

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 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	آوای فردای زاگرس
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه 1.1) حسابرسی صورت‌های مالی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس شامل صورت خالص دارایی‌های به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورت‌های سود و زیان، گردش خالص دارایی‌های آن برای سال مالی منتهی تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت‌های مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

3) 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

4) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: • خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های 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 شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

مبنای اظهارنظر

2) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

4. اظهارنظر

(1) حسابرسی صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس شامل صورت خالص دارائیهایی به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورتهای سود و زیان، گردش خالص دارائیهایی آن برای سال مالی منتهی تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 27 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص دارائیهایی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس در تاریخ 29 اسفند ماه 1401 و عملکرد مالی و گردش خالص دارائیهایی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. (5) محاسبات خالص ارزش روز دارائیهایی (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی سال مالی مورد گزارش، به طور نمونه ای مورد بررسی و کنترل این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به مواردی دال بر وجود ایراد با اهمیت در محاسبات انجام شده باشد، برخورد ننموده است.

6. (6) اصول و رویه‌های کنترل داخلی در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع‌آوری مدارک و مستندات مربوطه، توسط این مؤسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. به استثنای موارد مندرج در بند 7 ذیل این مؤسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت اصول و رویه‌های کنترل داخلی برخورد نکرده است.

7. (7) موارد مربوط به عدم رعایت مفاد اساسنامه، امیدنامه و چک لیست ضوابط و مقررات صندوقهای سرمایه گذاری با درآمد ثابت و همچنین ابلاغیه‌ها و بخشنامه‌های مدیریت نظارت بر نهادهای مالی تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار بشرح زیر میباشد:

7-1 (7-1) مفاد بند 2-3 امیدنامه و موضوع ابلاغیه‌های 12020182-12020108-12020178-12020183-12020245-12020207 سازمان بورس و اوراق بهادار و تبصره 28 اساسنامه در خصوص ترکیب دارائیهایی و بدهیهای صندوق به شرح زیر است:

7-1-1 (7-1-1) حد نصاب 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 بمیزان 40 درصد از کل داراییهای صندوق و عدم اطلاع موارد نقض نصاب‌های ترکیب داراییهای صندوق در امید نامه به متولی و حسابرس و اقدامات لازم برای رعایت حد نصاب‌های مذکور.

7-1-2 (7-1-2) حد نصاب سرمایه گذاری در گواهی سپرده و سپرده بانکی حداکثر بمیزان 40 درصد از کل داراییهای صندوق و عدم اطلاع موارد نقض حد نصاب‌های ترکیب داراییهای صندوق در امید نامه به متولی و حسابرس و اقدامات لازم برای رعایت حد نصاب‌های مذکور.

7-1-3 (7-1-3) حد نصاب سرمایه گذاری صندوق نزد یک بانک حداکثر به میزان یک سوم از حد نصاب مجاز (سرمایه گذاری در حسابهای بلند مدت بانک پاسارگاد و بانک آینده)

7-1-4 (7-1-4) حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های سرمایه پذیر موضوع واگذاری سهام عدالت به میزان حداقل 50 درصد از پرتفوی سرمایه گذاری در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختیار معامله سهام و سرمایه گذاری در گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده نزد یکی از بورس‌ها.

7-1-5 (7-1-5) حد نصاب سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمین سازمان برنامه و بودجه کشور حداقل بمیزان 25 درصد و حداکثر بمیزان 30 درصد از کل داراییهای صندوق.

7-1-6 (7-1-6) حد نصاب سرمایه گذاری صندوق در گواهی سپرده کالایی حداکثر بمیزان 5 درصد از کل داراییهای صندوق.

7-1-7) حد نصاب سرمایه گذاری در سهام و قرارداد اختیار معامله سهام پذیرفته شده در بورس تهران یا بازار اول و دوم فرابورس ایران و گواهی سپرده کالایی پذیرفته شده در بورس ها و واحدهای صندوق های سرمایه گذاری حداکثر بمیزان 15 درصد از کل دارایی های صندوق و عدم اطلاع موارد نقض حد نصاب های ترکیب دارایی های صندوق در امیدنامه به متولی و حسابرس.

7-2) مفاد ماده 35 اساسنامه در خصوص آگهی دعوت به مجمع حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع مورخ 09/05/1401.

7-3) مفاد تبصره 2 ماده 37 اساسنامه در خصوص، اخذ تاییدیه سازمان بورس اوراق بهادار و انتشار تصمیمات مجمع مورخ 14/04/1401 حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع در سامانه کدال با تاخیر.

7-4) مفاد دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری در خصوص، ثبت قیمت کارشناسی تعدادی از اوراق بهادار با درآمد ثابت و سهام پرتفوی صندوق در تاریخ 29/05/1401.

7-5) مفاد ابلاغیه 12020093 مورخ 05/09/1396 مدیریت نظارت بر نهاد های مالی درخصوص، افشای ماهانه پرتفوی در خصوص دوره 1 ماهه منتهی به 31/04/1401 حداکثر 10 روز پس از پایان ماه قبل بطور همزمان در تارنمای اطلاع رسانی صندوق و سامانه کدال.

7-6) مفاد بخشنامه 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص لزوم انعقاد قرارداد رسمی با بانک ها و موسسات مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی توسط صندوق های سرمایه گذاری در هنگام سپرده گذاری.

