۶,۳۰۸	۱۳,۱۹۱,۰۱۱,۲۶۹	(۱۳,۳۰۴,۷۹۷,۰۳۵)	(۱۲,۵۲۷,۷۴۳)	(۶۵,۹۵۴,۶۰۸)	(۱۹۲,۲۶۸,۱۱۷)	(۲۶,۱۰۶,۰۸۰)
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۳۰۰,۰۰۰	۷,۵۲۴,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۸۹۷,۷۱۲,۹۵۰)	(۷,۱۴۷,۷۵۴)	(۳۷,۶۱۹,۹۹۵)	۵۸۱,۵۱۹,۳۰۱	۴۱۳,۱۷۶,۸۹۵
سرمایه گذاری پایا تدبیرپارسا	۶,۵۰۰,۰۰۰	۸,۲۱۰,۸۱۰,۶۷۵	(۷,۸۱۹,۹۳۷,۹۴۴)	(۷,۹۵۶,۲۶۹)	(۴۱,۰۵۴,۰۳۵)	۳۴۱,۸۶۲,۴۲۷	۰
سیمان سپاهان	۵۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۳,۸۶۹,۱۵۰	(۶,۰۶۳,۷۰۵,۰۰۰)	(۵,۹۸۸,۴۲۸)	(۳۱,۵۱۹,۳۳۱)	۲۰۲,۶۵۶,۳۹۱	۰
سیمان فارس و خوزستان	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۱	(۲۹,۸۱۹,۸۶۴,۲۳۶)	(۴۰,۱۸۴,۷۴۰)	(۲۱۱,۴۹۹,۹۶۹)	۱۲,۲۲۸,۴۵۱,۰۵۶	۰
جمع و نقل به صفحه بعد		۲۵۳,۰۹۵,۸۴۵,۸۴۶	(۲۲۴,۳۷۸,۵۶۳,۰۸۵)	(۲۴۰,۵۸۹,۴۶۵)	(۱,۲۶۵,۴۷۷,۵۸۱)	۲۷,۲۱۱,۲۱۵,۷۱۵	۳۸۷,۰۷۰,۸۱۵

Barat Rayan-Certified Accountants
ضمائم
گزارش
حسابرسی

۱-۱۷- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	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		۲۵۳,۰۹۵,۸۴۵,۸۴۶	(۲۲۴,۳۷۸,۵۶۳,۰۸۵)	(۲۴۰,۵۸۹,۴۶۵)	(۱,۲۶۵,۴۷۷,۵۸۱)	۲۷,۲۱۱,۲۱۵,۷۱۵	۳۸۷,۰۷۰,۸۱۵
صنایع ارتباطی آوا	۲۵۰,۵۰۰	۱,۹۷۱,۲۱۰,۴۴۰	(۱,۷۳۳,۲۸۰,۲۹۳)	(۱,۸۷۲,۵۲۹)	(۹,۸۵۶,۰۴۵)	۲۲۶,۲۰۱,۵۷۳	۰
صنایع غذایی رضوی	۲,۴۲۶,۱۵۸	۸,۳۴۳,۵۵۷,۳۶۲	(۸,۶۸۱,۳۷۶,۵۷۰)	(۷,۹۲۶,۰۰۹)	(۴۱,۷۱۷,۷۵۰)	(۳۸۷,۴۶۲,۹۶۷)	۰
فولاد کاوه	۴,۱۹۳,۷۵۰	۱۴,۹۵۶,۲۷۰,۶۷۲	(۱۵,۶۱۶,۳۱۴,۲۶۴)	(۱۴,۲۰۷,۳۱۵)	(۷۴,۷۸۱,۲۳۰)	(۷۴۹,۰۳۲,۱۳۷)	۰
کالسیمین	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۷۹۳,۴۹۵,۰۰۰)	(۱۹,۰۴۲,۵۷۶)	(۱۰۰,۲۲۴,۹۷۶)	۲,۱۳۲,۲۳۷,۴۴۸	۰
کشت و صنعت آبشیرین	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۰,۵۱۴,۳۹۲	(۳,۶۰۹,۸۹۲,۵۷۵)	(۳,۶۷۶,۸۳۶)	(۱۹,۳۵۲,۵۵۶)	۲۳۷,۵۹۲,۴۲۵	۰
مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	۱۶۰,۰۰۰	۲,۴۵۲,۹۵۵,۹۵۰	(۲,۱۳۶,۰۱۴,۶۴۰)	(۲,۳۳۰,۲۶۳)	(۱۲,۲۶۴,۷۷۵)	۳۰۲,۳۴۶,۲۷۲	۰
مهرمام میهن	۱,۹۹۹,۹۹۹	۹,۹۳۷,۵۱۱,۵۴۶	(۷,۱۵۱,۱۹۲,۱۲۴)	(۹,۴۴۰,۳۵۹)	(۴۹,۶۸۷,۵۳۰)	۲,۷۲۷,۱۹۱,۵۳۳	۰
نساجی بابکان	۲۰۰,۰۰۰	۳,۷۴۶,۲۶۵,۵۰۰	(۲,۷۸۱,۳۵۱,۹۰۰)	(۳,۵۵۸,۸۷۰)	(۱۸,۷۳۱,۳۲۲)	۹۴۲,۶۲۳,۴۰۸	۰
پتروشیمی نوری	۵۶۶,۶۶۶	۳۰,۶۶۲,۱۹۹,۷۵۰	(۲۵,۰۹۷,۵۷۹,۱۹۸)	(۲۹,۱۲۸,۵۵۴)	(۱۵۳,۳۱۰,۹۶۹)	۵,۳۸۲,۱۸۱,۰۲۹	۰
پتروشیمی پردیس	۵,۰۰۰	۱,۴۵۵,۲۰۰,۰۰۰	(۱,۲۸۸,۷۳۶,۱۲۲)	(۱,۳۸۲,۴۳۹)	(۷,۲۷۶,۰۰۰)	۱۵۷,۸۰۵,۴۳۹	۰
پلی اکریل ایران	۵,۱۶۵,۳۸۹	۴,۶۴۳,۶۸۴,۷۱۱	(۴,۴۳۶,۳۴۱,۸۶۴)	(۴,۴۱۱,۳۲۶)	(۲۳,۲۱۸,۳۹۸)	۱۷۹,۷۱۳,۱۲۳	۰
پمپ ایران	۲,۲۰۶,۶۹۸	۹,۷۳۳,۷۴۴,۸۷۸	(۸,۶۶۴,۵۹۴,۱۸۰)	(۹,۲۴۶,۹۸۹)	(۴۸,۶۶۸,۷۱۵)	۱,۰۱۱,۲۳۴,۹۹۴	۰
چادرملو	۹,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۵۸۳,۳۷۳,۷۱۷	(۲۵,۵۳۰,۴۴۶,۲۹۱)	(۲۴,۳۰۳,۸۹۲)	(۱۲۷,۹۱۶,۸۳۸)	(۹۹,۲۹۳,۳۰۴)	۰
آنتی بیوتیک سازی ایران	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۷,۳۰۳,۷۶۰)
بانک شهر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹۹,۶۰۳,۴۱۹
بیمه ایران - معین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹۷,۶۶۸,۹۸۵
تولیدی و صنعتی گوهرفام	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۴۳,۹۴۷,۳۶۲
سرمایه گذاری مالی سپهرصادرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۰۸۱,۶۳۶,۸۸۶)
نشاسته و گلوکز آردینه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۸۱,۲۶۷,۸۰۲)
نورایستا پلاستیک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۳,۵۹۶,۴۹۷
پارس فولاد سبزوار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۱۳۸,۸۱۱)
پتروشیمی شیراز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۹۹,۲۷۸)
گسترش سوخت سبززاگرس(سهامی عام)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۵۸,۲۵۱,۱۷۰)
جمع		۳۹۰,۴۹۷,۳۳۴,۷۶۴	(۳۴۸,۸۹۹,۱۷۸,۱۰۶)	(۳۷۱,۱۱۷,۴۲۲)	(۱,۹۵۲,۴۸۴,۶۸۵)	۳۹,۲۷۴,۵۵۴,۵۵۱	(۵۷۳,۶۱۰,۶۲۹)

