اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آواي معيار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آوا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430684	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره آواي معيار

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاري آواى معيار - ("صندوق") شامل صورت خالص دارایی ها در تاریخ 31 شهریور 1405 و صورت هاي سود و زیان و گردش خالص دارایي ها ی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت هاي توضیحي 1 تا 27 ، توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر این مؤسسه، صورت هاي مالـي یاد شده ، وضعیت مالي صنـدوق سرمایه گذاري آواى معيار در تاریخ 31 شهریور ماه 1405 و عملکرد مالي و گردش خالص دارایی ها آن را براي دوره مالی شش ماهه منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویداد های مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهارنظر

2. 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 سرمایه گذاری آواى معيار 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.

مسائل عمده حسابرسی

3. منظور از مسائل عمده حسابرسی مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

4. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنین طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براى تهیه صورت‌هاي مالي عاري از تحریف بااهمیت ناشي 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 مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

5. - 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 استانداردهاي حسابرسي 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 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.

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 سال 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.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و دستورالعمل

"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مديريت صندوق گزارش كند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

6-1- بند 2-3 امیدنامه صندوق در خصوص نصاب ترکیب دارایی صندوق سرمایه گذاری و مفاد ماده 28 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:
6-1-1- نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها حداکثر 5% از کل دارایی های صندوق در برخی از روزها. (این نسبت در پایان دوره 6.38% می باشد)

6-1-2-نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام منتشر از طرف یک ناشر و قرارداد اختیار معامله همان سهام به میزان حداکثر10% از کل دارایی های صندوق در خصوص سهام ایران خودرو. (این نسبت در پایان دوره 20.86% می باشد)

6-2- ماده 17 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.

6-3- ماده 18 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.

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

7-1- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مورخ 14/06/1391 درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری در هنگام سپرده‌گذاری.

7-2- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مورخ 17/02/1401 سبا با موضوع انجام کلیه پرداخت ها به صورت الکترونیکی.

7-3- بخشنامه شماره 12010006 مورخ 24/05/1389 مبنی بر وصول سود سهام مصوب شرکتهای سرمایه پذیر به مبلغ 20.838 میلیون ریال ظرف مهلت مقرر در خصوص شرکت های توزیع دارو پخش، توسعه بین المللي پديده شاندیز ، شیشه سازي مینا و تجارت الکترونیک پارسیان.

7-4- ابلاغیه شماره 12020152 مورخ 18/01/1399 و اصلاحیه بند 7 دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار، د ر خصوص تعدیل قیمت پایانی سهام با توجه به شرایط جنگی از 17 فروردین تا 16 مرداد 1405.

8. - اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در جهت اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش هاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش می گردد.
9. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفت كه به استثنای عدم مطابقت تاریخ سررسید دریافت سود طبق زمانبندی منتشره شرکت سرمایه پذیر و تاریخ تنظیم شده در سیستم به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد نگردیده است
10. - در ارتباط با مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 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
11. - گزارش مدیر در مورد عملکرد صندوق جهت سال مالی مورد گزارش مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. در اجرای ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) مقابله و پیشگیری از جرائم پولشویی و تأمین مالی تروریسم، 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.

	26آبان1405

موسسه حسابرسي بيات رايان	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1405/08/26 13:34:12
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1405/08/26 13:35:37
مدير موسسه بيات رايان	[Abdolhossein Rahbari [Sign	800354	1405/08/26 13:37:12

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۷,۴۲۴,۲۸۰	۴,۴۸۹,۴۵۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۶,۴۳۰	۴۹۵,۹۱۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵۲۷,۷۹۶	۴۱۱,۵۰۴
حسابهاي دريافتني	۱۱۰,۵۷۷	۶,۲۴۵
جاري كارگزاران	۱۷۸,۷۲۵	۱۷
ساير دارايي‌ها	۵,۳۱۶	۴۲
موجودي نقد	۱	۲۳۱
جمع دارايي‌ها	۸,۲۷۲,۱۲۵	۵,۴۰۲,۴۱۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۳,۶۳۵	۴۲,۷۳۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۷۸۲	۴,۳۱۹
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵۵,۴۱۷	۴۷,۰۴۹
خالص دارايي‌ها	۸,۲۱۷,۷۰۸	۵,۳۵۶,۳۶۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۷۰,۷۰۶	۴۳,۶۳۰	۳۶۴,۸۴۵

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۸۲۸,۲۶۶	(۱۴,۵۶۹)	۴۳۹,۶۵۳
سود سهام	۳۰۵,۲۴۰	۵۶,۸۰۰	۱۱۴,۵۸۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۸۲,۳۰۱	۶۶۴	۷۹,۵۲۲
سایر درآمدها	۲,۵۱۱	۶۹۳	۲,۳۳۵
جمع درآمدها	۳,۶۹۹,۰۲۴	۸۶,۲۰۸	۱,۰۰۰,۹۴۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۷۱,۶۷۱)	(۱۹,۲۲۰)	(۷۵,۷۸۶)
سایر هزینه‌ها	(۸,۹۴۸)	(۳,۱۱۶)	(۱۲,۴۱۴)
جمع هزینه ها	(۸۰,۶۱۹)	(۲۲,۳۳۶)	(۸۸,۲۰۰)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳,۶۱۸,۴۰۵	۶۳,۸۷۲	۹۱۲,۷۴۲
هزینه‌هاي مالي	۰	(۸۲۳)	(۱,۰۳۸)
سود (زیان) خالص	۳,۶۱۸,۴۰۵	۶۳,۰۴۹	۹۱۱,۷۰۴
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۲۵۳,۴۸۳,۸۴۲	۵,۳۵۶,۳۶۱	۷۷,۵۳۵,۷۴۳	۱,۲۵۷,۷۱۶	۷۷,۵۳۵,۷۴۳	۱,۲۵۷,۷۱۶
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۶,۴۰۰,۰۰۰	۱۶۴,۰۰۰	۱۳۳,۸۲۶,۱۰۰	۱,۲۳۸,۲۶۱	۲۲۲,۶۸۷,۱۰۰	۲,۲۲۶,۸۷۱
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴۰,۴۹۶,۰۰۰)	(۴۰۴,۹۶۰)	(۲۴,۱۹۰,۰۰۰)	(۲۴۱,۹۰۰)	(۴۶,۷۴۰,۰۰۰)	(۴۶۷,۴۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۳,۶۱۸,۴۰۵	۰	۶۳,۰۴۹	۰	۹۱۱,۷۰۴
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۵۱۶,۰۹۸)	۰	۷۳۲,۵۸۱	۰	۱,۴۲۷,۴۷۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۲۲۹,۳۸۶,۸۴۲	۸,۲۱۷,۷۰۸	۱۸۷,۱۷۱,۸۴۲	۳,۱۴۹,۷۰۷	۲۵۳,۴۸۲,۸۴۲	۵,۳۵۶,۳۶۱