7-7) در مواردی، مفاد بخشنامه 12010006 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مورخ 24/05/1389 در خصوص دریافت سود نقدی سهام ظرف مدت 8 ماه و یا پس از تاریخ های تعیین شده توسط شرکت سرمایه پذیر (علی رغم پیگیری های مکرر صندوق)

7-8) مفاد بخشنامه شماره 12010057 مورخ 24/09/1395 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مبنی بر تهیه فایل (xml) اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری تولید شده توسط نرم افزار صندوق های سرمایه گذاری و ارسال آن به آدرس www.sanam.codal.ir حداکثر تا ساعت 16 هر روز (بصورت موردی).

7-9) مفاد اطلاعیه شماره 12030079 مورخ 15/12/1400 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص، تکمیل و ارسال چک لیست رعایت مقررات پولشویی و تامین مالی تروریسم در بازه زمانی شش ماهه اول سال حداکثر ظرف مدت پانزده روز پس از پایان دوره به مرکز مبارزه با پولشویی سازمان بورس و اوراق بهادار، (چک لیست دوره شش ماهه اول 1401 که این موضوع با تاخیر در تاریخ 25/11/1401 ارسال شده است).

8. 8) گزارش تهیه شده از سوی مدیر صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس، درباره وضعیت و عملکرد صندوق در سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1401، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در این گزارش با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب صندوق باشد، جلب نگردیده است.

9. 9) در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابداری مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای مورد نیاز توسط مراجع و نهادهای ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، این مؤسسه به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

آرمان آروین پارس			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/02/30 14:56:15	800316	[Javad Rassi Nojedehehi [Sign	شریک موسسه آرمان آروین پارس
1402/02/30 15:44:38	800284	Mohammadbehnam Daei [Mojdehi [Sign	مدیر موسسه آرمان آروین پارس

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
سرمایه‌گذاری در سهام و حق تقدم سهام	۴,۷۰۷,۱۰۲	۳,۳۱۹,۶۶۶
سرمایه‌گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۷,۹۰۱,۳۱۹	۵,۷۱۰,۱۵۹
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۱۱,۸۴۴,۹۱۹	۱۱,۴۶۴,۸۳۰
سرمایه گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰
سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده کالایی	۰	۰
حسابهای دریافتنی	۱,۵۳۴,۰۹۱	۱۱۷,۳۸۱
جاری کارگزاران	۲,۷۵۹	۹۸۷
سایر دارایی‌ها	۸۵	۱۸۶
موجودی نقد	۴۶۰	۶,۳۶۴
جمع دارایی‌ها	۲۵,۹۸۰,۶۳۵	۳۰,۵۱۹,۴۷۳
بدهی‌ها		
حساب‌های پرداختنی	۰	۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
پرداختنی به ارکان صندوق	۲۴,۶۵۱	۴,۶۱۳
پرداختنی به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالی دریافتی	۱۵۳,۳۱۵	۰
سایر حساب‌های پرداختنی و ذخایر	۱۴,۳۲۱	۱,۶۴۷
جاری کارگزاران	۰	۰
جمع بدهی‌ها	۱۹۳,۱۸۷	۶,۲۶۰
خالص دارایی‌ها	۲۵,۷۸۸,۴۴۸	۲۰,۵۱۳,۲۱۳
خالص دارایی‌های هر واحد سرمایه‌گذاری	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهی به	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۷۳۲,۷۸۱	۷۹,۲۵۷
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱,۷۰۷,۴۶۵	۷۰۴,۴۳۴
سود سهام	۱۸۳,۹۶۹	۳۸,۸۶۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب	۳,۵۹۳,۴۱۱	۱,۴۹۹,۷۲۸
سایر درآمدها	۳۱۳,۹۷۶	۲,۸۱۰
جمع درآمدها	۶,۴۱۹,۶۰۳	۲,۳۳۵,۰۸۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۳۳۷,۹۴۰)	(۸۵,۱۶۳)
سایر هزینه‌ها	(۶۸,۵۰۵)	(۵,۶۸۱)
جمع هزینه‌ها	(۳۹۶,۴۴۵)	(۹۰,۸۴۳)
سود (زیان) قبل از هزینه‌های مالی	۶,۱۲۳,۱۵۷	۲,۲۴۴,۲۳۸

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
هزینه‌های مالی	۰	۰
سود (زیان) خالص	۶,۱۳۳,۱۵۷	۲,۲۳۴,۲۳۸
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) اول دوره	۱,۶۳۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۰,۵۱۳,۲۱۳	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۵۸,۷۹۶
واحدهای سرمایه‌گذاری صادر شده طی دوره	۴,۳۹۹,۰۷۵,۱۱۳	۴۳,۹۹۰,۷۵۱	۳,۷۹۶,۴۰۰,۰۰۰	۳۷,۹۶۴,۰۰۰
واحدهای سرمایه‌گذاری ابطال شده طی دوره	(۴,۳۷۱,۳۰۲,۵۸۰)	(۴۳,۷۱۳,۰۲۶)	(۱,۵۷۳,۷۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۷۳۷,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۶,۱۳۳,۱۵۷	۰	۲,۲۳۴,۲۳۸
سود پرداخت شده به سرمایه‌گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمی	۰	(۱,۱۳۵,۶۴۷)	۰	۱,۸۹۳,۱۷۹
خالص دارایی‌ها (واحدهای سرمایه‌گذاری) پایان دوره	۱,۶۵۰,۴۷۲,۵۳۳	۲۵,۷۸۸,۴۴۸	۱,۶۳۳,۷۰۰,۰۰۰	۳۰,۵۱۳,۲۱۳