ضمائم
گزارش
حسابرسی
حسابداران رایان - Rayan-Certified Accountants

صندوق سرمایه‌گذاری آوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میاندوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷-۲- سود (زیان) ناشی از فروش حق تقدم به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
چادرملو (تقدم)	۱,۵۳۴,۳۲۰	۲,۰۵۴,۴۵۴,۴۸۰	(۲,۲۲۳,۰۷۴,۴۹۶)	(۱,۹۵۱,۶۵۴)	(۱۰,۲۷۲,۲۶۱)	(۱۸۰,۸۴۳,۹۳۱)	۰
جمع	**۱,۵۳۴,۳۲۰**	**۲,۰۵۴,۴۵۴,۴۸۰**	**(۲,۲۲۳,۰۷۴,۴۹۶)**	**(۱,۹۵۱,۶۵۴)**	**(۱۰,۲۷۲,۲۶۱)**	**(۱۸۰,۸۴۳,۹۳۱)**	**۰**

۱۷-۳- سود (زیان) ناشی از فروش گواهی سپرده کالایی به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	بهای فروش	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
گواهی سپرده پیوسته شمش طلا	۷,۰۰۰	۷۴,۲۸۱,۶۲۹,۱۶۷	(۷۰,۵۷۶,۸۹۷,۱۲۹)	(۱۷۸,۲۷۵,۹۱۰)	۰	۳,۵۲۶,۴۵۶,۱۲۸	۱۵۰,۶۱۲,۶۹۸
جمع	**۷,۰۰۰**	**۷۴,۲۸۱,۶۲۹,۱۶۷**	**(۷۰,۵۷۶,۸۹۷,۱۲۹)**	**(۱۷۸,۲۷۵,۹۱۰)**	**۰**	**۳,۵۲۶,۴۵۶,۱۲۸**	**۱۵۰,۶۱۲,۶۹۸**

ضمائم گزارش حسابرسی
Bahar Rayan-Certified Accountants

۱۸- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام	۱۸-۱	(۴۳,۲۹۲,۱۴۴,۸۹۱)	(۱۰۳,۲۸۴,۶۷۸,۵۸۶)
خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم	۱۸-۲	۰	۲,۸۱۹,۵۸۰,۴۲۰
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اجاره	۱۸-۳	۲,۶۱۱,۰۶۰,۹۷۰	۵,۲۰۰,۵۵۷,۲۳۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده پیوسته شمش طلا	۱۸-۴	۲۶,۱۱۱,۱۶۹,۲۳۰	۱,۵۱۷,۸۷۲,۳۹۹
جمع		(۱۴,۵۶۹,۹۱۴,۶۹۱)	(۹۳,۷۴۶,۶۶۸,۵۴۰)

