اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آواي فرداي زاگرس	سرمایه ثبت شده: 4,000,000
نماد: فردا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430718	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 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 31 شهريور 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 دوره مالي شش ماهه 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 نگرش ترديد 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، اميد 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 31 شهريور 1403 و سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 دارائيها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه¬اي طي دوره 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 حسابها طي دوره مالي به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته و موردي 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 گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي حداكثر به ميزان 40% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/01/1403 تا 31/05/1403 و حداكثر به ميزان 50% از كل دارايي هاي صندوق از تاريخ 01/06/1403 تا 31/06/1403.

-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 13/03/1403 نزد بانک تجارت و در تاريخ هاي13/03/1403 و 31/06/1403 نزد بانک گردشگري.

-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 31/06/1403.

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

-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 و صندوق سرمايه گذاري پرتو پايش پيشرو از تاريخ 01/01/1403 تا 31/06/1403 و براي صندوق سرمايه گذاري آواي تاراز زاگرس از تاريخ 27/04/1403 تا 31/06/1403.

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 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 و 01/05/1403 رعايت نشده است.

8-4- 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).

8-5- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حداقل سهام تحت تملک هر يک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است (واحدهاي مربوطه در تاريخ 11/07/1403 صادر 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.

8-7- مطابق با يادداشت توضيحي شماره 5-8 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.

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 بانک مركزي به منظور دريافت نرخ سود ترجيحي رعايت نشده است.

8-9- عليرغم مكاتبات بعمل آمده از سوي صندوق با شركت سرمايه پذير داده گستر عصر نوين_ هاي وب، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانوني اخذ نگرديده 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.

	28مهر1403

موسسه حسابرسي رازدار	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	800701	1403/08/01 15:45:33
شریک موسسه رازدار	[Saeed Ghasemi [Sign	811059	1403/08/01 15:48:21
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign		1403/08/01 15:49:05

صورت خالص دارایی‌ها

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	۸۴۵,۰۷۱	۲,۷۷۰,۶۸۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۴,۰۱۶,۳۷۵	۱۱,۷۶۴,۳۴۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۱,۶۶۲,۰۶۹	۱۰,۷۹۱,۵۰۳
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۲,۶۴۲,۰۱۸	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۴۸,۹۷۳	۲۵۵,۴۹۱
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير داراييها	۴,۱۵۵	۰
موجودي نقد	۱	۱
جمع داراييها	۲۹,۵۱۸,۶۶۲	۲۵,۵۸۲,۰۲۴

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۸,۶۸۴	۱۸,۳۹۵
پرداختني به ارکان صندوق	۷۶,۱۱۵	۷۲,۵۹۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۸,۸۹۷	۴,۵۸۰
جاري کارگزاران	۱۲۰,۰۴۷	۱۵۴,۲۳۶
جمع بدهي‌ها	۲۴۳,۷۴۳	۲۴۹,۸۰۴
خالص دارايي‌ها	۲۹,۲۷۴,۹۱۹	۲۵,۳۳۲,۲۲۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۸,۷۴۳	۱,۰۲۸,۵۹۶	۲,۱۸۹,۵۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۸۰۰,۸۳۳	۲۴۷,۲۶۷	۳۵,۰۱۳
سود سهام	۲۱۲,۶۵۸	۱۶۹,۲۸۹	۱۷۲,۵۱۱
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳,۷۲۳,۹۷۹	۱,۲۹۴,۰۲۱	۳,۲۵۰,۸۷۶
ساير درآمدها	۵۰۰	۱,۲۵۲	۲,۰۰۷
جمع درآمدها	۴,۸۸۶,۷۱۲	۲,۷۴۰,۴۲۵	۵,۶۴۹,۹۶۰
هزينه‌ها			
هزينه کارمزد ارکان	(۱۳۲,۸۷۶)	(۹۰,۹۵۶)	(۱۷۱,۹۰۸)
ساير هزينه‌ها	(۸,۳۶۶)	(۲۸,۱۴۳)	(۴۲,۸۴۰)

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 نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱۴۱,۲۴۲)	(۱۱۹,۰۹۹)	(۲۱۴,۷۴۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۴,۷۴۵,۴۷۰	۲,۶۲۱,۳۲۶	۵,۴۳۵,۲۱۲
هزينه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص	۴,۷۴۵,۴۷۰	۲,۶۲۱,۳۲۶	۵,۴۳۵,۲۱۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۲۷۰,۸۵۴,۰۹۷	۲۵,۳۳۲,۲۲۰	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۷۸۸,۴۴۷	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۷۸۸,۴۴۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۹۸۳,۵۳۰,۸۰۶	۱۹,۸۳۵,۳۰۸	۱,۶۰۷,۳۴۳,۴۴۹	۱۶,۰۷۳,۴۳۴	۴,۰۴۱,۱۸۵,۱۸۷	۴۰,۴۱۱,۸۵۲
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۹۷۳,۱۰۳,۶۸۰)	(۱۹,۷۳۱,۰۳۶)	(۲,۳۲۲,۷۴۸,۴۴۱)	(۲۳,۲۲۷,۴۸۴)	(۴,۴۲۰,۸۰۳,۶۲۳)	(۴۴,۲۰۸,۰۳۶)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۴,۷۴۵,۴۷۰	۰	۲,۶۲۱,۳۲۶	۰	۵,۴۳۵,۲۱۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۹۰۷,۰۴۳)	۰	(۴,۷۴۳,۷۸۲)	۰	(۲,۰۹۵,۲۵۵)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱,۲۸۱,۲۸۱,۲۲۳	۲۹,۲۷۴,۹۱۹	۹۳۵,۰۶۷,۵۴۱	۱۶,۵۱۱,۹۴۱	۱,۲۷۰,۸۵۴,۰۹۷	۲۵,۳۳۲,۲۲۰