اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: آواي فرداي زاگرس	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: فردا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430718	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام آواي فرداي زاگرس

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري آواي فرداي زاگرس، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند ماه 1403 كه نشانگر ارزش جاري خالص دارايي هاي آن در تاريخ ياد شده مي باشد و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 29، توسط اين موسسه، 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 كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، با مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي 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 واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي با اهميت، در صورت وجود، كشف نشود.

تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي¬شوند، اثر بگذارند.

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

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر كسب مي¬شود. از آن¬جا كه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

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

•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي¬شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت¬هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها 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 گونه اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرايي و گزارش دهي رويه هاي مالي" صندوق هاي سرمايه گذاري و ساير موارد لازم را به مجمع عمومي صندوق گزارش كند.

اظهار نظر

4. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابدران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري آواي فرداي زاگرس است و ساير مسئوليت هاي 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.

به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري آواي فرداي زاگرس در تاريخ 30 اسفند 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص ارزش روز دارائي ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي سال مالي مورد گزارش توسط اين موسسه مورد رسيدگي قرار گرفته و ايرادي مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير صندوق و متولي در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و همچنين اميدنامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت و ضبط حساب ها طي سال مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و مواردي دال بر عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي به شرح فوق، مشاهده نگرديده است.

7. در رعايت مفاد ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، صورت هاي مالي صندوق براساس استانداردهاي حسابرسي مورد رسيدگي قرار گرفت. در اين رابطه نظر اين موسسه به موردي حاكي از ايجاد محدوديت در دارايي هاي صندوق از قبيل تضمين و توثيق به نفع اشخاص جلب نگرديد.

8. در محدوده بررسي هاي انجام شده، به استثناي موارد زير به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه، قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرايي ثبت و گزارش دهي رويه هاي صندوق هاي سرمايه گذاري توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگرديده است.

8-1- مفاد بند 2-3 اميدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب هاي سرمايه گذاري، به شرح زير رعايت نشده است:

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداقل به ميزان 85% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 19/09/1403 تا 05/10/1403.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/01/1403 تا 31/05/1403 و حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/06/1403 تا 27/09/1403 و از تاريخ 09/10/1403 تا 28/10/1403 و حداكثر به ميزان 35% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 29/10/1403 تا 30/12/1403.

-ميزان سرمايه گذاري حداكثر تا يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري براي نمونه در تاريخ هاي 13/03/1403، 31/06/1403، 25/09/1403 و 28/12/1403 نزد بانک تجارت، گردشگري و پاسارگاد.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/01/1403 تا 25/09/1403 بطور متناوب و از تارخ 12/10/1403 تا 21/12/1403.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداقل به ميزان 20% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ هاي 06/01/1403 و 12/04/1403 و حداقل به ميزان 25% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 25/09/1403 و حداكثر به ميزان 30% از كل دارايي هاي صندوق براي نمونه در تاريخ 28/12/1403.

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 15% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 24/09/1403 تا 05/10/1403.

-سرمايه گذاري در واحدهاي صندوق سرمايه گذاري تا سقف 15% از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير نزد سرمايه گذاران براي صندوق هاي سرمايه گذاري ويستا، زرين نهال ثنا، پرتو پايش پيشرو، آواي تاراز زاگرس و بازده سهام بطور متناوب.

-سرمايه گذاري در واحدهاي صندوق سرمايه گذاري نزد هر صندوق حداكثر به ميزان 3% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/07/1403 تا 03/07/1403 و از تاريخ 27/08/1403 تا 07/10/1403 براي صندوق هاي سرمايه گذاري اهرمي كاريزما و اهرمي موج فيروزه.

-سرمايه گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها و صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار مبتني بر گواهي سپرده كالايي حداكثر به ميزان 1% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/07/1403 تا 11/10/1403 و از تاريخ 27/11/1403 تا 30/12/1403.

8-2- مفاد بند 7 اميدنامه صندوق، درخصوص درخواست صدور و ابطال بر مبناي مضربي از 1.000.000 واحد در برخي از روزها، رعايت نشده است.

8-3- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در صندوق سرمايه گذاري صندوق در صندوق خوشه گندم، رعايت نشده است.

8-4- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در روزهاي معاملاتي، حداكثر هر دو دقيقه يكبار در برخي از روزها براي نمونه در تاريخ هاي 08/02/1403، 01/05/1403، 15/07/1403 و 28/08/1403 رعايت نشده است.