۱-۱۸- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱					شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	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	۱۶,۹۶۸,۱۵۸	۶۰,۴۴۰,۵۷۸,۷۹۶	(۴۱,۱۲۲,۲۲۷,۴۰۷)	(۵۷,۴۱۸,۵۵۰)	(۳۰۲,۲۰۲,۸۹۴)	۱۸,۹۵۸,۷۲۹,۹۴۵	۵,۳۷۷,۸۱۰,۵۰۰
ایران خودرو	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۹,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۸۷۸,۵۴۱,۶۷۰,۴۰۰)	(۱,۸۳۳,۱۲۰,۰۰۰)	(۹,۶۴۸,۰۰۰,۰۰۰)	۳۹,۵۷۷,۲۰۹,۶۰۰	۰
ایران خودرو دیزل	۱۱,۶۳۰,۲۷۰	۱۰,۵۹۵,۱۷۵,۹۷۰	(۱۴,۶۰۱,۶۳۱,۲۷۵)	(۱۰,۰۶۵,۴۱۷)	(۵۲,۹۷۵,۸۸۰)	(۴,۰۶۹,۴۹۶,۶۰۲)	(۱۷,۴۲۲,۵۳۲,۳۲۹)
ایمن خودرو شرق	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۱۱,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۸۲,۹۴۰,۹۵۰)	(۳,۲۴۰,۴۵۰)	(۱۷,۰۵۵,۰۰۰)	۷۰۷,۷۶۳,۶۰۰	۰
بانک ملت	۵۷,۸۰۶,۸۶۱	۵۸,۳۲۷,۱۲۲,۷۴۹	(۶۳,۲۳۲,۰۴۲,۳۱۳)	(۵۵,۴۱۰,۷۶۷)	(۲۹۱,۶۳۵,۶۱۴)	(۵,۲۵۱,۹۶۵,۹۴۵)	(۴,۷۸۵,۸۳۶,۶۹۶)
تجهیزات هیکو	۱۷,۰۲۲,۱۶۳	۵,۷۷۰,۵۱۳,۲۵۷	(۷,۹۹۷,۴۳۰,۴۶۵)	(۵,۴۸۱,۹۸۸)	(۲۸,۸۵۲,۵۶۶)	(۲,۲۶۱,۲۵۱,۷۶۲)	(۱,۵۳۸,۷۸۹,۴۰۰)
توزیع دارو پخش	۷,۰۳۲,۰۳۳	۱۱,۳۰۷,۵۰۹,۰۶۴	(۱۰,۴۸۵,۲۸۹,۱۰۳)	(۱۰,۷۴۲,۱۳۴)	(۵۶,۵۳۷,۵۴۵)	۷۵۴,۹۴۰,۲۸۳	(۱,۴۶۷,۹۴۰,۴۷۵)
توسعه بین المللی پدیده شاندیز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۱۰۳,۶۱۰,۰۰۰)	(۱۵,۵۸۰,۰۰۰)	(۸۲,۰۰۰,۰۰۰)	۱۹۸,۸۱۰,۰۰۰	(۲,۱۵۸,۷۷۸,۳۸۵)
توسعه صنایع و معادن کوثر	۲,۰۰۰,۶۰۵	۲۶,۰۰۷,۸۶۵,۰۰۰	(۲۹,۹۹۲,۲۲۴,۹۲۹)	(۲۴,۷۰۷,۴۷۲)	(۱۳۰,۰۳۹,۳۲۵)	(۴,۱۳۹,۱۱۶,۷۲۶)	(۶,۳۸۶,۶۵۶,۲۸۲)
توسعه‌معادن‌وفلزات	۸,۳۶۶,۶۶۶	۱۳,۵۷۰,۷۲۲,۲۵۲	(۱۹,۶۶۹,۴۳۱,۴۵۸)	(۱۲,۸۹۲,۱۹۶)	(۶۷,۸۵۲,۶۶۱)	(۶,۱۷۹,۴۴۵,۰۶۳)	۰
دارویی و تهاده های زاگرس دارو	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷,۹۴۱,۱۱۴,۷۲۳)	(۲۶,۱۷۲,۵۰۰)	(۱۳۷,۷۵۰,۰۰۰)	(۵۵۵,۰۳۷,۲۲۳)	۰
دانش بنیان پویا نیرو	۶۵۰,۰۰۰	۱۸,۷۸۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۶,۲۵۶,۶۹۳,۷۰۰)	(۱۷,۸۴۵,۷۵۰)	(۹۳,۹۲۵,۰۰۰)	۲,۴۱۶,۵۳۵,۵۵۰	۰
زامیاد	۲۰,۵۴۸,۱۷۳	۲۸,۴۵۹,۲۱۹,۶۰۵	(۴۵,۱۷۴,۰۴۸,۴۰۲)	(۲۷,۰۳۶,۲۵۹)	(۱۴۲,۲۹۶,۰۹۸)	(۱۶,۸۸۴,۱۶۱,۱۵۴)	(۴,۲۸۵,۷۶۱,۸۹۸)
