اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آواي فردای زاگرس	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: فردا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430718	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 بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل

به هیئت مدیره (ارکان مشابه آن) آواي فردای زاگرس

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

1. صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 31 شهریور ماه 1405 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی های آن در تاریخ یاد شده می باشد 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 1 تا 29، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس در تاریخ 31 شهریور 1405 و سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

2. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

3. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل¬های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.
در تهیه صورت های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس مستقل در حسابرسی صورت‌های مالی

4. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف¬های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود.
تحریف¬ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می¬باشند، زمانی با اهمیت تلقی می¬شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت¬های مالی اتخاذ می¬شوند، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه¬ای و حفظ نگرش تردید حرفه¬ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت¬های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش¬های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می¬شود. از آن¬جا که تقلب می¬تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
• از کنترل¬های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش¬های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل¬های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می¬شود.
• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.
• برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می¬تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه¬گیری می¬شود. اگر چنین نتیجه¬گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت¬های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می¬گردد. نتیجه¬گیری¬ها 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته¬های عمده حسابرسی، شامل ضعف¬های بااهمیت کنترل¬های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می¬شود.
همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائی ها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه¬ای طی دوره مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.
6. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طی دوره مالی به صورت نمونه¬ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.
7. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.
1-8- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:
- سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 35% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 01/01/1405 تا 31/06/1405.
- میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه در تاریخ های 16/04/1405 و 31/06/1405 نزد بانک های گردشگری، صادرات و پاسارگاد.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل دارایی های صندوق از تاریخ 01/01/1405 تا 31/06/1405.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل به میزان 25% از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ 31/06/1405 و حداکثر به میزان 30% از کل دارایی های صندوق برای نمونه در تاریخ 05/01/1405.
- سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت بدون ضامن و با رتبه اعتباري قابل قبول حداکثر به میزان 30% کل اوراق بهادار منتشره از طرف يك ناشر از تاریخ 09/04/1405 تا 31/06/1405 برای اوراق اجاره توان آفرین ساز.
- سرمایه گذاری در گواهي سپرده کالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندو ق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/01/1405 تا 31/06/1405.
2-8- مفاد بند 7 امیدنامه صندوق، درخصوص درخواست صدور و ابطال بر مبنای مضربی از 1.000 واحد در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 21/06/1405 و 31/06/1405، رعایت نشده است.
3-8- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 30/02/1405 و 09/06/1405 رعایت نشده است.
4-8- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواست های صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).
5-8- مفاد ماده 35 اساسنامه صندوق، درخصوص اطلاع به متولی و سازمان بورس و اوراق بهادار از محل و زمان تشکیل و موضوع جلسه مجامع مورخ 16/02/1405، 19/02/1405 و 14/05/1405 حداقل 10 روز قبل از تاریخ تشکیل مجمع، رعایت نشده است.
6-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020200 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر ممنوعیت انتخاب مدیران سرمایه گذاری بعنوان عضو کمیته سیاست گذاری سرمایه گذاری، رعایت نشده است (آقای حمید سوری).
7-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020221 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر پرداخت الکترونیک صندوق های سرمایه گذاری در برخی از روزها بطور نمونه در تاریخ های 22/01/1405، 31/01/1405، 08/02/1405 و 26/02/1405، رعایت نشده است.
8-8- مفاد ابلاغیه شماره 12020246 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، مبنی بر بروزرسانی گزارش رتبه بندی و نتیجه آخرین رتبه بندی عملکرد صندوق سرمایه گذاری در تارنمای صندوق و سامانه فیپیران حداقل بصورت سالانه، رعایت نشده است.
9-8- با توجه به رسیدگی های انجام شده، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است (برای نمونه اوراق اراد 116، اراد 165، اراد 119، اراد 206، اراد 228، اراد 258، و اخرا 210).
10-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت سود با نرخ ترجیحی رعایت نشده است.
11-8- با توجه به رسیدگی های انجام شده سود ترجیحی قابل دریافت بطور نمونه اوراق اراد 277، اراد 272، اراد 273، اراد 271، اراد 270، اراد 265، اراد 250 با تاخیر، دریافت شده است.