8-5- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رويه صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان از محل واريزي وجه نقد به حساب بانكي صندوق رعايت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهاي صادر شده توسط بازارگردان پس از تاييد درخواستهاي صدور واحدهاي سرمايه گذاري، به حساب بانكي صندوق انتقال داده شده است).

8-6- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارائه گزارش حسابرس براي سال مالي منتهي به 29/12/1402 رعايت نشده است (تاريخ پرداخت 08/01/1403 مبلغ 23.722 ميليون ريال و تاريخ انتشار صورهاي مالي مزبور 06/03/1403)، مضافا مبلغ 8.000 ميلون ريال در تاريخ 31/02/1403 مازاد بر مبلغ قابل پرداخت، پرداخت شده است. همچنين پرداخت كارمزد تحقق يافته متولي متناسب با دوره هاي سه ماهه پرداخت نشده است.

8-7- مطابق با يادداشت توضيحي شماره 8-3-1 صورتهاي مالي، الزامات مربوط به تعديل قيمت پاياني اوراق مشاركت پذيرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعيين قيمت خريد و فروش اوراق بهادار در صندوق هاي سرمايه گذاري، رعايت نشده است (براي نمونه اوراق اراد 206، اراد 141، اراد 143، اخزا 105، اخزا 207، اخزا 213 و اخزا 210).

8-8- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانك مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي رعايت نشده است.

9. گزارش فعاليت صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري آواي فرداي زاگرس، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و موارد مطروحه در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي مفاد 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 چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديد.

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzadeh [[Sign	800701	1404/03/07 11:33:03
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1404/03/07 12:23:51
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Safarsoflaie [[Sign		1404/03/07 13:34:55

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۱۴۳,۷۸۵	۲,۷۷۰,۶۸۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۵,۳۹۵,۶۵۶	۱۱,۷۶۴,۳۴۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۵,۹۹۸,۲۴۹	۱۰,۷۹۱,۵۰۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۳,۱۸۱,۵۳۷	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۲,۳۷۱,۴۷۷	۲۵۵,۴۹۱
جاري كارگزاران	۲۱	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۱	۱
جمع دارايي‌ها	۵۹,۰۹۰,۷۲۶	۲۵,۵۸۲,۰۲۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۵۷,۹۳۸	۱۸,۳۹۵
پرداختني به اركان صندوق	۱۳۴,۸۴۱	۷۳,۵۹۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱,۸۴۸,۱۱۴	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۶,۸۶۶	۴,۵۸۰
جاري كارگزاران	۰	۱۵۴,۲۳۶
جمع بدهي‌ها	۲,۰۴۷,۷۵۹	۲۴۹,۸۰۴
خالص دارايي‌ها	۵۷,۰۴۲,۹۶۷	۲۵,۳۳۲,۲۲۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴۷۴,۰۳۳	۲,۱۸۹,۵۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۱۲۳,۷۳۹	۳۵,۰۱۳
سود سهام	۲۱۳,۸۱۵	۱۷۲,۵۱۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸,۴۱۶,۴۰۷	۳,۲۵۰,۸۷۶
ساير درآمدها	۲,۴۲۴	۲,۰۰۷
جمع درآمدها	۱۱,۲۳۰,۴۱۸	۵,۶۴۹,۹۶۰
هزينه‌ها		
هزينه كارمزد اركان	(۲۸۲,۳۷۱)	(۱۷۱,۹۰۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر هزینه‌ها	(۱۸,۷۷۹)	(۴۲,۸۴۰)
جمع هزینه ها	(۳۰۱,۱۵۰)	(۲۱۴,۷۴۸)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۰,۹۲۹,۲۶۸	۵,۴۳۵,۲۱۲
هزینه‌هاي مالي	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۰,۹۲۹,۲۶۸	۵,۴۳۵,۲۱۲
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۷۰,۸۵۴,۰۹۷	۲۵,۳۳۲,۲۲۰	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۷۸۸,۴۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۱۷۷,۹۸۱,۹۱۲	۶۱,۷۷۹,۸۱۹	۴,۰۴۱,۱۸۵,۱۸۷	۴۰,۴۱۱,۸۵۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۲۸۵,۹۸۳,۷۴۳)	(۵۲,۸۵۹,۸۳۷)	(۴,۴۲۰,۸۰۳,۶۲۳)	(۴۴,۲۰۸,۰۳۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۰,۹۲۹,۲۶۸	۰	۵,۴۳۵,۲۱۲
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱,۸۶۱,۴۹۷	۰	(۲,۰۹۵,۲۵۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۱۶۲,۸۵۲,۲۶۶	۵۷,۰۴۲,۹۶۷	۱,۲۷۰,۸۵۴,۰۹۷	۲۵,۳۳۲,۲۲۰