زرین معدن آسیا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۱۴,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۹۰۶,۰۶۶,۷۹۸)	(۲,۱۰۳,۳۰۰)	(۱۱,۰۷۰,۰۰۰)	(۱,۷۰۵,۲۴۰,۰۹۸)	
سایپا	۵۲,۹۱۸,۵۳۴	۲۱,۰۰۸,۶۵۷,۹۹۸	(۱۸,۶۵۱,۴۱۳,۴۵۳)	(۱۹,۹۵۸,۲۲۵)	(۱۰۵,۰۴۳,۲۹۰)	۲,۲۲۲,۲۴۳,۰۳۰	(۲,۵۶۴,۶۴۹,۰۰۰)
سایپا دیزل	۵۰,۷۴۴,۱۹۷	۳۰,۷۵۰,۹۸۳,۳۸۲	(۳۳,۶۴۹,۳۱۴,۸۷۴)	(۲۹,۲۱۳,۴۳۴)	(۱۵۳,۷۵۴,۹۱۷)	(۳,۰۸۱,۲۹۹,۸۴۳)	(۴,۵۶۱,۸۹۴,۲۶۰)
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۹۲۹,۰۰۰,۰۰۰	(۵۳,۷۹۷,۹۸۶,۰۰۰)	(۴۵,۵۳۲,۵۵۰)	(۲۳۹,۶۴۵,۰۰۰)	(۶,۱۵۴,۱۶۳,۵۵۰)	(۱,۶۹۳,۰۴۱,۸۵۳)
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۳,۴۰۰,۰۰۰	۸۵,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	(۸۷,۸۶۲,۰۰۲,۷۲۸)	(۸۰,۹۴۳,۸۰۰)	(۴۲۶,۰۲۰,۰۰۰)	(۳,۱۶۴,۹۶۶,۵۲۸)	(۲,۴۷۶,۷۲۶,۸۳۸)
سرمایه گذاری نفت	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۹۴۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۵,۸۷۹,۰۹۷,۷۰۰)	(۱۹,۸۹۳,۰۰۰)	(۱۰۴,۷۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۶۳,۶۹۰,۷۰۰)	(۴,۶۴۵,۰۷۲,۰۹۰)
سیمان سپاهان	۱,۰۶۸,۲۹۷	۱۷,۶۶۹,۶۳۲,۳۸۰	(۱۲,۹۵۵,۶۷۵,۷۲۱)	(۱۶,۷۸۶,۱۵۱)	(۸۸,۳۴۸,۱۶۲)	۴,۶۰۸,۸۲۲,۳۴۶	(۲,۹۷۸,۴۱۳,۸۶۳)
سیمان فارس و خوزستان	۳,۰۷۴,۹۱۱	۴۶,۴۹۲,۶۵۴,۳۲۰	(۴۷,۴۶۳,۱۲۲,۰۶۰)	(۴۴,۱۶۸,۰۲۲)	(۲۳۲,۴۶۳,۲۷۲)	(۱,۲۴۷,۰۹۹,۰۳۴)	(۶۸۶,۱۲۲,۲۰۷)
شیشه سازی مینا	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۲۱۴,۱۷۷,۱۲۵)	(۲۵,۲۷۰,۰۰۰)	(۱۳۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۴,۷۷۲,۴۴۷,۱۲۵)	(۱,۸۰۴,۲۰۰,۷۵۰)
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۳,۸۶۹,۵۰۸,۰۰۲)	(۳۱,۲۸۳,۵۰۰)	(۱۶۴,۶۵۰,۰۰۰)	۸,۸۶۴,۵۵۸,۴۹۸	(۲,۱۲۰,۲۰۹,۲۴۵)
صنایع غذایی رضوی	۱,۰۴۷,۳۷۲	۳,۱۹۳,۴۳۷,۲۲۸	(۳,۷۴۷,۷۴۸,۸۰۳)	(۳,۰۳۳,۷۶۵)	(۱۵,۹۶۷,۱۸۶)	(۵۷۳,۳۱۲,۵۲۶)	۰
صنایع کشاورزی وکود زنجان	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۱۸,۰۰۰,۰۰۰	(۲۶,۵۱۸,۲۹۴,۸۵۷)	(۱۷,۱۱۷,۱۰۰)	(۹۰,۰۹۰,۰۰۰)	(۸,۶۰۷,۵۰۱,۹۵۷)	۰
جمع و نقل به صفحه بعد		۲,۵۶۳,۱۷۵,۰۸۲,۰۰۱	(۳,۵۴۳,۳۱۴,۷۷۳,۲۴۵)	(۲,۴۳۵,۰۱۶,۳۳۰)	(۱۲,۸۱۵,۸۷۵,۴۱۰)	۴,۶۰۹,۴۱۷,۰۱۶	(۵۶,۱۹۸,۸۲۵,۲۷۳)

