

اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: آوای فردای 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 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	آوای فردای زاگرس
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس، شامل صورت خالص دارایی‌ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1402 که نشانگر ارزش جاری خالص دارایی‌های آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 27، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، با مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شوند، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آن جا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی میشود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیر صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه، امید نامه صندوق و "دستورالعمل اجرایی و گزارش دهی رویه های مالی" صندوق های سرمایه گذاری و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس در تاریخ 29 اسفند 1402 و سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. حسابرسی سال گذشتهمصورت های مالی صندوق برای سال مالی منتهی به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ 20 اردیبهشت 1402 حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. محاسبات خالص ارزش روز دارائیا (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری به صورت نمونه-ای طی سال مالی مورد گزارش توسط این موسسه مورد رسیدگی قرار گرفته و ایرادی مشاهده نگردیده است.

7. اصول و رویه های کنترل داخلی مدیر صندوق و متولی در اجرای وظایف مندرج در اساسنامه و همچنین امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت و ضبط حسابها طی سال مالی به صورت نمونه-ای مورد رسیدگی قرار گرفته و موردی دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی به شرح فوق، مشاهده نگردیده است.

8. در رعایت مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، صورت های مالی صندوق براساس استانداردهای حسابرسی مورد رسیدگی قرار گرفت. در این رابطه نظر این موسسه به موردی حاکی از ایجاد محدودیت در دارایی های صندوق از قبیل تضمین و توثیق به نفع اشخاص جلب نگردید.

9. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه، قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل نحوه اجرایی ثبت و گزارش دهی رویه های صندوق های سرمایه گذاری توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نگردیده است.

9-1- مفاد بند 4 اساسنامه صندوق، با اقدام به سرمایه گذاری در بیمه اتکایی آوای پارس از مجموعه بازار پایه فرابورس و صندوق سرمایه گذاری خصوصی کمان کاریزما (عدم ارسال تعهد نامه و برگزاری مجمع مبنی بر اصلاح اساسنامه و امیدنامه و رعایت نصاب 1% از کل داراییهای صندوق)، رعایت نشده است.

2-9- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص حدنصاب های سرمایه گذاری، به شرح زیر رعایت نشده است:

-سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی حداکثر به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 01/01/1402 تا 14/04/1402 بطور متناوب و از تاریخ 12/07/1402 تا 30/11/1402.

-میزان سرمایه گذاری حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی سپرده بانکی نزد یک بانک یا موسسه مالی و اعتباری برای نمونه در تاریخ 08/05/1402 نزد بانک پاسارگاد، در تاریخ 31/06/1402 برای بانک آینده و در تاریخ 05/11/1402 نزد بانک گردشگری.

-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت دارای مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار یا ارکان بازار سرمایه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل به میزان 40% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 21/03/1402 تا 11/04/1402 و از تاریخ 12/07/1402 تا 01/12/1402.

-سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام طبقه بندی شده در یک صنعت حداکثر 5% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 01/01/1402 تا 15/08/1402 بطور متناوب برای صنعت محصولات غذایی و آشامیدنی بجز قند و شکر و فرآورده های نفتی، کک و سوخت هسته ای.

-سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورسها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق بطور متناوب.

-سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداکثر به میزان 30% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ های 05/01/1402 و 01/07/1402 و حداقل به میزان 25% از کل داراییهای صندوق برای نمونه در تاریخ 28/09/1402.

-سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس ها و صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر گواهی سپرده کالایی حداکثر 1% از کل داراییهای صندوق.

3-9- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور، قیمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها برای نمونه در تاریخ های 25/09/1402 و 11/10/1402 رعایت نشده است.

4-9- مفاد ماده 18 اساسنامه صندوق، درخصوص رویه صدور واحدهای سرمایه گذاری به نام بازارگردان از محل واریزی وجه نقد به حساب بانکی صندوق رعایت نشده است (مبالغ مربوط به واحدهای صادر شده توسط بازارگردان پس از تایید درخواستهای صدور واحدهای سرمایه گذاری، به حساب بانکی صندوق انتقال داده شده است).

5-9- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر هر سه ماه یکبار تا سقف 90% پس از ارائه صورتهای مالی سه ماهه منتهی به 31/03/1402، ارائه گزارش حسابرس برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/06/1402 و ارائه صورتهای مالی نه ماهه منتهی به 30/09/1402 رعایت نشده است (تاریخ پرداخت به ترتیب 31/03/1402، 01/07/1402 و 02/10/1402 و تاریخ انتشار صورتهای مالی مزبور به ترتیب 28/04/1402، 01/09/1402 و 27/10/1402).

6-9- مطابق با یادداشت توضیحی شماره 5-7 صورتهای مالی، الزامات مربوط به تعدیل قیمت پایانی اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس طبق دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری، رعایت نشده است.

