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 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	آواي فرداي زاگرس

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري آواي فرداي زاگرس، شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه 1402 كه نشانگر ارزش جاري خالص داراييهاي 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 27، 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 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، 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 داراييهاي صندوق سرمايه گذاري آواي فرداي زاگرس در تاريخ 31 شهريور 1402 و سود و زيان و گردش خالص داراييهاي 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 صندوقهاي سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسي سال گذشته

صورت هاي مالي صندوق براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده و در گزارش مورخ 20 ارديبهشت 1402 حسابرس مذكور، اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

9-1- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمايه گذاري در بيمه اتكايي آواي پارس از مجموعه بازار پايه فرابورس و صندوق سرمايه گذاري خصوصي كمان كاريزما (عدم

ارسال تعهد نامه و برگزاري مجمع مبني بر اصلاح اساسنامه و اميدنامه و رعايت نصاب 1% از كل داراييهاي صندوق)، رعايت نشده است.

9-2- 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 داراييهاي صندوق از تاريخ 01/01/1402 تا 14/04/1402 بطور متناوب.

-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 08/05/1402 نزد بانک پاسارگاد و در تاريخ 31/06/1402 براي بانک آينده.

-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 داراييهاي صندوق از تاريخ 21/03/1402 تا 11/04/1402 .

-سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام طبقه بندي شده در يک صنعت حداكثر 5% از كل داراييهاي صندوق براي كل دوره بطور متناوب براي صنعت محصولات غذايي و آشاميدني بجز قند و شكر و فرآورده هاي نفتي، كک و سوخت هسته اي.

-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 بورسها و واحدهاي صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر به ميزان 10% از كل داراييهاي صندوق.

-سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور حداكثر به ميزان 30% از كل داراييهاي صندوق براي نمونه در تاريخ 05/01/1402 .

9-3- مفاد بند "ج" ماده 24 اساسنامه صندوق، درخصوص حدنصاب سهام تحت تملک هريک از اعضاي گروه مديران سرمايه گذاري براي يكي از مديران، رعايت نشده است (واحدهاي مربوطه در تاريخ ارائه گزارش، صادر شده).

9-4- 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).

9-5- مفاد تبصره 3 ماده 56 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت كارمزد تحقق يافته مدير هر سه ماه يكبار تا سقف 90% پس از ارائه صورتهاي مالي سه ماهه منتهي به 31/03/1402 رعايت نشده است (تاريخ پرداخت 31/03/1402 و تاريخ انتشار صورتهاي مالي 28/04/1402).

9-6- مطابق با يادداشت توضيحي شماره 4-7 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.

9-7- 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.

9-8- 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.

10. 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، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجراي مفادماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذي ربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص، اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/09/01 15:54:57
شریک موسسه رازدار	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	800701	1402/09/01 15:56:30
مدیر موسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/09/01 15:57:13

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۸۵۰,۹۰۲	۴,۷۰۷,۱۰۲
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۶,۳۴۵,۷۰۴	۷,۹۰۱,۲۱۹
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۷,۰۲۵,۸۲۹	۱۱,۸۴۴,۹۱۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۳۵۳,۷۹۷	۱,۵۲۴,۰۹۱
جاري كارگزاران	۹۹۲	۲,۷۵۹
ساير داراييها	۳,۲۴۵	۸۵
موجودي نقد	۴,۳۷۸	۴۶۰
جمع داراييها	۱۶,۵۸۴,۸۴۷	۲۵,۹۸۰,۶۳۵

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۴۴,۳۸۱	۲۴,۶۵۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۱۵۳,۳۱۵
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۲۸,۵۲۵	۱۴,۲۲۲
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۷۲,۹۰۶	۱۹۲,۱۸۸
خالص دارايي‌ها	۱۶,۵۱۱,۹۴۱	۲۵,۷۸۸,۴۴۷
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱,۰۲۸,۵۹۶	۲۴۴,۷۴۸	۷۲۲,۷۸۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲۴۷,۲۶۷	۹۹۳,۴۸۰	۱,۷۰۷,۴۶۵
سود سهام	۱۶۹,۲۸۹	۱۷۹,۳۳۵	۱۸۲,۹۶۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱,۲۹۴,۰۲۱	۱,۶۵۴,۳۲۹	۳,۵۹۲,۴۱۱
ساير درآمدها	۱,۲۵۲	۲,۳۳۴	۲۱۳,۹۷۶
جمع درآمدها	۲,۷۴۰,۴۲۵	۳,۰۷۴,۲۲۶	۶,۴۱۹,۶۰۲
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۹۰,۹۵۶)	(۱۱۱,۰۰۰)	(۲۲۷,۹۴۰)
ساير هزينه‌ها	(۲۸,۱۴۳)	(۲۸,۳۴۸)	(۶۸,۵۰۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱۱۹,۰۹۹)	(۱۳۹,۲۴۸)	(۲۹۶,۴۴۵)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲,۶۲۱,۳۲۶	۲,۹۳۴,۸۷۸	۶,۱۲۳,۱۵۷
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۲,۶۲۱,۳۲۶	۲,۹۳۴,۸۷۸	۶,۱۲۳,۱۵۷
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۷۸۸,۴۴۸	۱,۶۲۲,۷۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۱۳,۲۱۲	۱,۶۲۲,۷۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۱۳,۲۱۳
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۶۰۷,۳۴۳,۴۴۹	۱۶,۰۷۳,۴۳۴	۱,۹۸۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۳۲,۰۰۰	۴,۲۹۹,۰۷۵,۱۱۳	۴۲,۹۹۰,۷۵۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۳۲۲,۷۴۸,۴۴۱)	(۲۳,۲۲۷,۴۸۵)	(۱,۵۴۲,۲۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۴۲۲,۰۰۰)	(۴,۲۷۱,۳۰۲,۵۸۰)	(۴۲,۷۱۳,۰۲۶)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲,۶۲۱,۳۲۶	۰	۲,۹۳۴,۸۷۸	۰	۶,۱۲۳,۱۵۷
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۴,۷۴۳,۷۸۲)	۰	۱,۱۳۸,۴۷۰	۰	(۱,۱۲۵,۶۴۸)
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۹۳۵,۰۶۷,۵۴۱	۱۶,۵۱۱,۹۴۱	۲,۰۶۳,۷۰۰,۰۰۰	۲۸,۹۹۶,۵۶۰	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۷۸۸,۴۴۷