ضمائم
گزارش
مسابرسی
Bayat Rayan Certified Accou

صندوق سرمایه‌گذاری اوای معیار
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میاندوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱۸- خالص سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام -ادامه

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	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		۲,۵۶۳,۱۷۵,۰۸۲,۰۰۱	(۲,۵۴۳,۳۱۴,۷۷۳,۲۴۵)	(۲,۴۳۵,۰۱۶,۳۳۰)	(۱۲,۸۱۵,۸۷۵,۴۱۰)	۴,۶۰۹,۴۱۷,۰۱۶	(۵۶,۱۹۸,۸۲۵,۲۷۳)
فولاد مبارکه	۱۸,۰۵۵,۵۵۵	۴۰,۲۶۳,۸۸۷,۶۵۰	(۷۰,۸۹۵,۰۹۱,۵۶۹)	(۳۸,۲۵۰,۶۹۳)	(۲۰۱,۳۱۹,۴۳۸)	(۳۰,۸۷۰,۷۷۴,۰۵۰)	(۱۳,۱۴۸,۲۴۳,۸۵۷)
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۵,۲۸۰,۰۰۰	۲۶,۴۵۲,۸۰۰,۰۰۰	(۲۵,۸۲۳,۰۳۳,۲۸۰)	(۲۵,۱۳۰,۱۶۰)	(۱۳۲,۲۶۴,۰۰۰)	۴۷۲,۳۷۲,۵۶۰	(۳,۸۶۶,۸۵۴,۵۰۰)
ملی مس	۱۰,۷۶۹,۲۳۰	۶۳,۲۱۵,۳۸۰,۱۰۰	(۷۳,۷۱۸,۷۴۸,۰۰۰)	(۶۰,۰۵۴,۶۱۱)	(۳۱۶,۰۷۶,۹۰۱)	(۱۰,۸۷۹,۴۹۹,۴۱۲)	(۱,۵۱۱,۹۵۰,۰۵۰)
نساجی هدیه البرز مشهد	۳۰۰,۰۰۰	۹,۸۰۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲,۱۵۸,۲۷۲,۳۹۳)	(۹,۳۱۰,۹۵۰)	(۴۹,۰۰۵,۰۰۰)	(۲,۴۱۵,۵۸۸,۳۴۳)	-
نفت تهران	۲۳,۴۴۹,۹۹۹	۵۰,۸۱۶,۱۴۷,۸۳۳	(۵۷,۱۹۴,۴۲۰,۷۵۹)	(۴۸,۲۷۵,۳۴۰)	(۲۵۴,۰۸۰,۷۳۹)	(۶,۶۸۰,۶۲۹,۰۰۵)	(۱۲,۵۵۹,۹۳۵,۸۴۴)
پارس مینو	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۹,۲۷۷,۵۹۶,۱۹۰)	(۱۹,۲۳۷,۵۰۰)	(۱۰۱,۲۵۰,۰۰۰)	۸۵۱,۹۱۶,۳۱۰	-
پتروشیمی شازند	۱,۳۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۹,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۰۳۰,۳۷۲,۳۵۰)	(۸,۵۵۸,۵۵۰)	(۴۵,۰۴۵,۰۰۰)	(۷۴,۹۷۵,۹۰۰)	-
پتروشیمی پردیس	۳۰۰,۰۰۰	۷۵,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۷۷,۲۲۴,۱۶۷,۳۵۰)	(۷۱,۸۷۷,۰۰۰)	(۳۷۸,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۱۱۴,۳۴۴,۳۵۰)	۱۲,۳۷۴,۴۲۹,۲۵۵
پتروشیمی تامین	۱,۷۵۰,۰۰۰	۲۵,۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۵۶۴,۵۵۲,۳۷۵)	(۲۴,۳۰۵,۷۵۰)	(۱۲۷,۹۲۵,۰۰۰)	(۵,۱۳۱,۷۸۳,۱۲۵)	(۴,۸۷۰,۸۴۵,۰۰۰)
پویا زرکان آق دره	۶۰۰,۰۰۰	۴۱,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۰,۸۹۵,۴۱۶,۶۰۹)	(۳۹,۶۷۲,۰۰۰)	(۲۰۸,۸۰۰,۰۰۰)	۱۰,۶۱۶,۱۱۱,۳۹۱	۲,۸۴۳,۸۴۷,۱۵۹
چادرملو	۱,۰۲۲,۸۸۰	۱,۹۱۷,۹۰۰,۰۰۰	(۲,۷۴۸,۹۰۳,۴۶۳)	(۱,۸۲۲,۰۰۵)	(۹,۵۸۹,۵۰۰)	(۸۴۲,۴۱۴,۹۶۸)	-
گ.س.وت.ص.پتروشیمی خلیج فارس	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۴۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷,۴۴۰,۶۰۷,۲۵۰)	(۱۴,۵۷۷,۷۵۰)	(۷۶,۷۲۵,۰۰۰)	(۲,۱۸۶,۹۱۰,۰۰۰)	(۳,۳۵۴,۴۲۱,۷۲۵)
گروه توسعه مالی مهرآیندگان	۹,۳۳۳,۳۳۳	۴۶,۶۶۶,۶۶۵,۰۰۰	(۴۵,۰۳۴,۰۴۱,۳۵۸)	(۴۴,۳۳۳,۳۲۲)	(۲۳۳,۳۳۳,۲۲۵)	۱,۳۵۴,۹۵۶,۹۸۵	-
بورس کالای ایران	-	-	-	-	-	-	۱۷۱,۳۵۱,۲۸۲
سالمین	-	-	-	-	-	-	(۱,۰۴۶,۷۳۴,۶۵۰)
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	-	-	-	-	-	-	۲,۷۵۷,۹۱۲,۲۷۳
فولاد کاوه	-	-	-	-	-	-	(۱۰,۷۲۲,۳۱۹,۴۷۳)
کالسیمین	-	-	-	-	-	-	(۸,۰۸۳,۳۹۴,۱۱۴)
کشت و صنعت آبشیرین	-	-	-	-	-	-	(۱,۲۱۲,۲۴۳,۹۷۵)
پتروشیمی نوری	-	-	-	-	-	-	۳,۰۶۲,۹۱۶,۵۶۲
پلی اکریل ایران	-	-	-	-	-	-	(۱۴۳,۷۷۰,۳۳۸)
پمپ ایران	-	-	-	-	-	-	۲۹۰,۲۸۲,۱۸۴
بانک شهر	-	-	-	-	-	-	۳,۲۹۳,۹۴۳,۹۵۵
بیمه ایران -ممین	-	-	-	-	-	-	(۳۳,۴۳۶,۵۲۸)
تولیدی و صنعتی گوهرفام	-	-	-	-	-	-	۹۴۰,۰۱۲,۱۴۶
خودکفایی آزادگان	-	-	-	-	-	-	(۱,۶۸۸,۵۵۹,۱۷۸)
ذوب آهن اصفهان	-	-	-	-	-	-	(۱,۵۷۴,۰۳۷,۹۸۴)
صنایع گلدیران	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۶۲,۶۴۰,۸۸۰)
صنعتی بهشهر	-	-	-	-	-	-	(۷۸۱,۳۳۹,۹۶۵)
فنر خاور	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۶۸,۹۶۵,۵۷۴)
مخابرات	-	-	-	-	-	-	(۳,۴۸۲,۱۴۲,۸۵۰)
نورایستا پلاستیک	-	-	-	-	-	-	۲۰۸,۱۳۷,۴۳۱
پارس فولاد سبزوار	-	-	-	-	-	-	۴۴۸,۴۰۹,۲۲۵
گسترش خودرو	-	-	-	-	-	-	(۳,۴۶۵,۲۵۸,۳۰۰)
جمع		۲,۹۸۹,۹۱۷,۸۶۲,۵۸۴	(۳,۰۱۵,۴۱۹,۹۹۶,۱۹۱)	(۲,۸۴۰,۴۲۱,۹۷۱)	(۱۴,۹۴۹,۵۸۹,۳۱۳)	(۴۳,۲۹۲,۱۴۴,۸۹۱)	(۱۰۳,۲۸۴,۶۷۸,۵۸۶)

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

۱۸-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری حق تقدم به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	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)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۱۹,۵۸۰,۴۲۰
جمع	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۱۹,۵۸۰,۴۲۰