7-9- مفاد بخشنامه شماره 12010023 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تکمیل چک لیست رعایت قوانین و مقررات صندوق های سرمایه گذاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار حداکثر تا 20 روز پس از تاریخ پایان دوره سه ماهه منتهی به 30/08/1402 توسط متولی صندوق، رعایت نشده است (13 روز تاخیر).

8-9- مفاد بخشنامه شماره 12010024 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانکها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی به منظور دریافت نرخ سود ترجیحی رعایت نشده است.

9-9- مفاد ابلاغیه شماره 12020093 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی، درخصوص افشای ماهانه پرتفوی صندوق های پایان ماه در تارنمای صندوق در ماه شهریور، رعایت نشده است.

10-9- علیرغم مکاتبات بعمل آمده از سوی صندوق با شرکت سرمایه پذیر داده گستر عصر نوین_ های وب، سود سهام متعلقه در موعد مقرر قانونی اخذ نگردیده است.

10. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد، جلب نشده است.

11. در اجرای مفاد ماده (4) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (46) آیین نامه اجرایی ماده (14) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و

استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

1403 خرداد 03

موسسه حسابرسی رازدار

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/03/06 16:10:24	800701	Mahmoud [Mohammadzadeh [Sign	شریک موسسه رازدار
1403/03/06 16:12:14	811059	[Saeed Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1403/03/06 16:14:16		Mohammadjavad [Safarsoflaie [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
		دارایی‌ها
۴,۷۰۷,۱۰۲	۲,۷۷۰,۶۸۵	سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام
۷,۹۰۱,۲۱۹	۱۱,۷۶۴,۳۴۴	سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی
۱۱,۸۴۴,۹۱۹	۱۰,۷۹۱,۵۰۲	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب
۰	۰	سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۰	۰	سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی
۱,۵۲۴,۰۹۱	۲۵۵,۴۹۱	حسابهای دریافتی
۲,۷۵۹	۰	جاری کارگزاران
۸۵	۰	سایر دارایی‌ها

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی نقد	۱	۴۶۰
جمع دارایی‌ها	۲۵,۵۸۲,۰۲۴	۲۵,۹۸۰,۶۲۵
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختی	۱۸,۳۹۵	۰
پرداختی به ارکان صندوق	۷۲,۵۹۳	۲۴,۶۵۱
پرداختی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۱۵۳,۳۱۵
سایر حساب‌های پرداختی و ذخایر	۴,۵۸۰	۱۴,۲۲۲
جاری کارگزاران	۱۵۴,۲۲۶	۰
جمع بدهی‌ها	۲۴۹,۸۰۴	۱۹۲,۱۸۸
خالص دارایی‌ها	۲۵,۳۳۲,۲۲۰	۲۵,۷۸۸,۴۴۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دوره منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۲,۱۸۹,۵۵۳	۷۲۲,۷۸۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۳۵,۰۱۳	۱,۷۰۷,۴۶۵
سود سهام	۱۷۲,۵۱۱	۱۸۲,۹۶۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۲۵۰,۸۷۶	۳,۵۹۳,۴۱۱
سایر درآمدها	۲,۰۰۷	۲۱۳,۹۷۶
جمع درآمدها	۵,۶۴۹,۹۶۰	۶,۴۱۹,۶۰۲
هزینه‌ها		

واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	شرح
جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
(۱۷۱,۹۰۸)	(۲۳۷,۹۴۰)	هزینه کارمزد ارکان
(۴۲,۸۴۰)	(۶۸,۵۰۵)	سایر هزینه‌ها
(۲۱۴,۷۴۸)	(۲۹۶,۴۴۵)	جمع هزینه‌ها
۵,۴۳۵,۲۱۲	۶,۱۳۳,۱۵۷	سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی
.	.	هزینه‌های مالی
۵,۴۳۵,۲۱۲	۶,۱۳۳,۱۵۷	سود (زیان) خالص
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
تغییر در طبقه اوراق تبعی		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		شرح
قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	
۲۰,۵۱۲,۲۱۲	۱,۶۲۲,۷۰۰,۰۰۰	۲۵,۷۸۸,۴۴۷	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره
۴۲,۹۹۰,۷۵۱	۴,۲۹۹,۰۷۵,۱۱۲	۴۰,۴۱۱,۸۵۲	۴,۰۴۱,۱۸۵,۱۸۷	واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره
(۴۲,۷۱۲,۰۲۶)	(۴,۲۷۱,۳۰۲,۵۸۰)	(۴۴,۲۰۸,۰۲۶)	(۴,۴۲۰,۸۰۳,۶۳۳)	واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره
۶,۱۳۳,۱۵۷	.	۵,۴۳۵,۲۱۲	.	سود (زیان) خالص دوره
.	.	.	.	سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران
(۱,۱۲۵,۶۴۸)	.	(۲,۰۹۵,۲۵۵)	.	تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی
۲۵,۷۸۸,۴۴۷	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۳۳۲,۲۲۰	۱,۲۷۰,۸۵۴,۰۹۷	خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره