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 1403/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	آواي معيار

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آواي معيار- ("صندوق") شامل صورت خالص دارايي ها در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28 ، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي شود. روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي كه، در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود زيرا بطور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و دستورالعمل
"اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ("سبا") را به مجمع صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. 2- حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

به نظر اين مؤسسه، صورت هاي مالـي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صنـدوق سرمايه گذاري آواي معيار در تاريخ 31 شهريور ماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استاندارد هاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

ساير بندهای توضیحی

5. 6- صورت هاي مالي صندوق جهت دوره مالي شش ماهه منتهي به 31/06/1402 و سال مالي منتهي به 29/12/1402 توسط مؤسسه ديگري مورد حسابرسي قرارگرفته كه گزارش هاي مزبور به ترتيب در تاريخ هاي 16/08/1402 و 16/02/1403 صادر شده و در آنها اظهار نظر مقبول ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 7- مفاد برخي از مواد اميدنامه و اساسنامه صندوق طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

7-1- مفاد ماده 18 اساسنامه با موضوع صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان صرفا از محل واريز وجه نقد توسط بازارگردان يا از محل مطالبات وي از صندوق (روز كاري بعد تسويه گرديده است).

7-2- مفاد ماده 17 اساسنامه با موضوع محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي حداكثر هر دو دقيقه يک بار در برخي از روزها.

7-3- مفاد بند 1 ماده 47 اساسنامه صندوق با موضوع بازارگرداني واحدهاي سرمايه گذاري صندوق طبق مفاد مقررات بازارگرداني بورس يا بازار خارج از بورس در دقايق ابتدايي زمان معاملات در روزهاي 26 فروردين و 30 ارديبهشت 1403.

7. 8- مفاد برخي از مواد ابلاغيه ها، بخشنامه ها و اطلاعيه هاي سبا طي دوره مالي مورد گزارش به شرح زير رعايت نگرديده است:

8-1- مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي سبا با موضوع تهيه اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري در قالب فايل XML و ارسال آن به سبا حداكثر تا ساعت 16 در برخي از روزها.

8-2- مفاد ابلاغيه شماره 1210024 مورخ 14/06/1391 سبا مبني بر لزوم انعقاد قرداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري در رابطه با نرخ سود سپرده هاي بانكي در خصوص موسسه اعتباري ملل.

8. 9- 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 بررسي قرار گرفته كه موارد مشاهده شده طي نامه مديريت جداگانه به مدير صندوق گزارش مي گردد.

9. 10- محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV) و ارزش آماري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفت كه اين موسسه به استثناي ثبت ناصحيح سود و زيان تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار گواهي سپرده پيوسته شمش طلا در تاريخ 31 شهريورماه 1403 كه در تاريخ 1 مهرماه 1403 اصلاح گرديده و عدم ثبت روزانه سود و زيان تحقق نيافته گواهي مذكور در برخي از روزها به دليل مشكلات سيستمي به مورد با اهميت ديگري كه حاكي از عدم صحت محاسبات NAV باشد، برخورد ننموده است.

10. 11- در ارتباط با مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق بر اساس استاندارد هاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي كه حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

11. 12- گزارش مدير در مورد عملكرد صندوق جهت دوره مالي مورد گزارش، مورد بررسي اين موسسه 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 مدارک ارائه شده باشد، جلب نگرديده است.

12. 13- در اجراي ماده (۴) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (۴۶) آيين نامه اجرايي ماده (۱۴) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرارگرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	19آبان1403
	4- منظور از مسائل عمده حسابرسي مسائلي است كه به قضاوت حرفه اي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهاي مالي و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهاي مالي مزبور مورد توجه قرار گرفته اند. در اين خ

موسسه حسابرسي بيات رايان

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مدير فني موسسه بيات رايان	[Alireza Shahriari [Sign	962441	1403/08/23 10:33:27
شريک موسسه بيات رايان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1403/08/23 10:35:52
مدير موسسه بيات رايان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1403/08/23 10:37:34

صورت خالص دارايی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۷۰,۳۱۷	۸۸۲,۴۵۸
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۱,۹۶۱	۵۸,۸۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۵۴,۷۷۸	۳۸,۱۸۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۶,۸۳۹	۴,۵۹۶
جاري كارگزاران	۰	۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ساير دارايي‌ها	۳,۰۴۸	۳۱۳
موجودي نقد	۴,۱۹۱	۱,۸۳۱
جمع دارايي‌ها	۹۸۱,۱۳۴	۹۸۶,۲۱۸
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۸,۰۳۵	۱۰,۰۷۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۲۵۷	۲,۴۶۶
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۴,۲۹۲	۱۲,۵۳۷
خالص دارايي‌ها	۹۶۶,۸۴۲	۹۷۳,۶۸۱
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۴۲۲)	۹۱,۸۰۸	۹۷,۵۷۷
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۳,۷۴۶)	(۲۷,۱۲۵)	(۶۳,۲۸۷)
سود سهام	۴۱,۸۸۵	۳۹,۳۱۹	۵۹,۹۷۴
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۶۹۶	۰	۴,۳۸۷
ساير درآمدها	۲۰۳	۲۴۹	۲۹۲
جمع درآمدها	(۴۸,۳۸۴)	۱۰۴,۲۵۱	۹۸,۹۴۳

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۱۲,۴۲۶)	(۱۷,۰۲۱)	(۲۶,۴۱۱)
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۱۲)	(۱,۴۱۳)	(۳,۲۴۸)
جمع هزینه ها	(۱۵,۴۳۸)	(۱۸,۴۳۴)	(۲۹,۶۵۹)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	(۶۳,۸۲۲)	۸۵,۸۱۷	۶۹,۲۸۴
هزینه‌هاي مالي	(۴۸)	(۷۷)	(۹۷)
سود (زیان) خالص	(۶۳,۸۷۰)	۸۵,۷۴۰	۶۹,۱۸۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۷۲,۷۹۸,۷۴۲	۹۷۳,۶۸۱	۵۴,۴۸۹,۷۸۲	۶۳۲,۵۳۴	۵۴,۴۸۹,۷۸۲	۶۳۲,۵۳۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴,۵۹۲,۰۰۰	۴۵,۹۲۰	۲۲,۶۴۰,۰۰۰	۲۲۶,۴۰۰	۲۵,۰۶۰,۰۰۰	۲۵۰,۶۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)	(۴۰)	۰	(۶,۷۵۱,۰۴۰)	(۶۷,۵۱۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۶۳,۸۷۰)	۰	۸۵,۷۴۰	۰	۶۹,۱۸۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۱۶,۱۱۱	۰	۱۰۳,۱۸۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸,۸۷۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۷۶,۸۹۰,۷۴۲	۹۶۶,۸۴۲	۷۷,۱۲۹,۷۴۲	۱,۰۴۷,۸۵۴	۷۲,۷۹۸,۷۴۲	۹۷۳,۶۸۱