۱۸-۳- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق مشارکت و اوراق اجاره به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	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	۲۰,۳۰۹	۱۹,۰۶۰,۴۰۲,۶۸۰	(۱۶,۴۴۵,۸۸۷,۰۱۲)	(۳,۴۵۴,۶۹۸)	۰	۲,۶۱۱,۰۶۰,۹۷۰	۵,۲۰۰,۵۵۷,۲۲۷
جمع	۲۰,۳۰۹	۱۹,۰۶۰,۴۰۲,۶۸۰	(۱۶,۴۴۵,۸۸۷,۰۱۲)	(۳,۴۵۴,۶۹۸)	۰	۲,۶۱۱,۰۶۰,۹۷۰	۵,۲۰۰,۵۵۷,۲۲۷

۱۸-۴- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری گواهی سپرده پیوسته شمش طلا به شرح زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱						شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	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
گواهی سپرده پیوسته شمش طلا	۸,۵۰۰	۱۰۶,۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰	(۸۰,۰۳۶,۴۶۳,۵۷۰)	(۲۵۵,۳۶۷,۲۰۰)	۰	۲۶,۱۱۱,۱۶۹,۲۳۰	۱,۵۱۷,۸۷۲,۳۹۹
جمع	۸,۵۰۰	۱۰۶,۴۰۳,۰۰۰,۰۰۰	(۸۰,۰۳۶,۴۶۳,۵۷۰)	(۲۵۵,۳۶۷,۲۰۰)	۰	۲۶,۱۱۱,۱۶۹,۲۳۰	۱,۵۱۷,۸۷۲,۳۹۹

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

۱۹- سود سهام

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	سود متعلق به هر سهم	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ جمع درآمد سود سهام	هزینه تنزیل	خالص درآمد سود سهام	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ خالص درآمد سود سهام
			ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
اقتصاد نوین	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۲	۱۶,۹۶۸,۱۵۸	۲۴۰	۴,۰۷۲,۳۵۷,۹۲۰	۰	۴,۰۷۲,۳۵۷,۹۲۰	۷۳۹,۰۱۲,۳۴۶
ایران خودرو دیزل	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۱۱,۶۳۰,۲۷۰	۷	۸۱,۴۱۱,۸۹۰	(۸,۸۰۲,۶۳۰)	۷۲,۶۰۹,۲۶۰	۱,۱۴۲,۳۹۸,۳۸۷
ایمن خودرو شرق	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱,۷۵۰,۰۰۰	۴۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
بانک ملت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۲۹,۴۰۸,۴۷۲	۹۰	۲,۶۴۶,۷۶۲,۴۸۰	۰	۲,۶۴۶,۷۶۲,۴۸۰	۱,۴۱۵,۰۰۹,۳۰۲
توزیع دارو پخش	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۳	۷,۰۳۲,۰۳۳	۱۶۷	۱,۱۷۴,۳۴۹,۵۱۱	(۹۵,۳۳۷,۳۷۴)	۱,۰۷۹,۰۱۲,۱۳۷	۷۵۳,۱۱۰,۹۳۰
توسعه بین المللی پدیده شاندیز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۳,۷۵۰,۰۰۰	۱۸۰	۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۲۰,۸۲۳,۷۴۳)	۶۵۴,۱۷۶,۲۵۷	۱۰۲,۸۸۶,۲۸۵
توسعه‌معادن‌وفلزات	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۹	۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۷۰	۱,۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	(۱۱۸,۸۷۵,۳۰۶)	۹۸۶,۱۲۴,۶۹۴	۰
داروسازی کوثر	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۵	۷,۴۵۰,۰۰۰	۲۳	۱۷۱,۳۵۰,۰۰۰	(۲۰,۰۰۶,۳۸۲)	۱۵۱,۳۴۳,۶۱۸	۰
دارویی و نهاده های زاگرس دارو	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۸۰,۲۱۷,۷۸۶)	۲,۱۱۹,۷۸۲,۲۱۴	۰
دانش بنیان پویا نیرو	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۰۴	۶۵۰,۰۰۰	۳۰۸	۲۰۰,۲۰۰,۰۰۰	(۲۲,۱۹۰,۲۵۶)	۱۷۸,۰۰۹,۷۴۴	۰
زامیاد	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۲۰,۵۴۸,۱۷۳	۱۱۴	۲,۳۴۲,۴۹۱,۷۲۲	(۲۵۳,۲۸۱,۰۲۳)	۲,۰۸۹,۲۱۰,۶۹۹	۷۳۵,۲۲۴,۷۱۲
زرین معدن آسیا	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲۷,۰۳۱,۱۵۵)	۲۲۲,۹۶۸,۸۴۵	۰
سرمایه گذاری نفت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۰	۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۷۵,۱۶۱,۸۸۱)	۱,۴۴۴,۸۳۸,۱۱۹	۹۷۰,۹۳۵,۹۶۱
سیمان فارس و خوزستان	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۳,۰۷۴,۹۱۱	۲,۰۷۰	۶,۳۶۵,۰۶۵,۷۷۰	(۶۹۱,۶۸۶,۰۲۴)	۵,۶۷۳,۳۷۹,۷۴۶	۷,۴۳۹,۱۸۶,۳۵۲
شیشه سازی مینا	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۰۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳۱,۸۲۹,۰۵۰)	۲۱۸,۱۷۰,۹۵۰	۴۰۱,۳۴۳,۹۲۲
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۹	۶,۰۹۹,۹۹۹	۲۰۰	۱,۲۱۹,۹۹۹,۸۰۰	(۱۳۱,۲۴۶,۹۲۲)	۱,۰۸۸,۷۵۲,۸۷۸	۲۶۲,۴۷۲,۴۰۸
صنایع غذایی رضوی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۲۸	۳,۴۷۳,۵۳۰	۳۰۰	۱,۰۴۲,۰۵۹,۰۰۰	(۱۱۱,۵۳۵,۳۶۷)	۹۳۰,۵۲۳,۶۳۳	۰
فولاد مبارکه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۳	۱۸,۰۵۵,۵۵۵	۲۸۰	۵,۰۵۵,۵۵۵,۴۰۰	(۵۸۴,۸۶۴,۳۷۴)	۴,۴۷۰,۶۹۱,۰۲۶	۴,۸۸۷,۴۷۷,۰۹۲
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۱۸	۵,۲۸۰,۰۰۰	۴۰۰	۲,۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰	(۲۱۴,۴۴۹,۲۳۱)	۱,۸۹۷,۵۵۰,۷۶۹	۱,۰۷۲,۶۵۳,۰۶۱
ملی مس	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۰,۷۶۹,۲۳۰	۳۷۰	۳,۹۸۴,۶۱۵,۱۰۰	۰	۳,۹۸۴,۶۱۵,۱۰۰	۸۶۵,۸۰۰,۰۰۰
نساجی هدیه البرز مشهد	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۲	۳۰۰,۰۰۰	۴۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۳,۸۱۸,۱۸۲)	۱۰۶,۱۸۱,۸۱۸	۰
نفت تهران	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۱۲	۲۳,۴۴۹,۹۹۹	۱۹۰	۴,۴۵۵,۴۹۹,۸۱۰	۰	۴,۴۵۵,۴۹۹,۸۱۰	۳,۲۸۱,۹۲۲,۸۰۰
پارس مینو	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۰۳	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
پتروشیمی پردیس	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۲۳	۳۰۰,۰۰۰	۳۸,۰۰۰	۱۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۵۶۳,۱۲۰,۵۶۷)	۹,۸۳۶,۸۷۹,۴۳۳	۰
پتروشیمی تامین	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۲۶	۱,۷۵۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۴۸۵,۲۵۰,۷۳۷)	۳,۰۱۴,۷۴۹,۲۶۳	۳,۴۶۱,۷۶۶,۴۴۹
پویا زرکان آق دره	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۱/۲۵	۵۴۰,۰۰۰	۴,۷۰۰	۲,۵۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۵۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۰
گ.س.وت.ص.پتروشیمی خلیج فارس	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۲۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	۲۵۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳۴,۹۴۸,۰۵۲)	۲۱۸,۰۵۱,۹۴۸	۰
جمع و نقل به صفحه بعد					**۶۱,۶۸۴,۷۱۸,۴۰۳**	**(۴,۸۸۴,۴۷۶,۰۴۲)**	**۵۶,۸۰۰,۲۴۲,۳۶۱**	**۲۷,۵۳۱,۲۰۰,۰۰۷**

