اطلاعات و صورت‌های مالی

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 12 ماهه منتهی به 1402/05/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/05/31	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 31 مرداد 1402 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي سال مالي 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. 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 به‌طور 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 مي‌شود، 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 بااهميت 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 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

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، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مديريت صندوق اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اساسنامه و امید نامه صندوق و مقررات ناظر بر فعاليتهاي صندوق هاي سرمايه گذاري را گزارش كند.

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 مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده در بالا، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه‌گذاري مشترک امين آويد در تاريخ 31 مرداد 1402 و عملکرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي 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 امیدنامه صندوق و بخشنامه‌هاي مربوطه سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح جدول زير است:

بند 3-2 امیدنامه:

حد نصاب سرمايه گذاري در سهام و حق تقدم منتشره از طرف يک ناشر و قرارداد اختيار معامله همان سهام حداکثر 10 درصد از کل دارايي هاي صندوق - تامين سرمايه امين

حد نصاب سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي حداکثر 15 درصد از کل دارايي هاي صندوق (صرفا دو روز) - مورخ 10/03/1402و 12/03/1402

کنترلي:

عدم دريافت سود نقدي سهام ظرف مهلت تعيين شده علي رغم پيگيريهاي صندوق - ريل پرداز نوآفرين

6. اصول و رويه هاي کنترل داخلي مدير و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و امیدنامه صندوق، "کفايت اين اصول و رويه ها" و همچنين روش‌هاي مرتبط با ثبت حساب‌ها در طي سال 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، حاکي از عدم کفايت کنترل‌هاي اعمال شده توسط مدير و متولي برخورد نشده است.

7. محاسبات خالص ارزش روز داراييها (NAV)، ارزش آماري و قيمتهاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي 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.

8. گزارش عملکرد مدير صندوق براي سال مالي منتهي به 31 مرداد 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.

	17مهر1402

	موسسه حسابرسي فريوران راهبرد

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک فریوران	[Keyhan Maham [Sign	800788	1402/07/30 18:57:05
مدیر موسسه فریوران	Mahboob Jalilpour Samarin [[Sign	800202	1402/07/30 19:00:44

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۸۶,۲۸۴	۱,۰۸۰,۷۴۶
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۲۱,۲۶۶	۵۲,۱۰۲
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	۵۷,۲۹۵	۴۵,۷۴۶
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۵۶۸	۳۸
موجودي نقد	۲۰	۲۰
جمع دارايي‌ها	۱,۴۶۶,۴۳۳	۱,۱۷۸,۶۵۲
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
پرداختني به اركان صندوق	۶۰,۸۳۱	۳۱,۶۵۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲,۷۲۷	۸۷۴
جاري كارگزاران	۱۱,۳۲۱	۳,۵۹۲
جمع بدهي‌ها	۷۴,۸۷۹	۳۶,۱۲۰
خالص دارايي‌ها	۱,۳۹۱,۵۵۴	۱,۱۴۲,۵۳۲
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۲۵	۱۸

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۹۳,۵۳۹	۲۱,۰۸۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳۳۷,۸۲۴	(۱۶۲,۷۱۶)
سود سهام	۹۶,۴۵۷	۶۹,۱۳۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۲۷۲	۶,۹۵۱
ساير درآمدها	۲,۴۳۴	۱,۷۵۹
جمع درآمدها	۵۴۱,۵۲۶	(۶۳,۷۹۵)
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۶۴,۹۷۰)	(۴۷,۳۴۹)
ساير هزينه‌ها	(۲,۹۴۶)	(۱,۲۱۴)
جمع هزينه ها	(۶۷,۹۱۶)	(۴۸,۵۶۳)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴۷۳,۶۱۰	(۱۱۲,۳۵۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزينه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴۷۳,۶۱۰	(۱۱۲,۳۵۸)
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶۴,۶۲۱	۱,۱۴۲,۵۳۲	۶۰,۱۳۵	۱,۱۷۰,۲۰۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۵,۱۰۴	۵,۱۰۴	۲۰,۷۷۲	۲۰,۷۷۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۴,۵۱۲)	(۱۴,۵۱۲)	(۱۶,۲۸۶)	(۱۶,۲۸۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴۷۳,۶۱۰	۰	(۱۱۲,۳۵۸)
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲۱۵,۱۸۰)	۰	۸۰,۱۹۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵۵,۲۱۳	۱,۳۹۱,۵۵۴	۶۴,۶۲۱	۱,۱۴۲,۵۳۲