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 1402/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/05/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه گذاري مشترک امين آويد شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 30 بهمن 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي ۱ تا 25، مورد حسابرسي اين مؤسسه، قرار گرفته است.

بند مسئولیت هیئت مدیره 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 جامعه 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 نگرش ترديد 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 1402 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار مبني بر عدم دريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعيين شده علي رغم پيگيريهاي صندوق از شرکتهاي ريل پرداز نوآفرين و سبحان دارو رعايت نشده است.

6. کفايت اصول و رويه‌هاي کنترل 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 بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي مورد مندرج در بند 5 اين گزارش به موارد ديگري، حاکي از عدم کفايت کنترل‌هاي 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 تاييديه‌هاي بانکي دريافتي، هيچيک از دارايي‌هاي صندوق در گرو اشخاص ثالث نبوده و در رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موردي حاکي از ايجاد محدوديت در دارايي‌هاي 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 شش ماهه مورد گزارش به صورت نمونه اي مورد بررسي و کنترل اين مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به بررسي هاي انجام شده، اين موسسه به مواردي حاکي از وجود اشکال در محاسبات مذکور برخورد نکرده است.

9. گزارش عملکرد مدير صندوق براي دوره مالي شش ماهه منتهي به 30 بهمن 1402 مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور 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 شرکتهاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذکور 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 حاکي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده، برخورد نکرده است.

	21فروردين1403

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1403/02/05 16:05:47
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1403/02/05 16:08:33

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۳۴۸,۲۵۵	۱,۲۸۶,۲۸۴
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۳۶,۳۹۴	۱۲۱,۲۶۶
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲۴,۰۴۵	۵۷,۲۹۵
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۲۵۴	۱,۵۶۸
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع داراييها	۱,۵۰۸,۹۶۸	۱,۴۶۶,۴۳۳
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
پرداختني به ارکان صندوق	۵۸,۷۷۲	۶۰,۸۳۱
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۱,۳۵۹	۲,۷۲۷
جاري کارگزاران	۰	۱۱,۳۲۱
جمع بدهي‌ها	۶۰,۱۳۱	۷۴,۸۷۹
خالص دارایي‌ها	۱,۴۴۸,۸۳۷	۱,۳۹۱,۵۵۴
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۲۶	۲۵

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ حسابرسی نشده	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ حسابرسی شده	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درآمدها			
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۱۷	۹,۱۴۱	۹۳,۵۳۹
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۴۲,۳۹۹	۱۴۹,۹۵۹	۳۳۷,۸۲۴
سود سهام	۱۸,۸۷۳	۲۴,۲۳۵	۹۶,۴۵۷
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۳,۰۲۲	۱,۲۰۰	۱۱,۲۷۲
سایر درآمدها	۲,۰۸۸	۲,۴۳۰	۲,۴۳۴
جمع درآمدها	۷۶,۴۹۹	۱۸۶,۹۶۵	۵۴۱,۵۲۶
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۸,۰۴۱)	(۳۱,۴۶۰)	(۶۴,۹۷۰)
سایر هزینه‌ها	(۱,۶۵۱)	(۱,۲۲۰)	(۲,۹۴۶)
جمع هزینه ها	(۲۹,۶۹۲)	(۳۲,۶۸۰)	(۶۷,۹۱۶)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۴۶,۸۰۷	۱۵۴,۲۸۵	۴۷۳,۶۱۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴۶,۸۰۷	۱۵۴,۲۸۵	۴۷۳,۶۱۰
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 ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۵۵,۲۱۳	۱,۳۹۱,۵۵۴	۶۴,۶۲۱	۱,۱۴۲,۵۳۲	۶۴,۶۲۱	۱,۱۴۲,۵۳۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۴۱۱	۴۱۱	۱,۵۶۸	۱,۵۶۸	۵,۱۰۴	۵,۱۰۴
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۹)	(۱۹)	(۶,۰۹۱)	(۶,۰۹۱)	(۱۴,۵۱۲)	(۱۴,۵۱۲)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۶,۸۰۷	۰	۱۵۴,۲۸۵	۰	۴۷۳,۶۱۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۰,۰۸۴	۰	(۸۲,۰۰۱)	۰	(۲۱۵,۱۸۰)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۵,۶۰۵	۱,۴۴۸,۸۳۷	۶۰,۰۹۸	۱,۲۱۰,۲۹۳	۵۵,۲۱۳	۱,۳۹۱,۵۵۴