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

۱۹- سود سهام- ادامه

نام شرکت	سال مالی	تاریخ تشکیل مجمع	تعداد سهام متعلقه در زمان مجمع	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				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
جمع و نقل از صفحه قبل					۶۱,۶۸۴,۷۱۸,۴۰۳	(۴,۸۸۴,۴۷۶,۰۴۲)	۵۶,۸۰۰,۲۴۲,۳۶۱	۲۷,۵۳۱,۲۰۰,۰۰۷
بورس کالای ایران			۰	۰	۰	۰	۰	۱۴۰,۲۷۴,۱۵۵
بیمه ایران - معین			۰	۰	۰	۰	۰	۷۵۱,۹۲۰,۰۰۰
توسعه صنایع و معادن کوثر			۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۲۹,۲۱۰,۰۰۰
تولیدی و صنعتی گوهرفام			۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰
خودکفایی آزادگان			۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۳,۷۵۸,۳۴۶
سالمین			۰	۰	۰	۰	۰	۴۰۲,۰۸۰,۷۸۳
صنایع گلدیران			۰	۰	۰	۰	۰	۲۵۶,۰۰۰,۰۰۰
فنر خاور			۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۳,۴۲۵,۵۰۰
فولاد کاوه			۰	۰	۰	۰	۰	۳,۲۵۷,۹۷۱,۳۷۵
کالسیمین			۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۹۳,۵۲۸,۶۹۴
کشت و صنعت آبشیرین			۰	۰	۰	۰	۰	۴۰,۱۳۴,۳۹۲
مخابرات			۰	۰	۰	۰	۰	۳۴۷,۰۸۴,۲۴۹
نشاسته و گلوکز اردبیل			۰	۰	۰	۰	۰	۵۷۸,۲۴۲,۹۰۲
نورایستا پلاستیک			۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پتروشیمی نوری			۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
گسترش خودرو			۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۱۲۲,۶۹۹
جمع					۶۱,۶۸۴,۷۱۸,۴۰۳	(۴,۸۸۴,۴۷۶,۰۴۲)	۵۶,۸۰۰,۲۴۲,۳۶۱	۴۱,۸۸۵,۹۵۳,۱۰۲

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

۲۰- 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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		ریال	ریال
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۲۰-۱	۶۶۴,۶۷۳,۶۳۹	۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰
جمع		**۶۶۴,۶۷۳,۶۳۹**	**۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰**

۲۰-۱- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	سود	هزینه تنزیل سود سپرده	هزینه برگشت سود	سود خالص	سود خالص
سپرده بانکی:	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بانک آینده	۳,۷۴۶	۰	۰	۳,۷۴۶	۲,۹۸۴
بانک خاورمیانه	۶۴۳,۲۱۰,۹۹۸	۰	۰	۶۴۳,۲۱۰,۹۹۸	
بانک سامان	۱۹,۹۷۴	۰	۰	۱۹,۹۷۴	۳۳,۵۴۰
موسسه اعتباری ملل	۲۱,۴۳۸,۹۲۱	۰	۰	۲۱,۴۳۸,۹۲۱	۳,۶۹۶,۲۱۱,۹۰۶
جمع	**۶۶۴,۶۷۳,۶۳۹**	**۰**	**۰**	**۶۶۴,۶۷۳,۶۳۹**	**۳,۶۹۶,۲۴۸,۴۳۰**

