اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: آوید سهام(صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430119	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/05/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل		
سایر	مدیر صندوق	صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 03 بهمن 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ تا 26، توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و براساس دستورالعمل اجرايي ثبت وگزارش‌دهي رويه‌هاي مالي صندوق هاي سرمايه‌گذاري، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين اساسنامه و امیدنامه صندوق 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. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

4.اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه 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 ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين: خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي‌شود.

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

بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

کليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود. همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و اميد نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک امين آويد در تاريخ 30 بهمن 1403 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و بخشنامههاي مربوط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است.

ردیف	مفاد	موضوع	مصداق
1	بند 3-2 امیدنامه	حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر 15 درصد از كل دارايي هاي صندوق متعدد	
2	كنترلي	عدم دريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعيين شده علي رغم پيگيريهاي صندوق	سبحان دارو

6. كفايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي دوره مالي گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاكي از عدم كفايت كنترل‌هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

7. در اجراي مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي طبق تاييديه مديران و تاييديه هاي بانكي دريافتي، هيچيک از دارايي هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص ثالث جلب نشده است.

8. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و كنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق براي دوره شش ماهه منتهي به 30 بهمن 1403 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک‌ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد بااهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1404/01/28 19:10:03
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1404/01/28 19:12:45

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۴۸۳,۴۸۹	۱,۰۶۱,۳۰۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۵۴,۳۶۲	۱۹۸,۵۲۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۵,۸۳۳	۸۵,۸۷۴
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۵۵,۵۲۸	۶۲,۸۳۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۶۵۸	۳,۱۷۱
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع داراييها	۱,۷۷۹,۸۹۰	۱,۴۱۱,۷۳۲
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۷۸,۵۶۱	۶۷,۳۰۸
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۰۶۰	۴,۷۹۹
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۸۰,۶۲۱	۷۲,۱۰۷
خالص دارایي‌ها	۱,۶۹۹,۲۶۹	۱,۳۳۹,۶۲۵
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۳۱	۲۴

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۹,۶۱۱	۱۱۷	(۳,۶۸۰)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۳۱۷,۷۰۹	۴۲,۳۹۹	(۱۴۱,۰۰۵)
سود سهام	۲۱,۷۰۶	۱۸,۸۷۲	۱۱۱,۷۵۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۳۹,۵۱۲	۱۳,۰۲۳	۳۸,۶۸۰
سایر درآمدها	۲,۵۹۹	۲,۰۸۸	۲,۰۸۸
جمع درآمدها	۳۹۱,۱۳۷	۷۶,۴۹۹	۷,۸۴۲
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۷,۱۴۷)	(۲۸,۰۴۱)	(۵۵,۸۴۳)
سایر هزینه‌ها	(۳,۰۱۷)	(۱,۶۵۱)	(۴,۴۸۱)
جمع هزینه ها	(۳۰,۱۶۴)	(۲۹,۶۹۲)	(۶۰,۳۲۴)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۳۶۰,۹۷۳	۴۶,۸۰۷	(۵۲,۴۸۲)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۳۶۰,۹۷۳	۴۶,۸۰۷	(۵۲,۴۸۲)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۵,۰۷۱	۱,۳۳۹,۶۲۵	۵۵,۲۱۳	۱,۳۹۱,۵۵۴	۵۵,۲۱۳	۱,۳۹۱,۵۵۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۲,۹۶۲	۲,۹۶۲	۴۱۱	۴۱۱	۹,۳۷۲	۹,۳۷۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳,۰۲۹)	(۳,۰۲۹)	(۱۹)	(۱۹)	(۹,۵۱۴)	(۹,۵۱۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۶۰,۹۷۳	۰	۴۶,۸۰۷	۰	(۵۲,۴۸۲)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱,۲۶۲)	۰	۱۰,۰۸۳	۰	۶۹۵
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۵,۰۰۴	۱,۶۹۹,۲۶۹	۵۵,۶۰۵	۱,۴۴۸,۸۳۶	۵۵,۰۷۱	۱,۳۳۹,۶۲۵