9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

27آبان1405

موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه رازدار	[Mohammad Jafari Anarkoli [Sign	982605	1405/08/27 17:09:36
شريک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1405/08/27 17:13:26
مدير موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflai [Sign		1405/08/27 17:27:18

صورت خالص دارایی‌ها

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	۲,۳۰۴,۵۴۸	۹۰۳,۲۳۷
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۱۹,۱۳۱,۸۳۱	۵۲,۱۷۲,۹۸۲
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷۲,۸۳۷,۳۶۸	۶۱,۵۲۲,۰۶۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶,۹۸۱,۸۲۶	۵,۴۴۵,۴۳۷
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱,۲۱۲,۲۷۷	۲,۸۸۰,۶۵۰
جاري كارگزاران	۱۱,۴۱۰	۱,۰۰۷
ساير دارايي‌ها	۱,۹۰۳	۳
موجودي نقد	۵۳۱	۰
جمع دارايي‌ها	۲۱۲,۴۷۱,۷۹۴	۱۲۲,۹۲۵,۴۷۵
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۲,۹۹۶,۰۱۶	۹۷۰,۶۶۱
پرداختني به اركان صندوق	۵۴۷,۲۰۱	۲۹۷,۰۰۸
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۷,۳۴۱	۹,۵۲۸
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳,۵۷۰,۵۵۸	۱,۲۷۷,۲۰۷
خالص دارايي‌ها	۲۰۸,۹۰۱,۲۳۶	۱۲۱,۶۴۸,۲۶۸
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال 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 شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۳,۴۱۰,۹۲۷	۸۹۵,۷۷۸	۱,۱۰۷,۹۴۹
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱,۶۶۶,۸۴۹	۱۰۶,۹۰۲	(۴,۴۰۵,۹۹۷)
سود سهام	۱۶۲,۴۰۶	۱۰۶,۴۴۸	۱۴۲,۰۱۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۸۲۳,۰۲۹	۸,۵۷۵,۲۹۲	۳۰,۵۴۶,۸۰۳
ساير درآمدها	۴۷,۶۰۰	۲۳,۷۶۷	۹,۲۸۶
جمع درآمدها	۳۰,۱۱۰,۸۱۱	۹,۷۰۸,۱۸۷	۳۷,۴۰۰,۰۵۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۷۹۱,۶۱۰)	(۲۴۳,۴۵۱)	(۶۵۴,۱۱۵)
ساير هزينه‌ها	(۱۷,۶۱۵)	(۱۱,۷۵۰)	(۳۴,۷۰۸)
جمع هزينه ها	(۸۰۹,۲۲۵)	(۲۵۵,۲۰۱)	(۶۸۸,۸۲۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۹,۳۰۱,۵۸۶	۹,۴۵۲,۹۸۶	۳۶,۷۱۱,۲۳۱
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۲۹,۳۰۱,۵۸۶	۹,۴۵۲,۹۸۶	۳۶,۷۱۱,۲۳۱
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

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 سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۳۸۰,۲۷۶,۷۳۸	۱۲۱,۶۴۸,۲۶۸	۲,۱۶۲,۸۵۲,۲۶۶	۵۷,۰۴۲,۹۶۶	۲,۱۶۲,۸۵۲,۲۶۶	۵۷,۰۴۲,۹۶۶
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۱۸۴,۷۳۱,۲۶۷	۶۱,۸۴۷,۲۱۳	۲,۵۰۹,۵۵۷,۴۰۰	۲۵,۰۹۵,۵۷۴	۶,۴۹۴,۹۵۵,۱۴۲	۶۴,۹۴۹,۵۵۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۴,۶۵۵,۰۸۸,۵۵۸)	(۴۶,۵۵۰,۸۸۵)	(۲,۵۹۴,۰۳۳,۹۷۸)	(۲۵,۹۴۰,۳۳۹)	(۵,۲۷۷,۵۳۰,۶۷۰)	(۵۲,۷۷۵,۳۰۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۲۹,۳۰۱,۵۸۶	۰	۹,۴۵۲,۹۸۶	۰	۲۶,۷۱۱,۲۳۱
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۴۲,۶۵۵,۰۵۴	۰	(۱,۶۲۳,۱۷۰)	۰	۲۵,۷۱۹,۸۲۶
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۹۰۹,۹۰۹,۴۴۷	۲۰۸,۹۰۱,۲۳۶	۲,۰۷۸,۳۷۵,۶۸۸	۶۴,۰۲۸,۰۱۷	۳,۳۸۰,۲۷۶,۷۳۸	۱۲۱,۶۴۸,۲۶۸