

شرکت: آوای معیار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: آوا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430684	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1400/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1400/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	آوای معیار
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1. صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آوای معیار ، شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ 29 اسفند ماه 1400 که نشانگر ارزش جاری خالص داراییهای آن در تاریخ یاد شده می باشد و صورت های سود و زیان و گردش خالص دارایی-های آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده، به همراه یادداشتهای توضیحی شماره یک تا 26 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری ، با مدیر صندوق است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی صندوق است، به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول کسب شود.

حسابرسی شامل رسیدگی نمونه‌ای و اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی صندوق، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای انجام شده توسط مدیر صندوق و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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.

اظہار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری آوای معیار در تاریخ 29 اسفند 1400 و سود و زیان و گردش خالص داراییها 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 صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. 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.
6. 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.
7. در بررسی های به عمل آمده مبنی بر وظایف و مسئولیت های اصلی بازارگردان جهت بازارگردانی واحدهای عادی صندوق (موضوع مفاد بند 4-6 امیدنامه صندوق)، ثبت حداقل سفارش انباشته در سامانه معاملاتی رعایت شده است.
8. در محدوده بررسی های انجام شده، به استثنای موارد زیر به مواردی حاکمی 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.
- 8-1- مفاد بند 2-3 امیدنامه صندوق، درخصوص "سرمایه گذاری و حق تقدم سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار فرابورس ایران و قرارداد اختیار معامله سهام مربوطه حداکثر به میزان 10% از کل داراییهای صندوق از تاریخ 1400/03/30 تا 1400/06/02، رعایت نشده است.
- 8-2- مفاد ماده 17 اساسنامه صندوق، درخصوص محاسبه ارزش خالص دارایی، قیمت صدور و خالص ارزش آماری هر واحد سرمایه گذاری در روزهای معاملاتی، حداکثر هر دو دقیقه یکبار در برخی از روزها بطور نمونه در تاریخ های 1400/09/17، 1400/11/06 و 1400/12/21 رعایت نشده است.
- 8-3- مفاد ماده 21 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت وجه واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده به بازارگردان، طی مهلت تسویه معاملات واحدهای سرمایه گذاری صندوق در بازار در بخشی از دوره مورد رسیدگی برای نمونه در تاریخ 1400/02/12 رعایت نشده است.
- 8-4- مفاد تبصره 3 ماده 55 اساسنامه صندوق، درخصوص پرداخت کارمزد تحقق یافته مدیر تا سقف 90% پس از ارائه اظهارنظر حسابرس برای دوره مالی شش ماهه منتهی به 31/06/1400 رعایت نشده است (مبلغ پرداختی بیشتر از 90% بوده).
- 8-5- مفاد بخشنامه شماره 12010010 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی درخصوص تسویه حساب فی مابین صندوق و کارگزاری طرف 2 روز کاری در بخشی از دوره مورد رسیدگی رعایت نشده است.
9. گزارش فعالیت صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق سرمایه گذاری آوای معیار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و مطالب مطروحه در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور و مدارک ارائه شده باشد جلب نشده است.
10. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذی ربط و استنادهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1401/02/27 12:59:18	811059	[Saied Ghasemi [Sign	شریک موسسه رازدار
1401/02/27 15:07:55	800701	Mahmoud Mohammadzade [[Sign	شریک موسسه رازدار
1401/02/28 15:41:18	800488	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۷۷۰,۱۷۶	۳,۶۶۰,۹۷۱
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۰	۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۶,۰۳۰	۴,۱۳۷
جاری کارگزاران	۱	۹۶
سایر دارایی‌ها	۰	۳
موجودی نقد	۷,۷۴۳	۲۰,۴۹۳
جمع دارایی‌ها	۷۸۳,۹۵۰	۳,۶۸۵,۶۹۹

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰
پرداختنی به ارکان صندوق	۶,۹۸۰	۱۷,۳۵۷
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۰	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۹۶۳	۵۸۵
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۷,۹۴۳	۱۷,۸۴۲
خالص دارایی‌ها	۷۷۶,۰۰۸	۳,۶۶۷,۸۵۷
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۳۷۵,۰۵۸)	(۱۸,۲۲۸)
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	(۷۱,۳۷۵)	۱۰۵,۹۱۱
سود سهام	۸۰,۹۶۹	۱۹,۳۱۶
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۳۴۹	۱,۸۴۰
جمع درآمدها	(۲۶۴,۱۱۵)	۱۰۸,۸۳۹
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۴۳,۱۹۳)	(۳۷,۸۲۰)
سایر هزینه‌ها	(۱,۹۱۰)	(۱,۰۶۱)

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۴۴,۱۰۳)	(۲۸,۸۸۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	(۳۰۸,۲۱۸)	۷۹,۹۵۸
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۳۰۸,۲۱۸)	۷۹,۹۵۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱	۳,۶۶۷,۸۵۸	۰	۰
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۰	۰	۴,۳۷۸,۴۹۸	۴,۳۷۸,۴۹۸
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۳۴۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۳,۴۱۸,۰۰۰)	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	(۳۰۸,۲۱۸)	۷۹,۹۵۸	۷۹,۹۵۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	۸۳۴,۳۶۸	۰	(۷۹۰,۵۹۹)
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۹۶,۰۴۹,۸۵۱	۷۷۶,۰۰۸	۴۳۷,۸۴۹,۸۵۱	۳,۶۶۷,۸۵۷