۲۱- 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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
برگشت ذخیره تنزیل سود سهام دریافتی سال قبل	۱۹۳,۷۰۲,۸۳۳	۱۹۱,۴۷۸,۶۹۵
تعدیل کارمزد کارگزاری	۴۹۹,۰۹۴,۹۶۰	۱۱,۹۰۹,۶۴۳
جمع	**۶۹۲,۷۹۷,۷۹۳**	**۲۰۳,۳۸۸,۳۳۸**

۲۲- هزینه‌های کارمزد ارکان

هزینه‌های کارمزد ارکان به شرح زیر می‌باشد:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
مدیر (شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار)	۱۱,۹۰۲,۷۶۲,۲۲۶	۶,۷۳۲,۰۷۹,۸۱۲
متولی (موسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت حسابرسین)	۸۱۵,۳۴۲,۳۴۶	۸۱۳,۱۱۴,۷۱۲
حسابرس (موسسه حسابرسی بیات رایان)	۵۶۰,۵۴۷,۸۷۹	۴۶۴,۴۲۰,۱۸۰
بازارگردان (صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار)	۵,۹۴۱,۴۶۷,۲۸۴	۴,۴۱۶,۷۳۰,۴۳۵
جمع	**۱۹,۲۲۰,۱۱۹,۷۳۵**	**۱۲,۴۲۶,۳۴۵,۱۳۹**

۲۳- سایر هزینه ها

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه برگزاری مجامع	۰	۲۹,۸۳۵,۹۸۸
هزینه نرم افزار	۲,۷۱۵,۹۹۳,۶۳۴	۲,۶۶۲,۱۱۵,۰۲۴
هزینه مالیات بر ارزش افزوده	۳۳۳,۵۵۵,۶۴۶	۳۱۲,۶۵۳,۴۰۹
هزینه خدمات بانکی	۷,۰۳۳,۵۰۲	۷,۸۲۶,۷۴۰
هزینه انبارداری بابت گواهی سپرده پیوسته شمش طلا	۵۹,۰۱۵,۵۰۰	۰
جمع	**۳,۱۱۵,۵۹۸,۲۸۲**	**۳,۰۱۲,۴۳۱,۱۶۱**

۲۴- هزینه‌های مالی

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

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
هزینه تسهیلات مالی دریافتی- کارگزاری حافظ	۸۲۳,۴۷۲,۴۱۸	۴۷,۶۴۸,۸۷۴
جمع	**۸۲۳,۴۷۲,۴۱۸**	**۴۷,۶۴۸,۸۷۴**

نرخ تسهیلات مالی (اعتبار) دریافتی از کارگزاری طبق قرارداد فی مابین ۲۷ درصد سالانه است.

۲۵- تعدیلات

تعدیلات شامل اقلام زیر است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور	۹۲۷,۹۵۱,۹۱۳,۶۰۰	۱۶,۹۷۶,۷۶۴,۰۰۰
تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت ابطال	(۱۹۵,۳۷۱,۱۷۰,۰۰۰)	(۸۶۵,۵۰۰,۰۰۰)
جمع	**۷۳۲,۵۸۰,۷۴۳,۶۰۰**	**۱۶,۱۱۱,۲۶۴,۰۰۰**

۲۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

درتاریخ صورت خالص دارایی‌ها صندوق هیچ گونه بدهی احتمالی وجود ندارد.

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

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

بیات رایان - حسابداران رسمی
ضمائم
گزارش
حسابرسی
Bayat Rayan-Certified Accountants

۲۷- سرمایه‌گذاری ارکان واشخاص وابسته به آن‌ها در صندوق

اشخاص وابسته	نام	نوع وابستگی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
			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	۰.۶۴٪	ممتاز	۵۰۰,۰۰۰	۰.۶۴٪
			عادی	۰		عادی	۰	
	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	عادی	۸,۴۳۱,۴۵۳	۱۰.۸۷٪	عادی	۸,۴۳۱,۴۵۳	۱۰.۸۷٪
	امیرمحمد سلامتی	موسس	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۵۸٪	ممتاز	۴۵۰,۰۰۰	۰.۵۸٪
	وداد حسینی	موسس	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۶٪	ممتاز	۵۰,۰۰۰	۰.۰۶٪
	مهسا میخوش	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱۳٪
	دل آرا رازه	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
	کوشا بهنیا	مدیر سرمایه‌گذاری	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪	عادی	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱٪
جمع				۹,۴۶۱,۴۵۳	۱۲.۲٪		۹,۴۶۱,۴۵۳	۱۲.۲٪

۲۸- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

طرف معامله	نوع وابستگی	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ارزش معامله		مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)
		ریال		ریال	ریال
شرکت کارگزاری حافظ	کارگزار مدیر	خرید	۲,۲۱۳,۷۱۷,۶۷۳,۳۳۱	۱,۸۶۱,۶۷۴,۸۷۱,۲۸۳	۳۳,۱۲۱,۸۸۹,۰۹۸
		فروش	۳۹۲,۵۵۱,۶۲۵,۴۳۶		
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری معیار	مدیر	کارمزد مدیر	۱۱,۹۰۲,۷۶۲,۲۲۶	۹,۰۹۹,۲۹۴,۹۰۸	۵,۶۵۹,۷۰۷,۴۵۸
موسسه حسابرسی و بهبود سیستمهای مدیریت حسابرسین	متولی	کارمزد متولی	۸۱۵,۳۴۲,۳۴۶	۹۱۵,۸۹۰,۲۸۶	۶۱۴,۶۴۶,۳۹۵
موسسه حسابرسی بیات رایان	حسابرس	کارمزد حسابرس	۵۶۰,۵۴۷,۸۷۹	۶۱۶,۶۰۲,۶۹۹	۶۰۵,۰۰۰,۰۰۰
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار	بازارگردان	کارمزد بازارگردان	۵,۹۴۱,۴۶۷,۲۸۴	۸,۷۴۸,۴۸۲,۴۱۷	۵,۶۰۲,۳۱۴,۵۳۰

۲۹- 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.